

سلسلة كماليات رقم 01

التمرين الأول : بتاريخ 25/10/2016: قبضت مقاليد عن طريق البنك مبلغاً يقدر بـ 402.000 دينار متضمنة (TVA) (معدل 17%) عند اشتغال اجزائها للغير المطلوب : تحديد المقبوضات الخاصة للرسم TVA او مبلغ TVA ؟

التمرين الثاني : البنك المعلومات التي قامت بها مؤسسة خلال 2016 =

102/10 - شراء مواد لوزم بـ 50000 بـ خارج الرسم (TVA: 17%)

102/21 - حيازة آلة انكسارية بـ 100000 بـ خارج الرسم (TVA: 17%)

102/25 - بيع منتجات تامة بـ 55000 بـ HT معدل TVA (17%)

103/05 - سددت مصاريف بالهاتف بـ 2140 TTC (TVA: 17%)

103/26 - بيع منتجات تامة بـ 117000 بـ HT معدل TVA 17%

103/28 - شراء مواد لوزم بـ 10000 بـ خارج الرسم TVA 17%

104/07 - بيع منتجات بـ 120000 بـ خارج الرسم TVA 17%

104/20 - دفع مصاريف القار والكي بـ 3000 بـ خارج الرسم (TVA 17%)

المطلوب : تحديد مبلغ TVA المدفوع او المرد على كل نصيب من التمرين الثالث : قامت شركة ذات مسؤولية محدودة بالعمليات التالية :

109/06 - بتاريخ 10/9/2016 شراء مواد لوزم بـ 70000 بـ HT (TVA 19%)

109/15 - دفع فواتير كهرباء والقارب 1500 بـ HT (TVA 09%)

10/10 - حيازة آلة الانتاج بـ 100000 بـ HT (TVA 19%)

10/20 - حققت انتاج مباع بـ 250000 بـ HT (TVA 19%)

حققت ربح اجمالي في شهر نوفمبر خارج الرسم بقررب 130000 (TVA 19%) كما

للفت فكتمة الحيازة على جبهات مكتب بـ 85000 بـ HT (TVA 19%)

المطلوب : التصريح الشهري للعمليات مع تبين فترة.

التصريف الرابع : في 2001/01/01 اشترت مؤسسة معدات وأدوات بقيمة

1600000 ب.ت (HT 17%) وفي تاريخ 26/10/2002 تنازلت (باعته) هذه المعدات

المطلوب : إذا علمت أن مدة الاحتفاظ بالاستثمارات هو 05 سنوات

أحسب مبلغ TVA الصادر دفعة للحزب ذاته ؟

التصريف الخامس : يوم المنتج ب " بصناعة منتج X وذلك باستعمال

مواد أولية مسترارة من المنتج "أ" بسعر 700 000 ب.ت (HT 7%)

المنتج ب " يبيع منتوجه إلى تاجر الجملة "ج" بسعر 1300000 ب.ت (HT 7%)

هذا الأخير يعيد البيع إلى تاجر التجزئة "د" بسعر 1560000 ب.ت (HT 7%)

و يباع هذا المنتج من طرف بائع التجزئة "د" إلى المستهلك ب مبلغ 1900000 ب.ت (بائع التجزئة غير ضامع TVA)

المطلوب : ما هو مبلغ TVA الواجب دفعه في كل مرحلة من مراحل دوران المنتج ؟

التصريف السادس :

1- بالعودة للتصريف الثاني ، قم بحساب مبلغ الرسم TAP لكل شهر ؟

2- بالعودة للتصريف الخامس ، قم بحساب مبلغ TAP المستحق من المنتج ب وعن تاجر الجملة ج و عن تاجر التجزئة د .