

السلسلة رقم 02

التمرين الأول: حققت شركة ذات مسؤولية محدودة الخسائر التالية:

- سنة 1994	.....	44000	دج
- سنة 1995	.....	70000	دج
- سنة 1996	.....	73000	دج
- سنة 1997	.....	45000	دج
- سنة 1998	.....	74000	دج
- سنة 1999	.....	100000	دج

وخلال سنة 2000 حققت الشركة ربحا قدر بـ 280000 دج

- ما هي الخسائر المرحلة المقبولة جبايا؟

التمرين الثاني: تقدم لك معطيات شركة النصر (شركة ذات مسؤولية محدودة) عن الدورة المالية من بداية جانفي 2006 إلى نهاية ديسمبر 2006 كما يلي:

- بلغ الإنتاج المباع 4 680 000 دج متضمنا للرسم على القيمة المضافة (17%)
- تمثل المواد واللوازم المستهلكة والخدمات والأجور والمصاريف المالية نسبة 60% من مبلغ الإنتاج المباع خارج الرسم على القيمة المضافة،

- بلغت مصاريف التأمينات هذه السنة حوالي 5000 دج،

- تمثلت التكاليف خارج الاستغلال في: مبلغ العقوبات والغرامات الجبائية التي قدرت بـ 10000 دج، إضافة الى

فائض القيمة المتبقية من الاستثمار المتنازل عنه بتاريخ 2006/06/30 بسعر 150000 دج تمت حيازته بتاريخ

2004/01/02 بتكلفة حيازة متضمنة للرسم على القيمة المضافة: 234000 (معدل رقم م 17%)، عمره الإنتاجي 05

سنوات يهتك خطيا (الاهتلاك الثابت)

- خسارة بقيمة 200000 دج سنة 2005

- خسارة بقيمة 150000 دج سنة 2004

- ربح بقيمة 100000 دج سنة 2003

المطلوب: 1- تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2006 ثم حساب مبلغ الضريبة IBS (معدل 30%)

2- تسوية الوضعية الجبائية المتعلقة بالتنازل عن الاستثمار.