



2023/04/17

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي - جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية السنة الثالثة محاسبة السداسي ثاني

الأستاذ : مرداسي شوقي

المحور الثاني 05 : محاسبة الضرائب و الرسوم TVA ، TAP ، IBS.....

يتم تناول أهم الضرائب و الرسوم الموجودة في التشريع الجبائي الجزائري و المتمثلة في الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني ، حق الطابع و حقوق التسجيل ، إضافة للرسم على التكوين المهني، الرسم العقاري و الضريبة على أرباح الشركات، مع الخوض في المعالجة المحاسبية لكل رسم و ضريبة مع أمثلة مرفقة، و يكون الدرس مدعم بسلسلة أعمال موجهة.

### I- الرسم على القيمة المضافة (TVA) :

يعالج الرسم على القيمة المضافة نهاية كل شهر ويصرح به قبل العشرين (20) من الشهر الموالي، فقد يكون مرصد (لأن الرسم على القيمة المضافة المجمعة مساوي للرسم على القيمة المضافة المسترجعة)، وقد يكون رسم على قيمة مضافة مرحل (à reporter, Précompte) أي كحق للمؤسسة تجاه مصلحة الضرائب (لأن الرسم على القيمة المضافة المجمعة > من الرسم على القيمة المضافة المسترجعة)، وقد يكون رسم على قيمة مضافة واجب الدفع (لأن الرسم على القيمة المضافة المجمعة < من الرسم على القيمة المضافة المسترجعة)، وذلك كما يلي :

الحالة الأولى : الرسم على القيمة المضافة مرصد (TVA المجمعة = TVA المسترجعة)

		30/ش/ان	
XXXX	XXXX	TVA المجمعة TVA المسترجعة إفقال حساب الرسم على القيمة المضافة لشهر ...	4457 4456

الحالة الثانية : الرسم على القيمة المضافة مرحل (TVA المجمعة > TVA المسترجعة)

		30/ش/ان	
XXXX	XXXX XXXX	TVA المجمعة TVA مرحل (à reporter) TVA المسترجعة إفقال حساب الرسم على القيمة المضافة لشهر ... مع وجود حق للمؤسسة (TVA à reporter).	4457 4456 44567

وفق هذه الحالة فإن الرسم على القيمة المضافة يرحل للشهر المقبل ومن ثم يقتطع من (TVA المجمعة) لذلك الشهر.

الحالة الثالثة : الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع (TVA المجمعة < TVA المسترجعة )

		30/ش/ان		
XXXX	XXXX		TVA المجمعة	4457
XXXX			TVA المسترجعة	4456
XXXX			TVA واجب الدفع	4451
			إفقال حساب الرسم على القيمة المضافة لشهر ... مع وجود TVA واجبة الدفع.	

وفق هذه الحالة فإن الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع يجب أن يسدد في غضون العشرين (20) يوما من الشهر الموالي وذلك في إطار التصريح الشهري للنشاط وفق وثيقة (G50).

**ملاحظة:** كما يمكن أن يكون التصريح ثلاثي (قبل العشرين (20) من الشهر الموالي للثلاثي المدني في حال كان رقم أعمال الشركة أو المؤسسة أقل من 10 مليون دينار في السنة السابقة.

## II- الرسم على النشاط المهني (TAP) :

يعالج الرسم على النشاط المهني نهاية كل شهر ويسدد لمصلحة الضرائب قبل العشرين (20) من الشهر الموالي وذلك في إطار التصريح الشهري للنشاط ضمن وثيقة (G50)، فيتم جعل />6421 : الرسم على النشاط المهني مدينا بدائنية />44720 : ضرائب ورسوم غير مسترجعة على رقم الأعمال (TAP) وذلك وفق القيد التالي :

		30/ش/ان		
XXXX	XXXX		الرسم على النشاط المهني ضرائب ورسوم غير مسترجعة على ر ع (TAP)	6421
XXXX			إثبات الرسم على النشاط المهني لشهر ...	44720
		قبل 20/ش+1/ان		
XXXX	XXXX		تسديد الرسم على النشاط المهني لشهر ...	44720
XXXX				512

أما إذا تم اعتماد نظام التسبيقات، أي أن المؤسسة تقوم بدفع تسبيق للرسم على النشاط المهني شهريا ويحدد مبلغه انطلاقا من رقم أعمال السنة (ن-1) مضروب في المعدل (2%) ومقسوم على 12 شهر، وفي نهاية السنة وبعد تحديد رقم الأعمال السنوي يتم مقارنة الرسم على النشاط المهني المسبق مع الرسم على النشاط المهني الحقيقي وفي هذه الحالة تكون المؤسسة أمام إحدى الوضعيات الثلاث :

الوضعية 01 : الرسم على النشاط المهني المسبق = الرسم على النشاط المهني الحقيقي

الوضعية 02 : الرسم على النشاط المهني المسبق > الرسم على النشاط المهني الحقيقي

الوضعية 03 : الرسم على النشاط المهني المسبق < الرسم على النشاط المهني الحقيقي

و منه يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

1- عند تقديم التسييق الشهري :

XXXX	XXXX	XXXX	تسييق TAP	512	447201
			رع (ن-1) / 12 × 2 % تسديد تسييق الرسم على النشاط المهني لشهر ... بشيك بنكي رقم...		

ويجرى هذا القيد لـ 12 شهرا.

2- عند إثبات الرسم على النشاط المهني :

XXXX	XXXX	XXXX	رع 2 × %	44720	6421
			إثبات الرسم على النشاط المهني للسنة ن		

أ- الرسم على النشاط المهني المسبق (مجموع ح/447201) = الرسم على النشاط المهني الحقيقي (ح/44720) وفق هذه  
الوضعية يتم إفعال حساب الرسم على النشاط المهني بجعل ح/44720 مدينا بدائية ح/447201 وذلك كما يلي :

XXXX	XXXX	XXXX	ترصيد حساب الرسم على النشاط المهني للسنة ن	447201	44720

ب- الرسم على النشاط المهني المسبق (مجموع ح/447201) > الرسم على النشاط المهني الحقيقي (ح/44720) وفق  
هذه الوضعية يتم إثبات المبلغ المتبقي دفعه، وذلك بجعل ح/44720 مدينا بدائية كل من ح/447201 و ح/4486 :  
الدولة، أعباء للدفع، على أن يتم تسديده قبل العشرين (20) من شهر جانفي للسنة ن + 1 وذلك بجعل ح/4486 مدينا  
بدائية أحد حسابات النقدية وهو عادة حساب البنك (ح/512) وذلك كما يلي :

XXXX XXXX	XXXX	XXXX	ترصيد حساب الرسم على النشاط المهني للسنة ن مع إثبات المبلغ المتبقي للدفع.	447201 4486	44720
			قبل 01/20 ن+1		
XXXX	XXXX	XXXX	تسديد المبلغ المتبقي للرسم على النشاط المهني بشيك بنكي رقم...	512	4486

ج- الرسم على النشاط المهني المسبق (بمجموع ح/447201) < الرسم على النشاط المهني الحقيقي (ح/44720) وفق هذه الوضعية يتم ترحيل الفرق لتسبيق الشهر المقبل، وذلك بجعل كل من الحسابين : ح/44720 وح/4487 : الدولة، إيرادات مطلوب استلامها مدينين بدائنية ح/447201 على أن يتم استرجاعه من مبلغ التسبيق للشهر المقبل وذلك قبل العشرين (20) من شهر جانفي للسنة ن+1 وذلك بجعل ح/447201 مدينا بدائنية كل من ح/4487 وأحد حسابات النقدية وهو عادة حساب البنك (ح/512) وذلك كما يلي :

		قبل 01/20/ن+1			
XXXX	XXXX			4487	447201
XXXX				512	
		تسديد تسبيق الرسم على النشاط المهني لشهر جانفي من السنة ن+1 مع استرجاع المبلغ المتبقي للسنة ن.			

		12/31/ن			
XXXX	XXXX			44720	44720
XXXX				4487	
		ترصيد حساب الرسم على النشاط المهني للسنة ن مع إثبات المبلغ المتبقي للدفع.		447201	

### III- حق الطابع والتسجيل :

ونميز هنا بين حق الطابع وحقوق التسجيل، ذلك أن حق الطابع يظهر عندما يتم تسديد الفاتورة نقدا وهو يمثل نسبة 1 % من مبلغ الفاتورة بكامل الرسوم (في حدود 2 500 دج)، ويدرج محاسبيا ضمن ح/442 : الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى، على أن يسدد قبل العشرين (20) من الشهر الموالي ضمن وثيقة (G50) في إطار التصريح الشهري للنشاط تجاه مصلحة الضرائب ؛ أما بالنسبة لحقوق التسجيل وهي تلك المبالغ التي تدفع على العقود التجارية ومختلف المعاملات تدرج محاسبيا ضمن ح/64241، فهي تضم إجمالي المبالغ التي تدفعها المؤسسة عند تسجيل مختلف العقود التي قامت بإبرامها ؛ وتجرى عملية الإثبات المحاسبي وفق الآتي :

أ- بالنسبة لحق الطابع :

		تاريخ العنينة			
XXXX	XXXX			70x	411
XXXX				4457	
XXXX				442	
		بيع ... وفق فاتورة رقم... نقدا			
		تاريخ العنينة			
XXXX	XXXX			411	530
		تحصيل قيمة مبيعات... وفق وصل صندوق رقم...			
		قبل 20/ش+1/ن			
XXXX	XXXX			512	442
		تسديد حق الطابع بشيك بنكي رقم...			

ب- بالنسبة لحقوق التسجيل :

		تاريخ العملية	
XXXX	XXXX	حقوق التسجيل	64241
XXXX		دفع حقوق التسجيل تبعا للاشعار رقم بشيك بنكي رقم...	512

IV- الرسم على التكوين المهني ورسم التمهيين، الرسم العقاري، رسم التطهير ، قسائم السيارات :

ح/6411 : الرسم على التكوين المهني - ح/44711 : الرسم على التكوين المهني

ح/6412 : رسم التمهيين - ح/44712 : رسم التمهيين

ح/6451 : الرسم العقاري - ح/4475 : الرسم العقاري

ح/6452 : رسم التطهير - ح/4475 : رسم التطهير

ح/6454 : قسائم السيارات - ح/4475 : قسائم السيارات

V- الضريبة على أرباح الشركات :

تعالج الضريبة على أرباح الشركات نهاية كل سنة، فهي ضريبة سنوية تفرض على الأرباح التي تحققها الشركات،

حيث يتم جعل ح/695 : ضرائب على الأرباح على نتائج الأنشطة العادية مدينا بدائية ح/4442 : الدولة، الضرائب

على النتائج (ض أش)، وذلك كما يلي :

		12/31 ن	
XXXX	XXXX	إثبات الضريبة على أرباح الشركات للسنة ن.	695
XXXX		4442	

وعند تسديد مبلغ الضريبة الذي يجب ألا يتجاوز تاريخ 30/04/ن+1 يتم جعل ح/4442 مدينا بدائية أحد

حسابات الخزينة (عادة حساب البنك)، وذلك كما يلي :

		قبل 04/30 ن+1	
XXXX	XXXX	تسديد الضريبة على أرباح الشركات للسنة ن بشيك بنكي رقم...	4442
XXXX		512	

أما إذا اعتمدت المؤسسة نظام التسبيقات في تسديدها للضريبة على أرباح الشركات، فإن هذه الأخيرة تقوم بتسديد

ثلاث تسبيقات خلال السنة (الأول يقدم ما بين 02/20 و 03/20 والثاني ما بين 05/20 و 06/20 والثالث ما بين

10/20 و 11/20)، وفي نهاية السنة وبعد تحديد مقدار الضريبة يتم إجراء قيود التسوية، وذلك كما يلي :

أ- عند تسديد التسبيق :

XXXX	XXXX	02/20 – 03/20 ن	ربح ن-1 × معدل الضريبة × 30 % التسبيق الأول للضريبة على أرباح الشركات للسنة ن بشيك بنكي رقم...	512	4441
	XXXX	05/20 – 06/20 ن	ربح ن-1 × معدل الضريبة × 30 % التسبيق الثاني للضريبة على أرباح الشركات للسنة ن بشيك بنكي رقم...	512	4441
	XXXX	10/20 – 11/20 ن	ربح ن-1 × معدل الضريبة × 30 % التسبيق الثالث للضريبة على أرباح الشركات للسنة ن بشيك بنكي رقم...	512	4441

ب- عند إثبات مقدار الضريبة في نهاية السنة :

XXXX	XXXX	12/31 ن	إثبات الضريبة على أرباح الشركات للسنة ن.	4442	695
------	------	---------	---	------	-----

ج- عند التسوية يمكننا أن نكون أمام ثلاث وضعيات :

الوضعية الأولى :

مجموع التسبيقات مساوي لمقدار الضريبة أي (مجموع  $4441/ح = 4442/ح$ ) وفق هذه الوضعية يتم إقفال الحسابين وذلك كما يلي :

XXXX	XXXX	12/31 ن	إقفال حساب الضريبة على أرباح الشركات للسنة ن من خلال التسبيقات المقدمة.	4441	4442
------	------	---------	---	------	------

الوضعية الثانية :

مجموع التسبيقات أقل من مقدار الضريبة أي (مجموع  $4441/ح > 4442/ح$ ) وفق هذه الوضعية يتم إقفال الحسابين مع وجود فرق يسمى برصيد التصفية يجب أن يسدد قبل 20/04/ن+1 وذلك كما يلي :

		ن/12/31			
	XXXX			4441	4442
XXXX				4486	
XXXX					
			إفقال حساب الضريبة على أرباح الشركات للسنة ن مع وجود رصيد للتصفية واجب التسديد.		
			قبل 04/20/ن+1		
	XXXX			512	4486
XXXX					
			تسديد رصيد التصفية للسنة ن بشيك بنكي رقم...		

الوضعية الثالثة :

مجموع التسبيقات أكبر من مقدار الضريبة أي (مجموع ح/ 4441 < ح/ 4442) وفق هذه الوضعية يتم إفقال الحسابين مع وجود فرق يسمى برصيد التصفية يتم استرجاعه في السنة المقبلة من أول تسبيق يتم تقديمه، وذلك كما يلي :

		ن/12/31			
	XXXX			4441	4442
	XXXX			4487	
XXXX				4441	
			إفقال حساب الضريبة على أرباح الشركات للسنة ن مع وجود رصيد للتصفية للاسترجاع.		
			1+ن/03/20 – 02/20		
	XXXX			4487	4441
XXXX				512	
XXXX					
			ربح ن × معدل الضريبة × 30 %		
			التسبيق الأول للضريبة على أرباح الشركات للسنة ن+1 بشيك بنكي رقم... مع استرجاع رصيد التصفية للسنة ن		
			قبل 04/20/ن+1		
	XXXX			512	4486
XXXX					
			تسديد رصيد التصفية للسنة ن بشيك بنكي رقم...		