



المحاسبة الضريبية
الفصل الرابع: قواعد المحاسبة الضريبية
اعداد الطالبة: مزنة سعد الرشدي
433200888
اشراف الاستاذة : لمياء البنيان

"الفصل الرابع "

أسعار الضريبة:

تطبق سعر معين على المادة الخاضعة للضريبة والذي قد يكون سعر نسبي أو تصاعدي . وسعر الضريبة هو مبلغ الضريبة في علاقته بوعاء الضريبة. ويرتبط بموضوع السعر الواجب التطبيق موضوع الواقعة المنشئة للضريبة .



وتنقسم أسعار الضريبة الى:

(أ) سعر الضريبة على الوعاء الضريبي هو (20%) لكل من :

1- شركة الاموال المقيمة

2- الشخص الطبيعي المقيم غير السعودي الذي يمارس النشاط.

3- الشخص غير المقيم نتيجة لنشاط يمارسه في المملكة خلال منشأة دائمة

(ب) سعر الضريبة على الوعاء الضريبي للمكلف الذي يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي فقط هو (30%)

(ج) سعر الضريبة على الوعاء الضريبي للمكلف الذي يعمل في انتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية (85%)

(د) اسعار الضريبة المستقطعة هي الاسعار المحددة في المادة الثامنة والستون من النظام

السنة الضريبية :

الضريبة تسري على الدخل التي تتحقق عادة خلال السنة ، ويرجع السبب في اختيار السنة وحدة زمنية لوعاء الضريبة الى ان العرف قد جرى على ان تعد المنشآت حساباتها الختامية في نهاية كل فترة زمنية وتحدد عادة بسنة حيث تبين في نهايتها مركزها المالي بعد ان تكون قد اقفلت حساباتها وعرفت نتيجة العمليات التي باشرتها خلالها، ويترتب على الاخذ بمبدأ سنوية الضريبة ضرورة استقلال السنوات المالية .

والاصل ان تكون السنة الضريبية متماشية مع السنة الهجرية ،الا انه يوجد هناك استثناءات وضعت لها ضوابط لتحديد السنة الضريبية للمكلف .

فاذا غير المكلف سنته الضريبية يلتزم بتقديم اقرار ضريبي مستقل عن الفترة القصيرة الفاصلة بين اخر سنة ضريبية قبل التغيير وبداية السنة الضريبية الجديدة وسداد الضريبة بموجبه في المواعيد النظامية ،فيجوز ان تكون سنة مالية قصيرة أو سنة مالية طويلة .

فالأحوال العادية التي تحتسب فيها الضريبة عن فترة مالية قصيرة تقل عن (12) شهر تنحصر في ثلاث حالات هي: بداية النشاط، تغيير بداية السنة المالية للمكلف، وانقضاء النشاط. والأحوال العادية التي تحتسب فيها الضريبة عن فترة مالية طويلة تزيد عن (12) شهر ولا تزيد عن (18) شهر تنحصر في حالتين هما: بداية النشاط، وانقضاء النشاط.

طريقة المحاسبة:

يعتبر القياس المحاسبي في الوحدات الاقتصادية مسألة فنية تستهدف قياس الربح باعتباره محصلة لنتيجة العمليات عن فترة معينة، ويتم القياس عن طريق المقابلة بين مجهودات الوحدة الاقتصادية ومنجزاتها معبرا عنها بمصطلحي المصروفات والإيرادات.

ويعتمد القياس المحاسبي في هذا الصدد على أساس الاستحقاق الذي يعترف بالإيرادات في الفترة التي اكتسبت فيها بصرف النظر عن تحصيلها، ويعترف بالمصروفات على ضوء مساهمتها في تحقيق إيرادات الفترة بصرف النظر عن سدادها ويترتب عليه إجراء تسويات حسابية نهاية السنة المالية.

من أهم مزاياه: المقابلة بين مجهودات الفترة المحاسبية ومنجزاتها. عيوبه: الاعتماد على التقدير الشخصي عند تحديد بعض العناصر.

أما الأساس النقدي فهو يعترف بالمصروفات عند صرفها وليس عند استحقاقها ويعترف بالإيرادات عند تحصيلها وليس اكتسابها.

أهم مزاياه: الوضوح والبساطة. عيوبه: لا يعكس الجهود والمنجزات المرتبطة بالفترة المحاسبية.

إن المفاضلة بين أسس القياس المحاسبي تعتمد على طبيعة النشاط الذي تزاوله الوحدة الاقتصادية ونوع المعلومات المطلوبة.

فالأساس المطبق في الوحدات الاقتصادية هو الاستحقاق، أما في المنشآت الفردية والمهنية فهو النقدي.

وقد يتم السماح للمكلف باستخدام الأساس المحاسبي المعدل الذي يجمع بين خصائص الأساسين.

قواعد الضرائب على شركات الأشخاص :

تفرض فيه الضريبة على الشركاء في شركات الأشخاص وليس على الشركة ذاتها

قواعد الضرائب على شركات الأموال :

تفرض الضريبة على حصص الشركاء المتضامنين في شركة التوصية بالأسهم كما في شركة الأشخاص.

قواعد ضريبة استثمار الغاز الطبيعي :

يخضع لضريبة استثمار الغاز الطبيعي كل شخص طبيعي أو اعتباري سعودي أو غير سعودي يعمل في مجال استثمار الغاز الطبيعي وسوائه ومكتفات الغاز داخل المملكة أو منطقتها الاقتصادية الخالصة أو جرفها القاري

