

## السادس والسابع

### أولاً - الأسئلة النظرية

- 1- بعد دراستك للجانب النظري للجباية لكل من الضريبة والرسم، وأنواع الضرائب؛ هل يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة أم رسماً؟ وإن كان ضريبة، فإلى أي نوع من الضرائب ينتمي؟ مع التعليل في كل الحالات.
- 2- أذكر معدلات الرسم على القيمة المضافة المطبقة خلال سنة 2017، وما هي المواد والقانون الذي تعرض لهذه المعدلات؟
- 3- من خلال أي نظام يخضع المكلف بالضريبة للرسم على القيمة المضافة؟ مع التعليل.
- 4- أذكر مختلف حالات التسوية التي يمكن أن يخضع لها الرسم على القيمة المضافة؟ مع التعليل.
- 5- فيم يتمثل الهدف من القيام بعملية الخصم عند تسديد الرسم على القيمة المضافة؟ (تسديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة المجمع من المبيعات مطروحاً منه الرسم على القيمة المضافة المدفوع على المشتريات).

### ثانياً - التمارين التطبيقية

#### التمرين الأول

تقدر مبيعات مؤسسة إنتاجية "أ" تنتج الخشب إلى المؤسسة "ب" التي تقوم بتلميس الخشب بمبلغ 500.000 دج. هذه الأخيرة (المؤسسة "ب") وبعد قيامها بمهمتها قامت ببيع منتجاتها إلى المؤسسة "ج" التي تقوم بتحويل الخشب وقطعه على شكل ألواح. هذه المؤسسة "ج" تقوم بإنتاج وبيع الخشب

وتعتبر في نفس الوقت تاجر جملة تتعامل مع تجار تجزئة الذين بدورهم يملكون المستلزمات الخشبية.

مع العلم أن معدل (TVA) المطبق يتمثل في نسبة 19%، وتكاليف الإنتاج الإجمالية على مستوى المؤسسة "ب" كانت 800.000 دج، والتكاليف الإنتاج الإجمالية على مستوى المؤسسة "ج" كانت 1.200.000 دج، وإن هامش الربح المرخص به في هذا النوع من النشاط هو بحدود 10%. بالنسبة للمؤسسة "د" التي تبيع بالتجزئة مشترياتها من المؤسسة "ج"، والتي نسبة هامش ربحها 20%.

المطلوب:

- بناء على المعطيات المذكورة سابقا، قم بإعطاء قيمة الرسم على القيمة المضافة (TVA) خلال مختلف المراحل المشار إليها سابقا بما فيها مرحلة البيع بالتجزئة والمتعلقة بالمؤسسة "د" التي تخضع للضريبة الجزافية الوحيدة.

المعين الثاني

مع العلم أن المؤسسة "أ" تبيع منتجاتها للمؤسسة "ب"، والمؤسسة "ب" تبيع منتجاتها للتاجر "ج"، والتاجر "ج" يبيع بدوره مشترياته للتاجر "د" الذي يعتبر تاجر تجزئة. إليك الجدول الآتي:

البيان	" أ "	" ب "	" ج "	" د "
سعر البيع خارج الرسم HT	6.000	.....	.....	13.800
TVA على المبيعات	.....	1.615	.....	.....
سعر البيع بما فيه الرسم TTC	.....	.....	13.090	.....
TVA على المشتريات	0	.....	.....	.....
TVA واجبة التسديد	.....	.....	.....	.....
معدل TVA	19%	19%	19%	0

المطلوب:

- ملء الجدول السابق، مع العلم أن المؤسسات "أ" و"ب" وتاجر الجملة "ج" يخضعون لنظام الربح الحقيقي؛ بينما تاجر التجزئة "د" يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة.



## التمرين الثالث

يقدر رأس مال مؤسسة "YOGA SARL" ذات الشخصية المعنوية بقيمة 25.000.000 دج. يتمثل نشاط المؤسسة في إنتاج وتوزيع الياغورت (Yaourt). تحقق المؤسسة رقم أعمال سنوي لا يقل عن 65.000.000 دج؛ وعليه تخضع هذه المؤسسة لنظام الربح الحقيقي في تحديد الربح الخاضع للضريبة وباقي الضرائب.

قامت مؤسسة "YOGA SARL" خلال الأشهر: مارس، أبريل، ماي، وجوان من سنة 2017 بالعمليات الآتية:

← شهر مارس 2017

حققت المؤسسة خلال هذا الشهر رقم أعمال قدره 5.500.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، كما قامت بشراء خلال هذا الشهر أيضا كمية من المواد الأولية قدرها 2.380.000 دج، بما فيه الرسم على القيمة المضافة.

إضافة إلى اقتناء آلة إنتاجية تختص في تغليف المنتجات تقدر بمبلغ 1.250.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، كما وصلت خلال هذا الشهر فاتورة الكهرباء مبلغ 340.000 دج، وفاتورة الهاتف مبلغ 165.000 دج، وكلتا الفاتورتين خارج الرسم على القيمة المضافة.

← شهر أبريل 2017

حققت المؤسسة خلال شهر أبريل 2017 رقم أعمال قدره 4.700.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، وكانت قيمة المواد الأولية التي اشترتها المؤسسة خلال الشهر تقدر بمبلغ 5.600.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، كما قامت المؤسسة باقتناء صناديق لحمل وتوزيع منتجاتها بقيمة 1.350.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، والتي هي أغلفة قابلة للاسترجاع.

قامت المؤسسة خلال هذا الشهر بإبلاغ الشرطة عن حالة سرقة كمية من المواد الأولية المشتراة منذ أشهر من مخازنها، حيث قدرت الكميات المسروقة بقيمة 1.750.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، تحصلت المؤسسة من خلال الإبلاغ على نسخة من محضر الشرطة، وقامت بإرساله إلى مصلحة المحاسبة للقيام بعملية التسجيل ومعالجة هذه الحالة.

شهر ماي 2017

حققت المؤسسة خلال هذا الشهر رقم أعمال يقدر بمبلغ 7.500.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، واقتنت مواد أولية بقيمة 5.300.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، وفي شهر نفسه وقع عطب بآلة إنتاجية، كانت تكلفة إصلاحها 450.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (وصلت الفاتورة في نهاية شهر ماي).

لما قامت المؤسسة خلال هذا الشهر بالتنازل عن آلة إنتاجية في اليوم 23 من الشهر، بمبلغ 800.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، والآلة المتنازل عنها اقتنتها المؤسسة في 12 نونبر 2015 بمبلغ 3.269.118 دج، بما فيه الرسم على القيمة المضافة.

شهر جوان 2017

حققت المؤسسة خلال شهر جوان 2017 رقم أعمال يقدر بمبلغ 3.150.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، كما قامت المؤسسة باقتناء سيارة سياحية لمدير المؤسسة بقيمة 1.500.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، وشاحنة لتوزيع المنتجات بقيمة 3.570.000 دج، بما فيه رسم على القيمة المضافة.

مع العلم أن خلال كل شهر تقوم مؤسسة "YOGA SARL" ببيع ما يعادل نسبة 20% من نتاجاتها نقداً، وأن معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو المعدل العادي، أي 19%.

لطلب:

حساب مبلغ كل من:

1. الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب تسديده بالنسبة لعمليات شهر مارس، وأبريل، وماي، وجوان من سنة 2016، مع ذكر آخر أجل لإيداع كل تصريح.
2. الرسم على النشاط المهني (TAP) الواجب تسديده خلال كل شهر، مع العلم أن مبيعات المؤسسة تعتبر مبيعات بالجملة.



## أولا- أجوبة الأسئلة النظرية

1- بعد دراسة الجانب النظري، وبالتفصيل تعريف كل من الضريبة والرسم وخصائصهما، يمكن اعتبار الرسم على القيمة المضافة "ضريبة" وليس "رسما"، رغم استخدام مصطلح "الرسم" في التسمية؛ وذلك لعدم توافر شرط الخدمة المقدمة للمكلف بدفع الرسم على القيمة المضافة. فدفع الرسم يكون مقابل خدمة يستفيد منها المكلف بالرسم، عكس الضريبة التي لا تكون مقابل خدمة خاصة للمكلف، بل مشاركة في النفقات العامة للدولة، إضافة إلى أن المكلف بتسديد الرسم ليس هو المتحمل لعبئه، وإنما يقوم بتحميل عبئه لشخص آخر، على أن يستقر في المكلف النهائي؛ وعليه يعتبر الرسم على القيمة ضريبة غير مباشرة.

2- ابتداء من سنة 2017 أصبح يُطبق معدلان، المعدل العادي والمعدل المخفض بنسبة 19% و9% على التوالي. والمواد 21 و23 من قانون الرسوم على رقم الأعمال تذكر الأنشطة الخاضعة لكل معدل بالتفصيل.

3- يخضع المكلف بالضريبة للرسم على القيمة المضافة من خلال نظام الريح الحقيقي، فابتداء من سنة 2016، وبما أن هذه الضريبة تصريحية، يتوجب على المكلف تقديم تصريح لإدارة الضرائب في العشرين يوما الأولى من كل شهر، يتضمن رقم الأعمال المحقق خلال الشهر السابق، ويخضع لنظام الريح الحقيقي وجوبا كل الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات، والأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي والخاص بالأرباح المهنية، والذين يحققون رقم أعمال يتجاوز 30 مليون دج، أو من يحقق رقم أعمال أقل من الحد المذكور بالنسبة للأشخاص المعنويين والأشخاص الطبيعيين، كل في ضريبيته، بشرط تقديم طلب صريح مجدد كل ثلاث سنوات للإدارة الجبائية للخضوع لنظام الريح الحقيقي.

4- يمكن الرجوع بالتفصيل لمختلف حالات التسوية، التي يمكن أن يخضع لها الرسم على القيمة المضافة، من خلال العنصر الثامن من الفصل السادس من الكتاب، "ثامنا: تسويات الرسم على القيمة المضافة".



يتمثل الهدف من القيام بعملية الخصم عند تسديد الرسم على القيمة المضافة (تسديد مبلغ الفرق بين مبلغ الرسم على القيمة المضافة المجموع من المبيعات، والرسم على القيمة المضافة المدفوع على المشتريات) في تسديد المكلف للرسم الموافق للقيمة المضافة المحققة من قبله.

### ثانياً- حل التمارين التطبيقية

حل التمرين الأول

المؤسسة "د"	المؤسسة "ج"	المؤسسة "ب"	المؤسسة "أ"	البيان
1.570.800	1.200.000	800.000	/	تكلفة الإنتاج/سعر الشراء بالنسبة لـ "د"
/	167.200	95.000	/	TVA على المشتريات (19%)
1.884.960	1.320.000	880.000	500.000	سعر البيع خارج TVA
/	250.800	167.200	95.000	TVA على المبيعات (19%)
1.884.960	1.570.800	1.047.000	595.000	سعر البيع بما فيه TVA
/	83.600	72.200	95.000	TVA واجبة التسديد

المؤسسة "أ": تم إعطاء سعر البيع خارج الرسم على القيمة المضافة، وعلى أساسه تم حساب قيمة الرسم وسعر البيع بما فيه الرسم (TTC)، أما بخصوص الرسم على القيمة الواجب التسديد، فيتمثل في الرسم على المبيعات، نظراً لعدم وجود قيمة الرسم على القيمة المضافة على المشتريات.

المؤسسة "ب": يمثل الرسم على القيمة المضافة المسدد على المشتريات التي قامت بها المؤسسة "ب" من المؤسسة "أ" الرسم على المشتريات (TVA على المشتريات)، والمقدر بمبلغ 95.000 دج؛ أما بخصوص الرسم على القيمة المضافة على مبيعات المؤسسة "ب"، فيتم حسابه انطلاقاً من تكلفة إنتاجها مضافاً إليها هامش الربح المقدر بنسبة 10%، أي:

$$\text{سعر البيع خارج الرسم} = 800.000 \text{ دج} \times 1,1 = 880.000 \text{ دج}.$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة على المبيعات} = 880.000 \text{ دج} \times 19\% = 167.200 \text{ دج}.$$

وعليه:

الرسم الواجب التسديده = الرسم (TVA) المجموع (على المبيعات) - الرسم (TVA) المقابل للخصم (على المشتريات)



$$\text{الرسم الواجب التسديد} = 167.200 \text{ دج} - 95.000 = 72.200 \text{ دج.}$$

$$\text{الرسم الواجب التسديد} = 72.200 \text{ دج.}$$

المؤسسة "ج": الرسم على القيمة المضافة على مشتريات المؤسسة "ج" هو نفسه الرسم على القيمة المضافة على المبيعات للمؤسسة "ب". والمقدر بمبلغ 167.200 دج، بينما يحدد الرسم على القيمة المضافة على المبيعات للمؤسسة "ج" بنفس الطريقة التي تعرضنا لها سابقا عند الحديث عن المؤسسة "ب".

وعليه:

$$\text{سعر البيع بما فيه الرسم} = 1.200.000 \text{ دج} \times 1,1 = 1.320.000 \text{ دج.}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة على المبيعات} = 1.320.000 \text{ دج} \times 19\% = 250.800 \text{ دج.}$$

وعليه:

$$\text{الرسم الواجب التسديد} = \text{الرسم (TVA) المجمع (على المبيعات)} - \text{الرسم (TVA) القابل للخصم (على المشتريات)}$$

$$\text{الرسم الواجب التسديد} = 250.800 \text{ دج} - 167.200 = 83.600 \text{ دج.}$$

$$\text{الرسم الواجب التسديد} = 83.600 \text{ دج.}$$

المؤسسة "د": تعتبر مبيعات المؤسسة مبيعات تجزئة، وتخضع للضريبة الجزائرية الوحيدة، حسب معطيات التمرين؛ وبذلك لا تخضع المؤسسة للرسم على القيمة، المضافة نظرا لتعويضها بالضريبة الجزائرية الوحيدة، وهذا ما تم التعرض له بالتفصيل من خلال الفصل الثاني من الكتاب.

وتجدر الإشارة إلى ضرورة حساب سعر البيع بالنسبة للمؤسسة "د" على أساس سعر شرائها، بما فيه الرسم على القيمة المضافة، وذلك كما يلي:

$$\text{سعر البيع خارج الرسم} = \text{سعر البيع بما فيه الرسم} = 1.570.800 \text{ دج} \times 1,2 = 1.884.960 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر البيع خارج الرسم} = \text{سعر البيع بما فيه الرسم} = 1.884.960 \text{ دج.}$$

ونذكر أن هامش ربح المؤسسة "د" يقدر بنسبة 20% من سعر الشراء، ولا يتم القيام بأي خصم للرسم على القيمة المضافة، إضافة إلى أن فواتير البيع للمؤسسة "د" لا يجب أن تحتوي على الرسم على القيمة المضافة.



بما أن المؤسسة "أ" تبيع منتجاتها للمؤسسة "ب"، والمؤسسة "ب" تبيع منتجاتها للتاجر "ج"، والتاجر "ج" يبيع بدوره مشترياته للتاجر "د" الذي يعتبر تاجر تجزئة، يتم ملء الجدول كما يلي:

البيان			
"د"	"ج"	"ب"	"أ"
13.800	12.000	8.500	6.000
/	2.280	1.615	1.140
13.800	14.280	10.115	7.140
/	1.615	1.140	0
/	665	475	1.140
0	%19	%19	%19

✓ حسابات المؤسسة "أ"

1- حساب TVA على المبيعات

$$\text{TVA على المبيعات} = \text{سعر البيع خارج الرسم HT} \times \text{معدل TVA}$$

$$\text{TVA على المبيعات} = 6.000 \text{ دج} \times 19\% = 1.140 \text{ دج}$$

$$\text{TVA على المبيعات} = 1.140 \text{ دج}$$

2- حساب سعر البيع بما فيه الرسم TTC

$$\text{سعر البيع بما فيه الرسم TTC} = \text{سعر البيع خارج الرسم HT} + \text{مبلغ الرسم TVA}$$

أو

$$\text{سعر البيع بما فيه الرسم TTC} = \text{سعر البيع خارج الرسم HT} \times (1 + \text{معدل TVA})$$

$$\text{وعليه: سعر البيع بما فيه الرسم TTC} = 6.000 \text{ دج} + 1.140 \text{ دج} = 7.140 \text{ دج}$$

$$\text{سعر البيع بما فيه الرسم TTC} = 6.000 \text{ دج} \times (1 + 0,19) = 7.140 \text{ دج}$$

$$\text{سعر البيع بما فيه الرسم TTC} = 7.140 \text{ دج}$$



## 3- حساب الرسم TVA واجب التسديد

الرسم (TVA) الواجب التسديد = TVA على المبيعات - TVA على المشتريات

$$\text{الرسم (TVA) الواجب التسديد} = 1.140 \text{ دج} - 0 = 1.140 \text{ دج}$$

الرسم (TVA) الواجب التسديد = 1.140 دج

✓ حسابات المؤسسة "ب"

## 1- سعر البيع خارج الرسم HT

لدينا: TVA على المبيعات = سعر البيع خارج الرسم HT × معدل TVA  
وعليه: سعر البيع خارج الرسم HT = TVA على المبيعات / معدل TVA

$$\text{سعر البيع خارج الرسم HT} = 1.615 \text{ دج} / 19\% = 8.500 \text{ دج}$$

سعر البيع خارج الرسم HT = 8,500 دج

## 2- حساب سعر البيع بما فيه الرسم TTC

سعر البيع بما فيه الرسم TTC = سعر البيع خارج الرسم HT + مبلغ الرسم TVA

$$\text{سعر البيع بما فيه الرسم TTC} = 8.500 \text{ دج} + 1.615 \text{ دج} = 10.115 \text{ دج}$$

سعر البيع بما فيه الرسم TTC = 10.115 دج

## 3- حساب الرسم TVA واجب التسديد

الرسم الواجب التسديد = الرسم (TVA) المجموع (على المبيعات) - الرسم (TVA) القابل للخصم (على المشتريات)

$$\text{الرسم (TVA) الواجب التسديد} = 1.615 \text{ دج} - 1.140 = 475 \text{ دج}$$

الرسم (TVA) الواجب التسديد = 475 دج

✓ حسابات تاجر الجملة "ج"

## 1- حساب سعر البيع بما فيه الرسم HT

سعر البيع بما فيه الرسم TTC = سعر البيع خارج الرسم HT × (1 + معدل TVA)  
وعليه:

سعر البيع خارج الرسم HT = سعر البيع بما فيه الرسم TTC / (1 + معدل TVA)



سعر البيع خارج الرسم HT = 14.280 دج / (1 + 0,19) = 12.000 دج.

سعر البيع خارج الرسم HT = 12.000 دج.

2- حساب TVA على المبيعات

TVA على المبيعات = سعر البيع خارج الرسم HT × معدل TVA

TVA على المبيعات = 12.000 × 19% = 2.280 دج.

TVA على المبيعات = 2.280 دج.

3- حساب الرسم TVA واجب التسديد

الرسم الواجب التسديد = الرسم (TVA) المجمع (على المبيعات) - الرسم (TVA) القابل للخصم (على المشتريات)

الرسم (TVA) الواجب التسديد = 2.280 دج - 1.615 = 665 دج.

الرسم (TVA) الواجب التسديد = 665 دج.

✓ حسابات تاجر التجزئة "د"

يخضع التاجر "د" للضريبة الجزافية الوحيدة، وليس لنظام الربح الحقيقي، وعليه ليس مكلفا بالرسم على القيمة المضافة، ولا يقوم بعملية الخصم لتسديد الرسم (الرسم على المبيعات - الرسم على المشتريات)؛ أما بخصوص الرسم المسدد من قبله على المشتريات، فيقوم بإضافته لسعر بيعه قبل حساب هامش الربح ويحمله للمستهلك النهائي؛ وبذلك سعر البيع خارج الرسم (HT) هو نفسه سعر البيع بما فيه الرسم (TTC).

حل التمرين الثالث

1- حساب الرسم على القيمة المضافة الواجب التسديد عن عمليات كل من شهر مارس وأفريل وماي وجوان من سنة 2017.

1-1 عمليات شهر مارس 2017

↳ الرسم على القيمة المضافة (TVA) المجمع للشهر مارس 2017

✓ رقم الأعمال المحقق في شهر مارس (مبيعات المؤسسة لشهر مارس)



المبلغ (دج)	البيان
5.500.000	رقم الأعمال (HT)
1.045.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
6.545.000	رقم الأعمال (TTC)

لدينا:

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = \text{رقم الأعمال (HT)} \times \text{معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA)}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = 5.500.000 \text{ دج} \times 19\% = 1.045.000 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = 1.045.000 \text{ دج}$$

ولدينا:

$$\text{رقم الأعمال (TTC)} = \text{رقم الأعمال (HT)} + \text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)}$$

$$\text{رقم الأعمال (TTC)} = 5.500.000 \text{ دج} + 1.045.000 \text{ دج} = 6.545.000 \text{ دج}$$

$$\text{رقم الأعمال (TTC)} = 6.545.000 \text{ دج}$$

◀ الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم لشهر مارس 2017

✓ شراء المواد الأولية

المبلغ (دج)	البيان
2.000.000	سعر الشراء (HT)
380.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
2.380.000	سعر الشراء (TTC)

لدينا:

$$\text{سعر الشراء (TTC)} = \text{سعر الشراء (HT)} \times (1 + \text{معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA)})$$

وعليه:

$$\text{سعر الشراء (HT)} = \text{سعر الشراء (TTC)} / (1 + \text{معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA)})$$

سعر الشراء (HT) =  $2.380.000 / (0,19 + 1) = 2.000.000$  دج.

سعر الشراء (HT) = 2.000.000 دج.

✓ اقتناء آلة إنتاجية

المبلغ (دج)	البيان
1.250.000	تكلفة الاقتناء (HT)
237.500	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
1.487.500	سعر الشراء (TTC)

✓ فاتورة الكهرباء

المبلغ (دج)	البيان
340.000	قيمة فاتورة الكهرباء (HT)
30.600	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 9%
370.600	قيمة فاتورة الكهرباء (TTC)

يطبق على فاتورة الكهرباء معدل الرسم على القيمة المضافة المخفض (9%)، وذلك لاستهلاكها الواسع واعتبارها مادة استراتيجية لا يمكن الاستغناء عنها.

✓ فاتورة الهاتف

المبلغ (دج)	البيان
165.000	قيمة فاتورة الهاتف (HT)
31.350	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
196.350	قيمة فاتورة الهاتف (TTC)

يطبق على فاتورة الهاتف معدل الرسم على القيمة المضافة العادي (19%)؛ وذلك لعدم اعتبارها مادة ضرورية واستراتيجية، كما يمكن الاستغناء عن الخدمة، فخدمة الهاتف تعتبر كمالية مقارنة مع استهلاك الكهرباء.

◀ حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد لشهر مارس 2017  
يتم حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد حسب العلاقة الآتية:



الرسم الواجب التسديد = الرسم (TVA) المجمع - الرسم (TVA) القابل للخصم

والجدول الآتي يلخص عملية الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد:

المبلغ (دج)	بيان العمليات	
1.045.000	رقم الأعمال	
1.045.000	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA)	الرسم المجمع
380.000	المجمع (1)	
237.500	المواد الأولية	الرسم القابل للخصم
30.600	آلة إنتاجية	
31.350	فاتورة الكهرباء	
679.450	فاتورة الهاتف	
679.450	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم (2)	
365.550	الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد [(2) - (1)]	

من الجدول يستنتج أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد يقدر بمبلغ 365.550 دج، يسدد باستخدام السلسلة رقم 50 (G50)، وذلك يوم 20 أفريل كآخر أجل.

1-2 عمليات شهر أفريل 2017

← الرسم على القيمة المضافة (TVA) المجمع لشهر أفريل 2017

✓ رقم الأعمال المحقق في شهر أفريل (مبيعات المؤسسة لشهر أفريل)

المبلغ (دج)	البيان
4.700.000	رقم الأعمال (HT)
893.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
5.593.000	رقم الأعمال (TTC)

✓ حالة سرقة المواد الأولية (تسوية الرسم على القيمة المضافة حسب قاعدة المصدر)

المبلغ (دج)	البيان
1.750.000	تكلفة المواد الأولية المسروقة (HT)

332.500	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
2.082.500	تكلفة المواد الأولية المسروقة (TTC)

قامت المؤسسة عند شراء المواد الأولية منذ أشهر باسترجاع الرسم على القيمة المضافة الموافق لها، باعتباره رسماً قابلاً للاسترجاع، على أن يتم استخدام المواد الأولية التي تم شراؤها في العملية الإنتاجية، ويتم تحميل الرسم على القيمة المضافة في مبيعاتها؛ ولكن شهدت كمية معينة من المواد الأولية سرقة، وبذلك لن تدخل هذه الكمية في العملية الإنتاجية، ولن يتم تحميل رسم على القيمة المضافة على المبيعات المقابلة لهذه المواد الأولية لاختفائها؛ وعليه تتم إعادة تسديد الرسم على القيمة المضافة الموافق لكمية المواد الأولية المسروقة لمصلحة الضرائب (خزينة الدولة).

◀ الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم لشهر أبريل 2017  
 ✓ شراء المواد الأولية

المبلغ (دج)	البيان
5.600.000	سعر الشراء (HT)
1.064.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
6.664.000	سعر الشراء (TTC)

✓ اقتناء الصناديق (أغلفة قابلة للاسترجاع)

المبلغ (دج)	البيان
1.350.000	تكلفة الاقتناء (HT)
256.500	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
1.606.500	سعر الشراء (TTC)

تجدر الإشارة إلى ضرورة التأكيد على نوع الصناديق التي تم اقتناؤها، أغلفة قابلة للاسترجاع أو غير قابلة للاسترجاع، فالأغلفة القابلة للاسترجاع تعتبر استثمارات (تثبيبات)، أما الثانية فتعتبر مواداً أولية، وأهمية التفريق تظهر في حالة قيام المؤسسة بالتنازل عن الأغلفة القابلة للاسترجاع قبل خمس (5) سنوات من الحياة، بحيث تقوم المؤسسة في هذه الحالة بإعادة تسديد الرسم على القيمة المضافة الذي تم استرجاعه بتطبيق القاعدة النسبية، وذلك حسب الطريقة التي سيتم استخدامها في الشهر التالي والمتعلق بالتنازل عن الآلة.



◀ حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد لشهر أبريل 2017  
والجدول الآتي يلخص عملية الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد:

المبلغ (دج)	بيان العمليات	
893.000	رقم الأعمال	الرسم المُجمع
332.500	تسوية رسم المواد الأولية المسروقة	
1.225.500	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) المُجمع (1)	
1.064.000	المواد الأولية	الرسم القابل للخصم
256.500	الصناديق (أغلقة قابلة للاسترجاع)	
1.320.500	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم (2)	
95.000-	الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد [(2) - (1)]	

من الجدول يستنتج أن الرسم على القيمة المضافة (TVA) المقدر بمبلغ 95.000 دج يمثل قرصاً ضريبياً يسترجع خلال الشهر التالي، ويصرح به بالسلسلة رقم 50 (G50)، وذلك يوم 20 ماي كآخر أجل.

3-1 عمليات شهر ماي 2017

◀ الرسم على القيمة المضافة (TVA) المجمع لشهر ماي 2017  
✓ رقم الأعمال المحقق في شهر أبريل (مبيعات المؤسسة لشهر ماي)

المبلغ (دج)	البيان
7.500.000	رقم الأعمال (HT)
1.425.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
8.925.000	رقم الأعمال (TTC)

٧ حالة التنازل عن آلة  
• سعر التنازل عن الآلة

إضافة إلى ما ذكر سابقا بخصوص التنازل، يخضع المبلغ المتحصل عليه، إثر عملية التنازل عن الأصل (الآلة)، للرسم على القيمة المضافة، باعتباره عملية بيع.

المبلغ (دج)	البيان
800.000	سعر التنازل عن الآلة (HT)
152.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
952.000	سعر التنازل عن الآلة (TTC)

• تسوية الرسم على القيمة المضافة حسب القاعدة النسبية

المبلغ (دج)	البيان
2.794.118	تكلفة الآلة المتنازل عنها (HT)
475.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 17%
3.269.118	تكلفة الآلة المتنازل عنها (TTC)

قامت المؤسسة عند اقتناء الآلة الانتاجية بتاريخ 12 سبتمبر 2015 (عمليات شهر سبتمبر 2015) باسترجاع الرسم على القيمة المضافة الموافق لها، باعتباره رسما قابلا للاسترجاع، وعلى إثر هذا الاسترجاع للرسم، يشترط على المؤسسة الاحتفاظ بالأصل مدة خمس سنوات على الأقل؛ أما في حالة التنازل عن الأصل، تتم إعادة تسديد الرسم الموافق للفترة المتبقية عن فترة الخمس سنوات (5 سنوات - مدة الاحتفاظ) باستخدام القاعدة النسبية، وذلك كما يلي:

الرسم على القيمة المضافة واجب التسوية = الرسم المسترجع × (عدد الأشهر القانونية "60 شهرا" - عدد أشهر الاحتفاظ بالأصل) / عدد الأشهر القانونية "60 شهرا"

وعليه:

الرسم على القيمة المضافة واجب التسوية =  $475.000 \times (60 \text{ شهرا} - 21 \text{ شهرا} / 60 \text{ شهرا})$

الرسم على القيمة المضافة واجب التسوية = 308.750 دج

الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم لشهر ماي 2017



## ✓ شراء المواد الأولية

المبلغ (دج)	البيان
5.300.000	سعر الشراء (HT)
1.007.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
6.307.000	سعر الشراء (TTC)

## ✓ فاتورة إصلاح الآلة

المبلغ (دج)	البيان
450.000	تكلفة الإصلاح (HT)
85.500	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
535.500	سعر الشراء (TTC)

◀ حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد لشهر ماي 2017  
والجدول التالي يلخص عملية الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد:

المبلغ (دج)	بيان العمليات	
893.000	رقم الأعمال	الرسم المُجمع
152.000	التنازل عن الآلة الانتاجية	
308.750	تسوية الرسم عن الآلة المتنازل عنها	
1.353.750	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) المُجمع (1)	
1.007.000	المواد الأولية	الرسم القابل للخصم
85.500	إصلاح آلة	
95.000	قرض ضريبي	
1.187.500	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم (2)	
166.250	الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد [(1) - (2)]	

من الجدول يستنتج أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد يقدر بمبلغ 166.250 دج، يسدد باستخدام السلسلة رقم 50 (G50)، وذلك يوم 20 جوان كآخر أجل.

4-1 عمليات شهر جوان 2017

الرسم على القيمة المضافة (TVA) المجمع لشهر جوان 2017

رقم الأعمال المحقق في شهر جوان (مبيعات المؤسسة لشهر جوان)

المبلغ (دج)	البيان
3.150.000	رقم الأعمال (HT)
598,500	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
3.748.500	رقم الأعمال (TTC)

الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم للشهر جوان 2017

قامت المؤسسة خلال شهر جوان 2017 باقتناء سيارة سياحية لمدير المؤسسة، وشاحنة لنقل منتجاتها (توزيع المنتجات)، وحسب قانون الرسوم على رقم الأعمال الرسم على القيمة المضافة المسدد عند اقتناء السيارة السياحية غير مسترجع؛ لعدم استخدامها مباشرة في نشاط المؤسسة، والمتمثل في إنتاج وتوزيع الياووريت، عكس الرسم المسدد عند اقتناء الشاحنة الذي يعتبر قابلاً للاسترجاع لاستخدام الشاحنة مباشرة في نشاط المؤسسة (توزيع المنتجات).

✓ اقتناء شاحنة لنقل المنتجات (التوزيع)

المبلغ (دج)	البيان
3.000.000	سعر الشراء (HT)
570.000	الرسم على القيمة المضافة (TVA) نسبة 19%
3.570.000	سعر الشراء (TTC)



حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد لشهر جوان 2017

يلخص الجدول التالي عملية الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد:

المبلغ (دج)	بيان العمليات	
598.500	رقم الأعمال	الرسم المُجمع
598.500	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) المُجمع (1)	
570.000	اقتناء شاحنة لتوزيع المنتجات	الرسم القابل للخصم
570.000	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) القابل للخصم (2)	
28.500	الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد [(1) - (2)]	

من الجدول يستنتج أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب التسديد يقدر بمبلغ 28.500 دج، يسدد باستخدام السلسلة رقم 50 (G50)، وذلك يوم 20 جويلية كآخر أجل.

2- حساب الرسم على النشاط المهني الواجب التسديد عن كل شهر

تعتبر مبيعات المؤسسة "YOGA SARL" مبيعات جملة، وبذلك تستفيد من تخفيض يقدر بنسبة 30%، مع العلم أن المبيعات التي تتم نقدا لا تستفيد من التخفيض؛ وعليه يمكن تلخيص كيفية حساب الرسم على النشاط المهني من خلال الجدول الآتي:

البيان	شهر مارس	شهر أبريل	شهر ماي	شهر جوان
رقم الأعمال الإجمالي (HT)	5.500.000	4.700.000	7.500.000	3.150.000
رقم الأعمال النقدي (HT) (20% من رقم الأعمال الإجمالي)	1.100.000	940.000	1.500.000	630.000
رقم الأعمال غير النقدي (HT) (80% من رقم الأعمال الإجمالي)	4.400.000	3.760.000	6.000.000	2.520.000
رقم الأعمال غير الخاضع للرسم على النشاط المهني (رقم)	1.320.000	1.128.000	1.800.000	756.000

				الأعمال غير النقدي $\times 30\%$ رقم الأعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني = (رقم الأعمال غير النقدي $\times 70\%$ ) + رقم الأعمال النقدي = (رقم الأعمال الإجمالي - رقم الأعمال غير الخاضع)
2.394.000	5.700.000	3.572.000	4.180.000	
47.880	114.000	71.440	83.600	مبلغ الرسم على النشاط المهني (TAP) = (رقم الأعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني $\times$ معدل الرسم $2\%$ )