

1	<p>⊙ تصحيح القسط الأول = القسط الثاني - القسط الأول = $251.550 - 230.100 = 21.450$ دج</p> <p>إذن بالنسبة للقسط الثاني فتدفع الشركة 251.550 دج يضاف له الفرق بين القسط الثاني والأول 21.450 دج (باعتبار أن هذا الأخير حسب بناء على نتيجة 2022)، إذن تدفع $251.550 + 21.450 = 273.000$ دج</p> <p>☞ القسط الثالث: يدفع في الفترة من 20 / 10 إلى 20 / 11 / 2024</p>
1	<p>القسط الثالث = (أرباح سنة 2023 x معدل الضريبة) x 0.3</p> <p>القسط الثالث = $0.3 \times 0.26 \times 3.225.000 = 251.550$ دج</p>
0.5	<p>2. حساب قيمة الضريبة الواجبة الدفع عن نشاط 2024</p> <p>الضريبة الواجبة الدفع = أرباح سنة 2024 x معدل الضريبة = $0.26 \times 3.500.000 = 910.000$ دج</p>
0.5	<p>3. حساب رصيد التسوية</p> <p>رصيد التسوية = الضريبة الواجبة الدفع عن نشاط 2024 - مجموع التسيقات</p> <p>رصيد التسوية = $910.000 - (251.550 + 273.000 + 230.100) = 910.000 - 754.650 = 155.350$ دج</p>

التمرين الثالث (10 ن)

1	<p>1. يتم إيداع طلب الخضوع لاقتطاع ضريبي موحد مع التصريح السنوي من طرف الزوجين لدى مصلحة (قباضة) الضرائب بولاية قسنطينة.</p>
1	<p>2. حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي المحقق من نشاط الخبز والحلويات</p> <p>الربح المحاسبي = الإيرادات - التكاليف</p> <p>الربح المحاسبي = (إنتاج مباع + خدمات مقدمة + نواتج مالية + نواتج أخرى) - (مواد ولوازم مستهلكة + مصاريف الكهرباء والغاز + خدمات + مصاريف المستخدمين + ضرائب ورسوم + مصاريف تأمين المحل + مخصصات الاهتلاك)</p> <p>الربح المحاسبي = $(16.500.000 + 410.000 + 475.000 + 140.000) - (5.750.000 + 290.000 + 500.000)$</p> <p>الربح المحاسبي = $17.525.000 - 7.786.000 = 9.739.000$ دج</p> <p>الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإضافات - الخصومات</p> <p>بالنسبة للخصومات فنجد التأمين على الشيخوخة وحسائر السنوات الثلاثة السابقة.</p> <p>الربح الجبائي = $9.739.000 + 0 + (75.000 + 140.000 + 220.000 + 175.000)$</p> <p>الربح الجبائي = $9.739.000 + 610.000 = 9.129.000$ دج</p>
1	<p>3. حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي المحقق من نشاط الصيدلية</p> <p>الربح المحاسبي = الإيرادات - التكاليف</p> <p>الربح المحاسبي = (خدمات مقدمة + نواتج مالية + نواتج أخرى) - (مواد ولوازم مستهلكة + خدمات + ضرائب ورسوم + مخصصات الاهتلاك)</p> <p>الربح المحاسبي = $(8.500.000 + 175.000 + 140.000) - (72.000 + 13.000 + 85.000)$</p> <p>الربح المحاسبي = $8.815.000 - 420.000 = 8.395.000$ دج</p> <p>الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإضافات - الخصومات</p> <p>بالنسبة للخصومات فنجد التأمين على الشيخوخة.</p> <p>الربح الجبائي = $8.395.000 + 80.000 - 0 = 8.315.000$ دج</p>

4. حساب دخل محمد الخاضع لضريبة ثم حساب قيمة الضريبة في حالة التصريح المشترك

- 1 نعلم بأن إنتاج الخبز دون سواه يستفيد من تخفيض في الوعاء الخاضع ب 35% بينما نشاط الحلويات لا يستفيد. أي أن 70% من الربح يستفيد من التخفيض والباقي لا يستفيد، كما أن إعادة استثمار الأرباح في اقتناء أصول جديدة يستفيد من تخفيض في الوعاء الخاضع للضريبة ب 30% إذا:

دخل محمد الخاضع للضريبة = الربح الجبائي لنشاط الخبز والحلويات - (الربح الجبائي لنشاط الخبز والحلويات $\times 0.7 \times 0.35$) - (المبلغ

- 1 المتعهد باستثماره $\times 0.3$)

دخل محمد الخاضع للضريبة = $9.129.000 - (0.35 \times 0.7 \times 9.129.000) - (0.3 \times 1.500.000) = 6.442.395$ دج

- 1 حساب الربح المشترك الخاضع للضريبة: نعلم أن التصريحات المشتركة تستفيد من تخفيض ب 10% من الدخل الخاضع، أي يخضع فقط 90% من الربح المشترك أي:

- 1 الربح المشترك الخاضع لضريبة = (دخل محمد الخاضع لضريبة + الربح الجبائي لنشاط زوجة) $\times 0.9$

الربح المشترك الخاضع لضريبة = $(8.315.000 + 6.442.395) \times 0.9 = 14.757.395 \times 0.9 = 13.281.655.5$ دج

تحديد قيمة الضريبة

نسبة الضريبة	الشرائح
0%	240000-0
23%	480000-240001
27%	960000-480001
30%	1920000-960001
33%	3840000-1920001
35%	أكثر من 3840000

1 قيمة الضريبة في حالة التصريح الموحد = $(0 \times 240000) + (0.23 \times 240000) + (0.33 \times 1920000) + (0.3 \times 960000) + (0.27 \times 480000) + (0.35 \times (3840000 - 13281655.5)) = 4.410.979.43$ دج