

الربح المحاسبي المصرح به	700000
يضاف إليه	
مصروفات الصيانة الشاملة كونها نفقة رأسمالية	30000
كهرباء ومياه غير مؤيدة بمسند رسمي	6500
الزيادة باهلاك الآلات الجديدة مبدأ سنوية النفقة $7500 = (12 \div 6) \times 10\% \times 150000$	7500
الزيادة في اهلاك الأثاث الجديد	6000
$3000 = (12 \div 4) \times 10\% \times 90000$	
فروق وهمية بالاهتلاكات (141000 _ 155000)	14000
تبرعات لأخت الشريك- مصروف شخصي	20000
تبرعات للفقراء لم تدفع وهي مصروف شخصي	10000
تبرعات لدار الأيتام (تضاف مؤقتاً)	15000
الزيادة في راتب الزوجة	24000
الزيادة في المكافأة (شهرين)	14000
$23000 = 12 \div (24000 - 300000)$	
$46000 = 2 \times 23000$	
$14000 = 46000 - 60000$ زيادة	
راتب الشريك أحمد - (لايجوز احتساب راتب للشريك)	40000
ضريبة الأرباح تعتبر توزيع للربح	30000

ضريبة ريع العقار (نفقة تتعلق بضريبة نوعية أخرى وتقع على عاتق المالك)	20000	
ض. الأجر على العمل (تتعلق بضريبة نوعية أخرى وتحسم من العامل)	40000	
ض. ريع رؤوس الأموال المتداولة (تتعلق بضريبة نوعية أخرى)	7500	
رسوم السيارات (كونها مستحقة)	27500	312000
ينزل منه		
ايجار مبنى الشركة (مبدأ سنوية النفقة)	20000	
ما يخص العام من مصروفات الصيانة الشاملة $(30000 \div 5) \times \frac{6}{12} = 3000$	3000	
فوائد السندات / خاضعة لضريبة نوعية أخرى	100000	(123000)
رصيد الربح الضريبي المؤقت		889000
ينزل منه:		
تبرعات $889000 \times 4\% = 35360$	15000	(15000)
وعاء الضريبة (الربح الخاضع للضريبة)		874000

المبلغ الخاضع للضريبة: **874000000**

تستفيد الشركة من حد أدنى معفى عن شريكين متضامنين **6000000**

ض. ش 1 = $10000000 - 6000000 \times 10\% = 4000000$

ض. ش 2 = $20000000 \times 14\% = 2800000$

ض. ش 3 = $70000000 \times 18\% = 12600000$

ض. ش 4 = $400000000 \times 22\% = 88000000$

ض. ش 5 = $374000000 \times 25\% = 93500000$ مجموع الضريبة = **197300000**

المبلغ الواجب السداد = $197300000 + (10\% \times 197300000 + 10\% \text{ اعادة إعمار}) = 236760000$

مبدأ تدوير العجز:

يعد مبدأ تدوير العجز استثناءً لمبدأ سنوية الضريبة ويقصد بالعجز المسموح بتدويره الخسارة الصافية الناتجة عن ممارسة النشاط والمقبولة ضريبياً، إذ نصت المادة رقم 12 من القانون 24 لعام 2003 على: (إذا وقع عجز في إحدى السنوات يمكن اعتباره عبئاً على السنة التالية وتنزله من الربح المحقق خلال هذه السنة، وإذا لم يكف هذا الربح لتغطية العجز بكامله يطرح

الباقى من الأرباح التي تتحقق خلال السنة الثانية التي تلي وقوع العجز، وإذا بقي شيء أيضاً يمكن نقله إلى السنة الثالثة وهكذا دواليك حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع العجز)

يشترط للسماح بتدوير العجز:

- أن تمسك المنشأة دفاتر محاسبية وقيوداً نظامية كي تستطيع إثبات العجز وتحديد مقداره
- أن يكون العجز واقعاً في نشاط المنشأة (ليس عجز أو خسارة شخصية للمالك أو للشركاء)
- أن تحافظ المنشأة على استمرارية وحدتها بعد وقوع العجز أي أن تحافظ على شخصيتها المعنوية
- ألا يكون هذا العجز قد أطفئ أو أقفل بحساب رأس المال أو بالحسابات الجارية
- أن تحافظ المنشأة على وحدة مالكيها

يتم تدوير الخسارة الأقدم فالأحدث لمدة خمس سنوات متتالية بغض النظر عن نتيجة السنة سواء ربح أو خسارة

مثال: إليك نتائج أعمال مكلف بضريبة الدخل على الأرباح الحقيقية خلال السنوات التالية:

السنة	الخسارة المعتمدة ضريبياً	الربح المفصح عنه
2015	450000	
2016		160000
2017	320000	
2018		110000
2019		85000
2020		
2021		225000
2022		175000

المطلوب:

- إعداد جدول يبين الخسارة المعتمدة ضريبياً والمسموح بتدويرها
- تحديد رصيد الخسارة غير المسموح بتدويرها
- تحديد وعاء الضريبة في حال وجوده

الحل:

السنة	الخسارة المدورة	رصيد الخسارة	وعاء الضريبة	خسارة لا يجوز تدويرها
2015		450000	لا يوجد	
2016	160000	290000	لا يوجد	
2017		320000 / 290000	لا يوجد	

	لا يوجد	320000 /180000	110000	2018
	لا يوجد	320000 /950000	85000	2019
25000 نظراً لانتهاء فترة 5 سنوات على خسارة 2005	لا يوجد	320000 /25000	70000	2020
	لا يوجد	95000	225000	2021
	80000	—	95000	2022

ملاحظات على الحل:

- لم يتم جمع رصيدي الخسارتين نظراً لأن كل خسارة معتمدة ضريبياً تدور لخمس سنوات إذ يتم تدوير الخسارة الأقدم فالأحدث إلى أن تنتهي مدة تدوير العجز القانونية أو يغطي العجز بأكمله أيهما قبل
- إن مبلغ 25000 رصيد الخسارة التي تحققت في نهاية 2015، لا يجوز تدويرها وتغطيتها من أرباح عام 2021، كون فترة 5 سنوات قد انتهت رغم تحقق خسارة جديدة مع نهاية عام 2017 إلا أن السنة تحسب من المدة بغض النظر عن النتيجة
- تم تدوير خسارة عام 2017 بالكامل بسبب وفرة أرباح السنوات التالية.

مثال: إليك نتائج أعمال مكلف بضريبة الدخل على الأرباح الحقيقية خلال السنوات التالية:

السنة	الخسارة المعتمدة ضريبياً	الربح المفصح عنه
2017	600000	
2018	380000	
2019		430000
2020		500000
2021		350000
2022		500000

المطلوب:- إعداد جدول يبين الخسارة المعتمدة ضريبياً والمسموح بتدويرها

- تحديد رصيد الخسارة غير المسموح بتدويرها
- تحديد وعاء الضريبة في حال وجوده

الحل:

السنة	الخسارة المدورة	رصيد الخسارة	وعاء الضريبة	خسارة لا يجوز تدويرها
2017		600000	لا يوجد	—
2018		380000/600000	لا يوجد	—
2019	430000	380000 /170000	لا يوجد	—
2020	500000	50000	لا يوجد	—
2021	50000	—	300000	—
2022	—	—	500000	—

- لم يتم جمع رصيدي الخسارتين نظراً لأن كل خسارة معتمدة ضريبياً تدور لخمس سنوات إذ يتم تدوير الخسارة الأقدم فالأحدث إلى أن تنتهي مدة تدوير العجز القانونية أو يغطي العجز بأكمله أيهما قبل
- في عام 2021 تم تدوير رصيد خسارة 2017 البالغ 170000 وكذلك جزء من خسارة 2018 قدره 330000
- في نهاية عام 2022 تم تدوير خسارة عام 2018 البالغ 50000 ويخضع فائض الربح الباقي للضريبة
- تم تغطية العجزين قبل انتهاء مدة السنوات الخمس المسموح بتدوير العجز خلالها.

تمرين:

تقدمت شركة توصية بسيطة مؤلفة من شريكين متضامنين أحمد وزين، وعلي شريك موصي وهي تعمل في تجارة الجملة في اللاذقية ببيانها الضريبي إلى الدوائر المالية مفصحة عن أرباح صافية قدرها 500000 ل.س عن الفترة المنتهية بتاريخ 12/31/2022 وقد أرفقت بيانها بخلاصة عن حساب الأرباح والخسائر كما يلي (الأرقام بالآلاف):

ح/ أ & خ في 2022/12/31

مجمّل الربح	800000	مصاريف عامة	325000
أرباح بيع سيارات	200000	ضريبة ريع العقار	15000
إيجار العقارات	120000	الأجور	260000
فوائد مقبوضة	80000	الاهتلاكات	100000
		صافي الأرباح	500000
	1200000		1200000

فإذا علمت مايلي:

- ✓ تضمنت المصروفات العامة مايلي:
- مبلغ 60000 راتب الشريك الموصي على لقاء عمله محاسباً في الشركة
- مبلغ 30000 مصروفات تأمين على نقل البضاعة بواقع 2000 شهرياً
- مبلغ 90000 إيجار منزلي الشريكين المتضامنين بواقع 10000 شهرياً
- مبلغ 35000 نفقات هاتف علماً أن مجموع فواتير الهاتف 28000 وتبين أن ضمنها مبلغ 4500 أجور مكالمات خارجية مع ابن الشريك الموصي الذي يدرس في ألمانيا.
- الباقي مصروفات تخص العمل
- تضمنت الاهتلاكات:

• مبلغ 60000 اهتلاك سيارة الشركة التي تم شراؤها بتاريخ 2020/1/1 بمبلغ 600000 بمعدل 10%

سنوياً علماً أنها بيعت بمبلغ 700000 بتاريخ 2022 /10/1

<https://manara.edu.sy/>

- مبلغ 36000 اهتلاك السيارة الجديدة للشركة التي تم شراؤها بتاريخ 2022/11/1 بمبلغ 360000
- يمثل الباقي اهتلاك جهاز حاسوب

- ضمن الأجر مبلغ 216000 أجر عمال، والباقي مكافأة للعمال، علماً أن القانون سمح بمكافأة العمال بما يعادل أجر شهرين

المطلوب: تحديد الدخل الخاضع للضريبة على الأرباح الحقيقية وحساب قيمة الضريبة