



دورة معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل: احتساب الضريبة المؤجلة ومطابقة سعر الضريبة الفعلي والإفصاح



دورة معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل: احتساب الضريبة المؤجلة ومطابقة سعر الضريبة الفعلي والإفصاح

مقدمة:

دورة معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل دورة متقدمة مدتها خمسة أيام لفرق التقارير المالية والضرائب والمراجعة، تركز على احتساب الضريبة المؤجلة ومطابقة سعر الضريبة الفعلي والإفصاح، وتنتهي بإعداد حزمة لمجموعة شركات افتراضية تضم احتساب الضريبة المؤجلة ومطابقة السعر الفعلي وإيضاح ضريبة الدخل. تقفل منشآت كثيرة سنتها المالية بأرصدة ضريبية لا يمكن تتبعها من الأساس الضريبي إلى القيمة الدفترية، وأصول ضريبة مؤجلة بلا أدلة كافية، ومطابقات يصعب على المراجع فهمها. يعد المشاركون مخصصات الضريبة أو يراجعونها في عملهم اليومي، وتبني الدورة حكمهم المهني عبر تمارين نمذجة على أوراق عمل إلكترونية. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة لدعم جودة التقارير الضريبية.

أهداف الدورة:

- تحديد الأسس الضريبية والفروقات المؤقتة للأصول والخصوم وبنود حقوق الملكية وفق IAS 12
- الاعتراف بخصوم وأصول الضريبة المؤجلة وقياسها مع تطبيق إعفاء الاعتراف الأولي وتعديل المعاملة الواحدة
- تقييم قابلية استرداد أصول الضريبة المؤجلة من توقعات الأرباح الخاضعة للضريبة وأنماط عكس الفروقات وفرص التخطيط الضريبي
- إعادة قياس أرصدة الضريبة المؤجلة عند تغير سعر الضريبة أو القانون الضريبي وإعداد مطابقة سعر الضريبة الفعلي
- تحليل الضريبة المؤجلة الناشئة في تجميع الأعمال واستثمارات المجموعة والمعالجات الضريبية غير المؤكدة وفق 23 IFRIC
- إعداد إيضاح ضريبة الدخل بما فيه نقاط Pillar Two وعرض الزكاة، مدعوماً بأوراق عمل خاضعة للضوابط

الفئة المستهدفة:

- مديرو التقارير المالية الذين يعدون مخصص الضريبة في نهاية السنة وإيضاح ضريبة الدخل
- مديرو الضرائب المسؤولين عن أرصدة الضريبة الحالية والمؤجلة في القوائم المالية
- مديرو تقارير المجموعات الذين يوحدون الأرصدة الضريبية عبر الشركات التابعة وعمليات الاستحواذ
- مديرو المراجعة الخارجية الذين يختبرون أرصدة الضريبة المؤجلة وأحكام الاسترداد والإفصاحات الضريبية
- مديرو المراجعة الداخلية والرقابة المالية الذين يفحصون إجراءات مخصص الضريبة وضوابطه

محاورة الدورة:

اليوم 1: أسس ضرائب الدخل والأساس الضريبي والضريبة الحالية

- اختبار نطاق IAS 12 معيار ضرائب الدخل للضرائب المبنية على الأرباح الخاضعة للضريبة
- قياس خصوم وأصول الضريبة الحالية بالأسعار السارية
- تحديد الأساس الضريبي للأصول والخصوم وبنود حقوق الملكية
- جدول الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية والأسس الضريبية
- تشخيص الوضع الراهن لملف مخصص الضريبة القائم

اليوم 2: الاعتراف بالضريبة المؤجلة والإعفاءات والقياس

- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والاعتراف بخصوم الضريبة المؤجلة
- الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة
- إعفاء الاعتراف الأولي وتعديل المعاملة الواحدة
- أرصدة عقود الإيجار وإزالة الأصول المنشأة لفروقات مؤجلة متساوية
- طريقة الاسترداد المتوقعة واختيار سعر الضريبة المقرر فعليا

اليوم 3: قابلية الاسترداد وتغير الأسعار وسعر الضريبة الفعلي

- قابلية استرداد أصول الضريبة المؤجلة بتوقعات الأرباح الخاضعة للضريبة
- جدولة نمط عكس الفروقات وتقييم فرص التخطيط الضريبي
- قيود إعادة القياس عند تغير سعر الضريبة أو القانون الضريبي
- مطابقة سعر الضريبة الفعلي انطلاقا من الربح المحاسبي
- توزيع الضريبة على الربح أو الخسارة وبنود الدخل الأخرى OCI وحقوق الملكية

اليوم 4: المجموعات والمعالجات غير المؤكدة ومخاطر الإفصاح

- الضريبة المؤجلة على تعديلات القيمة العادلة في تجميع الأعمال
- الاستثمارات في الشركات التابعة وفروقات الأرباح غير الموزعة
- تقييم وقياس المعالجات الضريبية غير المؤكدة وفق IFRIC 23 تفسير عدم التأكد من معالجات ضريبة الدخل
- استثناء ضريبة الحد الأدنى التكميلية في Pillar Two الركيزة الثانية والإفصاحات المستهدفة
- حدود عرض الزكاة ومصفوفة ضوابط مخصص الضريبة

اليوم 5: بناء نموذج إيضاح ضريبة الدخل للمجموعة

- مصنف الأساس الضريبي والفروقات المؤقتة لمجموعة الحالة
- مذكرة قابلية استرداد أصول الضريبة المؤجلة لمجموعة الحالة
- بناء مطابقة سعر الضريبة الفعلي ومراجعة الانحرافات
- المقاصة والعرض وصياغة إيضاح ضريبة الدخل
- استكمال حزمة احتساب الضريبة المؤجلة وإيضاح الإفصاح

المهارات التي ستكتسبها:

- تحليل الأساس الضريبي
- جدولة الفروقات المؤقتة
- توقع قابلية الاسترداد
- إعادة القياس عند تغير الأسعار
- مطابقة سعر الضريبة
- قياس المراكز الضريبية غير المؤكدة
- صياغة إيضاح ضريبة الدخل
- تصميم ضوابط المخصص الضريبي

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم حزمة مطابقة تضم احتساب الضريبة المؤجلة للمجموعة ومطابقة سعر الضريبة وإيضاح ضريبة الدخل إلى المراقب المالي ولجنة المراجعة.
- حسم توقيت الاعتراف بأصل ضريبة مؤجلة عن خسائر ضريبية غير مستخدمة والأدلة التي تدعم هذا الحكم.
- تجنب تعديلات المراجعة المتأخرة الناتجة عن فروقات مؤقتة مغفلة أو أسعار ضريبة قديمة أو مراكز ضريبية غير مؤكدة بلا سند.
- نقل جدول الفروقات المؤقتة وقائمة مراجعة المخصص إلى فرق التقارير والضرائب الأخرى لاعتمادها داخل الوحدة.

الخاتمة:

بعد عودة المشاركين يستطيع المراقب المالي ولجنة المراجعة الاعتماد على احتساب للضريبة المؤجلة ومطابقة لسعر الضريبة وإيضاح لضريبة الدخل يتتبع كل رصيد من الأساس الضريبي إلى القيمة الدفترية. ويستخدم فريق التقارير هذه الحزمة للحكم على بقاء أصول الضريبة المؤجلة قابلة للاسترداد، وأثر تغير الأسعار في الربح، والمعالجات غير المؤكدة التي تحتاج إلى مخصص. وبعد أول إقفال سنوي تطبق فيه الحزمة، تراجع الوحدة ملاحظات المراجع على الأرصدة الضريبية، ودقة توقعات الأرباح التي تستند إليها الأصول المعترف بها، ومدى نجاح الضوابط في كشف الأخطاء قبل المراجعة.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاج إليه المشارك قبل حضور دورة معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة؟

يحتاج المشارك إلى خبرة في إعداد القوائم المالية أو مراجعتها، وفهم القيد المزدوج والاحتساب الضريبي الأساسي والقوائم الرئيسية. ويفيده الاطلاع على إقرار ضريبي حالي وملف المخصص القائم، لأن تمارين الحالة تبدأ من الأسس الضريبية لا من مسك الدفاتر.

كيف تختلف دورة معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل عن دورة عامة في المعايير الدولية أو دورة في الاحتساب الضريبي؟

تخصص الدورة خمسة أيام لمعيار واحد: الأسس الضريبية والاعتراف بالضريبة المؤجلة وقابلية الاسترداد ومطابقة السعر والإيضاح. أما الدورات العامة فتعرض ضرائب الدخل في جلسة واحدة، وتركز دورات الاحتساب الضريبي على القرارات وفق القانون المحلي لا على أرصدة القوائم المالية.

متى يعترف بأصل ضريبة مؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وفق معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل؟

يعترف بأصل الضريبة المؤجلة عن الخسائر أو الأرصدة الضريبية غير المستخدمة بقدر ما يكون تحقق ربح خاضع للضريبة في المستقبل محتملاً لاستخدامها. وتشمل الأدلة عكس الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة وتوقعات الأرباح وفرص التخطيط الضريبي، مع الحذر بعد تحقق خسائر حديثة.

ما الذي يعود به المشارك من دورة معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة؟

يعود المشارك بمصنف لاحتساب الضريبة المؤجلة ومطابقة لسعر الضريبة الفعلي ومسودة إيضاح لضريبة الدخل مبنية على مجموعة حالة، إضافة إلى قائمة مراجعة للمخصص يكيّفها مع منشأته في الإقفال التالي.

