

حل السلسلة رقم (3)**حل التمرين الأول:**

المطلوب: حساب الحقوق والغرامات للضريبة (IRG) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي لكل مكلف (تاجر)

- نحسب الحقوق والغرامات للتاجر الأول، نطبق الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل (المادة 104) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

$$(1) \text{ IRG للدخل المصرح (600.000) } = 48.000 + \%30 \times (360.000 - 600.000)$$

$$\text{الحقوق المستحقة} = 120.000 \dots\dots\dots (1)$$

$$(2) \text{ IRG للدخل المحقق (700.000) } = 48.000 + \%30 \times (360.000 - 700.000)$$

$$\text{الحقوق المسددة} = 150.000 \dots\dots\dots (2)$$

(3) حساب الحقوق المغفلة وهي الفرق بين الحقوق المستحقة والحقوق المصرحة (المسددة)

$$\text{الحقوق المغفلة} = \text{الحقوق المستحقة} - \text{الحقوق المسددة}$$

$$(2) - (1) =$$

$$(3) \text{ } 30.000 = 120.000 - 150.000 =$$

(4) حساب الغرامات: بما أن الحقوق المغفلة لا تتجاوز 50.000 دج فإن معدل الغرامات 10% (المادة 193 من

ق.ض.م.ر.م)

$$\text{الغرامات} = 30.000 * \%10 = 3.000 \dots\dots\dots (4)$$

(5) مجموع الحقوق والغرامات الواجبة الدفع لإدارة الضرائب للتاجر الأول

$$(4) + (3) =$$

$$= 33.000 \text{ دج} = 3.000 + 30.000 =$$

بنفس الطريقة نحسب الحقوق والغرامات لبقية التجار ونحصل في النهاية على ما يلي:

جدول: تحديد الدخل الإجمالي

المكلفين (التجار)				التعيين
(4)	(3)	(2)	(1)	
1600.000	1400.000	900.000	700.000	الدخل المحقق
1200.000	1000.000	800.000	600.000	الدخل المصرح
400.000	400.000	100.000	100.000	الفرق

جدول: تحديد الحقوق والغرامات للضريبة على الدخل (IRG)

المكلفين (التجار)				التعيين
(4)	(3)	(2)	(1)	
428.000	360.000	210.000	150.000	الحقوق المستحقة
300.000	240.000	180.000	120.000	الحقوق المسددة
128.000	120.000	30.000	30.000	الحقوق المغفلة
19.200 *	18.000 *	3.000	3.000	الغرامات
147.200	138.000	33.000	33.000	مجموع الحقوق والغرامات

* الغرامات (15%) لأن مبلغ الحقوق المغفلة أكبر 50.000 دج ولا يتجاوز 200.000 دج
(المادة 193 من ق.ض.م.ر.م.)

حل التمرين الثاني:

لحل هذا التمرين نتبع الخطوات التالية:

- حساب الربح المحاسبي.
- حساب الربح الجبائي.
- حساب الضريبة (IRG) على الربح المصرح.
- حساب الضريبة (IRG) على الربح المحقق.
- حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي.

1- حساب الربح المحاسبي:

أ) الإيرادات = 2.500.000 x 06 = 15.000.000.....(1)
ب) الأعباء

- تكلفة البضاعة المباعة = 1200.000 x 06 = 7.200.000

- أجور العمال = 200.000 =
- تبرعات جمعية خيرية = 1.200.000 =
- رعاية فرق رياضي = 2.000.000 =
- الرسم على النشاط المهني = 300.000 =
- الغرامات (ح/656) = 100.000 =
- إهلاك شاحنة $6 \times \frac{1200\ 000}{60}$ = 120.000 =
- ه سيارة سياحية $9 \times \frac{1,19 \times 1200\ 000}{60}$ = 214.200 =

مجموع الأعباء = 11.334.200 (2)

الربح المحاسبي = (1) - (2) = 15.000.000 - 11.334.200 = 3.665.800

2- حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز المرحل

(أ) الإستردادات:

- التبرعات = 1000.000 - 1200.000 = 200.000 =
- الرعاية = $(10\% \times 15.000.000) - 2.000.000 = 500.000 =$
- ه س س = 150.000 - 214.200 = 64.200 =
- الغرامات = 100.000 =
مجموع الإستردادات = 864.200 =

(ب) التخفيضات = لا توجد = 0

(ج) العجز المرحل = 0

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات

4.530.000 = 864.200 + 3.665.800 =

3- حساب الضريبة على الربح المصرح:

216.000 = 48000 + 30\% x (360.000 - 920.000) = (920.000) IRG

4- حساب الضريبة على الربح المحقق:

1.453.500 = 372.000 + 35\% x (1.440.000 - 4.530.000) = (4.530.000) IRG

5- حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي:

جدول تحديد الدخل الإجمالي

المبالغ	التعين
4.530.000	الربح المحقق
920.000	الربح المصرح
3.610.000	الفرق

جدول تحديد الحقوق و الغرامات IRG

المبالغ	التعيين
1.453.500	الحقوق المستحقة
216.000	الحقوق المسددة
1.237.500	الحقوق المغفلة
309.375	الغرامات (25 %)
1.546.875	مجموع الحقوق و الغرامات

ملاحظة: معدل الغرامات (25 %) لأن الحقوق المغفلة < 200.000 دج (المادة 193 من ق.ص.م.ر.م.)