

واجب

تمرين:

مفاول أشغال البناء خاضع للنظام الحقيقي قام خلال سنة 2021 بالعمليات التالية:

- حقق رقم أعمال (منجز) 45 مليون دج HT، 19 TVA%.
 - شراء مواد أولية بمبلغ 60 مليون دج HT، 19 TVA%.
 - تنازل عن شاحنة في 2021/10/30 بمبلغ (2.000.000 دج)، تمت حيازتها في 2016/01/01 بمبلغ (3.000.000 دج) 19 TVA%.
 - قبض مبلغ 11,9 مليون دج TTC، 19 TVA% من أحد الزبائن لأشغال منجزة في سنة 2021.
- كذلك قام بتسديد المبالغ التالية:
- 300.000 دج أجور العمال.
 - 100.000 دج الرسم على القيمة المضافة (G50).
 - سدد مبلغ 200.000 دج (TAP + الغرامات) . (المطلوب حساب مبلغ TAP المستحق).
 - 4.735.600 دج تبرعات لجمعية ذات طابع إنساني.
 - قدم 50 هدية إشهارية ، 20 هدية مشتراة بمبلغ 500 دج للهدية والباقي بمبلغ 2.000 دج للهدية الواحدة.
 - قدم مبلغ 5.880.000 دج لرعاية فريق رياضي
 - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2021/07/01 بمبلغ 2.4 مليون دج (HT 19% TVA)
- معلومات اضافية:**
- مدة اهتلاك المركبات (05) سنوات. استهلك $(\frac{1}{2})$ المواد الأولية المشتراة.
 - حقق خلال سنة 2020 (1 مليون خسارة) .

المطلوب:

- (1) حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي.
- (2) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2021.
- (3) حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن التحقيق إذا علمت أنه المؤسسة خضعت لعملية التحقيق المصوب للضريبة 2021 IRG، وصرحت لإدارة الضرائب بربح جبائي قدره 5 مليون دج.
- (4) نفرض أن الربح المحاسبي المتحصل عليه في التمرين (خاص بسنة 2022) المطلوب: حساب الربح الجبائي و IRG لسنة 2022 مع الإحتفاظ بنفس المعطيات ومع الأخذ بعين الإعتبار مختلف التعديلات لقانون المالية 2022، الموضح كما يلي:

- الأعباء القابلة للخصم (قانون المالية 2022) -

3.000.000 دج	أساس إهلاك السيارات السياحية لا يتجاوز (المادة 43 من قانون المالية 2022 المعدلة للمادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة)
1.000 دج	مبلغ الهدية الإشهارية الواحدة لا يتجاوز (1)
500.000 دج	المبلغ الإجمالي للهدايا الإشهارية لا يتجاوز (2)
4.000.000 دج	مبلغ الإعانات والتبرعات لا يتجاوز (3)

(1)، (2)، (3) : المادة 50 من قانون المالية 2022 المعدلة للمادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

-الجدول التصاعدي السنوي (IRG) قانون المالية 2022-

مبلغ الضريبة الإجمالي	الضريبة المطبقة على كل شريحة	طول الشريحة	معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
			0%	لا يتجاوز 240,000 دج
			23%	من 240,000 إلى 480,000 دج
			27%	من 480,000 إلى 960,000 دج
			30%	من 960,000 إلى 1.920.000 دج
			33%	من 1.920.000 دج إلى 3.840.000 دج
			35%	أكثر من 3.840.000 دج

المصدر: المادة 31 من قانون المالية 2022 المعدلة للمادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

(5) المطلوب: إكمال الجدول