

V-1 التعريف ومجال التطبيق.**V-1-1 تعريف الرسم على القيمة المضافة**

هو رسم يفرض على سلسلة الإضافات المتتالية لقيمة السلعة والمواد التي تكتسبها في مختلف مراحل الإنتاج والتداول وليس القيمة الكلية للسلعة، حيث يتحملها المستهلك النهائي بصفته المستفيد الأخير من هذه السلعة أو الخدمة. وهو ضريبة غير مباشرة يطلق عليها الضريبة على الاستهلاك، وعليه يعتبر الرسم على القيمة المضافة:

- ضريبة غير مباشرة تدفع من قبل مكلف قانوني (الوسيط) ويتحملها المستهلك باعتباره المكلف الحقيقي.

- ضريبة متعلقة بالقيمة وتحسب على القيمة دون مراعاة الحجم أو الكمية.

- ضريبة إقليمية تمس العمليات التي تتم فوق التراب الوطني.

- ضريبة حيادية لا تؤثر على نتيجة السنة المالية للؤسسة.

V-1-1 مجالات تطبيق الرسم على القيمة المضافة

حسب المادة 1 من قانون الرسوم على رقم الأعمال 2022 تخضع للرسم على القيمة المضافة كل من:

1- عمليات البيع والأعمال العقارية والخدمات من غير تلك الخاضعة للرسوم الخاصة، التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا وتم إنجازها في الجزائر بصفة اعتيادية أو عرضية.

و يطبق هذا الرسم، أيا كان:

- الوضع القانوني للأشخاص الذين يتدخلون في انجاز الأعمال الخاضعة للضريبة أو وضعيتهم إزاء جميع الضرائب الأخرى.

- شكل أو طبيعة تدخل هؤلاء الأشخاص.

2- عمليات الاستيراد.

بناء على ما تقدم يمكن تصنيف مجالات تطبيق الرسم على القيمة المضافة كالتالي:

V-1-1-1 الأشخاص الخاضعين لرسم على القيمة المضافة:

يعتبر كل خاضع للضريبة كل شخص يقوم بعمليات موجودة في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة سواء أتاح

هذه العمليات الدفع بصفة فعلية أو كانت معفية، وبهذا يخضع للرسم على القيمة المضافة كل من:

*المنتجين.

*تجار الجملة.

*تجار التجزئة.

*الشركات الفرعية: وهي كل شركة تكون في تبعية لشركة أخرى أو تحت إدارتها بحكم أنها تقوم باستغلال فرع أو عدة فروع من هذه الشركة.

ملاحظات:

- يكتسي مفهوم الخاضع لضريبة أهمية خاصة في نظام الرسم على القيمة المضافة بما أن الخاضع للضريبة هو الذي يحمل الرسم المحسوب لزيائنه، أي أنه يحسبها ويضيفها إلى سعره، وبهذا يضمن تحصيل هذه الضريبة.
- المدين بالرسم هو الشخص الذي يفرض أو يتعين عليه دفع الرسم بسبب عملية خاضعة للضريبة.

V-1-1-2 العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة:

وتصنف إلى:

V-1-1-2-1 العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة وجوبا: تتمثل في:

- 1- لمبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون
- 2- الأشغال العقارية.
- 3- المبيعات والتسليمات من قبل تجار الجملة المستوردين.
- 4- مبيعات تجار الجملة.
- 5- التسليمات لأنفسهم (للخاضعين للرسم) سواء تعلق بتثبيت قيم منقولة، الأملاك غير تلك المثبتة بشرط ألا تكون تستعمل لإنجاز عمليات خاضعة للرسم أو عمليات معفاة)
- 6- بيع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص بصفة عادية أو في شكل وسطاء، وكذا عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها من طرف ملاكها، المتجارة في الأشياء المستعملة من غير الأدوات المكونة كليا أو جزئيا من الذهب والفضة و من الأحجار الكريمة، التحف الفنية... الخ.
- 7- العمليات المحققة من ممارسة مهنة حرة.
- 8- الحفلات الفنية و الألعاب و التسليمات بمختلف أنواعها التي ينظمها أي شخص من الأشخاص
- 9- الخدمات التي تتعلق بالهاتف والتليكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات.
- 10- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات تجارة التجزئة، باستثناء العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون للضريبة الجرافية الوحيدة
- 11- العمليات المنجزة من طرف البنوك و شركات التأمين
- 12- عمليات البيع المنجزة إلكترونيا..

V-1-1-2-2 العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة اختاريا:

حسب المادة 3 من قانون الرسوم على رقم الأعمال فإنه يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج تطبيق الرسم أن يختاروا بناء على تصريح منهم لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة، على أن يزودوا بسلع أو خدمات للتصدير، للشركات البيترولوية، للمكلفين بالرسم، لمؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء. فالمعنيون يخضعون في هذه الحالة لنظام الربح الحقيقي.

V-2 قابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم

سبق وأن أشرنا أن الرسم على القيمة المضافة يعتبر من الضرائب العامة على الاستهلاك، وأنه ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي بشكل كلي، ويتحقق ذلك عن طريق آلية الخصم والحسم (قابلية الخصم). التي تتم عن طريق دفع المؤسسة في حالة الشراء (تثبيات، سلع، خدمات) نسبة من قيمة هذه المشتريات في شكل رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع أي ينشأ لديها حق قابل للاسترجاع (الحسم، الخصم)، في حين تقبض عند البيع (تثبيات، سلع، خدمات) نسبة من هذه المبيعات في شكل رسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات أي ينشأ لديها إلزام واجب التسديد.

وفي هذا الصدد يمكن تحديد المصطلحات التالية:

✓ **الرسم على القيمة المضافة المحصل:** يعني رسم تم استرجاعه وتحصيل قيمته عند البيع.

✓ **الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع:** يعني رسم قابل للاسترجاع، قابل للحسم أو لخصم (رسم تم دفعه مع قيمة المشتريات من المؤسسة الاقتصادية، ولها الحق في استرجاعه قيمته عند البيع)

✓ **الرسم المستحق الدفع لإدارة الضرائب:** الفرق بين الرسم المحصل والرسم القابل للاسترجاع

فحسب القانون الجبائي الجزائري يقع على عاتق المؤسسة الاقتصادية على اعتبار أنها وسيط بين المستهلك النهائي وإدارة الضرائب أن تقوم دوريا (مرة كل شهر على الأقل) بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه مصلحة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين، وما قبضته من زيائنها. ولهذا الغرض تقوم المؤسسة بإعداد تصريح ضريبي قبل 20 من الشهر الموالي في وثيقة تسمى G50 ونميز الحالات التالية:

- إذا كان ما دفعته المؤسسة من رسوم معادل لما قبضته ➡ تدون المؤسسة على الوثيقة G50 ملاحظة "لا شيء".
- إذا كان ما دفعته المؤسسة من رسوم أكبر مما قبضته ➡ حق المؤسسة على إدارة الضرائب.
- إذا كان ما دفعته المؤسسة من رسوم أقل مما قبضته ➡ دين على المؤسسة تجاه إدارة الضرائب.

مثال تطبيقي:

اشترت مؤسسة "رائد لإنتاج الأحذية والمعاطف الشتوية" مواد أولية (جلود) من مؤسسة "مذبغة الجلود-جيغل" لصناعة "معاطف شتوية" بمبلغ خارج الرسم 500.000 دج، تضمنت فاتورة الشراء ر.ق.م=9%.

- باعت مؤسسة "رائد لإنتاج الأحذية والمعاطف الشتوية" ببيع منتجات تامة الصنع "معاطف شتوية" لتاجر الجملة بمبلغ خارج الرسم قدره 1.200.000 دج (نسبة ر.ق.م=19%)

- قام تاجر الجملة ببيع السلعة "معاطف شتوية" لتاجر التجزئة بمبلغ خارج الرسم 1.400.000 دج (نسبة ر.ق.م=19%).

- قام تاجر التجزئة ببيع السلعة "معاطف شتوية" للمستهلك النهائي (الجمعية الخيرية كافل اليتيم) بمبلغ خارج الرسم 1.600.000 دج. علما أن تاجر التجزئة ليس له الحق في خصم الرسم على القيمة المضافة.

المطلوب: - حدد قيمة الرسم على قيمة المضافة المستحق الدفع لكل متعامل اقتصادي تجاه إدارة الضرائب ، ماذا تستنتج؟

- حدد إجمالي قيمة الرسم على القيمة المضافة المستحقة الدفع لإدارة الضرائب.

حل المثال التطبيقي:

1-تحديد قيمة الرسم على قيمة المضافة المستحق الدفع لكل متعامل اقتصادي تجاه إدارة الضرائب والإجمالي:

العمليات	مبيعات مذبغة الجلود	مبيعات مؤسسة رائد	مبيعات تاجر الجملة	مبيعات تاجر التجزئة
المبلغ الإجمالي خارج الرسم	500.000 دج	1.200.000 دج	1.400.000 دج	1.800.000 دج
ر.ق.م. محصل على المبيعات	45.000 دج	228.000 دج	266.000 دج	342.000 دج
المبلغ الإجمالي متضمن الرسم	545.000 دج	1.428.000 دج	1.666.000 دج	2.142.000 دج
ر.ق.م. قابل للاسترجاع على المشتريات	-	45.000 دج	228.000 دج	266.000 دج
ر.ق.م. المستحق الدفع لإدارة الضرائب لكل متعامل اقتصادي (المحصل-القابل للاسترجاع)	45.000 دج	183.000 دج	38.000 دج	76.000 دج
مجموع الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع لإدارة الضرائب	342000 دج			

استنتاج: من خلال ماسبق يتضح أن الرسم

V-3 حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة:

لحساب مبلغ الرسم القيمة المضافة يتعين تحديد الوعاء الضريبي لهذا الرسم وكذا معدلات المطبقة عند حسابه ، وفيما يلي شرح كل منها:

V-3-1 قواعد تأسيس مبلغ الرسم على القيمة المضافة

يقصد بقواعد تأسيس مبلغ الرسم على القيمة المضافة الوعاء الضريبي الذي يتم على أساسه تحديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة ، و يشمل هذا الوعاء رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف والحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاته. وفيما يلي شرحها: (للتفصيل أكثر ارجع الموقع الإلكتروني للمديرية العامة للضرائب

<https://www.mfdgi.gov.dz/archive-nov-2019/index.php/ar/2014-05-29-13-06-51/144-2014-07-14-13-02-55/519-2>

❖ فيما يخص المبيعات :

يتشكل رقم الأعمال من المبلغ الإجمالي للمبيعات، بمعنى المبالغ المدفوعة من طرف مقتني الأملاك، و يتعين إضافة مايلي:

- مصاريف النقل، إن كانت على عاتق البائع ؛
- مصاريف التغليف التي تشكل قيمتها عنصرا من سعر بيع السلعة في حالة سلعة مباعة أو تغليف ضائع ؛

- الحقوق والرسوم المطبقة أو المنتوجات أو السلع عند تاريخ عرضها من أجل الاستهلاك أو جمركتها وتحسب على أساس قيمة تكلفة التأمين-الشحن للبضائع المستوردة ؛
- المصاريف التي تشكل عبئ استغلال، لاسيما: تعويضات الوسطاء الذين ساهموا في البيع، عندما يكون هذا التعويض على عاتق البائع، العمولات والوساطات وأقساط التأمين وجميع المصاريف المسددة من طرف البائع والمفوترة للزبون ، الإضافات في السعر المتكونة من الفوائد للبيع بأجل والزيادات الأخرى ، بيع الفضلات الصناعية الجديدة، بيع التغليفات المستلمة ضائعة ، كل الخدمات الأخرى المختلفة المقدمة بعنوان ثانوي.
- كما يجب استبعاد (طرح) العناصر التالية:
- التخفيضات والإناقصات والناقصات الممنوحة وحسوم القبض ؛
- حقوق الطوابع الجبائية ؛
- المبلغ المودع بالأمانة على التغليفات التي يجب إعادتها إلى البائع مقابل تسديد هذا المبلغ ؛
- المدفوعات المترتبة على النقل الذي قام به المدين نفسه لتسليم البضائع.

ملاحظة :

فيما يخص عمليات البيع المتعلقة بالمنتجات البترولية، يتشكل رقم الأعمال الخاضع للضريبة كما يلي:

في مرحلة الإنتاج، سعر البيع عند خروجه من المصنع ، وفي مرحلة التوزيع وبشكل حصري وفقا لشروط البيع بالجملة، هامش البيع بالجملة.

❖ فيما يخص الأعمال العقارية :

يتكون رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة من مقدار الصفقات والمذكرات أو الفواتير وكذا الإيرادات و التعويضات الملحقة المتعلقة بذلك.

❖ فيما يخص أداء الخدمات :

يتضمن أساس فرض الضريبة، أساسا، على مجمل المبالغ المشككة لمقابل الخدمة المقدمة. غير أنه فيما يخص بعض الخاضعين للضريبة يمكن الخصم من رقم أعمالهم الخاضع للضريبة: مصاريف النقل عندما يقوم بها الغير ، مصاريف شحن وتفريغ السلع ، مصاريف التحميل، الحقوق والرسوم المدفوعة عند الاستيراد.

❖ بالنسبة للتسليمات للذات :نميز بين:

- بالنسبة لتسليمات للذات للأموال المنقولة يتكون من سعر البيع بالجملة للمنتجات المماثلة، باستثناء الرسم على القيمة المضافة في حد ذاتها.

- أما بالنسبة للتسليمات للذات للأموال العقارية : يتكون أساس فرض الضريبة من ثمن تكلفة الانجاز.

❖ فيما يخص الاستيراد والتصدير: عند الاستيراد يتكون المبلغ الخاضع للضريبة من القيمة لدى الجمارك بما فيها الحقوق

والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة وعند التصدير يتكون المبلغ الخاضع للضريبة من قيمة البضائع عند التصدير بما في ذلك الحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة.

V-3-2 معدلات حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة

عرفت معدلات الرسم على القيمة المضافة تغيرات س عديدة و مستمرة منذ تأسيس الرسم في سنة 1992 بداية كانت هناك ثلاث معدلات

-المعدل العادي:21%

-المعدل المخفض: 14%

-المعدل المخفض الخاص: 7%

ثم تم تعديلها بعد ذلك على النحو التالي:

- المعدل المخفض: 7% ويطبق على السلع والخدمات التي تمثل منفعة خاصة على الصعيد الاقتصادي أو الاجتماعي أو ثقافي.

- المعدل العادي: 17%.

وابتداء من الفاتح جانفي 2017 و بموجب قانون المالية لسنة 2017 تم تعديل معدلات الرسم على القيمة المضافة كالتالي:

- المعدل المخفض 9% ويطبق على السلع والخدمات التي تمثل منفعة خاصة على الصعيد الاقتصادي أو الاجتماعي أو ثقافي مثل: الكهراء و الغاز، السكنات ذات الطابع الاجتماعي.

-المعدل العادي: 19%.

ملاحظة:

يمكن حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة عن طريق معاملات التحويل حيث يسمح هذا المعامل بتحويل المبلغ المقبوض المتضمن للرسم TTC بجعله خارج الرسم HT الذي يتم التصريح به و الذي يشكل أساسا لحساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة و ذلك حسب العلاقة التالية:

$$\text{المعامل} = \frac{100}{100 + \text{المعدل}}$$

وبعد ذلك يتم حساب الفرق الجبائي للرسم على القيمة المضافة لمعرفة الرسم الواجب الدفع لمصلحة الضرائب وفق العلاقة التالية:

الفرق الضريبي ر.ق. م=الرسم المحصل على المبيعات- الرسم القابل للاسترجاع على المشتريات

تطبيق:

إليك العمليات التي قامت بها الشركة الإفريقية للزجاج لشهر أكتوبر 2022:

- شراء مواد أولية بقيمة 420.000 دج معدل الرسم 9%.

- شراء تجهيزات صناعية خارج الرسم 150.000 دج معدل الرسم 19%.

- مصاريف النقل 30.000 دج

- تسديد فاتورة الكهراء والغاز بمبلغ متضمن الرسم 8720 دج ، معدل الرسم على القيمة المضافة = 9% TVA

- مبيعات منتجات تامة الصنع 2.415.000 دج

المطلوب: احسب الرسم على القيمة المضافة المستحق لمصلحة الضرائب.

حل التطبيق:

ر.ق.م القابل للاسترجاع على مشتريات المواد الأولية = 420.000 دج $\times 0.09 = 37.800$ دج

- ر.ق.م القابل للاسترجاع على شراء تجهيزات صناعية = 150.000 دج $\times 0.19 = 28.500$ دج

- ر.ق.م القابل للاسترجاع على خدمات النقل = 30.000 دج $\times 0.19 = 5700$ دج

- ر.ق.م القابل للاسترجاع على مصاريف الكهرباء والغاز = 8720 دج / $1.09 = 8000$ دج

ومنه نجد: مجموع ر.ق.م قابل للاسترجاع = 336500 دج

- ر.ق.م المحصل على المبيعات = 2.415.000 دج $\times 0.19 = 458.850$ دج

وبالتالي نجد ر.ق.م الواجب الدفع = الرسم المحصل على المبيعات - الرسم القابل للاسترجاع = 458.850 دج -

336500 دج = 122.350 دج

IV-4 التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (نموذج للتسجيل)

ومن الناحية المحاسبية، خصص النظام المحاسبي المالي الحساب 445 الدولة، الرسوم على رقم الأعمال لتسجيل مبالغ الرسم على القيمة المضافة، والذي يمكن أن نجزئه إلى الحسابات التالية:

ح/445 الدولة، الرسوم على رقم الأعمال

ح/445 الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع

ح/4456 ر.ق.م قابل للاسترجاع على المشتريات: ح/44562 (التثبيات)، ح/44563 (سلع، مواد، خدمات)

ح/4457 الرسم على القيمة المضافة مجمع على المبيعات

ح/4458 تسبيقات الرسم على القيمة المضافة.

الفرق الضريبي ر.ق.م = رسوم محصلة على المبيعات - رسوم قابلة للاسترجاع على المشتريات (تثبيات، سلع، مواد، خدمات)

الفرق الضريبي ر.ق.م = ح/4457 ر.ق.م محصل على المبيعات - ح/44562 ر.ق.م قابل للاسترجاع على مشتريات التثبيات + ح/44563 ر.ق.م قابل للاسترجاع على مشتريات (سلع، مواد، خدمات).

ونميز عند ذلك مايلي:

1- الفرق معدوم أي الرسوم المحصلة والمدفوعة متساوية (لادين ولا حق ضريبي).

2- الفرق إشارة موجبة(+) أي الرسوم المحصلة أكبر من الرسوم المدفوعة معناه يوجد دين على المؤسسة واجب الدفع لمصلحة الضرائب في 20 من الشهر الموالي، ويسجل محاسبيا في ح/4455 ر.ق.م واجب الدفع في جهة الدائن.

3- الفرق إشارة سالبة(-) أي الرسوم المحصلة أقل من الرسوم المدفوعة معناه هناك حق ضريبي للمؤسسة تجاه مصلحة الضرائب - لا يسترجع - وإنما يعتبر تسبيق للشهر الموالي، ويسجل محاسبيا في ح/4458 تسبيقات الرسم على القيمة المضافة في جهة المدين.

ويسجل الرسم على القيمة المضافة في دفتر اليومية كمايلي:

❖ حالة الشراء:

تاريخ الشراء				
XX	XX	X6/ح،X50/ح،X38/ح،X21/ح،X20/ح		
XX	XX	TVA قابل للإسترجاع على المشتريات		4456
XX	XX	ح / الخزينة	53/51	
		مورد المخزون	401	
		فاتورة الشراء		

❖ حالة البيع:

تاريخ البيع				
XX	XX	الزبائن والحسابات الملحقة		41x
XX	XX	ح / الخزينة		53/ 51
XX	XX	مبيعات	X70	
XX	XX	TVA مجمع على المبيعات	4457	

❖ تسجيل الفرق الضريبي للرسم على القيمة المضافة: نسجل حسب كل حالة:

✓ حالة الفرق الضريبي "دين واجب الدفع" وتسديده: نسجل القيد التالي:

4457	TVA مجمع على المبيعات	20 من الشهر الموالي	XX
44562	TVA قابل للاسترجاع على التثبيتات	XX	XX
44563	TVA قابل للاسترجاع على (سلع، مواد، خدمات)	XX	XX
4455	TVA واجب الدفع	XX	XX
	تسجيل التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر...		
4455	-----تاريخ تسديد الدين-----		
	TVA واجب الدفع	XX	XX
53/51	ح/الخزينة	XX	XX
	تسديد الدين الضريبي		

✓ حالة الفرق الضريبي "حق ضريبي": نسجل القيد التالي:

4457	TVA مجمع على المبيعات	XX	XX
4458	تسبيقات الرسم على القيمة المضافة	XX	XX
44562	TVA قابل للاسترجاع على التثبيتات	XX	XX
44563	TVA قابل للاسترجاع على (سلع، مواد، خدمات)	XX	XX
	تسجيل التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر...		

مثال تطبيقي:

قامت مؤسسة "إقرأ" خلال شهر جوان 2017 بالعمليات التالية:

2-6-2017: سددت المؤسسة مصاريف الصيانة والاصلاحات خارج الرسم قدرت 24000 دج، (تم دفع المبلغ مع TVA نقدا).

10-6-2017: اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ إجمالي خارج الرسم 120000 دج (استلام الفاتورة رقم 80/17 فقط) التسديد نقدا.

18-6-2017: باعت المؤسسة للزبون ابراهيم بضاعة، و أرسلت فاتورة البيع رقم 05/17 تتضمن ماييلي: سعر البيع خارج الرسم 550000 دج، (تسليم الفاتورة فقط) و تمت العملية نقدا.

المطلوب: إذا علمت : TVA=19%

1- سجل العمليات السابقة في يومية مؤسسة إقرأ.

2 إعداد وتسجيل التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة في اليومية، وكذا تسديد الرسم المستحق (لشهر جوان إن وجد) نقدا.

حل المثال التطبيقي رقم 15:

1- تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "إقرأ":

		-----2017/6/2-----		
	24000	-		615
	4560	صيانة واصلاحات		44563
28560		TVA قابل للاسترجاع على مشتريات الخدمات	53	
		الصندوق		
	150000	فاتورة صيانة واصلاحات رقم...		380
	28500	-----2017/6/10-----		44563
178500		مشتريات بضاعة	53	
		TVA قابل للاسترجاع على المشتريات		
		الصندوق		
	654500	فاتورة شراء البضاعة 80/17		53
550000		-----2017/6/18-----	700	
104500		الصندوق	4457	
		مبيعات البضاعة		
		TVA مجمع على المبيعات		
		فاتورة بيع رقم 17/05		

2- إعداد وتسجيل التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2017 للمؤسسة "إقرأ":

الفرق الضريبي TVA = مجموع الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات - مجموع الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع على المشتريات

$$= (4457 / ح) - (44563 / ح) = (104500 دج) - (4560 دج + 28500 دج) = 104500 دج -$$

33060 دج

=+71440 دج

دين واجب الدفع لمصلحة الضرائب قبل 20 جوان 2017 وقد تم تسديده نقدا، ويسجل محاسبا في ح/4455 رسم على القيمة المضافة واجب الدفع دائن
تسجيل التصريح الضريبي لشهر جوان 2017، وتسديده نقدا في اليومية

		-----2017/7/20-----		
	10450	TVA. محصل (مجمع) على المبيعات		4457
3686	0	TVA قابل للاسترجاع على مشتريات المواد والخدمات	4456	
0		TVA واجب الدفع	3	
7144		إعداد التصريح الضريبي لرسم على ق.م لشهر فيفري	4455	
0		-----" "-----		
		TVA واجب الدفع		4455
	71440	الصندوق		
		دفع الدين الضريبي نقدا	53	
7144				
0				

