



يوم : 2026/05/11

## امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة المعمقة

### السؤال الأول: (04 نقاط)

- من خصائص الضريبة أنها: تجبى لتحقيق مصلحة عامة وفي نفس الوقت فإنها تدفع دون مقابل، اشرح ذلك؟
- من أصناف الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي نجد: عائدات رؤوس الأموال المنقولة، ما المقصود بهذا الصنف؟

### السؤال الثاني: ( 08 نقاط)

إليك كشف الراتب للشخص (x) يشغل منصب: عون حفظ البيانات في الإدارة الإقليمية، الدرجة (00)، الحالة العائلية: متزوج، عدد الأبناء: 02:

- أحسب الأجر الخاضع لاقتطاع الضمان الاجتماعي وقيمة الاقتطاع؟
- أحسب الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي؟
- أحسب قيمة الضريبة قبل صدور قانون المالية التكميلي لسنة 2020؟
- ماهي الزيادة التي تلقاها هذا الشخص بعد صدور قانون المالية التكميلي لسنة 2020

الأجر القاعدي	21.960,00
علاوة الخبرة المهنية	00
تعويض الخدمات الإدارية/أو التقنية	5.490,00
تعويض دعم نشاطات الإدارة	2.196,00
التعويض الإقليمي الخاص	2.196,00
المنحة الجزافية التعويضية	5.700,00
المنح العائلية	600,00

### السؤال الثالث: (08 نقاط)

إذا افترضنا أن شركة للترقية العقارية حققت أرباحا صافية بلغت خلال السنتين ما يلي:

2024 - 2.100.000 دج

2023 - 2.250.000 دج

- أحسب الأقساط الواجبة الدفع لتسديد الضريبة على أرباح الشركات للسنة المالية 2025 مبينا تواريخ تسديدها؟
- إذا علمت أن أرباح السنة المالية 2025 قد بلغت 1.800.000 دج أحسب قيمة متبقى التصفية إن وجد مع توضيح موعد تسديده؟

معدل الضريبة (%)	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
00	لا يتجاوز 10.000
20	10.001 - 30.000
30	30.001 - 120.000
35	أكثر من 120.000

ملاحظة:



يوم : 2026/05/11

## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية العمليات المالية والبنكية

### الجواب الأول: (04 نقاط)

- من خصائص الضريبة أنها: تجبى لتحقيق مصلحة عامة وفي نفس الوقت فإنها تدفع دون مقابل: تشكل الضرائب موردا هاما للدول حتى تتمكن من تقديم الخدمات العامة (العلاج، التعليم....)، ولكن المكلف لا يسدد هذه الضرائب حسب استفادته من هذه الخدمات بل على أساس مقدرة التكلفة.....(02ن)
- من أصناف الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي نجد: عائدات رؤوس الأموال المنقولة: وتضم ريع الاسهم أو حصص الشركة والايرادات المماثلة لها + ايرادات الديون والودائع والكفالات.....(02ن)

### الجواب الثاني: (08 نقاط)

إليك كشف الراتب للشخص (x) يشغل منصب: عون حفظ البيانات في الإدارة الإقليمية، الدرجة (00)، الحالة العائلية: متزوج، عدد الأبناء: 02:

الدخل الإجمالي = مجموع جميع عناصر الأجر + المنح العائلية = 38.142 دج (متضمنا منحا عائلية)

- حساب الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي وقيمة الاقتطاع، إذا علمت أن المنح العائلية = 600 دج:

الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي = 38142 - 600

الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي = 37542 .....(01ن)

اقتطاع الضمان الاجتماعي = 0.09 × 37542

اقتطاع الضمان الاجتماعي = 3378.78 .....(01ن)

- حساب الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي:

الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي = 38142 - 600 - 3378.78

الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي = 34163.22

بعد التدوير يصبح الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي = 34160 .....(01ن)

- حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي قبل صدور قانون المالية التكميلي لسنة 2020:

الضريبة	معدل الضريبة (%)	الفارق في الشرائح	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
00	00	10.000	لا يتجاوز 10.000
4000	20	20.000	30.000-10.000
1248.....(01)	30	4160	34.160- 30.000

(0.5ن)..... 5248	الضريبة الجدولية	
(0.5ن)..... 1500		التخفيض = $0.4 \times 5248 = 2099.2$ إذن يعتمد التخفيض = 1500
(01ن)..... 3748	IRGa	

- حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي بعد صدور قانون المالية التكميلي لسنة 2020:

$$IRGn = (IRGa \times 8 - 20000)/3 = 3328 \dots\dots\dots(01ن)$$

- حساب الزيادة في الأجر التي استفاد منها هذا الشخص

$$3328 - 3748 = \text{الزيادة في الأجر التي استفاد منها هذا الشخص}$$

$$\text{الزيادة في الأجر التي استفاد منها هذا الشخص} = 420 \dots\dots\dots(01ن)$$

### الجواب الثالث: (08 نقاط)

إذا افترضنا أن شركة للترقية العقارية حققت أرباحا صافية بلغت خلال السنتين ما يلي:

$$2023 - 2.250.000 \text{ دج} \quad 2024 - 2.100.000 \text{ دج}$$

- حساب الأقساط الواجبة الدفع لتسديد الضريبة على أرباح الشركات بعنوان السنة المالية 2025:

القسط الأول يسدد بين 02/20 و 2025/03/20

$$1 \text{ ق} = 0.3 \times 0.23 \times 2.250.000$$

$$1 \text{ ق} = 155.250 \text{ دج} \dots\dots\dots(01ن)$$

القسط الثاني يسدد بين 05/20 و 2025/06/20

$$2 \text{ ق} = 0.3 \times 0.23 \times 2.100.000$$

$$2 \text{ ق} = 144.900 \text{ دج} \dots\dots\dots(01ن)$$

$$2 \text{ ق} - 1 \text{ ق} = -10.350 \text{ دج}$$

$$2 \text{ د} = 2 \text{ ق} + \text{الفارق} = 10.350 - 144.900$$

$$2 \text{ د} = 134.550 \dots\dots\dots(01ن)$$

القسط الثالث يسدد بين 10/20 و 2025/11/20

$$3 \text{ ق} = 2 \text{ ق} = 144.900 \text{ دج} \dots\dots\dots(0.5ن)$$

- أرباح السنة المالية 2025 قد بلغت 1.800.000 دج حساب قيمة متبقى التصفية:

متبقى التصفية = الضريبة على أرباح الشركات 2025 - الضرائب المدفوعة

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات 2025} = 0.23 \times 1.800.000$$

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات 2025} = 414.000 \text{ دج} \dots\dots\dots(01ن)$$

$$\text{الضرائب المدفوعة} = 3 \times 3 \text{ ق}$$

$$\text{الضرائب المدفوعة} = 434.700 \text{ دج} \dots\dots\dots(01ن)$$

متبقى التصفية = - 20.700 دج ..... (01ن)

إذن متبقى التصفية يصبح معدوم والضرائب الإضافية تقطع من القسط الثاني لسنة 2026 ويقع على عاتق المكلف

التصريح قبل 2026/04/30

أستاذ المقياس: بوكرة كميلية