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 و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG) 2018 ، إذا علمت أنه صرح لإدارة الضرائب بربح قدره **1 مليون دج**.

معلومات إضافية:

- مدة إهتلاك 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 (19% TVA ، HT) من نشاط إنتاج البلاط - **7.000.000** دج (19% TVA ، HT) من نشاط بيع الخشب بالجملة .
- **5.000.000** دج (19% TVA ، HT) من نشاط أشغال البناء - **4.000.000** دج (19% TVA ، HT) من نشاط النقل

قامت خلال نفس الشهر بشراء مايلي :

- بضاعة بمبلغ : **6.000.000** دج HT (19% TVA) - مواد و لوازم بمبلغ : **5.000.000** دج HT (19% TVA)
- شاحنة بمبلغ : **3.000.000** دج HT (19% TVA) - سيارة سياحية بمبلغ : **2.000.000** دج HT (19% TVA).

و كذلك قبضت المبالغ التالية :

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

المطلـــوب **:**

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** بـ : **60.000** دج .

الأستـــاذ : قطـــاف نبيـــل