

سلسلة تمارين رقم 04

التمرين الأول:

حقوق مكلف خاضع للضريبة على الدخل الإجمالي (النظام الحقيقي) سنة 2022 المدخيل التالية:

- أرباح صناعية : 310.000 دج
 - أرباح تجارية: 210.000 دج
 - تحمل اشتراك الضمان الاجتماعي بمبلغ 60.000 دج
- المطلوب: احسب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المترتبة في ذمة هذا المكلف.

التمرين الثاني: سجلت مؤسسة ذات الشخصية الطبيعية في حساباتها لسنة 2022 المبالغ التالية:

- مبيعات : 35.800.000 دج - خدمات مقدمة 75.000 دج - إنتاج مخزن 300.000 دج - خدمات مستلمة 510.000 دج
- مصاريف المستخدمين: 1.550.000 دج - ضرائب ورسوم 80.000 دج (منها 15.000 دج غرامات جبائية)
- مواد ولوازم مستهلكة: 11.950.000 دج - مصاريف مالية 23.000 دج - مصاريف الكهرباء 120.000 - اهتلاكات 140.000 دج
- دفعت تعويض لأحد الزبائن بموجب حكم قضائي 25.000 دج - مصاريف إيجار 50.000 (منها 12.000 متعلقة بمحلات غير مستغلة)
- مصاريف الصيانة 40.000 منها 10.000 متعلقة بسيارة سياحية خاصة بصاحب المؤسسة. اكتب صاحب المؤسسة اشتراك تأمين التقاعد بمبلغ 125.000 دج.

المطلوب:

- حدد النظام الجبائي الذي تخضع له أرباح المؤسسة، بر ذلك.
- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي لسنة 2022 الخاص بالمؤسسة.

التمرين الثالث:

أحمد وعلى شريكين في شركة تضامن بنسبة 50% لكل منهما. حققت هذه الشركة ربحا جبائيا قدره 1.700.000 دج سنة 2022، تم توزيعه على الشريكين.

الشريك الأول حقق بالإضافة إلى ذلك (في نفس السنة) المدخيل التالية:

- تحصل على حصته من الأرباح لقاء أسهم يملكها في شركة مساهمة قدرها: 185.000 دج؛
- تحصل على مبلغ 14.500 دج يمثل فوائد ودائع بنكية (مبلغ صافي).

كما تحمل التكاليف التالية:

- إشتراك التأمين على التقاعد والشيخوخة: 14.000 دج
- فوائد قرض بنكي لإقتناء مسكن: 21.000 دج.

الشريك الثاني: حقق بالإضافة إلى ذلك (في نفس السنة) المدخيل التالية:

- إيرادات نشاط تجاري قدرها 1.500.000 دج.
- مقابل إيجار محلات تجارية قدره: 150.000 دج.
- كما تحمل اشتراك التأمين على التقاعد بمبلغ 21.000 دج.

المطلوب: - حدد المبلغ الإجمالي للضرائب التي تحملها كل شريك.

- إذا علمت أن كل شريك كان دفع تسبيقين بمقدار 100.000 لكل تسبيق، احسب رصيد التصفية لكل شريك.

- احسب مقدار التسيقات لسنة 2023 لكل شريك.