

حل سلسلة 04 الضريبة على أرباح الشركات**التمرين الأول:****1- حساب رقم الأعمال:**

رقم الأعمال = تكلفة البضاعة المباعة + الهامش الإجمالي

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 300.000 - 8.500.000 + 800.000 = 9.000.000 \text{ دج}$$

تكلفة البضاعة المباعة = 9.000.000 دج

$$\text{رقم الأعمال} = (9.000.000 \times 40\%) + 9.000.000 = 12.600.000 \text{ دج}$$

$$= 12.600.000 \text{ دج}$$

2- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

• الحواصل:

$$1. \dots\dots\dots \text{رقم الأعمال} = 12.600.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 1.$$

$$\bullet \text{فائض القيمة} = 350.000 \text{ دج}$$

فائض القيمة = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = ثمن الحيازة - الاهتلاك المتراكم

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = \frac{18}{12} \times \frac{900.000}{3} = 450.000 \text{ دج}$$

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = 900.000 - 450.000 =

$$450.000 \text{ دج}$$

$$2. \dots\dots\dots \text{فائض القيمة} = 450.000 - 800.000 = 350.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 2.$$

$$\text{إذن مجموع الحواصل} = 12.600.000 + 350.000 \dots\dots\dots 2+1$$

$$= 12.950.000 \text{ دج}$$

• الأعباء:

• تكلفة البضاعة المباعة : 9.000.000 دج

$$\bullet \text{حقوق TAP} = \left(\frac{211.680}{1.2} \right) = 176.400$$

• غرامات التأخير : (0.2 x 176.400) = 35.280 دج

• الرسم العقاري: 50.000 دج

• تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني: 1.200.000 دج

$$\bullet \text{- الاهتلاك السنوي للسيارة السياحية:} \left(\frac{6}{12} \times \frac{1.19 \times 1.800.000}{5} \right) = 214.200 \text{ دج}$$

$$\bullet \text{- اهتلاك تجهيزات مكتب:} \left(\frac{6}{12} \times \frac{900.000}{3} \right) = 150.000 \text{ دج}$$

إذن مجموع الأعباء = **10.825.880 دج**

الربح المحاسبي = 10.825.880 – 12.950.000 =

= **2.124.120 دج**

3- حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الإستردادات:

• اعانات ذات طابع انساني

السقف الجبائي : 2.000.000

الإسترداد: 2.000.000 < 1.200.000 إذن لا يوجد إسترداد

- اهتلاك السيارة السياحية:

السقف الجبائي: $(\frac{6}{12} \times \frac{1.000.000}{5}) = 100.000$ دج

الإسترداد: $(100.000 - 214.200) = 114.200$ دج

- غرامات التأخير: 35.280

مجموع الإستردادات = **149.480 دج**

• التخفيضات:

• فائض القيمة المعفي من الضريبة

➤ فائض القيمة المعفي من الضريبة = $350.000 \times 30\%$

= **105.000 دج**

• العجز المرحل: **400.000 دج**

الربح الجبائي = 2.124.120 + 149.480 – 105.000 – 400.000 =

= **1.768.600 دج**

4- حساب الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

IBS = $1.768.600 \times 26\%$

= **459.836 دج**

التمرين الثاني:

1- حساب رقم الأعمال:

رقم الأعمال = عدد الوحدات المباعة x سعر الوحدة الواحدة

رقم الأعمال = $1.800.000 \times 09$

رقم الأعمال = **16.200.000 دج**

2- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل – الأعباء

• الحواصل:

- رقم الأعمال: 16.200.000.....1
- فائض القيمة: 200.000

فائض القيمة = ثمن التنازل – القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
 القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = ثمن الحيازة – الاهتلاك المتراكم

$$\text{الاهتلاك المتراكم: } 400.000 \text{ دج} = \frac{40}{12} \times \frac{600.000}{5}$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية (VNC)} = 600.000 - 400.000 = 200.000 \text{ دج}$$

$$\text{فائض القيمة: } 200.000 - 400.000 = 200.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 2$$

$$\text{إذن مجموع الحواصل} = 200.000 + 16.200.000 \dots\dots\dots 2+1$$

$$= \text{16.400.000 دج}$$

• الأعباء:

• تكلفة البضاعة المباعة: $10.800.000 \text{ دج} = 1.200.000 \times 9$

• حقوق TAP: $324.000 = \left(\frac{388.800}{1.2}\right)$

• غرامات التأخير: $64.800 \text{ دج} = (0.2 \times 324.000)$

• هدايا شهرية: $12.000 \text{ دج} = (600 \times 20)$

• الرسم العقاري: 30.000

• رعاية فريق رياضي: 1.450.000 دج

• اهتلاك السيارة المستعملة: $71.400 \text{ دج} = \frac{3}{12} \times \frac{(1.19 \times 1.200.000)}{5}$

• اهتلاك الشاحنة: $100.000 \text{ دج} = \frac{10}{12} \times \frac{(600.000)}{5}$

$$\text{مجموع الأعباء} = \text{12.852.200 دج}$$

$$\text{الربح المحاسبي} = 16.400.000 - 12.852.200$$

$$= \text{3.547.800 دج}$$

حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الاستردادات:

• هدايا شهرية: $2.000 \text{ دج} = 20 \times (500 - 600)$

• رعاية فريق رياضي:

السقف الجبائي: $1.620.000 \text{ دج} = 10\% \times 16.200.000$

الاسترداد: $(1.450.000 < 1.620.000)$ إذن لا يوجد استرداد

• اهتلاك السيارة السياحية:

السقف الجبائي: $50.000 \text{ دج} = \left(\frac{3}{12} \times \frac{1.000.000}{5}\right)$

الاسترداد : (71.400 – 50.000) = 21.400 دج

• غرامات التأخير : 64.800 دج

مجموع الاستردادات = **88.200 دج**

• التخفيضات:

• فائض القيمة المعفي: $200.000 \times 65\% = 130.000$ دج

• العجز المرسل

2020	2019	2018	2017	
	20.000	-60.000	100.000	نتيجة الدورة
-40.000	-60.000	/	/	العجز المرسل
	-40.000	-60.000	100.000	الدخل الخاضع

الربح الجبائي = $3.547.800 + 88.200 - 130.000 - 40.000$

= **3.466.000 دج**

IBS = $26\% \times 3.466.000$

IBS = **901.160 دج**

التمرين الثالث :

1- حساب الربح المحاسبي :

• الحواصل:

- رقم الأعمال : 40.000.000 دج

• الأعباء :

- مواد ولوازم 30.000.000 دج

- اهتلاك الشاحنة: $\frac{09}{12} \times \frac{(2.000.000)}{5} = 300.000$

- هدايا اشهارية : $(800 \times 100) = 80.000$ دج

مجموع الأعباء = **30.380.000 دج**

الربح المحاسبي = $30.380.000 - 40.000.000$

= **9.620.000 دج**

حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرسل.

• الاستردادات:

• هدايا اشهارية: $(500-800) \times 100 = 30.000$ دج

مجموع الاستردادات = **30.000 دج**

الربح الجبائي = $30.000 + 9.620.000 = 9.650.000$ دج

$$\%23 \times 9.650.000 = \text{IBS}$$

$$\text{IBS} = 2.219.500 \text{ دج}$$

التمرين الرابع:

رقم الأعمال = تكلفة البضاعة المباعة + الهامش الإجمالي

$$\frac{40.000.000}{2} = \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 20.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{رقم الأعمال} = 1.3 \times 20.000.000$$

$$\text{رقم الأعمال} = 26.000.000 \text{ دج}$$

3- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

• الحواصل:

• رقم الأعمال: 26.000.000 دج

• الأعباء:

- تكلفة البضاعة المباعة = 20.000.000 دج

- الرسم على النشاط المهني: 520.000 دج

- تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني بمبلغ 1.200.000 دج

- الفائدة على القرض: 50.000 دج

- مصاريف الإيجار: 200.000 دج

$$\text{مجموع الأعباء} = 21.970.000 \text{ دج}$$

$$\text{الربح المحاسبي} = 21.970.000 - 26.000.000 = 4.030.000 \text{ دج}$$

حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الإستردادات: 0 دج

• التخفيضات: 0 دج

• العجز المرحل 0 دج

ومنه الربح الجبائي = الربح المحاسبي

$$\text{الربح الجبائي} = 4.030.000 \text{ دج}$$

$$\text{IBS} = 26\% \times 4.30.000$$

$$\text{IBS} = 1.047.800 \text{ دج}$$