

## الأسبوع الثامن: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

### 1 مفهوم الرسم على القيمة المضافة. (TVA : Taxe sur la Valeur Ajoutée)

نلخص مفهوم الرسم على القيمة المضافة في تعريفها، نسبها، تحمل عبئها والحسابات المستعملة لمعالجتها.

#### 1-1- تعريف الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة تكون في العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والخدمي باستثناء الأعمال التي نص عليها القانون.

#### 1-2- نسب الرسم على القيمة المضافة

عرفت الرسم على القيمة المضافة عدة نسب منذ إنشائها في الجزائر بموجب القانون 90-36 المؤرخ في 1990/12/31 المتضمن قانون المالية لسنة 1991، ودخلت حيز التطبيق في 1992/04/01. آخر تعديل على النسب جاء في قانون المالية لسنة 2017 والذي حددها كما يلي:  
19 % لكل العمليات التجارية والصناعية والخدمية وهو المعدل العادي.

09 % لبعض العمليات التي حددها القانون بهدف تشجيع انتاجها أو من أجل حماية المستهلك وهو المعدل المخفض.

#### 1-3- تحمل عبء الرسم على القيمة المضافة

المؤسسات الاقتصادية، سواء كانت إنتاجية أو تجارية أو خدمية لا تتحمل الرسم على القيمة المضافة، بل المستهلك الأخير هو الذي يتحمل عبئها لأن المؤسسات تعتبر وسيط فقط، تقوم كل شهر بجمع الرسم على القيمة المضافة ودفعتها إلى مصلحة الضرائب وذلك كما يلي:

- خلال شهر معين، عند قيام المؤسسات بعملية شراء بضاعة أو مواد أولية أو خدمات تدفع ثمن الشراء وتدفع الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمشتريات.

- خلال نفس الشهر، عند قيام المؤسسات بعملية بيع البضاعة أو المنتجات أو تقديم الخدمات تحصل على ثمن البيع وتتحصل على الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات.

- في نهاية هذا الشهر، تجمع كل الرسم على القيمة المضافة التي تحصلت عليها عند البيع وتدفعها إلى مصلحة الضرائب بعد اقتطاع كل الرسم على القيمة التي دفعتها عند الشراء.

#### 1-4- حسابات الرسم على القيمة المضافة المستعملة

خصص النظام المحاسبي المالي للرسوم على رقم الأعمال الحساب: 445 "الدولة: الرسوم على رقم الأعمال" والذي يمكن تقسيمه إلى حسابات فرعية مدينة وهي:

د/4456 "رسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع" أو باختصار "ر ق م مسترجعة" أو "TVA مسترجعة"

د/44567 "تسبيق رسم على القيمة للترحيل" أو باختصار "تسبيق ر ق م للترحيل" أو "تسبيق TVA للترحيل"

والى حسابات فرعية دائنة وهي:

د/4457 " رسم على القيمة المضافة محصلة " أو باختصار " ر ق م محصلة أو مجمعة " او "TVA مجمعة"  
د/4455 " رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع " أو باختصار " ر ق م للدفع " او "TVA للدفع"

## 2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (TVA)

\* عند قيام المؤسسة بعملية شراء أو الحصول على خدمة: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كما يلي:

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

\* عند قيام المؤسسة بعملية بيع أو تقديم خدمة: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كما يلي:

التاريخ			
			411
			5xx
			38x
		TVA مجمعة (محصلة)	4457
			70x
		( فاتورة نقل رقم ... )	

## 3- تسوية الرسم على القيمة المضافة (TVA)

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 ماييلي:

التاريخ			
		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 كما يلي:

قبل الـ 20 من الشهر الموالي			4455
<b>TVA واجبة الدفع</b>			
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			4457
<b>TVA مجمعة (محصلة)</b>			
<b>تسبيق TVA للتأجيل (دين TVA)</b>			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			4457
<b>TVA مجمعة (محصلة)</b>			
TVA قابلة للإسترجاع		4456	
( تسوية TVA شهر ... )			

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