

# وزارة التعليم العالي والبحث العلمي جامعة عبد الحفيظ بوالصوف ميلة جباية المؤسسة

جباية المؤسسة

اعداد الأستاذ . حراق مصباح

المحور02. تطبيقات حول الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)

تطبيقات الضريبة على الدخل الاجمالي محينة لغاية قانون المالية التكميلي لسنة 2020

## محور 02. تطبيقات حول الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)

### أولاً. تطبيق رقم 01 :

مكلف بالضريبة له المعطيات المبينة في الجدول التالي:

الطبيعة	تعويض الخبرة المهنية	تعويض المسؤولية	Ind 3	Ind 4	Ind 5	Ind 6	منح عائلية	الأجر القاعدي	منحة الأجر الوحيد
مكلف بالضريبة	14400	22275	11520	14000	36000	21600	600	57600	800

### المطلوب :

1\_ حساب الأجر الاجمالي للمكلف بالضريبة

2\_ حساب الأجر الخاضع للضريبة للمكلف بالضريبة

3. حساب اشتراكات الضمان الاجتماعي

3\_ حساب ض د إ (IRG) للمكلف بالضريبة

4\_ حساب الأجر الصافي للمكلف بالضريبة

(تعويض الخبرة المهنية ، تعويض المسؤولية ، IND<sub>5</sub>.IND<sub>4</sub>.IND<sub>3</sub>.IND<sub>6</sub>) عبارة عن منح شهرية ثابتة.

منحة الأجر الوحيد منحة ذات طابع عائلي

## حل التطبيق رقم 01 :

### حساب الأجر الاجمالي :

$$\text{الأجر الاجمالي} = \text{الأجر القاعدي} + \text{مجموع المنح الشهرية الثابتة} = 57600 + 14400 + 11520 + 14000 + 22275 + 36000 = 177395$$

### حساب الأجر الخاضع للضريبة :

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = \text{الأجر الاجمالي} - \text{اشتراكات الضمان الاجتماعي}$$

### حساب اشتراكات الضمان الاجتماعي :

$$\text{اشتراكات الضمان الاجتماعي} = 9\% \text{ من الأجر الاجمالي}$$

$$\text{اشتراكات الضمان الاجتماعي} = 177395 \times 9\% = 15965.55$$

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = 177395 - 15965.55 = 161429.45$$

### حساب الضريبة على الدخل الاجمالي :

$$\text{من 0 الى 10.000 دج} \quad 0\% \quad 0$$

$$\text{من 10.000 الى 30.000} \quad 20\% \quad 4000$$

$$\text{من 30.000 الى 120.000} \quad 30\% \quad 27000$$

$$\text{120.000 الى ما فوق} \quad 35\% \quad 14500.30$$

$$\text{المجموع} = 4000 + 27000 + 14500.30 = 45500.30$$

$$18200.12 = 45500.30 \times 40\% \text{ (مرفوض)}$$

التخفيض يجب أن يكون محصورا بين (1000 و 1500)

$$\text{ومنه ض د ا} = 1500 - 45500.30 = \text{IRG} = 44000.3$$

## حساب الأجر الصافي :

$$800 + 600 + 44000.3 - 161429.45 = \text{المنح الشهرية المعفاة} + \text{IRG} - \text{ض د ا} = \text{الأجر الخاضع للضريبة} = 118829.15 =$$

## تطبيق رقم 02 :

اليك الجدول التالي :

الأجر الخاضع للضريبة	المكلف بالضريبة
30.500	مكلف بالضريبة أ
32.000	مكلف بالضريبة ب
34.500	مكلف بالضريبة ج
30.000	مكلف بالضريبة د

المطلوب :

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي للمكلفين بالضريبة أ ، ب ، ج ، د

## حل التطبيق رقم 02 :

### 1. بالنسبة للمكلف أ (30.500)

0 الى 10.000 %0

10.000 الى 30.000 %20 4000

30.000 الى 120.000 %30 150

ض د ا الخام = 4000 + 150 = 4150 دج

تطبيق التخفيض :  $4150 \times 40\% = 1660$  (مرفوض) لأن التخفيض يجب أن يكون محصور (1000-1500)

$$4150 - 1500 = 2650 \text{ (القديم)}$$

$$\text{ض د ا} = \text{ض د ا القديم} \times \frac{3}{8} - \frac{3}{20.000} = \frac{3}{8} \times 2650 - \frac{3}{20.000} = 400$$

## 2. بالنسبة للمكلف ب (32.000):

0 الى 10.000	%0	
10.000 الى 30.000	%20	4000
30.000 الى 120.000	%30	600

$$\text{ض د ا الخام} = 4000 + 600 = 4600 \text{ دج}$$

تطبيق التخفيض :  $4600 \times 40\% = 1840$  (مرفوض) لأن التخفيض يجب أن يكون محصور (1000-1500)

$$4600 - 1500 = 3100 \text{ (القديم)}$$

$$\text{ض د ا} = \text{ض د ا القديم} \times \frac{3}{8} - \frac{3}{20.000} = \frac{3}{8} \times 3100 - \frac{3}{20.000} = 1600$$

## 3. بالنسبة للمكلف ج (34.500) :

0 الى 10.000	%0	
10.000 الى 30.000	%20	4000
30.000 الى 120.000	%30	1350

$$\text{ض د ا الخام} = 4000 + 1350 = 5350 \text{ دج}$$

تطبيق التخفيض :  $5350 \times 40\% = 2140$  (مرفوض) لأن التخفيض يجب أن يكون محصور (1000-1500)

$$5350 - 1500 = 3850 \text{ (القديم)}$$

$$\text{ض د ا} = \text{ض د ا القديم} \times \frac{3}{8} - \frac{3}{20.000} = \frac{3}{8} \times 3850 - \frac{3}{20.000} = 3600$$

## 4. بالنسبة للمكلف ج (30.000)

الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) تساوي صفر لأن كل الأجرور الخاضعة للضريبة أقل أو تساوي 30.000 دج

معفاة من الضريبة بمقتضى قانون المالية التكميلي لسنة 2020

## التطبيق رقم 03 :

مكلفان بالضريبة "أ" و"ب" لهما المعطيات المبينة في الجدول التالي:

الأجر القاعدي	منحة الأجر الوحيد	منحة عائلية	Ind 5	Ind 4	Ind 3	Ind 2	Ind 1	الطبيعة
60.000	/	/	20.00	35000	15400	9840	12800	مكلف بالضريبة "أ"
57.600	800	300	20736	34560	14000	9216	11.520	مكلف بالضريبة "ب"

المطلوب :

1\_ حساب الأجر الاجمالي للشخصين "أ" و "ب".

2\_ حساب الأجر الخاضع للضريبة لكل من الشخصين "أ" و "ب".

3\_ حساب ض د إ (IRG) للشخصين "أ" و "ب".

4\_ حساب الأجر الصافي للشخصين "أ" و "ب".

(IND1.IND2.IND3.IND4.IND5) عبارة عن منح شهرية ثابتة.

**حل التطبيق رقم 03:**

**أولاً: المكلف بالضريبة "أ":**

**1- حساب الأجر الاجمالي :**

الأجر الاجمالي = الأجر القاعدي + المنح الشهرية الثابتة.

$$20.000+35000+15400+9840+12.800+60.000=$$

$$153040=$$

اشتراقات الضمان الاجتماعي=9\*(الأجر الاجمالي)

$$13773.6=153040*9=$$

## 2\_الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع للضريبة =الأجر الاجمالي - اشتراقات الضمان الاجتماعي

$$139266,4= 13773.6 -153040=$$

## 3\_حساب ض د أ:

0	%0	10.000	الى	0
4000	%20	30.000	الى	10.000
27.000	%30	120.000	الى	30.000
6743,25	%35	ما لا نهاية	الى	120.000

$$37743,25 = \text{IRG (الخام)}$$

$$139.266,4$$

## تطبيق التخفيض :

التخفيض 40% في حدود :

[18000, 12000] سنويا أي:

[1500, 1000] شهريا.

$$36243,25=1500-37743,25=\text{IRG}$$

## 4- حساب الأجر الصافي:

الأجر الصافي =الأجر الخاضع للضريبة - IRG

$$103023,14= 36243.25 - 139266,4=$$

## ثانيا:المكلف بالضريبة"ب":

### 1\_ حساب الأجر الاجمالي

الأجر الاجمالي =الأجر القاعدي+المنح الشهرية الثابتة

$$20736+34560+14000+9216+11520+57600=$$

$$147632=$$

### 2\_ الأجر الخاضع للضريبة

الأجر الخاضع للضريبة=الأجر الاجمالي - اشتراكات الضمان الاجتماعي

اشتراكات الضمان الاجتماعي=9% (الأجر الاجمالي)

$$13286,88=147632 \times 9\%$$

$$134345,12=13286,88-147632=$$

### 3\_ حساب ض د ا (IRG):

سلم IRG(الشهرية):

0	%0	10.000	الى	0
4000	%20	30.000	الى	10.000
27000	%30	120.000	الى	30.000
5020,75	%35	ما لا نهاية	الى	120.000

$$36020,75=$$
 ض د أ الخام

$$134345,12$$

التخفيض 40% في حدود [1500, 1000] شهريا.

$$(1500.-36020,75)=(1500.-$$
 ض د أ الصافي

$$34520=$$

4\_الأجر الصافي =(الأجر الخاضع للضريبة - ض د أ)+(المنح الشهرية المعفاة



$$(800+300)+(34520 -134345,12)=$$

$$100925,12=$$

### التطبيق رقم 04:

اليك المعطيات الخاصة بالشركتين الرجاء و الوفاء المدونة في الجدول التالي :

منحة المهمة	منحة المنطقة الجغرافية	منحة عائلية	منحة المردودية ثلاثية	Ind 3 شهرية	Ind 2 شهرية	Ind 1 شهرية	الأجر القاعدي	طبيعة الدخل المؤسسة
4800	3800	300	6000	5300	4500	4000	30000	شركة الرجاء 15 عامل
10.000	8100	0	4200	7300	5400	5000	25000	شركة الوفاء 10 عمال

المطلوب :

1. حساب الأجر الاجمالي .
2. حساب الأجر الخاضع للضريبة .
3. حساب الضريبة على الدخل الاجمالي .
4. حساب الدخل الصافي الكلي .

ملاحظة :

-منحة المردودية غير خاضعة لاشتراكات الضمان الاجتماعي

- وجود (ثلاث مهمات بالسنة).

## حل التطبيق رقم 04:

أولاً : بالنسبة لشركة الرجاء :

### 1. حساب الأجر الاجمالي :

الاجر الاجمالي = الأجر القاعدي + المنح الشهرية الثابتة الخاضعة.

$$(5300+4500+4000) +30.000=$$

$$43.800=$$

### 2. حساب الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع للضريبة = الأجر الاجمالي - اشتراكات الضمان الاجتماعي.

$$= \text{اشتراكات الضمان الاجتماعي} = 9\% (\text{الأجر الاجمالي})$$

$$3942 = 43.800 \cdot 9\% =$$

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = 3942 - 43.800 = 39858$$

### 3\_ حساب الضريبة على الدخل الاجمالي :

الضريبة على الدخل الاجمالي تعالج من خلال الجدول التالي :

0	%0	10.000	الى	0
4000	%20	30.000	الى	10.000
2957,4	%30	120.000	الى	30.000

$$6957.4 = \text{IRG brut}$$

تطبيق التخفيض المقدر بـ 40% والمحصور بين ( 1000 , 1500 )

$$1500 \text{ هو المقبول هو } 40\% * 6957.4 = 2782 \text{ (مرفوض) } \text{التخفيض المقبول هو } 1500$$

$$5457.4 = 1500 - 6957.4 = \text{IRG} =$$

#### 4- حساب الأجر الصافي .

الأجر الصافي = الأجر الخاضع للضريبة - IRG + (مجموع المنح الشهرية المعفاة )

$$(3800 + 300) + 5457.4 - 39858 =$$

$$38500.6 = 3800 + 300 + 34400.6 =$$

#### 5- حساب الدخل السنوي الصافي :

حساب المردودية الصافية =  $(10\% * 600) = (IRG)600$

$$المردودية الصافية = 6000 - 600 = 5400.$$

الدخل السنوي الصافي = الأجر الصافي \* 12 + المردودية الصافية \* 4 + منحة المهمة \* 3

$$- 3 \times 4800 + 4 \times 5400 + 12 \times 38500.6 =$$

$$498007.2 = 14400 + 21600 + 462007.2 =$$

ثانيا : بالنسبة لشركة الوفاء :

#### 1. حساب الأجر الإجمالي

الأجر الاجمالي = الأجر القاعدي + المنحة الشهرية الثابتة الخاضعة.

$$= (7300 + 5400 + 5000) + 25000 =$$

$$42700 =$$

#### 2. حساب الأجر الخاضع للضريبة

الأجر الخاضع للضريبة = الأجر الاجمالي - اشتراكات الضمان الاجتماعي .

$$اشتراكات الضمان الاجتماعي = 9\% (42700)$$

$$3843 =$$

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = 42700 - 3843$$

$$38857 =$$

### 3. حساب الضريبة على الدخل الاجمالي :

الضريبة على الدخل الاجمالي تحسب من خلال الجدول التالي :

0	%0	10.000	الى	0
4000	%20	30.000	الى	10.000
2657,1	%30	120.000	الى	30.000
<hr/>				
6657.1 =				

$$\text{تطبيق التخفيض: } 2662,84 = 6657,1 * 40\%$$

$$\text{IRG(الصافي)} = 1500.6657,1 = 5157,1$$

### 4. حساب الأجر الصافي :

الأجر الصافي = (الأجر الخاضع للضريبة - IRG) + المنح الشهرية المعفاة

$$8100 + (5157,1 - 38857) =$$

$$41799,9 = 8100 + 33699,9 =$$

### 5. حساب الدخل السنوي الصافي :

الدخل السنوي الصافي = الأجر الصافي \* 12 + المنح الدورية الصافية

$$\text{منحة المردودية الصافية} = (4200 * 10\%) = 420 \text{ (IRG)}$$

$$\text{منحة المردودية الصافية} = 4200 - 420 = 3780$$

الدخل السنوي الصافي=9,41799×12+3780×4+10.000×3

=501598,8+15120+30.000=546718,8

الأستاذ د. طارق مصباح