

يوم: 2022/05/21

## امتحان الدورة العادية في مقياس قانون الضرائب المباشرة

### التمرين الأول ..... 6 نقاط

أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ

- (1) تنقسم الضريبة على الدخل الاجمالي إلى خمسة أصناف أساسية.
- (2) تخضع الأيجارات ذات الطابع السكني إلى ضريبة محررة تقدر ب 10 %.
- (3) تخضع ايجارات الأراضي الفلاحية إلى ضريبة محررة تقدر ب 15 %.
- (4) تخضع الأجور غير الشهرية والتي تدفع من طرف المستخدم بصفة دورية ومنظمة إلى ضريبة محررة تقدر ب 10 %.
- (5) تخضع الرواتب المتأتية من جميع الأنشطة الظرفية ذات الطابع الفكري إلى ضريبة محررة تقدر ب 15%.
- (6) عندما تشكل السيارة الأداة الرئيسية للنشاط فإنه لا يوجد سقف محدد لحساب الاهتلاك.

### التمرين الثاني ..... 6 نقاط

لتكن لديك بعض المعلومات والمتعلقة بشهر فيفري 2023 كما يلي:

الموظف	الوظيفة	الأجر الخاضع إلى IRG	الحالة العائلية
عبد الله	رئيس مصلحة الإنتاج	60.000 دج	متزوج وله ثلاثة أطفال.
ياسين	عون حفظ البيانات	29.900 دج	متزوج وله طفل واحد ويستفيد من الأجر الوحيد 800 دج.

المطلوب:

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي التي يدفعها كل موظف؟.

### التمرين الثالث ..... 8 نقاط

لتكن لديك المعلومات التالية عن الفلاح كمال لسنة 2022 كما يلي:

المنتوج	المساحة المزروعة	المردود المتوسط للهكتار	تكاليف الهكتار الواحد
بطاطا	30 هكتار	90.000 دج	70.000 دج
بصل	30 هكتار	80.000 دج	50.000 دج
طماطم	20 هكتار	70.000 دج	40.000 دج

المطلوب:

- (1) إلى أي صنف تنتمي هذه المداخيل؟.
- (2) حساب مقدار الضريبة المستحقة الدفع؟.

الأستاذ: مسعود بويباون

بالتوفيق



يوم : 2023/05/21

## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس قانون الضرائب المباشرة

### التمرين الأول ..... 6 نقاط

- (1) خطأ 0.5 ن التصحيح: تنقسم الضريبة على الدخل الاجمالي إلى سبعة (07) أصناف أساسية.....0.5 ن
- (2) خطأ 0.5 ن التصحيح: تخضع الايجارات ذات الطابع السكني إلى ضريبة محررة تقدر ب 07 %.....0.5 ن
- (3) خطأ 0.5 ن التصحيح: تخضع ايجارات الأراضي الفلاحية إلى ضريبة محررة تقدر ب 10 %.....0.5 ن
- (4) صحيح. ....1ن
- (5) صحيح. ....1ن
- (6) صحيح. ....1ن

### التمرين الثاني.....6ن

**ملاحظة:** المنح ذات الطابع العائلي غير خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي وبالتالي لا تحتسب.

أولا: حساب الضريبة على الدخل الاجمالي التي يتحملها الموظف عبد الله

الأجر الخاضع للضريبة = 60.000 دج ولدينا الجدول الشهري كما يلي:

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 20.000 دج
23 %	من 20.001 دج إلى 40.000 دج
27 %	من 40.001 دج إلى 80.000 دج
30 %	من 80.001 دج إلى 160.000 دج
33 %	من 160.001 دج إلى 320.000 دج
35 %	أكثر من 320.000 دج

نقوم باخضاع مبلغ 60.000 دج إلى الجدول الشهري كما يلي:

مبلغ 20.000 دج معفى من الضريبة = 0 دج  
مبلغ 20.000 دج نفرض عليه ضريبة 23 % = 4.600 دج  
مبلغ 20.000 دج نفرض عليه ضريبة 27 % = 5.400 دج

وبالتالي مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي = ( 0 دج + 4.600 دج + 5.400 دج ) = 10.000 دج.....2ن

الموظف يستفيد من تخفيض قدره 40 % بشرط أن يكون محصور بين 1.000 دج و 1.500 دج

لدينا 10.000 دج x 40 % = 4.000 دج، نلاحظ أنه أكبر من 1.500 دج، لذا نأخذ 1.500 دج فقط.

وبالتالي مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي = 10.000 دج - 1.500 دج

ومنه مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي = 8.500 دج.....2ن

## ثانياً: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي التي يتحملها الموظف ياسين

الأجر الخاضع للضريبة = 29.900 دج نلاحظ أنه أقل من 30.000 دج وبالتالي معفاة من الضريبة.

مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي = 00.00 دج.....2ن

### التمرين الثالث ..... 8ن

(1) تنتمي هذه المداخيل إلى المداخيل الفلاحية.....1ن

(2) حساب مقدار الضريبة المستحقة الدفع

أولاً: يجب حساب الدخل الصافي الخاضع للضريبة للنشاط الفلاحي وفق العلاقة التالية:

**(المردود المتوسط بالهكتار المعبر عنه بالقيمة - التكاليف القابلة للخصم) x المساحة المزروعة**

بالنسبة لمنتج البطاطا ( 90.000 دج - 70.000 دج ) x 30 هكتار = 600.000 دج.....1ن

بالنسبة لمنتج البصل ( 80.000 دج - 50.000 دج ) x 30 هكتار = 900.000 دج.....1ن

بالنسبة لمنتج الطماطم ( 70.000 دج - 40.000 دج ) x 20 هكتار = 600.000 دج.....1ن

ومنه الدخل الصافي الخاضع للضريبة = 600.000 دج + 900.000 دج + 600.000 دج

الدخل الصافي الخاضع للضريبة = 2.100.000 دج

حساب مقدار الضريبة المستحقة الدفع

نقوم بإخضاع مبلغ 2.100.000 دج إلى الجدول السنوي كما يلي:

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 240.000 دج
23 %	من 240.001 دج إلى 480.000 دج
27 %	من 480.001 دج إلى 960.000 دج
30 %	من 960.001 دج إلى 1.920.000 دج
33 %	من 1.920.001 دج إلى 3.840.000 دج
35 %	أكثر من 3.840.000 دج

مبلغ 240.000 دج معفى من الضريبة = 0 دج

مبلغ 240.000 دج نفرض عليه ضريبة 23 % = 55.200 دج

مبلغ 480.000 دج نفرض عليه ضريبة 27 % = 129.600 دج

مبلغ 960.000 دج نفرض عليه ضريبة 30 % = 288.000 دج

مبلغ 180.000 دج نفرض عليه ضريبة 33 % = 59.400 دج

وبالتالي مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي = ( 0 دج + 55.200 دج + 129.600 دج + 288.000 دج + 59.400 دج )

= 532.200 دج.....2ن

المكلف يستفيد من تخفيض قدره 40 % بشرط أن يكون محصور بين 12.000 دج و 18.000 دج

لدينا: 532.200 دج x 40 % = 212.880 دج، نلاحظ أنه أكبر من 18.000 دج لذا نأخذ 18.000 دج فقط.

وبالتالي مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي = 532.200 دج - 18.000 دج

ومنه مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي = 514.200 دج.....2ن