

سلسلة تمارين رقم 02

تمرين رقم 01

شركة ذات أسهم SPA مقرها أم البواقي صرحت عن نشاطها لسنة 2015 بخسائر بمبلغ 650.000 دج.

◀ ماهي قيمة الضريبة على أرباح الشركات واجبة الدفع؟

الحل: بما أن الشركة تكبدت خسائر، فهي تدفع الحد الأدنى الجزائي والمقدر ب 10.000 دج.

تمرين رقم 02

شركة ذات مسؤولية محدودة "ECO" تنشط في مجال الخدمات صرحت بالعناصر التالية بموجب نشاطها عن السنة n:

- ◀ رقم الأعمال: 30.000.000 دج
- ◀ هامش إجمالي: 10.000.000 دج
- ◀ التكاليف المصرح بها:
 - إعانات لجمعية خيرية: 1.280.000 دج
 - هدايا إرشادية: 100 ساعة، قيمة الوحدة 1.500 دج
 - مصاريف العاملين 1.000.000 دج منها أجرة قريب صاحب المؤسسة 40.000 دج شهريا (غير مصرح بها لدى الضمان الإجتماعي)
 - مصاريف الرعاية لحساب جمعية ثقافية: 3.100.000 دج
 - الرسم على النشاط المهني: 700.000 دج تتضمن 100.000 دج كعقوبات التأخير.
 - خسائر مرحلة عن السنة n-1: 325.000 دج
 - فوائد بنكية: 110.500 دج
 - مخصص إهلاك سيارة سياحية تم شراؤها في 01/07/من السنة n بمبلغ 1.666.000 دج متضمنة للرسم على القيمة المضافة (TTC)، ومعدل الأهلاك السنوي 20%: 140.000 دج
 - مصاريف إيجار عقارات: 200.000 دج

Ⓒ حساب النتيجة الجبائية بطريقتين.

Ⓒ حساب الضريبة على أرباح الشركات واجبة الدفع؟

الحل:

① لحساب النتيجة الجبائية، يمكن اتباع الطريقة الأولى من خلال حساب النتيجة المحاسبية أولا ثم إجراء التعديلات

اللازمة للحصول على النتيجة الجبائية أو إتباع الطريقة المباشرة، أي حساب النتيجة الجبائية مباشرة.

Ⓒ النتيجة المحاسبية = هامش إجمالي - التكاليف المسجلة محاسبيا

التكاليف المسجلة محاسبيا = إعانات + هدايا + مصاريف العاملين + مصاريف الرعاية + الرسم على النشاط المهني + فوائد بنكية + مخصص الاهتلاك + مصاريف الإيجار.

$$\text{التكاليف المصرح بها} = 1.280.000 + (100 * 1.500) + 1.000.000 + 3.100.000 + 700.000 \\ = 6.680.500 = 200.000 + 140.000 + 110.500$$

$$\text{النتيجة المحاسبية} = 6.680.500 - 10.000.000 = 3.319.500 \text{ دينار}$$

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + التكاليف غير قابلة للخصم جبائيا - خسائر مرحلة لسنة 1-n.

التكاليف غير قابلة للخصم جبائيا:

← إعانات 1.280.000 أكبر من الحد المسموح به جبائيا (1.000.000) إذن 280.000 غير قابلة للخصم.

← هدايا إشهارية 1.500 دج للوحدة أكبر من الحد المسموح به 500 دج وبالتالي مبلغ $100 * 1.000 = 100.000$

غير قابلة للخصم.

← مصاريف العاملين: $12 * 40.000 = 480.000$ غير قابلة للخصم (لأنه غير مصرح بها لدى الضمان الإجتماعي).

← مصاريف الرعاية: 3.100.000 أكبر من الحد المسموح به جبائيا (10% من رقم الأعمال أي

$30.000.000 * 0.1 = 3.000.000$) إذن 100.000 غير قابلة للخصم.

← الرسم على النشاط المهني: 100.000 عقوبات التأخير غير قابلة للخصم.

← مخصص الاهتلاك: بما أن السيارة لا تمثل الأداة الرئيسية للنشاط فقاعدة حساب الاهتلاك لا تتجاوز 1.000.000

دينار.

سعر الشراء خارج الرسم = السعر متضمن الرسم / (1 + معدل الرسم 19%)

سعر الشراء خارج الرسم = $1.19 / 1.666.000 = 1.400.000$ إذن أكبر من $1.000.000$ وبالتالي نعيد حساب
الاهتلاك على أساس سعر $1.000.000$

الاهتلاك = $1.000.000 * 0.2$ (معدل الاهتلاك) * $12/6$ (المدة) = 100.000 (بما أن مخصص الاهتلاك الذي تم طرحه
مسبقا = 140.000 إذن الفرق $140.000 - 100.000 = 40.000$ غير قابلة للخصم).

مجموع التكاليف غير قابلة للخصم جباييا

= $280.000 + 100.000 + 480.000 + 100.000 + 100.000 + 40.000 = 1.100.000$ دج

النتيجة الجباية = $3.319.500 - 1.100.000 - 325.000 = 4.094.500$ دينار.

الطريقة الثانية (المباشرة):

⊖ النتيجة الجباية = هامش إجمالي - تكاليف قابلة للخصم جباييا.

التكاليف القابلة للخصم جباييا:

- ← إعانات: الحد المسموح به جباييا $1.000.000$.
- ← هدايا إسهارية: الحد المسموح به 500 دج للوحدة وبالتالي $500 * 100 = 50.000$ قابلة للخصم.
- ← مصاريف العاملين: $480.000 - 1.000.000 = 520.000$ قابلة للخصم.
- ← مصاريف الرعاية: الحد المسموح به جباييا (10% من رقم الأعمال أي $0.1 * 30.000.000 = 3.000.000$)
- ← الرسم على النشاط المهني: $700.000 - 100.000 = 600.000$ قابلة للخصم.
- ← خسائر مرحلة لسنة $n-1 = 325.000$ قابلة للخصم (يمكن خصم خسائر أربع سنوات سابقة).
- ← فوائد بنكية: 110.500 .
- ← مخصص الاهتلاك: $1.000.000 * 0.2 * 12/6 = 100.000$.
- ← مصاريف الإيجار: 200.000 .

مجموع التكاليف القابلة للخصم جباييا =

$1.000.000 + 50.000 + 520.000 + 3.000.000 + 600.000 + 325.000 + 110.500 + 100.000 = 5.905.500$

② حساب الضريبة على أرباح الشركات: الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية * المعدل (26%)

$$1.064.570 = 0.26 * 4.094.500 =$$

تمرين رقم 03:

تكونت شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) بتاريخ 2013/01/05، وذلك برأس مال قدره 10.000.000 دج، وكانت النتائج المسجلة الخمس سنوات التالية لإنشائها كما يلي:

السنة	2013	2014	2015	2016	2017
الربح الجبائي (دج)	400.000	550.000	800.000	650.000	900.000

المطلوب:

ملء الجدول الموالي بعد حساب الأقساط الواجب دفعها ورصيد التسوية الواجب دفعه فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات (IBS) للسنوات 2013، 2014، 2015، 2016، 2017. وذلك بطريقتين

- الطريقة الأولى بفرض أن نتيجة السنة n-1 معلومة قبل دفع قيمة التسبيق الأول؛

- الطريقة الثانية بفرض أنه تم الصريح بنتيجة السنة n-1 بعد دفع قيمة التسبيق الأول.

البيان	2013	2014	2015	2016	2017
التسبيق 1					
التسبيق 2					
التسبيق 3					
رصيد التسوية					

• يفترض أن معدل الضريبة على أرباح الشركات المطبق خلال كل السنوات هو 26%.

الحل:

الطريقة الأولى

التسبيق الأول = التسبيق الثاني = التسبيق الثالث = الربح الجبائي لسنة (ن-1) * معدل الضريبة * 30%

رصيد التسوية = (ربح السنة (ن) * معدل الضريبة) - مجموع التسيقات الثلاثة المسددة.

وبما أن المؤسسة حديثة النشأة، يفرض ربح السنة الماضية على أساس نسبة 5% من رأس مال الشركة. وبذلك:

$$\text{الربح الجبائي المعتمد لسنة 2012} = 1.000.000 \text{ دج} * 5\% = 500.000 \text{ دج}.$$

1. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2013.

التسيق الأول: الربح الجبائي (ن-1) * معدل الضريبة * 30%.

$$\text{التسيق الأول} = (10.000.000 * 5\%) * 26\% * 30\%$$

$$\text{التسيق الأول} = 39.000 \text{ دج}.$$

$$\text{التسيق الثاني} = 39.000 \text{ دج}. \text{ (نفس طريقة حساب التسيق الأول).}$$

$$\text{التسيق الثالث} = 39.000 \text{ دج}. \text{ (نفس طريقة حساب التسيق الأول والثاني)}$$

$$\text{مجموع التسيقات} = 39.000 + 39.000 + 39.000 = 117.000 \text{ دج}$$

رصيد التصفية = الضريبة المستحقة - مجموع التسيقات

$$\text{الضريبة المستحقة لسنة 2013} = (400.000 * 26\%) = 104.000$$

$$\text{رصيد التصفية} = -13.000 \text{ دج}$$

2. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2014

$$\text{التسيق الأول} = \text{التسيق الثاني} = \text{التسيق الثالث} = 400.000 * 26\% * 30\% = 31.200 \text{ دج}.$$

$$\text{مجموع التسيقات} = 3 * 31.200 = 93.600 \text{ دج}.$$

رصيد التصفية = الضريبة المستحقة - مجموع التسيقات.

$$= (550.000 * 26\%) - 93.600 - 13.000 \text{ (استرجاع رصيد التصفية السالب للسنة الماضية)}$$

$$\text{رصيد التصفية} = 36.400 \text{ دج}.$$

2021/2020

3. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2015:

التسيق الأول=التسيق الثاني=التسيق الثالث=550.000*26%*30%=42.900 دج.

مجموع التسيقات = 3 * 42.900 = 128.700 دج.

مجموع التسيقات = 128.700 دج.

رصيد التصفية = (800.000 * 26%) - 128.700 = 79.300 دج.

رصيد التصفية = 79.300 دج.

4. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2016:

التسيق الأول = التسيق الثاني = التسيق الثالث = 800.000 * 26% * 30% = 62.400 دج.

مجموع التسيقات = 3 * 62.400 = 187.200 دج.

مجموع التسيقات = 187.200 دج.

رصيد التصفية = (650.000 * 26%) - 187.200 = 18.200 دج.

رصيد التصفية = 18.200 دج.

5. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2017:

التسيق الأول = التسيق الثاني = التسيق الثالث = 650.000 * 26% * 30% = 50.700 دج.

مجموع التسيقات = 3 * 50.700 = 152.100 دج.

مجموع التسيقات = 152.100 دج.

رصيد التصفية = (900.000 * 26%) - 152.100 - 18.200 (استرجاع رصيد التصفية السالب للسنة الماضية)

رصيد التصفية = 63.700 دج.

استنادًا إلى الحسابات التي تمت بخصوص تسيقات كل سنة وأرصدة تصفيتها، يمكن ملء الجدول الآتي كما يلي:

2021/2020

البيان	2013	2014	2015	2016	2017
التسبيق الأول	39.000	31.200	42.900	62.400	50.700
التسبيق الثاني	39.000	31.200	42.900	62.400	50.700
التسبيق الثالث	39.000	31.200	42.900	62.400	50.700
رصيد التصفية	-13.000	36.400	79.300	-18.200	63.700

الطريقة الثانية

التسبيق الأول = الربح الجبائي لسنة (ن-2) * معدل الضريبة * 30%

التسبيق الثاني = الربح الجبائي لسنة (ن-1) * معدل الضريبة * 30% - (الربح الجبائي لسنة (ن-2) * معدل الضريبة * 30%)
الربح الجبائي لسنة (ن-1) * معدل الضريبة * 30%

التسبيق الثاني = [2الربح الجبائي لسنة (ن-1) - الربح الجبائي لسنة (ن-2)] * معدل الضريبة * 30%.

التسبيق الثالث = الربح الجبائي لسنة (ن-1) * معدل الضريبة * 30%.

رصيد التسوية = (ربح السنة (ن) * معدل الضريبة) - مجموع التسبيقات الثلاثة المسددة.

وبما أن المؤسسة حديثة النشأة، يفرض ربح السنة الماضية على أساس نسبة 5% من رأس مال الشركة. وبذلك:

الربح الجبائي المعتمد لسنة 2012 = 10.000.000 دج * 5% = 500.000 دج.

6. حساب التسبيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2013.

التسبيق الأول: الربح الجبائي (ن-1) * معدل الضريبة * 30%.

التسبيق الأول = (10.000.000 * 5% * 26%) * 30%

التسبيق الأول = 39.000 دج.

التسبيق الثاني = 39.000 دج. (نفس طريقة حساب التسبيق الأول).

التسبيق الثالث = 39.000 دج. (نفس طريقة حساب التسبيق الأول والثاني)

مجموع التسبيقات = 39.000 + 39.000 + 39.000 = 117.000 دج

2021/2020

رصيد التصفية = الضريبة المستحقة - مجموع التسيقات

$$= (400.000 * 26\%) = 104.000 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد التصفية} = 13.000 - \text{دج}$$

7. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2014

$$\text{التسيق الأول} = (10.000.000 * 5\%) * 26\% * 30\% = 39.000 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثاني} = 400.000 * 26\% * 30\% - (10.000.000 * 5\% * 26\% * 30\%) -$$

$$(400.000 * 26\% * 30\%) = 31.200 - (39.000 - 31.200) = 23.400 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثاني} = 23.400 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثالث} = 400.000 * 26\% * 30\% = 31.200 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثالث} = 31.200 \text{ دج.}$$

$$\text{مجموع التسيقات} = 39.000 + 23.400 + 31.200 = 93.600 \text{ دج.}$$

رصيد التصفية = الضريبة المستحقة - مجموع التسيقات.

$$= (550.000 * 26\%) - 93.600 - 13.000 \text{ (استرجاع رصيد التصفية السالب للسنة الماضية)}$$

$$\text{رصيد التصفية} = 36.400 \text{ دج.}$$

8. حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2015:

$$\text{التسيق الأول} = 400.000 * 26\% * 30\% = 31.200 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثاني} = 550.000 * 26\% * 30\% - (400.000 * 26\% * 30\%) - (550.000 * 26\% * 30\%) -$$

$$(550.000 * 26\% * 30\%) = 42.900 - (31.200 - 42.900) = 54.600 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثاني} = 54.600 \text{ دج.}$$

$$\text{التسيق الثالث} = 550.000 * 26\% * 30\% = 42.900 \text{ دج.}$$

التسييق الثالث = 42.900 دج.

مجموع التسييقات = 128.700 = 42.900 + 54.600 + 31.200 دج.

مجموع التسييقات = 128.700 دج.

رصيد التصفية = (800.000 * 26%) - 128.700 = 79.300 دج.

رصيد التصفية = 79.300 دج.

9. حساب التسييقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2016:

التسييق الأول = 550.000 * 26% * 30% = 42.900 دج.

التسييق الثاني = (800.000 * 26% * 30%) - (550.000 * 26% * 30%) = -62.400 دج.

(81.900 = 62.400 - 42.900) دج.

التسييق الثاني = 81.900 دج.

التسييق الثالث = 800.000 * 26% * 30% = 62.400 دج.

التسييق الثالث = 62.400 دج.

مجموع التسييقات = 187.200 = 62.400 + 81.900 + 42.900 دج.

مجموع التسييقات = 187.200 دج.

رصيد التصفية = (650.000 * 26%) - 187.200 = -18.200 دج.

رصيد التصفية = -18.200 دج.

10. حساب التسييقات الواجب دفعها ورصيد التصفية لسنة 2017:

التسييق الأول = 800.000 * 26% * 30% = 62.400 دج.

التسييق الثاني = (650.000 * 26% * 30%) - (800.000 * 26% * 30%) = -50.700 دج.

(39.000 = 50.700 - 62.400) دج.

التسيير الثاني = 39.000 دج.

التسيير الثالث = $650.000 * 26\% * 30\% = 50.700$ دج.

التسيير الثالث = 50.700 دج.

مجموع التسييرات = $50.700 + 39.000 + 62.400 = 152.100$ دج.

مجموع التسييرات = 152.100 دج.

= $(900.000 * 26\% - 152.100 - 18.200)$ (استرجاع رصيد التصفية السالب للسنة الماضية)

رصيد التصفية = 63.700 دج.

استناد إلى الحسابات التي تمت بخصوص تسييرات كل سنة وأرصدة تصفيتها، يمكن ملء الجدول الآتي كما يلي:

البيان	2012	2013	2014	2015	2016
التسيير الاول	39.000	39.000	31.200	42.900	62.400
التسيير الثاني	39.000	23.400	54.600	81.900	39.000
التسيير الثالث	39.000	31.200	42.900	62.400	50.700
رصيد التصفية	-13.000	36.400	79.300	-18.200	63.700