

السلسلة رقم 2: الضريبة على أرباح الشركات

التمرين الأول:

ش.ذ.م.م. مختصة في بيع المشروبات الغازية، تضمن تصريحها السنوي لسنة 2020 ربحا إجماليا يقدر بـ 500.000 دج ورقم أعمال يقدر بـ 27.370.000 دج متضمن الرسم، واتضح أن:

- حساب الإشهار به مبلغ 4.000.000 دج يخص: تقديم 1000 هدية بمبلغ إجمالي يقدر بـ 800.000 دج، والباقي يخص التكفل بنشاط رياضي.
- حساب الضرائب والرسم يتضمن مبلغ إجمالي يقدر بـ 345.000 دج، عقوبة التأخر تقدر بـ 15%.
- حساب مخصصات اهتلاك سيارة سياحية يساوي 800.000 دج وهو قسط سنوي ناتج عن تطبيق معدل اهتلاك 25%.
- تحصلت المؤسسة على فائض قيمة التنازل قصير الأجل يقدر بـ 800.000 دج تم إدراجه في الربح بالكامل.

معلومات إضافية:

- نتيجة السنة الماضية 2019 كانت خسارة قدرت بـ 50.000 دج

المطلوب: تحديد الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات وحساب IBS

التمرين الثاني:

في نهاية سنة 2022 أعطيت لك معلومات تخص شركة مساهمة تنشط في مجال صناعة الخشب كما يلي:

نتيجة الاستغلال 3.705.084 دج، حيث تحملت مصاريف متنوعة منها: 67.500 دج تمثل عقوبات التأخير عن تسديد الضرائب، مصاريف الاستقبال 500.000 دج، مصاريف التأمين 45.000 دج، الهدايا الإشهارية 600 وحدة بسعر 1050 دج للوحدة، إضافة لكون الشركة تملك سيارة سياحية اشترتها في 23 جويلية 2022 بقيمة 3.560.000 دج علما أن مدة الاهتلاك 5 سنوات، كما أن الشركة تنازلت عن آلة بقيمة 7.000.000 دج في 17 جانفي 2022 التي تم شراؤها في 15 جانفي 2018 بقيمة 5.000.000 دج بمعدل اهتلاك 10%

المطلوب:

- حساب النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والضريبة على أرباح الشركات
- إذا علمت أن الربح الجبائي لسنة 2021 بقيمة 850.000 دج، أحسب جميع أقساط الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2022 ورصيد التسوية مع التواريخ بملء الجدول أدناه:

التسبيق	قاعدة الحساب	القيمة	أجل الدفع
الأول			
الثاني			
الثالث			
رصيد التسوية			