

جامعة المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير
تمارين جباية المؤسسة: 2017/2016

السؤال الأول:

- ما هو مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة ؟

السؤال الثاني:

- مكلف بالضريبة يمارس نشاط: تجارة بالتجزئة لقطع غيار الشاحنات حقق رقم أعمال سنة 2015 بلغ: 9.500.000 دج، في حين حقق أرباح جباية بلغت: 1.655.000 دج.
المطلوب: أحسب الضريبة المستحقة.

السؤال الثالث:

- مكلف بالضريبة يمارس نشاط: حرفي تقليدي متخصص في صناعة الزرابي التقليدية حقق رقم أعمال سنة 2015 بلغ: 600.000 دج، في حين حقق ربح جبائي بلغ: 150.000 دج.
المطلوب: أحسب الضريبة الجزافية المستحقة.

السؤال الرابع:

- مكلف بالضريبة يمارس النشاطات التالية: تجارة بالتجزئة لمواد التجميل + هاتف عمومي + صناعة الفخار التقليدي، حقق رقم أعمال إجمالي سنة 2015 بمبلغ: 3.500.000 دج، منه 2.000.000 دج يخص نشاط مواد التجميل ، أما رقم أعمال نشاط صناعة الفخار يمثل نصف رقم أعمال مواد التجميل، ونصف رقم أعمال نشاط صناعة الفخار يمثل رقم أعمال نشاط الهاتف العمومي، في حين حقق أرباح جباية إجمالية بلغت: 750.000 دج.
المطلوب: أحسب مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة.

السؤال الخامس:

- عرف الضريبة على الدخل الإجمالي وأستنتج خصائصها .

السؤال السادس:

- أذكر الأشخاص والمداخل المعفاة من الضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال السابع:

ما هي الإعفاءات الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأرباح الصناعية والتجارية؟

السؤال الثامن:

- ماهي أصناف المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي وكيف يتم تحديد الدخل الخاضع للضريبة حسب كل صنف؟

السؤال التاسع:

- كيف يتم تحديد فائض القيمة الناتجة عن التنازل من طرف المكلفين الذين يتنازلون في إطار نشاطهم الصناعي أو التجاري أو المهني أو الفلاحي، عن الأملاك التي هي جزء من الأصول المثبتة؟

السؤال العاشر:

- صرح تاجر جملة اختار الخضوع للنظام الحقيقي بالمعلومات التالية لسنة 2011:
 - مبيعات خارج الرسم على القيمة المضافة: 5.000.000 دج.
 - مخزون أول مدة بمبلغ: 1.000.000 دج.
 - مشتريات بمبلغ: 1.500.000 دج.
 - مخزون آخر مدة بمبلغ: 800.000 دج.
 - مصاريف الإيجار السنوي للمحل التجاري بمبلغ: 360.000 دج
 - مصاريف الكهرباء الخاصة بمسكنه الشخصي بمبلغ: 40.000 دج.
 - الرسم على القيمة المضافة بمبلغ: 150.000 دج.
 - مصاريف أخرى مبررة جبائيا: 2.000.000 دج.
 - مصاريف نقل البضائع بمبلغ: 440.000 دج.
- المطلوب : تحديد الربح الخاضع للضريبة ، وحساب الضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال الحادي عشر:

- خلال سنة 2011 أجر السيد "أحمد" أملاكه العقارية التالية:
 - شقة لاستعمال سكني بمبلغ: 20.000 دج شهريا.
 - محل لاستعمال مهني من طرف طبيب، بمبلغ: 300.000 دج سنويا.
 - شقة لغرض سكن إلى طالب جامعي بمبلغ: 8.000 دج شهريا.
- المطلوب: حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال الثاني عشر:

- مارس مكلف بالضريبة نشاطا تجاريا "تجارة بالجملة للمواد الغذائية" اختار الخضوع للنظام الحقيقي وقد حقق خلال سنة 2011 العمليات التالية:
- ربحا صافيا بمبلغ: 2.000.000 دج محققا في إطار نشاط تجارة الجملة، والمحدد حسب النمط الحقيقي.
 - بتاريخ 28-12-2011 تنازل المكلف عن شاحنة نقل كان يستعملها لنقل المواد الغذائية، بسعر: 1.600.000 دج، تاريخ شرائها كان يوم: 08-01-2008، سعر الشراء خارج الرسم: 1.500.000 دج، يطبق عليها اهتلاك خطي بمعدل 10% سنويا. مع العلم أن هذا المكلف قدم إلى إدارة الضرائب تعهد بإعادة استثمار فائض القيمة المحقق من التنازل عن هذه الشاحنة وذلك خلال 3 سنوات القادمة.
 - دفع مبلغ: 30.000 دج يخص اشتراكات التأمينات على الشيخوخة.
 - دفع فوائد قروض بمبلغ: 80.000 دج من أجل شراء مسكن.
- المطلوب: حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال الثالث عشر:

- حقق صاحب مخبزة اختار الخضوع للنظام الحقيقي ببيع الحلويات والخبز خلال سنة 2011 ربحا إجماليا يقدر بـ: 1.200.000 دج، منه 700.000 دج ربح ناتج عن بيع الحلويات، مع العلم أن رقم أعماله السنوي يقدر بـ: 11.000.000 دج.
- المطلوب: حساب مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي.

السؤال الرابع عشر:

-حقق صاحب مخبزة اختار الخضوع للنظام الحقيقي ببيع الحلويات والخبز خلال سنة 2011 ربحا إجماليا يقدر بـ:600.000دج، منه300.000 دج ربح ناتج عن بيع الحلويات، مع العلم أن رقم أعماله السنوي يقدر بـ:9.000.000دج، منه 6.000.000 دج ناتج عن بيع الخبز.

المطلوب:حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال الخامس عشر:

-حقق صاحب مقاوله لبناء العمارات اختار الخضوع للنظام الحقيقي ، خلال سنة:2011 ربحا سنويا يقدر بـ: 2.000.000دج، مع العلم أن هذا المقاول قدم إلى إدارة الضرائب تعهد بإعادة استثمار مبلغ:1.000.000دج من الربح المحقق وذلك خلال 3 سنوات القادمة.

المطلوب:حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال السادس عشر:

-مكلف بالضريبة يمارس نشاط مهنة: خبير محاسبي، اختار الخضوع للنظام الحقيقي حقق سنة 2014 العمليات التالية:

بيان المعلومات	المبلغ
إيرادات مهنية إجمالية متضمنة الرسم (17% :tva)	3.000.000دج
تسديد أجرة الكاتب الإداري المساعد له .	320.000دج
تسديد الرسم على النشاط المهني، بمافيه عقوبة التأخير المقدره بمبلغ: 5.128دج	56.408دج
مخصصات سنوية لإهلاك سيارة سياحية تم شراؤها بتاريخ 2011/1/1 بمبلغ:1.200.000دج خارج الرسم tva ، مدة حياتها 05سنوات، وتهتك خطيا مع العلم أنه قد تم التنازل عنها بتاريخ: 14-01-2015	200.000دج
تسديد قسيمة السيارات السياحية للخبير المحاسبي .	4.000دج
تسديد اشتراك سنوي لسنة 2011 في مجلة تهتم بالقضايا المالية و المحاسبية والاقتصادية.	12.000دج
تسديد إيجار المكتب الإداري الخاص بالخبير المحاسبي للفترة من: 01-07-2014 إلى 30-06-2015	140.000دج
تسديد رسم تسجيل لعقد توثيقي متعلق بمسكنه الشخصي.	4.000دج
تسديد مصاريف أخرى مبررة جبائيا	630.000دج
تسديد الرسم على القيمة المضافة tva لسنة 2014	436.000دج

المطلوب:

-أحسب الربح الجبائي.

-أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي .