

حل التمرين الثالث السلسلة رقم (3)

لحل هذا التمرين، نقوم أولاً بحساب (IRG/S) لكل عامل ثم نقوم بالمقارنة بين مجموع الضريبة (IRG/S) المستحقة ومجموع الضريبة المسددة من الشركة.

(1) حساب (IRG/S) لكل عامل

(أ) العامل الأول $3.000 = 0 + \%20 \times (10.000 - 25.000)$ دج

التخفيض (40%) $1.200 = \%40 \times 3.000$ دج

IRG/S $1.800 = 1.200 - 3.000 =$ دج.....(1)

(ب) العامل الثاني

$4.000 = \%20 \times (10.000 - 30.000)$ دج

التخفيض (40%) $1.600 = \%40 \times 4.000$ دج

IRG/S $2.500 = 1.500 - 4.000 =$ دج.....(2)

(ج) العامل الثالث

$7.000 = 4.000 + \%30 \times (30.000 - 4.000)$

التخفيض (40%) $2.800 = \%40 \times 7.000$ دج

IRG/S $5.500 = 1.500 - 7.000 =$ دج.....(3)

مجموع IRG/S المستحقة $(3) + (2) + (1) =$

$9.800 = 5.500 + 2.500 + 1.800 =$ دج

ملاحظة:

- استعملنا الجدول التصاعدي الشهري لحساب (IRG/S)
- التخفيض يجب أن لا يقل عن 1.000 دج وأن لا يزيد عن 1.500 دج شهريا (المادة 104 من ق.ض.م.ر.م.)

(2) حساب الحقوق والغرامات (IRG/S) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي

جدول تحديد القاعدة الخاضعة للضريبة IRG/S

<u>المبالغ</u>	<u>التعيين</u>
*95.000	القاعدة المحققة
60.000	القاعدة المصرحة
35.000	الفرق

* حصلنا على مبلغ (95.000 دج) من جمع الأجر القاعدي لكل عامل كما يلي :
95.000 دج = 40.000 + 30.000 + 25.000

جدول تحديد والغرامات (IRG/S)

<u>المبالغ</u>	<u>التعيين</u>
9.800	الحقوق المستحقة
2.000	الحقوق المسددة
7.800	الحقوق المغفلة
*780	الغرامات (10%)
8.580	مجموع الحقوق والغرامات

* تحسب الغرامات (10%) ، إذا كانت الحقوق المغفلة لا تتجاوز 50.000 دج (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م.)

- نقوم أولاً بحساب (IRG/S) لكل عامل ثم نقارن بين الحقوق المستحقة و الحقوق المسددة (المصرحة) وبعد ذلك نحسب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (IRG/S) الواجبة الدفع.

(1) - إعداد كشف الأجر لكل عامل**كشوف الأجر**

المبالغ			عناصر الأجر
المحاسب	السائق	الحارس	
50.000	40.000	30.000	- الأجر القاعدي
6.000	3.000	6.000	- تعويض الخبرة المهنية
7.000	6.000	5.000	- منحة المردود الفردي
10.500	8.400	6.300	- تعويض المنطقة الجغرافية IZ
73.500	57.400	47.300	أجرة المنصب
5.000	4.000	3.000	- منحة السلة
5.000	5.000	4.000	- منحة النقل
800	/	800	- الأجر الوحيد
900	/	600	- المنح العائلية
85.200	66.400	55.700	الأجر الإجمالي
6.615	5.166	4.257	- إقتطاع التأمينات ج. (9 %)
13.414	9.349	6.622	- إقتطاع الضريبة (IRG/S)
65.171	51.885	44.821	الأجر الصافي

(2) حساب (IRG/S) لكل عامل:

أ) - العامل (1) الحارس:

الأجر الخاضع للضريبة = أجرة المنصب + منحة السلة + منحة النقل - تعويض المنطقة الجغرافية - التأمينات (9%)

$$4.257 - 6.300 - 4.000 + 3.000 + 47.300 =$$

$$43.743 =$$

$$8.122 = 4.000 + \% 30 \times (30.000 - 43.740) = \text{IRG قبل التخفيض}$$

$$3248,8 = (\% 40) \times 8.122 = \text{التخفيض}$$

$$(1) \dots\dots\dots 6622 = 1500 - 8122 = \text{IRG/S}$$

(ب) - العامل (2) السائق:

$$52.834 = 5166 - 8400 - 5.000 + 4.000 + 57.400 = \text{الأجر الخاضع}$$
$$10.849 = 4.000 + \% 30 \times (30.000 - 52.830) = \text{حساب IRG قبل التخفيض}$$
$$4339,60 = \% 40 \times 10.849 = \text{التخفيض}$$
$$(2) \dots\dots\dots 9349 = 1500 - 10849 = \text{IRG/S}$$

(ج) - العامل (3) المحاسب:

$$66.385 = 6615 - 10.500 - 5.000 + 5.000 + 73.500 = \text{الأجر الخاضع}$$
$$14.914 = 4.000 + \% 30 \times (30.000 - 66.380) = \text{IRG/S قبل التخفيض}$$
$$5.965,60 = \% 40 \times 14.914 = \text{التخفيض}$$
$$(3) \dots\dots\dots 13.414 = 1.500 - 14.914 = \text{IRG/S}$$

(3) حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي للضريبة (IRG/S):

$$29.385 = 13.414 + 9.9349 + 6.622 = (3) + (2) + (1) = \text{مجموع (IRG/S) المستحق}$$

نقوم الآن بحساب الفرق بين الحقوق المستحقة و الحقوق المسددة لـ IRG/S .
مجموع القاعدة الخاضعة المحققة للضريبة = مجموع الأجر الخاضع المحقق لكل عامل

$$66.385 + 52.834 + 43.743 =$$
$$162.962 =$$

جدول تحديد القاعدة الخاضعة للضريبة IRG/S

المبالغ	التعين
162.962	القاعدة الخاضعة المحققة
120.000	القاعدة الخاضعة المصرحة
42.962	الفرق

جدول تحديد الحقوق والغرامات (IRG/S)

المبالغ	التعين
29.385	الحقوق المستحقة
18.000	الحقوق المسددة
11.385	الحقوق المغفلة
1.138,50	الغرامات
12.523,50	الفرق