

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

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

(ب) حساب TAP = $2.000.000 \times 75\% \times 2\% = 30.000$ دج

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع :

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

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

- حساب TVA الواجبة الدفع = TVA المحصلة - TVA المسترجعة

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

$$285.000 - 380.000 =$$

$$= 95.000 \text{ دج}$$

(2) حساب TAP/ TVA لشهر فيفري 2019

(أ) تحديد رقم الأعمال المقبوض (HT) = $\frac{1.090.000}{1.09} + \frac{4.760.000}{1.19} = 5.000.000$ دج

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

(ب) حساب TAP = $5.000.000 \times 75\% \times 2\% = 75.000$ دج

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع

- حساب TVA المحصلة = $(1.000.000 \times 19\%) + (4.000.000 \times 19\%) = 900.000$ دج

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

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

- TVA الواجبة الدفع = TVA المحصلة - 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

