

سلسلة رقم 02

التمرين الأول: صرح مجموعة من التجار خاضعين للنظام الحقيقي إلى إدارة الضرائب بالمدخيل الإجمالية التالية لسنة 2021 :

600.000 دج, 800.000 دج, 1.000.000 دج و 1.200.000 دج ، وبعد عملية التحقيق الجبائي إتضح أن المدخيل الحقيقية هي كمايلي على التوالي: 700.000 دج, 900.000 دج, 1.400.000 دج و 1.600.000 دج .

المطلوب: حساب الحقوق و الغرامات (IRG) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي لكل تاجر .

التمرين الثاني: يملك خالد مؤسسة لبيع الشاحنات خاضعة للنظام الحقيقي قام خلال 2021 بالعمليات التالية:

- في 2021/07/01 إشتري (08) شاحنات بـ 1.200.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
- باع منها 06 شاحنات بسعر 2.500.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
- احتفظ بشاحنة لاستعمالها في المؤسسة.
- في 2021/04/01 إشتري سيارة سياحية للمؤسسة بمبلغ 1.200.000 دج HT (TVA 19%).
- سدد أجور العمال بمبلغ 200.000 دج.
- قدم مبلغ 1.200.000 دج كتبرعات لجمعية خيرية.
- قدم مبلغ 2.000.000 دج كراعاية لفريق رياضي.
- سدد لإدارة الضرائب مبلغ 600.000 دج ويتكون من:
 - TVA (2021) بـ 160.000 دج.
 - TAP (2021) بـ 300.000 دج.
 - IRG على الأجرور (2021) بـ 40.000 دج.
 - غرامات بـ 100.000 دج.
- صرح لإدارة الضرائب ببيع قدره 920.000 دج والمفصل كما يلي:

التعيين	الأعباء	النواتج
رقم الأعمال		15.000.000
بضاعة مستهلكة (مباعة)	9.600.000	
أجور	200.000	
تبرعات	1.200.000	
رعاية فريق رياضي	2.000.000	
ضرائب ورسوم	600.000	
إهلاك	480.000	
المجموع	14.080.000	15.000.000
النتيجة (ربح)		920.000

خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2021.

المطلوب:

- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي والغرامات المستحقة على خالد بعد عملية التحقيق الجبائي.

معلومات إضافية:

- مدة إهلاك المركبات 05 سنوات، المؤسسة نخضع للنظام الحقيقي، تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي.
- سدد خالد IRG على الربح المصرح لسنة 2021.

التمرين الثالث: مؤسسة لبيع العتاد الطبي بالتجزئة، حققت رقم أعمال خلال سنة 2021 بـ 10 مليون دينار (HT) (TVA19%) وقبضت من الزبائن مبلغ 8.330.000 دج TTC ، صرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال 7.000.000 دج (HT) ، (TVA 19%) وسددت مبلغ TAP 140.000 دج .

المطلوب: حساب الحقوق و الغرامات TAP الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (2021) .

التمرين الرابع: مؤسسة أشغال البناء حققت خلال 2021 رقم أعمال (HT) 10 مليون دج (TVA 19%) وقبضت من الزبائن مبلغ 19.280.000 TTC. (TVA 19%) وصرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال 10 مليون (HT) خارج الرسم و TAP بـ 200.000 دج

المطلوب : حساب الحقوق والغرامات TAP الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (2021).