

محاسبة ضرائب الدخل وفق IAS12

الدكتور سمير الريشاني

1

الأهداف التدريبية

1. تحديد الفروقات بين الدخل المحاسبي قبل الضريبة والدخل الخاضع للضريبة (مطرح الضريبة).
2. شرح مفهوم الفروقات الضريبية المؤقتة والفروقات الضريبية الدائمة.
3. شرح المعالجة المحاسبية للالتزامات الضريبية المؤجلة.
4. شرح المعالجة المحاسبية للأصول الضريبية المؤجلة.
5. تطبيق المعالجة المحاسبية لحالة تدوير الخسائر لفترات لاحقة.

2

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

ما هو الفرق بين الربح المحاسبي قبل الضريبة والربح الخاضع للضريبة؟؟

- الدخل المحاسبي قبل الضريبة:
- على أساس IFRS
- الدخل الخاضع للضريبة:
- هو الدخل لأغراض ضريبية
- يشير إلى المبلغ المستخدم لحساب الضريبة المستحقة
- تعد الشركات بيان ضريبة الدخل باتباع نصوص القانون الضريبي الساري المفعول

3

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

الربح المحاسبي قبل الضريبة والربح الخاضع للضريبة

القوائم المالية



الربح المحاسبي قبل الضريبة

IFRS

مصروف ضريبة الدخل

البيان الضريبي

الدوائر

الضريبة

الدخل الخاضع للضريبة

قانون الضرائب

ضريبة دخل مستحقة

≠

≠

4

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

ما هو مصروف ضريبة الدخل الذي يعرض في قائمة الدخل؟

- هل هو المحسوب وفق القوانين الضريبية؟
- أم هو المحسوب وفق IFRS؟



ما هو مصروف ضريبة الدخل الذي يعرض في قائمة الدخل؟

- ✓ حساب الضرائب المستحقة على أساس القانون الضريبي.
- ✓ حساب مصروف ضريبة الدخل على أساس IFRS.
- ✓ غالباً ما يكون مبلغ الضرائب المستحقة مختلف تماماً عن مبلغ مصروف ضريبة الدخل.

حساب ضريبة الدخل الجارية

● **ضريبة الدخل الجارية = الربح/الخسارة الضريبية X معدل الضريبة**

المبلغ	البيان
XXXX	الربح (الخسارة) المحاسبية
XXXX	المصاريف غير القابلة للتخفيض وفق القوانين الضريبية والمعترف بها محاسبياً (مثل استهلاك عقار – ديون معدومة غير مقبولة – راتب للمالك).
XXXX	الإيرادات المسموح بها ضريبياً وغير المعترف بها للأغراض المحاسبية.
(XXXX)	المصارف القابلة للتخفيض وفق القوانين الضريبية لكن لا يعترف بها للأغراض الضريبية (مثل الاستهلاك ضريبياً، وأرباح البيع القانوني لأصل غير المسموح وفق IAS18 - القيمة التأجيرية لعقار مملوك).
(XXXX)	الإيرادات غير المتضمنة وفق القوانين الضريبية لكن معترف بها للأغراض المحاسبية (مثل إعادة التقييم بالقيمة العادلة – إيرادات خاضعة لضريبة أخرى).
XXXX	الربح (الخسارة) الخاضعة للضريبة

مثال: الفرق بين الدفاتر المحاسبية والبيان الضريبي

- بلغت إيرادات شركة الحياة 130,000 ومصاريفها 60,000 خلال أول ثلاث سنوات من التشغيل 2011-2012-2013.
- تضمنت إيرادات عام 2011 مبلغ 30,000 مبيعات تقسيط على فرض أنه لا يعترف بها ضريبياً إلا عند التحصيل الذي تم في عام 2012 بمبلغ 20,000 وعام 2013 بمبلغ 10,000.
- للأغراض الضريبية: بلغت المصاريف 60,000 خلال السنوات الثلاثة.
- المطلوب:
- ما هو أثر الفروقات بين IFRS والقانون الضريبي على قائمة الدخل والمركز المالي؟

الحل: الفرق بين الدفاتر المحاسبية والبيان الضريبي

حسب IFRS	2011	2012	2013	المجموع
إيرادات	\$130,000	\$130,000	\$130,000	\$390,000
مصاريف	60,000	60,000	60,000	180,000
الدخل المحاسبي قبل الضريبة	\$70,000	\$70,000	\$70,000	\$210,000
مصروف ضريبة الدخل 40%	\$28,000	\$28,000	\$28,000	\$84,000

حسب الضرائب	2011	2012	2013	المجموع
إيرادات حسب IFRS	\$130,000	\$130,000	\$130,000	\$390,000
تأثير مبيعات التسييط	(30,000)	20,000	20,000	0
إيرادات حسب الضرائب	\$100,000	\$150,000	\$140,000	\$390,000
مصاريف	60,000	60,000	60,000	180,000
الدخل الخاضع للضريبة	\$40,000	\$90,000	\$80,000	\$210,000
ضريبة الدخل المستحقة 40%	\$16,000	\$36,000	\$32,000	\$84,000

9

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

إعداد التقارير المالية

قائمة المركز المالي	2011	قائمة الدخل	2011
الأصول		إيرادات	
الالتزامات		مصاريف	
ضرائب دخل مستحقة	16,000	مصروف ضريبة الدخل	28,000
حقوق الملكية		صافي الربح (الخسارة)	

10

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

إعداد التقارير المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل	
الأصول	<u>2012</u>	إيرادات	<u>2012</u>
الالتزامات		مصاريف	
ضرائب دخل مستحقة	36,000	مصروف ضريبة الدخل	28,000
حقوق الملكية		صافي الربح (الخسارة)	<u><u> </u></u>

11

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

25

إعداد التقارير المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل	
الأصول	<u>2013</u>	إيرادات	<u>2013</u>
الالتزامات		مصاريف	
ضرائب دخل مستحقة	32,000	مصروف ضريبة الدخل	28,000
حقوق الملكية		صافي الربح (الخسارة)	<u><u> </u></u>

12

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

الفروقات المؤقتة

هي الفرق بين الأساس الضريبي للأصل أو الالتزام وقيمته الدفترية في القوائم المالية.
ينجم عن الفروقات المؤقتة في السنوات المستقبلية:
- مبالغ خاضعة للضريبة أو
- مبالغ قابلة للتخفيض

المبالغ المستقبلية الخاضعة للضريبة

الالتزامات الضريبية المؤجلة
تمثل الزيادة في الضرائب المستحقة في السنوات المستقبلية كنتيجة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الموجودة في نهاية السنة الحالية.

المبالغ المستقبلية القابلة للتخفيض

الأصول الضريبية المؤجلة
تمثل الزيادة في الضرائب القابلة للاسترداد (أو للتوفير) في السنوات المستقبلية كنتيجة للفروقات المؤقتة القابلة للتخفيض الموجودة في نهاية السنة الحالية.

مثال (شركة الحياة السابق ذكره)

حسب IFRS

	2011	2012	2013	المجموع
إيرادات	\$130,000	\$130,000	\$130,000	\$390,000
مصاريف	60,000	60,000	60,000	180,000
الدخل المحاسبي قبل الضريبة	\$70,000	\$70,000	\$70,000	\$210,000
مصروف ضريبة الدخل 40%	\$28,000	\$28,000	\$28,000	\$84,000

حسب الضرائب

	2011	2012	2013	المجموع
إيرادات حسب IFRS	\$130,000	\$130,000	\$130,000	\$390,000
تأثير مبيعات التسسيط	(30,000)	20,000	20,000	0
إيرادات حسب الضرائب	\$100,000	\$150,000	\$140,000	\$390,000
مصاريف	60,000	60,000	60,000	180,000
الدخل الخاضع للضريبة	\$40,000	\$90,000	\$80,000	\$210,000
ضريبة الدخل المستحقة 40%	\$16,000	\$36,000	\$32,000	\$84,000

حساب الضرائب المؤجلة على أساس مدخل قائمة الدخل

المقارنة	2011	2012	2013	المجموع
مصروف ضريبية الدخل IFRS	\$28,000	\$28,000	\$28,000	\$84,000
التزامات ضريبية الدخل (دوائر ضريبية)	16,000	36,000	32,000	84,000
الفرق	\$12,000	\$(8,000)	\$(4,000)	\$0

هل يتم إثبات الفروقات في القوائم المالية؟ **نعم**

السنة	البيان
2011	زيادة في الالتزامات الضريبية المؤجلة 12,000
2012	انخفاض في الالتزامات الضريبية المؤجلة 8,000
2013	انخفاض في الالتزامات الضريبية المؤجلة 4,000

حساب الضرائب المؤجلة على أساس مدخل الميزانية

المقارنة	2011	2012	2013
القيمة المحملة لحساب الزبائن IFRS	\$30,000	\$10,000	\$0
الأساس الضريبي	0	0	0
الفرق	\$30,000	10,000	\$0
ضريبة الدخل 40%	%40	%40	%40
رصيد حساب	\$12,000	4,000	\$0
التزامات ضريبية مؤجلة			

القيمة المحملة للأصل < الأساس الضريبي
==> التزام ضريبي مؤجل

التزام ضريبي مؤجل	رصيد 31/12	عام 2011
12,000	رصيد 12,000	عام 12,000
8,000	رصيد 12,000	رصيد 1/1
4,000	رصيد 4,000	رصيد 31/12
4,000	رصيد 1/1	عام 4,000
0	رصيد 4,000	رصيد 31/12

التزامات ضريبية مؤجلة

تمثل الزيادة في الضرائب المستحقة في السنوات المستقبلية
كنتيجة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الموجودة بنهاية
السنة الحالية.

عام 2011

ولأن الشركة هي في السنة الأولى من عملياتها
فأنه لا يوجد التزامات ضريبية مؤجلة في بداية العام
وقد تم حساب مصروف ضريبة الدخل لعام 2011 كما يلي:

الالتزامات الضريبية المؤجلة كما في نهاية 2011	12,000
الالتزامات الضريبية المؤجلة كما في بداية 2011	-0-
مصروف الضريبة المؤجلة لعام 2011	12,000
مصروف الضريبة الجاري لعام 2011 (ضرائب دخل مستحقة)	16,000
مصروف ضريبة الدخل الإجمالي لعام 2011	28,000

القيد اليومية لعام 2011

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	28,000
إلى ح/ ضرائب الدخل المستحقة (دوائر مالية)	16,000
إلى ح/ التزامات ضريبية مؤجلة	12,000

حساب مصروف ضريبة الدخل لعام 2012

الالتزامات الضريبية المؤجلة كما في نهاية 2012	4,000
الالتزامات الضريبية المؤجلة كما في بداية 2012	12,000
مصروف (مكاسب) الضريبة المؤجلة لعام 2012	(8,000)
مصروف الضريبة الجاري لعام 2012 (ضرائب دخل مستحقة)	36,000
مصروف ضريبة الدخل الإجمالي لعام 2012	28,000

قنود اليومية لعام 2012

من حـ/ مصروف ضريبة الدخل		28,000
من حـ/ التزامات ضريبية مؤجلة		8,000
إلى حـ/ ضرائب الدخل المستحقة (دوائر مالية)	36,000	

حـ/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2011	12,000	2012	8,000
		2013	4,000

مثال آخر

- ❑ بلغ الربح المحاسبي قبل الضريبة 380,000، 450,000، 350,000، 400,000 للسنوات 2010 – 2011 – 2012 – 2013 على التوالي.
- ❑ بلغت نفقات التطوير المرسلة حسب IFRS 190,000 في حين اعتبرت حسب القانون الضريبي مصاريف لعام 2010
- ❑ سوف يستهلك هذا المبلغ بقيمة 55,000 في عام 2011 و 60,000 في عام 2012 و 75,000 في عام 2013.
- ❑ بلغ معدل ضريبة الدخل 30% لكل السنوات
- ❑ لا يوجد أي أرصدة لحسابات الضريبة المؤجلة في بداية عام 2010 ولا وجود لفروقات أخرى خلال باقي الأعوام.
- ❑ **المطلوب:**
- ❑ حساب الدخل الخاضع للضريبة وضريبة الدخل المستحقة وإعداد قيد اليومية اللازمة؟

الحل 2010: مدخل قائمة الدخل

		السنة الحالية			
الدخل	2010	2011	2012	2013	
a. الدخل المحاسبي حسب IFRS	<input type="text"/>				
الفروقات المؤقتة	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
الدخل الخاضع للضريبة (قانون ض)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
معدل الضريبة	30%	30%	30%	30%	
ضريبة الدخل	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
b.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

الحل 2010: مدخل الميزانية

البيان	السنة الحالية			
	2010	2011	2012	2013
القيمة المحملة	190,000	135,000	75,000	0
أساس ضريبي	0	0	0	0
الفرق	190,000	135,000	75,000	0
المعدل الضريبي	%30	%30	%30	%30
رصيد	57,000	40,500	22,500	0

ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2010	57,000	رصيد 31/12	57,000

b. من ح/ مصروف الدخل (الفرق) أو 400,000 ضرب 30% 120,000

إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر) 63,000

إلى ح/ التزامات ضريبية مؤجلة 57,000

23

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

الحل 2011: مدخل قائمة الدخل

الدخل	السنة الحالية			
	2010	2011	2012	2013
a. الدخل المحاسبي حسب IFRS		350,000		
الفروقات المؤقتة		55,000	60,000	75,000
الدخل الخاضع للضريبة (قانون ض)		405,000	60,000	75,000
معدل الضريبة		30%	30%	30%
ح/ التزامات ضريبية مؤجلة		121,500	18,000	22,500

ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2010	57,000	2011	16,500

من ح/ مصروف ضريبة الدخل 105,000

من ح/ التزامات ضريبية مؤجلة 16,500

إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر) 121,500

$16,500 = (18,000 + 22,500) - 57,000$

24

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

الحل 2011: مدخل الميزانية

البيان	2010	2011	2012	2013
القيمة المحملة	190,000	135,000	75,000	0
أساس ضريبي	0	0	0	0
الفرق	190,000	135,000	75,000	0
المعدل الضريبي	%30	%30	%30	%30
رصيد	57,000	40,500	22,500	0
معدل الضريبة			30%	30%

ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2010	57,000	2011	16,500
		رصيد 31/12	40,500

$$16,500 = (18,000 + 22,500) - 57,000$$

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	105,000
من ح/ التزامات ضريبية مؤجلة	16,500
إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر)	121,500

الحل 2012: مدخل قائمة الدخل

الدخل	السنة الحالية			
	2010	2011	2012	2013
a. الدخل المحاسبي حسب IFRS			450,000	
الفروقات المؤقتة			60,000	75,000
الدخل الخاضع للضريبة (قانون ض)			510,000	75,000
معدل الضريبة			30%	30%
ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			153,000	22,500

ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2010	57,000	2011	16,500
		2012	18,000

$$18,000 = 22,500 - 40,500$$

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	135,000
من ح/ التزامات ضريبية مؤجلة	18,000
إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر)	153,000

الحل 2012: مدخل قائمة الدخل

البيان	2010	2011	2012	2013
القيمة المحملة	190,000	135,000	75,000	0
أساس ضريبي	0	0	0	0
الفرق	190,000	135,000	75,000	0
المعدل الضريبي	%30	%30	%30	%30
رصيد	57,000	40,500	22,500	0
معدل الضريبة			30%	30%

ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2010	57,000	2011	16,500
		2012	18,000
		رصيد 31/12	22,500

153,000	22,500
---------	--------

$$18,000 = 22,500 - 40,500$$

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	135,000
من ح/ التزامات ضريبية مؤجلة	18,000
إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر)	153,000

الحل 2013: مدخل قائمة الدخل

الدخل	السنة الحالية			
	2010	2011	2012	2013
a. الدخل المحاسبي حسب IFRS				380,000
الفروقات المؤقتة				75,000
الدخل الخاضع للضريبة (قانون ض)				455,000
معدل الضريبة				30%
ح/ التزامات ضريبية مؤجلة				136,500

ح/ التزامات ضريبية مؤجلة			
2010	57,000	2011	16,500
		2012	18,000
		2013	22,500

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	114,000
من ح/ التزامات ضريبية مؤجلة	22,500
إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر)	136,500

الحل 2013: مدخل قائمة الدخل

البيان	2010	2011	2012	2013
القيمة المحملة	190,000	135,000	75,000	0
أساس ضريبي	0	0	0	0
الفرق	190,000	135,000	75,000	0
المعدل الضريبي	%30	%30	%30	%30
رصيد	57,000	40,500	22,500	0
معدل الضريبة				30%
ح/ التزامات ضريبية مؤجلة				136,500
2010	57,000	2011	16,500	
		2012	18,000	
		2013	22,500	
		رصيد 31/12	صفر	
من ح/ مصروفات ضريبية الدخل				114,000
من ح/ التزامات ضريبية مؤجلة				22,500
إلى ح/ ضريبة الدخل المستحقة (دوائر)				136,500

29

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

55

خلاصة

الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة

التزامات ضريبية مؤجلة

30

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

الفروقات المؤقتة الناجمة عن المبالغ المستقبلية القابلة للتخفيض

الأصول الضريبية المؤجلة

31

مثال

- ❖ خلال عام 2011 قدرت شركة الكون تكاليف الضمان المتعلقة بأحد منتجاتها بمبلغ 500,000
- ❖ والتي ستدفع بالتساوي خلال السنتين القادمتين
- ❖ وسجلتها كمصروف والتزام لأغراض إعداد التقارير المالية
- ❖ أما للأغراض الضريبية فلا يسمح بتخفيض تكاليف الضمان إلا عند دفعها.

حسب الدفاتر IFRS	31/12/2011	حسب البيان الضريبي	31/12/2011
التزامات الضمان المقدرة	500,000	التزامات الضمان المقدرة	-0-

32

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

توضيح كيفية عكس الفروقات المؤقتة



عندما تدفع شركة الكون التزامات الضمان فيتم عندئذ عرض مصروف الضمان للأغراض الضريبية.

وتعرض الشركة هذه المكاسب الضريبية المستقبلية في قائمة المركز المالي كما

في 31/12/2011 كأصل ضريبي مؤجل.

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

33

الحل

الأصول الضريبية المؤجلة

تمثل الزيادة في الضرائب القابلة للاسترداد (الوفر) في السنوات المستقبلية كنتيجة للفروقات المؤقتة القابلة للتخفيض الموجودة بنهاية السنة الحالية.

34

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

الحل

المبلغ	الشرح
500,000	الأساس المحاسبي (الدفترى) للالتزام المتعلق بالتزام الضمان
0	الأساس الضريبي للالتزام المتعلق بالتزام الضمان
500,000	مجمع الفرق المؤقت في نهاية عام 2011
%40	معدل الضريبة
200,000	الأصل الضريبي المؤجل في نهاية عام 2011

أصل ضريبي مؤجل لأن القيمة المحملة أكبر من الأساس الضريبي للالتزام

تتمة المثال

- لنفترض أن عام 2011 هو سنة مباشرة العمليات في الشركة
- وبلغت ضريبة الدخل المستحقة لعام 2011 مبلغ 1,000,000.
- وبالتالي يتم حساب مبلغ مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

المبلغ	الشرح
200,000	الأصل الضريبي المؤجل في نهاية عام 2011
0	الأصل الضريبي المؤجل في بداية عام 2011
(200,000)	مصروف الضريبة المؤجل (مكسب) لعام 2011
1,000,000	مصروف الضريبة الحالي لعام 2011 (ضرائب دخل مستحقة)
800,000	مصروف ضريبة الدخل (الإجمالي) لعام 2011

الحل

القيد بنهاية عام 2011

من حـ/ مصروف ضريبة الدخل	800,000
من حـ/ أصول ضريبية مؤجلة	200,000
إلى حـ/ ضرائب الدخل المستحقة (دوائر مالية)	1,000,000

الحل

- ❑ في عام 2012 على فرض تم سداد مبلغ 250,000 كضمان للعملاء
- ❑ $100,000 = 40\% \times 250,000$
- ❑ وبلغت ضريبة الدخل المستحقة لعام 2012 مبلغ 1,400,000.
- ❑ وبالتالي يتم حساب مبلغ مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

المبلغ	الشرح
100,000	الأصل الضريبي المؤجل في نهاية عام 2012
200,000	الأصل الضريبي المؤجل في بداية عام 2012
100,000	مصروف الضريبة المؤجل (مكسب) لعام 2012
1,400,000	مصروف الضريبة الحالي لعام 2012 (ضرائب دخل مستحقة)
1,500,000	مصروف ضريبة الدخل (الإجمالي) لعام 2012

الحل

القيد بنهاية عام 2012

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	1,500,000
إلى ح/ ضرائب الدخل المستحقة (دوائر مالية)	1,400,000
إلى ح/ أصول ضريبية مؤجلة	100,000

ح/ أصول ضريبية مؤجلة			
2012	100,000	2011	200,000
رصيد 31/12	100,000		

الحل

- في عام 2013 على فرض تم سداد مبلغ 240,000 كضمان للعملاء
- $96,000 = 40\% \times 240,000$ (المبلغ المتبقي يعد تخفيض قيمة)
- وبلغت ضريبة الدخل المستحقة لعام 2013 مبلغ 2,000,000.
- وبالتالي يتم حساب مبلغ مصروف ضريبة الدخل كما يلي:

المبلغ	الشرح
-0-	الأصل الضريبي المؤجل في نهاية عام 2013
100,000	الأصل الضريبي المؤجل في بداية عام 2013
100,000	مصروف الضريبة المؤجل (مكسب) لعام 2013
2,000,000	مصروف الضريبة الحالي لعام 2013 (ضرائب دخل مستحقة)
2,100,000	مصروف ضريبة الدخل (الإجمالي) لعام 2013

الحل

القيد بنهاية عام 2013

من ح/ مصروف ضريبة الدخل	2,100,000
إلى ح/ ضرائب الدخل المستحقة (دوائر مالية)	2,000,000
إلى ح/ أصول ضريبية مؤجلة	100,000

ح/ أصول ضريبية مؤجلة			
2012	100,000	2011	200,000
2013	100,000		
رصيد 31/12	-0-		

خلاصة: الأصول والالتزامات المؤجلة

الحالة	قائمة المركز المالي IFRS	
	التزامات	أصول
المبلغ المحمل أكبر من الأساس الضريبي	أصل ضريبي مؤجل	التزام ضريبي مؤجل
المبلغ المحمل أصغر من الأساس الضريبي	التزام ضريبي مؤجل	أصل ضريبي مؤجل

الفروقات الدائمة

- ◆ تسجل ضمن الدخل المحاسبي قبل الضريبة ولا تسجل أبداً ضمن الدخل الخاضع للضريبة.
- ◆ تسجل ضمن الدخل الخاضع للضريبة ولا تسجل أبداً ضمن الدخل المحاسبي قبل الضريبة.
- ◆ تؤثر على الفترة التي تحدث فيها فقط.
- ◆ ليس لها أثر على المبالغ المستقبلية الخاضعة للضريبة أو القابلة للتخفيض.

أمثلة عن الفروقات الدائمة

- ◆ بنود يعترف بها محاسبياً ولا يعترف بها ضريبياً:
 1. تبرعات تتجاوز نسبة معينة
 2. غرامات قانونية غير مسموح بها ضريبياً
- ◆ بنود يعترف بها ضريبياً ولا يعترف بها محاسبياً:
 1. القيمة التأجيرية لمحل يملكه المكلف

محاسبة تدوير الخسائر للفترات سابقة

45

محاسبة تدوير الخسائر لفترات لاحقة

تسمح القوانين الضريبية لدافعي الضرائب باستخدام الخسائر في سنة معينة لمقابلة الأرباح في سنوات لاحقة
5 سنوات في قانون الضرائب السوري

46

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

مثال

في عام 2010 تكبدت شركة الربيع خسائر تشغيلية 500,000.
معدل الضريبة 40%.

المطلوب إعداد قيود اليومية لتسجيل منافع تدوير الخسائر لفترات لاحقة.

محاسبة صافي الخسائر التشغيلية

	2010	2011
الربح المحاسبي		
الفرق		
الربح (الخسارة) الخاضع للضريبة	(500,000)	
معدل الضريبة	40%	
ضريبة الدخل		
جدول صافي الخسارة التشغيلية		
الربح (الخسارة) الخاضع للضريبة	(500,000)	
التدوير لسنوات سابقة		
معدل الضريبة	40%	
صافي الدخل المعدل	(200,000)	

محاسبة صافي الخسائر التشغيلية

قيود اليومية لعام 2010

من ح/ الأصول الضريبية المؤجلة	200,000
إلى ح/ المنافع الناجمة عن تدوير الخسائر لفترات لاحقة	200,000

محاسبة صافي الخسائر التشغيلية

مثال:

باستخدام معلومات شركة الربيع في المثال السابق، أفترض أن احتمال "عدم تحقق كامل الخسائر التشغيلية الصافية المدورة لفترات لاحقة في السنوات المستقبلية" سيكون أكبر من احتمال تحققها.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية عام 2010؟

محاسبة صافي الخسائر التشغيلية

قيود اليومية لعام 2010

من ح/ المنافع الناجمة عن تدوير الخسائر لفترات لاحقة	200,000
إلى ح/ مؤونة الأصول الضريبية المؤجلة	200,000

عرض ضرائب الدخل في القوائم المالية

كيفية عرض مصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل

53

عرض القوائم المالية

صيغة حساب مصروف ضريبة الدخل

$$\text{مصروف ضريبة الدخل أو المكاسب} = \text{التغير في ضرائب الدخل المؤجلة} + \text{ضريبة الدخل المستحقة} - \text{أو القابلة للاسترداد}$$

في قائمة الدخل أو في الملاحظات على القوائم المالية، يجب أن يتم الإفصاح عن المكونات الجوهرية لمصروف ضريبة الدخل المتعلق بالعمليات المستمرة.

54

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

عرض القوائم المالية

بالعودة لبيانات شركة الشلال السابقة فإنه يتم عرض قائمة الدخل كما يلي:

شركة الشلال قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31/12/2011		
الإيرادات		130,000
المصاريف		60,000
الربح قبل ضريبة الدخل		70,000
مصروف ضريبة الدخل		
السنة الحالية	16,000	
المؤجلة	12,000	
		28,000
صافي الربح		42,000

مثال عام

بلغ الربح المحاسبي قبل الضريبة لعام 2010 لشركة الهدى 80,000.

فيما يلي البنود التي تسببت بفروقات بين الربح المحاسبي قبل الضريبة والربح الخاضع للضريبة:

1. قسط الاستهلاك حسب البيان الضريبي أكبر من قسط الاستهلاك في قائمة الدخل بمبلغ 16,000.
2. الإيجار المحصل وفق البيان الضريبي أكبر من الإيجار المكتسب في قائمة الدخل بمبلغ 27,000.
3. مصروف الغرامات بسبب التلوث ضمن قائمة الدخل بلغ 11,000.

يبلغ معدل الضريبة 30% لكل السنوات، وتتوقع الشركة أرباح خاضعة للضريبة في السنوات المستقبلية، ولا يوجد ضرائب مؤجلة في بداية عام 2010.

الحل

الدخل	السنة الحالية 2010	أصل مؤجل	التزام مؤجل
الربح حسب IFRS	€ 80,000		
زيادة الاستهلاك ضريبياً	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
زيادة الإيجار ضريبياً	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
الغرامات (فرق دائم)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
الربح الخاضع للضريبة (قانون)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-
معدل الضريبة	30%	30%	30%
ضريبة الدخل	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-

من ح/ مصروف ضريبة الدخل

من ح/ الأصول الضريبية المؤجلة

إلى ح/ الالتزامات الضريبية المؤجلة

إلى ح/ التزامات ضريبة الدخل (دوائر)

57

Dr. Sameer Al Rishani, PhD

النهاية



58