

حالة عملية عن كيفية حساب الضريبة المؤجلة :

أفصحت قائمة الدخل للشركة الهندسية لتشغيل المعادن للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ عن صافي ربح قيمته ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه و فيما يلي بعض البيانات المدرجة ضمنها :

- ١ - ارباح رأسمالية نتيجة بيع خط انتاجي ٣٠٠,٠٠٠
- ٢ - اهلاكات الاصول الثابتة (معدات) ٥٠٠,٠٠٠
- ٣ - اهلاكات الاصول الثابتة (سيارات) ٢٠٠,٠٠٠
- ٤ - اهلاك البرمجيات ٥٠,٠٠٠
- ٥ - تعويض عن حريق سيارة ١٠٠,٠٠٠
- ٦ - عوائد استثمارات في وثائق استثمار صندوق الاستثمار الاول لبنك مصر ١٠٠,٠٠٠
- ٧ - ايرادات استثمارات نتيجة توزيعات أسهم من شركات مقيمة بمصر ١٢٠,٠٠٠
- ٨ - تبرعات للفقراء وموائد الرحمن مدرجة ضمن بند التبرعات ١٠٠,٠٠٠
- ٩ - مقابل مساهمة الشركة بحصة في صندوق الرعاية الاجتماعية للعاملين بالشركة ٣٠٠,٠٠٠
- ١٠ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٧٠,٠٠٠
- ١١ - خسارة التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية المصرية ٣٠,٠٠٠
- ١٢ - خسائر التعامل في الاستثمارات خارج مصر ٢٠,٠٠٠
- ١٣ - الاجور والمرتبات ١,٠٠٠,٠٠٠

كما أسفرت المراجعة الضريبية عن المعلومات التالية :

- ١ - اشترت الشركة في ٢٠١٠/٧/١ مجموعة من البرمجيات تكلفة الاستحواذ عليها = ٥٠٠,٠٠٠ ونتيجة حدوث انخفاض ملموس في القيمة السوقية **(فقرة ١٢ من م/٣١)** لتلك البرمجيات في تاريخ إعداد الميزانية قدرت قيمته ١,٠٠٠,٠٠٠، علما بان معدل اهلاك البرمجيات محاسبياً ٢٥%
- ٢ - رصيد الاصول الثابتة (المعدات) أول الفترة ٦,٠٠٠,٠٠٠ وصافي التكلفة الدفترية للمعدات التي تم التخلص منها = ١,٠٠٠,٠٠٠ وقيمتها البيعية = ١,٣٠٠,٠٠٠ ومعدل اهلاكها محاسبياً ١٠%
- ٣ - رصيد الاصول الثابتة (سيارات) أول الفترة ١,١٠٠,٠٠٠ وصافي التكلفة الدفترية للسيارة التي فقدت بالحريق = ١٠٠,٠٠٠ ومعدل اهلاكها محاسبياً ٢٠%
- ٤ - تبين أن المصروفات والتكاليف غير المؤيدة بمستندات خارجية والتي تزيد عن نسبة ٧% الواجب ردها للوعاء الضريبي = ١٥٠,٠٠٠
- ٥ - الديون المعدومة التي لا تتوافر فيها شروط الخصم = ٨٠,٠٠٠
- ٦ - تم تقييم المخزون في ٢٠١٠/١٢/٣١ بصافي قيمته البيعية ١,٠٠٠,٠٠٠ في حين تكلفته = ١,٢٠٠,٠٠٠ **(فقرة ٩ من م/٢)**
- ٧ - ضمن المرتبات مبلغ ٢٠,٠٠٠ مقابل بدلات الحضور ومكافأة العضوية **مسددة** لاعضاء مجلس الادارة مقابل حضورهم اجتماعات مجلس الادارة.
- ٨ - اتضح انه ضمن الغرامات ١٠,٠٠٠ غرامة على الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنحة عمدية وتحملت الشركة وسجلتها ضمن المصروفات.
- ٩ - تبين وجود ٥٠,٠٠٠ عوائد مدينة عن قروض من اشخاص طبيعيين
- ١٠ - كسبت الشركة قضيتها مع إحدى الجهات، سبق وادرجت الشركة لها مخصص قضايا متنازع عليها قيمته ١٠,٠٠٠ في السنوات السابقة ، قامت الشركة في سنة (٢٠١٠) بتسجيله ضمن الايرادات باعتباره من المخصصات التي انتفى الغرض من اجلها.

د. نبيل عبد الرؤوف إبراهيم

www.drabil4362.wordpress.com

n2000nabil@yahoo.com

n2002nabil@gmail.com

الحل :

حساب ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة	وفق الاساس الضريبي	وفق اساس الاستحقاق
صافي الربح المحاسبي = 1.000.000	الربح المحاسبي = 1000000	
يضاف اليه		
الاهلاكات المحاسبية	750000	مؤقتة
المعدات	500000	
السيارات	200000	
البرمجيات	50000	
اضمحلال البرمجيات ق/وزاري	100000	مؤقتة
تبرعات للفقراء م/٨/٢٣	100000	دائمة
الزيادة في حصة صندوق الرعاية للعاملين م/٥/٢٣	100000	دائمة
مخصص الديون المشكوك فيها م/١/٢٤	70000	مؤقتة
خسارة التعامل في الاوراق المالية المقيدة م/٨/٥٠	30000	دائمة
خسارة الاستثمار خارج مصر م/٥٤	20000	دائمة
زيادة المصروفات غير المؤيدة عن ٧% م/٢٢ - م/٢٨ باللائحة	150000	دائمة
ديون معدومة لا تتوافر فيها شروط الخصم م/٢٨	80000	دائمة
فروق المخزون (ق/٧٧٩ لسنة ٢٠٠٧)	200000	مؤقتة
بدلات حضور ومكافأة عضوية لاعضاء مجلس الادارة م/٤/٥٢	20000	دائمة
غرامة الشركة مسئولة عنها م/٩/٢٣	10000	دائمة
عوائد مدينة غير واجبة الخصم (قروض: ش/طبيعي) م/٥/٢٤	50000	دائمة
اجمالي ما يجب ان يرد للوعاء	1680000	560000
يخصم منه		
الاهلاكات الضريبية م/٢٥	1675000	مؤقتة
المعدات	1175000	
السيارات	250000	
البرمجيات	250000	
ارباح رأسمالية للخط الانتاجي م/٢٦	300000	مؤقتة
تعويض عن حريق السيارة م/٢٦	100000	مؤقتة
عوائد استثمار (وثائق استثمار) م/٧/٥٠	100000	دائمة
توزيعات من شركات مقيمة م/١٠/٥٠	120000	دائمة

د. نبيل عبد الرؤوف إبراهيم

www.drabil4362.wordpress.com

n2000nabil@yahoo.com

n2002nabil@gmail.com

10000		دائمة	10000		مخصصات سبق خضوعها للضريبة
230000			2305000		اجمالى ما يجب ان يخصم من الوعاء
1330000			375000		الوعاء الضريبي
266000			75000		الضريبة ٢٠%
				191000	الضريبة المؤجلة =

كيفية حساب الضريبة المؤجلة:

750000	مؤقتة	الاهلاكات المحاسبية	
100000	مؤقتة	اضمحلال البرمجيات (ق/٧٧٩ لسنة ٢٠٠٧)	
70000	مؤقتة	مخصص الديون المشكوك فيها	
200000	مؤقتة	فروق المخزون	
1,120,000		اجمالى الاصول الضريبية	١
1675000		الاهلاكات الضريبية	
300000		ارباح رأسمالية للخط الانتاجي	
100000		تعويض عن حريق السيارة	
2075000		اجمالى الالتزامات الضريبية	٢
-955000		الاساس الضريبي = ٢ - ١	
		الفروق بالسالب (التزامات ضريبية)	
		الضريبة = ٢٠%	
191000		الضريبة المؤجلة	

القيود المحاسبية :

191000	من ح/ مصروف الضريبة المؤجلة (قائمة الدخل)
191000	إلى ح/ التزامات ضريبية

75000	من ح/ مصروف ضريبة الدخل الجارية (قائمة الدخل)
75000	إلى ح/ مصلحة الضرائب (أرصدة دائنة)

د. نبيل عبد الرؤوف إبراهيم

www.drabil4362.wordpress.com

n2000nabil@yahoo.com

n2002nabil@gmail.com

وبالتالى مجموع ضريبة الدخل المؤجلة والجارية بقائمة الدخل والاقرار الضريبي = ١٩١٠٠٠ +
٧٥٠٠٠ = ٢٦٦٠٠٠ جنيه

كيفية حساب الاهلاكات الضريبية :

١ - المعدات :

الاهلاك الضريبي للمعدات ٢٥% (م/٢٥/١/٣) ق: ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
6,000,000	رصيد اول الفترة
	يضاف اليه
0	الاضافات
	يخصم منه
1,300,000	الاستبعادات
4,700,000	الرصيد : اساس الاهلاك (م/٢٦) ق: ٩١ لسنة ٢٠٠٥
1,175,000	اهلاك الفترة الضريبية

٢ - السيارات :

الاهلاك الضريبي للسيارات ٢٥% (م/٢٥/١/٣) ق: ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
1,100,000	رصيد اول الفترة
	يضاف اليه
0	الاضافات
	يخصم منه
100,000	الاستبعادات
1,000,000	الرصيد : اساس الاهلاك (م/٢٦) ق: ٩١ لسنة ٢٠٠٥
250,000	اهلاك الفترة الضريبية

٣ - البرمجيات :

الاهلاك الضريبي للبرمجيات ٥٠% (م/٢٥/٣/ب) ق: ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
500,000	رصيد اول الفترة
	يضاف اليه
0	الاضافات
	يخصم منه
0	الاستبعادات
500,000	الرصيد : اساس الاهلاك (م/٢٦) ق: ٩١ لسنة ٢٠٠٥
250,000	اهلاك الفترة الضريبية

يلاحظ عدم الاعتراف ضريبياً بخسارة اضمحلال البرمجيات عند حساب الاهلاك الضريبي على الرغم من الاعتراف بها محاسبياً وتوجيهها لقائمة الدخل وحساب الاهلاك المحاسبى على القيمة القابلة للاهلاك وهى تمثل تكلفة الاستحواذ بعد استبعاد خسارة اضمحلال منها وتم حساب الاهلاك المحاسبى عن ٦ اشهر فقط.

د. نبيل عبد الرؤوف إبراهيم

www.drabil4362.wordpress.com

n2000nabil@yahoo.com

n2002nabil@gmail.com

المبلغ	البيان
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلا)
١٥٠٠٠٠	الإهلاكات المحاسبية = $750000 \times 20\%$
٢٠٠٠٠	إضمحلال البرمجيات = $100000 \times 20\%$
١٤٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $70000 \times 20\%$
٤٠٠٠٠	فروق تقييم مخزون آخر المدة = $200000 \times 20\%$
٢٢٤٠٠٠	الإجمالي (١) $1120000 \times 20\%$

	الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلا)
٣٣٥٠٠٠	الإهلاكات الضريبية = $1675000 \times 20\%$
٦٠٠٠٠	أرباح رأسمالية للخط الإنتاجي = $300000 \times 20\%$
٢٠٠٠٠	تعويض عن حرية السيارة = $100000 \times 20\%$
٤١٥٠٠٠	الإجمالي (٢) $2075000 \times 20\%$
١٩١٠٠٠	الضريبة المؤجلة (٣) = مجموع (١) + (٢)
٧٥٠٠٠	الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون عن سنة الإقرار (٤)
٢٦٦٠٠٠	الصافي (٤) مخصوما منها (٣) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

حساب الضريبة المؤجلة كالاقرار = $1 + 2 = 3 - 4$
الضريبة المؤجلة = الأصل الضريبي + (الالتزام الضريبي) = $224000 + (415000) = (191000)$
الصافي = ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة = $75000 - (191000) = -116000$
جنيه ٢٦٦٠٠٠

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة
المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم تسجيلها مباشرة الي حقوق الملكية
بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية
(مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمغوية المملوكة للشركة والمحملة
على قائمة الدخل والمحسوبة وفقا للأسس المحاسبية

* الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون.

--	--

* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون.
(مرحل من الجدول ٤٠٣)

--	--

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة
قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة
المؤجلة(تندرج المبالغ في هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الاحوال)
(مرحل من الجدول رقم ٤١٧)

	۲۶۶۰۰۰۰۰	۲۰۰۰
--	----------	------

صافي الربح (الخسارة) $[(7,0,5)+(7,0,4)]$ مخصوما منها $[(7,0,8)+(7,0,7)+(7,0,6)]$

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1

7, 7

بِخَصْمٍ

[illegible]

الضرائب الموجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام
(يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

[illegible]

صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل
البند ١٠٦ في قائمة الأقرار التفصيلية)

[illegible]

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية