

## حل السلسلة رقم : (04)

## التمرين الأول :

## (1) حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي

أولاً: الربح المحاسبي

(أ) الحواصل

- رقم الأعمال

$$39.000.000 = 1.3 \times 30.000.000 =$$

$$(2) \leftarrow \frac{320.000 = (26 \times \frac{1.200.000}{60} - 1.200.000) - 1.000.000 = \text{فائض القيمة}}{39.320.000 =}$$

مجموع الحواصل (1) + (2)

(ب) الأعباء

تكلفة البضاعة المباعة

$$30.000.000 =$$

$$100.000 =$$

$$780.000 =$$

$$1.200.000 =$$

$$80.000 =$$

$$4.000.000 =$$

$$160.000 =$$

$$120.000 =$$

$$36.440.000 =$$

أجور العمال

الرسم على النشاط المهني

تبرعات

هدايا إرشادية ( 800 × 100 )

رعاية فريق رياضي

اهتلاك شاحنة  $8 \times \frac{1.200.000}{60}$ اهتلاك س.س  $3 \times \frac{2.400.000}{60}$ 

مجموع الأعباء

$$2.880.000 = 36.440.000 - 39.320.000 = \text{الربح المحاسبي}$$

ثانياً : الربح الجبائي

أ- الاستردادات

التهلاك س.س	الرعاية الرياضية	الهدايا الإرشادية	التبرعات
120.000	4.000.000	80.000	1.200.000
50.000	3.900.000	50.000	1.000.000
70.000	100.000	30.000	200.000

$$400.000 = 70.000 + 100.000 + 30.000 + 200.000 = \text{مجموع الاستردادات}$$

ب- التخفيضات

$$96.000 = 30\% \times 320.000 = \text{فائض القيمة المعفي}$$

$$3.184.000 = 96.000 - 400.000 + 2.884.000 = \text{الربح الجبائي}$$

$$372.000 + 35\% ( 1.440.000 - 3.184.000 ) = \text{حساب IRG}$$

$$982.000 =$$

(2) حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن التحقيق المصوب للضريبة على الدخل

حساب IRG للربح المصرح 1.000.000

$$240.000 = 372.000 + 30\% \times ( 360.000 - 1.000.000 ) = \text{IRG}$$

جدول تحديد الحقوق و الغرامات (IRG)

المبالغ	التعيين
982.000	الحقوق المستحقة
240.000	الحقوق المسددة
742.000	الحقوق المغفلة
185600	الغرامات
<b>928.000</b>	<b>مجموع الحقوق والغرامات</b>

جدول تحديد الدخل (الربح)

المبالغ	التعيين
3.184.000	الربح المحقق
1.000.000	الربح المصرح
<b>2.184000</b>	<b>الفرق</b>

التمرين الثاني:

(1) حساب TAP و TVA

أ) حساب مبلغ TAP المستحق لمختلف الأنشطة

- بيع البلاط :  $60.000 = 1\% \times 6.000.000$

- بيع الخشب بالجملة :  $98.000 = 2\% \times 70\% \times 7.000.000$

- أشغال البناء :  $67.5000 = 2\% \times 75\% \times \left( \frac{1785000+3570000}{1.19} \right)$

-  $67.500 = 2\% \times 75\% \times 4.500.000$

- النقل :  $67.5000 = 2\% \times \left( \frac{2.856.00+1.190.000}{1.19} \right)$

$68.000 = 2\% \times 3.400.000$

مجموع مبلغ TAP المستحق = 293.500

ب) حساب TVA الواجبة الدفع

- حساب TVA المحصلة :  $19\% \times (3.400.000+ 4.500.000+ 5.000.000+ 6.000.000)$

$3.971.000 = 19\% \times 20.900.000$

- حساب TVA المسترجعة :  $19\% \times (3.000.000 + 5.000.000 + 6.000.000)$

$2.660.000 = 19\% \times 14.000.000$

- حساب TVA الواجبة الدفع : TVA المحصلة - TVA المسترجعة

$1.331.000 = 2.660.000 - 3.971.000$

(2) حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن التحقيق المصوب (TAP)

المبالغ	التعيين
17.675.000	رقم الاعمال المحقق
3.000.000	رقم الاعمال المصرح
14.675.000	

المبالغ	التعيين
293.500	الحقوق المستحقة
60.000	الحقوق المسددة
233.500	الحقوق المغفلة
58.375	الغرامات

291.875

مجموع الحقوق والغرامات