

السلسلة (6): الضريبة على أرباح الشركات IBS

✓ التمرين 1:

تنشط الشركة "M" في إنتاج مواد البناء حيث تتبع النظام الحقيقي، حققت هذه الشركة في سنة 2018 نتيجة عادية قبل الضرائب: 85.000.000 دج.

كما بلغت إيراداتها لسنة 2019 بـ: 120.000.000 دج والأعباء المحاسبية 30.000.000 دج. في نهاية سنة 2019 رفضت المصالح الضريبية مجموعة من الأعباء (غير مقبولة وفق التشريع الجبائي) تمثلت : 15.000.000 دج مرفوضة جبائيا ناتجة عن الفروق الدائمة، 5.000.000 دج ناتجة عن فروق مؤقتة (نتجت عنها ضرائب مؤجلة خصوم).

المطلوب: باعتبارك محاسب الشركة "M":

1. قدم التصريحات والرزنامة الجبائية المتعلقة بـ IBS الخاصة بسنة 2019
2. أحسب قسط التسوية لسنة 2019 ومتى يتم التصريح به؟
3. كيف تتم المعالجة المحاسبية للفروقات الدائمة والفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية؟
4. التسجيل المحاسبي اللازم لأقساط IBS الخاصة بسنة 2019، قسط التسوية، وكذا الضرائب المؤجلة (كل العمليات تمت بشيك بنكي).

✓ التمرين 2:

المعلومات التالية تخص الدورة المالية لسنة 2018 والمتعلقة بالشركة "A" مختصة في إنتاج مستلزمات الإعلام الآلي:

- رقم الأعمال خارج الرسم: 150.000.000 دج - بضاعة مستهلكة: 15.000.000 دج
- إيجار مخزن: 1.000.000 دج - مصاريف المستخدمين: 500.000 دج
- الرسم على النشاط المهني: 700.000 دج، 10 % من قيمة الرسم تتعلق بعقوبة التأخير.
- مصاريف الاستقبال 500.000 (منها: 125.000 متعلقة بإقامة عائلة صاحب الشركة بالفندق).
- صيانة معدات النقل: 400.000 دج، منها: 40.000 دج مصاريف صيانة سيارة سياحية.
- مصاريف رعاية نادي رياضي: 35.000.000 دج - التبرع لمؤسسة خيرية: 5.000.000 دج
- تحصلت الشركة على وعد بإعانة حكومية بمبلغ 1.000.000 دج تم تسجيلها محاسبيا.
- اهتلاك معدات نقل كما هو موضح في الجدول التالي:

العمر الإنتاجي	مبلغ الشراء	
5 سنوات	5.000.000	شاحنة نقل
5 سنوات	4.000.000	سيارة سياحية

المطلوب:

1. حساب النتيجة الجبائية لسنة 2018 علما أن المؤسسة حققت خسارة في سنة 2017 بقيمة 1.500.000 دج، مع تبرير الاختلافات.

2. أحسب قيمة الضريبة على أرباح الشركات IBS وتسجيلها محاسبيا، ماذا تلاحظ؟

✓ **التمرين 3:** تنازلت شركة خدمات بتاريخ 07 . 01 . 2019 عن معدات نقل بـ 12 000 000 دج، تم شراؤها في 05 . 07 . 2014 بـ 20 000 000 دج. (معدل الاهتلاك الخطي: 10 %)، المطلوب:

1. أحسب فائض قيمة التنازل الخاضع وغير الخاضع لضريبة IBS.

2. كيف يتم معالجة فائض قيمة التنازل محاسبيا وجبايا؟

3. أحسب قيمة الضريبة على أرباح الشركات الناتجة عن هذا الفائض.

✓ **التمرين 4:** تنشط الشركة "Y" في مجال الأشغال العمومية، حققت سنة 2018 نتيجة مالية قبل الضرائب بـ:

50.000.000 دج، وقامت بتاريخ: 10.01.2018 بالتنازل عن آلة إنتاجية بـ 10.000.000 دج ، كانت قد

اشترتها بـ 15.01.2014 بـ 7.000.000 دج (معدل الإهلاك 10 %). المطلوب:

1. أحسب النتيجة الجبائية لسنة 2018. ثم أحسب قيمة الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2018.

✓ **التمرين 5:** تقوم الشركة "C" بإنتاج وبيع الملابس:

■ حققت هذه الشركة خلال سنة 2021: نتيجة صافية للسنة المالية بقيمة: 81 000 000 دج.

■ كما حققت خلال سنة 2022 الأعباء والإيرادات التالية:

- رقم الأعمال خارج الرسم: 150 000 000 دج.

- صيانة معدات النقل: 500 000 دج، منها 40 % تتعلق بصيانة سيارة سياحية.

- مصاريف رعاية نادي رياضي: 20 000 000 دج. - مصاريف المستخدمين: 1 200 000 دج.

- تحصلت على وعد بإعانة حكومية بمبلغ 1 200 000 دج تم تسجيلها محاسبيا وتحصيل نصفها.

- بضاعة مستهلكة: 30 000 000 دج.

- مصاريف الاستقبال 1 000 000 دج (70 % منها لا تتعلق بالنشاط الأساسي للمؤسسة).

- التبرع لمؤسسة خيرية: 5 800 000 دج.

- اهتلاك معدات نقل (اهتلاك خطي، معدل الاهتلاك 20 %) مبلغ شراء معدات نقل بـ 3 200 000

دج، أما السيارة سياحية بـ 3 500 000 دج.

- تم التنازل عن معدات صناعية 21 مارس 2022 حققت الشركة من خلاله فائض بقيمة: 1 400 000

دج، حيث قدمت في نهاية 2022 التزام للمصالح الجبائية بإعادة استثمار هذا الفائض لاقتناء تثبيبات

قبل نهاية 2024.

المطلوب: باعتبارك محاسب الشركة "C":

1. قدم التصريحات والرزنامة الجبائية المتعلقة بأقساط الضريبة على أرباح الشركات (IBS) لسنة 2022.

2. أحسب كل من النتيجة الجبائية لسنة 2022. والضريبة المستحقة على أرباح الشركات (IBS) لسنة 2022.

3. أحسب قسط التسوية لسنة 2022 وتسجيله محاسبيا علما أنه تم تسديده بشيك بنكي.