

حل الواجب:

1- حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي:

1-1- حساب الربح المحاسبي:

(أ) - الأيرادات: الأيرادات (الحوصل) = رقم الأعمال المنجز + فائض القيمة

رقم الأعمال المنجز = 45.000.000 دج

فائض القيمة = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

= 0 - 2.000.000 = 2.000.000 دج (VNC = 0 لأن الشاحنة اهتكت تماما بتاريخ 2020/12/31)

الإيرادات = 45.000.000 + 2.000.000 = 47.000.000 دج

(ب) الأعباء:

المواد الأولية المستهلكة = 0,5 x 60.000.000 = 30.000.000

أجور العمال = 300.000

الرسم على النشاط المهني = 10.000.000 X 75% X 2% = 150.000

الغرامات = (150.000 - 200.000) = 50.000

تبرعات للجمعية الخيرية = 4.735.600

الهدايا الاشهارية (20 x 500) + (30 x 2.000) = 70.000

الرعاية = 5.880.000

اهتلاك السيارة السياحية : $2.400.000 \times \frac{1.19}{60} \times 6 = 285.600$

60

مجموع الأعباء = 41.471.200 (2)

الربح المحاسبي = (1) - (2) = 47.000.000 - 41.471.200 = 5.528.800

1-2- حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - العجز المرحل

(أ) الاستردادات:

التبرعات = 4.735.600 - (2.000.000) = 2.735.600

الهدايا : 70.000 - (500 x 50) = 45.000

الرعاية = 5.880.000 - (10% x 45.000.000) = 1.380.000

هـ س س = 100.000 - 285.600 = 185.600

الغرامات = 50.000

مجموع الاستردادات = 4.396.200

(ب) التخفيضات : فائض القيمة عن التنازل عن التثبيتات

بما أن تاريخ التنازل كان بعد أكثر من 5 سنوات من تاريخ الافتناء أي أكبر من 03 سنوات أي على المدى الطويل يعفى 65 % من فائض القيمة.

$$\text{فائض القيمة المعفى} = 2.000.000 \times 65 \% = 1.300.000 \text{ دج}$$

(ج) العجز المرحل = 1.000.000 دج

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - العجز المرحل.

$$= 5.528.800 - 4.396.200 - 1.300.000 - 1.000.000 = 7.625.000 \text{ دج.}$$

2- حساب الضريبة (IRG) على الربح المحقق:

$$\text{IRG} (7.625.000) = 372.000 + 35 \% \times (1.440.000 - 7.625.000) = 2.536.750 \text{ دج.}$$

3- حساب الضريبة (IRG) على الربح المصرح:

$$\text{IRG} (5.000.000) = 372.000 + 35 \% \times (1.440.000 - 5.000.000) = 1.618.000 \text{ دج.}$$

5- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي:

جدول تحديد الدخل الاجمالي

المبالغ	التعيين
7.625.000	الربح المحقق
5.000.000	الربح المصرح
2.625.000	الفرق

جدول تحديد الحقوق والغرامات IR

المبالغ (IRG)	التعيين
2.536.750	الحقوق المستحقة
1.618.000	الحقوق المسددة
918.750	الحقوق المغفلة
229.687,50	الغرامات (25 %)
1.148.437,50	مجموع الحقوق والغرامات

4- حساب الربح الجبائي و IRG لسنة 2022

4-1- حساب الربح الجبائي:

(أ) الاستردادات:

$$\text{التبرعات} = 4.735.600 - (4.000.000) = 735.600 =$$

$$\text{الهيايا : } 70.000 - ((1.000 \times 30) - (500 \times 20)) = 30.000 =$$

$$\text{الرعاية} = 5.880.000 - (10\% \times 45.000.000) = 1.380.000 =$$

$$\text{الغرامات (200.000 - } 1.5\% \times 0.75 \times 10.000.000) = 87.500 =$$

$$\text{مجموع الاستردادات} = 2.233.100 =$$

(ب) التخفيضات : فائض القيمة عن التنازل عن التثبيتات

بما أن تاريخ التنازل كان بعد أكثر من 5 سنوات أي أكبر من 03 سنوات أي على المدى الطويل يعفى 65 % من فائض القيمة.

$$\text{فائض القيمة المعفى} = 2.000.000 \times 65\% = 1.300.000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{العجز المرحل} = 1.000.000 \text{ د.ج.}$$

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - العجز المرحل.

$$= 5.528.800 - 2.233.100 - 1.300.000 - 1.000.000 = 5.461.900 \text{ د.ج.}$$

4-2- حساب الضريبة (IRG) على الربح المحقق:

$$\text{IRG (5.461.900)} = (5.461.900 - 3.840.000) \times 35\% + 1.106.400 = 1.674.065 \text{ د.ج.}$$

حساب الضريبة (IRG) على الربح المصرح:

$$\text{IRG (5.000.000)} = (5.000.000 - 3.840.000) \times 35\% + 1.106.400 = 1.512.400 \text{ د.ج.}$$

- ملاحظة : لم يطلب في التمرين حساب الحقوق والغرامات لكن سنحسبها للاستفادة

جدول تحديد الحقوق والغرامات IRG

جدول تحديد الدخل الإجمالي

المبالغ (IRG)	التعيين
1.674.065	الحقوق المستحقة
1.512.400	الحقوق المسددة
161.665	الحقوق المغفلة
24.249,75	الغرامات (15 %)
185.914,75	مجموع الحقوق والغرامات

المبالغ	التعيين
5.461.900	الربح المحقق
5.000.000	الربح المصرح
461.900	الفرق