

امتحان السداسي السادس لمادة جباية (02)

التمرين (01):

شركة الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة تمارس نشاط بيع السيارات السياحية، قامت خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- اشترت 22 سيارة سياحية في 2024/10/01 بمبلغ 3 مليون دج للسيارة الواحدة (19% TVA HT) باعت منها 20 سيارة واحتفظت بسيارتين سياحيتين لمصلحة الشركة.
- تنازلت في 2024/10/30 عن سيارة نفعية بمبلغ 2 مليون دج، مع العلم أن السيارة النفعية تم اقتناؤها في 2018/07/01 بمبلغ 3 مليون دج.
- تحصلت في 2024/01/01 على قرض بنكي بمبلغ 2 مليون دج بسعر فائدة سنوية (5%).
- قبضت من الزبائن مبلغ 5 مليون دج (TVA , TTC 19%).
- سددت أجور العمال 1.383.000 دج.
- سددت (TVA+ الغرامات) بمبلغ 1 مليون (تمثل الغرامات 25% من TVA).
- قدمت 400 هدية إشرارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة والباقي بمبلغ 2000 دج للهدية الواحدة.
- سددت التأمينات الإجتماعية (CASNOS) للشريك الوحيد بمبلغ 200.000 دج.
- قدمت مبلغ 2 مليون دج كراية فريق رياضي.
- قدمت مبلغ 5 مليون لجمعية ذات طابع إنساني (كافل اليتيم).
- سددت ثمن إيجار مقر الشركة بمبلغ 400.000 دج لسنتي 2024 و 2025.
- في 2024/12/31 سددت (القرض+الفائدة) بمبلغ 2.100.000 دج.
- سددت مبلغ 80.000 دج لإصلاح وصيانة السيارتين السياحيتين.

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال مع العلم أن هامش الاجمالي للربح المطبق (20%).
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة (IBS) لسنة 2024.
- 3- حساب مبلغ (IBS) ، في حالة ما إذا قررت الشركة إعادة استثمار مبلغ 1 مليون دج من الأرباح.

معلومات إضافية:

- تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي، مدة إهلاك المركبات 5 سنوات.
- حققت الشركة سنة 2022 و 2023 (300.000 دج خسارة، 140.000 دج خسارة)

التمرين (02):

التمرين الثاني: شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس عدة أنشطة، البيع بالجملة ، إنتاج البلاط، أشغال الري والنقل، حققت خلال شهر ديسمبر 2024 ، جانفي وفيفري 2025 أرقام الأعمال التالية:

الوحدة: دج

رقم الأعمال المحقق TVA 19% (HT)			النشاط
ديسمبر 2024	جانفي 2025	فيفري 2025	
1.000.000	2.000.000	3.000.000	بيع الخشب بالجملة
2.000.000	3.000.000	4.000.000	إنتاج البلاط
3.000.000	4.000.000	5.000.000	أشغال الري
4.000.000	5.000.000	6.000.000	النقل

وقد قبضت المؤسسة عن طريق البنك المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2024/12/08	بيع بالجملة	فواتير أكتوبر 2024	1.190.000	19%
2024/12/12	الانتاج	فواتير أكتوبر 2024	2.380.000	19%
2024/12/20	أشغال الري	فاتورة أكتوبر 2024	6.540.000	09%
2024/12/25	النقل	فاتورة أكتوبر 2024	3.808.000	19%
2025/01/05	بيع بالجملة	فواتير نوفمبر 2024	1.428.000	19%
2025/01/10	الانتاج	فواتير نوفمبر 2024	1.190.000	19%
2025/01/15	أشغال الري	فاتورة نوفمبر 2024	5.950.000	19%
2025/01/26	النقل	فاتورة نوفمبر 2024	3.570.000	19%
2025/02/04	بيع بالجملة	فواتير جانفي 2025	1.428.000	19%
2025/02/06	الانتاج	فواتير جانفي 2025	1.190.000	19%
2025/02/08	أشغال الري	فاتورة جانفي 2025	1.190.000	19%
2025/02/11	النقل	فاتورة جانفي 2025	5.355.000	19%

قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

شهر ديسمبر 2024: - شراء سيارة سياحية بمبلغ 5.355.000 دج (TVA , TTC 19%) سددت بشيك بنكي.

- شراء شاحنة للنقل بمبلغ 6.545.000 دج (TVA , TTC 19%) سددت بشيك بنكي.

- شراء بضاعة بمبلغ 1.002.000 دج (TVA , TTC 19%) سددت نقداً.

- شراء مواد ولوازم بمبلغ 3.570.000 دج (TVA , TTC 19%) سددت عن طريق الدفع النقدي في الحساب البنكي للمورد.

شهر جانفي 2025: - شراء مواد ولوازم بمبلغ 8.925.000 دج (TVA , TTC 19%) سددت عن طريق شيك بنكي.

شهر فيفري 2025: - شراء بضاعة بمبلغ 952.000 دج (TVA , TTC 19%) سددت نقداً.

- تنازلت المؤسسة عن الشاحنة في: 2025/02/28، بمبلغ 4 مليون دج.

المطلوب: حساب مبلغ TVA الواجب الدفع للأشهر وإعداد التصريح G50 للأشهر ديسمبر 2024، جانفي وفيفري 2025.

ملاحظة: صرحت المؤسسة في التصريح G50 لشهر نوفمبر 2024 ب TVA مؤجل استرجاعها بمبلغ (578.000 دج)