

الربح المحاسبي المصرح به	1860000
يضاف إليه	
الزيادة بالايجار (المحل يشكل ربع المساحة الكلية أي الإيجار الشهري المقبول $2000 \times \frac{4}{1} \times 12 = 6000$ بينما نزل في ح/أ.خ 16000 بزيادة 10000)	10000
ربح استبدال السيارة ( صافي القيمة الدفترية للسيارة المستبدلة = [360000 - $237000 = (12/41 \times \%10 \times 360000)$ ربح استبدال السيارة = $237000 - 240000 = 3000$ ل.س	3000
الزيادة باهتلاك السيارة (اهتلاك السيارة = $360000 \times \%10 \times \frac{12}{8} = 24000$ والمحسوب 30000 أي زيادة بمقدار 6000 يجب اضافتها)	6000
الزيادة بفائدة البيع بالتقسيط (ربح البيع بالتقسيط = $400000 \times \%20 = 80000$ ثمن البيع النقدي = $400000 + 80000 = 480000$ أي قيمة القسط = $160000 = 3/480000$ • الفائدة: - من 4/1 لغاية 8/1 = $480000 \times \%6 \times \frac{12}{4} = 9600$ - من 8/1 لغاية 12/1 = $320000 \times \%6 \times \frac{12}{4} = 6400$ - من 12/1 لغاية 12/31 = $160000 \times \%6 \times \frac{12}{1} = 800$ - المجموع 16800 - المحسوب ب ح/أ.خ 10000 أي يجب اضافة مبلغ 6800	6800
أرباح بضاعة وردت ضمن مردودات مشتريات) التكلفة الربح	14268



			(40000)
أطفئت الخسائر بالكامل	-	180000	2019
-	-	175000	2020
-	-	225000	2021
إذا لم يبقى من الخسائر أي مبلغ مدور، لقد ظهر مبلغ 21000 في ح/أ.خ يجب اضافته			
اهتلاك مباني ( غير مقبول ضريبياً)			20000
ضريبة دخل أرباح حقيقية عن عام 2019 (توزيع للربح وليست عبئاً عليه)			50000
<b>200000</b>			
ينزل منه			
فوائد السندات /خاضعة لضريبة نوعية أخرى			36000
فائدة القرض ( $480000 \times 6\% \times \frac{12}{10} = 24000$ ل.س يجب تنزيلها			24000
			<b>(60000)</b>
<b>الدخل الضريبي</b>			<b>2000000</b>
الحد الأقصى للتبرعات $2000000 \times 4\% = 80000$ إذا التبرعات أقل من الحد الأدنى فيجب تنزيلها بالكامل			<b>(40000)</b>
<b>الربح الضريبي الصافي</b>			<b>1960000</b>

**المبلغ الخاضع للضريبة هو 1960000000**

الشركة صناعية مقامة في تدمر تستفيد من تخفيض درجتين

تستفيد من تخفيض درجتين على عدد العمال (125 عامل مسجل بالتأمينات)

الضريبة:

$$(10 \text{ مليون} - 3 \text{ مليون حد أدنى معفى}) \times 6\% = 420000$$

20 مليون × 10 % = 2000000

70 مليون × 14 % = 9800000

400 مليون × 18 % = 72000000

1460 مليون × 21 % = 306600000

المجموع = 390820000

يضاف اعادة اعمار و إدارة محلية 20 % = 390820000 + (390820000 × 10%)

468984000 = (390820000 × 10%)

تم تقديم البيان الضريبي ضمن المهلة القانونية لا يخضع المكلف لأي غرامة

تمرين: شركة مساهمة صناعية مقرها مدينة عدرا الصناعية في ريف دمشق أسهمها المطروحة على الاكتتاب

العام تبلغ 45% من أسهم رأس المال، قدمت بيانها الضريبي بتاريخ 30/6/2023 مصرحة بربح قدره

(950000) ل.س عن عام 2022، مرفقاً معه حساب أ&خ التالي (الأرقام بالآلاف):

### ح/ أ&خ في 2022/12/31

مجمّل الربح	1270000	نفقات عامة	320000
إيرادات اخرى	80000	اهتلاك الآت	25000
فوائد بيع بالتقسيط	5000	إيجار عقار	8000
فوائد سندات	18000	تبرعات	20000
حسم مكتسب من الموردين	10000	اهتلاك سيارات	15000
ديون معدومة محصلة	10500	اهتلاك مباني	10000
		ديون معدومة	10000
		خسارة مدورة	10500
		ضريبة دخل 2019	25000
		صافي الارباح	950000
	1393500		1393500

وعند التدقيق من قبل مراقب الدخل تبين أن:

1. يتضمن بند النفقات العامة:

• 5000 ل.س ضريبة ريع عقارات

• 12500 ل.س فاتورة كهرباء عن عام 2021

• 50000 مبلغ مختلس من قبل أمين الصندوق وهو لا يتقاضى تعويض مسؤولية.

• 2000 قسط تأمين ضد الحريق علماً أنه تم في 2022/3/1 ولمدة عام كامل

2. بتاريخ 2022/9/1 استبدلت إحدى سيارات الشركة (تكلفتها 180000، مشترة بتاريخ 2019/4/1 )

بآلة تكلفتها 120000 ولم تظهر نتيجة ذلك في حساب أرباح وخسائر ولم يتم احتساب الاهتلاكات.

3. كانت فوائد البيع بالتقسيط التي تخص العام 8100 ل.س.

4. لم تتضمن الإيرادات الأخرى تعويضات ناتجة عن حكم قضائي على أحد العملاء قدرها 6000 ل.س.

5. يوجد دين معدوم سابقاً وتم تحصيله في 2022/4/5 قدره 4000 ل.س لم يسجل في ح/ أ&خ

6. إن الديون المعدومة الحقيقية تبلغ 8000

7. إن الحسم المكتسب الحقيقي /11500/ ل.س.

8. بعد الاطلاع على بيانات الشركة تبين أن 80% من الخسائر المدورة تعود للعام 2016 والباقي من

عام 2020

9. حصلت الشركة على قرض قيمته 240000 ل.س، بتاريخ 2022/3/1 بفائدة 6% سنوياً لاستخدامه

في تمويل استثمارات الشركة

10. تهتك الأصول الثابتة بمعدل 10% سنوياً.

11. إن التبرعات لجمعيات خيرية وموثقة.

المطلوب: حساب الدخل الخاضع للضريبة وحساب المبالغ الضريبية المترتبة على المكلف،(علماً أن غرامة

تأخير تقديم البيان 10% من قيمة الضريبة وأن الشركة تستخدم 150 عاملاً منهم 125 عامل مسجل في

التأمينات الاجتماعية).