

الأول أولاً :

1. العبارة خطأ : وذلك لأن عملية التحاسب تمر بثلاث مراحل هي مرحلة قياس الربح الضريبي ومرحلة ربط الضريبة ومرحلة تحصيل الضريبة وبالتالي تمثل مرحلة التحصيل المرحلة الأخيرة من مراحل عملية التحاسب الضريبي
2. العبارة خطأ : وذلك لأنه في ظل القانون 91 لسنة 2005 يعتبر الأفراد والمنشآت الفردية هي الخاضعة للضريبة على الأشخاص الطبيعيين أم شركات الأشخاص (تضامن ، توصية بسيطة) وشركات الأموال (مساهمة ، توصية بالأسهم ، مسنولية محدودة) تعتبر أشخاص معنوية ولا تخضع للضريبة على الأشخاص الاعتباريين وإنما تخضع للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباريين
3. العبارة خطأ : وذلك لأن الضريبة تفرض على صافي مجموع الدخل المتحقق من أربع مصادر هي أرباح النشاط التجاري والصناعي ، الدخل من المهن الحرة ، الثروة العقارية ، المرتبات
4. العبارة خطأ : وذلك لأن الضريبة على دخول الأشخاص الطبيعيين في ظل القانون الحالي ضريبة تصاعدية بالشرائح وليس بالطبقات
5. العبارة خطأ : وذلك لأن النماذج الخاصة لا تستخدم فقط عند قياس الربح الضريبي للعقود طويلة الأجل وإنما تستخدم أيضاً في قياس الربح الضريبي لبعض الأنشطة الأخرى مثل

السؤال الأول ثانياً

الحل

- مقدار الزيادة في التكاليف المقدرة = 500000 ج
- المبلغ الذي تحملته شركة العبور = $500000 \times 60\% = 300000$ ← زيادة في قيمة العقد
- التكلفة المقدرة = $500000 + 300000 = 3500000$ ج

السنة الثانية
1. <u>تحديد نسبة الإنجاز للعقد كل فترة ضريبة</u>
$\frac{\text{إجمالي التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة حتى نهاية الفترة}}{\text{نسبة الإنجاز}} = \frac{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}$
$80\% = 3500000 \div 2800000 =$
2. <u>تحديد إجمالي الربح المقدر للعقد</u>
$\text{قيمة العقد} - \text{التكاليف المقدرة للعقد} = 4300000 - 3500000 = 800000$ ج
3. <u>تحديد الربح المقدر للعقد خلال الفترة الضريبة</u>
$(\text{إجمالي الربح المقدر للعقد} \times \text{نسبة الإنجاز}) - \text{إجمالي الربح المقدر للعقد عن الفترات الضريبية السابقة} = 800000 \times 80\% = 640000$
$\text{الربح المقدر عن السنوات السابقة} (300000) - 640000 = 340000$ ج

السنة الأولى
1. <u>تحديد نسبة الإنجاز للعقد كل فترة ضريبة</u>
$\frac{\text{إجمالي التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة حتى نهاية الفترة}}{\text{نسبة الإنجاز}} = \frac{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}$
$30\% = 3000000 \div 900000 =$
2. <u>تحديد إجمالي الربح المقدر للعقد</u>
$\text{قيمة العقد} - \text{التكاليف المقدرة للعقد} = 4000000 - 3000000 = 1000000$
3. <u>تحديد الربح المقدر للعقد خلال الفترة الضريبة</u>
$(\text{إجمالي الربح المقدر للعقد} \times \text{نسبة الإنجاز}) - \text{إجمالي الربح المقدر للعقد عن الفترات الضريبية السابقة} = 1000000 \times 30\% = 300000$ ج

السنة الثالثة سنة انتهاء العقد تسوية الناتج الضريبي

4300000

إجمالي قيمة العقد

(360000)	- التكلفة الفعلية للعقد حتى نهاية العقد
700000	إجمالي ربح العقد
(300000)	- الربح المقدر للعقد خلال الفترات الضريبية السابقة
(340000)	الربح المقدر للفترة الأولى
60000	الربح المقدر للفترة الثانية
	الربح الضريبي في السنة الثالثة

السؤال الثاني

يلزم أولاً تحديد صافي الربح

مجموع الإيرادات (30000 + 220000)	250000
- مجموع المصروفات (40000 + 30000 + 62000 + 15000 + 45000)	(192000)
صافي الربح	58000

صافي الربح المحاسبي	58000
<u>يضاف إليه</u>	
1. مخصص الديون المشكوك فيها حيث أن جميع المخصصات غير مسموح بخصمها لأنها احتمالية	10000
1. ديون معدومة تخص عملاء معسرين لا تعد من التكاليف واجبة الخصم	2000
2. فروق الضريبة على أرباح الأشخاص الطبيعيين لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وحيث أنها حملت على الربح تضاف	2000
2. تبرعات مدفوعة لوزارة الصحة مسموح بخصمها بالكامل دون حدود لأنها مدفوعة لجهة حكومية وبالتالي لا تعديل	-
2. تبرعات مدفوعة لجمعية خيرية مصرية تعد من التكاليف واجبة الخصم في حدود 10% من صافي الربح لذلك تضاف مؤقتاً لحين الوصول إلى الربح الضريبي ثم خصمها في حدود 10% من صافي الربح الضريبي	1000
2. تبرعات مدفوعة لفقراء الحي غير مسموح بخصمها وحيث أنها حملت على الربح فتضاف	500
2. مخصص مكافأة ترك الخدمة في الحدود المسموح بها فلا تعديل	-
الحد الأقصى المسموح به = $20\% \times 62000 = 12400$	
3. فرق الإهلاك المحاسبي عن الإهلاك الضريبي للعقار المملوك للمنشأة	1000
الإهلاك الضريبي = $5\% \times 20000 = 1000$	
00 يضاف الفرق = $2000 - 1000 = 1000$	
4. الزيادة في الفوائد المدينة عن المسموح به (ملحوظة رقم 2)	15500
	90000
<u>يخصم منه</u>	
3. فرق الإهلاك المحاسبي عن الإهلاك الضريبي للآلات (ملحوظة رقم 1)	1350
الإهلاك الضريبي للآلات = 5350 والإهلاك المحاسبي = 4000	
00 يخصم الفرق = $5350 - 4000 = 1350$	
5. الزيادة في إيرادات العقار المؤجر للغير عن السنة وفقاً لأساس الاستحقاق	6000
الإيجار السنوي = $2000 \times 12 = 24000$ يخصم الفرق = $30000 - 24000$	
صافي الربح الضريبي المعدل قبل خصم التبرعات	82650
<u>يخصم منه التبرعات الأقل من بين</u>	
• التبرعات المدفوعة فعلاً لجمعية خيرية = 1000	(1000)
الحد الأقصى = $110/10 \times 82650 = 7514$	
صافي الربح الضريبي	81650

(1) إهلاك الآلات
الإهلاك الإضافي

$$= 6000 \times 30\% = 1800 \text{ ج}$$

10000	رصيد أول المدة
-------	----------------

<u>4200</u> 14200	+ الإضافات (بعد استبعاد الإهلاك الإضافي) أساس الإهلاك $4200 = 1800 - 6000 =$
----------------------	--

$3550 = \%25 \times 14200 =$ الإهلاك الضريبي
 $5350 = 1800 + 3550 =$ الإهلاك الضريبي لآلات

(2) قيمة عوائد القروض غير المسموح بخصمها

40000	عوائد القروض المحملة على قائمة الدخل								
5000	<u>يخصم منها العوائد غير المسموح بخصمها</u>								
3500	1. عوائد القروض من أشخاص طبيعيين معينين من الضريبة 2. الزيادة في عوائد القروض من أحد البنوك عن مثلي سعر خصم البنك المركزي								
7000	<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">35000</td> <td style="text-align: center;">المسموح به</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">%20</td> <td style="text-align: center;">الزيادة</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">%18</td> <td style="text-align: center;">الزيادة</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">%2</td> <td style="text-align: center;">الزيادة</td> </tr> </table>	35000	المسموح به	%20	الزيادة	%18	الزيادة	%2	الزيادة
35000	المسموح به								
%20	الزيادة								
%18	الزيادة								
%2	الزيادة								
(15500)	$3500 = 20/2 \times 35000 =$ الزيادة 3. الفوائد الدائنة المعفاة								

السؤال الثالث أولاً

الحل

30000	<u>الإيرادات الخاضعة للضريبة</u>
5000	- أتعاب محصلة مقدما عن قضايا تم التعاقد عليها وفقاً للأساس النقدي
-	- أتعاب محصلة عن قضايا ترفع عنها في سنوات سابقة
1500	- أتعاب عن قضايا ترفع عنها في الكويت لا تخضع للضريبة وفقاً لمبدأ الإقليمية
1500	- صافي عائدات التصرف في أثاث قديم بالمكتب $1500 = 1000 - 2500 =$
2000	- مقابل إلقاء محاضرات
40000	- صافي عائدات التصرف في جهاز تكييف مهلك دفترياً $2000 = 2000 - صفر =$
3600	إجمالي الإيرادات
500	يخصم المصروفات والتكاليف
	- مرتبات المساعدين بالمكتب وفقاً للأساس الاستحقاق $3600 = 12 \times 300 =$
	- تليفون وبريد

-	-	مصارييف سفر وإقامة في الكويت للترافع في القضية لا تعد من المصروفات
1900	-	- أدوات كتابية
-	-	- اشتراك نادي سموحة لا تعد من المصروفات
-	-	- الضريبة الموحدة عن العام السابق لا تعد من المصروفات
300	-	- ثمن كتب ومجلات قانونية
280	-	- رسوم اشتراك في نقابة المحامين
450	-	- استهلاك جهاز التكييف = $6000 \times 10\% \times \frac{12}{9} = 450$
600	-	- استهلاك الأثاث = $6000 \times 20\% \times \frac{12}{6} = 600$
<u>(7630)</u>		
32370		صافي إيرادات مزاولة المهنة
		يخصم
<u>(3000)</u>		- اشتراك في صندوق المعاشات بنقابة المحامين 2200
		- قسط تأمين علي حياته لمصلحة زوجته 900
		3100
		3000 الحد الأقصى
29370		صافي الإيراد قبل التبرعات
		يخصم التبرعات
	2000	تبرعات لمحافظة الاسكندرية
	<u>1000</u>	تبرعات لجمعيات خيرية
		1000 =
		2937 = $100/10 \times 29370$ = التبرعات المحسوبة
<u>(3000)</u>		
26370		صافي الإيرادات الخاضعة للضريبة

السؤال الثالث ثانياً

(أ) الإيرادات نتيجة ملكية الأراضي الزراعية

		القيمة الايجارية
	$120 = 14/100 \times 2.1 \times (5 + 3) =$	القمح
< الأرض المؤجرة فقط	$180 = 14/100 \times 8.4 \times 3 =$	يوسفي
< الأرض المؤجرة فقط	$60 = 14/100 \times 4.2 \times 2 =$	مشاتل فاكهة
	360	
	<u>(108)</u>	- مقابل تكاليف ومصروفات = $360 \times 30\%$
	252 =	إيرادات ملكية الأرض الزراعية

(ب) الإيرادات نتيجة ملكية واستغلال الأراضي (بالنسبة للمحاصيل البستانية)

		القيمة الايجارية = (المساحة المزروعة - المساحة المعفاة) × ضريبة الأيطان الأصلية × $14/100 \times 2$
	$1440 = 2 \times 14/100 \times 8.4 \times (3 - 15) =$	القيمة الايجارية المعدلة لأفدنه التفاح والبرتقال
	$1620 = 2 \times 14/100 \times 12.6 \times (1 - 10) =$	القيمة الايجارية المعدلة لأفدنه النباتات العطرية
	$120 = 2 \times 14/100 \times 4.2 \times 2 =$	القيمة الايجارية المعدلة لأفدنه مشاتل الفاكهة
	3180	إجمالي القيمة الايجارية
	<u>(636)</u>	- مقابل تكاليف ومصروفات = $3180 \times 20\%$
	2544	إيرادات الاستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية =
2796	$= 2544 + 252 =$	00 إجمالي إيرادات الأرض الزراعية

السؤال الأول أولاً : يقيس مهارات التذكر
السؤال الأول ثانياً : يقيس مهارات التذكر

السؤال الثاني: يقيس مهارات الفهم

السؤال الثالث أولاً : يقيس مهارات الفهم
السؤال الثالث ثانياً : يقيس مهارات التذكر