



اجب عن الأسئلة الآتية [٤]

لإجابة كل سؤال فى ورقة مستقلة

السؤال الأول: (10 درجة)

ضع علامة (√) أو (×) (فقط) / ملحوظة هامة جداً ، (ولا تبدل العبارات فى ورقة الإجابة) :

- ١ - () تفرض ضريبة سنوية على مجموع صافى دخل الأشخاص الطبيعيين المقيمين بالنسبة لدخولهم المحققة فى مصر أو خارجها إذا كانت مصر مركزاً لنشاطهم التجارى أو الصناعى أو المهني ، كما تسرى الضريبة على دخل غير المقيمين بالنسبة لدخولهم المحققة فى مصر .
- ٢ - () الإقرار الضريبي هو عبارة عن كشف أو بيان يتم إعداده بواسطة الممول لتقديمه إلى مأمورية الضرائب المختصة كل سنة وفى موعده محدد موضحاً به وعاء الضريبة من إيرادات ومصروفات ، وتفصيل هذا الوعاء ، ومقدار الضريبة المستحقة على هذا الوعاء .
- ٣ - () توجد محاور يعتمد عليها النظام الضريبي المصرى فى تنفيذه ، ولا تتفق الضرائب المباشرة وغير المباشرة فى كل الخصائص والسمات .
- ٤ - () إتجه المشرع الضريبي فى القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته حتى سنة ٢٠١٦ إلى التمييز فى المعاملة الضريبية فى الضريبة على الأشخاص الاعتبارية بين كل من شركات الأشخاص وشركات الأموال .
- ٥ - () لا تدخل فترة التوقف الجبرى ضمن السنوات الخمس التى يسمح فيها المشرع بترحيل الخسائر الضريبية ، ويمكن خصم الخسائر للفروع الخارجية من الإيرادات الداخلية أو الخارجية فى نفس السنة ، وكذا يتم ترحيلها سواء داخلياً أو خارجياً .
- ٦ - () فى حساب الضريبة الموحدة تكون الأولوية فى خصم خسائر النشاط التجارى والصناعى أولاً ، ثم خسائر النشاط المهني ، ثم خسائر نشاط الثروة العقارية (على أساس فعلى) فى سنة تحققها ، فإذا تبقى من كل منها شيئاً بدون خصم يتم ترحيله ليخصم من أرباح نفس النشاط فى السنوات (الخمس) التالية ، ما عدا الثروة العقارية (على أساس فعلى) لا ترحل .
- ٧ - () سمح المشرع فى العقود طويلة الأجل فقط بما يعرف بترحيل الخسائر إلى الخلف ، وخصم الخسارة الصافية من أرباح الفترة (أو الفترات) الضريبية السابقة وبما لا يجاوز أرباح العقد خلال تلك الفترة ، ويسترد الممول ما سبق أن سدده من الضريبة ، والمتبقى يرحل للأمام لمدة ٥ سنوات .
- ٨ - () تسرى الضريبة على الإيرادات الناتجة من مزاوله المهن غير التجارية فى مصر بغض النظر عن الشخص الذى يزاولها سواء أكان مقيماً أو غير مقيم ، وكذا تسرى الضريبة على الإيرادات المهنية فى الخارج بالنسبة للمقيم .
- ٩ - () تخصص التبرعات للحكومة أياً كان مقدارها سواء فى الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية أو على إيرادات المهن الحرة أو غير التجارية .
- ١٠ - () يمكن خصم الخسائر الناتجة من التعامل فى الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية أو فى الخارج من الربح الضريبي ، كذلك يمكن ترحيل الخسائر الناتجة عنها إلى الخمس سنوات التالية .
- ١١ - () عند تحديد إيرادات المهن غير التجارية الخاضعة للضريبة ، لا تعتبر الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن البيع أو الإستغناء عن الأصول الثابتة من الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة .
- ١٢ - () من أنواع الربط الضريبي : الربط من واقع الإقرار الضريبي أو الربط بطريق التقدير أو الربط المعجل أو الفوري ، ومن طرق تحصيل الضريبة : التحصيل دفعة واحدة أو على أقساط أو بالمقاصة أو بموجب صكوك ضريبية .
- ١٣ - () وضع المرتب تحت تصرف المستفيد هو الواقعة المنشئة للضريبة على المرتبات ، مع وجود دخول للموظف لا تسرى عليها ضريبة المرتبات كمكافأة ترك الخدمة وإستبدال المعاشات والجزاءات المالية .
- ١٤ - () تفرض الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية والضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لأساس النقدى ، بالرغم من أن الضريبة على إيرادات المهن الحرة أو غير التجارية تفرض وفقاً للأساس الإستحقاق .
- ١٥ - () معظم أسعار الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين نسبة محددة من الإيراد ، أما معظم أسعار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية تكون تصاعدياً بالشرائح .

السؤال الثاني: (10 درجة)

أولاً - بمثل أحد مصري أمين المحاسب التالية من الأراضي الزراعية كما يلي .

- ١- يقوم بزراعة ٣١ فدانا مملوكة له مشاتل محاصيل بستانية ويقوم ببيع إنتاجها للغير ، وتبلغ ضريبة الأرباح على الفدان ٩٨ جم ، وتبلغ المساحة المستخدمة للإستخدام الشخصي ١ فدان .
- ٢- مساحة ١٠٠ فدان مملوكة له في أراضى صحراوية مستصلحة ، يزرعها فواكه وتبلغ القيمة الإيجارية للفدان ٢٠٠٠ جم ، مع العلم بأن تاريخ بدء إنتاجها هو ٢٠١٠/١/١ .
- ٣- يقوم بزراعة ٥٠ فدانا مملوكة له محاصيل حقلية تقليدية ، وتبلغ ضريبة الأرباح على الفدان ٧٠ جم ، وتبلغ المساحة المستخدمة للإستخدام الشخصي ١ فدان .

المطلوب : تحديد إيراداته الثروة العقارية الداخلة في وماء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين لا.أ.د مصري أمين لعام ٢٠١٦.

ثانياً - فيما يلي صافي المبالغ الداخلة للضريبة للمهندس / محمد أحمد محمد المقهور أحد المهندسين الطبي يملك عدة مصادر للإيرادات عن عامي ٢٠١٥ - ٢٠١٦ .

بيان	عام ٢٠١٥	عام ٢٠١٦
المرتبات وما في حكمها	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
النشاط التجارى	١٥٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠٠)
النشاط المهنى	(٢٥٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠
الثروة العقارية (أساس فعلى)	٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠

المطلوب : تحديد الوعاء الضريبي الداخلة للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ / وحساب الضريبة لعام ٢٠١٦ فقط .

السؤال الثالث: (٣٠ درجة)

الأستاذ محسن عاشور مدير عام ورئيس مأمورية بمصلحة الضرائب المصرية يتقاضى راتباً شهرياً قدره ٩٠٠٠ جم ، شاملاً علاوة خاصة مضافة قدرها ٥٠٠ جم ، وعلاوة خاصة غير مضافة قدرها ٤٠٠ جم ، وعلاوة إجتماعية ٦٠٠ جم ، وبدل طبيعة عمل ١٠٠٠ جم مقابل تكاليف فعلى تتطلبها طبيعة العمل ، وحوافز إنتاج ٣٠٠٠ جم ، وتخصص له المصلحة سيارة ويستخدمها فى إنتقالاته الخاصة وتتكلف شهرياً ٣٠٠٠ جم ، وميزه عينيه تقدر بمبلغ ٥٠٠ جم شهرياً ، علماً بأن ضريبة الدمغة النسبية تبلغ ٣٣٦ جم .

إذا علمنا أن الموظف يسد أقساط تأمين بمبلغ ٥٠٠ جم شهرياً على حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر ، ويشترك بنظام التأمين الصحى ، كما أنه مشترك فى صندوق التأمين الخاص بالشركة نظير خصم قدره ٢٠ % من راتبه الأساسى شاملاً العلاوة الخاصة المضافة .

والمطلوب : تنفيذ التحويلات اللازمة ، وإعداد نموذج حساب الضريبة على المرتبات وما في حكمها ، وحساب الضريبة سنوياً ثم ترجمتها إلى مصرياً .

السؤال الرابع: (٢٥ درجة)

قدمت شركة السحاب الصناعية العالمية للسيراميك والبورسلين إحدى شركات المساهمة المصرية إقرارها الضريبي عن العام المالي ٢٠١٦ مرفقاً به صورة من قائمة الدخل المعتمدة والمعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، والتي تبين تحقيق الشركة لخاصي ربح قدره ٥٠٠٠٠٠٠٠ جم .

وعند قيام الأمور الضريبية الأسناد يسري خلال بفحص قائمة الدخل وحسابات الشركة تبين له ما يلي :

- ١- تضمنت المصروفات التي حملت بها قائمة الدخل في الجانب المدين منها ما يلي :
 - ١٠٠٠٠٠ جم بدلات ومكافآت حضور الجلسات تدفع لأعضاء المجلس الإدارة .
 - ٢٠٠٠٠٠ جم مقابل حضور المساهمين إجتماعات الجمعيات العمومية .
 - ٩٠٠٠٠ جم حصة العاملين في الأرباح تم تحميل إيرادات الفترة بها .
 - ٧٠٠٠٠ جم رواتب وأجور مدفوعة لعضو مجلس الإدارة المنتدب مقابل عمله الإداري .
 - ٦٠٠٠٠ جم ديون معدومة على أحد العملاء ، مع العلم بأن تاريخ إستحقاق تلك الديون كان ٢٠١٦/١٠/١ وقد إتخذت الشركة إجراءاتها القانونية ضدهما ، ولم يصدر حكم قضائي لصالحها حتى تاريخ تقديم الإقرار الضريبي .
 - ٩٠٠٠٠٠ جم فائدة قرض مدينة لأحد البنوك ، بسعر فائدة ٣٠% ، مع العلم بأن سعر الفائدة بالبنك المركزي أول الفترة يبلغ ١٠% .
 - ٢- تضمنت الإهلاكات للأصول الثابتة ما يلي :
 - ٣٠٠٠٠٠ جم إهلاك إضافي بنسبة ٣٠% ، وكذا مبلغ ٢٠٠٠٠٠ جم قيمة إهلاك عادي بنسبة ٢٠% لآلة جديدة إشتريتها واستخدمتها الشركة في ٢٠١٦/٧/١ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جم ، وقدم طلب لمأمورية الضرائب للإستفادة من الإهلاك الإضافي .
 - ٣- تضمنت الإيرادات التي حملت بها قائمة الدخل في الجانب الدائن منها ما يلي :
 - ٥٠٠٠٠٠ جم إيراد منحل تملكه الشركة وقد بدأ الإنتاج فيه منذ لإحدى عشر عاماً .
 - ١٥٠٠٠٠٠ جم إيراد أراضي صحراوية مستصلحة تملكها الشركة وقد بدأ الإنتاج فيها منذ تسع سنوات .
 - ٢٢٥٠٠٠ جم ديون معدومة محصلة من عام ٢٠١٤ لم يعترف بها الفاحص الضريبي .
 - ٤- تضمنت قائمة الدخل ضمن المخصصات بخلاف الإهلاك والإحتياطيات ما يلي :
 - ١٠٠٠٠٠٠ جم مخصص هبوط أسعار أوراق مالية .
 - ٣٠٠٠٠٠٠ جم إحتياطي شراء أصول ثابتة .
 - ١٥٠٠٠٠٠ جم مخصص ضرائب متنازع عليها .
 - ٢٠٠٠٠٠٠ جم إحتياطي إستهلاك السندات .
 - ٥- تضمنت التبرعات ما يلي :
 - ٢٠٠٠٠٠٠ جم لوزارة الصحة ، ٣٠٠٠٠٠٠ جم لجمعية خيرية منشأة طبقاً للقانون المصري ، ٥٠٠٠٠٠٠ جم لجمعية خيرية أجنبية منشأة طبقاً للقانون الألماني ، - ٥٠٠٠٠٠٠ جم التبرعات للفقراء في محيط الشركة .
 - ٦- مع العلم بأنه : توجد خسائر ضريبية للفرع الداخلي مرحلة من عام ٢٠١٠ معترف بها ضريبياً بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جم ، وخسائر محاسبية لفرع الإمارات لعام ٢٠١٦ مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ جم .
- المطلوب : تحديد الوعاء الضريبي للشركة طبقاً للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية ، وكذلك تحديد الضريبة المستحقة .

مع تمياني بالتوضيق والدجاج