

سلسلة رقم (02): تمارين الضريبة على الدخل الإجمالي

(صنف الأرباح الصناعية والتجارية)

التمرين الأول:

مؤسسة فردية خاضعة للنظام الحقيقي، 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 اقتنائها 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 كرسوم 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 الاهتلاك الخطي.

التمرين الثاني:

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

- اشترى 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 أيضا بتسديد المبالغ التالية:
- 100.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
- 4.200,00 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني.
- قدم 300 هدية اشهارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 1000 دج للهدية والباقي بـ: 3.000 دج للهدية الواحدة.
- قدم مبلغ 3.600.000 دج لرعاية فريق رياضي.
- اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2024/04/01 بمبلغ 3 مليون 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 2002.

حقق خلال سنة 2022 (900.000 دج ربح) ، و 2023 (700.000 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 (30%).
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي .
- 3- حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2024.
- 4- 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 (HT، TVA 19%).
- قبضت من الزبائن مبلغ 30 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2024.
- شراء المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 30 مليون دج (HT، TVA 19%).
- سددت 2 مليون دج TTC للموردين (مواد ولوازم 2022).
- شراء شاحنة بـ 3 مليون (HT، TVA 19%) في 2024/04/01.
- قدمت 200 هدية اشهارية مشتراة بمبلغ 2.600 دج للهدية الواحدة.
- قدمت مبلغ 6 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 2024 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 90 مليون دج (HT، TVA 19%).
- تحصلت على قرض في 2024/01/01 بمبلغ 2 مليون دج (فائدة 6%).
- قبضت من الزبائن 30 مليون TTC، (TVA 19%) لمبيعات 2024.
- سدد مبلغ 960.000 دج الحقوق والغرامات لـ TVA (مبلغ غرامات التأخير تمثل 20% من الحقوق).
- سددت لأحد الموردين مبلغ 4 مليون دج.
- سددت في 2024/12/31 القرض والفائدة (2.120.000 دج).
- سددت 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:

- 1- حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت ($\frac{1}{2}$) البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 25%.
- 2- 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