

الناحية الثالثة
حدود ضريبة الدخل

المبلغ	النسبة
1400000	الربح المدفوق
1000000	الربح المطهر
400000	الزيادة

حدود ضريبة المضافة والغرامات

المبلغ	النسبة
360000	حقوق مصرف
940000	حقوق مساهمة
120000	المقوقا المدفوق
18000	الغرامات 15%
138000	مجموع المقوقا والغرامات

الناحية الرابعة = واجب سنوي

التسريتي ٥٥

١ حساب الربح المحاسبي والحياتي

أولاً: الربح المحاسبي

Ⓟ مجموع الإيرادات (الكوالم)

① * رقم الاعمال = 6 x 500000 = 3000000 دج

Ⓠ التكاليف (الاعباء)

- تكاليف الطباعة مطبوعة = 6 x 120000 = 720000 دج
- أحور العمال = 200000
- تبرعات جمعية خ = 120000
- مخالفة فن فنار رياضي = 2000000
- الربح على استام الكلب TAP = 300000
- عمراسات = 100000
- أصوات شاشة = $120000 \times \frac{6}{12} \times 20\%$
- إله - سيارة = $\frac{9}{12} \times 20\% \times (1,19 \times 120000)$

Ⓡ مجموع التكاليف = 11334200

اذن الربح المحاسبي = الكوالم - الاعباء = ① - ② = 3665800 دج

ثانياً: الربح الحياتي

الربح الحياتي = ربح محاسبي + الاسترداد - التذاويرضات
Ⓟ الاسترداد:

الغراسات	ظهلاتك سيارة ك.س	مخالفة فن فنار رياضي	التبرعات
100000	214200	2000000	1200000
/	1500000	= 10% x 1500000 = 1500000	1000000
100000	64200	500000	200000

اذن مجموع الاسترداد = 100000 + 64200 + 500000 + 200000

= 864200 دج

اذن الربح الجبائي = 3665800 - 864200 = 2801600
 ثالثاً حساب IRG ?

$$IRG = 372000 + (4530000 - 1440000) \times 0,35 = 1453500$$

اذن $IRG = 1453500$ لاحقة

حساب الحقوق والخصومات الناجمة عن الخصومات

حساب IRG للربح المصروح 920000

$$IRG = 348000 + (920000 - 360000) 30\% = 216000$$

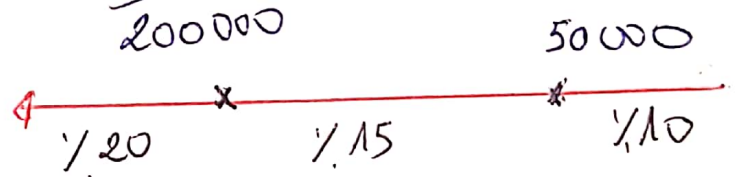
جدول تحديد الحقوق والخصومات IRG

جدول تحديد الدخل (الربح)

المبلغ	التعريف
1453500	الحقوق المطبقة
216000	الخصومات المطبقة
1237500	الحقوق المطبقة
247500	الخصومات 20%
1485000	مجموع الحقوق والخصومات

المبلغ	التعريف
4530000	الربح المحقق
920000	الربح المصروح
3610000	الفرق

القاعدة التي طبقها لخصومات الضرائب



بما ان الحقوق المطبقة أكبر من 200000 دج اذن معدل الخصومات 20%

التبرع الثالث :
تحقيق مذهب حول IRG للأجبراء - واجب منزلي

التبرع الرابع :
تحقيق مذهب حول IRG للأجبراء
أو : اعداد كشف الأجر لكل حال :

$$SP = SB + IEP + IZ + PRI$$

$$SS = SP \times 9\%$$

$$SI = SP - (SS + IZ) + (PP + PT)$$

حساب IRG لكل حال
(١) الحار

$$SI = 43743$$

$$IRG = (43743 - 3000) \times 30\%$$

$$+ 4000 = 8122$$

تخفيضات 40% بشرط

$$\frac{4000}{1500} \times 1500 = 4000$$

يمكن الرجوع للسداد

الأول

$$تخفيض = 8122 \times 40\%$$

$$= 3248 < 1500$$

$$الذات تخفيض 1500$$

البيان	حار	سائق	محاسب
SB أجر قاعدى	30000	40000	50000
IEP تعويض الخيرة المديونية	6000	3000	6000
IZ علاوة المذمة الجزائية	6300	8400	10500
PRI علاوة المزدود والقرود	5000	6000	7000
SP أجر كالمذهب	47300	57400	73500
PP مزية المسلة على صر	3000	4000	5000
PT مزية النقل للقرية	4000	5000	5000
SS امة طاع ارضان احسان	4257	5166	6615
SI أجر ضامح للقرية	43743	52834	66385
IRG _s بالرجوع الى جعل صر	6622	9349	13415
SU أجر ما كت بالسيرة	800	-	800
AF مزم عازله	600	-	900
الاجور الصاف Net	44821	51885	65171

$$Net = SP + PP + PT - (SS + IRG_s) + SU + AF$$

$$IRG = 8122 - 1500 = 6622$$

س حار

بعض الخيارات تحسب IRG_s للسائق والمحاسب

$$IRG = 14915 \text{ صر } (3) \text{ محاسب}$$

$$1500 = \text{تخفيض}$$

$$IRG = 13415 \text{ صر } (3) \text{ محاسب}$$

$$IRG = 10850 \text{ صر } (2) \text{ سائق}$$

$$1500 = \text{تخفيض}$$

$$IRG = 9349 \text{ صر } (2) \text{ سائق}$$

حقوق العزاسات

ثانياً: حساب الحقوق والعزاسات : جدول يبين الدخل الخاضع لIRK

المبالغ	النسبة
9386	حقوق مستحقة
18000	حقوق مسددة
11386	حقوق مدفوعة
1138,6	عزاسات 10%
12524,6	مجموع الحقوق والعزاسات $1138,6 + 11386 =$

المبالغ	النسبة
162962	SI المدفوع
120000	SI المدفوع
42962	SI: A
43743	* SI المدفوع المحقق
52834	
66385	

الحقوق المستحقة = 9349 + 13415 + 6622 = 29386
 الحقوق المدفوعة = 11386 = العزاسات 10% لانها اقل من 50000 دج

التبريد 20%

التحقق المبرهن لتوزيع الربح على المساهمين TAP
 * بما ان المساهم ابيع اذن الحدث المنسوخ للربح هو القوترة

جدول تحديد الوعاء الفردي :

حقوق العزاسات TAP

المبالغ	النسبة
20000	حقوق مستحقة TAP
140000	حقوق مسددة TAP
60000	حقوق مدفوعة
9000	العزاسات 15%
69000	مجموع الحقوق والعزاسات

المبالغ	النسبة
10000000	رقم الاعمال مدفوع
7000000	رقم اعمال مدفوع
3000000	الزيادة

بما ان فيه الحقوق المدفوعة تنتمي في [50000 - 200000]
 اذن المعدل 15%