

جامعة الجيلالي بونعامة – خميس مليانة-

السنة الثالثة ليسانس إدارة أعمال



حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02.

التمرين الأول:

1- لحساب الضريبة المترتبة على هذا المكلف يتم حساب الضريبة لكل نشاط بصورة منفصلة:

- نشاط البيع بالتجزئة في المنطقة A.
 $350.000 \times 5\% = 17.500$ د.ج.
- نشاط إنتاجي في المنطقة A.
 $2.000.000 \times 5\% = 100.000$ د.ج.
- نشاط خدماتي في المنطقة B.
 $3.000.000 \times 12\% = 360.000$ د.ج.
- نشاط تجاري في المنطقة C.
 $2.500.000 \times 5\% = 125.000$ د.ج.

2- يبقى هذا المكلف خاضع للضريبة الجزافية الوحيدة رغم تجاوزه لعتبة هذه الضريبة (15.000.000 د.ج.).

أما إذا تجاوز رقم أعمال هذا النشاط العتبة (15.000.000) فإن المكلف يخضع وفق أحكام النظام الحقيقي فقط في هذا النشاط الذي تجاوز فيه العتبة.

3- أمام هذا المكلف خياران لدفع الضريبة:
الخيار الأول: الدفع الكلي قبل تاريخ 30 جوان 2021.

الخيار الثاني: الدفع الجزئي على أقساط:

- القسط الأول بنسبة 50 قبل تاريخ 30 جوان 2021.
- القسط الثاني بنسبة 25% مابين 01 سبتمبر و 15 سبتمبر 2021
- القسط الثالث بنسبة 25% مابين 01 ديسمبر و 15 ديسمبر 2021.

التمرين الثاني

يقوم المكلف بإيداع التصريح النهائي قبل تاريخ 20 جانفي 2022 ، حيث يقوم بتسديد الضريبة المستحقة عليه الناتجة عن الفرق بين رقم الاعمال المقدر والمحقق فعليا، وفي حالة إذا ما كان رقم الاعمال المحقق فعليا أصغر من رقم الأعمال المقدر يمكن للمكلف أن يطلب استرجاع الفارق المسدد من خلال شكوى في إطار المنازعات مرفقة بالادلة الثبوتية:

- التجارة بالتجزئة: $(8.000.000 - 7.000.000) \times 5\% = 50.000$ دج.
- نشاط المقهى: لا يوجد فرق بين رقم الاعمال الفعلي والمقدر.
- نشاط حرفي: رقم الاعمال الفعلي أكبر من رقم الاعمال المقدر، المكلف يقدم شكوى في إطار المنازعات لاسترجاع الفارق المسدد.
- نشاط مطعم: $(4.500.000 - 4.000.000) \times 12\% = 60.000$ دج

التمرين الثالث:

يقوم المكلف بإيداع التصريح النهائي قبل تاريخ 20 جانفي 2022 ، حيث يقوم بتسديد الضريبة المستحقة عليه الناتجة عن الفرق بين رقم الاعمال المقدر والمحقق فعليا:

$$(14.000.000 - 12.000.000) \times 5\% = 100.000 \text{ دج.}$$

التمرين الرابع

تقوم مصلحة الضرائب بتسوية وضعي المكلف، حيث يتم اخضاع الفارق بين رقتن الاعمال النهائي المصرح به ورقن الاعمال الوارد على المصلحة إلى الضريبة الجزافية الوحيدة، مع تطبيق العقوبات واحترام الاجراءات المنصوص عليها في المادة 19 من قانون الاجراءات الجبائية.

يتم نقض نظام الضريبة الجوافية الوحيدة وصب المكلف في نظام الربح الحقيقي ابتداء من جانفي 2021.

$$(20.000.000 - 14.000.000) \times 5\% = 300.000 \text{ دج}$$

غرامات الوعاء: $300.000 \times 25\% = 75.000$ دج.