تمرين01: قامت شركة لأشغال البناء خلال شهر جانفي و فيفري 2025 بعدة عمليات موضحة في الكشف البنكي التالي:

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2025/01/02	فاتورة أشغال 2024	2.380.000	% 19
2025/01/04	شراء مواد ولوازم 2025	1.785.000	% 19
2025/01/06	شراء سيارة سياحة 2025	2.380.000	% 19
2025/02/02	فاتورة أشغال 2025	4.760.000	% 19
2025/02/04	شراء شاحنة 2025	5.950.000	% 19
2025/02/08	فاتورة أشغال 2025	1.090.000	% 09

المطلوب: حساب TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري(2025). مع العلم أن رقم الأعمال المنجز خلال شهري جانفي و فيفري 2025 على التوالي هو 6.000.000 HT و 8.000.000 HT (19%).

تمرين 02 : حققت شركة تمارس نشاط البيع بالجملة للخزف خلال شهري جانفي و فيفري 2025، رقم أعمال (مبيعات) 2.000.000 HT و 8.000.000 HT (TVA 19%) على التوالي . وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2025/01/02	فاتورة مبيعات 2024	1.190.000	% 19
2025/01/05	فاتورة مبيعات 2025	714.000	%19
2025/01/08	شراء بضاعة 2025	3.570.000	%19
2025/02/02	فاتورة شاحنة 2025	1.666.000	%19
2025/02/04	شراء سيارة سياحة 2025	2.380.000	%19
2025/02/08	فاتورة مبيعات 2025	1.428.000	%19
2025/02/10	شراء بضاعة 2025	2.142.000	%19

المطلوب: حساب TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري 2025.

تمرين 03: شركة تمارس نشاط البيع بالجملة (للخشب) ونشاط أشغال البناء ، حققت خلال:

شهر جانفي 2025: رقم أعمال 2.000.000 HT ، 4.000.000 HT (TVA 19%) على التوالي.

شهر فيفري 2025: رقم أعمال 5.000.000 HT ، 6.000.000 HT (TVA 19%) على التوالي، وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2025/01/02	فاتورة مبيعات 2024	2.380.000	% 19
2025/01/04	مشتريات بضاعة 2025	8.330.000	% 19
2025/01/06	فاتورة أشغال 2025	4.760.000	% 19
2025/02/08	فاتورة مبيعات 2025	2.380.000	% 19
2025/02/09	فاتورة أشغال 2025	3.570.000	% 19
2025/02/10	مشتريات مواد و لوازم 2025	2.975.000	%19

المطلوب: حساب TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري 2025 .

تمرين 04: شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس عدة انشطة، البيع بالجملة، انتاج البلاط، اشغال البناء والنقل، حققت خلال شهر جانفي 2024 و فيفري ومارس 2024 أرقام الأعمال التالية:

النشاط	رقم الأعمال المحقق (HT) 19% TVA		
	جانفي 2024	فيفري 2024	مارس 2024
بيع الخشب بالجملة	2.000.000 دج	3.000.000 دج	/
انتاج البلاط	3.000.000 دج	4.000.000 دج	/
اشغال البناء	4.000.000 دج	5.000.000 دج	7.000.000 دج
النقل	5.000.000 دج	6.000.000 دج	8.000.000 دج

وقد قبضت المؤسسة عن طريق البنك المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/01/08	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2023	1.190.000 دج	19%
2024/01/12	الانتاج	فاتورة ديسمبر 2023	2.380.000 دج	19%
2024/01/20	اشغال البناء	فاتورة ديسمبر 2023	4.360.000 دج	09%
2024/01/25	النقل	فاتورة ديسمبر 2023	3.570.000 دج	19%
2024/02/05	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2024	741.000 دج	19%
2024/02/10	الانتاج	فاتورة جانفي 2024	1.190.000 دج	19%
2024/02/15	اشغال البناء	فاتورة جانفي 2024	4.760.000 دج	19%
2024/02/26	النقل	فاتورة جانفي 2024	2.975.000 دج	19%
2024/03/04	بيع بالجملة	فاتورة فيفري 2024	1.428.000 دج	19%
2024/03/06	الانتاج	فاتورة فيفري 2024	1.190.000 دج	19%
2024/03/08	اشغال البناء	فاتورة فيفري 2024	2.380.000 دج	19%
2024/03/11	النقل	فاتورة فيفري 2024	2.856.000 دج	19%

قامت المؤسسة بعمليات شراء عن طريق البنك كما يلي:

شهر جانفي: - شراء سيارة سياحية بمبلغ 5.950.000 دج (19% TVA , TTC)

- شراء شاحنة للنقل بمبلغ 7.140.000 دج (19% TVA , TTC)

- شراء بضاعة بمبلغ 9.520.000 دج (19% TVA , TTC)

شهر فيفري:- شراء مواد ولوازم بمبلغ 9.758.000 دج (19% TVA , TTC)

شهر مارس: - شراء بضاعة بمبلغ 476.000 دج (19% TVA , TTC)

المطلوب:حساب مبلغ TVA الواجب الدفع واعداد التصريح G50 للاشهر جانفي، فيفري، مارس 2024

بالتوفيق للجميع

الاستاذ: قطاف نبيل