

التمرين الأول (الجانِب النظري) :

1. أذكر أهم التخفيضات التي أقرها المشرع الجبائي الجزائري في أساس فرض الرسم على النشاط المهني.
2. أذكر معدلات الضريبة على أرباح الشركات ثم حدد الأرباح الخاصة بكل معدل.

التمرين الثاني :

حقق صاحب محطة بنزين خلال سنة 2019 رقم أعمال إجمالي يقدر ب : 32.000.000 دج غير متضمن للرسم على القيمة المضافة. 70 % من رقم الأعمال الإجمالي ناتجة عن بيع البنزين و المازوت أما 30 % المتبقية من رقم الأعمال الإجمالي ناتجة عن بيع عجلات و زيوت السيارات.

المطلوب :

أحسب مبلغ الرسم على النشاط المهني.

التمرين الثالث :

شركة للبيع بالجملة لقطع غيار السيارات خاضعة للنظام الحقيقي، صرحت خلال سنة 2019 بالعمليات التالية:

- ✓ مبيعات البضائع : 70.650.000 دج
- ✓ مخزون أول المدة : 4.500.000 دج
- ✓ مشتريات بضاعة: 35.350.000 دج.
- ✓ مخزون اخر مدة : 1.320.000 دج
- ✓ إهلاكات : 1.460.250 دج
- ✓ مصاريف الرعاية لفريق رياضي :
- ✓ مصاريف العمال : 4.860.000 دج
- ✓ تبرعت هذه الشركة بما قيمته 2.000.000 دج لفائدة جمعية مرضى السرطان نقدا.
- ✓ أتعاب محافظ الحسابات : 480.000 دج

(مع العلم أن كل مبالغ العمليات غير متضمنة للرسم على القيمة المضافة)

المطلوب :

1. أحسب النتيجة المحاسبية.
2. أحسب النتيجة الجبائية.
3. أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.