



### سلسلة تطبيقات حول الضريبة على أرباح الشركات

**تمرين 1:** شركة ذات مسؤولية محدودة ABS تنشط في مجال الخدمات صرحت بالعناصر التالية بموجب نشاطها عن سنة

:2022

● رقم الأعمال: 30.000.000

● هامش إجمالي: 10.000.000

● التكاليف المصرح بها:

- إعانات لجمعية خيرية : 1.280.000

- هدايا إشهارية : 100 ساعة ، قيمة الوحدة 1.500 دج

- مصاريف العاملين 1.000.000 دينار منها أجرة قريب صاحب المؤسسة 40.000 شهريا ( غير مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي )

- مصاريف الرعاية لحساب جمعية ثقافية : 3.100.000

- الرسم على النشاط المهني 700.000 تتضمن 100.000 كعقوبات التأخير.

- خسائر مرحلة عن سنة 2021: 325.000

- فوائد بنكية: 110.500

- مخصص إهلاك سيارة سياحية تم شراءها في 01 / 07 / 2022 بـ 1.666.000 متضمنة للرسم على القيمة المضافة (TTC) ، ومعدل الإهلاك السنوي 20 % : 140.000

- مصاريف إيجار عقارات: 200.000

المطلوب:

● حساب النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية؟

● حساب الضريبة على أرباح الشركات واجبة الدفع؟

**تمرين 2:** صرحت شركة ذات مسؤولية محدودة ذات الشخص الواحد EURL مقرها أم البواقي عن نشاطها لسنة 2022 بالعناصر التالية:

● أرباح محققة من إنجاز سكنات اجتماعية بقسطنطينة: 9.350.000

● أرباح محققة من إنجاز محلات تجارية بمليئة: 7.880.000

● أرباح محققة من نشاط ثانوي يتمثل في نقل البضائع: 1.500.000

**المطلوب:**

① أين يتم اكتتاب التصريح بالمداخيل؟

② حساب الضريبة على أرباح الشركات المستحقة؟

تمرين 4: شركة ذات مسؤولية محدودة تنشط في مجال الصناعات الغذائية مقرها أم البوادي صرحت عن نشاطها لسنة

2022 بالمعلومات التالية:

Ⓐ أرباح عن النشاط الرئيسي: 2.950.000

Ⓒ قامت الشركة ببيع شاحنة لتسليم البضائع في 01 / 10 / 2022 بمبلغ 1.600.000، حيث كانت قد اشتراها في

(1.800.000 = 1.19 / 2.142.000 TTC) إذن المبلغ خارج الرسم 2020/04/30 بمبلغ 650.000 دج

↙ أحسب الضريبة على أرباح الشركات؟

تمرين 5: شركة ذات أسهم SPA مقرها أم البوادي صرحت عن نشاطها لسنة 2022 بخسائر بمبلغ 650.000 دج

↙ أحسب الضريبة على أرباح الشركات واجبة الدفع؟

تمرين 06 : قدمت شركة السعيد ذات المسؤولية المحدودة لإنتاج صهاريج المياه المعلومات التالية

Ⓐ أرباح سنة 2020: 2.800.000 دينار

Ⓒ أرباح سنة 2021: 3.100.000 دينار، (عُرفت في 15 - 04 - 2022)

Ⓒ أرباح سنة 2022: 3.400.000 دينار

المطلوب: تحديد المبلغ المدفوع بالنسبة لكل قسط مسبق، وحساب الضريبة على أرباح الشركات واجبة الدفع عن نشاط

؟ 2022

بالتوفيق / أستاذة المقياس