**الأسبوع السابع**

**تصنيف حسابات الأمانات**

في الوقت الذي تمثل الأمانات أحد الحسابات الشخصية الدائنة، فهو حساب إجمالي يضم ثلاث مجموعات رئيسة تجزا إلى عدد من الحسابات الفرعية حددها الدليل المالي والمحاسبي الذي أصدرته وزارة المالية في عام 2013 وكما يلخصها الشكل )1(، إذ تختلف هذه الحسابات فيما بينها من ناحية الهدف ومن ناحية المعالجة المحاسبية لكل حساب.



# المجموعة الأولى: أمانات ضمان تحصيل الإيرادات

تضم هذه المجموعة حسابات الأمانات المتعلقة باستيفاء مبلغ مقدما لضمان حقوق الخزينة العامة المتمثلة بالإيرادات العامة تنفيذاً لنص ورد في القانون أو التعليمات الخاصة بنوع الإيراد.

وتتضمن المعالجة المحاسبية الحسابات الفرعية الداخلة ضمن أمانات ضمان تحصيل الإيرادات الخطوات الآتية:

**الخطوة الأولى**: استلام مبلغ تقديري بموجب مستند قبض من الشخص الذي يستحق عليه الإيراد لاحقا، عندها سيكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

Xx من حـ/الصندوق Xx الى حـ/ الأمانات )حسب نوع أمانات ضمان تحصيل عن استلام مبلغ تقديري كأمانات من السيد ) ( بموجب مستند قبض

**الخطوة الثانية**: إبداع المبلغ المستلم في الحساب الجاري للوحدة لدى البنك، ويثبت به القيد الاتي.

×× حـ البنك

××حـ/ الصندوق

عن قيد الإبداع المبالغ المتجمعة في الصندوق

**الخطوة الثالثة:** تصفية الأمانات وعندها سيظهر أحد الاحتمالات الثلاث:

**الاحتمال الأول:** مبلغ الإيراد المتحقق مساو لمبلغ الأمانات المستلمة وفي هذه الحالة ينظم مستند قيد لتسوية الأمانات ويثبت فيه القيد بالشكل الآتي:

××ح الأمانات )حسب نوع أمانات ضمان تحصيل الإيرادات(

××ح الإيرادات العامة )بذكر اسم الحساب وارقام الدليل عن تسوية الأمانات الخاصة بـ ( ) بموجب مستند فيد

**الاحتمال الثاني:** مبلغ الإيراد المتحقق أصغر من مبلغ الأمانات المستلمة. عندها ينظم مستند صرف يثبت فيه قيد تسوية الأمانات وإعادة المبلغ المتبقي بموجب صك ويكون القيد بالشكل الآتي:

×× حـ/ الأمانات )حسب نوع أمانات ضمان تحصيل الإيرادات( الى مذكورين

حـ/ الإيرادات العامة )بذكر اسم الحساب وارقام الدليل( xx حد البنك

عن تسوية الأمانات الخاصة بـ ) ( وإعادة المبلغ المتبقي بموجب مستند صرف وبصك

**الاحتمال الثالث:** أن يكون مبلغ الإيراد المتحقق أكبر من مبلغ الأمانات المستلمة وفي هذه الحالة يتم أولأ تنظيم مستند قيد التسوية الأمانات وفي حدود المبلغ التقديري المستلم ضمن الخطوة الأولى، ويكون القيد بالشكل الآتي:

xx حـ / الأمانات)حسب نوع أمانات ضمان تحصيل الإيرادات( Xxحـ/ الإيرادات العامة )بذكر اسم الحساب وارقام الدليل عن تسوية الأمانات الخاصة( بموجب مستند قيد ومن ثم مطالبة الشخص بتسديد المبلغ المتبقي وعند استلامه بموجب مستند قبض يسجل القيد:

×× حـ/ الصندوق

××ح/الإيرادات العامة )بذكر اسم الحساب وارقام الدليل المحاسبي( عن استلام المبلغ المتبقي من الإيراد من السيد) ( بموجب قبض

وبعد ذلك إبداع المبلغ المستلم في الحساب الجاري للوحدة لدى البنك وتسجيل القيد الأتي:

xx حـ/ البنك ××ح الصندوق

عن قيد الإيداع للمبالغ النقدية في الحساب الجاري لدى البنك

وتقسم أمانات ضمان تحصيل الإيرادات إلى عدد من الحسابات الفرعية، من بينها:

**1ـ حساب أمانات الضرائب:**

ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي تستلمها الهيئة العامة للضرائب مقدماً من الاشخاص المكلفين بدفع مبلغ الضريبة على حساب الضريبة المتوقع تحقيقها لضمان تحصيل إيرادات الضرائب ،وتستلم أمانات الضرائب في حالات معينة

أ. طلب المكلف الحصول على براءة ذمة من الضريبة قبل الاتفاق النهائي على مبلغ الضريبة المفروضة عليه.

1. ـ عندما تقرر السلطة المالية استيفاء مبلغ الضريبة قبل تحققها، أي قبل بداية السنة التقديرية بصورة احتياطية، كما في حالة تصفية شركة خلال عام 2015 وكانت نتيجة التصفية تحقيق ربح، إذ اجازت الفقرة) 4( من المادة) 3( من قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 المعدل استيفاء مبلغ الضريبة خلال عام 2015 وتسجيلها كأمانات لحساب السنة التقديرية التي استحقت فيها الضريبة والمتمثلة ب عام2016.
2. ـ في حال حصول خلاف بين المكلف والسلطة المالية حول مقدار الضريبة المفروضة عليه ،إذ تضمنت الفقرة )6( من المادة) 33( من قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 المعدل حق المكلف في الاعتراض على مبلغ الضريبة المفروضة.

مثال)1(:

الاتي بعض العمليات المالية التي تمت في الهيئة العامة للضرائب/ فرع البياع خلال السنة المالية 2015 .

1ـ في 13/1 وافقت الهيئة العامة للضرائب/ فرع البياع على تزويد المقاول فراس بكتاب براءة ذمة من الضريبة بعد دفع مبلغ تقديري قدره 1350000 دينار بموجب مستند قبض على حساب ضريبة الدخل للسنة السابقة والتي لم يتم التحاسب عليها بعد لعدم اكتمال الحسابات الختامية للسنة السابقة، وأودع المبلغ في الحساب الجاري لدى البنك في نفس اليوم.

2. بافتراض انه:

أـ في 10/3 قدم المقاول فراس حساباته الختامية للسنة السابقة وبعد محاسبته ضريبيا تبين أن ضريبة الدخل المستحقة على أرباحه للسنة السابقة كانت يمبلغ 1350000 دينار وتم إجراء التسوية القيدية اللازمة بموجب مستند قيد.

ب بفتراض انه في 3/10 قدم المقاول فراس حساباته الختامية للسنة السابقة، وبعد محاسبته ضريبيا تبين ان ضريبة الدخل المستحقة على ارباحه السنة السابقة كانت بمبلغ 11500000 دينار، وتم تصفية الأمانات الموقوفة الخاصة به وإعادة المبلغ المتبقي بموجب مستند صرف ويصك.

ج. بافتراض انه في 3/10 قدم المقاول فراس حساباته الختامية للسنة السابقة، وبعد محاسبته ضريبيا تبين أن ضريبة الدخل المستحقة على ارباحه للسنة بمبلغ 1510000 دينار، وتم تصفية الأمانات الموقوفة الخاصة به واستلام المبلغ المتبقي بموجب مستند قبض، وأودع المبلغ في الحساب الجاري لدى البنك في نفس اليوم.

المطلوب:

تثبيت القيود المحاسبية اللازمة في سجلات الهيئة العامة للضرائب / فرع البياع والترحيل إلى سجل الأستاذ لحساب الأمانات )حسب نوعها( وإيجاد الرصيد لكل حالة من الحالات السابقة وبشكل مستقل علما بأن الدليل المالي والمحاسبي تضمن الآتي:

الحل / 1ـ 13/ 1

1350000 حـ/ الصندوق

35000 حـ /أمانات الضرائب )فراس(

عن استلام مبلغ تقديري من المقاول فراس بموجب مستند قبض

1/13

1350000 حـ/ البنك

1350000 حـ/ الصندوق

عن إبداع المبالغ المتجمعة في الصندوق في الحساب الجاري لدى البنك

2. الافتراض: أمانات الضرائب المستلمة = إيراد الضريبة المتحقق

10/3

1350000 حـ/ أمانات الضرائب )فراس

1350000 ح الضريبة على أصحاب الأعمال والمهن الأفراد

عن تسوية أمانات المقاول فراس بموجب مستند قيد

أمانات الضرائب المستلمة> إيراد الضريبة المتحقق )اقل( المبلغ الذي سيتم اعادته = 1350000 - 1150000 =200000

10/3

1350000 حـ/ أمانات الضرائب (فراس)

الى مذكورين

1150000 حد الضريبة على أصحاب الأعمال والمهن الافراد) 1( )02( )01(

200000 حـ / البنك

عن تسوية أمانات المقاول فراس واعادة المتبقي بموجب مستند صرف وبصك.

2. الافتراض ج:

أمانات الضرائب المستلمة اكبر إيراد الضربية المتحقق

المبلغ المتبقي الواجب استلامه = 1510000 - 1350000 = 160000

1350000 حـ/ أمانات الضرائب )فراس(

1350000 حـ / الضريبة على أصحاب الأعمال والمهن الأفراد) 1( )02( )01( عن تسوية أمانات المقاول فراس بموجب مستند قبض استلام المبلغ المتبقي:

160000 من حـ/ الصندوق

160000الى حـ /الضريبة على أصحاب الأعمال والمهن الأفراد عن استلام المبلغ المتبقي من المقاول فراس بموجب مستند قبض

3/10

160000من حـ/ البنك

160000 الى حـ /الصندوق

قيد الإيداع للمبالغ المتجمعة لدى امين الصندوق في الحساب الجاري لدى البنك **المجموعة الثانية: الأمانات الشخصية**

تضم هذه المجموعة عددا من الحسابات الفرعية ذات الطبيعة الخاصة والتي ينحصر استخدامها في وحدات حكومية معينة يفرض اعتمادها طبيعة نشاط تلك الوحدات والذي يستند إلى تشريعات خاصة بها أو بموجب قرار قضائي صادر من محكمة مختصة، وتختلف هذه المجموعة عن المجموعة الأولى المتعلقة ضمان تحصيل الإيرادات من ناحية كون المبلغ المستلم في حالة أمانات ضمان تحصيل الإيرادات مبلغ تقديري وبعد انتهاء العرض الذي استلمت الأمانات من أجله يتم التحاسب وتحديد مبلغ الإيراد الذي قد يكون ضمن مبلغ الأمانات أو أكثر أو أقل منه في حين أن حسابات الأمانات الشخصية لا علاقة لها بالإيرادات العامة ،وانما يتم تسديدها إلى جهات أخرى من خارج الوحدة الحكومية، ومن الحسابات الفرعية الداخلة ضمن مجموعة الأمانات الشخصية هي:

**1. حساب أمانات التنفيذ:**

يستخدم هذا الحساب في الوحدات الحكومية الفرعية التابعة لدائرة التنفيذ في وزارة العدل لغرض تثبيت عملية تحصيل مبالغ معينة من جهات محددة ونفعها إلى أصحابها الشرعيين مثل النفقة الشرعية أو تحصيل دين لصالح شخص معين تنفيذا لقرار صادر من المحكمة المختصة .

وتتضمن المعالجة القيدية لحساب أمانات التنفيذ الخطوات الآتية:

الخطوة الأولى: عند استلام مبلغ الأمانات استناداً لقرار قضائي صادر من محكمة مختصة ،ينظم مستند قبض بالمبلغ المستلم ويثبت به القيد الآتي:

Xxحـ/الصندوق

Xxحـ/أمانات التنفيذ عن استلام مبلغ الأمانات الخاصة بـ بموجب مستند قبض

إلى جانب تحصيل مبلغ الأمانات يتم استيفاء رسم حسب نوع المعاملة التنفيذية واستنادا لقانون الرسوم العدلية رقم) 114( لسنة 1981 المعدل، وعند تحصيل مبلغ الرسم نقدأ يسجل القيد الاتي

Xxحـ الصندوق

Xxحـ/ سوم دوائر التنفيذ) 1()04()02()03 (

عن استيفاء مبلغ الرسم نقدأ بموجب مستند قبض

**الخطوة الثانية**: إبداع المبالغ المستلمة نقداً في الحساب الجاري لدى البنك ويسجل بها القيد الأني

Xxحـ/ البنك Xxحـ /الصندوق

عن قيد الإيداع المبالغ المستلمة نقدا

**الخطوة الثالثة:** عند مراجعة الشخص صاحب العلاقة يتم إعادة مبلغ الأمانات بموجب مستند صرف ويسـك ويسجل به القيد الاتي

حـ/ امانات التنفيذ حـ/ البنك

عن تسديد مبلغ الأمانات الخاصة ب )( بموجب مستند وبصك

**الخطوة الرابعة:** في حالة عدم مراجعة الشخص صاحب العلاقة ومطالبته بمبلغ الأمانات خلال المدة المحددة قانوناً فإن مبلغ الأمانات يتم تسوينه وتحويله إلى ايراد نهائي الخزينة العامة.

مثال/

1. في 2/10 استلم أمين الصندوق صك بمبلغ 216800 دينار من مجلس القضاء الأعلى عن استقطاع النفقة الشرعية الخاصة بالسيدة إسراء، وتم تنظيم مستند قبض بالمبلغ وأودع المبلغ في الحساب الجاري لدى البنك في صباح اليوم التالي.
2. في 2/24 تم تمديد مبلغ الأمانات الخاصة بالسيدة اسراء بموجب مستند صرف وبصك. المطلوب:

تثبيت القيود المحاسبية الخاصة بالعمليات الواردة في أعلاء في سجلات مديرية تنفيذ البياع الحل:

10/2

216800 من حـ/ الصندوق

216800حـ/ امانات التنفيذ

عن استلام مبلغ النفقة الشرعية الخاصة بالسيدة اسراء بموجب مستند قبض

2/11

216800من حـ/ البنك

21680الى حـ /الصندوق

عن في الإبداع اللمبالغ المستلمة نقدا

2/24

216800 من حـ/ امانات التنفيذ

216800 ال حـ/البنك عن تسديد سلع النفقة الشرعية الخاصة بالسيدة اسراء بموجب مستند صرف وبصك