

ا.د/بن عيشي عمار الافواج 1، 2، 3، 4، 5

المعيار المحاسبي الدولي رقم (12): ضرائب الدخل

هدف المعيار

يهدف المعيار الى شرح وتوضيح المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، وبالتحديد يوضح المعيار كيفية تحديد واحتساب مقدار ضريبة الدخل المستحقة الدفع عن الفترة الحالية ومقدار ضريبة الدخل المؤجلة، كما يوضح المعيار كيفية التعامل مع الاختلافات بين الدخل المحاسبي المعد وفقا لمعايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية والدخل الخاضع للضريبة، ويعالج المعيار الاختلافات الدائمة والاختلافات المؤقتة بينهما

نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن ضرائب الدخل وتشمل ضرائب الدخل كافة الضرائب المحلية والأجنبية المفروضة عن الأرباح الخاضعة للضريبة. كما تشمل ضرائب الدخل اخرى مثل الضرائب المحتجرة والواجب دفعها من قبل المنشآت التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة عند قيامها بتوزيعات الأرباح للمنشأة الام

المصطلحات الرئيسية الواردة في المعيار:

الربح المحاسبي: هو صافي الدخل (الربح او الخسارة) الناتج عن تطبيق معايير الابلاغ المالي الولية قبل تنزيل مصروف الضريبة.

الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية): هو صافي الربح (الخسارة) لفترة المحددة بموجب القواعد التي تضعها السلطات الضريبية والذي تتحدد على ضوءه ضرائب الدخل المستحقة (القابلة للاسترداد).

المصروف الضريبي (الدخل الضريبي): هو المبلغ الاجمالي المشمول في تحديد صافي الربح او الخسارة لفترة بخصومات الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الجارية: هي مبلغ ضرائب الدخل المستحقة (القابلة للاسترداد) عن الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية).

التزامات ضريبية مؤجلة: وهي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية بخصوص فروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

أصول ضريبية مؤجلة: وهي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية بخصوص:
-الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع.

-ترحيل الخسارة الضريبية غير مستحقة للفترات القادمة

-ترحيل الخصومات الضريبية غير مستحقة للفترات القادمة

فروق دائمة:

او ما يطلق عليها اختلافات دائمية وهي فروق مستمرة الربح المحاسبي والربح الضريبي ولا تنعكس على فترات اخرى، اذ ان التشريع الضريبي لا يقبل حسم بعض المصاريف، وايرادات يجب اضافتها ضريبيا ولكنها لم تضاف لاي سبب كان.

فروق وقتية:

و يمكن ان تكون الفروق الوقتية على النحو التالي:

فروق مؤقتة خاضعة للضريبة: هي فروق مؤقتة سوف ينشا عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الضريبي(الخسارة الضريبية) للفترات المستقبلية عندما يتم استرداد او سداد المبلغ المسجل للأصل او الالتزام.

فروق قابلة للاقتطاع(الخصم): هي فروق مؤقتة سوف ينشا عنها مبالغ قابلة للاقتطاع عند تحديد الربح الضريبي(الخسارة الضريبية) للفترات المستقبلية عندما يتم استرداد او سداد المبلغ المرحل للأصل او الالتزام.
القاعدة الضريبية(الاساس الضريبي):

الاساس الضريبي لأصل والالتزام هي مبالغ الذي ينسب الى ذلك الاصل او الالتزام لأغراض الضريبة. أي أن القاعدة الضريبية لأصل معين هي المبلغ الذي سيتم خصمه لأغراض الضريبة مقابل أي منافع اقتصادية خاضعة للضريبة ستندفق للمنشأة عندما تسترد القيمة الدفترية المعدلة للأصل . وأن لم تكن المنافع الاقتصادية خاضعة للضريبة فان القاعدة الضريبية للأصل تساوي قيمته الدفترية المعدلة-القيمة المرحلة-.

و القاعدة الضريبية للالتزام هي مبلغه المرحل، ناقصا المبلغ الذي سيقطع لأغراض الضريبة بخصوص هذا الالتزام في الفترات المستقبلية. وفي حالة الايراد المستلم مقدما، تكون القاعدة الضريبية للالتزام الناشئ هي قيمته المرحلة، ناقصا أي مبلغ للايراد لن يكون خاضعا للضريبة في الفترات المستقبلية.

الإفصاح

1- أثر التغير في ضرائب المؤجلة على الإفصاح المحاسبي:

يؤدي تغيير التركيبة الهيكلية للضرائب المؤجلة (الأصل أو الالتزام)، الى أحداث تغيير في العديد من عناصر القوائم المالية مما يتطلب الإفصاح عنها تحقيقا لكفاءة الإفصاح ومنها:

-تغيير قيمة الضريبة الواجبة السداد من واقع الاقرار الضريبي.

-تغيير قيمة المصروف الضريبة المحمل على قائمة الدخل.

-تغيير قيمة الربح المحاسبي بعد الضريبة(الفائض القابل للتوزيع).

-تغيير قيمة حقوق الملكية

-تغيير درجة السيولة والتدفقات النقدية.

2-المعلومات الضريبية التي يجب الإفصاح عنها:

-مكونات عبء ضريبة الدخل وتشمل:

الضرائب الحالية واجبة الدفع

الضرائب المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي

التخفيض الضريبي نتيجة لتدوير الخسائر للامام

-اعداد تسوية بين الربح الضريبي المقرر بين الدخل المحاسبي المالي مضروبا في المعدلات الضريبية.

-اذاكان من المتوقع زيادة التدفقات الخارجة المتعلقة بضرائب الدخل زيادة جوهرية في أي سنة تالية عن

ما يخص العام الحالي، مع ايضاح سبب ذلك.