

سلسلة رقم 01

التمرين الأول: صرح مجموعة من التجار خاضعين للنظام الحقيقي إلى إدارة الضرائب بالمدخيل الإجمالية التالية لسنة 2023 :
400.000 دج، 800.000 دج، 1.000.000 دج و 2.000.000 دج ، وبعد عملية التحقيق الجبائي إتضح أن المدخيل الحقيقية هي كمايلي على التوالي: 700.000 دج، 1.200.000 دج، 2.400.000 دج و 4.000.000 دج .

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

التمرين الثاني: يملك خالد مؤسسة لبيع الشاحنات خاضعة للنظام الحقيقي قامت خلال 2023 بالعمليات التالية:

- في 2023/07/01 إشتري (20) شاحنات بـ 2.000.000 دج HT (TVA 19%) للشاحنة الواحدة.
- باع منها 15 شاحنة.
- احتفظ بشاحنة لاستعمالها في المؤسسة.
- في 2023/06/01 إشتري سيارة سياحية للمؤسسة بمبلغ 3.000.000 دج HT (TVA 19%).
- سدد أجور العمال بمبلغ 578.500 دج.
- قدم مبلغ 4.200.000 دج كتبرعات لجمعية خيرية.
- قدم مبلغ 5.000.000 دج كراعية لفريق رياضي.
- قدم 600 هدية اشهارية، 100 مشتراة بـ 800 دج للهدية الواحدة، والباقي بسعر 1.500 دج للهدية الواحدة.
- سدد لإدارة الضرائب مبلغ 600.000 دج ويتكون من:
 - TVA (2023) بـ 160.000 دج.
 - TAP (2023) بـ 675.000 دج.
 - IRG على الأجر (2023) بـ 40.000 دج.
 - غرامات التأخير بـ 100.000 دج.

المطلوب:

- حساب رقم الاعمال، اذا علمت ان الهامش الاجمالي المطبق على المشتريات هو (50%)
- حساب الربح المحاسبي والجبائي
- حساب الضريبة المستحقة IRG
- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب، اذا علمت ان المؤسسة خضعت الى عملية التحقيق الجبائي المصوب للضريبة (IRG) لسنة 2023، وقد صرحت لإدارة الضرائب بربح جبائي قدره 1 مليون دج.
- نفس الاسئلة السابقة في حالة ان الشكل القانوني للمؤسسة عبارة عن شركة ذات مسؤولية محدودة.

معلومات اضافية:

- مدة إهلاك المركبات 05 سنوات، ، تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي.
- سدد خالد IRG على الربح المصرح لسنة 2023.
- التمرين الثالث :** تشغل مؤسسة (03) عمال ، صرحت لإدارة الضرائب لشهر جانفي 2024 بالأجر الخاضع للضريبة بمبلغ 100.000 دج وسددت IRG/S: 10.000 دج ، مع العلم أن الأجر الخاضع للضريبة لكل عامل هو: 34.000 دج و 50.000 دج و 66.000 دج، خضعت المؤسسة للتحقيق المصوب لـ IRG/S لشهر جانفي 2024.

المطلوب:

- اعداد كشف الأجر وحساب الأجر الصافي لكل عامل.
- حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن التحقيق المصوب لـ IRG/S جانفي 2024 .

التمرين الرابع: مؤسسة تجارية تشغل (03) ثلاث عمال دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2024 والتي تتكون من العناصر التالية:

المحاسب	السائق	الحارس	المهنة
			عناصر الأجر
60.000	40.000	25.000	الأجر القاعدي
4.000	3.000	3.000	منحة السلة
5.000	5.000	4.000	تعويض الخبرة المهنية
800	800	800	منحة الأجر الوحيد
4.000	4.000	2.000	منحة النقل
4000	-	600	المنح العائلية
6.000	5.000	3.000	منحة المردود الفردي
12.600	8.400	5.250	تعويض المنطقة الجغرافية

صرحت المؤسسة لإدارة الضرائب (G50) كما يلي:

مبلغ الضريبة	القاعدة الخاضعة للضريبة على الدخل (الأجور والمرتبات)
20.000 دج	100.000 دج

- خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الأجور والمرتبات لسنة جانفي 2024.

المطلوب:

- إعداد كشف الأجر لكل عامل.
- حساب مختلف الاعباء الاجتماعية المستحقة على المؤسسة.
- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (المصوب) (IRG/S) لشهر جانفي 2024.

التمرين الخامس: مؤسسة لاشغال البناء تشغل 03 عمال دفعت لهم اجرة شهر جانفي 2024 كما يلي:

المحاسب	السائق	الحارس	المهنة
			عناصر الأجر
38.000	32.000	24.000	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
7.980	6.720	5040	تعويض المنطقة الجغرافية

صرحت المؤسسة لإدارة الضرائب (G50) كما يلي:

مبلغ الضريبة	القاعدة الخاضعة للضريبة على الدخل (الأجور والمرتبات)
15.000 دج	90.000 دج

- خضعت المؤسسة لعملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الأجور والمرتبات لسنة جانفي 2024.

المطلوب:

- اعداد كشف الاجر لكل عامل.
- حساب مختلف الاعباء الاجتماعية المستحقة على المؤسسة.
- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (المصوب) فيما يخص الضريبة على الاجور والمرتبات لشهر جانفي 2024.