

## امتحان الدورة العادية في الجباية المعمقة 1 (2024/01/15) 01.30 سا

## اختر أحد الموضوعين

## الموضوع الأول (20 ن) الضريبة الجزافية الوحيدة

تاجر خاضع لـ IFU نشاطه صيانة وتصليح العتاد الكهرومنزلي صرح برقم اعمال فعلي (منجز، حقيقي) G12bis لسنة 2023 بقيمة 5800000 DA. كما صرح من قبل برقم أعمال تقديري لنفس السنة بقيمة 5000000 DA وسدد اشتراك CASNOS لسنة 2022 بقيمة 92000 DA.

صرح كذلك سابقا برقم أعمال فعلي (منجز، حقيقي) G12bis لسنة 2022 بقيمة 4700000 DA.

أدركت الإدارة الضريبية خلال 2024 أن رقم الأعمال الفعلي للتاجر لسنة 2023 قيمته 6300000 DA.

أولا، إذا علمت أن التاجر اختار نظام الدفع بالأقساط للضريبة المستحقة وانه قدم تصريحه (G12) بتاريخ 2023/09/04.

1. ما هي التواريخ والوثائق التي صرح بها برقم الأعمال الحقيقي لسنة 2022 و سنة 2023 ورقم الأعمال التقديري لسنة 2023 (دون شرح)؟ (02 ن)

2. تحليل وضعيته الجبائية لدورة 2023 (كل التصريحات حسب نوع الوثيقة والأجال وما يترتب عنها)؛ (07 ن)

3. يطلب حساب CASNOS 2023 مع العلم أن معلومات الأعباء المرتبطة بالنشاط غير متوفرة. (03 ن)

4. ماذا لو كانت قيمة قاعدة حساب الاشتراك CASNOS 2023 بـ 240000 DA؟ ولو كان المبلغ أقل منه؟ (02 ن)

5. ما هي التسويات اللازمة تجاه ما أدركته الإدارة الضريبية؟ (02 ن)

ثانيا، فرضا أن التاجر ينشط في بيع المواد الغذائية وقدم المعلومات الآتية (2023) لتحديد IFU: TVA 19%.

- بيع مواد غذائية بالتجزئة، تكلفة شراء السلع 700000 DA HT، الهامش المحقق 15%؛

- بيع سكر أبيض تكلفة شراؤه كلفت 600000 DA، الهامش المحقق 3%؛

- بيع لوازم غذائية بالتجزئة، تكلفة شراؤها 200000 DA، الهامش المحقق 25%.

- بيع حليب أكياس تكلفة شراؤه 400000 DA، الهامش المحقق 5%؛

- بيع خبز ومرطبات بـ 1500000 DA (مخبزة)، خمسه (1/5) خاص ببيع الحلويات، هامش ربح الخبز 6%.

المطلوب: حساب IFU 2023. (04 ن)

## الموضوع الثاني (30 ن) الرسم على القيمة المضافة (اكتفي بـ 20 ن، لست ملزما

## بكل الموضوع)

شركة "البناء العصري" نشاطها أشغال البناء والري وبيع أدوات ولوازم البناء، قدمت إليك المعلومات التالية حول نشاطها لشهري أكتوبر ونوفمبر من سنة 2023: (TVA 19% باستثناء العمليات المعفاة أو الخاضعة للمعدل المخفض)

• 12 أكتوبر 2023: تحصلت على مشروع إنجاز سكنات اجتماعية بقيمة إجمالية = 54.500.000 DA TTC

وانطلقت في إنجاز المشروع في نفس الشهر مع العلم أن الإدارة المتعاقد معها تخصم 5% كضمان على كل وضعية مقدمة وتقوم بدفع قيمة الضمان المحجوز بعد 06 أشهر، وقد تم ذلك بنكا عند تواريخ الاستحقاق لاحقا.

- 16 أكتوبر 2023: تحويل بنكي رقم 32 للمورد "مقاول الوسط" بقيمة HT<sup>DA</sup> 200.000 كتسبيق لشراء سلع.
- 25 أكتوبر 2023: شراء مواد بناء موجهة لإعادة البيع (فاتورة 77) على الحساب من المورد "مقاول الوسط"
- تأكيداً على عملية 16 أكتوبر 2023 السابقة، بقيمة إجمالية HT<sup>DA</sup> 1.200.000، حسم 04%، رسم داخلي على الاستهلاك 5.000<sup>DA</sup>؛ خصم مالي 03%، أغلفة برسم الإعادة 40.000<sup>DA</sup>، وصل استلام 19، مصارف نقل 8.000<sup>DA</sup> على عاتق البائع بوسائله الخاصة.

- 27 أكتوبر 2023: تسديد بشيك بنكي رقم 97 لرصيد عملية 2023/10/25.

- 28 أكتوبر 2023: اضطرابات جوية أدت إلى تلف ما قيمته HT<sup>DA</sup> 250.000 من مواد أولية للبناء مخزنة منذ فيفري 2022، مع العلم أن المواد المشتراة والمسجلة آنذاك قد تم خصم (استرجاع) TVA (19%) الخاصة بها في تصريح 20 مارس 2023 (G50 فيفري). الإدارة الضريبية لم تعترف أن التلف بسبب قوة قاهرة واعتبرته بسبب سوء التسيير.
- 29 أكتوبر 2023: بيع 80% من مشتريات 10/25 (فاتورة بيع 38، وصل تسليم رقم 63) على الحساب إلى الزبون "معتز" مع تحقيق هامش 25% من تكلفة المخزون ومنح حسم 10%، النقل 25.000<sup>DA</sup> يتحملة الزبون وتسجله عادة في حساب 706 "تقديم الخدمات الأخرى"، أغلفة برسم الإعادة 30.000<sup>DA</sup>.

- 30 أكتوبر 2023: بلغت نسبة الإنجاز (50%) من قيمة المشروع الإجمالية وقدمت الوضعية رقم 01.
- 31 أكتوبر 2023: تحصلت على إشعار من البنك يفيد بتحويل مبلغ الوضعية رقم 01.
- 05 نوفمبر 2023: بعد استلام خبرة، قررت المؤسسة تسجيل خسارة قيمة على الزبون "معتز" قدرها 70%؛
- 06 نوفمبر 2023: بلغت نسبة الإنجاز 100% وقدمت الوضعية رقم 02.
- 10 نوفمبر 2023: شراء نقدي لمواد أولية للبناء بـ 845.000<sup>DA</sup> (فاتورة رقم 55)، TVA 19%، لم تستلمها بعد.
- 15 نوفمبر 2023: أعلن الزبون "معتز" رسمياً عن إفلاسه وقررت المؤسسة ترصيده.
- 20 نوفمبر 2023: في إطار صفقة عمومية أبرمتها مع مؤسسة عمومية، إرسال فاتورة بيع رقم 56 لما تبقى من مشتريات 2023/10/25، الهامش المحقق 30% من تكلفة الشراء، وصل التسليم 71، لم تقبض قيمتها بعد.

- 27 نوفمبر 2023: استلام إشعارين من البنك يفيدان بتحويل مبلغ الوضعية رقم 02 وعملية 20 نوفمبر.
- 30 نوفمبر 2023: تنازلت عن شاحنة تستعمل في النشاط الرئيسي بتاريخ 2023/07/01 بنكا بقيمة 1.000.000<sup>DA</sup>، اقتنتها بنكا في 2020/01/02 بقيمة HT DA 3.000.000، امتلكها بالثابت على 05 سنوات.

- المطلوب: (1) إعداد فواتير (10/25+10/29+11/10+11/20) والتصريح الجبائي لشهري أكتوبر ونوفمبر (16 ن)؛
- (2) التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة مع التصريحات الجبائية إذا علمت أن شركة "البناء العصري" تلتزم بها في 20 من كل شهر وتسدد ما عليها للإدارة الضريبية بشيك بنكي (14 ن).

بالتوفيق

(كل العمليات عولجت في التطبيقات والمحاضرات)

## الإجابة النموذجية

## الموضوع الأول (10 ن) الضريبة الجزافية الوحيدة

1. التواريخ والوثائق المصرح بها لسنة 2022 وسنة 2023؛ (02 ن)

رقم الأعمال الحقيقي لسنة 2022: G12 bis ما بين 01 و 2023/01/20 (0.5 ن)

رقم الأعمال التقديري لسنة 2023: G12 ما بين 01 و 2023/06/30 (0.5 ن)

رقم الأعمال الحقيقي لسنة 2023: G12 bis ما بين 01 و 2024/01/20 (01 ن)

2. تحليل وضعيته الجبائية لدورة 2023؛ (07 ن)

✓ بما أنه اختار نظام التسبيقات سوف يسدد الضريبة المستحقة كما يلي:

G12 ما بين 01 و 2023/06/30 : ضريبة مستحقة =  $5000000 \times 12\%$  (لنشاط الخدمات) = 600000 DA .

(01 ن)

التسبيق 01 =  $600000 \times 50\%$  = 300000 DA ما بين 01 و 2023/06/30 (0.5 ن)

التسبيق 02 =  $600000 \times 25\%$  = 150000 DA بين 01 و 2023/09/15 (0.5 ن)

التسبيق 03 =  $600000 \times 25\%$  = 150000 DA بين 01 و 2023/12/15 (0.5 ن)

✓ التصريح التكميلي: يصرح برقم أعماله الفعلي لسنة 2023 G12 bis بقيمة اجمالية 5800000 DA مع

حساب ودفع الضريبة الجزافية التكميلية: (5800000 - 5000000)  $\times 12\%$  = 9600 ما بين 01 و 2024/01/20. (01 ن)

✓ عند قيامه بالتصريح في 2023/09/04 هناك تأخر في التصريح لأنه تعدى موعد 2023/06/30 المحدد

قانونيا، وتترتب عن ذلك عقوبات (غرامات) كما يلي :

مدة التأخر : من 06/30 الى 09/04 لدينا أكثر من شهر = عقوبة 20% عن التأخر في التصريح (الوعاء)، العقوبة =

$600000 \times 20\%$  = 120000 DA ؛ (01 ن)

عند قيامه بالتصريح في 2023/09/04 هناك تأخر في التسبيق الأول لأنه تعدى موعد 2022/06/30 المحدد قانونيا، و

تترتب عن ذلك عقوبات (السداد أو الدفع) كما يلي :

○ 10% عقوبة التأخر بشهر + 6% عقوبة التأخر عند الشهر الثالث (جويلة + أوث + سبتمبر) = 16% (01 ن)

○ العقوبة = التسبيق الأول  $\times 16\%$  = 48000 DA (01,5 ن)

○ سوف يسدد في 09/04 عقوبة التصريح المتأخر + التسبيق + العقوبتين = 48000 + 300000 + 120000 =

468000 DA وباقي التسبيقات (150000 مرتين) يعالج في مواعيده. (01 ن)

3. حساب CASNOS 2023 (03 ن)

لدينا نشاط خدمات مع غياب معلومات عن التكلفة

أساس الاشتراك = (رقم أعمال فعلي N-1 (2022) مصرح به في جانفي G12bis 2023  $(0,35 \times 4700000) +$

CASNOS مسددة N-1 (2022)  $92000 + 1645000 = 1737000$  .<sup>DA</sup> (01,5ن)

مبلغ الاشتراك السنوي = الأساس  $\times 15\% = 1737000 \times 15\% = 260550$  .<sup>DA</sup> (01,5ن)

4. لو حددت قيمة أساس الاشتراك بـ  $240000$  <sup>DA</sup> أو أقل (02ن)

قيمة الاشتراك =  $240000 \times 15\% = 36000$  <sup>DA</sup> وهي مقبولة لأن الأساس 240000 يمثل الأدنى المقبول. (01ن)

لو كانت قيمة أساس الاشتراك أقل من  $240000$  <sup>DA</sup> سوف تطبق 240000 كأساس حساب الاشتراك. (01ن)

5. التسويات تجاه الإدارة الضريبية (التصريح الخاطئ): (02ن)

ضريبة غير مصرح بها أو متهرب منها = (رقم الأعمال الحقيقي - رقم الأعمال الفعلي المصرح به)  $\times$  الضريبة حسب

النشاط =  $(6300000 - 5800000) \times 12\% = 60000$  <sup>DA</sup>

الغرامة (عقوبة تأخر) =  $60000 \times 15\%$  (لأن المبلغ المتهرب منه أكبر من 50000 و أقل من 200000) =  $9000$  <sup>DA</sup>

حقوق إضافية يدفعها لسنة 2023 =  $60000 + 9000 = 69000$  <sup>DA</sup>.

ثانيا، التاجر ينشط في بيع المواد الغذائية: TVA 19%. (04ن)

| النشاط   | قاعدة الحساب للخضوع  | مادة الخضوع               | %IFU | IFU مستحق          |
|--|--|---------------------------|------|--------------------|
| بيع مواد غذائية بالتجزئة   | رقم أعمال TTC = تكلفة شراء<br>TTC + الهامش المحقق<br>$957950 = 1,15 \times 1,19 \times 700000$ | رقم الأعمال TTC<br>957950 | 5    | 47897,50<br>(0.5ن) |
| سكر أبيض (مدعم، المادة<br>282 مكرر من قانون<br>ضرائب م ورممائلة)                       | تكلفة شراء $TTC = HT$ لأنه معفى<br>من TVA = $600000$<br>الهامش = $3\% \times 600000 = 18000$   | الهامش<br>18000           | 5    | 900<br>(0.5ن)      |
| لوازم غذائية بالتجزئة  | رقم أعمال TTC = تكلفة شراء<br>TTC + الهامش المحقق<br>$297500 = 1,25 \times 1,19 \times 200000$ | رقم الأعمال TTC<br>297500 | 5    | 14875<br>(0.5ن)    |
| بيع حليب أكياس (مدعم،<br>المادة 282 مكرر من<br>قانون ض م ورممائلة)                     | تكلفة شراء $TTC = HT$ لأنه معفى<br>من TVA = $400000$<br>الهامش = $5\% \times 400000 = 20000$   | الهامش<br>20000           | 5    | 1000<br>(0.5ن)     |
| خبزو مرطبات (مخبزة) = المبيعات (رقم أعمال) $1500000$ (80% للخبزو والباقي 20% للمرطبات) |  |                           |      |                    |

|       |       |   |             |                                    |                         |
|-------|-------|---|-------------|------------------------------------|-------------------------|
| 3600  | 3600  | 5 | الهامش      | $1500000 \times 80\% = (أو 4/5) =$ | الخبز (مدعم، المادة 282 |
| +     | (1ن)  |   | 72000       | 1200000                            | مكرر 2 من قانون ض م ور  |
| 15000 |       |   | الهامش      | $1200000 \times 6\% =$             | (مماثلة)                |
| =     |       |   | 72000       |                                    |                         |
| 18600 | 15000 |   | رقم الأعمال | $1500000 \times 20\% = (أو 1/5) =$ | المرطبات                |
|       | (1ن)  |   | 300000      | 300000                             |                         |

## الموضوع الثاني (30 ن) الرسم على القيمة المضافة

1) إعداد فواتير (11/20 + 11/10 + 10/29 + 10/25) والتصريح الجبائي لشهري أكتوبر ونوفمبر (16 ن) أولاً، الفواتير

2022/10/25، فاتورة الشراء 77 (مواد أولية) (1.5 ن)

الحدث المنشئ في الشراء والبيع هو التسليم القانوني أو المادي (المادة 14 من ق الرسم على ر. الأعمال)

|   |  |
|---|--|
| 1.200.000   | ثمن الشراء HT  |
| (120.000)   | -حسم 04%   |
| 1.080.000   | =صافي تجاري  |
| (32.400)  | -خصم 03%   |
| 1.047.600   | =صافي مالي   |
| 5.000   | +رسم داخلي على الاستهلاك TIC (يدخل ضمن عناصر حساب TVA طبقا للمادة 27 من قانون الرسم على رقم الأعمال) |
| 1.052.600   | = صافي الدفع HT  |
| 199.994   | +TVA 19%   |
| 1.252.594   | =سعر البيع TTC   |
| 40.000  | +أغلفة متداولة   |
| 1.292.594   | = صافي الدفع TTC   |
| النقل لا يسجل لأنه على عاتق البائع بوسائله الخاصة |  |
| سداد الفاتورة: على الحساب                         |  |
| وصل استلام المخزون رقم 19                         |  |

2023/10/29، فاتورة البيع 38 (بضائع) (1.5 ن)

الحدث المنشئ في الشراء والبيع هو التسليم القانوني أو المادي (المادة 14 من ق الرسم على ر. الأعمال)

|           |  |
|-----------|--|
| 1.052.600 | تكلفة الشراء بتاريخ 10/25 HT                                 |
| 842.080   | تكلفة شراء المبيعات 80% (حساب 600 "مشتريات البضائع المباعة") |

|                           |  |
|---------------------------|--|
| 210.520                   | الهامش المحقق 25% من التكلفة 842.080                   |
| 1.052.600                 | سعر البيع HT = تكلفة المبيعات 842.080 + الهامش 210.520 |
| (105.260)                 | -حسم 10%   |
| 947.340                   | =صافي تجاري  |
| 25.000                    | +النقل   |
| 972.340                   | = صافي الدفع HT  |
| 184.744,60                | +TVA 19%   |
| 1.157.084,60              | =سعر البيع TTC   |
| 30.000                    | +أغلفة متداولة   |
| 1.187.084,60              | = صافي الدفع TTC                                       |
| سداد الفاتورة: على الحساب |  |
| وصل تسليم المخزون رقم 63  |  |

2023/11/10، فاتورة شراء 55 (مواد أولية) (1.5ن)

الحدث المنشئ في الشراء والبيع هو التسليم القانوني أو المادي (المادة 14 من ق الرسم على ر. الأعمال)

|  |  |
|--|--|
| 845.000  | ثمن الشراء HT  |
| 160.500  | +TVA 19%   |
| 10000  | حقوق الطابع 1% (من $TTC = 845.000 + 160.500 = 1.005.550$ ) |
| 1.015.550  | =ثمن الشراء TTC (صافي الدفع)                               |
| حق طابع السداد النقدي = المبلغ TTC $\times 1\% = 1.015.550 \times 1\% = 10.155,50$ مع العلم أن السقف القانوني 10.000 (المادة 18 من قانون المالية 2023 المعدلة للمادة 100 من قانون الطابع)، لهذا نحتفظ بقيمة 10.000 فقط كحق طابع للسداد النقدي. |  |
| بما أن المبلغ المسدد نقدا أكبر من $TTC 1.000.000$ ، الرسم TVA غير قابل للخصم طبقا للمادة 23 من قانون المالية 2023 المعدل للمادة 30 من قانون الرسوم على رقم الأعمال   |  |

2023/11/20، فاتورة بيع 56 في إطار صفقة عمومية (1.5ن)

|           |  |
|-----------|--|
| 1.052.600 | مشتريات HT 2023/10/25  |
| (842.080) | - مبيعات 2023/11/29 (80%)  |
| 210.520   | =تكلفة شراء المخزون المباع في 2023/11/20 أو رصيد مشتريات أو مخزون 2023/10/25 |
| 63.156    | + هامش محقق 30% $= 0,3 \times 63.156$  |
| 273.676   | =سعر البيع HT  |
| 51.998,44 | +TVA 19%   |

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| 325.674,44                | = سعر البيع TTC |
| سداد الفاتورة: على الحساب |                 |
| وصل تسليم المخزون رقم 71  |                 |

## ثانيا، التصريحات الجبائية لشهري أكتوبر ونوفمبر 2023

(05ن)

أ. تصريح G50 شهر أكتوبر 2023 (من 01 إلى 20/11/2023)

| تاريخ                                    | عمليات شهر أكتوبر   | الحدث المنشئ                            | قيمة TVA                                     | مبالغ مصرح بها<br>G50 أكتوبر |
|--|---|---|--|------------------------------|
| TVA محصلة (رقم اعمال)                    |   |   |  |                              |
| 12                                       | مشروع إنجاز سكنات اجتماعية  | لا تسجل محاسبيا                         | /  | /                            |
| 29                                       | بيع بضائع على الحساب مع تسليم الفاتورة و وصل التسليم                              | نعم<br>الفوترة ووصل<br>الاستلام موجودان | 184.744,60<br>/                              | 184.744,60<br>(1ن)           |
| 30                                       | نسبة الإنجاز (50%) من قيمة مشروع 2023/10/12 تقديم الوضعية رقم 01 دون تحصيل المبلغ | لا<br>التحصيل مؤجل                      | 2.137.500<br>أنظر شرح<br>الوضعية 01<br>أدناه | /                            |
| 31                                       | إشعار البنك بتحصيل الوضعية 01 (عملية 2023/10/30 السابقة)                          | نعم<br>هناك تحصيل                       | /  | 2.137.500<br>(1ن)            |
| طرح - TVA- تسترجع أو تخصم (مشتريات)      |   |   |  |                              |
| 16                                       | تحويل بنكي لتسبيق على شراء  | لا<br>التحصيل ليس بحدث<br>منشئ          | /  | /                            |
| 25                                       | شراء مواد على الحساب  | نعم<br>الفوترة ووصل<br>الاستلام موجودان | 199.994                                      | (199.994)<br>(1ن)            |
| 27                                       | تسديد بشيك لمشتريات 10/25   | لا<br>الحدث المنشئ في<br>10/25          | /  | /                            |
| + تسويات TVA يعاد دفعها بعد خصمها من قبل |   |   |  |                              |
| 28                                       | تلف مواد أولية  | نعم                                     | /  | 47.500                       |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
| (ن1)   |  | إعادة دفع TVA<br>المسترجعة عند<br>الشراء | غير معترف به من إدارة الضرائب<br>( $47.500 = 19\% \times 250.000$ ) |
| TVA شهر أكتوبر = $184.744,60 + 199.994 - 2.137.500 + 47.500 = 2.169.750,60$ واجبة الدفع (ن1) |  |  |   |

## أ. تصريح G50 شهر نوفمبر 2023 (من 01 إلى 2023/12/20) (ن05)

| تاريخ                                    | عمليات شهر أكتوبر   | الحدث المنشئ  | قيمة TVA   | مبالغ مصرح بها<br>G50 أكتوبر |
|--|---|---|--|------------------------------|
| رقم الأعمال (TVA محصلة)                  |   |   |  |                              |
| 05                                       | خسارة قيمة على الزبون   | غير معنية   | /  | /                            |
| 06                                       | نسبة الإنجاز (100%)، معناه إضافة 50 %<br>من قيمة مشروع 2023/10/12<br>تقديم الوضعية رقم 02 دون تحصيل المبلغ                                  | لا<br>التحصيل مؤجل  | 2.137.500<br>أنظر شرح<br>الوضعية 02<br>أدناه           | /                            |
| 20                                       | بيع بضائع بصفقة عمومية  | لا<br>التحصيل مؤجل<br>وبعد سنة تصبح<br>الفوترة والتسليم<br>الحدث المنشئ | 51.998,44<br>أنظر شرح<br>فاتورة<br>2023/11/20<br>سابقا | /                            |
| 27                                       | إشعار البنك بتحصيل الوضعية 02 (عملية<br>2023/11/06 السابقة)   | نعم<br>هناك تحصيل   | /  | 2.137.500<br>(ن0.5)          |
| 27                                       | إشعار البنك بتحصيل الوضعية 02 (عملية<br>2023/11/06 السابقة)   | نعم<br>هناك تحصيل   | /  | 51.998,44<br>(ن0.5)          |
| + مشتريات (TVA تسترجع)                   |   |   |  |                              |
| 10                                       | شراء مواد نقدا<br>الفاتورة والوصل متوفران<br>(أنظر شرح الفاتورة سابقا)  | لا<br>المبلغ النقدي TTC<br>أكبر من 1.000.000                            | /  | /                            |
| + تسويات TVA يعاد دفعها بعد خصمها من قبل |   |   |  |                              |
| 15                                       | "ترصيد الزبون المفلس "معزز"<br>(عملية بيع تاريخ 2023/10/29)<br>تكلفة السلع المباعة له = 842.080<br>TVA = $842.080 \times 19\% = 159.995,20$ | نعم<br>إعادة دفع TVA<br>المسترجعة عند شراء<br>السلع المباعة له          | 159.995,20   | 159.995,20<br>(ن1)           |



|   |            |  |  |    |
|---|------------|--|--|----|
| 114.000<br>(1ن)   | 114.000    | نعم<br>إعادة دفع TVA<br>المسترجعة عند حيازة<br>الشاحنة بالجزء<br>المتبقي من 5 سنوات<br>الاجبارية للاستغلالها | التنازل عن شاحنة (الحصة<br>النسبية (prorata)<br>TVA تعاد = $(1/5) \times 19\% \times 3.000.000 = 114.000$<br>(الاستعمال 2020+2021+2022+2023 = 4<br>سنوات، تبقى سنة 1 من 5، مع التذكيران<br>المدة تؤخذ بالسنوات مهما كانت التواريخ) | 30 |
| - تسويات TVA يعاد استرجاعها بعد دفعها من قبل (زيون مفلس ومرصد)  |            |  |  |    |
| (184.744,60)<br>(1ن)  | 184.744,60 | نعم<br>استرجاع TVA مصرح<br>بها من قبل (G50)<br>أكتوبر  | ترصيد الزيون المفلس "معتز"<br>(عملية بيع تاريخ 2023/10/29)   | 15 |
| TVA شهر نوفمبر = $2.137.500 + 159.995,20 + 114.000 + 51.998,44 - 184.744,60 = 2.278.749,04$ = واجبة<br>الدفع (1ن) |            |  |  |    |

## شرح وضعيات الأشغال 01 + 02 لمشروع السكنات الاجتماعية

2023/10/30، وضعية الأشغال 01 (TVA في السكنات الاجتماعية 9%)

الحدث المنشأ للـ TVA لنشاط أشغال البناء من القبض الكلي أو الجزئي للثمن (المادة 14 من ق الرسم على ر. الأعمال)

|  |   |
|--|---|
| 54.500.000   | مبلغ الصفقة TTC   |
| 27.250.000   | مبلغ الوضعية 01 ( $54.500.000 \times 50\%$ ) لن يقبضها بكاملها بسبب الضمان المحجوز 5%<br>$25.000.000 = 1,09 \div 27.250.000 = HT$<br>$2.250.000 = 9\% \times 25.000.000 = TVA$ (الحدث المنشئ بالنسبة للمبلغ المقبوض 95% فقط)                        |
| 1.362.500  | مبلغ الضمان المحجوز TTC ( $27.250.000 \times 5\%$ ) لن تقبض قيمته الى غاية 06 أشهر<br>$1.250.000 = 1,09 \div 1.362.500 = HT$<br>$112.500 = 9\% \times 1.250.000 = TVA$ (الحدث المنشئ غير متوفر لأنه لن يقبض قيمة الضمان)                            |
| 25.887.500   | صافي مستحق TTC ( $27.250.000 - 1.362.500$ أو $95\%$ )<br>$23.750.000 = 1,09 \div 25.887.500 = HT$ أو الوضعية HT 25.000.000 - الضمان HT 1.250.000<br>$2.137.500 = 9\% \times 23.750.000 = TVA$ (الحدث المنشئ غير متوفر لأن قيمة الوضعية لم تقبض بعد) |
| اشعار البنك في 10/31 بقبض قيمة الوضعية 25.887.500 معناه ان الحدث المنشئ للـ TVA أصبح متوفر |   |

2023/11/06، وضعية الأشغال 01 (TVA في السكنات الاجتماعية 9%)

الحدث المنشأ للـ TVA لنشاط أشغال البناء من القبض الكلي أو الجزئي للثمن (المادة 14 من ق الرسم على ر. الأعمال)

|            |  |
|------------|--|
| 54.500.000 | مبلغ الصفقة TTC  |
| 27.250.000 | مبلغ الوضعية 02 ( $54.500.000 \times 50\%$ النسيبية) لن يقبضها بكاملها بسبب الضمان المحجوز 5%<br>$25.000.000 = 1,09 \div 27.250.000 = HT$<br>$2.250.000 = 9\% \times 25.000.000 = TVA$ (الحدث المنشئ بالنسبة للمبلغ المقبوض 95% فقط) |

|            |  |
|------------|--|
| 1.362.500  | مبلغ الضمان المحجوز TTC (27.250.000 × 05%) لن تقبض قيمته الى غاية 06 أشهر<br>1.250.000 = 1,09 ÷ 1.362.500 = HT<br>112.500 = 9% × 1.250.000 = TVA (الحدث المنشئ غير متوفر لأنه لن يقبض قيمة الضمان)   |
| 25.887.500 | صافي مستحق TTC (27.250.000 - 1.362.500 أو 27.250.000 × 95%)<br>23.750.000 = 1,09 ÷ 25.887.500 = HT أو الوضعية HT 25.000.000 - الضمان HT 1.250.000<br>2.137.500 = 9% × 23.750.000 = TVA (الحدث المنشئ غير متوفر لأن قيمة الوضعية لم تقبض بعد) |

## 2. القيود المحاسبية

(14ن)

## كل قيد صحيح بـ 0.5ن

|  |                                |   |             |                     |
|--|--------------------------------|---|-------------|---------------------|
| 2022/10/12، لا وجود لقيد محاسبي  |                                |   |             |                     |
| 2022/10/16   |                                |   |             |                     |
| 200.000  | 200.000                        | الموردون المدينون: التسبيقات<br>بنوك الحسابات الجارية   | 512         | 409                 |
| تسبيق بتحويل بنكي رقم 32 للمورد على شراء سلع (غياب الحدث المنشئ للـ TVA) |                                |   |             |                     |
| 2022/10/25   |                                |   |             |                     |
| 1.292.594  | 1.052.600<br>40.000<br>199.994 | المشتريات المخزنة من البضائع<br>الموردون المدينون (أغلفة تعاد)<br>TVA قابلة للاسترجاع<br>موردو المخزونات والخدمات | 401         | 380<br>4096<br>4456 |
| فاتورة شراء بضائع 77 (توفر الحدث المنشئ للـ TVA)                         |                                |   |             |                     |
| 2022/10/25   |                                |   |             |                     |
| 1.052.600  | 1.052.600                      | مخزونات البضائع<br>المشتريات المخزنة من البضائع   | 380         | 30                  |
| وصل استلام 19 للبضائع  |                                |   |             |                     |
| 2022/10/27   |                                |   |             |                     |
| 200.000<br>1.092.594   | 1.292.594                      | موردو المخزونات والخدمات<br>الموردون المدينون: التسبيقات<br>بنوك الحسابات الجارية                                 | 409<br>512  | 401                 |
| تسديد رصيد عملية 2022/10/25 بشيك بنكي 97                                 |                                |   |             |                     |
| 2022/10/28   |                                |   |             |                     |
| 250.000<br>47.500  | 297.500                        | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري<br>المواد الأولية واللوازم<br>TVA مسترجعة يعاد دفعها                           | 31<br>44568 | 657                 |

|   |                              |              |  |  |
|---|------------------------------|--------------|--|--|
| تلف البضائع مع تسجيل TVA لإعادة دفعها (غياب قبول مبرر القوة القاهرة وبالتالي توفر الحدث المنشئ للـ TVA))                            |                              |              |  |  |
| قيمة المخزون الضائع = TVA × 250.000 = 19% = 47.500 (يعاد دفعها)   |                              |              |  |  |
| 2022/10/29  |                              |              |  |  |
| 411   | الصندوق                      | 1.187.084,60 |  |  |
| 700   | المبيعات من البضائع          | 947.340      |  |  |
| 706   | تقديم الخدمات الأخرى         | 25.000       |  |  |
| 44571   | TVA محصلة                    | 184.744,60   |  |  |
| 4196  | أمانات برسوم الاسترجاع       | 30.000       |  |  |
| فاتورة بيع البضائع 38 (توفر الحدث المنشئ للـ TVA)   |                              |              |  |  |
| 2022/10/29  |                              |              |  |  |
| 600   | مشتريات البضائع المباعة      | 842.080      |  |  |
| 30  | مخزونات البضائع              | 842.080      |  |  |
| وصل تسليم البضائع 63  |                              |              |  |  |
| 2022/10/30  |                              |              |  |  |
| 411   | الزبائن                      | 25.887.500   |  |  |
| 4119  | زبائن، ضمان محجوز            | 1.362.500    |  |  |
| 704   | مبيعات الأشغال               | 25.000.000   |  |  |
| 44578   | TVA للتسوية على الأشغال      | 2.250.000    |  |  |
| وضعية الأشغال رقم 01  |                              |              |  |  |
| 2022/10/31  |                              |              |  |  |
| 512   | بنوك الحسابات الجارية        | 25.887.500   |  |  |
| 411   | الزبائن                      | 25.887.500   |  |  |
| اشعار البنك بتحصيل الوضعية 01 (توفر الحدث المنشئ للـ TVA)   |                              |              |  |  |
| 2022/10/31  |                              |              |  |  |
| 44578   | TVA للتسوية على الأشغال      | 2.137.500    |  |  |
| 44572   | TVA محصلة على الأشغال        | 2.137.500    |  |  |
| تسوية TVA من غير قابلة للتصريح إلى واجبة التصريح بها (تحقق الحدث المنشئ من خلال التحصيل في الأشغال) صافية من TVA على الضمان المحجوز |                              |              |  |  |
| 2023/11/05  |                              |              |  |  |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم، "معتز" | 1.187.084,60 |  |  |
| 411   | الزبائن                      | 1.187.084,60 |  |  |
| تحويل "معتز" إلى مشكوك فيه من أجل تكوين خسارة على دينه (عملية 2023/10/29)   |                              |              |  |  |
| 2023/11/05  |                              |              |  |  |

|   |              |  |        |      |
|---|--------------|--|--------|------|
| 701.638   | 701.638      | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -<br>الأصول الجارية | 491    | 685  |
| 701.638   |              | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                                 |        |      |
| تكوين خسارة قيمة على الزبون "معتز"  |              |  |        |      |
| P.V (الخسارة) = (المبيعات HT + الأمانة) 947.340 (حساب HT700) + (حساب HT706) 25.000 + (الأمانات) 30.000  |              |  |        |      |
| لم تخضع للـ (TVA) $701.638 = 70\% \times 1.002.340 = 70\%$  |              |  |        |      |
| 2023/11/06  |              |  |        |      |
| 25.887.500  | 25.000.000   | الزبائن  | 411    | 411  |
| 1.362.500   | 2.250.000    | زبائن، ضمان محجوز  | 704    | 4119 |
|   |              | مبيعات الأشغال   | 44578  |      |
|   |              | TVA للتسوية على الأشغال  |        |      |
| وضعية الأشغال رقم 02  |              |  |        |      |
| 2023/11/10  |              |  |        |      |
| 1.015.550   | 1.015.550    | المشتريات المخزنة من المواد الأولية واللوازم                   | 401    | 381  |
|   |              | موردو المخزونات والخدمات                                       |        |      |
| شراء مواد أولية ولوازم بالفاتورة 55 نقدا، لم تستلم (TVA لا تخصم لأن المسدد نقدا أكبر من TTC 1.000.000 طبقا للمادة 23 من قانون المالية 2023 المعدلة للمادة 30 من قانون الرسوم على رقم الأعمال) |              |  |        |      |
| 2023/11/10  |              |  |        |      |
| 1.015.550   | 1.015.550    | موردو المخزونات والخدمات                                       | 53     | 401  |
|   |              | صندوق  |        |      |
| تسديد نقدي للفاتورة رقم 55  |              |  |        |      |
| 2023/11/15  |              |  |        |      |
| 460.697,20  | 1.187.084,60 | خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن                  | 411    | 654  |
| 184.744,60  | 159995,20    | TVA محصلة مدفوعة يعاد استرجاعها                                | 445781 |      |
| 701.638   |              | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                                 | 491    |      |
|   |              | زبائن  |        |      |
|   |              | TVA مسترجعة يعاد دفعها   | 44568  |      |
| ترصيد "معتز" (عملية بيع 2023/10/29) هناك حدث منشئ من TVA على الزبون الذي أصبح غير قابل للتحصيل و ترصيد TVA على البيع للزبون في 2023/10/29 التي يصرح بها في G50 أكتوبر 2023،                   |              |  |        |      |
| TVA مبيعات مسجلة في 2023/10/29 = 184.744,60   |              |  |        |      |
| TVA مسترجعة من قبل على البضاعة المباعة محل الدين المرصد = $159995,20 = 19\% \times 842.080$   |              |  |        |      |
| 11/20 تصريح G50 شهر أكتوبر 2023   |              |  |        |      |
| TVA على مبيعات = ح/ (184.744,60) 44571  |              | TVA على المشتريات = ح/ (199.994) 4456                          |        |      |

|   |               |   |        |        |
|---|---------------|---|--------|--------|
|   |               | TVA + مسترجعة يعاد دفعها (مواد ضائعة غير مقبولة<br>التبرير لدى الضرائب) = ح/ 44568 (47.500) + TVA على<br>وضعية الأشغال = ح/ 44572 (2.137.500) = مجموع TVA<br>محصلة واجبة التصريح = 2.369.744,60 |        |        |
| TVA مستحقة الدفع = 2.369.744,60 - 199.994 = 2.169.750,60  |               |   |        |        |
| 2023/11/20  |               |   |        |        |
|   | 47.500        | TVA مسترجعة يعاد دفعها  |        | 44568  |
|   | 184.744,60    | TVA محصلة على مبيعات  |        | 44571  |
|   | 2.137.500     | TVA محصلة على وضعية الأشغال   |        | 44572  |
| 199.994   |               | TVA قابلة للاسترجاع على المشتريات   | 4456   |        |
| 2.169.750,60  |               | TVA واجبة الدفع   | 44577  |        |
| تصريح شهر أكتوبر G50  |               |   |        |        |
| 2023/11/20  |               |   |        |        |
|   | 22.971,75     | TVA واجبة الدفع   |        | 44577  |
| 22.971,75   |               | بنوك الحسابات الجارية   | 512    |        |
| تسديد G50 شهر أكتوبر  |               |   |        |        |
| 2023/11/20  |               |   |        |        |
|   | 325.674,44    | الزبائن   |        | 411    |
| 273.676   |               | المبيعات من البضائع   | 700    |        |
| 51.998,44   |               | TVA للتسوية على البيع في الصفقات العمومية   | 445781 |        |
| فاتورة بيع بضائع رقم 56 (غياب الحدث المنشئ للـ TVA في صفقة عمومية و المتمثل في التحصيل الجزئي أو الكلي إلى غاية سنة حيث تصبح الفوترة) |               |   |        |        |
| 2023/11/20  |               |   |        |        |
|   | 210.520       | مشتريات البضائع المبيعة   |        | 600    |
| 210.520   |               | مخزونات البضائع   | 30     |        |
| وصل تسليم البضائع 71  |               |   |        |        |
| 2023/11/27  |               |   |        |        |
|   | 26.213.174,44 | بنوك الحسابات الجارية   |        | 512    |
| 26.213.174,44   |               | الزبائن   | 411    |        |
| اشعارين من البنك بتحصيل الوضعية 01 و الفاتورة 56 (توفر الحدث المنشئ للـ TVA) = 325.674,44 + 25.887.500 =<br>26.213.174,44 =           |               |   |        |        |
| 2023/11/27  |               |   |        |        |
|   | 2.137.500     | TVA للتسوية على الأشغال   |        | 44578  |
|   | 51.998,44     | TVA للتسوية على البيع في الصفقات العمومية   |        | 445781 |

|   |           |   |       |      |
|---|-----------|---|-------|------|
| 2.137.500   |           | TVA محصلة على الأشغال   | 44572 |      |
| 51.998,44   |           | TVA محصلة على البيع في الصفقات العمومية   | 44571 |      |
| تسوية TVA من غير قابلة للتصريح إلى واجبة التصريح بها (تحقق الحدث المنشئ من خلال التحصيل في الأشغال صافية من TVA على الضمان المحجوز في البيع بالصفقة العمومية)   |           |   |       |      |
| 2023/11/30  |           |   |       |      |
|   | 300.000   | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية   |       | 681  |
| 300.000   |           | اهتلاك معدات نقل  | 2818  |      |
| قسط الإهلاك المكمل لسنة التنازل (من 2023/01/01 إلى 2023/07/01 = 06 أشهر) N = 5 سنوات (t = 20%)<br>قسط الاهتلاك المكمل A = 3.000.000 × 20% × 0,5 = 300.000   |           |   |       |      |
| 2023/11/30  |           |   |       |      |
|   | 114.000   | معدات نقل   |       | 218  |
| 114.000   |           | رسم قابل للاسترجاع على التثبيتات<br>ادماج الرسم الواجب اعادة دفعه في التكلفة  | 44562 |      |
| ادماج جزئي للـ TVA من قاعدة الحصة النسبية PRORATA (استعمال التثبيت لمدة أقل من 5 سنوات)<br>TVA مسترجعة عند الحياة = 3.000.000 × 19% = 570.000؛ مدة متبقية عند التنازل = 5 - (2020+2021+2022+2023)<br>(4 سنوات، السنة تؤخذ بكاملها مهما كان التاريخ) = سنة واحدة .1<br>الحصة النسبية PRORATA = 570.000 × 1/5 = 114.000 |           |   |       |      |
| 2023/11/30  |           |   |       |      |
|   | 1.000.000 | بنوك الحسابات الجارية (1.19 × 380.000)  |       | 512  |
|   | 2.700.000 | اهتلاك معدات نقل  |       | 2818 |
| 3.144.000   |           | معدات نقل   | 218   |      |
| 556.000   |           | فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية   | 752   |      |
| تسجيل التنازل عن الشاحنة؛ مجموع الأقساط من الحياة إلى التنازل (من 2020/01/02 إلى 2023/07/01 = 4.5 سنوات)<br>2.700.000 = 4.5 × 20% × 3.000.000   |           |   |       |      |
| 12/20 تصريح G50 شهر نوفمبر 2023   |           |   |       |      |
| TVA محصلة مدفوعة يعاد استرجاعها على زبون مرصد<br>184.744,60 = (445781)  |           | TVA على البيع في الصفقات العمومية = ح/44571<br>(51.998,44)<br>TVA + مسترجعة يعاد دفعها (بضائع مباعه استرجعت TVA +<br>لكن أصبح زبونها معدوم ويرصد) = ح/44568<br>(159.995,20) + TVA على وضعية الأشغال = ح/44572<br>(2.137.500) + رسم قابل للاسترجاع على التثبيتات يعاد دفعه = ح/44562 "PRORATA" (114.000)<br>= مجموع TVA محصلة واجبة التصريح = 2.463.493,64 |       |      |

|  |            |   |       |       |
|--|------------|---|-------|-------|
| TVA مستحقة الدفع = -2.463.493,64 - 184.744,60 = 2.278.749.04 |            |   |       |       |
| 2023/11/20   |            |   |       |       |
|  | 159.995,20 | TVA مسترجعة يعاد دفعها على بضائع لزبون مرصد   |       | 44568 |
|  | 51.998,44  | TVA على البيع في الصفقات العمومية             |       | 44571 |
|  | 2.137.500  | TVA محصلة على وضعية الأشغال                   |       | 44572 |
|  | 114.000    | رسم قابل للاسترجاع على التثبيتات يعاد دفعه    |       | 44562 |
| 184.744,60   |            | TVA محصلة مدفوعة يعاد استرجاعها على زبون مرصد | 4456  |       |
| 2.278.749.04   |            | TVA واجبة الدفع                               | 44577 |       |
| تصريح شهر نوفمبر G50   |            |   |       |       |
| 2023/11/20   |            |   |       |       |
| 2.278.749.04   |            | TVA واجبة الدفع                               |       | 44577 |
| 2.278.749.04   |            | بنوك الحسابات الجارية                         | 512   |       |
| تسديد G50 شهر نوفمبر   |            |   |       |       |