

واجب رقم (01)

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

- اشتري بضاعة ب 100 مليون دج (TVA19% HT).
 - تنازل عن شاحنة في 31/10/2024 بمبلغ (500.000 دج)، تم إقتناوها في 01/04/2019 بمبلغ: 3 مليون دج HT ، (TVA 19%).
 - قبض من أحد العملاء مبلغ: 2 مليون دج ، ثمن بضاعة مباعة في (2024).
 - تحصل في 01/01/2024 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 غرامات التأخير) تمثل الغرامات 25 % من مبلغ TVA
 - 5 مليون تبرعات لجمعيات ذات الطابع إنساني .
 - قدم 600 هدية إشهارية ، 100 هدية مشتركة بمبلغ: 600 دج للهدية والباقي بمبلغ: 1.200 دج HT، (TVA19%).
 - قدم مبلغ: 12 مليون دج لرعاية فريق رياضي .
 - اشتري خالد سيارة سياحية للمؤسسة في 01/02/2024 بمبلغ: 2.700.000 دج HT، (TVA19%).
 - سدد مبلغ حقوق الإيجار بمبلغ: 720.000 دج لسنوات 2023 و 2024 و 2025 ، (مبلغ كل سنة: 240.000 دج).
 - سدد مبلغ القرض والفائدة على التوالي 3 مليون دج و 150.000 دج في 31/12/2024.
 - سدد مبلغ: 60.000 دج تكاليف إصلاح وصيانة السيارة السياحية.

المطلوب:

(1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهاشم الإجمالي المطبق على المشتريات (25%)، ومخزون أول المدة 12 مليون دج HT، (TVA 19%)، ومخزون آخر المدة 22 مليون دج HT، (TVA19%, 2024).

(2) حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي لسنة 2024 ،

(3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2024 ،

(4) حساب التسبiqات ورصيد التصفية ،

(5) تمارس زوجة خالد نشاطاً تجاريًا، حققت ربح قدره 1 مليون دينار لسنة 2024، هل من مصلحة الزوجين التصرير المنفصل أو المشترك ولماذا ؟

معلومات اضافية: 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	الإجمالية
من 0- إلى 240.000 دج	0%	240.000	0	0
480.000-240.000	23%	240.000	55.200	55.200
960.000 – 480.000	27%	480.000	129.600	184.800
1.920.000 – 960.000	30%	960.000	288.000	472.800
3.840.000 – 1.920.000	33%	1.920.000	633.600	1.106.400
أكثر من 3.840.000	35%	-	-	-