

الضريبة على أرباح الشركات IBS

هي ضريبة سنوية تفرض على مجمل الأرباح والمدخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين بموجب المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة و تسمى "الضريبة على أرباح الشركات IBS".

مجال تطبيق الضريبة:

كل الشركات أيا كان شكلها وموضوعها باستثناء شركات الأشخاص إلا إذا اختارت هذه الأخيرة الخضوع له.

الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركات أسهم إلا إذا اختارت هي ذلك.

الشركات والهيئات العمومية ذات الطابع التجاري والصناعي.

إقليمية الضريبة (الحدود الجغرافية):

إن تحديد المجال الجغرافي يسمح بتحديد الجهة التي من حقها المطالبة بتحصيل الضريبة على الأرباح، وبموجب البند 137 من قانون الضرائب المباشرة فإن الضريبة على الأرباح تستحق في الجزائر في الحالات التالية:

الأرباح المحققة من قبل شركات تمارس نشاطا مؤقتا ذو طبيعة تجارية أو صناعية أو فلاحية.

الأرباح التي تحققها شركات تزاوّل نشاطا تجاريا كاملا (دورة تجارية كاملة: بيع وتحصيل) و ذلك حتى لو لم تكن لها إقامة دائمة في الجزائر.

الأنشطة المنجزة جزئيا في الجزائر وتخضع الضريبة على الأرباح بالتناسب مع الجزء المنجز في الجزائر.

2. الإعفاءات و الأنظمة الخاصة:

انطلاقاً من اعتبارات إقتصادية أو إجتماعية أو ثقافية إختص القانون بعض المكلفين بإعفاءات مؤقتة أو دائمة من الضريبة على الأرباح، نذكر منها مايلي:

أ. الإعفاءات الدائمة:

التعاونيات الاستهلاكية للمؤسسات والهيئات العمومية.

المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعاقين المعتمدة والهيكل المرتبطة بها.

عمليات التصدير.

الأنشطة الثقافية والمسرحية.

أرباح المجمعات المتأتية من مساهمتها في فروعها.

تحديد الربح الخاضع

بموجب البند 140 من قانون الضرائب المباشرة فإن الربح الخاضع:

هو الفرق الإيجابي بين إيرادات المؤسسة أيا كانت طبيعتها وأعبائها خلال نفس الدورة.

أما من الناحية العملية فإن ذلك يتم إنطلاقاً من النتيجة المحاسبية والتي تصحح بإعادة إدماج بعض العناصر وإجراء بعض التخفيضات الجبائية وتطبق نفس الشروط على الإيرادات والأعباء التي تم تقديمها عند دراسة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG .

الإعفاءات المؤقتة:

تستفيد الأنشطة التي يقوم بها ذوو المشاريع المؤهلون للإستفادة من إعانة ANADE أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر من إعفاء تام من الضريبة على الأرباح لمدة ثلاث (3) سنوات من تاريخ الشروع في الإستغلال، وستة (6) سنوات إذا أقيمت هذه الأنشطة في منطقة نائية وتمدد هذه المدة إلى سنتين إذا إلتزم صاحب النشاط بتوظيف ثلاث (3) أشخاص لمدة غير محددة.

كما تستفيد الأنشطة المقامة في إطار الصندوق الوطني لتأمين البطالة CNAC هي الأخرى من هذا الإعفاء لمدة ثلاث (3) سنوات.

معدلات الخضوع

المعدل %	الأنشطة
19	الأنشطة الانتاجية عدا المنجمية و المحروقات
23	البناء و الاشغال العمومية و الري و الأنشطة السياحية
26	باقي الأنشطة

المؤسسات التي تمارس أنشطة مختلطة عليها تقديم محاسبة منفصلة لكل منها، بصورة تسمح بتحديد ربح كل نشاط، وإلا اعتمد معدل 26% تلقائيا

تسديد الضريبة

- وفقا لنظام التسبيقات التلقائية :

التاريخ	التسبيقات
20/03-20/2	الاول
20/06-20/05	الثاني
20/11-20/10	الثالث
30 افريل اخر اجل	رصيد التسوية

- التسبيق مساوي لـ 30% من الربح الجبائي للسنة السابقة (n-1)
- علما أن الأول يحسب مؤقتا على أساس السنة (n-2) يتم تسوية هذا القسط عند تسديد القسط الثاني

- الشركات المنشأة حديثا يحتسب التسبيق على أساس ربح جبائي مساو لـ 5% من رأس المال وعليه التسبيق 30% (5% x رأسمال الشركة)

الحد الأدنى الواجب سداه هو 10000 دج % 30

التصريح:

يودع التصريح السنوي G4 المتعلق بالضريبة على الإرباح قبل تاريخ 30 افريل من السنة الموالية لدى المفتشية التي يتبع لها المقر الرئيسي للشركة مرفوقا بالميزانية الجبائية.

مثال

ك المعلومات التالية عن نشاط شركة النور خلال سنة n كما يلي:

الربح الجبائي لسنة N2 = 1.000.000 دج
الربح الجبائي لسنة N1 = 1.300.000 دج.

بتاريخ N+2/21/12	
المبالغ	البيان
35000000	رقم الأعمال (مبيعات بضاعة)
30000000	الاستهلاكات
610000	الخدمات الخارجية (أعباء ايجار)
1400000	مصاريف مستخدمين
490000	ضرائب ورسوم
1000000	مخصصات اهتلاك
	نتيجة عادية قبل الضريبة

ماذا يمثل الجدول أعلاه، وما هو آخر أجل لإيداعه؟

- مانوع النشاط؟ وماهو النظام الضريبي الذي تخضع له
- احسب النتيجة العادية قبل الضريبة
- احسب التسبيقات على الحساب ibs مع اعداد التصريح
الشهري
- احسب رصيد التصفية

بين الجدول أعلاه حساب النتائج، أحد وثائق التصريح السنوي للأرباح وآخر أجل لايداعه لدى إدارة الضرائب هو 30 أبريل 2022. نوع نشاط شركة تجاري (البيع بالجملة) لأن رقم أعمالها يشتمل على مبيعات البضائع كما أن الإستهلاكات عبارة عن بضائع مستهلكة. النظام الضريبي الذي تخضع له شركة النور هو النظام الحقيقي. الدفاتر المحاسبية الملزمة بمسكها سواء ورقيا أو إلكترونيا هي: دفتر اليومية، دفتر الكبير، دفتر الجرد، دفتر الأجور.

ة حساب النتيجة العادية قبل الضريبة التي حققتها هذه الشركة خلال سنة 2021.

النتيجة العادية - الايرادات (حسابات الصنف (07) - الأعباء (حسابات الصنف (06)

$$1500000 = (1000000 + 490000 + 1400000 + 610000 + 30000000) - (35000000 \text{ دج})$$

حساب مبلغ التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات.

$$\text{التسبيق الأول} = 1000000 \times 26\% = 260000 \text{ دج} \times 30\% = 78000$$

$$\text{التسبيق الثاني} = 1300000 \times 26\% \times 30 = 338000 \times 30\% = 101400 + (101400 - 78000) = 124800$$

$$\text{التسبيق الثالث} = 1300000 \times 26\% \times 30\% \times 30 = 338000 \times 30\% \text{ دج} \times 30\% = 101400$$

$$\text{مجموع التسبيقات} = 78000 + 124800 + 101400 = 304200 \text{ دج}$$

إعداد التصاريح الشهرية 650 الخاصة بالتسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح ال
الربح الجبائي - نتيجة عادية قبل الضريبة، أي لا وجود للإدماجات وكذا الخصومات.

و حساب رصيد التصفية للضريبة على أرباح الشركات

رصيد التصفية - مبلغ 185 - مجموع التسبيقات المسددة

$Ibs = \text{الربح الجبائي} \times 26\% = 1500000 \times 26\%$

رصيد التصفية = $390000 - (101400 + 124800 + 78000) = 304200 - 390000 = -85800 = 390000$

يتم دفع هذا المبلغ عن طريق تصريح 650 قبل 20 ماي 2022 (650) لشهر أبريل (n+2) باستعمال نفس الامر
المخصص لدفع

•

تسبيق ibs عند استيراد بغرض البيع على الحال

يؤسس عند الاستيراد اقتطاع بمعدل 2% . يطبق على واردات السلع الموجهة حصرياً لإعادة البيع على حالتها.

يتكون أساس حساب هذا الاقتطاع من القيمة الإجمالية للسلع المستوردة، بما في ذلك الحقوق والرسوم المستحقة عند الاستيراد يكون هذا الاقتطاع الذي يدفع على مستوى مصالح الجمارك حسب نفس شروط الرسم على القيمة المضافة.

الاقتطاع قابل للخصم من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحقة. المادة 113 من ق م 2022

الرسم على القيمة المضافة

مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

بموجب البند رقم 01 من قانون الرسم على رقم الأعمال فإن أي شخص طبيعي أو معنوي أيا كان نظامه القانوني فهو يخضع لهذا الرسم إذا يقوم بعمليات إقتصادية و يقصد بها الأنشطة التجارية والصناعية والحرفية والمهنية والمهن الحرة.

2. العمليات الخاضعة: إن العمليات الخاضعة وجوبا والتي نص عليها البند

الثاني من قانون الرسم على الأعباء مصنفة إلى أربعة (4) مجموعات:

-العمليات المتعلقة ببيع قيم المنقولة.

-العمليات المتعلقة بعناصر غير منقولة كالبناء مثلا.

-توريد المؤسسة لنفسها.

-خدمات مقدمة.

- العمليات المتعلقة ببيع الخيرات قيم المنقولة: وهي كالتالي:
بيع وتوريد المنتجين، المبيعات والتوريد على الحال (دون تحويل كالبضائع)، مبيعات تجار الجملة، مبيعات المساحات الكبرى، مبيعات الكحول والمشروبات الشبيهة، مبيعات السلع المستوردة.
- العمليات المتعلقة بالخيرات غير المنقولة وهي كالتالي:
أعمال البناء والصرف الصحي، عمليات بيع الأراضي، عمليات بيع شهرة المحل.
- توريد المؤسسة لنفسها: بموجب البند الثاني (02) من قانون رقم الأعمال تخضع توريدات المؤسسة لنفسها
- خدمات مقدمة: وهي عمليات البيع غير الملموسة وتتعلق أساسا بما يلي: كراء المحلات بما فيها الفندقية، مبيعات الاستهلاك في المكان (المطاعم والمقاهي..)، عمليات النقل، عمليات البرق والهاتف، ألعاب التسلية، عمليات منجزة منجزة ضمن المهنة الحرة.

الإعفاءات:

- العمليات خارج مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة هي:
 - العمليات التي تتم خارج الدورة الإقتصادية (نشاط المستشفيات، المؤسسات الجامعية) فالمؤسسات المزاولة لها رغم قبضها التحصيلات إلا أنها ليست لها علاقة إقتصادية مباشرة مع الخدمة المقدمة.
 - كما أن هناك بعض العمليات رغم أن لها علاقة بالدورة الاقتصادية إلا أنها معفاة تحت مبررات خاصة قد تكون اقتصادية أو اجتماعية أو ثقافية الإعفاءات عليها في إطار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب.
- وتعفى من الرسم على القيمة المضافة العناصر التالية: السلع المستوردة من المقايضة، السلع المستوردة والموضوعة ضمن أنظمة خاصة، وكذلك تعفى الصادرات، وعمليات القرض الإيجاري كما يعفى من الرسم الأشخاص الطبيعيون الذين يقل رقم أعمالهم عن 8.000.000 دج