

## حل السلسلة رقم 01

### (التمرين: 6.5.4 )

#### التمرين الرابع:

#### 1- حساب الربح الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) لسنة 2020

الربح الخاضع = الربح المحقق – مبلغ التخفيض – العجز المرحل

$$\text{مبلغ التخفيض} = 800.000 \times 30\%$$

$$\text{مبلغ التخفيض} = 240.000 \text{ دج}$$

$$\text{العجز المرحل} = 200.000 \text{ دج}$$

$$\text{الربح الخاضع} = 2.000.000 - 240.000 - 200.000$$

$$= \text{1.560.000 دج}$$

$$\text{IRG} = 372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 1.560.000)$$

$$\text{IRG} = \text{414.000 دج}$$

#### 2- حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2020

##### • التسبيقات

يتم حساب التسبيقات من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة (n - 2)

$$\text{IRG لسنة 2018} = 360.000 - 120.000 \times 20\% + 0$$

$$\text{IRG} = \text{48.000 دج}$$

$$\text{التسبيق 01} : 48.000 \times 30\% = \text{14.400 دج}$$

$$\text{التسبيق 02} : 48.000 \times 30\% = \text{14.400 دج}$$

$$\text{مجموع التسبيقات} = \text{28.800 دج}$$

##### • رصيد التصفية

رصيد التصفية = مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020 – مجموع التسبيقات

$$= 414.000 - 28.800$$

$$= \text{385.200 دج}$$

## التمرين الخامس:

### 1- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

#### • الحواصل:

- الإيراد الخام = 5.000.000 دج

- فائض القيمة = 40.000 دج

- حقوق التأجير = 200.000 دج

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

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

الاهتلاك المتراكم:  $960.000 \times \frac{1}{2} \times \frac{16}{12} = 640.000$  دج

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) =  $960.000 - 640.000 =$

$320.000$  دج =

فائض القيمة:  $360.000 - 40.000 = 320.000$  دج

إذن مجموع الحواصل =  $5.000.000 + 40.000 + 200.000 =$

**5.240.000 دج =**

#### • الأعباء:

- أجور العمال: 800.000 دج

- الرسم على النشاط المهني TAP: 100.000 دج

- رعاية فريق رياضي: 1.000.000 دج

- اهتلاك المعدات الطبية:  $\frac{9}{12} \times \frac{960.000}{2} \times X = 360.000$  دج

- اهتلاك السيارة السياحية:  $\frac{9}{12} \times \frac{1}{5} \times (1,19 \times 1.500.000) = 267.750$  دج

- اهتلاك البناية:  $\frac{1}{40} \times 4.000.000 = 100.000$  دج

إذن مجموع الأعباء = **2.627.750 دج**

الربح المحاسبي =  $5.240.000 - 2.627.750 =$

**2.612.250 دج =**

### حساب الربح الجبائي:

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

#### • الإستردادات:

- اهتلاك السيارة السياحية الجبائي:  $150.000 = \frac{9}{12} \times \frac{1.000.000}{5}$

الإسترداد =  $150.000 - 267.750 =$

**1..... 117.750 =**

- رعاية فريق رياضي: السقف الجبائي لهذه التكلفة  $(5.000.000 \times 10\%) = 500.000$

الإسترداد =  $500.000 - 1.000.000 =$

**2..... 500.000 =**

مجموع الاستردادات = **617.750 دج** ..... ( 1 + 2 )

• **التخفيضات:**

فائض القيمة المعفي:  $(40.000 \times 30\%) = 12.000$  دج

• العجز المرحل:  $60.000$  دج

الربح الجبائي  $= 2.612.250 + 617.750 - 12.000 - 60.000$

= **3.158.000 دج**

2- حساب الضريبة المستحقة IRG :

$372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 3.158.000) = \text{IRG}$

= **973.300 دج** = IRG

**التمرين السادس:**

1- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي في حالة التصريح المنفصل:

IRG للتاجر  $= 48.000 + 30\% \times (360.000 - 1.400.000)$

= **360.000 دج**

IRG لزوجته  $= 48.000 + 30\% \times (360.000 - 1.200.000)$

= **300.000 دج**

مجموع IRG  $= 300.000 + 360.000$

= **660.000 دج**

2- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي في حالة التصريح المشترك:

الدخل الصافي الإجمالي للزوجين  $= 1.200.000 + 1.400.000$

=  $2.600.000$

مبلغ التخفيض:  $2.600.000 \times 10\%$

=  $260.000$  دج

الدخل الخاضع للضريبة  $= 2.600.000 - 260.000$

=  $2.340.000$  دج

IRG  $= 372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 2.340.000)$

= **687.000 دج**

من مصلحة الزوجين إختيار التصريح المنفصل لأنهما يوفران مبلغ **27.000 دج** كما يلي :

**27.000 دج** =  $660.000 - 687.000$