

ملخص محاضرة: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF)

تُعد الضرائب المؤجلة أحد أهم مواضيع المحاسبة الضريبية الحديثة، وهي نتيجة الاختلافات بين المعالجة المحاسبية والمعالجة الجبائية للدخل والمصاريف.

يعتمد SCF في ذلك على مبادئ المعيار الدولي IAS 12 الخاص بالضرائب المؤجلة.

مفهوم الضرائب المؤجلة: هي ضرائب تُسجل اليوم ولكن تتعلق بفترات مالية مستقبلية بسبب وجود فروقات مؤقتة بين:

- النتيجة المحاسبية (المحاسبة وفق SCF)
- النتيجة الجبائية (قانون الضرائب الجزائري)

وتُسجل في شكل:

1. ضريبة مؤجلة أصل (Impôt différé actif)
2. ضريبة مؤجلة خصم (Impôt différé passif)

3. أسباب ظهور الضرائب المؤجلة

تظهر نتيجة اختلافات بين القواعد المحاسبية والضريبية، وأهمها

فروقات دائمة: لا تؤدي إلى ضرائب مؤجلة
أمثلة:

- الغرامات
- التبرعات غير المعفاة
- المصاريف غير المقبولة ضريبياً

فروقات مؤقتة: تؤدي إلى ضرائب مؤجلة
وتنتج عن:

- اختلاف طرق الاهتلاك بين المحاسبة والضريبة
- مخصصات محاسبية غير معترف بها ضريبياً
- تسجيل إيرادات محاسبياً قبل الاعتراف بها ضريبياً أو العكس
- إعادة تقييم الأصول