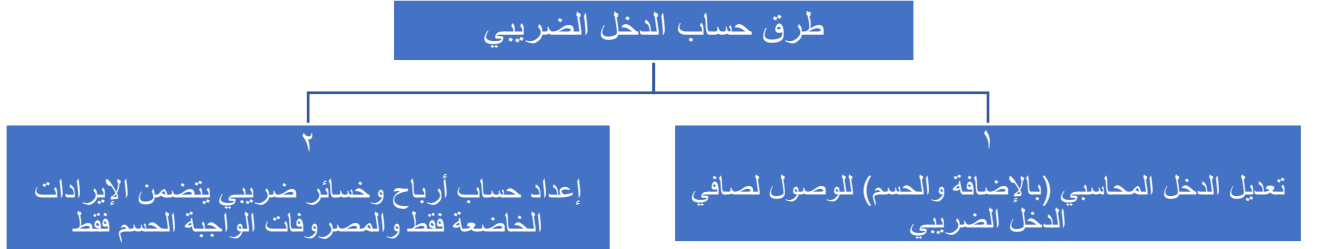


تحديد الوعاء الضريبي

تحديد صافي الدخل الضريبي:

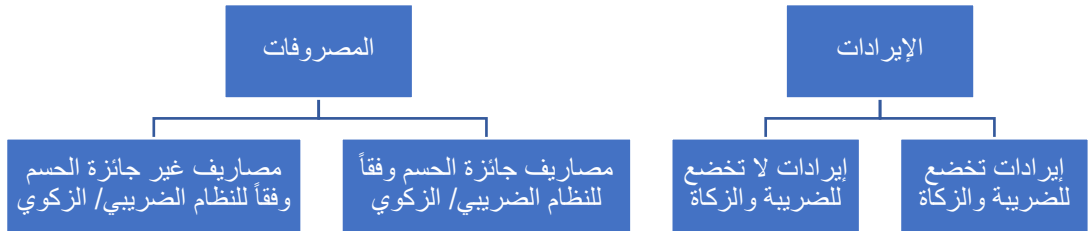


الطريقة الأولى:

تعديل صافي الربح المحاسبي لتحديد الدخل الضريبي:

يتم حساب صافي الدخل الضريبي بأخذ صافي الربح المحاسبي وإضافة جميع الاستقطاعات التي تم حسمها محاسبياً بينما لا يسمح النظام بحسمها لأغراض الضريبة، وخصم البنود غير الخاضعة نظاماً للضريبة (المعفاة من الضريبة).

كيف تصنف الإيرادات والمصاريف حسب الأنظمة الضريبية؟



أولاً: الإيرادات والمصروفات الظاهرة في قائمة الدخل لحساب صافي الدخل المحاسبي (داخل الحساب):

الإجراء	مثال	
لا تعديل	مجمّل الربح	الإيرادات التي صرح بها المكلف محاسبياً وهي أيضاً تخضع زكويّاً وضريبيّاً
تحسم من الربح المحاسبي	الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التخلص من أصول ثابتة تخضع لنظام استهلاك المجموعات (مثل بيع الآلات).	الإيرادات التي صرح بها المكلف محاسبياً ولكنها معفاة زكويّاً وضريبيّاً ولا يعتد بها
لا تعديل	الرواتب والأجور	المصروفات التي حسمت محاسبياً وهي زكويّاً وضريبيّاً واجبة الحسم
تضاف للربح المحاسبي	الإستهلاكات الزائدة عن المعدل المسموح به ضريبيّاً	المصروفات التي حسمت محاسبياً وهي زكويّاً وضريبيّاً غير واجبة الحسم

محاضرة ٤

ثانياً: الإيرادات والمصروفات التي لم تسجل في قائمة الدخل ولم تستخدم لحساب صافي الدخل المحاسبي (خارج الحساب):

الإجراء	مثال	
تضاف للربح المحاسبي	الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التخلص من أصول ثابتة لا تخضع لنظام استهلاك المجموعات والتي لم يصرح بها (مثل بيع الأراضي)	الإيرادات التي لم يصرح بها محاسبياً سواء سهواً أو عمداً ولكنها تخضع زكويًا وضريبيًا
تحسم من الربح المحاسبي	أي إيرادات أخرى تخضع للضريبة ولم يصرح بها المساهمات في صناديق التقاعد	المصروفات واجبة الحسم زكويًا وضريبيًا ولكنها لم تحسم محاسبياً

وبالتالي سيتم التعديل على صافي الدخل المحاسبي كما يلي:

XX		صافي الربح المحاسبي الدفترى	
XX	XX XX	+ إيرادات لم يصرح بها المكلف محاسبياً (غير موجودة في قائمة الدخل) ولكنها تخضع زكويًا وضريبيًا. + الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التخلص من أصول ثابتة لا تخضع لنظام استهلاك المجموعات والتي لم يصرح بها (مثل بيع الأراضي). + مصروفات حسمت محاسبياً ولكنها زكويًا وضريبيًا غير واجبة.	+
		إجمالي الإضافات	=
XX		المجموع الكلي	-
XX	XX XX	- إيرادات صرح بها المكلف محاسبياً ولكنها لا تخضع زكويًا وضريبيًا (مثل بيع الآلات) - مصروفات واجبة الحسم زكويًا وضريبيًا ولم تحسم محاسبياً	-
(XX)		إجمالي الخصومات	=
XX		صافي الدخل الضريبي (صافي الربح المعدل)	

مثال:

ظهر حساب الأرباح والخسائر التالي بدفاتر إحدى المؤسسات الفردية للعام المنتهي ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ

١٠٠٠٠٠٠	مجموع الربح	٥٠٠٠٠٠	رواتب وأجور
٤٠٠٠٠٠	خصم مكتسب	٣٠٠٠٠٠	إيجار
١٠٠٠٠٠	أرباح بيع الآلات	١٠٠٠٠٠	خصم مسموح به
		١٠٠٠٠٠	استهلاكات
		٥٠٠٠٠٠	صافي الدخل
١٥٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠٠	

محاضرة ٤

وعندما قامت مصلحة الزكاة والدخل بفحص دفاتر المؤسسة اتضح لها ما يلي:

- ١- أن هناك أرباح رأسمالية تخص قطعة أرض مملوكة للمؤسسة بمبلغ ٦٢٠٠٠٠ ريال لم يصرح بها.
- ٢- يتضمن بند الاستهلاكات مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال استهلاكات زائدة عن المعدلات المسموح بها ضريبياً.
- ٣- لم يتضمن الجانب المدين من ح/ الأرباح والخسائر مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال تمثل مساهمات صاحب المؤسسة عن العاملين لديه في صندوق تقاعد نظامي (والمبلغ في حدود المسموح به نظاماً).

المطلوب:

تحديد الوعاء الضريبي للمؤسسة عن العام المنتهي في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ بالتعديل على صافي الدخل المحاسبي.

٥٠.٠٠٠ صافي الدخل المحاسبي (الدفتري)

يضاف إليه:

٣.٠٠٠ استهلاكات زائدة (مصروفات حسمت محاسبياً ولكنها غير واجبة الحسم ضريبياً)
٦٢.٠٠٠ أرباح رأسمالية عن بيع الأرض (إيرادات لم يصرح بها المكلف محاسبياً ولكنها تخضع
زكويًا وضريبياً)

يحسم منه:

١٠.٠٠٠ أرباح بيع الآلات (إيرادات صرح بها المكلف محاسبياً ولكنها لا تخضع زكويًا وضريبياً
لأنها خاضعة لنظام استهلاك المجموعات)
٤٠.٠٠٠ مساهمات في صندوق تقاعد نظامي (مصروفات واجبة الحسم زكويًا وضريبياً ولم تحسم
محاسبياً)

٦٥.٠٠٠ صافي الدخل الزكوي / الضريبي

الطريقة الثانية:

إعداد حساب أرباح وخسائر ضريبي:

مثال:

باستخدام نفس المثال السابق، ما هو الوعاء الضريبي؟

الإيرادات الخاضعة فقط	المصروفات الواجبة الحسم فقط
مجمّل الربح ١٠٠.٠٠٠	رواتب وأجور ٥٠.٠٠٠
خصم مكتسب ٤٠.٠٠٠	إيجار ٣٠.٠٠٠
أرباح بيع الأراضي ٦٢.٠٠٠	خصم مسموح به ١٠.٠٠٠
	استهلاكات (١٠.٠٠٠ - ٣.٠٠٠) ٧.٠٠٠
	مساهمات في صندوق تقاعد نظامي ٤٠.٠٠٠
	صافي الدخل (المكمل) ٦٥.٠٠٠
٢٠٢.٠٠٠	٢٠٢.٠٠٠

أولاً: جانب الإيرادات:

الدخل الخاضع للضريبة:

وفقاً لنظرية الإثراء: الدخل الخاضع للضريبة هو إجمالي الدخل شاملاً كافة الإيرادات والأرباح والمكاسب مهما كان نوعها ومهما كانت صورة دفعها الناتجة عن مزاوله النشاط، بما في ذلك الأرباح الرأسمالية وأي إيرادات عرضية، مستقطعاً منه الدخل المعفى.

يحتسب إجمالي الدخل والوعاء الضريبي بالريال السعودي، وفي حال تضمن احتساب الدخل مبلغاً بعملة أخرى فيتم تحويله إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف المعلن من مؤسسة النقد العربي السعودي.

إذا تضمن احتساب الوعاء الضريبي أو إجمالي الدخل أي ممتلكات أو مزايا أو خدمات غير نقدية، فتحسب القيمة السوقية لها في تاريخ التسجيل في الدفاتر.

١- الربح:

الربح هو إيراد حقيقي ناتج عن مزاوله المنشأة لنشاطها العادي ويخضع للضريبة.

ح / متاجرة أرباح وخسائر	
xx بضاعة أول المدة xx المشتريات xx مردودات المبيعات xx إجمالي الربح <hr/> xxx	xx بضاعة آخر المدة xx المبيعات xx مردودات المشتريات <hr/> xxx

قائمة الدخل

xx	xx	إجمالي إيرادات المبيعات
(xx)	(xx)	- مردودات ومسموحات المبيعات
(xx)	(xx)	- خصم مسموح به
xx		= صافي إيراد المبيعات
	xx	يطرح: تكلفة البضاعة المباعة:
	xx	مخزون ١/١
	xx	+ المشتريات
	xx	= ت البضاعة المتاحة للبيع
	(xx)	- مخزون ١٢/٣١
(xx)		= ت البضاعة المباعة
xx		إجمالي الربح

٢- المخزون:

- هناك ارتباط عكسي بين المخزون وتكلفة البضاعة المباعة، فإذا زادت تكلفة المخزون قلت تكلفة البضاعة المباعة والعكس صحيح، وهكذا يعكس بوضوح أهمية طرق تقييم المخزون المستخدمة في التأثير على الربح الخاضع للضريبة.

- ويمكن تحديد تكلفة المخزون بإحدى الطرق التالية:

- أ- طريقة التمييز المحدد.
- ب- طريقة المتوسط المرجح.
- ج- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
- د- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

- محاسبياً، للشركات كافة الحرية بالاختيار بين السياسات المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، لكن ضريبياً على المكلف احتساب القيمة الدفترية للمخزون بطريقة المتوسط المرجح، ويجوز له بعد الحصول على إذن خطي من المصلحة استخدام طريقة أخرى.

- نذكر فيما يلي الضوابط التي حددها النظام لطرق تقييم المخزون:

- أ- على المكلف الذي يحتفظ بمخزون فتح سجلات جرد له والاحتفاظ بتلك السجلات.
 - ب- تحسم تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة الضريبية.
 - ج- تتحدد تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة الضريبية بإضافة تكلفة البضاعة المشتراة خلال السنة إلى بضاعة أول المدة، مطروحاً منها قيمة البضاعة نهاية المدة.
 - د - قيمة بضاعة نهاية المدة هي التكلفة الدفترية أو القيمة السوقية أيهما أقل في ذلك التاريخ، وعلى المكلف احتساب التكلفة الدفترية للبضاعة بطريقة المتوسط المرجح.
- ومن البضائع التي يشملها المخزون البضائع بالطريق وبضائع الأمانة.

مثال ١:

ظهرت بضاعة آخر المدة في دفاتر المكلف بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ ريال وذلك باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، في حين تبلغ تكلفتها حسب طريقة المتوسط المرجح ٩٠٠.٠٠٠ ريال، وسعرها السوقى ١٣٠٠.٠٠٠ ريال.

المطلوب:

كيف سيتم تعديل صافي الدخل المحاسبى؟

محاضرة ٤

محاسبياً، يسجل المكلف بضاعة آخر المدة في دفاتره بالتكلفة (٥٠٠ ٠٠٠) أو السوق (١٣٠٠ ٠٠٠) أيها أقل. أي أن تكلفة بضاعة آخر المدة الظاهرة في دفاتره ستكون ٥٠٠ ٠٠٠ ريال (لأنها الأقل).

ولكن ولأغراض حساب الدخل الضريبي، يجب أن يتم اعتماد قيمة بضاعة آخر المدة بطريقة المتوسط المرجح والبالغة ٩٠٠ ٠٠٠ ريال. أي أن المكلف قام بتسجيل المخزون بقيمة تقل عن القيمة المقبولة لأغراض الضريبة (سجل المخزون بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ ريال، بينما القيمة المقبولة ضريبياً ٩٠٠ ٠٠٠ ريال). وبالتالي سيضاف إلى صافي الدخل المحاسبي الفرق بين ما تم تسجيله في دفاتر المكلف وما يجب استخدامه ضريبياً.

صافي الدخل المحاسبي	xxx
يضاف إليه:	
فرق تقييم بضاعة آخر المدة (٩٠٠ ٠٠٠ - ٥٠٠ ٠٠٠)	٤٠٠ ٠٠٠

مثال ٢:

بفحص دفاتر وحسابات أحد المكلفين الخاضعين لضريبة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠١١/١٢/٣١ م، اتضح أنه قد اتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً عند تقييم بضاعة نهاية المدة، وكان مجمل الربح ٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

ما هو التعديل الواجب إجراؤه على صافي الدخل المحاسبي للمكلف للأغراض الضريبية عن العام المنتهي في ٢٠١١/١٢/٣١ م، إذا علمت أن النظام ينص على إلزام المكلفين بإتباع طريقة المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة نهاية المدة، وأن مجمل الربح باستخدام المتوسط المرجح ٣٥٢٠ ريال.

صافي الدخل المحاسبي (الدفتر)	xx
يضاف إليه:	
النقص في مجمل الربح (٣٥٢٠ - ٣٠٠٠)	٥٢٠

مثال ٣:

بافتراض نفس بيانات المثال السابق فيما عدا أن المنشأة كانت تتبع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وأن مجمل الربح كان ٤٠٠٠ ريال. بينما كان مجمل الربح باستخدام المتوسط المرجح ٣٥٢٠ ريال.

المطلوب:

ما هو التعديل الواجب إجراؤه على صافي الدخل المحاسبي لتحديد صافي الدخل الضريبي؟

صافي الدخل المحاسبي (الدفتر)	xx
يخصم منه:	
مقدار الزيادة في مجمل الربح (٤٠٠٠ - ٣٥٢٠)	٤٨٠

(٣) الخصم المكتسب:

هو إيراد حقيقي ناتج عن سداد المنشأة لديونها قبل تاريخ استحقاقها ويخضع للضريبة. فإذا صرح بها المكلف ضمن إيراداته فلا يلزم أي تعديل، وإن لم يصرح بها فيجب أن يضاف للربح المحاسبي.

(٤) الأرباح الرأسمالية:

هي الفرق بين ثمن البيع (التعويض المستلم عن الأصل) وبين تكلفته. وتضاف المصاريف المتكبدة لإجراء تغييرات أو تحسينات على الأصل غير المستهلك إلى أساس تكلفته.

وفي حال تم التخلص من الأصول مقابل أصول عينية، فتحدد قيمة التعويض على أساس قيمة السوق لتلك الأصول العينية.

الأرباح الرأسمالية التي تخضع للضريبة	الأرباح الرأسمالية التي لا تخضع للضريبة
<p>وهي الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التخلص من أصول <u>لا تخضع</u> للاستهلاك بموجب النظام.</p> <p>مثال: ربح بيع الأراضي</p> <p>- إذا صرح بها المكلف لا تعديل، وإذا لم يصرح بها تضاف.</p>	<p>وهي الأرباح الرأسمالية الناتجة من الأصول التي <u>تخضع</u> للاستهلاك بموجب النظام.</p> <p>ولأننا نستخدم نظام استهلاك المجموعات فتتم معالجة الربح أو الخسارة ضمن طريقة الاستهلاك.</p> <p>- إذا صرح بها المكلف تحسم، وإذا لم يصرح فلا تعديل.</p>

(٥) أرباح الأوراق المالية (الأسهم والسندات):

أرباح الأوراق المالية التي تخضع للضريبة	أرباح الأوراق المالية المعفاة والتي لا تخضع للضريبة
<p>- إذا كانت عملية بيع السهم أو السند تمت خارج سوق الأوراق المالية في المملكة.</p> <p>- فإذا صرح بها المكلف لا تعديل، وإذا لم يصرح بها تضاف.</p>	<p>- إذا كانت عملية البيع تمت وفقاً لنظام السوق المالي في المملكة.</p> <p>- فإذا صرح بها المكلف تخصم، وإذا لم يصرح فلا تعديل.</p>

(٦) التعويضات المستلمة:

تأخذ مبالغ التعويض المستلمة صفة المعوض عنه من ناحية خضوعها للضريبة من عدمه.

محاضرة ٤

تعويضات <u>تخضع للضريبة</u>
التعويض عن تلف أصل من الأصول الثابتة التي لا تخضع للاستهلاك بموجب النظام. مثل التعويض عن <u>فقد أصل متداول</u> (بضاعة مثلاً). فإذا لم يصرح به المكلف يضاف، وإذا صرح لا تعديل.

تعويضات <u>لا تخضع للضريبة</u>
التعويض عن تلف أصل من الأصول الثابتة التي <u>تخضع للاستهلاك</u> بموجب النظام. فإذا صرح بها المكلف تحسم، وإذا لم يصرح فلا تعديل.

(٧) إيجار العقار:

يعتبر الدخل من الإيجار إيراداً ويخضع للضريبة. فإذا صرح بها المكلف ضمن إيراداته فلا يلزم أي تعديل، وإن لم يصرح بها يضاف.

(٨) أرباح تقييم وتحويل العملات:

أرباح <u>تخضع للضريبة</u>
الأرباح الناتجة عن <u>تحويل العملة الأجنبية</u> ، وبسعر الصرف المعلن من مؤسسة النقد في تاريخ العملية (حيث تعد أرباح حقيقية). فإذا لم يصرح به المكلف يضاف، وإذا صرح لا تعديل.

أرباح <u>لا تخضع للضريبة</u>
الأرباح الناتجة عن <u>إعادة تقييمها فقط</u> (حيث تعد أرباح غير محفظة/ صورية/ ورقية) فإذا صرح بها المكلف تحسم، وإذا لم يصرح فلا تعديل.

(٩) المصاريف المحسومة المستردة:

إذا استرد المكلف مصروفاً أو خسارة أو ديناً معدوماً سبق السماح به فيحسب المبلغ المسترد من ضمن إجمالي الدخل في سنة الاسترداد.

المصاريف <u>المستردة التي تخضع للضريبة</u>
المصروفات أو الخسائر أو الديون المعدومة التي سبق السماح بها كمصروفات واجبة الحسم في سنة حدوثها تخضع للضريبة في سنة استردادها.

المصاريف <u>المستردة التي لا تخضع للضريبة</u>
إذا لم يكن قد سبق السماح بها كمصروف وتم استردادها فلا تخضع للضريبة في سنة استردادها ويتم حسمها حتى لا تخضع مرتين.

(١٠) الإعانات:

إذا حصلت الشركة على إعانة أو منحة من جهة حكومية أو أي جهة أخرى فإنها تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة، فإذا صرح بها المكلف فلا تعديل، وإذا لم يصرح بها فتضاف. وتقوم على أساس القيمة السوقية لها في تاريخ التسجيل في الدفاتر للأغراض الضريبية.

(١١) التعويضات:

مثال: تعويض عن فسخ العقد الخ

التعويضات التي تخضع للضريبة	التعويضات التي لا تخضع للضريبة
تخضع إذا تم استلامها (تحصيلها).	لا تخضع إذا لم يتم استلامها (أي مازالت مستحقة).

(١٢) عمولة البيع المحصلة:

تعتبر إيراداً حقيقياً ويخضع للضريبة. إذا صرح بها المكلف فلا يلزم أي تعديل على الدخل. وإذا لم يصرح بها فتضاف إليه.

(١٣) المدفوعات أو المزايا غير المباشرة:

المقصود هنا هو أي دفعة يستفيد منها المكلف مباشرة أو غير مباشرة وبالتالي ستخضع للضريبة. فإذا صرح بها المكلف لا يلزم أي تعديل، وإذا لم يصرح بها تضاف إلى صافي الدخل المحاسبي.

(١٤) الأعمال المصاحبة للتوريد:

لا تعد عقود توريد البضائع إلى المملكة ناشئة عن نشاط تم في المملكة ما لم تتضمن أعمالاً مصاحبة كأعمال النقل، أو التركيب، أو الصيانة، أو التدريب ونحوها يتم ممارستها داخل المملكة، وفي هذه الحالة تعد الأعمال المصاحبة فقط ناشئة عن نشاط في المملكة.

وفي حالة وجود أعمال مصاحبة لعقود التوريد في المملكة غير محددة القيمة بشكل مفصل في العقد، فتقدر إيرادات كل عمل مصاحب تم ممارسته داخل المملكة بما نسبته (١٠٪) عشرة بالمئة من إجمالي كامل قيمة العقد.

ملاحظة: قيمة العقد المصاحب قد تفرض عليه ضريبة دخل أو ضريبة استقطاع كما يلي:

أ- ضريبة الدخل:

إذا انطبقت عليه شروط الإقامة أو إذا تم ممارسة العمل داخل المملكة من خلال منشأة دائمة.

ب- ضريبة الاستقطاع:

إذا لم تتحقق أحد من الشروط السابقة فيعتبر قد حقق دخلاً من مصدر في المملكة وتفرض عليه ضريبة استقطاع.

مثال ١:

بافتراض أن المستشفى الألماني استورد أجهزة طبية من شركة طبية بألمانيا بمبلغ ١٠ مليون ريال شاملاً التركيب والتدريب، علماً بأن الشركة الألمانية استأجرت مكاناً وأقاموا فيه الفنيين لمدة ١٨٦ يوماً.

سنطبق عليها ضريبة الدخل نظراً لتحقيق معيار الإقامة (أكثر من ١٨٣ يوم).

١- تحسب قيمة العقود المصاحبة للتوريد بالأسلوب التقديري على أساس ١٠٪ من قيمة الإيرادات:

$$\text{قيمة عقد التركيب} = ١٠.٠٠٠.٠٠٠ \times ١٠\% = ١.٠٠٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة عقد التدريب} = ١٠.٠٠٠.٠٠٠ \times ١٠\% = ١.٠٠٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- حساب صافي الربح التقديري من العقدين (بالرجوع لجدول الضريبة التقديرية وحسب نوع المنشأة):

$$\text{صافي الربح التقديري} = (١.٠٠٠.٠٠٠ + ١.٠٠٠.٠٠٠) \times ١٥\% = ٣٠٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣- حساب ضريبة الدخل ٢٠٪:

$$\text{ضريبة الدخل} = ٣٠٠.٠٠٠ \times ٢٠\% = ٦٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

مثال ٢:

بافتراض أن المستشفى الألماني استورد أجهزة طبية من شركة طبية بألمانيا بمبلغ ١٠ مليون ريال بالإضافة إلى عقد تدريب ٥٠٠.٠٠٠ ريال، علماً بأن الشركة الألمانية استأجرت مكاناً وأقاموا الفنيين لمدة ١٨٦ يوماً.

سنطبق عليها ضريبة الدخل نظراً لتحقيق معيار الإقامة (أكثر من ١٨٣ يوم).

١- العقد محدد القيمة = ٥٠٠.٠٠٠ ريال (معطى)

٢- حساب صافي الربح التقديري (بالرجوع لجدول الضريبة التقديرية وحسب نوع المنشأة):

$$\text{صافي الربح التقديري} = ٥٠٠.٠٠٠ \times ١٥\% = ٧٥.٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣- حساب ضريبة الدخل ٢٠٪:

$$\text{ضريبة الدخل} = ٧٥.٠٠٠ \times ٢٠\% = ١٥.٠٠٠ \text{ ريال}$$

مثال ٣:

بافتراض أن المستشفى الألماني استورد أجهزة طبية من شركة طبية بألمانيا بمبلغ ١٠ مليون ريال شاملاً التركيب والتدريب، علماً بأن الشركة الألمانية استأجرت مكاناً وأقاموا الفنيين لمدة ٥٠ يوم.

نظراً لعدم تحقق معيار الإقامة، سنطبق عليها ضريبة الاستقطاع لأنه دخل تحقق من مصدر في المملكة.

محاضرة ٤

١- تحسب قيمة العقود المصاحبة للتوريد بالأسلوب التقديري على أساس ١٠٪ من قيمة الإيرادات:
قيمة عقد التركيب = ١٠.٠٠٠.٠٠٠ × ١٠٪ = ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال
قيمة عقد التدريب = ١٠.٠٠٠.٠٠٠ × ١٠٪ = ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال

٢- حساب ضريبة الاستقطاع:
ضريبة الاستقطاع = (١.٠٠٠.٠٠٠ + ١.٠٠٠.٠٠٠) × ٥٪ (خدمات استشارية وفنية)
= ١٠٠.٠٠٠ ريال

ملاحظة: تفرض ضريبة الاستقطاع على كامل قيمة العقد وليس على الربح كما هو الحال في ضريبة الدخل.

هل الأفضل للشركة أن ترسل الفنيين ليقوموا أم تورد الخدمة من الخارج؟

بما أن مبلغ ضريبة الاستقطاع ١٠٠.٠٠٠ ريال بينما مبلغ ضريبة الدخل ٦٠.٠٠٠ ريال فالأفضل لها أن تخضع لضريبة الدخل لأنه سوف تخصم منهم المصروفات، والهدف منها تشجيع الفنيين للإقامة حتى تستفيد منهم الدولة. أما ضريبة الاستقطاع تفرض على كامل المبلغ المدفوع دون خصم مصاريف.

(١٥) الممتلكات المشتركة:

وفقاً للنظام، يوزع الدخل أو المصاريف المتعلقة بممتلكات مشتركة على الشركاء وفقاً لحصص الملكية فيها.

(١٦) العقود طويلة الأجل (نشاط المقاولات):

العقد طويل الأجل:

هو عقد تصنيع أو تركيب أو إنشاء أو أداء خدمات متعلقة بها والذي لم يكتمل تنفيذه خلال السنة التي بدأ فيها التنفيذ، باستثناء العقد المتوقع اكتماله خلال ستة أشهر من تاريخ البدء الفعلي للعمل الوارد في العقد.

في المملكة، يحتسب الدخل والمصاريف المتعلقة بعقد طويل الأجل للمكلف الذي يستخدم مبدأ الاستحقاق على أساس نسبة العمل المنجز خلال السنة الضريبية.

تحدد نسبة العمل المنجز بمقارنة تكاليف العقد المتكبدة خلال السنة الضريبية مع إجمالي التكاليف المقدرة للعقد، وذلك وفقاً للمعادلة التالية:

$$\frac{\text{القيمة الكلية للعقد (قيمة العقد)} \times \text{التكاليف الفعلية المتكبدة}}{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}$$

في حالة عدم تقيد المكلف بما ورد سابقاً في تحديد إيراداته من العقود طويلة الأجل، للمصلحة الحق في تحديدها وفقاً لما تراه من معلومات وأدلة وقرائن.

محاضرة ٤

مثال:

مقاول أجنبي يعمل في مجال الإنشاءات، ويستخدم أساس الاستحقاق للتصريح عن إيراداته ومصروفاته، وقد حصل خلال عام ٢٠١٦ على العقود التالية :

العقد الثاني		العقد الأول	
تاريخ العقد	٢٠١٦/١٠/١ م	تاريخ العقد	٢٠١٦/٧/١ م
مدة التنفيذ	٥ شهور	مدة التنفيذ	٩ شهور
قيمة العقد	٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال	قيمة العقد	٩ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال
التكاليف المقدرة الكلية للعقد	٣ ٢٠٠ ٠٠٠ ريال	التكاليف المقدرة الكلية للعقد	٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال
التكاليف الفعلية متكبدة للسنة الاولى	٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال	التكاليف الفعلية متكبدة للسنة الاولى	٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال
التكاليف الفعلية متكبدة للسنة الثانية	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال	التكاليف الفعلية متكبدة للسنة الثانية	٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

المطلوب:

تحديد الإيرادات التي يجب أن تصرح بها الشركة ضمن إيراداتها عند محاسبتها ضريبياً عن العام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م (تحديد الوعاء الضريبي).

بالنسبة للعقد الأول:

يعد عقداً طويل الأجل حيث بدأ العمل به في عام ٢٠١٦ م ولم يكتمل تنفيذه خلال تلك السنة، فضلاً عن أنه يزيد عن ٦ شهور، فبالتالي يجب التصريح عن إيراداته وفقاً لطريقة العمل المنجز (نسبة الإنجاز):

$$\frac{\text{القيمة الكلية للعقد (قيمة العقد)} \times \text{التكاليف الفعلية المتكبدة}}{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}$$

$$= \frac{٩ ٠٠٠ ٠٠٠ \times ٤ ٠٠٠ ٠٠٠}{٦ ٠٠٠ ٠٠٠} = ٦٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

إذن يجب أن يصرح المكلف بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ريال كإيرادات تخضع للضريبة.

لو افترضنا أن المكلف أظهر قيمة ٥٠٠ ٠٠٠ ريال كإيراد من العقد طويل الأجل، فما هو التعديل الواجب عمله للوصول إلى الدخل الضريبي؟

بما أنه صرح بـ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال بينما كان من المفترض أن يصرح بـ ٦٠٠ ٠٠٠ ريال إذن هناك إيراد لم يصرح به المكلف وهو يخضع ضريبياً وقيمه:

$$١٠٠ ٠٠٠ = ٥٠٠ ٠٠٠ - ٦٠٠ ٠٠٠$$

إذن ١٠٠ ٠٠٠ ريال تضاف إلى صافي الدخل للوصول إلى الدخل الضريبي.

العقد الثاني:

يعد عقداً قصير الأجل (لأنه لم يتجاوز ٦ شهور) وللمكلف الحق في استخدام أي طريقة يراها لإثبات إيرادات هذا العقد. فيجوز إثبات جزء منه في السنة الأولى (طريقة العمل المنجز) والجزء الآخر في السنة الثانية، أو إثباته بالكامل في السنة الثانية .

(١٧) شركات التأمين:

يوجد نوعين لنشاط التأمين:

- أ- التأمين العام (التأمين غير الادخاري) وهو التأمين على الممتلكات ضد السرقة أو الحريق الخ.
- ب- التأمين على الحياة (التأمين الادخاري) وهو إصدار وثائق التأمين التي تستحق عوائدها عند نهاية العقد أو وفاة الشخص المؤمن عليه .

أ- شركات التأمين التي تمارس التأمين العام (غير الادخاري):

الشركات غير المقيمة	الشركات المقيمة
يتحدد وعاء شركات التأمين غير المقيمة التي تمارس نشاط التأمين العام في المملكة من خلال منشأة دائمة على أساس الأكبر من بين المبلغين التاليين: ١- صافي دخل الفرع في المملكة: ويتم التوصل إليه من خلال طرح إيرادات الفرع من مصروفاته. ٢- صافي الدخل وفقاً للمعادلة العالمية: ويتم التوصل إليه من خلال المعادلة التالية : الدخل المحلي = إجمالي الدخل العالمي x <u>دخل الشركة من الأقساط المحلية خلال السنة</u> إجمالي الأقساط العالمية	يتحدد وعاؤها وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل.

مثال:

فرع لإحدى شركات التأمين العالمية يمارس نشاط التأمين العام (غير الادخاري) في المملكة، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بهذا الفرع عن العام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م:

- بلغ صافي دخل الفرع المعتمد من قبل المصلحة ٤ مليون ريال.
- بلغ صافي دخل الشركة العالمي ٥٠ مليون ريال.
- بلغت الأقساط المحصلة في المملكة ٨٠ مليون ريال.
- بلغت الأقساط العالمية ٨٠٠ مليون.

المطلوب:

احتساب ضريبة الدخل المستحقة على الفرع في المملكة عن العام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م.

محاضرة ٤

بما أن الفرع هنا غير مقيم ويمارس النشاط من خلال منشأة دائمة فسيتم احتساب الضريبة كما يلي:

سيكون وعاء الضريبة هو الرقم الأكبر من بين الرقمين التاليين:

١- صافي دخل الفرع = ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون ريال. (معطى)

٢- نصيب الفرع من الأرباح العالمية:

صافي دخل الشركة العالمي × $\frac{\text{دخل الشركة من الأقساط المحلية خلال السنة}}{\text{دخل الشركة من الأقساط العالمية}}$

$$= ٥٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٨٠٠٠٠٠٠٠}{٨٠٠٠٠٠٠٠} = ٥٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس أيهما أكبر وبالتالي سيكون الوعاء ٥٠٠٠ ٠٠٠ ريال.

قيمة الضريبة = ٥٠٠٠ ٠٠٠ × ٢٠٪ = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

ب- شركات التأمين التي تمارس التأمين الادخاري (التأمين على الحياة):

الشركات المقيمة	
الوعاء الضريبي =	دخل الشركة من الاستثمار - مصاريف الإدارة المتعلقة بالاستثمار

الشركات غير المقيمة	
XX	الدخل المحلي من الاستثمار إجمالي الدخل العالمي × $\frac{\text{إجمالي الأقساط المحلية خلال السنة}}{\text{إجمالي الأقساط العالمية}}$
(XX)	- حصة الفرع المحلي من مصاريف الإدارة العالمية المتعلقة بدخل الاستثمار مصاريف الإدارة العالمية المتعلقة بدخل الاستثمار × $\frac{\text{إجمالي الأقساط المحلية خلال السنة}}{\text{إجمالي الأقساط العالمية}}$
(XX)	- جزء من المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي للشركة إجمالي المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي × $\frac{\text{إجمالي الأقساط المحلية خلال السنة}}{\text{إجمالي الأقساط العالمية}}$
XX	وعاء الضريبة

مثال:

شركة تأمين غير مقيمة تمارس نشاط التأمين الادخاري في المملكة من خلال فرع لها، وبمراجعة الحسابات ظهرت المعلومات التالية عن عام ٢٠١٦ م:

- إجمالي الدخل العالمي من الاستثمار ٨٠ مليون ريال.
- إجمالي الأقساط المحلية ٨ مليون ريال.
- إجمالي الأقساط العالمية ٤٠ مليون ريال
- مصاريف الإدارة العالمية المتعلقة بدخل الاستثمار ٤٠ مليون ريال.
- إجمالي المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي ١٠ مليون ريال.

المطلوب:

تحديد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على هذا الفرع عن العام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٦ ٠٠٠ ٠٠٠

الدخل المحلي من الاستثمار

إجمالي الدخل العالمي × إجمالي الأقساط المحلية خلال السنة = $\frac{٨٠ \times ٨}{٤٠} = ١٦$ مليون
إجمالي الأقساط العالمية

(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)

- حصة الفرع المحلي من مصاريف الإدارة العالمية

مصاريف الإدارة العالمية المتعلقة بدخل الاستثمار × إجمالي الأقساط المحلية خلال السنة
إجمالي الأقساط العالمية

$$٤٠ \times \frac{٨}{٤٠} = ٨ \text{ مليون}$$

(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)

- جزء من المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي للشركة

إجمالي المصاريف الإدارية والعمومية للمركز الرئيسي × إجمالي الأقساط المحلية خلال السنة
إجمالي الأقساط العالمية

$$١٠ \times \frac{٨}{٤٠} = ٢ \text{ مليون}$$

٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

= وعاء الضريبة

**مقدار الضريبة المستحق (ضريبة الدخل) = $٦٠٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ١٢٠٠٠٠٠$ ريال

(١٨) التقويم:

وفقاً للنظام، إذا تضمن احتساب الوعاء الضريبي أو إجمالي الدخل ممتلكات أو خدمات أو مزايا أخرى غير نقدية فتحسب القيمة السوقية لها في تاريخ التسجيل في الدفاتر للأغراض الضريبية، وتحدد القيمة السوقية للأصل غير النقدي المنقول ملكيته إلى المستخدم، أو إلى أي شخص يقدم الخدمات دون اعتبار لأي قيود على نقل الملكية.

وفقاً للنظام، عند تعارض شروط معاهدة أو اتفاقية دولية تكون المملكة طرفاً فيها مع مواد وأحكام هذا النظام فتسري شروط المعاهدة أو الاتفاقية الدولية باستثناء الأحكام المتعلقة بإجراءات مكافحة التجنب الضريبي.

باختصار

إيرادات لا تخضع للضريبة

ظهرت بقائمة الدخل ← تحسم

- ١- الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التخلص من أصول ثابتة خاضعة لنظام الاستهلاك.
- ٢- الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأوراق المالية في سوق الأسهم السعودي.
- ٣- التعويضات المستحقة (لم تحصل).
- ٤- أرباح تقييم العملات.
- ٥- المصروفات المستردة التي لم يسبق الموافقة على حسمها.
- ٦- التعويضات المستلمة عن تلف أصل من الأصول الثابتة التي تخضع للاستهلاك.

إيرادات تخضع للضريبة

تم التصريح عنها ← لا تعديل (أي ظهرت بقائمة الدخل)

- ١- إجمالي الربح
- ٢- الخصم المكتسب
- ٣- الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول غير خاضعة لنظام الاستهلاك.
- ٤- الأرباح رأسمالية الناتجة عن بيع الأوراق المالية في أحد أسواق المال خارج المملكة.
- ٥- تعويضات المستلمة.
- ٦- أرباح تحويل العملات.
- ٧- المصروفات المحسومة المستردة والتي سبق اعتمادها.
- ٨- ايجار العقارات.
- ٩- الإعانات.
- ١٠- التعويضات.
- ١١- عمولة البيع المحصلة.
- ١٢- المدفوعات أو المزايَا الغير مباشرة.
- ١٣- الزيادة في مجمل الربح الناتجة عن إعادة تقييم مخزون آخر المدة.