

سلسلة رقم 03

التمرين الأول: صرح مجموعة من التجار خاضعين للنظام الحقيقي إلى إدارة الضرائب بالمدخيل الإجمالية التالية لسنة 2019 :

600.000 دج, 800.000 دج, 1.000.000 دج و 1.200.000 دج ، وبعد عملية التحقيق الجبائي إتضح أن المدخيل الحقيقية هي كمايلي على التوالي: 700.000 دج, 900.000 دج, 1.400.000 دج و 1.600.000 دج .

المطلوب: حساب الحقوق و الغرامات (IRG) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي لكل تاجر .

التمرين الثاني: يملك خالد مؤسسة لبيع الشاحنات خاضعة للنظام الحقيقي قام خلال 2019 بالعمليات التالية:

- في 2019/07/01 إشتري (08) شاحنات بـ 1.200.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
- باع منها 06 شاحنات بسعر 2.500.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
- احتفظ بشاحنة لاستعمالها في المؤسسة.
- في 2019/04/01 إشتري سيارة سياحية للمؤسسة بمبلغ 1.200.000 دج HT (TVA 19%).
- سدد أجور العمال بمبلغ 200.000 دج.
- قدم مبلغ 1.200.000 دج كتبرعات لجمعية خيرية.
- قدم مبلغ 2.000.000 دج كراعاية لفريق رياضي.
- سدد لإدارة الضرائب مبلغ 600.000 دج ويتكون من:
 - TVA (2019) بـ 160.000 دج.
 - TAP (2019) بـ 300.000 دج.
 - IRG على الأجر (2019) بـ 40.000 دج.
 - غرامات بـ 100.000 دج.

- صرح لإدارة الضرائب بربح قدره 920.000 دج والمفصل كما يلي:

النواتج	الأعباء	التعيين
15.000.000		رقم الأعمال
	9.600.000	بضاعة مستهلكة (مباعة)
	200.000	أجور
	1.200.000	تبرعات
	2.000.000	رعاية فريق رياضي
	600.000	ضرائب ورسوم
	480.000	إهلاك
15.000.000	14.080.000	المجموع
920.000		النتيجة (ربح)

خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2019.

المطلوب:

- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي والغرامات المستحقة على خالد بعد عملية التحقيق الجبائي.

معلومات إضافية:

- مدة إهلاك المركبات 05 سنوات، المؤسسة نخضع للنظام الحقيقي، تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي.
- سدد خالد IRG على الربح المصرح لسنة 2019.

التمرين الثالث : تشغل مؤسسة (03) عمال ، صرحت لإدارة الضرائب لشهر جانفي 2020 الأجر الخاضع للضريبة بمبلغ 60.000 دج وسددت IRG/S : 2.000 دج ، مع العلم أن الأجر الخاضع للضريبة لكل عامل هو: 25.000 دج و 30.000 دج و 40.000 دج .

المطلوب: حساب الحقوق و الغرامات الناتجة IRG/S الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي .

التمرين الرابع: مؤسسة تجارية تشغل (03) ثلاث عمال دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2020 والتي تتكون من العناصر التالية:

المحاسب	السايق	الحارس	المهنة
			عناصر الأجر
50.000	40.000	30.000	الأجر القاعدي
5.000	4.000	3.000	منحة السلة
6.000	3.000	6.000	تعويض الخبرة المهنية
800	-	800	منحة الأجر الوحيد
5.000	5.000	4.000	منحة النقل
900	-	600	المنح العائلية
7.000	6.000	5.000	منحة المردود الفردي
10.500	8.400	6.300	تعويض المنطقة الجغرافية

صرحت المؤسسة لإدارة الضرائب (G50) كما يلي:

مبلغ الضريبة	القاعدة الخاضعة للضريبة على الدخل (الأجور والمرتبات)
18.000 دج	120.000 دج

- خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الأجور والمرتبات لسنة جانفي 2020.

المطلوب:

- إعداد كشف الأجر لكل عامل.

- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (المصوب) (IRG/S) لشهر جانفي 2020.

التمرين الخامس: مؤسسة لبيع العتاد الطبي بالتجزئة، حققت رقم أعمال خلال سنة 2019 بـ 10 مليون دينار (HT) (TVA19%) وقبضت من الزبائن مبلغ 8.330.000 دج TTC ، صرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال 7.000.000 دج (HT) ، (TVA 19%) وسددت مبلغ TAP 140.000 دج .

المطلوب: حساب الحقوق و الغرامات TAP الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (2019) .

التمرين السادس: مؤسسة أشغال البناء حققت خلال 2019 رقم أعمال (HT) 10 مليون دج (TVA 19%) وقبضت من الزبائن مبلغ 19.280.000 TTC. (TVA 19%) وصرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال 10 مليون (HT) خارج الرسم و TAP بـ 200.000 دج

المطلوب : حساب الحقوق والغرامات TAP الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (2019).