

## 11- محاسبة الرسم على القيمة المضافة:

### 11-1-1- تقديم عام للرسم على القيمة المضافة:

11-1-1-1- تعريف: الرسم على القيمة المضافة "TVA" على النشاطات هو رسم يفرض على الاستهلاك ويعتبر ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي للسلعة.

### 11-1-1-2- مجال تطبيق تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

يطبق الرسم على القيمة المضافة TVA على النشاطات التالية:

- الصناعية الإستراتيجية.
- الصناعية التحويلية.
- التكييف التجاري.
- الأعمال المعمارية.
- الإستهلاك.
- الخدمات.

### 11-1-1-3- وعاء الرسم القيمة المضافة "TVA":

تطبق نسبة الرسم على القيمة المضافة على رقم الأعمال، أي كل ما يوجد من الفواتير، والذي يبقى بصفة نهائية لصالح المؤسسة، أما العناصر التي توجد في فواتير بصفة مؤقتة أو كتعويض للمصاريف التي قدمتها المؤسسة لا تدخل في رقم الأعمال الخاضع.

### 11-1-1-4- نسب الرسم على القيمة المضافة TVA:

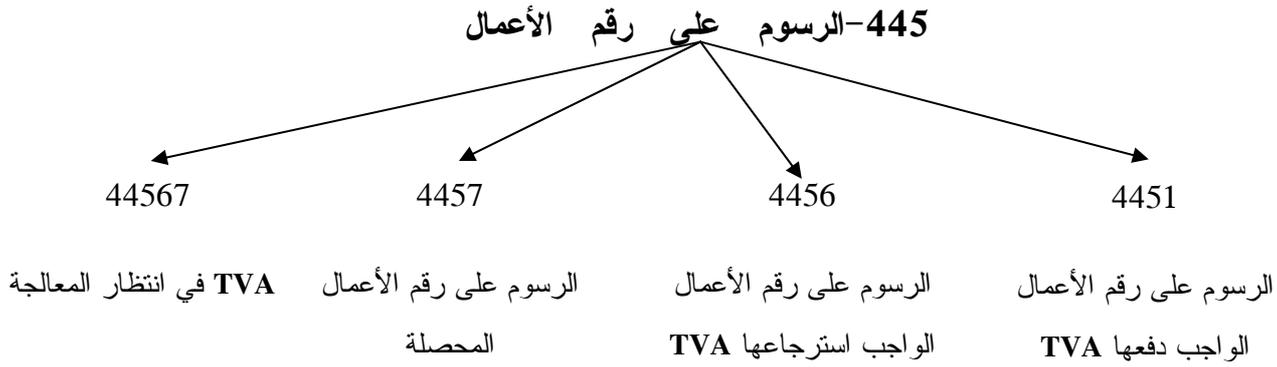
توجد في الجزائر من حيث تطبيق الرسم على القيمة المضافة، ثلاثة أنواع من السلع هي:

- 1- سلع معفاة من الرسم على القيمة المضافة: مثل اللحوم، المنتجات، الخبز، الدقيق، الحليب، الأدوية...الخ.
- 2- سلع تطبق عليها نسبة 09%: و هي السلع واسعة الاستهلاك مثل: الخضرو الفواكه، الورق، الكهرباء، الكتب...الخ.
- 3- سلع تطبق عليها نسبة 19%: و تتعلق هذه السنة بتقديم الخدمات و معظم السلع المصنعة.

### 11-2- الحسابات المخصصة للرسم على القيمة المضافة:

خصص النظام المحاسبي المالي الحساب "445" الرسوم على رقم الأعمال "TVA" تسجيل العمليات

المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة و قيمة إلى حسابات جزئية كما يلي:



يتم التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة على مرحلتين هما:

- **مرحلة الشراء:** في هذه المرحلة نستعمل الحساب 4456 لتسجيل الرسم على القيمة المضافة "TVA" المفروضة على مشتريات المؤسسة كما تم ملاحظته في عمليات الشراء.
- **مرحلة البيع:** في هذه المرحلة نستعمل الحساب 4457 لتسجيل الرسم على القيمة المضافة المحصلة من الزبائن و المسجلة في فواتير البيع كما تم ملاحظته عند دراسة عملية البيع.

### 11-3- التصريح بالرسم على القيمة المضافة "TVA":

في هذه المرحلة تتم المقاصة بين الرسم على القيمة المضافة المسترجعة و الرسم على القيمة المضافة المحصلة، تعتبر المؤسسة وسيط بين المستهلك النهائي للسلعة ومصصلحة الضرائب حيث تدفع الرسم على القيمة المضافة عند شراء السلعة عوضا عن المستهلك وتحصل الرسم على القيمة المضافة من المستهلك من المستهلك عوضا عن مصصلحة الضرائب، ثم تسترجع ما دفعته من رسم على القيمة المضافة من ما حصلته من الزبائن وتدفع الباقي لمصلحة الضرائب و ذلك من خلال إعداد تصريح شهري يسمى "G50" يتم إعداده في العشرين يوم الأولى الموالية للشهر المعين.

يمكن توضيح ذلك من خلال المثال التالي:

رقم الحساب	اسم الحساب	نوفمبر/ 2017	ديسمبر/ 2017	جانفي/ 2018	فيفري/ 2018	مارس/ 2018
4451	الرسوم على رقم الأعمال الواجب دفعها "TVA"					
44562	TVA مسترجعة على التثبيات	300 000	400 000	200 000	/	300 000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	500 000	800 000	600 000	700 000	200 000
44567	TVA مؤجل استرجاعها					
4457	TVA محصلة	1 000 000	900 000	1 100 000	600 000	800 000

مع العلم أن إعداد G50 يتم في تاريخ الخامس عشر من كل شهر، وتسدد الضرائب الواجبة الدفع إلى مصلحة الضرائب بشيك بنكي في نفس التاريخ.

## 1- إعداد التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر نوفمبر /2017:

عند إعداد التصريح الجبائي نقارن بين TVA المسترجعة و TVA المحصلة من الزبائن. و ذلك بطرح الأولى من الثانية فإذا كان هناك فائض يسدد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجل تسديده لشهر قادم.

4457	44566	44562
1 000 000	500 000	300 000

من خلال إعداد G50 ترصد الحسابات 44562 ، 44566 يجعلها دائنة كل برصيده و يرصد الحساب 4457 يجعله مدينا برصيده، ثم بعد ذلك تسدد TVA الواجب تسديدها لمصلحة الضرائب و ذلك بجعل الحساب 4451 مدين والحساب 512 البنك دائن كما يلي:

	1 000 000	-----2017/12/15-----		
		إلى حـ/ TVA محصلة	4457	
300 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة مع التثبيات	44562	
500 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
200 000		إلى حـ/ الرسوم على رقم الأعمال TVA الواجب دفعها	4451	
		التصريح الجبائي G50 لشهر نوفمبر / 2009		
		2017/12/15		
	200 000	من حـ/ الرسوم على رقم الأعمال "TVA" الواجب دفعها	4451	
200 00		إلى حـ/ البنك	512	
		تسديد TVA لمصلحة الضرائب		

## 2- التصريح الجبائي G50 لشهر ديسمبر /2017:

تظهر أرصدة الحسابات 44562، 44566 – 4457 في الميزانية الختامية للدورة 2017 و بالتالي في الميزانية الافتتاحية للدورة 2018 و القيد الإفتتاحي ليومية الدورة 2018.

بالملاحظة نجد أن:

TVA المسترجعة= الرصيد المدين للحساب 44562 + الرصيد المدين للحساب 44566

$$1\ 200\ 000 = 800\ 000 + 400\ 000 =$$

TVA المحصلة= الرصيد الدائن للحساب 4457= 900 000

TVA المحصلة أقل من TVA المسترجعة بالتالي TVA المحصلة لا تغطي TVA المسترجعة وبالتالي نسترجع مبلغ 900 000 من TVA المحصلة و الباقي يؤجل استرجاعه إلى شهر جانفي.

		-----2018/01/15-----	
	900 000	من حـ/ TVA محصلة	4457
	300 000	من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها	44567
400 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة مع التثبيات	44562
800 00		إلى حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
		التصريح الجبائي G50 لشهر ديسمبر/ 2017	

## 3- التصريح الجبائي لشهر جانفي 2018:

مبلغ TVA المسترجعة = رصيد الحساب 44562 + رصيد الحساب 44566 + رصيد الحساب 44567 المؤجل من شهر ديسمبر 2017

$$1\ 100\ 000 = 300\ 000 + 600\ 000 + 200\ 000 =$$

مبلغ TVA المحصلة = رصيد الحساب 4457 = 1 100 000

إذن TVA المسترجعة = TVA المحصلة و بالتالي ليس هناك TVA للتسديد أو TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم.

		-----2018/02/15-----	
	1 100 000	من حـ/ TVA محصلة	4457
200 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة مع التثبيات	44562
600 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
300 00		إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها	44567
		التصريح الجبائي G50 لشهر جانفي/ 2018	

## 4- التصريح الجبائي G50 لشهر فيفري 2018:

TVA المسترجعة = رصيد الحساب 44566 = 700 000

TVA المحصلة = رصيد الحساب 4457 = 600 000

TVA المسترجعة < TVA المحصلة الفرق بينهما يؤجل استرجاعه لشهر مارس كما يلي:

		-----2018/03/15-----	
	600 000	من حـ/ TVA محصلة	4457
	100 000	من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها	44567
700 00		إلى حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
		التصريح الجبائي G50 لشهر فيفري/ 2018	

## 5- التصريح الجبائي G50 لشهر مارس 2018:

TVA المسترجعة = رصيد الحساب +44562 + رصيد الحساب +44566 + رصيد الحساب 44567 المؤجل  
استرجاعه من شهر فيفري

$$600\ 000 = 100\ 000 + 200\ 000 + 300\ 000 =$$

TVA المحصلة = 800 000

TVA المحصلة < TVA المسترجعة الفرق بينهما يسدد لمصلحة الضرائب كما يلي:

		-----2018/04/15-----		
	800 000	من حـ/ TVA محصلة		4457
300 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة مع التثبيات	44562	
200 000		إلى حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
100 000		إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها	44567	
200 000		إلى حـ/ TVA الواجب تسديدها	4451	
		التصريح الجبائي G50 لشهر مارس / 2018		
		-----2018/04/15-----		
		من حـ/ TVA الواجب تسديدها		4451
	200 000	إلى حـ/ البنك	512	
200 000		تسديد TVA لمصلحة الضرائب		