

سلسلة (03): 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 2020/07/01.
- تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2020/07/01 بمبلغ 800.000 دج، تم حيازتها في 2019/01/01 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 كرسوم 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 نسبة 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 إضافية:

- الشركة حققت خلال سنتي 2018 و2019 النتيجة 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 2020/10/01 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 2020/11/01 عن شاحنة بمبلغ 400.000 دج، تم حيازتها في 2017/07/01 بمبلغ 600.000 دج (TVA 19%, HT)
- في 2020/12/01 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 إخبارية 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 2020/04/01.
- سددت التأمينات الاجتماعية للشريك الوحيد CASNOS بـ 100.000 دج.
- قدمت 100 هدية شهرية 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) 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 2020/01/01 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 2020/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- سددت في 2020/01/01 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 $\left(\frac{1}{2}\right)$ البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

الأستاذ: قطاف نبيل