

### حل التمرين الرابع:

- تمارس الشركة ثلاث أنشطة ويختلف الحدث المنشئ من نشاط إلى آخر، لذلك نحدد أولاً رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط.

#### (1) تحديد رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط

- رقم الأعمال (بيع إنتاج الإسمنت) = 9.000.000 دج (HT)

- رقم الأعمال (بيع الخشب بالجملة) = 6.000.000 دج (HT)

- رقم الأعمال (أشغال البناء) =  $\frac{2.380.000}{1.19} + \frac{2.856.000}{1.19} + \frac{1.962.000}{1.09}$

= 2.000.000 + 2.400.000 + 1.800.000 =

= 6.200.000 دج (HT)

(2) حساب TAP =  $9.000.000 \times 1\% + 6.000.000 \times 70\% \times 2\% + 6.200.000 \times 75\% \times 2\%$

= 90.000 + 84.000 + 93.000 = 267.000 دج

#### (3) حساب IBS

IBS = نشاط إنتاج الإسمنت =  $19\% \times 1.000.000$  = 190.000 دج

IBS = نشاط بيع الخشب =  $26\% \times 1.200.000$  = 312.000 دج

IBS = نشاط أشغال البناء =  $23\% \times 6.000.000$  = 138.000 دج

مبلغ الضريبة (IBS) الإجمالي المستحق على الشركة لسنة 2019 = 640.000 دج

### حل التمرين الخامس:

- تمارس الشركة (4) أنشطة ويختلف الحدث المنشئ لـ TAP من نشاط إلى آخر، لذلك نحدد أولاً رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط.

#### (1) تحديد رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط

- بيع الخشب = 5.000.000 دج

- بيع إنتاج البلاط = 8.000.000 دج

- أشغال البناء =  $\frac{1.190.000}{1.19} + \frac{3.270.000}{1.09}$  = 4.000.000 دج (HT)

- نشاط النقل =  $\frac{2.618.000}{1.19} + \frac{1.190.000}{1.19}$  = 2.200.000 دج + 1.000.000 دج = 3.200.000 دج (HT)

(2) حساب TAP =  $5.000.000 \times 2\% + 8.000.000 \times 1\% + 4.000.000 \times 75\% \times 2\% + 3.200.000 \times 2\%$

% 2X

$$64.000 + 60.000 + 80.000 + 100.000 =$$

$$= 304.000 \text{ دج}$$

### **IBS حساب (3)**

$$= 380.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (إنتاج البلاط)} = 19\% \times 2.000.000$$

$$= 312.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (بيع الخشب)} = 26\% \times 1.200.000$$

$$= 230.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (أشغال البناء)} = 23\% \times 1.000.000$$

$$= 208.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (نشاط النقل)} = 26\% \times 800.000$$

$$= 1.130.000 \text{ دج} \quad \text{مبلغ الضريبة (IBS) المستحق الإجمالي على الشركة لسنة 2019}$$