

حل السلسلة رقم 01

(التمارين : 3.2.1)

التمرين الأول:

- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لكل سنة:

السنة	الربح الصافي	طريقة الحساب	مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)
2017	110.000 دج	$0 = 0\% \times (0 - 110.000)$ معفي حسب الجدول لكن يسدد	10.000 دج *
2018	350.000 دج	$0 + 20\% \times (120.000 - 350.000)$	46.000 دج
2019	760.000 دج	$48.000 + 30\% \times (360.000 - 760.000)$	168.000 دج
2020	2.440.000	$372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 2.440.000)$	722.000 دج

* لا يجب أن تقل مساهمة كل مكاف عن الحد الأدنى للضريبة مهما كان الربح المحقق و هي 10.000 دج

التمرين الثاني:

1- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

• الحواصل:

1 - رقم الأعمال = 3.000.000 دج -----
- فائض القيمة

فائض القيمة = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = ثمن الحياة - الاهتلاك المتراكم

الاهتلاك السنوي : $\frac{1.200.000}{5} = 240.000$

الاهتلاك المتراكم : $\frac{29}{12} \times 240.000 = 580.000$ دج

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = $580.000 - 1.200.000 =$

$= 620.000$ دج

2 - فائض القيمة: $800.000 - 620.000 = 180.000$ دج -----

إذن مجموع الحواصل = $180.000 + 3.000.000 =$ -----
2+1

= 3.180.000 دج

• الأعباء:

- أجور العمال: 200.000 دج
- المواد واللوازم: 1.000.000 دج
- الاهتلاك السنوي: $10 * \frac{1200000}{60} = 200.000$ دج

إذن مجموع الأعباء = **1.400.000**

الربح المحاسبي = 3.180.000 - 1.400.000

= **1.780.000 دج**

2- حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الاستردادات = 0

• التخفيضات :

- فائض القيمة المعفي من الضريبة

بما أنه تم التنازل عن الشاحنة خلال مدة تقل عن ثلاث سنوات من تاريخ حيازتها، فإن فائض القيمة الناتج عن عملية التنازل هو فائض قصير المدى أي خاضع للضريبة بنسبة 70% ومعفي بنسبة 30% وذلك حسب نص المادتين 172، 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

➤ فائض القيمة المعفي من الضريبة = $180.000 \times 30\%$

= 54.000 دج

- العجز المرحل: حسب نص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه " في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبئاً يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية، وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز، فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية، إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز".

2020	2019	2018	2017	
	-100.000	200.000	-300.000	نتيجة الدورة
-200.000	-100.000	-300.000	/	العجز المرحل
	-200.000	-100.000	-300.000	الدخل الخاضع

وبالتالي فإن العجز المرحل لسنة 2020 = -200.000 دج

الربح الجبائي = 1.780.000 + 0 - 54.000 - 200.000

= **1.526.000 دج**

3- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

IRG = 372.000 + 35% x (1.440.000 - 1.526.000)

= **402.100 دج** = IRG

التمرين الثالث:

1- حساب رقم الأعمال:

رقم الأعمال = عدد الوحدات المباعة x سعر بيع الوحدة

$$1.800.000 \times 08 = \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = \mathbf{14.400.000 \text{ دج}}$$

2- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

• الحواصل: **14.400.00**

• الأعباء:

- تكاليف البضاعة المباعة: $9.600.000 = 8 \times 1.200.000$

- هدايا اشهارية: $32.000 = 800 \times 40$

- أجور العمال: 100.000

- اعانات ذات طابع إنساني: 2.200.000

- اهتلاك السيارة المحتفظ بها: $142.800 = \frac{6}{12} \times \frac{1,19 \times 1.200.000}{5}$ دج

مجموع الأعباء = **12.074.800 دج**

الربح المحاسبي = $12.074.800 - 14.400.000$

$$= \mathbf{2.325.200 \text{ دج}}$$

حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الاستردادات:

- هدايا اشهارية:

$$12.000 = 40 \times (500-800)$$

- إعانة ذات طابع إنساني:

$$200.000 = (200.000 - 2.200.000)$$

- اهتلاك السيارة السياحية:

$$42.800 = (100.000 - 142.800)$$

مجموع الاستردادات = **254.800 دج**

• التخفيضات: 0 دج

• العجز المرحل 0 دج

الربح الجبائي = $254.000 + 2.325.200$

$$= \mathbf{2.580.000 \text{ دج}}$$

$372.000 + \%35 \times (1.440.000 - 2.580.000) = \text{IRG}$

$$\mathbf{771.000 \text{ دج}} = \text{IRG}$$