

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

المحور الثاني آليات حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

للحصول على الضريبة الصافية الواجب دفعها من طرف المكلف لمصلحة الضرائب توجد أربعة خطوات ممثلة فيما يلي:

الخطوة الأولى: حساب الدخل الخام الإجمالي وذلك بجمع المداخل الصافية لإجمالي المداخل الفرعية التالية : الأرباح الصناعية والتجارية، أرباح المهن غير التجارية، المداخل الفلاحية، الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية، عائدات رؤوس الأموال المنقولت والمرتببات والأجور، بحيث أن دخل كل منها صافي أي خالي من التكلفة المصاحبة لتحقيق الإيراد أو الربح.

الخطوة الثانية: حساب الدخل الصافي الإجمالي وذلك بخصم بعض التكاليف المحددة قانونا من الدخل الخام الإجمالي والمتمثلة فيما يلي:

-الخسائر المسجلة للسنوات الأربعة السابقة،

-فوائد القروض والديون المقترضة لأغراض مهنية أو لشراء مساكن أو بنائها،

-اشتراكات منح الشيخوخة والضمان الاجتماعي التي يدفعها المكلف،

-وثيقة تأمين بصفة فردية مبرمة من طرف المالك المؤجر.

يحسب الدخل الصافي الإجمالي وفق العلاقة التالية:

الدخل الصافي الإجمالي = مجموع الإيرادات - مجموع النفقات

تخصم التخفيضات والإعفاءات الممنوحة قانونا للحصول على أساس الضريبة كتخفيض الضريبة المشتركة.

الخطوة الثالثة: حساب مبلغ الضريبة الخام على الدخل الإجمالي باستعمال الجدول التصاعدي حسب قانون المالية لسنة 2022 ، وتطبيق معدلات ثابتة خاصة بالفئات التي تعامل بشكل تحريري.

الخطوة الرابعة: حساب مبلغ الضريبة الصافية وذلك بطرح قيمة القرض الضريبي إن وجد والمتعلق برؤوس الأموال المنقولة والرواتب والأجور.

مثال 01: (الأرباح الصناعية والتجارية)

حقق علي سنة 2022 ربح تجاري 720.000 دج حدد وفق نظام الربح الحقيقي، وتحمل تكاليف بلغت

120.000 دج.

المطلوب:

1- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي لعلي؟

2- أحسب الدخل الصافي لعلي؟

حل المثال الأول:

1- **الدخل الصافي الإجمالي = مجموع الإيرادات- مجموع النفقات = 720000 دج -120000 دج = 600000 دج**

الضريبة	طول الشريحة	معدل الضريبة %	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	240000	0%	لا يتجاوز 240000 دج
55200	240000	23%	من 240001 دج الى 480000 دج
32400		27%	من 480001 دج الى 960000 دج
/		30%	من 960001 دج الى 1920000 دج
/		33%	من 1920001 دج الى 3840000 دج
/		35%	أكثر من 3840000 دج
87600 ون			مجموع الضريبة الواجبة الدفع

الدخل الصافي لعلي = الدخل الصافي الإجمالي منقوصا منه مقدار الضريبة وتساوي 600000-87600 = 512400 ون

مثال 02 (الأرباح التجارية والصناعية)

قُدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من التصريح السنوي للأرباح الخاص بنشاط سنة 2022 المودع من طرف المكلف بالضريبة خالد الذي يمارس نشاط إنتاج المواد الصيدلانية كما يلي:

- رقم أعمال النشاط الأساسي: 300000000 دج
- المشتريات المستهلكة: 17500000 دج
- تغيرات المنتجات من المخزونات: 2650000 دج
- الخدمات الخارجية الأخرى: 3650000 دج
- المنتجات العملية الأخرى: 700000 دج
- أعباء المستخدمين: 4000000 دج
- المنتجات المالية (الفوائد) : 20000 دج
- الضرائب و الرسوم: 500000 دج
- استرجاعات عن خسائر القيمة: 50000 دج
- الأعباء العملية الأخرى: 770000 دج
- مخصصات الاهتلاكات: 3500000 دج

من جهة أخرى و بعد التدقيق في حسابات الإيرادات و الأعباء تبين ما يلي:

- ✓ تنازل المكلف بالضريبة خالد عن معدات انتاجية بتاريخ 2022/12/28 بقيمة 850000 دج، تم حيازة هذه المعدات بتاريخ 2018/01/02 بقيمة 2000000 دج، تُهتلك هذه المعدات خطيا بمعدل 12.5% .
- ✓ يملك المكلف بالضريبة خالد سيارة سياحية قيمة حيازتها تقدر ب 3600000 دج (TTC)، تُهتلك وفق طريقة الاهتلاك الثابت بمعدل 20% ، بدأ استعمالها بتاريخ 2022/04/01.
- ✓ قام المكلف بالضريبة خالد بحيازة في بداية السنة وسائل نقل البضائع بقيمة 1500000 دج، (مدة منفعتها 05 سنوات) حيث قام باهتلاكها بتطبيق طريقة الاهتلاك المتزايد بدون الحصول على رخصة مسبقة من طرف إدارة الضرائب.
- ✓ يتضمن حساب الخدمات الخارجية الأخرى: مصاريف تصليح السيارة السياحية بقيمة 100000 دج، هدايا ذات طابع إشهاري بقيمة 120000 دج (السعر الوحدوي للهدية الواحدة 2000 دج)، مصاريف الاشهار المالي بقيمة 3300000 دج ، وكذا مصاريف التأمين على العتاد بقيمة 130000 دج .
- ✓ تحمّل المكلف بالضريبة خالد عقوبات جبائية بقيمة 35000 دج نتيجة التأخر في سداد الضرائب المستحقة عليه.
- المطلوب: حساب النتيجة الجبائية التي حققها المكلف بالضريبة خالد ومبلغ الضريبة الواجب الدفع ؟

حل المثال 02:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإدماجات - الخصومات

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - الأعباء

الإيرادات	الأعباء
رقم أعمال النشاط الأساسي: 300000000 دج	المشتريات المستهلكة: 17500000 دج
تغيرات المنتجات من المخزونات: 2650000 دج	الخدمات الخارجية الأخرى: 3650000 دج
المنتجات العملية الأخرى: 700000 دج	أعباء المستخدمين: 4000000 دج
المنتجات المالية (الفوائد) : 20000 دج	الضرائب و الرسوم: 500000 دج
استرجاعات عن خسائر القيمة: 50000 دج	الأعباء العملية الأخرى: 770000 دج
	مخصصات الاهتلاكات: 3500000 دج
مجموع الإيرادات: 33420000 دج	مجموع الأعباء: 29920000 دج

النتيجة المحاسبية قبل الضريبة = 33420000 دج - 29920000 دج = 3500000 دج

الإدماجات تتمثل فيما يلي:

- بالنسبة لاهتلاك السيارة السياحية:
الاهتلاك المحاسبي للسيارة السياحية: 3600000 دج $\times 20\% \times \frac{12}{9} = 540000$ دج .
الاهتلاك الجبائي للسيارة السياحية: 3000000 دج $\times 20\% \times \frac{12}{9} = 450000$ دج .
وبالتالي فإن مبلغ الاهتلاك الغير مقبول للخصم جبائيا يساوي: 540000 دج - 450000 دج = 90000 دج (يُدمج)
- بالنسبة لمصاريف تصليح السيارة السياحية فإنها مقبولة للخصم جبائيا في حدود 2000 دج للمركبة الواحدة .
وبالتالي فإن المبلغ الغير مقبول جبائيا يساوي: 100000 دج - 20000 دج = 80000 دج (يُدمج)
- بالنسبة للهدايا الاشهارية: قيمة الهدايا الاشهارية 120000 دج، سعر وحدوي 2000 دج، يعني عددها 60 هدية إشهارية أما المبلغ المقبول جبائيا هو 1000 دج للهدية الواحدة في حدود 500000 دج كحد أقصى.
المبلغ المسجل محاسبيا 60 هدية $\times 2000$ دج = 120000 دج
المبلغ المقبول جبائيا: 60 هدية $\times 1000$ دج = 60000 دج و بالتالي المبلغ الغير المقبول جبائيا يساوي:
120000 - 60000 = 60000 دج (يُدمج)
- بالنسبة لقيمة الاشهار المالي المسجلة محاسبيا 3300000 دج، أما المبلغ المقبول جبائيا فهو محدد ب 10% من رقم الاعمال السنوي في حدود سقف 30000000 دج وبالتالي :
المبلغ الغير المقبول جبائيا = 3300000 دج - (30000000 دج $\times 10\%$) = 300000 دج (يُدمج)

- بالنسبة للعقوبات الجبائية فهي تعتبر أعباء غير قابلة للخصم و بالتالي فالمبلغ الغير مقبول جبائيا يساوي: 35000 دج - 00 = 35000 دج (يُدمج)

التخفيضات تتمثل فيما يلي:

- بالنسبة لفائض القيمة للتنازل عن المعدات = ثمن التنازل - (القيمة الأصلية - الاهتلاكات المتراكمة)
ثمن النازل = 850000 دج
الاهتلاكات المتراكمة = 2000000 دج \times 12.5% \times 5 سنوات = 1250000 دج
القيمة المحاسبية الصافية = 2000000 دج - 1250000 دج = 750000 دج
فائض القيمة للتنازل = 850000 دج - 750000 دج = 100000 دج
ومنه نستنتج أن مدة الاحتفاظ بالمعدات الانتاجية تتعدى ثلاث سنوات و هذا يعني أن فائض القيمة المحقق يعتبر طويل الأجل و يخضع للضريبة بنسبة 35% و بالتالي 65% منه غير خاضعة للضريبة يتعين تخفيضها من النتيجة المحاسبية. أي فائض القيمة غير الخاضع للضريبة = 100000 دج \times 65% = 65000 دج (يُخصم)
- بالنسبة لاهتلاك وسائل النقل تم اعتماد طريقة الاهتلاك المتصاعد بدون موافقة الادارة الضريبية و بالتالي يكون الاهتلاك الخطي هو المقبول جبائيا .
قسط الاهتلاك المسجل حاسبيا (متصاعد) = $N(N+1)/2 \times 5 = 2/(1+5) = 2/30 = 15$ و بالتالي:
قسط الاهتلاك المسجل محاسبيا = $15/1 \times 1500000 = 100000$ دج .
قسط الاهتلاك المعتمد جبائيا = $5/1500000 = 300000$ دج
قسط الاهتلاك التكميلي = 300000 دج - 100000 دج = 200000 دج (يُخصم) .
يتطبيق القانون المذكور أنفا فإن النتيجة الجبائية تساوي:
3500000 دج + (90000 دج + 80000 دج + 60000 دج + 300000 دج + 35000 دج) - (65000 دج + 200000 دج) = 3800000 دج
- بالنسبة لحساب الضريبة على الأرباح التجارية و الصناعية فيتم باستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح:

مبلغ الضريبة	طول الشريحة	معدل الضريبة	شرائح الدخل
0	240000	0%	لا يتجاوز 240000 دج
55200	240000	23%	من 240001 دج الى 480000 دج
129600	480000	27%	من 480001 دج الى 960000 دج
288000	960000	30%	من 960001 دج الى 1920000 دج
620400	1880000	33%	من 1920001 دج الى 3840000 دج
دج 1093200	/	35%	أكثر من 3840000 دج

المصدر: أنظر المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تحديث سنة 2022

مثال 03: (الضريبة على أرباح المهن غير التجارية)

- السيد عادل طبيب مختص في أمراض القلب بمدينة ميلة، حقق خلال سنة 2022 إيرادات مهنية بقيمة 3500000 دج، كما تحمل أعباء الاستغلال التالية في إطار ممارسة مهنته غير التجارية:
- مشتريات المستلزمات الطبية: 100000 دج - ايجار مكتب الطبيب: 420000 دج
 - مصاريف الكهرباء و الغاز: 25000 دج - أجور السكرتيرة المساعدة وكذا إشتراكاتها الاجتماعية 300000 دج و 78000 دج على الترتيب
 - أعباء إشتراكات التقاعد لدى الصندوق الوطني لغير الأجراء (CASNOS): 225000 دج
 - إشتراكات مدفوعة لمجلس أخلاقيات المهنة: 2000 دج
 - الإهتلاكات المطبقة على المعدات المتعلقة بممارسة المهنة غير التجارية: 500000 دج .
- المطلوب:**
- 1- ماهو النظام الضريبي الذي يخضع له السيد إبراهيم و إلى أي صنف تنتمي المداخل التي حققها.
 - 2- هل يحتاج إلى سجل تجاري من أجل ممارسة نشاطه، وهل يستطيع أن يمارس نشاط تجاري آخر؟
 - 3- أحسب الربح غير التجاري الذي حققه المكلف بالضريبة إبراهيم من ممارسة مهنته
 - 4- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي التي يخضع لها المكلف بالضريبة إبراهيم خلال سنة 2022 .
- ملاحظة:** نفترض بأن الطبيب إبراهيم ليس لديه مداخل أخرى ماعدا تلك المحققة من مهنته غير التجارية

حل المثال 03

- 1- يخضع السيد إبراهيم للنظام المبسط (نظام شبه حقيقي)، وتنتمي المداخل التي حققها إلى صنف الأرباح غير التجارية.
- 2- لا يحتاج إلى سجل تجاري من أجل ممارسة نشاطه بل يحتاج إلى اعتماد تمنحه له الجهة الوصية، ولا يستطيع ممارسة أي نشاط تجاري لأن أصحاب المهن الحرة ممنوعين من ممارسة التجارة.

3- حساب الربح غير التجاري الذي حققه الطبيب إبراهيم:

$$\text{الربح غير التجاري} = \text{الإيرادات المهنية} - \text{الأعباء المحتملة} \\ = 3500000 - (50000 + 2000 + 225000 + 78000 + 300000 + 25000 + 420000 + 100000) \\ = 1650000 - 1850000 = \text{دج.}$$

4- حساب الضريبة على الربح غير التجاري التي يخضع لها السيد إبراهيم:
نلاحظ بأن المبلغ الخاضع للضريبة 1850000 دج ينتمي للشريحة الثالثة

مبلغ الضريبة	طول الشريحة	معدل الضريبة	شرائح الدخل
0	240000	%0	لا يتجاوز 240000 دج
55200	240000	%23	من 240001 دج الى 480000 دج
129600	480000	%27	من 480001 دج الى 960000 دج
267000	890000	%30	من 960001 دج الى 1920000 دج
/	/	%33	من 1920001 دج الى 3840000 دج
دج 451800	/	%35	أكثر من 3840000 دج

مبلغ الضريبة الواجب الدفع لمصالح الضرائب من طرف الطبيب إبراهيم هو : **451800 دج**

مثال 04: (الضريبة على الأجور والرواتب)

ثلاث موظفين بالمركز الجامعي لميلة حيث يتقاضى كل واحد منهم أجره شهريه كمايلي:

الشخص 1: 120000 دج / شهريا

الشخص 2: 34000 دج / شهريا

الشخص 3: 350000 دج / شهريا.

الشخص 4: 320000 دج / شهريا

المطلوب : أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي الواجبة IRG الواجبة الدفع لمصالح الضرائب و الدخل الصافي لكل شخص بالاعتماد على المادة الثالثة من قانون المالية، الفرع أ المتعلق بالمدخيل الشهرية كما هو موضح أدناه .

3. بالنسبة للمرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العمرية :

أ. المدخيل الشهرية :

يحسب الاقتطاع من المصدر للضريبة على الدخل الإجمالي، بعنوان المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية حسب مفهوم المادة 66، على أساس الدخل الشهري، بناء على الجدول المذكور أعلاه.

تستفيد هذه المدخيل من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية يقدر بـ 40 %.

لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دينار / سنويا أو يزيد عن 18.000 دينار / سنويا (أي بين 1.000 دج و 1.500 دج / شهريا).

تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي، المدخيل التي لا تتعدى 30.000 دج.

تستفيد من تخفيض ثانٍ إضافي، المدخيل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج. تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، حسب الصيغة الآتية :

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض

الأول) x (51/137) - (8/27925)

حل المثال 04:

أولا : حساب مقدار الضريبة والدخل الصافي للشخص الأول أ

1- نقوم بتحويل الجدول التصاعدي للضريبة بالشرائح من سنوي إلى شهري:

مقدار الضريبة (ون)	طول الشريحة	معدل الضريبة %	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	20000	%0	لا يتجاوز 20000 دج

4600	20000	%23	من 20001 دج الى 40000 دج
10800	40000	%27	من 40001 دج الى 80000 دج
12000	40000	%30	من 80001 دج الى 160000 دج
0	0	%33	من 160001 دج الى 320000 دج
0	0	%35	أكثر من 320000 دج
27400 ون	مجموع الضريبة الواجبة الدفع		

نلاحظ بأن الدخل الشهري للشخص الأول 120000 يقع ضمن الشريحة الرابعة وبالتالي فإن مقدار الضريبة الشهرية يساوي:

$$0 \times (0-20000) + \%23 \times (20000-40000) + \%27 \times (40000-80000) + \%30 \times (80000-120000) = 4600 + 10800 + 12000 + 0 = 27400 \text{ ون}$$

2- حساب مقدار التخفيض:

27400 ون $\times 40\% = 10960$ ون نلاحظ بأن هذا المبلغ أكبر من 1500 دج و بالتالي مقدار الضريبة بعد التخفيض سوف يُحسب كما يلي :

27400 ون – 1500 ون = **25900 ون** وهو مقدار الضريبة الواجب الدفع لمصالح الضرائب من طرف الشخص الأول أ .

3- حساب الدخل الصافي للشخص الأول أ:

الدخل الصافي = الدخل الإجمالي (الخام) – مقدار الضريبة = 120000 – 25900 = 94100 دج

ثانيا: حساب مقدار الضريبة والدخل الصافي للشخص الثاني ب:

1- نقوم بتحويل الجدول التصاعدي للضريبة بالشرائح من سنوي إلى شهري:

مقدار الضريبة (ون)	طول الشريحة	معدل الضريبة %	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	20000	%0	لا يتجاوز 20000 دج
3220	14000	%23	من 20001 دج الى 40000 دج
0	/	%27	من 40001 دج الى 80000 دج
0	/	%30	من 80001 دج الى 160000 دج
0	/	%33	من 160001 دج الى 320000 دج
0	/	%35	أكثر من 320000 دج
3220 ون	مجموع الضريبة الواجبة الدفع		

نلاحظ بأن الدخل الشهري للشخص الثاني ب 34000 يقع ضمن الشريحة الثانية وبالتالي فإن مقدار الضريبة الشهرية يساوي:

$$0 \times (0-20000) + \%23 \times (20000-34000) = 3220 \text{ ون}$$

2- حساب مقدار التخفيض الأول:

3220 ون $\times 40\% = 1288$ ون نلاحظ بأن هذا المبلغ يقع بين 1000 ون و 1500 ون و بالتالي فإن مقدار الضريبة بعد التخفيض سوف يُحسب كما يلي:

3220 ون – 1288 ون = 1932 ون .

بما أن الدخل الخاضع للضريبة محصور بين 30000 دج و 34000 دج فإنه يستفيد من تخفيض ثاني حسب قانون المالية لسنة 2022 يُحسب كما يلي:

$$1932 \times (51/137) - (8/27925) = 5189,88 - 3490,62 = 1699,26 \text{ دج} .$$

(بالنسبة للشخص الثالث و الرابع: حساب مبلغ الضريبة الواجب الدفع من طرف الطلبة)

