**سلسلة الأعمال موجهة رقم 05**

**التمرين 01:** بلغت أرباح إحدى الشركات المبالغ التالية:

سنة 2017: 3.200.000دج ، سنة 2018: 4.500.000دج

**المطلوب**: إذا علمت أن هذه الشركة هي شركة عقارية، قم بحساب الضريبة على أرباح الشركات (IBS) للسنوات المذكورة، و حساب التسبيقات الممكنة مع ذكر التواريخ، و القيام بالتسوية مع ذكر التاريخ.

**التمرين 02:** شركة بدأت نشاطها في سنة 2019 برأسمال اجتماعي قدر بـ4.550.000دج، و في نهاية السنة حققت نتيجة جبائية قدرت بـ: 45.000دج.

**المطلوب:** حساب تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات (IBS) الواجب دفعها من قبل الشركة لسنة 2019، ثم القيام بالتسوية اللازمة، مع ذكر التواريخ القانونية.

**التمرين 04**: تضمن التصريح السنوي لـ 2020 الذي قدمته إحدى الشركات التجارية:

الربح المحاسبي: 4.670.000دج، مع العلم أن المحاسب اعتمد المصاريف التالية لحساب النتيجة:

* بضاعة مستهلكة: 760.000دج
* مصاريف استقبال و إطعام لفائدة شركاء مقدرة بـ: 50.000دج
* تكاليف تأجير مستودعات لتخزين بضاعة للشركة قدرت بـ: 65.000دج
* أجور العمال: 980.000دج
* غرامات جبائية تحملتها الشركة خلال نفس السنة قدرت بـ: 34.000دج
* مصاريف اهتلاك شاحنة لنقل البضائع تكلفة شرائها 890.000دج (تهتلك خطيا بمعدل 20%).
* مصاريف اهتلاك السيارة الموضوعة تحت تصرف مدير الشركة تكلفة شرائها 1080.000دج (تهتلك خطيا بمعدل 20%).

 **المطلوب:** حساب الضريبة على أرباح الشركات(IBS) المستحقة مع الأقساط.