

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2023-2022

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 الأخر، ولقد طبق هذا الرسم في إطار النظام الجبائي الذي دخل حيز التنفيذ ابتداء من أبريل 1992 وهذا من أجل إعادة صياغة النظام القديم للرسوم على رقم الأعمال وتعويض الرسوم السابقة بالرسم على القيمة المضافة.

تتبر 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 إتجاه إدارة الضرائب من خلال المقاصلة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من الزبائن.

أما عن معدلات الرسم على القيمة المضافة فهناك أنشطة خاضعة مبيعاها للمعدل العادي وهو 19%， وهناك أنشطة أخرى خاضعة لمعدلات أقل مثل: الخضر والفواكه، الأنعام والدواجن، الكتب.....في حين توجد من هي معفاة مبيعاها تماما من الرسم مثل: الحبز، الدقيق، الحليب

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

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

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

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

أما عند حلول أجل استحقاقها فإنه يتم عملية ترصيد حساب الرسم على القيمة المضافة و ذلك عن طريق إجراء مقاصة مالية فيما يتعلق بالحسابين 4456 و 4457 ليتتج لدينا الحساب 4458 "الرسم المستحق الدفع" ثم في الأخير نبين طريقة دفع المستحقات (مع العلم أن معدتها 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 بـ 18000 دج خارج الرسم بشيك.

04/04 تم دفع المستحقات الضريبية للثلاثي الأول نقدا.

الحل:

دان	مدین		دان	مدین
		01/05		
11900	10000	ح/ مشتريات بضاعة		380
	1900	ح/ رق م قابل للاسترداد 0.19*10000		4456
		ح/ صندوق	53	
		شراء بضاعة نقدا		
		//		
10000	10000	ح/ بضاعة مخزنة		30
		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		إيداع بالمخازن		
		02/20		
18000	21420	ح/ بنك		512
		ح/ مبيعات بضاعة	700	
3420		ح/ رق م على المبيعات 0.19*18000	4457	
		بيع بضاعة بشيك		
		//		
10000	10000	ح/ مشتريات بضاعة مباعة		600
		ح/ مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة للزبائن		
		04/04		
1900	3420	ح/ رق م على المبيعات		4457
1520		ح/ رق م قابل للاسترداد	4456	
		ح/ رق م المستحق الدفع	4458	
		ترخيص الرسم من 01/01 إلى 03/31		
		//		
1520	1520	ح/ رق م المستحق الدفع		4458
		ح/ صندوق	53	
		تسديد مستحقات الرسوم نقدا		