**جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الثالثة (محاسبة وجباية)**

**كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير السنة الجامعية: 2019 / 2020**

**قسم العلوم التجارية مقياس : المراجعة الجبائية**

**سلسلة رقم 03**

**التمرين الأول**: صرح مجموعة من التجار خاضعين للنظام الحقيقي إلى إدارة الضرائب بالمداخيل الإجمالية التالية لسنة 2019 :

600.000 دج ,800.000 دج ,1.000.000 دج و 1.200.000 دج ، وبعد عملية التحقيق الجبائي إتضح أن المداخيل الحقيقة هي كمايلي على التوالي:700.000 دج, 900.000 دج, 1.400.000 دج و1.600.000 دج .

**المطلوب:** حساب الحقوق و الغرامات (IRG) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي لكل تاجر.

**التمرين الثاني:** يملك خالد مؤسسة لبيع الشاحنات خاضعة للظام الحقيقي قام خلال 2019 بالعمليات التالية:

* في 01/07/2019 إشترى (08) شاحنات بـ 1.200.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
* باع منها 06 شاحنات بسعر 2.500.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
* احتفظ بشاحنة لاستعمالها في المؤسسة.
* في 01/04/2019 إشترى سيارة سياحية للمؤسسة بمبلغ 1.200.000 دج HT (TVA 19%).
* سدد أجور العمال بمبلغ 200.000 دج.
* قدم مبلغ 1.200.000 دج كتبرعات لجمعية خيرية.
* قدم مبلغ 2.000.000 دج كرعاية لفريق رياضي.
* سدد لإدارة الضرائب مبلغ 600.000 دج ويتكون من:
* TVA (2017) بـ 160.000 دج.
* TAP (2017) بـ 300.000 دج.
* IRG على الأجور (2019) بـ 40.000 دج.
* غرامات بـ 100.000 دج.
* صرح لإدارة الضرائب بربح قدره 920.000 دج والمفصل كما يلي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **التعيين** | **الأعباء** | **النواتج** |
| رقم الأعمال |  | 15.000.000 |
| بضاعة مستهلكة (مباعة) | 9.600.000 |  |
| أجور | 200.000 |  |
| تبرعات | 1.200.000 |  |
| رعاية فريق رياضي | 2.000.000 |  |
| ضرائب ورسوم | 600.000 |  |
| إهتلاك | 480.000 |  |
| المجموع | 14.080.000 | 15.000.000 |
| النتيجة (ربح) |  | 920.000 |

خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2019.

**المطلوب:**

* حساب الضريبة على الدخل الإجمالي والغرامات المستحقة على خالد بعد عملية التحقيق الجبائي.

**معلومات إضافية:**

* مدة إهتلاك المركبات 05 سنوات، المؤسسة نخضع للنظام الحقيقي، تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي.
* سدد خالد IRG على الربح المصرح لسنة 2019.

**التمرين الثالث :** تشغل مؤسسة (03) عمال ، صرحت لإدارة الضرائب لشهر جانفي 2020 الأجر الخاضع للضريبة بمبلغ 60.000 دج وسددت IRG/S :2.000 دج ، مع العلم أن الأجر الخاضع للضريبة لكل عامل هو:25.000 دج و30.000 دج و40.000 دج .

**المطلوب:** حساب الحقوق و الغرامات الناتجة IRG/S الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي .

**التمرين الرابع:** مؤسسة تجارية تشغل (03) ثلاث عمال دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2020 والتي تتكون من العناصر التالية:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **المهنة** | **الحارس** | **السائق** | **المحاسب** |
| **عناصر الأجر** |
| الأجر القاعدي  منحة السلة  تعويض الخبرة المهنية  منحة الأجر الوحيد  منحة النقل  المنح العائلية  منحة المردود الفردي  تعويض المنطقة الجغرافية | 30.000  3.000  6.000  800  4.000  600  5.000  6.300 | 40.000  4.000  3.000  -  5.000  -  6.000  8.400 | 50.000  5.000  6.000  800  5.000  900  7.000  10.500 |

صرحت المؤسسة لإدارة الضرائب (G50) كما يلي:

|  |  |
| --- | --- |
| القاعدة الخاضعة للضريبة على الدخل (الأجور والمرتبات) | مبلغ الضريبة |
| 120.000 دج | 18.000 دج |

- خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الأجور والمرتبات لسنة جانفي2020.

**المطلوب:**

* إعداد كشف الأجر لكل عامل.
* حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (المصوب) ( IRG/S) لشهر جانفي 2020.

**التمرين الخامس:** مؤسسة لبيع العتاد الطبي بالتجزئة، حققت رقم أعمال خلال سنة 2019 بـ 10 مليون دينار (HT) (TVA19%) وقبضت من الزبائن مبلغ 8.330.000 دج TTC ، صرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال 7.000.000 دج (HT) ، (TVA 19%) وسددت مبلغ TAP 140.000 دج .

**المطلوب:** حساب الحقوق و الغرامات TAP الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (2019) .

**التمرين السادس:** مؤسسة أشغال البناء حققت خلال 2019 رقم أعمال (HT) 10 مليون دج (TVA 19%) وقبضت من الزبائن مبلغ 14.280.000 TTC .(TVA 19%) وصرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال 10 مليون (HT) خارج الرسم و TAP بـ 200.000 دج

**المطلوب :** حساب الحقوق والغرامات TAP الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (2019).