

السلسلة (5): الرسم على القيمة المضافة TVA

✓ التمرين 1:

- قام محمد بإستيراد مواد أولية M من ايطاليا بقيمة: 1500000 دج خارج الرسم، ليقوم ببيع كل المواد إلى مصنع النسيج بقيمة 1800000 دج خارج الرسم.
- بعد دخول هذه المواد في العملية الإنتاجية لمصنع النسيج تم إنتاج منتجات تامة الصنع وبيعا كلها لتاجر الجملة مصطفى بقيمة: 2160000 دج خارج الرسم.
- بعد اتفاق تاجر الجملة مصطفى مع تاجر التجزئة عمر قام مصطفى ببيع كل المنتجات المشتراة لعمر بقيمة: 2592000 دج خارج الرسم.
- في الأخير قام تاجر التجزئة عمر ببيع كل المنتجات المشتراة إلى المستهلك النهائي فاتح بقيمة: 3110400 دج. المطلوب: إذا علمت أن معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19 % وأن كل المتعاملين يخضعون للنظام الحقيقي ما عدا المستهلك النهائي فاتح.

1. أحسب قيمة الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع والمحصل في كل مرحلة.
2. أحسب القيمة المضافة في كل مرحلة.
3. أحسب الرسم على القيمة المضافة الذي يتحمله كل متعامل.
4. أحسب حصيلة مصلحة الضرائب (الخزينة) من الرسم على القيمة المضافة في كل مرحلة.

✓ التمرين 2:

قامت المؤسسة التجارية " السلام " خلال شهر أفريل 2023 بالعمليات التالية:

- 2 أفريل: شراء بضاعة بقيمة: 20000 دج خارج الرسم.
- 3 أفريل: اقتناء شاحنة نقل بقيمة: 110000 دج خارج الرسم.
- 8 أفريل: بيع بضاعة بقيمة: 200000 دج بكل الرسوم.
- 10 أفريل: شراء سيارة سياحية لتنقل مدير المؤسسة بقيمة: 90000 دج خارج الرسم.
- 15 أفريل: قامت المؤسسة بتأمين معدات النقل الجديدة:
 - الشاحنة بقيمة: 25000 دج بكل الرسوم.
 - السيارة السياحية بقيمة: 15000 دج خارج الرسم.
- 22 أفريل: بيع بضاعة بقيمة: 150000 دج خارج الرسم.

■ إذا علمت أن:

- مؤسسة السلام تتبع نظام الربح الحقيقي.
- الرسم على القيمة المضافة في كل العمليات 19 %.
- رصيد الرسم على القيمة المضافة لشهر مارس: تسبيق (قرض ضريبي) بقيمة: 17500 دج.

المطلوب:

1. حساب الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع TVA/A والمحصل TVA/V.
2. تحديد الرسم على القيمة المضافة غير قابل للاسترجاع مع التبرير.
3. حساب رصيد الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل.
4. التسجيل المحاسبي لكل العمليات مع التسجيل المحاسبي لتسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل.
5. إعداد وملئ التصريح الجبائي الرسمي (G 50) الخاص بالرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل.
6. نفرض أن رصيد الرسم على القيمة المضافة لشهر مارس: تسبيق (قرض ضريبي) بقيمة: 39000 دج.
 - 1.6. أحسب رصيد الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل.
 - 2.6. سجل محاسبيا قيد تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل.
 - 3.6. إعداد وملئ التصريح الجبائي الرسمي (G 50) الخاص بالرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل.

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 Code	Opérations assujetties à la TVA العمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفي Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع - (د.ج) 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				"	
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		318067.23		318067.23		60432.77
B / Déductions à opérer		ب - الحسومات المجرأة :		C / TVA à payer		ت - ر. ق. م الواجب دفعه
	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) (+) (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)	//			TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات	60432.77
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)	//			- Total des déductions à opérer (B) (-)	46191.6
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc....)	//		B	TVA à payer au titre du mois (C - B)	14241,17
	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 Total des déductions à opérer (B)	46191.6		E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	//

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)

الحالة 2

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)

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

الرمز Code	Opérations assujetties à la TVA العمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفي Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع - (د.ج) 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				"	
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		318067.23		318067.23		60432.77
B / Déductions à opérer		ب - الحسومات المجرأة :		C / TVA à payer		ت - ر. ق. م الواجب دفعه
	Nature des déductions	Montant				
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	39000		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) (+) (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)	//			TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات	60432.77
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)	//			- Total des déductions à opérer (B) (-)	67691.6
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc....)	//		B	TVA à payer au titre du mois (C - 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 Total des déductions à opérer (B)	67691.6		E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	7258,83