

جامعة الجليل - بورفالن - حيفا - فلسطين

معتبرا: السيد الشريف كمال في المؤسسة

المستوى: السنة الأولى - ماستر - حيفا - EEF

حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 03

- المعيار الأول: حساب مبلغ TAP، الواجب الدفع.
- حسب قانون المالية، لتسليم السنة 2015، فإن المبلغ المحصل من التجارة بالجملة مستفيد من تخفيض قدره 30٪، ما عدا ذلك، المحصلة نقدية. وعليه:

المبلغ (ج)	السبب:
3000.000 ج	رقم الأعمال، البيع:
$3000.000 \times 50\% \times 2 = 300.000$ ج	TAP رقم الأعمال المحقق نقدا (50٪)
$3000.000 \times 50\% \times 2 = 300.000$ ج	TAP رقم الأعمال المحقق بشيك (50٪)
21000 ج	[نوه إلى أن رقم الأعمال هذا، يستفيد من تخفيض قدره 30٪]
30000 + 21000 = 51000 ج	وبما أن هذا الأساس لمبلغ TAP الواجب الدفع

المعيار الثاني: حساب مبلغ كل من TVA و TAP لشهر جاني

المبيعات	نشاط المحبزة (70٪)	نشاط إنتاج الحلويات (30٪)
2000.000 ج	$2000.000 \times 70\% = 1400.000$ ج	$2000.000 \times 30\% = 600.000$ ج
مبلغ المبيعات الفعلي	TVA نشاط المحبزة محقق من	المعدل: 19٪ = $600.000 \times 19\% = 114.000$ ج
مبلغ المبيعات الفعلي	TAP =	المعدل: 2٪ = $600.000 \times 2\% = 12.000$ ج

المعيار الثالث: حساب مبلغ TAP لكل مرحلة [المعيار الخامس - سلسلة 03]

نلاحظ أن كل المبالغ هي أقل مما هو موجب للإخضاع قانونيا. فحسب قانون الخصم، فإن لا بد من خصم رقم الأعمال المحقق لقاعدة الترخيص:

80.000 ج - بالنسبة لبيع البضائع والمواد اللازمة

50.000 ج - بالنسبة للنشاط في قطاع الخدمات

وبما أن هذا الأساس، المبلغ معفاة من TAP.

المؤثر الرابع و

* نشاط إداري :

- TAP على ربح الأعمال المحقق بالمجملة : $800.000 \times 70\% \times 2\% = 11.200$ دينار
 - TAP على ربح الأعمال المحقق بالجزئية : $300.000 \times 2\% = 6.000$ دينار

* نشاط إنتاجي :

- TAP على ربح الأعمال المحقق في إنتاج الحيز : نشاط معفى .
 - TAP على ربح الأعمال المحقق في إنتاج الحلويات : نشاط بالمجملة يستفيد من تخفيض 30%
 $600.000 \times 70\% \times 1\% = 420$ دينار

* نشاط مالي :

- TAP على ربح الأعمال المحقق بالجزئية على البنزين : (يستفيد من تخفيض قدره 75%)
 $150.000 \times 25\% \times 2\% = 750$ دينار
 - TAP على ربح الأعمال المحقق من نشاط ملغى : $400.000 \times 2\% = 8.000$ دينار

* نشاط الربح :

- TAP على ربح الأعمال المحقق في بيع البضائع : $500.000 \times 2\% = 10.000$ دينار
 - TAP على ربح الأعمال المحقق من نقل البضائع : معفى لأن أقل من 80000 دينار

* نشاط خامس :

- TAP على ربح الأعمال المحقق في إنتاج الأدوية : $500.000.000 \times 75\% \times 1\% = 3.750.000$ دينار
 - TAP على ربح الأعمال المحقق في إنتاج وبيع مواد التجميل :
 • TAP على ربح الأعمال المحقق بشارك : $62.500.000 \times 1\% = 625.000$ دينار
 • TAP على ربح الأعمال المحقق نقد : $62.500.000 \times 2\% = 1.250.000$ دينار

وعلى هذا الأساس مبلغ TAP الإجمالي الواجب الدفع هو : 150.745 دينار