

حل المثال المعطى بالمحاضرة السابقة:

ملاحظات قبل الحل:

الربح المحاسبي هو الرصيد الدائن لحساب الأرباح والخسائر وهو الربح الذي يتم التوصل إليه بعد تطبيق مبادئ وفروض المحاسبة، ويطلق عليه لأغراض حساب ضريبة الدخل بالربح المصرح به

الربح الضريبي هو الربح المحاسبي المعدل لأغراض ضريبة الدخل

دائماً يجب أن ننطلق من الربح المحاسبي (الربح المصرح به) ونقوم بعمليات إضافة وحسم على هذا الربح لنصل في نهاية المطاف إلى الربح الضريبي.

الربح المصرح به هو (320000) يضاف إليه كل نفقة غير مقبولة ضريبياً شكلاً ومضموناً، وكل نفقة مبالغ فيها من النفقات المقبولة ضريبياً. وي طرح منه كل إيراد خاضع لضريبة نوعية أخرى أو معفى من الضريبة وأيضاً كل نفقة مستحقة تخص العام).
(نضيف المقدمات ونطرح المستحقات)

ملاحظات على بنود مراقب الدخل:

- لا يجوز للمكلف أن يحتسب لنفسه راتباً أو أجراً أو تعويضاً أو عمولةً أو أي شكل من أشكال الدخل عدا الربح
- النفقة المقبولة ضريبياً هي كل نفقة مرتبطة بالعمل التجاري وملزمة له وغير مبالغ فيها وليست شخصية.
- ضريبة ريع العقارات نفقة غير مقبولة أينما وردت مرفوضة وبالكامل لأنها نفقة مرتبطة بإيراد خاضع لضريبة نوعية أخرى.
- إيجار العقار هو 26000 وهو مبالغ فيه لأنه ما يخص العام هو $\{24000 = 2000 \times 12\}$ ، هناك زيادة بمقدار 2000 وهي تخص العام التالي.
- القرض يخص ابنه ، وبالتالي فوائد القرض نفقة شخصية لا علاقة لها بالعمل التجاري.
- حتى تكون التبرعات مقبولة يجب أن تتوافر فيها الشروط التي مرت معنا وهي:
 - الجهة المتبرعة والمتبرع لها تمسك سجلات رسمية.
 - الجهة المتبرع لها معترف بها من الحكومة.
 - أن تكون قيمة التبرعات { أصغر أو تساوي 4% من الأرباح المعدلة لأغراض ضريبة الدخل}. إذاً من الأرباح المعدلة وليس الربح المصرح به
- أتعاب قضية تخص ابنته (نفقة شخصية ليس لها علاقة بالعمل التجاري، أما بخصوص أتعاب القضية مع الزبائن فهي نفقة تخص العمل التجاري وبالتالي مقبولة ضريبياً).
- كل نفقة احتمالية مرفوضة

- إن خسائر السرقة خسائر مرتبطة بالعمل التجاري والسرقة في مثالنا قد تمت فعلاً وتم إثبات ضبط شرطة في مقبولة. والاختلاسات يسمح بتزليلها كون أمين الصندوق لا يتقاضى تعويض مسؤولية

الحل:

المبلغ	البيان	الشرح
320000	الربح المحاسبي (المصرح به)	
	<u>يضاف إليه:</u>	
48000	راتب سنوي لصاحب المحل	حيث لا يجوز له أن يحتسب راتباً لنفسه لسببين: <ul style="list-style-type: none"> • سبب قانوني انه لا يجوز أن يتعاقد المكلف مع نفسه • سبب ضريبي أن الإيراد الخاضع للضريبة يجب أن ينجم عن تفاعل رأس المال والعمل معاً وليس من العمل وحده
7000	ض. ريع عقار مؤجر للغير	نفقة تتعلق بدخل ضريبة نوعية أخرى
5000	اهتلاك شهرة محل	غير مقبول اهتلاك شهرة المحل ضريبياً
8000	ض. ر. الأموال المتداولة	نفقة تتعلق بدخل ضريبة نوعية أخرى
2000	الزيادة بالإيجار	هناك إيجار مقدم قدره 2000 يجب استبعاده من المصروفات (يضاف إلى وعاء ضريبة عام 2011) مبدأ سنوية الضريبة واستقلال السنوات
1000	فوائد القرض	استبعد هذا المبلغ من التكاليف كونه مصروف شخصي خاص بالمكلف ولا علاقة له بنشاطه فهو استخداماً للربح وليس عبئاً عليه
20000	التبرعات	استبعدت التبرعات لفقدان السبب القانوني والمحاسبي لهذه النفقة
20000	التبرعات الموثقة	تضاف مؤقتاً
11000	الزيادة في م. قضائية	5000 أنعاب تخص ابنة المكلف و6000 قضية متعلقة بصاحب المحل ولا يجوز خصمهما لأنهما من المصاريف الشخصية
17000	الزيادة في الديون المعدومة	49000 - 32000 = 17000 هي ديون لم يثبت إعدامها بشكل قطعي
	اختلاسات	يقبل تنزيلها كون أمين الصندوق لا يتقاضى تعويض مسؤولية

المسروقات	يقبل تنزيلها كونها مثبتة		
139000	المجموع	459000	
	<u>ينزل منه:</u>		
36000	بسبب خضوعها لضريبة نوعية أخرى هي ض. ر. ر. الأموال المتداولة (مادة 2 من قانون الدخل)	فوائد سندات قرض	
60000	بسبب خضوعها لضريبة نوعية أخرى هي ض. ريع العقارات	ريع عقار مؤجر للغير	(96000)
363000	الأرباح الخاضعة لضريبة الأرباح الصناعية والتجارية وغير التجارية		
(14520)	ينزل منه التبرعات المقبولة: (363000 × 4% = 14520 وهو المقبول ضريبياً		
348480	صافي الدخل الخاضع للضريبة		

حساب الضريبة: الدخل الخاضع للضريبة = 348480000 باعتبار الأرقام أعلاه بالآلاف

$$700000 = 10\% \times (3000000 - 1000000)$$

$$2800000 = 14\% \times 20000000$$

$$12600000 = 18\% \times 70000000$$

$$54665600 = 22\% \times 248480000$$

$$70765600 = \text{المجموع}$$

$$74918720 = 10\% \text{ إدارة محلية و } 10\% \text{ رسم اعادة اعمار } + 70765600 = (20\% \times 70765600)$$

مثال: تقدمت شركة التضامن المؤلفة من محمد وأحمد والتي تعمل في اللاذقية ببيانها الضريبي إلى الدوائر المالية مفصحة عن

أرباح صافية قدرها 700000 ل.س (الأرقام بالآلاف) عن الفترة بتاريخ 31\12\2022 وقد أرفقت بيانها بخلاصة عن ح.أ. خ كما

ح\أ&خ

يلي (المبالغ بالآلاف):

مجموع الربح	1850000	مصاريف عامة	450000
فوائد السندات	100000	الاهتلاكات	155000
		التبرعات	45000

		الأجور	400000
		الضرائب	200000
		صافي الربح	700000
	1950000		1950000

فإذا علمت أنه:

1. تضمنت المصروفات العامة مايلي:

- 100000 إيجار مبنى الشركة، علماً أن الإيجار الشهري 10000
- بتاريخ 2022/7/1 دفعت الشركة 30000 مصروفات صيانة شاملة لألاتها القديمة التي تتوقع الاستفادة منها لمدة 5 سنوات\
- 60000 مصروفات كهرباء ومياه منها 6500 غير مؤيدة بفواتير مؤسسة الكهرباء
- الباقي مصروفات متنوعة مؤيدة بوثائق رسمية

2. قدمت الشركة جدولاً بالاهتلاكات كما يلي:

الأصل	تاريخ الشراء	التكلفة	معدل الاهتلاك	القسط السنوي
السيارات	2021/1/1	600000	%10	60000
الألات القديمة	2021/2/1	300000	%10	30000
الألات الجديدة	2022/7/1	150000	%10	15000
الأثاث القديم	2021/1/1	270000	%10	27000
الأثاث الجديد	2022/9/1	90000	%10	9000

3. تتضمن التبرعات مبلغ 20000 دفعت لأخت الشريك محمد لقاء نفقات معالجتها الصحية، 10000 ينوي الشريكان دفعها

للفقراء والباقي دفع لدار الأيتام

4. تتضمن الأجور الآتي:

- 300000 أجور العمال علماً أن زوجة الشريك أحمد من بينهم وخصص لها أجراً شهرياً قدره 6000 بينما أجر المثل لذات العمل 4000
- 60000 مكافأة العمال جميعهم
- 40000 الراتب السنوي للشريك أحمد

5. تتضمن الضرائب الآتي:

- 30000 ضريبة الأرباح الحقيقية عن عام 2021
- 20000 ضريبة ريع العقارات عن عام 2022
- 40000 ضريبة أجور العمال
- 7500 ضريبة ريع رؤوس الأموال المتداولة
- 75000 رسوم جمركية على المواد المستوردة
- 27500 رسوم السيارات عن عامي 2021 و 2022 المستحقة وغير المدفوعة

المطلوب: تحديد الدخل الخاضع للضريبة وتحديد مبلغ الضريبة.