

السؤال السابع عشر:

- حققت ش. ذ.م.م. الحضنة، خلال سنة 2012 رقم أعمال (مبيعات بالجملة): 4.280.000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة (7%)، وتحملت تكاليف الاستغلال بمبلغ: 3.000.000 دج منها 60.000 دج مصاريف تأمين معدات النقل للفترة: 2012/10/01 إلى 2013/09/30، بلغت أرباح السنة المنصرمة (2011): 100.000 دج، إذا علمت أن هذه الشركة تنازلت عن تجهيزات مكتتبية في: 2012/12/29 بسعر 100.000 دج، عمرها الاستغلالي 10 سنوات، تهتك خطيا، تكلفة حيازتها: 80.000 دج خارج الرسم، وتاريخ حيازتها 2010/01/02.

المطلوب: حساب مبلغ التسيقات للضريبة على أرباح الشركات حسب التواريخ (معدل الضريبة 25%)، تحديد الربح الجبائي لسنة 2012، حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات، وحساب رصيد التسوية.

السؤال الثامن عشر:

- شركة ذات الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة ميديا تمارس نشاط: تجارة الجملة لمواد البناء قامت خلال شهر مارس 2012 بالعمليات التالية:

- بتاريخ 03 مارس شراء مادة الاسمنت بمبلغ: 2000.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (معدل الرسم 17%).

- بتاريخ 05 مارس شراء مادة الخشب بمبلغ: 100.000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة (معدل الرسم 17%).

- بتاريخ 15 مارس سددت مصاريف الكهرباء بمبلغ: 35.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (معدل الرسم 7%).

- بتاريخ 20 مارس شراء قطع غيار خاصة بشاحنة نقل البضائع بمبلغ: 250.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (معدل الرسم 17%).

- بتاريخ 22 مارس بيع مواد البناء بمبلغ: 1000.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (معدل الرسم 17%).

المطلوب: حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة المصرح به قبل 20 افريل 2012 والمستحق الدفع المتعلق بنشاط شهر مارس 2012.