

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الضرائب العامة على الإستهلاك، وهو ضريبة غير مباشرة تقطع من المستهلك الأخير الذي يتحملها بشكل كلي فالمؤسسة:

- تدفع الرسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تقوم بعمليات الشراء أو تتحصل على خدمة (ينشأ لديها حق قابل للإسترجاع).

- تقبض أو تجمع الرسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تقوم بعمليات البيع أو تقدم خدمة (ينشأ لها التزام واجب التسديد).

يقع على عاتق المؤسسة حسب قانون الرسم على القيمة المضافة على إعتبار أنها وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب وكذلك بإعتبارها مجمع للرسم على القيمة المضافة في نهاية كل شهر بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه مصلحة الضرائب، من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من رسوم من زبائنها، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل الـ 20 من الشهر الموالي للعمليات التي قامت بها، ولذلك إذا كان:

- ما دفعته المؤسسة من TVA للموردين < ممّا قبضته من TVA من الزبائن فهذا يعني أنّ هناك حق للمؤسسة على إدارة الضرائب

- ما دفعته المؤسسة من TVA للموردين > ممّا قبضته من TVA من الزبائن فهذا يعني أنّ هناك حق لإدارة الضرائب على المؤسسة

المعدل العادي للرسم على القيمة المضافة (TVA) هو 19%، والمعدل المخفض هو 09%.

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (TVA)

(1) حالة قيام المؤسسة بعمليّة شراء أو الحصول على خدمة: في هذه الحالة يكون التسجيل

المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كما يلي:

التاريخ			
			2××
			38×
			6××
		TVA قابلة للإسترجاع	4456
			401
			5××
		(فاتورة نقل رقم...)	

(2) في حالة قيام المؤسسة بعملية بيع أو تقديم خدمة: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كما يلي:

التاريخ	
	411
	5××
TVA مجمعة (محصلة)	4457
	70×
(فاتورة نقل رقم...)	

(3) تسوية الوضعية الجبائية تجاه مصلحة الضرائب:

في نهاية كل شهر تقوم المؤسسة بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه مصلحة الضرائب، من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من رسوم من زبائنها في وثيقة تسمى G50، وهنا نميز 03 حالات:

- الحالة 1: ح/4456 > ح/4457 في هذه الحالة يكون لدينا مايلى:

في نهاية كل شهر	
TVA مجمعة (محصلة)	4457
TVA واجبة الدفع	4455
TVA قابلة للإسترجاع	4456
(تسوية TVA شهر ...)	

في هذه الحالة TVA واجبة الدفع الناتجة يجب القيام بدفعها إلى مصلحة الضرائب قبل الـ 20 من الشهر الموالي ويكون قيد دفعها كمايلي:

قبل الـ 20 من الشهر الموالي

	TVA واجبة الدفع	4455
	البنك	512
	الصندوق	53
	(شيك بنكي رقم....، وصل تسديد رقم....)	

- الحالة 2: ح/4456 < ح/4457 في هذه الحالة يكون لدينا مايلي:

في نهاية كل شهر

	TVA مجمعة (محصلة)	4457
	تسبيق TVA للتأجيل (دين TVA)	44567
	TVA قابلة للإسترجاع	4456
	(تسوية TVA شهر ...)	

في هذه الحالة تسبيق TVA للتأجيل (دين TVA) الناتج يحصل في وقت لاحق من خلال خصمه من الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه أو من خلال المطالبة بتسديده.

- الحالة 3: ح/4456 = ح/4457 في هذه الحالة يكون لدينا مايلي:

في نهاية كل شهر

	TVA مجمعة (محصلة)	4457
	TVA قابلة للإسترجاع	4456
	(تسوية TVA شهر ...)	

وفي هذه الحالة لا يوجد لدينا TVA للتأجيل (دين TVA) ولا توجد لدينا TVA واجبة الدفع.