

السلسلة الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات (IBS) .

ت1/

لديك المعلومات التالية حول شركة ذات مسؤولية محدودة

معدل IBS = 26%

الضريبة (IBS) الواجبة الدفع 260.000 دج

الأعباء القابلة للخصم تمثل 20% من الإيرادات الخاضعة للضريبة

-المطلوب:

-حساب النتيجة الجبائية

-حساب الإيرادات الخاضعة

-حساب الأعباء القابلة للخصم

ت2/ حققت شركة ذات مسؤولية محدودة رقم أعمال عن نشاط تجاري يقدر بـ 400.000 دج وعن نشاط

صناعي يقدر بـ 200.000 دج

-المطلوب: ما هو معدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه ؟

ت3/

حققت شركة ذات مسؤولية محدودة النتائج التالية :

*في سنة 2014 عجزا بمبلغ 50.000 دج، وفي سنة 2015 عجز بـ 30.000 دج ، وفي سنة 2016 ربح

بقيمة 60.000 دج وفي سنة 2017 ربح بـ 30.000 دج

-المطلوب :

إذا كان معدل IBS هو 26 % ما هي قيمة IBS الواجبة التسديد في كل سنة.

ت4/ لدينا معلومات حول شركة ذات مسؤولية محدودة كما يلي: معدل IBS 19%

-الربح المحقق الخاضع لل IBS سنة 2015 = 100.000

والنتيجة الجبائية المحققة سنة 2016 هي 80.000 دج .

*أحسب الأقساط المؤقتة comptes provisionnels الواجب تسديدها الخاصة ب IBS لسنة 2017 .

ت5/

صرحت ش ذ م م مختصة في خدمات الإعلام الآلي في سنة 2017 بالعمليات التالية:

رقم الأعمال = 30.000.000 دج، الهامش الإجمالي (الخام) = 10.000.000 دج

وكانت الأعباء المصرح بها كما يلي :

-تقديم هدايا إخبارية تتضمن : 100 ساعة حائطية بسعر 600 دج للوحدة

- رعاية تظاهرة ثقافية بمبلغ 3.100.000 دج .

-تسديد غرامات كعقوبات تأخر تساوي 10.000 دج

-عمولات بنكية بمبلغ 10.500 دج

-قسط اهتلاك سيارة سياحية تمت حيازتها بتاريخ 2017/7/1 بمبلغ 1.400.000 دج ، معدل الاهتلاك

المطبق هو ثابت 20% .

-إيجار محلات بمبلغ 200.000 دج

-المطلوب:

-حساب النتيجة الخاضعة لل IBS