

**حل السلسلة رقم (02) TAP.TVA****التمرين الثالث :**

الشركة تمارس نشاطين البيع بالجملة و أشغال البناء

- الحدث المنشئ للرسم البيع بالجملة هو التسليم المادي او القانوني للبضاعة
  - الحدث المنشئ للرسم لأشغال البناء هو القبض الكلي او الجزئي للثمن
- 1. حساب TAP و TVA لشهر جانفي 2019 :**

**خلال شهر جانفي لا توجد الفوترة " تسليم مادي او قانوني للبضاعة "**

**رقم الاعمال الخاضع لكل نشاط:**

- البيع بالجملة = لا توجد مبيعات لا توجد فوترة او تسليم قانوني للبضاعة = 0
- اشغال البناء =  $\frac{4.760.000}{1.19} = 4.000.000$

$$\text{TAP} = 4.000.000 \times 2\% \times 75\% = 60.000 \text{ دج}$$

**حساب TVA الواجبة الدفع لشهر جانفي 2019 :**

$$\text{TVA المحصلة} = (4.000.000 \times 19\%) = 760.000 \text{ دج}$$

$$\text{TVA المسترجعة (مشتريات بضاعة)} = \frac{1.190.000}{1.19} \times 19\% = 190.000 \text{ دج}$$

$$\text{TVA الواجبة الدفع} = 760.000 - 190.000 = 570.000 \text{ دج}$$

**1- حساب TAP و TVA لشهر فيفري 2019 :**

**رقم الاعمال الخاضع لكل نشاط:**

- البيع بالجملة = 8.000.000
- اشغال البناء =  $\frac{3.570.000}{1.19} = 3.000.000$

$$\text{TAP} = 3.000.000 \times 2\% \times 75\% + 8.000.000 \times 2\% \times 70\%$$

$$= 45.000 + 112.000 = 157.000 \text{ دج}$$

**حساب TVA الواجبة الدفع لشهر فيفري 2019 :**

$$\text{TVA المحصلة} = (3.000.000 + 8.000.000) \times 19\%$$

$$= 2.090.000 \text{ دج}$$

$$\text{TVA المسترجعة (مشتريات مواد ولوازم)} = \frac{2.975.000}{1.19} \times 19\% = 475.000 \text{ دج}$$

$$\text{TVA الواجبة الدفع} = 2.090.000 - 475.000 = 1.615.000 \text{ دج}$$