

سلسلة الأولى

تمرين 1 :

إليك المعطيات التالية لأحد المكلفين لسنة 2020:

الربح المحاسبي 2.500.000 دج غرامات التأخير 60.000 دج إعانات لأحد الجمعيات الخيرية 210.000 دج مصاريف الاستقبالات 90.000 دج علما أن الربح للسنة الماضية بلغ 1.000.000 دج كما حققت فائض طويل أجل من خلال التنازل عن احد الاستثمارات 250.000 دج.

المطلوب:

- حساب الربح الجبائي لهذا المكلف.

- احسب الضريبة على الربح لهذا المكلف في الحالات التالية:

ا/ كون المكلف شخص طبيعي يخضع لضريبة IRG.

ب/كون المكلف شخص معنوي (ش ذ م م) يخضع لضريبة بمعدل 26% .

تمرين 2 :

لتكن لديك معلومات التالية عن مؤسسة مختصة في إنتاج مواد البناء لسنة 2020:

رقم أعمال يقدر ب 85.000.000 دج، وربح جبائي يقدر ب 18.000.000 دج.

من ضمن الأعباء المصرح بها ما يلي:

- 1- قسط إهلاك 400.000 دج سيارة سياحية تم شراؤها في جانفي 2018 بمبلغ 2.000.000 دج، مدة الإهلاك تقدر ب 5سنوات (مبررة)؛
- 2- مصاريف الإطعام والفندقة والمقدرة ب 700.000 دج، لكن جزء منها فقط متعلق بالاستغلال يقدر ب 250.000 دج؛
- 3- هدايا ذات طابع إسهاري 500 وحدة بقيمة 1.000 دج للوحدة (مبررة)؛
- 4- هبة للهلال الأحمر الجزائري تقدر ب 1.300.000 دج (مبررة)؛
- 5- كفالة نادي رياضي ب 10.000.000 دج (مبررة)؛
- 6- هبة للجمعية خيرية تقدر ب 1.500.000 دج (مبررة)؛
- 7- عدم أخذ بالحسبان عملية التنازل عن الاستثمار في حساب الربح الجبائي: التنازل عن استثمار بقيمة 1.200.000 دج، قيمته المحاسبية الصافية تقدر ب 800.000 دج تم اقتناؤه منذ مدة تفوق ثلاث سنوات

المطلوب:

- بصفتك مدقق جبائي، أحسب الربح الجبائي المصحح لسنة 2020 وقيمة IBS الواجب تسديدها نتيجة النقص في التصريح

والغرامة المترتبة عن ذلك، بعد حساب IBS لسنة 2020.