

السلسلة السادسة: المعيار المحاسبي الدولي (IAS12) "ضرائب الدخل"

الجانب النظري: أجب على ما يلي:

- 1- ما هو الهدف الرئيسي للمعيار المحاسبي الدولي (IAS12) "ضرائب الدخل"؟
- 2- ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي (IAS12) "ضرائب الدخل"؟
- 3- ما المقصود بالمصطلحات والعبارات التالية وذلك حسب ما ورد بالمعيار المحاسبي (IAS12) "الربح المحاسبي، الربح الخاضع للضريبة (الربح الجبائي)، المصروف الضريبي، الضريبة الجارية، التزامات ضريبية مؤجلة، أصول ضريبية مؤجلة، الفروق المؤقتة، الفروق الدائمة، الأساس الضريبي"؟
- 4- ماهي طرق معالجة الضرائب المؤجلة وذلك حسب ما ورد بالمعيار المحاسبي (IAS12)؟
- 5- ما هي الإفصاحات التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي (IAS12) "ضرائب الدخل"؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول:

اقتنت مؤسسة (THRB) معدات مقابل 2000000 دج في 2020/1/1، تمتلك هذه المعدات بنسبة 20% سنويا على أساس القسط الثابت (الخطي)، ويسمح التشريع الضريبي المحلي للمؤسسة باهلاك المعدات بنسبة 30% علماً أن المؤسسة تخضع لضريبة على الأرباح بنسبة 25%.

المطلوب: - ما هو الالتزام الضريبي المؤجل الذي يمكن أن ينشأ على المؤسسة بتاريخ 2020/12/31؟

التمرين الثاني:

بلغت مصاريف الاستقبال لدى مؤسسة اقتصادية جزائرية للعام 2020 مبلغ 480000 دج، في حين أن مبلغ مصاريف الاستقبال المقبول ضريبياً وفقاً للتشريع الجبائي الجزائري مبلغ 375000 دج، علماً بأن فرق مصاريف الاستقبال غير المقبول ضريبياً لا يمكن للمؤسسة الاستفادة وتنزيهه لغايات الضريبة خلال الفترات المستقبلية، كما بلغ صافي الربح المحاسبي قبل مصاريف الاستقبال 11500000 دج، ولم يكون هناك اختلافات بين الربح المحاسبي والربح الجبائي خلاف عنصر مصاريف الاستقبال؟

المطلوب:

- هل فرق مصاريف الاستقبال غير المقبول ضريبياً هو فرق مؤقت أو فرق دائم؟ ولماذا؟
- أحسب الربح المحاسبي، الربح الجبائي، والفرق المؤقتة أو الدائم؟

التمرين الثالث:

بتاريخ 2020/12/31 قامت مؤسسة بإعادة تقييم المباني واعترفت بالزيادة في إعادة التقييم في قوائمها المالية، وقد بلغت القيمة المحاسبية الصافية (القيمة الدفترية) للمباني بذلك التاريخ 400000 دج، وتم إعادة تقييمها بمبلغ 500000 دج، وكان الأساس الضريبي للمباني 300000 دج، يبلغ معدل الضريبة على الأرباح الرأسمالية (بيع المباني) ما نسبته 30%.
المطلوب: - أحسب الإلتزام الضريبي المؤجل الخاص بالمباني بتاريخ 2020/12/31 بافتراض أن المؤسسة:

1- ستبيع المباني خلال الفترة المالية القادمة؟

2- ستستخدم المباني في عملياتها التشغيلية؟

التمرين الرابع:

في 2020/12/31 بلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة على الأرباح 120000 دج، بينما بلغ الربح الجبائي لنفس الفترة 150000 دج، يمثل الفرق بين الربح المحاسبي والربح الجبائي والبالغ 30000 دج مصاريف قضايا رفعت على المؤسسة من أحد عمالها، إلا أنها لم تدفع بعد، تم الاعتراف بها وتحميلها لصافي الربح المحاسبي، في حين تم رفضها من المصالح الضريبية لحين دفعها، إلا أنه وفي ضوء المعلومات الموثوقة لدى المؤسسة سيتم دفع تلك المصاريف خلال عام 2021، وبالتالي سيتم قبول طرحها لغايات ضريبة الدخل، يبلغ معدل الضريبة 20% لعام 2020 ويتوقع أن يكون 25% للعام 2021.

المطلوب: أحسب ما يلي:

1- مقدار الضريبة الجارية (الضريبة الواجب تسديدها للجهات الضريبية عن الفترة الحالية 2020)؟

2- ضريبة الدخل المؤجلة وتحديد طبيعتها فيما إذا كانت التزام أم أصل؟

3- مقدار مصروف الضريبة الواجب الاعتراف به وإظهاره في جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل) للعام 2020.

4- قيود اليومية الخاصة بالضريبة للعام 2020.