

الفصل الخامس

قسط استهلاك الأصول الثابتة

تقسم الأصول القابلة للاستهلاك إلى مجموعات ونسب استهلاك كما يأتي:

١/ المباني الثابتة : خمسة بالمئة

٢/ المباني الصناعية والزراعية المتحركة : عشرة بالمئة

٣/ المصانع والآلات والمكانن والأجهزة والبرمجيات (برامج الحاسوب) المعدات بما في ذلك سيارات الركوب والشحن : خمسة وعشرون بالمئة

٤/ مصاريف المسح الجيولوجي والتنقيب والاستكشاف والأعمال التمهيدية لاستخراج الموارد الطبيعية وتطوير حقولها : عشرون بالمئة

٥/ جميع الأصول الأخرى الملموسة وغير الملموسة ذات الطبيعة المستهلكة غير المشمولة في المجموعات السابقة كالأثاث والطائرات والسفن والقاطرات والشهرة : عشرة بالمئة

يحتسب مصروف الاستهلاك لكل مجموعة وفقاً للقوانين التالية:

الرصيد الخاضع للاستهلاك = باقي قيمة المجموعة للسنة السابقة + ٥٠٪ (الأصول المضافة للعام الحالي +
الأصول المضافة للعام السابق) - ٥٠ ٪ (الأصول المباعة للعام الحالي + الأصول المباعة للعام السابق)

قسط الاستهلاك = الرصيد الخاضع للاستهلاك X نسبة الاستهلاك

باقي قيمة المجموعة للسنة الحالية = الرصيد الخاضع للاستهلاك - قسط الاستهلاك

الشروط والحالات :

١/ أن لا يصبح الباقي سالباً

٢/ إذا حول المكلف الأصل المملوك له إلى الاستعمال الشخصي أو لم يعد الأصل يستخدم نهائياً في در الدخل الخاضع للضريبة يعد هذا العمل تصرفاً بالأصل من جانب المكلف بقيمته السوقية

٣/ عندما تزيد نسبة الخمسين بالمئة من التعويض عن الأصول المتخلص منها أثناء السنة الضريبية والسنة السابقة عن باقي قيمة المجموعة في نهاية السنة الضريبية - بصرف النظر عن قيمة التعويض - تخفض قيمة المجموعة إلى صفر ، ويضم ما يزيد إلى دخل المكلف الخاضع للضريبة

٤/ إذا كانت قيمة المجموعة المتبقية في نهاية السنة أقل من ١٠٠٠ فإنه يجوز حسم هذه القيمة المتبقية

٥/ إذا تم التخلص من جميع الأصول في المجموعة يجوز حسم المبلغ المتبقي من المجموعة في نهاية السنة

الفصل الخامس

العوائد من القروض :

عوائد القروض المتكبده خلال السنه الضريبيه اذا كانت مرتبطه بتحقيق الدخل الخاضع للضريبه او نتائج المعادله التاليه ايهما اقل.

المعادلة = دخل المكلف من عوائد القروض + 50% (أ - ب)

أ = دخل المكلف الخاضع للضريبه مستبعد منه الدخل من عوائد القروض .

ب = المصاريف الجائزه الحسم بموجب نظام ضريبه الدخل مستبعدا منها مصاريف عوائد القروض .

((وتستثنى البنوك من تطبيق هذه المعادله))

ترحيل الخسائر

١- قسط الخسارة الذي يمكن حسمه = ٢٥ ٪ من الربح طبقاً للإقرار

٢- رصيد الخسارة في نهاية العام = اجمالي الخسائر للسنة السابقة (آخر خسارة وصلت لها)
(-) قسط الخسارة الذي تم حسمه

٣- الربح الخاضع للضريبة = الربح المعدل - قسط الخسارة

* يجب أن لا تتجاوز الخسائر المحملة للسنة القادمة أكثر من ٢٥ ٪ من الأرباح القادمة طبقاً للإقرار.

1-شركات التأمين التي تمارس التأمين العام

أ-يتم الوصول إلى صافي دخل الفرع وفقا للمعادلة العالمية كما يلي:

دخل الشركة من الأقساط المحلية خلال السنة × صافي دخل الشركة العالمي
اجمالي دخل الشركة من الأقساط العالمية

ب _ يتم الوصول الى صافي دخل الفرع في المملكة كما يلي :

		اجمالي الإيرادات:
xx	١- أقساط التأمين المحصلة والمستحقة عن العقود الخاصة (مطروحا منها) أقساط التأمين الملغاه وأقساط اعادة التأمين (صافي الأقساط = أقساط مباشرة + أقساط الوارد - أقساط الصادر)	
xx	٢- احتياطي أقساط غير مكتسبة، احتياطي الأخطار القائمة أول الفترة	
xx	٣- دخل الإستثمار الذي يعزى الى عقود مخاطر التأمين في المملكة: إيرادات الإستثمار العالمية × (اجمالي الأقساط المحلية ÷ اجمالي الأقساط العالمية)	
xx	٤- أي دخل آخر يعود الى المنشأة الدائمة	
xxx		
		يطرح: إجمالي المصروفات:
	١- التعويضات المسددة وفقا لبوالص التأمين على ممتلكات أو اخطار في المملكة بعد استبعاد المبالغ المغطاة بإعادة التأمين (صافي التعويضات = التعويضات المباشرة + تعويضات الوارد - تعويضات الصادر)	
	٢- احتياطي أقساط غير مكتسبة، احتياطي الأخطار القائمة في نهاية الفترة	
	٣- مصاريف المنشأة الدائمة (الفرع) الجائزة الحسم في المملكة	
	٤- حصة الفرع من المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي اجمال المصاريف العمومية والإدارية × (اجمالي الأقساط المحلية ÷ اجمالي الأقساط العالمية)	
(xxx)		
xxx		صافي دخل الفرع

2) شركات التأمين التي تمارس التأمين الإذخاري

أ - الشركات المقيمة

وعائها الضريبي

= دخل الشركة من الإستثمار – مصاريف الإدارة المتعلقة بدخل الإستثمار

ب- الشركات غير المقيمة يتحدد وعائها كما يلي:

XX		الدخل المحلي من الإستثمار = إجمالي الدخل العالمي من الإستثمار × (إجمالي الأقساط المحلية ÷ إجمالي الأقساط العالمية)
		يطرح منه:
	XX	أ - حصة الفرع المحلي من مصاريف الإدارة العالمية المتعلقة بدخل الإستثمار = مصاريف الإدارة العالمية المتعلقة بدخل الإستثمار × (إجمالي الأقساط المحلية ÷ إجمالي الأقساط العالمية)
	XX	أ - جزء من المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي للشركة = إجمالي المصاريف الإدارية والعمومية للمركز × (إجمالي الأقساط المحلية ÷ إجمالي الأقساط العالمية)
(XX)		
XX		وعاء الضريبة