

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 15: الرسم على القيمة المضافة (TVA)

1- تعريف الرسم على القيمة المضافة:

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الضرائب العامة على الاستهلاك، وهو ضريبة غير مباشرة يتحملها بشكل كلي المستهلك الأخير، ولقد طبق هذا الرسم في الجزائر في إطار النظام الجبائي الذي دخل حيز التنفيذ ابتداء من أفريل 1992 وهذا من أجل إعادة صياغة النظام القديم للرسم على رقم الأعمال وتعويض الرسوم السابقة بالرسم على القيمة المضافة. تعتبر المؤسسات واسطة بين إدارة الضرائب والمستهلك، حيث يتمثل دورها في تحصيل الرسم عند قيامها بعمليات البيع ثم إعادة دفعه إلى إدارة الضرائب، وذلك بعد استرجاعها للرسوم التي دفعتها عند إجرائها لعملية الشراء، لهذا يمكن القول أن الرسم على القيمة المضافة يقع على عاتق المستهلك وليس على عاتق المؤسسة، هذه الأخيرة التي ينبغي عليها تسوية وضعيتها الجبائية اتجاه إدارة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من الزبائن. أما عن معدلات الرسم على القيمة المضافة فهناك أنشطة خاضعة مبيعاً للمعدل العادي وهو 19%، وهناك أنشطة أخرى خاضعة لمعدلات أقل مثل: الخضر والفواكه، الأنعام والدواجن، الكتب..... في حين توجد من هي معفاة مبيعاً تماماً من الرسم مثل: الخبز، الدقيق، الحليب....

2- تسجيل الرسم على القيمة المضافة (TVA) في عمليات البيع والشراء:

لقد خصص النظام المحاسبي المالي الحساب 445 "الدولة، الرسوم على رقم الأعمال" لتسجيل الرسم على القيمة المضافة كالتالي:

✓ عملية الشراء: يسجل في الجانب المدين الحساب الفرعي 4456 " الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع "

✓ عملية البيع: يسجل في الجانب الدائن الحساب الفرعي 4457 " الرسم على القيمة المضافة على المبيعات "

أما عند حلول أجل استحقاقها فإنه تتم عملية ترصيد حساب الرسم على القيمة المضافة و ذلك عن طريق إجراء مقاصة مالية فيما يتعلق بالحسابين 4456 و 4457 لينتج لدينا الحساب 4458 "الرسم المستحق الدفع" ثم في الأخير نبين طريقة دفع المستحقات (مع العلم أن معدلها هو 19 %).

مثال: قامت المؤسسة "ع" بالعمليات التالية خلال الثلاثي الأول للسنة ن :

01/05 شراء بضاعة بقيمة 10000 دج خارج الرسم نقدا.

02/20 بيع كل البضاعة ب 18000 دج خارج الرسم بشيك.

04/04 تم دفع المستحقات الضريبية للثلاثي الأول نقدا.

الحل:

دائن	مدين		دائن	مدين
		01/05		
	10000	ح/ مشتريات بضاعة		380
	1900	ح/ ر ق م قابل للاسترجاع 0.19*10000		4456
11900		ح/ صندوق	53	
		شراء بضاعة نقدا		
		//		
	10000	ح/ بضاعة مخزونة		30
10000		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		إيداع بالمخازن		
		02/20		
	21420	ح/ بنك		512
18000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
3420		ح/ ر ق م على المبيعات 0.19*18000	4457	
		بيع بضاعة بشيك		
		//		
	10000	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة		600
10000		ح/ مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة للزبون		
		04/04		
	3420	ح/ ر ق م على المبيعات		4457
1900		ح/ ر ق م قابل للاسترجاع	4456	
1520		ح/ ر ق م المستحق الدفع	4458	
		ترصيد الرسم من 01/01 إلى 03/31		
		//		
	1520	ح/ ر ق م المستحق الدفع		4458
1520		ح/ صندوق	53	
		تسديد مستحقات الرسوم نقدا		