**التخصص: ليسانس محاسبة وجباية**

**السلسلة رقم 06: الرسم على القيمة المضافة (TVA) والرسم على النشاط المهني (TAP)**

**التمرين 01:**  قامت شركة أشغال البناء خلال شهري جانفي وفيفري 2017 حسب الكشف البنكي بالعمليات التالية:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **المبالغTTC** | **معدل TVA** |
| 02/01/2017 | فاتورة أشغال 2016 | 2.340.000 | 17 % |
| 04/01/2017 | شراء موارد ولوزام  | 1.785.000 | 19 % |
| 06/01/2017 | شراء سيارة سياحية  | 2.380.000 | 19 % |
| 02/02/2017 | فاتورة أشغال 2017 | 4.760.000 | 19 % |
| 04/02/2017 | شراء شاحنة 2017  | 5.950.000 | 19 % |

مطلوب: حساب TVA . TAP الواجبه الدفع وإعداد G50 مع العلم أن رقم الأعمال المنجز خلال شهر فيفري 2017 على التوالي: 6.000.000H.T ، 8.000.000 H.T (19 %)

**التمرين 02**: قامت مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب-بسكرة بالعمليات التالية:

حققت شركة تمارس نشاط البيع بالجمله لمواد البناء خلال شهري جانفي و فيفري رقم أعمال ( مبيعات) 2.000.000 H.T 8.000.0000 H.T 19 % على التوالي وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **المبالغTTC** | **معدل TVA** |
| 02/01/2017 | فاتورة مبيعات 2016 | 1.170.000 | 17 % |
| 05/01/2017 | فاتورة مبيعات 2017 | 714.000 | 19 % |
| 08/01/2017 | شراء بضاعة 2017 | 3.570.000 | 19 % |
| 02/02/2017 | شراء شاحنة 2017 | 1.666.000 | 19 % |
| 04/02/2017 | شراء سيارة سياحية  | 2.380.000 | 19 % |
| 08/02/2017 | فاتورة مبيعات 2017 | 1.428.000 | 19 % |
| 10/02/2017 | شراء بضاعة 2017 | 2.142.000 | 19 % |

المطلوب: حساب TVA/TAP الواجبة الدفع واعداد G50

**المطلوب:** أحسب مبلغ الرسم على القيمة المضافة في حالة التوقف عن النشاط لهذه المؤسسة.

**التمرين 03:**

شركة تمارس البيع بالجملة (مواد البناء) و أشغال البناء، حققت خلال شهري فيفري 2017 رقم أعمال 8.000.000 H.T 6.000.000 H.T على التوالي (19 % TVA ) وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **المبالغTTC** | **معدل TVA** |
| 02/02/2017 | فاتورة مبيعات 2016 | 2.340.000 | 17 % |
| 04/02/2017 | فاتورة أشغال 2017 | 1.190.000 | 19 % |
| 06/02/2017 | فاتورة أشغال 2017 | 4.760.000 | 19 % |
| 08/02/2017 | فاتورة مبيعات 2017 | 2.380.000 | 19 % |
| 09/02/2017 | مشتريات بضاعة 2017  | 3.570.000 | 19 % |
| 10/02/2017 | مشتريات مواد ولوازم 2017 | 2.975.000 | 19 % |

المطلوب:

حساب TVA/TAP الواجبة الدفع وإعداد G50

**التمرين 4:** إذا كانت لدينا محطة خدمات- مؤسسة تضامن (SNC)، تقوم ببيع المنتجات البترولية التالية، رقم الأعمال المحقق خلال شهر جانفي 2017 كما يوضحها الجدول التالي:

|  |  |
| --- | --- |
| المنتوج | رقم الأعمال |
| بنزين عادي (Ess-Normale) | 1000000دج |
| بنزين ممتاز (Ess-Super) | 1257181دج |
| مازوت ( Ghaz Oil) | 4774052,7 دج |
| غاز السيارات(Sire Gaz) | 259616,82 دج |
| قارورات الغاز(Ghaz Butane) | 200000 دج |
| شحوم وزيوت(Lubrifiant ) | 271742,31 دج |

قام مسييري الشركة بشراء منتجات متنوعة بلغت قيمة TVA لها بـ: 56683,82 دج

إذا علمت أن الخصوصية الجبائية لهذه المؤسسة كما يلي:

- الرصيد المرحل: 148115 دج

كل من البنزين الممتاز والعادي ومازوت السيارات لديهم تخفيض يقدر بـ75% من رقم الأعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني؛

- باقي المنتوجات خاضعة بسنة 100%؛

- كل المنتوجات معفية من الرسم على القيمة المضافة بإستثناء: غاز السيارات وقارورات الغاز(9 %)، شحوم وزيوت (19 %).

**المطلوب:** - أحسب قيمة الرسم على النشاط المهني (TAP)، المدفوع من طرف المؤسسة.

 - أحسب قيمة الرسم على القيمة المضافة(TVA)، المدفوع من طرف المؤسسة.

**التمرين 4:**

شركة ذات مسؤولية محدودة (الواحات) تنشط في مجال إنتاج الاسمنت ، بيع مواد البناء و أشغال البناء حققت خلال سنة 2017 أرقام الاعمال التالية:

* 9.000.000 دج (TVA19% , H.T )
* 6.000.000دج (TVA19% , H.T )
* 5.000.000دج (TVA19% , H.T )

وكذلك قبضت المبالغ المالية التالية:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **البيان** | **المبالغTTC** | **معدل TVA** |
| 02/01/2017 | بيع مواد البناء (فاتورة 2015) |  | 17 % |
| 10/02/20174 |  |  | 19 % |
|  |  |  | 19 % |
|  |  |  | 19 % |
|  |  |  | 19 % |
|  |  |  | 19 % |

**المطلوب:** - أحسب قيمة الرسم على النشاط المهني (TAP)، المدفوع من طرف المؤسسة.

 - أحسب قيمة الرسم على القيمة المضافة(TVA)، المدفوع من طرف المؤسسة.