

حل السلسلة رقم (3) التحقيق المصوب

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 .

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

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

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

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

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

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

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

$$(3) 30.000 = 120.000 - 150.000 =$$

(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 = 15.000.000 06 = 2.500.000 x(1)

(ب) الأعباء

- تكلفة البضاعة المباعة = 7.200.000 06 = 1200.000 x

- 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 $\frac{1200\ 000}{60}$ = 120.000 x 6

$$- \text{هـ سيارة سياحية} \frac{1,19 \times 1200\,000}{60} = 214.200 \times 9 = 11.334.200 = \text{مجموع الأعباء}$$

(2) 11.334.200 =

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 = 1200.000 - 1000.000 = 200.000 =

- الرعاية = 2.000.000 - (15.000.000) x 10% = 500.000 =

- هـ س س = 214.200 - 150.000 = 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:

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

4- حساب الضريبة على الربح المحقق:

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

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	التعين
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.)

التمرين الثالث:

تحقيق مصوب حول IRGs

أولاً: حساب IRGs لكل عامل

العامل 01:

$$SI = 25000 \text{ سنويا} = 25000 * 12 = 300000 \text{ دج شهريا}$$

$$IRGs = (300000 - 120000) * 0.20 = 36000$$

$$\text{تخفيض} = 0.40 * 36000 = 14400 \text{ وهو ينتمي للمجال (12000-18000) اذن التخفيض 14400}$$

$$IRGs = (36000 - 14400) / 12 = 1800 \dots\dots\dots$$

العامل 02

$$SI = 30000 \text{ سنويا} = 30000 * 12 = 360000 \text{ دج شهريا}$$

$$IRGs = (360000 - 120000) * 0.20 = 48000$$

$$\text{تخفيض} = 0.40 * 48000 = 19200 \text{ اذن التخفيض 18000}$$

$$IRGs = (36000 - 18000) / 12 = 2500$$

العامل 03

$$SI = 40000 \text{ سنويا} = 40000 * 12 = 480000 \text{ دج شهريا}$$

$$IRGs = (480000 - 360000) * 0.20 + 48000 = 84000$$

$$\text{تخفيض} = 0.40 * 84000 = 33600 \text{ اذن التخفيض 18000}$$

$$IRGs = (84000 - 18000) / 12 = 5500$$

التعین	المبالغ	
الحقوق المستحقة	9800	$5500 + 2500 + 1800 =$ IRGs المحققة
الحقوق المسددة	2000	
الحقوق المغفلة	7800	
الغرامات (10 %)	780	
مجموع الحقوق و الغرامات	8580	الحقوق اقل من 50000 اذن الغرامة 10 %

التمرين الرابع: تم حل هذا التمرين في المحاضرات

تحقيق مصوب حول IRGs

أولاً: إعداد كشف الاجر لكل عامل

البيان	حارس	سائق	محاسب
الاجر قاعدي SB	30.000	40.000	50.000
IEP تعويض الخبرة المهنية	6.000	3.000	6.000
IZ علاوة المنطقة الجغرافية	6.300	8.400	10.500
PRI علاوة المردود الفردي	5.000	6.000	7.000
اجر المنصب SP	47.300	57.400	73.500
SS اقتطاع الضمان الاجتماعي	4257	5166	6615
PP منحة السلة	3.000	4.000	5.000
PT منحة النقل	4.000	5.000	5.000
الاجر الخاضع للضريبة SI	43.743	52.834	66.385
IRGs بالرجوع للجدول	6.622	9.349	13.415
SU الاجر الوحيد	800	-	800
AF منح عائلية	600	-	900
الاجر الصافي NET	44.821	51.885	65.171

ثانياً: حساب الحقوق والغرامات

جدول تعيين الدخل الخاضع :

التعيين	المبالغ
SI المحقق	162.962
SI المصرح	120.000
الفرق	42.962

جدول الحقوق والغرامات

التعيين	المبالغ
الحقوق المستحقة	29.386
الحقوق المسددة	18.000
الحقوق المغفلة	11.386
الغرامات (10 %)	1.138,6
مجموع الحقوق و الغرامات	12.524,6
=1138.6+11386	

التمرين الخامس:

التحقيق المصوب لضريبة الرسم على النشاط المهني TAP

- بما أن النشاط البيع إذن الحدث المنشئ للرسم هو **الفوترة**.

جدول تحديد الوعاء الضريبي

المباغ	التعيين
10000000	رقم الأعمال المحقق
7000000	رقم أعمال مصرح
3000000	الزيادة

جدول الحقوق و الغرامات TAP

المباغ	التعيين
200000	حقوق مستحقة TAP
140000	حقوق مسددة TAP
60000	حقوق مغفلة
9000	الغرامات 15 %
69000	مجموع الحقوق و الغرامات

بما أن الحقوق المغفلة تنتمي $\in [200000-500000]$ إذن المعدل 15 %

ملاحظة

الاجر الخاضع للضريبة اقل من 30.000 دج اذن IRGs=0 قانون مالية تكميلي 2020

تستفيد المداخيل SI التي لا تتعدى مبلغ 30.000 دج، من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي.

تستفيد المداخيل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج، من تخفيض إضافي.

تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، وفقا للصيغة الآتية :

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الأول) x (3/8) – (3/20.000)

علاوة على ذلك، تستفيد المداخيل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 42.500 دج، التي يتقاضاها العمال المعوقون حركيا أو عقليا أو المكفوفون أو الصم البكم، وكذا العمال المتقاعدون الخاضعون للنظام العام، من تخفيض إضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي، على ألا يتراكم مع التخفيض الثاني المشار إليه أعلاه.

