

سلسلة تمارين رقم 01

التمرين الاول:

بتاريخ 2022/06/01، قبضت مؤسسة عن طريق البنك مبلغ يقدر بـ: 2380 دج محمل بكل الرسوم (TTC)
إذا كان معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19% .

المطلوب:

- احسب رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة ، ومبلغ الرسم TVA؟
- اذكر تاريخ تسديد المبلغ المستحق؟

التمرين الثاني:

قام مستورد (A) باستيراد مواد أولية بقيمة 200.000 دج خارج الرسم ، ليقوم ببيعها إلى المصنّع (B) ، هذا الأخير قام بتحويلها إلى منتج تام الصنع وبيعه إلى التاجر بالجملة (C) الذي قام ببيع المنتج التام الصنع إلى التاجر بالتجزئة (D) ، ثم قام هذا الأخير ببيع هذا المنتج إلى المستهلك النهائي (E) .

المطلوب:

- إذا علمت أن هامش الربح المحقق في كل مرحلة هو 10% من سعر الشراء وأن معدل TVA هو 19% احسب الرسم على القيمة المضافة في كل مرحلة؟

التمرين الثالث

لديك النشاطات التالية:

- تسليم فاتورة متعلقة ببيع سلع بقيمة 30.000 دج نقدا، حيث أن التسليم سيتم بعد شهرين؛
- تسليم منتجات تامة الصنع بقيمة 200.000 دج يضاف إليها نصارييف النقل بقيمة 50.000 دج؛
- قبض تسبيق بقيمة 200.000 دج متعلق بتسليم أجهزة مكتب، علما ان التسليم سيتم بعد 4 اشهر؛
- دخول سلع مستوردة إلى ميناء الجزائر بقيمة 600.000 دج ، حيث ان حقوق الجمركة 5%؛
- فوترة خدمات الاشهار بقيمة 25.000 دج بكل الرسوم
- استلام مفاتيح ورشة انتاجية قامت بانجازها لحاجاتها الخاصة، تكلفتها 700.000 دج؛
- دفع اجور العمال بقيمة 800.000 دج.

المطلوب:

تحقق من وقوع الحدث المنشئ للضريبة من عدمه، ثم حساب TVA في حالة تحققها؟

التمرين الرابع

خلال شهر مارس، قامت مؤسسة الفتح بالعمليات التالية:

-استيراد آلة بمبلغ 52 910.06 أورو وسيارة سياحية لفائدة المدير العام للشركة بمبلغ 30.000 أورو خارج الرسم، علما ان سعر الصرف : 1 أورو = 140 دج وأن الشركة سددت فورا كل من الحقوق الجمركية والمقدرة ب 35 % وسددت كذلك حقوق الرسم على القيمة المضافة بنسبة 19 % لدى قابض الجمارك بهدف إستكمال الإجراءات عملية الإستيراد.

2- قامت بتسليم بناية لفائدة الوكالة العقارية الهناء بمبلغ 5.950.000 دج بكل الرسوم حيث تمت الفوترة وقبض المقابل.

3- استلمت بناية في نفس الشهر واستعملتها كمرآب للآلة التي قامت بإستيرادها ، قامت الشركة ببناؤها بنفسها وكلفها إنجاز ذلك 2.000.000 دج

4- شراء مواد أولية بمبلغ 142.800 دج بكل الرسوم وتم تسديد الفاتورة نقداً.

5-شراء مستلزمات البناء بمبلغ 23.800 دج بكل الرسوم وتم تسديدها نقدا.

6- قدمت الشركة خدمة (دراسة مخطط هندسي) لأحد الزبائن بقيمة 833.000 دج بكل الرسوم تم فوترتها وقبض مقابل الخدمة.

7-شراء مواد البناء بمبلغ 595.000 دج بكل الرسوم، تم تسديدها عن طريق البنك في نفس الشهر.

المطلوب: علما أن قرض الرسم على القيمة المضافة لشهر فيفري كان 390.000 دج ،قم بإعداد التصريح الفوري لشهر مارس حسب الجدول التالي :

الحسومات			العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة		
	القرض السابق للرسم على القيمة المضافة				
TV	المبلغ HT	عملية الحسم	TVA	المبلغ HT	العملية الخاضعة
		المجموع			المجموع
النتيجة					

التمرين الخامس:

بتاريخ 2020/01/01 قامت شركة الهناء باقتناء آلة انتاجية بقيمة 400.000 دج خارج الرسوم (TVA19%)، ثم تنازلت عنها بتاريخ 2021/12/31.

المطلوب:

احسب مبلغ TVA المعاد دفعه للحزينة العمومية؟

التمرين السادس

تقوم المؤسسة "أ" ببيع منتجاتها للمؤسسة "ب"، هذه الأخيرة لبيع منتجاتها للتاجر "ج"، هذا الأخير بدوره يبيع منتجاته للتاجر "د" الذي يعتبر تاجر تجزئة.

إليك الجدول التالي:

البيان	أ	ب	ج	د
المبيعات HT	6000	.....	.....	13.800
TVA على المبيعات	.....	1.615	.....	.....
المبيعات TTC	.....	.....	13.090	.....
TVA على المشتريات	0	.....	.....	.....
TVA واجبة التسديد	.....	.....	.....	.....
معدل TVA	%19	%19	%19	0

المطلوب:

إذا علمت أن المؤسستين "أ" و"ب" وتاجر الجملة "ج" يخضعون لنظام الربح الحقيقي، وأن تاجر التجزئة "د" يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة، املأ الجدول السابق.