جامعة الجزائر **III**

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية ثالثة مالية المؤسسة مقياس جباية المؤسسة 20204/2025

* **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:

**– أرباح السنوات الأخيرة كالتالي:**

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

**– 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 |  |  |

**- المعلومات الإضافية:**

* من بين معدات النقل توجد سيارة سياحية تم شرائها في 01/ 01 / N بقيمة 4000.000 دج، و تهتلك على 5 سنوات.
* يحتوي حساب ضرائب و رسوم على غرامات جبائية تقدر ب 2.590 دج و باقي يمثل رسم على النشاط المهني.
* اكتشف الخبير الجبائي، أن من ضمن مصاريف التنقلات فاتورة تقدر ب 8.688 دج خاصة بعقد تكوين لشهر جانفي N+1.
* 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.
* كما أبلغ الخبير الجبائي عن إفلاس زبون يتعامل مع المؤسسة، و قدر القرض المتبقي معه ب 200.000 دج.
* قامت المؤسسة بتوزيع 50 قبعة إشهارية بقيمة 1700 دج للوحدة.

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