

السؤال الثالث (10 نقاط): في سنة 2021 حققت شركة ذات أسهم متواجدة في ولاية عنابة، ومختصة في صناعة البلاستيك رقم أعمال إجمالي بقيمة 12000000 دج، مع العلم أن 3000000 دج من رقم الأعمال المحصل عليه كان نتيجة عمليات التصدير، والنتيجة الجبائية قيمتها 6000000 دج.

المطلوب:

- حساب الضريبة على أرباح الشركات (IBS) لسنة 2021؟
- حساب الأقساط المسددة والغرامة خلال سنة 2021 (الشركة سددت قسط واحد متأخر) ورصيد التصفية مع العلم أن النتيجة الجبائية لسنة 2020 قيمتها 2000000 دج؟

رقم الأعمال الخاضع للضريبة=	IBS لسنة 2020=
الربح الخاضع للضريبة=	مجموع الأقساط المسددة=
IBS لسنة 2021=	الغرامة=
رصيد التصفية=	

ملاحظة: يتم وضع النتيجة فقط دون تقديم شرح في الجدول أعلاه.

بالتوفيق