

		واجبة الدفع T.A.P		
		قبل 2025-2-20		
475000 121144	258210 337939		44562 44561	4457 44567
27180	27180	قبل 2025-2-20	512	4472
80.000	80.000	تسديد T.A.P لشهر جانفي الدولة: الرسم على النشاط المهني واجبة الدفع T.A.P	4472	6421
3990 244530 337939 153546	740005	قبل 2025-3-20	44561 44562 44567 4451	4457
233546	153546 80.000		512	4451 4472

التمرين 02: حققت شركة النجاح ذات مسؤولية محدودة ربحاً جبائياً قدره 4.500.000 دج للسنة المالية 2021.

/11 حسب الضريبة على أرباح الشركات للحالات الآتية :

- في حالة النشاط صناعياً:-

- في حالة النشاط سياحياً:-

- في حالة النشاط تجاري:-

- في حالة النشاط تصدير منتجات فلاحية.

1- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2021 ، إذا علمت أن هذه الشركة تأسست هذا العام برأس مال قدره 3.600.000 دج؟

2- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2021 إذا علمت أن الربح الجبائي للسنة المالية 2020 قدر بمبلغ 3.260.000 دج

الحل:

في الحالة الأولى: 05 في المئة من رأس المال التأسيسي لأن الشركة جديدة

$$\text{مبلغ التسبيق} = 0.05 * 3.600.000 \text{ دج}$$

التسبيق	مبلغ التسبيق	الفترة	النشاط صناعياً	النشاط سياحياً	النشاط تجاري	تصدير منتجات فلاحية
التسبيق الأول	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المال التأسيسي	20 فيفري إلى 20 مارس	180.000 دج	180.000 دج	180.000 دج	إعفاء كلي في حالة النشاط مدر للعملة الصعبة
التسبيق الثاني	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المال التأسيسي	20 ماي إلى 20 جوان	180.000 دج	180.000 دج	180.000 دج	
التسبيق الثالث	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المال التأسيسي	20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	180.000 دج	180.000 دج	180.000 دج	
رصيد التصفيية	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسبيقات	قبل 30 أفريل من السنة القادمة (المواالية)	315.000 دج	630.000 دج	630.000 دج	أو إعفاء لمدة 10 سنوات أو 03 سنوات لлокالات

في الحالة الثانية: 19 أو 23 أو 26 في المئة من الربح الجبائي للسنة الماضية لأن الشركة قديمة التواجد

$$\text{في حالة النشاط صناعياً: } 19\% * 3.260.000 = 619.600 \text{ دج}$$

$$\text{من أجل التصفيية: } 19\% * 4.500.000 = 855.000 \text{ دج} - 557.640 = 297.360 \text{ دج}$$

- في حالة النشاط سياحيا: - 26% أكثر من 10 سنوات نشاط = 847.600 دج

من أجل التصفيه = $407.160 = 762.840 - 1.170.000 \times 0.26 \times 4.500.000$ دج

- في حالة النشاط تجاري: 26% = 847.600 دج

من أجل التصفيه = $407.160 = 762.840 - 1.170.000 \times 0.26 \times 4.500.000$ دج

التبسيق	مبلغ التبسيق	الفترة	النشاط صناعيا	النشاط سياحيا	النشاط تجاري	تصدير منتجات فلاحية
التبسيق الأول	30% من ضريبة السنة الماضية أو 5% من رأس المال التأسيسي	20 فيفري إلى 20 مارس	185.880 دج	254.280 دج	254.280 دج	إعفاء كلي في حالة النشاط مدر للعملة الصعبة
التبسيق الثاني	30% من ضريبة السنة الماضية أو 5% من رأس المال التأسيسي	20 ماي إلى 20 جوان	185.880 دج	254.280 دج	254.280 دج	
التبسيق الثالث	30% من ضريبة السنة الماضية أو 5% من رأس المال التأسيسي	20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	185.880 دج	254.280 دج	254.280 دج	
رصيد التصفيه	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسببيقات	قبل 30 أفريل من السنة القادمة (الموالية)	297.360 دج	407.160 دج	أو إعفاء لمدة 10 سنوات أو 03 سنوات للوكلاء	

التمرين 03: حول الانتقال من النتيجة المحاسبية للجباية والضرائب المؤجلة.

الجدول المولى يحوي المعطيات التالية:

البيان			
أيرادات السنة	3000	2580	
أعباء السنة	2780	2260	
النتيجة المحاسبية الإجمالية	220	320	
المسترجعات			
أتعاب المدفوعة خالل العام التالي	200	150	(b)
خسائر القيم المترتبة عن الزبائن وال媿وردين بالعملة الصعبة	18	15	(b)
مؤونة العطل المدفوعة الأجر	50	43	(b)
غرامات وعقوبات	15	25	(a)
هدايا نهاية السنة لا تتجاوز قيمتها 500 دج	10	08	(a)
مخصصات الأجر المتغيرة وأقساط الحافز	140	120	(b)
الخصومات			
استئناف مخصصات غير قابلة للخصم (غرامات وأعباء أخرى) ...	90	75	(a)
أيرادات القيم المترتبة عن الزبائن وال媿وردين بالعملة الصعبة	11	10	(b)
عجز السنة -1	250		
عجز السنة -3	380		

في حالة تقديم فرضيات للمعطيات السابقة:

- المبالغ معتبر عنها بملايين الدينارات:
- السنوات السابقة لم يتم تسجيل ضرائب مؤجلة خارج هذه السنوات متعلقة بعجز ضريبي سابق:
- تمثل فروق دائمة:
- تمثل فروق مؤقتة:

معدل الضريبة على الأرباح (IBS) هي 25%.

حل التمرين 05:

حساب النتيجة الجبائية لستي (n) و (n+1)

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + المسترجعات - الخصومات - العجز المالي السابق.

النتيجة الجبائية (n) = $(380+250) - (10+75) + 320 = 34$

النتيجة الجبائية خلال السنة n هي عجز بـ 34

النتيجة الجبائية (n+1) = $200 = 34 - (01+90) - (20+10+07+03+50) + 220$

النتيجة الجبائية خلال السنة n+1 هي ربح بـ 200

حساب الضريبة المؤجلة السنة (n):

في السنة n: النتيجة كانت عجز إذا لا يوجد ضرائب على أرباح الشركات تستحق الدفع.

في السنة n+1: النتيجة الجبائية كانت 200 إذا ضرائب على أرباح الشركات تستحق الدفع $200 = 25\% \times 200 = 50$.

في السنة n: الضريبة المؤجلة المتوصى إليها تساوي مجموع الفوارق المؤقتة التي تم تطبيقها في معدل الضريبة 25%.

التفاصيل	المبالغ	الضرائب المؤجلة	المبالغ
المبالغ	طبيعتها	المبالغ	الضرائب المؤجلة
أتعاب المدفوعة خالل العام التالي		150	أصلول
+ خسائر القيم المترتبة عن الزبائن وال媿وردين بالعملة الصعبة		15	أصلول

10.75	أصول	43	+ مؤونة العطل المدفوعة الأجر
30	أصول	120	+ مخصصات الأجر المتباعدة وأقساط الحافر
82	/	328	المجموع الجزئي
2.5 -	خصوم	10 -	- إيرادات القيم المتداولة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة
79.5	/	318	المجموع الكلي

حسب الجدول:

$$\text{الضريبة المؤجلة (التغيرات)} = (\text{المجموع الكلي} \times \text{نسبة الضريبة على الأرباح})$$

$$\text{الضريبة المؤجلة (التغيرات)} = 79.5 \times \%25 = 19.875$$

إعادة إضافة الضريبة المؤجلة للأصول المتصل إليها في عمليات السنة n هي:

$$= (\text{عجز النتيجة الجبائية السنوات السابقة} \times \text{نسبة الضريبة على الأرباح})$$

$$= 8.5 \times \%25 = 2.125$$

خصم الضريبة المؤجلة والتي تم معينتها في العجز الداخلي هي:

$$= (\text{عجز النتيجة المالية السنوات السابقة} \times \text{نسبة الضريبة على الأرباح})$$

$$= 157.5 \times \%25 = 39.375$$

لتكون بصفة إجمالية التغير الضريبي المؤجلة هي: (X)

$$\text{الضريبة المؤجلة (التغيرات)} = 69.5 - 157.5 + 8.5 + 79.5 = -157.5$$

هذه القيمة سيتم تسجيلها مهابياً في السنة (n) كما يأتي:

- ويكون القيد:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	69.5	من ح/ ضرائب مؤجلة على الأصول		133
69.5		إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	692	

البرير الضريبي: ويكون التأكيد:

المبالغ	العناصر
0.00	النتيجة الجبائية
69.50	الضريبة المؤجلة (التغيرات)
10.5	ضرائب على أرباح الشركات للفوارق الدائمة
80	الضريبة على نتائج الأنشطة العادية

النتيجة الجبائية للسنة n سالبة، فالضريبة على أرباح الشركات لا شيء.

$$\text{فروق دائمة: } 25 + 8 - 75 = -22 \quad \text{وبالتالي ضرائب على أرباح الشركات للفوارق الدائمة: } -10.5 = \%25 \times 42 = 10.5$$

$$\text{الضريبة على نتائج الأنشطة العادية: } 80 \times \%25 = 20$$

حساب الضريبة المؤجلة للسنة (n+1):

الضرائب المؤجلة	التغير في قيمة المبالغ	التفصيل	
المبالغ	طبيعتها	بين السنطين	
12.5	أصول	50	أتعاب المدفوعة خلال العام التالي
0.75	أصول	03	+ خسائر القيم المتداولة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة
1.75	أصول	07	+ مؤونة العطل المدفوعة الأجر
0.5	أصول	20	+ مخصصات الأجر المتباعدة وأقساط الحافر

20 -	/		المجموع الجزئي
0.25 -	خصوم	01 -	- ايرادات القيمة المترتبة عن الزبائن وال媿دين بالعملة الصعبة
19.75	/	79	المجموع الكلي

حسب الجدول: (نفـس الـاجـراءـات فيـ السـنة n)

الـضـرـبـةـ علىـ نـتـائـجـ الـاـنـشـطـةـ الـعـادـيـةـ: $55 = \%25 \times 220$

الـنتـيـجـةـ الـجـبـائـيـةـ: 200

ـضـرـبـةـ عـلـىـ أـرـيـاحـ الشـرـكـاتـ: 50

ـحـسـابـ الضـرـبـةـ الـمـؤـجـلـةـ: $34 = \%25 \times 45$

ـالـفـروـقـ الدـائـمـةـ: $90 = 15 + 65$ وـبـالـتـالـيـ صـرـاـبـ عـلـىـ أـرـيـاحـ الشـرـكـاتـ لـلـفـوـارـقـ الدـائـمـةـ: $16.25 = \%25 \times 65$

ـالـضـرـبـةـ عـلـىـ نـتـائـجـ الـاـنـشـطـةـ الـعـادـيـةـ =ـ الضـرـبـةـ الـوـاجـبـ دـفـعـهـاـ +ـ التـغـيـرـ فيـ الضـرـبـةـ الـمـؤـجـلـةـ -ـ الضـرـبـةـ أـرـيـاحـ الشـرـكـاتـ لـلـفـوـارـقـ الدـائـمـةـ.

ـالـضـرـبـةـ عـلـىـ نـتـائـجـ الـاـنـشـطـةـ الـعـادـيـةـ = 55 = 11.25 + 16.25 - 34