**سلسلة الأعمال موجهة رقم 02**

**التمرين01:**

صاحب مؤسسة تجارية صرح بالمعلومات التالية خلال 2018: مبيعات 600.000، مخزون أول المدة 100.000، مشتريات 150.000، مخزون آخر المدة 100.000.

**المطلوب:** تحديد الربح الخاضع للضريبة، و حساب الضريبة على الدخل الإجمالي؟

**التمرين02:**

حقق طبيب خلال 2017 مداخيل تقدر بـ 5.800.000، و قد دفع خلال نفس السنة النفقات الموالية: ضرائب و رسوم: 110.000دج، ايجار سكن العيادة 37.000 شهريا، أجور موظفين 44000 شهريا، دفع مصاريف عامة: 100.000دج، اشترى تجهيزات للعيادة:.900.000دج.

**المطلوب:** حساب الضريبة على الدخل الإجمالي.

**التمرين03:**

يملك شخص طبيعي محلا تجاريا مخصصا لإنتاج الخبز والحلويات، وسجل في حساباته خلال سنة 2018 المبالغ التالية:

* انتاج مباع: 15.500.000دج - مواد ولوازم مستهلكة: 5.250.000دج
* خدمات مقدمة: 370.000دج - مصاريف الكهرباء والغاز: 270.000دج
* نواتج مالية: 450.000دج - خدمات: 475.000دج
* نواتج أخرى: 130.000دج - مصاريف المستخدمين: 220.000دج
* مصاريف تأمين المحل:220.000دج - ضرائب ورسوم: 35.000دج
* مخصصات الاهتلاك: 720.000دج.

إضافة إلى ما سبق فإن للشخص الطبيعي زوجة تمارس نشاطا تجاريا يصنف ضمن الأرباح المهنية، ولقد قدمت طلبا للخضوع لنظام الربح الحقيقي خلال شهر جانفي 2018، وسجلت في حساباتها خلال نفس سنة النشاط المبالغ الآتية:

* خدمات مقدمة: 7.500.000دج - مواد ولوازم مستهلكة: 225.000دج
* نواتج مالية: 150.000دج - خدمات: 70.000دج
* - نواتج أخرى: 130.000دج - ضرائب ورسوم: 14.000دج
* مخصصات الاهتلاك: 90.000دج

كما اكتتبت الزوجة اشتراكا في التأمين على الشيخوخة خلال سنة 2018، بمبلغ 850.000دج.

**المطلوب:**

* حساب الربح المحاسبي المسجل من الشخص المستغل للمخبزة.
* حساب الربح الجبائي المسجل من الشخص المستغل للمخبزة، مع العلم أنه اكتتب اشتراكا في التأمين على الشيخوخة، وكان المبلغ المدفوع 75.000دج، وحقق خسائر خلال السنوات 2015 و 2016 و2017 تقدر على التوالي بالمبالغ التالية: 145.000دج و 210.000دج و 190.000دج.
* حساب الربح المحاسبي والجبائي المسجل من الزوجة.
* حساب الضريبة على الدخل الاجمالي الواجبة الدفع من الزوج إثر استغلاله للمخبزة، مع العلم أن:
* نسبة 75% من الربح المحقق ناتج عن بيع الخبز، بينما الباقي ناتج عن بيع الحلويات.
* أنه تعهد بإعادة استثمار جزء من الأرباح المحققة كما يلي:
* 1.000.000دج في اقتناء سيارة سياحية.
* 1.500.000دج في اقتناء آلة لإنتاج الخبز.
* طلب الخضوع المشترك مع الزوجة.