**الضريبة على أرباح الشركات" IBS "**

تأسست شركة (خدمية)ذات مسؤولية محدودة في 14 /11 /n-2، برأس مال قدره 2.500.000 دج، موزعة على 1000 حصة بين ثلاث شركاء أ، ب، ج، حصة كل شريك على التوالي 20 % , 35 %, 45 %. .

و في 31/12/n ، أستلم الخبير الجبائي ملف هذه المؤسسة، بهدف معالجة الالتزامات الضريبة على أرباح الشركات لهذه الأخيرة اتجاه المصالح الجبائية، ويحتوي هذا الملف على المعلومات التالية:

**1 – أرباح السنوات الأخيرة كالتالي:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **سنة n-2** | 260.000 دج | **خسارة ؟** |
| **سنة n-1** | 1.125.780 دج | **ربح محاسبي** |
| **سنة n** | ؟ | ؟ |

**2 – معلومات مستخرجة من جدول حسابات النتائج للمؤسسة سنة N :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** | **البيان** | **المبالغ** |
| مبيعات البضائع | 24.991.198 | ضرائب و رسوم | 747.958 |
| إنتاج مخزون " مدين " | 5.458.494 | مصاريف مالية | 6.545 |
| نواتج خارج الاستغلال | 280.725،25 | مصاريف متنوعة | 81.490 |
| مواد و لوازم مستهلكة | 10.638.257 | مخصصات الإهتلاكات | 2.078.700 |
| الخدمات | 1.109.797 | تكاليف خارج الاستغلال | 366.160،65 |
| مصاريف المستخدمين | 3.534.198 |  |  |

**4- المعلومات الإضافية:**

1 – من بين معدات النقل توجد سيارة سياحية تم شرائها في 01/ 01 / N بقيمة 1.200.000 دج، و تهتلك على 5 سنوات.

2 - يحتوي حساب ضرائب و رسوم على غرامات جبائية تقدر ب 2.590 دج و باقي يمثل رسم على النشاط المهني.

3 – اكتشف الخبير الجبائي، أن من ضمن مصاريف التنقلات فاتورة تقدر ب 8.688 دج خاصة بعقد تكوين لشهر جانفي N+1.

4 – تم اكتشاف فاتورة خصم (facture d’avoir) لم تأخذ بعين الاعتبار من قبل المحاسب و المتضمنة ارجاع سلعة مباعة بقيمة 250.000 دج خارج رسم.

5 – كما أبلغ الخبير الجبائي عن إفلاس زبون يتعامل مع المؤسسة، و قدر القرض المتبقي معه ب 200.000 دج.

6 – تكاليف خارج الاستغلال مفصلة كالتالي:

- 18.600،25 دج مصاريف سابقة متعلقة بالهاتف. ( تم إرسال ما يثبت صحة هذا المبلغ " فاتورة ")

* 312.468،4 دج IBS الواجبة الدفع.
* 35.092 دج مخصصات استثنائية.

7 – قامت المؤسسة بتوزيع 50 قبعة إشهارية بقيمة 700 دج للوحدة.

**المطلوب : 1- تحديد الربح الجبائي لسنة N.**