

حل التمرين الأول:

الرسم هو مبلغ نقدي نهائي محدد سلفا يدفعه المكلّف بها

الرسم هو "مبلغ نقدي يدفعه الفرد جبرا إلى الدولة، أو إلى أحد هيئاتها العامة، مقابل نفع خاص يحصل عليه الفرد، بجانب نفع عام يعود على المجتمع ككل".

القيمة المضافة: هي الفرق بين الناتج الإجمالي والإستهلاكات الوسيطة

الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة: يختلف الحدث المنشئ حسب نوع العمليات المحققة سواء في الداخل عند الاستيراد و التصدير

- بالنسبة للمبيعات و العمليات المماثلة: من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة؛

- بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية: من التحصيل الكلي أو الجزئي؛

- بالنسبة للأشغال العقارية: من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

أما فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية التي تمارس نشاطها في الجزائر يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن غير أنه عند انتهاء الأشغال يتكون الحدث المنشئ من الاستلام النهائي للمنشأة المنجزة وهذا بمقدار الرسم الذي بقي مستحق بعد هذا التاريخ.

- بالنسبة للتسليمات للذات: فيما يتعلق بالمنقولات الخاضعة للضريبة، يتكون الحدث المنشئ من التسليم باعتباره الاستخدام الأول للمالك أو بداية الأشغال الأولى.

فيما يخص الأملاك العقارية الخاضعة للضريبة يتكون الحدث المنشئ من الاستعمال الأول لهذه الأملاك.

- بالنسبة لتأدية الخدمات: يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

الحل التمرين الثاني:

لدينا مؤسسة الأمل باعت ب 300.000 إلى المؤسسة (أ) و المؤسسة (أ) باعت ب 330.000 دج إلى المؤسسة (ب) و المؤسسة (ب) باعت ب 450.000 دج إلى المؤسسة (ج) و المؤسسة (ج) باعت ب 600.000 دج إلى المستهلك النهائي.

إذن: TVA عن كل عملية هي:

العملية 01 بين مؤسسة الأمل و المؤسسة (أ) = $300.000 * 19\% = 57.000$ دج

العملية 02 بين المؤسسة (أ) و المؤسسة (ب) = $330.000 * 19\% = 62.700$ دج

العملية 03 بين المؤسسة (ب) و المؤسسة (ج) = $450.000 * 19\% = 85.500$ دج

العملية 04 بين المؤسسة (ج) و المستهلك النهائي = $600.000 * 19\% = 125.400$ دج

(2) TVA المحولة إلى مصلحة الضرائب هي:

مؤسسة الأمل = $57.000 - 0 = 57.000$ دج

المؤسسة (أ) = $57.000 - 62.700 = 5700$ دج

المؤسسة (ب) = $62700 - 85500 = 22800$ دج

المؤسسة (ج) = $85500 - 125400 = 35500$ دج

(3) إجمالي TVA المحول إلى مصلحة الضرائب = $35500 + 22800 + 5700 + 57000 = 125400$ دج

وبالمقارنة مع المبلغ الإجمالي مع المبلغ الذي دفعه المستهلك النهائي كرسوم من أجل إستفادته من المنتج والذي هو (125400دج) نستنتج أن العبئ الجبائي يقع كله على المستهلك النهائي