

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة عبد الحفيظ بوالصوف ميلة  
جباية المؤسسة

جباية المؤسسة

اعداد الأستاذ . حراق مصباح

المحور 04. تطبيقات حول الرسم على القيمة المضافة (TVA)

## محور 04. تطبيقات حول الرسم على القيمة المضافة (TVA)

### أولاً. تطبيق رقم 01 :

المؤسسة (ب) تقوم بإنتاج الورق الموجه لصناعة الحلويات باستخدام مواد أولية تشتريها من المؤسسة (أ) بمبلغ يقدر 975 000 دج خارج الرسم ، مع العلم أن بيع المواد الأولية يخضع للرسم ع ق م بنسبة 9 بالمائة.

ثم تباع المؤسسة (ب) السلعة لتاجر الجملة (ج) بمبلغ 530 000 دج خارج الرسم ، معدل الرسم المطبق يساوي 19 بالمائة. وهذا الأخير (ج) يبيع السلعة إلى تاجر التجزئة (د) الذي يخضع للرسم ع ق م بنسبة 19 بالمائة بمبلغ قدره 1 000 000 دج خارج الرسم. وأخيراً يبيع التاجر (د) هذه السلعة للمستهلكين بمبلغ 2.000.000 دج.

### العمل المطلوب:

باستخدام الملحق التالي ، احسب الرسم ع ق م الواجبة الدفع في كل مرحلة وما مجموع الرسم المدفوع للقباضة.

بيع (د) إلى المستهلكين	بيع (ج) إلى (د)	بيع (ب) إلى (ج)	بيع (أ) إلى (ب)	طبيعة العملية
				الأسعار خارج الرسم على القيمة المضافة. PRIX HT.
				الرسم على القيمة المضافة المقبوضة (المجمعة).
				السعر مع كل الرسوم PRIX TTC
				الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (المخفضة).
				الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع للقباضة.
				مجموع الرسوم المدفوعة للقباضة

## حل التطبيق رقم 01 :

بيع (د) إلى المستهلكين	بيع (ج) إلى (د)	بيع (ب) إلى (ج)	بيع (أ) إلى (ب)	طبيعة العملية
2 000 000	1 000 000	530 000	975 000	الأسعار خارج الرسم على القيمة المضافة. PRIX HT.
0	190 000	100 700	87 750	الرسم على القيمة المضافة المقبوضة (المجمعة).
2 000 000	1 190 000	630 700	1 062 750	السعر مع كل الرسوم PRIX TTC
0	100 700	87 750	0	الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (المخفضة).
0	89 300	12 950	87 750	الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع للقباضة.
190 000				مجموع الرسوم المدفوعة للقباضة

## التطبيق رقم 02 :

مؤسسة تجارية (الهضاب) خاضعة للنظام الضريبي الحقيقي ، حققت سنة 2015 العمليات التالية :

### شهر جانفي :

- شراء مواد أولية 80.000 (%7).
- شراء مواد 120.000 (%17).
- مصاريف النقل 35.000 (%17).
- تسديد فاتورة لسونلغاز 12.000 (%7).
- بيع منتجات 100.000 (%17).
- بيع منتجات 50.000 (%17).

### شهر فيفري :

- شراء مواد أولية 75.000 (%17).
- بيع منتجات 140.000 (%17).

### المطلوب :

حساب رق م TVA المدفوع للخزينة .

### حل التطبيق رقم 02:

### شهر جانفي :

$$TVA_{\text{البيع}} = 100.000 \times 17\% + 50.000 \times 17\%$$

$$= 17000 + 8500 = 25.500$$

$$TVA_{\text{القابلة للحسم}} = 80.000 \times 7\% + 120.000 \times 17\% + 35000 \times 17\% + 12000 \times 7\%$$

$$= 5600 + 20.400 + 5950 + 840 =$$

$$= 32790$$

$$TVA_{\text{المدفوعة للخزينة}} = TVA_{\text{البيع}} - TVA_{\text{القابلة للحسم}}$$

$$= 25.500 - 32790 = -7290 \text{ قرص (précompte)}$$

### شهر فيفري :

$$\text{TVA البيع} = 140.000 \times 17\% = 23800$$

$$\text{TVA القابلة للحسم} = 75000 \times 17\% + 7290 =$$

$$= 12750 + 7290 = 20040$$

$$\text{TVA المدفوعة للخزينة} = 23800 - 20040 = 3760$$

### تطبيق رقم 03:

عتاد أجهزة اشترى سنة (2010) من طرف مكلف بالضريبة بقيمة 112000 TTC (17%).

### المطلوب :

- 1- حساب الحسم الجزئي (Dédution partiel) بناء على النسبة المطبقة سنة (2009) و المقدرة (55% , 45% , 70%).
- 2- القيام بالتسوية بناء على النسبة الحقيقية المقدرة ب 54%

### حل التطبيق رقم 03:

1- حساب الحسم :

$$112000 * 0.17 / 1.17 = 16273$$

2- حساب الحسم الجزئي بناء على النسب :

$$55\% : 16273 * 55 = 8950$$

$$45\% : 16273 * 45 = 7323$$

$$70\% : 16273 * 70 = 11391$$

2- حساب الحسم بناء على النسبة الحقيقية :

$$54\% : 16273 * 54 = 8787$$

داخل المجال [49% , 59%] لا توجد تسوية

55 % لا توجد تسوية

45 % توجد تسوية كمايلي : 8787 – 7323 = 1464 حسم اضافي يقدر 1464

70 % توجد تسوية كمايلي : 8787 – 11391 = 2604 إعادة دفع TVA ب 2604

#### تطبيق رقم 04 :

أعطى نشاط الشركة التجارية "الأطلس" العمليات التالية :

#### شهر جانفي (2012) :

- رسم لم يحسم 16.300 .

#### شهر فيفري (2012) :

- شراء مواد أولية 1.600.000 TTC (7%) .

- شراء معدات إنتاج 1.380.000 h T (17%) .

- مبيعات 1.570.000 h T (7%) .

- مبيعات 1.200.000 TTC (17%) .

- مبيعات 1.480.000 h T (17%) .

#### شهر مارس 2012 :

- شراء أدوات تجهيز 900.000 TTC (7%) .

- شراء مواد أولية 840.000 TTC (17%) .

- تم التنازل عن أدوات إنتاج اشترت ب 1.430.000 TTC (17%) سنة 2006 .

- مبيعات 840.000 HT (7%) .

- مبيعات 320.000 TTC (17%) .

#### شهر أفريل 2012:

-  $\frac{1}{4}$  المواد الأولية التي اشترت في الشهر السابق أعيدت إلى المورد .

- شراء مواد أولية 820.000 h T (7%) .

- تم التنازل عن معدات إنتاج اشترت سنة (2009) بقيمة TTC 725.000 (%17)
- وصول إشعار للشركة بأن أحد الزبائن قد أعلن إفلاسه بمبلغ واجب تحصيله من هذا الزبون مقدر ب  
180.000 TTC (%17).
- مبيعات 1.400.000 (%17)
- مبيعات h T 1.240.000 (%7)

### المطلوب :

حساب الرسم على ق م TVA المستحقة لأشهر (فيفري , مارس , أبريل).

### حل التطبيق رقم 04 :

#### فيفري :

$$TVA_{المبيعات} = 109900 + 174359 + 251600 = 535859$$

$$TVA_{القابلة للحسم} = 104673 + 234600 + 16300 = 355573$$

$$TVA_{المدفوعة للخزينة} = 355573 - 535859 = 180286$$

#### مارس 2012 :

$$TVA_{المبيعات} = 58800 + 46496 = 105296$$

$$TVA_{القابلة للحسم} = 58878 + 122051 = 180929$$

$$TVA_{المدفوعة للخزينة} = 180929 - 105296 = 75633 \text{ قرص Précompte}$$

#### أفريل 2012 :

$$TVA_{Vente} = 203419 + 86800 + 21068 + 30513 = 341800$$

$$TVA_{القابلة للحسم} = 57400 + 75633 + 26154 = 159187$$

$$TVA_{المدفوعة للخزينة} = 159187 - 341800 = 182613$$



## تطبيق رقم 05 :

نشاط شركة الفردوس (ش ذم م .) أعطى العمليات التالية :

- رسم لم يحسم في الميزانية الختامية لسنة (2010) : 11.300 دج.

### شهر جانفي :

- شراء مواد أولية : 1.357.800 دج TTC (%17)
- مبيعات : 110.300 TTC (%17)
- مبيعات : 99.300 TTC (%7)

### شهر فيفري (2011):

- شراء آلة إنتاجية : 821.300 TTC (%7) .
- شراء سيارة : 920.000 h T (%17) .
- تم التنازل عن شاحنة اشترت ب 1.200.000 TTC (%17) سنة 2002 .
- شراء مواد أولية : 1.530.000 TTC (%17) .
- مبيعات h T 55.000 (%7)
- مبيعات TTC 822.300 (%17)

### شهر مارس (2011):

- نصف ( $\frac{1}{2}$ ) المواد الأولية التي اشترت في الشهر السابق أعيدت إلى المورد
- شراء مواد أولية 1.800.000 h T (%17)
- تم التنازل عن آلة إنتاجية اشترت سنة (2009) بقيمة 540.000 TTC (%17)
- مبيعات 1.320.000 TTC (%17)

### المطلوب :

حساب رقم (TVA) المدفوعة للخبزينة لأشهر (جانفي , فيفري , مارس).

## حل التطبيق رقم 05 :

### شهر جانفي :

$$.22522 = 6496 + 16026 = \text{TVA Vente}$$

$$. 208587 = 197287 + 11300 = \text{TVA القابلة للحسم}$$

$$\text{TVA المدفوعة للخرينة} = 208587 - 22522 = 186065 \text{ رسم لم يحسم}$$

### شهر فيفري :

$$. 123329 = 119479 + 3850 = \text{TVA Vente}$$

$$. (186065) + 222308 + 156400 + 53730 = \text{TVA القابلة للحسم}$$

$$618503 =$$

$$\text{TVA المدفوعة للخرينة} = 618503 - 123329 = 495174 \text{ الشركة في حالة اعتماد}$$

### شهر مارس :

$$\left(\frac{2}{5} * 78461\right) 31384 + 111154 + 191795 = \text{TVA Vente}$$

$$.334333 =$$

$$801174 = (495174) + 306000 = \text{TVA القابلة للحسم}$$

$$\text{TVA المدفوعة للخرينة} = 801174 - 334333 = 466841$$