

سلسلة 02 : (تمارين على الضريبة الجزافية الوحيدة)

التمرين رقم (1) :

أجب بنعم للأنشطة التي تخضع إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة وأجب بـ (لا) للأنشطة التي لا تخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وحدد المعدل الضريبي المطبق (مع العلم أن مبلغ رقم الأعمال لكل نشاط لا يتجاوز 8 مليون دج في سنة 2024).

الأنشطة	الإجابة (بنعم أو لا)	المعدل	الأنشطة	الإجابة (بنعم أو لا)	المعدل
محل بيع المواد الغذائية بالتجزئة			مؤسسة أشغال البناء والري		
سيارة أجرة			صانع مجوهرات ثمينة		
استيراد السلع			مقهى		
مؤسسة الأشغال العمومية			بائع مشروبات كحولية		
مخبر التحاليل			تأجير المركبات		
مؤسسة الترقية العقارية			وكالة سياحة وأسفار		
تأجير الآلات و المعدات			مؤسسة للتكوين والتدريس		
طبيب عام			وكيل التأمين		
طبيب مختص			التجارة بالتجزئة في المساحات الكبرى		
محامي			تأجير قاعات الاحتفالات		
تاجر بالجملة			بيع وتصليح الهواتف		
بنك			شركة (ذ.م. م) محطة خدمات		
فندق مصنف			عيادة طبية		
تصلح السيارات			شركة (ذ.م. م. ش.و) مصنع إسمنت		
مطعم			مطعم مصنف		

التمرين رقم (02) :

يمارس أحمد نشاطين التجارة بالتجزئة ل مواد البناء و النقل العمومي للبضائع حقق خلال سنة 2024 ما يلي:

الأنشطة	رقم الأعمال المحقق السداسي الأول	رقم الأعمال المحقق السداسي الثاني
التجارة	1 مليون دج	3 مليون دج
النقل	1 مليون دج	2 مليون دج

- 1- ماهو النظام الضريبي الذي يخضع له ؟
- 2- ماهو رقم الأعمال التقديري ومبلغ الضريبة المستحقة ونوع نموذج التصريح و آخر أجل لدفع الضريبة ؟
- 3- ماهو رقم الأعمال النهائي ومبلغ الضريبة المستحقة و نوع نموذج التصريح و آخر أجل لدفعها ؟

التمرين رقم (03) :

حقق مكتب محاسبة خلال سنة 2024 إيراد إجمالي بمبلغ 7 مليون دج ، وبلغت مختلف الأعباء (إيجار، عمال) 4 مليون دج .

المطلوب: (أ)

- 1- تحديد النظام الضريبي الذي يخضع له ؟
 - 2- مبلغ الضريبة المستحقة وأجال التسديد ؟
- فرضا أن الايرادات السنوية المحققة بلغت 9 مليون دج .

المطلوب: (ب)

- 1- تحديد النظام الضريبي الذي يخضع له ؟
- 2- مبلغ الضريبة المستحقة وأجال التسديد ؟

التمرين رقم (04) :

حقق ناقل عمومي للبضائع خلال سنة 2024 رقم أعمال يقدر بـ 3 مليون (دج) ، و صرح لإدارة الضرائب برقم أعمال تقديري 2 مليون (دج) .

المطلوب:

- 1- حساب مبلغ الضريبة المستحقة في التصريح التقديري في حالة الدفع الكلي و في حالة الدفع الجزئي للضريبة، مع تحديد آجال التسديد ؟
- 2- حساب مبلغ الضريبة المسددة في التصريح النهائي و تحديد آجال الدفع ؟

الأستاذ: قطاف نبيل