

السلسلة الثالثة في مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية إجابة محدّدة:

* تحظى عملية إعادة استثمار فوائض قيمة التنازل عن الأسهم والأوراق المالية وما يماثلها بمعدّل مخفض قدره..... .

* من بين التكاليف (الأعباء القابلة للخصم) لحساب النتيجة الجبائية لفرض الضريبة على الدخل الاجمالي:

- أقساط التأمينات،

- فوائد القروض التي اقترضها المكلف لغرض شراء سيارته الخاصة،

- الأقساط المدفوعة للضمان الإجتماعي،

- مبلغ ايجار محل مخصّص كمرآب لسيارة سياحية ،

- الغرامات القضائية التي يتحمّلها المكلف،

- مبلغ التأمينات المدفوعة على الأملاك المؤجّرة.

التمرين الثاني:

حقّق خبير محاسبي ربحا صافيا إجماليا سنة 2022 قدره 12.620.000 دج ، وحقّقت شركة ذات مسؤولية محدودة للسياسة التي يملك فيها 30% من رأسمالها ربحا إجماليا قدره 9.000.000 دج قرّرت توزيع نصفه على المساهمين، كما حقّق دخلا من سندات البنك الاسمية بقيمة 32.840 دج وفوائد سندات الصندوق غير الاسمية بقيمة 40.000 دج ، كما سدّد أقساط التأمينات بقيمة 50.000 دج، وفوائد قروض بنكية الموجهة لبناء مسكن آخر له بقيمة 85.000 دج.

المطلوب :

أحسب الضريبة على الدخل الاجمالي المتحمّلة من طرف هذا المكلف.

التمرين الثالث:

يمارس السيّد أحمد مهنته كمدقّق حسابات، وقد حقّق خلال 2023 دخلا متكوّنا من العناصر التالية:

- أرباحا صافية متعلّقة بنشاطه المهني، قدر بمبلغ 15.700.000 دج ،

- دخلا عقاريا ناتجا عن ايجار محل تجاري قدره 43.500 دج للشهر الواحد،

- مكافآت شهرية متعلّقة بتقديم دروس في المحاسبة وتدقيق الحسابات بمدرسة خاصة بـ 7300 دج لمدة 9 أشهر،

-تحصل السيّد أحمد على عوائد من شركة إنتاج مواد البناء التي يملك 15% من أسهمها، والتي حقّقت أرباحا إجمالية بقيمة 3.200.000 دج ،

- كما قام بدفع مبلغ اشتراكات الضمان الاجتماعي بمبلغ 150.000 دج ودفع القروض المهنية بالبنك الوطني بمبلغ

130.000 دج ، وفوائد القرض المخصّص لشراء سيارة خاصة بمبلغ 170.000 دج ،

كما تحسّل على حصّته من الربح الذي حقّقه شركة التضامن ، والذي يقدّر بـ 4.200.000 دج،

المطلوب:

- أحسب قيمة الضريبة المستحقّة (المتحمّلة) على المكّاف،

التمرين الرابع:

يمارس السيّد محمّد مهنته كطبيب جراح في عيادته الخاصة، وقد حقّق سنة 2023 المداخيل التالية:

-دخلا صافيا من مهنته بقيمة 46.800.000 دج،

-دخلا من حصّته في شركة التضامن التي تقدّر بـ 12% ، إذ حقّقت هذه الشركة أرباحا تقدّر بـ 14.552.000 دج، وقد قرّرت إعادة استثمار 25% منها،

-مكافآت من تقديمه لدروس في الجامعة بمبلغ إجمالي 250.000 دج ،

-مبالغ ايجارات لمحلّات تجارية بمبلغ 172.000 دج للشهر الواحد لمدة سنة كاملة، وكذا سكن اجتماعي بمبلغ سنوي قدره 440.000 دج،

المطلوب:

*أحسب الأساس الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي، ثمّ احسب مبلغ الضريبة المتحمّلة على السيد محمد.

*أحسب قيمة الضغط الضريبي للسيّد محمّد.