

جامعة وهران
كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية
السنة الأولى

الأستاذ بويعقوب عبد الكريم

الرسم على القيمة المضافة

1- تقديم الرسم على القيمة المضافة في اطار الاصلاح الضريبي :

ان الاصلاح الضريبي فيما يخص الرسوم على رقم الاعمال يترجم خلال قانون المالية لسنة 1991 الذي يدخل الرسم على القيمة المضافة (t.v.a) tax valeur ajouté خلفا للرسم الوحيد الاحمالي وهو (t.u.vp) production (t.u.vp) tax unitaire والرسم الوحيد الاجمالي على تادية الخدمات.

مميزات القيمة المضافة :

يتميز الرسم على القيمة المضافة بالمميزات التالية:

- يشكل ضريبة على الانفاق "الاستهلاك" يتحملها المستهلك الاخير.
- تعد ضريبة قيمية لكونها تحسب بتطبيق معدل نسبي على قيمة المنتج او الخدمة.
- تعتبر ضريبة عامة على المنتجات والخدمات، لانها تمس كل المراحل التي تمر بها السلعة او الخدمة الى غاية وصولها الى المستهلك النهائي.
- تسدد بطريقة مجزئة في كل مرحلة نظرا لان الخاضعين لها يدفعون الرسوم المطابقة بعد خصم الرسوم القابلة للخصم منها المبينة في فواتير المشتريات او الخدمات.

الاساس الخاضع للرسم على القيمة المضافة:

- يتكون رقم الاعمال الخاضع للرسم من سعر السلع او الاشغال او الخدمات، بما فيها كل المصاريف والحقوق والرسوم بانشاء الرسم على القيمة المضافة.
- وتتمثل المصاريف الواجب اضافتها في الاساس الخاضع للرسم :
- مصاريف النقل : اذا كانت على حساب البائع.
 - مصاريف التغليف: في حالة بيع السلع بغلافات غير قابلة للاسترجاع.
 - العمولات :المنح، السماسرة، وكل المصاريف المدفوعة من طرف البائع وتفوتر كل المصاريف المدفوعة من طرف البائع الى الزبون.
 - اما العناصر التي تخصم من الاساس الخاضع للرسم فتتمثل في الخصومات او التنزيلات او الخصومات الممنوحة ولا تدخل فيه حقوق الطوابع الجبائية.
 - المبالغ المودعة بالامانة على الغلافات الواجب اعادتها الى البائع.
 - المصروفات المترتبة على النقل التي قام بها المدين نفسه لتسليم البضاعة الخاضعة للرسم ويتكون الاساس الخاضع للرسم بالنسبة لعمليات البيع من مبلغ المبيعات.

معدل الرسم على القيمة المضافة :

هناك معدل منخفض خاص ومعدل مرتفع ومعدل عادي ومعدل منخفض حاليا طبقا لقانون المالية لسنة 2001 هناك معدل خاص منخفض 7 % ومعدل عادي 17 % .

مثال:

وردت الفاتورة رقم 11 بتاريخ 04/13 الى مؤسسة " ع " :

المبلغ الاجمالي الخارج الرسم 260000 دج .

خصم تجاري 2 % .

خصم نقدي 5 % .

معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 % .

المطلوب :

- اعداد فاتورة رقم 11.

الحل :

260000	المبلغ الاجمالي خارج الرسم :
- 5200	خصم تجاري 2 %
= 254800	الصافي التجاري
- 12740	خصم نقدي 5 %
= 242060	الصافي المالي
+ 44150.2	T.V.A 17 %
<u>283210.2</u>	T.T.C صافي الدفع

$$T.V.A = \text{المعدل} * H.T$$

$$T.T.C = T.V.A + H.T$$

معاملات التحويل :

يسمح هذا المعدل لتحويل المبلغ المقبوض المتضمن الرسم T.T.C يجعله خارج الرسم H.T الذي يتم التصريح به والذي يشكل اساس لحساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة .

مثال:

لدينا المبيعات والمتضمنة الرسم T.T.C :

- الحالة الاولى : 107000 دج ، معدل الرسم 7 %

- الحالة الثانية : 409500 دج ، معدل الرسم 17 %

المطلوب :

- احسب مبلغ المبيعات الخاضعة للرسم والرسم على القيمة المضافة.

الحل:

$$\text{المعامل} = 1 + \text{المعدل}$$

$$H.T \ 100000 = 1.07 / 107000 = 1.07 / T.T.C =$$

$$7000 = 100 / 7 * 100000 = T.V.A$$

$$409500 = T.T.C$$

$$\% 17 = T.V.A$$

$$? = H.T$$

$$\text{المعامل} : 100/17 + 1$$

$$350000 = 1.17 / 409500 = H.T$$

$$59500 = 100 / 17 * 350000 = T.V.A$$

$$409500 = 59500 + 350000 = T.T.C$$

مثال :

لدينا المبيعات المتضمنة الرسم على القيمة المضافة T.T.C

- الحالة الاولى : المبلغ 513600 دج ، معدل الرسم 7 % .

- الحالة الثانية : المبلغ 140400 دج ، معدل الرسم 17 % .

المطلوب :

- احسب مبلغ المبيعات الخاضع للرسم و مبلغ الرسم على القيمة المضافة.

الحل:

الحالة 1:

$$513600 = T.T.C$$

$$\% 7 = T.V.A$$

$$? = H.T$$

$$\text{المعامل} = 1.07$$

$$480000 = 1.07 / 513600 = H.T$$

$$33600 = 100 / 07 * 480000 = T.V.A$$

الحالة 2:

$$120000 = 1.17 / 140400 = T.T.C$$

$$20400 = 100 / 17 * 120000 =$$