

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

## (صنف الأرباح الصناعية والتجارية)

التمرين الأول:

مؤسسة فردية خاضعة للنظام الحقيقى، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء، قامت خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بمبلغ 40.000.000 دج (TVA 19%, HT).
  - شراء سيارة سياحية بمبلغ 4 مليون دج (TVA 19%, HT)، بتاريخ 2024/09/01.
  - تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2024/11/30 بمبلغ 800.000 دج، تم اقتانها في 2022/02/01 بمبلغ 900.000 دج (TVA 19%, HT).
  - قبضت مبلغ 2 مليون دج (TTC) من أحد الزبائن.
  - سددت المصاريف التالية:
- مبلغ 660.000 دج الحقوق والغرامات TVA (مبلغ غرامات التأخير 10% من الحقوق)، - مبلغ 50.000 دج كرسم عقاري لمقر المؤسسة، - تبرعت بمبلغ 4.300.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني، - مبلغ 2 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 مليون دج ومخزون آخر المدة 5 مليون دج.

2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IRG.

معلومات إضافية:

- الشركة حققت خلال سنتي 2022 و2023 النتائج على التوالي: 1 مليون دج خسارة، 600.000 دج ربح.
- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الإهلاك الخطي.

التمرين الثاني:

يملاك أحمد مؤسسة لبيع المواد الغذائية بالجملة، قام خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- اشتري بضاعة بـ 100 مليون دج HT.
  - تنازل عن شاحنة في 2024/10/30 بمبلغ 2 مليون دج تمت حيازتها في 2020/04/01 بمبلغ 4 مليون دج (TVA 19%, HT).
  - قبض حقوق تأجير عقارات تابعة للمؤسسة بمبلغ 800.000 دج.
  - كذلك قام أحمد أيضاً بتسديد المبالغ التالية:
- 100.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
  - 4.200,00 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني.
  - قدم 300 هدية شهرية ، 100 هدية مشتراء بمبلغ 1000 دج للهدية والباقي بـ: 3.000 دج للهدية الواحدة.
  - قدم مبلغ 3.600.000 دج لرعاية فريق رياضي.
  - اشتري أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2024/04/01 بمبلغ 3 مليون دج (TVA 19% HT).

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

قيمة البناء: 8.000.000 دج ، مدة إهلاك البناء 40 سنة، تاريخ البناء سنة 2002.

حق خلال سنة 2022 (900.000 دج ربح) ، و 2023 (700.000 دج خسارة).

#### المطلوب:

- حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع نصف ( $\frac{1}{2}$ ) البضاعة وأن الهامش الإجمالي المطبق من الشركة على المشتريات هو (30%).
- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي .
- حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2024.
- حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2024.

#### التمرين الثالث:

مؤسسة فردية لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 58 مليون دج (TVA 19% ، HT).
- قبضت من الزبائن مبلغ 30 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2024.
- شراء المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 30 مليون دج (TVA 19% ، HT).
- سدلت 2 مليون دج TTC للموردين (مواد ولوازم 2022).
- شراء شاحنة بـ 3 مليون (TVA 19% ، HT) في 2024/04/01.
- قدمت 200 هدية شهرية مشتراء بمبلغ 2.600 دج للهدية الواحدة.
- قدمت مبلغ 6 مليون دج لرعاية فريق رياضي.

#### المطلوب:

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

#### التمرين الرابع:

يملك أحمد مؤسسة لبيع المواد شبه الصيدلانية بالجملة، قامت خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 90 مليون دج (TVA 19% ، HT).
- تحصلت على قرض في 2024/01/01 بمبلغ 2 مليون دج (فائدة 6%).
- قبضت من الزبائن 30 مليون TTC ، (TVA 19%) لمبيعات 2024.
- سدت مبلغ 960.000 دج الحقوق والغرامات لـ TVA (مبلغ غرامات التأخير تمثل 20% من الحقوق).
- سدت لأحد الموردين مبلغ 4 مليون دج.
- سدت في 2024/12/31 القرض والفائدة (2.120.000 دج).
- سدت في 2024/01/01 مبلغ 900.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات (2023-2024-2025).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 4.400.000 دج.

#### المطلوب:

- حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت ( $\frac{1}{2}$ ) البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 25%.
- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة على الدخل IRG، مع العلم أن المؤسسة حققت خلال سنة 2022 (1 مليون دج خسارة) وسنة 2023 (800.000 دج ربح).

الأستاذ: قطاف نبيل