

الفصل الثاني : تسوية الضريبة

محاسبة الزكاة والضريبة (414 حسب)

عمل الطالبة : هيفاء الجاسر

433200939

إشراف أ. لمياء البنيان

شعبة : 41381

ربط الضريبة :

هو تحديد المبلغ الذي يلزم المكلف بأدائه للخزانة العامة وذلك بعد تحديد وتقدير عناصر وعاء الضريبة ، وتختلف هذه الطريقة من ضريبة لأخرى فهي تتمثل في ضرائب رأس المال في زيادته أو انتقاله أو في تحقيق الدخل بالنسبة لضرائب الدخل سواء كان ناتجاً من العمل أو رأس المال أو الاثنين معاً لذلك لا يعد الربط مجرد عملية حسابية بل يجب حصر المادة الخاضعة للضريبة ومن ثم تحديد قيمتها واستبعاد التكاليف .

الايرادات من المصادر المختلفة

- الاستبعادات النظامية

= الدخل الاجمالي

- استقطاعات نظامية

= الدخل الضريبي

* سعر الضريبة

= الضريبة المستحقة

- الضرائب المدفوعة مقدماً

= الضريبة المستحقة الدفع

طرق تقدير الدخل الضريبي :

تختلف الطرق باختلاف الوعي الضريبي للأفراد ومدى القدرة على السيطرة من حيث الكفاءة والمرونة على أنواع الدخول التي تكون محلاً للضرائب وهي نوعان :

النوع الاول : الطريقة التقديرية او التقريبية :

يعتمد هذا النوع على القرائن ودلائل تشير إلى قيمة الوعاء لذلك التقدير هنا يصبح غير مباشر ، وهناك نوعان من التقدير الغير مباشر وهما : على اساس المظاهر الخارجية وطريقة التقدير الجزافي .

من ناحية المظاهر الخارجية يتم التقدير على عدد من المظاهر الخارجية مثل الاستدلال بالقيمة الاجارية لسكن المكلف أو محل عمله او عدد الموظفين وكلما زاد العدد اصبح قرينة على زيادة دخله

من ناحية التقدير الجزافي يتم اتباعها عندما يمتنع المكلف عن تقديم إقراره الضريبي او عدم تمكنه لعدم وجود دفاتر محاسبية والتقدير الجزافي إما ان يكون قانونياً أو اتفاقياً

النوع الثاني : الطريقة التحديدية :

يعتمد على البيئة ولذلك يكون التقدير مباشر عن طريق إقرار المكلف مباشرة أو من الغير ، وأذا ثبت العكس أو عدم صحة المعلومات أو الدفاتر المحاسبية فإن الادارة الضريبية تلجأ للتقدير الجزافي

طرق تحديد الدخل الضريبي :

يوجد اختلاف بين الدخل الضريبي والدخل المحاسبي



الربح المحاسبي	الدخل الضريبي
يمثل الفرق بين الإيرادات والمصروفات وفقاً للاصول الفنية للمحاسبة عن فترة معينة	يمثل الفرق بين إجمالي الدخل والاستقطاعات النظامية

والانظمة الضريبية الحديثة تأخذ بالاعتبار المقدرة التكلفة للمكلف بمراعاة ظروفه الشخصية وبين ما يعتبر من تكاليف الدخل وما يعتبر استعمالاً له فالأول يخصم من من الدخل الإجمالي أما الاستعمالات لا تخصم .

قد لا تتفق أنواع المصروفات التي يتم خصمها محاسبياً مع التي يجب استقطاعها ، كما لا تتفق الشروط والحدود الواجب توافرها للخصم محاسبياً مع تلك التي يجب توافرها للاستقطاع الضريبي .

وهناك اختلافات مؤقتة و دائمة بين الدخل الضريبي والربح المحاسبي فالمؤقتة لا يكون لها تأثير مهم على إجمالي الدخل او على الالتزامات الضريبية أما الدائمة تؤثر على توزيع الضريبة على المكلف وبذلك تؤثر على ما يتم تحصيله من الضرائب وهذه الاختلافات تعود لأسباب منها .

الاهداف :

المحاسبة المالية تهدف إلى تحديد الأحداث الاقتصادية وقياسها لنتمكن من إعداد قوائم مالية توفر معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات ، بينما المحاسبة عن الضريبة لاحتساب الدخل الضريبي لاهداف سياسية ودينية واجتماعية واقتصادية ومالية .

الموضوعية :

ان تكون المعلومات التي تحتوي عليها القوائم من غير تحيز وبدرجة عالية من الموضوعية

تحقق الإيراد :

تتبنى المحاسبة الضريبية الدخل الغير مكتسب ويقضي ان تفرض الضرائب على المكلف طبقاً لمقدرته على الدفع لذلك تعتبر الإيرادات الغير مكتسبة ضمن الدخل الضريبي في الوقت التي يتم الحصول عليها بغض النظر عن الوقت الذي تكون مكتسبة فيه ، لذلك فمبدأ تحقق الإيراد لا يأخذ بمجرد زياده في قيمة الأصول وإنما يجب تحقق بالفعل التحويل لأصول جديدة فهي بصالح المكلف بعكس الخسارة . لذلك فهي تتماشى مع الاستثناءات التي ترد على قاعدة تحقق الإيراد الذي تتبناه المحاسبة المالية وهي :



- 1- العقود طويلة الأجل
- 2- ثبات اسعار البيع والتحديد الكامل لكميات الانتاج
- 3- المبيعات التي يتم تحصيلها بالتقسيط طويل الاجل

المقابلة (المضاهاة) :

يقصد بها مقابلة المصروفات بالإيرادات أي عندما يتحقق الإيراد فعلاً .وقد يصعب مقابلة مصروف بإيراد معيناً وهذا ما يطلق عليه (مصروف فترة) وذلك بتحميلها بالفترة التي حدثت فيها .

والاستقطاعات الضريبية قد تكون مؤجلة أو معجلة و فإذا كانت المصروفات والخسائر تستقطع لأغراض الضريبة بعد ان تكون قد استحققت لأغراض القوائم المالية تكون **مؤجلة** مثل :

- 1- تكلفة الضمان المقدرة
- 2- النفقات المتعلقة بالتعويضات المؤجلة
- 3- الخسائر المتوقعة من المخزون السلعي
- 4- الالتزامات المتوقعة حدوثها

أما إذا المصروفات والخسائر تستقطع لأغراض الضريبة قبل ان تكون قد استحققت لأغراض القوائم المالية تكون معجلة مثل :

- 1- استخدام طرق الاستهلاك المعجل لأغراض الضريبة
 - 2- تكاليف الأبحاث التي يتم استقطاعها لأغراض الضريبة
 - 3- الفوائد والضرائب التي تتحملها المنشأة أثناء الانشاء
 - 4- الخسائر المرحلة إلى السنة أو السنوات التالية
- تحديد صافي الدخل الضريبي :
صافي الربح المحاسبي الدفترى

يضاف إليه :

الإيرادات والأرباح المكتسبة ضريبياً وغير المكتسبة محاسبياً
المصروفات والخسائر المسموح بحسمها محاسبياً وغير المسموح بها ضريبياً
إجمالي الإضافات
المجموع الكلي

يخصم منه :

الإيرادات والأرباح المكتسبة محاسبياً وغير المكتسبة ضريبياً
المصروفات والخسائر غير المسموح بحسمها محاسبياً والمسموح بها ضريبياً
إجمالي الخصومات
= صافي الدخل الضريبي (صافي الربح المعدل)

تحصيل الضريبة :

هي المرحلة الاخيره من مراحل الاستقطاع الضريبي وهناك ثلاث طرق للتحصيل هي :

الطريقة الأولى : التوريد المباشر من المكلف :

أكثرها شيوعاً لأنها تمتاز بالسهولة والبساطة ويقوم المكلف بدفعها مباشرة
لإدارة الضريبة دفعه واحده او اقساط.

الطريقة الثانية : الاقساط المقدمة :

يدفع المكلف على اقساط دورية خلال السنة الضريبية مقدماً تحت حساب
الضريبة طبقاً لإقرار يقدمه عن دخله المحتمل .

الطريقة الثالثة : الحجز من المنبع :

يقوم الشخص المدين أو الجهة المعنية بخضم مبلغ الضريبة من الدخل مباشرة قبل حصول المكلف
عليها ومن مميزات هذه الطريقة السهولة وسرعة التحصيل وانعدام التهرب

التهرب من الالتزام بدفع الضريبة :

قد يسعى المكلف للتخلص من دفع الضريبة بأسلوب لا ينطوي على مخالفة احكام النظام الضريبي
مثل الامتناع عن اتيان عمل معين او جلب سلعة معينة او تجنب دفع الضريبة وذلك من خلال بعض
الثغرات في النظام مثل توزيع الارباح على شكل اسهم وقد يرجع لوجود عيوب بالنظام الضريبي
وعند عدم دفعها من قبل المكلف تعتبر تهرب ضريبي وله عدة أشكال تختلف حسب توقيت التهرب
فإنما يكون عند تحديد وعاء الضريبة وربطها مثل : اخفاء المادة الخاضعة للضريبة مثل الضرائب
الجمركية .

أو يكون عند تحصيل قيمة الضريبة للحيلولة دون جبايتها من أموال المكلف مثل : اخفاء المكلف
لأمواله بحيث يصعب على الادارة الضريبية أن تصل لاستيفاء الضريبة المطلوبة منها .

وعند دفع الضريبة في الوقت المحدد لها استوجب وضع عدد من الضمانات وتختلف من دولة إلى
دولة أخرى ويمكن تحقيقها بالطرق التالية :

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1- حق الاطلاع | 5- حجز الضريبة من المنبع |
| 2- حق التفتيش | 6- الحد من الاسباب المؤدية إلى مقاومة الالتزام بدفع الضريبة |
| 3- الالتزام بتقديم الاقرار الضريبي | 7 - الجزاءات الجنائية والمالية |
| 4- الالتزام بالتبليغ | 8- الحجز التنفيذي والبيع الجبري |
| | 9- توافر الواقعة المنشئة للضريبة |

الازدواج الضريبي :

قد يقوم النظام الضريبي على اكثر من مبدأ من المبادئ الثلاثة وهي :

الأول : مبدأ التبعية السياسية :ويقصد به ارتباط الافراد بالدولة برابطة الجنسية

الثاني : مبدأ التبعية الاقتصادية : أي مزاولة الأنشطة والعمل بالدولة

الثالث : مبدا الإقامة : ويقصد به ارتباطهم برابطة المواطنة أي الإقامة بإقليم الدولة والانتماء لها

وقد يؤدي الأخذ بأكثر من مبدأ إلى الازدواج الضريبي ولكي يتحقق لابد من توافر اربعة شروط

- 1- وحدة الضريبة المفروضة
- 2- وحدة الشخص المكلف بالضريبة
- 3- وحدة المال الخاضع للضريبة
- 4- وحدة المدة أو المناسبة التي تدفع عنها الضريبة

والازدواج أما أن يكون داخلياً داخل الدولة الواحدة أو دولياً بين دولتين أو أكثر ومن السهولة مكافحة الازدواج الداخلي لوجود سلطه عليا للدولة تمنع هذا الازدواج بينما بالدولي لا يمكن ومن الصعب منعه لعدم وجود سلطة عليا لذلك تستخدم أحد الاسلوبين للحد منه ومكافحته :

الأول : من خلال النظم الضريبية وذلك بعدم فرض ضرائب يظهر حق الدولة الاجنبية فيها أي تفرض على الانشطة الداخلية أو الا تفرض ضرائب بمواطنيها المقيمين خارج الدولة وانقطعت الصلة بهم ويعد هذا الاسلوب غير ناجح حيث أن تطبيقه لا يكون من جانب واحد .

الثاني : من خلال المعاهدات والاتفاقيات الدولية الثنائية او الجماعية وتحدد هذه المعاهدات والاتفاقيات الاموال ومصادر الدخول التي تخضع لها الضريبة في كل دولة من الدول الموقعة على هذه المعاهدات والاتفاقيات .

نظام ضريبة الدخل بالمملكة :

يقوم نظام الضريبة على عدد من الضرائب المتنوعة ومن ثم تبنت المملكة نظاماً جديداً للضرائب يقوم على اساس الجمع بين نوعين من الضرائب (المباشرة والغر مباشرة) ، ويعتبر أول نظام تسري احكامه على المواطنين وغير المواطنين وبعد تلك استثنى منها المواطنين السعوديين لخصوعهم لنظام جباية الزكاة أما غير السعوديين فتسري عليهم نظام ضريبة الدخل ، أما إذا كانت مكونة من سعوديين وغير سعوديين فتستوفى الضريبة على غير السعوديين والسعوديين يكفون بدفع الزكاة ومن ثم سرت الأحكام على مواطني دول الخليج بما يسري على السعودي

تبنت المملكة انواع أخرى للضرائب وهي نظام ضرائب الدخل الاضافية :

- 1- الضرائب الاضافية المفروضة على الشركات المشغلة بإنتاج البترول أو المواد الهيدروكربونية .
- 2- الضريبة الاضافية المفروضة على المواد الهيدروكربونية بقصد التصدير .
- 3- الضريبة الاضافية المفروضة على كل شخص طبيعي أو اعتباري يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي أو سوائه ومكثفات الغاز داخل المملكة أو منطقتها الاقتصادية الخالصة أو جرفها القاري .

