

1- تطبيق النظام الجبائي الذي تخضع له مؤسسة AFRITRAM
مؤسسة AFRITRAM هي مؤسسة ذات شخصية طبيعية، يقدر رقم أعمالها بمبلغ (35 800 000) دج، وعليه تخضع المؤسسة لنظام الربح الحقيقي وتفرض عليها الضريبة على الدخل الإجمالي.

2- حساب الربح المحاسبي المسجل من المؤسسة
يتم حساب الربح المحاسبي وفق العلاقة التالية:

$$\text{الربح المحاسبي} = \text{مجموع الإيرادات} - \text{مجموع الأعباء}$$

بما أن محاسب مؤسسة AFRITRAM نسي تسجيل قيد التنازل عن آلة كانت بحوزتها، فيجب تسجيل القيد واستخراج الحسابات ذات العلاقة بربح المؤسسة.

لبنينا في المعطيات: تكلفة الآلة المتنازل عنها = 500.000 دج

سعر التنازل = 300.000 دج

تاريخ اقتناء الآلة: 2012/07/05

تاريخ التنازل عن الآلة: 2016/01/02

معدل اهتلاك الآلة: 10%

ما سبق، يمكن حساب الاهتلاكات المجمعة للآلة المتنازل عنها ونتيجة التنازل (فائض قيمة موجب أو سالب).

ومنه:

$$\text{الاهتلاكات المجمعة} = \text{تكلفة الاقتناء} \times \text{مدة الاحتفاظ بالأصل} \times \text{معدل الاهتلاك}$$

$$= 500.000 \text{ دج} \times 3,5 \text{ سنوات} \times 10\% = 175.000 \text{ دج}$$

$$\text{الاهتلاكات المجمعة} = 175.000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل = تكلفة الاقتناء - (سعر التنازل + الاهتلاكات المجمعة + الاهتلاك المكمل)

بما أن تاريخ التنازل يتمثل في 01/02 فلا يوجد امتلاك مكمل
ومنه: نتيجة التنازل = 500.000 دج - (300.000 دج + 175.000 دج + 0 دج)

نتيجة التنازل = 25.000 دج

مما سبق، نتيجة التنازل خسارة في القيمة، وتسجل في الحساب ح/652، بجانب الأعباء.
وعليه:

الربح المحاسبي = 36 175 000 دج - 14 478 000 دج

الربح المحاسبي = 21 697 000 دج

3- حساب الربح الجبائي

يتم تحديد الربح الجبائي حسب العلاقة التالية:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التحفيضات

الربح الجبائي = 21 697 000 + (14 478 000 × 25%) - (125 000 + 2 125 750)

الربح الجبائي = 23 065 750 دج

4- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي

✓ حساب الربح الجبائي المحقق من قبل زوجة صاحب المؤسسة

الربح الجبائي = الربح المحاسبي - مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء

= 13 750 000 - 1 850 000 = 11 900 000 دج

الربح الجبائي = 11 900 000 دج

✓ حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق بدون طلب الخضوع المشترك من قبل الزوج يتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة في هذه الحالة لكل من صاحب مؤسسة AFRITRAM والزوجة كل على حدة، الجدول الآتي يبين مبلغ الضريبة المستحق على كل شريحة من دخول صاحب المؤسسة والزوجة.

الزوجة		صاحب المؤسسة		النسبة	الشريحة (دج)
الضريبة (دج)	الدخل (دج)	الضريبة (دج)	الدخل (دج)		
0	120.000	0	120.000	%0	120.000 - 0

48.000	240.000	48.000	240.000	%20	360.000-120.001
324.000	1.080.000	324.000	1.080.000	%30	- 360.001 1.440.000
3.661.000	10.460.000	7.569.012,5	21.625.750	%35	1440.000 فما فوق
4.033.000	11.900.000	7.941.012,5	23.065.750		المجموع

ولم يلاحظ من الجدول السابق أن الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة من صاحب مؤسسة AFRITRAM تقدر بمبلغ 7.941.012,5 دج، والضريبة المستحقة على الزوجة تقدر بمبلغ 4.033.000 دج، وهذا يعني أن مجموع الضريبة التي سيتم تسديدها في هذه الحالة تقدر بمبلغ 11.974.012,5 دج.

صاحب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق بعد تقديم طلب للخضوع المشترك من قبل صاحب مؤسسة AFRITRAM.

يؤدي تقديم طلب للخضوع المشترك للضريبة إلى الاستفادة من تخفيض بنسبة 10% من الدخل الخاضع للضريبة، وعليه يمكن القول إن الدخل الخاضع للضريبة يقدر بنسبة 90%.

$$\text{الدخل الخاضع} = (11\,900\,000 + 23\,065\,750) \times 90\% = 31\,469\,175 \text{ دج.}$$

والجدول الآتي يبين مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق بعد تقديم طلب الخضوع المشترك بين الزوجين.

الضريبة (دج)	الدخل (دج)	النسبة	الشريحة (دج)
0	120.000	% 0	120.000 - 0
48.000	240.000	% 20	360.000 - 120.001
324.000	1.080.000	% 30	1.440.000 - 360.001
10.510.211,2	30.029.175	% 35	31.469.175 - 1440.000
10.882.211,2	31.469.175		المجموع

يلاحظ مما سبق، ومن قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة مع تقديم طلب الخضوع المشترك من عدمه، أن تقديم طلب الخضوع المشترك يجعل الزوجين يسددان مبلغاً أقل من الضريبة في مجموعها.

مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق بدون الخضوع المشترك = 11.974.012,5 دج.

مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق بالخضوع المشترك = 10.882.211,2 د.ج.

تظهر الاستفادة من التخفيض عند الخضوع المشترك لما يكون مجموع الدخلين مهتمين
يعنى في هذه الحالة أن هناك استفادة، ولكن في حالة ما إذا كان الدخلان ملتصقين للإلا
الدخلين بين الشريحة الثانية والثالثة مثلاً، في هذه الحالة الخضوع المشترك للضريبة لا
يخدمهما؛ وإنما يجعلهما يدفعان مبلغاً أكبر؛ وذلك لعدم استفادتهما من الشريحة المعفاة مرتين
في حالة الخضوع المشترك للضريبة، عكس خضوع كل دخل لوحده.

حل التعيين الثاني

1- نظام الضريبة المطبقة على الشخص المستغل للمخبزة وزوجته مع العلم أنهما قدما طلب عم
الخضوع لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة في بداية السنة المالية.

نظام الضريبة المطبق على الشخص المستغل للمخبزة هو نظام الربح الحقيقي، وحتى زياة
الشخص مادامت قدمت طلباً لعدم الخضوع لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة، فهي تخضع
للضريبة على الدخل الإجمالي وفق نظام الربح الحقيقي.

2- حساب الربح المحاسبي المحقق من صاحب المخبزة.

الربح المحاسبي = الإيرادات - التكاليف

الربح المحاسبي = 16 450 000 - 7 190 000 = 9 260 000 د.ج.

الربح المحاسبي = 9 260 000 د.ج.

3- حساب الربح الجبائي المحقق من صاحب المخبزة.

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

الاستردادات: لا توجد في هذه الحالة.

التخفيضات: تتمثل في التأمين من الشيخوخة المدفوعة، وخسائر السنوات الماضية.

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + 0 - (التأمين على الشيخوخة + خسائر السنوات الماضية)

الربح الجبائي = 9 260 000 - (190 000 + 210 000 + 145 000 + 75 000) = 8 640 000 د.ج.

الربح الجبائي = 8.640.000 د.ج.

الربح المحاسبي = الإيرادات - التكاليف

$$\text{الربح المحاسبي} = 7\,780\,000 - 399\,000 = 7\,381\,000 \text{ دج.}$$

الربح المحاسبي = 7.381.000 دج.

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

$$\text{الربح الجبائي} = 7\,381\,000 - 85\,000 = 7\,296\,000 \text{ دج.}$$

الربح الجبائي = 7 296 000 دج.

تستفيد أنشطة المخبزة دون سواها من تخفيض يقدر بنسبة 35%، يعني في حالة صناعة وبيع الحلويات من المخبزة، فهذه الأخيرة لا تستفيد من تخفيض؛ وعليه يجب على المكلف بالضريبة في حالة قيامه بنشاط إنتاج الخبز والحلويات أن يفرق بين رقم أعمال ودخل كل نشاط، وذلك بمسك مداسبة منتظمة وفق الشروط المذكورة في القانون التجاري.

ومنه: 75% من الربح المحقق يستفيد من تخفيض 35% = نشاط إنتاج الخبز.

25% من الربح المحقق لا يستفيد من تخفيض = نشاط إنتاج الحلويات.

إضافة إلى ما ذكر سابقا، تعهد المكلف بإعادة استثمار جزء من الأرباح المحققة كما يلي:
مبلغ: 1.000.000 دج في اقتناء سيارة سياحية؛

1.500.000 دج في اقتناء آلة لإنتاج الخبز.

ينص قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة إلى استفادة المبالغ المتعهد إعادة استثمارها في اقتناء أصول للمؤسسة من تخفيض بنسبة 30%، ما عدا اقتناء السيارات السياحية التي لا تستفيد من التخفيض المذكور سابقا، وبمعنى آخر، يخضع 70% من المبلغ المتعهد إعادة استثماره للضريبة من دون السيارات السياحية.

وعليه:

الربح الخاضع للضريبة = الربح المحقق - (الربح المحقق $\times 75\% \times 35\%$) - (المبلغ المتعهد استثمار في اقتناء آلة $\times 30\%$).

$$\text{الربح الخاضع للضريبة} = 8.640.000 - (8.640.000 \times 75\% \times 35\%) - (1.500.000 \times 30\%)$$

$$= 8.640.000 - 2.268.000 - 450.000$$

$$\text{الربح الخاضع للضريبة لصاحب المخبرة} = 5.922.000 \text{ دج.}$$

✓ حساب الربح الخاضع لصاحب المخبرة وزوجته

بما أن صاحب المخبرة طلب الخضوع المشترك للضريبة مع زوجته، فإنه يستفيد من تخفيض 10% من الدخل الخاضع للضريبة، أي يخضع 90% من الربح للضريبة على الدخل الإجمالي.

$$\text{الربح الخاضع للضريبة لصاحب المخبرة وزوجته} = (7.296.000 + 5.922.000) \times 90\%$$

$$\text{الربح الخاضع للضريبة لصاحب المخبرة وزوجته} = 11.896.200 \text{ دج.}$$

وعليه، فإن مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب التسديد من صاحب المخبرة وزوجته تحدد باستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح للضريبة على الدخل الإجمالي.

الضريبة (دج)	الدخل (دج)	النسبة	الشريحة (دج)
0	120.000	0%	0 - 120.000
48.000	240.000	20%	120.001 - 360.000
324.000	1.080.000	30%	360.001 - 1.440.000
3.659.670	10.456.200	35%	1.440.001 - 11.896.200
4.031.670	11.896.200		المجموع

من الجدول السابق، تقدر الضريبة على الدخل الإجمالي الواجبة التسديد من صاحب المخبرة وزوجته بمبلغ 4.031.670 دج.

1- حساب قيمة الساعات الإضافية المدفوعة للموظف
✓ تحديد عدد الساعات الإضافية

وفق القانون 90-11 المؤرخ في 21 أبريل 1990 والمتعلق بعلاقات العمل، تقدر عدد ساعات العمل العادية الشهرية بحجم ساعي 173,33 ساعة؛ وعليه فكل ما يزيد عن الحجم المذكور يعتبر ساعات إضافية.

ومنه:

عدد الساعات الإضافية = عدد الساعات المشتغلة - عدد الساعات القانونية

عدد الساعات الإضافية = 195 ساعة - 173,33 ساعة = 21,67 ساعة.

عدد الساعات الإضافية = 21,67 ساعة.

✓ تحديد قيمة الساعات الإضافية

من معطيات التمرين لدينا:

- اشتغل الموظف يوم عطلة وطنية (عيد العمال)، تحسب على ساعات عمل هذا اليوم زيادة تقدر بنسبة 100%؛

- إضافة إلى احتساب ساعات العمل الأربع الأولى الإضافية بزيادة تقدر بنسبة 50%؛

- باقي الساعات الإضافية بزيادة تقدر بنسبة 75%.

ولدينا:

قيمة ساعات إضافية = عدد الساعات × قيمة الساعة × (1 + نسبة الزيادة)

وعليه:

قيمة الساعات الإضافية ليوم العطلة = 8 سا × 200 دج × (1 + 1) = 3 200 دج.

قيمة الساعات الإضافية الأربع الأولى (4) = 4 سا × 200 دج × (1 + 0,5) = 1 200 دج.

قيمة الساعات الإضافية الباقية = (4 - 8 - 21,67) × 200 دج × (1 + 0,75) = 3 384,5 دج.

القيمة الإجمالية للساعات الإضافية = 3.200 دج + 1.200 دج + 3.384,5 دج.

القيمة الإجمالية للساعات الإضافية = 7.784,5 دج

2- حساب الأجر القاعدي

يُحسب الأجر القاعدي أو الأساسي على أساس عدد الساعات المشتغلة فعلا في حدود الحجم الساعي القانوني المتمثل في 173,33 ساعة شهريا، فكل ما يتعدى هذا الحجم يعتبر ساعات إضافية، وذلك كما تم التعرض له في الإجابة عن السؤال السابق.

ومنه، يتم حساب الأجر القاعدي كما يلي:

$$\text{الأجر القاعدي} = \text{عدد الساعات المشتغلة في حدود الحجم القانوني} \times \text{قيمة الساعة}$$

$$\text{الأجر القاعدي} = 173,33 \text{ ساعة} \times 200 \text{ دج} = 34.666 \text{ دج.}$$

$$\text{الأجر القاعدي} = 34.666 \text{ دج.}$$

3- حساب أجر المنصب

يُحسب أجر المنصب حسب العلاقة الآتية:

$$\text{أجر المنصب} = \text{الأجر القاعدي} + \text{الساعات الإضافية} + \text{المنح والتعويضات الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي.}$$

حسب معطيات التمرين، يقدر أجر المنصب كما يلي:

$$\text{أجر المنصب} = \text{الأجر القاعدي} + \text{الساعات الإضافية} + \text{تعويض الخبرة المهنية} + \text{مكافأة المردودية الجماعية} + \text{مكافأة المردودية الفردية}$$

$$\text{أجر المنصب} = 34.666 + 7.784,5 + 1.300 + 1.200 + 750 = 45.700,5 \text{ دج}$$

$$\text{أجر المنصب} = 45.700,5 \text{ دج}$$

4- حساب الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي

يُحسب الأجر الخاضع للضريبة حسب العلاقة الآتية:

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = \text{أجر المنصب} + \text{المنح والتعويضات غير الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي} - \text{اقتطاعات الضمان الاجتماعي}$$

حسب معطيات التمرين، يُحسب الأجر الخاضع للضريبة كما يلي:

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = \text{أجر المنصب} + \text{تعويض النقل} + \text{تعويض الغذاء} - \text{اقتطاعات الضمان الاجتماعي}$$

$$\text{الأجر الخاضع} = 45.700,5 + 3.500 + 7.500 - (0,09 \times 45.700,5) = 52.586,95 \text{ دج.}$$

$$\text{الأجر الخاضع} = 52.586,95 \text{ دج.}$$

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي للأجر

يطبق لتحديد مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي تخفيض من قيمتها، وذلك بعد حسابها باستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح الشهري؛ وعليه يتم حساب مبلغ الضريبة قبل التخفيض من الجدول، ومن ثم تطبيق التخفيض.

حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي قبل التخفيض

يستخدم الجدول التصاعدي بالشرائح الشهري لحساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأجور والرواتب، وذلك كما يلي:

الضريبة (دج)	الدخل (دج)	النسبة	الشريحة (دج)
0	10.000	% 0	10.000 - 0
4.000	20.000	% 20	30.000 - 10.001
6.776,08	22.586,95	% 30	52.586,95 - 30.001
10.776,08	52.586,95		المجموع

من الجدول السابق، يلاحظ أن الضريبة على الدخل الإجمالي قبل تطبيق التخفيض يقدر بمبلغ 10.776,08 دج.

تحديد قيمة التخفيض المطبق

يستفيد المكلف بالضريبة بتخفيض في مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي يقدر بنسبة 40%

على أن لا يقل عن 1.000 دج ولا يزيد عن 1.500 دج شهريا.

مبلغ التخفيض الأولي = مبلغ الضريبة قبل التخفيض \times 40%

مبلغ التخفيض الأولي = 10.776,08 دج \times 40%

مبلغ التخفيض الأولي = 4.310,43 دج.

يلاحظ أن مبلغ التخفيض الأولي أكبر من حده الأعلى، والمتمثل في مبلغ 1.500 دج؛ وعليه يتم اعتماد مبلغ 1.500 دج كمبلغ للتخفيض المطبق.

مبلغ التخفيض المطبق = 1.500 دج.

حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المطبق (بعد التخفيض)

بعد حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي قبل التخفيض باستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح الشهري، وتحديد قيمة التخفيض من الضريبة المطبق، يمكن حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب الاقتطاع من الأجر.

مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المطبق = قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي قبل التخفيض - قيمة التخفيض المطبق.

مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المطبق = 10.776,08 دج - 1.500 دج = 9.276,08 دج.

مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المطبق = 9.276,08 دج.

6- حساب الدخل الصافي

يحسب الدخل الصافي حسب العلاقة الآتية:

الدخل الصافي = الأجر الخاضع للضريبة + المنح والتعويضات غير الخاضعة للمضمان الاجتماعي وغير الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي - (مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي + التسميقات + الاقتطاعات من الأجر).

من معطيات التمرين، يحسب الدخل الصافي كما يلي:

الدخل الصافي = الأجر الخاضع + المنح العائلية + تعويض المنطقة الجغرافية - تسبيق - مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

الدخل الصافي = 52 586 .95 + 500 + 600 + 12 000 - 5 000 - 9 276 .08 - 51 410 .87 دج

الدخل الصافي = 51 410 .87 دج

حل التمرين الرابع

1- إعداد كشف الراتب للموظف

البيان	الحساب	الدخل (دج)	الاقتطاعات (دج)
الأجر القاعدي	1.200 دج × 26 يوم	31.200	
الغيابات	1.200 دج × 04 يوم		4.800
تعويض الخبرة المهنية		1.500	
مكافأة المردودية الجماعية		1.800	
مكافأة المردودية الفردية		800	

	30,500		أجر المنصب
2.745		30.500 دج × 9%	اقتطاع الضمان الاجتماعي
	4.400	200 دج × 22 يوم	تعويض السلة
	6.600	300 دج × 22 يوم	تعويض النقل
	38.755		الأجر الخاضع للمضريبة
4.337,80		الحساب مع الشرح بعد الكشف	مبلغ المضريبة على الدخل الإجمالي
	1.200		منحة الدخل الوحيد
	900		منحة التمدرس
	36.517,20		الدخل الصافي

حساب مبلغ المضريبة على الدخل الإجمالي واجب الاقتطاع من الأجر

إضافة إلى كل ما تم التعرض إليه سابقا، بخصوص حساب المضريبة على الدخل الإجمالي الواجبة الاقتطاع من الأجر أو الراتب باستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح الشهري، مع تطبيق التخفيض في مبلغ المضريبة. سنعالج من خلال التمرين كيفية حساب مبلغ المضريبة على الدخل الإجمالي واجب الاقتطاع في حالة وجود غيابات.

يتم حساب مبلغ المضريبة على الدخل الإجمالي الواجب الاقتطاع من الأجر أو الراتب في حالة وجود غيابات وفق مرحلتين:

للمرحلة الأولى:

حساب مبلغ المضريبة بفرض عدم وجود غيابات (افتراض اشتغال العامل شهرا كاملا)

للمرحلة الثانية:

حساب مبلغ المضريبة الواجب الاقتطاع باستخدام القاعدة الثلاثية على أساس عدد

الأيام المشتغلة فعلا.

استنادا إلى معطيات التمرين الرابع، وباستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح للمضريبة على الدخل الإجمالي الشهري قبل تطبيق التخفيض، نتحصل على مبلغ ضريبة يقدر بـ 6.626,5 دج، وعند حساب التخفيض من المضريبة بنسبة 40% نجد أن مبلغ التخفيض (2.650,6 دج) يتعدى 1.500

دج، ومنه يعتمد تخفيض بمبلغ 1.500 دج؛ وعليه فالضريبة على الدخل الإجمالي في حالة عدم وجود غيابات تتمثل في المبلغ التالي:

$$\text{الضريبة في حالة عدم وجود غيابات} = 6.626,5 \text{ دج} - 1.500 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة في حالة عدم وجود غيابات} = 5.126,5 \text{ دج}$$

اعتمادا على ما سبق، يمكن حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي واجب الاقتطاع باستخدام

القاعدة الثلاثية كما يلي:

مبلغ الضريبة بدون غياب ← عدد الأيام كل الشهر (شهر كامل)

مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع ← عدد الأيام المشتغلة فعلا

تطبيق عددي:

$$5.126,5 \text{ دج} \leftarrow 26 \text{ يوما}$$

$$\text{مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع} \leftarrow 22 \text{ يوما}$$

$$\text{وعليه: مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع} = 26 / (22 \times 5.126,5) = 4.337,80 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع} = 4.337,80 \text{ دج}$$

2- إعداد كشف الراتب المتعلق بعطلة مدفوعة الأجر

البيان	الحساب	الدخل (دج)	الاقتطاعات (دج)
الأجر القاعدي	1.200 دج × 26 يوم	31.200	
الغيابات	1.200 دج × 26 يوم		31.200
عطلة مدفوعة الأجر	الحساب مع الشرح بعد الكشف	26.000	
تعويض الخبرة المهنية	1.500 دج × (30/25)	1.250	
مكافأة المردودية الجماعية	1.800 دج × (30/25)	1.500	
مكافأة المردودية الفردية	800 دج × (30/25)	667	
أجر المنصب		29.417	
اقتطاع الضمان الاجتماعي	29.417 دج × 9%		2.647,53
تعويض السلة	200 دج × 0 يوم		00

	00	300 دج × 0 يوم	تعويض النقل
	26.769,47		الأجر الخاضع للضريبة
4.272,08		الحساب مع الشرح بعد الكشف	مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي
	1.200		منحة الدخل الوحيد
	900		منحة التمدرس
	24.597,39		الدخل الصافي

تاريخ بداية التوظيف يتمثل في 08 سبتمبر من السنة السابقة، وبذلك يستفيد من عطلة تحسب على أساس 10 أشهر، وذلك لاعتماد سنة العطلة الكاملة من 01 جويلية من السنة (ن) إلى 30 جوان من السنة (ن+1)، ومدة توظيف الموظف من 08 سبتمبر إلى 30 جوان هي 10 أشهر. مع العلم أن العطلة المدفوعة الأجر تحسب على أساس 2,5 يوم لكل شهر (30 يوما / 12 شهر = 2,5 يوم) وعليه:

$$\text{مدة العطلة المدفوعة الأجر} = 10 \text{ أشهر} \times 2,5 = 25 \text{ يوم.}$$

$$\text{مدة العطلة المدفوعة الأجر} = 25 \text{ يوم.}$$

بخصوص الأجر القاعدي، وبما أن مدة العطلة المدفوعة الأجر تحسب على أساس 30 يوما وليس 26 يوما مثلما هو معتمد في حساب الأجر. يعتبر الأجر القاعدي المحقق في شهر عمل كامل لحساب العطلة المدفوعة الأجر على أساس 30 يوما.

وعليه:

$$\text{الأجر القاعدي لشهر عمل كامل} \leftarrow 30 \text{ يوما}$$

$$\text{الأجر القاعدي للعطلة المدفوعة الأجر} \leftarrow \text{مدة العطلة مدفوعة الأجر}$$

$$\text{الأجر القاعدي للعطلة المدفوعة الأجر} = (\text{الأجر القاعدي لشهر عمل كامل} \times \text{مدة العطلة المدفوعة الأجر}) / 30 \text{ يوما.}$$

$$\text{الأجر القاعدي للعطلة مدفوعة الأجر} = (31.200 \text{ دج} \times 25 \text{ يوما}) / 30 \text{ يوما}$$

$$\text{الأجر القاعدي للعطلة المدفوعة الأجر} = 26.000 \text{ دج}$$

بالنسبة للتعويضات والمنح الممنوحة للموظف، تحسب بنفس الطريقة المستخدمة سابقاً، أي بالاعتماد دائماً على النسبة (25 يوماً/30 يوماً)، إلا فيما يتعلق بتعويض النقل وتعويض السلة، فهي تحسب على الأيام المشتغل فيها فعلاً فقط، بمعنى آخر لا تؤخذ بعين الاعتبار تعويضات النقل والسلة، نظراً لعدم اشتغال الموظف في العطلة بحجة عدم انتقاله إلى مكان العمل، فكيف يتم تعويض نقله وغذائه وهو لم يحضر أصلاً للمؤسسة.

وتجدر الإشارة إلى وجود العديد من المؤسسات التي تحسب تعويض النقل وتعويض السلة عند تحديدها للأجرة الموافقة للعطلة المدفوعة الأجر.

يتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي الواجبة التسديد على العطلة المدفوعة الأجر للموظف بتطبيق القاعدة الثلاثية، وذلك كما يلي:

مبلغ الضريبة بدون غياب ← عدد الأيام كل الشهر (شهر كامل)
 مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع ← عدد الأيام المشتغلة فعلاً
 تطبيق عددي:

5.126,5 دج ← 30 يوماً

مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع ← 25 يوماً

وعليه: مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع = $5.126,5 \times 25$ يوماً / 30 يوماً = 4.272,08 دج.

مبلغ الضريبة واجب الاقتطاع = 4.272,08 دج.

و بالنسبة لمنحة الدخل الوحيد ومنحة التمدرس، يحصل عليها الموظف بالمبالغ الكاملة.

حل التمرين الخامس

1- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب الدفع من المكلف عن عملية الإيجار

مبلغ الضريبة المستحقة عن الإيجار = مبلغ الإيجار × معدل الضريبة

مبلغ الضريبة المستحق عن إيجار شقة لغرض السكن (الفردية) = مبلغ الإيجار الشهري × معدل الضريبة

مبلغ الضريبة المستحق = 30.000 دج × 12 شهر × 10% = 36.000 دج

مبلغ الضريبة المستحق = 36.000 دج.

مبلغ الضريبة المستحق عن إيجار محل تجاري = مبلغ الإيجار الشهري × معدل الضريبة
 مبلغ الضريبة المستحق عن إيجار محل تجاري = 50.000 دج × 6 أشهر × 15% = 45.000 دج.

مبلغ الضريبة المستحق عن إيجار محل تجاري = 45.000 دج.
 أجل لإيداع التصريح هو 30 يوما من تاريخ تسلم المبالغ الموافقة للإيجار، وهذا في كلتا
 حالاتي التأجير السنوي والشهري، باستخدام السلسلة 51 (G51).

من معطيات التمرين لدينا المعلومات الآتية:

رسمال الشركة = 90 000 000 دج، ربح محاسبي = 10 575 000 دج

1- تحديد الضريبة التي تخضع لها الشركة MOULANI
 تتمثل الضريبة التي تخضع لها الشركة MOULANI في الضريبة على أرباح الشركات؛
 وذلك لأن الشركة لها شخصية معنوية.

2- حساب مبلغ الضريبة الواجب الدفع من شركة MOULANI

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات = الربح الجبائي × معدل الضريبة

في هذه الحالة، الربح الجبائي هو نفسه الربح الجبائي، وعليه:

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات = 10 575 000 × 19% = 2 009 250 دج.

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات = 2 009 250 دج.

3- حساب حصة كل شريك من الأرباح الموزعة

لحساب حصة كل شريك لابد من تحديد الربح الصافي، وذلك بعد حساب الاحتياطات القانونية

الربح الصافي = الربح المحاسبي - الضريبة على أرباح الشركات

الربح الصافي = 10 575 000 - 2 009 250 = 8 565 750 دج.

الربح الصافي = 8 565 750 دج.

شكل الاحتياطات القانونية حسب القانون التجاري على أساس 5% من الربح القابل للتوزيع
 (الربح بعد طرح الضريبة)، وذلك في حدود 10% من رأس مال الشركة.

الاحتياطات القانونية = 5% × الربح الصافي

الاحتياطات القانونية = $5\% \times 8\,565\,750 = 728\,287.5$ دج

الربح القابل للتوزيع = $8\,565\,750 - 728\,287.5 = 7\,837\,462.5$ دج

قامت الشركة بتوزيع 10% من الربح القابل للتوزيع، أي:

الربح الذي سيوزع = $7\,837\,462.5 \times 10\% = 783\,746.25$ دج.

الربح الذي سيتم توزيعه = $783\,746.25$ دج.

ومنه، تتم عملية توزيع الأرباح كما يلي:

حصة الشريك في الربح الموزع = نسبة مشاركة الشريك في رأس المال \times الربح الذي سيتم توزيعه

حصة الشريك الأول (شركة عمومية ALITEX) = $783\,746.25 \times 30\% = 235\,123.87$ دج.

حصة الشريك الثاني (مؤسسة MINAX) = $783\,746.25 \times 20\% = 156\,749.25$ دج.

حصة الشريك الثالث (بن نعمان عمر) = $783\,746.25 \times 15\% = 117\,561.93$ دج.

حصة الشريك الرابع (شاكر أنيس) = $783\,746.25 \times 12.5\% = 97\,968.28$ دج.

حصة الشريك الخامس (شركة MONILAS) = $783\,746.25 \times 10\% = 78\,374.62$ دج.

حصة الشريك السادس (مولاي خالد) = $783\,746.25 \times 7.5\% = 58\,780.96$ دج.

حصة الشريك السابع (شركة) = $783\,746.25 \times 5\% = 39\,187.31$ دج.

4- الضريبة الواجبة التسديد من كل شريك مقابل حصوله على عوائد الأسهم

تحدد الضريبة حسب شخصية الشريك، فالشريك ذو الشخصية الطبيعية يخضع للضريبة على

الدخل الإجمالي، والشريك ذو الشخصية المعنوية يخضع للضريبة على أرباح الشركات.

5- حساب مبلغ الضريبة الواجب الدفع من كل شريك

• مبلغ الضريبة الواجب الدفع من الشريك الأول (شركة عمومية ALITEX)

تضاف إلى الربح المحقق من الشركة، ويخضع للضريبة على أرباح الشركات.

• مبلغ الضريبة الواجب الدفع من الشريك الثاني (مؤسسة MINAX)

بما أن الشريك مقيم، يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 10%، ويتم اقتطاعها

من المصدر كما يلي: $156\,749.25 \times 10\% = 15\,674.92$ دج، بالإضافة إلى الضريبة

على عوائد الأسهم غير الإسمية التي تخضع لمعدل 50% كما يلي: $250\ 000 \times 50\% = 125\ 000$ دج.

• مبلغ الضريبة الواجب الدفع من الشريك الثالث (بن نعمان عمر) بما أن الشريك غير مقيم، يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بمعدل 15%، ويتم اقتطاعها من المصدر كما يلي: $122\ 061.93 \times 15\% = 18\ 309.28$ دج.

• مبلغ الضريبة الواجب الدفع من الشريك الرابع (شاكر أنيس): بما أن الشريك مقيم، يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 10%، ويتم اقتطاعها من المصدر كما يلي: $101\ 718.28 \times 10\% = 10\ 171.82$ دج.

• مبلغ الضريبة الواجب الدفع من الشريك الخامس (شركة MONILAS): يضاف الربح الموزع إلى الربح المحقق من الشركة، ويخضع للضريبة على أرباح الشركات. • مبلغ الضريبة الواجب الدفع من طرف الشريك السادس (مولاي خالد)

بما أنه مقيم، يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 10%، ويتم اقتطاعها من المصدر كما يلي: $61\ 030.96 \times 10\% = 6\ 103.09$ دج.

• مبلغ الضريبة الواجبة الدفع من طرف الشريك السابع (شركة) بما أن الشريك غير مقيم، يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 15%، ويتم اقتطاعها من المصدر كما يلي: $40\ 687.31 \times 15\% = 6\ 103.09$ دج.

حل التمرين السابع

1- تحديد الضريبة التي يخضع لها المستفيدون من فوائد الصندوق الوطني للتوفير والاحتياط تتمثل الضريبة التي يخضع لها المستفيدون من الفوائد في الضريبة على الدخل الإجمالي، ويتم تحصيلها عن طريق الاقتطاع من المصدر.

2- حساب الفوائد الناتجة عن حسابات الادخار تحسب الفوائد الناتجة عن حسابات الادخار كما يلي:

- بن سجية ربيع = $150\ 000 \times 4\% = 6\ 000$ دج.
- قادر سمير = $250\ 000 \times 4\% \times \frac{12}{8} = 12\ 666.66$ دج.
- فليس اكلي = $340\ 000 \times 4\% \times \frac{12}{10} = 11\ 333.33$ دج.
- جامع نصيرة = $80\ 000 \times 4\% \times \frac{12}{4} = 1\ 066.66$ دج.

- غوتي ناصر = $12/7 \times 4\% \times 130\,000 = 3\,033.33$ دج.
- حانت عمر = $4\% \times 1\,500\,000 = 60\,000$ دج.
- بن خليل حميد = $12/3 \times 4\% \times 779\,000 = 7\,790$ دج.

3- مبلغ الضريبة المستحق عن حسابات الادخار

البيان	المبالغ (دج)	الفوائد (دج)	طريقة الحساب	الضريبة (دج)
بن سجية ربيع	150 000	6 000	$1\% \times 6.000$	60
قادر سمير	250 000	6 666.66	$1\% \times 6.666,66$	66,67
فليس اكلي	340 000	11 333.33	$1\% \times 11.333,33$	113,34
جامع نصيرة	80 000	1 066.66	$1\% \times 1.066,66$	10,67
غوتي ناصر	130 000	3 033.33	$1\% \times 3.033,33$	30,33
حانت عمر	1 500 000	60 000	$1\% \times 50.000$	1.500
			$10\% \times 10.000$	
بن خليل حميد	779 000	7 790	$1\% \times 7\,790$	77,9

يتم حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق عن الفوائد المتحصل عليها من حسابات الادخار بتطبيق الجدول التصاعدي بالشرائح المكون من شريحتين فقط، وذلك كما يلي:

الشريحة الأولى: أقل من 50.000 دج فوائد تخضع لنسبة 1%.

الشريحة الثانية: أكبر من 50.000 دج تخضع لنسبة 10%.

يلاحظ من الجدول السابق، أن كل مبالغ عوائد حسابات الادخار لكل الأشخاص أقل من 50.000 دج، وبذلك تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي عن طريق الاقتطاع من المصدر بنسبة 1%، إلا المسمى "حانت عمر" الذي تحصل على عوائد تعدى مبلغها حد 50.000 دج، وبذلك فمبلغ عوائد الحساب حتى 50.000 دج يخضع لنسبة 1%، والباقي (60.000 دج - 50.000 دج = 10.000 دج) يخضع لنسبة 10%.