

تمارين أولية

التمرين الأول:

حقق تاجر جملة لقطع الغيار خلال سنة 2010 ربحا يقدر بـ 800000 دج وتعهده بإعادة استثمار 500000 دج من الربح.

- أحسب الربح الإجمالي الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي.

- أحسب IRG

التمرين الثاني:

تلقت إحدى الشركات أمر بدفع الضريبة المستحقة على الأرباح الصناعية لسنة مالية معينة، وقد قدر سعر الضريبة بحوالي 20 % ، أما مقدار الضريبة فبلغ 540000 دج. إذا علمت أن الأعباء القابلة للخصم تقدر بحوالي 10 % من الربح المحاسبي.

- أحسب الربح الجبائي (الوعاء الضريبي).

- حدد الربح المحاسبي.

- أحسب قيمة الأعباء القابلة للخصم.

التمرين الثالث:

في فيفري 2012 يباع شقة بسعر 1500000 دج، اشترت في فيفري 2001 بسعر 600000 دج و ثبت أن :

- مصاريف الاكتساب و الصيانة و وصلت إلى 90000 دج .

- رسوم مصاريف البيع بلغت 100000 دج .

المطلوب : احسب الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب دفعها .

التمرين الرابع :

بتاريخ 8 جانفي 2009 أنشأت شركة مساهمة برأسمال قدره 1000000 دج ، و المطلوب

حساب الربح المقدر لحساب التسبيقات الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات .

التمرين الخامس :

في 01 - 01 - 2009 اشترت شركة سيارة سياحية بمبلغ 1200000 دج تملك خطيا بمعدل

20 % ، و قد سجل المحاسب في جدول الحسابات النتائج اهتلاك السيارة بـ

$$1200000 \times 20 \% = 240000 \text{ دج}$$

علما أن ربحها المحاسبي يقدر بـ 2000000 دج .

- حدد قيمة ضريبة على أرباح الشركات .

التمرين السادس :

لدينا مؤسسة مختصة في بيع أجهزة الإعلام الآلي بالجملة ، صرحت خلال سنة 2009 بأنها قامت ببيع 80

جهاز إعلام آلي بسعر 45000 دج للجهاز الواحد .

المطلوب :

1- احسب ر.ع المحقق من طرف المؤسسة .

2- احسب قيمة TAP .

3- إذا كان عدد الأجهزة المباعة شهريا ثابت ، احسب TAP المدفوعة شهريا

التمرين السابع :

حققت شركة رقم أعمال صافي قدره بـ 10000000 دج .

إذا كان معدل الرسم على النشاط المهني هو 2 % ، احسب ضريبة النشاط المهني .

- من جهة أخرى بلغ مجموع التحصيلات الجبائية من هذه الضريبة على مستوى نفس الولاية ما قيمته 5000000 دج .

قم بتوزيع إجمالي التحصيلات حسب حصة كل جهة .

التمرين الثامن:

لدينا منتجان (أ و ب) و تاجر (ج) ، حيث يبيع المنتج (أ) منتوجه الى المنتج (ب) بقيمة : 3000 دج .

بينما المنتج (ب) يبيع منتوجه للتاجر (ج) بسعر قدره : 5000 دج ، فيما التاجر (ج) يبيع نفس المنتج الى المستهلك بقيمة قدرها : 8000 دج .

المطلوب : احسب قيمة TVA المدفوعة في كل المراحل .

التمرين التاسع:

اشترى أحد تجار الجملة من إحدى المؤسسات التجارية بضائع بمبلغ 100000 دج خارج الرسم ، و

باع تلك البضاعة الى أحد تجار التجزئة بمبلغ 150000 دج خارج الرسم (معدل الرسم = 17 %) .

المطلوب : ما هي قيمة الرسم على القيمة المضافة عند الشراء و عند البيع بالنسبة لبائع الجملة ؟ .

التمرين العاشر :

حقق مصنع الاسمنت لولاية سعيدة سنة 2009 مبيعات متضمنة TVA قدرت بـ 819000 دج .

المطلوب :

1- احسب رقم الأعمال المحقق من قبل المؤسسة .

2- احسب قيمة TAP .

3- احسب قيمة IBS .

الحلول

التمرين الأول :

1- حساب الربح الاجمالي الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي :

الأرباح المعاد استثمارها خاضعة لتخفيض قدره 30 % ، و عليه :

الربح الاجمالي الخاضع للضريبة = $300000 + (500000 \times 70\%)$

$$= 350000 + 300000 =$$

$$= 650000 \text{ دج}$$

2- حساب قيمة IRG : نستعين بالجدول التصاعدي بالشرائح فنجد :

الضريبة على الدخل الاجمالي = $0 + (240000 \times 20\%) + (190000 \times 30\%)$

$$= 105000 \text{ دج}$$

التمرين الثاني :

1- حساب الربح الجبائي :

لدينا : الربح الجبائي = الربح المحاسبي - الأعباء القابلة للخصم

و : مقدرا الضريبة = الربح الجبائي \times نسبة الضريبة

نعوض فنجد : $540000 = \text{الربح الجبائي} \times 20\%$

$$\text{الربح الجبائي} = 2700000 \text{ دج}$$

2- حساب الربح المحاسبي :

$$2700000 = \text{الربح المحاسبي} - 10\% \text{ الربح المحاسبي}$$

$$\text{الربح المحاسبي} = 3000000 \text{ دج} \quad \text{و} \quad \text{الأعباء القابلة للمخصم} = 300000 \text{ دج}$$

التمرين الثالث :

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب دفعها :

$$\text{فاض القيمة} = \text{سعر التنازل} - \text{سعر الاكتساب}$$

$$\text{سعر التنازل} = 1500000 - 100000 = 1400000 \text{ دج}$$

$$\text{سعر الاكتساب} = 600000 + (600000 \times 8\% \times 11) + 90000 = 1218000 \text{ دج}$$

$$\text{فائض القيمة} = 1400000 - 1218000 = 182000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة التخفيضات} = 182000 \times 80\% = 145600 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة الضريبة} = (145600 - 182000) \times 7\%$$

$$= 2548 \text{ دج}$$

التمرين الرابع :

حساب الربح المقدر :

بما أن المؤسسة حديثة النشأة ، فإن الربح المقدر = 5% من الرأسمال المسخر ، و عليه:

$$\text{الربح الجبائي} = 1000000 \times 5\%$$

$$= 50000 \text{ دج}$$

التمرين الخامس :

حساب قيمة الضريبة على أرباح الشركات :

السقف المحدد لقيمة السيارة السياحية = 1000000 دج و عليه يجب إعادة معالجة اهتلاكها :

$$1000000 \times 20\% = 200000 \text{ دج} ، \text{ إذن نسترجع } 240000 - 200000 = 40000 \text{ دج}$$

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

$$2000000 + 40000 = \text{الربح الجبائي}$$

$$2040000 \text{ دج} = \text{الربح الجبائي}$$

و عليه : IBS = $25\% \times 2040000$

$$510000 \text{ دج} = \text{IBS}$$

التمرين السادس :

$$3600000 \text{ دج} = 80 \times 45000 = \text{رقم الاعمال المحقق}$$

$$72000 \text{ دج} = 2\% \times 3600000 = \text{قيمة TAP}$$

$$6000 \text{ دج} = 12/72000 = \text{قيمة TAP المدفوعة شهريا}$$

التمرين السابع :

$$10000000 \times 2\% = \text{قيمة TAP}$$

$$200000 \text{ دج} =$$

توزيع اجمالي التحصيلات حسب حصة كل جهة :

$$5000000 + 200000 = \text{قيمة TAP الاجمالية}$$

$$5200000 \text{ دج} =$$

$$\text{حصة الولاية} = 5200000 \times 2,59\% = 1534000 \text{ دج}$$

$$\text{حصة البلدية} = 5200000 \times 2,30\% = 3380000 \text{ دج}$$

$$\text{حصة الصندوق المشترك للجماعات المحلية} = 5200000 \times 2,11\% = 286000 \text{ دج}$$

التمرين الثامن :

$$1- \text{المنتج أ يبيع منتوجه الى المنتج ب : TVA} = 0,17 \times 3000 = 510 \text{ دج}$$

$$2- \text{المنتج ب يبيع منتوجه الى المنتج ج : TVA} = 0,17 \times 5000 = 850 - 510 = 340 \text{ دج}$$

$$3- \text{التاجر ج يبيع نفس المنتج الى المستهلك : TVA} = 0,17 \times 8000 = 1360 - 850 = 510 \text{ دج}$$

$$850 = 510 \text{ دج}$$

$$\text{إذن ، قيمة TVA المدفوعة اجمالا} = 510 + 340 + 510 = 1360 \text{ دج}$$

التمرين التاسع :

$$\text{قيمة TVA عند الشراء} = 100000 \times 0,17 = 17000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة TVA عند البيع} = 150000 \times 0,17 = 25500 - 17000 = 8500 \text{ دج}$$

التمرين العاشر :

$$\text{رقم الأعمال المحقق} = 1,17/819000 = 700000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة TAP} = 700000 \times 0,02 = 14000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة IBS} = 700000 \times 0,19 = 133000 \text{ دج}$$