

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة عبد الحفيظ بوالصوف ميلة  
جباية المؤسسة

جباية المؤسسة

اعداد الأستاذ . حراق مصباح

المحور03. تطبيقات حول الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

## محور 03. تطبيقات حول الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

### أولاً. تطبيق رقم 01 :

شركة استيراد الأثير (EurI) حققت العمليات التالية:

2012: ربح جبائي : 2400.000 دج

2013: ربح جبائي : 2980.000 دج

### المطلوب:

1- حساب التسبيقات المؤقتة لـ IBS لسنة (2013)

2- حساب IBS.

3- القيام بعملية تعديل (تسوية) IBS.

4- حساب التسبيقات المؤقتة المدفوعة من قبل مؤسسة الأثير بافتراض أنها حديثة الوجود ورأسمالها يقدر بـ 2.000.000 دج

### الحل:

القسط الأول : يدفع بين 2/20 إلى 3/20 (2013).

قاعدة الاعتماد (n-1) (2012).

$$ق1 = 30\% IBS_{2012} = 30\% \times 26\% \times 2.400.000$$

$$= 187.200$$

القسط الثاني:

يدفع بين 5/20 إلى 06/20 (2013).

قاعدة الاعتماد (n-1) (2012).

$$ق2 = 30\% IBS_{2012} = 30\% \times 26\% \times 2.400.000 = 187.200$$

القسط الثالث: يدفع بين 10/20 الى 11/20 (2012).

$$187.200 = 30\% \text{ IBS}_{2012} = 3 \text{ ق}$$

(2) حساب  $\text{IBS}_{2012}$

$$744800 = 26\% \times 2980.000 = t \times \text{BF} = \text{IBS}_{2013}$$

(3) تسوية IBS:

$$\sum \text{الأقساط: ق1=2ق=3ق} = 3 \times 187.200 = 561.600$$

IBS -  $\sum \text{الأقساط} = 213200 = 561600 - 744800$  = تكملة IBS  $\leftarrow$  شركة الأثير مدينة لإدارة الضرائب بمبلغ 213.200

(4) التسبيقات المؤقتة ل IBS لشركة الأثير بافتراض أنها حديثة الوجود:

$$1 \text{ ق} = 2 \text{ ق} = 3 \text{ ق} = 30\% \times 26\% \times 5\% \times 2000.000 = 7800 \text{ دج}$$

## التطبيق رقم 02 : خاص بفائض القيمة (PV)

قامت المؤسسة (x) ببيع عناصر الأصول التالية:

طبيعة الأصل	تاريخ الحيابة	سعر الحيابة	طبيعة الإمتلاك	سعر التنازل	تاريخ البيع
عتاد انتاج مدة الاستعمال 5 سنوات	2007/01/01	2.000.000	المتناقص	1.000.000	2011/01/01
عتاد نقل مدة الاستعمال 10 سنوات	2007/11/01	400.000	الثابت	150.000	2013/06/30

## المطلوب:

- حساب فائض القيمة الخاضع للضريبة الناتج عن بيع عتاد الإنتاج وعتاد النقل؟.

## الحل:

### 1-عتاد الانتاج:

نبحث عن القيمة المحاسبية الصافية (VNC) لعتاد الانتاج في (2011/01/01).

وذلك باستعمال الجدول التالي:

السنة	قاعدة الامتلاك	المعدل	قسط الامتلاك	ق م ص
2007	2.000.000	%40	800.000	1.200.000
2008	1.200.000	%40	480.000	720.000
2009	720.000	%40	288.000	432.000
2010	432.000	%50	216.000	216.000 2010/12/31
2011 2011/01/01	216.000	%100	216.000	0

فائض العملية = سعر البيع - ق م ص.

$$784.000 = 216.000 - 1.000.000 =$$

$$ف ق الضريبة = 784000 \times 35\% = 274.400$$

### 2- عتاد النقل:

$$6666.66 = \frac{2}{12} \%10 \times 400.000 \quad 2007 \quad \text{قسط الاهتلاك هو}$$

$$40.000 = 10\% \times 400.000 \quad \text{قسط الاهتلاك هو} \quad 2008$$

$$20.000 = \frac{6}{12} \times 10\% \times 400.000 \quad \text{قسط الاهتلاك هو} \quad 2013$$

$$\text{ق م ص} = 400.000 - \sum \text{الامتلاكات}$$

$$= (20.000 + 6666.66 + 5 \times 40.000) - 400.000 =$$

$$173.333.34 =$$

$$\text{ق ف} = \text{سعر البيع} - \text{ق م ص} = 173.333.34 - 150000 =$$

$$23333.34 =$$

إذا لا يوجد فائض قيمة وإنما ناقص للقيمة

فائض البيع الخاضع للضريبة = 0 .

### التطبيق رقم 03 :

قامت المؤسسة الانتاجية ((النسيم)) بالتنازل (بيع) عناصر الأصول التالية الموضحة في الجدول التالي:

طبيعة الأصل	تاريخ الحيابة	سعر الحيابة	معدل الامتلاء	تاريخ البيع	سعر البيع
عتاد انتاج	1998/09/01	2.500.000	%10	2004/06/30	1.850.000
عتاد نقل	2000/07/01	850.000	%20	2005/12/31	650.000

### المطلوب:

- حساب فائض القيمة PV (plus value) الخاضع للضريبة.

### الحل:

أولاً: عتاد الإنتاج: (ف ق PV) = سعر البيع - ق م ص .vnc

1- حساب القيمة المحاسبية الصافية (vnc) = ثمن الحيابة (الشراء) -  $\sum$  الاهتلاكات .

$$83.333.33 = \frac{4}{12} \times 10\% \times 2.500.000 \quad :1998$$

$$250.000 = 10\% \times 2.500.000 \quad :1999$$

$$250.000 = 10\% \times 2.500.000 \quad :2000$$

$$250.000 = 10\% \times 2.500.000 \quad :2001$$

$$250.000 = 10\% \times 2.500.000 \quad :2002$$

$$250.000 = 10\% \times 2.500.000 \quad :2003$$

$$125.000 = \frac{6}{12} \times 10\% \times 2.500.000 \quad :2004$$

ومنه يكون  $\sum$  الامتلاكات 1458333.33

ق م ص = ثمن الحيازة (الشراء) -  $\sum$  الامتلاكات.

$$1041666 = 1.458.333.33 - 2.500.000 =$$

ق ف PV = سعر البيع - ق م ص.

$$.808.334 = 1041666 - 1.850.000 =$$

مدة الاحتفاظ بالتجهيز (عتاد الانتاج) < من ثلاث سنوات ومنه ف ق ط أ PVLT

⇐ فرق الخاضع للضريبة بنسبة (35%) ومنه فائض القيمة الخاضع = 808.334 x 35% = 282.919.

**ثانيا: عتاد النقل : (ف ق PV) = (سعر البيع - ق م ص vnc).**

1- حساب القيمة المحاسبة الصافية (vnc) = ثمن الحيازة -  $\sum$  الامتلاكات.

$$.85.000 = \frac{6}{12} \times 20\% \times 850.000 \quad 2000$$

$$170.000 = 20\% \times 850.000 \quad 2001$$

$$170.000 = 20\% \times 850.000 \quad 2002$$

$$.170.000 = 20\% \times 850.000 \quad 2003$$

$$170.000 = \%20 \times 850.000 \quad 2004$$

$$85.000 = \frac{6}{12} \%20 \times 850.000 \quad 2005$$

لأن عتاد النقل يهتك 100% في (2005/07/01)

لأن مدة استعماله هو خمسة سنوات (مادام معدل الامتلاك 20%)

2005	2004	2003	2002	2001
07/01	05 07/01	04 07/01	03 07/01	02 07/01 01 2000/07/01

في هذا التاريخ (1 جويلية 2005) تصبح ق م ص لعتاد النقل هي 0.

$$\text{ومنه فإن } \sum \text{الإمتلاكات} = (85.000 + 4 \times 170.000 + 85.000)$$

$$850.000 =$$

ق م ص = ثمن الحيازة -  $\sum$  الامتلاكات .

$$0 = 850.000 - 850.000 = Vnc$$

فائض القيمة PV = سعر البيع - ق م ص vnc .

$$650.000 = 0 - 650.000 =$$

مدة الاحتفاظ بعتاد النقل أكبر من ثلاث سنوات ومنه ف ق طويل الأجل

$$PVLT \text{ ومنه ف ق الخاضع} = \%35 \times PV = \%35 \times 650.000 = 227.500$$

#### التطبيق رقم 04 :

شركة الأمير (ش ذ أ- SPA) تنشط في مجال البناء والأشغال العمومية حققت سنة 2010 ربحا محاسبيا يقدر بـ

640.000 دج ، بعد فحص التصريح المقدم تبين للإدارة الكيميائية وجود المعطيات التالية:

- مؤونات غير مبررة 23000 دج.
- تكاليف شخصية 15400 دج.
- هدايا اشهارية 600 دج (400 وحدة) ، في حين الحد الأقصى المسموح به حسمه هو 500 دج للوحدة.

- نفقات الرعاية الرياضية 40.000 دج ، في حين الحد الأدنى المسموح حسمه هو 20.000 دج.
- دفعات (أقساط) اهتلاك غير مبررة 45000 دج.
- عجز مالي محقق سنة (2009) قيمته 18000 دج.

### المطلوب:

- حساب ض أ ش IBS شركة الأمير.

### الحل:

#### أولاً: حساب مجموع الاستردادات

$$143.400 = 45000 + 20.000 + (400 \times 500) - (400 \times 600) + 15400 + 23000 =$$

#### ثانياً: التخفيضات المتمثلة في عجز السنوات السابقة: 18000

#### ثالثاً: حساب النتيجة الجبائية ( RF )

$$\text{النتيجة الجبائية RF} = 18000 - (143500 + 640.000) =$$

$$= 765.400 \text{ دج.}$$

#### رابعاً: حساب ض أ ش IBS شركة الأمير

$$176.042 = \%23 \times 765.400 = \text{RF} \times t(\text{IBS}) = \text{IBS}(2010)$$

$t = 23\%$  خاص بأنشطة البناء والأشغال العمومية (وهي الأنشطة المسجلة بهذه الصفة في السجل التجاري والتي تترتب عليها دفع الاشتراكات الاجتماعية الخاصة بهذا القطاع (CACOPATPH)

### التطبيق رقم 05:

حققت شركة الوفاء (ش ذ م م) ذات طبيعة ونشاط انتاجي ربحا محاسبيا سنة (2010) قيمته 749.000 دج.

بعد فحص التصريح المقدم من طرف الشركة تبين للإدارة الجبائية وحدد مايلي:

- تكاليف شخصية 18.200 دج.
- مؤونات غير مبررة 17.000 دج.
- هدايا شهرية 640 دج للوحدة (300 وحدة) والحد الأقصى المسموح به هو 500 دج.



- نفقات الرعاية الرياضية 35000 دج والحد الأقصى المسموح به حسمه هو 25.000 دج.
- تبيين وجود نصف ( $\frac{1}{2}$ ) دفعات (أقساط)) اهتلاك غير مبررة للتجهيزات تم شرائها سنة 2006 بقيمة 100.000 دج مدة الاستعمال هي 05 سنوات ، نمط الاهتلاك المطبق هو الاهتلاك التنازلي (المتناقص)

### المطلوب:

- حساب IBS<sub>2010</sub> لشركة الوفاء.

### الحل:

$$\text{حساب } \sum \text{ الاستردادات} = (10.000 + 42.000 + 17.000 + 18.200) + \frac{\text{اهتلاك دفعة (2010)}}{2} = (5400)$$

البحث عن دفعة اهتلاك 2010 حسب نمط الاهتلاك المتناقص: (أنظر الجدول الموالي).

$$\text{ومنه } \sum \text{ الاستردادات} = 92.600$$

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية +  $\sum$  الاستردادات

$$841.600 = 92.600 + 749.000 =$$

$$\leftarrow \text{IBS}_{2016} = \text{RF} \times t_{\text{IBS}} = 159.904 = 19\% \times 841.600 =$$

الطبيعة السنوات	الامتلاء	المعدل	دفعة (قسط) الامتلاء	ق م ص
2006	100.000	%40	40.000	60.000
2007	60.000	%40	24.000	36.000
2008	36.000	%40	14.400	21.600
2009	21.600	%50	10.800	10.800
2010	10.800	%100		0

- معدل الاهتلاك المتناقص هو ضرب معدل الاهتلاك الثابت في المعامل الجبائي الموافق المعطى كمايلي:

السنوات	المعامل الجبائي
3 و 4 سنوات	1.5
5 و 6 سنوات	2
اكبر من 6 سنوات	2.5