

السلسلة 2: الرسم على النشاط المهني TAP

التمرين الأول

صرح صيدلي في شهر جوان 2020 بأرقام الأعمال التالية

- رقم الأعمال خاص بالأدوية التي هامش ربحها هو 30% يقدر بـ 2.350.520 دج .
- رقم الأعمال الخاص بالمنتجات شبه صيدلانية 800.000 دج
- *أحسب الرسم على النشاط المهني المستحق لشهر جوان 2020.

التمرين الثاني

محطة خدمات أودعت تصريح في شهر جويلية 2020 يتضمن أرقام الأعمال التالية:

- البنزين والمازوت 3580000 دج
- رقم الأعمال الخاص بالزيوت الصناعية 1350.000 دج
- المقهي (رقم الأعمال) = 290.000 دج
- *أحسب الرسم على النشاط المهني TAP المستحق

التمرين الثالث

مؤسسة تبيع بالجملة المواد الغذائية، أودعت في شهر ماي 2020 التصريح التالي :

- إعداد فاتورة ببيع العدس بمبلغ 1950000 دج (HT)
- مع منع تخفيض بمعدل 2% (القبض يكون في 15 جويلية 2020) .
- قبض مبلغ الفاتورة رقم 5-5-2018 بتاريخ 2018/2/15 خاصة بنقل البضائع بمبلغ 240.000 دج (TTC) .

-إعداد فاتورة تتضمن بيع الفرينة الخاصة بصنع الخبز بمبلغ 2520.000 دج

-إعداد فاتورة بالسميد بمبلغ 589.000 دج

ملاحظة : أودعت المؤسسة الحالة المفصلة بالزيائن في أجلها المحدود.

المطلوب: حساب TAP المستحقة

التمرين الرابع

تاجر بالتجزئة يبيع التبغ صرح برقم أعمال يقدر بـ 800.000 دج لشهر جانفي 2020.

*أحسب TAP المستحقة لشهر جانفي

التمرين الخامس

بائع بالجملة لمواد التبغ صرح في جانفي 2020 برقم أعمال 4.000.000 دج

المطلوب : حساب TAP المستحقة

التمرين السادس

حققت مؤسسة جزائرية إنتاجية رقم أعمال يساوي 20.000.000 دج خارج الرسم في شهر جانفي 2020
حيث صدرت منه بمبلغ 10.000.000 دج إلى ألمانيا
*أحسب TAP المستحقة

الحلول:

ت1/ الرسم على النشاط المهني (TAP) المستحق في شهر جوان 2020 هو :

$$23505 \text{ دج} = 0,02 \times 50\% \times 2350520$$

*الرسم الخاص بالمنتجات الشبه صيدلانية

$$16.000 \text{ دج} = 2\% \times 800.000 = \text{TAP}$$

$$39.505 \text{ دج} = 16.000 + 23.505 = \text{TAP الإجمالية}$$

حل ت2/

حساب TAP المستحقة

رقم الأعمال الخاضع (البنزين والمازوت) = $25\% \times 3580000 = 895000$ (تطبيق تخفيض بمعدل 75%)

$$17.900 \text{ دج} = 0,02 \times 895000 = \text{TAP}$$

*الزيوت الصناعية

$$27000 = 0,02 \times 1350000$$

$$5800 = 2\% \times 290.000 \text{ المقهى}$$

$$5800 + 27000 + 17900 = \text{TAP إجمالي}$$

$$50700 = \text{TAP}$$

حل ت3/

حساب TAP المستحقة لسنة 2020

*رقم الأعمال الخاضع بالعدس بعد إنقاص مبلغ التخفيض

$$1911000 \text{ دج} = 0,98 \times 1950.000$$

$$26754 = 0,02 \times 2\% \times 1911000 = \text{TAP}$$

*قبض مبلغ فاتورة خاصة بنقل البضائع تمت تسويتها في حينها

*رقم الأعمال خارج الرسم الخاص بنقل البضائع :

$$205680 \text{ (HT)} = \frac{240.000}{1,19}$$

$$4113 \text{ دج} = 2\% \times 205680 = \text{TAP}$$

*مبيعات الفريضة معفاة من TAP

*بالنسبة للسميد معفى

TAP الإجمالية المستحقة لشهر ماي 2020 هو : 39361 دج

$$26754 + 4113 = 30867 \text{ دج}$$

حل ت4/

رقم الأعمال الخاضع لـ TAP بعد تخفيض بـ 30%

800.000 x 0,7 x 0,02 = 11.200 دج ← TAP (مبلغ عمليات البيع بالتجزئة التي تشمل المواد التي

يتضمن مبلغ بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة).

حل ت5/

الحقوق المستحقة لـ TAP هي : بعد تطبيق تخفيض 50%

400.000 x 0,5 x 0,02 = 4000 دج ← TAP (مبلغ عمليات البيع بالجملة التي تشمل المواد

التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة).

حل ت6 /

رقم الأعمال الخاص بالتصدير معفى من الرسم على النشاط المهني (TAP) . يبقى 10.000.000×1%

= 100.000 دج مستحقة في شهر جانفي 2020. (عملية انتاجية)