

## سلسلة رقم (02): تمارين الضريبة على الدخل الإجمالي ( الأرباح المهنية )

التمرين الأول:

مؤسسة فردية خاضعة للنظام الحقيقي، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء، قامت خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بمبلغ 35.000.000 دج (TVA 19%, HT).
- شراء سيارة سياحية بمبلغ 3.800.000 دج (TVA 19%, HT)، بتاريخ 2023/07/01.
- تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2023/06/30 بمبلغ 800.000 دج، تم اقتنائها في 2021/01/01 بمبلغ 900.000 دج (TVA 19%, HT).
- قبضت مبلغ 1 مليون دج (TTC) من أحد الزبائن.
- سددت المصاريف التالية:

- مبلغ 655.200 دج الحقوق والغرامات TAP (مبلغ غرامات التأخير 20% من الحقوق)، - مبلغ 50.000 دج كرسوم عقاري لمقر المؤسسة، - تبرعت بمبلغ 4.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني، - مبلغ 1 مليون دج لأحد الموردين.

المطلوب:

- 1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات من طرف الشركة هو 30٪، مخزون أول المدة 8.000.000 دج ومخزون آخر المدة 3.000.000 دج.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IRG.

معلومات إضافية:

- الشركة حققت خلال سنتي 2021 و2022 النتيجتين على التوالي: 1.409.000 دج خسارة، 500.000 دج ربح.
- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

التمرين الثاني:

- يملك أحمد مؤسسة لبيع المواد الغذائية بالجملة، قام خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:
- اشترى بضاعة بـ 96.000.000 دج HT.
  - تنازل عن شاحنة في 2023/06/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، تمت حيازتها في 2020/04/01 بمبلغ (1.800.000 دج HT).
  - قبض حقوق تأجير عقارات تابعة للمؤسسة بمبلغ 505.500 دج.
  - كذلك قام أحمد أيضا بتسديد المبالغ التالية:
  - 100.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
  - 630.000 دج الرسم على الرسم على النشاط المهني TAP.
  - 1.300.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني.
  - قدم 200 هدية شهرية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 1000 دج للهدية والباقي بـ: 1.500 دج للهدية الواحدة.
  - قدم مبلغ 3.600.000 دج لرعاية فريق رياضي.
  - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2023/10/01 بمبلغ 1.800.000 دج HT (TVA 19%).

مع العلم أن: مدة إهلاك المركبات (05) سنوات.

قيمة البناية: 8.000.000 دج، مدة إهلاك البنايات 40 سنة، تاريخ البناء سنة 2001.

حقق خلال سنة 2021 (400.000 دج ربح) ، و 2022 (692.000 دج خسارة).

### المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع نصف ( $\frac{1}{2}$ ) البضاعة وأن نسبة الهامش الإجمالي المطبق من الشركة على المشتريات هو (25%).
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي .
- 3- حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2023.
- 4- حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2023.

### التمرين الثالث:

مؤسسة فردية لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 40 مليون دج (HT، TVA 19%).
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2023.
- شراء المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 22 مليون دج (HT، TVA 19%).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين (مواد ولوازم 2023).
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، TVA 19%) في 2023/04/01.
- قدمت 100 هدية اشهارية مشتراة بمبلغ 1800 دج للهدية الواحدة.
- قدمت مبلغ 5 مليون دج لرعاية فريق رياضي.

### المطلوب:

- 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 2- حساب IRG. (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات).

### التمرين الرابع:

يملك أحمد مؤسسة لبيع المواد شبه الصيدلانية بالجملة، قامت خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 80 مليون دج (HT ، TVA 19%).
- تحصلت على قرض في 2023/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (TVA 19%) لمبيعات 2023.
- سددت المبالغ التالية: TAP بـ 504.000 دج، TVA بـ 200.000 دج لإدارة الضرائب.
- سددت لأحد الموردين مبلغ 5 مليون دج.
- سددت في 2023/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- سددت في 2023/01/01 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات (2022-2023-2024).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 4.200.000 دج.
- سددت غرامات التأخير لإدارة الضرائب بمبلغ 30.000 دج.

### المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت ( $\frac{1}{2}$ ) البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 20%.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة على الدخل IRG، مع العلم أن المؤسسة حققت خلال سنة 2021 (500.000 دج خسارة) وسنة 2022 (800.000 دج ربح).

الأستاذ: قطاف نبيل