

Réserve

مثال عدد 3 :

إذا افترضنا أن شركة خفية الإسم "أ" استوعبت بتاريخ 2 جانفي 2007 شركة خفية الإسم "ب" وأن الشركتين خاضعتان للضريبة على الشركات بنسبة 30%.

ولنفترض أن الشركة "ب" حققت بعنوان عملية الاندماج المذكورة قيمة زائدة ب :

- 120.000 د بعنوان الإسهام بأرض لفائدة الشركة "أ"

- 40.000 د بعنوان الإسهام بمخزونات تكوّن غرض استغلالها.

في هذه الحالة يتم على مستوى الشركة التي آلت إليها عناصر الأصول بمقتضى عملية الاندماج "أ" دمج القيمة الزائدة المتأتية من الإسهام بالأرض في حدود 50% من مبلغها وعلى أساس الخمس سنويا أي 12.000 د سنويا.

هذا وإذا افترضنا أن الشركة "أ" قامت بالتفويت في الأرض موضوع إسهام الشركة "ب" سنة 2009 محققة بذلك قيمة زائدة بـ 250.000 د.

في هذه الحالة تكون القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في الأرض وكذلك القسط من القيمة الزائدة الذي يتعين دمجها تبعا للتفويت فيها قبل انقضاء خمس سنوات خاضعة للضريبة على مستوى الشركة "أ".

غير أنه ولغاية احتساب قاعدة الأقساط الاحتياطية المستوجبة بعنوان سنة 2009 على الشركة "أ" يتم طرح القيمتين الزائدتين المذكورتين .

وبالتالي وإذا افترضنا أن الشركة "أ" حققت بعنوان سنة 2009 أرباحا صافية بـ 750.000 د بعد الأخذ بعين الاعتبار للقيمتين الزائدتين، فإن قاعدة الأقساط الاحتياطية تحتسب كما يلي :

- الأرباح الصافية الخاضعة للضريبة 750.000 د
- طرح القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في الأرض 250.000 د-
- طرح القسط من القيمة الزائدة تبعا للتفويت في الأرض

قبل انقضاء خمس سنوات : $12.000 \times 2 =$
- الأرباح الصافية المعتمدة لاحتساب الأقساط الاحتياطية
- الضريبة على الشركات النظرية المعتمدة كقاعدة
لاحتساب الأقساط الاحتياطية

د 24.000
د 476.000
د 142.800