

## واجب

يملك احمد مؤسسة للبيع بالجملة لمواد البناء قام خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:

- اشترى بضاعة ب 90 مليون دج. HT (19% TVA).
- تنازل عن شاحنة في 2022/11/30 بمبلغ (2.500.000 دج)، تم إقتناؤها في 2017/04/01 بمبلغ (3.000.000 دج HT) (19% TVA).
- قبض من احد العملاء مبلغ 1 مليون دج ، ثمن بضاعة مشتراة في (2022).
- تحصل في 2022/01/01 على قرض بنكي بمبلغ 2 مليون دج
- كذلك قام احمد بتسديد المبالغ التالية:
- 100.000 دج أجور العمال
- 1.732.00 دج الرسم علي القيمة المضافة (TVA) +مبلغ غرامة التأخير 433.000 دج
- 1.039.500 دج (الرسم علي النشاط المهني TAP+الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (10%) من مبلغ TAP.
- 4.100.000 تبرعات لجمعيات ذات الطابع إنساني .
- قدم 600 هدية اشهارية ، 100 هدية مشتراة بمبلغ 500 دج للهدية والباقي بمبلغ 1.200 دج HT ، (19% TVA).
- قدم مبلغ 9.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
- اشترى احمد سيارة سياحية للمؤسسة في 2022/08/01 بمبلغ 3.000.000 دج HT ، (19% TVA).
- سدد حقوق الإيجار بمبلغ 300.000 دج للسنوات 2021 و2022 و2023 .
- سدد مبلغ القرض و الفائدة على التوالي 2 مليون دج و 80.000 دج.
- سدد مبلغ 50.000 دج تكاليف إصلاح و صيانة السيارة السياحية .

### المطلوب:

- 1 حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (25%)، ومخزون أول المدة (20 مليون دج HT ، 19% TVA)، ومخزون آخر المدة (40 مليون دج HT ، 19% TVA)
- 2 حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2022
- 3 حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2022
- 4 حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن التحقيق المصوب للضريبة على الدخل (IRG) لسنة 2022، إذا علمت ان احمد صرح للإدارة الضرائب بربح قدره 1 مليون دج وسدد الضريبة المستحقة (IRG).
- 5 حساب الضريبة المستحقة (IBS) في حالة إذا كان الشكل القانوني للمؤسسة عبارة عن شركة ذات مسؤولية محدودة.
- 6 حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن التحقيق المصوب للضريبة على ارباح الشركات (IBS) لسنة 2022، إذا علمت ان الشركة صرحت لإدارة الضرائب بربح قدره 1 مليون دج و سددت الضريبة المستحقة (IBS).

معلومات إضافية: مدة إهلاك المركبات (05) سنوات

حققت المؤسسة خلال سنة 2019 (100.000 دج خسارة)، و 2020 (200.000 دج ربح) و سنة 2021 (480.000 دج خسارة)

الأستاذ: قطاف نبيل

بالتوفيق