

سؤال رقم 51: السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، هلا تتكرمون بحالة علمية أخرى للخسائر الجبائية، ولكن في هذه الحالة تكون فيها الأصول الضريبية المؤجلة هي الغالبة، مع إظهار الحالة في T09؟

الإجابة

وعليكم السلام ورحمة الله وبركاته؛

أجبت في سؤال سابق، على أن إذا تجاوز الإسترجاع الضريبي أو الدفع الضريبي لأغراض المحاسبة، الإسترجاع أو الدفع الضريبي لأغراض الضريبة ستنجح أعباء أو خصوم ضريبية مؤجلة عند المقاصة، وإذا كان العكس نتجت أصول ضريبية مؤجلة. وستكون المعالجة بنفس الطريقة (لتطبيق الضريبة المؤجلة بشكل صحيح) ويجب تتبع الخطوات التالية، حيث قمت بتبني هذه المنهجية، بعد إستقراء مقال "الأخطاء السبع في حساب الضريبة على أرباح الشركات" للأستاذ توفيق رجاح:

مثال تطبيقي:

شركة "إيسيلون" متخصصة في إنتاج العصائر، إستلمت خلال سنة 2022 فاتورة أتعاب مُحاسب بقيمة 20,000 دج خارج الرسم، ثم قامت بدفع هذه الفاتورة بتاريخ 03/03/2024. بلغ رقم الأعمال السنوي خلال 3 سنوات مالية كما يلي: 0 دج، 0 دج، 100,000 دج.

المطلوب: تجاهل الحد الأدنى من الضريبة، وحلل الفروقات المؤقتة، وأملئ ملحق تحديد الربح الجبائي؟

حل المثال:

(1)- تسجيل الكتابات المحاسبية (الضرائب المؤجلة الناتجة عن توقيت الإعتراف) كما أشارت الفقرة 29 من IAS12.

ح/مدین	ح/دائن	2022	مدین	دائن
622	401	أتعاب مهنية موردو الخدمات	20,000	20,000
		إثبات فاتورة المحاسب		

الجدول رقم 01: تحليل فروقات الأتعاب

البيان	2023	2024
الأساس المحاسبي: 622	(20)	0
الأساس الضريبي: الدفع الفعلي	0	(20)
الفرق في الملحق الضريبي رقم 09 (أ. الضريبي - أ. المحاسبي)	20	(20)
	يُدْمَج	يُخَفَض
الضريبة المؤجلة المُلغاة في T09: 19%	(3,800)	3,800
طبيعة الضريبة المؤجلة المُلغاة في T09	أصول، لأن الأساس الضريبي أكبر من المحاسبي	إطفاء

ح/مدين	ح/دائن	31/12/2022	مدين	دائن
133	692	أصل ضريبي مؤجل منتوج ضريبي مؤجل منتوجات وأصول ضريبية مؤجلة: $0.19 \times 20,000$	3,800	3,800

ح/مدين	ح/دائن	03/03/2023	مدين	دائن
401	512	موردو الخدمات البنك دفع أتعاب المحاسب	20,000	20,000

ح/مدين	ح/دائن	31/12/2023	مدين	دائن
692	133	إطفاء المنتوج الضريبي المؤجل أصل ضريبي مؤجل إطفاء الأصل والمنتوج الضريبي المؤجل	3,800	3,800

(2) - الربح الجبائي نظريا، وتحليل فروقات العجز:
أ- بناء الربح الجبائي نظريا وتحليل فروقات العجز:

الجدول رقم 02: الربح الجبائي نظريا

العناصر	2024	2023	2022
رقم الأعمال	100,000	0	0
الدفع الفعلي للأتعاب	0	(20,000)	0
الخسارة الجبائية للسنة السابقة	(20,000)		
الربح الجبائي	80,000	(20,000)	0
الضريبة على أرباح الشركات 19 %	15,200	0	0

الجدول رقم 03: تحليل فروقات العجز

السنوات	2024	2023	2022
الوفر الضريبي للشركة	(15,200)	$= 0.19 \times (20,000) - 3,800$	0
ما تُحصله إدارة الضرائب من الوعاء السنوي	15,200	0	0
الفرق (2 - 1)	0	(3,800)	0
تغيرات الفرق في الملحق رقم 09 (الحالي - السابق)	3,800	(3,800)	0
الضريبة المؤجلة في جدول حسابات النتائج	(3,800)	3,800	
طبيعة الضريبة المؤجلة في حساب النتائج	إطفاء	منتوجات ضريبية	

ح/مدین	ح/دائن	31/12/2023	مدین	دائن
133	692	أصل ضريبي مؤجل منتوج ضريبي مؤجل أصل ومنتوج ضريبي مؤجل	3,800	3,800

ح/مدین	ح/دائن	31/12/2024	مدین	دائن
692	133	إطفاء المنتوج الضريبي المؤجل أصل ضريبي مؤجل إطفاء الأصل ومنتوج الضريبي المؤجل	3,800	3,800
695	444	الضريبة المستحقة الضرائب واجبة الدفع الضريبة على أرباح الشركات	15,200	15,200

ب- بناء الربح المحاسبي وملئ المُلحق رقم 09:

الجدول رقم 04: الربح المحاسبي الصافي

2024	2023	2022	العناصر
100,000	0	0	رقم الأعمال
0	0	(20,000)	ح/622: الأتعاب
100,000	0	(20,000)	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(15,200)	0	0	الضريبة على أرباح الشركات 19% المحسوبة وفق الجباية
	3,800	3,800	ح/692: منتوج ضريبي مؤجل
(3,800)	(3,800)		ح/692: إطفاء المنتوج الضريبي المؤجل
81,000	0	(16,200)	الربح المحاسبي الصافي

لاحظ إلى دقة الضريبة المؤجلة، كيف أنها تُحافظ على الربح المحاسبي "بشكل فضيع" (الضريبة المؤجلة تجعل من الربح المحاسبي وكأنه خضع للضريبة وفق الوعاء المحاسبي كما أشرنا سابقاً):

الجدول رقم 05: التأكد من صحة تطبيق الضريبة المؤجلة

تحقق/عدم تحقق	الربح المحاسبي الصافي المعروض في جدول حساب النتائج	الربح المحاسبي قبل الضريبة (1 - 0.19)
تحقق	(16,200)	$(16,200) = (0.19 - 1) \times (20,000)$
تحقق	0	0
تحقق	81,000	$81,000 = (0.19 - 1) 100,000$

و بناء على المُعطيات أعلاه، سنقوم بملئ المُلحق رقم 09:

أ- مجموع الضرائب المؤجلة التي نتجت في TCR ومجموع الضرائب المؤجلة الواجب عكسها في T09:

الجدول رقم 06: إظهار الضرائب المؤجلة في T09

2024	2023	2022	العناصر
	3,800	3,800	ح/692: منتج ضريبي مؤجل
(3,800)	(3,800)		ح/692: إطفاء المنتج الضريبي المؤجل
(3,800)	0	3,800	صافي الضرائب المؤجلة في TCR
(3,800)	0	(3,800)	صافي تغيرات الضريبة المؤجلة الملغات في T09

ب- ملئ T09 (بناء على معطيات الجدول رقم 01 و 09):

2024	2023	2022	العنصر	
81,000	0		ربح	النتيجة
	0	16,200)	خسارة	المحاسبية
		(الصافية (1)
		20,000		إدماجات أخرى
15,200		0	الضريبة المُستحقة على الدخل	IBS
3,800	0	(3,800)	إلغاء تغيرات الضريبة المؤجلة	
19,000		16,200	مجموع الإدماجات (2)	
	20,000	0		تخفيضات أخرى
	20,000			مجموع التخفيضات (3)
20,000				خسارة سنة 2023
20,000				مجموع الخسائر الجبائية واجبة التخفيض (4)
80,000	0	0	ربح	النتيجة الجبائية
0	20,000	0	خسارة	3 - 2 + 1)
				(4 -

لاحظ كيف أن الربح الجبائي المُدرج في الملحق الضريبي، مُساوي للربح الجبائي الذي قمنا بحسابه نظريا.

المؤلفين:

خلفي عبد القادر (طالب دكتوراه – تخصص محاسبة وجباية).

التنسيق:

تيطاوين ماسينيسا (منسق مواقع الأريبيين).