

منهج الضرائب للمستوي النهائي

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الأحكام العامة للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية (نطاق فرضها ، سعرها ، الأشخاص الاعتبارية الخاضعة والمعفاة منها ، إقرارها الضريبي ومكوناته وموعد تقديمه وأنواعه ومسئولية المحاسب عنه)
- أسس تحديد وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية، ويتم التركيز علي العناصر التي تمثل اختلاف بين تحديد وعاء الضريبة للنشاط التجاري والصناعي في الشخص الطبيعي ، وتحديد الوعاء في حالة الشخص الاعتباري ، وتشمل الإعفاءات والفوائد المدينة ، المخصصات في حالة البنوك وشركات التأمين ، حصص الأرباح وأرباح الأسهم الموزعة ، ومقابل حضور المساهمين ، وحصص العاملين في الأرباح، وما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة .
- أرباح وخسائر إعادة التقييم في حالة تغيير الشكل القانوني .
- المعاملات مع الاطراف المرتبطة ومفهوم السعر المحايد .
- المعاملة الضريبية للضرائب الأجنبية المؤداة عن الأرباح المحققة في الخارج ، والمعاملة الضريبية في حالة تحقق خسائر في الخارج .
- احكام ترحيل الخسائر في حالة التغيير في ملكية رأس المال .
- المعاملة الضريبية للمبالغ التي تعالج خارج قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد إيراد خاضع للضريبة أو من التكاليف الواجبة الخصم (مثل معيار السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء).
- المعاملة الضريبية لإيرادات الاستثمارات والأوراق المالية بأنواعها المختلفة ، وانعكاس تطبيق معايير المحاسبة علي هذه الإيرادات (المعايير الخاصة بالأدوات المالية) وأثرها الضريبي بصفة عامة وفي حالة اعفاء هذه الإيرادات بصفة خاصة .
- تحديد وعاء الضريبة في سنوات الأعفاء للأشخاص الاعتبارية والتي مازالت تتمتع بسنوات إعفاء ، في حالة وجود وعاء مستقل .

٢- الضريبة المستقطعة من المنبع .

٣- الضريبة المؤجلة

- مفهومها وكيفية قياسها والإفصاح عنها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية
- توضيح عناصر القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ التي أدت لضرورة الإفصاح عن الضريبة المؤجلة بالقوائم المالية .
- ٤- التخطيط الضريبي واستراتيجياته في ضوء التشريعات الضريبية المصرية.
- ٥- الضريبة العامة علي القيمة المضافة .
- ٦- قانون الإجراءات الضريبية الموحدة .

