

سلسلة رقم (02) تمارين على الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهنيتمرين 01:

قامت شركة أشغال البناء خلال شهر جانفي و فيفري 2019 بعدة عمليات موضحة في الكشف البنكي التالي:

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2019/01/02	فاتورة أشغال 2018	2.380.000	19 %
2019/01/04	شراء مواد و لوازم 2019	1.785.000	19 %
2019/01/06	شراء سيارة سياحة 2019	2.380.000	19 %
2019/02/02	فاتورة أشغال 2019	4.760.000	19 %
2019/02/04	شراء شاحنة 2019	5.950.000	19 %
2019/02/08	فاتورة أشغال 2019	1.090.000	09 %

المطلوب: حساب TVA و TAP الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري (2019). مع العلم أن رقم الأعمال المنجز خلال شهري جانفي و فيفري 2019 على التوالي هو HT 6.000.000 و HT 8.000.000 (%19).

تمرين 02: حققت شركة تمارس نشاط البيع بالجملة للخزف خلال شهري جانفي و فيفري 2019، رقم أعمال (مبيعات) HT 2.000.000 و

HT 8.000.000 (TVA 19%) على التوالي . وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2019/01/02	فاتورة مبيعات 2018	1.190.000	19 %
2019/01/05	فاتورة مبيعات 2019	714.000	19 %
2019/01/08	شراء بضاعة 2019	3.570.000	19 %
2019/02/02	فاتورة شاحنة 2019	1.666.000	19 %
2019/02/04	شراء سيارة سياحة 2019	2.380.000	19 %
2019/02/08	فاتورة مبيعات 2019	1.428.000	19 %
2019/02/10	شراء بضاعة 2019	2.142.000	19 %

المطلوب: حساب TVA و TAP الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري .

تمرين 03: شركة تمارس نشاط البيع بالجملة (للخشب) ونشاط أشغال البناء ، حققت خلال شهر فيفري 2019 رقم أعمال HT 8.000.000 ، HT 6.000.000 على التوالي (TVA 19%) وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2019/01/02	فاتورة مبيعات 2018	2.380.000	19 %
2019/01/04	مشتريات بضاعة 2019	1.190.000	19 %
2019/01/06	فاتورة أشغال 2019	4.760.000	19 %
2019/02/08	فاتورة مبيعات 2019	2.380.000	19 %
2019/02/09	فاتورة أشغال 2019	3.570.000	19 %
2019/02/10	مشتريات مواد و لوازم 2019	2.975.000	19 %

المطلوب: حساب TVA و TAP الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري 2019 .

تمرين 04 :

شركة ذات مسؤولية محدودة (الواحات) تنشط في مجال إنتاج الإسمنت ، بيع الخشب بالجملة وأشغال البناء ، حققت خلال سنة 2019 أرقام الأعمال التالية :

- 9.000.000 دج (HT ، TVA 19%) . من نشاط إنتاج الإسمنت .
- 6.000.000 دج (HT ، TVA 19%) . من نشاط بيع الخشب بالجملة.
- 5.000.000 دج (HT ، TVA 19%) . من أشغال البناء.

وكذلك قبضت المبالغ المالية التالية :

التاريخ	النشاط	المبالغ TTC (دج)	معدل TTC
2019/01/02	بيع الخشب (فاتورة 2017)	2.856.000	19 %
2019/02/10	أشغال البناء (فاتورة 2017)	1.962.000	09 %
2019/03/07	بيع الإسمنت (فاتورة 2018)	1.785.000	19 %
2019/05/19	بيع الخشب (فاتورة 2019)	1.666.000	19 %
2019/08/28	أشغال البناء (فاتورة 2018)	2.856.000	19 %
2019/09/06	أشغال البناء (فاتورة 2019)	2.380.000	19 %
2019/12/12	بيع الإسمنت (فاتورة 2019)	1.190.000	19 %

المطلوب :

- 1- حساب الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق على الشركة لسنة 2019.
- 2- حساب الضريبة على ارباح الشركات ، إذا علمت أن الشركة حققت خلال 2019 ربح إجمالي قدر بـ : 2.800.000 دج وهو مفصل كما يلي:

- ❖ 1.000.000 دج من نشاط إنتاج الإسمنت .
- ❖ 1.200.000 دج من نشاط بيع الخشب.
- ❖ 600.000 دج من نشاط أشغال البناء.

تمرين 05:

تمارس شركة ذات مسؤولية محدودة (الزيبان) عدة أنشطة : بيع الخشب ، إنتاج البلاط ، أشغال البناء و النقل العمومي للبضائع، حققت خلال سنة 2019 أرقام الأعمال التالية:

- 8.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط إنتاج البلاط. - 5.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط الخشب.
 - 6.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط أشغال البناء. - 4.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط النقل .
- وكذلك قبضت المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2019/01/02	بيع البلاط (فاتورة 2018)	3.570.000	19 %
2019/03/07	بيع البلاط (فاتورة 2019)	1.666.000	19 %
2019/05/19	بيع الخشب (فاتورة 2018)	1.785.000	19 %
2019/08/28	أشغال البناء (فاتورة 2018)	3.270.000	09 %
2019/09/06	أشغال البناء (فاتورة 2019)	1.190.000	19 %
2019/12/12	بيع الخشب (فاتورة 2019)	2.380.000	19 %
2019/12/15	خدمات نقل (فاتورة 2018)	1.190.000	19 %
2019/12/17	خدمات نقل (فاتورة 2019)	2.618.000	19 %

المطلوب:

- 1- حساب الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق على الشركة لسنة 2019.
- 2- حساب الضريبة على أرباح الشركات، إذا علمت أن الشركة حققت خلال 2019 ربح إجمالي يقدر بـ 5.000.000 دج وهو مفصل كما يلي:

- 2.000.000 دج من نشاط انتاج البلاط. - 1.200.000 دج من نشاط بيع الخشب.

- 1.000.000 دج من نشاط أشغال البناء. - 800.000 دج من نشاط النقل.

الإستاذ : قطاف نبيل