



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 إخبارية : 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 الإجتماعي)
- 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 شراؤها في 01 / 07 / 2022 بمبلغ 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 الوحيد EURL مقرها أم البواقي عن نشاطها لسنة 2022 بالعناصر التالية:

● أرباح محققة من إنجاز سكنات اجتماعية بقسنطينة: 9.350.000

● أرباح محققة من إنجاز محلات تجارية بميلة: 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 البواقي 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 اشتريتها في

2020/04/30 بمبلغ TTC 2.142.000 (TVA = 19% إذن المبلغ خارج الرسم $2.142.000 / 1.19 = 1.800.000$)

➤ أحسب الضريبة على أرباح الشركات؟

تمرين 5: شركة ذات أسهم SPA مقرها أم البواقي 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