

سلسلة رقم (01) تمارين على الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهنيتمرين 01:

قامت شركة أشغال البناء خلال شهر جانفي و فيفري 2021 بعدة عمليات موضحة في الكشف البنكي التالي:

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2021/01/02	فاتورة أشغال 2020	2.380.000	% 19
2021/01/04	شراء مواد و لوازم 2021	1.785.000	% 19
2021/01/06	شراء سيارة سياحة 2021	2.380.000	% 19
2021/02/02	فاتورة أشغال 2021	4.760.000	% 19
2021/02/04	شراء شاحنة 2021	5.950.000	% 19
2021/02/08	فاتورة أشغال 2021	1.090.000	%09

المطلوب: حساب TVA و TAP الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري (2021). مع العلم أن رقم الأعمال المنجز خلال شهري جانفي و فيفري 2021 على التوالي هو HT 6.000.000 و HT 8.000.000 (%19).

تمرين 02: حققت شركة تمارس نشاط البيع بالجملة للخزف خلال شهري جانفي و فيفري 2021، رقم أعمال (مبيعات) HT 2.000.000 و HT 8.000.000 (TVA 19%) على التوالي . وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2021/01/02	فاتورة مبيعات 2020	1.190.000	% 19
2021/01/05	فاتورة مبيعات 2021	714.000	% 19
2021/01/08	شراء بضاعة 2021	3.570.000	% 19
2021/02/02	فاتورة شاحنة 2021	1.666.000	% 19
2021/02/04	شراء سيارة سياحة 2021	2.380.000	% 19
2021/02/08	فاتورة مبيعات 2021	1.428.000	%19
2021/02/10	شراء بضاعة 2021	2.142.000	%19

المطلوب: حساب TAP و TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري لسنة 2021 .

تمرين 03: شركة تمارس نشاط البيع بالجملة (للخشب) ونشاط أشغال البناء ، حققت خلال شهر جانفي 2021 رقم أعمال HT 8.000.000 ، HT 6.000.000 على التوالي (TVA 19%) وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2021/01/02	فاتورة مبيعات 2020	2.380.000	% 19
2021/01/04	مشتريات بضاعة 2021	1.190.000	% 19
2021/01/06	فاتورة أشغال 2021	4.760.000	% 19
2021/01/08	فاتورة مبيعات 2021	2.380.000	% 19
2021/01/09	فاتورة أشغال 2021	3.570.000	% 19
2021/01/10	مشتريات مواد و لوازم 2021	2.975.000	%19

المطلوب: حساب TAP و TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي 2021 .

تمرين 04 :

شركة ذات مسؤولية محدودة (الواحاح) تنشط في مجال إنتاج الإسمنت ، بيع الخشب بالجملة وأشغال البناء ، حققت خلال سنة 2021 أرقام الأعمال التالية :

- 9.000.000 دج (HT ، TVA 19%) . من نشاط إنتاج الإسمنت .
- 6.000.000 دج (HT ، TVA 19%) . من نشاط بيع الخشب بالجملة .
- 5.000.000 دج (HT ، TVA 19%) . من أشغال البناء .

وكذلك قبضت المبالغ المالية التالية :

التاريخ	النشاط	المبالغ TTC (دج)	معدل TTC
2021/01/02	بيع الخشب (فاتورة 2019)	2.856.000	19 %
2021/02/10	أشغال البناء (فاتورة 2019)	1.962.000	09 %
2021/03/07	بيع الإسمنت (فاتورة 2020)	1.785.000	19 %
2021/05/19	بيع الخشب (فاتورة 2021)	1.666.000	19 %
2021/08/28	أشغال البناء (فاتورة 2020)	2.856.000	19 %
2021/09/06	أشغال البناء (فاتورة 2021)	2.380.000	19 %
2021/12/12	بيع الإسمنت (فاتورة 2021)	1.190.000	19 %

المطلوب :

- 1- حساب الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق على الشركة لسنة 2021.
- 2- حساب الضريبة على ارباح الشركات ، إذا علمت أن الشركة حققت خلال 2021 ربح إجمالي قدر ب : 2.800.000 دج وهو مفصل كما يلي:
 - ❖ 1.000.000 دج من نشاط إنتاج الإسمنت .
 - ❖ 1.200.000 دج من نشاط بيع الخشب .
 - ❖ 600.000 دج من نشاط أشغال البناء .

تمرين 05 :

تمارس شركة ذات مسؤولية محدودة (الزيبان) عدة أنشطة : بيع الخشب ، إنتاج البلاط ، أشغال البناء و النقل العمومي للبضائع، حققت خلال سنة 2021 أرقام الأعمال التالية:

- 8.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط إنتاج البلاط . - 5.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط الخشب .
 - 6.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط أشغال البناء . - 4.000.000 دج (HT, TVA 19%) . من نشاط النقل .
- وكذلك قبضت المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2021/01/02	بيع البلاط (فاتورة 2020)	3.570.000	19 %
2021/03/07	بيع البلاط (فاتورة 2021)	1.666.000	19 %
2021/05/19	بيع الخشب (فاتورة 2020)	1.785.000	19 %
2021/08/28	أشغال البناء (فاتورة 2020)	3.270.000	09 %
2021/09/06	أشغال البناء (فاتورة 2021)	1.190.000	19 %
2021/12/12	بيع الخشب (فاتورة 2021)	2.380.000	19 %
2021/12/15	خدمات نقل (فاتورة 2020)	1.190.000	19 %
2021/12/17	خدمات نقل (فاتورة 2021)	2.618.000	19 %

المطلوب :

- 1- حساب الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق على الشركة لسنة 2021.
- 2- حساب الضريبة على أرباح الشركات، إذا علمت أن الشركة حققت خلال 2021 ربح إجمالي يقدر ب 5.000.000 دج وهو مفصل كما يلي:

- 2.000.000 دج من نشاط انتاج البلاط . - 1.200.000 دج من نشاط بيع الخشب .

- 1.000.000 دج من نشاط أشغال البناء . - 800.000 دج من نشاط النقل .

الأستاذ : قطاف نبيل

حل السلسلة رقم (01)

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 2021

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

$$\text{ب) حساب TAP} = 2.000.000 \times 75\% \times 2\% = 30.000 \text{ دج}$$

ج) حساب TVA الواجبة الدفع :

$$\text{- حساب TVA المحصلة} = 2.000.000 \times 19\% = 380.000 \text{ دج} \dots\dots\dots (1)$$

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

$$\text{- حساب TVA الواجبة الدفع} = \text{TVA المحصلة} - \text{TVA المسترجعة}$$

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

$$285.000 - 380.000 =$$

$$= 95.000 \text{ دج}$$

2) حساب TAP/ TVA لشهر فيفري 2021

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

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

$$\text{ب) حساب TAP} = 5.000.000 \times 75\% \times 2\% = 75.000 \text{ دج}$$

ج) حساب TVA الواجبة الدفع

$$\text{- حساب TVA المحصلة} = (1.000.000 \times 19\%) + (4.000.000 \times 19\%)$$

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

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

$$\text{- TVA الواجبة الدفع} = \text{TVA المحصلة} - \text{TVA المسترجعة} = (1) - (2)$$

$$= 850.000 - 950.000 = 100.000 \text{ دج -}$$

الفرق بالسالب، إذا لدينا TVA مؤجل استرجاعها ترحل إلى الشهر الموالي (G50) وتطرح من TVA المحصلة

حل التمرين الثاني:

- الشركة تمارس نشاط البيع بالجملة، والحدث المنشئ (TAP و TVA) لهذا النشاط (عمليات التجارة) هو التسليم المادي أو القانوني للبضاعة (أي تحقق عملية البيع). وتخضع لمعدل TAP 2% مع تخفيض (30%).

1 حساب TAP و TVA لشهر جانفي 2021

(أ) تحديد رقم الأعمال الخاضع (HT) = يتمثل في مبلغ المبيعات 2.000.000 دج (HT)

(ب) حساب TAP = $28.000 = 20\% \times 70\% \times 2.000.000$ دج

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع

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

- حساب TVA المسترجعة = شراء بضاعة = $570.000 = 19\% \times \frac{3.750.000}{1.19}$ (2).....

- حساب TVA الواجبة الدفع = (1) - (2) = 190.000 دج -

الفرق بالسالب، إذا كانت لدينا TVA مؤجل استرجاعها ترحل إلى (G50) للشهر الموالي وتطرح من TVA المحصلة.

2 حساب TAP و TVA لشهر فيفري 2021

(أ) تحديد رقم الأعمال الخاضع = يتمثل في المبيعات 8.000.000 دج (HT)

(ب) حساب TAP = $112.000 = 2\% \times 70\% \times 8.000.000$ دج

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع

- حساب TVA المحصلة = $1.520.000 = 19\% \times 8.000.000$ دج (1).....

- حساب TVA المسترجعة = (شراء شاحنة) $1.666.000$ + (شراء بضاعة) $3.142.000$ = $19\% \times \frac{1.666.000}{1.19} + 19\% \times \frac{3.142.000}{1.19}$

= $608.000 = 342.000 + 266.000$ دج (2).....

- TVA الواجبة الدفع = TVA المحصلة - TVA المسترجعة - TVA المؤجل إسترجاعها (لشهر جانفي 2021)

= $722.000 = 190.000 - 608.000 - 1.520.000$ دج

ملاحظة: مبلغ (TVA) للسيارات السياحية غير قابل للإسترجاع، إلا إذا كانت تمثل الأداة الرئيسية لممارسة النشاط (المادة 41 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).

حل التمرين الثالث

- الشركة تمارس نشاطين البيع بالجملة وأشغال البناء.
- الحدث المنشئ للبيع بالجملة هو تحقق عملية البيع (التسليم القانوني أو المادي للبضاعة).
- الحدث المنشئ لأشغال البناء هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

(1) حساب TAP و TVA لشهر جانفي 2021

(أ) رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط (HT)

- البيع بالجملة = 8.000.000 (HT)

- أشغال البناء = $\frac{3.570.000}{1.19} + \frac{4.760.000}{1.19}$ = 7.000.000 (HT)

(ب) حساب TAP = $2\% \times 75\% \times 7.000.000 + 2\% \times 70\% \times 8.000.000$

$$= 105.000 + 112.000 = 217.000 \text{ دج}$$

(ج) حساب TVA الواجبة الدفع :

- حساب TVA المحصلة = $19\% \times 7.000.000 + 19\% \times 8.000.000$

$$= 1.330.000 + 1.520.000 = 2.850.000 \text{ دج} \dots\dots\dots (1)$$

- حساب TVA المسترجعة

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

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

$$\text{مجموع TVA المسترجعة} = 475.000 + 190.000 = 665.000 \dots\dots\dots (2)$$

- حساب TVA الواجبة الدفع = TVA المحصلة - TVA المسترجعة

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

$$= 665.000 - 2.280.000 =$$

$$= 1.615.000 \text{ دج}$$

حل التمرين الرابع:

- تمارس الشركة ثلاث أنشطة ويختلف الحدث المنشئ من نشاط إلى آخر، لذلك نحدد أولاً رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط.

(1) تحديد رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط

- رقم الأعمال (بيع إنتاج الإسمنت) = 9.000.000 دج (HT)

- رقم الأعمال (بيع الخشب بالجملة) = 6.000.000 دج (HT)

- رقم الأعمال (أشغال البناء) = $\frac{2.380.000}{1.19} + \frac{2.856.000}{1.19} + \frac{1.962.000}{1.09}$

= 2.000.000 + 2.400.000 + 1.800.000 =

= 6.200.000 دج (HT)

(2) حساب TAP = $2\% \times 75\% \times 6.200.000 + 2\% \times 70\% \times 6.000.000 + 1\% \times 9.000.000$

= 93.000 + 84.000 + 90.000 = 267.000 دج

(3) حساب IBS

IBS = نشاط إنتاج الإسمنت = $19\% \times 1.000.000$ = 190.000 دج

IBS = نشاط بيع الخشب = $26\% \times 1.200.000$ = 312.000 دج

IBS = نشاط نشاط أشغال البناء = $23\% \times 6.000.000$ = 138.000 دج

مبلغ الضريبة (IBS) الإجمالي المستحق على الشركة لسنة 2021 = 640.000 دج

حل التمرين الخامس:

- تمارس الشركة (4) أنشطة ويختلف الحدث المنشئ لـ TAP من نشاط إلى آخر، لذلك نحدد أولاً رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط.

(1) تحديد رقم الأعمال الخاضع لكل نشاط

- بيع الخشب = 5.000.000 دج

- بيع إنتاج البلاط = 8.000.000 دج

- أشغال البناء = $\frac{1.190.000}{1.19} + \frac{3.270.000}{1.09}$ = 4.000.000 دج (HT)

- نشاط النقل = $\frac{2.618.000}{1.19} + \frac{1.190.000}{1.19}$ = 2.200.000 دج + 1.000.000 دج = 3.200.000 دج (HT)

(2) حساب TAP = $2\% \times 3.200.000 + 2\% \times 5\% \times 7.400.000 + 1\% \times 8.000.000 + 2\% \times 5.000.000$

= 64.000 + 60.000 + 80.000 + 100.000 =

= 304.000 دج

3 حساب IBS

$$\begin{aligned} & \text{IBS (إنتاج البلاط)} = 19\% \times 2.000.000 = 380.000 \text{ دج} \\ & \text{IBS (بيع الخشب)} = 26\% \times 1.200.000 = 312.000 \text{ دج} \\ & \text{IBS (أشغال البناء)} = 23\% \times 1.000.000 = 230.000 \text{ دج} \\ & \text{IBS (نشاط النقل)} = 26\% \times 800.000 = 208.000 \text{ دج} \\ & \text{مبلغ الضريبة (IBS) المستحق الإجمالي على الشركة لسنة 2021} = 1.130.000 \text{ دج} \end{aligned}$$