

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية

السنة الثالثة اقتصاد نقدي ومالي

السلسلة 3 في مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول: أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ إن وجد:

- 1- يطبق الرسم على النشاط المهني على الخاضعين للنظام الجزائي؛
 - 2- يخضع للرسم على النشاط المهني الأشخاص الذين تخضع مداخيلهم للضريبة على أرباح الشركات؛
 - 3- يتم تحصيل الرسم على النشاط المهني لفائدة ميزانية الدولة؛
 - 4- يتم إيداع التصريح الشهري G50 لعمليات شهر جانفي إلى غاية يوم العشرين جانفي كآخر أجل؛
 - 5- المؤسسة الاقتصادية ليست مجبرة على إيداع التصريح الشهري G50 لشهر معين في حالة عدم تحقيق أي رقم أعمال في ذلك الشهر.
 - 6- الحدث المنشأ للرسم على النشاط المهني بالنسبة للبيع بالجملة هي التسليم القانوني (الفاتورة).
- التمرين الثاني:** بين تحقق الواقعة المنشئة للرسم على النشاط المهني للعمليات التالية من عدمها في العمليات التالية:

الرقم	العملية	الواقعة المنشئة	التعليل
01	تحصيل مؤسسة تجارية لتسويق بقصد تسليم بضائع بعد شهرين بقيمة 120000 دج HT		
02	تسليم فاتورة بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 250000 دج HT		
03	قامت مؤسسة مختصة في البيع بالجملة بإرسال بضائع إلى زبونها بقيمة 200000 دج HT		
04	قامت مؤسسة أشغال عمومية بفوترة الأشغال المنجزة بقيمة 595000 دج TTC		
05	قامت مؤسسة اقتصادية باستيراد بضائع قيمتها 800000 دج HT		
06	قامت مؤسسة إنتاجية بتسليم منتجات تامة الصنع لنفسها بقيمة 200000 دج HT		
07	قامت مؤسسة أشغال عمومية بتحصيل مبلغ الأشغال المنجزة بقيمة 595000 دج TTC		
08	قام صاحب مؤسسة فلاحية ببيع منتجات زراعية بقيمة 500000 دج HT		
09	سلمت مؤسسة خدماتية فاتورة بقيمة 357000 دج TTC		
10	قامت مؤسسة خدماتية بقبض مبلغ الخدمات المفوترة سابقا بقيمة 357000 دج TTC		

- أحسب الرسم على النشاط المهني إذا علمت أن: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %، معدل الرسم على النشاط المهني 1.5 %

التمرين الثالث: لنفرض أن المكلف بالضريبة "A" حقق رقم أعمال خارج الرسم خلال شهر ماي 2022 بقيمة 3.000.000 دج. المطلوب: حساب قيمة الرسم على النشاط المهني الذي يخضع لها المكلف بالضريبة "A" خلال شهر ماي 2022 بفرض أن هذا الأخير يمارس إحدى النشاطات التالية :

- تجارة بالجملة لمواد الغذائية - محطة خدمات لبيع الوقود - نجارة عامة في إطار ANDI في السنة الأولى من النشاط، - شركة نقل المسافرين - مقالة أشغال البناء.

التمرين الرابع: حققت مؤسسة تجارية تمارس نشاط البيع بالجملة العمليات التالية خلال شهر مارس 2022:

1. 03/02 بيع بضاعة إلى الزبون محمد بقيمة 260.000 دج (HT)؛
2. 03/05 الحصول على طلبية من الزبون خالد بقيمة 297.500 دج (TTC) بقصد تسليم بضاعة بعد أقل من شهر، مع تقديم تسبيق بنسبة 40% من قيمة الطلبية المقدمة؛
3. 03/15 قبض نقدا من الزبون عمر ثمن المبيعات المفوترة سابقا بقيمة 142.800 دج (TTC)؛
4. 03/26 تسليم الفاتورة رقم 600 المتعلقة بالطلبية المقدمة في 05 مارس من طرف الزبون خالد؛

5. 03/30 تحصيل بشيك من الزبون خالد الباقي من مبيعات 26 مارس.

المطلوب: حساب الرسم على النشاط المهني الذي تخضع له هذه المؤسسة خلال شهر مارس 2022؟

التمرين الخامس: حققت مؤسسة إعمار المختصة في الأشغال العمومية والبناء خلال سنة 2022 العمليات التالية:

1. سلمت مؤسسة إعمار إشعار بتحويل مبلغ مالي في حسابها البنكي بقيمة 196.200 دج (TTC) كسبيق أولى على بناء سكنات جماعية؛
 2. قامت مؤسسة إعمار بتقديم الوضعية الأولى لتقدم الأشغال بقيمة إجمالية قدرها 981.000 دج (TTC) مخفضا منها اقتطاع الضمان بنسبة 05% من أجل التسديد؛
 3. قامت مؤسسة إعمار بتسليم السكنات الاجتماعية إلى الجهة المتعاقدة معها بعد الانتهاء من إنجازها؛
 4. قامت مؤسسة إعمار بقبض المبلغ المفوتر حسب وضعية الأشغال رقم 01؛
 5. قامت مؤسسة إعمار بتحصيل مبلغ اقتطاع الضمان بنسبة 05%.
- المطلوب: حساب الرسم على النشاط المهني (TAP) الذي تخضع له مؤسسة إعمار أخذا بعين الاعتبار الواقعة المنشئة للرسم TAP مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة TVA 9%؟

التمرين السادس: حقق تاجر جملة للمواد الغذائية خلال شهر مارس 2022 العمليات التالية:

- مبيعات الأرز: 2000000 دج خارج الرسم تم تحصيلها بموجب شيك؛
 - نقل الأرز: 20000 دج خارج الرسم تم التحصيل بموجب شيك؛
 - مبيعات الدقيق الموجه لصناعة الخبز: 4000000 دج خارج الرسم تم التحصيل بموجب شيك؛
 - نقل الدقيق: 400000 دج خارج الرسم تم التحصيل بموجب شيك؛
 - مبيعات السميد: 1000000 دج خارج الرسم تم التحصيل بموجب تحويلات بنكية؛
 - مبيعات العجائن: 400000 دج خارج الرسم نقد.
- المطلوب: حساب رقم الاعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني وقيمة الرسم على النشاط المهني الواجب دفعه لشهر مارس.

التمرين السابع: حقق صيدلي خلال شهر أكتوبر 2022 العمليات التالية:

طريقة التحصيل	المبلغ خارج الرسم	العملية
نقدا	5000000	بيع أدوية استراتيجية حيث هامش الربح يقع بين 10 - 30 %
نقدا	540000	بيع أدوية أمراض مزمنة (هامش الربح أقل من 10 %)
نقدا	120000	بيع منتجات أخرى
	5660000	المجموع

المطلوب/ أحسب رقم الاعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني خلال شهر أكتوبر، مع قيمة الرسم الواجبة الدفع

التمرين الثامن: حققت شركة وقود الشرق العمليات التالية خلال شهر أوت 2022:

طريقة التحصيل	المبلغ خارج الرسم	العملية
نقدا	6540000	بيع الوقود
نقدا	1200000	مواد التشحيم
نقدا	500000	خدمات أخرى
	8240000	المجموع

المطلوب/ أحسب رقم الاعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني خلال شهر أوت، مع قيمة الرسم الواجبة الدفع