

معيـار المحاسبة المصري رقم (٢٤)

IAS 12

ضرائب الدخل

المحتويات

- مقدمة
- هدف المعيار
- نطاق المعيار
- تعريفات
- الفروق المؤقتة / الفروق الدائمة
- الاساس الضريبي
- فروق مؤقتة خاضعة للضريبة
- فروق مؤقتة قابلة للخصم
- القياس
- الافصاح
- القيود المحاسبية
- مثال توضيحي

مقدمة

هدف المعيار

تحديد المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل وكيفية المحاسبة عن الآثار المترتبة على الضرائب الجارية والمستقبلية.

أن أحد شروط الاعتراف بالأصل أو الالتزام في القوائم المالية هو توقع المنشأة استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الالتزام.

نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار فى المحاسبة عن ضرائب الدخل.

لأغراض هذا المعيار تتضمن ضرائب الدخل:-

- ١- كل الضرائب المحلية والأجنبية التى تفرض على الربح الضريبى.
- ٢- ضرائب الدخل الأخرى مثل الضرائب المخصومة من المنبع.

تعريفات

الربح أو الخسارة المحاسبية:-

هو ربح أو خسارة الفترة قبل خصم عبء الضرائب.

الربح الضريبي (الخسارة الضريبية):-

هو ربح (خسارة) الفترة المحدد طبقاً للتشريع الضريبي.

العبء الضريبي (الضرائب المستردة):-

هو القيمة الاجمالية التي تدخل في تحديد صافى ربح أو خسارة الفترة والمتعلقة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الجارية:-

هي قيمة الضرائب المستحقة السداد (الاسترداد) المرتبطة بصافى الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) للفترة.

الالتزامات الضريبية المؤجلة:-

هى قيمة ضرائب الدخل التى يستحق سدادها فى الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة.

الاصول الضريبية المؤجلة:-

هى قيمة الضرائب التى يستحق إستردادها فى الفترات المستقبلية فيما يتعلق ب:-

- أ - الفروق المؤقتة المخصوصة.
- ب- الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة للفترات التالية.
- ج- الخصم الضريبى غير المستخدم والمرحل للفترات التالية.

الفروق المؤقتة والفروق الدائمة

الفروق المؤقتة:-

- أ - فروق مؤقتة خاضعة للضريبة.
- ب - فروق مؤقتة قابلة للخصم.

الفروق الدائمة:-

هى التى تمثل الاختلاف الدائم عند إعداد الاقرار الضريبى.

الأساس الضريبي

- الأساس الضريبي للأصل.
- الأساس الضريبي للالتزام.

فروق مؤقتة خاضعة للضريبة

- ١- عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن الأساس الضريبي.
- ٢- الإهلاك الضريبي.
- ٣- إعادة تقييم الأصول.
- ٤- فروق مؤقتة أخرى.
- ٥- تجميع الأعمال.
- ٦- الشهرة عند تجميع الأعمال.

فروق مؤقتة قابلة للخصم

- ١- عند زيادة الاساس الضريبي عن القيمة الدفترية للأصل.
- ٢- الخسائر الضريبية المرحلة والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم.
- ٣- الاستثمارات في شركات تابعة والفروع والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة.
- ٤- التغيرات في أسعار الصرف.

القياس

يتم قياس الاصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة
باستخدام أسعار الضريبة طبقاً لقانون الضرائب الحالى رقم
(٩١) لسنة ٢٠٠٥ .

الافصاح

ضريبة الدخل:-

الضريبة على الدخل (الضريبة الحالية):-

طبقاً لصدور قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والذي أدى بدوره إلى احتساب الضريبة على الدخل على صافي الأرباح الخاضعة للضريبة من واقع الإقرار الضريبي المنصوص عليه في القانون وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية على أن يتم تحميل قائمة الدخل بها بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة:-

- نظراً لتغير طبيعة المحاسبة الضريبية فى مصر نتيجة لصدور قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذى ألزم الشركات بتقديم إقراراً ضريبياً سنوياً معد طبقاً للقانون ولائحته التنفيذية، مما ترتب عليه إمكانية تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بالمعيار المصرى رقم (٢٤).
- يتم إثبات الضرائب المؤجلة بطريقة الالتزام والتي تعرف بطريقة (الالتزام الميزانية) والتي تركز على الفروق المؤقتة، ويقصد بها الفروق بين القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، هذا وينتج عند احتساب الضريبة المؤجلة بناء على هذه الطريقة، أما ضرائب مؤجلة التزام أو ضرائب مؤجلة أصول.
- على أن يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة أصول عندما يكون هناك احتمال مؤكد بإمكانية الاستفادة بتلك الأصول كتخفيض للربح الضريبى، وفى حالة عدم توافر درجة مناسبة من التأكد فلا يتم إثباتها.

القيود المحاسبية

١- ضريبة الدخل:-

من ح/ ضريبة الدخل (ضريبة حالية)
الى ح/ مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة

٢- الضريبة المؤجلة:-

أ - من ح/ أصول ضريبية مؤجلة (الميزانية)
الى ح/ ضرائب مؤجلة (قائمة الدخل)
أو

ب – من ح/ ضرائب مؤجلة (قائمة الدخل)
الى ح/ التزامات ضريبية مؤجلة (الميزانية)

الضرائب الدخلية

مثال : تم إعداد الاقرار الضريبي للشركة في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ووفقاً للائحته التنفيذية. وفيما يلي ملخص لهذا الاقرار وبيانه كالتالى:-

أ - تسويات بين الربح المحاسبى والضريبة الدخلية:-

صافى الربح المحاسبى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
<u>يضاف إليه: فروق دائمة</u>		
خسائر رأسمالية	٦١٦ ٥١٦	
مصروفات غير واجبة الخصم	١ ١٤٤ ٢٤٧	
		١ ٧٦٠ ٧٦٣
<u>يخصم منه : فروق مؤقتة</u>		
فروق إهلاكات الأصول الثابتة بين الاساس المحاسبى والاساس الضريبي	١٠ ٥٦٠ ١٩٢	
<u>فروق دائمة</u>		
أرباح رأسمالية	١٦٥ ٣٢٨	
إيرادات حصص فنادق ومساهمات	٤٥ ٠٠٠ ٨٧٣	
		(٥٥ ٧٢٦ ٣٩٣)
		(٢٤ ٩٣٠ ٩٩١)
		٢٠%

صافى الخسائر الضريبية		
نسبة الضريبة		
الضرائب الدخلية		

ب - تسويات بين سعر الضريبة طبقاً لقانون وسعر الضريبة المعدل:-

نسبة الضريبة طبقاً للقانون ٢٠%

يضاف إليه:-

مصرفات غير واجبة الخصم ٦,٠٦

يخصم منه:-

فروق وإهلاكات الأصول الثابتة (٣٦)

يخصم منه:-

إيرادات واجبة الخصم (١٥٥)

نسبة الضريبة المعدلة

--

الضريبة المؤجلة

تم احتساب الضريبة المؤجلة والذي نتج عنها الالتزام بمبلغ ٢ ١١٢ ٠٣٨ جنيه مصرى وأصل بمبلغ ١٩٨ ٩٨٦ ٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وبيانه كما يلى:-

بيان	سعر الضريبة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الفرق	تبويب الميزانية
فروق إهلاكات الاصول الثابتة	٢٠%	١٠ ٥٦٠ ١٩٢	٢ ١١٢ ٠٣٨		التزام طويل الاجل
خسائر ضريبية مرحلة	٢٠%	٢٤ ٩٣٠ ٩٩١	٤ ٩٨٦ ١٩٨		أصول طويلة الاجل
صافى الضريبة المؤجلة			٢ ٨٧٤ ١٦٠		

وقد تم إدراج صافى الضرائب المؤجلة ضمن الاصول طويلة الاجل بالميزانية.

الموقف الضريبي

- ١- ضريبة أرباح شركات الأموال.
- ٢- ضريبة الدمغة.
- ٣- ضريبة كسب العمل.
- ٤- ضريبة المبيعات.