JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة حساب ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة

12 – 16 أبريل 2027

الدار البيضاء

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة حساب ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة

المرجع: 1982_72934 **التاريخ:** 12 – 16 أبريل 2027 **المكان:** الدار البيضاء **الرسوم:** GBP 4500

حساب ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة دورة تدريبية مدتها أسبوع لمحاسبي الضرائب ومديري المالية الذين يعدون أرقام ضريبة الدخل في المنشأة، يبني فيها كل مشارك حزمة ضريبة نهاية السنة التي تربط الربح المحاسبي بالربح الخاضع للضريبة وبإيضاح الضريبة المؤجلة. تنتظر الجهات الضريبية مواقف موثقة ومتسقة، ويريد مجلس الإدارة عبئا ضريبيا يمكن تفسيره. تقدم هذه الدورة جوبيتر برايم للتدريب.

لماذا يهم حساب ضريبة الشركات الآن

ثلاث قوى تشكل عمل ضريبة الشركات اليوم: تبادل الجهات الضريبية للمعلومات وفحصها الإلكتروني للإقرارات، واختبار المراجعين لعبء الضريبة بندا بندا، وتسارع إقفال الدفاتر في المجموعات. المنشأة التي تحسب ربحها الخاضع للضريبة بعناية تتجنب الغرامات والتعديلات المفاجئة وإعادة عرض الإيضاحات الضريبية، أما التي تعامل الضريبة كإضافة متأخرة فتواجه النزاعات. تستند الدورة إلى المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل وإلى مبدأ السعر المحايد الذي يحكم تسعير المعاملات بين الشركات المرتبطة.

المستفيدون من حساب ضريبة الشركات

- من يعدون إقرار ضريبة دخل الشركات السنوي وجداوله الداعمة
- المحاسبون الذين يسجلون قيود الضريبة الجارية والمؤجلة في نهاية الفترة
- مديرو المالية الذين يعتمدون معدل الضريبة الفعلي ويشرحونه للمديرين
- المراقبون الماليون الذين يديرون الرسوم بين شركات المجموعة وملفات تسعيرها
- المراجعون الداخليون الذين يختبرون المخصصات الضريبية ومواعيد الإقرار وأدلتها

تستفيد إدارة مالية المجموعة أكثر عندما يحضر موظفو الضرائب والتقارير والرقابة المالية معا ويتفقون على طريقة واحدة لحزمة الضريبة.

قدرات حساب ضريبة الشركات

ينتقل المشاركون من ربح الدفاتر إلى عبء ضريبي قابل للدفاع عنه، ثم إلى آثار الميزانية الناتجة عن فروق التوقيت.

- احتساب الربح الخاضع للضريبة من الربح المحاسبي بالإضافات والخصومات المسموح بها — معد الإقرار ومراجعه
- بناء جدول الاستهلاك الضريبي والمخصصات الرأسمالية — محاسب الأصول الثابتة
- قياس أصول ومطلوبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة — مسؤول التقارير المالية
- اختبار قابلية استرداد الخسائر الضريبية المرحلة — مدير المالية والمراجع
- تطبيق فحوص السعر المحايد على الرسوم بين الشركات — المراقب المالي للمجموعة
- تصميم مصفوفة ضوابط المخاطر الضريبية للإقرارات والمخصصات — المدير المالي

مصطلحات حساب ضريبة الشركات الأساسية

- الربح الخاضع للضريبة — الربح الذي تحتسب عليه ضريبة الدخل بعد تعديل الربح المحاسبي بالبنود التي تعاملها القواعد الضريبية بشكل مختلف.
- الفرق المؤقت — فجوة بين القيمة الدفترية لأصل أو مطلوب وأساسه الضريبي تنعكس بمرور الوقت.
- مطلوب الضريبة المؤجلة — ضريبة مستحقة في فترات لاحقة لأن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ستنعكس.
- أصل الضريبة المؤجلة — ضريبة قابلة للاسترداد مستقبلا من الفروق القابلة للخصم أو الخسائر أو الإعفاءات غير المستخدمة.
- معدل الضريبة الفعلي — إجمالي عبء الضريبة مقسوما على الربح المحاسبي قبل الضريبة، ويستخدم لتفسير بند الضريبة.
- مبدأ السعر المحايد — قاعدة تقضي بأن تسعر الشركات المرتبطة معاملاتها كما تفعل أطراف مستقلة في ظروف مماثلة.

حساب ضريبة الشركات يوما بيوم

اليوم 1: الوعاء الضريبي والربح المحاسبي

- هيكل عبء ضريبة الدخل — المكون الجاري مقابل المكون المؤجل
- الفروق الدائمة وفروق التوقيت — تصنيف فجوات الدفاتر والضريبة
- جدول النفقات غير المقبولة — إضافة الضيافة والغرامات والمخصصات
- الإيرادات المعفاة وغير الخاضعة — الخصم من الربح المحاسبي
- الإقامة الضريبية والوجود الخاضع للضريبة — أي كيان يقدم الإقرار وأين

اليوم 2: احتساب الربح الخاضع للضريبة

- نموذج الاحتساب الضريبي — التسلسل من الربح قبل الضريبة إلى المستحق
- المخصصات الرأسمالية والاستهلاك الضريبي — مجمعات الأصول ونسبها
- حدود خصم الفوائد — معاملة تكاليف التمويل
- ترحيل الخسائر — مقاصة الخسائر مع الأرباح اللاحقة
- أرصدة ضريبة الاستقطاع — إعفاء الضريبة المدفوعة عند المنبع

اليوم 3: قياس الضريبة المؤجلة

- الأساس الضريبي للأصول والمطلوبات — تحديد الفروق المؤقتة
- طريقة المطلوب في الميزانية — قياس أرصدة الضريبة المؤجلة
- اختبارات الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة — الأرباح المستقبلية المرجحة
- تغير نسب الضريبة وإعادة القياس — الأثر على الأرصدة الافتتاحية
- تسوية معدل الضريبة الفعلي — تفسير بند الضريبة للمديرين

اليوم 4: التسعير بين الشركات والمخاطر الضريبية

- مبدأ السعر المحايد — تسعير الخدمات والسلع والقروض داخل المجموعة
- طرق تسعير التحويل — الاختيار بين السعر المقارن والتكلفة مضافا إليها هامش
- المواقف الضريبية غير المؤكدة — تكوين مخصصات للمعالجات المتنازع عليها
- مصفوفة ضوابط المخاطر الضريبية — المسؤولون والأدلة ونقاط المراجعة
- تقويم الإقرارات ومتابعة السداد — تجنب غرامات التأخير

اليوم 5: ممارسة حزمة ضريبة نهاية السنة

- احتساب حالة لشركة صناعية — تطبيق اليوم 1 واليوم 2
- إيضاح الضريبة المؤجلة لمجموعة خدمية — تطبيق اليوم 3
- مراجعة الرسوم بين الشركات — اختبار ملفات التسعير من اليوم 4
- قائمة اعتماد المراجع — الأدلة للمراجعين والمديرين
- حزمة ضريبة نهاية السنة — الاحتساب وإيضاح الضريبة المؤجلة وتسوية المعدل

تطبيق حساب ضريبة الشركات بعد الدورة

- إعادة بناء احتساب ضريبة السنة الجارية في النموذج الجديد ومطابقته مع حسابات الضريبة في دفتر الأستاذ.
- إجراء مراجعة للفروق المؤقتة لتحديث أرصدة الضريبة المؤجلة.

أسئلة حول حساب ضريبة الشركات

ما حساب ضريبة الشركات ولماذا يهم الآن؟

حساب ضريبة الشركات هو تحويل الربح المحاسبي إلى ربح خاضع للضريبة ثم إلى ضريبة مستحقة. ويهم الآن لأن الجهات الضريبية والمراجعين يختبرون كل تعديل بدقة أكبر، ويتوقع المديرون عبئا ضريبيا يمكن تفسيره بندا بندا.

من يستفيد أكثر من مهارات حساب ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة؟

يستفيد محاسبو الضرائب وموظفو التقارير المالية ومديرو المالية أكثر من غيرهم. فهم يعدون الإقرارات ويسجلون القيود الضريبية ويعتمدون معدل الضريبة الفعلي، والطريقة الموحدة تقلل الأخطاء ووقت المراجعة.

كيف تختلف دورة حساب ضريبة الشركات عن دورة اتفاقيات الازدواج الضريبي؟

تركز دورة حساب ضريبة الشركات على العبء الضريبي المحلي ومعالجته المحاسبية. أما دورة الاتفاقيات فتتناول الإقامة عبر الحدود والمنشأة الدائمة والإعفاء بين الدول.

ماذا تعود به من تدريب حساب ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة؟

تعود بحزمة عملية لنهاية السنة: نموذج احتساب وجدول للضريبة المؤجلة وتسوية للمعدل. وتمنحك طريقة متكررة لكل إقفال.

حساب ضريبة الشركات: الطريق إلى الأمام

تصبح حزمة ضريبة نهاية السنة المرجع للإقفال التالي. أول استخداماتها تحديد عبء الضريبة الجارية والمؤجلة في القوائم السنوية، ويراجعها مدير المالية ويشاركها مع المراجعين. وبعد الدورة الأولى تستحق إعادة النظر في الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة وملفات التسعير بين الشركات، لأنها تتغير مع خطط الأعمال وهيكل المجموعة.