

# معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل

دورة تدريبية من إعداد

محاسب قانوني

خالد مصطفى الشيخ

عضو جمعية الضرائب المصرية

مايو ٢٠٢١

## معييار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل

### مقدمة

يحتوي هذا المعيار على المعالجة المحاسبية وأمثلة عن بعض الممارسات الضريبية التي قد لا يوجد لها مثيل في التشريعات الضريبية المصرية، إلا أنها موجودة في التشريعات الضريبية لمناطق أخرى من العالم. وقد تم الإبقاء عليها في المعيار كما هي موجودة في المعيار الدولي من أجل التعرف على هذه المعالجات لتكون إرشاداً للمنشآت التي لها كيانات أجنبية تعمل خارج مصر وتلتزم بتطبيق هذه التشريعات الضريبية.

### هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل. ويتمثل الموضوع الرئيسي في المحاسبة عن ضرائب الدخل في كيفية المحاسبة عن الآثار المترتبة على الضرائب الجارية والمستقبلية للاسترداد (أو السداد) المستقبلي للقيم الدفترية للأصول (الالتزامات) كما تظهر في قائمة المركز المالي للمنشأة. والعمليات والأحداث الأخرى في الفترة الجارية والتي تم الاعتراف بها في القوائم المالية للمنشأة.
- إن أحد شروط الاعتراف بالأصل أو الالتزام في القوائم المالية هو توقع المنشأة استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الالتزام، فإذا كان من المتوقع أن يترتب على استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام سداد ضرائب في المستقبل أكبر أو أقل مما لو لم يكن لهذا الاسترداد أو التسوية آثار ضريبية، فإن المعيار يتطلب من المنشأة أن تعترف بالالتزام الضريبي المؤجل (الأصل الضريبي المؤجل) مع استثناءات محدودة.
- يتطلب هذا المعيار أن تتم المحاسبة للآثار الضريبية للعمليات والأحداث الأخرى بنفس الطريقة التي تتم المحاسبة بها لنفس تلك العمليات والأحداث الأخرى، ولذلك فإن العمليات والأحداث الأخرى التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) يتم الاعتراف بالآثار الضريبية المرتبطة بها في قائمة الدخل أيضاً. أما العمليات والأحداث الأخرى التي يتم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر (إما في بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية) فيتم الاعتراف بآثارها الضريبية أيضاً خارج قائمة الدخل، وبالمثل فإن الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة عند تجميع الأعمال ينبغي أن يؤثر في قيمة الشهرة التي تنشأ من تجميع الأعمال أو في أية قيمة تزيد عن حصة المشتري في القيمة العادلة في أصول والتزامات الشركة المقتناة والمحتمل زيادتها عن تكلفة تجميع الأعمال، و يتناول هذا المعيار أيضاً الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة أو الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم وطريقة عرض ضرائب الدخل بالقوائم المالية والإفصاح عن المعلومات ذات الصلة بـضرائب الدخل.

## نطاق المعيار

- يطبق هذا المعيار فى المحاسبة عن ضرائب الدخل.
- لأغراض هذا المعيار تتضمن ضرائب الدخل كل الضرائب المحلية والأجنبية التى تفرض على الربح الضريبي، كما تتضمن ضرائب الدخل ضرائب دخل أخرى مثل الضرائب المخصومة عند المنبع التى سددتها الشركات التابعة أو الشقيقة أو المشروعات المشتركة على توزيعاتها للمنشأة الخاضعة للضريبة.
- لا ينطبق هذا المعيار على المعالجة المحاسبية للمنح الحكومية (المعيار رقم (١٢) " المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية") أو المزايا الضريبية للاستثمار (الحق فى خصم ضريبي معين يعادل مثلاً مقدار رأس المال المستثمر). ومع ذلك فإن هذا المعيار يطبق على الفروق المؤقتة التى قد تنشأ عن مثل تلك المنح أو المزايا الضريبية للاستثمار.

## تعريفات

- تستخدم المصطلحات التالية فى هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها:
- الربح أو الخسارة المحاسبية:** هو ربح أو خسارة الفترة قبل خصم عبء الضرائب.
- الربح الضريبي (الخسارة الضريبية):** هو ربح (خسارة) الفترة المحدد طبقاً للتشريع الضريبي والقواعد التى تضعها الإدارة الضريبية والذي تسدد (تسترد) على أساسه ضرائب الدخل.
- العبء الضريبي (الضرائب المستردة):** هو القيمة الإجمالية التى تدخل فى تحديد صافي ربح أو خسارة الفترة والمتعلقة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.
- الضريبة الجارية:** هى قيمة الضرائب المستحقة السداد (الاسترداد) المرتبطة بصافي الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) للفترة.
- الالتزامات الضريبية المؤجلة:** هى قيمة ضرائب الدخل التى يستحق سدادها فى الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة.
- الأصول الضريبية المؤجلة:** هى قيمة الضرائب التى يستحق استردادها فى الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المخصومة (أى القابلة للخصم من الربح الضريبي فى الفترات المستقبلية)، والخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة للفترات التالية، والخصم الضريبي غير المستخدم والمرحل للفترات التالية.
- الفروق المؤقتة:** هى الفروق بين القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات فى قائمة المركز المالى والأساس الضريبي لهذه الأصول أو الالتزامات، وتتمثل الفروق المؤقتة إما فى:
- فروق مؤقتة خاضعة للضريبة: وهى الفروق المؤقتة التى سوف يترتب عليها أرباح خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) فى الفترات المستقبلية وذلك عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام.

- أو فروق مؤقتة قابلة للخصم: وهي الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عليها خصومات تخفض مقدار الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) في الفترات المستقبلية وذلك عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام.
- الأساس الضريبي للأصل أو الالتزام: هو القيمة المتعلقة بهذا الأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية.

## الإعتراف والقياس

### الإعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.
- يتم الاعتراف بالميزة المتعلقة بالخسارة الضريبية التي يمكن الرجوع بها للخلف لاسترداد ضرائب جارية عن فترة أو فترات سابقة كأصل.
- يجب قياس الأصول (الالتزامات) الضريبية الحالية المتعلقة بالفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع دفعه للجهات الضريبية اعتماداً على المعدلات الضريبية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

### الإعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

#### الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة

- يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة ما لم يكن الالتزام الضريبي المؤجل ناتج عما يلي:
  - الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل.
  - الالتزام للعملية التي ليست لتجميع الأعمال.
  - الالتزام لا يؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- ومع ذلك فإن الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وفروع وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة يتم الاعتراف بها كالتزام ضريبي مؤجل.
- يجب قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع أن تكون سائدة في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسدد الالتزام اعتماداً على معدلات الضريبة والقوانين الضريبية الفعلية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

## العرض والإفصاح

### المقاصة

- تقوم المنشأة بإجراء المقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية فقط إذا كان لديها حق قانوني في إجراء مقاصة بين المبالغ المعترف بها، وكانت تنوى أن تسدد الضرائب على أساس رصيد المقاصة أو أن تحصل الأصل الضريبي لتسدد الالتزام الضريبي في نفس الوقت
- تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى والالتزام الضريبي الجارى، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بـضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوى تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي أو لتحصيل الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد في كل فترة مستقبلية لكل القيم الهامة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة المتوقع سدادها أو استردادها.

### يتم الإفصاح عن العناصر الرئيسية لمصروف الضريبة:

- عبء (دخل) الضريبة الجارية.
- أية تسويات يعترف بها خلال الفترة خاصة بـضرائب جارية لفترات سابقة.
- قيمة عبء (دخل) الضريبة المؤجلة المرتبط بـنشأة ورد الفروق المؤقتة.
- قيمة عبء (دخل) الضرائب المؤجلة المرتبط بالتغير في أسعار الضريبة أو فرض ضرائب جديدة.
- قيمة الميزة الناشئة عن الاعتراف حالياً بالخسارة الضريبية المرحلة أو الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم أو الفرق المؤقت لفترات سابقة ولم يكن معترفاً بها أو به في حينه ويستخدم في الفترة الجارية لتخفيض عبء الضريبة الجارى.
- قيمة الميزة الناشئة عن الاعتراف بالخسارة الضريبية المرحلة أو الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم أو الفرق المؤقت لفترات سابقة ولم يكن معترفاً بها أو به في حينه ويستخدم في الفترة الجارية لتخفيض مصروف الضريبة المؤجل.
- العبء الضريبي المؤجل الذي ينشأ من تخفيض أو إلغاء تخفيض سابق لأصل ضريبي مؤجل.
- قيمة عبء (دخل) الضريبة المتعلقة بالتغييرات في السياسات المحاسبية والأخطاء التي تدخل في تحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة الجارية طبقاً للمعيار رقم (٥)، لأنه يتعذر تحديد آثارها المحاسبية بأثر رجعي.
- مجموع الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند التي تحمل أو تضاف مباشرة إلى حقوق الملكية.
- مبلغ ضريبة الدخل المتعلقة بكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى.
- إيضاح العلاقة بين عبء (دخل) الضريبة والربح المحاسبى في أحد أو كلا الشكلين التاليين:
  - تسوية رقمية تربط بين عبء (دخل) الضريبة وحاصل ضرب الربح المحاسبى في سعر (أسعار) الضريبة المطبق، مع إيضاح الأساس أو الوعاء الذي يحسب عليه سعر (أسعار) الضريبة المطبق، أو

- تسوية رقمية تربط بين متوسط سعر الضريبة الفعلي وسعر الضريبة المطبق مع إيضاح الأساس أو الوعاء الذي يحسب عليه سعر الضريبة المطبق.
- إيضاح التغيرات فى سعر (أسعار) الضريبة المطبق مقارنة بالفترة المحاسبية السابقة.
- قيم الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخسائر الضريبية المرحلة والحق فى الخصم الضريبى غير المستخدم للأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى قائمة المركز المالى، مع إيضاح مدة سريان كل منها قبل أن تتقدم إذا وجدت.
- القيمة الكلية للفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات فى الشركات التابعة والفروع والشركات الشقيقة حصص الملكية فى المشروعات المشتركة التى لم يعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المترتبة عليها.
- قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المعترف بها فى قائمة المركز المالى بالنسبة لكل نوع من الفروق المؤقتة وكل نوع من الخسائر الضريبية المرحلة والحق فى الخصم الضريبى غير المستخدم.
- فيما يتعلق بالعمليات غير المستمرة يوضح العبء الضريبى المرتبط بالربح أو الخسارة المترتبة على عدم استمرار العملية والربح أو الخسارة من الأنشطة العادية للعملية غير المستمرة خلال الفترة مع الأرقام المقارنة لكل فترة سابقة معروضة بالقوائم المالية.
- إذا تسببت عملية إدماج أعمال والتى تكون فيها المنشأة هى المنشأة المستحوذة فى تغيير فى المبلغ المعترف به قبل الاستحواذ كأصل ضريبى مؤجل، يتم الإفصاح عن قيمة ذلك التغيير.
- إذا لم يتم الاعتراف بالمزايا الضريبية المؤجلة التى تم الحصول عليها فى عملية إدماج أعمال فى تاريخ الاستحواذ ولكن تم الاعتراف بها بعد تاريخ الاستحواذ، يتم وصف للحدث أو التغيير فى الظروف التى تسببت فى الاعتراف بالمزايا الضريبية المؤجلة.
- قيمة أى أصل ضريبى مؤجل وما استند إليه من أدله للاعتراف به عندما يتوافر الشرطان التاليان معاً:
- استخدام الأصل الضريبى المؤجل يعتمد على تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تزيد عن الأرباح الناشئة من عكس الفروق الضريبية الخاضعة للضريبة الناتجة عند الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل.
- تعرض المنشأة لخسارة فى الفترة الجارية أو الفترة السابقة فى الدولة التى يرتبط بها الأصل الضريبى المؤجل.

## ملخص قواعد المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل

### في ضوء معيار محاسبة المصري رقم (٢٤)

يُعد السبب الرئيسي في ظهور الضريبة المؤجلة كعنصر من عناصر القوائم المالية هو الاختلاف بين صافي الربح المحاسبي الناتج من القوائم المالية والربح الخاضع للضريبة من واقع الإقرار الضريبي، وهذا الاختلاف يكون نتيجة الفرق بين المعالجة المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والمعاملة الضريبية لعناصر الإيرادات والمصروفات وفقاً للتشريعات الضريبية المصرية حيث يمكن تصنيف هذه الاختلافات إلى نوعين هما:

- اختلافات دائمة: ويكون تأثيرها على الضريبة الجارية في نفس السنة التي تحققت فيها ولا يوجد لها أي تأثير مستقبلي.
- اختلافات مؤقتة: وهي تمثل فروق مؤقتة على الضريبة الجارية وينعكس هذا التأثير على الضريبة في الفترات المستقبلية.

### الاختلافات المؤقتة

تلك الاختلافات التي تنتج عن بعض بنود الإيرادات والمصروفات نتيجة إجراءها في القوائم المالية للأغراض المحاسبية في فترات مالية تختلف عن الفترات التي تدرج فيها نفس البنود عند قياس الربح الضريبي. ويكون ذلك بسبب اختلاف المعالجة المحاسبية عن المعاملات الضريبية لنفس البنود.

هذا ويتم تحديد الضريبة المؤجلة طبقاً لأحد الأسلوبين التاليين:

- الضريبة المؤجلة طبقاً لنموذج الميزانية
- الضريبة المؤجلة طبقاً لنموذج قائمة الدخل

### الضريبة المؤجلة طبقاً لنموذج الميزانية

القواعد الأساسية لتطبيق نموذج الميزانية للاعتراف بالفروق الضريبية المؤجلة:

- ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل إذا زادت القيمة الدفترية للأصل عن قيمته طبقاً للأساس الضريبي، أو إذا زادت قيمة القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي) عن القيمة الدفترية للالتزام.
  - ينشأ الأصل الضريبي المؤجل إذا زادت قيمة القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي) عن القيمة الدفترية للأصل، أو إذا زادت القيمة الدفترية للالتزام عن قيمته طبقاً للأساس الضريبي.
- القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي) للأصل أو الالتزام هو القيمة المنسوبة أو المحددة للأصل أو الالتزام وذلك للأغراض الضريبية.

القيمة الدفترية بالميزانية – القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي) = الفروق الضريبية المؤقتة

الفروق الضريبية المؤقتة × معدل الضريبة = الأصل أو الالتزام الضريبي المؤجل.

## الضريبة المؤجلة طبقاً لنموذج قائمة الدخل

القواعد الأساسية لتطبيق نموذج قائمة الدخل للاعتراف بالفروق الضريبية المؤجلة:

- ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل إذا ترتب على الاختلافات المؤقتة تخفيض الأرباح الخاضعة للضريبة في الفترة الضريبية الحالية وزيادة الأرباح الخاضعة للضريبة في الفترات الضريبية المستقبلية.
- ينشأ الأصل الضريبي المؤجل إذا ترتب على الاختلافات المؤقتة زيادة الأرباح الخاضعة للضريبة في الفترة الضريبية الحالية وتخفيض الأرباح الخاضعة للضريبة في الفترات الضريبية المستقبلية.

هذا ويجب تعديل أرصدة الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة بالميزانية في حالة تغير سعر الضريبة للسنة الحالية عن السنة السابقة.

الأصل (الالتزام) الضريبي المؤجل

$$= \text{رصيد الأصل (الالتزام) الضريبي المؤجل} \times (\text{معدل الضريبة الجديد} \div \text{معدل الضريبة القديم})$$

- عندما يُذكر في معيار المحاسبة ضرورة مراعاة الأثر الضريبي ففي الغالب ينشأ عن تطبيق هذا المعيار فروق ضريبية سواء كانت فروق مؤقتة أو فروق دائمة.
- أهم معايير المحاسبة (البنود) التي تنشأ عنها فروق مؤقتة وبالتالي ضرائب مؤجلة تتمثل في:
  - إضمحلال قيمة المخزون (معييار المحاسبة المصري رقم (٢))
  - مصاريف الإهلاك (معييار المحاسبة المصري رقم (١٠))
  - المخصصات (معييار المحاسبة المصري رقم (٢٨))
  - الأدوات المالية (معييار المحاسبة المصري رقم (٤٧)) وبصفة خاصة إضمحلال قيمة العملاء
  - عقود الإيراد (معييار المحاسبة المصري رقم (٤٨))
  - عقود الإيجار (معييار المحاسبة المصري رقم (٤٩)) الأحكام الإنتقالية للعقود الإيجار التمويلي
- ومن أمثلة الفروق الدائمة مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بخلاف الأجر عن العمل الإداري، العوائد المدينة على القروض فيما زاد عن أربعة أمثال حقوق، التعويضات بسبب عقوبة جنائية، .....
- التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل يتم الإعتراف به من قبل مصلحة الضرائب وبالتالي لا تنشأ عنه فروق ضريبية.
- التأجير التشغيلي ينتج عنه فروق دائمة وبالتالي لا يؤثر على الضرائب المؤجلة.



ويتم إثبات الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة على النحو التالي:

أولاً: في حالة وجود إلتزام ضريبي مؤجل:

من مذكورين

×× د/ مصروف ضريبة الدخل (أ/خ) (ضريبة الدخل للعام)

×× د/ الضريبة المؤجلة (أ/خ) (الضريبة المؤجلة)

إلى مذكورين

×× د/ دائنون – مصلحة الضرائب الدخل (الضريبة من واقع الإقرار)

×× د/ إلتزامات ضريبية مؤجلة (ميزانية)

ثانياً: في حالة وجود أصل ضريبي مؤجل:

من مذكورين

×× د/ مصروف ضريبة الدخل (أ/خ) (ضريبة الدخل للعام)

×× د/ أصل ضريبي مؤجل (ميزانية)

إلى مذكورين

×× د/ دائنون – مصلحة الضرائب الدخل (الضريبة من واقع الإقرار)

×× د/ الضريبة المؤجلة (أ/خ)

## تطبيقات محاسبة المصري رقم (٢٤)

### ضرائب الدخل

س ١: تنشأ الضريبة المؤجلة نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي. علق على هذه العبارة موضحاً طبيعة هذه الضريبة وتأثيرها على القوائم المالية؟

#### الحل

طبقاً لما ورد في المادة ١٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥:

"تحدد أرباح النشاط التجاري والصناعي على أساس الإيراد الناتج عن العمليات التجارية والصناعية بما في ذلك الأرباح الناتجة عن بيع أصول المنشأة المنصوص عليها في البنود ١ و ٢ و ٤ من المادة ٢٥ من هذا القانون والأرباح المحققة من التعويضات التي يحصل عليها الممول نتيجة الهلاك أو الإستيلاء على أي أصل من هذه الأصول وكذلك أرباح التصفية التي تحققت خلال الفترة الضريبية وذلك كله بعد خصم التكاليف الواجبة الخصم. ويتحدد صافي الربح على أساس قائمة الدخل المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، كما يتحدد وعاء الضريبة بتطبيق أحكام هذا القانون على صافي الربح المشار إليه أعلاه"

تنشأ الضريبة المؤجلة نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، هذه الفروق تكون نتيجة الفروق بين المعالجة المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والمعاملة الضريبية، حيث يمكن تصنيف هذه الفروق إلى نوعين:

- **فروق دائمة:** ويكون تأثيرها على الضريبة الجارية في نفس السنة التي تحققت فيها، ولا يوجد أي تأثير مستقبلي لها (لا ينشأ عنها ضرائب مؤجلة).
- **فروق مؤقتة:** وهي تمثل المؤقتة، وهي تؤثر على الضريبة الجارية وينعكس تأثيرها على الضريبة في الفترات المستقبلية (ينشأ عنها ضرائب مؤجلة).

### مثال ١: احتساب الضرائب المؤجلة طريقة قائمة الدخل (الإقرار الضريبي)

أفصحت قائمة الدخل لشركة الإتحاد الصناعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ عن صافي ربح قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية وفيما يلي بعض البيانات المدرجة بالقوائم المالية:

بيان	جنية
أرباح رأسمالية	٣٠٠,٠٠٠
إهلاك الأصول الثابتة (معدات)	٥٠٠,٠٠٠
إهلاك الأصول الثابتة (سيارات)	٢٠٠,٠٠٠
إهلاك الأصول غير الملموسة (برمجيات)	٥٠,٠٠٠
تعويض عن حريق سيارة	١٠٠,٠٠٠
عوائد إستثمارات في وثائق إستثمار صندوق إستثمار البنك الأهلي (١)	١٠٠,٠٠٠
عوائد إستثمارات نتيجة توزيعات أسهم من شركة مصرية مقيمة بمصر	١٢٠,٠٠٠
تبرعات للفقراء وموائد الرحمن مدرجة ضمن التبرعات	١٠٠,٠٠٠
مقابل مساهمة الشركة بحصة في صندوق الرعاية الاجتماعية للعاملين بالشركة	٣٠٠,٠٠٠
الإضمحلال في قيمة العملاء	٧٠,٠٠٠
خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في البورصة	٣٠,٠٠٠
خسائر التعامل في إستثمارات خارج مصر	٢٠,٠٠٠
الأجور والمرتببات	١٠٠٠,٠٠٠

فإذا علمت أن:

- إشتريت الشركة في ٢٠٢٠/٧/١ مجموعة من البرمجيات، تبلغ تكلفة الإستحواذ عليها ٥٠٠,٠٠٠ جنية ونتيجة حدوث إنخفاض ملموس في القيمة السوقية لتلك البرمجيات في تاريخ إعداد الميزانية قُدرت بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية علماً بأن معدل إهلاك البرمجيات ٢٥٪ (فقرة ١٢ م.م.م. ٣١).
- رصيد الأصول الثابتة (المعدات) أول الفترة ٦ مليون جنية وصافي التكلفة الدفترية للمعدات التي تم التخلص منها ١ مليون جنية وقيمتها البيعية ١.٣ مليون جنية ومعدل الإهلاك المحاسبي ١٠٪.
- رصيد الأصول الثابتة (سيارات) أول الفترة ١.١ مليون جنية وصافي القيمة الدفترية للسيارة التي فقدت بالحريق ١٠٠,٠٠٠ جنية ومعدل إهلاكها محاسبياً ٢٠٪.
- تبين أن المصروفات والتكاليف غير المؤيدة مستندياً والتي تزيد عن ٧٪ الواجب ردها للوعاء الضريبي ١٥٠,٠٠٠ جنية.
- الديون المدومة التي لا تتوافر فيها شروط الخصم تبلغ ٨٠,٠٠٠ جنية.
- تم تقييم المخزون في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بصافي قيمته البيعية ١ مليون جنية في حين بلغت تكلفته بالدفاتر ١.٢ مليون جنية (فقرة ٩ م.م.م. ٢).

- ضمن المرتبات مبلغ ٢٠,٠٠٠ جنية مقابل مكافآت وبدلات حضور العضوية مسددة لأعضاء مجلس الإدارة مقابل حضورهم لإجتماعات مجلس الإدارة.
  - إتضح إنه ضمن الغرامات مبلغ ١٠,٠٠٠ جنية غرامة على الشركة نتيجة إرتكاب أحد تابعيها لجنة عمدية وتحملتها الشركة وسجلتها ضمن المصروفات.
  - تبين وجود مبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية عوائد مدينة عن قروض من أشخاص طبيعيين.
  - ربحت الشركة أحد القضايا التي سبق أدرجت الشركة لها مخصص قضايا متنازع عليها قيمته ١٠,٠٠٠ جنية في السنوات السابقة وقامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ بتسجيلها ضمن الإيرادات بإعتباره من المخصصات التي انتفى الغرض منها.
- المطلوب:** حساب الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة وفق القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي).

#### الحل

إحتساب الضرائب المؤجلة طريقة قائمة الدخل (الإقرار الضريبي)

البیان	جنية	جنية	التصنيف
صافي الربح المحاسبي			
يضاف إليه:			
الإهلاك المحاسبي:			
مصروف إهلاك معدات	٥٠٠,٠٠٠		
مصروف إهلاك سيارات	٢٠٠,٠٠٠		
مصروف إهلاك برمجيات	٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	فروق مؤقتة
مصروف إضمحلال برمجيات		١٠٠,٠٠٠	فروق مؤقتة
تبرعات للفقراء م ٢٣ ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥		١٠٠,٠٠٠	فروق دائمة
الزيادة في حصة صندوق رعاية العاملين م ٢٣ بند ٥ (٣٠٠,٠٠٠ - (٢٠ × ١٠٠٠,٠٠٠) %)		١٠٠,٠٠٠	فروق دائمة
الإضمحلال في قيمة العملاء م ٢٤ بند ١		١٠٠,٠٠٠	فروق مؤقتة
خسارة التعامل في الأوراق المالية المقيدة م ٥٠ بند ٨		٣٠,٠٠٠	فروق دائمة
خسارة الإستثمارات خارج مصر		٢٠,٠٠٠	فروق دائمة
عوائد مدينة غير واجبة الخصم (قرض من شخص طبيعي م ٢٤ بند ٥)		٥٠,٠٠٠	فروق دائمة
غرامة الشركة مسئولة عنها م ٢٣ بند ٩		١٠,٠٠٠	فروق دائمة
فروق إضمحلال المخزون (قرار وزاري ٧٧٩ لسنة ٢٠٠٧)		٢٠٠,٠٠٠	فروق مؤقتة
ديون معدومة لا تتوافر فيها شروط الخصم م ٢٨		٨٠,٠٠٠	فروق دائمة

زيادة المصروفات غير المؤيدة مستندياً عن ٧٪ م ٢٢	م ٢٨ باللائحة	١٥٠,٠٠٠	فروق دائمة
يخصم منه:			
الإهلاكات الضريبية م ٢٥			
مصروف إهلاك معدات ((٦-١.٣) × ٢٥٪)	١,١٧٥,٠٠٠		
مصروف إهلاك سيارات (١,٠٠٠,٠٠٠ × ٢٥٪)	٢٥٠,٠٠٠		
مصروف إهلاك برمجيات (٥٠٠,٠٠٠ × ٥٠٪)	٢٥٠,٠٠٠	(١,٦٧٥,٠٠٠)	فروق مؤقتة
أرباح رأسمالية من بيع الخط الإنتاجي م ٢٦		(٣٠٠,٠٠٠)	فروق مؤقتة
تعويضات عن حريق السيارة م ٢٦		(١٠٠,٠٠٠)	فروق مؤقتة
عوائد استثمار (وثائق. استثمار) م ٥٠ بند ٧		(١٠٠,٠٠٠)	فروق دائمة
توزيعات من شركات شقيقة م ٥٠ بند ١٠		(١٢٠,٠٠٠)	فروق دائمة
مخصصات سبق خضوعها للضريبة		(١٠,٠٠٠)	فروق مؤقتة
الوعاء الضريبي		٣٧٥,٠٠٠	
الضريبة ٢٢.٥٪		٨٤,٣٧٥	
الضريبة المؤجلة (٩٥٥,٠٠٠ × ٢٢.٥٪)		٢١٤,٨٧٥	

إحتساب الضرائب المؤجلة

التصنيف	جنية	جنية	البيان
فروق مؤقتة	٧٥٠,٠٠٠		الإهلاك المحاسبي:
فروق مؤقتة	١٠٠,٠٠٠		مصرف إضمحلال برمجيات
فروق مؤقتة	١٠٠,٠٠٠		الإضمحلال في قيمة العملاء م ٢٤ بند ١
فروق مؤقتة	٢٠٠,٠٠٠		فروق إضمحلال المخزون (قرار وزاري ٧٧٩ لسنة ٢٠٠٧)
	١,١٢٠,٠٠٠		إجمالي (١)
فروق مؤقتة	(١,٦٧٥,٠٠٠)		الإهلاك الضريبي
فروق مؤقتة	(٣٠٠,٠٠٠)		أرباح رأسمالية من بيع الخط الإنتاجي م ٢٦
فروق مؤقتة	(١٠٠,٠٠٠)		تعويضات عن حريق السيارة م ٢٦
فروق مؤقتة	(١٠,٠٠٠)		مخصصات سبق خضوعها للضريبة
	(٢,٠٧٥,٠٠٠)		إجمالي (٢)
	٩٥٥,٠٠٠		الفروق الضريبية المؤقتة
	٢١٤,٨٧٥		الضريبة المؤجلة (٩٥٥,٠٠٠ × ٢٢.٥٪)

القيود المحاسبية:

من مذكورين

٨٤,٣٧٥ ح/ مصروف ضريبة الدخل (أ/خ) (ضريبة الدخل للعام)

٢١٤,٨٧٥ ح/ الضريبة المؤجلة (أ/خ) (الضريبة المؤجلة)

إلى مذكورين

٨٤,٣٧٥ ح/ دائنون - مصلحة الضرائب الدخل (الضريبة من واقع الإقرار)

٢١٤,٨٧٥ ح/ إلتزامات ضريبية مؤجلة (ميزانية)

مثال ٢: م.م.م. (١٠)

تبلغ تكلفة آلة ٢٠,٠٠٠ جنية وقيمتها الدفترية ١٥,٠٠٠ جنية وبلغ الإهلاك الضريبي لهذه الآلة ٨,٠٠٠ جنية.  
المطلوب: احتساب الضريبة المؤجلة والقيود المحاسبية المرتبطة بها مع العلم بأن سعر الضريبة ٢٥٪.

#### الحل

بيان	جنية
القيمة الدفترية	١٥,٠٠٠
القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي) = ٨,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)
الفروق الضريبية المؤجلة (القيمة الدفترية < القيمة الدفترية الضريبية) (الأساس الضريبي)	٣,٠٠٠
الإلتزام الضريبي المؤجل = ٣,٠٠٠ × ٢٥٪	٧٥٠

القيود المحاسبية:

٧٥٠ من ح/ الضريبة المؤجلة (أ/خ) (الضريبة المؤجلة)  
٧٥٠ إلى ح/ إلتزامات ضريبية مؤجلة (ميزانية)

مثال ٣:

إذا كان رصيد الأصول الضريبية المؤجلة بالميزانية ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية وسعر الضريبة المحسوب عليه هذا الرصيد ٢٠٪، في حين أن سعر الضريبة الحالي ٢٥٪.  
المطلوب: إجراء التسويات اللازمة:

#### الحل

يتم احتساب الفروق الناتجة عن زيادة معدل الضريبة لأرصدة الأصول الضريبية المؤجلة بفروق الضريبة كما يلي:  
قيمة الأصول للضريبة المؤجلة = ١,٠٠٠,٠٠٠ × (٢٥٪ ÷ ٢٠٪) = ١,٢٥٠,٠٠٠ جنية  
فروق الأصول للضريبة المؤجلة = ١,٢٥٠,٠٠٠ - ١,٠٠٠,٠٠٠ = ٢٥٠,٠٠٠ جنية

وبذلك يتم زيادة رصيد الأصول للضريبة المؤجلة بالقيود التالي:

٢٥٠,٠٠٠ من ح/ أصول ضريبية مؤجل (ميزانية)  
٢٥٠,٠٠٠ إلى ح/ الأرباح المرحلة

مثال ٤: م.م.م. (١٠)

أوضح الإقرار الضريبي المعدل لشركة السواحل الصناعية التي بدأت النشاط حديثاً خلال العام الحالي خصم إهلاك ضريبي يزيد عن الإهلاك المحمل على قائمة الدخل بمبلغ ٩٠٠ ألف جنيه مما ترتب عليه أن صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب من واقع قائمة الدخل والذي يبلغ ٥٠٠ ألف جنيه تحول بعد إعداد الإقرار الضريبي إلى خسائر ضريبية بلغت ٤٠٠ ألف جنيه، وأوضحت البيانات المتوفرة عن نشاط الشركة أنها سوف تتمكن من ترحيل الخسائر بالكامل وخصمها من أرباح سنوات تالية لا تتجاوز الفترة التي تسمح بها المادة ٢٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

**المطلوب:** هل هناك ضرورة للإعتراف بضريبة مؤجلة عن فروق الإهلاك الضريبي عن المحاسبي وعن ترحيل الخسائر؟ وما هو نوع الضرائب المؤجلة (أصل أم إلزام) وكيف يتم قياسها بفرض أن سعر الضريبة ٢٠٪ بينما من المفترض أن يسود في المستقبل بسعر ٢٥٪.

الحل

نعم: يوجد ضرورة للإعتراف بضريبة مؤجلة عن فروق الإهلاك الضريبي وعن ترحيل الخسائر.

حيث أن هناك فروق مؤقتة نتيجة إحتساب الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي بفروق قدرها ٩٠٠ ألف جنيه يترتب عليها أن تكون صافي القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي)، وبالتالي ينتج عنها إلزام ضريبي مؤجل قدره ١٨٠ ألف جنيه (٩٠٠ ألف × ٢٠٪).

ونظراً لأنه نتج خسائر ضريبية بمبلغ ٤٠٠ ألف جنيه، وأن الإدارة الضريبية تسمح بترحيل الخسائر لمدة خمس سنوات تالية طبقاً لما ورد في المادة ٢٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وحيث أن الشركة ستتمكن من ترحيل الخسائر بالكامل لذا ينشأ عن الخسائر المرحلة أصل ضريبي مؤجل قدره ٨٠ ألف جنيه (٤٠٠ ألف × ٢٠٪).

وبناء على ما تقدم تكون الضريبة المؤجلة إلزام ضريبي مؤجل بمبلغ ١٠٠ ألف جنيه (١٨٠ - ٨٠).



#### مثال ٥: م.م.م. (١٣)، (٤٧)

أوضحت سجلات شركة الإتحاد الدولية ش.م.م. والتي يقتصر نشاطها على التجارة الخارجية (تصدير خضروات وفاكهة) أرصدة عملاء بعملات أجنبية بلغت ١٩٠ مليون دولار (سعر صرف الدولار في تاريخ المعاملة ١٧ جنية)، ولقد قامت الشركة عند إعداد قوائمها المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ بترجمة هذه الأرصدة إلى العملة المحلية على أساس سعر صرف الدولار في ذلك التاريخ ١٨ جنية بما ترتب عليه فروق تغير أسعار الصرف (أرباح) بمبلغ ١.٩ مليون جنية تم إدراجه بقائمة الدخل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٣). هذا وقد رأت إدارة الشركة كنتيجة لزيادة سعر صرف الدولار زيادة رصيد حـ/ إضمحلال العملاء (الخسائر الإنتمانية المتوقعة بمبلغ ١.٥ مليون جنية) طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وقامت بتحميل قائمة الدخل المعدة في ٢٠١٩/١٢/٣١ بهذه الزيادة.

**المطلوب:** توضيح المعاملة الضريبية لكل من الأرباح الناتجة عن فروق العملة الأجنبية وإضمحلال العملاء.

وهل يترتب على هذه المعاملة الضريبية لأرباح فروق العملة والمخصص المكون ضرورة الاعتراف بضريبة مؤجلة وما نوعها (أصل أم إلزام) وإذا كانت أصل فمتى يتم تسويته. (سعر الضريبة ٢٢,٥٪).

#### الحل

##### توضيح المعاملة الضريبية:

- الأرباح الناتجة عن تغير سعر صرف العملات الأجنبية، حيث أنها أرباح غير محققة نتيجة ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة النقدية في تاريخ إعداد القوائم المالية لذلك يتم خصمها من الوعاء الضريبي وذلك طبقاً لما ورد بالمادة رقم ١٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة رقم ٢٤ من لائحته التنفيذية.
- خسائر إضمحلال قيمة العملاء يتم إضافتها إلى الوعاء بالإقرار الضريبي حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وذلك طبقاً لما ورد بالمواد أرقام ٢٤ و ٥٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- وبناء على ما سبق يترتب عن هذه المعاملات فروق ضريبية تتطلب الاعتراف بضرائب مؤجلة:
- فروق أسعار صرف العملات الأجنبية هي فروق مؤقتة تم خصمها من الوعاء المكون بالإقرار الضريبي، وهي فروق مؤقتة ينشأ إلزام ضريبي مؤجل. (القيمة الدفترية للأصل [العملاء] < القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي)
- مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة (إضمحلال قيمة العملاء) هي فروق مؤقتة تم إضافتها إلى من الوعاء المكون بالإقرار الضريبي، وهي فروق مؤقتة ينشأ أصل ضريبي مؤجل ويتم إستردادها عند إستخدام المخصص المكون. (القيمة الدفترية للإلتزام [إضمحلال قيمة العملاء] < القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي).

بيان	جنية
الإلتزام الضريبي المؤجل = $1.9 \times 22.5\%$ (أرباح فروق سعر الصرف)	(٤٢٧,٥٠٠)
الأصل الضريبي المؤجل = $1.5 \times 22.5\%$ (خسائر إضمحلال قيمة العملاء)	٣٣٧,٥٠٠
الصافي - الإلتزام ضريبي مؤجل	(٩٠,٠٠٠)

#### مثال ٦: م.م.م. (١٠)

كان الإهلاك المحمل على قائمة الدخل لشركة الإتحاد الصناعية في ٢٠٢٠ / ١٢/٣١ عبارة عن

- ٢٠٠,٠٠٠ جنية إهلاك عقارات الشركة بمعدل ٢٪ سنوياً
- ٣٠٠,٠٠٠ جنية إهلاك حاسبات وأنظمة معلومات إلكترونية بمعدل ٣٠٪ سنوياً كان قد تم شرائها وبدأ إستخدامها في العام السابق.
- ٥٠٠,٠٠٠ جنية إهلاك الآلات الإنتاجية بمعدل ٢٠٪ سنوياً علماً بأن منه إهلاك بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية إهلاك آلات مشتراه حديثاً وبدأ تشغيلها في منتصف العام والباقي إهلاك لآلات مقتناه منذ بداية النشاط في أول عام ٢٠١٨
- باعتبارك المستشار الضريبي للشركة فقد طُلب منك تحديد المعاملة الضريبية التي يجب أن تتم في الإقرار الضريبي للشركة لتحديد صافي الربح الخاضع للضريبة موضحاً ما يلي:
- الإهلاك الضريبي الواجب خصمه في إقرار الشركة لعام ٢٠٢٠.
  - تحديد صافي الربح الضريبي بفرض أن صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة بلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية وحساب الضريبة المستحقة (سعر الضريبة ٢٢,٥٪).
  - هل هناك ضرورة للإعتراف بضريبة مؤجلة نتيجة الاختلاف بين الربح المحاسبي والربح الضريبي؟ وما هو نوع الضريبة المؤجلة (أصل أم التزام) ومقدارها؟
  - تحديد مقدار مصروف الضريبة على الدخل الواجب الإفصاح عنه في قائمة الدخل وفقاً لمعييار المحاسبة المصري رقم (٢٤).

#### الحل

جنية	إهلاك المباني
	تكلفة المباني = $2,000,000 \times (\%2 \div \%100) = 1,000,000$
٥٠٠,٠٠٠	الإهلاك الضريبي للمباني = $1,000,000 \times \%50$ (١)

جنية	إهلاك الحاسبات الآلية ونظم المعلومات
	تكلفة الحاسبات في ٢٠١٩/١/١ = $3,000,000 \times (\%30 \div \%100) = 1,000,000$
	الإهلاك الضريبي لعام ٢٠١٩ = $1,000,000 \times \%50 = 500,000$
٢٥٠,٠٠٠	الإهلاك الضريبي لعام ٢٠٢٠ = $500,000 \times \%50$ (٢)

جنية	إهلاك الآلات الإنتاجية
	تكلفة الآلات الحديثة = $1,000,000 \times (\%20 \div \%100) \times (6 \div 12) = 1,000,000$
	بافتراض أن الشركة قدمت طلب للإستفادة من الإهلاك المعجل م ٢٧ ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥
جنية	إهلاك الآلات الإنتاجية (تابع)
	الإهلاك الضريبي:
٣٠٠,٠٠٠	الأهلاك المعجل للآلات الحديثة لعام ٢٠٢٠ = $1,000,000 \times \%30 = 300,000$

١٧٥,٠٠٠	الإهلاك الضريبي للألات الحديثة لعام ٢٠٢٠ = $700,000 \times 25\%$
٤٧٥,٠٠٠	مجموع الإهلاك الضريبي للألات الحديثة
	الإهلاك الضريبي لباقي الألات
	تكلفة الألات = $(1,000,000 - 500,000) \times (20\% \div 100\%) = 200,000$
	الإهلاك المعجل لعام ٢٠١٨ = $2,000,000 \times 30\% = 600,000$
	الإهلاك الضريبي لعام ٢٠١٨ = $(600,000 - 200,000) \times 25\% = 350,000$
	الإهلاك الضريبي لعام ٢٠١٩ = $(350,000 - 1,400,000) \times 25\% = 260,000$
١٩٦,٨٧٥	الإهلاك الضريبي لعام ٢٠٢٠ = $(260,000 - 1,500,000) \times 25\%$
٦٧١,٨٧٥	إجمالي الإهلاك الضريبي للألات (٣)
١,٤٢١,٨٧٥	إجمالي الإهلاك الضريبي لعام ٢٠٢٠ (١) + (٢) + (٣)
١,٠٠٠,٠٠٠	الإهلاك المحاسبي = $500,000 + 300,000 + 500,000$
٤٢١,٨٧٥	الفروق الضريبية = $1,421,875 - 1,000,000$
٩٤,٩٢٢	الضريبة المؤجلة (إلتزام) = $421,875 \times 22.5\%$

المصروف الضريبي < المصروف المحاسبي = إلتزام ضريبي مؤجل

القيمة الدفترية للأصل < القيمة الدفترية الضريبية (الأساس الضريبي) إلتزام ضريبي مؤجل

#### القيود المحاسبية:

٩٤,٩٢٢ من ح/ الضريبة المؤجلة (أ/خ) (الضريبة المؤجلة)

٩٤,٩٢٢ إلى ح/ إلتزامات ضريبية مؤجلة (ميزانية)

تحديد مصروف ضريبة الدخل

البين	جنية	جنية
صافي الربح المحاسبي		١,٠٠٠,٠٠٠
يضاف إليه:		
الإهلاك المحاسبي:		
مصروف إهلاك مباني	٢٠٠,٠٠٠	
مصروف إهلاك حاسبات	٣٠٠,٠٠٠	
مصروف إهلاك آلات	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الربح الضريبي		٢,٠٠٠,٠٠٠
يخصم منه:		
الإهلاك الضريبي م ٢٥, ٢٦, ٢٧		
مصروف إهلاك مباني	٥٠٠,٠٠٠	
مصروف إهلاك حاسبات	٢٥٠,٠٠٠	
مصروف إهلاك آلات	٦٧١,٨٧٥	(١,٤٢١,٨٧٥)
الوعاء الضريبي		٥٧٨,١٢٥
الضريبة = ٥٧٨,١٢٥ × ٢٢.٥%		١٣٢,١٠٠

مجموع الضرائب المستحقة عن عام ٢٠٢٠ = ضرائب جارية + ضرائب مؤجلة

$$= ١٣٢,١٠٠ + ٩٤,٩٢٢ = ٢٢٧,٠٢٢ جنية$$

القيود المحاسبية:

١٣٢,١٠٠ من ح/ مصروف ضريبة الدخل (أ/خ)

١٣٢,١٠٠ إلى ح/ دائنون - مصلحة الضرائب (ميزانية)