

حل التمرين بالمحاضرة السابقة:

| | |
|---|--------|
| الربح المحاسبي المصرح به | 950000 |
| يضاف إليه | |
| ضريبة ريع العقارات (نفقة ترتبط بإيراد خاضع لضريبة نوعية أخرى) | 5000 |
| فاتورة كهرباء عن عام 2021 (مبدأ السنوية المادة 5 من القانون 24 لعام 2003) | 12500 |
| الزيادة بقسط التأمين (ما يخص العام = $12/10 \times 12000 = 10000$) | 2000 |
| يسمح بتزليل الاختلاسات لأن الشركة لم تمنح تعويض مسؤولية لأمين الصندوق | — |
| ربح استبدال السيارة (صافي القيمة الدفترية للسيارة المستبدلة = $180000 - [(12/41 \times 10\% \times 180000) = 118500]$ ربح استبدال السيارة = $120000 - 118500 = 1500$ ل.س | 1500 |
| الزيادة بفائدة البيع بالتقسيط ($8100 - 5000 = 3100$ يجب إضافتها) | 3100 |
| تعويضات قضية مع العملاء | 6000 |
| دين معدوم محصل وغير مسجل | 4000 |
| ديون معدومة غير معترف فيها | 2000 |
| حسم مكتسب غير معترف به | 1500 |
| تبرعات موثقة - تضاف مؤقتاً- | 20000 |
| خسائر مدورة من عام 2016 ($10500 \times 80\% = 8400$ بسبب مرور خمس سنوات عليها) | 8400 |
| اهتلاك مباني (غير مقبول ضريبياً) | 10000 |
| ضريبة دخل أرباح حقيقية عن عام 2019 (توزيع للربح وليست عبئاً عليه) | 25000 |
| ينزل منه | 101000 |

| | | |
|--|-------|----------------|
| فوائد السندات / خاضعة لضريبة نوعية أخرى هي ض ريع رؤوس الأموال المتداولة | 18000 | |
| فائدة القرض ($240000 \times 6\% \times \frac{12}{10} = 12000$ ل.س يجب تنزيلها لأنه يمول نشاط الشركة | 12000 | |
| اهتلاك السيارة التي تم استبدالها كونه لم يحتسب اهتلاك لها ($180000 \times 10\%$) ($12000 = 12/8 \times$) | 12000 | |
| اهتلاك الآلة التي تم استبدالها بالسيارة كونه لم يحتسب اهتلاك لها ($120000 \times 10\%$) ($4000 = 12/4 \times 10\%$) | 4000 | (46000) |
| الدخل الضريبي | | 1005000 |
| الحد الأقصى للتبرعات $1005000 \times 4\% = 40200$ إذا التبرعات أقل من الحد الأدنى فيجب تنزيلها بالكامل | | (20000) |
| الربح الضريبي الصافي | | 985000 |

الشركة مساهمة وطرحت أكثر من 40% من أسهمها للاكتتاب العام:

1. تخضع لنسبة مقطوعة 15% .
2. لا تستفيد الشركة من التخفيض عن المدن الصناعية ولا عن عدد العمال (لا تسري أحكام المادة 3 من المرسوم التشريعي 51 لعام 2006 على الشركات المساهمة التي تطرح أسهمها للاكتتاب العام بنسبة لا تقل عن 40% من أسهمها)
3. قدم المكلف بيانه ضمن المهلة القانونية (لغاية 30 حزيران من كل سنة للشركات المساهمة) وبالتالي لا يخضع لأي غرامة
4. مبلغ الضريبة: $985000 \times 15\% = 147750$ ل.س
5. مجموع الضريبة = $147750 + (20\% \times 147750)$ (إعادة إعمار) = 177300

الضرائب على المنشآت السياحية:

تشجيعاً للسياحة لمختلف الدرجات ، اعتمد المشرع الضريبي السوري على الضريبة النسبية من جهة وعلى رقم الأعمال لتلك المنشآت من جهة أخرى، إذ أخضع الفنادق والمطاعم ومنشآت المبيت السياحية من المستوى الدولي ومن الدرجات الممتازة والأولى والثانية وما يتبع لها من مطاعم وشاليهات وكازينوهات، والملاهي من جميع الدرجات لضريبة الدخل على الأرباح الحقيقية بواقع 2% من رقم أعمالها الإجمالي، ولضريبة الأجور بواقع 0.5% من رقم أعمالها الإجمالي، حيث تستوفي ضريبة الدخل وضريبة الرواتب والأجور بنسبة محددة من رقم الأعمال الإجمالي، ولتنفيذ ما سبق يجب على مستثمري المنشآت السياحية المذكورة أعلاه

تقديم بيان شهري إلى الدوائر المالية خلال العشرة أيام الأولى من الشهر التالي يبين فيه رقم العمل الإجمالي لفعالية منشآتهم وعلمهم تسديد الضريبة فور تقديم البيان، وعلى أن يرفق البيان المذكور بالبيان الخاص برسم الإنفاق الاستهلاكي.

مثال:

بلغت قيمة خدمات المبيت والطعام المقدمة من قبل فندق من الدرجة الأولى في اللاذقية 5000000 ل.س عن الفترة شهر كانون الأول من عام 2022. المطلوب: تحديد المبالغ الضريبية المترتبة على الفندق.

الحل:

$$\text{مبلغ ضريبة الدخل} = 5000000 \times 2\% = 100000$$

$$\text{ضريبة الرواتب والأجور} = 5000000 \times 0.5\% = 25000$$

$$\text{رسم إدارة محلية + رسم إعادة اعمار} = 100000 \times 20\% = 20000$$

الضرائب على أعمال التعميدات والمقاولات وتوريد الخدمات:

تم إخضاع الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين الذين يمارسون أعمال التعميدات أو المقاولات أو توريد الخدمات لجميع القطاعات العام والمشارك والتعاوني والخاص لضريبة الدخل على الأرباح الحقيقية على أن تقتطع بطريقة الحجز عند المنبع من قبل الشركة أو المنشأة التي تُقدم لها تلك التوريدات أو الخدمات بمعدل نسبي وفق الآتي:

- 1% لقاء ضريبة الدخل على الأرباح من قيمة مجموع الأعمال عند تقديم المواد الغذائية والأعلاف
- 2% لقاء ضريبة دخل من قيمة مجموع الأعمال عند تقديم المواد الأخرى
- 3% لقاء ضريبة دخل على الأرباح من قيمة مجموع الأعمال الإنشائية والإكساء وأعمال تقديم المواد والخدمات، و 1% لقاء ضريبة دخل على الرواتب والأجور
- 7% لقاء ضريبة الدخل على الأرباح من قيمة مجموع أعمال الخدمات المقدمة للشركات النفطية، و 3% لقاء ضريبة الدخل على الرواتب والأجور
- 5% لقاء ضريبة الدخل على الأرباح من قيمة مجموع الأعمال والخدمات الأخرى، و 2% لقاء ضريبة الدخل على الرواتب والأجور

لا تخضع الضريبة المفروضة على المتعهدين والمقاولين ومقدمي الخدمات لأية إضافات بما فيها رسم الإدارة المحلية

تطالب الجهات العامة والمشاركة والتعاونية بتوريد مبالغ الضريبة المقتطعة خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من الشهر الذي يلي شهر تأدية المبلغ أو الاقتطاع.

وفي حال عدم توريدها خلال المهلة القانونية المحددة وحتى نهاية العام الأول للاقتطاع تفرض غرامة على الجهة بواقع 10% من مبلغ الضريبة، لتصبح 20% بمجرد انقضاء السنة الأولى، وتصبح في حال دخول عام تالي 30% وهو الحد الأقصى لهذه الغرامة.

مثال:

بلغت قيمة الخدمات المقدمة من قبل فراس للشركة السورية للنفط 15000000 ل.س وقد تم دفع المبلغ الصافي في تاريخ 2016/10/25، وعلى افتراض أن الشركة حولت الضريبة بتاريخ 2016/11/25، ثم بتاريخ 2017/4/1. المطلوب: تحديد مبلغ ضريبة الدخل على هذه الشركة وما هو المبلغ الصافي المستحق لفراس وفق الحالتين.

الحل:

$$\text{ضريبة دخل على الأرباح} = 15000000 \times 7\% = 1050000$$

$$\text{ضريبة الدخل على الأجور} = 15000000 \times 3\% = 450000$$

$$\text{المستحق للمتعهد فراس} = 15000000 - (1050000 + 450000) = 13500000$$

تاريخ انتهاء المهلة القانونية لتوريد الضريبة للدوائر المالية هو 2016/11/15

$$\text{مبلغ الغرامة وفق التاريخ الأول} = (15000000 \times 10\%) = 1500000 \text{ وتقع على عاتق شركة النفط}$$

$$\text{مبلغ الغرامة وفق التاريخ الثاني} = 1500000 \times 20\% = 300000$$