

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 والاشغال العمومية والري و الأنشطة السياحية
26	باقي الأنشطة

المؤسسات التي تمارس أنشطة مختلطة تعتمد نسب الخضوع بالتناسب مع حصة كل نشاط في اجمالي رقم الاعمال

مثال مؤسسة انتاج وصيانة المعدات الكهرومنزلية رقم اعمالها الإجمالي

500,000,000 دج موزع كالتالي 400,000,000 دج انتاج تجهيزات

100,000,000 دج صيانة ربحها الجبائي السنوي 100,000,000 دج

الضريبة على الأرباح تحسب كما يلي

نسبة الإنتاج % 90 = 400,000,000 / 500,000,000

نسبة الصيانة % 10 = 100,000,000 / 500,000,000

lbs = 100,000,000 x 90% x 19% + 100,000,000 x 10% x 26%

= 17 100 000 + 2 600 000

= 19 700 000

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 يشمل 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.

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

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

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

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

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

الاقطاع من المصدر

حدد نسب الاقطاع من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يأتي:
10% -، بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكافلات. ويمثل الاقطاع المتعلق بهذه العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من فرض الضريبة النهائي؛
40% -، بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها ويكتسي هذا الاقطاع طابعا محررا؛
20% -، بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الاقطاع من المصدر. يكتسي هذا الاقطاع طابعا محررا؛
30%-، بالنسبة:

* للمبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات؛

* للمبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر؛

* للحواصل المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج، إما بموجب امتياز رخصة استغلال براءاتهم، وإما بموجب التنازل عن علامة الصنع أو أسلوبه، أو صيغته، أو منح امتياز ذلك.

10% ، بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية إذا كانت بلدانها الأصلية تفرض الضريبة على مؤسسات جزائرية للنقل البحري. غير أنه بمجرد ما تطبق هذه البلدان نسبة عليا أو دنيا، تطبق عليها قاعدة المعاملة بالمثل؛

15 % محررة من الضريبة، بالنسبة لعائدات الأسهم أو الحصص الإجتماعية ، المحققة من طرف الأشخاص المعنويين الذين لا يملكون منشأة مهنية دائمة في الجزائر.

5 % محررة من الضريبة، بالنسبة للمداخل المتأتية من توزيع الأرباح التي تم إخضاعها للضريبة على أرباح الشركات أو تم إعفاؤها صراحة.

20 % ، فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الإجتماعية أو الأوراق المماثلة المحققة من طرف الأشخاص المعنويين غير المقيمين .

حالات خاصة

- قاعدة معالجة فوارق الصرف ((Gains et Pertes de change
- وفقاً للمادة 140 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، تعتمد الإدارة الجبائية الجزائرية مبدأ "التحقق الفعلي" وليس التقييم المحاسبي السنوي:
- محاسبياً (حسب): (SCF) يجب إعادة تقييم الديون والديون بالعملة الصعبة في نهاية كل سنة، وتُسجل الفوارق كأرباح أو خسائر في النتيجة المحاسبية.
- جبائياً: لا تُقبل هذه الفوارق طالما لم يتم تسديد الدين أو تحصيل الحق فعلياً.
- خسارة صرف كامنة (غير محققة): يجب استردادها (Réintégration للنتيجة الجبائية لأنها عبارة عن مؤونة غير قابلة للخصم.
- ربح صرف كامن (غير محقق): يجب خصمه (Dédution من النتيجة المحاسبية لأنه ناتج لم يتحقق بعد وغير خاضع للضريبة.
- 2. نظام إعادة استثمار الأرباح ((Taux réduit
- لتحجيم التنمية الاقتصادية، يمنح القانون الجزائري تحفيزاً للشركات التي تعيد استثمار أرباحها: المعدل: تخضع الأرباح الموجهة لإعادة الاستثمار لمعدل 10% (بدلاً من المعدلات العادية 19%، 23%، أو 26%).

- الشروط:
- يجب أن يتم الاستثمار في أصول مادية (آلات، معدات) أو حصص مساهمة.
- يجب تنفيذ الاستثمار خلال مدة أقصاها 4 سنوات من نهاية السنة التي تُطبق فيها المعدل المخفض.
- الالتزام بمسك وضعية خاصة بالاستثمارات تُلحق بجدول النتيجة الجبائية.

Ibs groupe fiscal

نظام التكامل الجبائي (المجموعات)

1. شروط التأسيس

حيازة الشركة الأم لـ 90% على الأقل من رأس مال الفروع.

إخطار الإدارة الجبائية بالخيار قبل الأول من جانفي من سنة التطبيق.

يجب أن تكون جميع الشركات مقيمة في الجزائر وتخضع لنظام "الربح الحقيقي".

2. مزايا التوحيد الجبائي

مقاصة النتائج: أرباح بعض الشركات تمتص خسائر الشركات الأخرى، مما يقلل الوعاء الضريبي الإجمالي.

التحييد (Neutralisation): العمليات الداخلية (مبيعات، توزيع أرباح) لا تخضع للضريبة مرتين.

.

تنشط شركة " "ALGER-IMPORT في مثال استيراد وبيع الأجهزة التكنولوجية على حالتها (نشاط تجاري). بالنسبة للسنة المالية المختتمة في 31/12/2025، قدمت لك المعلومات التالية:

النتيجة المحاسبية (قبل الضريبة): 18,500,000 دج.
معدل الضريبة ((IBS) المعمول به: 26%.

سجلت المؤسسة ربح صرف كامن (فارق تحويل - أصول) بقيمة 400,000 دج نتيجة انخفاض قيمة دين مورد بالعملة الصعبة.

سجلت المؤسسة خسارة صرف كامنة (فارق تحويل - خصوم) بقيمة 150,000 بلغ مجموع الاقتطاعات من المصدر بنسبة 2% المسددة لدى الجمارك خلال عمليات الاستيراد مبلغ 850,000 دج.

دفعت المؤسسة خلال السنة ثلاثة تسبيقات إضافية مجموعها 1,200,000 دج.
4. سياسة الاستثمار:

قررت الشركة إعادة استثمار جزء من أرباحها قدره 3,000,000 دج للاستفادة من المعدل المنخفض.

المطلوب: تحديد النتيجة الجبائية (مع معالجة فوارق الصرف).

حساب الضريبة على أرباح الشركات ((IBS) الخام (تطبيق معدل 10% على الجزء المعاد استثماره).

حساب رصيد التصفية الواجب دفعه أو القرض الضريبي المحقق.

تحديد النتيجة الجبائية (: Tableau n°9)

تعتمد الجباية مبدأ التحقق الفعلي، لذا يتم تحييد فوارق الصرف غير المحققة:

النتيجة المحاسبية: 18,500,000 دج

(+) استرداد (Réintégration): خسارة صرف كامنة = + 150,000 دج

(-) خصم (Dédution): ربح صرف كامن = - 400,000 دج

النتيجة الجبائية النهائية = 18,250,000 دج

2. حساب الضريبة (IBS الخام):

يتم تقسيم النتيجة الجبائية إلى جزأين حسب معدل الضريبة:

ضريبة الجزء المعاد استثماره (3,000,000 دج × 10%): 300,000 دج

ضريبة الجزء العادي (15,250,000 دج × 26%): 3,965,000 دج

إجمالي الضريبة الخام (IBS Brut) = 4,265,000 دج

3. تصفية الضريبة (الرصيد النهائي): يتم طرح جميع المبالغ المدفوعة مسبقاً من إجمالي الضريبة المستحقة:

الضريبة الخام: 4,265,000 دج

(-) التسبيقات الإضافية المدفوعة: (1,200,000 دج)

(-) الاقتطاع من المصدر 2% (جمارك): (850,000 دج)

رصيد التصفية الواجب دفعه = 2,215,000 دج