

كلية العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية

بصفتك مفتش الضرائب قدمت لك معلومات محاسبية وجبائية تخص مكلف بالضريبة والمتمثل في شركة ذات المسؤولية المحدودة التي أنشئت بتاريخ 2016/01/01 والتي تمارس نشاط البناء والأشغال العمومية ومقرها بلدية بسكرة والمتكونة من شخصين بمساهمة متساوية في رأس المال وتقاسم الأرباح منصفة وتخضع إلى نظام الربح الحقيقي

الربح الجبائي المصرح به خلال سنة 2019 هو 1.540.000 دج .

ا- كانت مشترياتها من المواد الأولية والخدمات والتي لها علاقة مباشرة بنشاط الشركة خلال سنة 2019 خارج الرسم كما يلي بالدينار الجزائري

2.800.000	2019/02/01	1.800.000	2019/01/01
4.800.000	2019/05/01	3.800.000	2019/04/01
2.500.000	2019/08/01	1.500.000	2009/07/01
4.500.000	2018/11/01	3.500.000	2019/10/01

وقد قدمت الشركة خلال هذه السنة ربعة فواتير الانجاز على شكل وضعيات الأشغال المنجزة وهي كمايلي -خارج الرسم و بالدينار الجزائري

.12.000.000	2018/06/01	.9.000.000	2018/03/01
.1.000.000	2018/12/01	15.000.000	2018/09/01

وكان دخول مبالغ الفواتير في آجالها في الحساب الجاري للشركة أي بعد 25 يوم من تاريخ قديم وضعية الأشغال أو الفاتورة

ب- ملاحظات تخص حسابات الشركة

1- هناك مبالغ في معدل الامتلاك السيارة السياحية حيث حدده المحاسب ب 25 بالمائة كما قام احتساب القسط الامتلاك لسنة 2019 كاملا. اما قيمة اقتناء السيارة السياحية يساوي 2.000.000 دج خارج الرسم

تاريخ الشراء 2016/1/1 تاريخ التنازل 2019/06/30. قيمة التنازل 1.300.000 دج. المعني قد احترم نسبة فائض القيمة الخاضع للضريبة على ارباح الشركات.

2- المعني ربط منزله الشخصي بعداد الكهرباء وعداد الغاز الخاص بالشركة وكان مجموع فواتير شركة الكهرباء والغاز خلال سنة 2019 تساوي 450.000 دج. خارج الرسم

3- الشركة قامت بتقديم سنة مجموعة من الهدايا على شكل محافظ ومذكرات لغرض الاشهار عددها 150 وحدة قيمة الهدية الواحدة 2500 دج خلال 2019.

المطلوب

1- إعداد التصريحات الخاصة بالرسم عن القيمة المضافة لسنة 2019.

2- اخذ بعين الاعتبار الملاحظات السابقة احسب الربح الجبائي واحسب الضريبة على أرباح الشركات .

3- لو أن هذه المعلومات المحاسبية و الجبائية تخص شخص طبيعي احسب الضريبة علي الدخل الإجمالي

..

ملاحظات

رصيد الرسم على القيمة المضافة في 2019/01/0 يساوي الصفر.

معدل الرسم عن القيمة المضافة يساوي 19 بالمائة