

السلسلة رقم : 04

التمرين الأول:

- يملك أحمد مؤسسة لبيع المواد الغذائية (خاضعة للنظام الحقيقي)، قام خلال سنة 2018 بالعمليات التالية:
- اشترى بضاعة بـ **30.000.000** دج HT (19% TVA).
 - تنازل عن شاحنة في 2018/08/30 بمبلغ (**1.000.000** دج)، تم اقتناؤها في 2016/07/01 بمبلغ (**1.200.000** دج HT).
 - قبض من أحد العملاء مبلغ **585.000** دج TTC (19% TVA) ، ثمن بضاعة (2018) كذلك قام أحمد أيضا بتسديد المبالغ التالية:
 - **100.000** دج أجور العمال.
 - **120.000** دج الرسم على القيمة المضافة (G50).
 - **780.000** دج الرسم على النشاط المهني .
 - **1.200.000** دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني.
 - قدم 100 هدية اشهارية ، مشتراة بمبلغ **800** دج للهدية الواحدة.
 - قدم مبلغ **4.000.000** دج كرعاية لفريق رياضي.
 - اشترى أحمد سيارة سياحية للمؤسسة في 2018/10/01 بمبلغ **2.400.000** دج HT (19% TVA).
 - خضعت المؤسسة للتحقيق لعملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG) 2018.

المطلوب:

- حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع كل البضاعة و أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%).
- 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي والضريبة (IRG) 2018.
 - 2- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG) 2018 ، إذا علمت أنه صرح لإدارة الضرائب بربح قدره **1 مليون دج**.

معلومات إضافية:

- مدة إهلاك المركبات خمس (5) سنوات .

التمرين الثاني:

- شركة ذ.م.م (الزيبان) تمارس عدة أنشطة : بيع الخشب ، إنتاج البلاط ، أشغال البناء و النقل العمومي للبضائع ، حققت شهر ديسمبر 2018 أرقام الأعمال التالية :
- **6.000.000** دج (HT ، TVA %19) من نشاط إنتاج البلاط - **7.000.000** دج (HT ، TVA %19) من نشاط بيع الخشب بالجملة .
 - **5.000.000** دج (HT ، TVA %19) من نشاط أشغال البناء - **4.000.000** دج (HT ، TVA %19) من نشاط النقل
- قامت خلال نفس الشهر بشراء مايلي :
- بضاعة بمبلغ : **6.000.000** دج (TVA 19%) - مواد و لوازم بمبلغ : **5.000.000** دج HT (TVA 19%)
 - شاحنة بمبلغ : **3.000.000** دج HT (TVA 19%) - سيارة سياحية بمبلغ : **2.000.000** دج HT (TVA 19%).

و كذلك قبضت المبالغ التالية :

| معدل TVA | المبالغ TTC (دج) | النشاط | التاريخ |
|----------|------------------|------------------------------|------------|
| %19 | 4.760.000 | بيع البلاط (فاتورة 2017) | 2018/12/02 |
| %19 | 2.380.000 | بيع البلاط (فاتورة 2018) | 2018/12/03 |
| %19 | 2.142.000 | بيع الخشب (فاتورة 2017) | 2018/12/06 |
| %19 | 3.570.000 | أشغال البناء (فاتورة 2017) | 2018/12/08 |
| %19 | 1.785.000 | أشغال البناء (فاتورة 2018) | 2018/12/10 |
| %19 | 2.380.000 | بيع الخشب (فاتورة 2018) | 2018/12/12 |
| %19 | 1.190.000 | خدمات نقل (فاتورة 2017) | 2018/12/15 |
| %19 | 2.856.000 | خدمات نقل (فاتورة 2018) | 2018/12/20 |

المطلوب :

- (1) - حساب الرسم على النشاط المهني TAP و الرسم على القيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر 2018.
- (2) - حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للرسم TAP 2018، مع العلم أن الشركة خضعت للتحقيق المصوب (TAP) و صرحت لإدارة الضرائب برقم أعمال خاضع 3.000.000 دج (HT) و سددت مبلغ TAP 60.000 دج .

الأستاذ : قطاف نبيل