

امثلة خارجية متنوعة في مواضيع المحاسبة الضريبية

مثال 1/ احمد عبداللطيف مكلف عراقي يمتلك عدة عقارات في بغداد واليك بيان بدخولها ومصروفاتها خلال سنة 2005 :

- 1- دار مخصص لسكناه بدل ايجاره المقدر (750000) دينار سنويا وبلغت مصاريف الصيانة والترميم خلال السنة (100000) دينار و(20000) قسط تامين ضد الحريق والسرقة .
- 2- دار مخصص لسكن احد ابنائه المتزوجين تقدر القيمة الايجارية السنوية (600000)
- 3- دار مؤجرة لاحد اقاربه بايجار صوري قدره (25000) دينار شهريا وقد قدرت الهيئة العامة للضرائب القيمة الايجارية بمبلغ (75000) دينار شهريا .
- 4- عمارة سكنية مؤجرة للغير وقد بلغ اجمالي الدخل من هذه العمارة (3500000) سنويا وبلغت مصاريف الصيانة والاندثار والتامين (175000) دينار.
- 5- مبنى مخصص لمزاولة نشاطه التجاري قدرت قيمة الايجار الشهري بمبلغ (150000) دينار.
- 6- مبنى مخصص لأغراض زراعية مختلفة من بينها اسكان القائمين بالزراعة لديه وبلغت المصاريف على هذا العقار (200000) دينار
- 7- دار في شارع (14) رمضان متبرع بمنافعها الى مديرية تربية الكرخ ومشغولة كروضة اطفال .
- 8- قطعة ارض غير زراعية مؤجرة بايجار شهري قدره (80000) دينار
- 9- قطعة ارض زراعية اتفق المكلف باستغلالها مع أحد اقاربه على ان يتم تقسيم محصولها مناصفة وقد بلغ نصيب المكلف (1500000) دينار خلال العام.
- 10- قطعة ارض زراعية مؤجرة بايجار سنوي مقداره (1600000) دينار.

المطلوب: احتساب مقدار ضريبة العقار المستحقة على المكلف احمد عن السنة (2005).

الحل/

ت	البيان	المبلغ	السبب
1	دار سكن	-----	معفية من الضريبة لأنها دار سكن
2	دار سكن لآحد ابنائه	-----	معفية من الضريبة لأنها دار سكن
3	دار مؤجرة لآحد أقاربه	900000	12 x 75000 شهر = 900000 دينار الأيجار السنوي
4	عمارة سكنية	3500000	
5	مبنى لمزاولة نشاط المكلف	-----	معفية من الضريبة وفق نص قانوني
6	مبنى مخصص لأغراض زراعية	-----	معفية من الضريبة وفق نص قانوني
7	دار في شارع 14 رمضان	-----	معفية من الضريبة لأنها متبرع بمنافعها الى جهة حكومية
8	ارض غير زراعية مؤجرة	960000	12 x 80000 شهر = 960000 دينار
9	ارض زراعية	-----	معفية من الضريبة لأنها تخضع لضريبة الدخل
10	ارض زراعية مؤجرة	-----	معفية من الضريبة لأنها تخضع لضريبة الدخل
	المجموع	5360000	536000 = %10 x 5360000
	يطرح (10%)	(536000)	
	مجموع	4824000	عن إيراداته من عقارته الخاضعة للضريبة

مقدار ضريبة العقار لسنة 2005 = 4824000 x %10 = 482400 دينار

مثال 2/ لدى السيد حامد مكتب هندسي , ومزرعة فواكه بلغت ايراداته من اعمال المكتب عن السنة المنتهية في 2012 /12/31 (643000) دينار , ومن مزرعة الفواكه (520000) دينار وقد طلب تنزيل النفقات الاتية من دخله الخاضع للضريبة:

1- (58000) دينار قيمة مشتريات اسمدة للمزرعة.
2- (296000) دينار اجور عمال تيبين للمخمن الضريبي ان (200000) دينار منها مدفوعة الى عمال زراعيين يعملون في مزرعته , و (60000) دينار منها مدفوعة الى سائق سيارة يستخدمها في المزرعة والمكتب , وقد قدر المخمن ان استخدامها في المكتب بنسبة (3/1) الثلث والباقي اجور عمال في المكتب.

3- (150000) دينار قسط الاندثار للسيارة بنسبة (10%) علما ان الحد الاعلى للنسبة المقررة في نظام الاندثار هي (15%).

4- (200000) دينار قيمة اجهزة مكتبية جرى شراؤها في 2012/6/12 علما ان نسبة اندثارها (10%)

5- (16000) دينار قسط التامين على اثاث واجهزة مكتبه ضد الحريق والسرقة مدفوع الى شركة التامين الوطنية.

6- (14000) دينار مصاريف صيانة جهاز استنساخ للخرائط في مكتبه .

7- (12000) دينار فائدة قرض لمدة (6) شهور ابتداء من 2012/6/1 بمعدل 12% تستخدمه في شراء اجهزة استنساخ للخرائط لمكتبه علما ان سعر الفائدة القانوني 7%.

8- (90000) دينار ايجار المكتب السنوي علما انه قام باستئجاره منذ 2012 /3/1 .

9- (50000) دينار دين اقرضه في سنة (2011) الى احد اقاربه الذي يمر بضائق مالي , وقد سافر الى خارج العراق ولم يرده اليه.

10- (28000) دينار كلفة جهاز هندسي سرق من مكتبه علما ان شركة التامين الوطنية قامت بتعويضه بمبلغ (21000) دينار فقط.

المطلوب:

1- بيان مقدار التنزيلات التي يحق له تنزيلها مع ذكر السبب

2- بيان مقدار صافي دخله الخاضع للضريبة في السنة التقديرية (2013) .

السبب	مبلغ التنزيلات	البيان
لأنها تخص المزرعة ودخلها غير خاضع للضريبة	----	مشتريات اسمدة للمزرعة
اجور عمال تخص المزرعة ومقدارها (200000) لا يمكن تنزيلها للسبب نفسه اعلاه . اما اجرة سائق السيارة فيمكن تنزيلها :- 20000 = 3/1 x 60000 دينار اجرة سائق السيارة لقاء عمله فيها لأغراض المكتب والباقي (40000) دينار يخص المزرعة ولا يمكن تنزيله لنفس السبب اعلاه. لذلك فإن (240000 = 40000 + 200000) لا يمكن تنزيله لأنه يخص المزرعة والباقي مقداره (56000 = 240000 - 296000) يمكن تنزيله لأنه يخص الاجور التي دفعت في العمل في المكتب.	اجور عمال تخص المكتب	
يسمح بتنزيل الاندثار بنسبة (10%) طالما لا يتجاوز الحد الاعلى , ما يخص المكتب من قسط اندثار السيارة هو (50000 = 3/1 x 150000) دينار للسبب نفسه اعلاه .	50000	قسط اندثار السيارة الذي يخص المكتب
(10000 = 12/6 x 100/10 x 200000) لان قسط الاندثار يحتسب ابتداء من الشهر الذي يأتي الشهر الذي استعمل فيه الموجود الثابت اي من (7/1 ---- 2012/12/31) = 6 اشهر .	10000	قسط اندثار الاجهزة المكتبية
لأنها نفقات تخص العمل ويسمح القانون بتنزيلها	16000	قسط التامين على اثاث اجهزة المكتب

لأنها نفقات تخص العمل ويسمح القانون بتنزيلها	14000	صيانة اجهزة مكتبية
لأن القانون يسمح بتنزيلها وتحتسب على النحو الاتي : 12000 %12 س %7 س = $\frac{7000 \times 12000}{12} = 7000$ دينار الفائدة	7000	فائدة قرض استخدام لأغراض العمل
$75000 = \frac{10}{12} \times 90000$ (من 3/1 ----- 2012/12/31) ايجار المكتب لمدة (10) اشهر.	75000	ايجار المكتب
لا يجوز تنزيله لان الدين شخصي لا علاقة له بنشاط المكلف الخاضع للضريبة.	----	دين
لان شركة التامين قد عوضته , اما الفرق بين مبلغ التعويض والكلفة فهي خسارة رأسمالية لا يجوز تنزيلها.	-----	قيمة جهاز سرق من مكتبه
	228000	المجموع

الدخل الخاضع للضريبة = 643000 - 228000 = 415000 دينار

مثال 3/ ارفقت شركة تيسير التجارية المحدودة بإقرارها الضريبي للسنة التقديرية 2012 الحسابات الختامية والميزانية العمومية وقد ظهر حساب الارباح والخسائر على النحو الاتي :-

حساب الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

3500000 مجمل الربح	اجور وراتب 720000
	فوائد قرض مستحقة 38000
	ديون معدومة 30000
	مخصص ديون مشكوك فيها 27000
	مخصص انخفاض قيمة أسهم وسندات 34000
	قسط اندثار مبنى الشركة بمعدل 5% 500000
	قسط اندثار السيارة بمعدل 20% 25000
	قسط اندثار الاثاث بمعدل 16% 16000
	خسائر بيع أسهم 29000
	مصروفات عمومية 156000
	خصم مسموح به 15000
	مصاريف بيع وتوزيع 61000
	صافي الربح 1849000
3500000	3500000

وعند التدقيق تبين ما يأتي:

- 1- ان محاسب الشركة قد احتسب ضمن بند الرواتب والاجور راتب مدير الشركة وقدره (25000) دينار شهريا , ومخصصات سكن مقدارها (5000) دينار شهريا.
 - 2- ان محاسب قد احتسب اندثار المبنى على اساس الكلفة الجارية علما ان الكلفة التاريخية للمبنى المسجل في السجلات هو (4000000) دينار.
 - 3- ان الحد الاعلى لنسب اندثار السيارات هو 15% , والاثاث هو 8% .
- المطلوب:**

1- بيان التنزيلات المسموح بتنزيلها من اجمالي ربح الشركة ومقدارها .

2- عمل حساب ارباح وخسائر معدل لأغراض ضريبة الدخل.

الحل/

المطلوب رقم (1)

$$1- 30000 = 5000 + 25000 \text{ دينار (الراتب الشهري + مخصصات السكن)}$$

$$30000 \times 12 \text{ شهر} = 360000 \text{ دينار (الراتب السنوي + مخصصات السكن)}$$

قام المحاسب بتنزيلها بينما الحد الاعلى الذي سمح به القانون لراتب ومخصصات السكن مدير الشركة المحدودة هو (15000) دينار سنويا فقط , لذلك فإن

$$(360000 - 15000 = 345000) \text{ لا يسمح بتنزيله.}$$

2- لا يجوز احتساب الاندثار على اساس الكلفة الجارية وانما يجب احتساب على اساس الكلفة التاريخية وبذلك يكون مقدار الاندثار واجب التنزيل هو :-

$$200000 = 100/5 \times 4000000 \text{ دينار قسط اندثار المبنى المسموح بتنزيله لذلك فإن}$$

$$(500000 - 200000 = 300000) \text{ غير مسموح بتنزيلها .}$$

3- ان الحد الاعلى لاندثار السيارة هو (15%) بينما احتسب المحاسب نسبته (20%) كذلك فان قسط الاندثار السيارة المسموح بتنزيله هو (18750) وقد احتسب بالشكل التالي:

$$25000 = 100/20 \times \text{س}$$

$$\text{س} = \frac{25000}{20\%} = 125000 \text{ كلفة السيارة}$$

$$\text{اذن } 125000 \times 100/15 = 18750 \text{ دينار}$$

$$6250 = 18750 - 25000 \text{ المبلغ الذي لا يجوز تنزيله}$$

كذلك الاثاث فان قسط الاندثار المسموح بتنزيله هو (8000) وقد احتسب بالشكل التالي:

$$16000 = 100/16 \times \text{س}$$

$$\text{س} = \frac{16000}{100000} \times 100000 = 16\%$$

$$8000 \text{ دينار} = 100/8 \times 100000$$

$$8000 = 8000 - 16000 \text{ المبلغ الذي لا يجوز تنزيله}$$

- 4- لا يسمح بتنزيل فوائد القرض لأنها مستحقة لان القانون اشترط ان تكون مدفوعة .
5- لا يسمح بتنزيل مخصص ديون مشكوك فيها ومخصص انخفاض قيمة اوراق مالية لان القانون يسمح بتنزيل المخصصات لأنها مصروفات محتملة وغير حقيقية.
6- لا يجوز تنزيل خسارة بيع اسهم لأنها خسارة رأسمالية لأموال منقولة.

المطلوب رقم (2)

حساب الارباح والخسائر معدل لأغراض ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

3500000 مجمل الربح	375000 (720000 - 345000) اجور وراتب
	ديون معدومة 30000
	قسط اندثار مبنى الشركة بمعدل 5% 200000
	قسط اندثار السيارة بمعدل 15% 18750
	قسط اندثار الاثاث بمعدل 8% 8000
	مصروفات عمومية 156000
	خصم مسموح به 15000
	مصاريف بيع وتوزيع 61000
	صافي الربح 2636250
3500000	3500000

مثال 4/ فيما يأتي نتائج اعمال حمزة من مكتبه التجاري ومعمل للخياطة.

نتائج الاعمال		السنة
معمل الخياطة	المكتب التجاري	
ربح 30000	(20000) خسارة	1983
ربح 32000	(90000) خسارة	1984
ربح 34000	ربح 24000	1985
ربح 36000	ربح 26000	1986
(18000) خسارة	ربح 28000	1987
ربح 45000	ربح 62000	1988

المطلوب/ بين كيفية تنزيل الخسارة ومقدار الدخل الخاضع للضريبة للسنوات المذكورة .

الحل/

الخسارة المدورة		الدخل الخاضع للضريبة	التنزيلات		نتائج الاعمال		السنة التقديرية
معمل الخياطة	المكتب التجاري		معمل الخياطة	المكتب التجاري	معمل الخياطة	المكتب التجاري	
--	--	10000	--	--	ربح 30000	(20000) خسارة	1984
--	(58000)	--	--	--	ربح 32000	(90000) خسارة	1985
--	(46000)	46000	--	12000	ربح 34000	ربح 24000	1986
--	(33000)	49000	--	13000	ربح 36000	ربح 26000	1987
--	(28000)	5000	--	5000	(18000) خسارة	ربح 28000	1988
--	--	79000	--	28000	ربح 45000	ربح 62000	1989

ملاحظات عن الحل:

1- في السنة التقديرية (1984) نزلت خسارة المكلف من مكتبه التجاري والبالغة (20000) من ارباح

المعمل البالغ (30000) والباقي (10000) هو الدخل الخاضع للضريبة.

2- في السنة التقديرية (1985) لا يستطيع المكلف تنزيل جميع خسارته من مكتبه التجاري من ارباح

معمل الخياطة لان الارباح اقل , لذلك يدور الفرق ليجري تنزيلها من ارباح المصدر نفسه وهو

المكتب التجاري خلال السنوات الخمس اللاحقة .

3- في السنة التقديرية (1986) لا يسمح بتنزيل الا نصف الدخل الخاضع للضريبة من المصدر نفسه

الذي حصلت فيه الخسارة , لذلك لم ينزل الا نصف مقدار الربح

و خضع النصف الثاني (12000) للضريبة بعد اضافته الى ربح المكلف من معمل الخياطة

$$. (46000 = 34000 + 12000) \text{ لسنة } 1986 .$$

والملاحظة نفسها تنطبق على السنة التقديرية (1987).

$$(49000 = 36000 + 13000) \text{ لسنة } 1987$$

4- في السنة التقديرية (1988) جرى تنزيل خسارة المعمل من ارباح المكتب التجاري والباقي

(10000) ينزل نصفها فقط لإطفاء الخسارة المدورة في السنة السابقة , اما النصف الثاني

(5000) فيعد دخلا خاضعا للضريبة.

5- في السنة التقديرية (1989) يمكن تنزيل الخسارة المدورة بكاملها (28000) لأنها اقل من نصف

ارباح المكتب التجاري (31000) وبذلك يكون الباقي من ربح المكتب (34000) يضاف اليه ربح

المعمل البالغ (45000) ليكون الدخل الخاضع للضريبة في تلك السنة (79000)

$$(79000 = 45000 + 34000) \text{ لسنة } 1989$$