

سلسلة رقم (01)

التمرين (01) :

يمارس خالد تجارة البيع بالجملة لمواد البناء وخاضع للنظام الحقيقي ، حقق خلال السنوات 2017،2019،2018 و 2020 الأرباح التالية على التوالي : 110.000 دج، 350.000 دج، 760.000 دج و 2.440.000 دج .

المطلوب: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق (I.R.G) لكل سنة ؟

التمرين (02) :

قام مقاول أشغال البناء خاضع للنظام الحقيقي خلال 2020، بالعمليات التالية:

- حقق رقم أعمال 3.000.000 دج (HT ,TVA 19%)

- سدد أجور العمال 200.000 دج .

- سدد ثمن المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز 1.000.000 دج . (HT ,TVA 19%)

- تنازل في 2020/10/30 عن شاحنة بمبلغ 800.000 دج، تم اقتناءها في 2018/06/01 بمبلغ 1.200.000 دج ، (HT ,TVA 19%)

المطلوب:

1- حساب الربح المحاسبي .

2- حساب الربح الجبائي .

3- حساب الضريبة المستحقة (I.R.G) .

معلومات إضافية : حققت المؤسسة خلال السنوات السابقة: 2017 ، 2018 ، 2019 النتائج التالية على التوالي:

- 300.000 دج خسارة ، 200.000 دج ربح ، 100.000 دج خسارة .

- مدة اهتلاك المركبات (05) سنوات ، تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي .

التمرين (03) :

يملك أحمد مؤسسة لبيع السيارات السياحية خاضع للنظام الحقيقي، قام خلال 2020 بالعمليات التالية :

- اشترى في 2020/07/01 عشرين (20) سيارة بسعر 1.200.000 دج، (HT ,TVA 19%) للسيارة الواحدة .

- باع 08 سيارات بسعر 1.800.000 دج (HT ,TVA 19%) للسيارة و احتفظ بسيارة لاستعمالها في المؤسسة.

- قدم 40 هدية شهرية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة .

- سدد أجور العمال 100.000 دج .

- قدم إعانة بمبلغ 2.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني .

المطلوب:

1- حساب رقم الأعمال (المبيعات)

2- حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي

3- حساب الضريبة المستحقة (I.R.G) لسنة 2020

معلومات إضافية : المؤسسة تطبق الإهلاك الخطي، مدة إهلاك المركبات خمس (05) سنوات .

التمرين (04) :

حقق تاجر خلال سنة 2020 ربح بمبلغ 2.000.000 دج ، قرر إعادة استثمار مبلغ 800.000 دج .

المطلوب:

1- حساب الربح الخاضع I.R.G لسنة 2020 ؟

2- حساب التسبيقات و رصيد التصفية لسنة 2020 ؟

مع العلم أن التاجر حقق خلال سنتي 2018 و 2019 النتائج التاليتين على التوالي:

360.000 دج (ربح) و 200.000 دج (خسارة) .

التمرين (05) :

يملك الطبيب عيادة خاصة خاضع للنظام الحقيقي ، قام خلال سنة 2020 بالعمليات التالية :

- حقق إيراد خام (مهنة الطب) بمبلغ 5.000.000 دج ، (09% TVA , HT)

- تنازل عن معدات طبية في 2020/09/30 بمبلغ 360.000 دج، تم اقتنائها في 2019/06/01 بمبلغ 960.000 دج.

- قبض حقوق تأجير محلات تجارية تابعة للعيادة بمبلغ 200.000 دج.

كذلك قام بتسديد المبالغ التالية :

- 800.000 دج أجور العمال .

- 30.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA) .

- 100.000 دج الرسم على النشاط المهني (TAP).

- اشترى سيارة سياحية للعيادة في 2020/04/01 بمبلغ 1.500.000 دج، (19% TVA , HT).

- قدم مبلغ 1.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .

المطلوب:

1- حساب الربح المحاسبي و الربح الضريبي .

2- حساب الضريبة المستحقة (I.R.G) .

معلومات إضافية : مدة اهتلاك المعدات و المركبات على التوالي: (02) و(05) سنوات.

مدة اهتلاك بناية العيادة 40 سنة ، قيمة البناية 4.000.000 دج ، حقق الطبيب سنة 2019 خسارة بمبلغ 60.000 دج .

التمرين (06) :

حقق تاجر وزوجته الطبيبة خاضعين للنظام الحقيقي خلال 2020 الدخلين الصافيين التاليين على التوالي: 1.400.000 دج

و 1.200.000 دج

المطلوب:

1- هل من مصلحة الزوجين التصريح المنفصل أو المشترك للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)، ولماذا ؟

بالتوفيق الأستاذ/قطاف نبيل