

السلسلة رقم 02: حول الضرائب على أرباح الشركات

مثال تطبيقي: النتيجة الجبائية للشركة (SNC) لسنتي 2015، و 2016 تقدر بـ 1.200.000 دج، و 1.300.000 دج على الترتيب، مع العلم أن الشركة تمارس نشاط إنتاجي يتمثل في صناعة المستلزمات الفلاحية، كما قدم الشركاء طلب الاختيار مرفق بتصريح حسب المادة (151) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الاجتماعي للشركة باتباعها لنظام الضريبة على أرباح الشركات (IBS).

المطلوب:

تحديد قيمة التسبيقات الثلاثة للضريبة على أرباح الشركات (IBS) لسنة 2017.

الحل:

التسبيق الأول لسنة 2017 (للفترة الممتدة من 2017/02/20 إلى 2017/03/20)

إلى غاية 2017/03/31 النتيجة الجبائية لسنة 2016 تكون غير معلومة، لذلك يعتمد على النتيجة الجبائية لسنة 2015، ويتم تحديد مبلغ القسط (أو التسبيق) الأول بالصيغة التالية:

مبلغ القسط (أو التسبيق) الأول لسنة (2017) للفترة 2017/02/20 إلى 2017/03/20

$$= \text{النتيجة الجبائية لسنة (2015)} \times 19\% \times 30\%$$

$$= 1.200.000 \times 0.19 \times 0.3$$

$$= 68400 \text{ دج}$$

قبل 2017/03/20			
4441	من حـ/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الأول -	68400	
	إلى حـ/ النقدية		68400
531/512	إثبات قيمة مبلغ القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات		

التسبيق الثاني لسنة 2017 (للفترة الممتدة من 2017/05/20 إلى 2017/06/20)

في 20/06/2017 تكون النتيجة الجبائية المحقق لسنة 2016 معلومة، وعليه تؤخذ كأساس لحساب التسبيق الثاني وتسوية التسبيق الأول لسنة 2017؛ بالصيغة التالية:

مبلغ التسبيق الثاني لسنة 2017

$$= (\text{النتيجة الجبائية لسنة } (2016) \times 19\% \times 30\%) \times 2 - \text{مبلغ التسبيق الأول}$$

$$= 68400 - 2 \times (0.3 \times 0.19 \times 1.300.000)$$

$$= 79800 \text{ دج}$$

قبل 20/06/2017			
79800	79800	من حـ/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثاني - إلى حـ/ النقدية إثبات قيمة مبلغ القسط الثاني للضريبة على أرباح الشركات	4442
79800		531/512	

التسبيق الثالث لسنة 2017 (للفترة الممتدة من 20/10/2017 إلى 20/11/2017)

$$\text{مبلغ التسبيق الثالث لسنة 2017} = (\text{النتيجة الجبائية لسنة } (2016) \times 19\% \times 30\%)$$

$$= 0.3 \times 0.19 \times 1.300.000$$

$$= 74100 \text{ دج}$$

قبل 20/11/2017			
74100	74100	من حـ/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثالث - إلى حـ/ النقدية إثبات قيمة مبلغ القسط الثالث للضريبة على أرباح الشركات	4443
74100		531/512	

التسويات في نهاية سنة 2017

بعد هذه التسبيقات والتي مجموعها يقدر بـ: 222300 دج، وقيمة الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها بافتراض أنها تقدر بـ: 280.000 يسجل قيد الضريبة كالتالي:

		31/12/2016		
	280.000	من حـ/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات		695
280.000		إلى حـ/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات	444	
		إثبات قيمة مبلغ الضريبة على أرباح الشركات السنوية 2017		

بعد القيام بعملية دفع الأقساط الثلاث يتم حساب قسط التسوية بالصيغة التالية:

مبلغ قسط التسوية = IBS السنة (N) - $\sum$ الأقساط (أو التسبيقات المدفوعة)

$$222300 - 280.000 =$$

$$= 57700 \text{ دج}$$

بما أن مجموع التسبيقات أصغر من الضريبة المستحقة ما يدلّ على أن (مبلغ قسط التسوية < 0) أي موجب، لذا يجب على الشركة تسديد ما تبقى في رصيد التسوية إلى قباضة الضرائب قبل 2018/05/20.

التسجيل المحاسبي لإظهار قيد التسوية:

		31/12/2017		
	280.000	من حـ/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات		444
		إلى		
68400		حـ/ التسبيق الأول - الضريبة على أرباح الشركات	4441	
79800		حـ/ التسبيق الثاني - الضريبة على أرباح الشركات	4442	
74100		حـ/ التسبيق الثالث - الضريبة على أرباح الشركات	4443	
57700		حـ/ رصيد التسوية - المبلغ الباقي الواجب تسديده	4440	
		للضريبة على أرباح الشركات		
		إثبات عملية التسوية للضريبة على أرباح الشركات لسنة		
		2017 - وتحديد رصيد التسوية أو المبلغ الواجب تسديده		
		قبل 2018/04/20		