

**سلسلة (03): تمارين على الضريبة على أرباح الشركات (IBS)****التمرين الأول:**

شركة ذات مسؤولية محدودة خاضعة للنظام الحقيقي، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء، قامت خلال سنة 2020 بالنشاطات التالية:

- شراء بضاعة بمبلغ 8.500.000 دج (TVA 19%, HT).
- شراء سيارة سياحية بمبلغ 1.800.000 دج (TVA 19%, HT)، بتاريخ 2020/07/01.
- تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2020/07/01 بمبلغ 800.000 دج، تم حيازتها في 2019/01/01 بمبلغ 900.000 دج (TVA 19%, HT).
- سددت المصاريف التالية:

- مبلغ 211.680 دج الحقوق والغرامات TAP (مبلغ غرامات التأخير 20% من الحقوق)، - مبلغ 50.000 دج كرسوم عقاري لمقر المؤسسة، - مبلغ 30.000 دج IRG لأحد الشركاء، - تبرعت بمبلغ 1.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني.

**المطلوب:**

- 1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي على المشتريات المطبق من الشركة هو 40%، مخزون أول المدة 800.000 دج ومخزون آخر المدة 300.000 دج.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

**معلومات إضافية:**

- الشركة حققت خلال سنتي 2018 و2019 النتائج على التوالي: 600.000 دج ربح، 400.000 دج خسارة.
- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

**التمرين الثاني:**

شركة ذات المسؤولية المحدودة خاضعة للنظام الحقيقي تمارس نشاط بيع السيارات قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- اشترت في 2020/10/01 عشر (10) سيارات سياحية بسعر 1.200.000 دج (TVA 19%, HT) للسيارة الواحدة، احتفظت بسيارة لاستعمالها لمصلحة الشركة وباعت الباقي بسعر 1.800.000 دج (HT, TVA 19%) للسيارة الواحدة.
- تنازلت في 2020/11/01 عن شاحنة بمبلغ 400.000 دج، تم حيازتها في 2017/07/01 بمبلغ 600.000 دج (TVA 19%, HT)
- في 2020/12/01 سدد أحد العملاء مبلغ 2.100.000 دج TTC ثمن سيارة اشتراها من الشركة في 2019.
- سددت الشركة المصاريف التالية:
- - 50.000 دج الضريبة على الدخل الإجمالي لأحد الشركاء، - 388.800 دج مبلغ الحقوق والغرامات لـ TAP (مبلغ غرامات التأخير 20% من الحقوق)، - 30.000 دج الرسم العقاري للشركة.
- قدمت الشركة 20 هدية إخبارية بسعر 600 دج للهدية الواحدة، - قدمت مبلغ 1.450.000 دج لرعاية فريق رياضي.

## المطلوب:

1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 3- حساب مبلغ IBS.

## معلومات إضافية:

الشركة حققت خلال السنوات السابقة النتائج التالية: سنة 2017 مبلغ 100.000 دج ربح، سنة 2018 مبلغ 60.000 دج خسارة، سنة 2019 مبلغ 20.000 دج ربح، مدة استعمال المركبات (السيارات، الشاحنات ...) 05 سنوات، الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

## التمرين الثالث:

شركة (EURL) لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 40 مليون دج (HT، TVA 19%).
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2019.
- شراء مواد ولوازم 30 مليون دج (HT، TVA 19%).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين.
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، TVA 19%) في 2020/04/01.
- سددت التأمينات الاجتماعية للشريك الوحيد CASNOS بـ 100.000 دج.
- قدمت 100 هدية شهرية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة.

المطلوب: 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 2- حساب IBS. (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات).

## التمرين الرابع:

شركة (SARL) لبيع مواد البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 40 مليون دج (HT، TVA 19%).
- تحصلت على قرض في 2020/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (TVA 19%) لمبيعات 2020.
- سددت المبالغ التالية: TAP بـ 520.000 دج، TVA بـ 200.000 دج، CASNOS لأحد الشركاء بـ 100.000 دج.
- سددت في 2020/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- سددت في 2020/01/01 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات (2020، 2021 و 2022).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 1.200.000 دج.

## المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال، إذا علمت أن الشركة باعت  $\left(\frac{1}{2}\right)$  البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

الأستاذ: قطاف نبيل