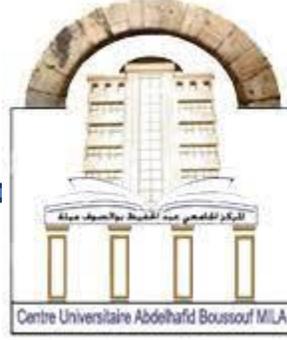


الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Ministère de l'Enseignement Supérieur  
et de la Recherche Scientifique  
Centre Universitaire Abdelhafid  
Boussouf Mila



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف  
ميلة

السلسلة رقم: 02

المستوى: ماستر 2

التخصص اقتصاد نقدي وبنكي  
مقياس جباية العمليات المصرفية  
السنة الجامعية 2023/2022

إليك السلم التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي حسب قانون المالية 2022

معدل الضريبة %	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 240000 دج
23%	من 240001 دج الى 480000 دج
27%	من 480001 دج الى 960000 دج
30%	من 960001 دج الى 1920000 دج
33%	من 1920001 دج الى 3840000 دج
35%	أكثر من 3840000 دج

## التمرين الأول: ( الأرباح الصناعية والتجارية)

حقق علي سنة 2022 ربح تجاري 720.000 دج حدد وفق نظام الربح الحقيقي، وتحمل تكاليف بلغت 120.000 دج.

**المطلوب:**

1- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي لعلي؟

2- أحسب الدخل الصافي لعلي؟

## التمرين الثاني: (الأرباح التجارية والصناعية)

قُدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من التصريح السنوي للأرباح الخاص بنشاط سنة 2022 المودع من طرف المكلف بالضريبة خالد الذي يمارس نشاط إنتاج المواد الصيدلانية كما يلي:

- رقم أعمال النشاط الأساسي: 30000000 دج
- المشتريات المستهلكة: 17500000 دج
- تغيرات المنتجات من المخزونات: 2650000 دج
- الخدمات الخارجية الأخرى: 3650000 دج
- المنتجات العملية الأخرى: 700000 دج
- أعباء المستخدمين: 4000000 دج
- المنتجات المالية ( الفوائد ) : 20000 دج
- الضرائب و الرسوم: 500000 دج
- استرجاعات عن خسائر القيمة: 50000 دج
- الأعباء العملية الأخرى: 770000 دج
- مخصصات الاهتلاكات: 3500000 دج

من جهة أخرى و بعد التدقيق في حسابات الإيرادات و الأعباء تبين ما يلي:

- ✓ تنازل المكلف بالضريبة خالد عن معدات انتاجية بتاريخ 2022/12/28 بقيمة 850000 دج، تم حيازة هذه المعدات بتاريخ 2018/01/02 بقيمة 2000000 دج، تُهتلك هذه المعدات خطيا بمعدل 12.5% .
- ✓ يملك المكلف بالضريبة خالد سيارة سياحية قيمة حيازتها تقدر ب 3600000 دج (TTC)، تُهتلك وفق طريقة الاهتلاك الثابت بمعدل 20% ، بدأ استعمالها بتاريخ 2022/04/01.
- ✓ قام المكلف بالضريبة خالد بحيازة في بداية السنة وسائل نقل البضائع بقيمة 1500000 دج، (مدة منفعتها 05 سنوات) حيث قام باهلاكها بتطبيق طريقة الاهتلاك المتزايد بدون الحصول على رخصة مسبقة من طرف إدارة الضرائب.
- ✓ يتضمن حساب الخدمات الخارجية الأخرى: مصاريف تصليح السيارة السياحية بقيمة 100000 دج، هدايا ذات طابع إشهاري بقيمة 120000 دج (السعر الوحدوي للهدية الواحدة 2000 دج )، مصاريف الاشهار المالي بقيمة 3300000 دج ، وكذا مصاريف التأمين على العتاد بقيمة 130000 دج .
- ✓ تحمّل المكلف بالضريبة خالد عقوبات جبائية بقيمة 35000 دج نتيجة التأخر في سداد الضرائب المستحقة عليه.
- المطلوب: حساب النتيجة الجبائية التي حققها المكلف بالضريبة خالد ومبلغ الضريبة الواجب الدفع ؟

**حيث أنّ :**

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإدماجات - الخصومات

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - الأعباء

### التمرين الثالث: ( الضريبة على أرباح المهن غير التجارية)

السيد عادل طبيب مختص بمدينة ميله، حقق خلال سنة 2022 إيرادات مهنية بقيمة 3500000 دج، كما تحمل أعباء الاستغلال التالية في إطار ممارسة مهنته غير التجارية:

- مشتريات المستلزمات الطبية: 100000 دج - اجار مكتب الطبيب: 420000 دج
- مصاريف الكهرباء و الغاز: 25000 دج - أجور السكرتيرة المساعدة وكذا إشتراكاتها الاجتماعية 300000 دج و 78000 دج على الترتيب
- أعباء إشتراكات التقاعد لدى الصندوق الوطني لغير الأجراء (CASNOS): 225000 دج
- إشتراكات مدفوعة لمجلس أخلاقيات المهنة: 2000 دج
- الإهلاكات المطبقة على المعدات المتعلقة بممارسة المهنة غير التجارية: 500000 دج .
- **المطلوب:**

- 1- ماهو النظام الضريبي الذي يخضع له السيد عادل و إلى أي صنف تنتمي المداخل التي حققها.
  - 2- هل يحتاج إلى سجل تجاري من جل ممارسة نشاطه، وهل يستطيع أن يمارس نشاط تجاري آخر؟
  - 3- أحسب الربح غير التجاري الذي حققه المكلف بالضريبة إبراهيم من ممارسة مهنته
  - 4- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي التي يخضع لها المكلف بالضريبة إبراهيم خلال سنة 2022 .
- ملاحظة:** نفترض بأن الطبيب إبراهيم ليس لديه مداخل أخرى ماعدا تلك المحققة من مهنته غير التجارية

### التمرين الرابع: ( الضريبة على الأجر والرواتب)

ثلاث موظفين بالمركز الجامعي لميلة حيث يتقاضى كل واحد منهم أجره شهرية كمايلي:

الشخص 1: 120000 دج /شهرية

الشخص 2: 34000 دج /شهرية

الشخص 3: 350000 دج/شهرية.

الشخص 4: 320000 دج/شهرية

**المطلوب :** أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي IRG الواجبة الدفع لمصالح الضرائب و الدخل الصافي لكل شخص بالاعتماد على المادة الثالثة من قانون المالية 2022 ، الفرع أ المتعلق بالمداخل الشهرية كما هو موضح أدناه .

### **3. بالنسبة للمرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العمرية :**

#### **أ. المداخل الشهرية :**

يحسب الاقتطاع من المصدر للضريبة على الدخل الإجمالي، بعنوان المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية حسب مفهوم المادة 66، على أساس الدخل الشهري، بناء على الجدول المذكور أعلاه.

تستفيد هذه المداخل من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية يقدر بـ 40 %.

لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دينار / سنويا أو يزيد عن 18.000 دينار / سنويا (أي بين 1.000 دج و 1.500 دج / شهريا).

تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي، المداخل التي لا تتعدى 30.000 دج.

تستفيد من تخفيض ثانٍ إضافي، المداخل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج. تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، حسب الصيغة الآتية :

**الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض**

(الأول) x (51/137) - (8/27925)