

الإجابة النظرية:

- (1) هب أنك موظف (ة) سامي(ة) في البنك و طلب منك كتابة تقرير يتضمن:
- ✓ اسم وزير(ة) المالية الحالي في الجزائر؟ (0.5ن): **لعزيز فايد**
 - ✓ اسم المدير(ة) العام للمديرية العامة للضرائب؟ (0.5ن): **أمال عبد الطيف**
 - ✓ شكل بياني يمثل هيكل النظام الضريبي في الجزائر؟ (1 ن)
 - ✓ واحد(01) تريليون كم يساوي من مليار؟ (0.5ن): **1.000 مليار**
- (2) اذكر حالات استرداد الرسم على القيمة المضافة دون الشرح و ذكر نوع الرقابة الجبائية التي يتعرض لها الخاضع للرسم على القيمة المضافة (في حالة طلب استرداد الرسم على القيمة المضافة للمرة الأول _ (1.5ن).

الحالات استرداد هي كالتالي:

- التصدير
- نسب مختلفة
- التخلي عن النشاط
- اعتماد مرحل لمدة 03 من ثلاثة أشهر متتالية و اكبر من 1.000.000 دج
- ✓ أما نوع الرقبة فهو الرقابة المصوبة أو المستهدفة

حل التمرين الأول:

تحديد قيمة الرسم على القيمة المضافة المستحقة لخزينة الدولة على كل تاجر خاضع للرسم

❖ **بالنسبة للتاجر (أ) المستورد:**

- لدينا الرسم على القيمة المضافة المستحق للخزينة العمومية $Tva =$ على المبيعات (المحصلة) $Tva -$ على المشتريات (المسترجعة)
- $TVA =$ المبيعات = رقم الأعمال $\times 19\%$ (لدينا رقم الأعمال = ثمن الشراء $HT +$ الهامش 10% + على ثمن الشراء)
- $2.000.000 \text{ دج} \times 10\% \times 19\% = 418.000 \text{ دج}$
- $TVA =$ المحصلة 418.000
- $TVA =$ المسترجعة = ثمن الشراء $\times 19\% = 19\% \times 2.000.000 = 380.000 \text{ دج}$
- $TVA =$ المسترجعة 380.000 دج
- لدينا $TVA =$ المستحقة للخزينة العمومية $418.000 \text{ دج} - 380.000 \text{ دج} = 38.000 \text{ دج}$

❖ **بالنسبة للتاجر (ب) المنتج:**

- $TVA =$ المبيعات = رقم الأعمال $\times 19\%$ (لدينا رقم الأعمال = ثمن الشراء $HT +$ الهامش 10% + على ثمن الشراء)
- $2.200.000 \text{ دج} \times 10\% \times 19\% = 459.800 \text{ دج}$
- $TVA =$ المحصلة 459.800 دج
- $TVA =$ المسترجعة = ثمن الشراء $\times 19\% = 19\% \times 2.200.000 = 418.000 \text{ دج}$
- $TVA =$ المسترجعة 418.000 دج
- لدينا $TVA =$ المستحقة للخزينة العمومية $459.800 \text{ دج} - 418.000 \text{ دج} = 41.800 \text{ دج}$
- وعليه فان التاجر(ب) ملزم بدفع في الجال المحدد قيمة الرسم على القيمة المضافة والمقدرة بـ 41.800 دج

❖ بالنسبة للتاجر (ج) تاجر الجملة:

TVA المبيعات = رقم الأعمال × 19% (لدينا رقم الأعمال = ثمن الشراء HT + الهامش 10% +
على ثمن الشراء)
2.420.000 دج × 10% × 19% = 505.780 دج
TVA المحصلة = 505.780 دج
TVA المسترجعة = ثمن الشراء × 19% = 19% × 2.420.000 = 459.800 دج
TVA المسترجعة = 459.800 دج
لدينا TVA المستحقة للخزينة العمومية = 505.780 دج - 459.800 دج = 45.980 دج
وعليه فان التاجر (ج) ملزم بدفع في الآجال المحدد قيمة الرسم على القيمة المضافة والمقدرة بـ 45.980 دج

❖ بالنسبة لتاجر (د)

بما أن تاجر التجزئة ينتمي الى نظام الضريبة الجزائية الوحيدة فهو غير خاضع للرسم على القيمة المضافة وبالتالي يمنع عليه تحصيل قيمة الرسم على القيمة المضافة واسترجاع قيمة الرسم على القيمة المضافة على المشتريات، وبالتالي هو غير معني بالقيام بالتصريحات المتعلقة بالرسم .
فتاجر التجزئة (د) يتحمل الرسم على القيمة المضافة الناتج عن عمليات الشراء أي ان قيمة الرسم TVA تدخل ضمن عناصر سعر التكلفة الذي يتم احتساب على أساسه الهامش.
و عليه فإن سعر البيع للتاجر (د) = ثمن الشراء بكل الرسم + TTC (10% من ثمن الشراء TTC)
= (ثمن الشراء HT+TVA) + 10% الهامش (ثمن الشراء
(TVA+HT)

$$= (2.662.000 + 505.780 \text{ دج}) \times 1.1$$

و بالتالي سعر البيع بالنسبة لتاجر التجزئة يقدر بـ 3.484.558 دج

الحل النموذجي للتمرين رقم الثاني:

رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة

$$98.000.000 \text{ دج} - 8.000.000 \text{ دج} = 90.000.000 \text{ دج}$$

$$90.000.000 \times 0.840 = 75.600.000 \text{ دج}$$

- القسط الثابت:

$$= \frac{75.600.000 \text{ دج} \times 0.19}{12} = 1.197.000 \text{ دج}$$

I- إعداد التصريحات الشهرية للرسم على القيمة المضافة

القسط الثابت 1.197.000 دج

❖ تصريح شهر جانفي 2024

1- الرسم على القيمة المضافة المستحق:

- القسط الثابت 1.197.000 دج

- التنازل عن الاستثمارات:

$$(0.840 \times 15.000.000) = 12.600.000 \text{ دج}$$

$$15.000.000 \text{ دج} - 12.600.000 \text{ دج} = 2.400.000 \text{ دج}$$

$$2.400.000 \text{ دج} \times 0.19 = 456.000 \text{ دج}$$

(إعادة دفع) حالة تسوية

- مجموع الرسم على القيمة المضافة المستحق:

$$1.197.000 \text{ دج} + 960.000 \text{ دج} = 2.157.000 \text{ دج}$$

(2) - الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

-اقتناء شهر جانفي

-حيازة عتاد:

$$4.200.000 \text{ دج} = 0.840 \times 5.000.000$$

$$5.000.000 \text{ دج} - 4.200.000 \text{ دج} = 800.000 \text{ دج}$$

مجموع الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

800.000 دج

(3) -الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المستحق والمسموح الحسم:

$$2.157.000 \text{ دج} - 800.000 \text{ دج} = 1.357.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع قبل 2024/02/20

❖ تصريح شهر فيفري

(1) -الرسم على القيمة المضافة المستحق:

القسط الثابت 1.197.000 دج

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) - الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

شراء مواد أولية:

$$840.000 \text{ دج} = 0.840 \times 1.000.000$$

$$1.000.000 \text{ دج} - 840.000 \text{ دج} = 160.000 \text{ دج}$$

مجموع الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم. = 160.000 دج

(3) -الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 160.000 \text{ دج} = 1.037.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع قبل 2024/32/20

❖ تصريح شهر مارس

(1) -الرسم على القيمة المضافة المستحق:

القسط الثابت 1.197.000 دج

- مجموع الرسم على القيمة المضافة المستحق: 1.197.000 دج

(2) -الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

لم تتم أي عملية شراء.

(3) -الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 00 \text{ دج} = 1.197.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع قبل 2024/03/20

❖ تصريح شهر أفريل

(1) – الرسم على القيمة المضافة المستحق:
القسط الثابت 1.197.000 دج

- مجموع الرسم على القيمة المضافة المستحق: 1.197.000 دج
(2) -الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:
إفلاس (ديون معدومة):

$$508.500 \text{ دج} \times 0.840 = 427.140 \text{ دج}$$

$$508.500 \text{ دج} - 427.140 \text{ دج} = 81.360 \text{ دج}$$

مجموع المسموح الحسم للرسم على القيمة المضافة: 81.360 دج
(3) -الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 81.360 \text{ دج} = 1.115.640 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع قبل 2024/05/20

❖ تصريح شهر ماي

(1) –الرسم على القيمة المضافة المستحق:

القسط الثابت: 1.197.000 دج

(2) -الرسم على القيمة المضافة المسموح الحس:

$$\text{شراء مواد أولية: } 2.000.000 \text{ دج} \times 19\% = 380.000 \text{ دج}$$

مجموع الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:
380.000 دج

(3) -الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 380.000 \text{ دج} = 817.7000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع قبل 2024/62/20

❖ تصريح شهر جوان

(1) –الرسم على القيمة المضافة المستحق:

القسط الثابت 1.197.000 دج

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) –الرسم على القيمة المضافة المسموح حسمه: /

مجموع الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم: /

(3) -الفرق بين الرسم المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 00 \text{ دج} = 1.197.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع قبل 2024/07/20

❖ تصريح شهر جويلية

(1) –الرسم على القيمة المضافة المستحق:

القسط الثابت: 1.197.000 دج

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) –الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

حيازة آلات حاسوب:

$$11.000.000 \times 0.840 = 9.240.000 \text{ دج}$$

$$11.000.000 \text{ دج} - 12.600.000 \text{ دج} = 1.760.000 \text{ دج}$$

شراء مواد و لوازم:

$$800.000 \text{ دج} \times 19\% = 152.000 \text{ دج}$$

المجموع الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

$$1.760.000 \text{ دج} + 152.000 \text{ دج} = 1.912.000 \text{ دج}$$

(3) -الفرق بين الرسم المستحق والمسموح الحسم:

$$1.912.000 \text{ دج} - 1.197.000 \text{ دج} = 715.500 \text{ دج}$$

الشركة في حالة اعتماد يرحل إلى الشهر المقبل(أوت).Précompte.

❖ تصريح شهر أوت

(1) -الرسم على القيمة المضافة المستحق:

$$\text{القسط الثابت : } 1.197.000 \text{ دج}$$

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) -الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

اعتماد جويلية : = 715.500 دج

المجموع:

$$715.500 \text{ دج}$$

(3) - الفرق بين الرسم المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 715.500 \text{ دج} = 481.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع إلى غاية 2017/09/20

❖ تصريح شهر سبتمبر

(1) -الرسم على القيمة المضافة المستحق:

$$\text{القسط الثابت : } 1.197.000 \text{ دج}$$

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) -الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:

- تسديد فاتورة الهاتف:

$$500.000 \text{ دج} \times 0.840 = 420.000 \text{ دج}$$

$$500.000 \text{ دج} - 420.000 \text{ دج} = 80.000 \text{ دج}$$

(3) -الفرق بين الرسم المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 80.000 \text{ دج} = 1.117.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة دفع إلى غاية 2024/10/20

❖ تصريح شهر أكتوبر

(1) -الرسم على القيمة المضافة المستحق:

$$\text{القسط الثابت : } 1.197.000 \text{ دج}$$

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) -الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم: /

(3) -الفرق بين الرسم المستحق والمسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج}$$

$$= 1.197.000 \text{ دج} - 00 \text{ دج} =$$

الشركة في حالة دفع إلى غاية 20/11/2017.

❖ تصريح شهر نوفمبر

(1) - الرسم المستحق:

القسط الثابت: 1.197.000 دج

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) - الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:
شراء مواد و لوازم:

$$100.000 \text{ دج} \times 19\% = 19.000 \text{ دج}$$

(3) - الفرق بين الرسم المستحق والرسم مسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 19.000 \text{ دج} = 1.178.000 \text{ دج}$$

الشركة في حالة الدفع إلى غاية 20/12/2017.

❖ تصريح شهر ديسمبر 2024

(1) الرسم على القيمة المضافة المستحق:

القسط الثابت: 1.197.000 دج

- مجموع الرسم المستحق: 1.197.000 دج

(2) الرسم على القيمة المضافة المسموح الحسم:
فاتورة كراء:

$$2.000.000 \text{ دج} \times 19\% = 380.000 \text{ دج}$$

تسديد فاتورة كهرباء:

$$300.000 \text{ دج} \times 19\% = 57.000 \text{ دج}$$

حيازة عتاد:

$$2.400.000 \times 0.840 = 2.016.000 \text{ دج}$$

$$2.400.000 \text{ دج} - 2.016.000 \text{ دج} = 384.000 \text{ دج}$$

المجموع: 821.000 دج

(3) - الفرق بين الرسم المستحق و الرسم مسموح الحسم:

$$1.197.000 \text{ دج} - 821.000 \text{ دج} = 821.000 \text{ دج}$$

واجب الدفع إلى غاية 20/01/2025.

(II) - التعديلات :

(1) الرسم على القيمة المضافة الحقيقي بناءً على رقم الأعمال لسنة 2024:

$$84.104.000 \text{ دج} \times 19\% = 15.979.760 \text{ دج}$$

(2) الرسم على القيمة المضافة الحقيقي بناءً على الأقساط المؤقتة:

$$75.600.000 \text{ دج} \times 19\% = 14.364.000 \text{ دج}$$

(3) الفرق بين الرسم المستحق والمسموح الحسم:

$$15.979.760 \text{ دج} - 14.364.000 \text{ دج} = 1.615.760 \text{ دج}$$

يجب دفعها إلى غاية 30/04/2025

