3-4-4 **الإعفاءات لاعتبارات مختلفة ,** و نذكر منها :

\* تجار التجزئة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة " **IFU" .**

\* المزارعون و مربي المواشي .

3-5 **الحدث المنشأ للرسم على القيمة المضافة :** الحدث المنشأ للرسم على القيمة المضافة هو الحدث الذي يولد ديون الملزم بالضريبة تجاه الخزينة , و يختلف الحدث المنشأ حسب نوع العمليات المحققة سواء تمت في الداخل , عند الاستيراد أو عند التصدير .

3-5-1 **في الداخل :**

**أ- بالنسبة للمبيعات و العمليات المماثلة :** يكون الحدث المنشأ للرسم عند التسليم القانوني أو المادي للبضاعة , غير أنه بالنسبة للمؤسسات التي توزع الماء الصالح للشرب فان الحدث المنشأ للرسم على القيمة المضافة يكون عند تحصيل الثمن كليا أو جزئيا .

ب- بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الأسواق العمومية: يكون الحدث عند التحصيل الكلي أو الجزئي للثمن، أما في غياب التحصيل يصبح الرسم على القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

 ج- بالنسبة للأشغال العقارية: يكون الحدث عند قبض الثمن كليا أو جزئيا، ويقصد بالقبض كل المبالغ المحصلة عن طريق صفقة أعمال مهما كان السند (تسبيق، دفعات ... الخ)، أما بالنسبة للأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسة الترقية العقارية وهذا ضمن الإطار الخاص بنشاطها يتكون الحدث المنشئ للرسم عند التسليم القانوني أو المادي للمالك أو المستفيد

 وفيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية التي تمارس نشاطها في الجزائر، يتكون الحدث المنشئ للرسم عند القبض الكلي أو الجزئي للثمن، غير أنه عند انتهاء الأشغال يتكون الحدث المنشئ عند الإستلام النهائي للمنشأة المنجزة.

 د- بالنسبة للتسليمات للذات الخاصة بالمنقولات: يكون الحدات المنشئ للرسم عند التسليم.

ذ- بالنسبة لتقديم الخدمات عموما: يتكون الحدث المنشئ عند القبض الكلي أو الجزئي للثمن، وفيما يتعلق بالحفلات والألعاب والتسليات بمختلف أنواعها، وإن تعذر نبض الثمن، يتكون الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة من تسليم التذكرة.

 3-5-2 عند الاستيراد: يكون الحدث المنشئ للرسم من إدخال البضاعة عند الجمارك، والشخص المصرح لدى الجمارك هو المدين بالرسم، أي هو الذي يتحمل دفع الحقوق والمعني بدفع الرسم.

 3-5-3 عند التصدير: يتكون الحدث المنشئ للرسم عند تقديم المنتجات للجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك، لكن تجدر الإشارة إلى أن المبدأ هو إعفاء السلع المخصصة للتصدير.

 3-6 معدلات الرسم على القيمة المضافة، هناك معدلين مطبقين حاليا هما:

 3-6-1 المعدل المخفض: نسبته 9% و يطبق على المنتجات والخدمات التي تمثل منفعة خاصة على الصعيد الاقتصادي، الاجتماعي، و الثقافي.

3-6-2 المعدل العادي: نسبته 19 % ويطبق على العمليات، الخدمات والمنتجات غير خاضعة للمعدل المخفض.

 وعموما يمكن تلخيص أهم المنتجات والمواد الخاضعة للمعدلين المخفض والعادي في الجدول التالي:

|  |  |
| --- | --- |
| العمليات الخاضعة للمعدل المنخفض 9% | العمليات الخاضعة للمعدل العادي 19 % |
|  الخضر الجافة والطازجة (البطاطا، الطماطم، البصل، الثوم، الخس، الجزر، اللفت)، التمور بجميع أنواعها، الأرز، زيت الزيتون، العجائن الغذائية، الخمائر، المياه، الكهرباء والغاز الطبيعي، الحلفاء، النخالة، بيع الأحصنة الحمير، البغال، البقر، الغنم والماعز، عمليات البناء وإعادة التهيئة وبيع السكنات، إيجار السكنات الاجتماعية، مستغلو سيارات الأجرة، نقل المسافرين بالسكك الحديدية، تجار السلع، بائعو الأملاك، المهن الطبية، المواد الصيدلانية ذات الإستعمال البيطري، الخدمات العلاجية المقدمة في المحطات الإستشفائية المعدنية، ومحطات العلاج بمياه البحر، الأفرشة الطبية المضادة للقروح، خدمات التعليم والتربية المقدمة من طرف المؤسسات المعتمدة من طرف الدولة بما فيها مؤسسات التكوين والتعليم التحضيري، الصحافة، بيع الكتب والكتيبات والمطبوعات، ألبوم أو كتب مصورة والبوم رسم وتلوين للأطفال و أعمال الطبع التي تقوم بها المؤسسات الصحفية وكذا عمليات البيع المتعلقة بالجرائد والنشريات والدوريات، المنتجات المتعلقة بأنشطة الحرف التقليدية التي تحدد قائمتها عن طريق التنظيم، عمليات ترميم الآثار والأماكن الخاصة بالتراث الثقافي، العروض المسرحية والحفلات الموسيقية والسيرك والعروض والمنوعات والألعاب المالية بمختلف أنواعها، خدمات الإقبال على الإنترنت، الوكيل بالعمولة والسماسرة، المستفيدون من الصفقات، مبيدات الحشرات ومبيدات الفطريات ومبيدات الأعشاب المستعملة في الزراعة، مجمعات تركيب السيارات، أجهزة الإشارة للأمن والمراقبة، أجهزة الراديو المستعملة للملاحة، أجهزة كشف الراديو المستعملة للملاحة، أدوات وأجهزة الجبارة، وأجهزة لتسهيل السمع للصم والأجهزة المحمولة على الجسم أو المزروعة فيه لتعويض نقص أو عاهة  | الأثاث، الحي، الملابس، مواد البناء، الفواكه ماعدا التمور، مواد التنظيف، الآلات الكهرومنزلية، أجهزة الحاسوب، محلات بيع الحلويات، محلات بيع السكر، بناء وبيع المحلات التجارية، وسائل نقل المسافرين ماعدا النقل بالسيارات، نقل البضائع، صنع الملابس الجاهزة، القهوة، الشاي، المشروبات الغارية، الهاتف، العمولات البنكية. |

المثال الأول: يبيع المنتج "أ" مادة أولية إلى المنتج "ب" بمبلغ 500000 دج خارج الرسم، مع العلم أن بيع المواد الأولية يخضع للرسم على القيمة المضافة بمعدل9 %، يقوم المنتج "ب" بتحويلها إلى سلعة، ويبيع هذه السلعة لتاجر الجملة "ج" مبلغ قدره 600000 دج خارج الرسم، معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %، تاجر الجملة "ج" يبيع هذه السلعة لتاجر التجزئة "د" بمبلغ 850000 دج خارج الرسم مع العلم أن "معدل الرسم على القيمة المضافة 19 % ، وأخيرا يبيع تاجر التجزئة " د " هذه السلعة إلى المستهلك | النهائي بمبلغ 1200000 دج خارج الرسم مع العلم أن تاجر التجزئة " و " غير خاضع للرسم على القيمة المضافة.

**المطلوب:** أحسب مبلغ الرسم على القيمة المضافة النواحي الدفع في كل مرحلة، وما هو مجموع الرسم المدفوع الخزينة الدولة ؟ .

**المبحث الثاني: الإسترجاعات والتسويات**

 قبل التعرض إلى مفهوم الاسترجاع لابد من الحديث عن الوثيقة القانونية التي يتم التعامل بها بين المكلفين القانونيين وهي الفاتورة، وذلك من خلال مفهومها، وصفها، وعناصرها، ثم يتم الانتقال إلى الحديث عن الإسترجاعات والتسويات.

 **1 - مفاهيم أساسية حول الفاتورة**

* 1. تعريف الفاتورة: هي عبارة عن وثيقة تجارية تنجز من طرف المورد "البائع" وتسليم للزبون "المشتري"، تبين مبلغ السلع والخدمات المقدمة لها قيمة قانونية باعتبارها أداة إثبات العملية البيع وشروط تنفيذها، وتنجز في نسختين على الأقل يعطى الأصل للزبون ويحتفظ بالنسخة الأخرى في قسم المحاسبة لدى المورد.
	2. وصف الفاتورة: تقسم الفاتورة إلى ثلاثة أجزاء وهي:
		1. الجزء العلوي: ويحتوي على البيانات التالية:
* اسم الفاتورة ورقم تسلسلها
* اسم وعنوان الورد ورقم سجله التجاري ورقمه الجبائي
* اسم وعنوان الزبون.
* تاريخ و مكان إنجاز الفاتورة.
* مرجع الفاتورة ويكون في أغلب الأحيان وصل الطلب هو المرجع.

1-2-2 الجزء الهيكلي: ويتعلق بتفاصيل السلعة المباعة ويضم:

* + المرجع
	+ نوع السلعة ومواصفاتها.
	+ تحديد الكميات بالعدد ووحدة القياس.
	+ سعر بيع الوحدة
	+ المبلغ وهو حاصل ضرب الكمية في سعر الوحدة.
		1. الجزء السفلي: ويحتوي على البيانات التالية:
* المبلغ الإجمالي خارج الرسم.
* التخفيضات التجارية
* الصافي التجاري
* التخفيضات المالية.
* الصافي التجاري.
* التخفيضات المالية
* الصافي المالي
* مصاريف النقل لا يتحملها الزبون تخفض، أما إذا تحملها البائع تضاف.
* الرسم على القيمة المضافة
* المبلغ متضمن كل الرسوم
* شروط التسليم والدفع.
* كتابة مبلغ الدفع بالأحرف بعبارة "أغلقت أو أوقفت" الفاتورة عند مبلغ ...."