

-الحبوب الجافة-9 السكنات الاجتماعية(بناء وبيع)9 ، المحلات التجارية الفواكه، الخضر الطازجة9، زيت المائدة-معفى-، زيت الزيتون9، الحلويات والمرطبات، الكهرباء9، الهاتف، الماء الشروب 9، السميد معفى، الفرينة معفى، اللحوم الحمراء الطازجة معفاة، اللحوم المجمدة، الدواجن، الحليب معفى، جهاز الإعلام الآلي، التجهيزات الصناعية، وسائل النقل، النقل بواسطة سيارة أجرة 9، الفحص الطبي 9، المنتجات التقليدية9 -استشارة قانونية9، الألعاب والمنوعات، الصحف والمجلات 9، الإطعام، المشروبات، الغازية والكحولية، خدمات المقهى، الكتاب المدرسي 9، نقل البضائع، خدمات الإعلام الآلي، قاعة الحفلات، الفلاحين ومربي المواشي معفى ، خياطة الملابس، الحلويات التقليدية 9، بيع الأدوية معفى، الأجهزة الكهرومنزلية، مواد البناء، خدمات سياحية 9.

باقي الأنشطة المعدل العادي 19%

حل التمرين 2

مبلغ الخصم التجاري = $50.000 \times 3\% = 1500$ د.ج

المبلغ الخاضع لـ TVA = $50.000 - 1500 = 48500$

TVA التي تظهر في فاتورة البيع هي : $48500 \times 19\% = \boxed{9215}$

حل التمرين 3

مبلغ الفاتورة HT = $120.000 + 20.000 = 140.000$ د.ج

TVA المفوترة = $140.000 \times 19\% = \boxed{26.600}$ د.ج

حل التمرين 4

بما أن المؤسسة متخصصة في تأدية الخدمات فإن
الحدث المنسحق للرسم مع القيمة المضافة هو قبض
التمت كلياً أو جزئياً.

قبض التمت يكون بتاريخ 08/10/2018م وبالتالي لا تزيد
المؤسسة الرسم مع القيمة المضافة في شهر جويلية
القرع الخاص بشهر جويلية يكون في أصل أقساط التمرين
(20) يوماً الأوسع ما شهر أوت بواسطة قرع 2000.

حل التمرين 7 (التمرين 7)

القرع الخاص بشهر جوان :

$$\text{TVA على المبيعات} : \frac{1.900.000 \times 19\%}{1,19} = 1.596.639 \text{ HT} \times 19\% = \boxed{303.361} \text{ د.ج}$$

تبين قاعدة الحصص البيئية على آلة حاسبة حنت :

مدة الاقساط 4 سنوات ، إذاً يجب على المؤسسة إرجاع TVA
المسومة بمدة 01 سنة قبيعية كما يلي :

$$\text{TVA المسومة} = 1.000.000 \times 17\% = 170.000 \text{ د.ج}$$
$$\text{TVA الواجب إرجاعها هي} : \frac{1}{5} \times 170.000 = \boxed{34.000} \text{ د.ج}$$

ملاحظة : مدة الاقساط بالأصول يتم حسابها على أساس السنة المالية ولا يقصد بالأمر

تابع للتمرين 7

إرجاع TVA عن البنات الاستهائية المتبرع بها : (تكلفة البنية ص د ج)
 $20000 \times 20 \times 19\% = 76000$ ص د ج (TVA واجب إرجاعها)

التبرع الخاص به هو انه و المتعلق بار TVA يكون كما يلي :
 TVA على البيع - TVA على الشرايات - رصيد اموال سابقة TVA
 + TVA الواجب إرجاعها

TVA = 303.364 - 159.000 - 12.000 + 34.000 + 76000
 TVA = 173.964 ص د ج | و اية الدفع للخرينة النورية

التمرين 8

حساب TVA على اطار السوية الخاصة بالتوقف عند بنت 2 :

TVA على البيع = $300.000 \times 19\% = 57000$ ص د ج

TVA على الشرايات : $\frac{140.400}{1,19} = 117.983$ ص د ج $\times 19\%$

قابلة للمجموع = 22.417 ص د ج

رصيد اموال (Precomputed) = 700.000 ص د ج قابلة للمجموع

TVA على اساس تكلفة المخزون المبيع = 120.000 ص د ج
 يجب ارجاعها (اعداد دفع للخرينة النورية)

نطبق قاعدة الحصة البسيطة مع الاصول القابلة للاقتطاع له :

الاصول 1 : $200.000 \times 19\% \times \frac{3}{5} = 23400$
 الاصول 2 : $1.000.000 \times 19\% \times \frac{2}{5} = 76000$

TVA التي تظهر في القصر الخاص بالسوية هي :
 $76.000 + 57.000 + 120.000 + 700.000 - 22.417 - 57.000 =$ TVA

اذن المؤسسة تطالب باسترجاع هذا المبلغ
 TVA = 412.417 ص د ج

حل التمرين 5

* TVA المقبوضة (المبيعات) من طرف شركة الصناعات النسيجية :

$$300.000 \times 1,15 \times 19\% = 65.550 \text{ دج (صانته بزيادة 15\%)}$$

TVA المقبوضة من طرف مؤسسة الخياطة :

$$500.000 \times 1,20 \times 19\% = 114.000 \text{ دج}$$

TVA المدفوعة (المشتريات) هي 65.550 دج

TVA الواجب تدبيرها من طرف م الخياطة هي :

$$114.000 - 65.550 = \boxed{48.500 \text{ دج}}$$

TVA المقبوضة من طرف تاجر الجملة :

$$\text{تكلفة البضاعة} = 500.000 \times 1,20 = \text{HT } 600.000$$

$$\text{تجدد البيع} : 600.000 \times 1,15 = \text{HT } 690.000$$

$$\text{TVA المقبوضة هي} : 690.000 \times 19\% = \boxed{131.100 \text{ دج}}$$

TVA المدفوعة من طرف تاجر الجملة هي 114.000

$$\text{TVA الواجب التوريده هي} : 131.100 - 114.000 = \boxed{17.100 \text{ دج}}$$

يأتى التمرين 6 يقوم بالبيع للمستهلك النهائي مع أساس التجدد
فضاء إلى TVA (TTC) وهو يتألف من الزيد .

حل التمرين 6

1. البائع المالية يبلغ TTC 1.500.000 ليه لديه المحور فما المحسم

2. TVA على مشتريات الاخذة

$$\frac{220.000}{1,19} = 184.874 \times 19\% = \boxed{35.126 \text{ دج}} \text{ قابلة للمحسم}$$

3. فاتورة الكراء

$$\frac{24.000}{1,09} = 22.018 \times 9\% = \boxed{1982 \text{ دج}} \text{ قابلة للمحسم}$$

$$4. التأسيس : \frac{1.800.000}{1,19} = 1.512.605 \times 19\% = \boxed{287.395 \text{ دج}} \text{ قابلة للمحسم}$$

5. الفاتورة بمبلغ 9.750.000 غير واهب لقرع ربا لأن الحد المترا بالنسبة للأشغال العقارية هو قبضة الأمن .

6. قبضة مبلغ 10.750.000 دج عند سكتة إجتماعية (المعدل 9%)

$$\boxed{2.0887.615} = \frac{10.750.000}{1,09} \times 9\% = 9.862.385 \times 9\%$$

* TVA الواجب لقرع ربا هو :

TVA على المقوضات - TVA على مشتريات (المدفوعة)

$$= (287.395 + 1982 + 35.126) - 887.615$$

$$= \boxed{563.112} \text{ دج} - \text{يجب دفع الخزينة العمومية}$$

كجوب لقرع شهر أوت 2018

حل التمرين 9 :

بما أن الخبز تقدم بنشاط معفا من TVA (الخبز) ونشأه أكثر خافض (الحلويات والمرطبات) فهي مدينة جزئياً بالرسم على القيمة المضافة وبالتالي يجب حساب النسبة القابلة للحسم كما يلي :

TVA على بيع الحلويات والمرطبات هي : $1.300.000 \times 19\% = \boxed{247.000}$

TVA المدفوعة عند شراء القوت = $\frac{600.000}{1,19} \times 19\% = \boxed{95.798}$

النسبة القابلة للحسم = $\frac{\text{رغم الأعمال الخافض HT}}{\text{رغم الأعمال}} = \frac{1.300.000}{3.000.000 + 1.300.000}$

= $0,302$ أي 30% -

وبالتالي TVA القابلة للحسم = $95.798 \times 30\% = \boxed{28.739}$

TVA الواجب لقرع (بتمديد جوانه 2018) : $247.000 - 28.739 = \boxed{218.261}$

دفع للخزينة العمومية