

السلسلة الرابعة

تمرين 1:

كلفّت مؤسسة اشغال ببناء مجمع سكني بمبلغ 185.300.000 دج بكل الرسوم (9% TVA)، بتاريخ 3-01-2018، ينجز المشروع على ثلاث مراحل خلال 24 شهرا ، خلال هذه الفترة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 20-01-2018، تم شراء مواد بناء بقيمة 47.600.000 دج بكل الرسوم (19% tva)، تم التخزين وتسديد قيمة الفاتورة بتاريخ 22-01-2018.
- 30-01-2018 تم شراء معدات للبناء بقيمة 30.000.000 دج خارج الرسم (19% tva)، على الحساب.
- 14-2-2018 تم نقل المواد إلى ورشة العمل مع تحمل مصاريف نقل 100.000 دج خ ر. وبدأت الاشغال في 1-3-2018.
- 31-12-2018 قدرت نسبة الانجاز ب 40% (رقم اعمال غير مفوتر)
- 20-02-2019 تم انجاز المرحلة الأولى بنسبة 50%، وتسليم الوضعية رقم 1. مبلغ الضمان -RG -Retenue de Garantie ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC. يتم تحصيل قيمة الوضعية 1 بشيك بعد شهر.
- 10-08-2018 تم دفع مصاريف بشيك بقيمة 300.000 دج (19% tva).
- 12-10-2019 تم انجاز وتسليم المرحلة 2 (بنسبة 35%) وفق وضعية الأشغال رقم (02) مبلغ الضمان قدر ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC والتحصيل بشيك بعد 15 يوم.
- 2-01-2020 تم تسليم المرحلة الأخيرة وإيداع الوضعية الأخيرة ومبلغ الضمان قدر ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC والتحصيل بعد شهر. وتسليم المشروع في موعده .
- 30-10-2020 تم استرجاع قيمة الضمان 5% RG بعد التأكد من حسن التنفيذ بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة والالتزام بالقيود الضريبية والاشتراكات إذا علمت:

- أن عدد العمال المتواجدين في ورشة البناء قدر ب 11 عامل، وأن مجموع الأجور الخاضع للتأمينات الاجتماعية (CNAS. CACOBATPH. يقدر ب 600.000 دج، و أن الضريبة على الدخل الإجمالي) IRG قدرت ب 60.000 دج للشهر.
- معدل الرسم على النشاط المهني يقدر بنسبة 1.5% ويتم ايداع التصريح ب G50 في اليوم 15 من الشهر الموالي للتحصيل والتسديد في اليوم 20 من الشهر بشيك.

تمرين 2:

خلال سنة 2020 ، فازت مؤسسة الأشغال العمومية xx بصفقة عمومية، قام الديوان الوطني للتسيير العقاري بتنظيمها، في إطار إنجاز 100 مسكن إجتماعي، بقيمة 200.000.000 د.ج/خارج الرسم على القيمة المضافة 9% TVA وفق عقد الصفقة رقم : 01 / 2020 ، موقع بتاريخ 01 / 06 / 2020 ، قدرت مدة الإنجاز ب 36 شهر، مقسمة على 04 مراحل، يتم إعداد وضعية الأشغال في نهاية كل سنة. بداية الأشغال بعد شهر من تاريخ توقيع العقد أي: 01 / 07 / 2020 و في إطار تنفيذ المشروع قامت الشركة بالعمليات التالية:

10 / 01 / 2020 : شراء دفتر الشروط بقيمة 20.000 دج، نقداً.

2020 / 02 / 01 : تقديم العرض التقني والمالي من طرف الشركة. مع دفع ضمان العرض الإبتدائي، المقدر بقيمة 1%، من قيمة العرض المقدم من طرف الشركة والمقدر ب 218.000.000 دج، متضمن الرسم.

2020 / 06 / 02 بعد توقيع العقد بين الطرفين، قامت L'OPGI بتحويل قيمة ضمان تقديم العرض الإبتدائي إلى ضمان حسن التنفيذ) حسب الشروط المنصوص عليها في دفتر الشروط وفي العقد.

2020 / 06 / : قامت الشركة بدفع مصاريف التأمين عن المسؤولية المدنية متعلقة بورشة العمل، لدى إحدى شركات التأمين المتخصصة، وفق بوليصة التأمين رقم: FAC N° ASS/10/2020 بمبلغ 1% من القيمة الإجمالية للعقد. معفاة من TVA (، تغطي فترة إنجاز المشروع، بداية من 01 / 07 / 2020 . التسديد بشيك.

2020 / 07 / 01 : تحصلت الشركة على تسبيق من طرف OPGI بقيمة 10%، من قيمة الصفقة خارج الرسم. على أن يتم إسترجاعه من خلال وضعيات الأشغال المقدمة. حسب شروط عقد الصفقة المبرم بين الطرفين.

2020 / 07 / 10 □ : في إطار إنجاز المشروع، تعاقدت الشركة المنجزة مع مقاول من الباطن المقاول الأول: كلف بالخرسانة الحديدية وفق عقد رقم 01 / 2020 ،

2020 / 07 / 31 □ : قدر عدد العمال المتواجدين في ورشة البناء 15 عامل، إذا علمت أن مجموع الأجور الخاضع للتأمينات الاجتماعية (CACOBATPH. CNAS. يقدر ب 1.500.000 دج، و أن الضريبة على الدخل الإجمالي) IRG (قدرت ب 209.375 دج للشهر .

2020 / 07 / 31 □ : قدرت المصاريف العامة المختلفة المستهلكة خلال الشهر ب 3.000.000 دج مواد أولية، كهرباء، الداء، صيانة، خدمات..... بافتراض أن عملية الدفع تمت بالبنك .

2020 / 12 / 25 □ : قدم المقاول الأول من الباطن، وضعيته للأشغال رقم: 01 ، لسنة 2020 ، بقيمة 5.000.000 دج/خارج الرسم (TVA 19%) . التسديد يكون بعد شهر.

2020 / 12 / : تم إنجاز المرحلة الأولى: من المشروع قدرت ب 10%. وفق وضعية الأشغال رقم 01، قدر مبلغ الضمان -RG -Retenue de Garantie- ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC والتحصيل بعد 15 يوم.

2021 / 12 / 31 □ : تم إنجاز المرحلة الثانية من المشروع قدرت ب 35%. وفق وضعية الأشغال رقم (02) ، قدر مبلغ الضمان RG ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC. التحصيل بعد 15 يوم.

2022 / 12 / 31 □ : تم إنجاز المرحلة الثالثة من المشروع قدرت ب 40%. وفق وضعية الأشغال رقم (03) ، قدر مبلغ الضمان RG ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC . والتحصيل بعد 15 يوم.

2023 / 06 / 30 □ : تاريخ نهاية المشروع، لم يتم إيداع الوضعية الأخيرة والنهائية (DGD)، من طرف الشركة المكلفة بالإنجاز.

2023 / 08 / 31 □ : تم إنجاز المرحلة الرابعة من المشروع قدرت ب 15%. وفق وضعية الأشغال النهائية رقم: 04 (DGD)، قدر مبلغ الضمان (RG) ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC. مع تأخر بشهرين (ينص العقد الممضى بين الطرفين: في حالة تأخر استلام الأشغال تفرض غرامة مالية بقيمة 1% لكل شهر، بالنسبة للوضعية التي سجلت تأخر. التحصيل بعد 15 يوم. وفي نفس التاريخ تم إمضاء محضر الاستلام المؤقت PV de Réception Provisoire بين الطرفين.

2024 / 08 / 31 □ : تم إعداد محضر الاستلام النهائي، بين الطرفين (PV de Réception Définitive)، و تم استرجاع قيمة الضمان 5% RG بعد التأكد من حسن التنفيذ. و رفع اليد La main levée عن ضمان حسن التنفيذ Cautions de Bonne Execution .

المطلوب:

1 - تسجيل القيود اللازمة في يومية الشركة المكلفة بالإنجاز.