

الإجابة

إجابة السؤال الأول

أولاً

رقم الحالة	الغالبية الضريبة
١	يطبق المادة (١١) والتي تنص على فرض ضريبة قطعية قدرها ١٠٪ على المبالغ التي تدفع لغير المقيمين أيًا كانت الجهة أو الهيئة التي تستخدمهم لأداء خدمات تحت إشرافها
٢	تطبق الضريبة المستقطعة من المنبع وفقاً لأحكام المادة رقم ٦٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، والتي تنص على أن يخضع للضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠٪ المبالغ التي يدفعها الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة والتي لها منشأة دائمة في مصر لأشخاص غير مقيمين ، مقابل استقلال علامات تجارية .
٣	تطبق في هذه الحالة أحكام الخصم تحت حساب الضريبة وفقاً لأحكام المادة ٥٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وذلك لأن التعامل تم مع فرع الشركة الأجنبية في مصر ، وهو يعج منشأة دائمة مقيمة في مصر لشخص اعتباري غير مقيم .
٤	يطبق الضريبة المستقطعة من المبلغ وفقاً لأحكام المادة ٥٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، حيث تعد المبالغ المدفوعة عمولة عارضة دفعت لشخص طبيعي وغير مرتبطة بمباشرة نشاطه .

ثانياً

رقم العبارة	التعليق
١	أرباح الأسهم التي تحصل عليها الشركة من استثمارها في شركات أخرى ، والتي تخضع لحق أصحابها في الطعن في قرارات الإدارة ، تعتبر دخلاً خاضعاً للضريبة وفقاً للمادة ٢٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٢	يتم خصم خسائر النشاط أو الوفاء المستقل من أرباح المنشأة خلال فترة الإقضاء ، ويترجل ما تبقى من خسائر الوفاء المستقل لفترات تالية طبقاً لنص المادة ٢٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٣	يمكن تطبيق نظام الدفقات القديمة على الشركات المهيئة إذا قبلت ذلك ، باعتبارها أشخاص اعتبارية .
٤	يكون موعد تقديم الأرباح الضريبة للأشخاص الاعتبارية خلال الأربعة أشهر التالية لانتهاء السنة المالية وذلك بنسبة عامة ، وبالنسبة للبنوك وشركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام والأشخاص الاعتبارية العامة ، فلها أن تطبق بقرار نهائي خلال ٣٠ يوم من تاريخ اعتماد الجمعية العمومية لنتائجها (المادة ٨٧) .
٥	يؤدي إضافة الخصم لوجاء الضريبة في الفترة الضريبة التي كورت فيها ، إلى أن تنشأ فائدة تعتبر أصل ضريبي مؤجل ، يتم استرداده عند تحقيق خسارة التي تكون لها المخصص ، حيث يخفض وعاء الضريبة بقيمة الخسارة عند تحقيقها ، وهنا يسترد الأصل الضريبي المؤجل .
٦	يعتبر من حق مصلحة الضرائب توقيع الحجز التنفيذي بقيمة الضرائب التي أقر بها الممول في إقراره المقدم منه ، وذلك إذا لم يتم أدائها في المواعيد القانونية (المادة ١٠٥ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) .
٧	يتم خصم خسائر النشاط أو الوفاء المستقل من أرباح المنشأة خلال فترة الإقضاء ، ويترجل ما تبقى من خسائر الوفاء المستقل لفترات تالية طبقاً لنص المادة ٢٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ثانياً : يعد من حق الشركة استرداد ضريبة المبيعات عن خدمة الطابعة لدى الغير ، وذلك عن السلع التي تم تصديرها للخارج ، حيث تخضع تلك السلع الضريبة بسعر صفر ، ويكون من حق المصدري استرداد الضريبة التي دفنها عن محلات تلك السلع .

إجابة السؤال الثالث :

رقم القضية	رقم التفتيش	تاريخ الإقرار	القيمة المدفوعة
٤/٤٠	١٠١ - ٧٠١	١٠١ - ٧٠١	٢٥٣٧٠.٨٧٨
٤/٤٠	١٠٢ - ٧٠٣	١٠٢ - ٧٠٣	١٦٥٠٠٠٠
			١٢٢٩١٢٢
٤/٤١	١٠٥ - ٧٠٧	١٠٥ - ٧٠٧	٦٨٤٢١١
٤/٤١	١٠٥ - ٧٠٧	١٠٥ - ٧٠٧	٥٠٠٠٠٠
٤	١٠٦	١٠٦	٢٤١٣٣٣
١٤/٥	٢١٦	٢١٦	٨٠٥٠٠
١٤/٥	٢١٥	٢١٥	٦٨٤٢١١
١٤/٥	٢١٥	٢١٥	٦٨٠٠٠٠
١٤/٥	٢١٦	٢١٦	٢٩٦٦٥
٦	٢١٠	٢١٠	٩٩٧٨٧
	٢١٥	٢١٥	

٨	تعتبر الضريبة المؤجلة والمضافة في الإقرار الضريبي للممول ، هي الضريبة المستحقة على الممول في الفترة ٢٠١٢ ، والتي تم الإفصاح عنها ضمن مصروف ضريبة الدخل بالمطالبة الكمل .
٩	طبقاً للحكم الصادر من المحكمة الإدارية في ٢٠٠٨ لا يجوز أن يتربح من خصم الإعفاءات أو الخصومات لتسويات تالية ، وثالثاً على ذلك يتم خصم الإعفاءات إذا كان الربح و في حدود هذه المرح . وبالتالي قد يستفيد الممول بخصم الإعفاءات بالكامل أو بشكل جزئي في حدود الأرباح الضريبية ، وفي حالة إذا كان الوعاء خسارة فلا يستفيد الممول بخصم الإعفاءات لأن خصمها سيؤدي لزيادة الخسائر .
١٠	تخضع الأرباح الرأسمالية في حالة المباني والأبنية والسفن والطائرات والأصول المعنوية للضريبة ، بينما بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول التي تهلك على أساس الإهلاك فيتم تأجيل الضريبة المستحقة عليها من خلال خصم القيمة البيعية أو التعويض المحصل عن هذه الأصول من أساس الإهلاك لهذه الأصول .

إجابة السؤال الثاني :
أولاً :

- ١- يعد من حق الشركة المصرية خصم الضريبة المستدرة عن الآلات التي استوردتها ، في إقراراتها الشهرية عند بدأ استخدامها في إنتاج سلع خاضعة للضريبة ، والشركة بذلك تكون قد قامت بخصم مبكر للضريبة ، ويستحق عليها ضريبة إضافية عن الفترة من بداية خصم الضريبة ، وتاريخ بدأ استخدام الآلات في الإنتاج .
- ٢- طالما قامت الشركة المصرية بالدخول بتلك الآلات كحصة عينية وذلك بقيمة دون ضريبة المبيعات وقامت بخصم الضريبة المستدرة عنها عند الاستيراد ، فلا يستحق عن هذه الحصة ضريبة المبيعات
- ٣- طالما تم تقييم الحصة العينية بدون ضريبة مبيعات ، فليس من حق الشركة الشقيقة خصم ضريبة مبيعات في إقراراتها الشهرية .

$$\text{نسبة الالتزام} = \frac{400000}{26666} = 1500000$$

$$\text{إيرادات عام ٢٠١١} = 26666 \times 1500000 = 40000000000$$

العقد الثالث

إجمالي التكاليف المقدرة للعقد

إجمالي إيرادات العقد

مدة تنفيذ العقد عامين من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

التكاليف الفعلية خلال عام ٢٠١١ حتى جنيه مصري

$$\text{نسبة الالتزام} = \frac{31078}{20000000} = 155390$$

$$\text{إيرادات عام ٢٠١١} = 31078 \times 1800000 = 55940400$$

كيفية حساب نسبة ٧٪

إجمالي المصاريف العمومية

يخصم :

مصاريف عمومية بدون مستندات الإهلاك

مصاريف عمومية مؤيدة

نسبة ٧٪

المصاريف التي بدون مستندات

يخصم :

نسبة ٧٪

ما يرد للاقرار

البيان	الوعاء	الخسارة	الخسارة	الخسارة	الفرعية	الخسارة التي
عقد رقم ١	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
عقد رقم ٢	٢٦٦٦٦٦	٢٦٦٦٦٦	٢٦٦٦٦٦	٢٦٦٦٦٦	٢٦٦٦٦٦	٢٦٦٦٦٦
عقد رقم ٣	٣١٥٧٨٨	٣١٥٧٨٨	٣١٥٧٨٨	٣١٥٧٨٨	٣١٥٧٨٨	٣١٥٧٨٨
الإجمالي	١٢٢٩١٢٢	١٢٢٩١٢٢	١٢٢٩١٢٢	١٢٢٩١٢٢	١٢٢٩١٢٢	١٢٢٩١٢٢

العقد الأول :

إجمالي التكاليف المقدرة للعقد ١٨٠٠٠٠٠

إجمالي إيرادات العقد ١٩٠٠٠٠٠

مدة تنفيذ العقد ثلاث سنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١

إجمالي إيرادات العقد

يخصم :

إجمالي الإيرادات المثبتة خلال ٢٠١٠ و ٢٠٠٩

الإيرادات عام ٢٠١١

السنة

٢٠٠٩

٢٠١٠

العقد الثاني

إجمالي التكاليف المقدرة للعقد ١٥٠٠٠٠٠٠

إجمالي إيرادات العقد ١٦٠٠٠٠٠٠

مدة تنفيذ العقد عامين من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

التكاليف الفعلية خلال عام ٢٠١١ حتى جنيه مصري ٤٠٠٠٠٠٠

עֲתִידָא לְהַשְׁמִיךְ אֶת הַיָּדִים:

حالة الخصية :
خلال خضوع تلك الانشطة الفسيولوجية المصاحبة من علامه مع تجارب شدة الضريبة في

حالة الخصوبة

- ١- خدمة النقل المكنت من سيارات التاكسي (أليس - سكر حديقه)
٢- خدمات النظافة والحراة الخاصة
٣- وحدات التبريد المستعمل في أغراض العمليات الصناعية بالمصانع.
٤- تخفيض بشفة ١٠٪ متى يتم تركيبها واستعمالها داخل منابر الانتاج بالمصنع
سيارات الركوب الملاكي حتى ١٦٠٠ سم^٣ وعربات الاسفاف ونقل الوتي والمطافئ
سيارات الركوب فئة ١٦٠٠ سم^٣ تخفيض بشفة ١٥٪ من القيمة.
عربات الركوب التي لا تتعدى ١٠٠ سم^٣ تخفيض بشفة ١٠٪ من القيمة
القيام بأعمال المقاولات لدور العبادة (المساجد - الكنائس)
ما الذي يزيد عن ٤٠٠ كم يخضع بشفة ١٥٪ باعتباره محرك
خدمته بشفة ١٠٪
خدمات الفنادق والمطاعم السياحية فيما عدا الخدمات المجانية للعملاء .
ر خاضعة للضريبة
خاضعة بسعر صفر
القيام بالتعامل مع شركات تعمل داخل المناطق الحرة والتصدير للخارج .
خدمة بشفة ١٠٪

عَنْ عَبْدِ اللَّهِ بْنِ مَسْعُودٍ

السؤال الأول (٢٥ درجة)

الطائرات الدولية لبيع العديد من

...

السلع والمخارج والنفقات

النقد المحمل المصاحح خلافاً للهمد القاص وكذلك الرصيد المتوقع في التوقع

三才圖會

الرصيد المتوقع النقدية في پایان شهر نوفمبر ۱۳۵۱ جفيه

۱۰۰۰۰ علمایان جمالی ۹۹۹۹

جنيبة محصله من مبيعات شهر أكتوبر و اجنيبة من مبيعات شهر نوفمبر

حسابات الاثنین کے ۳۰ نومبر بلغت ہوئے؟ جیہ.

442 2 101 1/15

البركة المبركة

الشهر الثاني لشهر الشتاء.

[illegible]

1. The first part of the document is a title page. It contains the title of the document, the author's name, and the date of the document. The title is "The First Part of the Document". The author's name is "John Doe". The date is "12/12/2023".

المحروقات الأخرى لشهر ديسمبر والتي تسدد في ذات الشهر .
حجمه : 20000 وحدة

الطبيب المستحق لشهر ديسمبر مدفوعات مستحقة في فبراير ٧٥٠٠ جنيه.

١٠

ادون سندوات يميني ١٠٠٠٠

۷۲۰ جنیہ مصروفات فوائد .

443 YII: 34000-40000

1

بوليصة تأمين لمدة عام استحقاق ١٤ ديسمبر الجدي ١٥٠٠ جنيه يجب سداد

३३

2000

منیحات شهر دیسمبر ۱۰۰۰۰۰ جنیہ (۱۰ لاکھ) حصے کے ساتھ سہرا بنی

التالى للشهر الذى تم فيه البيع ، ١٠٪ في الشهر الثالث .

1729

الطوبى : استخدام الاسمن والقواعد الحاسبية والجهتية في اعداد الجور

قائمة التفرقات والمفوعات النقدية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

1000

三

$\int_{\mathbb{R}^n} \frac{1}{|x|^{n-2s}} dx = \frac{2\pi^{n/2}}{(n-2s)\Gamma(s)}$

السؤال الثاني :

تتولى شركة النيرفوز إدارة مول تجاري يتنظم إلى ثلاثة أقسام عامة رئيسية هي قسم الملابس وقسم المتجات الإلكترونية وقسم خاص بأدوات التجميل والروائح والاكسسوارات وتخصص لكل قسم ميزانية داخلية ذات الميزانية المخصصة لحسابات مبيعات في تحقيق أقصى ربح ممكن من المبيعات لقسم أدوات التجميل فإن إدارة الشركة تدرس مقترح للدخول على أصحاب رأس المال بشأن استثمار أو إنفاق هذا القسم ودراسة بدائل أخرى لاستغلاله خاصة أن هذا القسم أظهر خسائر بدأت تظهر من العام المالي الحالي بشكل ملحوظ . وفيما يلي البيان التقديري (بالآلاف جنيه) والتحليل التفصيلي لموقف الربحية لكل قسم في ضوء الدراسة التسويقية لدرجة السوق التي أوضحها قسم التسويق بالشركة :

بيان	الإجمالي	قسم	قسم	قسم أدوات
إيرادات المبيعات	٢٢٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠	٦٠٠
يخصم : تكاليف متغيرة	٤٠٩٠	٣٥٠٠	٢٠٠	٣٩٠
= هامش المساهمة	١٩١٠	١٥٠٠	٢٠٠	٢١٠
يخصم : التكاليف الثابتة	٣٣٢	٢٨٠	٥٠	٣٥
وتتضمن مبيعات الموظفين والإهلاك والضرائب العقارية وغيرها	١١٠٠	٧٥٠	٥٠	٣١٠
أرباح (خسائر التشغيل)	٨١٠	٧٥٠	١٥٠	(١٠٠)

ولاحظ أن التكاليف الثابتة الخاصة بقسم أدوات التجميل تضمن مبيعات العاملين بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه وهؤلاء العمال والموظفين سوف يتم الاستغناء عنهم في حالة إلغاء

هذا القسم ، كما أن جميع الآلات والمعدات بهذا القسم قد تم استهلاكها بالكامل منذ العام الماضي ومن ثم فإن التكاليف الثابتة لهذا القسم لا تتضمن أي تكاليف لإهلاك ، كما أن القسم الإلكتروني لهذه الآلات والمعدات لهذا القسم في حالة إلغاء سوف تستحق حساب التكاليف الخاصة بالآلة لهذا القسم ومن ثم فإنه لا يتم إلغاء هذا القسم من الميزانية المخصصة له بل سوف يخصص المساحة المتاحة لتدعم عرض وبيع منتجات قسم الملابس أو قسم الإلكترونيات ، والتوسع في هذه الأقسام يحتاج عمالة إضافية بتكلفة ٢٥٠٠٠ جنيه ، ويتوقع المدير التنفيذي للشركة أن تزداد مبيعات قسم الملابس بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيه ، وقسم الإلكترونيات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه منها قد يدعم الرأي بشأن إلغاء قسم أدوات التجميل والاكسسوارات المطلوب : هل من الواجب (بتعميم العائد للشركة ككل) إغلاق قسم التجميل والاكسسوارات أم لا ؟ مطلوب التوضيح والشرح للنتائج المقدمة بهذا الشأن ؟

السؤال الثالث :

(أولاً) عدة مقادير تستخدم في مجال الحاسبة الإدارية وتساعد في اتخاذ القرارات

الإدارية . أذكر تعريفاً مختصراً لكل من المقادير الآتية :

(١) التكلفة المفرقة (٢) الإيرادات والتكاليف المتفاضلة .

(٣) التكاليف المتعلقة بالقرار

(٤) تكلفة الفرصة البديلة

(ثانياً) لدى شركة النصر ٥٠٠٠ جهاز قابل إجمالي تكلفة ٣٨٠٠٠٠ ج . وتستطيع

الشركة بيع هذه الأجهزة كما هي بسعر ٦٥ ج للجهاز أو إصلاحها بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ج

وبيعها بسعر الجهاز ١٣٥ ج :

(١) ما هي التكلفة المفرقة في هذه الحالة ، وما هي البيانات المتعلقة باتخاذ القرار ؟

(٢) هل تقوم الشركة ببيع الأجهزة التالفة ، أو تقوم بإصلاحها وبيعها ؟ بين بالأرقام

أسباب القرار .