

امتحان السداسي الخامس لمادة جباية (01)

التمرين (01):

- يملك خالد مؤسسة لبيع الشاحنات خاضعة للنظام الحقيقي قامت خلال 2023 بالعمليات التالية:
- في 2023/04/01 اشترى (30) شاحنة بـ **3.000.000 دج HT** ، (TVA19%)، باع منها 20 شاحنة.
 - احتفظ بشاحنتين (02) لإستعمالهما في المؤسسة.
 - تحصل على قرض بنكي في 2023/01/01 بمبلغ **3 مليون دج**.
 - تنازل عن شاحنة في 2023/10/30 بمبلغ 2 مليون ، مع العلم أن الشاحنة تم اقتناؤها في 2018/04/01 بمبلغ **6 مليون HT** ، (TVA19%).
 - في 2023/06/01 اشترى سيارتين سياحيتين للمؤسسة بمبلغ **3.000.000 دج HT** (TVA19%) للسيارة الواحدة.
 - سدد أجور العمال بمبلغ **707.000 دج**.
 - قدم مبلغ **4.200.000 دج** كتبرعات لجمعية خيرية (كافل اليتيم).
 - قدم مبلغ **8.400.000 دج** كراية لفرق رياضي.
 - قدم 600 هدية اشهارية ، 100 مشتراة بـ **600 دج** للهدية الواحدة، و الباقي بسعر **1.500 دج** للهدية الواحدة.
 - سدد لإدارة الضرائب مبلغ **500.000 دج** (TVA + غرامات التأخير) تمثل غرامات التأخير 25 % من مبلغ TVA.
 - سدد مبلغ **1.350.000 دج** (TAP + غرامات التأخير) تمثل غرامات التأخير 20 % من مبلغ TAP.
 - سدد IRG/S على الأجور لسنة 2023 مبلغ **80.000 دج**.
 - سدد مبلغ **50.000 دج** تكاليف وإصلاح السيارتين السياحيتين.
 - سدد مبلغ ايجار مقر المؤسسة بمبلغ **600.000 دج** (3 سنوات) ، 2023، 2022 و 2024.
 - في 2023/12/31 سدد مبلغ (القرض البنكي + الفائدة) **3 مليون و 150.000 دج** على التوالي

المطلوب:

- (1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%)
 - (2) حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2023 .
 - (3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2023 .
 - (4) حساب التسييفات ورصيد التصفية .
 - (5) حساب الضريبة المستحقة (IRG) . إذا كان خالد يقيم ويمارس نشاطه بولاية أدرار .
 - (6) تمارس زوجة خالد نشاط تجاريا ، حققت ربح قدره **1 مليون دج** لسنة 2023 ، هل من مصلحة الزوجين التصريح المشترك أو المنفصل ولماذا ؟ .
- معلومات إضافية:** مدة إهلاك المركبات (05) سنوات ، حققت المؤسسة خلال سنة 2019 (**500.000 دج** خسارة) ، و 2020 (**600.000 دج** ربح) وسنة 2021 (**900.000 دج** ربح)، وسنة 2022 (**278.000 دج** خسارة).

التمرين (02):

مؤسسة تجارية تشغل عاملين ، دفعت لهم أجرة شهر ديسمبر 2024 و التي تتكون من العناصر التالية:

عناصر الأجر	العامل (01)	العامل (02)
الأجر القاعدي	؟	؟
تعويض الخبرة المهنية	2.000	2.500
تعويض الضرر	3.000	3.500
الساعات الإضافية في الأسبوع الأول	6 ساعات إضافية	8 ساعات إضافية منها 6 ليلا والباقي ساعات عمل عادية
تعويض المنطقة الجغرافية	21% من الأجر القاعدي	21% من الأجر القاعدي
تعويض السلة	5.000	2.000
تعويض النقل	4.000	3.000
الأجر الوحيد	800	800
المنح العائلية	900	600

المطلوب :

- 1- حساب الأجر القاعدي الشهري للعاملين، إذا علمت أنهما يشغلان بنظام الأجر الساعي أن أجرة الساعة الواحدة للعامل الأول مبلغ 120 دج و العامل الثاني 200 دج للساعة الواحدة.
- 2- حساب مبلغ تعويض الساعات الإضافية للعاملين .
- 3- حساب الضريبة على الأجر IRG/S للعاملين
- 4- إعداد كشف الأجر لكل عامل
- 5- حساب مجموع الاشتراكات و الاقتطاعات الواجب دفعها لمختلف الإدارات وصناديق التأمينات من طرف رب العمل .

معلومات إضافية :

- تستفيد الساعات الإضافية الأربعة في الأسبوع من زيادة بنسبة 50% عن أجر الساعات العادية .
- تستفيد الساعات الإضافية عندما تتعدى 4 ساعات في الأسبوع من زيادة بنسبة (75%) من أجر الساعات العادية .
- تستفيد الساعات الإضافية المؤداة ليلا أو في العطل القانونية من زيادة (100%) من أجر الساعات العادية .

الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي

الوحدة : دج

الفئات	النسبة	طول الفئة	IRG لكل شريحة	IRG الإجمالية
من 0- إلى 240.000 دج	0%	240.000	0	0
240.000-480.000	23%	240.000	55.200	55.200
480.000 – 960.000	27%	480.000	129.600	184.000
960.000 – 1.920.000	30%	960.000	288.000	472.000
1.920.000 – 3.840.000	33%	1.920.000	633.000	1.106.400
أكثر من 3.840.000	35%	-	-	-

الجدول التصاعدي الشهري للضريبة على الدخل الإجمالي (صنف الأجور والمرتبات)

الوحدة: دج

الفئات	المعدلات	طول الشريحة	الضريبة لكل شريحة	الضريبة الإجمالية
من 0 – 20.000 دج	0%	20.000	0	0
من 20.000 إلى 40.000	23%	20.000	4.600	4.600
من 40.000 إلى 80.000	27%	40.000	10.800	15.400
من 80.000 إلى 160.000	30%	80.000	24.000	39.400
من 160.000 إلى 320.000	33%	160.000	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35%	/	/	/