**قسم العلوم التجارية السنة الثالثة: محاسبة وجباية**

**2020/2021**

**سلسلة (04): تمارين على الضريبة على أرباح الشركات (IBS)**

**التمرين الأول:**

شركة ذات مسؤولية محدودة خاضعة للنظام الحقيقي، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء قامت خلال سنة 2020 بالنشاطات التالية:

* شراء بضاعة بمبلغ 8.500.000 دج (TVA 19%, HT).
* شراء سيارة سياحية بمبلغ 1.800.000 دج (TVA 19%, HT)، بتاريخ 01/07/2020.
* تنازلت عن تجهيزات مكتب في 01/07/2020 بمبلغ 800.000 دج، تم حيازتها في 01/01/2019 بمبلغ 900.000 دج (TVA 19%, HT).
* سددت المصاريف التالية:

- مبلغ 211.680 دج الحقوق والغرامات TAP (مبلغ غرامات التأخير 20٪ من الحقوق)، - مبلغ 50.000 دج كرسم عقاري لمقر المؤسسة، - مبلغ 30.000 دج IRG لأحد الشركاء، - تبرعت بمبلغ 1.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني.

**المطلوب:**

1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، إذا علمت أن معدل الهامش الإجمالي على المشتريات المطبق من الشركة هو 40٪، مخزون أول المدة 800.000 دج ومخزون آخر المدة 300.000 دج.

2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

**معلومات اضافية:**

- الشركة حققت خلال سنتي 2018 و2019 النتيجتين على التوالي: 600.000 دج ربح، 400.000 دج خسارة.

- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

**التمرين الثاني:**

شركة ذات المسؤولية المحدودة خاضعة للنظام الحقيقي تمارس نشاط بيع السيارات قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

* اشترت في 01/10/2020 عشر (10) سيارات سياحية بسعر 1.200.000 دج (TVA 19%, HT) للسيارة الواحدة، احتفظت بسيارة لاستعمالها لمصلحة الشركة وباعت الباقي بسعر 1.800.000 دج (HT, TVA 19%) للسيارة الواحدة.
* تنازلت في 01/11/2020 عن شاحنة بمبلغ 400.000 دج، تم حيازنها في 01/07/2017 بمبلغ 600.000 دج (TVA 19%, HT)
* في 01/12/2020 سدد أحد العملاء مبلغ 2.100.000 دج TTC ثمن سيارة اشتراها من الشركة في 2019.
* سددت الشركة المصاريف التالية:

- 50.000 دج الضريبة على الدخل الإجمالي لأحد الشركاء، - 388.800 دج مبلغ الحقوق والغرامات لـ TAP (مبلغ غرامات التأخير 20٪ من الحقوق)، - 30.000 دج الرسم العقاري للشركة، - قدمت الشركة 20 هدية إشهارية بسعر 600 دج للهدية الواحدة، - قدمت مبلغ 1.450.000 دج لرعاية فريق رياضي.

**المطلوب:**

1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 3- حساب مبلغ IBS.

**معلومات إضافية:**

الشركة حققت خلال السنوات السابقة النتائج التالية: سنة 2017 مبلغ 100.000 دج ربح، سنة 2018 مبلغ 60.000 دج خسارة، سنة 2019 مبلغ 20.000 دج ربح، مدة استعمال المركبات (السيارات، الشاحنات ...) 05 سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

**التمرين الثالث:**

شركة (EURL) لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

* حققت رقم أعمال (منجز) 40 مليون دج (HT، TVA 19%).
* قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2019.
* شراء مواد ولوازم 30 مليون دج (HT، TVA 19%).
* سددت 1 مليون دج TTC للموردين.
* شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، TVA 19%) في 01/04/2020.
* سددت التأمينات الاجتماعية للشريك الوحيد CASNOS بـ 100.000 دج.
* قدمت 100 هدية اشهارية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة.

**المطلوب**:1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 2- حساب IBS. (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات).

**التمرين الرابع:**

شركة (SARL) ذات مسؤولية محدودة لبيع مواد البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

* شراء بضاعة بـ 40 مليون دج (HT ، TVA 19%).
* تحصلت على قرض في 01/01/2020 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
* قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (TVA 19%) لمبيعات 2020.
* سددت المبالغ التالية: TAP بـ 520.000 دج، TVA بـ 200.000 دج، CASNOS لأحد الشركاء بـ 100.000 دج.
* سددت في 31/12/2020 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
* سددت في 01/01/2020 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات(2020،2021 و 2022).
* تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 1.200.000 دج.

**المطلوب:**

1. حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت () البضاعة، وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%.
2. حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

**الأستاذ: قطاف نبيل**