

حل السلسلة رقم 03

حل التمرين 01:

لحل هذا التمرين نتبع الخطوات التالية:

- 1- حساب رقم الأعمال؛
- 2- حساب الربح المحاسبي؛
- 3- حساب الربح الجبائي؛
- 4- حساب الضريبة (IRG) على الربح المصرح؛
- 5- حساب الضريبة (IRG) على الربح المحقق؛
- 6- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي.

1- حساب رقم الأعمال:

- باعت الشركة نصف البضاعة المشتراة.

رقم الأعمال = تكلفة شراء البضاعة المباعة + (تكلفة شراء البضاعة المباعة x 30 %)

$$= (0,3 \times 30.000.000) + (0,5 \times 60.000.000) =$$

$$= 9.000.000 + 30.000.000 = 39.000.000 \text{ دج.}$$

2- حساب الربح المحاسبي:

(أ) الإيرادات = رقم الأعمال = 39.000.000.....(1)

(ب) الأعباء:

$$30.000.000 = 0,5 \times 60.000.000 =$$

$$498.700 =$$

$$4.440.000 =$$

$$409.500 = 1.5\% \times 70\% \times 39.000.000 =$$

$$81.900 =$$

$$50.000 =$$

$$70.000 = (500 \times 20) + (2.000 \times 30) =$$

$$200.000 =$$

$$249.900 = 3 \times \frac{1.19 \times 4.200.000}{60} =$$

60

$$(2) \dots\dots\dots 36.000.000 = \text{مجموع الأعباء}$$

الربح المحاسبي = (1) - (2) = 39.000.000 - 36.000.000 = 3.000.000

2- حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - العجز المرحل
(أ) الاستردادات:

الهدايا : 70.000 = (500 x 20) + ((1000-2.000) x 30) = 30.000

التبرعات = 4.440.000 - (4.000.000) = 440 000

هـ س س = 249.900 - 150.000 = 99.900

الغرامات = 81.900

مجموع الاستردادات = 651.800

(ب) التخفيضات : لا توجد = 0

(ت) العجز المرحل = 401.800 دج

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - العجز المرحل.

= 3.000.000 - 651.800 + 401.800 = 3.250.000 دج.

3- حساب الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

(IBS) الربح المصرح = 26 % x 2.000.000 = 520.000 دج

(IBS) الربح الجبائي = 26 % x 3.250.000 = 845.000 دج

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): (حالة شخص طبيعي)

3- حساب الضريبة (IRG) على الربح المصرح:

IRG (2.000.000) = 33 % x (1.920.000 - 2.000.000) + 472.800 = 499.200 دج.

4- حساب الضريبة (IRG) على الربح المحقق:

IRG (3.250.000) = 33 % x (1.920.000 - 3.250.000) + 472.800 = 911.700 دج.

5- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي:

جدول تحديد الدخل الاجمالي

المبالغ	التعيين
3.250.000	الربح المحقق
2.000.000	الربح المصرح
1.250.000	الفرق

جدول تحديد الحقوق والغرامات IBS و IRG

المبالغ (IRG)	المبالغ (IBS)	التعيين
911.700	845.000	الحقوق المستحقة
499.200	520.000	الحقوق المسددة
412.500	325.000	الحقوق المغفلة
103.125	81.250	الغرامات (25 %)
515.625	406.250	مجموع الحقوق والغرامات

ملاحظة: معدل الغرامات (25 %) لأن الحقوق المغفلة أكبر من 200.000 دج (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م.)

حل التمرين 02:

- المؤسسة تمارس 03 أنشطة هي:

- نشاط إنتاج الاسمنت (الحدث المنشئ لهذا النشاط هو التسليم المادي أو القانوني للبضاعة أي (تحقق عملية البيع))، هذا النشاط معفى من TAP (المادة 59 من قانون المالية 2022، عدلت المادة 2020 من ق.ض.م.ر.م، اعفاء عملية الإنتاج من TAP).

- ونشاط بيع الخشب بالجملة (الحدث المنشئ لهذا النشاط هو التسليم المادي أو القانوني للبضاعة أي (تحقق عملية البيع))، يخضع هذا النشاط لمعدل TAP (01.5 %) مع تخفيض 30%. (المادة 222 من قانون المالية 2022، حددت معدل TAP بـ: 1.5 %).

- ونشاط أشغال البناء (الحدث المنشئ لهذا النشاط هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن (HT) ، يخضع هذا النشاط لمعدل TAP (01.5 %) مع تخفيض 25%. (المادة 222 من قانون المالية 2022، حددت معدل TAP بـ: 1.5 %).

1- حساب رقم الأعمال لكل نشاط (H.T) و (TAP) :

1-1 حساب رقم الأعمال (H.T):

رقم الأعمال المحقق (نشاط الإنتاج) = 6.000.000 دج.

رقم الأعمال المحقق (نشاط البيع بالجملة) = 7.000.000 دج

رقم الأعمال المحقق (نشاط أشغال البناء) = (5.950.000+2.380.000+3.570.000) = 10.000.000

1.19

رقم الأعمال = 6.000.000 + 7.000.000 دج + 10.000.000 = 23.000.000 دج

1-2 حساب مبلغ TAP:

TAP (نشاط البيع بالجملة) = 7.000.000 x 70 % x 1,5 % = 73.500 دج

TAP (نشاط أشغال البناء) = 10.000.000 x 75 % x 1,5 % = 112.500 دج

TAP = 73.500 + 112.500 = 186.000 دج

2- حساب (TVA) الواجبة الدفع لشهر جاتفي:

2-1 حساب (TVA) المحصلة:

$$(TVA) \text{ المحصلة} = (TVA) \text{ نشاط الانتاج} + (TVA) \text{ نشاط البيع بالجملة} + (TVA) \text{ نشاط أشغال البناء}$$
$$= 0.19 \times 10.000.000 + 0.19 \times 7.000.000 + 0.19 \times 6.000.000 =$$
$$= 1.140.000 + 1.330.000 + 1.190.000 = 4.370.000 \text{ دج}$$

2-2 حساب (TVA) المسترجعة:

$$(TVA) \text{ المسترجعة} = 0.19 \times 5.000.000 + 0.19 \times 6.000.000 + 0.19 \times 3.000.000 =$$
$$= 570.000 + 1.140.000 + 950.000 = 2.660.000 \text{ دج}$$
$$(TVA) \text{ الواجبة الدفع} = (TVA) \text{ المحصلة} - (TVA) \text{ المسترجعة}$$
$$= 4.370.000 - 2.660.000 = 1.710.000 \text{ دج}$$

3- حساب الحقوق والغرامات (TAP) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي:

جدول تحديد رقم الأعمال الخاضع TAP

المبالغ	التعيين
17.000.000	رقم الأعمال المحقق
10.000.000	رقم الأعمال المصرح
7.000.000	الفرق

جدول الحقوق والغرامات (TAP)

البيان	التعيين
186.000	الحقوق المستحقة
150.000	الحقوق المسددة
36.000	الحقوق المغفلة
3.600	الغرامات * (10%)
39.600	مجموع الحقوق والغرامات

*الغرامات (10%) لأن الحقوق المغفلة أقل من 50.000 دج. (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م)