

التصحيح النموذجي لامتحان السادس الخامس لمقياس الجبائية (01)

التمرين الأول: (14 نقطة)

حساب رقم الأعمال 1

$$\text{رقم الاعمال} = 1,3 \times 20 \times 3.000.000 = 78.000.000 \text{ دج..... ١ن}$$

$$\text{فائض القيمة} = (5 \times \frac{3.000.000}{5} - 3.000.000) - 2.000.000 = 80.000.000 \text{ دج}$$

مجموع اليرادات (الحوالى) =

مجموع الايرادات (الحوالى) =

2) حساب الربح المحتسب والجباي

أ) الربح المحاسبي = الحوافل - الاعباء

الإيرادات =

الأعباء =

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 60.000.000 = 20 \times 3.000.000$$

▪ الاجور = 707.000 دج 0,25 ن

▪ التبرعات 4.200.000 دج 0,25 ن

▪ رعاية الفريق 8.400.000 دج 0,25 ن

▪ هدايا 810.000 دج = 0,25 ن

■ غرامات TVA 100.000 دج 0,25 ن

ن 0,25 دج 1.350.000 = غرامات التأخير +TAP ■

■ اصلاح وصيانة السيارات السياحية 0,25 دج = 50.000 دج

▪ الاجار = 200.000 دج 0,25 ن

▪ فائدة القرض البنكي = 150.000 دج 0,25 ن

$$\text{احتلاك الشاحنة المتنازل عنها} = 3 \times \frac{6.000.000}{300.000 \text{ دج}} = 0.25$$

60
3.000.000

■ اهلاك الشاحنات $2 \times 9 \times \frac{3.000.000}{60} = 900.000 \text{ دج}$ 0,25 ن

■ مجموع الأعباء = 78.000.000 دج

$$\text{الربح المحاسبى} = 78.000.000 - 80.000.000 = 2.000.000 \text{ دج}$$

ب) حساب الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات- العجز (الخسارة المرحله).

(P) الاستردادات

الهلاك السيارة السياحية	صيانة واصلاح	غرامات TAP	غرامات TVA	هدايا	رعاية الفريق	التبرعات
833.000	50.000	1.350.000	100.000	810.000	8.400.000	4.200.000
700.000	40.000	1.125.000	/	500.000	7.800.000	4.000.000
133.000	10.000	225.000	100.000	310.000	600.000	200.000
(7) ن 0,5	(6) ن 0,5	(5) ن 0,5	(4) ن 0,5	(3) ن 0,5	(2) ن 0,5	(1) ن 0,5

مجموع الاستردادات = $(7)+(6)+(5)+(4)+(3)+(2)+(1)$ دج 1.578.000

التخفيضات = $65\% \times 2.000.000$ دج 1.300.000

الخسارة المرحلية = 278.000 دج 0,25 ن

النتيجة الجبائية =

ن 0,5 دج 2.000.000 = $278.000 - 1.300.000 - 1.578.000 + 2.000.000$

(3) حساب الضريبة المستحقة (IRG)

دج 499.200 = $472.800 + 33\% \times (1.920.000 - 2.000.000)$ = (2.000.000) IRG ن 0,5

(4) حساب التسبيقات ورصيد التصفية

دج 168.600 = $55.200 + 27\% \times (480.000 - 900.000)$ = IRG (N-2)

التبليغ I = $30\% \times 16.860$ دج 50.580

التبليغ II = $30\% \times 16.860$ دج 50.580

مجموع التسبيقات = دج 101.160 = ن 0,5 دج 101.160

رصيد التصفية = دج 398.040 = $110.160 - 499.200$ ن 0,5

(5) حساب (IRG) في حالة خالد يقيم ويمارس نشاطه في ولاية أدرار

دج 249.600 = $50\% \times 499.200$ = IRG ن 0,5

(6) حساب الضريبة في حالة التصريح المنفصل أو المشترك :

دج 196.800 = $184.000 + 30\% \times (960.000 - 1.000.000)$ (1) IRG الزوجة : (P)

دج 499.200 IRG خالد : (2)

ن 0,5

مجموع IRG للزوجين = $1+2=696.000$ دج

ب) في حالة التصريح المشترك:

مجموع الدخلين = $3.000.000 + 2.000.000 = 1.000.000$ دج

مبلغ التخفيض = $300.000 = 10\% \times 3.000.000$ دج

الدخل الخاضع = $2.700.000 = 300.000 - 3.000.000$

IRG (ن 0,5 دج 730.200) = $427.000 + 33\% \times (1.920.000 - 2.700.000) = (2.700.000)$

من مصلحة الزوجين التصريح المنفصل لأنهما يوفران مبلغ قدره = $696.000 - 730.200 = 34.200$ دج.. ن 0,5.

التمرين الثاني: (6 نقاط)

1) حساب الأجرى القاعدى الشهري للعاملين:

العامل 1: $173.33 \times 120 = 20.799,6$ دج ن 0,5

العامل 2: $173,33 \times 200 = 34.666,00$ دج ن 0,5

2) حساب تعويض الساعات الإضافية:

العامل 1: $(1.140 \text{ دج}) = 720 + 420 = (1,75 \times 120 \times 2) + (1,50 \times 120 \times 4)$ ن 0,5

العامل 2: $3.000 \text{ دج} = 2400 + 600 = (1,5 \times 200 \times 2) + (2 \times 200 \times 6)$ ن 0,5

3) حساب (IRG/S) لكل عامل

أ) الاجر الخاضع للضريبة للعامل (1) = أجرة المنصب+تعويض السلة+تعويض النقل-تعويض المنحة الجغرافية-

= التأمينات الاجتماعية (%) 9

$33.121,92 = 2817,68 - 4367,92 - 4000 + 5000 + 31.307,52$ دج

$3.017,60 = 0 + \%23 \times (20.000 - 33.120,00) = IRG/s$

مبلغ التخفيض = $1.207,04 = \%40 \times 3017,60$

$IRG/s \text{ بعد التخفيض} = 1.810,60 = 1.207,04 - 3.017,60$

$IRG/S \text{ (التخفيض الثاني)} = \frac{27925}{8} - \frac{137}{51} \times 1.810,60$

ن 1 دج 1.373,10 = $3.490,63 - 4.863,77$

ب) الأجر الخاضع للضريبة للعامل 02 = أجرة المنصب+تعويض السلة+تعويض النقل-تعويض المنحة الجغرافية-
 التأمينات الاجتماعية (%)=9

$$\text{الاجر الخاضع} = 44.080,88 = 4.585,12 - 7.279,86 - 3.000,00 + 2.000,00 + 50.945,86$$

$$5.701,60 = 4.600 + 27\% \times (40.000 - 44.080) = IRG/S$$

$$\text{مبلغ التخفيض} = 0,4 \times 5.701,60 = 2.280,64$$

$$IRG/S \text{ بعد التخفيض} = 4.201,60 = 1.500 - 5.701,60$$

(4) إعداد الكشف لكل أجر:

عناصر الأجر	العامل (1)	العامل (2)	المجموع
الاجر القاعدي	20.799,60	34.666,00	55.465,60
تعويض الخبرة المهنية	2.000,00	2.500,00	4.500,00
تعويض الضرر	3.000,00	3.500,00	6.500,00
الساعات الإضافية	1.140,00	3000,00	4.140,00
تعويض المنطقة الجغرافية	4.367,92	7.279,86	11.647,78
اجرة المنصب	31.307,52	50.945,86	82.253,38
تعويض السلة	5.000,00	2.000,00	7.000,00
تعويض النقل	4.000,00	3.000,00	7.000,00
المنح العائلية	900	600	1.500,00
الاجر الوحديد	800	800	1.600,00
الاجر الإجمالي	42.007,52	57.345,86	99.353,38
اقتطاع التأمينات %	2.817,68	4.585,12	7.402,80
اقتطاع IRG	1.373,10	4.201,60	5.574,70
الاجر الصافي	37.816,74	48.359,14	86.375,88
	ن 0,5	ن 0,5	

5) حساب مختلف الاقطاعات والاشتراكات المستحقة لمختلف الادارات ومصاريف التأمينات

$$\text{ادارة الضرائب} = IRG/S + 1 \text{ للعامل 1 } IRG/S \text{ للعامل 2}$$

$$5.574,70 = 4.201,60 + 1.373,10 =$$

صندوق التأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء (CNAS)

(أجرة المنصب العامل 1 + أجرة المنصب العامل 2) × 35%

$$0,5 28.788,68 = 35\% \times (50.945,86 + 31.307,52)$$

$$\text{المجموع} = 34.363,38 = 28.788,68 + 5.574,70$$