

السؤال الأول أولاً :

1. العبارة خطأ : وذلك لأن مبدأ سنوية الضريبة يعني فرض الضريبة على أرباح سنة مالية كاملة (12 شهر) بينما مبدأ استقلال السنوات الضريبية يعني اعتبار كل سنة مالية مستقلة ومنفصلة عن ما قبلها وبعدها من سنوات بمعنى أن يكون لها إيراداتها ومصروفاتها.
2. العبارة خطأ : حيث أن هناك استثناءات من ذلك تتمثل في :
 - أ. تفرض الضريبة على إجمالي الإيراد وبغير أي تخفيض بسعر ثابت 10% على المرتبات التي يحصل عليها العاملون من الخبراء الأجانب التي لا تزيد مدة إقامتهم في مصر عن 183 يوم متصلة أو منفصلة خلال السنة أو ما يحصل عليه الموظف نتيجة اندابه في جهات أخرى غير جهة عمله الأصلية
 - ب. تفرض الضريبة على إجمالي الإيراد وبغير أي تخفيض بسعر ثابت 20% على المرتبات التي يحصل عليها الشخص غير المقيم بمصر مقابل مزاولة مهنة حرة في مصر مثل مدرب أجنبي ، مطرب ، طبيب
3. العبارة خطأ : حيث أنه يشترط لخضوع ما يحصل عليه الموظف للضريبة على المرتبات ضرورة أن يكون الشخص مقيم في مصر ، وفي حالة عدم توافر الإقامة في مصر فإنه لا بد من مزاولة العمل وتقديم الخدمة في مصر حتى يخضع للضريبة ونظراً لعدم توافر الشرطين (الإقامة ، تأدية الخدمة في مصر) فلا يخضع ما يحصل عليه هذا الموظف للضريبة
4. العبارة خطأ : حيث يعتبر فرض ضريبة علي الصادرات بسعر (صفر) أفضل من إعفائها من الضريبة ، حيث أنه عند فرض ضريبة بسعر صفر يتم السماح للمصدر باسترداد الضريبة علي المبيعات التي دفعها علي مستلزماته من المدخلات أما إذا تم إعفاء الصادرات من الضريبة فلا يسمح باسترداد الضريبة التي دفعها علي مدخلاته
5. العبارة خطأ : لأن حد التسجيل للمنتج هو 54000 ج وحد التسجيل لتاجر الجملة وتاجر التجزئة 150000 ج أما المستورد يعتبر مكلف بتحصيل الضريبة وتوريدها لمصلحة الضرائب مهما كانت قيمة وارداته

السؤال الأول ثانياً

الحل

صافي الربح المحاسبي	200000
<u>يضاف إليه</u>	
1. الإهلاك المحاسبي المحمل على حـ/ الأرباح والخسائر	70000
2. تبرعات لهينات خيرية مصرية مركزها مصر تضاف مؤقتاً لحين الوصول إلى صافي الربح الضريبي ثم خصمها في حدود 10%	25000
2. تبرعات لجامعة الاسكندرية تعد من التكاليف واجبة الخصم لأنها مدفوعة لهيئة عامة وبالتالي مسموح بخصمها بالكامل فلا تعديل	-
2. تكاليف إطعام الفقراء في رمضان لا تعد من التكاليف واجبة الخصم لذلك لا تعديل	1000
2. مخصص الديون المعدومة لا يعتبر من التكاليف واجبة الخصم حيث أن شروط الخصم لم تتوافر لذلك يضاف	8000
2. عوائد العقار المملوك للشركة وتزاول فيه نشاطها مسموح بخصمه لا تعديل	-
2. الإيجار التقديري المحمل على حـ/ الأرباح والخسائر غير مسموح بخصمه حيث يجب أن يكون الإيجار فعلي حتى يتم اعتباره من التكاليف واجبة الخصم	5000
2. مصروف الفوائد على القروض التي حصلت عليها الشركة من أشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها تضاف	5600
2. الزيادة في فائدة القروض من أشخاص اعتبارية عن مثلي معدل البنك المركزي	1600
الفوائد على القرض بناء على مثلي معدل البنك المركزي $12800 = 80000 \times 16\%$	
الفوائد المحملة على حـ/ أ.خ $14400 = 5600 - 20000$	
الزيادة $1600 = 12800 - 14400$	

أو الزيادة = $18/2 \times 14400 = 1600$		
2. تسويات ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية عن السنوات السابقة لأن الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية تمثل نصيب الدولة في أرباح الشركة لذلك تضاف	50000	
2. الخسائر المرحلة من سنوات سابقة لا تعتبر مصروف لذلك تضاف لحين الوصول للربح الضريبي ثم خصم الخسارة المعتمدة فقط	85000	
3. الزيادة في قيمة مخزون أول الفترة عن التكلفة = $110/10 \times 22000 = 2000$	2000	
		<u>253200</u>
		453200
يخصم منه		
1. الإهلاك الضريبي للعقارات المملوكة للشركة وتزاول فيها نشاطها	18750	
= $4/5 \times 15000 = 18750$ ج		
1. الإهلاك الضريبي للآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج وفقاً لطريقة أساس الإهلاك (1)	29750	
1. إهلاك السيارات المشتراة جديدة وفقاً لطريقة أساس الإهلاك	5000	
3. الزيادة في قيمة مخزون آخر الفترة عن التكلفة = $110/10 \times 5500 = 500$	500	
4. فوائد ديون متصلة بمباشرة المهنة إيراد خاضع للضريبة وحيث أنها مدرجة فلا تعديل	-	
4. أرباح إعادة تقدير بعض أصول الشركة لأنها أرباح غير محققة يجب أن تخصم	1000	
4. ديون معدومة محصلة لم تعتمدها مصلحة الضرائب عند إعدامها لا تعتبر إيراد	6000	
= $4/3 \times 8000 = 6000$		
• الربح الرأسمالي الناتج من بيع الآلات لأنه يدخل ضمن أساس الإهلاك	<u>50000</u>	
		<u>(111000)</u>
		342200
صافي الربح الضريبي المعدل		
يخصم منه		
• التبرعات المدفوعة فعلاً لهينات خيرية مصرية مركزها مصر <u>الأقل من</u>		<u>(25000)</u>
التبرعات المدفوعة فعلاً	25000 =	
الحد الأقصى = $110/10 \times 342200 = 31109$		
صافي الربح الضريبي قبل الخسائر المرحلة		317200
- الخسائر المرحلة من سنوات سابقة والمعتمدة ضريبياً		<u>(60000)</u>
صافي الربح الضريبي		257200
الإعفاءات		
• ناتج بيع بعض استثماراتها في الأوراق المالية المقيدة في البورصة المصرية وعاء الضريبة		<u>(3400)</u>
		253800

ملحوظة (1)

1. تكلفة السيارات المشتراة = $25/100 \times 5000 = 20000$ ج
نظراً لعدم وجود رصيد في بداية الفترة للسيارات وحيث تم شراء سيارات خلال العام بـ 20000 ج
00 أساس الإهلاك = 20000 ج
2. إجمالي تكلفة الآلات المشتراة في 7/1 = $30/100 \times 15000 = 50000$ ج
تكلفة الآلات المشتراة والمستخدمه في الإنتاج = $50000 - 40000 = 10000$ ج
00 الإهلاك الاضافي = $30\% \times 10000 = 3000$ ج
00 القيمة القابلة للإهلاك العادي = $10000 - 3000 = 7000$ ج

رصيد أول المددة	350000
+ الإضافات (بعد استبعاد الإهلاك الاضافي)	7000

- ثمن البيع	(250000)
أساس الإهلاك	107000

$$00 \text{ الإهلاك الضريبي} = 25\% \times 107000 = 26750$$

$$00 \text{ إهلاك الآلات} = 3000 + 26750 = 29750$$

السؤال الثاني أولاً

طالما أن الموظف يعمل بالقطاع الخاص فلن يتم احتساب ضريبة الدمغة النسبية

<u>أولاً : إجمالي الإيراد السنوي</u>		
المرتب الاساسي	12×3000	36000
بدل تمثيل واستقبال	12×150	1800
بدل طبيعة العمل	12×100	1200
بدل انتقال	$3000 \times 12 \times 30\%$	10800
إجمالي الإيراد السنوي		49800
<u>يخصم منه (الاستقطاعات)</u>		
اشتراكات في التأمين الاجتماعي		
- عن الأجر الأساسي 14%	الحد الأقصى = $14\% \times 8400 = 1176$	1176
- عن الأجر المتغير 11%	الحد الأقصى = $11\% \times 6000 = 660$	660
إعفاء شخصي إضافي		4000
مصاريف الانتقال الفعلية	12×250	3000
		<u>(8836)</u>
صافي الإيراد السنوي		40964
<u>يخصم منه</u>		
• الاشتراك في صندوق التأمين الخاص	$240 = 12 \times 20$	(960)
• أقساط التأمين علي حياة الموظف لصالح زوجته		
** المبلغ المسدد فعلاً	720 =	
** الأكبر من بين		
أ - المحسوب = $15\% \times 40964 = 6145$		}
ب - مبلغ المقارنة	3000	
صافي الإيراد الخاضع للضريبة		40004
يخصم الشريحة المعفاة		<u>(5000)</u>
وعاء الضريبة		35004

يقرب لأقرب 10 ج أقل = 35000

- قيمة الضريبة السنوية
- $15000 \times 10\% = 1500$ ج
- $20000 \times 15\% = 3000$ ج
- 4500
- قيمة الضريبة الشهرية = $4500 \div 12 = 375$ ج

لاحظ

- حدوث زيادة في مرتب الموظف في 7/1 وبالتالي لا يعاد احتساب الضريبة ويتم عمل تسوية في نهاية السنة
 - المبلغ الذي يتقاضاه مقابل انتدابه لجهة عمل أخرى خلاف جهة عمله الأصلية يخضع بالكامل إجمالي ما حصل عليه دون أي خصومات أو إعفاءات للضريبة بسعر نسبي ثابت 10% كما يلي :
- ضريبة المرتبات الشهرية = $5000 \times 10\% = 500$

السؤال الثاني ثانياً

الحل

الضريبة على المبيعات
 $97135 \times 10\% = 9713.5$ ج
 تسدد عند الإفراج الجمركي

قيمة السلعة = 7×100000	700000
يخصم	
خصم تجاري = $2\% \times 700000$	(14000)
خصم نقدي = $10\% \times (700000 - 14000)$	(68600)
قيمة السلعة FOB (القيمة في ميناء المصدر)	617400
يضاف	
مصاريف الشحن البحري	17000
مصاريف التأمين البحري	10500
قيمة السلعة CIF (القيمة في ميناء المستورد)	644900
+ مصاريف التفريغ	2000
وعاء الضريبة الجمركية	646900
+ الضريبة الجمركية = $50\% \times 646900$	323450
+ ضرائب ورسوم أخرى	1000
وعاء الضريبة العامة على المبيعات	971350

السؤال الثاني ثالثاً :

الحل

طالما أن تاجر التجزئة يقوم بالتعامل في عدة سلع تخضع للضريبة بأسعار مختلفة بالإضافة إلى بعض السلع الواردة بالجدول رقم (1) وبعض السلع المعفاة من الضريبة ولم يتمكن من الفصل بين المتحصلات من مبيعات كل فئة ضريبية فلا يمكن استخدام النظام رقم (2) ويمكن تطبيق النظام رقم (3) عند تحديد ضريبة المبيعات

1. تحديد نسبة المشتريات من سلع كل فئة ضريبية خلال الشهر =

قيمة المشتريات متضمنة الضريبة من سلع فئة ضريبية معينة

إجمالي قيمة المشتريات متضمنة الضريبة من جميع السلع

فئة الضريبة	+	الضريبة المسددة	=	إجمالي ثمن الشراء شامل الضريبة
5%	+	2500	=	52500
10%	+	2000	=	22000
20%	+	2000	=	12000
سلع معفاة	+	-	=	5000
سلع جدول رقم (1)	+	-	=	8500
الإجمالي		6500		100000

- نسبة مشتريات سلع الفئة 5% = $52500 \div 100000 = 0.525$
- نسبة مشتريات سلع الفئة 10% = $22000 \div 100000 = 0.22$
- نسبة مشتريات سلع الفئة 20% = $12000 \div 100000 = 0.12$

2. تحديد المتحصلات من مبيعات كل فئة ضريبية =
 إجمالي المتحصلات × نسبة مشتريات سلع كل فئة ضريبية

- المتحصلات من مبيعات سلع الفئة 5% = $47250 = 0.525 \times 90000$
- المتحصلات من مبيعات سلع الفئة 10% = $19800 = 0.22 \times 90000$
- المتحصلات من مبيعات سلع الفئة 20% = $10800 = 0.12 \times 90000$

3. تحديد ضريبة المبيعات المحصلة لكل فئة ضريبية =
 سعر الضريبة

المتحصلات من مبيعات كل فئة ضريبية ×

100 + سعر الضريبة

• ضريبة المبيعات المحصلة بنسبة 5% = $105/5 \times 47250 = 2250$

• ضريبة المبيعات المحصلة بنسبة 10% = $110/10 \times 19800 = 1800$

• ضريبة المبيعات المحصلة بنسبة 20% = $120/20 \times 10800 = 1800$
إجمالي ضريبة المبيعات المحصلة
5850

ضريبة المبيعات المحصلة وفقاً للنظام الأصلي والتي تظهر في الفواتير الضريبية = $75000 \times 10\% = 7500$
الضريبة واجبة السداد عند تقديم الإقرار

ضريبة المبيعات المحددة وفقاً لنظام التجزئة	5850
+ ضريبة المبيعات المحصلة وفقاً للنظام الأصلي والتي تظهر في الفواتير الضريبية	7500
- الضريبة السابق سدادها على المشتريات	(6500)
ضريبة المبيعات واجبة السداد عند تقديم الإقرار	6850

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

السؤال الثاني أولاً : يقيس مهارات الفهم
السؤال الثاني ثانياً : يقيس مهارات التذكر
السؤال الثاني ثالثاً : يقيس مهارات التذكر