

Sixth axis: Accounting for the value-added tax

1- Definition and scope of application

In the following, we discuss the definition of the value-added tax, its current percentages, burden, and scope of application.

1-1- Value added tax Definition

The value-added tax (VAT) is an indirect tax imposed on operations of an industrial, commercial and service nature, except in cases stipulated by law.

1-2- Value added tax rates

The value-added tax has known several rates since its establishment in Algeria under Law No. 36-90 of December 31, 1990, which includes the Finance Law of 1991, and entered into practice on April 1, 1992.

The last amendment to the ratios came in the Finance Law of 2017, which defined them as follows:

The normal rate: 19% for all commercial, industrial and service operations.

Reduced rate: 09% for some operations specified by law with the aim of encouraging their production or for consumer protection.

1-3- Value-added tax burden

Economic entities, whether they are production, commercial or service, do not bear the burden of VAT, but it is borne by the last consumer (non-trader) because the entities are considered intermediaries only.

Every month, they collect the value-added tax amounts related to sales and pay them to the tax authority after deducting from them the total amounts of the value-added tax related to purchases.

1-4- Used Value-added tax Accounts

The financial accounting system has allocated to the turnover tax the Account: **445 "State: Turnover tax"**

Which can be divided into:

debit subaccounts, which are:

A/4456 "Recoverable value added tax" or

in short "recoverable VAT" or

" Value added tax to be recovered"

A/44567 "Value Added tax to be reported"

And divided into:

A/ 4457: "collected value-added tax"

A/4455: value-added tax payable to the Tax Authority

1-5- How to calculate different amount (VAT, IT, OT)

VAT : Value Added Tax

IT: Included Tax

OT: Outside Tax

VAT = OT × 0.19

OT = VAT ÷ 0.19

IT = OT × 1.19

ET = OT ÷ 1.19

المحور السادس : محاسبة الرسم على القيمة المضافة

1 مفهوم الرسم على القيمة المضافة

نلخص مفهوم الرسم على القيمة المضافة في تعريفها، نسبها، تحمل عبئها والحسابات المستعملة لمعالجتها.

1-1- تعريف الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة تكون في العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والخدمي باستثناء الأعمال التي نص عليها القانون.

2-1- نسب الرسم على القيمة المضافة

عرفت الرسم على القيمة المضافة عدة نسب منذ إنشائها في الجزائر بموجب القانون 36-90 المؤرخ في 1990/12/31 المتضمن قانون المالية لسنة 1991، ودخلت حيز التطبيق في 1992/04/01.

آخر تعديل على النسب جاء في قانون المالية لسنة 2017 والذي حددها كما يلي:

المعدل العادي: 19 % لكل العمليات التجارية والصناعية والخدمية وهو

المعدل المخفض: 09 % لبعض العمليات التي حددها القانون بهدف تشجيع انتاجها أو من أجل حماية المستهلك

3-1- تحمل عبء الرسم على القيمة المضافة

المؤسسات الاقتصادية، سواء كانت إنتاجية أو تجارية أو خدمية لا تتحمل الرسم على القيمة المضافة، بل المستهلك الأخير هو الذي يتحمل عبئها لأن المؤسسات تعتبر وسيط فقط، تقوم كل شهر بجمع الرسم على القيمة المضافة وتدفعها إلى مصلحة الضرائب وذلك كما يلي:

- خلال شهر معين، عند قيام المؤسسات بعملية شراء بضاعة أو مواد أولية أو خدمات تدفع ثمن الشراء وتدفع الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمشتريات.

- خلال نفس الشهر، عند قيام المؤسسات بعملية بيع البضاعة أو المنتجات أو تقديم الخدمات تتحصل على ثمن البيع وتتحصل على الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات.

- في نهاية هذا الشهر، تجمع كل الرسم على القيمة المضافة التي تحصلت عليها عند البيع وتدفعها إلى مصلحة الضرائب بعد اقتطاع كل الرسم على القيمة التي دفعتها عند الشراء.

4-1- حسابات الرسم على القيمة المضافة المستعملة

خصص النظام المحاسبي المالي للرسوم على رقم الأعمال الحساب:

445 "الدولة: الرسوم على رقم الأعمال"

والذي يمكن تقسيمه إلى حسابات فرعية مدبنة وهي:

د/ 4456 " رسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع " أو باختصار " ر ق م مسترجعة" أو "TVA مسترجعة"

د/ 44567 " تسبيق رسم على القيمة للترحيل" أو باختصار " تسبيق ر ق م للترحيل" أو " تسبيق TVA للترحيل"

وإلى حسابات فرعية دائنة وهي:

د/ 4457 " رسم على القيمة المضافة محصلة " أو باختصار " ر ق م محصلة أو مجمعة" أو "TVA مجمعة"

د/ 4455 " رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع " أو باختصار " ر ق م للدفع" أو "TVA للدفع"

5-1- حساب مختلف المبالغ : (HT ، TTC ، TVA)

المبلغ TVA = المبلغ HT × 0.19

المبلغ HT = المبلغ TVA ÷ 0.19

المبلغ TTC = المبلغ HT × 1.19

المبلغ HT = المبلغ TTC ÷ 1.19

2-Value-added tax accounting registration

- When the entity acquires a fixed asset on account, the accounting recording is as follows:

		Date		
2x		Acquired fixed asset	x	
4456		Recoverable value added tax	x	
	404	Fixed asset suppliers		xx
		(fixed asset acquisition Invoice no)		

Example 01:

On 01/02/2011 An entity purchased on account a production machine for 40,000 DZD (OT outside Tax). (VAT rate 19%)

Solution :

$$\text{VAT} = 40000 \times 0.19 = 7600 \text{ DZD}$$

		01/02/2011		
215		Production machine	40000	
4456		Recoverable VAT	7600	
	404	Fixed asset suppliers		47600
		(acquisition Invoice no)		

- When the entity **purchase Goods** on account, the accounting recording is as follows:

		Date		
380		Stocked merchandises	x	
4456		Recoverable VAT	x	
	401	Stocks and services suppliers		xx
		(Goods purchase Invoice no...)		

Example 01:

On 01/15/2011 The entity purchased goods on account for 238000 DZD (IT Including Tax). (VAT rate 19%)

Solution :

$$\text{Purchase price (ET)} = 238000 \div 1.19 = 200000 \text{ DZD}$$

		01/15/2011		
380		Stocked merchandises	200000	
4456		Recoverable VAT	38000	
	401	Stocks and services suppliers		238000
		(purchase Invoice no)		

- When the entity **sales Goods** on account, the accounting recording is as follows:

		Date		
411		Customers	x	
4457		Collected Value added tax		x
700		Sales of merchandises		x
		(merchandises sales invoice no)		

Example 01: On 01/25/2011 The entity sold goods on account and the amount of the value added tax appearing on the invoice was 49400DZD (VAT 19%)

Solution:

$$\text{Selling price} = 49400 \div 0.19 = 260000 \text{ DZD}$$

		01/25/2011		
411		Customers	309400	
4457		Collected V. Added Tax		49400
700		Sales of merchandises		260000
		(sales invoice no..)		

2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة

- عند قيام المؤسسة بعملية شراء تثبيت عيني أو معنوي على الحساب يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		التاريخ		
	x	التثبيت الذي تم اقتنائه		2x
	x	رسم على ق. م. مسترجعة		4456
xx		موردو التثبيات	404	
		(فاتورة شراء رقم ...)		

مثال 01: في 01/02/2011 اشترت مؤسسة على الحساب آلة إنتاجية بـ 40000 دج HT خارج الرسم. (TVA 19 %)

الحل:

$$\text{مبلغ ر.ق. م.} = 0.19 \times 40000 = 7600$$

		2011/01/02		
	40000	معدات وأدوات		215
	7600	ر.ق. م. مسترجعة		4456
47600		موردو التثبيات	404	
		(فاتورة اقتناء)		

- عند قيام المؤسسة بعملية شراء بضاعة على الحساب يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		التاريخ		
	x	البضائع المخزنة		380
	x	رسم على ق. م. مسترجعة		4456
xx		موردو المخزونات والخدمات	401	
		(فاتورة شراء رقم ...)		

مثال 01: في 01/15/2011 اشترت المؤسسة على الحساب بضاعة بـ 238000 دج TTC متضمن الرسم. (TVA 19 %)

$$\text{الحل: ثمن الشراء HT} = 238000 \div 1.19 = 200000$$

		2011/01/15		
	200000	البضائع المخزنة		380
	38000	ر.ق. م. مسترجعة		4456
238000		موردو مخزونات	401	
		(فاتورة شراء)		

- عند قيام المؤسسة بعملية بيع بضاعة على الحساب يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		التاريخ		
	xx	الزبائن		411
x		رسم على ق. م. مجمعة	4457	
x		المبيعات من البضائع	700	
		(فاتورة بيع رقم ..)		

مثال 01: في 01/25/2011 باعت المؤسسة على الحساب بضاعة وكان مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA 19 %) الظاهر على الفاتورة 49400 دج.

$$\text{الحل: ثمن البيع} = 49400 \div 0.19 = 260000 \text{ دج}$$

		2011/01/25		
	309400	الزبائن		411
		ر.ق. م. مجمعة	4457	
49400		مبيعات البضائع	700	
260000		(فاتورة بيع)		

4-3-Settlement of the value-added tax

At the end of each month, the entity sends the monthly declaration document (G50) to settle its tax status with the Tax Authority, by offsetting the total amounts of the value-added tax collected and the total amounts of the **deductible** value-added. Here we distinguish three cases:

The first case: If the sum of the amounts in A/4457 is greater than the sum of the amounts in A/4456, We have value-added tax payable to the Tax Authority. **The accounting recording is:**

4457		End of month date Collected Value added tax	x	
	4455	Payable Value added tax		x
	4456	Recoverable value added tax (value-added tax settlement)		x

Before the 20th of the following month, VAT will be paid to the Tax Authority, and the accounting recording of the payment process will be as follows:

4455		Before 20th of the following month Payable Value added tax Bank	x	
	512	(G50 per month - check no.)		x

The second case: If the sum of the amounts in A/4457 is smaller than the sum of the amounts in A/4456, We have value-added tax postponement. **The accounting recording is:**

4457		End of month date Collected Value added tax	x	
44567		Value Added tax to be reported	x	
	4456	Recoverable value added tax (value-added tax settlement)		xx

There is no payment to tax Authority

A/44567 is treated in the following month as A/ 4456

The third case: If the sum of the amounts in A/4457 is equal to the sum of the amounts in A/4456, in this case there is no value-added tax for payment and no value-added tax to postpone. **The accounting recording is:**

4457		End of month date Collected Value added tax	x	
	4456	Recoverable value added tax (value-added tax settlement)		x

Example 02 (continued from Example 01)

It is required to settle the value-added tax related to January 2011 and pay it to the Tax Authority before February 20, 2011, by bank check.

Solution

4457		01/31/2011 Collected Value added tax	49400	
	4455	Payable Value added tax		3800
	4456	Recoverable value added tax (January VAT settlement)		45600

4455		Before February 20, 2011 Payable Value added tax Bank	x	
	512	(G50 per month - check no.)		x

3- تسوية الرسم على القيمة المضافة (TVA)

في نهاية كل شهر تقوم المؤسسة بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه مصلحة الضرائب، من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين عند الشراء وما قبضته من رسوم من زبائنها عند البيع في وثيقة تسمى G50، وهنا نميز 03 حالات:

الحالة 1: مجموع مبالغ د/4457 أكبر من مجموع مبالغ د/4456 في هذه الحالة يكون لدينا رقم م واجبة الدفع إلى مصلحة الضرائب وذلك كما يلي:

4457		تاريخ نهاية الشهر رسم على ق. م. مجمعة	x	
	4455	رق م واجبة الدفع		x
	4456	رق.م. مسترجعة (تسوية الرسم على ق.م.)		x

وقبل ال 20 من الشهر الموالي يتم دفع رقم.م. ويكون التسجيل المحاسبي لعملية الدفع كما يلي:

4455		قبل ال 20 من الشهر الموالي رق م واجبة الدفع البنك	x	
	512	(G50 شهر ش - شيك رقم)	x	

الحالة 2: مجموع مبالغ د/4457 أصغر من مجموع مبالغ د/4456 في هذه الحالة يكون لدينا تسبيق رقم م للتأجيل وذلك كما يلي:

4457		تاريخ نهاية الشهر رسم على ق. م. مجمعة	x	
	44567	تسبيق رقم.م. للتأجيل	x	
	4456	رق.م. مسترجعة (تسوية الرسم على ق.م.)	xx	

لا يكون هناك دفع إلى مصلحة الضرائب يعالج د 44567 في الشهر الموالي مثل د 4456

الحالة 3: مجموع مبالغ د/4457 تساوي مجموع مبالغ د/4456 في هذه الحالة لا توجد رقم.م. واجبة الدفع ولا يوجد تسبيق رقم.م. للتأجيل وذلك كما يلي:

4457		تاريخ نهاية الشهر رسم على ق. م. مجمعة	x	
	4456	رق.م. مسترجعة (تسوية الرسم على ق.م.)	x	

مثال 02 (تابع للمثال 01)

المطلوب تسوية الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بشهر جانفي 2011 ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 20 فيفري 2011 بشيك بنكي.

الحل:

4457		2011/01/31 رق.م. مجمعة	x	
	4455	رق م واجبة الدفع		3800
	4456	رق.م. مسترجعة (تسوية رقم.م. جانفي)		45600

4455		قبل 20 فيفري 2011 رق م واجبة الدفع البنك	x	
	512	(G50 شهر جانفي)	3800	

Application

During the months of January and February 2018, a commercial entity carried out the following transactions, requesting that they be recorded in the journal, and that the value-added tax be settled at the end of each month and paid it to the Tax Authority in cash if there is a payment, noting that the value-added tax rate is 19%. On 01/02/2018: Goods were purchased for 300,000 DZD, outside the fee, with a bank check.

On 01/08/2018: Goods were sold on the account for an amount including fees of 238,000 DZD.

On 02/15/2018: Purchase of goods in cash for 142,800 DZD, including the fee.

On 02/20/2018: Selling goods by bank check, noting that the amount of the value-added tax appearing on the invoice, is : 49,400 DZD.

Solution

380 4456	512	01/02/2018 Stocked merchandises Recoverable VAT Bank (purchase Invoice no)	300000 57000	357000
411	4457 700	01/08/2018 Customers Collected V. A. Tax Sales of merchandises (sales invoice no..)	238000	38000 200000
4457 44567	4456	01/31/2018 Collected V. A. Tax V A T to be reported Recoverable VAT (VAT settlement)	38000 19000	57000
380 4456	53	02/15/2018 Stocked merchandises Recoverable VAT Cash-box (purchase Invoice no)	120000 22800	142800
512	4457 700	02/20/2018 Bank Collected V. A. Tax Sales of merchandises (sales invoice no..)	309400	49400 260000
4457	4455 4456 44567	02/28/2018 Collected V. A. Tax V.A.T. to be paid Recoverable VAT V A T to be reported (VAT settlement)	49400	7600 22800 19000
4455	53	03/20/2018 V.A.T. to be paid Cash-box (G-50 February)	7600	7600

تطبيق

قامت مؤسسة تجارية خلال شهري جانفي وفيفري 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، وتسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية كل شهر ودفعها إلى مصلحة الضرائب نقدا إن كان هناك دفع، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %.

في 2018/01/02: تم شراء بضاعة بـ 300000 دج خارج الرسم بشيك بنكي

في 2018/01/08: تم بيع على الحساب بضاعة بمبلغ متضمن الرسم 238000 دج

في 2018/02/15: شراء بضاعة نقدا بـ 142800 دج متضمنة الرسم

في 2018/02/20: بيع بضاعة بشيك بنكي علما أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة الظاهر على الفاتورة هو: 49400 دج.

الحل:

380 4456	512	2018/01/02 بضائع المخزنة ر.ق.م. مسترجعة البنك (فاتورة شراء)	300000 57000	357000
411	4457 700	2018/01/08 الزبائن ر.ق.م. مجمعة مبيعات لبضائع (فاتورة بيع)	238000	38000 200000
4457 44567	4456	2018/01/31 ر.ق.م. مجمعة تسبيق ر.ق.م. ر.ق.م. مسترجعة (تسوية ر.ق.م.)	38000 19000	57000
380 4456	53	2018/02/15 البضائع مخزنة ر.ق.م. سترجعة الصندوق (فاتورة شراء)	120000 22800	142800
512	4457 700	2018/02/20 البنك ر.ق.م. مجمعة مبيعات لبضائع (فاتورة بيع)	309400	49400 260000
4457	4455 4456 44567	2018/02/28 ر.ق.م. مجمعة ر.ق.م. للدفع ر.ق.م. مسترجعة تسبيق ر.ق.م. (تسوية ر.ق.م.)	49400	7600 22800 19000
4455	53	2018/03/20 ر.ق.م. للدفع الصندوق (G50 فيفري)	7600	7600