



سلسلة رقم 03: الضريبة على أرباح الشركات

تمرين 01: أحسب الضريبة المستحقة على أرباح الشركات (IBS) في الحالات التالية:

1. في حالة شركة أموال تمارس نشاط أشغال البناء حققت ربح جبائي يقدر بـ: 9 000 000 دج.
2. في حالة شركة أموال تمارس نشاط بيع السيارات حققت ربح جبائي يقدر بـ: 4 000 000 دج.
3. في حالة شركة أموال تمارس نشاط الإنتاج حققت ربح جبائي يقدر بـ: 6 000 000 دج.
4. في حالة شركة أموال تمارس نشاط البيع بالجملة ونشاط أشغال البناء حققت ربح جبائي يقدر بـ: 5 000 000 دج حيث تمثل نسبة نشاط البيع بالجملة 40% من الربح الجبائي المحقق.
5. في حالة شركة أموال تمارس نشاط الإنتاج ونشاط البيع حققت ربح جبائي يقدر بـ: 10 000 000 دج.

تمرين 02: شركة ذات مسؤولية محدودة بدأت نشاطها في 2020 برأس مال قدره 6 000 000 دج ، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء ، حققت رقم أعمال يقدر بـ: 10 000 000 دج، وقدرت إجمالي تكاليفها بـ: 8 000 000 دج.

المطلوب:

- أحسب الربح المحاسبي والجبائي
- أحسب الضريبة المستحقة (IBS)، التسبيقات ورصيد التصفية.

تمرين 03: شركة الأصيل للبناء والتعمير حققت ربحا محاسبيا يقدر بـ 1.200.000 دج، وبعد التدقيق في الوثائق

المحاسبية تبين ما يلي:

- تكاليف شخصية غير مبررة 150.000 دج .
- أقساط اهتلاك غير مبررة 250.000 دج
- عجز مالي للسنة الماضية 350.000 دج

المطلوب :

- أحسب الربح الجبائي.
- أحسب الضريبة المستحقة (IBS)، التسبيقات ورصيد التصفية.

جامعة محمد خيضر - بسكرة -

سلسلة رقم 04: الرسم على القيمة المضافة + الرسم على النشاط المهني

تمرين 01: شركة الهناء تقوم بإنتاج الطماطم المعلبة باستخدام مواد أولية تشتريها من الفلاح بمبلغ 200000 دج خارج الرسم، مع العلم أن المواد الأولية تخضع للرسم على القيمة المضافة 9%، بعد ذلك تباع مؤسسة الهناء السلعة لتاجر الجملة بمبلغ 450000 دج خارج الرسم، معدل الرسم 19%، أما تاجر الجملة فقد باع السلعة لتاجر التجزئة بـ 800000 دج خارج الرسم بمعدل 19%، وتاجر التجزئة سوق منتوجه للمستهلك بـ 1200000 دج بمعدل الرسم 19%.

المطلوب: باستخدام الجدول التالي، احسب الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه لكل عميلة والمجموع المدفوع لقبوضة الضرائب.

العميلة	من الفلاح إلى مؤسسة الهناء	من مؤسسة هناء إلى تاجر الجملة	من تاجر الجملة إلى تاجر التجزئة	من تاجر التجزئة إلى المستهلك
سعر البيع خارج الرسم HT				
TVA المحصلة (المبيعات)				
السعر مع كل الرسوم TTC				
TVA المسترجعة (المشتريات)				
TVA واجبة الدفع				
المجموع المدفوع لقبوضة				

تمرين 02: أحسب الرسم على النشاط المهني لنشاط صاحب محطة بنزين حقق في 2023 رقم أعمال قدر بـ 30.000.000 دج

تمرين 03: تمارس شركة ذات مسؤولية محدودة (الزيان) عدة أنشطة: بيع الخشب، إنتاج البلاط، أشغال البناء والنقل العمومي للبضائع، حققت خلال سنة 2022 أرقام الأعمال التالية:

5 000 000 دج من نشاط بيع الخشب، 8 000 000 دج من نشاط الإنتاج.
6 000 000 دج من نشاط أشغال البناء، 4 000 000 دج من نشاط النقل العمومي.

وقبضت المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2021/01/02	بيع البلاط (فاتورة 2020)	3.570.000	19%
2021/03/07	بيع البلاط (فاتورة 2021)	1.666.000	19%
2021/05/19	بيع الخشب (فاتورة 2020)	1.785.000	19%
2021/08/28	أشغال البناء (فاتورة 2020)	3.270.000	09%
2021/09/06	أشغال البناء (فاتورة 2021)	1.190.000	19%
2021/12/12	بيع الخشب (فاتورة 2021)	2.380.000	19%
2021/12/15	خدمات نقل (فاتورة 2020)	1.190.000	19%
2021/12/17	خدمات نقل (فاتورة 2021)	2.618.000	19%

المطلوب: حساب الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق على الشركة لسنة 2022.