

## ﴿المحاضرة (5): الرسم على القيمة المضافة TVA﴾

### ﴿Taxe sur la Valeur Ajoutée TVA﴾

#### ✓ الكفاءات المستهدفة:

- بيان مفهوم وخصائص الرسم على القيمة المضافة TVA.
- معرفة العمليات الخاضعة وجوبا للرسم على القيمة المضافة TVA.
- معرفة العمليات الخاضعة اختياريا للرسم على القيمة المضافة TVA.
- شرح الحدث (الواقعة) المنشئ للرسم على القيمة المضافة TVA .
- كيفية تحديد الوعاء الضريبي للرسم على القيمة المضافة TVA.
- بيان معدلات الرسم على القيمة المضافة TVA .
- معرفة كيفية حساب وتسوية الرسم على القيمة المضافة TVA .
- إبراز شروط استرجاع الرسم على القيمة المضافة TVA .
- معرفة التصريحات والزرنامة الجبائية الخاصة بالرسم على القيمة المضافة TVA.
- تقديم نماذج رسمية للتصريح الجبائي الخاصة بـ TVA (G50).

## 1. مفهوم الرسم على القيمة المضافة TVA:

أسس الرسم على القيمة المضافة بموجب المادة 65 من القانون رقم 36-90 المؤرخ في 1990.12.31، وتم تطبيقه ابتداء من 1992.04.01، حيث عوض هذا الرسم كل من الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج والرسم الوحيد الإجمالي على تأدية الخدمات. يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة عامة على الاستهلاك تخص العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والحرفي أو الحر، وكذا عمليات البنوك والتأمينات (ابتداء من 1995).

## 2. خصائص الرسم على القيمة المضافة TVA:

- **ضريبة عامة:** بمعنى تخضع لها كافة السلع والخدمات المحلية والمستوردة، ما عدا في حالات استثنائية تكون هذه العمليات معفاة.
- **ضريبة حقيقية:** فهي تتعلق باستعمال المداخيل، أي الاستهلاك النهائي للسلع والخدمات.
- **ضريبة غير مباشرة:** باعتبار أن هذه الضريبة لا تدفع إلى الخزينة العمومية مباشرة من المكلف الحقيقي (المستهلك النهائي)، وإنما تدفع عن طريق المؤسسة (الوسيط) التي تضمن إنتاج وتوزيع السلع والخدمات والتي تعتبر المكلف القانوني لدفع هذه الضريبة.
- **ضريبة حيادية:** أي لا تؤثر على نتيجة المكلف القانوني (المؤسسة باعتبارها وسيط بين المكلف الحقيقي والخزينة) لأن المستهلك النهائي (الأخير) هو الذي يتحملها فعليا، وبالتالي فهي ضريبة دورية سريعة التحصيل (وقت العملية) ومورد متجدد باستمرار تساعد في الإنفاق الحكومي.
- **ضريبة ذات رقابة ذاتية:** تتم هذه الرقابة عن طريق آلية الخصم، من خلال دورة الفواتير الضريبية، حيث يقوم المدين بحساب الرسم المستحق في المبيعات أو تقديم

- الخدمات، ويخصم منها الرسم المتضمن للعناصر المشكلة لسعر التكلفة، وبعدها يتم بتسديد الفارق بين الرسم المحصل والمخصوم (التسوية).
- **ضريبة نسبية القيمة:** فهي تحصل بنسبة قيمة المنتجات وليس بالاستناد إلى النوعية المادية للمنتج (الحجم أو الكمية).
- **ضريبة تصريحية:** كل مكلف خاضع للرسم على القيمة المضافة ملزم قانونا بتقديم تصريح جبائي شهري للمصالح الجبائية موضحا فيه مبيعاته ومشترياته من السلع والتثبيات والخدمات.

### 3. العمليات الخاضعة وجوبا للرسم على القيمة المضافة TVA:

- وفقا للمادة 2 من قانون الرسوم على رقم الأعمال يخضع لهذه الضريبة:
- العمليات المتعلقة بنشاط صناعي، تجاري، أو الحرفي المنجزة من طرف الخاضعين للرسم.
  - عمليات الاستيراد.
  - العمليات الخاصة بالأشغال العقارية.
  - العمليات المحققة في إطار ممارسة نشاط حر.
  - المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون.
  - العمليات التي يقوم بها تجار الجملة.
  - عمليات البيع بالتجزئة.
  - العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.
  - عمليات الإيجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمات والبحث.
  - عمليات التسليم للذات.
  - عمليات البيع المنجزة إلكترونيا.

#### 4. العمليات الخاضعة اختياريا للرسم على القيمة المضافة TVA:

وهي تضم العمليات التالية:

- العمليات الموجهة للتصدير.
- الشركات البترولية.
- المكلفين بالرسم الآخرين.
- المؤسسات التي تستفيد من نظام المشتريات بالإعفاء.

يعتبر خضوع هذه العمليات اختياريا للرسم على القيمة المضافة كتحفيز جبائي لممارسي هذه الأنشطة حتى يستفيدوا من إجراء عملية خصم الرسم على المشتريات المسدد بمبالغ كبيرة، وهذا باعتبار أن الخاضع للرسم على القيمة المضافة يمكنه إجراء عملية الخصم بين الرسم على المبيعات والرسم على المشتريات.

#### 5.الحدث (الواقعة) المنشئ للرسم على القيمة المضافة TVA:

يقصد بالحدث المنشئ للضريبة الحدث الذي يولد ويثبت حق الخزينة ويلزم المكلف بالضريبة بالتصريح الجبائي وأداء الضريبة لصالحها (الخزينة العمومية)، وهو يختلف حسب طبيعة العمليات:

✓ عمليات التسليم القانوني أو المادي للبضاعة: إن الواقعة المنشئة للضريبة بالنسبة لعمليات بيع البضاعة أو المنتجات (مؤسسة تجارية أو إنتاجية) يتمثل في التسليم المادي أو القانوني للبضاعة (أو معا) أي تسليم البضاعة ونقلها من البائع للمشتري أما التسليم القانوني فيعني تسليم الفاتورة.

✓ عمليات القبض الكلي أو الجزئي للثمن: إن الواقعة المنشئة للضريبة بالنسبة لعمليات المتعلقة بالأشغال العقارية وكذا تقديم الخدمات تتمثل في قبض الثمن الكلي أو الجزئي قبل الفاتورة أو بعدها، حيث يكون القبض عن طريق:

- الصندوق ابتداء من يوم استلام النقود (وصل الصندوق).
- البنك ابتداء من يوم استلام الشيك أو تحويل الأموال إلى حساب المستفيد.

– ورقة تجارية ابتداء من تاريخ الاستحقاق.

أما الحدث المنشئ للضريبة بالنسبة للأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسات الترقية العقارية يكون عند التسليم القانوني أو المادي للملك إلى المستفيد.

✓ **عمليات الاستيراد والتصدير:** إن الواقعة المنشئة للضريبة بالنسبة لعمليات المتعلقة

بالتجارة الخارجية هي عبور الحدود فبالنسبة للاستيراد فالحدث المنشئ هو جمركة

السلع، أم بالنسبة للتصدير تقديم هذه المنتجات للجمارك، مع الإشارة أن المبدأ العام

في دول العالم هو إعفاء الصادرات من الرسم على القيمة المضافة (تشجيع المنتج

المحلي) في حين أن الواردات تبقى خاضعة للرسم بمجرد جمركتها.

✓ **عمليات التسليم الذاتي:** إن الواقعة المنشئة للضريبة بالنسبة لعمليات المتعلقة بالتسليم

للذات هي عملية التسليم سواء بالنسبة للمنقولات التي يظهر من خلال أول استعمال

لها، أو تسليم المفاتيح بالنسبة للعقارات.

## 6. الوعاء الضريبي للرسم على القيمة المضافة TVA :

يقصد بالوعاء الضريبي تحديد أساس حساب الرسم على القيمة المضافة TVA ويمثل رقم

الأعمال خارج الرسم والذي يشمل ثمن السلع أو الأشغال أو الخدمات بما فيها كل

المصاريف والحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاته، كما يختلف هذا

الوعاء باختلاف العناصر التي تتضمنها فاتورة البيع (تخفيضات تجارية، ومالية غلافات

متداولة، مصاريف النقل...)، ويمكن التعبير عن رقم الأعمال محاسبيا كما يلي:

✓ **رقم الأعمال = مبيعات بضاعة "حساب 700" + مبيعات منتجات نهائية "حساب**

**701" + مبيعات منتجات نصف مصنعة "حساب 702" + المبيعات من المنتجات**

**المتبقية "حساب 703" + مبيعات الأشغال "حساب 704" + مبيعات الدراسات**

**"حساب 705" + تقديم الخدمات الأخرى "حساب 706" + منتجات الأنشطة الملحقة**

**"حساب 708" - التخفيضات والتتزيلات والمحسومات الممنوحة "حساب 709".**

✓ **القيمة المضافة:** هي الثروة الإضافية التي تكونها المؤسسة بعد إنقاص ما استهلكته من المؤسسات الأخرى، فهي تعبر عن نمو القيم التي تضيفها المؤسسة إلى السلع والخدمات التي تحصل عليها من الخارج باستعمال عوامل الإنتاج.

أما محاسبيا فالقيمة المضافة هي الفرق بين إنتاج السنة المالية (ح/70 المبيعات من بضائع ومنتجات والخدمات، ح/ 72 تغير المخزون، ح/ 73 إنتاج المثبت، ح/ 74 إعانة الاستغلال) وبين استهلاك السنة المالية (ح/ 60 المشتريات المستهلكة، ح/61 الخدمات الخارجية، ح/ 62 الخدمات الخارجية الأخرى).

باعتبار المؤسسة المكلف بالضريبة القانوني هي وسيط بين المستهلك النهائي ومصلحة الضرائب فإنها تقوم بدفع الفرق بين رسم TVA المحصل ورسم TVA المدفوع لمصلحة الضرائب.

✓ **مثال (1):** مؤسسة تجارية اشترت سلعة بقيمة: 100000 دج خارج الرسم،

$$TVA = 19\% \text{ من ثمن الشراء} = 0,19 \times 100000 = 19000 \text{ دج.}$$

أي أنها دفعت لموردها مبلغ يتضمن الرسم TTC بقيمة:  $19000 + 100000$   
 $TTC = 119000$  دج.

نفرض أنها باعت نفس السلعة بقيمة 150000 خارج الرسم،

$$TVA = 19\% \text{ من ثمن البيع} = 0,19 \times 150000 = 28500 \text{ دج.}$$

أي حصلت من زبائنها مبلغ يتضمن الرسم TTC بقيمة:  $28500 + 150000$   
 $TTC = 178500$  دج.

وعليه الرسم على القيمة المضافة المدفوع فعلا لمصلحة الضرائب فيمثل الفرق بين

رسم TVA المحصل ورسم TVA القابل للاسترجاع.

أي TVA المدفوع فعلا من قبل المؤسسة لمصلحة الضرائب =

$$= 19000 - 28500 = 9500 \text{ دج.}$$

وهو يتوافق فقط مع الرسم على القيمة المضافة الناتج عن العمليتين (ال شراء والبيع) والمحسوب حكما يلي:

$$\text{القيمة المضافة الناتجة عن العمليتين} = 150000 - 100000 = 50000 \text{ دج.}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة الناتجة TVA} = 0,19 \times 50000 = 9500 \text{ دج.}$$

هذا الجزء من قيمة الرسم على القيمة المضافة هو الذي تتحمله المؤسسة لذا سمي بالرسم على القيمة المضافة وليس على رقم الأعمال.

وعليه مهما تعدد البائعون والمشترون لسلعة معينة فإنه لا يدفع لمصلحة الضرائب إلا قيمة الرسم المحسوبة على القيمة المضافة المحققة عند كل متعامل.

#### 7. معدلات الرسم على القيمة المضافة TVA :

آخر تعديل لمعدلات الرسم على القيمة المضافة TVA كان بموجب المادة 26 من قانون

المالية لسنة 2017 حيث نصت المادة 21 من قانون الرسوم على رقم الأعمال على:

– يحدد المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة ب: 9 % على المنتجات

والخدمات التي لها فائدة خاصة على حسب المخطط الاقتصادي، الاجتماعي...

– يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي: 19 %، ويطبق على باقي

العمليات والمنتجات والخدمات (غير خاضعة للمعدل المخفض 9 %).

#### 8. حساب وتسوية الرسم على القيمة المضافة TVA :

يتم حساب الرسم على القيمة المضافة من قبل الخاضع للضريبة استنادا للوعاء الضريبي

المعبر عنه برقم الأعمال خارج الرسم.

كما يمكن للخاضعين للضريبة الذين يقومون بعمليات أو تحويلات متضمنة لكل الرسوم بما

فيها الرسم على القيمة المضافة TVA حيث يصعب عليهم معرفة رقم أعمالهم خارج الرسم،

استعمال معدل التحويل:  $\frac{1}{1+\text{المعدل}}$  ومنه يمكن حساب رقم الأعمال خارج الرسم وفق

القاعدة التالية:

$$\text{رقم الأعمال خارج الرسم} = \text{رقم الأعمال بكل الرسوم} \times \frac{1}{1+\text{المعدل}}$$

### 1.8. حساب الرسم على القيمة المضافة في مرحلة الشراء:

في هذه المرحلة تتعامل المؤسسة مع الموردين في شراء مختلف السلع أو تثبيبات أو الحصول على خدمة فإنها تدفع قيمة المشتريات بما فيها الرسم على القيمة المضافة TVA المدفوع على المشتريات والقابل للاسترجاع فهنا نميز بين:

المبلغ الإجمالي للدفع TTC = تكلفة الشراء خارج الرسم HT + الرسم على القيمة المضافة TVA

يسجل المخزون أو التثبيت في المؤسسة بتكلفة الشراء خارج الرسم HT.

أما الرسم على القيمة المضافة TVA المدفوع لمصلحة الضرائب على المشتريات فهو قابل للاسترجاع، ويعتبر كحق للمؤسسة تجاه مصلحة الضرائب ويسجل محاسيبا مدينا بصفة مستقلة عن قيمة المخزون أو التثبيت كما يلي:

|     |             |                                       |     |              |
|-----|-------------|---------------------------------------|-----|--------------|
| TTC | HT<br>TVA/A | تاريخ عملية الشراء                    | 401 | 38x<br>44563 |
|     |             | مشتريات مواد ولوازم                   |     |              |
|     |             | TVA قابل للاسترجاع على السلع والخدمات |     |              |
|     |             | موردوا مخزونات                        |     |              |
|     |             | استلام فاتورة شراء رقم...             |     |              |

### 2.8. حساب الرسم على القيمة المضافة في مرحلة البيع:

في مرحلة البيع تتعامل المؤسسة مع الزبائن في بيع مختلف السلع أو تثبيبات أو تقديم خدمات فإنها تقبض مبلغ المبيعات بجميع الرسوم بما فيها الرسم على القيمة المضافة TVA محصل على المبيعات وهنا نميز بين:

سعر البيع بجميع الرسوم TTC = سعر البيع خارج الرسم HT + الرسم على القيمة المضافة TVA

يسجل المخزون أو التثبيت في المؤسسة بسعر البيع خارج الرسم HT.



أما الرسم على القيمة المضافة TVA المحصل على المبيعات من الزبون فيعتبر ديناً للمؤسسة تجاه مصلحة الضرائب، ويسجل محاسيباً دائماً بصفة مستقلة عن سعر بيع المخزون أو التثبيت كما يلي:

|             |     |                         |             |     |
|-------------|-----|-------------------------|-------------|-----|
| HT<br>TVA/V | TTC | تاريخ عملية البيع       | 700<br>4457 | 411 |
|             |     | زيائن                   |             |     |
|             |     | مبيعات بضائع            |             |     |
|             |     | TVA محصلة (مستحقة)      |             |     |
|             |     | تسليم فاتورة بيع رقم... |             |     |

### 3.8. حساب وتسوية الرسم على القيمة المضافة في مرحلة الاسترجاع:

تقوم المؤسسة في مرحلة الاسترجاع بإعداد تصريح رسم TVA في وثيقة (G 50) قبل 20 من الشهر الموالي مع مراعاة شروط استرجاع الرسم. حيث تقوم بخصم الرسم على القيمة المضافة TVA/A على المشتريات من الرسم على القيمة المضافة TVA/V على المبيعات. أي القيام بإجراء الفرق بين مبلغ TVA/V المحصل على المبيعات ومبلغ TVA/A المدفوع على المشتريات وهذا على النحو التالي:

| تصريح الشهر قبل 20 من الشهر الموالي               |                               |               |
|---|-------------------------------|---------------|
| رسم TVA/V المحصلة (+)                             | 4457/ح                        |               |
| رسم TVA/A المدفوع على التثبيتات (-) تطرح (-)      | 44562/ح                       |               |
| رسم TVA/A المدفوع على السلع والخدمات (-) تطرح (-) | 44563/ح                       |               |
| تسبيق على رسم TVA للشهر السابق (-) يطرح (-)       | 44568/ح                       |               |
| إذا كان الفرق:                                    |                               |               |
| لا شيء  | TVA معدوم                     | معدوم         |
| يتم دفعه قبل 20 من شهر الموالي                    | رسم TVA/P الواجب الدفع        | موجب ح/4455   |
| يتم ترحيله إلى الشهر أو الأشهر الموالية           | تسبيق على رسم TVA (précompte) | سالبة ح/44568 |

❖ تحليل الحالات جبائيا ومحاسبيا: نفرض لا يوجد تسبيق للشهر السابق:

▪ حالة الفرق معدوم:

إذا كانت قيمة ح/4457 رسوم TVA/V المحصلة من المبيعات تساوي قيمة ح/4456x رسوم TVA/A المدفوع على المشتريات السلع والتثبيات تكون المؤسسة في رصيد معدوم للرسم على القيمة المضافة، أي لا يبقى للمؤسسة لا حق ولا دين تجاه مصلحة الضرائب وتسجل محاسبيا التصريح الجبائي كما يلي:

|    |      |                                       |       |      |
|----|------|---------------------------------------|-------|------|
|    |      | تاريخ التصريح                         |       |      |
|    | XXXX | TVA محصلة (مستحقة)                    |       | 4457 |
| XX |      | رسوم TVA/A المدفوع على التثبيات       | 44562 |      |
| XX |      | رسوم TVA/A المدفوع على السلع والخدمات | 44563 |      |
|    |      | إعداد تصريح شهر...                    |       |      |

▪ حالة الفرق موجب:

إذا كانت قيمة ح/4457 رسوم TVA/V المحصلة من المبيعات أكبر من قيمة ح/4456x رسوم TVA/A المدفوع على المشتريات السلع و التثبيات تكون المؤسسة في حالة رسم على القيمة المضافة TVA/P واجب الدفع إلى مصلحة الضرائب قبل 20 من الشهر الموالي، أي أن للمؤسسة دين تجاه مصلحة الضرائب بقيمة الفرق وتسجل محاسبيا التصريح الجبائي كما يلي:

|           |        | تاريخ التصريح                                    |             |             |
|-----------|--------|--|-------------|-------------|
|           | XXXXXX | TVA محصلة (مستحقة)                               |             | 4457        |
| XX        |        | رسم TVA/A المدفوع على التثبيات                   | 44562       |             |
| XX        |        | رسم TVA/A المدفوع على السلع                      | 44563       |             |
| <b>XX</b> |        | رسم TVA/P الواجب الدفع<br>إعداد التصريح لشهر.... | <b>4455</b> |             |
|           |        | تاريخ التسديد                                    |             |             |
|           | XX     | رسوم TVA/P الواجب الدفع                          |             | <b>4455</b> |
| XX        |        | بنوك والحسابات الجارية<br>تسديد رقم واجب الدفع   | 512         |             |

▪ حالة الفرق سالب: إذا كانت قيمة ح/4457 رسوم TVA/V المحصلة من المبيعات أقل من قيمة ح/ 4456x رسوم TVA/A المدفوع على المشتريات السلع و التثبيات تكون المؤسسة في حالة تسبيق (قرض ضريبي) للرسم على القيمة المضافة TVA (précompte) يمكن استرجاعه خلال الشهر أو الأشهر الموالية، أي أن للمؤسسة حق تجاه مصلحة الضرائب بقيمة الفرق وتسجل محاسبيا التصريح الجبائي كما يلي:

|    |    | تاريخ التصريح                  |       |              |
|----|----|--------------------------------|-------|--------------|
|    | XX | TVA محصلة (مستحقة)             |       | 4457         |
|    | XX | رسوم TVA (précompte)           |       | <b>44568</b> |
| XX |    | رسم TVA/A المدفوع على التثبيات | 44562 |              |
| XX |    | رسم TVA/A المدفوع على السلع    | 44563 |              |
|    |    | إعداد تصريح شهر...             |       |              |

**9. شروط استرجاع الرسم على القيمة المضافة TVA :**

إذا توفرت واحترمت المؤسسة شروط استرجاع الرسم على القيمة المضافة فلها الحق في استرجاع الرسم على القيمة المضافة TVA/A المدفوع على المشتريات السلع و التثبيات والخدمات من خلال خصمه أو تخفيضه من الرسم على القيمة المضافة TVA/V المحصلة من المبيعات، إذ لا يعتبر الرسم على القيمة المضافة TVA/A المدفوع على المشتريات السلع و التثبيات عبئاً بالنسبة للمؤسسة رغم أنها دفعته أثناء الشراء (فهي وسيط) وستقوم باسترجاعه فيما بعد أثناء قبض الرسم على القيمة المضافة TVA/V المحصلة من المبيعات.

أما إذا لم تتوفر ولم تحترم المؤسسة شروط استرجاع الرسم على القيمة المضافة فإنه يعتبر عبئاً نهائي عليها وتحمله على تكلفة الشراء المخزون أو التثبيات أو الخدمة. لذا فإنه ليس كل الرسوم على القيمة المضافة TVA/A المدفوعة على المشتريات السلع و التثبيات والخدمات قابلة للاسترجاع، حيث حدد القانون الجبائي عدة شروط لا بد من توفرها واحترامها حتى يكون هذا الرسم قابل للاسترجاع نذكر أهمها:

- يرخص الحق في الاسترجاع TVA/A للأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة التابعين للنظام الحقيقي (الخاضعين للجزافي لا يمكنهم استرجاع TVA/A.
- لا يمكن استرجاع TVA/A المتعلقة بالسلع والخدمات المستعملة للخدمة الخاصة أو لنشاط خاضع للضريبة (الهدايا والهبات، مصاريف الاستقبال، ملابس وتغذية العمال.
- لا بد من تقديم وثائق ثبوتية تبرر وجود الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع، كفاتير الشراء، ووثائق جمركية...
- يجب أن يقوم المكلف بالضريبة بتسجيل الرسم على القيمة المضافة محاسيباً في الدفاتر المحاسبية، وتقديم التصريح الشهري له واسترجاع هذا الرسم بنفسه.
- لا يمكن استرجاع الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالفاتير المسددة نقداً عندما يتجاوز مبلغها بكل الرسوم قيمة: 1.000.000 دج، مع قبول خصم الأعباء التي

- يتم تسديدها عن طريق الدفع في حساب بنكي بالإضافة إلى غيرها من وسائل الدفع المقبولة (شيك، تحويل virement، بطلقة الدفع) (م 23 من قانون المالية 2023).
- لا يمكن استرجاع الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالتثبيات القابلة للاهلاك إلا إذا تم اقتناؤها في حالة جديدة، وتم تسجيلها محاسبيا بسعر شرائها واحتفظ بها ضمن أصول المؤسسة لفترة لا تقل عن 5 سنوات.
  - لا يمكن استرجاع الرسم على القيمة المضافة المتعلق باقتناء السيارات السياحية ووسائل نقل العمال عندما لا تشكل أداة أساسية للإستغلال.
  - لا يمكن استرجاع الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالخدمات، قطع غيار، المستلزمات المستعملة في تصليح أصل مستثنى من الحق في الاسترجاع، مثل شراء قطع غيار لتصليح سيارة سياحية، تأمين سيارة سياحية، الشراء من أشخاص خاضعون للنظام الجزافي (غير مرخص لهم بفوترة TVA).

#### 10. التصريح والرزنامة الجبائية الخاصة بالرسم على القيمة المضافة TVA :

يتم التصريح بالرسم على القيمة المضافة TVA من قبل المكلف بالضريبة القانوني لدى قباضة الضرائب التي يوجد مقرها في دائرة اختصاص هذه المؤسسات، وهذا باستعمال التصريح الشهري الموحد (G 50) خلال العشرين (20) اليوم الأولى الموالية لكل شهر، وهذا بعد خصم رسوم TVA على المشتريات التي دفعتها لمورديها أثناء عمليات الشراء، بحيث يدفع المكلف القانوني للخزينة فقط الفرق الموجب بين رسم TVA القابل للتحويل على المبيعات ورسم TVA القابل للاسترجاع من المشتريات.

نموذج التصريح الموحد (G 50) هو تصريح شهري لدفع مختلف الضرائب الخاصة بالنظام الحقيقي منها: الرسم على القيمة المضافة TVA، تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات IBS، الرسم على النشاط المهني TAP، الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، حقوق الطابع...

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro.  
(Exemple : 325.626 DA = —————> 325.620 DA)

1 الحالة

الرسم على القيمة المضافة  
**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

تسجل أرقام الأعمال و المداخل بالدينار و العدد الأخير يراجع إلى الصفر.

(مثال: 325.626 = 325.620 دج)

**A / Chiffres d'affaires imposables أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة**

| الرمز<br>Code   | Opérations assujetties à la TVA العمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة             | مجموع رقم الأعمال<br>Chiffre d'affaires total | رقم الأعمال المعفي<br>Chiffre d'affaires exonéré | رقم الأعمال الخاضع للضريبة<br>Chiffre d'affaires imposable | Taux   | المبلغ المدفوع - (د.ج)<br>Montant des droits (en DA) |
|---|---|---|--|--|--|--|
| E 3 B 11  | Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C. TCA .....                    |   |  |  | 9%   |  |
| E 3 B 12  | Prestations de services visées par l'article 23 du C. TCA .....                       |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 13  | Opérations immobilières visées par l'article 23 du C. TCA .....                       |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 14  | Actes médicaux .....  |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 15  | Commissionnaires et courtiers .....   |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 16  | Fourniture d'énergie .....  |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 21  | Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA .....         |   |  |  | 19%  |  |
| E 3 B 22  | Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA ..      | 318067.23                                     | //   | 318067.23  | "  | 60432.77   |
| E 3 B 23  | Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9% .....                        |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 24  | Professions libérales .....   |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 25  | Opérations de banques et d'assurances .....   |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 26  | Prestations de téléphones et de télex .....   |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 28  | Autres prestations de services .....  |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 31  | Débts de boissons .....   |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 32  | Productions : biens, produits et denrées visées par l'article 21 du C. TCA .....      |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 33  | Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA ..      |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 34  | Tabacs et allumettes .....  |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 35  | Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C. TCA ...        |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 36  | Autres prestations de services visées à l'article 21 du C. TCA .....                  |   |  |  | "  |  |
| E 3 B 37  | Consommations sur place .....   |   |  |  | "  |  |
| <b>المجموع العام لرقم الأعمال<br/>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b> |   | <b>318067.23</b>                              |  | <b>318067.23</b>   |  | <b>60432.77</b>                                      |
| <b>B / Déductions à opérer</b>  |   | <b>ب - الحسومات المجرأة :</b>                 |  | <b>C / TVA à payer</b>                                     |  | <b>ت - ر. ق. م الواجب دفعه</b>                       |
|   | Nature des déductions   | Montant                                       |  |  |  |  |
| E 3 B 91  | Précompte antérieurs (mois précédent) .....   | 17500   |  | C  | - Total des droits dus.  | 60432.77   |
| E 3 B 92  | TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA) .....                  | 7791,6  |  | E 3 B 97   | Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+)<br>(déduction excédentaire) | //   |
| E 3 B 93  | TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA) .....                          | 20900   |  | E 3 B 98   | - Reversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)                         | //   |
| E 3 B 94  | Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C. TCA) .....           | //  |  |  | <b>TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات</b>                                | <b>60432.77</b>                                      |
| E 3 B 95  | TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA) .....              | //  |  |  | - Total des déductions à opérer (B) (-)                                    | <b>46191.6</b>                                       |
| E 3 B 96  | Autres déductions (notification de précompte, etc....) .....                          | //  |  | B  | <b>TVA à payer au titre du mois (C - B)</b>                                | <b>14241,17</b>                                      |
|   | NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA. |   |  | E 3 B 00   | (A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)                       |  |
|   | مجموع الحسومات المجرأة<br><b>Total des déductions à opérer (B)</b>                    | <b>46191.6</b>                                |  | E 3 B 99   | Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)                           | //   |