

يوم الثلاثاء 2024/01/23

التوقيت: 10:00 / 08:30

المستوى: السنة الثالثة ليسانس

التخصص: مالية المؤسسة

السداسي الأول، الدورة العادية

امتحان مقياس جباية المؤسسة (للمتغيين بعذر)

التمرين الأول 12 ن: من بين الاجابات التالية على الاسئلة المطروحة ما هو الجواب الصحيح.

1- قاعدة اليقين في فرض الضريبة تعني؟

- أن الضريبة تكون محددة بصورة واضحة ودقيقة للمكلف وإدارة الضرائب.
- يقتنع المواطن بهذه الضريبة.
- تقتنع ادارة الضرائب بهذه الضريبة.

2- الضريبة التصاعدية تعني؟

- تغير معدل الضريبة بتغير حجم الوعاء الضريبي.
- معدل الضريبة يتصاعد من سنة إلى أخرى.
- يحدد معدل الضريبة بناء على رفاية المكلف.

3- على كل مكلف بالضريبة التصريح ببداية نشاطه لدى إدارة الضرائب في أجل قدره؟

- 20 يوم الاولى.
- 30 يوم الاولى.
- 40 يوم الاولى.

4- الضرائب المباشرة هي؟

- التي يتحملها المكلف ولا يستطيع نقل عبئها الى الاخرين.
- التي يتحملها المكلف ويستطيع نقل عبئها الى الاخرين.
- هي التي تراعي عند فرضها ظروف المكلف الاجتماعية.

5- الضرائب الغير مباشرة يتحملها؟

- المكلف القانوني (الوسيط).
- المكلف النهائي.
- الاثنتين معا.

6- الضرائب على الرواتب والاجور تعتبر مثالا لي؟

- الضرائب المباشرة.
- الضرائب الغير مباشرة.
- الضرائب على راس المال

التمرين الثاني 8 ن: مؤسسة الأشغال العمومية SARL، حققت نتيجة جبائية ربح خلال الدورات التالية:

• سنة 2021 نتيجة جبائية بقيمة 2.000.000 دج.

• سنة 2022 نتيجة جبائية بقيمة 2.100.000 دج.

وأظهرت محاسبة شهر جانفي 2023 المعلومات التالية.

1. رقم أعمال خارج الرسم للشهر بقيمة 1.500.000 دج تم قبضة بشيك.

2. بلغت أعبائها خارج الرسم للشهر 1.000.000 دج تم تسديدها بشيك.

3. الأجر الخاضع للضريبة للشهر لأحد الموظفين هو 100.000 دج .

المطلوب:

• أحسب الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي الخاص بالمؤسسة.

• أحسب الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي الخاص بالمؤسسة.

• أحسب مقدار الضريبة على الاجر IRG/S للموظف التي سوف تقتطع من أجره.

• أحسب القسط الأول والثاني للضريبة على أرباح الشركات IBS لمؤسسة الأشغال العمومية لسنة 2023 مع توضيح تواريخ التصريح بهم لدي إدارة الضرائب.

جدول حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (فئة الاجور)

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
%0	أقل من 20.000 دج
%23	من 20.000 دج الى 40.000 دج
%27	من 40.000 دج الى 80.000 دج
%30	من 80.000 دج الى 160.000 دج
%33	من 160.000 دج الى 320.000 دج
%35	أكثر من 320.000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نسخة 2022

بالتوفيق أستاذ المقياس

د/ هلايلي إسلام