

حل التمرين رقم (5): السلسلة (03)

- المؤسسة تمارس نشاط التجارة بالبيع بالتجزئة.
- الحدث المنشئ لهذا النشاط هو التسليم المادي أو القانوني للبضاعة أي (تحقق عملية البيع).
- يخضع هذا النشاط لمعدل TAP (2%) بدون تخفيض.

(1) حساب TAP

رقم الأعمال المحقق (المبيعات) لسنة 2019 = 10.000.000 دج

$$TAP = 2\% \times 10.000.000 = 200.000 \text{ دج}$$

(2) حساب الحقوق والغرامات (TAP) الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي

جدول تحديد رقم الأعمال الخاضع TAP

المبالغ	التعيين
10.000.000	رقم الأعمال المحقق
7.000.000	رقم الأعمال المصرح
3.000.000	الفرق

جدول الحقوق والغرامات (TAP)

المبالغ	التعيين
200.000	الحقوق المستحقة
140.000	الحقوق المسددة
60.000	الحقوق المغفلة
9.000	الغرامات (15%)*
69.000	مجموع الحقوق و الغرامات

* الغرامات (15%) لأن الحقوق المغفلة أكبر 50.000 ولا تتجاوز 200.000 (المادة 193 من ق.ض.م.ر.م)

حل التمرين (06) السلسلة (03)

- المؤسسة تمارس نشاط أشغال البناء. وأن الحدث المنشئ لهذا النشاط هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن (HT)
- يخضع هذا النشاط إلى معدل TAP (2%) مع تخفيض (0,25)، تم إلغاء هذا التخفيض في 2020 (قانون المالية السنوي 2020)

(1) حساب TAP

- نقوم أولاً بحساب رقم الأعمال المقبوض (HT).

$$16.201.680 = \frac{19.280.000}{1,19} = \text{رقم الأعمال المقبوض (HT)}$$

$$TAP = 2\% \times 75\% \times 16.201.680 = 243.025$$

2) حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي

جدول تحديد رقم الأعمال الخاضع (TAP)

المبالغ	التعيين
16.201.680	رقم الأعمال المحقق
10.000.000	رقم الأعمال المصرح
6.201.680	الفرق

جدول تحديد الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق الجبائي (TAP)

المبالغ	التعيين
243.025	الحقوق المستحقة
200.000	الحقوق المسددة
43.025	الحقوق المغفلة
4.302,50	الغرامات
47.327,50	مجموع الحقوق والغرامات