

- جامع الجليل بوفاليت - جسر بليان -

- ميثاق لسيير لثقة الجليل في المؤسسة -

- المسوى السنوي لأموال الماستر - EGE

حسابات الأعمال الموجهة رقم 04

- المبريد الأول -

- 1- الزكاة المبريد على المبريد الطبيعي وزوجته هو: الزكاة المبريد الحقيقي.
- 2- حساب المبريد المحاسبي المحقق من طرف صاحب المحبرة: نعلم أن المبريد المحاسبي = الإيرادات - التكاليف

$$\text{وعليه: المبريد المحاسبي} = [15.500.000 + 370.000 + 450.000 + 130.000] - [220.000 + 220.000]$$

- 3- حساب المبريد الحقيقي المحقق من طرف صاحب المحبرة: نعلم أن المبريد الحقيقي = المبريد المحاسبي + استردادات - التخفيضات

في هذه الحالة ولا توجد أية استردادات.

- فيما يتعلق بالتخفيضات: فلهذا [التأمينات على الشيخوخة، وضمانات السنوات الماضية] وعليه: المبريد الحقيقي = المبريد المحاسبي + 0 - (التأمينات على الشيخوخة + ضمانات السنوات الماضية)

- 4- حساب المبريد المحاسبي المحقق من طرف الزوج: المبريد المحاسبي = الإيرادات - التكاليف

$$\text{المبريد المحاسبي} = 7.780.000 - 399.000 = 7.381.000$$

- 5- حساب المبريد الحقيقي للزوج: كما سبق: المبريد الحقيقي = المبريد المحاسبي + استردادات - التخفيضات

$$\text{وعليه: المبريد الحقيقي} = 7.381.000 + 0 - 85.000 = 7.296.000$$

- 6- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لصاحب المحبرة: أولاً: ننوّه إلى أن أنشطة المحبرة دون سواها، تشبه من تخفيض 35٪، يعني أنه وفي حالة صناعة وبيع الحلويات في المحبرة، فإن هذا النشاط الأخير لا يشبه من التخفيض، وعلى هذا الأساس، يجب على المبريد بالضرية في هذه الحالة (حالة نشاط مشترك)، أنه لفرق بين رقم أعماله ودخله نشاط.

وحيث : فقط 75٪ من الربح المحقق، الناتج عن نشاط إنتاج الخبز، يستفيد من تخفيض قدره 35٪
والباقي من الربح (25٪)، لا يستفيد من التخفيض [25٪ إنتاج الحلويات]
ثانية : إضافة إلى ما سبق، فقد تعود المالك بإعادة استثمار :
* 1.000.000 دج في اقتناء سيارة سياحية

* 1.500.000 دج في اقتناء آلة إنتاج الخبز

- ينص قانون الضرائب المعمول في الجزائر على أن استغلال المبالغ المتقومة إعادة استثمارها في اقتناء أصول المؤسسة من تخفيض بنسبة 30٪، [باعتبار اقتناء السيارات، سياحية التي لا تستفيد من التخفيض المذكور سابقاً، أي : فقط 70٪ من المبلغ المتقود إعادة استثماره تخضع للضريبة، وهذا ما عدا السيارات السياحية].

ثالثاً : ربح الربح الخاضع للضريبة بناء على ما سبق، كما يلي :

* الربح الخاضع للضريبة = الربح المحقق - (الربح المحقق $\times$ 75٪ $\times$ 35٪) - (المبلغ المتقود استثماره في اقتناء آلة $\times$ 30٪)

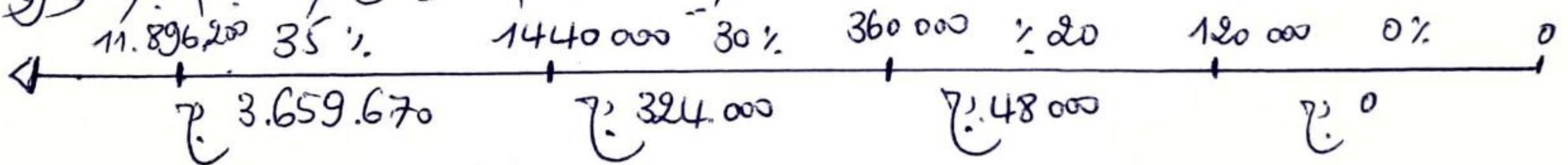
وعليه : الربح الخاضع للضريبة = 8.640.000 - (8.640.000 $\times$ 75٪ $\times$ 35٪) - (1.500.000 $\times$ 30٪)
= 8.640.000 - 2.268.000 - 450.000 = 5.922.000 دج

رابعاً : حساب الربح الخاضع لصاحب الخبزة وزوجته :

كما أن صاحب الخبزة وزوجته، طلبا الخصوم، مشترك للضريبة، فإنها ستفيدان من تخفيض قدره 10٪. وعلى هذا الأساس :

* الربح الخاضع للضريبة لصاحب الخبزة وزوجته : (7.296.000 + 5.922.000) $\times$ 90٪

- الآن، وإعتماداً على الجدول المصاغي بالشراخ للضريبة على الدخل (الجماعي)، يمكننا حساب مبلغ الضريبة على الدخل (الجماعي) الواجب لشريكي صاحب الخبزة وزوجته :



وعليه يصبح مبلغ الضريبة الواجب الدفع كما يلي :

0 + 72.000 + 432.000 + 4.158.670 = 4.662.670 دج

المزينة اشياء

1. إعداد كشف الراتب للموظف

البيانات	الحساب	الدخل (دج)	الإقتطاعات (دج)
الأجر القاعدي	1200×26 يوم	31.200	
العائلات	1200×04 يوم		4.800
تخفيض كلفة مهن		1500	
مكافأة المزدوج الحماية		1800	
مكافأة المزدوج الفدية		800	
أجر المذهب		30.500	
إقتطاع لفان اجتماعي	$30.500 \times 9\%$		2.745
تخفيض السات	200×22 يوم	4400	
تخفيض النقل	300×22 يوم	6600	
الأجر الخاضع للضريبة		38.755	
مبلغ الضريبة على الدخل	سقف حيل في طوغة الحساب لا حصة		4.337,80
صحة الدخل الوصية		1200	
صحة المندرس		900	
الدخل الصافي		36.517,20	

* فيما يلي توضيح أكثر للطريقتين حساب مبلغ الضريبة على الدخل (الجملي) الواجب إقتطاعه في حال وجود عيانات مثلما هو الحال في المزيين لزي بي أيدينا، فإن حساب مبلغ IRG يكون وفق مرحلتين:

أ. المرحلة الأولى: حساب مبلغ الضريبة لغرض عدم وجود عيانات (حساب لشهر كامل)
 ب. المرحلة الثانية: حساب مبلغ الضريبة الواجب إقتطاعه باستخدام القاعدة الثلاثية على أساس عدد الأيام المشغلة فعلا.

- إشتاد على معطيات المزيين والمجدول أعلاه، فإن المبلغ الخاضع للضريبة هو: 38.755 دج،
 وبالإعتماد على الجدول التصاعدي بالشرائح للضريبة على الدخل الإجمالي الشهري، فإن مبلغ الضريبة يقدر بـ 6.626,5 دج. (نقد حسب قانون الراتب، فإن هذه المبلغ يستفيد من تخفيض قدره 40 في حدود 1500 دج كحد أقصى أي أن مبلغ التخفيض سيكون فقط 1500 دج [$6.626,5 \times 0,40 = 2650,6$ دج] وهو الكثر من 1500 دج ويجب نأخذ فقط 1500 دج)

ملاحظة ١ - مبلغ الضريبة في حالة عدم وجود غيابات هو: 6.626,5 - 1500 = 5.126,5 ج
بناء على كل ما سبق، يمكننا الآن حساب مبلغ الضريبة الواجب الإقتطاع كما يلي:

1 - مبلغ الضريبة بدون غيابة — عدد الأيام للشهر ككل
2 - مبلغ الضريبة واجب الإقتطاع — عدد الأيام المشغلة فعلاً (الآخر بالحسبان ووجود غيابات وندم احسابها)
أبداً: 5.126,5 ج — 26 يوم

مبلغ الضريبة واجب الإقتطاع — 22 يوم

3 - مبلغ الضريبة واجب الإقتطاع: (5.126,5 × 22) / 26 = 4.337,80 ج

2 - إعداد كشف الراتب، لتعكس بوضوح مدفوعات الأجر:

الملاحظات	الحسابات	الرمز (ج)	الإقتطاعات (ج)
الأجر القاعدي	1200 ج × 26 يوم	31.200	
الغيابات	1200 ج × 26 يوم		31.200
مدفوعات الأجر	سيات تفصيل الحساب لاحقاً	26.000	
تحويل فائدة الجيرة المحسنة	1500 ج × (30/25)	1.250	
مكافأة المردودية الجماعية	1800 ج × (30/25)		
مكافأة المردودية الفردية	800 ج × (30/25)	667	
أجر المنحبة		29.417	
إقتطاع الزمان الاجتماعي	29.417 × 19%		2.647,53
تحويل فائدة السات	200 ج × 5 يوم	00	
تحويل فائدة النقل	300 ج × 5 يوم	00	
الأجر الخاضع للضريبة		26.769,47	
مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي	سيات تفصيل الحساب لاحقاً		4.272,08
مخانة الدخل الوحد		1.200	
مخانة التمرس		900	
الدخل الصافي		24.597,39	

• لإحساب العطلة، يتم اعتماد السنت، الساتل، التي تبدأ من 01/07/14 إلى غاية 30/06/15+1
وبالحود إلى التوقيت على التمدد، الذي يبدأ من 01/07/14 إلى 30/06/15+1
أي من 08 سبتمبر إلى 30 جوان 15. مدة العطلة هي 10 أشهر. هذا هو جوهر
• في جهة أخرى، نعلم أن العطلة مدفوعة الأجر تحسب على أساس كل يوم لكل شهر
(أي 30 يوم / 12 شهر = 2,5 يوم)

• إذن بناء على كل ما سبق، يمكننا حساب مدة العطلة المدفوعة الأجر التي سيستفيد
منها العامل: 10 أشهر $\times$ 2,5 = 25 يوم.

• نأخذ الآن حساب الأجر القاعدي الخاص بمدة العطلة المدفوعة الأجر:

{ - الأجر القاعدي لشهر عمل كامل — 30 يوم
- الأجر القاعدي للعطلة المدفوعة الأجر — مدة العطلة المدفوعة الأجر .

أي 31.200 دج — 30 يوم
الأجر القاعدي للعطلة المدفوعة الأجر — 25 يوم
= $(31.200 \times 25) / 30 = 26.000$ دج

• بالنسبة للتخفيضات والمخ، الممنوحة، فتسحب بنفس الطريقة السابقة (أي دائما بنسبة 25/30)
التي فيما يتعلق بتخفيض النقل والسكن، فهو يحسب على أساس الأيام المشتغلة فعلا. [يعني
آخر الأمر لن نأخذ بعين الاعتبار عند احتساب العطلة زهرة عدم اشتغال الموظف].

• بالنسبة للضرية على الدخل، الإجمالي الواجب، لشهر العطلة المدفوعة الأجر للموظف

{ - مبلغ الضريبة بدون غيابة — عدد الأيام للشهر كامل
- مبلغ الضريبة واجب الإقتطاع — عدد الأيام، المشتغلة فعلا

أي 5126 دج — 30 يوم
مبلغ الضريبة واجب الإقتطاع — 25 يوم
= $(5126 \times 25) / 30 = 4.272,08$ دج

• بالنسبة لمبلغ الدخل الوسيط، من حيث التمدد، فيحصل عليها الموظف بالمبالغ

الساتل.

المحور الثالث

١- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب دفعه من المالك عند عملية الإيجار،

• لدينا: مبلغ الضريبة المستحق عن الإيجار = مبلغ الإيجار $\times$ معدل الضريبة

أولاً: • مبلغ الضريبة المستحق عن إيجار شقة لغرفة السكن (الفردية) = مبلغ الإيجار الشوري $\times$ معدل الضريبة

• مبلغ الضريبة المستحق = $30.000 \times 12 \text{ شهر} \times 10\% = 36.000$ دج

ب) • مبلغ الضريبة المستحق عن إيجار محل تجاري = مبلغ الإيجار الشوري $\times$ معدل الضريبة

• أي: • مبلغ الضريبة المستحق = $50.000 \text{ دج} \times 6 \text{ أشهر} \times 15\% = 45.000$ دج

- بلا خطئ

* آخر أجل للإيداع، التمديد هو 30 يومًا من تاريخ تسلم المبالغ، الموافق للإيجار، وهذا في كلتا حالتَي التأجير السنوي والشوري، باستخدام السلك 451.