

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 2018 عجزا بمبلغ 500.000 دج، وفي سنة 2019 عجز بـ 300.000 دج ، وفي سنة 2020

ربح بقيمة 600.000 دج وفي سنة 2021 ربح بـ 300.000 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 لـ IBS سنة 2019 = 100.000

والنتيجة الجبائية المحققة سنة 2020 هي 80.000 دج .

\*أحسب الأقساط المؤقتةacomptes provisionnelsالواجب تسديدها الخاصة بـ IBS لسنة 2021.

ت5/

صرحت ش ذ م م مختصة في خدمات الإعلام الآلي في سنة 2022 بالعمليات التالية:

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

وكانت الأعباء المصرح بها كما يلي :

-تقديم 100 ساعة حائطية كهدايا 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

-كراء سيارة سياحية بمبلغ 500.000 دج سنويا.

-إيجار محلات للتخزين بمبلغ 200.000 دج

-المطلوب:

-حساب النتيجة الخاضعة للـ IBS

ت6/ تتبع مؤسسة ذات الشخص الوحيد والمسؤولية المحدودة مواد التموين العام بالجملة، أين صرحت

بالعناصر التالية الخاصة بشهر أكتوبر 2021:

➤ في 2021/10/06: إعداد فاتورة بيع السميد بمبلغ 1.200.000 دج ؛

- في 2021/10/12: إعداد فاتورة بيع مواد التنظيف بمبلغ 290.000 دج TTC ( 19 % ) على أن يكون قبض ثمنها في شهر ديسمبر؛
- في 2021/10/17: قامت المؤسسة بتسوية فاتورة الكهرباء بمبلغ 38.000 دج HT (9 % )؛
- في 2021/10/20: تنازلت المؤسسة عن شاحنة ، ثمن حيازتها يساوي 2.000.000 دج TTC ( 19 % ) ، ومدة الاحتفاظ بها هي 3 سنوات ؛
- في 2021/10/23: تم شراء شاحنة بمبلغ 10.500.000 دج TTC ( 19 % ) ؛
- في 2021/10/27: شراء سيارة سياحية بمبلغ 1.900.000 دج TTC ( 19 % ) .

معلومات إضافية:

- ✓ أسفر التصريح الجبائي الخاص بالشهر السابق عن رصيد متبقي من الرسم على القيمة المضافة بمبلغ 120.000 دج؛
- ✓ الربح الجبائي للسنة الماضية يساوي 2.500.000 دج ، علما أن معدل الضريبة على أرباح الشركات هو 26 % ؛
- ✓ تستفيد المؤسسة من تخفيض في الرسم على النشاط المهني بـ 30 % ، علما أن معدل الرسم هو : 2 % .

المطلوب: إعداد التصريح الجبائي الخاص بشهر أكتوبر 2021 مبينا فيه حساب الضرائب التالية:

- (1) الرسم على القيمة المضافة؛
- (2) الرسم على النشاط المهني؛
- (3) القسط المؤقت الثالث الخاص بالضريبة على أرباح الشركات.