

موضوعات مقرر المحاسبة الضريبية

- ١- الاخطار بالتوقف
- ٢- غرامة التأخير
- ٣- أرباح العقود طويلة الاجل
- ٤- العوائد المدينة
- ٥- الاهلاكات الضريبية
- ٦- ارباح الاشخاص الاعتبارية المهنية
- ٧- كشف التعديلات ( تحديد وعاء الضريبة للاشخاص الاعتبارية )

**١- الأخطار بالتوقف****شرح المعالجة الضريبية**

(أ) إذا تم الأخطار بالتوقف خلال الفترة القانونية وهي ٣٠ يوم تحسب الضريبة علي الأرباح الفعلية المحققة حتي تاريخ التوقف .  
 (ب) إذا تم الأخطار بالتوقف بعد الفترة القانونية وهي ٣٠ يوم تحسب الضريبة علي أرباح سنة بالكامل لذا يتم تحويل الأرباح الفعلية إلى أرباح سنوية كما يلي :-  
 .: الأرباح السنوية = الأرباح الفعلية × ( ١٢ شهر ÷ فترة العمل )  
 - سعر الضريبة ٢٢.٥ %

**الأيادات الخاضعة للضريبة**

- ١- إيرادات النشاط الرئيسي ( من المتاجرة ) النشاط الجاري ( او إيرادات النشاط التجاري )
- ٢- إيراد الأراضي الزراعية
- ٣- إيرادات العقارات المبنية طبقا للإيراد الشهري
- ٤- الخصم المكتسب
- ٥- الديون المدومة المحصلة ( إذا كانت معتمدة )
- ٦- فوائد البيع بالتقسيط
- ٧- المنح والاعانات
- ٨- التعويضات الناتجة عن هلاك الأصول أو الاستيلاء عليها
- ٩- أرباح بيع الأصول منها الأراضي والمباني
- ١٠- إيرادات الأوراق المالية غير المسجلة بالبورصة
- ١١- عوائد الودائع بالبنوك
- ١٢- إجمالي الأرباح المحققة خارج مصر بالنسبة للشركات المقيمة .

**الأيادات غير الخاضعة للضريبة :-**

- ١- إيراد أوراق مالية مسجلة بالبورصة
- ٢- عوائد السندات التي يصدرها البنك المركزي
- ٣- أرباح عن أسهم شركات مساهمة أخرى مقيمة
- ٤- أرباح إعادة تقييم الأصول
- ٥- أرباح بيع الآلات والأثاث
- ٦- ديون مدومة محصلة لم تعتمد من مصلحة الضرائب .

## حل تمرين امتحان ٢٠١٦

(ج) فيما يلي البيانات الخاصة بشركة توصية بسيطة مقيمة في مصر وذلك عن الفترة من أول يناير عام ٢٠١٢ حتى ٣١ مايو ٢٠١٢ تاريخ توقفها عن مزاولة النشاط وكانت الإيرادات المحققة خلال تلك الفترة هي ( ٥٥٥٠٠ ج أرباح النشاط الجاري - ٣٥٥٠٠ ج أرباح رأسمالية من بيع الات قديمة - ١٥٥٠٠ ج إيراد تأجير أراضي زراعية - ٥٥٠٠٠ ج عوائد ودائع بالبنوك - ٢٠٠٠٠ ج عوائد سندات مقيدة بالبورصة - ٣٥٠٠٠ ج أرباح أجنبية عن نشاط بالخارج بعد خصم ٣٠% ضريبة علي الدخل ) - فإذا علمت ان الشركة قد سددت خلال هذه الفترة مبالغ تحت حساب الضريبة ومقدارها ١٨٠٠٠ ج وأن السنة المالية تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

**المطلوب :** حساب الضريبة الواجبة السداد عن العام ٢٠١٢ في الحالتين التاليين .

- ١/ قيام الشركة بإخطار المأمورية المختصة بالتوقف في ٢٠ يونيو ٢٠١٢
- ٢/ قيام الشركة بإخطار المأمورية المختصة بالتوقف في ١٥ أغسطس ٢٠١٢

**الحل**

**الحالة الأولى :** إذا تم الأخطار في ٢٠ يونيو ٢٠١٢ أي لم يتجاوز فترة ٣٠ يوم ← لذا تستحق الضريبة علي الأرباح المحققة حتى تاريخ التوقف

<b>الأرباح الخاضعة للضريبة</b>	
٥٥٥٠٠	أرباح النشاط الجاري
---	الأرباح الرأسمالية من بيع الات قديمة ← غير خاضع
١٥٥٠٠	إيرادات تأجير الأراضي الزراعية
٥٥٠٠٠	عوائد ودائع بالبنوك
---	عوائد سندات مقيدة بالبورصة ← معفاة من الضريبة
٥٠٠٠٠	إجمالي إيرادات بالخارج $35000 \times (100 \div 70)$ مقلوب نسبة الضريبة
١٧٦٠٠٠	إجمالي الأرباح الخاضعة للضريبة ←
٣٩٦٠٠	∴ الضريبة المستحقة $(176000 \times 22.5\%)$
( ١٨٠٠٠ )	يخصم منه (-) المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة
	(-) <b>الضريبة الأجنبية :</b>
( ١١٢٥٠ )	١- الضريبة الأجنبية المدفوعة $50000 \times (30\%) = 15000$
١٠٣٥٠	٢- الضريبة بالسعر المصري $(50000 \times 22.5\%) = 11250$ أيهما أقل
	الضريبة واجبة السداد ←

**الحالة الثانية :** إذا تم الأخطار في ١٥ أغسطس ٢٠١٢

الأخطار قد تجاوز الفترة المحددة قانوناً هي ٣٠ يوم لذا تستحق الضريبة علي الأرباح المحققة عن سنة ضريبية بالكامل

<b>الأرباح الخاضعة للضريبة</b>	
٥٥٥٠٠	أرباح النشاط الجاري
---	الأرباح الرأسمالية من بيع الات قديمة ← غير خاضع
١٥٥٠٠	إيرادات تأجير الأراضي الزراعية
٥٥٠٠٠	عوائد ودائع بالبنوك
---	عوائد سندات مقيدة بالبورصة ← معفاة من الضريبة
٥٠٠٠٠	إجمالي إيرادات بالخارج $35000 \times (100 \div 70)$
١٧٦٠٠٠	إجمالي الأرباح الفعلية ←
٤٢٢٤٠٠	∴ الأرباح عن سنة بالكامل $176000 \times (12 \text{ شهر} \div 5 \text{ شهور})$
٩٥٠٤٠	∴ الضريبة المستحقة $(422400 \times 22.5\%)$
( ١٨٠٠٠ )	يخصم منه (-) المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة
	(-) <b>الضريبة الأجنبية :</b>
( ١١٢٥٠ )	١- الضريبة الأجنبية المدفوعة $50000 \times (30\%) = 15000$
٦٥٧٩٠	٢- الضريبة بالسعر المصري $(50000 \times 22.5\%) = 11250$ أيهما أقل
	الضريبة واجبة السداد ←

## تمرين

فيما يلي بعض الإيرادات المستخرجة من سجلات إحدى المؤسسات المالية ( شركة مساهمة مصرية ) عن السنة المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ وهو تاريخ التوقف عن مزاولة النشاط

٣٠٠٠٠ إيراد محقق عن عقارات مملوكة ( الإيراد الشهري ٣٠٠٠ ج ) - ١٤٠٠٠٠ صافي أرباح محققة من النشاط الجاري - ١٥٠٠٠ ديون معدومة محصلة وافقت مصلحة الضرائب علي ١٠٠٠٠ ج منها ولم توافق علي الباقي - ٢٠٠٠٠ أرباح بيع بالتقسيط - ٣٥٠٠٠ أرباح رأسمالية منها ٢٠٠٠٠ ج ناتجة عن بيع مخزن مملوك والباقي عن بيع أثاث قديم - ١٤٠٠٠٠ صافي أرباح النشاط الخارجي بعد خصم ضريبة ٣٠ % - ٢٥٠٠٠ عوائد سندات مسجلة في سوق الأوراق المالية فإذا علمت أن الشركة قد سددت مبلغ ٥٠٠٠ ج مقدم تحت حساب الضريبة المطلوب : حساب الضريبة الواجبة الدفع في الحالات التالية :-

( أ ) أخطرت الشركة مصلحة الضرائب بالتوقف في ٢٠١٥/٧/٢٠

( ب ) أخطرت الشركة مصلحة الضرائب بالتوقف في ٢٠١٥/٩/٢٠

## الحل

الحالة الأولى : إذا تم الأخطار في ٢٠١٥/٧/٢٠ ( أي خلال الفترة القانونية ٣٠ يوم )

٣٦٠٠٠	- الأرباح الخاضعة للضريبة
١٤٠٠٠٠	الإيراد السنوي للعقارات المملوكة للشركة ( ٣٠٠٠ ج × ١٢ شهر )
١٠٠٠٠	أرباح محققة من النشاط الجاري
٢٠٠٠٠	ديون معدومة محصلة معتمدة
٢٠٠٠٠	أرباح بيع بالتقسيط
٢٠٠٠٠	أرباح رأسمالية من بيع مخزن مملوك للشركة
٢٠٠٠٠٠	إجمالي الأرباح المحققة بالخارج = ١٤٠٠٠٠ الصافي × ( ١٠٠ ÷ ٧٠ )
---	عوائد سندات مسجلة في سوق الأوراق المالية ( معفاة )
٤٢٦٠٠٠	إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة ←
٩٥٨٥٠	∴ الضريبة المستحقة = ( ٢٢.٥ % × ٤٢٦٠٠٠ )
	يخصم منه
	( - ) ١ - الضريبة الأجنبية :
	- الضريبة الأجنبية المدفوعة ٣٠ % = ( ٢٠٠٠٠٠ × ٣٠ % ) = ٦٠٠٠٠
( ٤٥٠٠٠ )	- الضريبة بالسعر المصري ٢٢.٥ % = ( ٢٠٠٠٠٠ × ٢٢.٥ % ) = ٤٥٠٠٠ أيهما أقل
( ٥٠٠٠ )	٢ - المبالغ المسددة مقدماً تحت حساب الضريبة
٤٥٨٥٠	الضريبة واجبة السداد ←

يلاحظ : ١ - أرباح بيع الأثاث وكذلك عوائد سندات مسجلة بالبورصة تعتبر إيرادات غير خاضعة للضريبة

٢ - لتحويل الأرباح المحققة بالخارج إلي الأجمالي = يتم الضرب في ١٠٠ ÷ مكمل نسبة الضريبة

وحيث كانت نسبة الضريبة ٣٠ % لذا يكون مكمل نسبة الضريبة ٧٠ %

الحالة الثانية : إذا تم الأخطار في ٢٠١٥/٩/٢٠ ( أي بعد انتهاء الفترة القانونية بعد مرور ٣٠ يوم )

٤٢٦٠٠٠	إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة ←
٨٥٢٠٠٠	الأرباح السنوية = الأرباح الفعلية × ( ١٢ شهر ÷ فترة العمل )
	= ( ١٢ شهر ÷ ٦ شهور ) × ٤٢٦٠٠٠ =
١٩١٧٠٠	∴ الضريبة المستحقة = ( ٢٢.٥ % × ٨٥٢٠٠٠ )
	يخصم منه
	( - ) ١ - الضريبة الأجنبية :
	- الضريبة الأجنبية المدفوعة ٣٠ % = ( ٢٠٠٠٠٠ × ٣٠ % ) = ٦٠٠٠٠
( ٤٥٠٠٠ )	- الضريبة بالسعر المصري ٢٢.٥ % = ( ٢٠٠٠٠٠ × ٢٢.٥ % ) = ٤٥٠٠٠ أيهما أقل
( ٥٠٠٠ )	٢ - المبالغ المسددة مقدماً تحت حساب الضريبة
١٤١٧٠٠	الضريبة واجبة السداد ←

