**الضريبة على أرباح الشركات" IBS "2**

تأسست شركة (استيراد)ذات مسؤولية محدودة في 14 /11 /n-2، برأس مال قدره 10000000 دج، موزعة على 1000 حصة بين ثلاث شركاء أ، ب، ج، حصة كل شريك على التوالي 20 % , 35 %, 45 %. .

**1 – أرباح السنوات الأخيرة كالتالي:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **سنة n-2** | 260.000 دج | **خسارة ؟** |
| **سنة n-1** | .125.780 دج | **ربح** |
| **سنة n** | ؟ | ؟ |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** | **البيان** | **المبالغ** |
| مبيعات البضائع | 124000000 | ضرائب و رسوم | 747.958 |
| إنتاج مخزون " مدين " | 5.458.494 | مصاريف مالية | 6.545 |
| نواتج خارج الاستغلال | 280.725،25 | مصاريف متنوعة | 800 100 |
| 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 | مصاريف صيانة سيارة سياحية واحدة | 20000 |

**4- المعلومات الإضافية:**

1 – من بين معدات النقل توجد سيارة سياحية تم شرائها في 01/ 01 / N بقيمة 5000000 دج، و تهتلك على 5 سنوات.

2 - من ضمن مصاريف التنقلات فاتورة تقدر ب 8.688 دج خاصة بعقد تكوين لشهر جانفي N+1.

3 – 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.

4- مصاريف كراء سيارة سياحية 600000دج

5 – قامت المؤسسة بتوزيع 1000 هدية إشهارية بقيمة 700 دج للوحدة.

6- قامت بأربع عمليات استيراد القيمة الاجمالية لكل عملية TTC هي على التوالي 50000000-25000000-25000000-47650000 تم اقتطاع تسبيقات IBS المتوجبة على كل عملية

**المطلوب : 1- حساب كل تسبيقات الأقساط المدفوعة**

**2 - تحديد الربح الجبائي لسنة N. وحساب IBS المستحقة**

**3- تصفية الضريبة**

**4- احسب ضريبة الدخل المترتبة عن توزيع الربح على الشركاء**