

التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الخامس

التمرين الأول (10 ن): أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ

- 1- يشير مبدأ العدالة امام الضريبة الى إزالة الفوارق الاجتماعية بين افراد المجتمع الواحد (.....خ...)
- يشير مبدأ العدالة امام الضريبة الى تحقيق المساواة ونفس المعاملة في تطبيق النظام الضريبي بين المكلفين بالضريبة
- 2- في حالة الضرائب غير المباشرة المكلف القانوني هو نفسه المكلف الحقيقي. (....خ.....)
- في حالة الضرائب غير المباشرة المكلف القانوني يختلف عن المكلف الحقيقي.
- 3- لا يخضع للنظام المبسط الا المكلفين الذين يمارسون نشاطا غير تجاري والذين تفوق ايراداتهم السنوية او تساوي 8.000.000 دج. (...خ...)
- كما يمكن ان يخضع للنظام المبسط المكلفين الذين اختاروا الخضوع وفق احكام هذا النظام، حيث يعتبر هذا الاختيار لا رجعة فيه
- 4- يودع التصريح الشامل (G4) في اجل أقصاه 06/20/ن (....خ.....)
- يودع التصريح الشامل G01 في اجل أقصاه 06/30/ن+1.
- 5- تخضع مداخيل المهن غير التجارية الى المعدل التحريري من الضريبة. (....خ.....)
- تخضع مداخيل المهن غير التجارية وفق الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي
- 6- تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي، المستثمرات الواقعة في المناطق الساحلية والتي تقل مساحتها او تساوي 4 هكتار (....خ.....)
- تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي، المستثمرات الواقعة في المناطق الساحلية والتي تقل مساحتها او تساوي 2 هكتار
- 7- تستفيد المداخيل الناتجة عن تأجير محلات ذات طابع سكني والتي لا تتجاوز مبلغ 1.800.000 دج من تخفيض قدره 35% من الضريبة المستحقة (....خ.....)
- تستفيد المداخيل الناتجة عن تأجير محلات ذات طابع سكني والتي تتجاوز مبلغ 1.800.000 من تخفيض قدره 25% من الوعاء الخاضع
- 8- تخضع الأرباح التي لم توجه للاحتياطات او تدمج في راس مال الشركة الى ضريبة بمعدل 15% وهي تمثل قرض ضريبي (...خ...)
- تخضع الأرباح التي لم توجه للاحتياطات او تدمج في راس مال الشركة الى ضريبة بمعدل 15% محررة من الضريبة
- 9- يتم التصريح بفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن العقارات في اجل لا يتعدى 20 يوم الأولى من الشهر الذي يلي ابرام عقد البيع (..)
- يتم التصريح بفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن العقارات في اجل لا يتعدى 30 يوم ابتداء من تاريخ ابرام عقد البيع.
- 10- تدفع اقتطاعات الضريبة على الأجور بالنسبة للمكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة شهريا باستخدام تصريح نموذج G50 (خ....)
- تدفع اقتطاعات الضريبة على الأجور بالنسبة للمكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة فصليا خلال العشرين يوم الأولى من الشهر الذي يلي الفصل المدني الذي اجري فيه الاقتطاع باستخدام تصريح نموذج G50ter

التمرين الثاني: (5 ن)

السنوات	مبلغ التسبيقات (دج)	الربح الخاضع (دج)	مبلغ الضريبة (دج)	رصيد التصفية (دج)
2016	5000	900.000	168600	163600
1017	101.160	800.000	141600	40440
2018	84960	3517575.8	1000000	915040
2019	600000	4964571.5	1500000	900.000
2020	900000	/	/	/

التمرين الثالث (5 ن)

1- المداخل الخاضعة للمعدل التحريري من الضريبة:

المداخل الاجارية: $45.000 = 15\% \times 300.000$ دج (طابع تحريري)

مداخل الحقوق والودائع: $40.000 = 10\% \times 400.000$ دج (قرض ضريبي)

الأرباح الموزعة: $30.000 = 15\% \times 20 \times 1.000.000$ دج (طابع تحريري)

فائض القيمة: $60.000 = 15\% \times 400.000$ دج (طابع تحريري)

2- المداخل وفق الجدول التصاعدي

الأرباح الصناعية والتجارية	1.000.000
الأرباح غير التجارية (الزوجة)	500.000
مداخل الحقوق والودائع (قرض ضريبي)	400.000
اشتراكات الشيخوخة والتقاعد (تحسم)	150.000
الدخل الاجمالي	1.750.000
تخفيض 10% (التصريح المشترك)	$175.000 = 10\% \times 1.750.000$
الدخل الصافي الخاضع	$1.575.000 = 1.750.000 - 175.000$
تطبيق الجدول التصاعدي	$369.300 = 184.800 + 30\% \times (960.000 - 1.575.000)$
خصم مبلغ القرض الضريبي	40.000-
مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي	$329.300 = 40.000 - 369.300$ دج
مبلغ التسبيقات	100.000
مبلغ الضريبة حسب الجدول التصاعدي واجبة الدفع	$229.300 = 100.000 - 329.300$

الضرائب واجبة الدفع: $404.300 = 229.300 + 60.000 + 30.000 + 40.000 + 45.000$ دج