

عنوان المحاضرة : المعالجة الجبائية للإيرادات الخاضعة للضريبة

أولاً: المعالجة الجبائية للإعانات

إعانات التجهيز

تدخل ضمن نتائج السنة المالية عند دفعها ويتم ربطها بالأرباح الخاضعة للضريبة لكل من السنوات المالية نسبياً لاستعمالها، ويتم ربط المبلغ المتبقي بالإعانات الخاضعة للضريبة ابتداءً الخامسة على الأكثر

غير أن الإعانات الموجهة لاقتناء تجهيزات قابلة للاهلاك على مدى 5 سنوات، يتم ربطها بعدد السنوات المالية المتعلقة بفترة الاهلاك

إعانات الاستغلال والتوازن: خاضعة للضريبة كلياً خلال الفترة التي يتم تحريرها فيها

2- المعالجة الجبائية لفوائض القيمة:

تعتبر من الإيرادات الاستثنائية وتنقسم:

✓ فوائض القيمة الناتجة عن الاندماج والانفصال

✓ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول

فوائض القيمة الناتجة عن الاندماج والانفصال:

حسب المادة 143 الفقرة 1 من ق ض م فوائض القيمة الناتجة عن عمليات الاندماج والانفصال معفية من الضريبة على أرباح الشركات وهذا الاعفاء يخص شركات المساهمة

✓ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول

حددتها المادتين 172، 173 من ق ض م إذ أنها تميز بين حالتين:

عدم الرغبة في إعادة استثمار الفائض

الرغبة في إعادة استثمار الفائض

الحالة 1: عدم الرغبة في إعادة استثمار الفائض

تحتسب الفوائض ضمن النواتج المحققة الخاضعة للضريبة وتكون وفق نسبتيين كمايلي:

70 % من الفائض عندما يكون الفائض ناتج عن التنازل عن التثبيبات التي تم اقتناؤها أو انجازها منذ 3 سنوات على الأكثر اي فوائض قيمة قصيرة المدى

35 % من الفائض عندما يكون الفائض ناتج عن التنازل عن التثبيبات التي تم اقتناؤها أو انجازها منذ أكثر من 3 سنوات فوائض القيمة طويلة المدى

تعالج هذه العمليات جبائياً فقط بالإضافة الى استبعاد التثبيت من ذمة المؤسسة والغاء الاهتلاكات وتسجل محاسبياً قيود التنازل الإيرادات الناتجة عن التنازل

الحالة 2: الرغبة في اعادة استثمار الفائض

في حالة الاستثمار الكلي للفائض المحقق:

تعتبر معفاة كلياً من الضرائب شرط تحقق الشروط التالية والقيام باجراءات معينة

- على المؤسسة الالتزام كتابيا أمام ادارة الضرائب على نيتها في استثمار الفائض المحققة
- يجب تجسيد هذا الالتزام في أجل أقصاه 3 سنوات ابتداء من الدورة المحاسبية التي تكون بعد السنة التي حققت فيها فوائض ويعيد استثمار مبلغ يساوي فائض القيمة في أجل أقصاه 3 سنوات

في حالة الاستثمار الجزئي لفوائض القيمة عن التنازل:

في حالة الاستثمار الجزئي لفوائض القيمة عن التنازل في الأجال المحددة فالجزء الباقي غير المستثمر يرصد في حساب النواتج الاستثنائية رغم أنها استبعدتها الفائض قبلاً، إلا أنها يجب أن تصحح نتائجها لتخفيض ما تحصلت عليه في شكل اعفاءات جبائية