

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف
01 السداسي 2026/2025

المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة



1- المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة:

الرسم على القيمة المضافة يعتبر من الضرائب غير المباشرة (ضرائب على الاستهلاك، الانفاق) يتحمل عبئها المستهلك النهائي يخضع لها كل نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي، وقد بدأ تطبيق هذا الرسم في الجزائر سنة 1992، وتجدر الإشارة هنا أن معدلات الرسم على القيمة المضافة شهدت تعديلات كانت آخرها حسب قانون المالية لسنة 2017 ليصبح المعدل العادي 19% والمعدل المخفض 9%.

3-1- آلية تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

تقوم المؤسسة الاقتصادية بصفتها متعامل بدفع نسبة الرسم على القيمة المضافة على مشترياتها وتحصيل كذلك نسبة الرسم على القيمة المضافة على مبيعاتها، فهي مجرد وسيط بين مصلحة الضرائب (الدولة) القابضة للرسم على القيمة المضافة والمستهلك النهائي الذي يدفع هذا الرسم دون استرجاع. وفي هذا الإطار تقوم المؤسسة بتسوية وضعيتها الجبائية اتجاه مصلحة الضرائب بصفة دورية (مرة كل شهر) أي اعداد التصريح الضريبي قبل 20 يوم من الشهر الموالي في وثيقة تسمى **G50** وتحديد الفرق الجبائي (الضري) للرسم على القيمة المضافة بالعلاقة التالية:

$$\text{الفرق الضريبي للرسم على القيمة المضافة} = \text{مجموع TVA المحصلة على المبيعات} - \text{مجموع TVA القابل للاسترجاع على المشتريات}$$

وفي هذا الصدد نميز بين 3 حالات :

- **الحالة الأولى: الفرق معدوم = 0:** وهنا تقوم المؤسسة بوضع اشارة لا شيء في الوثيقة **G50**؛
- **الحالة الثانية : الفرق موجب:** TVA على المبيعات أكبر من TVA على المشتريات وفي هذه الحالة فإن الفرق يعتبر دين ضريبي واجب الدفع لمصلحة الضرائب خلال 20 يوم الأولى من الشهر الموالي، لترفق عملية التسديد وثيقة جبائية تسمى **G50**؛
- **الحالة الثالثة: الفرق سالب:** TVA على المبيعات أصغر من TVA على المشتريات وفي هذه الحالة فإن الفرق يعتبر حق ضريبي من حقوق المؤسسة لدى مصلحة الضرائب لا يسترجع وانما يعتبر كتسبيق ضريبي للأشهر الموالية.

3-2- التسجيل المحاسبي: خصص النظام المحاسبي المالي ح/445 الدولة الرسم على رقم الأعمال من أجل المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة ويتجزأ إلى :

- ح/ 4455 رسوم واجبة الدفع
- ح/ 4456 رسوم قابلة للاسترجاع على المشتريات

- ح/ 4457 رسوم محصلة مستحقة على المبيعات
- عند قيام المؤسسة بعمليات الشراء للتثبيات والمخزونات والخدمات فإنها تقوم بتسديد تكلفة المشتريات مضافا إليها TVA والتي تظهر في قيد الشراء جهة المدين للحساب 4456.
- عند القيم بعمليات البيع للمخزونات من البضائع والمنتجات وكذا تقديم الخدمات فإن المؤسسة تستلم قيمة مبيعاتها مضافا إليها TVA والتي تظهر في قيد البيع ضمن الحساب 4457.
- يقوم محاسب المؤسسة بتسجيل التصريح الضريبي في يومية المؤسسة حسب كل حالة :
- الحالة الأولى: إذا كان الفرق الضريبي موجب

4457	ح/ الرسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات	xxxx	xxxx
4456	ح/ الرسم على القيمة قابل للاسترجاع	xxxx	xxxx
4455	ح/ رسوم واجبة الدفع دين ضريبي واجب الدفع	xxxx	xxxx
4455	ح/ رسوم واجبة الدفع	xxxxx	xxxx
53	ح/ الصندوق تسديد الدين	xxxxx	x

- الحالة الثانية إذا كان الفرق الضريبي سالب

4457	ح/ الرسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات	xxxx	xxxx
44561	ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	xxxx	xxxx
4456	ح/ الرسم على القيمة قابل للاسترجاع حق ضريبي يعتبر كتسبيق للأشهر الموالية	xxxx	xxxx

مثال:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة الأنوار التجارية خلال شهر أفريل 2023:

- شراء بضاعة من عند المورد وبلغ ثمن الشراء 300000 دج خارج الرسم HT ، حيث تم استلام البضاعة مع الفاتورة في نفس اليوم.
 - شراء معدات نقل ب 20000 دج ، تم التسديد نقدا.
 - بيع بضاعة للزبون سعيد بسعر بيع 280000 دج ، وتم استلام الفاتورة مع البضاعة التي بلغت تكلفتها 130000 دج في نفس اليوم.
 - تأجير أحد مبانيها للتاجر أحمد بقيمة 50000 دج نقدا.
- المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة مع إعداد التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة TVA لشهر أفريل 2023.

حل المثال:

380	401	-1-	300000 57000	357000
44563		ح/مشتريات البضاعة المخزنة ح/الرسم قابل للاسترجاع ح/موردو المخزونات والخدمات استلام الفاتورة رقم ...		
30	380	//.	300000	300000
		ح/مخزونات البضائع ح/مشتريات البضاعة المخزنة استلام البضاعة		
218	53	-2-	20000 3800	23800
44562		ح/التبittات العينية الأخرى ح/الرسم على القيمة المضافة ح/الصندوق شراء معدات النقل		

28000 53200	333200	-3- ح/ الزبائن ح/ مبيعات بضاعة ح/ الرسم على القيمة المحصل فاتورة بيع	700 4457	411
130000	130000	// ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة ح/ بضاعة مخزنة وصل خروج	30	600
50000 8550	58550	-4- ح/ الصندوق ح/ أداء الخدمات ح/ TVA محصل تقديم خدمات نقدا	706	53
3800 57000 19000	62700	5/20 ح/ الرسم المحصل ح/ الرسم على المخزونات ح/ الرسم على التثبيات ح/ الرسوم واجبة الدفع دين ضريبي واجب الدفع	44562 44563 4455	4457
19000	19000	// ح/ رسوم واجبة الدفع ح/ الصندوق تدفع الدين الضريبي نقدا	53	4455

شرح العملية:

- حساب الفرق الضريبي = مجموع TVA المحصل - مجموع TVA المسترجع =
 $19000 = (3800 + 57000) - (8550 + 53200)$
- التعليق: الفرق الضريبي موجب معناه دين ضريبي على المؤسسة اتجاه مصلحة الضرائب واجب الدفع قبل
20 وقد تم التسديد نقدا.