

التمرين الأول:

شركة (SARL) لبيع المواد الغذائية بالجملة خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 60 مليون دج (HT ، TVA 19%).
- تحصلت على قرض في 2022/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 3.57 مليون TTC ، (TVA 19%) فواتير 2022.
- سددت المبالغ التالية:
- (TAP+ الغرامات ) بـ 491.400 دج،
- TVA بـ 750.000 دج،
- سددت في 2022/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- قدمت 50 هدية إشهارية 30 هدية بمبلغ 2000 دج للهدية الواحدة والباقي بـ 500 دج للهدية الواحدة.
- سددت في 2022/01/01 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات (2022، 2021 و 2020).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 4.440.000 دج.
- اشترت في 2022/10/01 سيارة سياحية بـ 4.200.000 دج (HT ، TVA 19%).
- سددت أجور عمال 498.700 دج.

**معلومات إضافية:** الشركة حققت خلال سنة 2021 النتيجة : 401.800 دج (خسارة)، مدة استعمال المركبات (05) سنوات ، نطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي.

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال، إذا علمت أن الشركة باعت  $\left(\frac{1}{2}\right)$  البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.
- 3- حساب مختلف الحقوق والغرامات الناتجة عن التحقيق الجبائي. مع العلم أن المؤسسة خضعت لعملية التحقيق المصوب، وقد صرحت لإدارة الضرائب ربح جبائي قدره: 2 مليون دج.
- 4- أجب عن نفس الأسئلة السابقة في حالة أن المؤسسة فردية (شخص طبيعي) وخاضع لـ IRG.

التمرين الثاني :

شركة ذات مسؤولية محدودة (الوحدات) تنشط في مجال إنتاج الإسمنت ، بيع الخشب بالجملة وأشغال البناء ، حققت خلال شهر جانفي سنة 2022 أرقام الأعمال التالية :

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

وكذلك قبضت عن طريق البنك المبالغ المالية التالية :

التاريخ	النشاط	المبالغ TTC (دج)	معدل TTC
2022/01/02	بيع الخشب ( فاتورة 2015 )	1.190.000	%19
2022/01/03	أشغال البناء ( فاتورة 2015 )	3.570.000	%19
2022/01/07	بيع الإسمنت ( فاتورة 2016 )	2.380.000	%19
2022/01/08	بيع الخشب ( فاتورة 2022 )	1.785.000	%19
2022/01/09	أشغال البناء ( فاتورة 2016 )	2.380.000	%19
2022/01/11	أشغال البناء ( فاتورة 2022 )	5.950.000	%19
2022/01/12	بيع الإسمنت ( فاتورة 2022 )	1.785.000	%19

قامت بشراء عن طريق البنك خلال شهر جانفي 2022 مايلي :

- سيارة سياحية بمبلغ 2.000.000 دج ( TVA ، HT 19% ).
- شاحنة بـ 3.000.000 دج ( TVA ، HT 19% ).
- بضاعة بمبلغ 6.000.000 دج ( TVA ، HT 19% ).
- مواد ولوازم 5.000.000 دج ( TVA ، HT 19% ).

**المطلوب :**

- (1) حساب (TAP) (TVA) الواجبة الدفع لإدارة الضرائب لشهر جانفي 2022.
- (2) حساب الحقوق والغرامات (TAP) الناتجة عن التحقيق الجبائي علما أن المؤسسة خضعت للتحقيق المصوب (TAP)، وقد صرحت لإدارة (G50) جانفي 2022 كما يلي:

- رقم الأعمال المصرح الخاضع: 10.000.000 دج
- TAP المسددة: 150.000 دج

**ملاحظة :** المادة 59 من قانون المالية 2022 عدلت المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والضرائب المماثلة ( إعفاء عملية الإنتاج من (TAP

المادة 222 من قانون المالية 2022 حددت معدل TAP: 1.5 %

الأستاذ : قطاف نبيل