

المحاسبة الضريبية

تقسيمات الضريبة

- التقسيم من حيث المادة الخاضعة للضرائب
  - الضرائب على الأشخاص وتنتخذ من الأشخاص أنفسهم وعاء للضريبة بحكم وجودهم في إقليم الدولة وتعرف بالتجارية أو صريحة الرؤوس حيث تلزم الدولة كل فرد بدفع مبلغ معين أو خدمة معينة
  - الضرائب على الاموال هي التي تقتطع جانباً من اموال المكلف دون النظر لذاته وإنما باعتبار ما يملكه من ثروة أو دخل
- التقسيم من حيث دورية المادة الخاضعة للضرائب
  - الضرائب المباشرة هي التي تفرض على عناصر تتمتع بشئ من الدوام والاستقرار ومنها الضرائب على الدخل والضرائب على رأس المال
  - الضرائب الغير مباشرة هي تلك الضرائب التي تفرض على افعال عرضية تتميز بعدم الثبات كالتداول والاستهلاك والائتمان مثل ضريبة المبيعات والقيمة المضافة وضرائب التداول
- التقسيم من حيث ظروف المكلف
  - الضرائب الشخصية بنم مراعاة ظروف المكلف من حيث الدخل والمركز الاجتماعي فمن مراعاة الاعفاء الحد الأدنى للأثر الضريبي للمصلحة وتخصيص عبء الضريبة ومراعاة اعباء الديون
  - الضرائب العينية هي تلك الضرائب التي تتخذ من الدخل وحده وعاء لها دون النظر لمركز المكلف
- التقسيم من حيث مصادر الدخل
  - الضرائب الموحدة هي التي تفرض على الدخل المتولد من مختلف المصادر بعد خصم التكاليف اللازمة للدخل
  - الضرائب النوعية هي تلك التي تفرض على الدخل الناتج عن كل فرع من فروع الدخل المختلفة ويصفه مستقلة
- التقسيم من ناحية السعر
  - الضرائب النسبية هي التي تفرض بنسبة ثابتة الى قيمة الوعاء الضريبي مهما تغيرت قيمة المادة الخاضعة للضريبة
  - الضرائب المتاعية هي تلك التي تفرض بأسعار تختلف طردياً باختلاف قيمة المادة أي انها غير ثابتة بل تتزايد كلما تزايدت قيمة الوعاء الضريبي
- طرق التقسيمات الضريبية
  - التصاعد بالشرح - الاجراء تقوم على تقسيم المادة الخاضعة للضريبة الى اجزاء متساوية يفرض على كل شريحة منها سعر خاص تصاعد كلما انتقلنا لشرائح أعلى
- الضرائب على الدخل وتفرض على الإيرادات والدخل التي يخضعها المكلف نتيجة مزاولته نشاط معين وهي اهم مصادر الإيرادات الضريبية للدولة
- هي التي تفرض على الدخل عند استعماله في اوجه معينة مثل الحصول على السلع الاستهلاكه مثل الضريبة العامة على المبيعات وضريبة القيمة
- الضرائب على التداول هي التي تفرض على الاموال نتيجة تداولها وانتقالها بين الافراد سواء تداول قانوني أو مادي مثل ضريبة التداول في البورصة

الفرق بين الضريبة والرسوم

- تعد الضريبة فرض مالي الزامي تفرضه الدول على المكلفين بها ودون حصولهم على أي مقابل حيث تتماهم الضرائب في تحقيق العدالة الاجتماعية وتوفير الدعم للمشروعات وتطوير المجتمع
- الرسوم عبارة عن مقابل مالي ومدفوع من الأفراد لمؤسسة عامة مقابل الحصول على خدمة معينة وغالباً ما تكون الرسوم أقل من قيمة الخدمة المقدمة ويتم دفع الفرق في التكلفة من خزانه الدولة

الربح المحاسبي والربح الضريبي

- الربح المحاسبي هو الربح الناتج عن تطبيق المعايير والمبادئ المحاسبية بفرص أعداد القوائم المالية
- الربح الضريبي هو الربح المحاسبي ولكن بعد تعديل حيث اذا تعارض مبدأ محاسبي مع قانون ضريبي يتم اعتماد ماورد في القانون على المبدأ المحاسبي

المعالجة الضريبية والمحاسبة لاصول المهده

- مدخل حقوق الملكية حيث يتم ادراج الاصول المهده ضمن الاحتياطات ويتم ادراك مخصص الاهلاك ضمن حساب قائمة الدخل
- مدخل الإيرادات يتم اثبات الاصل بالكامل ضمن الإيرادات ويتم تحميل كل سنه بنصيبها من هذا الإيراد بقيمة الاهلاك أيضا
- مدخل حقوق الملكية الاصول المهده تعتبر من ضمن الاصول ولا ترتبط بالدخل فان قيمة الاصول تدرج ضمن حقوق الملكية
- مدخل الإيرادات حيث يتم تقسيم عمر الاصل على حسب سنوات الاهلاك طبقا لقانون الضرائب

الاهلاك المحاسبي والاهلاك الضريبي

- نسب الاهلاك المحاسبي
- نسب الاهلاك الضريبي بالقانون 91 لسنة 2005
- اشتراك عنصر رأس المال والعمل
- توافر نية الكسب أي مشروع غير خيري
- ممارسة المهنة بصفه مستقلة

انواع النفقات

- النفقات الرأسمالية- شراء اصول
- النفقات المتعلقة بدخل غير تجاري
- نفقات متعلقة بعمليات خارج الجمهورية
- النفقات المتعلقة بإيراد سنوات سابقة

ماهية وخصائص الضريبة

- الضريبة اقتطاع مالي
- الضريبة اجبارية غير عقابية
- تحددتها الدولة وتؤدى بنصفه نهائية
- ليس لها مقابل خاص مباشر
- تحقق اهداف اجتماعية واقتصادية وسياسية
- تؤدي الضريبة في صورة نفدية حيث لا يجوز ادائها في صورة خدمات شخصية او عينية الا في احوال استثنائية
- لا يجوز للمكلف ان يتصل عن دفعها للدولة واداء فعل ذلك وقع تحت طائلة العقاب الذي يؤدى الى الحجر على امواله واتساع الخبز
- الدولة هي التي تنف الضريبة وتفرضها ولا يجوز فرض الضريبة الا بقانون او مرسوم وليس لادائها حق في استرداد ما دفعه لانها مساهمة منه
- حيث ان الممول لا يستفيد من الخدمات العامة نتيجة دفعه للضريبة ولكن يستفيد كفراد المجتمع
- اهداف اقتصادية تستخدم كأداة لتحقيق الاستقرار غير الدورة الاقتصادية بتحقيقها أثناء فترة الانكماش وزيادتها أثناء فترة الازواج
- اهداف اجتماعية تتمثل في اعادة توزيع الدخل القومي لصالح الطبقات الفقيرة او في تشجيع بعض الأنشطة الاجتماعية
- سياسية داخلية او خارجية كما في حالة استخدام الرسوم بالضرائب الجمركية لتسهيل التجارة الخارجية

قواعد فرض الضريبة

- قاعدة العدالة
  - العدالة الافقية يقصد بها معاملة المكلفين ذوي الظروف الاقتصادية المتماثلة ويعتبر صافي الدخل افضل معايير التماثل
  - العدالة الرأسية يقصد بها معاملة الظروف الاقتصادية غير المتماثلة ويعتبر التصاعد الضريبي افضل معايير عدم التماثل في المعاملة
- قاعدة اليقين والاستقرار
- قاعدة الملائمة
- قاعدة الاقتصاد
- يقصد بذلك ان جباية الضريبة متصلة بالمفارقة بحصيلتها بغدر الامكان
- تحدد الضرائب بدرجة من الدقة دون معالاة او تفيد أي ان يتم صياغة النظام ومواده صياغة واضحة دون تعقيد او غموض ويجب ان تنسم بالتأثبات النسبي أي تجنب القيام باجراء تعديلات مستمرة
- يتم تنظيم احكام الضريبة بما يتلائم مع احوال المكلفين وذلك ان تحيى الضريبة بالاوقات المناسبة والطريقة التي تسير لهم الدفع ان يتسم بالمرونة حيث ترتفع الحصيلة في فترات التضخم وتنخفض في فترات الانكماش
- يقتضي ذلك ان جباية الضريبة متصلة بالمفارقة بحصيلتها بغدر الامكان

تعريف الدخل الضريبي

- نظرية المصدر أو المنبع
  - يعرف الدخل على انه كل ناتج نفدي أو قابل للتقدير بالنقد يحصل عليه المكلف بصفه منتظمة من مصدر قابل للبقاء خلال مدة معينة
  - التقدير النقدي : ينبغي ان تؤخذ الضريبة من مصدر نفدي كالرواتب والارباح
  - الدورية : ينبغي ان تؤخذ الضريبة من الدخل الذي يتحدد بصفة دورية وفي اوقات منتظمة
  - نبات المصدر : الدخل الذي يتحدد بصفة دورية بسلوك استمرار مصدره مدة طويلة على نحو يسمح للدخل بالتحدد
- نظرية الانثراء أو زيادة القيمة الاجابية
  - يعرف الدخل على انه عبارة عن الزيادة في القيمة الاجابية لخدمة المكلف أو في قدرته الاقتصادية بين فترتين ماليين محددين سواء كانت الزيادة دورية متعدهدة أو غير متعدهدة

المخصصات وجهة النظر الضريبية

- يعتبر المخصص استقطاعاً من الأيراد لمواجهة ظروف مؤكده أو محتملة الحدوث فهو يمثل عبء على الإيرادات مثل مخصص الاهلاك - مخصص الضرائب
- المخصص عند تكوينه في سنة التكوين
- المخصص عند استخدام
- المخصص عند انتهاء الغرض منه

ارباح في حكم التجارية والصناعية

- ارباح المهن والمشتات المتعلقة بالحرف
- ارباح تجار العقارات
- ارباح بائعي اراضى البناء والوساطة
- ارباح تأجير المحلات التجارية والصناعية
- ارباح الاستغلال العادية

نطاق الارباح الاجمالية

- الارباح الفرعية
- الارباح الرأسمالية
- اقرارات الممولين
- قواعد ربط الضريبة
- احكام الطعن في تقدير الضريبة
- حالة توقف المنشأة
- حالة التنازل عن المنشأة
- ترحيل الخسائر

احكام ربط الضريبة

- استثناءات قاعدة ضريبة الارباح التجارية والصناعية
- العمليات المتعلقة براس مال المنشأة
- فاز بائعت المنشأة بعض من اموالها
- الثابتة وزاد السعر عن القيمة الدفترية
- خصمت هذه الزيادة للضريبة