

تعديل الدخل المحاسبي الى دخل ضريبي :

تعد اجراءات تعديل الدخل المحاسبي الى دخل ضريبي ذا يتم الوصول الى الدخل الضريبي بعد تعديل بعض المصاريف الظاهرة في الحسابات الختامية والمقدمة من قبل المكلفين الذين لم يتم الاتفاق معهم على مقدار الدخل الضريبي الذي سيتم محاسبته عنه اذا يقوم المكلف او من يخوله قانونا باجراء ما يسمى (التمسك بالحسابات) من ثم يتم احالة الموضوع الى شعبه خاصه تسمى (شعبة تدقيق حسابات المكلفين) في الهيئة العامه للضرائب تضم هذه الشعبة مجموعه من الموظفين من اصحاب الخبرة العلمية والعملية بالامور المحاسبية والضريبية يتولون تطبيق اجراءات الفحص الضريبي والوصول الى الدخل الضريبي، ويكون ذلك على ضوء المعلومات المبينة على ماجاء بقوانين الضريبة والتعليمات المتعلقة بها التي توصل الفاحص الضريبي لدى قيامه بتدقيق الحسابات الختامية المقدمة من قبل الافراد او الشركات،

ومن اجل توضيح ذلك ندرج في ادناه الخطوات التي تتبع للوصول الى وعاء الضريبة (الدخل الضريبي):

صافي الدخل المحاسبي (يستخرج من ح/ أ . خ او قائمة الدخل) ×××

يضاف اليه

1- ايرادات معترف بها ضريبيا وغير معترف بها محاسبيا ×××

2. مصروفات معترف بها محاسبيا غير معترف بها ضريبيا ×××

3. فروقات احتساب بالزيادة للمصروفات وبالنقص للايرادات ×××

المجموع ×××

يطرح منه

1. ايرادات معترف بها ضريبيا وغير معترف بها محاسبيا ×××

2. مصروفات معترف بها ضريبيا غير معترف بها محاسبيا ×××

3. فروقات احتساب بالزيادة للايرادات وبالنقص للمصروفات ×××

الدخل الضريبي (الربح الضريبي) ×××

أمثلة تطبيقية : مثال (1)

فيما يلي ح/ أ . خ محلات البركة التجارية عن السنة المنتهية في 2008/12/31 .

ح/ أ . خ محلات البركة التجارية عن السنة المنتهية في 2008/12/31

8000000 رواتب واجور	25300000 مجمل الربح
1000000 اندثار الآلات	500000 ارباح بيع الآلات
2000000 ايجار	
600000 د. معدومة	
500000 تبرعات	
300000 م. د مشكوك فيها	
200000 مخصص هبوط اوراق مالية	
13200000 صافي الدخل	
25800000	25800000

ولدى الفحص الضريبي تبين ما يلي :

1. الرواتب والاجور الشهرية للموظفين العاملين (550000) دينار والباقي رواتب صاحب المنشأة .
 2. إن معدل الاندثار المقبول ضريبياً عن الآلات هو 10% إلا إن الاندثار الذي تم احتسابه عن الآلات هو 20% سنوياً.
 3. الايجار الشهري للمنشأة هو 150000 دينار.
 4. الديون التي يجب اعدامها فعلاً هي 450000 دينار فقط .
 5. تمثل فقرة التبرعات (100000) دينار مدفوعة إلى اقارب صاحب المحلات والباقي تبرعات إلى جمعية الهلال الاحمر العراقية المعترف بها قانوناً.
- م/ 1. تعديل الربح المحاسبي إلى ربح ضريبي ثم تنظيم ح/أ. خ معدل ضريبياً
2. احتساب الضريبة الواجبة التسديد اذا علمت بان صاحب المحلات متزوج وزوجته ربة بيت ولديه 3 اولاد اقل من 18 سنة.

الحل/

البيان	دينار	
الربح المحاسبي		13200000
يضاف له ما يلي:		
رواتب صاحب المنشأة (12×550000=6600000) مجموع	1400000	
(الرواتب المقبولة)		
(8000000 - 6600000)		
الزيادة في اندثار الالات (1000000-500000)	500000	
الزيادة في الايجار (12×150000=1800000) ألاجار الحقيقي	200000	
(2000000-1800000)		
الزيادة في الديون المعدومة	150000	
الزيادة بالتبرعات	100000	
مخصص د . م فيها	300000	
مخصص هبوط اوراق مالية	200000	
المجموع		2850000
		16050000
يطرح منه ما يلي :		
ارباح بيع آلة (لانها ارباح رأسمالية لا تخضع للضريبة)	500000	
		500000
الربح الضريبي		15550000
السماح القانوني ((5000000 عن الزوج + 4000000 عن		10200000
الزوجة + (3×400000) 1200000 عن ثلاثة اولاد دون 18		
سنة		
الدخل الصافي الخاضع للضريبة		5350000

$$15000 = \%3 \times 500000$$

$$25000 = \%5 \times 500000$$

$$100000 = \%10 \times 1000000$$

$$502500 = \%15 \times 3350000$$

$$642500 \text{ دينار الضريبة الواجبة التسديد} \quad 5350000$$

ح/أ. خ المعدل ضريبياً

مجموع ربح تجاري 25300000	رواتب واجور 6600000
	اندثار الآلات (%10) 500000
	الايجار 1800000
	د. معدومة 450000
	تبرعات 400000
	صافي الدخل 15550000
25300000	25300000

ملاحظه: ان تلك المحلات هي من فئة المشمولين بنظام مسك السجلات التجارية.

مثال رقم (2)

قدمت شركة النهين التجارية المحدودة حساباتها الختامية إلى الهيئة العامة للضرائب / قسم الشركات وذلك عن السنة المنتهية في 2007/12/31 وقد ظهر ح/أ. خ كما يلي:

ح / أ. خ لشركة النهين عن السنة المنتهية في 2007/12/31

مجموع ربح (منقول ح/ المتاجرة) 150000000	رواتب واجور 20000000
ايراد ايجار العقار 5000000	ايجار مبني 10000000
بدل استملاك 40000000	مخصص د.م فيها 5000000
بدل بيع سيارة مستعملة 10000000	مخصص د. معدومة 5000000
	مخصص هبوط اسعار اوراق مالية 10000000
	م . عمومية 2000000
	تبرعات 3000000
	اندثار سيارات 20% 3000000
	اندثار اثاث 10% 1000000
	صافي الدخل 146000000

205000000

205000000

وبعد التدقيق من قبل الفاحص الضريبي كانت الملاحظات التالية :

1. هناك مبيعات قدرها 40000000 دينار تمت في 2007/12/31 الا انها سجلت في سجلات الشركة لعام 2008 ، كما توجد مبيعات قدرها 20000000 دينار تمت في 2007/1/2 سجلت في 2006/12/31 مالية .
2. كانت مردودات المبيعات عن السنة 2006 تبلغ 10000000 دينار سجلت في السنة 2007.
3. لدى فحص قوائم المشتريات تبين ما يلي :-
 - أ. قائمة رقم (1) بمبلغ 15000000 في 2007/9/15 سجلت 10500000 دينار .
 - ب. قائمة رقم (9) بمبلغ 12000000 دينار في 2007/11/1 تخص شراء سيارة خاصة .
 - ت. قائمة رقم (2) بمبلغ 5000000 دينار في 2007/11/10 سجلت مرتين في السجلات .
 - ث. مخزون اول المدة كان 1000000 دينار (عشرة ملايين دينار) سجلت (1000000) دينار ح/ المتاجرة.
 - ج. هناك 500000 دينار مردودات مشتريات لم تسجل ضمن مردودات المشتريات في السجلات.
4. إن الشركة تملك البناية التي تشغلها وهي تستغل نصفها والنصف الاخر مؤجر للغير ، علماً بأن قيمة ذلك العقار كانت 100000000 دينار .
5. إن اندثار السيارة 15% والأثاث 20% سنوياً والأبنية 5% .
6. إن بدل الاستملاك يمثل بدل استملاك قطعة أرض تعود للمدير المفوض استملك من قبل الشركة العامة للسكك الحديدية .
7. التبرعات هي رواتب إلى عوائل متعففه من اقارب المساهمين في الشركة.
8. ضمن المصاريف العمومية مبلغ 500000 دينار عن قائمة كهرباء لم يتم تسديدها لغاية تقديم تلك الحسابات .
9. الديون المدومة التي صدر قرار قضائي بإعدامها هي نصف الديون المدومة الظاهرة في الحساب.
 - 1/م. تعديل الدخل المحاسبي إلى دخل ضريبي
 2. احتساب الضريبة الواجبة التسديد علماً بأن السعر الضريبي للشركات المحدودة 15% من حساب الدخل.