
حقق السيد كريم، تاجر يمارس نشاطاً صناعياً بصفته شخصاً طبيعياً، خلال الدورة N نتيجة محاسبية صافية قدرها 6.850.000 دج، بعد تسجيل جميع الإيرادات والأعباء.

وبعد فحص حسابات المؤسسة، تبينت المعلومات الإضافية التالية:

البيان	المبلغ (دج)
رقم الأعمال خارج الرسوم	48.000.000
إعانة استغلال مقبوضة خلال الدورة	600.000
إيرادات مالية مسجلة محاسبياً	420.000
مصاريف رعاية فريق رياضي	2.000.000
هبات لجمعيات ذات طابع إنساني	4.500.000
هدايا إشهارية (400 وحدة بسعر 1.200 دج للوحدة)	480.000
غرامات جبائية	180.000
مصاريف صيانة مسكن التاجر الخاص	350.000
مصاريف استقبال مرتبطة بالنشاط ومبررة	250.000
إيجار سيارة سياحية مستعملة في النشاط	300.000
اهتلاك سيارات سياحية	1.400.000
مخصص مؤونة لمواجهة نزاع تجاري محتمل	500.000
عجز جبائي مرحّل من الدورة N-1	750.000

كما توفرت المعلومات التالية:

1. تتضمن الأعباء المحاسبية مبلغ 200.000 دج خاصاً بمصاريف شخصية للتاجر.
2. تتضمن الإيرادات فائض قيمة ناتج عن التنازل عن آلة إنتاج بمبلغ 350.000 دج، تم اقتناؤها منذ أربع سنوات.
3. تم تسجيل اهتلاك سيارة سياحية بقيمة 700.000 دج، علماً أن تكلفة الحيازة ةبلغ 4.000.000 دج.
4. تتعلق المؤونة بنزاع لم يصدر بشأنه أي حكم قضائي، ولم تتوفر مستندات تثبت الالتزام الفعلي.
5. تم دفع فاتورة مشتريات بقيمة 1.400.000 دج نقداً، شاملة الرسوم.

المطلوب:

. حساب النتيجة الجبائية قبل خصم العجز المرحّل.

تحديد الدخل السنوي الخاضع للضريبة بعد خصم العجز.

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) المستحقة.

التمرين الثاني: معالجة العمليات الاستثنائية والتسويات الجبائية

يمارس السيد مراد نشاطاً تجارياً في شكل مؤسسة فردية. بلغت النتيجة المحاسبية الصافية للدورة N مبلغ 5.600.000 دج.

بعد دراسة الوثائق المحاسبية والجبائية، توفرت المعلومات التالية:

أولاً: العمليات المتعلقة بالأصول والاهتلاكات

1. اقتنت المؤسسة آلة إنتاج بتاريخ N-2/01/01 بمبلغ 6.000.000 دج، ومدة استعمالها المقدرة 5 سنوات، مع اعتماد طريقة الاهتلاك الخطي.
2. اقتنت سيارة سياحية بتاريخ N/01/07 بمبلغ 3.600.000 دج، وخصص لها اهتلاك سنوي بنسبة 20%.
3. تنازلت المؤسسة بتاريخ N/01/10 عن شاحنة مهنية بمبلغ 900.000 دج، علماً أن تكلفة الاقتناء 2.400.000 دج، والاهتلاكات المتراكمة إلى N/01/01 هي 1.200.000 دج، ومدة الاهتلاك 5 سنوات.
4. سجلت المؤسسة اهتلاكاً استثنائياً لآلة إنتاج بمبلغ 300.000 دج دون تقديم مبررات تقنية.

ثانياً: الأعباء والمؤونات

البيان	المبلغ (دج)
مصاريف صيانة معدات الإنتاج	280.000
مصاريف صيانة منزل التاجر	220.000
غرامات التأخير الجبائية	90.000
هدايا إشهارية (600 وحدة بقيمة 800 دج للوحدة)	480.000
هدايا غير إشهارية للعملاء	150.000
مؤونة انخفاض قيمة المخزون	450.000
مؤونة نزاع قضائي مدعمة بالوثائق	350.000
مصاريف استقبال غير مبررة	120.000
أعباء مالية مرتبطة بالنشاط	180.000

ثالثاً: عمليات المخزون والعملات الأجنبية

1. يتضمن مخزون نهاية السنة بضاعة تالفة بقيمة 250.000 دج، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمتها.
2. سجلت المؤسسة خسارة صرف غير محققة على دين بالعملة الأجنبية بقيمة 160.000 دج.
3. حققت المؤسسة ربح صرف فعلياً نتيجة تسوية دين بالعملة الأجنبية قدره 110.000 دج.

رابعاً: معلومات إضافية

- رقم الأعمال خارج الرسوم: 32.000.000 دج.
- العجز الجبائي المرحّل من الدورة N-2: 400.000 دج.
- العجز الجبائي المرحّل من الدورة N-1: 650.000 دج.
- الإيرادات المسجلة محاسبياً تتضمن فائض قيمة التنازل عن الشاحنة.
- جميع العمليات الأخرى المتعلقة بالنشاط مسجلة محاسبياً.

المطلوب:

9. تحديد الدخل السنوي الخاضع للضريبة وحساب IRG.