

سلسلة تمارين رقم 01

تمرين رقم 01

سجلت مؤسسة "F" ذات الشخصية المعنوية "شركة ذات الشخص الوحيد والمسؤولية المحدودة" "EURL" في حساباتها خلال السنة "n" المبالغ الموضحة في الجدول التالي

المبلغ	البيان
31.800.000	ح/701 المبيعات من المنتجات التامة
1.250.000	ح/704 تقديم الخدمات الأخرى
675.000	ح/75 المنتجات العملية الأخرى
13.350.000	ح/601 المواد الأولية
510.000	ح/604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
6.150.000	ح/63 أعباء المستخدمين
80.000	ح/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
400.000	ح/65 الأعباء العملية الأخرى
430.000	ح/66 الأعباء المالية
1.720.000	ح/68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

معلومات أخرى حول نشاط المؤسسة:

- يحتوي حساب "المنتجات العمالية الأخرى" على فائض قيمة ناتج عن تنازل المؤسسة عن آلة كانت تملكها منذ بداية شهر مارس من السنة "n-2" وتعهدت المؤسسة بإعادة استثمار فائض القيمة المحقق من التنازل والمقدر بمبلغ 250.000 دج؛

- يتضمن الحساب "68" مبلغ 240.000 دج يمثل قسط اهتلاك سيارة سياحية تملكها المؤسسة، بعدل اهتلاك قدره 20%.

- ويتضمن حساب "أعباء المستخدمين" مبلغ 1.200.000 دج يمثل قيمة الأجرة السنوية لزوجته صاحب المؤسسة، كما أن أجرة موظف آخر في نفس المنصب الذي تشغله الزوجة يقدر بمبلغ 60.000 دج شهريًا.

1- حساب الربح المحاسبي الذي حققته المؤسسة "F" خلال السنة "n".

2- حساب الربح الجبائي لهذه المؤسسة خلال السنة "n".

3- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحق على المؤسسة "F".

تمرين رقم 02

سجلت مؤسسة "أ" ذات الشخصية الطبيعية المبالغ التالية في حساباتها للسنة "ن"

- المبيعات من المنتجات التامة 35.800,000 دج؛
- خدمات مستلمة 510.000 دج؛
- إنتاج مخزن 300.000 دج؛
- مصاريف المستخدمين 1.550.000 دج؛
- خدمات مقدمة 75.000 دج؛
- ضرائب ورسوم 23.000 دج؛
- مواد ولوازم مستهلكة 11.950.000 دج؛
- مصاريف مالية 23.000 دج؛
- مصاريف الكهرباء 120.000 دج؛
- اهتلاكات 220.000 دج.

إذا علمت أن محاسب المؤسسة قد نسي تسجيل عملية تنازل المؤسسة "أ" عن آلة انتاجية وكان سعر التنازل 300.000 دج، وذلك بتاريخ 2 جانفي من السنة "ن"، وتقدر تكلفة اقتناء الآلة بمبلغ 500.000 دج، وذلك بتاريخ 5 جويلية من السنة "ن-4" ومعدل اهتلاك الآلة هو 10%.

إضافة إلى ذلك قام صاحب المؤسسة باكتتاب الاشتراك في التأمين من الشيخوخة بمبلغ 125.000 دج، كما تمارس زوجته (صاحب المؤسسة) نشاطاً متمثلاً في وكالة عقارية، حققت من نشاطها إيرادات كلية في السنة "ن" تقدر بمبلغ 13.750.000 دج وتحملت لقاء ذلك تكاليف إجمالية بقيمة 1.850.000 دج.

المطلوب:

- 1- تحديد النظام الجبائي الذي تخضع له المؤسسة "أ"؛
- 2- حساب الربح المحاسبي المسجل من طرف المؤسسة "أ"؛
- 3- حساب الربح الجبائي الذي سجلته المؤسسة، مع العلم أن الاشتراك في التأمين من الشيخوخة يعتبر من الأعباء القابلة للخصم جبائياً، وأن نسبة 25% من مجموع أعبائه للسنة "ن" تمت على الحساب، وقام خلال نفس السنة بتسديد مبلغ 2.125.750 دج من أعباء السنة الماضية "ن-1"؛
- 4- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب دفعه من صاحب المؤسسة وزوجته، مع العلم أنه قد اكتتب طلباً للخضوع المشترك للضريبة على الدخل الإجمالي، وأن زوجة صاحب المؤسسة قدمت طلباً لعدم الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وذلك بتاريخ 8 جانفي من السنة "ن".

حل التمرين رقم 01 (تم حله حضورياً)

حل التمرين رقم 02

1- المؤسسة "أ" هي مؤسسة ذات شخصية طبيعية، يقدر رقم أعمالها ب 35.800.000 دج، وعلية فهي تخضع لنظام الربح الحقيقي وتفرض عليها الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG).

2- حساب الربح المحاسبي

الربح المحاسبي = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء

وبما أن محاسب المؤسسة "أ" نسي تسجيل قيد التنازل عن الآلة، يجب تسجيل القيد واستخراج الحسابات

- تكلفة الآلة = 300.000 دج اقتنيت بتاريخ 07/05/2020 "ن-4"
- معدل اهتلاك الآلة = 10% لدينا التكلفة ومعدل الاهتلاك يمكن حساب الاهتلاكات المجمعة للآلة المتنازل عنها وحساب فائض القيمة

الاهتلاكات المجمعة = تكلفة الإقتناء x مدة الاحتفاظ بالأصل x معدل الاهتلاك

$$= 500.000 \times 3.5 \text{ سنة} \times 10\% = 175.000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل = تكلفة الإقتناء - (سعر التنازل + الاهتلاكات المجمعة + الاهتلاك المكمل)

$$= 500.000 - (0 + 175.000 + 300.000) = 25.000 \text{ دج}$$

قيمة الاهتلاك المكمل = 0، لأن تاريخ التنازل هو 01/20/2020 "ن" فلا يوجد اهتلاك مكمل.

قيمة الاقتناء أكبر من سعر التنازل مضاف إليه الاهتلاكات المجمعة وعلية فنتيجة التنازل تمثل خسارة في القيمة وتسجل في الحساب ح/6 بجانب الأعباء.

$$\text{وعليه فالربح المحاسبي} = (35.800.000 + 300.000 + 75.000) - (510.000 + 1.550.000 + 80.000 + 23.000 + 120.000 + 220.000 + 25.000)$$

$$= 21.697.000 \text{ دج}$$

3- حساب الربح الجبائي

يحسب الربح الجبائي وفقا للعلاقة التالية

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

$$\text{الربح الجبائي} = 21.697.000 + (14.478.000 \times 25\%) - (2.125750 + 125.000) = 23.065.750 \text{ دج}$$

4- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي

نقوم بحساب الربح الجبائي المحقق من قبل زوجة صاحب المؤسسة

$$\text{الربح الجبائي} = \text{مجموع الإيرادات} - \text{مجموع الأعباء}$$

$$= 1.850.000 - 13.750.000 = 11.900.000 \text{ دج}$$

حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المستحق بدون طلب الخضوع المشترك من قبل الزوج، حيث يتم حساب قيمة الضريبة لكل زوج على حدى، مثلما هو موضح في الجدول

الزوجة		صاحب المؤسسة		النسبة	الشريحة (دج)
الضريبة (دج)	الدخل (دج)	الضريبة (دج)	الدخل (دج)		
0	120.000	0	120.000	%0	120.000-0
48.000	240.000	48.000	240.000	%20	360.000-120.001
324.000	1.080.000	324.000	1.080.000	%30	1.440.000-360.001
3.661.000	10.460.000	7.569.012,5	21.625.750	%35	أكبر من 1.440.000
4.033.000	11.900.000	7.941.012,5	23.065.750		المجموع

مجموع الضريبة التي يتم تسديدها بالنسبة للزوجين في حالة عدم الخضوع المشترك = $4.033.000 + 7.941.012,5$

$$= 11.974.012,5 \text{ دج}$$

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي بعد تقديم طلب الخضوع المشترك من قبل صاحب المؤسسة "أ"

إن الخضوع المشترك للضريبة يمكن من الاستفادة من تخفيض قدره 10% من الدخل الخاضع للضريبة، فتخضع قيمة 90% من

الدخل أو الربح الاجمالي للضريبة فيصبح الدخل الخاضع للضريبة = $(11.900.000 + 23.065.750) \times 90\%$

$$= 31.469.175 \text{ دج}$$

الضريبة	الدخل	النسبة	الشريحة (دج)
0	120.000	%0	120.000-0
48.000	240.000	%20	360.000-120.001
324.000	1.080.000	%30	1.440.000-360.001
10.510.211,2	30.029.175	%35	أكبر من 1.440.000
10.882.211,2	31.469.175		المجموع

يتبين من خلال الجدولين أن الزوجين استفادا من تخفيض في قيمة الضريبة بعد أن وضع الزوج طلب الخضوع المشترك للضريبة.