

سلسلة تمارين رقم 2

التمرين الأول

بتاريخ 2022/09/01، قبضت مؤسسة تجارية عن طريق البنك مبلغ يقدر بـ: 500.000 دج محمل بكل الرسوم (TTC)

المطلوب:

- احسب رقم الأعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني ، ومبلغ الرسم TAP؟

- اذكر تاريخ تسديد المبلغ المستحق؟

التمرين الثاني

بتاريخ 2022/01/01، حقق مكلف بالضريبة رقم أعمال خارج الرسم بقيمة 3.000.000 دج.

المطلوب:

حساب قيمة الرسم على النشاط المهني الذي يخضع لها هذا المكلف، بفرض أن هذا الأخير يمارس إحدى الأنشطة التالية:

- صيدلية
- تجارة بالجملة للمواد الغذائية
- محطة خدمات لبيع الوقود
- حدادة عامة في إطار cnac
- نقل المسافرين
- مقولة أشغال البناء

التمرين الثالث

حققت مؤسسة تجارية تمارس نشاط البيع بالجملة العمليات التالية خلال شهر أبريل 2022

- 04/02: بيع بضاعة إلى الزبون علي بقيمة 260.000 دج خارج الرسم؛

- 04/05: الحصول على طلبية من الزبون محمد بقيمة 297.500 دج بكل الرسوم من أجل تسليم بضاعة بعد أقل من شهر، مع تقديم تسبيق بنسبة 40% من قيمة الطلبية المقدمة؛
- 04/16: قبض نقدا من الزبون عمر ثمن المبيعات المفوترة سابقا بقيمة 142.800 دج بكل الرسوم؛
- 04/25: تسليم الفاتورة رقم 20 المتعلقة بالطلبية المقدمة في 04/05 من طرف الزبون محمد؛
- 04/28: تحصيل بشيك من الزبون محمد الباقي من مبيعات 04/25.

المطلوب:

احسب الرسم على النشاط المهني الذي تخضع له هذه المؤسسة .

التمرين الرابع

يمارس خالد نشاط البيع بالجملة لمواد البناء، وقد صرح لدى إدارة الضرائب خلال شهر جانفي 2022 بمبيعات (ثابتة طيلة السنة) بقيمة 5.000.000 دج مقبوضة عن طريق البنك، علما أن مشترياته السنوية المستهلكة المصروح بها خلال نفس الفترة تقدر بـ: 50.000.000 دج.

المطلوب:

- 1 ما هو النظام الضريبي الذي يخضع له هذا المكلف، وما هي التزاماته اتجاه إدارة الضرائب؟
- 2 استنتج رقم الاعمال الذي حققه خالد خلال شهر جانفي، وقيمة رقم الاعمال المحقق خلال سنة 2021؟
- 3 حدد الآجال القانونية لدفع الرسم على النشاط المهني المستحق لشهر جانفي؟
- 4 احسب الرسم على النشاط المهني الذي يخضع له خالد خلال شهر جانفي وكذا خلال سنة 2021؟

5 إذا اكتشفت إدارة الضرائب على إثر رقابة جبائية قامت بها خلال شهر ماي 2022 أن قيمة المبيعات التي حققها المكلف خلال سنة 2021 هي 70.000.000 دج احسب قيمة الرسم على النشاط المهني المستحق عليه، مع تحديد نسبة ومبلغ العقوبة المناسبة؟