



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم الإقتصادية، التجارية، وعلوم التسيير

الشعبة: علوم تجارية

التخصص محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبتين: - خليف فريال

- طبيش عيدة سعيدة

بعنوان:

آليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة وفقا لقانون المالية 2021

(دراسة حالة بمركز الضرائب ببرج بوعريريج)

أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذ محاضر (ب)	بلاطة رشاد
مشرفا	أستاذ مساعد قسم (أ)	تناح رانية
مناقشا	أستاذ محاضر (أ)	حمود سيلم

السنة الجامعية: 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

١٤٣٨

الإهداء

إلي من كان درع أمان لي أحتمي به من غدر الزمن أبي الغالي رحمة الله عليك

إلى من ربنتي على التقى وكرست عمرها وصحتها وحياتها أُمي العزيزة

حفظها الله

إلى أخواتي شيماء وهبة حفظهما الله

إلى جميع أفراد عائلتي

إلى طلبة السنة الثانية ماستر محاسبة وجباية

إلى كل أساتذة الجامعة وخاصة تخصص محاسبة وجباية

إلى كل متعطش للعلم والمعرفة

أهدي هذا المجهود العلمي المتواضع راجيا المولى القدير أن ينفعني وإياهم به

طبيبش عيدة سعيدة

الإهداء

الحمد لله قبل كل شيء على التوفيق، وعلى تسهيله لكل الأمور.
أتقدم بها هذا النجاح إلى العائلة الكريمة التي كانت السند الحقيقي
والداعم الرئيسي.
إلى قدوتي أُمي الغالية. وإلى بطلي أبي الذي كافح بسنين
العمر للوصول لي ما أنا عليه اليوم.
لإخوتي على الدعم المعنوي والمادي وكل أبنائهم.
إلى زملائي في الدراسة رفاق الدرب
إلى أساتذة جامعة البشير الإبراهيمي وعلى وجه
الخصوص الأستاذة الفاضلة تناح رانية
والأستاذ الكريم حبار محمد أمين
كما أوجه إهدائي إلى اللجنة التي كانت ختام مسك في المسار الدراسي.
خليف فريال

شكر وعرهان

نتوجه بأول الشكر إلى الله عزوجل الذي وفق درينا وأوصلنا إلى ما نحن عليه الآن ومكنا من القيام بهذا الإنجاز.

كما نتقدم بالشكر إلى كل من فتح يده بكل صغيرة وكبيرة إلى كل من فتح لنا قلبه لأنهم كانوا نعم السند.

كما نتقدم بجزيل الشكر إلى الأستاذ حبار محمد الأمين والأستاذة نتاح رانيا على هذا البحث

وحتى لا نكون ناكرين للجميل نتقدم بجزيل الشكر إلى أعوان مركز الضرائب لولاية برج بوعرييج الذين لم يبخلوا علينا بالمعلومات الخاصة بالرسم على القيمة المضافة.

وفي الأخير نتقدم بشكرنا إلى كل من ساعدنا من بعيد أو قريب ولو بكلمة طيبة.

الملخص:

هدفت الدراسة إلى معالجة وتحليل الرسم على القيمة المضافة وفقا لقانون المالية لسنة 2021، حيث تم تسليط الضوء على أهم المفاهيم الرئيسية المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة، وكذا خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه من الناحية النظرية، أما من الناحية التطبيقية فقد تمت دراسة ملف أحد المكلفين التابعين لمركز الضرائب ببرج بوعريريج.

توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن مركز الضرائب ببرج بوعريريج يعتمد في إرجاعه لقروض الرسم على القيمة المضافة وفقا للشروط المنصوص عليها في قانون المالية حسب كل حالة، كما أنه حسب الحالة المدروسة تم إسترداد قرض الرسم المطلوب إسترجاعه بناء على التعديلات التي جاء بها لقانون المالية لسنة 2021.

الكلمات المفتاحية: الرسم على القيمة المضافة، شروط الخصم، نظام الشراء بالإعفاء، آليات الإسترجاع.

Abstract:

The study aimed to address and analyze the value-added fee in accordance with finance law for the year 2021, where the most important key concepts related to the value_ added fee were highlighted, as well as the deduction of the value_ added fee and the mechanisms for its recovery in theory, but in practice it was the the file of one of the taxpayers affiliated with the tax center in bordj bou arreridj was studied – this study reached several results, the most important.

Of which is that the tax center in Bordj Bou arreridj on returreridj value-added tax loans according to each case, and according to the case studied, loan was recovered the fee required to be refunded based on the amendments made to the finance law for the year 2021.

Key words: drawing on added value, discount conditoinis, exemption purchase system, recovery mechanisms.

قائمة المحتويات

الصفحة	لعنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرافان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الإختصارات
V	قائمة الأشكال
VI	قائمة الملاحق
أ-د	مقدمة
	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه
06	المبحث الأول: ماهية الرسم على القيمة المضافة
19	المبحث الثاني: خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه
	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لآليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة وفق قانون المالية 2021
31	المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب
36	المبحث الثاني: الخطوات العملية لآليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة
43	الخاتمة
45	قائمة المراجع
46	قائمة الملاحق
81	فهرس المحتويات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
38	الرسم على القيمة المضافة المصرح به خلال الثلاثي الثاني لسنة 2021	01

قائمة الإختصارات

المختصر	المختصر باللغة الأصلية	المختصر باللغة العربية
TVA	Tapes sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
ق. ر. ر. أ	قانون الرسم على رقم الأعمال	

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
35	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	01

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
46	طلب إسترجاع الرسم على القيمة المضافة	01
50	مستخرج الرسم على المشتريات المستوردة لشهر أبريل	02
51	وصل التسديد الجمركي	03
52	مستخرج الرسم على المشتريات المستوردة لشهر ماي	04
53	مستخرج الرسم على المشتريات المستوردة لشهر جوان	05
54	شهادة الشراء بالإعفاء	06
55	جدول الأجال النهائية لإيداع طلب إسترجاع الرسم على القيمة المضافة	07
56	بطاقة تقييم طلبات إسترداد قرض الرسم على القيمة المضافة	08
59	مستخرج رقم الأعمال المصرح به بمعدل 19% لشهر أبريل	09
62	مستخرج رقم الأعمال المصرح به بمعدل 19% لشهر ماي	10
67	مستخرج رقم الأعمال المصرح به بمعدل 19% لشهر جوان	11
69	سلسلة ج 50 لشهر أبريل	12
73	سلسلة ج 50 لشهر ماي	13
77	سلسلة ج 50 لشهر جوان	14

مقدمة

+ تمهيد:

تعتبر الضرائب والرسوم من الموارد الهامة للدولة، وتصنف إلى مباشرة وغير مباشرة من بين الرسوم الغير مباشرة الرسم على القيمة المضافة. والذي يفرض على الإستهلاك، حيث يقع على عاتق المستهلك النهائي لا على المؤسسة التي تلعب دور الوسيط في تحصيله، كما أن الرسم على القيمة المضافة يشغل حيزا هاما وواضح المعالم.

حيث أن ظهوره عرف إقبال واسع. من مختلف الدول نظرا لأهميته البالغة والعائدة على خزينة الدولة، محاولين بذلك التعديل فيه مواكبة للمستجدات والتطورات الحاصلة حسب كل مرحلة، ولقد مس الرسم على القيمة المضافة عدة جوانب أبرزها إسترجاع الرسم على القيمة المضافة بناء على طلب إسترداد قرص الرسم لأن الخاضعين لضريبة لهم حق في خصم الرسم المدفوع للموردين على فواتير الإستيراد، أو شراء السلع وكذا الخدمات المستعملة في عمليات خاضعة للرسم.

+ إشكالية الدراسة: على ضوء ما سبق تمحورت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

- ما هي آليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة حسب قانون المالية لسنة 2021؟

من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هو مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة؟
- ما هي قواعد تأسيسه ومعدلاته؟
- ما هو نظام الشراء بالإعفاء للرسم على القيمة المضافة؟
- ما هي أهم شروط الحسم؟
- ما هي الحالات التي يسترجع فيها الرسم على القيمة المضافة؟ كيف تتم معالجتها حسب الحالة المدروسة (مركز الضرائب برج بوعرييج).

+ فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة

الفرضيات التالية:

- للرسم على القيمة المضافة مجال تطبيق واسع الحدود؛
- يقوم الرسم على القيمة المضافة على عدة قواعد ومعدلات؛
- نظام الشراء بالإعفاء قائم على عدة شروط؛
- هناك شروط حسم مختلفة تختلف حسب نوع كل حالة؛
- هناك عدة آليات مختلفة لإسترجاع الرسم على القيمة المضافة.

➤ أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية الدراسة فيما يلي:

- موضوع يهم إقتصاد الدولة بالدرجة الأولى.
- التعريف بالرسم على القيمة المضافة للمكلف من أجل تجنب الوقوع في العقوبة.
- إظهار للمكلف الحالات التي يمكن فيها إسترجاع الرسم والتي منحها له القانون.
- دراسة حالة من الحالات التي تمكنه من إسترجاع الرسم وفقا لمجموعة من المواد الخاصة بقانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2021.

➤ أهداف الدراسة:

- إظهار المفاهيم الأساسية للرسم على القيمة المضافة حسب قانون المالية لسنة 2021 وتبين مكانته في الإقتصاد الوطني والدولي؛
- إظهار حق الخصم وأهم التغيرات حسب قانون المالية لسنة 2021؛
- إظهار آليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة حسب قانون المالية لسنة 2021.

➤ منهج الدراسة:

في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وهو المنهج الأكثر استخداما وشيوعا في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، حيث تم الإعتماد على المنهج الوصفي فيما يخص الجانب النظري وذلك بالإعتماد على مجموعة من المفاهيم والمعلومات التي تم جمعها من الأدوات البحثية التالية: كتب، مذكرات، قوانين ومراسيم إضافة إلى مواقع إلكترونية.

فيما تم إستعمال المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي وهو إسقاط للجانب النظري وذلك بزيارة مركز الضرائب ببرج بوعريريج لدراسة ملف أحد الحالات وقد تم الإعتماد في ذلك على بيانات، فواتير البيع والشراء، سلاسل ج50 ومعلومات مقدمة من طرف موظفي مركز ضرائب برج بوعريريج.

➤ حدود الدراسة:

- الحدود الموضوعية: دراسة آليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة وفق تعديلات قانون رقم الأعمال لسنة 2021؛
- الحدود الزمنية: إمتداد فترة الدراسة من جانفي 2023 إلى ماي 2023؛
- الحدود المكانية: مركز الضرائب لولاية برج بوعريريج.

➤ أسباب اختيار الموضوع: هناك عدة أسباب لإختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

- محاولة التعرف على مستجدات قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2021؛
- توسيع البحث والخروج من البحث التقليدي للطالب مع محاولة إثراء رصيد مكتبة الجامعة؛
- دخول هذا الموضوع في إطار التخصص.

الدراسات سابقة:

1. دودش عبد المالك، الرسم على القيمة المضافة وآليات الخصم والإسترجاع وفق لقانون المالية لسنة 2020، دراسة تطبيقية في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في ميدان : العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير فرع علوم مالية ومحاسبية تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2020. هدفت هذه الدراسة لمعالجة الرسم على القيمة المضافة وفق لقانون مالية 2020، حيث تم تقديم دراسة ميدانية حول تطبيق آليات الخصم وإسترجاعه بالنسبة للرسم على القيمة المضافة، وكان الهدف الأسمى لهذا البحث هو تبين آثار ومكانة الرسم في زيادة إيرادات الخزينة ومدى تأثير قانون المالية لسنة 2020 على الرسم. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن قانون المالية من أهم القوانين التي لها تأثير بشكل مباشر في التحصيل الضريبي من أجل الرفع من إيرادات الدولة وإنتعاش الخزينة العمومية. كما يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة، الهدف منها إقتطاع الرسم على الإنفاق قبل الإستهلاك النهائي بإعتباره من أهم مصادر الإيرادات الخزينة العمومية بكونها توجه نحو البلديات.

2. حديدان العيد، ساحر يوسف، دراسة تحليلية للرسم على القيمة المضافة TVA دراسة حالة لدى خبير محاسبي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر الطور الثاني في ميدان: العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير فرع علوم مالية ومحاسبية تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، 2020 هدفت هذه الدراسة للتعرف على المفاهيم الأساسية للرسم على القيمة المضافة مع إبراز أهم القواعد والتغيرات التي تطرأ على المعدلات وحق الخصم وكذا نظام الشراء بالإعفاء، كما سعت للتعرف على عملية إسترجاع الرسم على القيمة المضافة مع معرفة أهم مشاكل الرسم وإيجاد الحلول. وقد خلصت هذه الدراسة الرسم على القيمة المضافة على أنها ضريبة غير مباشرة تمس القيمة المضافة خلال كل مرحلة وهي ضريبة يتحملها المستهلك النهائي. وكذا العمليات المعفاة كالتصدير وتسويق المنتجات، التوقف عن النشاط، تطبيق نسب مختلفة، العمليات المنجزة من طرف مدينين بالرسم جزئيا.

3. قذوج بدر الدين، بن موسى عنتر، إسترجاع وإعادة إدماج الرسم على القيمة المضافة، دراسة حالة بمركز الضرائب ولاية برج بوعرييج، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر الطور الثاني في ميدان: العلوم الإقتصادية وعلوم التجارية فرع علوم التسيير، فرع وعلوم التجارية، تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييج، 2017.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح كيفية عمل الرسم على القيمة المضافة بالنسبة للمكلف كما أنها تطرقت للتأكد من طبيعة الآثار المترتبة عن هذا البحث مع إعطاء أهمية لمثل هذا النوع من الضرائب. وقد خلصت هذه الدراسة إلى أن الرسم على القيمة المضافة أحد موارد الخزينة العمومية وأن طلب الإسترجاع حق قانوني للخاضع كما أن إعادة إدماج الرسم الغير قابل للإسترجاع تعتبر آلية قانونية من خلال تتبع الشروط الخاصة بالرسم، التحقيق المصوب هو أداة قانونية رقابية هدفها التأثير على أرصدة القيمة المضافة أما بالنسبة للرسم المعاد إدماجه يخفض من المبلغ الإجمالي لقرض الرسم على القيمة المضافة المطلوب إسترجاعه.

✚ هيكل الدراسة:

قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى مبحثين، المبحث الأول ماهية الرسم على القيمة المضافة، أما المبحث الثاني خصم الرسم على القيمة المضافة، أما في الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة الميدانية، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول تم فيه تقديم عام لمركز الضرائب، أما المبحث الثاني فقد خصص للخطوات العملية لآليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة حسب الحالة المدروسة.

الفصل الأول:

الإطار المفاهيمي للرسم على

القيمة المضافة وآليات

إسترجاعه

تمهيد:

سنحاول من خلال الجانب النظري التطرق للرسم على القيمة المضافة من خلال شرح أهم المفاهيم الأساسية التي يقوم عليها هذا المصطلح، ومن ثم التطرق إلى مجال تطبيقه، خصائصه وأهدافه الأساسية، وانطلاقاً من هذا الأخير نقوم بدراسة شاملة لأهم جانب من جوانب الرسم على القيمة المضافة، والمرحلة الأولى من مراحل إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة ألا وهي خصم الرسم على القيمة المضافة وفقاً لقانون المالية لسنة 2021، إنطلاقاً من حالات الشراء بالإعفاء التي تمنح الحق في إسترداد مبلغ قرض الرسم.

إنطلاقاً مما سبق يمكن تقسيم الجانب النظري إلى:

المبحث الأول: ماهية الرسم على القيمة المضافة

المبحث الثاني: خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه

المبحث الأول: ماهية الرسم على القيمة المضافة.

في هذا المبحث سنتطرق إلى مفهوم الرسم على القيمة المضافة وخصائصه، أهدافه، ومجال تطبيقه وكذا معدلاته وطرق حسابه.

المطلب الأول: نبذة تاريخية عن الرسم على القيمة المضافة.

تعود فكرة الرسم على القيمة المضافة على الأقل إلى سنة 1918م حيث تم إختراع هذا الرسم من طرف الحكومة الألمانية بهدف تعويض الرسم على رقم الأعمال المطبق في تلك الفترة، وذلك على يد رجل الأعمال الألماني فون سيمينز الذي نادى بها آنذاك وإقتراح عدة كتاب لفكرة الرسم على القيمة المضافة، وتم الأخذ بهذه الفكرة بصفة أكثر وضوحا من طرف موريس لوريو الذي يعتبر أول من طرح المبدأ المنظم للرسم على القيمة المضافة وذلك في كتابه (الرسم على القيمة المضافة) TVA المنشور سنة 1952 بباريس وقد أدخل عدة تحسينات على مستوى الرسم على رقم الأعمال منها ما يسمى السلع والخدمات وما يسمى تجارة الجملة. إطلاقا من سنة 1954 تبنت عدة دول هذا الرسم وأولها فرنسا التي نشأ فيها الرسم على القيمة المضافة بموجب قانون 01 جويلية 1954م غير أن التطبيق الفعلي له كان في 01 جانفي 1958م.

طبق الرسم على القيمة المضافة في أكثر من 30 دولة في بداية الثمانينات من القرن العشرين في القارتين الإفريقية والآسيوية ، ومع التطورات الإقتصادية والسياسية والإجتماعية العلمية أصبح الرسم على القيمة المضافة نظام معمولا به في معظم دول آسيا (اندونيسيا، الفيليبين ،تايلاندا ،... إلخ)، دول إفريقيا (تونس، المغرب، النيجر) وأوربا الشرقية (المجر، وبولونيا.. إلخ) أما فيما يخص الجزائر فقد قررا المشرع الجزائري إدراج الرسم على القيمة المضافة في نظامه الجبائي سنة 1992 لإستدراك النقائص المترتبة عن النظام القديم (نظام الرسم على رقم الأعمال) من جهة والإستفادة من مزايا النظام الجديد للمدفوعات بالتقسيط الذي يزود الخزينة بإيرادات منتظمة مع تحصيل بسيط من جهة أخرى.¹

في إطار الإصلاح الجبائي لسنة 1992 قامت الجزائر بتبني نظام الرسم على القيمة المضافة خلفا للرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج، والرسم الوحيد الإجمالي على الخدمات. حيث شرعت في تطبيقه في أول أفريل 1992 بموجب قانون المالية لسنة 1992.

¹ حديدان العيد، ساحري يوسف شاهين، دراسة تحليلية للرسم على القيمة المضافة TAV، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، فرع علوم تجارية، تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريبرج، 2020، ص5.

ليتم تعميمه في عام 1995، ولقد شهد هذا النظام العديد من الإصلاحات مواكبة للتغيرات التي طرأت عليه من عيوب وعدم إستقرار هذا الأخير وتمثله هذه الإصلاحات في تعديل المعدلات أو إلغاء بعضها.¹

المطلب الثاني: مفهوم الرسم على القيمة المضافة، خصائصه وأهدافه.

أولاً: مفهوم الرسم على القيمة المضافة.

يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تفرض على الإنفاق أو الإستهلاك النهائي، يطبق على العمليات التي تكتسي طابع صناعيا أو تجاريا أو حرفيا أو خدمات المهن الحرة. (باستثناء خدمات القطاع الإداري العمومي).²

الرسم على القيمة المضافة غير مباشرة ضريبة يتحملها المستهلك، غير أنها تحصل بصفة منتظمة كلما تمت معاملة خاضعة للرسم.³

الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك تجمع من طرف المكلف إلى فائدة الخزينة العمومية يتحملها المستهلك النهائي.⁴

الرسم على القيمة المضافة هو عبارة عن ضريبة وحيدة مجزئة الدفع يقع مبلغها على القيمة المضافة للسلع والخدمات أثناء إنتاجها أو تداولها بطريقة تضمن المساواة في تحصيلها، وتطبق على الإنتاج في جميع المراحل أو بعبارة أخرى زيادة قيمة الإنتاج المباع في نهاية كل مرحلة من قيمة الإنتاج.⁵

انطلاقاً من التعاريف السابقة يمكن أن نستخلص أن الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تفرض على كافة السلع والخدمات وتفرض على كافة مراحل التداول إلى غاية مرحلة التوزيع النهائي.

¹ عيسى اسماعين، جباية ومحاسبة المؤسسة تقنيات جباية ومحاسبية، الصفحات الزرقاء العالمية، سنة 2020، ص 66

² ددو عبد المالك، "الرسم على القيمة المضافة آليات الخصم والاسترجاع وفق قانون المالية 2020، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة غرداية - الجزائر -، 2020، ص 19.

³ الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2021، ص 04.

⁴ بالواضح الجيلاني، محاضرات مقدمة جباية المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص إدارة أعمال، جامعة محمد بوضياف، 2020، ص 13.

⁵ منور أوسري، محمد حمو، جباية المؤسسات مع تمارين محلولة، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الطبعة الأولى، الجزائر، ص 27.

ثانيا: خصائص الرسم على القيمة المضافة.

يتميز الرسم على القيمة المضافة بالخصائص التالية:¹

1. ضريبة حقيقية:

تخص استعمال المداخل أي المصاريف أو الإستهلاك النهائي للسلع والخدمات.

2. ضريبة غير مباشرة:

لا تدفع للخرينة ليس بصفة مباشرة من طرف المستهلك النهائي الذي يعتبر المدين الحقيقي ولكن من طرف المؤسسة التي هي المدين الشرعي الذي يتضمن إنتاج وتوزيع السلع والخدمات.

3. ضريبة نسبية القيمة:

تحصلها يكون بالنسبة لقيمة المنتجات وليس بالاستناد إلى النوعية المادية للمنتج (الحجم أو الكمية).

4. ضريبة مؤسسة حسب آلية عمل الدفعات المجزئة

إن الرسم على القيمة المضافة يخص فقط القيمة المضافة الممنوحة للمنتج بحيث أن في نهاية الحلقة التي يتباعها المنتج، فإن التكلفة الجبائية الإجمالية تطابق على الرسم المحسوب بواسطة سعر البيع للمستهلك.

5. ضريبة تتوقف على آلية الخصوم:

في هذا الصدد وحسب المراحل المختلفة للمحيط الإقتصادي، يجب على المدين أن:

➤ يحسب الرسم المستحق على المبيعات أو على تقديم الخدمات؛

➤ تخصم من هذه الضريبة، من الرسم المتقل للعناصر المشكلة لسعر الكلفة؛

6. يدفع للخرينة الفارق بين الرسم المحصل والرسم المخصوم.

7. ضريبة محايدة:

الرسم على القيمة المضافة محايدة بالنسبة للمدنيين الشرعيين بما أنه يتحمله المستهلك النهائي.

ثالثا: أهداف الرسم على القيمة المضافة.

1. تبسيط الضرائب الغير مباشرة، وذلك بتعويض الرسم الإجمالي الوحيد للإنتاج والرسم الإجمالي الوحيد لتقديم

الخدمات بالضريبة واحدة TVA مع تقليص عدد المعدلات من 18 إلى 02.

2. الإنتعاش الإقتصادي من خلال تخفيض تكلفة الإستثمارات.

3. تشجيع الإستثمارات والمنافسة من خلال حيادية وشفافية الضريبة.

¹ الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص05.

4. تحفيز المنافسات الجزائرية في الأسواق التجارية عن طريق إلغاء العبء الضريبي الذي تتحمله المنتجات الوطنية عند تصديرها للخارج.

5. إحداث انسجام بين الضرائب الغير مباشرة على المستوى المغربي علما أن المغرب إعتاد الرسم على القيمة المضافة سنة 1986م، أما تونس في سنة 1992م، وبالتالي دفع وتيرة الإتحاد المغرب.¹

المطلب الثالث: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة وقواعد تأسيسه.

أولاً: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة.

يتمثل مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة في جميع المؤسسات والأشخاص الخاضعين لهذا الرسم. سواء كانوا خاضعين إجباريا أو اختياريا، وتحديد مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة والبحث عن العمليات والأشخاص الخاضعين له في المبدأ الرئيسي التالي أن العمليات أو الأشخاص. الذين تتوفر فيهم المواصفات التي نص عليها قانون الرسم على القيمة المضافة في مادته الأولى يدخلون في مجال التطبيق.

1. العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة.

يجب التفريق في العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة لأنه يوجد من يخضع وجوبا أو إجباريا حسب ما نصت عليه المادة 01 من قانون الرسم على رقم الأعمال.

1 العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا :

إن الرسم على القيمة المضافة مستحق وجوبا على:²

- عمليات البيع والأشغال العقارية وكذا تقديم الخدمات ذات الطابع الصناعي، التجاري، الحرفي التي تتم في الجزائر بصفة إعتيادية؛
- عمليات الإستيراد.
- كما يطبق هذا الرسم مهما كان:
- الوضع القانوني للأشخاص الذين يقومون بإنجاز الأعمال الخاضعة للرسم أو وضعيتهم إزاء جميع الضرائب الأخرى؛
- الشكل أو الطبيعة القانونية لتدخل هؤلاء الأشخاص؛

¹ حديدان العيد، ساحري يوسف، مرجع سبق ذكره، ص 07.

² الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص 3-5.

كما تدرج العمليات والخدمات الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة لزوماً في المادة 2 من قانون الرسم على

رقم الأعمال والتي تضم:

1.1.1 العمليات الخاصة بالمنقولات :

- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون؛
- العمليات التي يقوم بها تجار الجملة؛
- العمليات المنجزة وفق شروط البيع بالجملة التي يقوم بها المستوردون؛
- المتاجرة في الأشياء المستعملة من غير الأدوات والمكونة كلياً أو جزئياً من البلاتين أو الذهب أو الفضة أو من الأحجار الكريمة الطبيعية وكذا التحف الفنية الأصلية والأدوات العتيقة؛
- عمليات البيع بالتجزئة؛
- عمليات البيع التي تمارس في المساحات الكبرى وكذا النشاطات التجارية المتعددة باستثناء العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون للنظام الجزافي؛
- يقصد بالتجارة المتعددة، عملية شراء وإعادة البيع المحققة وفق لشروط البيع بالتجزئة والتي توفرت على الشروط الآتية:

- يجب أن تتعلق المواد المعروضة للبيع بأربعة أصناف على الأقل من التجارة المتعددة وهذا مهما كان عدد المواد المعروضة للبيع؛
- يجب أن يكون المحل متهيناً بطريقة تسمح بالخدمة الذاتية؛
- عمليات البيع الخاصة بالكحول والخمور والمشروبات الأخرى المشابهة لرسم المرور المنصوص عليه في المادة 2 من قانون الضرائب الغير مباشرة.

2.1.1 العمليات الخاصة بالعقارات:

- الأشغال العقارية؛
- عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها التي يقوم بها مالك قطع الأراضي؛
- بيع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك بإسهمهم وذلك بصفة إعتيادية أو عرضية قصد إعادة بيعها؛
- العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع أملاك العقارات أو المحلات التجارية؛
- عمليات بناء وبيع العمارات المنجزة في إطار نشاط الترقية العقارية وكذا عمليات بناء السكنات الإجتماعية.
- التسليمات لأنفسهم الخاصة بـ:
- ✓ عمليات تثبيت القيم المنقولة؛

✓ الأملاك غير تلك المثبتة على أن تستعمل لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تكون معفاة.

3.1.1 العمليات الخاصة بأداء الخدمات :

تخص العمليات على خلاف تلك الخاصة بتسليم الأملاك المنقولة والمادية مثل:

- عمليات نقل الأشخاص أو السلع؛
- مبيعات المواد الغذائية والمشروبات التي تستهلك في عين المكان (المطاعم، الحلويات، قاعات الشاي، الخمرات الأشغال الشكلية...)
- عمليات الإيجار وأداء الخدمات وأشغال الدراسات والبحث وجميع العمليات غير المبيعات والأشغال العقارية؛
- العمليات المحققة في إطار ممارسة المهن الحرة التي يقوم بها الأشخاص الطبيعيون والشركات؛
- العمليات المنجزة ما بين الوحدات والمحلات من نفس المؤسسة.

4.11 عمليات البيع المنجزة إلكترونيا:

2.1 العمليات الخاضعة للرسم إختياريا:

يشار إلى العمليات الخاضعة للضريبة وكيفيات الإختيار في المادة 3 من قانون الرسم على رقم الأعمال، يمنح الإختيار للأشخاص الطبيعيين أو الإعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، إعتبارا من التسليمات الموجهة:¹

- للتصدير؛
- للشركات البترولية؛
- للمكلفين بالرسم الآخرين؛
- للمؤسسات التي تستفيد من نظام الشراء بالإعفاء.
- **كيفية الإختيار:**

يمكن طلب الإختيار في أي وقت من السنة وتمارس حسب تصريح بسيط من الشخص المعني الذي يبعث داخل ظرف موصى عليه لدى المفتشية التابعة لمكان فرض الضريبة. يصبح الإختيار نافذا إعتبارا من اليوم الأول الذي يلي الشهر الذي يكتتب فيه هذا الإختيار كما يمارس في كل فترات السنة وينقضي بصفة إجبارية في 31 ديسمبر من السنة الثالثة التي تلي السنة التي بدأ فيها سريان الإختيار.²

¹ المديرية العامة لضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 3

² الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص8

كما يجدد الإختيار ضمنيا، ما لم يتم نقض صريح عن طريق رسالة موسى عليها مع إشعار بالإستلام في أجل ثلاثة أشهر قبل إنقضاء كل فترة.

➤ نتائج الإختيار:

يخضع الشخص الذي إختار الخضوع للرسم على القيمة المضافة، بصفة إجبارية إلى النظام الحقيقي. كما أنه ملزم بكل الإلتزامات المفروضة على المدنين بالرسم (التصريح بالوجود، إيداع كشوفات رقم الأعمال، مسك محاسبة منتظمة).¹

2 الأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة:

تنجم عن صفة الخاضع للرسم، الصفة المطلقة لعمليات متعلقة بنشاط صناعي وتجاري وحرفي أو حر، بمعنى آخر يعتبر الخاضع للضريبة كل شخص يقوم بعمليات موجودة في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة سواء أتاحت هذه العمليات الدفع بصفة فعلية أو كانت معفية.

يكسب مفهوم الخاضع للضريبة أهمية خاصة في نظام الرسم على القيمة المضافة بما أن الخاضع للضريبة هو الذي يحمل الرسم المحسوب لزيائته (أي أنه يحسبها ويضيفها إلى تكلفتها). وبهذا فإنه يضمن تحصيل هذه الضريبة.

قبل دفع الضريبة المحصلة إلى الخزينة، يمكن للخاضع للضريبة أن يخصم الرسم الذي دفعه أيضا لمموليه ومقدمي الخدمات أو الذي سدده عند إستيراد السلع بصفة تجله لا يدفع للخزينة في النهاية سوى الفارق.

يخضع للرسم على القيمة المضافة:²

1.2 المنتجين :

يقصد بلفظ المنتج:³

➤ الأشخاص أو الشركات الذين يقومون بصفة رئيسية أو ثانوية بإستخراج أو صناعة المنتوجات ويتعهدون بالتصنيع أو التحويل بصفتهم صناع أو مقاولين قصد إعطائها الشكل النهائي أو العرض التجاري وبعد ذلك تقدمها للمستهلك لكي يستهلكها.

➤ الأشخاص أو الشركات التي تحمل فعلا صفة الصانع للقيام في مصانعها أو حتى خارجها بكل الأعمال المتعلقة بصنع المنتجات أو توضيبها، ترميمها أو تعليبها وإرسال أو إيداع هذه المنتجات وذلك سواء بيعت تحت علامة أو بإسم من يقومون بهذه العمليات.

¹ مرجع نفسه، ص8.

² مرجع نفسه، ص9.

³ المديرية العامة لضرائب، مرجع سبق ذكره، المادة 4.

➤ الأشخاص أو الشركات الذين يسندون للغير.

2.2 تجار الجملة :

يعتبر بيعها بالجملة:¹

➤ عمليات التسليم المتضمنة أشياء لا يستعملها الأشخاص العاديون عادة نظرا لطبيعتها أو لاستخدامها؛

➤ عمليات تسليم سلع تتم بأسعار مماثلة، سواء أنجزت بالجملة أو بالتجزئة؛

➤ عمليات تسليم منتجات موجهة لإعادة بيعها مهما كان حجم الكمية المسلمة.

3.2 تجار التجزئة : يخص التجار الذين يمارسون تجارة التجزئة.

4.2 الشركات الفرعية : تعد الشركة الفرعية، كل شركة تكون في تبعية لشركة أخرى أو تحت إرادتها بحكم أنها

تقوم باستغلال فرع أو عدة فروع من هذه الشركة.²

5.2 المدين بالرسم : المدين هو الشخص الذي تفرض عليه دفع الرسم بسبب عملية خاضعة للضريبة.

3. إعفاءات الرسم على القيمة المضافة: تعتبر الإعفاءات أحكام خاصة التي تطمح إلى الإعفاء من الرسم على

القيمة المضافة بعض العمليات في غياب مثل هذه الأحكام تكون عادة خاضعة للضريبة.

كما تستجيب هذه الإعفاءات بصفة عامة إلى إعتبارات إقتصادية وإجتماعية أو ثقافية:³

1.3 في المجال الإقتصادي: الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الرسوم على رقم الأعمال تتعلق خصوصا

بنشاطات التنقيب عن المحروقات السائلة والغازية والبحث عنها واستغلالها وتمييعها أو نقلها عن طريق الأنابيب

التي تقتنيها أو تنجزها مؤسسة سوناطراك.

2.3 في المجال الإجتماعي: ترتبط بالمنتجات ذات الإستهلاك الواسع (خبز، حليب، شعير، دقيق...) الأدوية

والمطاعم المعتدلة الأسعار والتي لا يهملها الربح وكذا السيارات الموجهة للمعطوبين...

3.3 في المجال الثقافي: تمس هذه الإعفاءات المظاهرات الثقافية أو الفنية وكل الحفلات المنظمة في إطار

الحركات الوطنية أو الدولية للتعاون، وكذا كل المؤلفات والأعمال المتعلقة بالإبداع والإنتاج والنشر الوطني على

الحامل الرقمي.

كما تخص هذه الإعفاءات المنتجات التي تخضع للرسم الصحي على اللحوم، مصنوعات الذهب والفضة

والبلاطين الخاضعة للرسم على القيمة المضافة.

¹ المديرية العامة لضرائب، مرجع سبق ذكره، المادة 5

² الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص 10

³ مرجع نفسه، ص 11

ثانيا: قواعد تأسيس الرسم على القيمة المضافة

1. الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة:

الحدث المنشئ للرسم هو الحدث الذي يولد ديون الملزم بالضريبة إتجاه الخزينة العمومية يختلف الحدث المنشئ حسب نوع العمليات المحققة سواء تمت في الداخل، عند الإستيراد أو التصدير.

1.1 في الداخل :¹

- بالنسبة للمبيعات والعمليات المماثلة: التسليم القانوني أو المادي للبضاعة غير أنه بالنسبة لمبيعات الماء الصالح للشرب من طرف الهيئات الموزعة يكون الحدث المنشئ لها هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن.
- بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية: التحصيل الكلي أو الجزئي، في غياب التحصيل يصبح الرسم على القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.
- بالنسبة للأشغال العقارية: القبض الكلي أو الجزئي للثمن ويقصد بالقبض كل المبالغ المحصلة عن طريق صفقة أعمال مهما كان السند (تسبيق، دفعات، تسديدات لتصفيات).
- بالنسبة للأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسة الترقية العقارية وهذا فقط ضمن الإطار الخاص بنشاطها يتمثل الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة بالتسليم القانوني أو المادي للمالك أو المستفيد.
- فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية التي تمارس نشاطها في الجزائر، يتمثل الحدث المنشئ في القبض الكلي أو الجزئي للثمن، غير أنه عند انتهاء الأشغال يكون الحدث المنشئ هو الإستلام النهائي للمنشأة المنجزة وهذا بمقدار الرسم الذي يبقى مستحق بعد هذا التاريخ.
- بالنسبة للتسليمات للذات:
- ✓ فيما يتعلق بالمنقولات الخاضعة للضريبة، يتمثل الحدث المنشئ في التسليم بإعتباره الإستخدام الأول للملك أو بداية الإستعمال الأولي.
- ✓ فيما يخص الأملاك العقارية الخاضعة للضريبة، يتمثل الحدث المنشئ في الإستعمال الأول لهذه الأملاك.
- بالنسبة لتقديم الخدمات: يتمثل الحدث المنشئ في القبض الكلي أو الجزئي للثمن.
- عند الإستيراد: يتمثل الحدث المنشئ في جمركة سلع المدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.
- عند التصدير: يتمثل الحدث المنشئ في المنتجات الخاضعة للضريبة المخصصة لتصدير بمجرد تقديمهم لهذه المنتجات للجمارك، المدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك كما تجدر الإشارة إلى أن المبدأ هو إعفاء السلع المخصصة للتصدير.

¹ المرجع نفسه، ص 14-15.

2. تأسيس الرسم على القيمة المضافة:

1.2 في الداخل:¹

يشمل رقم الأعمال الخاضع للرسم على ثمن البضائع أو الأشغال والخدمات بما في ذلك كل المصاريف

والحقوق والرسوم، باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاته ويتكون من:

- بالنسبة لعمليات البيع، من المبلغ الإجمالي للمبيعات.
 - بالنسبة لعمليات تبادل البضائع والمواد الخاضعة للرسم، من قيمة المواد أو البضائع المسلمة مقابل تلك المستلمة، بالزيادة في معدل الفرق عند الاقتضاء وذلك بين يدي كل طرف في التبادل.
- وتدخل في مبلغ البيع والتبادل المشار إليهما في الجملتين المذكورة أعلاه، حقوق الاستهلاك المفروضة على البضاعة، وذلك حتى لو لم تسدد بعد هذه الحقوق، عند حدوث العملية التي ينشأ منها وجوب أداء الرسم على القيمة المضافة.

● في حالة ما إذا تم البيع على يد شركة تكون فرعا لشركة خاضعة للرسم على القيمة المضافة لا يؤسس الرسم المستحق على ثمن بيع الشركة المدنية للشركة المشترية، وإنما يؤسس على ثمن البيع المطبق من قبل هذه الأخيرة، سواء كانت غير خاضعة للرسم على القيمة أم كانت معفاة منه وتعتبر فروعاً بمفهوم الفقرة أعلاه، الشركات التي جاء تعريفها في المادة 06

● في حالة ما إذا تم البيع على يد شركة يملك التاجر الخاضع للرسم على القيمة المضافة جزءاً من رأس المال مباشرة أو بواسطة شخص، أو يمارس فيها وظائف تخول له جملة القرار يؤسس الرسم المستحق ليس على ثمن بيع التاجر المدين للشركة المشترية، وإنما على ثمن البيع المطبق من قبل هذه الأخيرة سواء كانت غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة أم كانت معفاة منه.

● في حالة ما إذا تم البيع على يد تاجر يملك مباشرة وبواسطة شخص آخر، جزءاً من رأس مال الشركة المدنية بالرسم على القيمة المضافة، أو يمارس فيها وظائف تخول له سلطة القرار، لا يؤسس الرسم المستحق ثمن بيع الشركة المدنية للتاجر المشتري، وإنما يؤسس على ثمن البيع المطبق من قبل هذا الأخير سواء كان غير خاضع للرسم على القيمة المضافة أم كان معفى منه.

يمكن أن تخصم من المبلغ الخاضع للرسم على القيمة المضافة وذلك حينما تفتقر للزبون :

✓ التخفيضات والناقصات الممنوحة وحسوم القبض؛

✓ حقوق الطوابع الجبائي؛

¹ المديرية العامة لضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، مادة 15-20

- ✓ المبلغ المودع بالأمانة على التغليفات التي يجب إعادتها إلى البائع مقابل تسديد المبلغ؛
- ✓ المدفوعات المترتبة على النقل الذي قام به المدين نفسه لتسليم البضائع الخاضعة للرسم، والتي تخضع لمعدل الرسم على القيمة المضافة الخاصة عندما تكون متوفرة على حدة.

يمكن أن تخصم عند فرض الضريبة على المصنوعات من المعادن الثمينة المرصعة بالأحجار الكريمة المذكورة في الفصل 71_13 في التعريف الجمركية الجزائرية، القيمة التي استعملت قاعدة لحساب الرسم على القيمة المسددة لدى وضع دمغة ضمان المعادن.

2.2 بالنسبة للتسليمات للذات :

- الأموال المنقولة، من ثمن البيع بالجملة للمنتجات المماثلة، أو من ثمن التكلفة، يضاف إليه أرباح عادية للمنتج المصنع.
- الأموال العقارية، من ثمن تكلفة الإنجاز.

3.2 فيما يخص:

- وكلاء النقل ووسطاء العبور، إذا كانوا يتعاملون بالجزائي، فإن رقم أعمالهم يتكون من أجرهم الإجمالي، أي من جميع المبالغ المقبوضة من قبلهم، بعد خصم المدفوعات المتعلقة بمصاريف النقل ذاته دون سواها، ومصاريف الشحن والتفريغ والتحميل، عندما تكون هذه الأعمال ضرورية للنقل ذاته، تطبق أحكام هذه الفقرة على وسطاء العبور حتى ولو تمت عمليات التخليص الجمركي للحساب على يد أحد حرفاهم.
- أصحاب الإمتيازات والملتزمين بالحقوق البلدية، يتكون المبلغ الخاضع للرسم من:
- مبلغ الإيرادات المخصوم منها، مبلغ الالتزام المدفوع للبلدية، إذا كان هؤلاء يقومون بتحصيل الحقوق للحساب الخاص.

- الأجر الثابت أو النسبي، إذا كانت الحقوق تحصل لحساب البلدية.
- تجار الأملاك العقارية والمتاجر، يتكون رقم أعمالهم الخاضع للرسم، من الفارق بين ثمن البيع و ثمن الشراء، بما فيه كل المصاريف والحقوق والرسوم ما عدا الرسم على القيمة المضافة.
- الأعمال التي لم يحدد وعاءها في هذه الفقرة، فإنه يتكون من المبلغ الإجمالي للأجر المتقاضي أو الإيرادات المحصلة بأي صفة كانت بمناسبة إنجاز العمليات الخاضعة للرسم.

4.2 عند الإستيراد: يتكون الأساس الخاضع للضريبة من القيمة المحددة لدى الجمارك، بما فيها الحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة.

5.2 عند التصدير : يتكون الأساس الخاضع للضريبة بالنسبة للمنتجات الخاضعة للرسم، من قيمة البضائع عند التصدير، بما فيها الحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة.

المطلب الرابع: معدلات الرسم على القيمة المضافة وطرق حسابه

أولاً: معدلات الرسم على القيمة المضافة:

يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19 % يطبق على عملية الخدمات الغير الخاضعة للمعدل المخفض ب9%.

يحدد المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة ب 9 % ويطبق هذا المعدل على المنتجات.¹

المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات الذي يطبق عليها المعدل المخفض 9% .

- عمليات البيع المتعلقة بالمنتجات أو مشتقاتها؛
- عمليات البيع المتعلقة بتوزيع الكهرباء والغاز الطبيعي؛
- العمليات المنجزة من طرف ورشات بناء السفن والطائرات، المواد والمنتجات الخام أو المصنعة؛
- أعمال الطبع التي تقوم المؤسسات الصحفية أو التي تنجزها لصالحها وكذا عمليات البيع المتعلقة بالجراند والنشريات؛
- عمليات البناء وإعادة التهيئة؛
- المنتجات المتعلقة بأنشطة الحرف التقليدية التي تحدد قائمتها عن طريق التنظيم؛
- إيجار المساكن الإجتماعية المقبوض من طرف الهيئات المكلفة بتسييرها؛
- المهن الطبية؛
- عمليات الترميم الآثار والأماكن الخاصة بالتراث الثقافي؛
- بائعو الأملاك وما شابهها؛
- المستفيدون من الصفقات؛
- الوكلاء بالعمولة والسماسة المحددة أنشطتهم عن طريق التنظيم؛
- مستغلوا سيارات الأجرة؛
- العروض المسرحية والبالاي والحفلات الموسيقية؛
- المازوت وغازو يل الثقيل والبولتان والبروبان وخليطهما المستهلك على شكل غاز البترول المميع؛
- خدمات التعليم والتربية المقدمة من طرف المؤسسات المعتمدة من طرف الدولة؛
- المجمعات والمركبات المخصصة للصناعات التركيبية لسيارات؛
- بائعي الأملاك وما شابهها؛

¹ المديرية العامة لضرائب، مرجع نفسه، المادة 21 الى 23.

➤ المستفيدون من الصفقات؛

➤ الوكلاء بالعمولة والسماسة المحددة أنشطتهم عن طريق التنظيم؛

➤ مستغلو سيارات الأجرة؛

ثانيا: طرق حساب الرسم على القيمة المضافة:

ولحساب الضريبة على القيمة المضافة يوجد أربعة طرق:¹

1. طريقة الجمع المباشرة: تحسب القيمة المضافة لجميع العناصر المختلفة التي تتألف منها (الأجور، الأرباح، الفائدة). وتعتبر من أسهل الطرق وأدقها كون هذه الضريبة تكون مجمعة خطوة بخطوة خلال مراحل الإنتاج وسعر الضريبة محدد.

2. طريقة الخصم المباشرة: يتم فرض الضريبة على القيمة المضافة بنسبة على الفرق بين المبيعات والمشتريات أي معدل الضريبة يكون على الرقم الصافي.

3. طريقة الجمع غير المباشر: وذلك بحساب الضريبة المستحقة لكل عنصر من عناصر القيمة المضافة (الأجور، الأرباح، الفوائد) سواء بسعر محدد أو بسعر آخر.

4. طريقة الخصم غير المباشر: تحسب الضريبة على إجمالي رقم المبيعات في نهاية مرحلة ما، ثم تطرح منها الضريبة التي سددت في المراحل السابقة. وتعتبر من أكثر الطرق استعمال لكونها الأحسن في التطبيق، أي أن تأخذ في اعتبارها الضريبة المستحقة على المبيعات وأن تخصم منها الضريبة المدفوعة على المشتريات سواء بنفس المعدل أو بمعدل مختلف.

¹ ددوش عبد المالك، مرجع نفسه، ص34

المبحث الثاني: خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات استرجاعه

منح المشرع الجزائري للمكلف الضريبي الحق في إسترجاع الرسم على القيمة المضافة من خلال نصه لمجموعة الشروط والقواعد التي يجب إحتزامها في إطار خصم الرسم على القيمة المضافة، مع تقيده بنصوص المواد المتعلقة بنظام الشراء بالإعفاء التي تضمنها قانون الرسم على رقم الأعمال، وبذلك يكون قد حدد العمليات المستفيدة من نظام الشراء بالإعفاء. وبعد إلتزامه بكافة القواعد والشروط يصبح المكلف مؤهل لإسترجاع المبلغ المستحق فعلا.

المطلب الأول: عمليات خصم الرسم على القيمة المضافة

أولاً: مجال تطبيق الحق في الخصم

يعتبر الحق في الخصم الميزة الرئيسية للرسم على القيمة المضافة. كما أنه يقتصر على الخاضعين الذين يقومون بعمليات البيع أو الخدمات الخاضعة لضريبة.

غير أنه يمدد هذا الحق للأشخاص الذين يقومون بعمليات التصدير المعفاة أو البيع بالإعفاء من الرسم. كما أن هذا الحق في الخصم الذي لا يستفيد به سوى الخاضعين للرسم على القيمة المضافة.

غير أنه من الضروري أن يرتبط الرسم بالعمليات الخاصة بالنشاط المهني الخاضع للضريبة.¹

ثانياً: قاعدة الخصم في تسديد الرسم على القيمة المضافة.

مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب سداده من طرف المكلف القانوني. هو حاصل الفرق بين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات والرسم على القيمة المضافة للمشتريات والخدمات والاستثمارات المشتراة في فترة معينة أي:²

$$TVA \text{ المدفوعات} = TVA \text{ المبيعات} - TVA \text{ المشتريات}$$

¹ الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص 25.

² حدادشة لبنى، المنازعات الجبائية المتعلقة بإسترجاع الرسم على القيمة المضافة، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريبيج، 2016-2017، ص 08

المطلب الثاني: قواعد وشروط خصم الرسم على القيمة المضافة

أولاً: شروط وقواعد خصم الرسم على القيمة المضافة.

لقد حدد القانون جملة من الشروط والقواعد في مجال خصم الرسم على القيمة المضافة حتى تكون قابلة

للخصم:¹

➤ كشف يحتوي بالنسبة لكل مورد على المعلومات الآتية:

✓ رقم التعريف الجبائي؛

✓ اللقب والإسم أو التسمية الإجتماعية؛

✓ العنوان؛

✓ رقم التسجيل التجاري؛

✓ تاريخ ومرجع الفاتورة؛

✓ مبلغ المشتريات المنجزة أو الخدمات المقدمة؛

✓ مبلغ الرسم على القيمة المضافة المخصوم.

يجب أن يتم المصادقة على رقم التعريف الجبائي ورقم السجل التجاري وفقاً للإجراءات المعمول بها في المادة

29.

➤ يتم الخصم بعنوان الشهر أو الفصل الذي يتم خلاله إستحقاق أداء الرسم. ولا يمكن أن يتم عندما يدفع مبلغ

الفاتورة الذي يتجاوز 100,000 دج على كل عملية خاضعة للضريبة نقداً.

➤ يمكن تسجيل الرسم الذي لم يتم خصمه في الأجل المحددة في التصريح إلى غاية 20 ديسمبر من السنة التي

تلي الأغفال يجب أن يسجل الرسم بكيفية منفصلة عن الرسم القابل للخصم المتعلق بالفترة الجارية موضوع

التصريح.

➤ على كل شخص يقوم بعملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة أن يسلم أو أن يرسل قبل 20 يوم من كل

شهر كأقصى أجل إلى قباضة الضرائب الذي يوجد فيها مقر إقامته الرئيسية في دائرة إختصاصه، كشف يبين

فيه مبلغ العمليات المحققة لجميع معاملاته الخاضعة للضريبة؛

➤ يمكن أن يكون دفع الضريبة المستحقة والواجب أدائها في المواعيد المذكورة أعلاه، ويمكن أن تكون تتزامنا مع

تاريخ تقديم تصريح. وفي حالة التأخر في دفع الرسم يتم تطبيق عقوبة التأخر في الدفع المنصوص عليها في

المادة 140 من هذا القانون؛

¹ المديرية العامة لضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، مرجع سبق ذكره، المادة 29-30-76.

➤ كما أنه يخصص للمدينين بالضريبة الذين لا يملكون تسيرا حسابيا، بإيداع كشف لرقم الأعمال لكل وحدة من وحداتهم، لدى قباض الضرائب المختلفة المختصة إقليميا وهذا طبقا للأجال والأشكال المحددة في المقطع لأول من هذه المادة؛

➤ عند إنقضاء أجل إيداع التصريح في يوم عطلة قانونية، فإن الأجل يؤجل إلى أول يوم عمل يليه.

المطلب الثالث: عمليات الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة.

أولا: نظام الشراء بالإعفاء .

يتوقف الرسم على القيمة المضافة على المبدأ الذي ينص على أنه يخصم الرسم الذي أثقل العناصر المكونة للثمن العمليات الخاضعة للضريبة من الرسم على القيمة المضافة، المحصل عليه من العمليات المنجزة، غير أنه في حالة العمليات المستفيدة من الإعفاء لا يمكن للخاضع من إدراج هذا الرسم ولهذا الغرض أدرجت المادة 42 من قانون الرسم على رقم الأعمال، ونظام الشراء بالإعفاء .

1. مفهوم نظام الشراء بالإعفاء :

يعتبر نظام الشراء بالإعفاء النظام الذي يمنح للخاضعين الذين ليس بإمكانهم إدراج الرسم المدفوع على الشراء الحق في الإقتناء من الرسم على القيمة المضافة على كل الأملاك، والسلع والخدمات المخصصة إما للتصدير أو لإنتاج مواد قانونيا وبصفة قطعية.

2. العمليات المستفيدة من الإعفاء من الرسم:

يطبق نظام الشراء على:

- البضائع المستوردة أو المشتريات التي يقوم بها المصدرون والمخصصة إما للتصدير أو لإعادة تصديرها على حالها أو لإدخالها في صناعة السلع المعدة للتصدير وتكوينها أو توضيبها أو تغليفها؛
- المواد والخدمات وكذلك الأشغال التي حددت قائمتها بموجب التنظيم المتعلق بنشاطات البحث أو الإستغلال أو النقل عن طريق أنابيب المحروقات وتمييع الغاز وعزل البترول المميع من طرف موردين الشركات والموجه لتحويلها بصورة حصرية لأنشطة التنقيب والبحث عن المحروقات واستغلالها ونقلها، وكذا المواد والخدمات والأشغال الموجهة لبناء منشأة التكرير؛
- تطبق في حالة عدم الإستعمال الحصري لهذه المواد والخدمات والأشغال بالنسبة للعمليات الداخلة في إطار النشاطات المذكورة أعلاه (أحكام المادة 39) من قانون الرسم على رقم الأعمال حسب المادة (34) من ق ر ر أ (2011)؛¹

¹ الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص 36-37.

➤ مقتنيات التجهيزات والخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمارات الخاصة بالإنشاء أو التوسع عندما تقوم بها المؤسسات التي تمارس أنشطة أنجزها المستثمرون الخاضعون لهذا الرسم المؤهل للاستفادة من إعانة «الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب» «الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر» أو «الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة»؛

➤ لا تستفيد السيارات السياحية من هذه التدبير إلا إذا كانت تشكل الإدارة الرئيسية للنشاط.

ملاحظة: نظام الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة لا يطبق على السلع والخدمات، والمواد والبضائع الموجهة للتصدير أو الموجودة في القائمة المحددة بقرار من الوزير المكلف بالمالية.

هذه الإقتناءات تؤدي بعد المخالصة والمراقبة إلى طلب إسترجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المستحقة.

3. الإجراءات المحددة لنظام الشراء بالإعفاء:

1.3 الإعتاد: تمنح رخصة الشراء بالإعفاء من طرف مدير كبريات المؤسسات أو المدير الولائي للضرائب المختص إقليمياً.

يتوقف منح الإعتاد على:

➤ مسك المؤسسة المستفيدة الدفاتر الحسابية بشكل قانوني؛

➤ تقديم نسخ من سجلات الضرائب، إثبات الوفاء بكل الضرائب والرسوم المستحقة أو آجال الدفع التي منحتها الإدارة الجبائية عند تاريخ إيداعه طلب الإعتاد.

يطالب بهذا الإجراء الأخير في كل سنة، عند تسليم الرخصة السنوية للشراء بالإعفاء من الرسم من طرف مدير الضرائب على مستوى الولاية.

2.3 إجراء منح الإعتاد:

➤ تودع طلبات الإعتاد لدى مدير الضرائب على مستوى الولاية أو رئيس مركز الضرائب المختص إقليمياً؛

➤ في حالة منح الإعتاد، يعلم مدير الضرائب على مستوى الولاية المستفيدة، بقيمة أو مقدار الحصة الممنوحة؛¹

➤ تسلم رخصة الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة، والتي تبلغ مدة صلاحيتها السنة المدنية من طرف مدير كبريات المؤسسات أو مدير الضرائب على مستوى الولاية أو رئيس مركز الضرائب، الحصة السنوية لا يمكن أن يتعدى مبلغها:

➤ إما قيمة البيع من غير الرسم على السلع التي تخضع عادة للرسم على القيمة المضافة المسلمة لنفس التخصيص، من قبل المستفيد من الرخصة خلال السنة المالية السابقة؛

¹ نفس المرجع، ص 38.

- إما مبلغ المشتريات من دون الرسم على المنتجات من نفس النوع خلال السنة المنصرمة يضاف إليه نسبة 15%.
- كما يمكن أن تمنح حصة إضافية من طرف مدير الضرائب للولاية أو لرئيس مركز الضرائب بناء على تقديم طلب الاعتماد في بداية السنة المدنية وقبل تجديد الرخصة السنوية، يمكن أن يمنح مدير الضرائب على مستوى الولاية حصة مؤقتة تحدد بربع حصة السنة السابقة؛
- عندما يطلب الإعتماد من قبل المؤسسة الحديثة، تمنح لها حصة مؤقتة لأجل قدره ثلاثة أشهر وتراجع فيما بعد هذه الحصة في نهاية السنة المدنية.¹

3.3 إنجاز مشتريات بالإعفاء:

- تكون المشتريات بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة بناء على تقديم المكلف إلى البائع (مشتريات محلية). أو إلى مصلحة الجمارك (عند الإستيراد) شهادة مؤشر عليها من طرف مصلحة الضرائب التابع لها، المستفيد والتي تتضمن إلتزامه بدفع الضريبة وكذلك الغرامات عند اللزوم، في حالة إستعمال المنتجات بغير التخصيص الذي من أجله تم الإعفاء تمنح هذه الشهادة من طرف مفتشية الضرائب التابع لها المستفيد المعفى.
- للحصول على شهادة الشراء بالإعفاء سلسلة ف رقم 22 يجب تقديم الوثائق التالية:
- مقرر إعتقاد للنظام الشراء بالإعفاء من طرف المدير الولائي للضرائب، المختص إقليمياً؛
 - رخصه الشراء أو الإستيراد بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة، من طرف مدير كبريات المؤسسات، المدير الولائي للضرائب أو رئيس مركز الضرائب؛
 - فاتورة أولية (شراء في سوق المحلية) أو وثيقة إستيراد لكل من المنتجات أو السلع؛
 - تقديم نسخة من سجلات الضرائب تثبت الوفاء بكل الضرائب والرسوم المستحقة أو أجال الدفع التي منحتها الإدارة الجبائية (المادة 46 من ق ر ر أ)؛
 - تقديم كل الوثائق الكفيلة بإثبات ضرورة الزيادة المطلوبة في حالة طلب رفع الحصة العادية (المادة 45 من ق ر ر أ).²

4.3 إيداع كشف مفصل للمخزونات المقتنيات بالإعفاء.

يجب على المستفيدين من الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة، من إيداع الكشف في نهاية السنة المالية، في يوم 15 جانفي على الأكثر لدى مفتشية الضرائب التابعين لها خوف من دفع الغرامة الجبائية والمقدرة بـ 100,000 دج، مع كشف مفصل يبين نوع وقيمة المخزونات المشتراة بالإعفاء من الرسم. كما يجب أن يتضمن الكشف المفصل للمعلومات الخاصة بنوع وقيمة المخزونات من المنتجات أو الأشياء أو السلع التي إشتراها

¹ نفس المرجع، ص38-39.

² نفس المرجع، ص39.

بالإعفاء من الرسم والباقية في حوزته إلى غاية تاريخ الفاتح جانفي من منتصف الليل. إذا تعذر وضع جرد مفصل حسب نوع وقيمة هذه المنتجات أو الأشياء أو السلع، يحدد مبلغ هذه المخزونات تحديد إجمالي على أساس ثمن شراء السلع المصدرة أو المسلمة طبقا لتخصيصها خلال السنة المالية المصارمة.¹

4. نظام الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة :

إن إنجاز الإستثمار دائما ما يحتاج في غالب الأحيان إلى موارد مالية معتبرة من أجل إقتناء أو إستيراد

المعدات

وبغرض تخفيض الضغوط المالية التي تتقل كاهل خزينة المستثمرين، فإن نظام الإعفاء من الرسم يسمح لها بإقتناء أو إستيراد هذه التجهيزات دون الرسم.

لا يعتبر عدم دفع الرسم على القيمة المضافة إعفاء، بل إلغاء الرسم بما أنه يبقى النشاط المبذول خاضع للضريبة بصدد إقتناء هذه الأملاك.

5. مجال تطبيق نظام الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة :

يطبق نظام الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة على:

- السلع والخدمات التي تدخل مباشرة في الإستثمار المنجز في إطار الأمر رقم 01-03 المؤرخ في 20 / 08 / 2001، والمتعلق بتطوير الإستثمارات وكذا المعدات التي يتم إقتنائها عن طريق الإعتماد الإيجاري. في إطار عقد الإعتماد الإيجاري المالي المبرم مع المتعامل المستفيد من هذه الإمتيازات؛
- مقتنيات مواد التجهيزات والخدمات المصنعة والمعدات محليا التي تدخل مباشرة في تحقيق الإستثمارات الخاصة، بالإنشاء أو التوسعة، عندما تقوم بها مؤسسات التي تمارس نشاطات أنجزها المستثمرين الشباب والمستفيدون من إعانة الصندوق الوطني لدعم تشغيل إعانة" الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر " أو "صندوق الوطني للتأمين عن البطالة"؛
- لا تستفيد السيارات السياحية من هذه التدابير إلا إذا كانت تشكل الأداة الرئيسية للنشاط؛
- العمليات المتعلقة بالعقود الخاصة بإنجاز الإستثمارات ذات الأهمية الوطنية وهذا إلى غاية إنتهاء الإستثمار المبرمج.

6. شروط منح الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة :

- للاستفادة من الإعفاء من الرسم يخضع المكلف للشروط التالية:²
- يجب على المؤسسة أن تمارس إحدى النشاطات المذكورة أعلاه؛

¹ نفس المرجع، ص 39-40.

² نفس المرجع، ص 41.

➤ يجب أن تخضع المؤسسة للنظام الحقيقي؛

➤ يجب أن تخصص مواد التجهيزات لإنجاز العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة.

حدد قانون المالية لسنة 1998 المتعلق بنظام الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة العمليات الغير خاضعة للرسم على القيمة المضافة بصفة إستثنائية في شكلا إعفاء، ولا يخص هذا الإعفاء سوى المشتريات ومواد التجهيز الخاصة والخدمات المخصصة لعمليات مستفيدة من الإمتيازات الممنوحة من طرف الوكالة الوطنية. للمتابعة وتشجيع الإستثمارات (حاليا الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمارات) وكذا الشباب المستفيدين من إعانات "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أيضا "الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة". إلا أنه يجب أن إعداد شهادات الإقتناء بالإعفاء من طرف المصلحة بما أن العمليات المعنية تكتسي طابع متعلق بالوضع الإقتصادي الراهن. وبهذا الشأن يجب أن تستعمل دفتر الشهادات على مستوى المفتشية تحت مسؤولية المسير.

المبحث الرابع: إسترجاع الرسم على القيمة المضافة.

الرسم على القيمة المضافة المسترجعة هو ذلك الرسم المدفوع من طرف الزبون، بمناسبة شراء مختلف السلع والخدمات والتثبيات، والتي تدخل ضمن إطار النشاط المهني له، والذي يخضع لجملة من القواعد نجمها فيما يلي:

أولاً: مبدأ الحق في الإسترجاع:

1. تعريف مبدأ الحق في الإسترجاع:

إن مبدأ الحق في الإسترجاع يعني أن الرسم على القيمة المضافة المدفوع عند شراء مختلف السلع والخدمات والتثبيات، والذي سوف يتم تحميل خصمه أو تخفيضه على عاتق الرسم على القيمة المضافة المجمع أثناء تحقيق العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة (عمليات البيع، أشغال عقارية، تقديم خدمات وكذا التسليم للذات). حيث أن الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لا يعتبر كعبء بالنسبة للمؤسسة الإقتصادية على الرغم أنها تقوم بدفعه أثناء الشراء. بإعتبار أنها سوف تقوم بإسترجاعه فيما بعد. (أثناء قبض الرسم على القيمة المضافة على المبيعات). لذلك يسمى بالرسم على القيمة المضافة المسترجعة، أو الرسم على القيمة المضافة المخصوم. الذي يعتبر بمثابة حق للمؤسسة على عاتق الدولة يتعين عليها إسترجاعه فيما بعد عند تحقيق العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة، لذلك يتم تسجيله في الجانب المدين من ح/ TVA4456 مسترجعة.

أما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة الغير قابل للإسترجاع بسبب عدم إحترام شروط الإسترجاع، فإنه يحمل على تكلفة الشراء لأنه سيبقى كعبء بصفة نهائية على عاتق المؤسسة ويظهر ضمن ح/38 مشتريات مخزنة أو في ح/ 20 أو ح/21 التثبيات المعنوية والعينية أو ضمن بعض حسابات الصنف 6 الأعباء.¹

2. حالات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة:

1.2 عمليات التصدير:

يترتب عن الإنجاز الحصري لعمليات التصدير، أو عند تحقيق رقم الأعمال المحدود وخاضع لرسم مقارنة برقم الأعمال الإجمالي في حالة إنجاز عمليات مختلطة (رقم أعمال متعلقة بالتصدير + رقم أعمال خاضع للرسم محليا). إستحالة إجراء الخصم عن طريق تخفيض الرسم على القيمة المضافة المسددة على مجموع النفقات.

2.2 عمليات تسويق منتجات و سلع وخدمات مغطاة صراحة من الرسم على القيمة المضافة:

تتعلق هذه الحالة فقط بالمدينين بالرسم جزئيا الذين يحققون في آن واحد عمليات خاضعة للرسم وأخرى مغطاة منه صراحة وذلك وفق للمادة 9 من قانون الرسم على رقم الأعمال، والذين لم يتم إدراج قسط الرسم على القيمة المضافة والقابل للخصم والمتعلق بهم بالنسبة المحددة ضمن الشروط المنصوص عليها في المادة 39 من قانون رقم الأعمال.

3.2 عمليات تسليم البضائع والأشغال والسلع والخدمات إلى قطاع معفى أو مستفيد من نظام الشراء بالإعفاء من الرسم

تحدث هذه الحالة عندما تكون المؤسسة لها صفة المدين بالرسم على القيمة المضافة، أو بتسليم السلع أو البضائع أو الخدمات أو الأشغال:

- للمصدرين؛
- للشركات البترولية؛
- للمؤسسات التي يكون نشاطها المعفى صراحة من الرسم على القيمة المضافة؛
- المؤسسات المعتمدة من طرف الوكالة الوطنية لتطوي الإستثمارات، أو الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب أو أي هيئة أخرى مكلفة بترقية التشغيل؛
- لوزارة الدفاع الوطني.

4.2 التوقف عن النشاط: حتى يكون توقف النشاط سبب لإسترجاع الرسم على القيمة المضافة يجب أن يكون هذا التوقف مبرر لزوما من خلال تقديم التصريح بالتوقف.

¹ عيسى اسماعين، مرجع سبق ذكره، ص91.

5.2 الفارق في معدلات الرسم على القيمة المضافة: يمنح الحق في الإسترجاع الرسم للمدينين للذين في حوزتهم خصومات الرسم على القيمة المضافة والناجمة عن الفارق الموجب بين معدل الرسم على القيمة المضافة الذي مس الإقتناءات المؤسسة والمعدل المطبق على العمليات الخاضعة للرسم.¹

3. شروط إسترجاع حق الرسم على القيمة المضافة:²

1.3 مسك محاسبة قانونية: حتى يكون القرض الضريبة على القيمة المضافة قابلاً لإسترجاع، يجب أن يتم إدراج الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم والمساهم في إنشاء القرض والذي قدم بشأنه طلب إسترجاع، في الحسابات.

2.3 إستظهار مستخلص من الجداول: على المدين بالرسم لإسترجاع الضريبة على القيمة المضافة، أن يستظهر مستخلص من الجداول عند إيداع طلب الإسترجاع.

3.3 بيان الدفع المسبق على الحساب في التصريحات الشهرية المكتتبه من طرف المستفيد: لي كون لديهم الحق في إسترجاع الرسم، يجب أن يكتتب قرض الرسم على القيمة المضافة على رقم الأعمال المتعلق بالفصل المدني المعني بقرض الرسم موضوع الطلب.

4.3 الإلتزام بعدم ترحيل قرض رسم على القيمة المضافة المطلوب إسترجاعه: لا يمكن أن يخصم القرض الذي تم طلب إسترداده، ويجب أن يلغى من طرف المدين بالرسم فور تقديمه الطلب المتعلق بالإسترداد.

5.3 حيازة قرض الرسم على القيمة المضافة إسترجاعه يساوي أو يفوق 1.000.000 دج: يجب أن يكون مبلغ قرض الرسم المعين في نهاية الفصل المدني، مساوي أو يفوق (1.000.000 دج). يستثنى المدينون بالرسم الجزئي من هذا الشرط.

6.3 تقديم طلبات إسترداد قرض الرسم على القيمة المضافة قبل 20 من الشهر الموالي للفصل المدني: يجب تقديم طلب إسترداد قرض الرسم على القيمة المضافة قبل 20 يوم من الشهر الموالي للفصل المدني الذي تم خلاله تشكيل القرض. غير أنه يجب بالنسبة للمدينين بالرسم الجزئي تقديم هذا الطلب قبل يوم 20 أفريل من السنة التي تم خلالها تشكيل القرض.

7.3 يجب أن يتشكل قرض الرسم على القيمة المضافة من الرسم على القيمة المضافة المطبق على المشتريات: المخصوصة قانوناً، لا سيما المتعلقة بأحكام المادة 30 من هذا القانون.

¹ عبد الرحمان راوية، م. ع. ص، وزارة المالية، استرجاع الرسم على القيمة المضافة نحو المزيد من المرونة والفعالية، عدد 2012/57 ص 07.

² نفس المرجع، ص 07

8.3 يجب أن يشمل الدفع المسبق على الحساب للرسم على القيمة المضافة: يشمل الدفع المسبق المطلوب سداده، سنوات مالية لم يمسه التقادم.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل حاولنا التطرق إلى أهم المفاهيم المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة، وقد مكنا ذلك من إستخلاص أن الرسم على القيمة المضافة يتصف بالشفافية والمرونة وهو مصدر من مصادر الإيرادات، وله عدة خصائص وأهداف حيث نجد أن مجال تطبيقه أكثر توسعا لأن جميع المؤسسة والأشخاص يطبق عليهم بإعتبار أن هناك عمليات تخضع لرسم وجوبا وأخرى إختيارا. حيث نجد أن الحدث المنشئ للرسم هو الحدث الذي يولد ديون المكلف بالضريبة إتجاه خزينة الدولة، حسب ما نصت عليه المادة 15 من قانون رقم الأعمال أما بالنسبة لمعدلات الرسم هما معدلين المخفض 9% والعاوي 19%.

إن الرسم على القيمة المضافة يتحمله المستهلك النهائي. أما الشراء بالإعفاء فهي الوثيقة التي تمنح للمكلفين الترخيص من الإسترجاع. لذا في الفصل الثاني سيتم التطرق إلى دراسة آلية من آليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة.

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية لآلية إسترجاع

الرسم على القيمة المضافة

وفق قانون المالية 2021

تمهيد:

انطلاقاً من الجانب النظري سنقوم في الجانب التطبيقي بالتعرف على مركز الضرائب لولاية برج بوعرييج، ودراسة الخطوات العملية لآليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة لحالة من حالات إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة لسنة 2021 على مستوى مركز الضرائب لولاية برج بوعرييج.

حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى:

- المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب.
- المبحث الثاني: الخطوات العملية لآليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة.

المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب.

يعتبر مركز الضرائب مصلحة عملية جديدة تابعة للمديرية العامة للضرائب تختص حصريا بتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من طرف المكلفين بالضريبة متوسطي الحجم، يهدف إلى تقديم خدمة نوعية وتطوير شراكة جديدة تجمعها بالمكلفين بالضريبة تقوم أساسا على التواجد، الإستماع، الإستجابة، ومعالجة سريعة لكل الطلبات المقدمة من طرف المكلف بالضريبة. يمثل مركز الضرائب بالنسبة للمكلف بالضريبة المحاور الجبائي الوحيد.

قد تم فتح مركز الضرائب النموذجي لرويبة عام 2009، وعلى الرغم من تجربته القصيرة، فقد سجل تطورا من حيث الأداء المالي، معالجة القضايا النزاعية، الرقابة، والإستقبال. ليلها إفتتاح عدة مراكز أخرى منها مركز الضرائب برج بوعرييج.

المطلب الأول: التعريف بمركز الضرائب، مهامه وهياكله.

التعريف مركز الضرائب برج بوعرييج: هو مصلحة خارجية للإدارة الجبائية، تابعة لمديرية الضرائب برج بوعرييج، تم إفتتاحه بتاريخ 2012/12/02 يسير الملفات التابعة للنظام الحقيقي متوسطة الحجم بحيث يشكل المحاور الوحيد للمكلف بالضريبة إذ يتكفل بكل الأمور التي تربطه بالإدارة الجبائية من الإستقبال إلى المنازعات، وقد حذا المركز حذو المراكز المفتحة قبله وحقق نتائج ممتازة في مجال التكفل بالمكلف بالضريبة بفضل الطاقم المتميز الذي أعد لهذا المشروع المتكون من 79 إطار، يسير أزيد من 4000 ملف جبائي.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب

يتكون مركز الضرائب من ثلاث (03) مصالح رئيسية وقباضة ومصالحتين:¹

1: المصلحة الرئيسية للتسيير. وتكلف بـ:

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية الشكلية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الأولية للإحتجاجات؛
- المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيل مفوضا للمدير الولائي للضرائب؛
- إقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات و/أو لمراجعة المحاسبة؛

¹ المديرية العامة للضرائب، نقلا عن الموقع www.mfdgi.gov.dz

➤ إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها؛

➤ معالجة طلبات إسترجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.

تضم المصلحة خمس مصالح فرعية:

✓ المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي؛

✓ المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية؛

✓ المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري؛

✓ المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات؛

✓ المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

2: المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث. وتكلف بـ:

➤ إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من أجل استغلالها.

➤ اقتراح عمليات مراقبة وإنجازها، بعنوان المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات

المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع إعداد جداول إحصائية وحوصل تقييمية دورية.

وتنظم المصلحة أربع مصالح فرعية:

3: مصلحة البطاقات والمقارنات. وتكلف بـ:

➤ تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للإعلام والاستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا مراقبتها وتحصيلها؛

➤ مركزة المعطيات التي تجمعها المصالح المعنية، وتخزينها واستردادها من أجل استغلالها؛

➤ التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة.

1. مصلحة البحث عن المادة الضريبية التي تعمل في شكل فرق، وتكلف بـ:

➤ إعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع،

إقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان إطلاقاً من المعلومات

والاستعلامات.

2. مصلحة التدخلات. التي تعمل في شكل فرق؛ وتكلف بـ:

➤ برمجة وإنجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة والمراقبة عند المرور وكذا إنجاز في عين

المكان لكل المعاينات الضرورية لوعاء الضريبة ومراقبتها وتحصيلها؛

➤ إقتراح مكلفين بالضريبة لمراجعة محاسبتهم أو للمراقبة على أساس المستندات إطلاقاً من المعلومات والإستعلامات المجمعّة.

3. **مصلحة المراقبة.** التي تعمل في شكل فرق، وتكلف بـ:

➤ إنجاز برامج المراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان؛

➤ إعداد وضعيات إحصائيات دورية تتعلق بوضعية إنجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها.

3_ المصلحة الرئيسية للمنازعات. وتكلف بـ:

➤ دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب وناتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات أقرها المركز؛

➤ متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية.

تعمل على تسيير:

1. **مصلحة الاحتجاجات.** وتكلف بـ:

➤ دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى إلغاء أو تخفيض فرض ضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها و/أو إسترجاع الضرائب والرسوم والحقوق المدفوعة إثر تصريحات مكتتبه أو مدفوعات تلقائية أو مقطوعة من المصدر خطأ.

➤ دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الإحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتعلقة بها أو المطالبة بالأشياء المحجوزة؛

➤ معالجة منازعات التحصيل.

2. **مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية،** وتكلف بـ:

➤ دراسة الطعون التابعة لإختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة والرسم على القيمة المضافة وإختصاص لجان الطعن الإعفائي؛

➤ المتابعة، بالإتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، للطعون والشكاوى المقدمة للهيئات القضائية؛

3. **مصلحة التبليغ والأمر بالدفع:** وتكلف بـ:

➤ تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة وإلى المصالح المعنية؛

➤ الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات المقررة مع إعداد الشهادات المتعلقة بها؛

➤ إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها للمصالح المعنية.

4. القباضة. وتكلف بـ:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل؛
- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة؛
- مسك محاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة.

تعمل على تسيير:

✓ مصلحة الصندوق؛

✓ مصلحة المحاسبة؛

✓ مصلحة المتابعات التي تنظم في شكل فرق.

- **مصلحة الإستقبال والإعلام:** هي مصلحة تعمل تحت سلطة رئيس المركز مباشرة، وتكلف بـ: نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

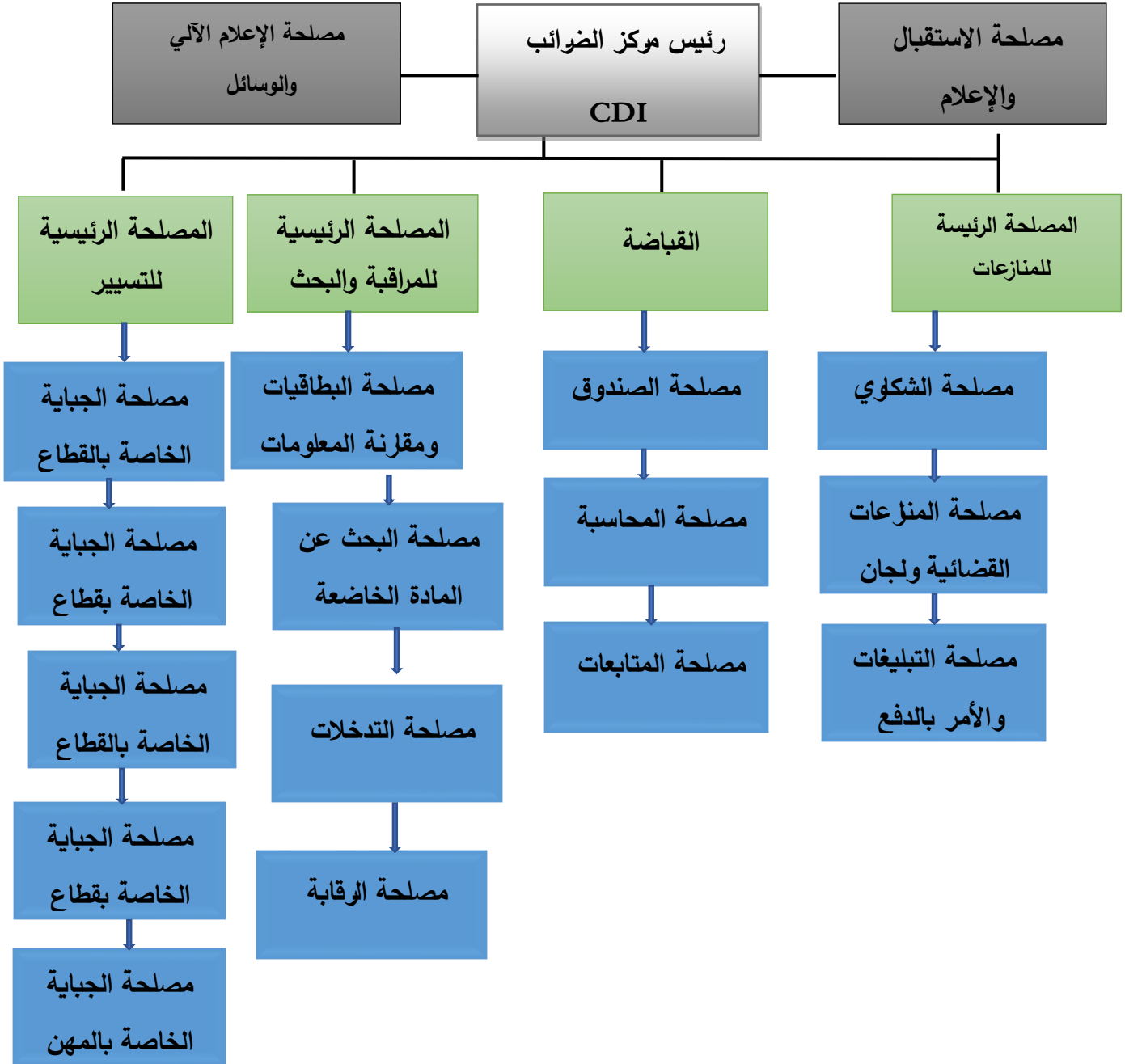
➤ تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم؛

6_ مصلحة الإعلام الآلي والوسائل. تابعة مباشرة لرئيس المركز وتكلف بـ:

- إستغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها وكذا تسيير التأهيلات ورخص الدخول الموافقة لها؛
- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات؛
- الإشراف على المهام المتصلة بالنظافة وأمن المقرات.

شكل رقم (01): يمثل الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب.

والشكل التالي يوضح الهيكل التنظيمي:



المصدر: المديرية العامة للضرائب، مديرية العلاقات العمومية والاتصال، دليل مركز الضرائب، ص04.

المبحث الثاني: الخطوات العملية لآلية إسترجاع الرسم على القيمة المضافة

سنعالج في هذا المبحث الخطوات العملية لآليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة وفقا لآخر التعديلات التي جاء بها قانون المالية لسنة 2021 والتي تنص عليها المواد 50 و 50 مكرر من قانون الرسم على رقم الأعمال، من خلال القيام بدراسة حالة لمكلف بالضريبة (شخص معنوي) تابع لمركز الضرائب برج بوعريريج، وفقا لمجال زمني معين إنطلاقا من تحليل الوثائق المقدمة من طرف المصلحة الرئيسية للتسيير بمركز الضرائب، والمتمثلة بالأساس من ملف طلب إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة المودع من طرف المكلف بالضريبة، وصولا إلى تحليل و مناقشة النتائج المحصل عليها من خلال الدراسة.

المطلب الأول: المعالجة الأولية لخصم الرسم على القيمة المضافة

أولا: التعريف بالمكلف بالضريبة محل الدراسة.

سنقوم بدراسة حالة حول مؤسسة قامت بإيداع طلب إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة، بعد استيفائها لجميع الشروط القانونية التي تخول لها الاستفادة من هذا الإجراء وفقا لقانون الرسوم على رقم الأعمال، ويمكن التطرق إلى المؤسسة محل الدراسة من خلال النقاط التالية:

➤ الإطار القانوني للمؤسسة: شركة ذات المسؤولية المحدودة «SARL B.B»

➤ النظام الجبائي لهذه المؤسسة: مؤسسة خاضعة للنظام الحقيقي.

➤ طبيعة النشاط: الإستيراد.

➤ الفترة الزمنية لطلب الإسترداد: الثلاثي الثاني (مارس، أبريل، ماي) لسنة 2021.

➤ تصنيف الحالة: الطلب المقدم من طرف المكلف يندرج ضمن حالة:

عمليات تسويق البضائع والسلع والخدمات إلى قطاع معفى أو مستفيد من نظام الترخيص بالشراء مع الإعفاء من الرسم.¹

قام المكلف بالضريبة (SARL B.B) بالتقدم إلى مركز الضرائب برج بوعريريج التابع إقليميا لولاية برج بوعريريج بملف طلب استرجاع الرسم على القيمة المضافة مؤرخ في 2021/07/10 (تم إيداع الطلب في الآجال القانونية أي في أجل أقصاه اليوم العشرين (20) من الشهر الموالي للفصل²)، وإيداعه على مستوى مصلحة الإستقبال والإعلام، حيث تم تسجيل طلبه من طرف عون الإستقبال في سجل الوارد لدى المصلحة المعنية. حيث تضمن ملف طلب الإسترجاع الوثائق التالية:

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2021، المادة 50-1.

² المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2021، المادة 50 مكرر.

- ✓ طلب إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة بمبلغ إجمالي 23 852 561,00 دج، حيث نلاحظ بأن المبلغ المراد إسترداده يستوفي الشروط القانونية المنصوص عليها في قانون الرسوم على رقم الأعمال من خلال المادة 50 مكرر من نفس القانون والتي تشترط أن يكون مبلغ الرسوم على المشتريات التي حرر بشأنها طلب الإسترداد في نهاية الفصل المدني يفوق أو يساوي مبلغ مليون دينار (1.000.000 دج)، وهذا وفقا للنموذج المعد من طرف الإدارة الجبائية (الملحق 01).
- ✓ كشف خاص بالرسوم على المشتريات المستوردة على أساس أن الشركة SARL B.B تمارس نشاط إستيراد السلع والبضائع والبيع على الحال، يحتوي على معلومات متعلقة برقم فواتير الإستيراد ووصل التسديد الجمركي وعناوين الموردين بالإضافة إلى طبيعة المشتريات (مشتريات متمثلة في الرفعات) بمبلغ خارج الرسم وبمعدل 19% للرسم على القيمة المضافة. (الملحق 02،03،04،05)
- ✓ نظرا لكون المكلف (SARL B.B) يتعامل مع قطاع مستفيد من نظام الشراء بالإعفاء من TVA من خلال الوكالات المانحة للامتيازات (CNAC,AAPI,ANADE)، قامت هذه الأخيرة بإستظهار كشف تفصيلي لرقم الأعمال المفوتر خارج الرسم يتضمن معلومات تخص فواتير البيع (رقم وتاريخ الفاتورة، المعلومات الخاصة بالزبون، مبلغ الفاتورة خارج الرسم، طريقة التسديد، رقم شهادة الإعفاء) مدعما بتراخيص الشراء بالإعفاء (شهادات الشراء بالإعفاء الأصلية نموذج Fn°20 المقدمة من طرف الزبائن). (الملحق 06)
- ✓ كشف تفصيلي لأرقام الأعمال المصرح بها والخاضعة للرسم على القيمة المضافة، يبين من خلاله تاريخ ورقم الفواتير، أسماء وعناوين الزبائن بالإضافة الى نوع المبيعات وطريقة تسديد الفاتورة.
- ✓ على اعتبار أن الطلب المقدم من طرف المكلف SARL B.B كان على أساس إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة على المشتريات المحققة خلال الثلاثي الثاني لسنة 2021، فإن الكشوفات المرفقة تكون خاصة بالأشهر المتعلقة بالثلاثي (أفريل، ماي، جوان) من نفس السنة. (الملحق 07)

المطلب الثاني: طرق الحساب وإِتخاذ القرار

أولاً: دراسة طلب الإسترداد

بعد مرحلة تسجيل طلب إسترداد قرض الرسم على القيمة المضافة على مستوى مصلحة الإستقبال والإعلام، تقوم هذه الأخيرة بتحويل الطلب إلى المصلحة الرئيسية للتسيير بمركز الضرائب لدراسة ملف طلب الاسترداد كون أن هذه المصلحة هي المخول لها قانونا دراسة طلبات إسترداد الرسم على القيمة المضافة هذا من جهة، من جهة ثانية، المصلحة المعنية هي المكلفة بتسيير الملف الجبائي للمكلف بالضريبة. (الملحق 08)

قبل الشروع في دراسة طلب إسترجاع قرض الرسم على القيمة المضافة المقدم من طرف المكلف بالضريبة، وجب أولاً التطرق إلى آلية خصم الرسم على القيمة المضافة التي تم الإشارة إليها في الجانب النظري كأول مرحلة من المراحل المؤدية إلى نشأة قرض الرسم على القيمة المضافة المرحل من طرف المكلف بالضريبة في التصريحات للأشهر الموالية.

فيما يلي، جدول (02) يفصل آلية خصم الرسم على القيمة المضافة حسب تصريحات الشركة للفترة التي تخص الثلاثي الثاني (أفريل، ماي، جوان) من سنة 2021، انطلاقاً من أرقام الأعمال المصرح بها خلال كل شهر في تصريحات G50 بمعدل 19%، وصولاً إلى الرسوم على المشتريات المثبتة بفواتير الشراء والتي تخص نفس الفترة (أفريل، ماي، جوان) (الملحق 10، 11)، كما تتم عملية الخصم وفق القاعدة التالية:

الرسم على القيمة المضافة المسدد أو المرحل = الرسم على القيمة المضافة على المبيعات - الرسم على القيمة المضافة على المشتريات + دين الرسم على القيمة المضافة المرحل للفترة السابقة

الجدول رقم (01): الرسم على القيمة المضافة المصرح به خلال الثلاثي الثاني لسنة 2021

البيان	رقم الأعمال الخاضع للمعدل العادي	TVA بمبيعات بمعدل 19%	قرض الرسم المرحل للشهر السابق	مبلغ TVA الواجب الدفع أو المرحل
أفريل	73 412 681,00	13 948 409,00	21 097 686,00	-7 149 277,00
ماي	58 990 541,00	11 208 203,00	5 003 257,00	-944 331,00
جوان	32 729 070,00	6 218 523,00	29 126 753,00	-23 852 561,00

المصدر: من إعداد الطالبان اعتماداً على وثائق مقدمة من قبل المصلحة الرئيسية للتسيير

بعد دراسة أولية للملف، تبين لدى العون المكلف التابع للقطاع التجاري بدراسة الملف أن كل الوثائق المطلوبة والمنصوص عليها قانوناً والمشار إليها أعلاه تم التقيد بها من طرف المكلف، وبعد دراسة معمقة للملف تبين ما يلي:

1- بالنسبة لتصريح G50 لشهر أبريل 2021:(الملحق 12)

بالرجوع إلى تصريح G50 لشهر أبريل والمبين في الجدول أعلاه، وبعد تفحص فواتير الشراء الخاصة بالسلع المستوردة مع وصولات التسديد الجمركية والمرفقة مع الطلب والتي تم خصمها في التصريح بمبلغ إجمالي 21 097 686,00 دج ومقاربتها مع الكشف الخاص بالمشتريات المرفق مع التصريح، تبين أن فواتير الشراء التي تم خصمها مسبقا لا تتعلق بالشهر الذي تم خلاله إستحقاق الرسم (أي شهر أبريل)، حيث أن المبلغ الذي تم خصمه يتعلق بفواتير إستيراد تخص شهر مارس من السنة الجارية، وهو منافي لشروط الخصم المنصوص عليها في المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال، حيث أن الخصم لا يتم إلا بعنوان الشهر أو الفصل الذي تم خلاله إستحقاق أداء الرسم¹.

وعليه، وبالرجوع إلى أحكام المواد 50، 50 مكرر و30 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، فإن طلب إسترداد قرض الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل بمبلغ 7 149 277,00 دج المصرح به في G50 غير مقبول وتم رفضه من طرف المصلحة، وعليه فإن الوضعية الجديدة لطلب الإسترداد بالنسبة لشهر أبريل تساوي الصفر، بمعنى لا يتم ترحيل قرض الرسم على القيمة المضافة المحقق خلال شهر أبريل إلى شهر ماي.

2- بالنسبة لتصريح G50 لشهر ماي 2021:(الملحق 13)

بالإطلاع على الجدول أعلاه، وبعد تفحص تصريح G50 إضافة إلى فواتير البيع والشراء الخاصة بشهر ماي تبين مايلي:

✓ بعد إستبعاد مبلغ الرسوم على المشتريات لشهر أبريل للأسباب المذكورة آنفا، تصبح الوضعية الجديدة بالنسبة لتصريح G50 لشهر ماي لا تتضمن قرض TVA مرحل، وعليه وبإتباع قاعدة خصم الرسم على القيمة المضافة، فإن الوضعية الجديدة لتصريح G50 لشهر ماي بعد تصحيح الوضعية تصبح كمايلي:

الرسم على القيمة المضافة الواجب سداه لشهر ماي = TVA على المبيعات - TVA على المشتريات

$$= 11 208 203,00 - 5 003 257,00 = \underline{6 204 946,00} \text{ دج}$$

وبالإعتماد على النتائج المحصل عليها، فإن طلب الإسترداد المقدم من طرف المكلف والذي يخص شهر ماي بمبلغ 331,00944 دج تم إستبعاده ورفضه من طرف العون المكلف بدراسة الملف، وبالتالي يعتبر غير مبرر استنادا إلى التوضيحات المقدمة. ومنه فإن الوضعية الجديدة لطلب الإسترداد بالنسبة لشهر ماي تساوي الصفر، بمعنى لا يتم ترحيل قرض الرسم على القيمة المضافة المحقق خلال شهر ماي إلى شهر جوان.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال، المادة 30.

3- بالنسبة لتصريح G50 لشهر جوان 2021:(الملحق 14)

بالرجوع إلى الوثائق المرفقة والتي تخص شهر جوان 2021، تبين أنه من بين فواتير الإستيراد التي تم خصمها في G50 لشهر جوان، توجد فاتورتي شراء (إستيراد) تحملان الرقم 003219 و00355، مبلغ الرسم على القيمة المضافة المقابل والذي تم خصمه هو بمبلغ 1 845 009,00 دج و00872 870 دج على التوالي، هاتين الفاتورتين لاتتعلقان بالشهر الذي استحق فيه . أداء الرسم (فاتورتي شراء تخص شهر مارس) (الملحق 12) حسب أحكام المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال، وعليه يكون حساب مبلغ المقبول إسترداده خلال شهر جوان كمايلي:

مبلغ الرسوم على المشتريات المقبول خصمها:

$$26\ 410\ 872,00 - 29\ 126\ 753,00 = (870\ 872,00 + 1\ 845\ 009,00) \text{ دج}$$

مبلغ قرض الرسم على القيمة المضافة المقبول إسترداده لشهر جوان = TVA على المبيعات - TVA على المشتريات المعتمدة:

$$- 20\ 192\ 349,00 = 26\ 410\ 872,00 - 6\ 218\ 523,00$$

ثانيا: القرار النهائي من طرف رئيس المصلحة الرئيسية للتسيير.

بعد الدراسة الشاملة للملف من طرف رئيس مصلحة القطاع التجاري، تم الوصول الى القرار النهائي والذي تم إتخاذه من طرف رئيس المصلحة الرئيسية للتسيير بناء على الدراسة المعمقة لملف طلب الإسترداد المقدم من طرف الشركة SARL B.B والمتمثل في:

المبلغ النهائي لقرض الرسم على القيمة المضافة المقبول إسترداده هو 20 192 349,00 دج

حيث يتم تبليغ هذا القرار بعد موافقة رئيس مركز الضرائب والتأشير عليه من طرفه عن طريق إرسال تبليغ إلى الشركة يتضمن الموافقة على إسترداد المبلغ المتوصل إليه.

خلاصة الفصل:

تم التطرق في هذا الفصل إلى دراسة حالة أحد التابعين لمركز الضرائب لولاية برج بوعرييج SARL والذي قام بإداع طلب إسترجاع قرض الرسم على القيمة لثلاثي الثاني من السنة 2021. قامت المصلحة الرئيسية للتسيير بمركز الضرائب بفحص الوثائق المقدمة من طرفيه والتأكد من أن الملف مستوفى لكافة الشروط المنصوص عليها في المادة 50 و 50 مكرر من قانون المالية لسنة 2021، مع تصنيف المكلف والذي تبين أنه يندرج ضمن حالة عملية تسويق البضائع والسلع و الخدمات التابعة إلى قطاع معفى أو مستفيد من نظام الترخيص بالشراء مع الإعفاء من الرسم، بعد الدراسة الشاملة والمعمقة للملف من طرف رئيس مصلحة القطاع التجاري تم إتخاذ قرار إرجاع مبلغ معين وهذا بالرجوع إلى فواتير الشراء الخاصة بالمبلغ المستوردة، وصلوات التسديد، تصريحات سلسلة ج50 لكل من الثلاثي (أفريل، ماي، جوان).

الختامة

نقد حاولنا من خلال دراستنا لموضوع الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه وفقا لقانون المالية لسنة 2021، تم تسليط الضوء على أهم المفاهيم الرئيسية المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة، وكذا خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه من الناحية النظرية، أما من الناحية التطبيقية فقد قمنا بدراسة ملف أحد المكلفين التابعين لمركز الضرائب ببرج بوعريريج.

📌 **نتائج الدراسة:** من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية خلصنا إلى النتائج التالية:

➤ يتمثل مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة في جميع المؤسسات والأشخاص الخاضعين لهذا الرسم سواء كانوا خاضعين إجباريا أو اختياريا وتحديد مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة والبحث عن العمليات والأشخاص الخاضعين له فالمبدأ الرئيسي أن العمليات أو الأشخاص الذين تتوفر فيهم المواصفات التي نص عليها قانون الرسم على القيمة المضافة في مادته الأولى يدخلون في مجال التطبيق؛

➤ تأسيس الرسم على القيمة المضافة عدة قواعد في الداخل والتي تخص رقم الأعمال الخاضع، وأخرى متعلقة بالتسليم بالذات تخص الأموال المنقولة أو ثمن البيع بالجملة، وقواعد عند الإستيراد تخص القيمة المحددة لدى الجمارك وعند التصدير يخص قيمة البضائع عند التصدير وهناك قواعد مخصصة بوكلاء النقل والأجر الثابت أو النسبي والأعمال التي لم تحدد وعاءها. في حين أن معدلات الرسم على القيمة المضافة تتمثل في معدلين الأول 09% هو المعدل المخفض أما بالنسبة للمعدل العادي فهو 19%؛

➤ للرسم على القيمة المضافة جملة من الشروط التي تجعلها قابلة للخصم والمتمثلة في كشف يحتوي على معلومات تنص المادة 29 من قانون رقم الأعمال، كما أنه يتم الخصم بعنوان الفصل أو الشهر الذي يتم خلاله الإستحقاق وتكون مواعيد الدفع تتوافق مع المواعيد المنصوص عليها في المادة 30 من نفس القانون، وفي حالة إنقضاء أجل إيداع التصريح في يوم العطلة القانونية فإنه يؤجل إلى أول يوم من العمل الذي يليه؛

➤ تتمثل شروط نظام الشراء بالإعفاء في خضوع المؤسسة لنظام الحقيقي، بالإضافة إلى أنه يجب أن تخصص مواد التجهيزات لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة.

➤ تمثله آليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة في عمليات التصدير، عمليات تسليم البضائع وأشغال وسلع وخدمات إلى قطاع معفى أو مستفيد من نظام الشراء بالإعفاء من الرسم والتوقف عن النشاط؛

- تم التطرق في الحالة المدروسة لـ (عمليات تسويق البضائع والسلع والخدمات إلى قطاع معفى أو مستفيد من نظام الترخيص بالشراء مع الإعفاء من الرسم). تمثلة في طلب إسترجاع لمبلغ من الرسم على القيمة المضافة أين مركز الضرائب قام باسترجاع متم الإثبات عليه في الفواتير وسلاسل ج50 وتمت عليه المصادقة عليه من طرف رئيس مركز الضرائب لبرج بوعرييج
- **الاقتراحات:** هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال اليات استرجاع الرسم على القيمة المضافة:
 - محاولة تقليص مدة معالجة الملفات؛
 - تخفيض معدل الرسم على القيمة المضافة وهذا لتفادي الوقوع فالتهرب الضريبي وضمان حقوق الخزينة العمومية؛
 - اعطاء اهمية كبيرة للفواتير المقدمة من طرف المكلف والتأكد من مصادرها؛
 - تشديد العقوبات على اصحاب الفواتير المضخمة؛
 - التوسع في حالات استرجاع الرسم على القيمة المضافة لتمكين باقي القطاعات الاخرى من الاسترجاع.
- **آفاق الدراسة:** لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص بسبب عدم قدرتنا على تناول كل نواحي الموضوع بالتفصيل، إلا أنه يمكن أن يكون هذا البحث جسرا يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع يمكنها أن تكون إشكالية لأبحاث أخرى نذكر منها:
 - الجباية العقارية، والإعفاءات الجبائية؛
 - جباية العمليات العقارية في الجزائر؛
 - الضرائب المؤجلة؛
 - الجباية في توزيع المواد البترولية.

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

1. عيسى إسماعين، جباية ومحاسبة المؤسسة، تقنيات جبائية ومحاسبة، الصفحات الزرقاء العالمية، سنة 2022.
2. منور أوسري، محمد حمو، جباية المؤسسات مع تمارين محلولة، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الطبعة الاولى، -الجزائر-، دون ذكر السنة.

ثانياً: المذكرات

3. حديدان العيد، ساحري يوسف شاهين، دراسة تحليلية للرسم على القيمة المضافة TVA، محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، 2020.
4. ددوش عبد المالك، الرسم على القيمة المضافة آليات الخصم والإسترجاع وفق قانون المالية 2020، تخصص محاسبة، جامعة غرداية -الجزائر-، 2020.

ثالثاً: المجلات

1. عبد الرحمان راوية، وزارة المالية، إسترجاع الرسم على القيمة المضافة نحو المزيد من المرونة والفعالية، عدد 2012/57.

رابعاً: المحاضرات

1. بلواضح الجيلاني، محاضرات جباية المؤسسات، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص إدارة أعمال، جامعة محمد بوضياف، 2020.

خامساً: التشريعات القانونية

1. قانون الرسم على رقم الأعمال.
2. الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2021.

المواقع الإلكترونية

1. المديرية العامة للضرائب، نقلا عن الموقع، www.mfdgi.gov.dz

الملاحق

الملحق رقم 01:

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE BORDJ BOU ARRERIDJ
CDI DE BORDJ BOU ARRERIDJ

DEMANDE DE REMBOURSEMENT DE CREDITS DE TVA AU TITRE
DU 2^{EME} TRIMESTRE CIVIL DE L'ANNEE : E

Date de réception de la demande : 10/07/2000
(Timbre à date du service des impôts)

I- Identification de l'Entreprise

- Nom, Prénoms ou dénomination de l'entreprise

- Adresse du principal établissement

- Activité exercée: IMPORTATION

- N° du Nif: 0020332103

- Nationalité de l'entreprise: ALGERIENNE

II. Demande de remboursement et respect de la condition de non report

Le soussigné (Nom, Prénom, qualité)

Atteste que l'entreprise présentant cette demande est à jour dans le dépôt de ses déclarations de chiffre d'affaires (G50). Il sollicite le remboursement de la somme de VINGT TROIS MILLION HUIT CENT CINQUANTE DEUX MILLE CINQ CENT SOIXANTE ET UN DA Correspondant au crédit de TVA constaté sur la déclaration du chiffre d'affaires du mois de JUILLET et réduit le montant du crédit détenu, à concurrence du crédit dont le remboursement est demandé. Il s'engage à ne plus le reporter sur les déclarations suivantes jusqu'à l'intervention de la décision.

A BBA le 00/00/00

Signatures de l'Entreprise
(Reçu)

الملحق رقم 01:

III. Origine du crédit sollicité au remboursement

• Opérations exonérées ouvrant droit à déduction :	<input type="checkbox"/>
- Les opérations d'exportation :	<input type="checkbox"/>
- Les opérations de commercialisation de marchandises, de biens et services expressément exonérés de la TVA, ouvrant droit à déduction :	<input type="checkbox"/>
- Les redevables partiels qui réalisent simultanément des opérations imposables et exonérées.	<input type="checkbox"/>
- Les opérations de ventes de produits et de services exonérés dont les prix ou marges sont réglementés.	<input type="checkbox"/>
- Les opérations de livraison de marchandises, biens et services à un secteur exonéré ou bénéficiant du régime des achats en franchise de taxe :	<input checked="" type="checkbox"/>
• Cessation effective d'activité :	<input type="checkbox"/>
• Différence de taux :	<input type="checkbox"/>

Cocher la case correspondante.

IV. Montant sollicité en remboursement

Indiquer le report des crédits dégagés sur les déclarations de chiffre d'affaires (G50) déposées au titre du trimestre civil concerné.

Montant du précompte antérieur : 3 495 609.00 DA

Mois : AVRIL Montant du crédit : 10 644 886.00 DA

Mois : MAI Montant du crédit : 4 439 940.00 DA

Mois : JUIN Montant du crédit : 27 348 170.00 DA

Montant sollicité en remboursement = 23 852 561.00 DA

Remarque : le montant du crédit demandé au remboursement ne peut être reporté sur la déclaration G50 qui suit celle qui fait apparaître le dit crédit.

Dans le cas où cette obligation n'est pas respectée, l'Administration Fiscale procédera à la suspension du crédit demandé en remboursement.

الملحق رقم 01:

V. Evolution du crédit sollicité au remboursement

1 ^{er} mois du trimestre			
CA	Montant	Taux TVA	TVA collectée
CA imposable	73 412 681.00	19%	13 948 409.00
		9%	
CA non imposable	30 144 990.00		
Total	103 557 671.00		13 948 409.00 (a)

Déductions au titre du 1 ^{er} mois du trimestre		Montant
TVA/Achats biens		21 097 686.00
TVA/Achats services		0.00
TVA/Achats immobilisations		0.00
Total		21 097 686.00 (b)

TVA exigible ou précompte du mois (a) – (b)	- 7 149 277.00
---	----------------

2 ^{ème} mois du trimestre			
CA	Montant	Taux TVA	TVA collectée
CA imposable	58 990 541.00	19%	11 208 203.00
		9%	
CA non imposable	16 584 076.00		
Total	75 574 617.00		11 208 203.00 (a)

Déductions au titre du 2 ^{ème} mois du trimestre		Montant
Précompte antérieur (mois précédent)		7 149 277.00
TVA / ACHATS du mois		
TVA/Achats biens		5 003 257.00
TVA/Achats services		0.00
TVA/Achats immobilisations		0.00
Total		12 152 534.00 (b)

TVA exigible ou précompte du mois (a) – (b)	- 944 331.00
---	--------------

3 ^{ème} mois du trimestre			
CA	Montant	Taux TVA	TVA collectée
CA imposable	32 729 070.00	19%	6 218 523.00
		9%	
CA non imposable	18 049 412.00		
Total	50 778 482.00		6 218 523.00 (a)

Déductions au titre du 3 ^{ème} mois du trimestre		Montant
Précompte antérieur (mois précédent)		944 331.00
TVA / ACHATS du mois		
TVA/Achats biens		29 126 753.00
TVA/Achats services		
TVA/Achats immobilisations		
Total		30 071 084.00 (b)

TVA exigible ou précompte du mois (a) – (b)	- 23 852 561.00
---	-----------------

الملحق رقم 01:

Procédure du remboursement

Les entreprises éligibles au remboursement :

Ne sont éligibles au remboursement de crédit de TVA que les entreprises qui se trouvent en situation de crédit de TVA dont l'origine relève du champ d'application de l'article 50 du Code des Taxes sur le chiffre d'affaires, à savoir :

- Les exportations ;
- Les opérations exonérées ouvrant droit à déduction.
- Les opérations réalisées en hors taxes à destination des entreprises bénéficiaires de la franchise de taxes ou de l'exonération de la TVA.
- La différence de taux de la TVA (taux réduit sur ventes, taux normal sur achat)
- Cessation d'activité.

Lieu de dépôt de la demande :

DGE
DIW
CDI

Délais d'introduction de la demande:

Délai général : au plus tard, le 20 du mois qui suit le trimestre civil au terme duquel le crédit est constaté.

Délai applicable aux redevables partiels : au plus tard, le 20 Avril de l'année N + 1.

Pièces à joindre à la demande :

- Copies des trois déclarations G50 du trimestre civil.
- Mandat, si le signataire n'est pas le redevable lui-même.
- Relevés mensuels des factures d'achats et les relevés mensuels des factures de ventes ;
- Relevé bancaires justifiant le paiement par chèques des opérations d'achat du trimestre concerné supérieur à 100.000 DA.
- Relevés des déclarations d'exportation
- Relevé trimestriel indiquant les références et montants des attestations de franchise remises par les clients ou des attestations d'exonération.

Observation : Ces documents doivent impérativement être joints à votre demande de remboursement. A défaut, ces derniers vous seront réclamés ultérieurement, ce qui retardera d'autant le traitement de votre demande de remboursement.

الملحق رقم 02.

Exercice :
 Trimestre civil : 4^{EME} TRIMESTRE
 Mois : AVRIL

RELEVÉ I - RELEVÉ DE LA TVA ACQUITTÉE À L'IMPORTATION

N°	N° de la déclaration d'importation	N° de la quitte de douane	Nom et adresse du fournisseur	Nature de la marchandise	Montant H.T des achats	Taux de TVA	Montant de la TVA	Mode de paiement (référence du chèque)
01	002129	002543	MAANSHAN MIDDLE ASIA MA ANSHAN ANHUI CHINA.	DIVERS MACHINES	36 617 185.50	19%	7 374 700.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1024738 NATIXIS. ①
02	002126	002257	ZHEJIANG MAXIMAL FORKLIFT CO FUYANG 311407 CHINA.	CHARIOTS ELEVATEUR	68 137 970.70	19%	13 722 986.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1024737 NATIXIS. ②
Total					104 755 156.20		21 097 686.00	

Signature du contribuable

الملحق رقم 03.

مثال عن وصل تسديد جمركي لأحد فواتير الشراء:

DOUANE ALGERIENNE

QUITTANCE

Bureau: **DELIA PORT**

Numéro: **02543** Date: _____

Références

Nature	D-type	Numéro	Date
IMMEDIAT	1000	002129	

Mode de Paiement

Partie Versante / Bénéficiaire: **C.BANK NATI 1024738** 9575390,00

RECURL TRANSIBA

VISA CAISSIER

CACHET

Droits et Taxes		Autres recouvrements et opérations diverses	
Code	Montant	Code	Montant
915	366.171,00	127	70,00
204	7.374.700,00	601	1.000,00
211	1.830.859,00	600	590,00
		408	2.000,00
Total	9.571.730,00	Total	3.660,00

Montant Total en Lettres : **NEUF MILLIONS CINQ CENT SOIXANTE QUINZE MILLES TROIS CENT QUATRE VINGT DIX DINARS**

*****9.575.390,00

imp e.e.p.a - El-

الملحق رقم 04.

www.lesonsociete.com DIAMO BENOUIAS

Exercice

Trimestre civil : 2EME TRIMESTRE

Mois : MAI

RELEVÉ I - RELEVÉ DE LA TVA ACQUITTÉE À L'IMPORTATION

1/1

N°	N° de la déclaration d'importation	N° de la quittance de douane	Nom et adresse du fournisseur	Nature de la marchandise	Montant H.T des achats	Taux de TVA	Montant de la TVA	Mode de paiement (référence du chèque)
01	002330	002406	ZHEJIANG MAXIMAL FORKLIFT CO FUYANG 311407 CHINA.	CHARIOT ELEVATEUR	24 842 390.50	19%	5 003 257.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1024759 NATIXIS. ①
Total					24 842 390.50		5 003 257.00	

Signature du contribuable

الملحق رقم 05.

Exercice

Trimestre civil : 2EME TRIMESTRE

Mois : JUIN

RELEVÉ I - RELEVÉ DE LA TVA ACQUITTÉE À L'IMPORTATION

1/1

N°	N° de la déclaration d'importation	N° de la quittance de douane	Nom et adresse du fournisseur	Nature de la marchandise	Montant H.T des achats	Taux de TVA	Montant de la TVA	Mode de paiement (référence du chèque)
01	003308	003219	FERRODISA GRUPO GONVARRI 46520 PUERTO VALENCI, ESPANE.	FEULLARD GALVANISE	8 371 185.40	19%	1 845 009.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1024860 NATIXIS.
02	003560	003555	GROUP EVER LIMITED MUN ROAD KWUN TONG KL CHINA	DIVERS MACHINES	4 030 815.60	19%	870 872.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1024873 NATIXIS.
03	000286	000288	GROUP EVER LIMITED MUN ROAD KWUN TONG KL CHINA	DIVERS MACHINES	3 033 673.00	19%	610 981.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1019674 NATIXIS.
04	005235	004830	MAANSHAN MIDDLE ASIA MA ANSHAN ANHUI CHINA.	DIVERS MACHINES	15 052 584.70	19%	3 031 589.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1025039 NATIXIS.
05	006237	005704	ZHEJIANG MAXIMAL FORKLIFT FUYANG 311407 CHINA.	CHARIOTS ELEVATEUR	42 694 928.00	19%	8 598 758.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1025133 NATIXIS.
06	006238	005852	ZHEJIANG MAXIMAL FORKLIFT FUYANG 311407 CHINA.	CHARIOTS ELEVATEUR	7 712 996.40	19%	1 553 397.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1025132 NATIXIS.
07	006798	000443	ZHEJIANG MAXIMAL FORKLIFT FUYANG 311407 CHINA.	CHARIOTS ELEVATEUR	48 900 465.00	19%	9 848 553.00	CHEQUE DE BANQUE N° 3068052 BEA.
08	009568	008657	ATIS MAKINA MELIKGAZI KAYSERI TURQUIE.	DIVERS MACHINES	9 108 271.70	19%	1 834 405.00	CHEQUE DE BANQUE N° 1037028 NATIXIS.
09	007805	007214	GROUP EVER LIMITED MUN ROAD KWUN TONG KL CHINA	DIVERS MACHINES	4 633 515.30	19%	933 189.00	CHEQUE DE BANQUE N° 3068269 BEA.
Total					143 538 435.10		29 126 753.00	

Signature du contribuable

الملحق رقم 06.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Serie F - n° 20 (2013)

N° 2140299

ANNEE : _____

AUTORISATION D'ACQUISITION EN FRANCHISE (1)

ANO N° 2016/34/0105/0 du 27/06/2016

- 1) - Biens et services entrant directement dans la réalisation de l'investissement.
(Décret législatif N° 93-12 du 05 octobre 1993 relatif à la promotion de l'investissement)
- 2) - Biens d'équipement utilisés par les jeunes promoteurs éligibles à l'aide du fonds national de soutien à l'emploi des jeunes (Article 42-4 du code des TCA).
- 3) - Opérations relatives aux contrats portant sur la réalisation d'investissements d'importance nationale.
Article 91 de la loi des finances pour 1993 modifié par l'article 101 de la loi de finances pour 1994

Redevable n° _____ (4) certifie que les biens, travaux ou services ci-dessous visés entrent directement dans la réalisation de l'investissement exonéré et sont destinés à la réalisation d'opérations imposables à la TVA.

N° et date de la facture d'achats ou de travaux ou du D3	Désignation des biens travaux ou services acquis	Nom du fournisseur ou origine de l'importation	Valeur des biens, travaux ou services H.T.	**montant de TVA non acquittée	Affectation précise des biens travaux ou services
FACTURE Préfabrique N° 158 du: 29/	TRAVAILLE ELECTRICITE		340.000	64.600	7
	7	7	7	7	7

Je m'engage à acquitter le montant de la taxe sus indiquée au cas où ces biens travaux ou services ne recevraient pas la destination ayant motivé la franchise sans préjudice des pénalités visées aux articles 116 à 139 du Code des TCA et de toute conséquence de droit pouvant résulter d'un tel détournement d'emploi.

Vu pour validation

A. BBB le 01/04/

A. BBB le 01/04/

الملحق رقم 07.

3- Délai d'introduction de la demande

L'agent traitant le dossier doit vérifier que la demande de remboursement de TVA concerne un crédit constitué au titre d'un trimestre civil et qu'elle est introduite au plus tard le vingt (20) du mois qui suit le trimestre durant lequel le remboursement est sollicité, et ce conformément aux dispositions de l'article 50 bis du CTCA.

Le tableau ci après indique les dates limites d'introduction des demandes de remboursement du crédit de TVA :

Trimestre civil au titre duquel le crédit a été constitué	Mois	Date d'introduction de la demande (Au plus tard)
1 ^{er} trimestre	Janvier-Février-Mars	20 Avril
2 ^{ème} trimestre	Avril-Mai-Juin	20 Juillet
3 ^{ème} trimestre	Juillet-Aout-Septembre	20 Octobre
4 ^{ème} trimestre	Octobre -Novembre-Décembre	20 Janvier (N+1)

En ce qui concerne les demandes de remboursement des redevables partiels, l'agent instructeur doit s'assurer que le délai requis d'une année pour leur introduction a été respecté.

Lorsque l'examen de la demande fait ressortir que le redevable n'a pas respecté le délai imparti, cette demande considérée comme irrecevable au titre du droit au remboursement, fera l'objet de rejet en la forme. Toutefois, ce redevable conservera son droit au report aux fins de déduction sur les opérations ultérieures.

Dans le cas où le contribuable n'arrive pas à absorber son précompte de TVA, il a la faculté de renouveler sa demande le trimestre civil suivant.

الملحق رقم 08.

PARTE RESERVE AU SERVICE PRINCIPAL DE GESTION

IDENTIFICATION DU REDEVABLE

Nom, prénom ou raison sociale :

Activité exercée : /

/

Adresse

Service gestionnaire

Recette des impôts

N° NIF

N° et date d'enregistrement de la demande : N° 07 DU ..

Trimestre civil

STRUCTURE CHARGÉE DU TRAITEMENT DE LA DEMANDE

Structure : ..

Agent chargé du dossier : *

Date de réception de la demande *

EXAMEN DES CONDITIONS D'INTRODUCTION DE LA DEMANDE

DEMANDE SIGNEE	OUI
TRIMESTRE CIVIL CONCERNE	OUI
DEMANDE INTRODUITE DANS LES DELAIS	OUI
ORIGINE DU CREDIT	OUI
MONTANT SOLLICITE EN REMBOURSEMENT	OUI
PIECES JUSTIFICATIVES :	
- Copies des déclarations de chiffre d'affaires du trimestre civil considéré	OUI
- Relevés mensuels des factures d'achats et les relevés mensuels des factures de ventes;	OUI
- Relevés bancaires justifiant le paiement par chèques des opérations d'achat du trimestre concerné ; supérieur à 100.000 DA	OUI
- Relevés mensuels des factures d'achats et les relevés mensuels Des factures de ventes;	OUI
- Relevé trimestriel indiquant les références et le montant des attestations de franchise remise par les clients ou des attestations d'exonération	OUI
RESPECT DE LA CONDITION DU NON REPORT	OUI

الملحق رقم 08.

DEMANDE DE COMPLITUDE DU DOSSIER DE REMBOURSEMENT	
DATE ET REFERENCE D'ENVOI DE LA LETTRE AU CONTRIBUABLE	NON
PIECES SOLLICITEES	--/--
DATE DE REPOSE DU REDEVABLE	--/--
PIECES PRESENTEES PAR LE REDEVABLE	--/--
CONCLUSION DE L'EXAMEN DES CONDITIONS D'INSTRUCTION DE LA DEMANDE	
DEMANDE RECEVABLE	OUI
DEMANDE NON RECEVABLE : MOTIF :	--/--
DATE DE LA NOTIFICATION DE LA DECISION DE REJET EN LA FORME	--/--
Visa du Chef Principal de Gestion	

الملحق رقم 08.

EXAMEN FORMEL DU DOSSIER DE REMBOURSEMENT DU CREDIT DE TVA**7- Contrôle de concordance**

- S'assurer que le montant du crédit de TVA sollicité en remboursement est celui constaté sur la déclaration du dernier mois du trimestre civil concerné
- S'assurer de l'absence d'erreurs éventuelles sur les déclarations de CA souscrites au titre du trimestre civil concerné en procédant ;
 - A un contrôle arithmétique du crédit constaté sur chaque déclaration mensuelle du trimestre et des reports de crédit opérés d'une déclaration à une autre ;
 - A un contrôle arithmétique des imputations de la TVA déductible sur la TVA collectée.
- S'assurer que le montant du chiffre d'affaires déclaré en exonération correspond au montant des attestations de franchise délivrée par les clients du-redevable ;
- Pour les opérations d'exportations, vérifier que les déclarations d'exportation ou tout autre document, notamment ceux délivrés par la banque atteste de la sortie effective des marchandises ;
- S'assurer que les taux appliqués sont conformes à la nature de l'activité exercée.

3- Examen des relevés des factures d'achats

S'assurer que le montant total déductible figurant sur le relevé mensuel correspond exactement à celui mentionné sur la déclaration mensuelle (G50) ;

Vérifier l'objet des achats et dépenses mentionnés sur le relevé sont directement liés à l'activité de l'entreprise, à défaut la TVA correspondant aux achats et dépenses non déductibles sont rejetés ; Examiner minutieusement le mode de paiement des achats et dépenses engagés par le redevable (le montant se rapportant à des achats et dépenses supérieurs à 100.000 DA réglé en espèce est rejeté, ainsi, la TVA correspondante ne sera pas admise en remboursement).

Examen du relevé bancaire

Procéder à des rapprochements des montants entre le relevé des achats et ceux figurant sur le relevé bancaire à l'effet de s'assurer qu'il n'existe pas de discordances ; Lorsque l'agent instructeur constate que des montants sont pertinents, il peut demander au contribuable les factures correspondantes.

الملحق رقم 09.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale:

Exercice :

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE.

Mois: AVRIL

Relevé IV / RELEVÉ DES OPERATIONS DE VENTES TAXABLES

N°	Référence et date de la facture	Nom et adresse du client	Nature de la marchandise, service, travaux	Montant H.T de la vente exonérée	Taux de la TVA	Montant de la TVA collecté
01	017/ 01/04/2 ⁿ	KALI AMEUR AOURIR ADJISSA CNE SEMAOUN W- DE BEDJAIA.	DIVERS MACHINES	4 640 000.00	19%	881 600.00
02	018/ 03/04/	BAGHRICHE CHADLI LOCAL N° 01 AIN SMARA W-DE CONSTANTINE.	DIVERS MACHINES	2 140 000.00	19%	406 600.00
03	021/2 ^e 08/04/	BAZIZ KAMEL VGE OUARKIK CNE AZAZGA W-DE TIZI OUZOU.	DIVERS MACHINES	7 250 000.00	19%	1 377 500.00
04	023/ 11/	BEHILIL DJALLEL ILOT D RUE Y N°62 BBA W- BORDJ BOU ARRERIDJ.	DIVERS MACHINES	3 760 000.00	19%	714 400.00
05	025/2 ^e 12/0/	OUBOUCHOU SOFIANE G.P87 N°17 REPETE1 OULED CHEBEL W-D'ALGER.	DIVERS MACHINES	7 950 000.00	19%	1 510 500.00
06	026/ 21/0/	SARL TRIPODE ROUTE DE GOSBAT-NGAOUS W-DE BATNA.	DIVERS MACHINES	112 500.00	19%	21 375.00
07	S047/ 01/04/2 ^e	SPA CHIALI TRADING. VOIE A-ZI N°144 N°01 SIDI BELABBES ALGERIE.	PDR	40 400.00	19%	7 676.00
08	S048/2 ^e 01/04/2 ^e	SARL RESSAL AGLO BITON. COMMUNE HAMMAM DHALAA. W DE M'SILA.	PDR	434 250.00	19%	82 507.50
09	S049, 01/04/	SARL METAL STEEL COMPANY CITE BHOUARIBOUMEDIENE ELEUMA W-DE SETIF	PDR	14 561.00	19%	2 766.59
10	S050/ 11/04/2 ^e	SARL TAMETAL 113 CITE BOUSOUF 694 BAT 09 CONSTANTINE.	PDR	400 134.50	19%	76 025.56
11	S051/ 18/04/2 ^e	SARL BOURENANE PRODUCTION INDUSTRIEL DE PRODUITS DE BETON. DEHAISSA ROUTE DE M'SILA W DE BBA.	PDR	37 815.13	19%	7 184.87
12	S052/ 18/04/2 ^e	SARL BOURENANE PRODUCTION INDUSTRIEL DE PRODUITS DE BETON. DEHAISSA ROUTE DE M'SILA W DE BBA.	PDR	133 630.26	19%	25 389.74

الملحق رقم 09

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale: S.

Exercice :

Trimestre civil: 2EME TRIMESTR.

Mois: AVRIL

27	M064/	MEDEBEL BOUSSAD.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 647 058.82	19%	502 941.18
	16/04/	CENTRE COMMERCIAL CITE1100 LOGTS W-BOUIRA.				
28	M065/	MARICHE HAMZA.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 518 907.56	19%	478 592.44
	18/04/	CITE CAZNAF N°54 ALGER.				
29	M066/	SARL UNITED TECHNOLOGY ELECTRIC COMPANY UTEC.	CHARIOTS ELEVATEURS	71 000.00	19%	13 490.00
	19/04/	AIN OUELMAN W-DE SETIF.				
30	M067/	SARL STEERA				
	21/04/	56 BD-AMAR IDRIS FAYCAL-BP 37 AIN BENIANE W- D'ALGER	CHARIOTS ELEVATEURS	2 454 957.98	19%	466 442.02
31	M068/	KHOUDOUR MOHAMED RIADH.				
	30/04/	CITE 17 OCT RUE A-J N°03 BORDJ BOU ARRERIDJ W-DE BORDJ BOU ARRERIDJ.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 602 941.18	19%	494 558.82
TOTAL				73 412 679.96	19%	13 948 409.19

Signature du contribuable

الملحق رقم 09.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale: S

Exercice :

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE

Mois: AVRIL

13	S053/- 19/04/	SARL SAPEINT. 30 FERME AKHROUF GROUPE W-DE BBA.	PDR	95 700.00	19%	18 183.00
14	S054/- 25/04/	SARL AGLOTUB. GROUPEMENT DE PROPRIETE 1791LOT10 BBA.	PDR	95 000.00	19%	18 050.00
15	S055/- 29/04/	SARL SLR SANITARY ALGERIA. 05 RUE SIDI REZOUZ DELY BRAHIM ALGER.	PDR	45 000.00	19%	8 550.00
16	M050/- 01/04/	ENG DIRECTION GENERALE. RUE DE CONSTANTINE BP N°04 KOUBA W -ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 512 000.00	19%	477 280.00
17	M051/- 03/04/	SARL KOLEA BOIS. ROUTE DE CHAIGH FOUKA.	CHARIOTS ELEVATEURS	5 126 050.42	19%	973 949.58
18	M052/- 03/04/	EURL DFL COM. RUE EMIR A/KADER N°15 LOCAL 1 ^{ER} TAKHMART W- DE TIARET	CHARIOTS ELEVATEURS	2 563 025.21	19%	486 974.79
19	M055/- 04/04/	EURL TTM RECUPERATION. 18 RUE AHMED ZABANA ARZEW-ORAN W- ORAN.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 941 176.47	19%	558 823.53
20	M056/2 04/04/	SARL NAGRITA. ADJAILIA CNE BENI DERGON W-DE RELIZANE	CHARIOTS ELEVATEURS	5 630 252.10	19%	1 069 747.90
21	M058/2 04/04/	EPE-SOCIETE ALGERIENNE DES PRODUCTION DES EXPLOSIFS - SPA. DIRECTION GENERALE M'SILA.	CHARIOTS ELEVATEURS	700 000.00	19%	133 000.00
22	M059/2 04/04/	SNTF/AMF-HD. 01 RUE AHMED BOUKHIT, HUSSEIN DEY W-ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	8 410 000.00	19%	1 597 900.00
23	M060/- 08/04/	UNITE ABATTOIR AVICOLE SETIF. RUE DES MASSACRES CLASSE 329 GROUPE N°36 CNE SETIF W-DE SETIF.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 857 142.86	19%	542 857.14
24	M061/- 12/04/	SNTA POLE INDUS EST 18 FEV UP AIN SOLTANE W-BBA.	CHARIOTS ELEVATEURS	38 000.00	19%	7 220.00
25	M062/- 15/04/	BOUARIFI MOHAMED BOULVARD ASKRI AHCENE BAT F BAB ELOUED W- ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 292 016.81	19%	435 483.19
26	M063/2 15/04/	SARL DOOR ERRIHANE INDUSTRY. ZONE INDUSTRIELLE LOT N°32 W-DE SETIF	CHARIOTS ELEVATEURS	2 899 159.66	19%	550 840.34

الملحق رقم 10.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale: S

Exercice : >

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE

Mois: MAI

Relevé IV / RELEVÉ DES OPERATIONS DE VENTES TAXABLES

N°	Référence et date de la facture	Nom et adresse du client	Nature de la marchandise, service, travaux	Montant H.T de la vente exonérée Taux	Taux de la TVA	Montant de la TVA collecté
01	029, - 02/05/2007	IHADDADEN TOUFIK VGE IGHILLOUBARKI CHELLATA W-DE BEJAIA.	DIVERS MACHINES.	850 000.00	19%	161 500.00
02	030, - 07/05/2007	EURL SIMB ZONE INDUSTRIELLE IHADDADEN W-DE BEJAIA.	DIVERS MACHINES.	1 350 000.00	19%	256 500.00
03	031, - 09/05/2007	SARL DEK IN SAN RUE CHEIKH ABDERAHMANE N°29 ES-SEDDIKIA W-D'ORAN.	DIVERS MACHINES.	400 000.00	19%	76 000.00
04	032, - 19/05/2007	GHELLAB OUSSAMA CITE CHAOULI BELGACEM ELBOUNI W-D'ANNABA.	DIVERS MACHINES.	6 355 000.00	19%	1 207 450.00
05	033, - 21/05/2007	EURL SIMB ZONE INDUSTRIELLE IHADDADEN W-DE BEJAIA.	DIVERS MACHINES.	75 000.00	19%	14 250.00
06	034, - 23/05/2007	CHETIOUI ANOUAR LOTIS 288 LOTS BORDJ BOU ARRERIDJ W-DE BBA.	DIVERS MACHINES.	6 035 000.00	19%	1 146 650.00
07	035, - 31/05/2007	SARL SOUIPANEL CITE BOURMADIA 651 LOGTS N°363 RELIZANE W-DE RELIZANE.	DIVERS MACHINES.	320 000.00	19%	60 800.00
08	S056/2007 05/05/2007	SARL LOTFI ELECTRONICS ZONE D'ACTIVITE SECTION 161 GROUPE 94 W-BBA.	PDR	106 344.00	19%	20 205.36
09	S057/2007 09/05/2007	SARL KERNOU ALUMINIUM CITE SGHIR PROMOTION IMOBILIERE SABRACHOU SAID LOCALE N° 30W-DE BEJAIA.	PDR	128 500.00	19%	24 415.00
10	S058/2007 09/05/2007	EPE LES MOULINS DES AURES ZONE INDUSTRIELLE CITE KECHIDA BATNA.	PDR	112 000.00	19%	21 280.00
11	S059/2007 09/05/2007	SARL MTA MAGHREBINE DE TRANSPORT ET AUXILIARE UNITE PRESTATION DE SERVICE Z.I BAT B BEJAIA.	PDR	60 000.00	19%	11 400.00

الملحق رقم 10.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIAINT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale: S

Exercice : 2009

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE

Mois: MAI

Relevé IV / RELEVÉ DES OPERATIONS DE VENTES TAXABLES

N°	Référence et date de la facture	Nom et adresse du client	Nature de la marchandise, service, travaux	Montant H.T de la vente exonérée Taux	Taux de la TVA	Montant de la TVA collecté
01	029, - 02/05/09	IHADDADEN TOUFIK VGE IGHILLOUBARKI CHELLATA W-DE BEJAIA.	DIVERS MACHINES.	850 000.00	19%	161 500.00
02	030, - 07/05	EURL SIMB ZONE INDUSTRIELLE IHADDADEN W-DE BEJAIA.	DIVERS MACHINES.	1 350 000.00	19%	256 500.00
03	031, - 09/05/2	SARL DEK IN SAN RUE CHEIKH ABDERAHMANE N°29 ES-SEDDIKIA W-D'ORAN.	DIVERS MACHINES.	400 000.00	19%	76 000.00
04	032, - 19/05/2	GHELLAB OUSSAMA CITE CHAOULI BELGACEM ELBOUNI W-D'ANNABA.	DIVERS MACHINES.	6 355 000.00	19%	1 207 450.00
05	033, - 21/05/09	EURL SIMB ZONE INDUSTRIELLE IHADDADEN W-DE BEJAIA.	DIVERS MACHINES.	75 000.00	19%	14 250.00
06	034, - 23/05/2	CHETIOUI ANOUAR LOTIS 288 LOTS BORDJ BOU ARRERIDJ W-DE BBA.	DIVERS MACHINES.	6 035 000.00	19%	1 146 650.00
07	035, - 31/05/2	SARL SOUIPANEL CITE BOURMADIA 651 LOGTS N°363 RELIZANE W-DE RELIZANE.	DIVERS MACHINES.	320 000.00	19%	60 800.00
08	S056/2 05/05/09	SARL LOTFI ELECTRONICS ZONE D'ACTIVITE SECTION 161 GROUPE 94 W-BBA.	PDR	106 344.00	19%	20 205.36
09	S057/2 09/05/2	SARL KERNOU ALUMINIUM CITE SGHIR PROMOTION IMOBILIERE SABRACHOU SAID LOCALE N° 30W-DE BEJAIA.	PDR	128 500.00	19%	24 415.00
10	S058/2 09/05/2	EPE LES MOULINS DES AURES ZONE INDUSTRIELLE CITE KECHIDA BATNA.	PDR	112 000.00	19%	21 280.00
11	S059/2 09/05/2	SARL MTA MAGHREBINE DE TRANSPORT ET AUXILIARE UNITE PRESTATION DE SERVICE Z.I BAT B BEJAIA.	PDR	60 000.00	19%	11 400.00

الملحق رقم 10.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale:

Exercice :

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE 2000

Mois: MAI

12	S060/	FILIALE BATICOMPOS SPA	PDR	23 500.00	19%	4 465.00
	13/05/	BP 75 BENI-MANCOUR BOUDJELLIL W DE BEJAIA.				
13	S061/	AFITEX ALGERIE	PDR	118 500.00	19%	22 515.00
	15/05/	CITE DES CASTORS, VILLA N°41 BORDJ EL-KIFFAN ALGER.				
14	S062/	SARL MATEG	PDR	14 000.00	19%	2 660.00
	16/05/	BOULEVARD BIRIFIRIK CITE EL-ZITOUN DAR ELBAYDA W-D'ORAN.				
15	S063/	SARL BOURENANE PRODUCTION INDUSTRIELLE DE	PDR	37 815.13	19%	7 184.87
	19/05/	PRODUIT DE BETON.				
16	S064/	DEHAISSA ROUTE DE M'SILA -BORDJ BOU ARRERIDJ	PDR	74 000.00	19%	14 060.00
	20/05/	EURL AVA ALGERIE				
17	S065/	Z I N°02 BP561 HASSI MESSAOUD W D'OUARGLA.	PDR	32 000.00	19%	6 080.00
	21/05/	MORTERO SPA				
18	S066/	ARRIERE PORT BEJAIA 06000 W-DE BEJAIA.	PDR	646 600.00	19%	122 854.00
	26/05/	SARL SARENS				
19	S067/	05 RUE HADJ PACHA KOUBA W-D'ALGER.	PDR	84 000.00	19%	15 960.00
	23/05/	SARL MATEG				
20	S068/	BOULEVARD BIRIFIRIK CITE EL-ZITOUN DAR ELBAYDA W-D'ORAN.	PDR	95 000.00	19%	18 050.00
	30/05/	SPA GROUPE SFMAI				
21	S069/	07 SOLELLIT RUE (PLATEAU SP MICHAL) W-ORAN.	PDR	43 400.00	19%	8 246.00
	31/05/	SARL DOOR ERRIHANE INDUSTRY				
22	M069/	ZONE INDUSTRIELLE LOT N°32 W-DE SETIF.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 142 857.14	19%	407 142.86
	06/05/	ABARAB MOHAMED				
23	M070/	LOCALE N°08 CÇOP IMO AZROU THOR W-DE TIZI OUZOU.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 394 958.00	19%	455 042.02
	06/05/	SARL TEPE BTP				
24	M071/	CITE NASSEH SEC006 ILOT N°157 HTATBA W-DE TIPAZA.	CHARIOTS ELEVATEURS	3 949 579.83	19%	750 420.17
	06/05/	LATAMENE ALL.				
		RUE N° 05 FRERES MEHDI - SOUIDANIA W-D'ALGER				

الملحق رقم 10.

Nom / Raison sociale: S.

Exercice ..

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE 2000

Mois: MAI

RECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

25	M072/2 09/05/2000	CILAS SPA. CENTRE COMMERCIAL BAB EZZOUAR TOUR 2 SEME ETAGE BUREAU N° 520 BAB EZZOUAR 16132.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 800 000.00	19%	532 099.00
26	M074/2 10/05/2000	SARL UNITEXAL. CITE MOUNI -CALYPTUS W-D'ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 941 176.47	19%	558 823.53
27	M075/2 12/05/2000	SARL FAYA. ZONE DE STOCKAGE NEDJMA ZONE IV LOT 25 LOCALE 02 SIDI CHAHMI W-D'ORAN.	CHARIOTS ELEVATEURS	5 126 050.42	19%	973 949.59
28	M079/2 13/05/2000	OFFICE NATIONAL DES SUBSTANCES EXPLOSIVES. 12 AVENUE DES TROIS FRERE BOUADOU BIR MOURAD RAIS ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 615 000.00	19%	496 850.00
29	M080/2 13/05/2000	OFFICE NATIONAL DES SUBSTANCES EXPLOSIVES. 12 AVENUE DES TROIS FRERE BOUADOU BIR MOURAD RAIS ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 615 000.00	19%	496 850.00
30	M081/2 15/05/2000	BENCHIKH ELBACHIR. CITE GATAA ELOUED W-DE TAMANGHASSET.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 436 974.79	19%	463 025.21
31	M082/2 16/05/2000	SARL INTERNATIONAL DRINKS COMPANY. ZONE INDUSTRIELLE DE BERRAHAL W-DE ANNABA.	CHARIOTS ELEVATEURS	1 294 117.65	19%	245 892.35
32	M083/2 16/05/2000	SARL BTL BILLEL HAI OUED TORFA N° 09 EL-ACHOUR DRARIA W- D'ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 436 974.78	19%	463 025.21
33	M084/2 19/05/2000	EURL ZACER IMPORT EXPORT COOP LARBI BENMHIDI LOTS BOUAROUA SETIF W- DE SETIF.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 521 008.40	19%	478 991.60
34	M085/2 23/05/2000	EPIC ASROUT IMPASSE DES OLIVIERS OASIS KOUBA W-D'ALGER.	CHARIOTS ELEVATEURS	3 109 000.00	19%	590 710.00
35	M087/2 27/05/2000	SARL KNEDECO IMPORT EXPORT SECTION 07 ILOT 20 LACHBOUR W-BORDJ BOU ARRERIDJ.	CHARIOTS ELEVATEURS	185 000.00	19%	35 150.00
36	M088/2 29/05/2000	CCLS MILA 25 RUE AHMED YAHIA RACHID CHELGHOUM LAID W-MILA	CHARIOTS ELEVATEURS	2 605 042.02	19%	494 957.98

الملحق رقم 10

Nom / Raison sociale: S [REDACTED] OU CLIENT BENEFICIAINT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Exercice :

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE

Mois: MAI

37	M089/ 29/05/	YERGAS BOUBAKER COMMUNE EL EULMA W-DE SETIF.	CHARIOTS ELEVATEURS	2 857 142.86	19%	542 857.14
Total				58 990 541.49		11 208 202.88

Signature du contribuable

الملحق رقم 11.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale: S'

Exercice :

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE 2

Mois: JUIN

Relevé IV / RELEVÉ DES OPERATIONS DE VENTES TAXABLES

N°	Référence et date de la facture	Nom et adresse du client	Nature de la marchandise, service, travaux	Montant H.T de la vente exonérée Taux	Taux de la TVA	Montant de la TVA collecté
01	036/ 03/06/	SARL REAL CONCEPT ZONE INDUSTRIELLE OUED SMAR 16000 ALGER.	DIVERS MACHINES.	1 671 500.00	19%	317 585.00
02	037/ 25/06/	BELMILOU ZAKARIA CITE ABD ELMOUMEN RUE (B.S) N°05 BBA.	DIVERS MACHINES.	7 200 000.00	19%	1 368 000.00
03	M092/ 03/06/	SARL VIVA BISCUIT CHEZ NOTAIRE MOURD DRIAI RN82 W-DE TAREF.	DIVERS CHARIOTS.	2 352 941.18	19%	447 058.82
04	M093/ 04/06/	AKLIL ABDELGHANI CITE BEN CHOUBANE ROUIBA W D'ALGER.	DIVERS CHARIOTS.	2 210 084.03	19%	419 915.97
05	M094/ 05/06/	OFFICE NATIONAL DES SUBSTANCES EXPLOSIVES 12 AVENUE DES TROIS FRERES BOUADOU BIR MOURAD RAIS ALGER.	DIVERS CHARIOTS.	2 615 000.00	19%	496 850.00
06	M095/ 06/06/	OFFICE NATIONAL DES SUBSTANCES EXPLOSIVES 12 AVENUE DES TROIS FRERES BOUADOU BIR MOURAD RAIS ALGER.	DIVERS CHARIOTS.	2 615 000.00	19%	496 850.00
07	M097/ 09/06/	LAITERIE DRAA BEN KHEDA SPA AVENUE KASRI AHMED 15100 DRAA BEN KHEDA TIZI-OUZOU.	DIVERS CHARIOTS.	252 100.84	19%	47 899.16
08	M098/ 19/06/	SARL WORLD WIDE BUSINESS INDUSTRIES CITE KHEMISSTI 94 LOGTS BT 'S' LOCALE N° 2 W-D'ORAN.	DIVERS CHARIOTS.	588 235.29	19%	111 764.71
09	M099/ 19/06/	SNTF-AMF BOULEVARD 21/23 MOHAMED ELKHAMES CNE ALGER CENTRE W-D'ALGER.	DIVERS CHARIOTS.	2 941 176.47	19%	558 823.53
10	M101/ 25/06/	EPE-SPA ALGERIE TELECOM-DU BBA CITE 20 AOUT 1955-BORDJ BOU ARRERIDJ.	DIVERS CHARIOTS.	2 650 000.00	19%	503 500.00
11	M103/ 25/06/	SARL IGBS CITE 01 NOVEMBRE BLOC 02 N°02 W-DE SETIF.	DIVERS CHARIOTS.	2 352 941.18	19%	447 058.82

الملحق رقم 11.

ORIGINE DU PRECOMPTE / VENTES A UN SECTEUR EXONERE
OU CLIENT BENEFICIANT D'ATTESTATION D'ACHAT EN FRANCHISE

Nom / Raison sociale: °

Exercice °

Trimestre civil: 2EME TRIMESTRE °

Mois: JUIN

12	M104/..... 26/06/.....	ETB BELLAMECHE NASSER 167 LOT DES 179 LOTS LAHCHICHA MEZLOUG W-DE SETIF.	DIVERS CHARIOTS.	2 521 008.40	19%	478 991.60
13	M105/..... 26/06/.....	SARL TOUSNINA CENTRE VILLE TOUSNINA W-DE TIARET.	DIVERS CHARIOTS.	2 521 008.40	19%	478 991.60
14	S070/..... 12/06/.....	SARL CTS AZZOUZ CHIBAN ZONE INDUSTRIELLE MEZLOUG W-DE SETIF.	PDR	12 000.00	19%	2 280.00
15	S071/..... 23/06/.....	SARL LOTFI ELECTRONICS ZONE D'ACTIVITE SECTION 161 GROUPE 94 W-BBA.	PDR	72 418.00	19%	13 759.42
16	S072/..... 24/06/.....	EURL BRAND ARINA ELECTRONICS ZONE INDUSTRIELLE RTE DE M'SILA W-BBA.	PDR	44 000.00	19%	8 360.00
17	S073/..... 30/06/.....	SARL KAPACHIM ALGERIE Z.I HASSI AMEUR W-ORAN.	PDR	109 656.00	19%	20 834.00
Total				32 729 069.79		6 218 522.62

Signature du contribuable

الملحق رقم 12.

المديرية العامة للإيرادات
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب لولاية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE : BBA
مقتضية الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS
DE : BBA
مقايضة الضرائب لـ
RECETTES DES IMPOTS
DE : BBA
COMMUNE DE : بلدية
000234046276428
ARTICLE D'IMPOSITION
34040201223

الشهر
Mois de: AVRIL
المسلك
Trimestre:

التقويم الهجري
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة)
الإسم - اللقب - إسم الشركة
المنشأة أو المهنة:
العنوان:
Activité/Profession:
Adresse:

حذار
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يتم إلى مقتضية
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر
La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts
dans les VINGT PREMIERS JOURS
DU MOIS
رمز النشاط
CODE ACTIVITE

طبيعة الضرائب Nature des impôts	الرمز Code	العمليات الخاضعة للضريبة Opérations imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposable cettes professionnelles imposit	المعدل Taux	المبلغ المتوقع بـ (دج) Montant à payer (en DA)
الرسم على النشاط المهني T A P	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30% (CA BBA)	45 550 744	31 885 521	2%	637 710
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30% (CA MANSOURA)	50 578 500	35 404 950	2%	708 099
	C1A13	Affaires sans réfaction CA BBA	7 428 427	7 428 427	2%	148 568
	C1A13	Affaires sans réfaction CA MAN	-	-	2%	-
	C1A20	Recettes professionnelles (Profes, libérales)	-	-	2%	-
1		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant				
		TOTAL	103 557 671	74 718 898		1 494 377

الدفعات الجزئية الضريبة على أرباح الشركات AP / IBS	Code	Acomptes et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en DA)
2	E1M10	Acompte provisionnel		-
	E1M10	Solde de liquidation		-
		TOTAL		-

الاقتطاعات من المصدر IRG/Salaires ضريبة على الدخل الإجمالي الأجر Autres Retenues à la source I. R. G. الاقتطاعات من المصدر الضريبة على أرباح الشركات Retenues à la source I. B. S.	Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
3	E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	1 330 886	Barème	137 431
	E1L30	IRG / revenus de créances,		10%	-
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et Libérateur		15%	-
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		50%	-
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source		10%	-
	E1M30	IBS / Revenus des Entreprises étrangères non installées en Algérie (Prest. De services)		24%	-
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source			-
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues	TOTAL	1 330 886	137 431

الملحق رقم 12.

A/ Chiffres d'affaires imposables

الرمز Codo	العمليات الخاصة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires Total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires Exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires Imposable	Taux	المبلغ المدفوع (إيج) Montant des Droits (en D.A.)
E3B11	Biens produits denrées visés par l'article 23 du C/TCA				9%	-
E3B12	Prestations de services visées par l'article 23 du C/TCA				9%	-
E3B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				9%	-
E3B14	Actes médicaux				9%	-
E3B15	Commissionnaires et Coursiers				9%	-
E3B16	Fourniture d'énergie				9%	-
E3B21	Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	-
E3B22	Reventes en l'état biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA	103 557 671	30 144 990	73 412 681	19%	13 948 409
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				19%	-
E3B24	Professions libérales				19%	-
E3B25	Opérations de Banques et d'Assurances				19%	-
E3B26	Prestations de téléphone et télex				19%	-
E3B28	Autres prestations de services				19%	-
E3B31	Débit de Boissons				19%	-
E3B32	Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	-
E3B33	Reventes en l'état biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	-
E3B34	Tabac et allumettes				19%	-
E3B35	Spectacles, jeux, divertissement autres que ceux de l'article 21 du C/TCA				19%	-
E3B36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				19%	-
E3B37	Consommations sur place				19%	-
	المجموع العام لأرقام الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES	103 557 671	30 144 990	73 412 681		13 948 409

B/ Déductions à Opérer

C/ TVA à Payer

ت / ر - م الواجب دفعه

NATURE DES DEDUCTIONS طبيعة الحسمات	MONTANT	C	مجموع المستحقات
E3B91 Précompte antérieur (mois précédent)	3 495 609		
E3B92 TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/TCA)	21 097 686		
E3B93 TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C/TCA)			
E3B94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/TCA)			
E3B95 TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/TCA)			
E3B96 Autres déductions (Notification de précompte, etc.)			
N.B. joindre un état détaillé des fournisseurs à l'article 29 du C/TCA			
مجموع الحسمات المجراة Total des déductions à opérer (B)	24 593 295		
		C	
			Total des droits dus
			13 948 409
		E3B97	Régularisation du prorata (art.40 C/TCA) (+)
			(déduction excédentaire)
		E3B98	- Reversement de la déduction (art.37 C/TCA) (+)
			13 948 409
			TOTAL A RAPPELER (C)
			13 948 409
		B	Total des déductions à opérer (B) (-)
			24 593 295
		E3B00	TVA à payer au titre du mois (C - B)
			(A porter dans cadre "récapitulation" ligne 10)
		E3B99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)
			10 644 886

الملحق رقم 12

		TOTAL		767 328		7 673	4
IMPOT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Opérations imposables			Chiffre d'Affaires Imposables	Taux	Montant à payer (en DA)	
	Taxe d'apprentissage				0.00%		
	Taxe transaction véhicules neufs				0.00%		
	Charges des concessionnaires automobiles				0.00%		
5							
RECAPITULATION (EN DA)		TOTAL					5
تتضمن بـ ٤ ج		إطار خاص للمكلف بالتضريه		إطار خاص بقباضه الضرائب		إطار خاص بمقتضىه الضرائب	
1 - TAP	C/500026/A	1 494 377	Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recettes des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
2 - AP/BS	C/201001/M1		يشهد بصحة ومدق محتوى هذا التصريح وتعلقه مع الوثائق المحاسبية	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :		تصريح مسجل يوم	
3/1 - IRG/Salaires	C/201001/100	137 431	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables	Payée - par chèque bancaire N°		ملاحظات	
3/2 - IRG/Autres Rel. Source	C/201001/101/A/B/C			du :			
3/3 - IBS/Retenues à la source	C/201001/M2 et 3			tirée sur l'Agence :			
- TIC	C/201003/303/A/B			- par Chèque Postal N°			
4 - Droit de timbre	C/201002/201	7 673		- en numéraire			
5 - Autres	C/		BBA LE 15/05/2018	Prise en recette par quittance N°			
6 - TVA	C/201003/300/A/B/C		CACHET. SIGNATURE	A le			
MONTANT TOTAL A PAYER		1 639 481		Le receveur des impôts			
				CACHET SIGNATURE			

الملحق رقم 12.

Activite:
 Adresse:
 A.I.F:
 N.I.F:

ETAT DES RECUPERATIONS TVA

FOURNISSEURS	ADRESSES	R.C	NIS	REF. FACTURE		MONTANTS	TVA
				N°	DATE		
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEIAA	ADMINISTRATION	ADMINISTRATION	QUIT 002543		36 617 185,50	7 374 700,00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEIAA	ADMINISTRATION	ADMINISTRATION	QUIT 002257		68 137 970,70	13 722 986,00
TOTAUX						104 755 156,20	21 097 686,00

1/1

الملحق رقم 13.

المندوب العام
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS
مندوبه المرساة لولاية
DIRECTION DES IMPÔTS DE LA
WILAYA DE BBA
معدنة الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPÔTS
DE BBA
فصاحة الضرائب لـ
RECETTES DES IMPÔTS
DE BBA
COMMUNE DE بلدية
000234046276428
ARTICLE D'IMPOSITION
34040201223

شهر
التمثل
Mois de MAI
Trimestre

النضرائب والرسوم المحصلة فوراً او عن طريق الاقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة اشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEAU AVIS DE VERSEMENT

المسند (ذ)
الاسم - اللقب - اسم الشركة
النشاط او المهنة:
العنوان:
Activite/Profession: I
Adresse:

اتفاق
ATTENTION
هذا تصريح يجب ان يمدد في حافظة
تسديد الضرائب المطلوب يوم الاثنين من الشهر
La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts
dans les VINGT PREMIERS JOURS
DU MOIS
رمز التصنيف
CODE ACTIVITE

N.I.F.

طبيعة الضرائب Nature des impôts	الرمز Code	العمليات الخاضعة للضريبة Opérations imposables	رقم الاصل Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposable cettes professionnelles imposable	المعدل Taux	المبلغ المتفوق ب (دج) Montant à payer (en DA)
الرسم على النشاط المهني T A P	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30% (CA BBA)	51 870 289	36 309 202	2%	726 184
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30% (CA MANSOURA)	15 385 000	10 769 500	2%	215 390
	C1A13	Affaires sans réduction CA BBA	8 319 328	8 319 328	2%	166 387
	C1A13	Affaires sans réduction CA MAN			2%	
	C1A20	Recettes professionnelles (Profes. libérales)			2%	
1		Préciser autres taux de réduction le cas échi	TOTAL	75 574 617	55 398 030	1 107 961

التقاع الجزئية الضريبة على ارباح الشركات AP / IBS	Code	Acomptes et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en DA)
2	E1M10	Acompte provisionnel		
	E1M10	Solde de liquidation		
			TOTAL	

الاقتطاعات من المصدر IRG/Salaires ضريبة على الدخل الإجمالي الأجور Autres Retenues à la source I. R. G. الاقتطاعات من المصدر الضريبة على ارباح الشركات Retenues à la source I. B. S.	Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
3	E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	1 330 111	Bareme	138 145
	E1L30	IRG / revenus de créances,		10%	
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et Libéral		15%	
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source		10%	
	E1M30	IBS / Revenus des Entreprises étrangères non installées		24%	
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source			
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues	TOTAL	1 330 111	138 145

الملحق رقم 13.

Code	Description	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E3B12	Biens produits denrées visés par l'article 23 du C/TCA				9%	
E3B13	Prestations de services visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
E3B14	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
E3B15	Actes médicaux				9%	
E3B16	Commissionnaires et Coursiers				9%	
E3B21	Fourniture d'énergie				9%	
E3B22	Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B23	Reventes en l'état biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA	75 574 617	16 584 076	58 990 541	19%	11 208 203
E3B24	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				19%	
E3B25	Professions libérales				19%	
E3B26	Opérations de Banques et d'Assurances				19%	
E3B28	Prestations de téléphone et téléx				19%	
E3B31	Autres prestations de services				19%	
E3B32	Débit de Boissons				19%	
E3B33	Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B34	Reventes en l'état biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B35	Tabac et allumettes				19%	
E3B36	Spectacles, jeux, divertissement autres que ceux de l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B37	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B37	Consommations sur place				19%	
	المجموع العام لأرقام الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES	75 574 617	16 584 076	58 990 541		11 208 203

B/ Déductions à Opérer ب - الخصومات المجرة		C/ TVA à Payer ت ا ر - م الواجب دفعه	
NATURE DES DEDUCTIONS طبيعة الخصومات	MONTANT		
E3B91	Précompte antérieur (mois précédent)	10 644 886	C - Total des droits dus 11 208 203
E3B92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/TCA)	5 003 257	E3B97 Régularisation du prorata (art.40 C/TCA) (+)
E3B93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C/TCA)		(déduction excédentaire)
E3B94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/TCA)		E3B98 - Reversement de la déduction (art.37 C/TCA) (+)
E3B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C/TCA)		
E3B96	Autres déductions (Notification de précompte, etc.)		مجموع المستحقات
	N.B : joindre un état détaillé des fournisseurs à l'article 29 du C/TCA		TOTAL A RAPPELER (C)
	مجموع الخصومات المجرة	15 648 143	11 208 203
	Total des déductions à opérer (B)		B - Total des déductions à opérer (B) (-)
			E3B00 TVA à payer au titre du mois (C - B)
			(A porter dans cadre "récapitulation" ligne 10)
			E3B99 Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)
			4 439 94

الملحق رقم 13.

الخدمة العامة

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب لولاية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE BBA
معدنة الضرائب
INSPECTION DES IMPOTS
DE BBA
فائمة الضرائب
RECETTES DES IMPOTS
DE BBA
COMMUNE DE
000234046276428
ARTICLE DIMENSION
34040201220

الشهر
العمل
M.
الإسم - التلقب - إسم الشركة
النشاط أو المهنة:
العنوان:

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حفاظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENDANT A LA SOURCE

حذار
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى معدنة
الضرائب خلال الخمس يوم الأولى من الشهر
La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts
dans les VINGT PREMIERS JOURS
DU MOIS
رسم النشاط
CODE ACTIVITE

الشهر
العمل
M.
الإسم - التلقب - إسم الشركة
النشاط أو المهنة:
العنوان:

التاريخ العدليا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

Mois de
Trimestre
JUN

طبيعة الضرائب Nature des impôts	رمز Code	العمليات الخاضعة للضريبة Opérations imposables	رقم الاعمال Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposable cettes professionnelles imposables	المعدل Taux	المبلغ المدفوع به (دج) Montant à payer (en DA)
الرسم على النشاط المهني TAP	C1A12	Attares bénéficiant d'une réduction de 30% (CA BBA)	34 822 948	24 376 064	2%	487 521
	C1A12	Attares bénéficiant d'une réduction de 30% (CA MANSOURA)	8 871 500	6 210 050	2%	124 201
	C1A13	Attares sans refaction CA BBA	7 084 034	7 084 034	2%	141 689
	C1A13	Attares sans refaction CA MAN			2%	
	C1A20	Revenues professionnelles (Profes, liberales)			2%	
		Préciser autres taux de refaction le cas échéant			2%	
		TOTAL	50 778 482	37 670 148		753 402

الدفعات الجزئية التضريبية على أرباح الشركات AP / IBS	Code	Acomptes et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en DA)
	E1M10	Acompte provisionnel		
	E1M10	Solde de liquidation		
		TOTAL		

الاقتطاعات من المصدر IRG/Salaires شخصية على الدخل الإجمالي الأجرور Autres Retenues à la source I. R. G. الاقتطاعات من المصدر التضريبية على أرباح الشركات Retenues à la source I. B. S.	Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
	E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères			
	E1L30	IRG / revenus de créances,			
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et Libérateur	1 408 352	Bareme	144 892
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		10%	
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source		15%	
	E1M30	IBS / Revenus des Entreprises étrangères non installées en Algérie (Pres. De services)		50%	
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source		10%	
				24%	
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues			
		TOTAL	1 408 352		144 892

الملحق رقم 14.

الرسم على القيمة المضافة TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE أ - رقم الاعتماد الخاص بالضريبة A/ Chiffres d'affaires imposables					
العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال الخاضع لضريبة	Taux	المبلغ المدفوع + (ج)
عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable		Montant des Droits (en D.A.)
E3B11 Biens produits denrées visés par l'article 21 du C/TCA				9%	
E3B12 Prestations de services visés par l'article 23 du C/TCA				9%	
E3B13 Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
E3B14 Actes médicaux				9%	
E3B15 Commissionnaires et Coursiers				9%	
E3B16 Fourniture d'énergie				9%	
E3B21 Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B22 Reventes en l'état biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	6 218 523
E3B23 Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%	50 778 482	18 049 412	32 729 070	19%	
E3B24 Professions libérales				19%	
E3B25 Opérations de Banques et d'Assurances				19%	
E3B26 Prestations de téléphone et télex				19%	
E3B28 Autres prestations de services				19%	
E3B31 Débit de Boissons				19%	
E3B32 Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B33 Reventes en l'état biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B34 Tabac et allumettes				19%	
E3B35 Spectacles, jeux, divertissement autres que ceux de l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B36 Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				19%	
E3B37 Consommations sur place				19%	
المجموع العام لأرقام الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES	50 778 482	18 049 412	32 729 070		6 218 523

B/ Déductions à Opérer		C/ TVA à Payer	
طبيعة الخصومات	مجموع الخصومات	ت / ر - م الواجب دفعه	مجموع المستحقات
NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT		TOTAL A RAPPELER (C)
E3B91 Précompte antérieur (mois précédent)	4 439 940	C - Total des droits dus	6 218 523
E3B92 TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/TCA)	29 126 753	E3B97 Régularisation du prorata (art.40 C/TCA) (+)	-
E3B93 TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C/TCA)	-	(déduction excédentaire)	-
E3B94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/TCA)	-	E3B98 - Reversement de la déduction (art.37 C/TCA) (+)	6 218 523
E3B95 TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C/TCA)	-		
E3B96 Autres déductions (Notification de précompte, etc.)	-		
N.B : joindre un état détaillé des fournisseurs à l'article 29 du C/TCA			
مجموع الخصومات المجراة	33 566 693	B - Total des déductions à opérer (B) (-)	33 566 693
Total des déductions à opérer (B)		E3B00 TVA à payer au titre du mois (C - B)	-
		(A porter dans cadre "récapitulation" ligne 10)	
		E3B99 Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	27 348 170

الملحق رقم 14.

ACTIVITE: COMMISSAIRE
 ADRESSE:
 NIF:
 ETAT DES RECUPERATIONS TVA
 M

ACTIVITE	ADRESSE	NIF	REF. FACTURE	DATE	MONTANTS	TVA
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 003210	06/02/10	9 271 195.40	1 945 009.09
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 004030	08/04/10	4 000 000.00	870 072.00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 003210	08/04/10	3 000 000.00	630 000.00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 004030	08/04/10	15 052 524.70	3 031 589.09
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 005704	29/04/10	42 694 928.00	8 598 758.00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 005852	30/04/10	7 712 995.40	1 553 397.00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 000443	07/05/10	48 900 455.00	9 848 553.00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 008657	20/06/10	9 108 271.70	1 834 405.00
DOUANES ALGERIE	PORT DE BEJALA	ADMINISTRATION	QUIT 007214	28/05/12	4 633 515.30	933 189.00
TOTAUX					143 538 435.10	29 126 753.00

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرهان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الإختصارات
V	قائمة الأشكال
VI	قائمة الملاحق
أ-د	مقدمة
	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه
05	تمهيد
06	المبحث الأول: ماهية الرسم على القيمة المضافة
06	المطلب الأول: نبذة تاريخية عن الرسم على القيمة المضافة
07	المطلب الثاني: مفهوم الرسم على القيمة المضافة وخصائصه وأهدافه
09	المطلب الثالث: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة وقواعد تأسيسه
17	المطلب الرابع: معدلات الرسم على القيمة المضافة وطرق حسابه
19	المبحث الثاني: خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه
19	المطلب الأول: عمليات خصم الرسم على القيمة المضافة
20	المطلب الثاني: قواعد خصم الرسم على القيمة المضافة
21	المطلب الثالث: عمليات الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة
25	المطلب الرابع: إسترجاع الرسم على القيمة المضافة
29	خلاصة الفصل الأول

	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لألية إسترجاع الرسم على القيمة المضافة وفق قانون المالية 2021
	تمهيد
31	المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب
31	المطلب الأول: التعريف بمركز الضرائب ومهامه
31	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب
36	المبحث الثاني: الخطوات العملية لأليات إسترجاع الرسم على القيمة المضافة
36	المطلب الأول: المعالجة الأولية لخصم الرسم على القيمة المضافة
37	المطلب الثاني: طرق الحساب وإتخاذ القرار
41	خلاصة الفصل الثاني
43	الخاتمة
45	قائمة المراجع
46	الملاحق
81	فهرس المحتويات

الملخص:

هدفت الدراسة إلى معالجة وتحليل الرسم على القيمة المضافة وفقا لقانون المالية لسنة 2021، حيث تم تسليط الضوء على أهم المفاهيم الرئيسية المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة، وكذا خصم الرسم على القيمة المضافة وآليات إسترجاعه من الناحية النظرية، أما من الناحية التطبيقية فقد تمت دراسة ملف أحد المكلفين التابعين لمركز الضرائب ببرج بوعريريج.

توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن مركز الضرائب ببرج بوعريريج يعتمد في إرجاعه لقروض الرسم على القيمة المضافة وفقا للشروط المنصوص عليها في قانون المالية حسب كل حالة، كما أنه حسب الحالة المدروسة تم إسترداد قرض الرسم المطلوب إسترجاعه بناء على التعديلات التي جاء بها لقانون المالية لسنة 2021.

الكلمات المفتاحية: الرسم على القيمة المضافة، شروط الخصم، نظام الشراء بالإعفاء، آليات الإسترجاع.

Abstract: finance law for the year 2021, where the most important key concepts related to the value_ added fee were highlighted, as well as the deduction of the value_ added fee and the mechanisms for its recovery in theory, but in practice it was the the file of one of the taxpayers affiliated with the tax center in bordj bou arreridj was studied –this study reached several results, the most important.

Of which is that the tax center in Bordj Bou arreridj on returreridj value–added tax loans according to each case, and according to the case studied, loan was recovered the fee required to be refunded based on the amendments made to the finance law for the year 2021.

Key words: drawing on added value, discount conditoins, exemption purchase system, recovery mechanisms.

الحمد والشكر لله على ما وصلنا

إليه