

حل السلسلة رقم (2)

حل التمرين الأول:

قبل حساب (TAP و TVA)، نحدد أولاً الحدث المنشئ لهذين الرسمين بالنسبة لمؤسسات أشغال البناء.

الحدث المنشئ لمؤسسات أشغال بالنسبة (TAP و TVA) هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

(1) حساب TAP و TVA لشهر جانفي 2019

$$\text{أ) رقم الاعمال المقبوض (HT)} = \frac{2.380.000}{1.19} = 2.000.000 \text{ دج (HT)}$$

$$\text{ب) حساب TAP} = 2.000.000 \times 75\% \times 2\% = 30.000 \text{ دج}$$

ج) حساب TVA الواجبة الدفع :

$$\text{- حساب TVA المحصلة} = 2.000.000 \times 19\% = 380.000 \text{ دج (1)}$$

$$\text{- حساب TVA المسترجعة} = (\text{شراء مواد ولوازم}) = \frac{1.785.000}{1.19} \times 19\% = 285.000 \text{ دج (2)}$$

$$\text{- حساب TVA الواجبة الدفع} = \text{TVA المحصلة} - \text{TVA المسترجعة}$$

$$(2) - (1) =$$

$$285.000 - 380.000 =$$

$$= 95.000 \text{ دج}$$

(2) حساب TAP / TVA لشهر فيفري 2019

$$\text{أ) تحديد رقم الأعمال المقبوض (HT)} = \frac{1.090.000}{1.09} + \frac{4.760.000}{1.19}$$

$$= 1.000.000 + 4.000.000 = 5.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{ب) حساب TAP} = 5.000.000 \times 75\% \times 2\% = 75.000 \text{ دج}$$

ج) حساب TVA الواجبة الدفع

$$\text{- حساب TVA المحصلة} = (1.000.000 \times 19\%) + (4.000.000 \times 19\%)$$

$$= 760.000 + 90.000 = 850.000 \text{ دج (1)}$$

$$\text{- حساب TVA المسترجعة} = \text{شراء شاحنة} = \frac{5.950.000}{1.19} \times 19\% = 950.000 \text{ دج (2)}$$

$$\text{- TVA الواجبة الدفع} = \text{TVA المحصلة} - \text{TVA المسترجعة} = (1) - (2)$$

$$= 850.000 - 950.000 = 100.000 \text{ دج -}$$

الفرق بالسالب، إذا لدينا TVA مؤجل استرجاعها ترحل إلى الشهر الموالي (G50) وتطرح من TVA المحصلة

ملاحظة: إن معدل TAP لمؤسسات أشغال البناء هو (2%) مع تخفيض (25%) ، هذا التخفيض ساري المفعول حتى 2019/12/31 وقد تم إلغائه في قانون المالية 2020 .

حل التمرين الثاني:

- الشركة تمارس نشاط البيع بالجملة، والحدث المنشئ (TAP و TVA) لهذا النشاط (عمليات التجارة) هو التسليم المادي أو القانوني للبضاعة (أي تحقق عملية البيع). وتخضع لمعدل TAP 2% مع تخفيض (30%).

(1) حساب TAP و TVA لشهر جانفي 2019

(أ) تحديد رقم الأعمال الخاضع (HT) = يتمثل في مبلغ المبيعات 2.000.000 دج (HT)

(ب) حساب TAP = $28.000 = 20\% \times 70\% \times 2.000.000$ دج

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع

- حساب TVA المحصلة = $380.000 = 19\% \times 2.000.000$ دج (1)

- حساب TVA المسترجعة = شراء بضاعة = $570.000 = 19\% \times \frac{3.750.000}{1.19}$ دج (2)

- حساب TVA الواجبة الدفع = (2) - (1) = 190.000 دج -

الفرق بالسالب، إذا كانت لدينا TVA مؤجل استرجاعها ترحل إلى (G50) للشهر الموالي وتطرح من TVA المحصلة.

(2) حساب TAP و TVA لشهر فيفري 2019

(أ) تحديد رقم الأعمال الخاضع = يتمثل في المبيعات 8.000.000 دج (HT)

(ب) حساب TAP = $112.000 = 2\% \times 70\% \times 8.000.000$ دج

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع

- حساب TVA المحصلة = $1.520.000 = 19\% \times 8.000.000$ دج (1)

- حساب TVA المسترجعة = (شراء شاحنة) $1.666.000 = 19\% \times \frac{1.666.000}{1.19}$ + (شراء بضاعة) $3.142.000 = 19\% \times \frac{3.142.000}{1.19}$

= 608.000 دج (2)

- TVA الواجبة الدفع = TVA المحصلة - TVA المسترجعة - TVA المؤجل إسترجاعها (شهر جانفي 2019)

= $722.000 = 190.000 - 608.000 - 1.520.000$ دج

ملاحظة: مبلغ (TVA) للسيارات السياحية غير قابل للإسترجاع، إلا إذا كانت تمثل الأداة الرئيسية لممارسة النشاط (المادة 41 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).

حل التمرين الثالث

- الشركة تمارس نشاطين البيع بالجملة وأشغال البناء.
- الحدث المنشئ للبيع بالجملة هو تحقق عملية البيع (التسليم القانوني أو المادي للبضاعة).
- الحدث المنشئ لأشغال البناء هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

(1) حساب TVA و TAP لشهر جانفي 2019

(أ) رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط (HT)

- البيع بالجملة = 8.000.000 (HT)

- أشغال البناء = $\frac{4.760.000}{1.19} = 4.000.000$ (HT)

(ب) حساب TAP = $2\% \times 70\% \times 8.000.000 + 2\% \times 75\% \times 4.000.000$

$$= 112.000 + 60.000 = 172.000 \text{ دج}$$

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع :

- حساب TVA المحصلة = $19\% \times 8.000.000 + 19\% \times 4.000.000$

$$= 1.520.000 + 760.000 = 2.280.000 \text{ دج} \dots\dots\dots (1)$$

- حساب TVA المسترجعة (مشتريات بضاعة) = $19\% \times \frac{3.570.000}{1.19} = 570.0000$ دج $\dots\dots\dots (2)$

- حساب TVA الواجبة الدفع = TVA المحصلة - TVA المسترجعة

$$(2) - (1) =$$

$$570.000 - 2.280.000 =$$

$$= 1.710.000 \text{ دج}$$

(2) حساب TVA و TAP لشهر فيفري 2019

(أ) رقم الاعمال الخاضع لكل نشاط (HT)

- البيع بالجملة = 6.000.000 (HT)

- أشغال البناء = $\frac{1.190.000}{1.19} = 1.000.000$ (HT)

(ب) حساب TAP = $2\% \times 70\% \times 6.000.000 + 2\% \times 75\% \times 1.000.000$

$$= 84.000 + 15.000 = 99.000 \text{ دج}$$

حل التمرين الرابع:

- تمارس الشركة ثلاث أنشطة ويختلف الحدث المنشئ من نشاط إلى آخر، لذلك نحدد أولاً رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط.

(1) تحديد رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط

- رقم الأعمال (بيع إنتاج الإسمنت) = 9.000.000 دج (HT)

- رقم الأعمال (بيع الخشب بالجملة) = 6.000.000 دج (HT)

- رقم الأعمال (أشغال البناء) = $\frac{2.380.000}{1.19} + \frac{2.856.000}{1.19} + \frac{1.962.000}{1.09}$

= 2.000.000 + 2.400.000 + 1.800.000 =

= 6.200.000 دج (HT)

(2) حساب TAP = $9.000.000 \times 1\% + 6.000.000 \times 70\% \times 2\% + 6.200.000 \times 75\% \times 2\%$

= 90.000 + 84.000 + 93.000 = 267.000 دج

(3) حساب IBS

IBS = نشاط إنتاج الإسمنت = $1.000.000 \times 19\%$ = 190.000 دج

IBS = نشاط بيع الخشب = $1.200.000 \times 26\%$ = 312.000 دج

IBS = نشاط أشغال البناء = $6.000.000 \times 23\%$ = 138.000 دج

مبلغ الضريبة (IBS) الإجمالي المستحق على الشركة لسنة 2019 = 640.000 دج

حل التمرين الخامس:

- تمارس الشركة (4) أنشطة ويختلف الحدث المنشئ لـ TAP من نشاط إلى آخر، لذلك نحدد أولاً رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط.

(1) تحديد رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط

- بيع الخشب = 5.000.000 دج

- بيع إنتاج البلاط = 8.000.000 دج

- أشغال البناء = $\frac{1.190.000}{1.19} + \frac{3.270.000}{1.09}$ = 4.000.000 دج (HT)

- نشاط النقل = $\frac{2.618.000}{1.19} + \frac{1.190.000}{1.19}$ = 2.200.000 دج + 1.000.000 دج = 3.200.000 دج (HT)

(2) حساب TAP = $5.000.000 \times 2\% + 8.000.000 \times 1\% + 4.000.000 \times 75\% \times 2\% + 3.200.000 \times 2\%$

% 2X

$$64.000 + 60.000 + 80.000 + 100.000 =$$

$$= 304.000 \text{ دج}$$

IBS حساب (3)

$$= 380.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (إنتاج البلاط)} = 19\% \times 2.000.000$$

$$= 312.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (بيع الخشب)} = 26\% \times 1.200.000$$

$$= 230.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (أشغال البناء)} = 23\% \times 1.000.000$$

$$= 208.000 \text{ دج} \quad \text{IBS (نشاط النقل)} = 26\% \times 800.000$$

$$= 1.130.000 \text{ دج} \quad \text{مبلغ الضريبة (IBS) المستحق الإجمالي على الشركة لسنة 2019}$$