



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 المصح بها:

← أجراة الزوجة (تعلم عنده) : 360.000 غير مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي

← إعانات لجمعية خيرية : 1.200.000

← رعاية نادي رياضي : 900.000

← هدايا إشهارية 120.000، سعر الوحدة 1000 دينار

← خسائر سنة 2020 : 330.000

← أجراة 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 محل 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: 475.000 / - نواتج مالية: 450.000 / - خدمات: 450.000
- نواتج أخرى: 130.000 / - مصاريف المستخدمين: 220.000 / - ضرائب ورسوم: 35.000
- مصاريف تأمين المثل: 720.000 / - مخصصات الاعتالك: 220.000

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

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

المطلوب:

1 ما هو النظام الضريبي المطبق على الزوجين مع العلم أنهم طلبا الخضوع لنظام الربح الحقيقي في جانفي 2022 ؟

2 حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي المحقق من نشاط الخبز والحلويات، علما أن عبد المالك قد اكتسب اشتراكا في التأمين على الشيخصوخة بمبلغ 75.000 ، كما أنه حقق خسائر خلال السنوات الثلاثة الماضية تقدر ب 145.000 ، 145.000 و 210.000 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 للمشتراك للضريبة مع زوجته؟

تمرين 05 : تتوفر لدينا المعلومات التالية عن مهندس بشركة عمل خلال شهر ماي 195 ساعة، وسعر الساعة المطبقة 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 / تسييق تحصل عليه في 20 ماي: 5.000
- تعويض النقل: 3.500 / - تعويض السلة (الغذاء): 7.500
- منحة عائلية: 600 / - منحة الأجر الوحديد: 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 بمناجيله 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 لحامليها: 25.000
- ربح محقق من نشاط بيع مواد التجميل: 380.000

المطلوب: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي واجبة الدفع؟

بالتوفيق / أستاذة المقياس