



سلسلة تطبيقات حول الضريبة على الدخل الإجمالي

**تمرين 01:** صرح مقاول عن نشاطه لسنة 2022 بالعناصر التالية:

- أرباح محققة من نشاط بناء سكنات اجتماعية: 1.580.000
- أرباح محققة من نشاط بناء سكنات فردية: 3.800.000
- أرباح محققة من نشاط كراء عتاد أشغال عمومية: 1.190.000

**المطلوب:** حساب الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

**تمرين 02:** حقق طبيب عن نشاطه لسنة 2022 ربح غير تجاري يقدر ب 1.770.000 دج بينما حققت زوجته التي تملك مكتبة

ربح تجاري يقدر ب 830.000، يخضع الزوجان لاقتطاع ضريبي موحد نتيجة طلبهما لذلك.

**المطلوب**

① حساب الضريبة على الدخل الإجمالي IRG ؟

② في حالة عدم الخضوع الموحد للضريبة كم سيدفع كل منهما وماذا تستنتج؟

**تمرين 03:** صرح صانع أحذية عن نشاطه لسنة 2022 بالمعلومات التالية:

- ← رقم الأعمال: 7.850.000
  - ← الربح الخام: 3.893.000
  - ← التكاليف المصرح بها:
  - ← أجره الزوجة ( تعمل عنده) : 360.000 غير مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي
  - ← إعانات لجمعية خيرية : 1.200.000
  - ← رعاية نادي رياضي : 900.000
  - ← هدايا إشرارية 120.000، سعر الوحدة 1000 دينار
  - ← خسائر سنة 2020 : 330.000
  - ← أجره شخصية مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي: 480.000
  - ← إشتراكات إجتماعية في CNAS 176.000 منها 8.000 عقوبات تأخير
  - ← إستهلاك كهرباء: 86.000 منها 16.000 تخص مسكنه الخاص.
- المطلوب :** حساب الربح الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي IRG ثم حساب الضريبة؟

**تمرين 04:** يملك عبد المالك محلا لإنتاج الخبز والحلويات، حيث سجل في حساباته لسنة 2022 العمليات التالية:

- إنتاج مباع: 15.500.000 / - مواد ولوازم مستهلكة: 5.250.000 / - خدمات مقدمة: 370.000 .
- مصاريف الكهرباء والغاز: 270.000 / - نواتج مالية: 450.000 / - خدمات: 475.000
- نواتج أخرى: 130.000 / - مصاريف المستخدمين: 220.000 / - ضرائب ورسوم: 35.000 - مصاريف تأمين
- الحل: 220.000 / - مخصصات الاهتلاك: 720.000

إضافة لما سبق فإن زوجة عبد المالك تملك صيدلية، حيث سجلت العناصر التالية:

- خدمات مقدمة: 7.500.000 / - نواتج مالية: 150.000 / - نواتج أخرى: 130.000 - مواد ولوازم مستهلكة: 225.000
- / - خدمات: 70.000 / - ضرائب ورسوم 14.000 / - مخصصات الاهتلاك: 90.000. كما اكتتبت الزوجة اشتراكا في التأمين على الشيخوخة لسنة 2016 يقدر ب 85.000.

#### المطلوب:

- 1 ما هو النظام الضريبي المطبق على الزوجين مع العلم أنهما طلبا الخضوع لنظام الربح الحقيقي في جانفي 2022؟
- 2 حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي المحقق من نشاط الخبز والحلويات، علما أن عبد المالك قد اكتتب اشتراكا في التأمين على الشيخوخة بمبلغ 75.000، كما أنه حقق خسائر خلال السنوات الثلاثة الماضية تقدر ب 145.000، 210.000 و 190.000 على التوالي؟
- 3 حساب الربح المحاسبي والجبائي لنشاط الصيدلية؟
- 4 حساب الضريبة على دخل عبد المالك مع العلم أن 75 % من المبيعات ناتج عن بيع الخبز والباقي من الحلويات، كما أنه تعهد بإعادة استثمار مبلغ 1.500.000 دينار من الأرباح المحققة لاقتناء آلة إنتاجية خلال سنة 2017. وطلب الخضوع المشترك للضريبة مع زوجته؟

**تمرين 05 :** تتوفر لدينا المعلومات التالية عن مهندس بشركة عمل خلال شهر ماي 195 ساعة، وسعر الساعة المطبق 200 دينار، كما تحصلنا على المعلومات التالية:

- تعويض الخبرة المهنية: 1.300 / - منحة الضرر: 1.200 / - مكافأة المردودية الفردية: 750 /
- تعويض المنطقة الجغرافية: 12.000 / تسبيق تحصل عليه في 20 ماي: 5.000
- تعويض النقل: 3.500 / - تعويض السلة (الغذاء): 7.500.
- منحة عائلية: 600 / - منحة الأجر الوحيد: 500
- عمل هذا الشخص في يوم عطلة وطنية ( عيد العمال ) ، تحسب له زيادة بنسبة 100% .

#### المطلوب:

- 1 تحديد قيمة الساعات الإضافية المدفوعة لهذا الموظف؟
- 2 حساب الضريبة على الأجر؟
- 3 حساب الأجر الصافي؟

**تمرين 06:** صرح صاحب مزرعة عن نشاطه الفلاحي لسنة 2022 بالعناصر التالية:

- زراعة الطماطم: 3 هكتار / المردود 30.000 للهكتار، التكاليف 12.000 للهكتار
- زراعة البصل: 5 هكتار / المردود 40.000 للهكتار، التكاليف 16.000 للهكتار
- زراعة الحبوب: 7 هكتار، الربح المحقق 600.000

- تربية المواشي: 200 رأس / القيمة الجبائية للرأس، 15.000، تكلفة الرأس 5.000
  - تربية الدواجن: 5000 دجاجة / الدخل الصافي: 140.000
- المطلوب:** حساب الضريبة على الدخل الإجمالي؟

**تمرين 07:** صرح شخص بالمعلومات التالية الخاصة بمداخيله لسنة 2022:

- فوائد خام محصلة من دفتر التوفير: 60.000
  - فوائد خام محصلة من سندات الصندوق الإسمية: 28.000
  - فوائد خام محصلة من سندات الصندوق لحاملها: 25.000
  - ربح محقق من نشاط بيع مواد التجميل: 380.000
- المطلوب:** حساب الضريبة على الدخل الإجمالي واجبة الدفع؟

بالتوفيق / أستاذة المقياس