

الضريبة على أرباح الشركات " IBS 2"

تأسست شركة (استيراد) ذات مسؤولية محدودة في 14 / 11 / 2014، برأس مال قدره 100000000 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 الإهلاكات	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 تهتك 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 مبيعة بقيمة 250.000 دج خارج رسم.
 - 4- مصاريف كراء سيارة سياحية 600000 دج
 - 5 - قامت المؤسسة بتوزيع 1000 هدية إخبارية 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