

سؤال رقم 46: كيف نُفرق بين طبيعة الضريبة المؤجلة؟

الإجابة:

وعليكم السلام ورحمة الله وبركاته،

أشرنا في الإجابة المتعلقة بسؤال "هل الضرائب المؤجلة يتم دفعها أو إسترجاعها حقيقة" أن الأصل في الضرائب هو "دفعها عن المنتوجات" و"إسترجاعها من الأعباء" وعلى هذا الأساس بُنيت القواعد التي أشرت إليها. فإذا علا الإسترجاع أو الدفع الضريبي لأغراض المحاسبة عن الإسترجاع أو الدفع الضريبي لأغراض الضريبة نشأت القاعدة الأولى "الأساس المحاسبي" < "الأساس الضريبي"، وإذا كان العكس نشأت القاعدة الثانية "الأساس الضريبي < الأساس المحاسبي".

لا أعرف كتبنا تناولت موضوع سؤالك، لكن إن دقت في الأصليين المتعلقين بدفع الذين أشرت إليهما:

المثال تطبيقي رقم 01 حول "الدفع الضريبي لأغراض الضريبة أكبر من الدفع الضريبي لأغراض المحاسبة"

شركة "إبسيلون" وفرت لك العمليات الحسابية التي قامت بها عند حساب الربح المحاسبي والربح الضريبي:
الربح المحاسبي الافتراضي للفروقات المؤقتة قبل الضريبة: 100 ون - 50 ون = 50 ون؛
الربح الناتج عن الفروقات التي يُسمح دمجها أو خفضها في المُلحق الضريبي في الفترات المُستقبلية: 100 ون - 40 ون = 60 ون؛
الضريبة المُستحقة: 10%؛
المطلوب: حلل العمليات الحسابية التي إستخدمها المحاسب في حساب الربحين، وإستنتج ماتم دفعه وما تم إسترجاعه من الضرائب؟ وإستنبط الضرائب المؤجلة التي تنتج؟

الحل:

| الضريبة لأغراض المحاسبة | المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض الضريبة | المبالغ (ون) |
|---|--------------|--|--------------|
| الضريبة على المداخل: $100 \times 10\%$ | (10) | الضريبة على المداخل: $100 \times 10\%$ | (10) |
| الضريبة المسترجعة من الأعباء: $(50) \times 10\%$ | 5 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: $(40) \times 10\%$ | 4 |
| النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي | | النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي | |
| الضريبة المؤجلة الناتجة: تحليل الفرق لأغراض المحاسبة (الضريبة لأغراض المحاسبة - الضريبة لأغراض الضريبة) | | | |
| الضريبة لأغراض المحاسبة - الضريبة لأغراض الضريبة: $(5) - (6)$ بعد تحليل العملية تُصبح: $(5) + 6$ | | 1 | |
| صافي الضريبة المؤجلة: إذا كانت موجبة، فهي منتوج ضريبي مؤجل في قائمة الدخل، وأصل ضريبي مؤجل في الميزانية | | منتوج ضريبي مؤجل | |

فكما تلاحظ، في هذه الحالة علا الدفع الضريبي لأغراض الضريبة على الدفع الضريبي لأغراض المحاسبة، فنتجت منتوجات ضريبية مؤجلة، وهي متوافقة مع القاعدة العامة "الأساس الضريبي < الأساس المحاسبي".

المثال التطبيقي رقم 02 حول "الدفع الضريبي لأغراض المحاسبة أكبر من الدفع الضريبي لأغراض الضريبة"

شركة "إبسيلون" وفرت لك العمليات الحسابية التي قامت بها عند حساب الربح المحاسبي والربح الضريبي:
 الربح المحاسبي الإفتراضي للفروقات المؤقتة قبل الضريبة: 100 ون - 60 ون = 40 ون؛
 الربح الناتج عن الفروقات التي يُسمح دمجها أو خفضها في المُلحق الضريبي في الفترات المُستقبلية: 100 ون - 50 ون = 50 ون؛
 الضريبة المُستحقة: 10%؛

المطلوب: حلل العمليات الحسابية التي إستخدمها المحاسب في حساب الربحين، وإستنتج ماتم دفعه وما تم إسترجاعه من الضرائب؟ وإستنبط الضرائب المؤجلة التي تنتج؟

الحل:

| المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض الضريبة | المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض المحاسبة |
|---|---|--|--|
| (10) | الضريبة على المداخل: $100 \times 10\%$ | (10) | الضريبة على المداخل: $100 \times 10\%$ |
| 5 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: $(5) \times 10\%$ | 4 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: $(40) \times 10\%$ |
| النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي | | النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي | |
| الضريبة المؤجلة الناتجة: تحليل الفرق لأغراض المحاسبة (الضريبة لأغراض المحاسبة - الضريبة لأغراض الضريبة) | | | |
| (1) | (الضريبة لأغراض المحاسبة - الضريبة لأغراض الضريبة): $(6) - (5)$ بعد تحليل العملية تُصبح: $(6) + 5$ | | |
| عبي ضريبي مؤجل | صافي الضريبة المؤجلة: إذا كانت سالبة، فهي عبي ضريبي مؤجل في قائمة الدخل، وخصم ضريبي مؤجل في الميزانية | | |

فكما تلاحظ، في هذه الحالة علا الدفع الضريبي "لأغراض المحاسبة" على الدفع الضريبي "لأغراض الضريبة"، فنتجت أعباء ضريبية مؤجلة، وهي متوافقة مع القاعدة العامة "الأساس المحاسبي < الأساس الضريبي".

المثال التطبيقي رقم 03 حول "الإسترجاع الضريبي لأغراض المحاسبة أكبر من الإسترجاع الضريبي لأغراض الضريبة"

شركة "إبسيلون" وفرت لك العمليات الحسابية التي قامت بها عند حساب الربح المحاسبي والربح الضريبي:
 الربح المحاسبي الإفتراضي للفروقات المؤقتة قبل الضريبة: 100 ون - 160 ون = (40) ون؛
 الربح الناتج عن الفروقات التي يُسمح دمجها أو خفضها في المُلحق الضريبي في الفترات المُستقبلية: 100 ون - 150 ون = (50) ون؛
 الضريبة المُستحقة: 10%؛

المطلوب: حلل العمليات الحسابية التي إستخدمها المحاسب في حساب الربحين، وإستنتج ماتم دفعه وما تم إسترجاعه من الضرائب؟ وإستنبط الضرائب المؤجلة التي تنتج؟ علما أن الخسائر لأغراض الضريبة قابلة للترحيل لثمنص في السنة الموالية، كما أن المنشأة تتوقع نشوء أرباح لأغراض الضريبة في الفترات المستقبلية؟

الحل:

| المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض الضريبة | المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض المحاسبة |
|---|---|--------------|--|
| (10) | الضريبة على المداخل: 100 × 10% | (10) | الضريبة على المداخل: 100 × 10% |
| 15 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: (150) × 10% | 14 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: (140) × 10% |
| 5 | النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي | 4 | النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي |
| الضريبة المؤجلة الناتجة: تحليل الفرق لأغراض المحاسبة (الضريبة لأغراض المحاسبة - الضريبة لأغراض الضريبة) | | | |
| (1) | (الضريبة لأغراض المحاسبة - الضريبة لأغراض الضريبة): 4 - 5 | | |
| عبي ضريبي مؤجل | صافي الضريبة المؤجلة: إذا كانت سالبة، فهي عبي ضريبي مؤجل في قائمة الدخل، وخصم ضريبي مؤجل في الميزانية | | |

فكما تلاحظ، في هذه الحالة علا الإسترجاع الضريبي "لأغراض المحاسبة" على الإسترجاع الضريبي "لأغراض الضريبة"، فنتجت خصوم ضريبية مؤجلة، وهي متوافقة مع القاعدة العامة "الأساس المحاسبي < الأساس الضريبي". صحيح أن الخسارة لأغراض الضريبة تنتج عنها أصول ضريبية مؤجلة، لكن لا ننسى أنه إذا غطتها الفروقات المؤقتة للبنود الأخرى التي تنشأ عنها خصوم ضريبية مؤجلة، فإن صافي الضريبة المؤجلة

لن تكون لصالحها (للتأكد من الحالة راجع TCR المعروف عند إجابتي لسؤال "كيف تظهر الخسائر الجبائية في T09 مع الضرائب المؤجلة").

المثال التطبيقي رقم 04 حول "الإسترجاع الضريبي لأغراض الضريبة أكبر من الإسترجاع الضريبي لأغراض المحاسبة"

شركة "إبسيلون" وفرت لك العمليات الحسابية التي قامت بها عند حساب الربح المحاسبي والربح الضريبي:
 الربح المحاسبي الإفتراضي للفروقات المؤقتة قبل الضريبة: 100 ون – 150 ون = (50) ون؛
 الربح الناتج عن الفروقات التي يُسمح دمجها أو خفضها في المُلحق الضريبي في الفترات المُستقبلية: 100 ون – 160 ون = (40) ون؛
 الضريبة المُستحقة: 10%؛

المطلوب: حلل العمليات الحسابية التي إستخدمها المحاسب في حساب الربحين، وإستنتج ماتم دفعه وما تم إسترجاعه من الضرائب؛ وإستنبط الضرائب المؤجلة التي تنتج؛ علما أن الخسائر لأغراض الضريبة قابلة للترحيل لثمتص في السنة الموالية، كما أن المنشأة تتوقع نشوء أرباح لأغراض الضريبة في الفترات المستقبلية؟

الحل:

| المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض الضريبة | المبالغ (ون) | الضريبة لأغراض المحاسبة |
|---|---|--------------|---|
| (10) | الضريبة على المداخل: $100 \times 10\%$ | (10) | الضريبة على المداخل: $100 \times 10\%$ |
| 16 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: $(160) \times 10\%$ | 15 | الضريبة المسترجعة من الأعباء: $(150) \times 10\%$ |
| 4 | النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي | 5 | النتيجة: الإسترجاع الضريبي < الدفع الضريبي |
| الضريبة المؤجلة الناتجة: تحليل الفرق لأغراض المحاسبة (الضريبة لأغراض المحاسبة – الضريبة لأغراض الضريبة) | | | |
| 1 | (الضريبة لأغراض المحاسبة – الضريبة لأغراض الضريبة): 4 – 5 | | |
| منتوج ضريبي مؤجل | صافي الضريبة المؤجلة: إذا كانت موجبة، فهي منتوج ضريبي مؤجل في قائمة الدخل، وأصل ضريبي مؤجل في الميزانية | | |

فكما تلاحظ، في هذه الحالة علا الإسترجاع الضريبي "لأغراض الضريبة" على الإسترجاع الضريبي "لأغراض المحاسبة"، فنتجت أصول ضريبية مؤجلة، وهي متوافقة مع القاعدة العامة "الأساس الضريبي < الأساس المحاسبي". صحيح أن الخسارة لأغراض الضريبة تنتج عنها أصول ضريبية مؤجلة، لكن لا ننسى أنه

إذا قامت بتغطية الفروقات المؤقتة للبنود الأخرى التي تنشأ عنها خصوم ضريبية مؤجلة، فإن صافي الضريبة المؤجلة ستكون لصالحها.

المؤلف: خلافي عبد القادر (طاب دكتوراه/جامعة الأغواط)

التنسيق: تيطاوين ماسينيسا (منسق مواقع الأريسيين)

ملاحظة: عندما لا أدرج تاريخ إصدار الملف، فهذا يعني أن المعلومات التي فيه، صالحة في كل وقت.