

المحور التاسع: التصريح بالرسم على القيمة المضافة " TVA "

في هذه المرحلة تتم المقاصة بين الرسم على القيمة المضافة المسترجعة و الرسم على القيمة المضافة المحصلة، إذ تعتبر المؤسسة كما سبق الذكر وسيط بين المستهلك النهائي للسلعة ومصلحة الضرائب (مكلف قانوني لجمع الرسم على القيمة المضافة) حيث تدفع الرسم على القيمة المضافة عند شراء السلعة عوضاً عن المستهلك وتحصل الرسم على القيمة المضافة من المستهلك عوضاً عن مصلحة الضرائب، ثم تسترجع ما دفعته من رسم على القيمة المضافة من ما حصلته من الزبائن وتدفع الباقي لمصلحة الضرائب و إذا كان ما حصلته أقل من ما دفعته يؤجل إسترجاع الفرق إلى الشهر أو الثلاثي الموالي ذلك من خلال إعداد تصريح شهري أو ثلاثي من خلال نموذج تصريح يسمى "G50" يتم إعداده في العشرين يوم الأولى الموالية للشهر المعني أو الثلاثي المعني.

يمكن توضيح ذلك من خلال المثال التالي:

فيما يلي أرصدة حسابات الرسم على القيمة المضافة (TVA) لبعض أشهر السنة n و n+1 و يطلب منا إعداد التصريح الشهري للرسم على القيمة المضافة نموذج (G50) مع العلم أن إعداده يتم في تاريخ الخامس عشر من كل شهر، وتسدد الضرائب الواجبة الدفع إلى مصلحة الضرائب بشيك بنكي في نفس التاريخ.

رقم الحساب	اسم الحساب	نوفمبر/ n	ديسمبر/ n	جانفي/ n+1	فيفري/ n+1	مارس/ n+1
44562	TVA مسترجعة على التثبيتات	300 000	400 000	200 000	/	700 000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	500 000	800 000	600 000	700 000	200 000
4457	TVA محصلة	1 000 000	900 000	1 100 000	600 000	800 000

1- التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر نوفمبر n/:

عند إعداد التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر نوفمبر للسنة n في n/12/15 نقرن بين TVA المسترجعة و TVA المحصلة من الزبائن. و ذلك بطرح الأولى من الثانية فإذا كان هناك فائض يسدد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجل استرجاعه للشهر الموالي.

في نهاية شهر نوفمبر للسنة n كانت وضعية حسابات الرسم على القيمة المضافة (TVA) كما يلي:

4457	44566	44562
1 000 000	500 000	300 000

من خلال إعداد G50 نرصد الحسابات 44562 ، 44566 بجعلهما دائنين بمبلغ 300 000 و 500 000 على التوالي ، و نرصد أيضا الحساب 4457 بجعله مدينا بمبلغ 1 000 000 ، و الفرق يسجل في الحساب TVA 4451 واجبة الدفع بجعله دائنا بمبلغ 200 000 ، و عند التسديد لمصلحة الضرائب يرصد الحساب 4451 بجعله مدينا بمبلغ 200 000 و يقابله في ذلك الحساب 512 البنك بجعله دائنا بنفس المبلغ و ذلك كما يلي:

n/12/15			
4457	من د/ TVA محصلة	1 000 000	
4451	إلى د/ TVA واجبة الدفع	200 000	
44562	إلى د/ TVA مسترجعة على التثبيات	300 000	
44566	إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	500 000	
التصريح الجبائي G/50 لشهر نوفمبر للسنة n			
4451	من د/ TVA واجبة الدفع	200 000	
512	إلى د/ البنك	200 000	
التسديد لمصلحة الضرائب			

بعد هذا القيد تصبح حسابات الرسم على القيمة المضافة فيما يخص شهر نوفمبر للسنة n مرصدة و ذلك كما يلي:

4457		44566		44562		4451	
1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	300 000	300 000	200 000	200 000
1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	300 000	300 000	200 000	200 000

2- التصريح الجبائي G50 لشهر ديسمبر / n:

تظهر أرصدة الحسابات 44562، 44566، 4457 في الميزانية الختامية للدورة n و بالتالي في الميزانية الافتتاحية للدورة n+1 و القيد الإفتتاحي ليومية الدورة n+1.

عند إعداد التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر ديسمبر للسنة n في n+1/01/15 نقارن بين TVA المسترجعة و TVA المحصلة من الزبائن. و ذلك بطرح الأولى من الثانية فإذا كان هناك فائض يسدد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجل استرجاعه للشهر الموالي.

بالملاحظة نجد أن:

$$TVA \text{ المسترجعة} = \text{الرصيد المدين للحساب } 44562 + \text{الرصيد المدين للحساب } 44566$$

$$= 800\,000 + 400\,000 = 1\,200\,000$$

$$TVA \text{ المحصلة} = \text{الرصيد الدائن للحساب } 4457 = 900\,000$$

TVA المحصلة أقل من TVA المسترجعة و بالتالي TVA المحصلة لا تغطي TVA المسترجعة وبالتالي نسترجع مبلغ 900 000 من TVA المحصلة و الباقي يؤجل استرجاعه إلى شهر جانفي.

في نهاية شهر ديسمبر للسنة n كانت وضعية حسابات الرسم على القيمة المضافة (TVA) كما يلي:

4457		44566		44562	
900 000			800 000		400 000

من خلال إعداد G50 نرصد الحسابات 44562 ، 44566 يجعلها دائنتين بمبلغ 400 000 و 800 000 على التوالي ، و نرصد أيضا الحساب 4457 يجعله مدينا بمبلغ 900 000 ، و الفرق يسجل في الحساب TVA 4456712 مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر ديسمبر/n بجعله مدينا بمبلغ 300 000 ، و ذلك كما يلي:

n+1/01/15				
	900 000	من د/ TVA محصلة		4457
	300 000	من د/ TVA مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر ديسمبر/n	4451	4456712
400 000		إلى د/ TVA مسترجعة على التثبيتات	44562	
800 000		إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
التصريح الجبائي G/50 لشهر ديسمبر للسنة n				

بعد هذا الفيد تصبح حسابات الرسم على القيمة المضافة فيما يخص شهر ديسمبر للسنة n مرصدة ماعدا الحساب TVA 4456712 مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر ديسمبر/n يكون رصيده مدين بمبلغ 300 000 و ذلك كما يلي:

4456712		4457		44566		44562	
رصيد مدين	300 000	900 000	900 000	800 000	800 000	400 000	400 000
300 000							
300 000	300 000	900 000	900 000	800 000	800 000	400 000	400 000

3- التصريح الجبائي لشهر جانفي n+1:

عند إعداد التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر جانفي للسنة n+1 في n+1/02/15 نقارن بين TVA المسترجعة و TVA المحصلة من الزبائن. و ذلك بطرح الأولى من الثانية فإذا كان هناك فائض يسدد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجل استرجاعه للشهر الموالي.

مما سبق و من الجدول نلاحظ أن:

مبلغ TVA المسترجعة = رصيد الحساب 44562 + رصيد الحساب 44566 + رصيد الحساب TVA 4456712 مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر ديسمبر

$$1\ 100\ 000 = 300\ 000 + 600\ 000 + 200\ 000 =$$

$$\text{مبلغ TVA المحصلة} = \text{رصيد الحساب 4457} = 1100000$$

إذن $TVA =$ المسترجعة TVA المحصلة و بالتالي ليس هناك TVA للتسديد أو TVA مؤجل إسترجاعها.

في نهاية شهر ديسمبر لسنة n كانت وضعية حسابات الرسم على القيمة المضافة (TVA) كما يلي:

4457		4456712		44566		44562	
1 100 000			300 000		600 000		200 000

من خلال إعداد G50 نرصد الحسابات 44562 ، 44566 ، و 4456712 بجعلهم دائنين بمبلغ 200 000 ، 600 000 ، و 300 000 على التوالي ، و نرصد أيضا الحساب 4457 بجعله مدينا بمبلغ 1 100 000 ، و ذلك كما

يلي:

n+1/02/15			
4457	من د / TVA محصلة	1 100 000	
4456712	من د / TVA مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر ديسمبر/n	300 000	
44562	إلى د / TVA مسترجعة على التثبيات	200 000	
44566	إلى د / TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	600 000	
التصريح الجبائي G/50 لشهر جانفي/n			

بعد هذا القيد تصبح حسابات الرسم على القيمة المضافة فيما يخص شهر جانفي للسنة n مرصدة و ذلك كما يلي:

4457		4456712		44566		44562	
1 100 000	1 100 000	300 000	300 000	800 000	800 000	200 000	200 000
1 100 000	1 100 000	300 000	300 000	600 000	600 000	200 000	200 000

4- التصريح الجبائي G50 لشهر فيفري n+1:

عند إعداد التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر فيفري للسنة $n+1$ في $n+1/03/15$ نقارن بين TVA المسترجعة و TVA المحصلة من الزبائن. و ذلك بطرح الأولى من الثانية فإذا كان هناك فائض يسدد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجل إسترجاعه للشهر الموالي.

مما سبق و من الجدول نلاحظ أن:

$$TVA \text{ المسترجعة} = \text{رصيد الحساب } 44566 = 700\ 000$$

$$TVA \text{ المحصلة} = \text{رصيد الحساب } 4457 = 600\ 000$$

TVA المسترجعة أكبر من TVA المحصلة الفرق بينهما يؤجل إسترجاعه لشهر مارس/n+1

في نهاية شهر فيفري للسنة n+1 كانت وضعية حسابات الرسم على القيمة المضافة (TVA) كما يلي:

4457		44566	
600 000			700 000

من خلال إعداد G50 نرصد الحساب 44566 و ذلك بجعله دائن بمبلغ 700 000 ،و الحساب 4457 بجعله مدينا بمبلغ 600 000 ،و نجعل الحساب TVA 4456702 مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر فيفري مدينا بمبلغ 100 000 و ذلك كما يلي:

n+1/02/15			
4457	من د/ TVA محصلة	600 000	
4456702	من د/ TVA مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر فيفري	100 000	
44566	إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		700 000
التصريح الجبائي G/50 لشهر فيفري/n			

بعد هذا القيد تصبح حسابات الرسم على القيمة المضافة فيما يخص شهر جانفي للسنة n مرصدة و ذلك كما يلي:

4457		4456702		44566	
600 000	600 000	رصيد مدین 100 000	100 000	700 000	700 000
600 000	600 000	100 000	100 000	700 000	700 000

5- التصريح الجبائي G50 لشهر مارس 2010:

عند إعداد التصريح الجبائي الشهري G50 لشهر مارس للسنة n+1 في n+1/04/15 نقارن بين TVA المسترجعة و TVA المحصلة من الزبائن. و ذلك بطرح الأولى من الثانية فإذا كان هناك فائض يسدّد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجل إسترجاعه للشهر الموالي.

مما سبق و من الجدول نلاحظ أن:

مبلغ TVA المسترجعة = رصيد الحساب 44562 + رصيد الحساب 44566 + رصيد الحساب TVA 4456702 مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر فيفري

$$1\ 000\ 000 = 100\ 000 + 200\ 000 + 700\ 000 =$$

$$\text{مبلغ TVA المحصلة} = \text{رصيد الحساب 4457} = 800\ 000$$

إذن TVA المسترجعة أكبر من TVA المحصلة و بالتالي الفرق بينهما يؤجل إسترجاعه لشهر أبريل للسنة n+1. في نهاية شهر مارس للسنة n+1 كانت وضعية حسابات الرسم على القيمة المضافة (TVA) كما يلي:

4457		4456702		44566		44562	
800 000			100 000		200 000		700 000

من خلال إعداد G50 نرصد الحسابات 44562 ، 44566 ، و 4456702 بجعلهم دائنين بمبلغ 700 000 ، 200 000 ، و 100 000 على التوالي ، و نرصد أيضا الحساب 4457 بجعله مدينا بمبلغ 800 000 ، و نجعل الحساب 4456703 TVA مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهرمارس مدينا بمبلغ 200 000 و ذلك كما يلي:

n+1/04/15			
	800 000	من د/ TVA محصلة	4457
	200 000	من د/ TVA مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر مارس	4456703
100 000		إلى من د/ TVA مؤجل إسترجاعها (précompte) لشهر فيفري	4456702
700 000		إلى د/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562
200 000		إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566
التصريح الجبائي G/50 لشهر مارس/n			

بعد هذا القيد تصبح حسابات الرسم على القيمة المضافة فيما يخص شهرمارس للسنة n+1 مرصدة و ذلك كما يلي:

4456703		4456702		44566		44562	
رصيد مدين	200 000	100 000	100 000	200 000	200 000	700 000	700 000
200 000							
200 000	200 000	100 000	100 000	200 000	200 000	700 000	700 000