

سلسلة رقم (02) : تمارين على الضريبة على الدخل الإجمالي (الأرباح المهنية)

التمرين الأول:

مؤسسة فردية خاضعة للنظام الحقيقي، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بمبلغ 25.000.000 دج (TVA 19%, HT).
- شراء سيارة سياحية بمبلغ 1.800.000 دج (TVA 19%, HT)، بتاريخ 2020/07/01.
- تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2020/07/01 بمبلغ 800.000 دج، تم اقتنائها في 2018/01/01 بمبلغ 900.000 دج (TVA 19%, HT).
- قبضت مبلغ 1 مليون دج (TTC) من أحد الزبائن.
- سددت المصاريف التالية:

- مبلغ 604.800 دج الحقوق والغرامات TAP (مبلغ غرامات التأخير 20% من الحقوق)، - مبلغ 50.000 دج كرسوم عقاري لمقر المؤسسة، - تبرعت بمبلغ 1.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني، - مبلغ 1 مليون دج لأحد الموردين.

المطلوب:

- 1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات من طرف الشركة هو 20%، مخزون أول المدة 8.000.000 دج ومخزون آخر المدة 3.000.000 دج.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IRG.

معلومات إضافية:

- الشركة حققت خلال سنتي 2018 و2019 النتائج على التوالي: 600.000 دج ربح، 400.000 دج خسارة.
- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

التمرين الثاني:

- يملك أحمد مؤسسة لبيع المواد الغذائية (خاضعة للنظام الحقيقي)، قام خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:
- اشترى بضاعة بـ 96.000.000 دج HT.
 - تنازل عن شاحنة في 2020/06/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، تمت حيازتها في 2017/04/01 بمبلغ (1.800.000 دج HT).
 - قبض حقوق تأجير عقارات تابعة للمؤسسة بمبلغ 505.500 دج.
 - كذلك قام أحمد أيضا بتسديد المبالغ التالية:
 - 100.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
 - 670.000 دج الرسم على الرسم على النشاط المهني TAP.
 - 1.300.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني.
 - قدم 100 هدية شهرية ، 20 هدية مشتراة بمبلغ 300 دج للهدية والباقي بـ: 1.500 دج للهدية الواحدة.
 - قدم مبلغ 3.600.000 دج لرعاية فريق رياضي.
 - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2020/10/01 بمبلغ 1.800.000 دج HT (TVA 19%).

مع العلم أن: مدة إهلاك المركبات (05) سنوات.

قيمة البناية: 8.000.000 دج ، مدة إهلاك البنايات 40 سنة، تاريخ البناء سنة 2000.

حقق خلال سنة 2018 (400.000 دج ربح) ، و 2019 (692.000 دج خسارة).

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع ربع ($\frac{1}{4}$) البضاعة وأن نسبة الهامش الإجمالي المطبق من الشركة على المشتريات هو (30%).
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي .
- 3- حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2020.
- 4- حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2020.

التمرين الثالث:

مؤسسة فردية لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 40 مليون دج (HT، 19% TVA).
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2020.
- شراء المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 22 مليون دج (HT، 19% TVA).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين (مواد ولوازم 2020).
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، 19% TVA) في 2020/04/01.
- قدمت 100 هدية شهرية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة.
- قدمت مبلغ 5 مليون دج لرعاية فريق رياضي.

المطلوب:

- 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 2- حساب IRG. (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات).

التمرين الرابع:

يملك أحمد مؤسسة لبيع المعدات الطبية خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 60 مليون دج (HT، 19% TVA).
- تحصلت على قرض في 2020/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (19% TVA) لمبيعات 2020.
- سددت المبالغ التالية: TAP بـ 720.000 دج، TVA بـ 200.000 دج لإدارة الضرائب.
- سددت لأحد الموردين مبلغ 5 مليون دج.
- سددت في 2020/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- سددت في 2020/01/01 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات (2020، 2021، 2022).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 1.200.000 دج.
- سددت غرامات التأخير لإدارة الضرائب بمبلغ 30.000 دج.

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت ($\frac{1}{2}$) البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 20%.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة على الدخل IRG، مع العلم أن المؤسسة حققت خلال سنة 2018 (500.000 دج خسارة) وسنة 2019 (800.000 دج ربح).

الأستاذ: قطاف نبيل

شركة ذات المسؤولية المحدودة خاضعة للنظام الحقيقي تمارس نشاط بيع السيارات قامت خلال سنة 2016 بالعمليات التالية:

- اشترت في 2016/10/01 عشر (10) سيارات سياحية بسعر 1.200.000 دج (TVA 17%, HT) للسيارة الواحدة، احتفظت بسيارة لاستعمالها لمصلحة الشركة وباعت الباقي بسعر 1.800.000 دج (HT, TVA 17%) للسيارة الواحدة.
- تنازلت في 2016/11/01 عن شاحنة بمبلغ 400.000 دج، تم حيازتها في 2013/07/01 بمبلغ 600.000 دج (TVA 17%, HT)
- في 2015/12/01 سدد أحد العملاء مبلغ 2.100.000 دج TTC ثمن سيارة اشتراها من الشركة في 2015. سددت الشركة المصاريف التالية:

- 50.000 دج الضريبة على الدخل الإجمالي لأحد الشركاء، - 388.800 دج مبلغ الحقوق والغرامات لـ TAP (مبلغ غرامات التأخير 20% من الحقوق)، - 30.000 دج الرسم العقاري للشركة، - قدمت الشركة 20 هدية إخبارية بسعر 600 دج للهدية الواحدة، - قدمت مبلغ 1.450.000 دج لرعاية فريق رياضي.

المطلوب:

1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 3- حساب مبلغ IBS.

معلومات إضافية:

الشركة حققت خلال السنوات السابقة النتائج التالية: سنة 2013 مبلغ 20.000 دج خسارة، سنة 2014 مبلغ 30.000 دج خسارة، سنة 2015 مبلغ 20.000 دج ربح، مدة استعمال المركبات (السيارات، الشاحنات ...) 05 سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

التمرين الثالث:

شركة (EURL) لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2016 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 40 مليون دج (HT، TVA 17%).
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2016.
- شراء مواد ولوازم 30 مليون دج (HT، TVA 17%).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين.
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، TVA 17%) في 2016/04/01.
- سددت التأمينات الاجتماعية للشريك الوحيد CASNOS بـ 100.000 دج.
- قدمت 100 هدية إخبارية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة.

المطلوب:

2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 2- حساب IBS. (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات).

التمرين الرابع:

شركة (SARL) لبيع المواد الفلاحية خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2016 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 40 مليون دج (HT ، 17% TVA).
- تحصلت على قرض في 2016/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (17% TVA) لمبيعات 2016.
- سددت المبالغ التالية: TAP بـ 520.000 دج، TVA بـ 200.000 دج، CASNOS لأحد الشركاء بـ 1.000.000 دج.
- سددت في 2016/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- سددت في 2016/01/01 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات.
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 1.200.000 دج.

المطلوب:

- 3- حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت $(\frac{1}{2})$ البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%.
- 4- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

الأستاذ: قطاف نبيل