

حل السلسلة رقم 02

حل التمرين 01:

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

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

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

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

$$\text{الحقوق المسددة} = 150.000 \dots\dots\dots (2).$$

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

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

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

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

(04) حساب الغرامات: بما أن الحقوق المغفلة لا تتجاوز 50.000 دج فإن معدل الغرامات 10% (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م)

$$\text{الغرامات} = 30.000 \times \%10 = 3.000 \text{ دج}$$

(05) 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 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 من 50.000 دج ولا يتجاوز 200.000 دج
(المادة 193 / ق.ض.م.م.)

حل التمرين 02:

لحل هذا التمرين نتبع الخطوات التالية:

- 1- حساب الربح المحاسبي؛
 - 2- حساب الربح الجبائي؛
 - 3- حساب الضريبة (IRG) على الربح المصرح؛
 - 4- حساب الضريبة (IRG) على الربح المحقق؛
 - 5- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقق الجبائي.
- 1- حساب الربح المحاسبي:

أ) الايرادات = 2.500.000 x 06 = 15.000.000.....(1)

الأعباء: ب

$$\begin{aligned} 7.200.000 &= 1.200.000 \times 06 = && \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\ 200.000 &= && \text{أجور العمال} \\ 1.200.000 &= && \text{تبرعات للجمعية الخيرية} \\ 2.000.000 &= && \text{رعاية فريق رياضي} \\ 300.000 &= && \text{الرسم على النشاط المهني} \\ 100.000 &= && \text{الغرامات (حـ / 656)} \\ 120.000 &= && \text{اهتلاك الشاحنة : } \frac{6 \times 1.200.000}{60} \end{aligned}$$

$$214.200 = 9 \times \frac{1.19 \times 1.200.000}{60} \text{ اهتلاك السيارة السياحية :}$$

$$(2) \dots\dots\dots 11.334.200 = \text{مجموع الأعباء}$$

$$3.665.800 = 11.334.200 - 15.000.000 = (2) - (1) = \text{الربح المحاسبي}$$

2- حساب الربح الجبائي:

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الاستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{العجز المرحل}$$

(أ) الاستردادات:

$$500\ 000 = \text{الرعاية} = 2.000.000 - (10\% \times 15.000.000)$$

$$64.200 = \text{هـ س س} = 150.000 - 214.200$$

$$\underline{100.000} = \text{الغرامات}$$

$$664.200 = \text{مجموع الاستردادات}$$

(ب) التخفيضات : لا توجد = 0

(ت) العجز المرحل = 0

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الاستردادات}$$

$$4.330.000 = 664.200 + 3.665.800 =$$

3- حساب الضريبة على الربح المصرح:

$$216.000 = 48.000 + 30\% \times (360.000 - 920.000) = \text{IRG} (920.000)$$

4- حساب الضريبة على الربح المحقق:

$$1.383.500 = 372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 4.330.000) = \text{IRG} (4.330.000)$$

5- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي:

جدول تحديد الدخل الاجمالي:

المبالغ	التعيين
4.330.000	الربح المحقق
920.000	الربح المصرح
3.410.000	الفرق

جدول تحديد الحقوق والغرامات IRG

المبالغ	التعيين
1.383.500	الحقوق المستحقة
216.000	الحقوق المسددة
1.167.500	الحقوق المغفلة
291.875	الغرامات (25 %)
1.459.375	مجموع الحقوق والغرامات

ملاحظة: معدل الغرامات (25 %) لأن الحقوق المغفلة أكبر من 200.000 دج (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م)

حل التمرين 03:

- المؤسسة تمارس نشاط البيع بالتجزئة.
- الحدث المنشئ لهذا النشاط هو التسليم المادي أو القانوني للبضاعة أي (تحقق عملية البيع)
- يخضع هذا النشاط لمعدل TAP (02 %) بدون تخفيض.

(1) حساب TAP

رقم الأعمال المحقق (المبيعات) = 10.000.000 دج.

$$TAP = 10.000.000 \times 02\% = 200.000 \text{ دج}$$

(2) حساب الحقوق والغرامات (TAP) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي.

جدول تحديد رقم الأعمال الخاضع TAP

المبلغ	التعيين
10.000.000	رقم الأعمال المحقق
7.000.000	رقم الأعمال المصرح
3.000.000	الفرق

جدول الحقوق والغرامات (TAP)

البيان	التعيين
200.000	الحقوق المستحقة
140.000	الحقوق المسددة
60.000	الحقوق المغفلة
9.000	الغرامات * (15%)
69.000	مجموع الحقوق والغرامات

*الغرامات (15%) لأن الحقوق المغفلة أكبر من 50.000 دج ولا تتجاوز 200.000 (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م)

حل التمرين 04:

- المؤسسة تمارس نشاط أشغال البناء، وأن الحدث المنشئ لهذا النشاط هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن (HT).
- يخضع هذا النشاط إلى معدل TAP (02 %) مع تخفيض (0.25)

(1) حساب TAP:

- نقوم أولاً بحساب رقم الأعمال المقبوض (HT).

$$\text{رقم الأعمال المقبوض (HT)} = \frac{19.280.000}{1,19} = 16.201.680 \text{ دج}$$

$$243.025 = \%2 \times \%75 \times 16.201.680 = \text{TAP}$$

2 حساب الحقوق والغرامات (TAP) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي.

جدول تحديد رقم الأعمال الخاضع TAP

المبالغ	التعيين
16.201.680	رقم الأعمال المحقق
10.000.000	رقم الأعمال المصرح
6.201.680	الفرق

جدول الحقوق والغرامات (TAP)

البيان	التعيين
243.025	الحقوق المستحقة
200.000	الحقوق المسددة
43.025	الحقوق المغفلة
4.302,50	الغرامات * (%15)
47.327,50	مجموع الحقوق والغرامات

*الغرامات (%15) لأن الحقوق المغفلة أكبر من 50.000 دج ولا تتجاوز 200.000 (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م)