

السلسلة 2: الرسم على النشاط المهني TAP

التمرين الأول

- صرح صيدلي في شهر جوان 2020 بأرقام الأعمال التالية
- رقم الأعمال خاص بالأدوية التي هامش ربحها هو 30% يقدر بـ 2.350.520 دج .
- رقم الأعمال الخاص بالمنتجات شبه صيدلانية 800.000 دج
- * أحسب الرسم على النشاط المهني المستحق لشهر جوان 2020.

التمرين الثاني

- محطة خدمات أودعت تصريح في شهر جويلية 2020 يتضمن أرقام الأعمال التالية:
- البنزين والمازوت 3580000 دج
- رقم الأعمال الخاص بالزيوت الصناعية 1350.000 دج
- المقهى (رقم الأعمال) = 290.000 دج
- * أحسب الرسم على النشاط المهني TAP المستحق

التمرين الثالث

- مؤسسة تبيع بالجملة المواد الغذائية، أودعت في شهر ماي 2020 التصريح التالي :
- إعداد فاتورة ببيع العدس بمبلغ 1950000 دج (HT)
- مع منع تخفيض بمعدل 2% (القبض يكون في 15 جويلية 2020) .
- قبض مبلغ الفاتورة رقم 5-5-2018 بتاريخ 2018/2/15 خاصة بنقل البضائع بمبلغ 240.000 دج (TTC) .
- إعداد فاتورة تتضمن بيع الفريزة الخاصة بصنع الخبز بمبلغ 2520.000 دج
- إعداد فاتورة بالسמיד بمبلغ 589.000 دج
- ملاحظة : أودعت المؤسسة الحالة المفصلة بالزيائن في أجلها المحدود.
- المطلوب: حساب TAP المستحقة

التمرين الرابع

- تاجر بالتجزئة يبيع التبغ صرح برقم أعمال يقدر بـ 800.000 دج لشهر جانفي 2020.
- * أحسب TAP المستحقة لشهر جانفي

التمرين الخامس

- بائع بالجملة لمواد التبغ صرح في جانفي 2020 برقم أعمال 4.000.000 دج
- المطلوب : حساب TAP المستحقة

التمرين السادس

حققت مؤسسة جزائرية إنتاجية رقم أعمال يساوي 20.000.000 دج خارج الرسم في شهر جانفي 2020
حيث صدرت منه بمبلغ 10.000.000 دج إلى ألمانيا
*أحسب TAP المستحقة

الحلول:

ت1/ الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق في شهر جوان 2020 هو:

$$2350 \times 50\% \times 0,02 = 23505 \text{ دج}$$

*الرسم الخاص بالمنتجات الشبه صيدلانية

$$TAP = 2\% \times 800.000 = 16.000 \text{ دج}$$

$$TAP \text{ الإجمالية} = 16.000 + 23.505 = 39.505 \text{ دج}$$

حل ت2/

حساب TAP المستحقة

رقم الأعمال الخاضع (البنزين والمازوت) = $3580000 \times 25\% = 895000$ (تطبيق تخفيض بمعدل 75%)

$$TAP = 0,02 \times 895000 = 17.900 \text{ دج}$$

*الزيوت الصناعية

$$27000 = 0,02 \times 1350000$$

$$5800 = 2\% \times 290.000 \text{ المقهى}$$

$$*إجمالي TAP = 17900 + 27000 + 5800$$

$$TAP = 50700$$

حل ت3/

حساب TAP المستحقة لسنة 2020

*رقم الأعمال الخاضع بالعدس بعد إنقاص مبلغ التخفيض

$$1950.000 \times 0,98 = 1911000 \text{ دج}$$

$$TAP = 2\% \times 0,02 \times 1911000 = 26754$$

*قبض مبلغ فاتورة خاصة بنقل البضائع تمت تسويتها في حينها

*رقم الأعمال خارج الرسم الخاص بنقل البضائع :

$$= \frac{240.000}{1,19} = 205680 \text{ (HT)}$$

$$TAP = 2\% \times 205680 = 4113 \text{ دج}$$

*مبيعات الفريضة معفاة من TAP

*بالنسبة للسميد معفى

TAP الإجمالية المستحقة لشهر ماي 2020 هو : 39361 دج

$$30867 = 4113 + 26754 \text{ دج}$$

حل ت4/

رقم الأعمال الخاضع لـ TAP بعد تخفيض بـ 30%

800.000 x 0,7 x 0,02 = 11.200 دج ← TAP (مبلغ عمليات البيع بالتجزئة التي تشمل المواد التي

يتضمن مبلغ بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة).

حل ت5/

الحقوق المستحقة لـ TAP هي : بعد تطبيق تخفيض 50%

400.000 x 0,5 x 0,02 = 4000 دج ← TAP (مبلغ عمليات البيع بالجملة التي تشمل المواد

التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة).

حل ت6 /

رقم الأعمال الخاص بالتصدير معفى من الرسم على النشاط المهني (TAP) . يبقى 10.000.000 × 1%

= 100.000 دج مستحقة في شهر جانفي 2020. (عملية انتاجية)