

## السلسلة رقم 02

**التمرين الأول:** خالد و أمين و بالإضافة إلى شركة الأصيل، شركاء في شركة ذات مسؤولية محدودة X بنسب 50 %، 30 % و 20 % على الترتيب التي رأسمالها يقدر ب 100000 دج مقسم على 500 حصة اجتماعية بقيمة اسمية قدرها 200 دج .

حققت الشركة X خلال السنة ن نتيجة محاسبة صافية موجبة قدرها 100000 دج حيث قررت الجمعية العامة للشركة توزيع النتيجة كما يلي:

- احتياطات قانونية 5 %، احتياطات أساسية 10 %، احتياطات اختيارية بقيمة 5000 دج.
  - منح مكافأة للشريك المسير خالد بقيمة 8000 دج.
  - منح فائدة على رأس المال بنسبة 6 %.
  - منح توزيعات الأرباح بقيمة 60 دج لكل حصة اجتماعية.
  - ترحيل الأرباح الباقية بعد التوزيع إلى السنوات اللاحقة.
- المطلوب: تحديد حصة كل شريك من الأرباح الموزعة وحساب الضريبة على التوزيعات.

**التمرين الثاني:** قدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من التصريح السنوي الخاص بنشاط سنة 2025 المودع من طرف المكلف بالضريبة الذي يمارس نشاطا صناعة المواد الغذائية و يخضع إلى الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية .

- رقم أعمال النشاط الأساسي 30000000 دج
- الإنتاج المخزن 2650000 دج
- المنتجات العملياتية الأخرى 700000 دج
- المنتجات المالية (الفوائد) 20000 دج
- استرجاعات عن خسائر القيمة 50000 دج
- المواد المستهلكة 17500000 دج
- الخدمات الخارجية الأخرى 3650000 دج
- أعباء المستخدمين 4000000 دج
- الضرائب والرسوم 500000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى 770000 دج
- مخصصات الاهتلاكات 3500000 دج

بعد التدقيق في حسابات الإيرادات والأعباء تبين ما يلي :

- تنازل المكلف عن معدات إنتاجية بتاريخ 2022/12/28 بقيمة 850000 دج تمت حيازة هذه المعدات بتاريخ 2021/01/02 بقيمة 2000000 دج تهتك خطيا بمعدل 12.5 %
- يمتلك المكلف بالضريبة سيارة سياحية قيمة حيازتها تقدر ب 3600000 دج بالرسم، تهتك وفق طريقة الاهتلاك الثابت بمعدل 20 % بدأ استعمالها بتاريخ 2022/04/02.
- يتضمن حساب الخدمات الخارجية الأخرى المصاريف التالية: مصاريف تصليح السيارة السياحية بقيمة 100000 دج، هدايا ذات طابع اشهاري بقيمة 120000 دج (2000 دج للوحدة) مصاريف الاشهار المالي بقيمة 3300000 دج ، مصاريف التأمين على العتاد بقيمة 130000 دج.
- تحمل المكلف عقوبات ضريبية بقيمة 35000 دج نتيجة التأخر في السداد.

**المطلوب:** احسب النتيجة الجبائية ومبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي

- التمرين الثالث:** بتاريخ 2026/01/12 تنازل شخص مقيم بمدينة جيجل ولاية جيجل عن سكنه لشخص يسكن بولاية ميلة بسعر تنازل يقدر ب 10000000 دج علما أنه تمت الحيازة على العقار سنة 2020 ب 6000000 دج .
- المصاريف التي تحملها الشخص: رسوم التسجيل 570000 دج وأتعاب التوثيق لعملية التنازل 450000 دج، مصارف صيانة المسكن خلال فترة الامتلاك 3000000 دج.

**المطلوب:**

- حساب فائض القيمة الناتج عن عملية التنازل.
  - حساب الضريبة على فائض القيمة . حدد أجل لدفع الضريبة ومكان دفعها.
- التمرين الرابع:** نفترض المعطيات التالية حول الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي لموظفين خلال شهر مارس 2026:

<ul style="list-style-type: none"> <li>- الأجر القاعدي 24000 دج</li> <li>- تعويض الخبرة المهنية 5000 دج</li> <li>- علاوة المردودية 19 % من الأجر القاعدي</li> <li>- تعويض السلة 200 دج لمدة 22 يوم</li> <li>- تعويض النقل 60 دج لمدة 22 يوم</li> <li>- تعويض المنحة الجغرافية 4000 دج</li> <li>- المنحة العائلية 300 دج لكل طفل</li> <li>- منحة الأجر الوحيد 800 دج</li> </ul>	الموظف الأول متزوج وأب لثلاثة أطفال وزوجته غير عاملة
الأجر الخاضع للضريبة 50600 دج	الموظف الثاني متزوج وأب لطفل وزوجته عاملة.

- أحسب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة والأجر الصافي الذي سيتقاضاه كل موظف.