

## السلسلة 1 : خاصة بالرسم على القيمة المضافة.

ت1/ بين معدلات الرسم على القيمة المضافة وتلك المعفاة منها على المنتجات والعمليات التالية:

-الحبوب الجافة-السكنات الاجتماعية(بناء وبيع)، المحلات التجارية الفواكه، الخضر الطازجة، زيت المائدة، زيت الزيتون، الحلويات والمرطبات، الكهرباء، الهاتف، الماء الشروب، السميد، الفرينة، اللحوم الحمراء الطازجة، اللحوم المجمدة الدواجن، الحليب، جهاز الإعلام الآلي، التجهيزات الصناعية، وسائل النقل، النقل بوساطة سيارة أجرة، الفحص الطبي، المنتجات التقليدية -استشارة قانونية، الألعاب والمنوعات، الصحف والمجلات، الإطعام، المشروبات، الغازية والكحولية، خدمات المقهى، الكتاب المدرسي، نقل البضائع، خدمات الإعلام الآلي، قاعة الحفلات، الفلاحين ومربي المواشي ، خياطة الملابس، الحلويات التقليدية، بيع الأدوية، الأجهزة الكهرومنزلية، مواد البناء، خدمات سياحية.

ت2/ باع تاجر جهاز تلفاز بمبلغ 50.000 دج خارج الرسم مع منحه للزبون خصم تجاري بمعدل 3%

-أحسب الرسم على القيمة المضافة الذي يظهر على فاتورة البيع.

ت3/ مؤسسة تبيع مواد البناء قامت بإعداد فاتورة لزيونها متضمنة مايلي: سعر الاسمنت بـ 120.000 دج

HT، النقل 20.000 دج HT

-أحسب TVA المفوترة.

ت4/ قامت مؤسسة متخصصة في تقديم خدمات الإعلام الآلي باعداد فاتورة لزيونها بتاريخ 2018/7/17

بمبلغ 13.000 دج خارج الرسم، لم يسدد الزبون هذا المبلغ الا بتاريخ 2018/8/10 .

**المطلوب :** حساب الرسم على القيمة المضافة الواجب تسديده في شهر جويلية.وماهو أقصى أجل لإيداع

التصريح الشهري الخاص بالTVA

ت5/ باعت شركة الصناعات النسيجية أقمشة تكلفتها 300.000 دج لمؤسسة إنتاجية تقوم بخياطة

الملابس الأخيرة حققت مبيعات تكلفتها 500.000 دج لتاجر الجملة الذي قام ببيعها لتاجر التجزئة ، إذا

كان معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%، وأن معدل هامش الربح بالنسبة لشركة الصناعات

النسيجية هو 15%، وبالنسبة لمؤسسة الخياطة 20%، ولتاجر الجملة 15%، و تاجر التجزئة 25%.

-حدد قيمة TVA خلال جميع المراحل مع إظهار TVA المحصلة للخزينة العمومية للدولة.

ت6/ لديك المعلومات الخاصة بشركة بناء لشهر أوت 2018

1-حيازة سيارة سياحية بمبلغ 1.500.000 دج (TTC)

2-شراء الاسمنت بمبلغ 220.000 دج (TTC)

3-سددت فاتورة الكهرباء بـ 24000 دج (TTC) 9%

4-شراء شاحنة بمبلغ 1.800.000 دج (TTC) 19%

5-اعداد فاتورة بمبلغ 9.750.000 (بناء محلات تجارية) (TTC)

6- قبضت الشركة مبلغ 10.750.000 دج (TTC) خاص ببناء سكنات اجتماعية عن فاتورة سابقة في شهر جانفي 2018.

المطلوب :

إعداد التصريح الخاص بالـ TVA لشهر أوت 2018

ت7/

شركة ذات مسؤولية محدودة متخصصة في صناعة اللبنة الإسمنتية إليك المعلومات الخاصة شهر جوان 2018

-رقم الأعمال المحقق 1.900.000 (TTC)

-TVA على المشتريات 159000 دج

-رصيد دائن سابق من TVA (تسبيق précompte) هو 12.000 دج

-التنازل عن آلة لخلط الاسمنت مُشترأة في 2015/6/30 .بمبلغ 1.000.000 دج HT بمعدل TVA 17% .

-تبرعت المؤسسة بـ 2000 لبنة كمساعدة بمبلغ 20 دج للبنة الواحدة (HT)

المطلوب: إعداد التصريح الخاص بـ TVA لشهر جوان 2018

ت8/ لديك المعلومات التالية حول مؤسسة توقفت عن النشاط في نهاية مارس 2018 .

-مبيعات شهر مارس 300.000 (HT) .

-رصيد دائن سابق من TVA هو 700.000 دج

-مشتريات شهر مارس 140.400 (TTC)

-TVA على المخزون المتبقي في نهاية شهر مارس هو 120.000 دج

-مدة الاحتفاظ بالأصول القابلة للاهلاك المكتسبة منذ بداية نشاط المؤسسة والتي لديها الحق في الحسم هي على التوالي: سنتين (2) لأصول تقدر قيمتها بـ 500.000 دج (HT) و 3 سنوات لأصول تقدر قيمتها بـ 1.000.000 دج (HT) .

إذا كان معدل TVA هو 19% .المطلوب: حساب TVA في إطار التسوية الخاصة بالتوقف عن النشاط.

ت 9/ إليك المعلومات الخاصة بشركة تضامن متخصصة في صناعة الخبز، الحلويات والمرطبات لشهر جوان 2018 خاضعة لنظام التصريح الحقيقي

-رقم الأعمال المحقق من الخبز هو 3.000.000 دج (HT) .

-رقم الأعمال المحقق من الحلويات والمرطبات 1.300.000 دج (HT) .

-شراء فرن يستعمل للنشأطين بمبلغ 600.000 دج (ttc) .

- رصيد دائن سابق من TVA بـ 10.000 دج

المطلوب : حساب TVA التي تظهر في تصريح شهر جوان 2018 .