

واجب رقم (01)

يملك خالد مؤسسة للبيع بالجملة للمواد شبه صيدلانية قام خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- اشترى بضاعة ب 96 مليون دج. HT (19% TVA).
- تنازل عن شاحنة في 2024/10/31 بمبلغ (500.000 دج)، تم إقتناؤها في 2019/04/01 بمبلغ: 3 مليون دج HT ، (19% TVA).
- قبض من احد العملاء مبلغ: 2 مليون دج ، ثمن بضاعة مباعه في (2024).
- تحصل في 2024/01/01 على قرض بنكي بمبلغ: 2 مليون دج
- كذلك قام خالد بتسديد المبالغ التالية:
- 950.950 دج أجور العمال
- 1 مليون دج (الرسم على القيمة المضافة TVA + مبلغ غرامة التأخير) تمثل الغرامات 25 % من مبلغ TVA
- 5 مليون تبرعات لجمعيات ذات الطابع إنساني .
- قدم 600 هدية إشهارية ، 100 هدية مشتراه بمبلغ: 600 دج للهدية والباقي بمبلغ: 1.200 دج HT ، (19% TVA).
- قدم مبلغ: 12 مليون دج لرعاية فريق رياضي .
- اشترى خالد سيارة سياحية للمؤسسة في 2024/02/01 بمبلغ: 2.700.000 دج HT ، (19% TVA).
- سدد مبلغ حقوق الإيجار بمبلغ: 720.000 دج للسنوات 2023 و 2024 و 2025 ، (مبلغ كل سنة: 240.000 دج).
- سدد مبلغ القرض و الفائدة على التوالي 3 مليون دج و 150.000 دج في 2024/12/31.
- سدد مبلغ: 60.000 دج تكاليف إصلاح وصيانة السيارة السياحية.

المطلوب:

- 1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (25%)، ومخزون أول المدة (12 مليون دج HT ، 19% TVA)، ومخزون آخر المدة (22 مليون دج HT ، 19% TVA)
- 2) حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي لسنة 2024 ،
- 3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2024 ،
- 4) حساب التسبيقات ورصيد التصفية ،
- 5) تمارس زوجة خالد نشاطا تجاريا، حققت ربح قدره 1 مليون دينار لسنة 2024، هل من مصلحة الزوجين التصريح المنفصل أو المشترك ولماذا ؟

معلومات إضافية: مدة إهلاك المركبات (05) سنوات ، حققت المؤسسة خلال سنة 2020 (400.000 دج خسارة)، و 2021 (600.000 دج ربح) وسنة 2022 (800.000 دج ربح)، وسنة 2023 (864.050 دج خسارة).

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	184.800
960.000 – 1.920.000	30%	960.000	288.000	472.800
1.920.000 – 3.840.000	33%	1.920.000	633.600	1.106.400
أكثر من 3.840.000	35%	-	-	-