

يوم الثلاثاء 2024/01/16
التوقيت: 14:00 / 12:30
الدورة العادية

المستوى: السنة الثالثة ليسانس
التخصص: مالية المؤسسة
السداسي الأول

امتحان مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول 6 ن: تحدث باختصار عن ما يلي.

- 1- العدالة في فرض الضريبة تعني؟
- 2- تقسم الضرائب من ناحية معدل الضريبة إلى؟
- 3- تعرف الضرائب على الدخل الاجمالي بأنها؟
- 4- يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات وفق نظام الاقساط ويساوي القسط الأول؟

التمرين الثاني 6 ن: شخص طبيعي يخضع لنظام المبسط يزاول مهنة الطب حقق نتيجة جباية خلال سنة 2022 بقيمة 1.000.000 دج ونتيجة جباية خلال سنة 2023 بقيمة 1.200.000 دج، ظهرت في 2024/04/30. المطلوب: حساب قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي للأرباح الغير تجارية **IRG /BNC** لهذا الطبيب لسنة 2023، مع توضيح تواريخ التصريح بها.

التمرين الثالث 8 ن: مؤسسة الهناء **SARL** لتجارة الجملة، تأسست سنة 2023 برأسمال قدره 5.000.000 دج، وأظهرت محاسبة المؤسسة لشهر 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 .
3. الأجر الخاضع للضريبة للشهر لأحد الموظفين هو 90.000 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 للضريبة على أرباح الشركات **IBS** لمؤسسة الهناء لسنة 2023.
- مع توضيح أين يتم التصريح بهذه الضرائب وأجالها.

بالتوفيق أستاذ المقياس
د/ هلايلي إسلام

الجدول التصاعدي للشرائح

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
%0	لا يتجاوز 240.000 دج
%23	من 240.001 دج الى 480.000 دج
%27	من 480.001 دج الى 960.000 دج
%30	من 960.001 دج الى 1.920.000 دج
%33	من 1.920.000 دج الى 3.840.000 دج
%35	أكثر من 3.840.000 دج

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

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