

سلسلة رقم (01): الضريبة على الدخل الإجمالي
(صنف الأرباح الصناعية والتجارية، الأرباح غير التجارية)

التمرين (01) :

حقق مجموعة من تجار الجملة لمواد البناء، خلال سنة 2024 الأرباح التالية على التوالي : 220.000 دج، 400.000 دج، 800.000 دج و 1.500.000 دج ، 2.400.000 دج، 4.840.000 دج

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

التمرين (02) :

قام مقاول أشغال البناء خاضع للنظام الحقيقي خلال 2024، بالعمليات التالية:

- حقق رقم أعمال 5.000.000 دج (19% TVA , HT)

- سدد أجور العمال 750.000 دج .

- سدد الايجار بمبلغ 250.000 دج

- سدد ثمن المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز 3.000.000 دج . (19% TVA , HT)

- تنازل في 2024/10/30 عن شاحنة بمبلغ 500.000 دج، تم اقتناءها في 2020/01/01 بمبلغ 2.400.000 دج ، (19% TVA , HT)

المطلوب:

1- حساب الربح المحاسبي

2- حساب الربح الجبائي .

3- حساب الضريبة المستحقة (I.R.G) .

معلومات إضافية: حققت المؤسسة خلال السنوات السابقة: 2021 ، 2022 ، 2023 النتائج التالية على التوالي:

620.000 دج (خسارة) ، 400.000 دج (ربح) ، 200.000 دج (ربح) .

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

التمرين (03) :

يملك أحمد مؤسسة لبيع السيارات السياحية ، قام خلال 2024 بالعمليات التالية :

- اشترى في 2024/07/01 عشرين (20) سيارة بسعر 4.000.000 دج، (19% TVA , HT) للسيارة الواحدة .

- باع 12 سيارة واحتفظ بسيارة لاستعمالها في المؤسسة.

- قدم 300 هدية اشهارية مشتراة بمبلغ 3000 دج للهدية الواحدة .

- سدد أجور العمال 400.000 دج .

- قدم إعانة بمبلغ 4.500.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني .

المطلوب:

1- حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات هو (25 %) ؟

2- حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي ؟

3- حساب الضريبة المستحقة (I.R.G) لسنة 2024 ؟

معلومات إضافية : المؤسسة تطبق الإهلاك الخطي، مدة إهلاك المركبات خمس (05) سنوات ، حققت خلال سنتي 2022 و 2023 النتائج التالية على التوالي: 2.000.000 دج (خسارة) و 1.000.000 دج (ربح)

التمرين (04) :

حقق تاجر خلال سنة 2024 ربح بمبلغ 5.000.000 دج ، قرر إعادة استثمار مبلغ 3.000.000 دج .

المطلوب:

1- حساب الربح الخاضع I.R.G لسنة 2024 ؟

2- حساب التسبيقات و رصيد التصفية لسنة 2024 ؟

مع العلم أن التاجر حقق خلال سنتي 2022 و 2023 النتائج التاليتين على التوالي:

800.000 دج (ربح) و 600.000 دج (خسارة) .

التمرين (05) :

يملك طبيب عيادة خاصة خاضع للنظام الحقيقي ، قام خلال سنة 2024 بالعمليات التالية :

- حقق إيراد خام بمبلغ 8.600.000 دج ، (HT ,TVA 09%)

- تنازل عن معدات طبية في 2024/10/30 بمبلغ 1.000.000 دج، تم اقتنائها في 2022/04/01 بمبلغ 1.800.000 دج.

- قبض حقوق تأجير محلات تجارية تابعة للعيادة لسنة 2024 بمبلغ 250.000 دج.

كذلك قام بتسديد المبالغ التالية :

- 1.000.000 دج أجور العمال .

- 2.000.000 لشراء ادوية على والمستلزمات الطبية المستعملة.

- 40.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA) .

- اشترى سيارة سياحية للعيادة في 2024/07/01 بمبلغ 6.000.000 دج، (HT ,TVA 19%) .

- قدم مبلغ 1.000.000 دج لرعاية فريق رياضي

- قدم 200 هدية اشهاية مشتراة بمبلغ 2.000 دج للهدية الواحدة

المطلوب:

1- حساب الربح المحاسبي و الربح الضريبي ؟

2- حساب الضريبة المستحقة (I.R.G) ؟

معلومات إضافية : مدة اهتلاك المعدات و المركبات على التوالي: (03) و (05) سنوات.

مدة اهتلاك بناية العيادة 40 سنة ، قيمة البناية 6.000.000 دج ، تاريخ البناية سنة 2011 ، حقق الطبيب سنة 2022 خسارة بمبلغ 590.000 دج وسنة 2023 خسارة بمبلغ 500.000 دج.

التمرين (06) :

حقق تاجر وزوجته الطبية خاضعين للنظام الحقيقي خلال 2024 الدخلين الصافيين التاليين على التوالي: 1.000.000 دج و 300.000 دج

المطلوب:

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

بالتوفيق الأستاذ/قطاف نبيل