

مادة : الضرائب

سوف تخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الاجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول : (٣٠ درجة)

في إطار دراستك وخبرتك العممية في مجال الضريبة على الدخل والأثار الضريبية لتطبيق معيير المحاسبة، المطلوب الإجابة عن الحالات الآتية:

أولاً:-

شركة مساهمة مصرية : كدتموز جزء من أموالها في مجموعتين من الأوراق المالية المعتمدة بسوق الأوراق المالية المصرية، المجموعة الأولى أوراق ملكية محتفظ بها المتجر، والمجموعة الثانية أوراق مالية متاحة للبيع، وبماسبة انتهاء العام المالي ٢٠١١ إعداد القوائم المالية للمدة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠١١ قامت الشركة بإعادة تقييم هذه الأوراق، ونتج عن ذلك أرباح إعادة التقييم تكلي المجموعتين، وظلراً لأن الشركة تلتزم بمعيار المحاسبة المصرية فقد أوضحت عن أرباح المجموعة الأولى في قائمة الدخل مما انعكس على صافي الربح المحاسبي، وبما أوضحت عن أرباح المجموعة الثانية في قائمة الدخل، الشامل الآخر مما انعكس على حقوق الملكية بتمييزية.

وتظراً لأن القانون الضريبي المصري أخذ عند تقدير الربح الضريبي بالإيرادات والمصروفات الفعلية (المادة ٢٤ عن ائحة التنفيذية للقانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥)، فإن هذه الأرباح لا تخضع للضريبة إلا عند البيع.

المطلوب : قو، ضوء اثباتك السابقة أدب، عن ما يأتي:

- أ - هل يردب عن عدم خضوع أرباح إعادة تقييم الأوراق المالية (المحتفظ بها لمتجارة أو المتاحة للبيع) للضريبة تعديل الربح المحاسبي للوصول لحسابي الربح الضريبي؟
- ب - إذا تم تعديل الربح المحاسبي حدد تحديد صافي أرباح الضريبي، فهل سيتنج عن هذا التعديل ضريبة مؤجلة، وما هو نوعها (أصل تم التزام)؟

ثانياً:-

بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة أول العام الحالي لأحد الشركات مبلغ نصف مليون جنيه، وهو يمثل الضريبة المؤجلة والمقصورة بمعدل ٢٠%، والنتيجة عن مرور ضريبة مؤجلة نتيجة زيادة الإهلاك الضريبي عن المحاسبي. هذا وقد صدر خلال العام الحالي قرار ضريبي أدى لزيادة معدل الضريبة على الدخل إلى ٢٥%، وكانت الإهلاك الضريبي لهذا العام أيضاً تزيد من الإهلاك المحاسبي بمبلغ ٢ مليون جنيه.

المطلوب : في ضوء البيانات السابقة ودراساتك لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) إسياسات والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الضريبة على الدخل، اختار الإجابة الصحيحة من بين بدائل الإجابات في كل عبارة من العبارات الآتية مع تفعيل إجابتك :

(يمكن إتخدام إجبتك في صورة جدول كالتالي):

رقم العبارة	حرف الإجابة الصحيحة	التعليل
-------------	---------------------	---------

١- نتيجة زيادة معدل الضريبة، بحث التطبيق بالمعيار الضريبي المحدد :

(أ) بلز رجعي	(ب) بشكل مستقبلي	(ج) في الفترة الحالية	(د) عدم التطبيق.
--------------	------------------	-----------------------	------------------

٢ - نتيجة زيادة معدل الضريبة، يجب :

(أ) تعديل رصيد أول المدة للالتزامات الضريبية	(ب) تعديل رصيد أول المدة للالتزامات الضريبية
المؤجلة بلز زيادة بمبلغ ١٢٥ ألف جنيه	المؤجلة بلز زيادة بمبلغ ١٢٥ ألف جنيه
(ج) لا يتم أي تعديل في رصيد أول المدة	(د) ليس شيء مما سبق.

٢ - ويستقيم الخطوة التالية، أنه يجب أيضاً:

(أ) تعديل رصيد الأرباح لمرحلة أول المدة بالزيادة بمبلغ ١٢٥ ألف جنيه	(ب) تعديل رصيد الأرباح لمرحلة أول المدة بالزيادة بمبلغ ١٢٥ ألف جنيه
(ج) لا يتم أي تعديل في رصيد الأرباح أول المدة	(د) ليس شيء مما سبق ..

٤ - يكون القيد الالتزام على النحو التالي:

(أ) ١٢٥٠٠٠ من ح/ الأرباح لمرحلة أول المدة ١٢٥٠٠٠ إلى ح/ الالتزامات الضريبية المؤجلة	(ب) مذكورين
١٠٠٠٠٠ ح/ الأرباح لمرحلة أول المدة ٢٥٠٠٠ ح/ مصلحة الضرائب	(ج) ١٢٥٠٠٠ إلى ح/ الالتزامات الضريبية المؤجلة ٦٢٥٠٠٠ من ح/ الالتزامات الضريبية المؤجلة إلى مذكورين
٥٠٠٠٠٠ ح/ الأرباح لمرحلة أول المدة ١٢٥٠٠٠ ح/ مصلحة الضرائب	(د) ليس شيء مما سبق

٥ - يكون رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة آخر العام:

(أ) ٩٠٠٠٠ جنيه	(ب) ١٠٠٠٠٠٠ جنيه	(ج) ١٢٥٠٠٠٠ جنيه	(د) لا شيء مما سبق
----------------	------------------	------------------	--------------------

٦ - عند إعداد الميزانية في نهاية العام يكون رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بيانات الميزانية والخاصة بالعام السابق:

(أ) ٥٠٠ ألف جنيه	(ب) ٢٢٥ ألف جنيه	(ج) ٢٥ ألف جنيه	(د) لا شيء مما سبق
------------------	------------------	-----------------	--------------------

الموازن المثالي : (٢٠ درجة)

فيما يلي بعض التمشكلات الضريبية المرتبطة بالضريبة على الدخل والضريبة على القيمة المضافة:

- أولاً:
- شركة الصناعات الأولية (ش.م.م)، وتمتلك حصة في رأس مال شركتين مساهمتين مصريتين، الأولى الذرقة (س) وهي شركة تتعنى بإعفاء ضريبي وتمتلك شركة الصناعات ٩٥% من أسهم رأس مالها، والثانية للشركة (ص) وهي شركة لصناعة للضريبة وتمتلك شركة الصناعات ٨٠% من أسهم رأس مالها.
- تقوم شركة الصناعات بإنتاج منتجات تصف مصنع، ويرعاها بالكامل للشركتين (س) و (ص) بالتكلفة والبالغة ١٠٠٠ جنيه للوحدة، على أن تقوم الشركتين بإعطاء عميلات الإنتاج، حيث تقوم الشركة (س) بإعطاء عميلات الإنتاج بتكاليف إضافية تبلغ ٢٠٠ جنيه للوحدة، والذرع في السوق المحلي بياض ربح ١٥% من إجمالي التكلفة، بينما تقوم الشركة (ص) بإعطاء عميلات الإنتاج وتعتبر المنتج النهائي لتسارج بياض ربح ١٠% من إجمالي التكلفة، وتلك لمواجهة المنافسة في الأسواق الخارجية، علماً بأن التكاليف الإضافية للشركة (ص) تبلغ ٢٥٠ جنيه للوحدة نظراً لأنها تتحمل تكاليف تعبئة تسمح بالتصدير لتسارج.
- في ضوء المعلومات السابقة، ودرستك للمعاملة الضريبية للمعاملات بين الأطراف المرتبطة، واسعر المحللات المتصور عليه هي المادة ٣٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٩)، (٤٠) من اللائحة التنفيذية للقانون، أجب عن الآتي:
- ١ - ما هي الطريقة المناسبة لتسجيل التغيرات في حالة شركة الصناعات؟
- ب - هل يعتبر السعر الذي يتم به تسجيل منتجات شركة الصناعات سعر محلي، وخاصة أن مذكراتها نصف مصنعة، ولا تقوم ببيعها لأي أطراف مستقلة (مع التفتيش لوجهة نظرك)؟
- ج - إذا كنت تعتبر سعر بيع شركة الصناعات للشركتين (س) و (ص) ليس سعر محلي، فما هو سعر البيع المحلي الذي يتم به تسجيل منتجات شركة الصناعات للأطراف الضريبية (سواء لأغراض ضريبة الدخل أو ضريبة القيمة المضافة)، وهل يكون سعر البيع للذرقة (س) هو ذاته سعر البيع للشركة (ص) (مع التفتيش لوجهة نظرك)؟
- د - هل تعتبر ما قامت به شركة الصناعات من تسجيل لمبيعاتها بالتكلفة تخفيض ضريبي، بهدف تجنب الضريبة، وإذا؟

المسؤول الرابع : (٣٠ درجة)

شركة الزمالك شركة مساهمة مصرية تعمل في التجارة وشير مسجلة في بورصة الأوراق المالية وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ٦,٦٥٠,٠٠٠ جنية مصري. وذلك وفقا لقائمة الدخل المدة طبقا لمدلولير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

المطلوب: اعداد الاقرار الضريبي و حساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة المعنية في ٢٠١٨/١٢/٣١ اذا عرفت ان:

- ١- بلغ اجمالي المبيعات ٢٨,٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري وتكلفة المبيعات ١٨,٦٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها مبلغ ٦٥٠,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمسندات ضريبية كما بلغ اجمالي مصروفات البيع والتوزيع ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها ١٢٠,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمسندات ضريبية
- ٢- المصروفات العمومية ٣,٩٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها مبلغ ١٤٠,٠٠٠ جنية مصري اهلاك محاسبي ومبلغ ٣٤٠,٥٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمسندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٢٠,٠٠٠ جنية مصري فروق قحص ضريبية تمتد عن السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ كما تضمنت مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري تبرعات منها مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري قيمة اجراء عمليات جراحية لفقرأء ومبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري غير عت حوائية امعهد الاورام
- ٣- بلغت قيمة العوائد الناتجة من الاستثمار في الأوراق المالية مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري عبارة عن محصلة (مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ارباح بيع أوراق مالية مقيمة في البورصة المصرية و مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ارباح اعادة تقم رصيد الاستثمارات في الأوراق المالية المقيمة في البورصة في ٢٠١٨/١٢/٣١) مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري خسائر اوراق مالية غير مقيمة في البورصة المصرية
- ٤- حصلت الشركة على توزيعات ارباح يعبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري من احد اشركات الذبعة المتبعة المستثمر فيها من عام ٢٠١٠ وكانت نسبة المساهمة ٦٠% مع العلم ان الشركة التي قامت بالتوزيع قامت بخصم مبلغ ٩٠,٠٠٠ جنية مصري تحت حساب الضريبة وقامت الشركة بانخرج هذه الضريبة ضمن المصاريف العمومية للشركة
- ٥- بلغت قيمة الارباح الرسمية الناتجة عن بيع إحدى سيارات الشركة مبلغ ٤٠,٠٠٠ جنية مصري (قيمة البيع ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري - القيمة التخريبية في تاريخ البيع ٦٠,٠٠٠ جنية مصري)
- ٦- بلغت بدلات زخافات اعضاء مجلس الادارة والمساهمين المحصلة على قائمة الدخل مبلغ ٣٢٠,٠٠٠ جنية مصري
- ٧- بلغت قيمة المساهمة التكافئية المحصلة على قائمة الدخل مبلغ ٧٠,٠٠٠ جنية مصري
- ٨- كانت بيانات الاصول الثابتة للاغراض حسب الاهلاك الضريبي كما يلي:
* مبلغ رصيد اول المدة (بعد اجهزة الصيانة لالى) مبلغ ٧٠,٠٠٠ جنية مصري والاضافات خلال العام ٩٠,٠٠٠ جنية مصري
* بلغ رصيد اول المدة لبناء وسائل النقل ٩٠,٠٠٠ جنية مصري ولا يوجد اضافات
- ٩- بلغت الديون الضريبية المتخاضة مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ جنية مصري وكان بينها كمالي
- * مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري تمس عام ٢٠١٢
- * مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري تخص عام ٢٠١٣ منها ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري خسائر تخص النفاط و مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري ناتجة عن تطبيق الاعفاءات
- ١٠- بلغت الضريبة المعتمدة طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ٦٠,٠٠٠ جنية مصري

مع التمنيات بالنجاح والتوفيق.....

جمعية انمحاسيين والمراجعين بالمصرية

دور : ديسمبر ٢٠١٨

الزمن : ثلاثة ساعات

الإمتحان : النهائي

مادة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الاجابة بالقلم الرصاص

الميزان الأول (١٤ درجة)

كما يلي بعض المسائل التطبيقية للضريبة على القيمة المضافة والتي تم فرضها بموجب القانون ١٧ لسنة ٢٠١٦ :

أولاً: الشركة المصرية للاستيراد والتصدير ، قامت خلال الفترة الضريبية باستيراد مجموعة من المنتجات اتم تغرم بالاجاز فيها من دولة الصين بلغ ثمن شراؤها من واقع فكتورة المورد ١٢٠ ألف دولار أمريكي وثلاث مصروف التأمين والتولون المنققة عليها عند الاستيراد من واقع فواتير مقدولي الشحن ٢٠ ألف دولار أمريكي، وقد قامت الشركة بتخليص عليها في ميناء الإسكندرية على أساس سعر جمري للدولار ١٧ جنيه، ومصدت ضريبة جمركية بلغت ١٠ % ، ورمم واره بلفة ٥ % ، وضريبة قيمة مضافة بلفة ١٤ % عند الإفراج الجمركي، وذلك بجذب عمولة المختص التي بلغت ٥٠٠٠ جنيه.

ولما كانت الأسواق المصرية قد اغرقت بكثير من تلك المنتجات، فقد رأت الشركة ضرورة مرحت التخلص منها من طريق بيعها خارج الأسواق الرئيسية بالقاهرة والجيزة والمدن الكبيرة، واتجهت ببيعها لتجار جملة بالمنطق الجديدة والثانية ، وادى ذلك لبيعها بأسعار منخفضة عن ثمنها تشتلب مع نفوس الشرائية في تلك المناطق، حيث بلغ سعر بيع هذه السلع ٢٠٠ ألف جنيه مصري.

ولما كانت ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن هذه الصلقة أقل من الضريبة المصددة عنها عند الإفراج الجمركي، فترتب عنه ظهور رصيد دائن ، ولما كان قد مضى عليه أكثر من ستة فترات متتالية، فقد طلبت الشركة برده ، فقامت المصلحة بفحص دفاتر الشركة وانتهى الفحص بعدم أحقية الشركة في رد الرصيد الدائن.

المطلوب: التعليل على ما تقتضيه الفحص : عوضاً ريك عن مدى أحقية الشركة في طلب رد الرصيد الدائن المستحق للشركة المصرية.

ثانياً: منظمة تقوم بتصنيع أجهزة تكهيف وهي من السلع الخاضعة لضريبة الجدول بلفة ٨ % وضريبة القيمة المضافة، وتعتمد في تصنيعها على استيراد و الكينس (تكمبرموز) من دولة الصين، وتقوم بتصنيع باقي وحدات الجهاز محتواً، فإذا علمت ما يلي:

١ - قامت خلال الفترة الضريبية ١٠٠٠ وحدة تكهيف بلفة للأغراض الجمركية ٢٢٥ دولار لتكليس الواحد (سعر الدولار ١٦ جنيه) ومصدت ضريبة جمركية بلفة ٦٥ %، وضريبة قيمة مضافة بلفة ١٤ % عند الإفراج الجمركي عنها.

٢ - قامت خلال تلك الفترة الضريبية بتصنيع عدد ٩٠٠ جهاز تكهيف ولم يبعها جميعها بنفس المستوى المحلي تموزيها من التجار بسعر بيع للجهاز الواحد ٨٠٠٠ شمل ٨٠٠ جنيه مقابل خدمة الضمان.

٣ - قامت الشركة عند إعداد إقرارها الضريبي عن الفترة الضريبية ٢٨ % بخمس ضريبة القيمة المضافة المصددة عند الإفراج (جمركي وعموميها مع ضريبة الجدول وضريبة القيمة المضافة المستحقة عن مبيعاتها خلال انقطة الضريبة.

المطلوب: بسنك المحاسب القانوني لهذه المنشأة فقد طلب منك إبداء رأيك عن ما قامت به المنشأة عند إعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة، توضيح مقدار ضريبة القيمة المضافة وضريبة الجدول المستحقة على مبيعات المنشأة وتحديد الضريبة الواجبة السداد عند تقديم الإقرار من وجهة نظرك.

الميزان الثاني (٢٠ درجة)

في إطار ما قامت به دراسة للضريبة على الدخل والأثر الضريبي معايير المحاسبة ، المطلوب إختيار الإجابة الصحيحة في كل عبارة من العبارات التالية : وذلك بكتابة رقمها في فريدة الإجابة وضع أمامها حرف الإجابة الصحيحة مع التعليل لإجابك (يمكن تنفيذ إجابك في صورة جدول كالآتي):

رقم العبارة	حرف الإجابة الصحيحة	التعليل

أولاً: (حالة عملية عن تصميم لأخطاء المحاسبية):

أدرجت إحدى الشركات مخزون آخر المدة في فوائدها المالية المصددة عن عام ٢٠١٦ - بزيادة عن طريق الخطأ بمبلغ ١٦٥٠ ألف جنيه ، ولما كان هذا الخطأ م اكتشافه في عام ٢٠١٧ ، فقامت إدارة الشركة بتصحيحه وفقاً لمعاد المحاسبة المصرية رقم (٥) مع من أعة الأثر الضريبي (افرض ان سعر انضريبة ٢٠ %) مع بترتيب خط:

١ . تحليل الأرباح المرحلة أول المدة :

(أ) بالتخليص بمبلغ ٦٥٠ ألف جنيه	(ب) بزيادة بمبلغ ٦٥٠ ألف جنيه
(ج) بالتخليص بمبلغ ٥٢٠ ألف جنيه	(د) بزيادة بمبلغ ٥٢٠ ألف جنيه

٢ - تحقق رصيد مقرر أول السنة :

(أ) بالتخفيض بمبلغ ٦٥٠ ألف جنيه	(ب) بالزيادة بمبلغ ٦٥٠ ألف جنيه
(ج) بالتخفيض بمبلغ ٥٢٠ ألف جنيه	(د) بالزيادة بمبلغ ٥٢٠ ألف جنيه

٣ - يتم تعديل لصافي الربح المحاسبي بالقرار الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ بأنه:

(أ) يضاف في الإقرار مبلغ ٦٥٠ ألف جنيه	(ب) يخصم في الإقرار مبلغ ٦٥٠ ألف جنيه
(ج) يضاف في الإقرار مبلغ ٥٢٠ ألف جنيه	(د) يخصم في الإقرار مبلغ ٥٢٠ ألف جنيه

تتأثر في ضوء دراسة لمعاد المحاسبة المصري رقم (١١) الضريبة على الدخل والأرباح عن الضريبة الجارية والموجبة قم باختار الإجابة الصحيحة من بين بدائل الإجابة عن عبارة من العبارات التالية:

٤ - يؤدي الاختلاف بين المعدلة المعايير وفقاً لمعايير المحاسبة، والمعدلة الضريبية لمعاصر الإيرادات والمصروفات وفقاً للمفترحات الضريبية إلى:

(أ) التزامات ضريبية موجبة فقط	(ب) أصول ضريبية موجبة فقط	(ج) لا ينشأ أي ضريبة موجبة	(د) ليس شيء مما سبق
-------------------------------	---------------------------	----------------------------	---------------------

٥ - كانت فائدة أعمال إحدى شركات ٢٥٠ ألف جنيه صافي ربح، وترب عن إعداد الأقرار الضريبي للشركة أن نتيجة الإقرار ٨٠٠ ألف جنيه صافي ضريبة، وتتوقع الشركة أن تحقق خلال الأعوام التالية أرباح ضريبية تغطي هذه الخسائر فإذا كان معدل الضريبة على أرباح الشركة ٢٠%، فبعد من الضروري:

(أ) الاعتراف بأصل ضريبي	(ب) الاعتراف بأصل ضريبي	(ج) الاعتراف بأصل ضريبي	(د) ليس شيء مما سبق
مؤجل ١٦٠ ألف جنيه	مؤجل ٨٠٠ ألف جنيه	مؤجل ١١٠ ألف جنيه	سيف

٦ - قامت إحدى الشركات بحساب إهلاك أصولها الثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، ولكن شرط على اعداد الأقرار الضريبي وجود اختلافات بين الإهلاك المحاسبي، والإهلاك الضريبي، حيث كان الإهلاك الضريبي أقل من الإهلاك المحاسبي، مما يتوجب عنه:

(أ) التزامات ضريبية موجبة	(ب) أصول ضريبية موجبة	(ج) لا يترتب أي ضريبة موجبة	(د) ليس شيء مما سبق
---------------------------	-----------------------	-----------------------------	---------------------

ثالثاً: حالة صافي:

أظهرت قائمة الدخل المعدة لأحد الشركات المعاصرة المصرية صافي ربح قدره ٢ مليون جنيه، وتبين من المراجعة الضريبية أن قائمة الدخل أخرج بها ضمن الإيرادات ١٥٠ ألف جنيه فوات مندات مقددة في سوق الأوراق المالية المصرية، وأخرج ضمن المصروفات الإهلاك المحاسبي للأصول الثابتة ١٠٠ ألف جنيه، فإذا علمت أن الإهلاك الضريبي لأصول الشركة ٢٠٠ ألف جنيه، وأن سعر الشريحة ٢٥%:

المطلوب: في ضوء البيانات السابقة قم باختار الإجابة الصحيحة من بين بدائل الإجابة في كل عبارة من العبارات التالية:

٧ - يكون الربح الخاضع للضريبة:

(أ) ١٦٥٠ ألف جنيه	(ب) ٢ مليون جنيه	(ج) ١٥٥٠ ألف جنيه	(د) ليس شيء مما سبق
-------------------	------------------	-------------------	---------------------

٨ - يكون مصروف الضريبة الواجب للأرباح ١٠٠ ألف جنيه

(أ) ٣٣٠ ألف جنيه	(ب) ٣٧٠ ألف جنيه	(ج) ١٠٠ ألف جنيه	(د) ليس شيء مما سبق
------------------	------------------	------------------	---------------------

٩ - من الضروري أن يضاف التزامات ضريبية موجبة في هذه الحالة شرها:

(أ) ٧٠ ألف جنيه	(ب) ٢٠ ألف جنيه	(ج) ٤٠ ألف جنيه	(د) ليس شيء مما سبق
-----------------	-----------------	-----------------	---------------------

أبداً:

في ضوء دراسة لمعادلات المحاسبة والضريبة للأصول الثابتة وإهلاكها: قم باختيار الإجابة الصحيحة من بدائل الإجابة عن عبارة من العبارات التالية:

١٠ - تمتلك شركة آلات ومعدات تبلغ قيمتها النظرية مليون جنيه، وتقرأ ندم الحاجة إليها قررت شركة بيعها، وبلغ ثمن بيعها ٦٠٠ ألف جنيه، فإذا كان مجموع إهلاك هذه الأصول المحاسبي بلغ في تاريخ البيع ٦٠٠ ألف جنيه، بينما مجموع الإهلاك الضريبي بلغ ٨٦٥ ألف جنيه، فإن الأرباح الرأسمالية المحقة والخاضعة للضريبة تكون:

(أ) ٢٠ ألف جنيه	(ب) ٤٦٥ ألف جنيه	(ج) ١٠٠ ألف جنيه خسر	(د) لا شيء مما سبق
-----------------	------------------	----------------------	--------------------

المذلل الثالث (١٥ درجة): فيما يلي بعض القضايا الضريبية والتي تعتبر محل نزاع ضريبي بين ممثلي الضريبة على الدخل ومصلحة الضرائب المصرية:

أولاً: الشركة المصرية الوطنية لشركة مساعدة مصرية ومقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية، والتي تمتلك عدد مليون سهم من اممها (أسهم خزينة) القيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه. قامت في صفقة بملائة عدد نصف مليون سهم من اممها بمقابل استثمارات مقربة لعدد معادل من أسهم شركة الصناعة والهندسة والتي تبلغ القيمة المعاملة اممها ٣٥ جنيه، مما ترتب عنه أن الشركة المصرية الوطنية قامت بمعالجة الفرق البالغ ٢٥ جنيه للسهم كعلاوة إصدار ضمن حقوق الملكية. وبعد فحص الضريبي للشركة المصرية، قام المأمور الضريبي بالفحص باعتباره مبلغ علاوة الاسناد والبالغ ١٢,٥ مليون جنيه إيراد يخصم للضريبة، ولم يضافتها على أرباح الشركة، لمخالفة لشرعية.

المطلوب: قامت الشركة باعتباره معتمد في الضريبة برفض الأمر عليه وتحدث مدى لدية الشركة في الاعتراض على ما قام به المأمور بفحص من مسألة ضريبية، ومدى أخية الشركة في المطالبة بعدم خصم ٢٥ المبلغ الذي قد معالجه كعلاوة إصدار.

ثانياً: الشركة الدولية للاستثمار والتجارة حصلت في عام ٢٠١٤ على قرض من أحد البنوك بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي لتمويل نشاطها على أن يسدد في نهاية عام ٢٠١٦، وكان سعر الدولار عند الحصول على القرض ٨,٣ جنيه، ولما كان سعر الدولار في نهاية عام ٢٠١٤ بلغ ٧,٩ جنيه مما ترتب عنه تحقيق أرباح بلغت ٤ مليون جنيه تكوّن انخفض قيمة الالتزام بفصله الأجنبية، فإن هذه الأرباح خضعت للضريبة وفقاً لأحكام المادة ٧٠ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠١٥ والتي كانت تعتبر الأرباح لتتجنب عن إعادة تقييم العملة الأجنبية أرباح معقولة وخاصة للضريبة.

في عام ٢٠١٥ ارتفع سعر الدولار ليبلغ مع نهايتها ٩ جنيه مما ترتب عنه ظهور خسائر فرق صئة بلغت ١١ مليون جنيه. ولما كانت المادة ٧٠ الفيت، ونصت المادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية على تحديد الإيرادات والتكاليف على أساس فعلي، فإن هذه الخسائر لم تخضع ضريبياً وتم إضافتها كصافي ربح الشركة في عام ٢٠١٥ وخضعت للضريبة.

ولما تم تحرير سعر صرف العملة الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ مما ترتب عنه ارتفاع سعر الدولار وبلغ عند سداد القرض مع نهاية عام ٢٠١٦ مبلغ ١٨ جنيه، فحصلت الشركة فائدة الدخل المعطاة في نهاية عام ٢٠١٦ خسائر فروقية صئة اجنبية بلغت تقريبا ٩٠ مليون جنيه، وهذه الخسائر تعتبر خسارة فعلية تخضع ضريبياً إلا أن الشركة رأت أن تخصم أيضاً الخسائر التي سبق أن حسمتها للقائمة النقل في عام ٢٠١٥ والبالغة ١١ مليون جنيه ولم تخضع ضريبياً، والأرباح التي سبق أن خضعت للضريبة في عام ٢٠١٤ والبالغة ٤ مليون جنيه وذلك باعتبار أنها ليست أرباح فعلية، وقامت الشركة بالخصم ملة انمبلغ في اقرار ١٠١٦.

المطلوب: باعتبارك المعتمد الضريبي للشركة، تدرّد الخسائر الفعلية والتي يكون من حق الشركة خصمها من أرباحها لمخالفة للضريبة في عام ٢٠١٦.

المذلل الرابع (١٥ درجة)

١. تكلم عن المادة ٨٧ مصر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمستحقة عن سنوات ضريبية للاعوام ٢٠٠٨ / ٢٠١٥ مع توضيح (تاريخ مواعيد / قواعد تطبيقها / نسب التطبيق / حالات عدم التطبيق).

٢. في ضوء احكام المواد ١١٠ و ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١٢٧ من اللائحة تكلم عن مذهب التأخير وعاملته والمستحق عن سنوات ضريبية للاعوام ٢٠٠٨ / ٢٠١٥ (موضح في حد تطبيقه / مواعيد بدء حساب الخسارة / نسب الخسارة / ولوية استحقاق).

٣. في ضوء احكام المادة ٨٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تكلم عن شروط خصم الديون المدومة.

المذلل الخامس (١٥ درجة)

١. م.م (موظف) تم تأسيسها من عدد ٣ مساهمين بالتساوي في عام ٢٠١١ ونص في مجال الاستيراد والتصدير - حققت خسائر حتى عام ٢٠١٦ بمبلغ ٢٥٠ ألف جنيه. ورأس ملة المصدر والمعدوم في ذلك التاريخ ٥٠٠ مليون جنيه.

- في ٢٠١٧/١/١ تم زيادة رأس مال الشركة الى ٢ مليون جنيه عن طريق عدد ٢ مساهمين جدد بالتساوي وإضافة نشاطات تمويلات تمويلية لنشاط الاساسي. وكانت تلك البيانات مستخرجة من ميزانية عام ٢٠١٧.

- صافي الأرباح للعام مبلغ ٢,٥ مليون جنيه - تم توزيع ١,٢٥ مليون جنيه للمساهمين - ماتخصم عليه وليس واعضاء مجلس الإدارة خلال العام مبلغ ١٠٠ ألف جنيه - ماتم توزيعه على العاملين من أرباح ١٥٠ ألف جنيه - اجمالي الاجور خلال العام ١٢٠ ألف جنيه - مبلغ مددات لجهات خارجية ١٠٠ ألف جنيه مقابل اتو ٥٠ ألف جنيه مقابل اسناد مبكر ٥٠ ألف جنيه مقابل شريب.

* يجب على الاسئلة الآتية في ضوء البيانات السابقة واحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية للقانون مع توضيح مواد القانون المستخدمة :-

- ١- ما هي نوع وقيمة الضريبة التي تفرض على المبالغ المعصومة ونوعين واعضاء مجلس الإدارة.
- ٢- حدد صافي الربح الضريبي لضريبة الأشخاص الاحتمالية وقيمة الضريبة.
- ٣- ما هو موقف توزيعات ارباح العاملين من الضرائب وقيمها أن وجدت.
- ٤- ما هو موقف توزيعات ارباح المساهمين من الضرائب وقيمها أن وجدت.
- ٥- حدد قيمة الضريبة المستحقة للمبالغ المدد للجهات الخارجية ان وجدت ومن يخصها.

السؤال السادس: (٢٠ درجة)

شركة الزملاء شركة معنظمة مصرية تعمل في مجال المعاولات ونقوم الشركة خلال الفترة بتقليد عقدين (٢-١) وبنقت خسارة العام - مبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ جنية مصري وذلك وفقا لقائمة الدخل المعدة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

المعطوب: احسب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة وفقا لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ اذا علمت ان:-
(استخدام المرفق الاتي بالظرويف)

وبنقت اجمالي التكاليف المقررة للعقد رقم (١) مبلغ ١٩ مليون جنية مصري واجمالي الايرادات مبلغ ١٨ مليون جنية مصري مدة تنفيذ العقد ثلاث سنوات بدأت من عام ٢٠١٥ وانتهت في عام ٢٠١٧ وبنقت اجمالي التكاليف القطعية لعام ٢٠١٥ مبلغ ٥.٥ مليون جنية مصري وعام ٢٠١٦ مبلغ ٩.٥ مليون جنية مصري كما بلغ اجمالي الايرادات المثبتة خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ مبلغ ٩.١٦ مليون جنية مصري . خلال عام ٢٠١٧ ظلت الشركة مائكة المشروع تعديلت مما ادى الى زيادة ايرادات العقد الى ١٩ مليون وزيادة التكاليف المقررة لتصبح ١٦.٨ مليون . بلغت التكاليف الفعلية لعام ٢٠١٧ مبلغ ٥.١ مليون جنية مصري

بلغت اجمالي التكاليف المقررة للعقد رقم (٢) مبلغ ٢٢ مليون جنية مصري وبلغ اجمالي ايرادات العقد مبلغ ٢٥ مليون مدة تنفيذ العقد ٤ سنوات بدأت من عام ٢٠١١ وتنتهى في عام ٢٠١٧ وبلغت اجمالي التكاليف القطعية حتى نهاية عام ٢٠١٦ مبلغ ١٦.٥ مليون مقسمة (٢٠١٤ مبلغ ٤.٥ مليون - ٢٠١٥ مبلغ ٥.٥ مليون - ٢٠١٦ مبلغ ٦.٥ مليون) وبلغ اجمالي الايرادات المثبتة حتى نهاية عام ٢٠١٦ مبلغ ٢٨.٧٦ مليون جنية مصري . كما بلغت التكاليف المقررة لعام ٢٠١٧ مبلغ ٩.٥ مليون جنية مصري ولم يحدث اى تغيرات في قيمة العقد .

بلغت اجمالي المصروفات التسويحية والادارية خلال العام مبلغ ٢٥٥,٠٠٠ جنية مصري منها ٧٠,٥٠٠ جنية مصري

بحون مستندات ضريبية ومبلغ ٣٤٠٠٠ جنية مصري اعلات

نقوم لشركة بتدعيم الاهلاك المحاسبي وفقا للقسم الواردة في القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

بلغت للضريبة المبددة خلال السنوات ٢٠١٤ مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ جنية مصري و ٢٠١٥ مبلغ ٢٩٥,٠٠٠ جنية مصري و ٢٠١٦ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري .

مع التمنيات بالتجاح وتنويع

مادة : للضرائب

سوف يختص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم

يحظر الاجابة بقلم الرصاص

السؤال الأول (٢٠ درجة)

أولاً : في بعض المشكلات المترتبة على إصدار القرار الضريبي لتضريبية على أرباح الأشخاص الاعتبارية عن ضريبة الدخل المبسطة:

لحل: كان الإهلاك المحمل على قائمة الدخل المحدد لأحدى الشركات المساهمة المصرية في ٢٠١٧/٢٢/٣١ ٢٠٠ ألف جنيه إهلاك عقارات الشركة بمعدل ٢% سنوياً ، ٣٠٠ ألف جنيه إهلاك حاسبات وأنظمة منوملت الكترونية بمعدل ٢٠ % سنوياً كان قد تم شراؤها وبدأ في استخدامها في العام السابق، ٥٠٠ ألف جنيه إهلاك الآلات الإنتاجية للشركة بمعدل ٢٠% سنوياً، علماً بأن ستة أهلاك بمبلغ ١٠٠ ألف جنيه آلات إنتاجية مشتركة حديثاً وبدأ في تشغيلها في منتصف العام، والباقي يمثل أهلاك لآلات مفقودة عند بداية نشاط الشركة في أول عام ٢٠١٥.

باعتبارك المستشار الضريبي للشركة فقد طلب منك تحديد المعاملة الضريبية التي يجب أن تقع في القرار الضريبي للشركة لتحديد صافي الربح الخاضع لتضريبية موضحاً ما يلي :

١ - الإهلاك للمصريي، أو يجب خصمه في إقرار الشركة عن عام ٢٠١٧.

ب - تحديد صافي الربح الضريبي للشركة بفرض أن صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة على الدخل بلغ مليون جنيه وحساب الضريبة للمنفقة (سعر الضريبة ٢٢,٥%) .

ج - هل هناك ضرورة للاعتراف بضريبة موجبة نتيجة الاختلاف بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، وإذا كانت الإجابة بنعم، فما هو نوع الضريبة الموجبة (أصل أم التزام)، ومقدارها.

د - تحديد مقدار مصروف الضريبة على الدخل الواجب الخصم عنه في قائمة الدخل، وفقاً لمعيار المحاسبة للمصريي الضريبة على الدخل رقم (٢٤)

ثانياً: فكلر ضمن الإيرادات، وقائمة الدخل لأحد الشركات المبالغ الآتية :

١٠٠ ألف جنيه فوائد ودائع الشركة بالبنوك المصرية .

١٥٠ ألف جنيه إيرادات من استثمارات الشركة في صناديق استثمار خارج مصر . وتوضح أن هذا المبلغ يمثل صافي الإيرادات المستحقة بعد استبعاد ٢٥% ضريبة مستدة في الخارج عن هذه الإيرادات .

٢٠ ألف جنيه فوائد سح بالتقسيط.

١٨٠ ألف جنيه فوائد مبيعات مصنوعة من شركات مقيمة في مصر ومقيدة في سوق الأوراق المالية .

المطلوب - تحديد المعاملة الضريبية للإيرادات السابقة وتوضيح أثرها على إعداد القرار الضريبي للشركة، مع العلم بأنه أخرج ضمن المصاريف بذات الدخل فوائد مدوية بمبلغ ١٢٠ ألف جنيه، وبلغت المصاريف العمومية والإدارية شاملة تكاليف الاستثمار (من غير المخصصات والإهلاك) ٥٠ ألف جنيه، وبلغت الإيرادات الإجمالية للشركة ٢,٥ مليون جنيه.

ثالثاً: الشركة الوطنية للصناعات (ش.م.م) غير مطروحة للتداول في سوق الأوراق المالية ويبلغ رأسمالها المسدود والمندفع ٦٠ مليون جنيه بينما المصرح به ٦٠ مليون جنيه، وتصلك الشركة بحسابات وبفائز منتظمة. أوضح إفراها الضريبي عن عام ٢٠١٥ خسائر ضريبية تراوحت ٢ مليون جنيه، فلتت الشركة بترحيلها للأعوام التالية وفقاً لحكم المادة (٢٩) من قانون ٩١ لسنة ٢٠١٥، ولما تكرر تحقيق خسائر ضريبية في عام ٢٠١٦ بلغت ١,٥ مليون جنيه، فقد قررت الجمعية العمومية غير العادية للشركة زيادة رأسمالها وذلك بتحويل الديون المستحقة عليها لـ HHH والبالغة ٣٠ مليون جنيه إلى اسم لصالح الشركة، لتتضمن من عبء الفوائد المدينة، مع إضافة أنشطة جديدة لتفادها الحالي تعديلاً لإعانة هيكل نشاط الشركة، وترتب عن ذلك تحويل فائز أعمال الشركة عن عام ٢٠١٧ إلى أرباح بلغت ١٥٠٠ مليون جنيه. ولقد فلتت الشركة عدد إحداد إفراها الضريبي عن عام ٢٠١٧ بترحيل خسائر السنوات السابقة وخمسها من أرباح العام، مما أدى لعدم مصاد ضريبة عن عام ٢٠١٧، وقد رأت مصلحة الضرائب المصرية عدم أحقية الشركة في ترحيل خسائر السنوات السابقة تفرأً بما طرأ على الشركة من تغيير هيكل الملكية وتغيير نشاط الشركة.

المطوية: باعتبارك المستثمر الضريبي للشركة هل من حق للشركة ترحيل خسائر سنوات تمديد لمادة لعام ٢٠١٧، وضح رأيك مدعماً بالأسانيد القانونية.

مسألة الثاني (مادة ٢٩)

فيما نظر، ما فلتت بدراسته للضريبة المؤجلة، وأثر الضريبي لتغيير الجمعية، كآثر الإحالة لمصلحة في كل صورة من تعاريف التالية مع ذكر اسنادك القانونية. يمكن تنظيم اجابك في صورة جدول (رقم إجابة - حرف الإجابة - التعليل):

١ - تعتبر الضريبة المؤجلة:

- (أ) ضريبة تصاعدية
- (ب) ضريبة غير متغيرة
- (ج) ضريبة نسبية
- (د) لا شيء مما سبق

٢ - قامت أحد الشركات بحساب اهلاكها لمعدنية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، وكانت معدلات الاهلاك الضريبي لزيد من معدلات الاهلاك المحاسبي، فترتب عن ذلك اختلاف الربح المحاسبي عن دعاء قضائية، وبعد هذا الاختلاف في هذه الحالة:

- (أ) اختلاف مؤقت
- (ب) اختلاف دائم
- (ج) اختلاف دائم يترتب عنه التزام ضريبي مؤجل
- (د) اختلاف مؤقت يترتب عنه التزام ضريبي مؤجل

٣ - بعد من الاختلافات الدائمة التي تخص من في دعاء الخاضع للضريبة:

- (أ) مصروفات يتم الاعتراف مدعياً ولا يترتب بها عت قياس الربح الضريبي.
- (ب) إيرادات يتم الاعتراف بها عند قياس الربح المحاسبي ولا تخضع للضريبة.
- (ج) إيرادات تخضع للضريبة ولا يترتب بها عت قياس الربح المحاسبي.
- (د) لا شيء مما سبق.

٤ - بعد من الاختلافات الدائمة الخاضعة للضريبة :

- (أ) إيرادات يتم الاعتراف بها عند قياس الربح المحاسبي ولا تخضع للضريبة .
- (ب) مصروفات لا يعترف بها محاسبياً ولكن يؤخذ في الاعتبار عند قياس الربح الضريبي .
- (ج) مصروفات يتم الاعتراف محاسبياً ولا يعترف بها عند قياس الربح الضريبي .
- (د) لا شيء مما سبق.

٥ - ينشأ الأصل الضريبي الموجب عندما :

- (أ) القيمة الدفترية للأصول أكبر من الأساس الضريبي .
- (ب) القيمة الدفترية للأصول أقل من الأساس الضريبي .
- (ج) القيمة الدفترية للأصول أقل من الأساس الضريبي .
- (د) لا شيء مما سبق.

٦ - تنشأ الالتزام الضريبي الموجب عندما :

- (أ) القيمة الدفترية للأصول أكبر من الأساس الضريبي .
- (ب) القيمة الدفترية للالتزامات أكبر من الأساس الضريبي .
- (ج) القيمة الدفترية للأصول أقل من الأساس الضريبي .
- (د) لا شيء مما سبق.

٧ - قبلت أحد الشركات بتقسيم مخزونات أحد البضائع التي هي أصولها المحاسبية المعاصرة بصادق قيمته البعدي لأجزاء من التكلفة، ونظراً لأن التوزيع الضريبي بعد مخزونات أحد البضائع على أساس التكلفة مما يترتب عنه إضافة الفرق في الإفراج الضريبي وزيادة دعاء الضريبة عن الأرباح المحاسبية، مما يترتب عنه ضرورة الإجراء الآتي :

- (أ) لا يعترف بأي ضريبة موجبة .
- (ب) اقترام ضريبي موجب .
- (ج) أصل ضريبي موجب .
- (د) لا شيء مما سبق .

٨ - ألزمت دائرة الدخل لأحد الشركات بتوزيعات أرباح حصلت عليها الشركة عن استثماراتها في شركات أخرى بقيمة في مصر، ونظراً لأن هذه التوزيعات محقة من الضريبة فتم استبعادها في الإفراج الضريبي من الأرباح الخاضعة للضريبة، مما يؤثر على :

- (أ) للضريبة الجارية .
- (ب) للضريبة الموجبة .
- (ج) للضريبة الجارية والموجبة .
- (د) لا شيء مما سبق .

٩ - لتخفيض التكلفة الضريبة، ويزيد صافي التكلفة عندما :

- أ - يتم تأجيل الاعتراف بالضريبة .
- ب استرداد الأصول الشريفة للموجة .
- ج - سداد الضريبة التجارية .
- د - لا شيء مما سبق .

١٠ - بعد من الاختلافات المؤقتة التي يترتب عنها أصل ضريبي موجب :

- (أ) الإهلاك المعجل .
- (ب) عدم خصم الأرباح لمعاملات تجارية واستثمارية في اقتناء أصول مثيلة .
- (ج) توزيع الخسائر الخلف .
- (د) لا شيء مما سبق .

المادة الثالثة: (٢٠ درجة)

فيما يلي بعض مشكلات الضريبة على القيمة المضافة والتي تم حلها بموجب القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦:

أولاً: شركة السكر والصناعات التكميلية المصرية، والتي تقوم بإنتاج حبة منتجات تعتمد في إنتاجها على قصب السكر وبعض هذه المنتجات معفى مثل السكر والبعض الآخر خاضع للضريبة مثل الكحول بجميع مشتقاته والخل والمنتجات لإعداد البيرة والبراق الاصطناعية وغيرها، وتقوم الشركة أيضاً بتصنيع بعض المعدات التي تستخدمها في مزاولتها لنشاطها الإنتاجي داخل مصانعها، فتقوم بتصنيع عربات حكة حديد بمواصفات خاصة (تسمى بونجي) تستخدم في نقل قصب السكر من الحقول وإلى مصانع الشركة يقوم أمينو وأرمنك ولحم حمادي وغيرها. وكذلك تصنيع سهم المضادة الذي يستخدم في ماكينات عصر قصب السكر لاستخراج السكبة السكرية، ويتم تحديد تكلفة هذه المعدات حتى ليس تكلفة المواد المباشرة الداخلة في تصنيعها فقط، هذا وتقوم الشركة في بعض الأحيان ببيع هذه المعدات محلياً أو تصديرها إلى الدول التي لديها صناعة مثيلة مثل السودان، ولما كان قانون الضريبة على القيمة المضافة أوسع الاستخدام الخاص للضريبة، فقد طالبت مصلحة الضرائب المصرية الشركة بتوريد ضريبة من هذه المنشآت الخاضعة.

المطلوب: باعتبارك مستشاراً لضريبي، وضع ما يلي:

- أ - مدى خضوع هذه المعدات لضريبة القيمة المضافة، وخاصة أن قصب السكر معفى من الخضوع للضريبة.
- ب - في حالة الخضوع للضريبة على القيمة المضافة، فما هي القيمة الخاضعة للضريبة؟ هل هي ثمن البيع للأطراف المستقلة أم التكلفة وفقاً لتسيمة التي تتبعها الشركة، أم أي أساس آخر؟ أذكر ثلاثة.
- ج - في حالة الخضوع للضريبة على القيمة المضافة هل تخضع هذه المعدات بالمعنى العام ١٤% أم بسعر ٥% المحدد في المادة (٣) من القانون لآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج.
- د - في حالة الخضوع للضريبة على القيمة المضافة هل من حق لشركة استيراد هذه الضريبة بالكامل، وكيف يتم هذا الاستيراد عن طريق الرد (مادة ٣٠ من القانون)، أم الخصم في الإقرارات الشهرية (مادة ٢٢ من القانون).

ثانياً: الشركة (أ) معجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية، وتقوم بتصنيع منتجات وبيعها في السوق المحلي بسعر ١٨٠ جنيه للوحدة الواحدة من منتجاتها، وتعتمد في إنتاجها على مواد خام تحصل عليها من الشركة (ب) والتي تحتكر إنتاج هذه المواد، وقد قامت الشركة (أ) خلال الفترة الضريبية (xx) بتوريد ١٠٠٠ وحدة من منتجاتها لصالح الشركة (ب) في مقابل أن تحصل منها على مواد خام تبلغ قيمتها السوقية ١٥٠ ألف جنيه.

المطلوب: توضيح للضريبة الواجب سدها عن إقرار الفترة الضريبية (xx) لكل من الشركة (أ) والشركة (ب)، في ضوء أن سعر الضريبة ١٤%.

المادة الرابعة: (٢٠ درجة)

اجب عن ما يلي في ظل أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مع نشر لساتينك القانونية:

- ١ - تكلم عن الحالات التي يكون فيها الشخص الاعتباري متبرعاً في مصر.
- ٢ - تكلم عن مفهوم المنشأة الدائمة.
- ٣ - ماهي الشروط الواجب توافرها لاستيفاء الشخص الاعتباري التبرع للضريبة على الإرباح الدائمة من إعادة التقييم في حالة تغيير الشكل القانوني وماهي الحالات التي تعتبر تغيير في الشكل القانوني للشخص الاعتباري.
- ٤ - ماهي الشروط التي حدد القانون للحد من نظام التفضيل المقدمة لو الاعفاء من نظام.
- ٥ - حدد الحالات التي تكون فيها الضريبة واجبة الأداء وكيفية تحديد مقدار الترخير على ما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء.

السؤال الخامس: (٢٠ درجة)

شركة الزمالة شركة مساهمة مصرية تعمل في التجارة رشيح مسجلة في بوزارة الأوقاف العالية وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ٤,٨٢١,٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقا لقائمة الدخل للعداء طبقا لمعيار المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ وحتى ٢٠١٧/١٢/٣١.

المطلوب: اعداد الاقرار الضريبي وحساب ضريبة الدخل المعتمدة على الشركة وفقا لاحكام ائقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ اذا علمت ان:

- ١- بلغ اجمالي السهول ١٥,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتكلفة المبيعات ١٠,٢١٠,٠٠٠ جنيه مصري منها مبلغ ٧٧,٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير موزعة بمسندات ضريبية كما تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن تكلفة اصناف منقوبة الصالعية وتم اعدادها خلال لفترة مسرعة لشركة فقط كما بلغ اجمالي مصروفات البيع والتوزيع ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري منها ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير موزعة بمسندات ضريبية.
- ٢- المصروفات العمومية ٢,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري اهلاك محاسبي ومبالغ ٤٥٠,٥٠٠ جنيه مصري مصروفات غير موزعة بمسندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري فروق فاحصر ضريبة مبيعات عن السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠١٢ كما تضمنت مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ جنيه مصري فروعها منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري للقوام ومبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمعهد الاورام كما تضمنت مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري غرامات وشروطات منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري عبارة غرامة تأخير مدفوعة لعملاء الشركة لفجوة تأخير في تسليم المنتجات ومبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن مخالفات مرورية تم دفعها لسيارات الشركة.
- ٣- بلغت قيمة العوائد الناتجة عن الاستثمار في الآون الخزائ وسندات الخزائ بمبلغ ٤,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري منها مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تم خصمها والباقي سوف يتم خصمها خلال عام ٢٠١٦ وكما بلغت الضريبة المستندة من السهم عن تلك السواك مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- ٤- حصلت الشركة على توزيعات ارباح بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد الشركات المعقودة المستثمر فيها وكانت نسبة المساهمة ٢٠% مع العلم ان الشركة التي قامت بالتوزيع لم تقم بدفع اي ضرائب.
- ٥- بلغ اجمالي المصارف والتعويلية خلال السنة مبلغ ٧٧٠,٠٠٠ جنيه مصري وللنتيجة من القروض التي حصلت عليها الشركة وبديها كما يلي:
- ٦- قرض من شخص اعتباري خاضع للضريبة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جم لمدة عامين من شهر يناير ٢٠١٦ بمعدل فائدة ٢٥% سنوياً. قرض من احد البنوك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة ١٢% سنوياً وتم الحصول على هذه القروض في شهر يناير ٢٠١٧ لمدة عام وتم استخدام هذه القروض في نشاط الشركة وكان متوسط القروض ١ ومتوسط حقوق الملكية ٤ وسر الخصم والائتمان املك المركزي في بداية السنة ٩,٧٥% ونسبة القروض الى متوسط حقوق الملكية المسموح بها ١٠٤.
- ٧- بلغت خسائر فروق العملة خلال لفترة ٣٥٠,٠٠٠ جنيه مصري منها ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ناتج من تقييم رصيد الموردين في نهاية لفترة المالية ومبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه ناتج من مداد ارسدة المودين خلال الفترة.
- ٨- بلغت بذلات ومكافآت اعضاء مجلس الادارة والمساهمين مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- ٩- كانت بيانات الاصول الثابتة (اجزء كمبيوتر) للاغراض حساب الالءك الضريبي كما يلي:
- ١٠- رصيد اول السنة ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري والاضافات خلال العام ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- ١١- بلغت الضريبة المعتمدة طبقا لنظام الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة ١٠,٥٠٠ جنيه مصري.

مع التمنيات بالتحاج والتوفيق.

نور : ديسمبر ٢٠١٧

جمعية المحاسبين والمرشدين المصرية

الزمن : ثلاثة ساعات

الامتحان : النهائي

مادة : الضرائب

سوف يختص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الاجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول : (١٥ درجة)

فيما يلي بعض الحالات المرتبطة بضريبة القيمة المضافة :

الحالة الأولى: شركة صناعية مسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية قامت خلال عام ٢٠١٢ باستيراد آلات لاستخدامها في نشاطها الصناعي ، وقامت بتجميعها وتجهيزها للتشغيل، وبلغت تكلفة الاستيراد مليون جنيه شاملة ١٠٠ ألف جنيه ضريبة مبيعات، وبلغت مصاريف مستلزمات التركيب الأخرى ١٦٥ ألف جنيه شاملة ١٥ ألف جنيه ضريبة مبيعات. ولقد قامت الشركة وفقاً لأحكام القانون (٩) لسنة ٢٠٠٥ خصم ضريبة المبيعات المسددة على هذه الآلات وأجزائها في إقراراتها المقدمة خلال عام ٢٠١٢. ونظراً لتوقف نشاط الشركة منذ نهاية عام ٢٠١٢ فلم تستخدم هذه الآلات في النشاط واحتفظ بها دون تشغيلها. وبمناسبة تصفية الشركة في شهر مارس عام ٢٠١٧ قامت الشركة ببيع هذه الآلات وحصلت المشتري بضريبة قيمة مضافة بمعدل ٣,٩% من ثمن البيع البالغ ٦٠٠ ألف جنيه (على أساس أن القيمة الخاضعة لضريبة تتحدد بنسبة ٢٠% من ثمن البيع ومن معدل ضريبة القيمة المضافة السائد وقت البيع ١٣%)، وقامت بتوريد الضريبة لمصلحة الضرائب المصرية فور البيع. المطلوب: بمناسبة تعيينك مستشاراً ضريبياً لهذه الشركة، فطلب منك توضيح ما يلي:

١ - مدى أحقية الشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة عند استيراد وتركيب تلك الآلات؟

٢ - مدى أحقية الشركة في احتساب ضريبة القيمة المضافة عند بيع هذه الآلات على أساس ٢٠% من ثمن البيع؟

٣ - ما هي المعاملة الضريبية التي يجب أن تتم في حالة عدم أحقية الشركة في (١) أو (٢) ؟

الحالة الثانية: شركة بيت الخدمات الاستشارية شركة مساهمة مصرية، وبسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية نظراً لخضوع الخدمات الاستشارية في قانون الضريبة على القيمة المضافة لضريبة انجول بمعدل ١٠% من قيمة الخدمات التي تقدمها الشركة.

تعافت الشركة مع أحد الجهات على تقديم استشارة خاصة بتقييم عناصر أصولها المختلفة نظير أتعاب قدرها ٢٥٠ ألف جنيه بخلاف ضريبة انجول المشار إليها.

ونظراً لأن الخبرات المتوافرة في شركة بيت الخدمات غير كافية للقيام بهذه المهمة فقد استعانت (من الباطن) بمكتب الخبرات الاستشارية المحاسبية نظير التنازل لحسابه عن ١٠٠ ألف جنيه من أتعابها من هذه العملية، ولقد قلم هذا المكتب أيضاً بتحميل شركة بيت الخدمات بضريبة جدول ١٠%.

المطلوب: توضيح مدى أحقية أو عدم أحقية شركة بيت الخدمات في خصم الضريبة التي سددتها لمكتب الخبراء عند إعداد إقرارها عن ضريبة القيمة المضافة، وتوريد الضريبة التي تحصلها عن أتعابها من هذه الاستشارة ؟

السؤال الثاني: (١٥ درجة)

فيما يلي حالات خاصة بالإفصاح عن الضريبة المؤجلة:

الحالة الأولى: أوضح الإقرار الضريبي المعد لأحد الشركات الصناعية، والتي بدأت النشاط حديثاً خلال العام الحالي، خصم إهلاك ضريبي يزيد عن الإهلاك المحاسبي المحمل على قائمة الدخل بمبلغ ٩٠٠ ألف جنيه، مما ترتب عنه أن صدقي الربح المحاسبي (قبل الضرائب) من واقع قائمة الدخل والذي بلغ ٥٠٠ ألف جنيه، أنقلب بعد إعداد الإقرار الضريبي إلى خسران ضريبية بلغت ٤٠٠ ألف جنيه، وأوضحت البيانات المتوفرة عن نشاط الشركة أنها سوف تتمكن من ترحيل هذه الخسائر بالكامل وخصمها من أرباحها في سنوات تالية لا تتجاوز الفترة التي تمسح بها الملة (٢٩) من القانون ٩٦ لسنة ٢٠٠٥.

المطلوب:

- ١ - هل هناك ضرورة للاعتراف بضريبة مؤجلة عن فرق الإهلاك الضريبي عن المحاسبي، وعن ترحيل الخسائر؟
- ٢ - إذا كانت الإجابة عن المطلوب (١) بنعم، فما هو نوع الضريبة المؤجلة (أصل أم التزام)، وكيف يتم قيمتها بقرض أن سعر الضريبة الحالي ٢٠%، بينما المنتظر أن يسود في المستقبل ٢٥%.

الحالة الثانية:

أوضحت سجلات أحد الشركات المساهمة والتي يقتصر نشاطها على التجارة الخارجية (تصدير خمر وفلكية)، أرصدة عديدين عملاء بعملة أجنبية بلغت ١٩٠ مليون دولار، ولقد قامت الشركة عند إعداد قوائمها المالية في ٢٠١٧/٦/٣٠ بترجمة هذه الأرصدة للعملة المحلية على أساس سعر الدولار في هذا التاريخ ١٨ جنيه، مما ترتب عنه فروق ترجمة (أرباح) بلغت ١٩ مليون جنيه تم إدراجها بقائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣).

هذا ولقد رأت إدارة الشركة كنتيجة لزيادة سعر الدولار ضرورة زيادة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هذا العام، وقامت بتحميل قائمة الدخل المعدة في ٢٠١٧/٦/٣٠ بهذه الزيادة والتي بلغت ١,٥ مليون جنيه.

المطلوب:

- ١ - توضيح المعاملة الضريبية لكل من الأرباح الناتجة عن فروق ترجمة العملة الأجنبية، والمخصص المكون للدين المشكوك فيها.
- ٢ - هل يترتب عن المعاملة الضريبية لأرباح الترجمة والمخصص المكون، ضرورة الاعتراف بضريبة مؤجلة، وما نوعها (التزام أم أصل)، وإذا كانت التزام فتى يتم سداده، وإذا كانت أصل فتى يتم استرداده أو تسويته؟

السؤال الثالث: (٢٠ درجة)

فيما يلي بعض الحالات المرتبطة بفرض الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

الحالة الأولى: أوضحت القوائم المالية لأحد البنوك والمعدة في نهاية السنة المالية للبنك، تكوين عبء اضمحلال خسائر الائتمان (مخصص القروض) بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه وفقاً لقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية وأسس التقييم الصادرة عن البنك المركزي في هذا الشأن، وقام البنك عند إعداده لإقراره الضريبي يخصم ٨٠% من هذا العبء من الوعاء الخاضع للضريبة. ولما كان المستخدم في ذات السنة من عبء اضمحلال خسائر الائتمان يبلغ ٦٠ مليون جنيه، فلقد قامت إدارة البنك يخصم هذا المستخدم أيضاً في الإقرار الضريبي.

المطلوب: باعتبارك المستشار الضريبي للبنك، هل يحق للبنك أن يخصم في إقراره الضريبي هذين المبلغين، وإذا كان ليس من حقه فما هي المعالجة الضريبية المناسبة لتلك المبالغ.

الحالة الثانية: اكتشفت الشركة التي تقوم بمراجعة حساباتها في العام الحالي، أنها جمعت بالخطأ مخزون آخر المدة للعام السابق بمبلغ قدرها ١٣٠ ألف جنيه تمثل ضريبة قيمة مضافة، وقامت في نفس الوقت باسترداد هذه الضريبة من خلال خصمها في إقراراتها الشهرية عن ضريبة القيمة المضافة، ولما اكتشفت الشركة هذا الخطأ في بداية العام الحالي فقامت بتصحيح هذا الخطأ عن طريق تعديل الأرصدة الافتتاحية للمخزون وحقوق الملكية (الأرباح المرحلة).

المطلوب: وضح الانعكاس الضريبي لتصحيح هذا الخطأ على الإقرار الضريبي لأرباح الشركة.

الحالة الثالثة: الشركة العالمية للصناعة والاستثمار شركة مساهمة مصرية تم أنشائها في قانون الاستثمار والمناطق الحرة وتعمل في المنطقة الحرة بالسويس، ولها فرع بمدينة القاهرة، وتقوم بتوريد منتجاتها لفرعها بالقاهرة على أساس سعر التكلفة شاملاً الضريبة الجمركية مضافاً له ٢٠% هامش ربح، بينما تقوم بتوريد ذات المنتجات لشركات مستقلة داخل الأسواق المحلية بجمهورية مصر العربية وذلك على أساس تكلفة إنتاجها فقط مضافاً لها ٢٠% هامش ربح، وتحتل الشركات المستقلة الضريبة الجمركية.

المطلوب: في ضوء البيانات السابقة ودراسك لمفهوم المنشأة الدائمة، وتفسير المعاملات بين الأطراف المرتبطة، اجب عن ما يأتي:

أ - هل يعتبر فرع الشركة العالمية بالقاهرة منشأة دائمة لشخص غير مقيم؟

ب - هل تعتبر المعاملات بين الشركة العالمية العاملة بالمنطقة الحرة وفرعها بالقاهرة، معاملات بين أطراف مرتبطة؟

ج - إذا كانت الإجابة على السؤال (ب) بنعم، فهل يعتبر السعر الذي يتم به توريد منتجات الشركة العالمية لفرعها بالقاهرة سعر محدد، أم لا مع تدعيم إجابتك بالأساليب القانونية؟

(السؤال الرابع : (٢٥ درجة)

اجب عن مايلي في ظل احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية

- ١- المعاملة الضريبية لتوزيعات الارباح وانحصص التي تحصل عليها اشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساومتها في اشخاص اعتبارية مقيمة او غير مقيمة .
- ٢- المعاملة الضريبية لنتاج التعامل التي تحصل عليه اشخاص اعتبارية مقيمة مقابل استثمارتها في الاوراق المالية المقيدة في بورصة الاوراق المالية المصرية وكذلك الاوراق المالية الغير مقيدة .
- ٣- ماهي الشروط الواجب تحقيقها ليستفيد الشخص الاعتباري بتأجيل الضريبة على الارباح الناتجة عن اعادة التقييم في حالة تغير الشكل القانوني .
- ٤- تكلم عن تصحيح الربط النهائي .
- ٥- مفهوم السعر المحابد وماهي الطرق التي يتحدد على اساسها في ضوء احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية .
- ٦- ماهي المعاملة الضريبية للمبلغ المدفوعة من الاشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر الى جهات غير مقيمة في مصر وذلك مقابل (الائتات - مقابل تصحيح - التدريب - النولون - الخدمات المرتبطة بداء للشعائر التنفيذية - نصيب المنشأة الدائمة العاملة في مصر من مصروفات الرقابة والاشراف والتي يتصلها مركزها الرئيسي في الخارج) .

المسألة الخامسة : (٢٥ درجة)

شركة الزمالك شركة مساهمة مصرية تعمل في إنتاج اللرجاج وغير مسجلة في بورصة الأوراق المالية وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ١١,٨٨٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك وفقا لقاعدة الدخل المعمدة طبقا لمعيار المحاسبة المصرية من الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١.

المطلوب: اعتمد الإقرار الضريبي وحساب ضريبة الدخل للمستحقة على الشركة وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من الفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ اذا علمت ان:

١- بلغ اجمالي المبيعات ٥٥,٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري وتكلفة المبيعات ٤٤,١٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها مبلغ ٩٥٠,٠٠٠ جنية مصري اهلاك محاسبي ومبلغ ٨٧,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية.

٢- بلغت مصروفات البيع والتوزيع ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها ٣٠٠,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية.

٣- بلغ اجمالي المصروفات العمومية ١,٩٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري اهلاك محاسبي ومبلغ ٤٥,٥٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية مصري فروق فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢.

٤- حصلت الشركة على توزيعات ارباح بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري من احد الشركات المقيمة المستثمر فيها وكانت نسبة المساهمة ٢٥% مع العلم ان الشركة التي قامت بالتوزيع لم تقيم بخصم اي ضرائب.

٥- بلغ اجمالي المصاريف التمويلية خلال السنة مبلغ ٨٢٠,٠٠٠ جنية مصري والنتيجة من القروض التي حصلت عليها الشركة وديانها كما يلي:

- قرض من أحد الأشخاص الاعتبارية الخاضعين للضريبة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جم لمدة عامين من شهر يناير ٢٠١٥ بمعدل فائدة سنوية ٣٠%.

- قرض من أحد البنوك بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بمعدل فائدة سنوية ١٢% وتم الحصول على هذه القروض في شهر يناير ٢٠١٦ لمدة عام وتم استخدام هذه القروض في نشاط الشركة وكان متوسط القرض الى متوسط حقوق الملكية ٤:٤ وسعر الخصم والانتمان المعطى من البنك المركزي في بداية السنة ٩.٧٥%.

٦- بلغت الضريبة المسددة طبقا لنظام الخصم والفحص تحت حساب الضريبة ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري

٧- بلغت ارباح فروق العملة خلال الفترة والمدرجة بقائمة الدخل ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وتبين ان عبارة الفرق بين خسائر فروق عملة ناتجة من اعادة تقييم رصيد الموردين في نهاية الفترة المالية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري

بالإضافة الى مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري خسائر فروق عملة ناتجة من سداد ارصدة الموردين خلال الفترة، وبين ارباح فروق عملة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ناتج من سداد صلاء القصدير ومبلغ ٣,١٠٠,٠٠٠ جنية مصري

ارباح ناتجة من اعادة تقييم رصيد عملاء التصدير

٨- كانت بيانات الاصول التابعة للأغراض حساب الاهلاك الضريبي كما يلي:

- * بلغ رصيد اول السنة الخاصة بالاصول الاخرى ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري والإضافات خلال العام ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري

- * بلغ رصيد اول السنة الخاصة بالهجرة الحاسب الآلي مبلغ ٩٠٠ جنية مصري

- * بلغ رصيد اول السنة الآلات والمعدات الخاصة بالانتاج ٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري

مع التمنيات بالنجاح والتوفيق

د. محمد عبد الله

تور : يونيو ٢٠١٧
الزمن : ثلاثة ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان : المستوى النهائي

مادة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الأجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول : (٢٠ درجة)

نصت المادة رقم (٢) من قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن
"تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المتخصص عليها في الجدول المرفق لهذا القانون ،
سواء كانت محلية أو مستوردة ، في كافة مراحل تداولها ، إلا ما استثنى بنص خاص".
فيما يلي بعض الحالات المرتبطة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة على الخدمات وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ :

الحالة الأولى: (٥ درجات)

شركة الطواحين (ش.م.م) والتي تعمل في مجال طحن القمح وإنتاج الدقيق بجميع أنواعه، وذلك لحساب هيئة السلع
التموينية ولآخرين، وتحصل على النخالة (الردة) مقابل أجر الطحن في حالة الطحن لحساب هيئة السلع التموينية، بينما
تحصل على مقابل نقدي وجزء من النخالة (الردة) كأجر طحن في حالة الطحن للآخرين. ولما كانت منتجات المطاحن معفاة
من ضريبة القيمة المضافة (البند رقم ٥) من قائمة السلع والخدمات المعفاة المرفقة للقانون) فلم تقوم الشركة بتوريد
ضريبة قيمة مضافة عن أجر الطحن، على أساس أن الأجر محصل في صورة منتج من منتجات المطاحن وفي حالة بيعه
للغير سيكون معفى من الضريبة، وقامت بتوريد ضريبة قيمة مضافة على انبعاث التي حصلت عليها نقداً عن أجر الطحن، إلا أن
مصلحة الضرائب المصرية طأثت الشركة بضرورة قيمة مضافة عن مقابل الطحن سواء كان في صورة منتج النخالة
(الردة) أو كان مقابل نقدي.

المطلوب:

إبداء رأيك عن مدى خضوع مقابل الطحن في الحالة السابقة لضريبة القيمة المضافة .
وعلى أي أساس تحدد القيمة الخاضعة للضريبة.

الحالة الثانية: (٥ درجات)

شركة تورتز السياحية شركة تضامن مصرية تعمل في تنظيم رحلات سفاري للأجانب في مصر من خلال العمل
مع أحد الشركات الأجنبية غير المقيمة، حيث تقوم شركة تورتز باستقبال الأفواج السياحية التي ترسلها الشركة الأجنبية،
على أن تقوم بحاسبة الشركة الأجنبية عن مقابل تنظيم هذه الرحلات.
رأى المستشار الضريبي لشركة تورتز أن خدماتها السياحية للأفواج (التي تبعتها الشركة الأجنبية في حكم الصادرات،
وبالتالي تخضع للضريبة بسعر صفر، وخاصة أن المقابل الذي تحصل عليه شركة تورتز من الشركة الأجنبية غير المقيمة
يتم تحويله بالعملة الأجنبية وإيداعه في أحد البنوك المصرية الخاضعة لإشراف البنك المركزي المصري.
ولقد طالبت الشركة بإبداء على ذلك برد ضريبة القيمة المضافة التي كانت قد سددتها للفنادق المصرية وغيرها مقابل تنظيم
تلك الرحلات وفقاً لحكم البند رقم (١) من المادة رقم (٣٠) من قانون ضريبة القيمة المضافة، باعتبار أنها ضريبة سددت
عن مدخل لخدمات مصدرة للخارج.

المطلوب:

إبداء رأيك عن المعاملة الضريبية في هذه الحالة موضحاً مدى خضوع خدمات تلك الشركة للضريبة بسعر صفر أم بالسعر
العام ١٢%، وموضحاً مدى أحقية هذه الشركة في المعاملة برد الضريبة على مداخلها وفقاً لحكم المادة (٣٠) من القانون
٦٧ لسنة ٢٠١٦ أم خصمها وفقاً لحكم المادة (٢٢) من ذات القانون.

الحالة الثالثة: (١٠ درجات)

قامت شركة القاهرة لإنتاج الكهرباء بالحصول على خدمات صيانة لأحد محطات توليد الكهرباء من شركة ميمتس الألمانية (شركة غير مقيمة في مصر)، واستلقت شركة القاهرة من الشركة الألمانية مطالبات بالمبالغ المطلوبة سدائها نظير خدمات الصيانة والتي بلغت ٢,٤ مليون دولار أمريكي صافية خالصة الضريبة (سعر الدولار وقت المطالبة بلغ ١٦ جنيه).

المطلوب:

إبداء رأيك عن المعاملة الضريبية في هذه الحالة موضحاً مقدار انضرائب التي على شركة القاهرة سدائها، في ضوء أحكام فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المستوردة والتكاليف العكسي، وأحكام الضريبة المستقطعة من المنيع على المبالغ المسددة لغير المقيمين وفقاً للمادة (٥٦) من قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥.

السؤال الثاني: (١٥ درجة)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية (ش.م.م.) والتي تقوم بتمويل شراء مستلزماتها بالعملة الأجنبية (دولار أمريكي)، وبلغ حجم الالتزامات المستحقة عليها ١٠ مليون دولار، وكان مسجلة بالتدفقات بما يعادل ٨٨ مليون جنيه على أساس أن سعر الدولار ٨,٨ جنيه وقت الحصول على هذا التمويل.

لما صدر قرار البنك المركزي المصري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ بتحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، ترتب عن ذلك فرق كبير في سعر الدولار الأمريكي، حيث بلغ متوسط سعر الدولار خلال الفترة من ٢٠١٦/١١/٣ وحتى ٢٠١٦/١١/١٠ مبلغ ١٦,٨ جنيه للدولار، مما نتج عنه خسائر نتيجة الفرق في سعر الدولار بين ما كان عليه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وما بعده، بلغت هذه الخسائر ٨٠ مليون جنيه، تم الاعتراف بها ومعالجتها محاسبياً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر (بدلاً من قائمة الدخل) عند إعداد القوائم المالية في نهاية السنة، ذلك وفقاً للملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣).

ولما كان سعر الدولار في نهاية العام بلغ ١٨ جنيه، فلقد قامت الشركة بإعادة ترجمة رصيد هذه الالتزامات، وبلغت فروق الترجمة بين سعر الصرف في تاريخ التحرير وسعر الصرف في نهاية السنة ١٢ مليون جنيه، وتم معالجتها بالقوائم المالية في نهاية العام بقائمة الدخل، وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣).

هذا ونصت المادة رقم (٢٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل بأن تتحدد الأرباح الخاضعة للضريبة على أساس الإيرادات والتكاليف الفعلية، مما يترتب عنه عدم الاعتراف ضريبياً بالأرباح أو الخسائر التي تتحقق نتيجة ترجمة العملة الأجنبية للبنود ذات الطبيعة النقدية، فالأرباح لا تخضع للضريبة، والخسائر لا يعترف بها ضريبياً كتكلفة واجبة الخصم.

المطلوب: في ضوء البيانات السابقة أجب عن ما يأتي:

أ - هل يترتب عن عدم الاعتراف ضريبياً بخسائر ترجمة الالتزامات بالعملة الأجنبية سواء التي تحققت عند تحرير سعر الصرف، أو تلك التي تحققت في نهاية السنة، تعديل الربح المحاسبي للوصول نصافي الربح الضريبي؟

ب - إذا تم تعديل الربح المحاسبي عند تحديد نصافي الربح الضريبي، فهل سيؤثر عن هذا التعديل ضريبة مؤجلة، وما هو نوعها (أصل أم التزام) وما هو مقدارها بفرض أن معدل الضريبة ٢٢,٥%، وإذا كانت أصل فمضى يتم استردادها، وإذا كانت التزام فمضى يتم سدائها؟

السؤال الثالث : (١٥ درجة)

حددت المادة (٤٧) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ النطاق المكاني للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، ونصت على أن تمرر الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر بالنسبة إلى جميع الأرباح التي تحققها سواء من مصر أو خارجها، وعلى الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة بالنسبة إلى الأرباح التي تحققها من خلال منشأة دائمة في مصر، ووضعت المادة (٤) من القانون تعريفاً للعقود بالمنشأة الدائمة بأنها كل مكان ثبت للأعمال يتم من خلاله تنفيذ كل أو بعض أعمال المشروعات الخاصة بشخص غير مقيم في مصر.

المطلوب: في ضوء هذه العبرة جندب (نعم) أو (لا) مع التعليل لإجابتك هل تعتبر المنظمات التالية منشأة دائمة لأشخاص غير مقيمة في مصر وتخضع للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية في مصر، وهذه المنظمات هي:

- إدارة منشأة عالمية لسلسلة فنادق ومطاعم في مصر.
- فرع لنشاط تجاري، مركزه الرئيسي خارج مصر.
- مكتب تمثيل في مصر لمجموعة شركات دولية النشاط.
- موقع لمقاول أنفاق غير مقيم في مصر، لقيامه بتنفيذ عقد إنشاء نفق للخط الرابع لمطرو الأنفاق في مصر ويستغرق تنفيذه أكثر من سنة.
- شركة تابعة في مصر، لشركة أجنبية مقيمة في الخارج.

(يمكنك تنظيم إجابتك على هذا السؤال في صورة جدول كالتالي:)

نوع النشاط أو التنظيم	يعتبر منشأة دائمة		التعليل
	لا	نعم	

السؤال الرابع : (٢٠ درجة)

اجب عن ستة أسئلة فقط في ضوء أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحة التنفيذ (مع ذكر الاسناد).

- ١- تكلم عن الديون المعدومة للمعول الضريبي والشروط الواجب توافرها لاعتمادها كمصروف ضريبي .
- ٢- اكتب عن تعريف السعر المجايد وطرق تحديده .
- ٣- اكتب عن طريقة حساب تكلفة الاستثمار والتمويل المتعلقة بالأرباح المعفاة .
- ٤- اذكر الحالات التي يجوز فيها تصحيح الربط الضريبي النهائي .
- ٥- اكتب عن المعاملة الضريبية لأرباح التراسولية الناتجة عن إعادة التقييم في حالات تغيير شكل المتأخرين .
- ٦- هل الأرباح التي يتم توزيعها على المساهمين بعد انتهاء تصفية الشركة تخضع للضريبة المقررة في المادة ٥٦ مكرر . وما هو سعر الضريبة ان خضعت .
- ٧- "المادة ٥٦ مكرر أخضعت توزيعات الأرباح للأشخاص الاعتبارية للضريبة"
- الشرح لطريقة المعاملة الضريبية لكل من المقيم وغير المقيم .
- ٨- " عند تحديد الربط الضريبي لا يعتد بالأثر الضريبي لاية معاملة يكون الغرض الرئيسي من أتمامها أو أحد الأغراض الرئيسية تجنب الضريبة بالتخلص منها أو تأجيلها وتكون العبرة لدى ربط الضريبة بالجواهر الاقتصادية الحقيقي للمعاملة"
- اذكر عدد ٣ حالات التي يكون الغرض الرئيسي للمعاملة أو أحد أغراضها تجنب الضريبة .

الموازن الخامس: (٣٠ درجة)

أولاً:- (٢٠ درجة)

شركة الزمالة شركة مساهمة مصرية تعمل في التجارة وغير مسجلة في بورصة الأوراق المالية ويبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ٥,٠٨٦,٨٤٢ جنية مصري وذلك وفقاً لقائمة الدخل أعدته طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١.

المطلوب: إعداد الأقرار الضريبي وحساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ إذا علمت أن:

- ١- بلغ إجمالي المبيعات ١٤,٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري وتكلفة المبيعات ١٠,٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري كما بلغ إجمالي المصروفات العمومية ١,٧٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري لهلاك محاسبي ومبلغ ٤٥,٥٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٦٠,٠٠٠ جنية مصري فروق فحص ضريبة كسب عمل عن السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣ كما تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ ٧٧,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما بلغت مصروفات البيع والتوزيع ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية مصري منها ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية.
- ٢- حصلت الشركة على توزيعات أرباح من إحدى الشركات التابعة لها بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك بعد خصم الضرائب المستحقة وقدرها ٥% حيث أن نسبة المساهمة في هذه الشركة ٦٠% بالإضافة إلى أن هذه الاستثمارات من عام ٢٠١٠ -
- ٣- قامت الشركة ببيع سيارة حققت منها أرباح رابعية قدرها ١٥٠,٠٠٠ جم مع العلم أن هذه السيارة مهلكة دفترياً
- ٤- تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ ٧٢١,٠٠٠ جنية مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة من سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠ دولار قيمة رسالة مشتريات تم شراءها خلال شهر يونيو ٢٠١٦ وتم التقويم على سعر ٨.٧٩ وتم السداد خلال شهر أكتوبر. وذلك عن طريق توفير العملة من السوق العوازي بسعر ١٦
- ٥- بلغت الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ٥,٥٠٠ جنية مصري
- ٦- كانت بيانات الأصول الثابتة (أجهزة كمبيوتر- أصول أخرى) للأغراض حساب الأهلاك الضريبي كما يلي:
* رصيد أول المدة ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري والاضافات خلال العام ١٠٠,٠٠٠ جنية مصري
* رصيد أول المدة من الأصول الأخرى لأشئ

ثانياً:- اجب على مايلي (١٠ درجات)

- ١- ماهي الحالات التي يجوز فيها أن تقل أو أن تزيد الفترة الضريبية (حساب الضريبة) عن اثني عشر شهراً .
- ٢- ماهي الشروط الواجب من أجل مد أجل تقديم الأقرار الضريبي ومدة الاجل .
- ٣- متى يعتبر الأقرار الضريبي المعدل قراراً أصلي .
- ٤- تكلم عن نظام الدفعات المقدمة .
- ٥- ماهي المعالجة الضريبية لعوائد أدون الخزنة للأشخاص الاعتبارية .

مع التمنيات بالنجاح والتوفيق

تور : ديسمبر 2016

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الزمن : ثلاثة ساعات

الامتحان : النهائي

مادة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بأقلام الرصاص

السؤال الأول : (20 درجة)

المطلوب: توضيح المعاملة الضريبية لتوزيعات الأرباح التي حصلت عليها الشركتين الآتيتين:
الشركة الأولى:

الشركة المصرية انقياضة للصناعات الوطنية (شركة مساهمة مصرية) والتي تمتلك في رأسمال الأسهم لشركاتها التابعة نسبة 85% وتحتفظ بهذه النسبة بهدف السيطرة على شركاتها التابعة علماً بأن أحد هذه الشركات غير مقيم في مصر.
حصلت الشركة على توزيعات أرباح من شركاتها التابعة بلغ صافيها بعد خصم الضرائب المستحقة عنها 1900 ألف جنيه، منها 1330 ألف صافي توزيعات أرباح من شركات تابعة مقيمة في مصر بعد خصم 5% للضريبة المستقطعة من المبلغ على التوزيعات، والباقي والبالغ 540 ألف جنيه صافي التوزيعات من الشركة التابعة والمقيمة في الخارج بعد خصم ما يعادل 60 ألف جنيه ضريبة مسددة في الخارج، ولقد أدرجت صافي هذه التوزيعات في قائمة الدخل المعدة للشركة انقياضة في نهاية العام.

الشركة الثانية:

شركة مساهمة مصرية تعمل في نشاط صناعي الامتياز في الأزياء العالية ويتجاوز استثماراتها في هذا المجال أكثر من 80% من مجموع استثماراتها. حصلت الشركة على توزيعات عن استثماراتها بلغت صافي هذه التوزيعات 450 ألف جنيه بعد حجز 50 ألف جنيه الضريبة المستقطعة من المبلغ على توزيعات الأرباح، وأدرجت الشركة صافي هذه التوزيعات في قائمة الدخل.

السؤال الثاني : (15 درجة)

الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية (ش.م.م) تدرجت لمشروع إنشاء مصنع للكيماويات بمصر، مع شركة شغهاي ليميتد والكائنة بدولة الصين، وهي شركة عالمية متخصصة في إنشاء مثل هذه المصانع، على أن تقوم شركة شغهاي بتوريد وتركيب معدات المصنع وتدريب العاملين بالشركة الوطنية على تشغيله، وكان هذا المشروع يحتاج أن يتواجد في مصر عاملين بالإدارة العليا لشركة شغهاي لغرض الإشراف والرقابة على تركيب آلات ومعدات المصنع نظراً لطبيعته الفنية وأهميته للتعاون الاقتصادي بين مصر والصين، ولم يكن لهؤلاء العاملين أي سلطة لإلزام العقود باسم الشركة الكائنة في شغهاي، إلا أن لهم اتخاذ القرارات الفنية المتعلقة بإنجاز المشروع في مصر باعتبارها المكان الذي يتم فيه أداء الخدمة.

المطلوب: في ضوء معايير تجديد المعايير الضريبية للدولة في فرض الضريبة على المشروعات إقامتها فيها، ومفهوم المنشأة الدائمة للشخص الاعتباري غير المقيم والعناصر الأساسية التي يجب أن تتوفر لجاء ومفهوم السعر المعاد في تسعير المعاملات بين الأطراف المرتبطة، وضح رأيك عن ما يلي:

- 1 - هل بعد نشاط شركة شغهاي في مصر منشأة دائمة؟ وإذا كانت الإجابة (نعم) فما هي مبرراتك مع ذكر المعاملة الضريبية في هذه الحالة، وإذا كانت الإجابة (لا) فما هي مبرراتك مع ذكر المعاملة الضريبية في هذه الحالة أيضاً؟
- ب - هل تعد معاملات الشركة الوطنية مع شركة شغهاي معاملات بينية لأطراف مرتبطة، وإذا كانت كذلك فما هو المعيار الذي يجب أن تسع به الآلات والمعدات التي سوف توردتها شركة شغهاي، والمعاملة الضريبية لمقابل تدريب العاملين على تشغيلها.

السؤال الثالث : (15 درجة)

(استكمالا لما ورد في السؤال الثاني)

لما أنشئت شركة شغفيري من أعمال إنشاء المصنع وتسليمه، فقد قامت بإهداء سيارات رئيس كانت تستخدمها في نقل عمالها، لشركة الصناعات والتي قامت بتقييمها بالقيمة العادلة وتسجيلها بدفترها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية باعتبارها أصول مهداة، ولما كان التشريع الضريبي لا يعترف بأهلاك الأصول المهداة، فيترتب عند اعداد الأقرار الضريبي للشركة الوطنية، إضافة هلاك سيارات الانونيس المهداة على صافي الربح المحاسبي، وبذلك يختلف الربح الضريبي بالزيادة عن الربح المحاسبي.

في ضوء ما سبق، وضح ما يلي :

- أ - تحديد ما إذا كان فرق الربح الضريبي عن الربح المحاسبي في هذه الحالة يعتبر فرق دائم أم مؤقت.
- ب - هل سيتوجب عن فرق الربح المحاسبي عن الربح الضريبي ضرورة الاعتراف بضريبة مؤجلة، وما هو نوعها (أصل أم التزام)، وإذا كانت أصل فحتى يتم استرداده، وإذا كانت التزام فحتى يتم سداده .

السؤال الرابع : (20 درجة)

أشرح المعالجة الضريبية لخمس بنود فقط من البنود التالية في ظل احكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته مع ذكر اسانيدك القانونية :-

- 1- توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة من شركة مقيمة بصفقتها عضو مجلس إدارة من المساهمين (حصة مجلس الإدارة من الأرباح).
- 2- الضريبة المستقطعة من النفع من فوائد أدون ومستندات الخزنة.
- 3- نصيب المنشأة الدائمة العاملة في مصر من المصروفات الإدارية ومصروفات إشرافية والإشراف التي يتحملها المركز الرئيسي للشركة في الخارج
- 4- المبالغ المدفوعة من شركة مقيمة إلى شركة للوحدة غير المقيمة والموجود في دولة الامارات العربية المتحدة مقابل القيام بعملية اعلانية لتسويق منتجات الشركة (المشبعة) بالإضافة الى عمولة عن العلاقات التي تم عن طريق شركة الوحدة (الغير مقيمة)
- 5- غرامات التأخير التي تدفعها الشركات المقيمة لفكرات الشحن البحري غير المقيمة وأنتاجة من التأخير في تفرغ الشحنات في ميناء الوصول .
- 6- الرصيد المتبقي لأساس الأهلاك.
- 7- التبرعات النقدية والعينية التي تدفعها الأشخاص الاعتبارية المقيمة لجهات تخضع للإشراف الحكومي والجمعيات المشهرة.

الميزان الخامس : (30 درجة)

شركة الزمالك شركة مساهمة مصرية تعمل في التجارة وغير مسجلة في بورصة الأوراق المالية وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب 3.670.000 جنيه مصري وذلك وفقا لقائمة الدخل المعدد طبقا لمعايير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من 2015/1/1 وحتى 2015/12/31.

المطلوب: اعداد الأرقام الضريبية و حساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة وفقا لأحكام القانون 91 لسنة 2005 عن الفترة المنتهية في 2015/12/31 اذا علمت ان:

1- بلغ إجمالي المبيعات 14.200.000 جنيه مصري وتكلفة المبيعات 10.300.000 جنيه مصري كما بلغ إجمالي المصروفات العمومية 1.700.000 جنيه مصري منها مبلغ 150.000 جنيه مصري إهلاك محاسبي ومبلغ 45.500 جنيه مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت مبلغ 50.000 جنيه مصري فروق فحص ضريبة مبيعات عن السنوات من 2009 وحتى 2012 ومبلغ كما تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ 77.000 جنيه مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ 250.000 جنيه مصري عبارة عن تكلفة اصناف منتهية الصالحة وتم اعدامها خلال الفترة بمعرفة الشركة فقط كما بلغت مصروفات البيع والتوزيع 2.000.000 جنيه مصري منها 100.000 جنيه مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية

2- بلغت قيمة العوائد الناتجة من الاستثمار في اذون الخزانة وسندات الخزانة بمبلغ 4.490.000 جنيه مصري وكما بلغت الضريبة المستقطعة من العنبر عن تلك العوائد مبلغ 673500 جنيه مصري

3- بلغ إجمالي المصاريف التمويلية خلال السنة مبلغ 770.000 جنيه مصري والفائدة عن القروض التي حصلت عليها الشركة وبيانها كما يلي:

• فرض من احد الأشخاص الاختيارية الخاضعين للضريبة بمبلغ 1.000.000 جم لمدة عامين من شهر يناير 2014 بمعدل فائدة 25% سنويا.

• فرض من احد البنوك بمبلغ 4.000.000 جنيه مصري بمعدل فائدة 13% بنوي وتم الحصول على هذه القروض في شهر يناير 2014 لمدة عام وتم استخدام هذه القروض في نشاط الشركة وكان متوسط القروض 1 ومتوسط حقوق الملكية 4 وسعر الخصم والائتمان المعطى من البنك المركزي في بداية السنة 9.75% ونسبة القروض الي متوسط حقوق الملكية المسموح بها 4-1.

4- بلغت الضريبة المسددة طبقا لنظام الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة 40.500 جنيه مصري

5- بلغت خسائر فروق العملة خلال الفترة 250000 جنيه مصري منها 150000 جنيه مصري ناتج من تقييم رصيد المودعين في نهاية الفترة المالية ومبلغ 100.000 جنيه مصري ناتج من مداد ارسدة المودعين خلال الفترة

6- كانت بيانات الأصول الثابتة (أجهزة كومبيوتر) للأغراض حساب الإهلاك الضريبي كما يلي:

• رصيد اول المدة 250.000 جنيه مصري والإضافات خلال العام 100.000 جنيه مصري

مع التمنيات بالنجاح والتوفيق

7/1/15

٢/٣

مادة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضع الخط وحسن التنظيم

يختصر الاجابة بالغلم الرصاص

السؤال الأول : ٢ درجات

الشركة الوطنية للصناعات فلنت خلال عام ٢٠١٥ بمشروع إنشاء خط انتاج جديد - تطوير ابحاثها العلمي - بلغت تكلفة انتاج الخط ٥٠ مليون جنيه شاملة ٢ مليون جنيه ضريبة مبيعات تددت على الاثر هذا الخط وانستوردت من الخارج ٨٠ مليون جنيه التوائد المرسدة عن القرص الذي حصلت عليه الشركة لتمويل هذا المشروع. وكذا بدأ هذا المشروع في الانتاج مع بداية الربع الأخير من عام ٢٠١٦. فإذا علمت ما يلي:

- ١ - تم تحميل قائمة الدخل العامة في نهاية عام ٢٠١٥ بمبلغ ٢٥٠ ألف جنيه (هناك ايذا الخط به دخل ١٠% من تكلفة التاؤم).
- ٢ - انتاج هذا الخط يوسع لحدودية المبيعات ومن حق الشركة استرداد ضريبة القيمة المضافة عن التاؤم المستوردة وفقا لاحكام القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٥.
- ٣ - أن الفرض الثاني حصل ان عليه الشركة لتمويل هذا المشروع يبلغ ٠ مليون جنيه. بينما بلغ متوسط حقوق الملكية ٢٥٠ مليون، مما اوجب عنه اعتماد التوائد المرسدة ضريبة في حدود أربع أمتار متوسط حقوق الملكية فقط وفقا لاحكام المادة (٥٢) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- ٤ - تكلفة الشركة بطلب خصم نسبة ٣٠% من تكلفة خط الانتاج بجانب الاهلاك الضريبي بمعدل ٢٥% عند تقديرها الافتراضي الضريبي لعام ٢٠١٥.

المطلوب:

- ١ - تحديد مقدار الاهلاك الضريبي الواجب خصمه عند اعداد الافتراض الضريبي للشركة.
- ب - تحديد ما إذا كان فرق الاهلاك المحاسبي عن الاهلاك الضريبي يعتبر فرق دائم أم مؤقت.
- ج - هل يختلف عن فرق الاهلاك الضريبي عن المحاسبي ضرورة الاعتراف بضرعية مزجالة، وما هو نوعها (امسأ، ام التزام)، وما هو مقدارها بفرض ان معدل الضريبة على ارباح الشركة ٢٠%.

السؤال الثاني : ١٥ درجة

أولاً: قامت أحد الشركات المساهمة المصرية باستثمار مبلغ ١٠ مليون جنيه في أنون خزينة بسجل عام ١٢% سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً (ثلاثة أشهر). وكان البلد الذي يستحق الشركة في نهاية مدة الاثون يبلغ في هذه الحالة ٦٠٠ ألف جنيه، استنتج منه ٢٠% ضريبة مماثلة من الاموال وحصلت الشركة على الصافي البالغ ٨٠ ألف جنيه، أخرج ضمن إيرادات الشركة البالغة ١٨٨٠ ألف جنيه بفلاحه الدخل (المعد في نهاية العام المستوي).

- ١ - توضيح المسألة الضريبة لعدم اثون الخزينة والضريبة المضافة من المخرج، إذا علمت أن صافي ارباح الشركة من واقع فائدة الدخل بلغت ٢٨٨٠ ألف جنيه.

- ب - حساب مقدار الضريبة الواجبة السداد عند قيام الشركة بتقديم قرارها (معدل الضريبة ٢٢,٥%).

ثانياً: زيد وسيد شركة ضمان تقوم بصنيع المنتج (س)، وبذلك الشريك عبيد منتشة فردية ينشط نشاطها في تصويق المنتج (س)، فإذا علمت:

- ١ - تباع شركة الضمان لتأجيا لعنصر عبيد فردية، وكذلك لمرز عبيد مستقلين بالسوق المحلي.
- ٢ - تم شركة الضمان سوانة من مفاها أن يتحد سعر بيع المنتج (س) للمنشأة الفردية على كسبن الاكافه مضاعفاً اياً هاش ربيع ١٨,٧٥% من التكلفة والذي يبلغ ٨٠ جنيه لكل وحدة، على أن تلتزم المنشأة الفردية بسداد للمنتجك بسعر ١٠٠ جنيه الوحدة، ويحدد سعر بيع المنتج (س) بالسوق عند

الحد أقصى، على أساس سعر بيع المنتجك والمعدل يبلغ ١٠٠ جنيه مضمومة منه ٨% من سعر البيع الفعلي، ربيع انموزج.

- ٣ - سعت الشركة لاجال العام ٢٠ ألف وحدة، بصفا المنشأة الفردية والتسبب الآخر الموزعين المستقلين.

ولذا علمت ان شركة الضمان تخضع للضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية بسعر ٢٢,٥%، وبما المنشأة الفردية تخضع للضريبة على

دخل الأشخاص الطبيعيين وفقاً للأسس الآتية:

- ١ - ٢٥٠٠ جنيه معفاة، ٢٢٥٠٠ جنيه التالية خاصة بسعر ١٠%، ١٥٠٠٠ جنيه التالية بسعر ١٥%، ١٥٥٠٠٠ التالية بسعر ٢٠%، ما زاد خاضع بسعر ٢٢,٥%.

المطلوب: بمسئلك مراعين الشركة الضريبة، فهل ترى ان معاملات شركة الضمان لتقضية الفردية معفاة عنها يجب ان يسد ذلك، وإذا على امسأ:

اذا طرق الصور السجل أم لا، وذلك في كل حالة من الحالات الآتية:

- ١ - ان شركة الضمان والمنشأة الفردية خاصة للضريبة.
- ٢ - ان شركة الضمان تبيع بالتفاد من ضرائب الدخل، وبما المنشأة فردية خاصة للضريبة.
- ٣ - ان المنشأة الفردية معفاة من ضريبة الدخل، بينما شركة الضمان خاصة للضريبة.

السؤال الثالث: ع ٤ درجة

فيما يلي مشكلات خاصة بمختبر الهندسة في انضويته العامة على التعليمات:

فيما يلي مشكلات خاصة بقطاع المصارف في جمهورية اليمن على التوالي:

أولاً شركة Speed الخدمات التي شرعتها قبل عامية تأسست في مصر ويقوم بتقديم خدمات نقل البري للغير وتحتل في مصارف الدولة المصرية، قامت خدماتها المباعة خلال الفترة الخيرية (شهر x) ببيع ٧٥٠ ألف جنيه وانخفض للضرورة بسعر ١٠ %، وكانت مخالفاته المتفرقة اغتصب خدماتها من تمويل الأمانة لعمليات التفتيش والتفتيش والمشتراء من ٢٤ مليون مسجلين ١٠٠ ألف جنيه ومدة عنها ٥ رتبة مبيعا ١٠ %، بجانب دولار بمبلغ ٧٧ ألف جنيه والالتزام لتأمين سيارات الأمن شملت ٢٠٠٠ جنيه ضريبة مبيعات نصفه يتقدم سلع الجندول (٦). ولما كانت الشركة لا سددت عن أحد وسائل النقد المستوردة من الخارج ضريبة مبيعات هذا الأفراج الجسري عنها بلغت ٦٣ ألف جنيه ، فلقد قدمت قواما عن سوريا اسبوعين بعد خصم مراتب الموظفين المسددة عن المخلفات ورجلة للفن المستوردة موضعا سريريا صغر.

إعطائكم نصرتكم عن شئنا، شربني زطاج ما بتي

أ - مدى صحة أن خطأ الإفلاس تخسيري الذي تكثرت به أنشطة

ب. - في حالة إذا كان الأقرار غير صحيح فما هو مقدار ضريبة المبيعات: أوجب بدلاها في هذه الحالة.

٢٠ - في حالة إذا كان الأقرار غير صحيح قدم هو مقدار ضريبة القيمة المضافة الواجب على الشركة دفعها في موعد تقديمها للأقرار. وفي حالة إذا كان الأقرار صحيحاً (مستشار مشاورات مصرفي قريشي) جعل في مجال صناعة محولات وفراجه الكهربية ، ونقوم باستيراد شرائح إلكترونية من الخارج ومواد خام نصنع مختلفه من اتيون المحلي والخارجي ، وتما كانت الشركة قد قامت بتصنيع محولات مسدود للخارج وبيعها بسعر ٢٥٠ ألف جنيه ونقصم المصرية سعر صف ، كما قامت بتصنيع محول لأحد شركات اشراف والاستكشاف عن الشقوق (إرمات) بموجب قانون أنشأها من كافة أنواع الكسرية، وبلغ ثمن بروه ٢٥٠ ألف جنيه ، وكانت الشركة قد باعت صروب مبيعات عن مختلفها المختلفة (تصنيع هذه المحولات خلال الفترة المصرية بلغت ٨٠ ألف جنيه، فقد طلبت منك الشركة دفعك المبالغ المتدريه اليك ، بحيث تدفع الباقي لها في البطانية بروت مصرية العيونه المسددة عن الشخالات.

ثالثاً: الشركة الوطنية لتجهيزاته الطبية قامت باستيراد جهاز طبي من الخارج؛ وذلك لشدة حاجة كلية طب قصر العيني - جامعة القاهرة؛ ولذا طالبت مصلحة الضرائب الشركة بضرورة سداد ضريبة الدمج، وضرورة السجلات المستحقة على هذا الجهاز. ولكن يتم الإفراج الجمركي عنه، ولذا وافقت الشركة على سداد الضريبة الإجسكية إلا أنها اعترضت على سداد ضريبة التقييم على أساس أن هذا الجهاز لأغراض علمية وتعليمية لأحد المعاهد التعليمية وليس تعفي من الضريبة وفقاً لحكم المادة (٢٨) من قانون الضريبة المضافة على التقييمات رقم ١٠ لسنة ١٩٩١م. معذراً، نرجو مدى إدراك الشركة الوطنية في عدم سداد ضريبة الدمج على الجهاز الطبي الذي تم استيراده كلية طب قصر العيني.

المسؤول الرابع :- ٢٠. الذبحة

المراجع :- ٢٠ درجہ
تأريخ المعالجة الضريبية الخامسة يعود أيضاً من البنود التالية عند اعتمادك لتقرير الضريبي في ختم الحكم الصادر رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
وبعد ثلاثة مع ذكر اسمك القانوني :-

- ١- اقتصر على النفقة والسريرة التي تدفعها الأشخاص الاعتبارية للجهات التي يخضع زعماء - الحكوميين والجمعيات المسيرة ونشريها من ضمن نطاقها.
- ٢- الغرامات والتعويضات التي تدفعها الأشخاص الاعتبارية ونشريها ضمن الكيفية .
- ٣- المبلغ المدين المدفوع للأشخاص غير خاضعين للضريبة .
- ٤- ديون المدونة المحملة على عامة الدخل .
- ٥- الرصيد السالب لإسكان الأهالي.
- ٦- المسؤولية لأحسبه التي تقوم بإلزام الشركة المدنية عن إربابها المحققة في الخارج
- ٧- ترحيل الخسائر الضرورية نتيجة من تطابق الالتزامات الضريبية وكيفية الاستفادة منها عند تطبيق أرباح خاضعة للضريبة
- ٨- عند الاستثمار وتوزيعات الأرباح التي تحصل على الأشخاص الطبيعية من صناديق الاستثمار الذاتية
- ٩- نصيب الملاك الأمانة في مصر من المصروفات الإدارية ومصروفات إرفاقه والإسراف التي يتحملها المركز الرئيسي للشركة في الخارج
- ١٠- إعفاء المدينين على المبالغ المسددة طوعاً لنظام الدفعات المتعددة

١- الغزوات والتعويضات التي تدفعها الأشخاص الاستعاريين، وثارها ضمن كوتوفيا.

٢. المبنى المدينة المدفونين الاندلس غرر خاصين بالمدينة.

١٠ - كيون الـمـطـووعـة المـمـحـمـة عـلى عـنـفـة الـدخـل .

د. الزكيه السليم الاسلامي

٦- الأسس التي تقوم عليها الشركة المالية عن طريقها التحقق في أخرج

٧. ثم حسن الخسائر الضريبية نتيجة من تطبيع الالتزامات الضريبية وكيفية الامتداد منها عند احتياقي ارباح خاضعة للضريبة

٨- عماد الاستعمار : توجد جهات الإبقاء التي نحصل على الأشخاص الانبعاثية من متابعي الانتماء ، الإبقاء

٩- يصبغ الطفل الزائدة (الأنثى) في مصر من العصور وفن الأناجزة ومصروفات. الرغبة والاختلاف التي يتحداها المركز الرئيسي

١٠ ابعاد المحاور: علم المنطق، العدد، طيفا لنظام الافعال، أفعلة

الميزان الخاصي : ٢٠١٠ درجة

شركة الزمالة شركة مساهمة مصرية تعمل في الجزائر - وعبر مسجلة في بورصة الأوراق المالية وبنح صافي الربح المحاسبي قبل انصراف ٢٧٧٠٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقا لقائمة الدخل المدة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ١/١/٢٠١٠ وحتى ٣١/١٢/٢٠١٠

المطلوب اتخاذ القرار التصريبي و حساب ضريبة الدخل المستعينة على الشركة وفقا للاحكام الآتية من ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من الماددة المعدلة في ٢٠١٠/١٢/٣١ ٢٠١٠/١٢/٣١

- ١- بلغ اجمالي المبيعات ١٥١٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتكلفة المبيعات ١٠٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري كما بلغ اجمالي المصروفات العمومية ١٦٠٠٠٠٠ جنيه مصري منها مبلغ ٢٥٤٠٠٠ جنيه مصري اهلاك محاسبي ومبلغ ٩٠٥٠٠ جنيه مصري مصروفات غير مؤجلة بمعدلات ضريبة كما اخصفت تكلفة المبيعات بمبلغ ٦٧٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير مؤجلة بمعدلات ضريبة كما بلغت مصروفات البيع والتوزيع ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري منها ١٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير مؤجلة بمعدلات ضريبة
- ٢- قامت الشركة بتقويم مخزون اخر المدة بصافي القيمة البقية والتي بلغت ٢١٠٠٠ جنيه مصري للطن مقابل ٣٣٠٠٠ جنيه مصري للتكلفة وبلغت كمية مخزون اخر المدة ٦٠٠٠٠ طن
- ٣- ربحات الشركة خلال العام على كود يملك ارباح نتيجة مساهمة في احدى الشركات المقيدة بلغت ٢٤٩٠٠٠٠ جنيه مصري (نسبة المساهمة ٢٠%)
- ٤- بلغ اجمالي المصاريف التمويلية خلال المدة مبلغ ٧٢٠٠٠٠ جنيه مصري نتيجة من ائتم من احدى الشركات عليها الشركة وكان يلائنها كما يلي

- قرض من شخص طبيعي غير خاضع مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بمعدل الفائدة ١٠% سنوي
- قرض من احد الاشخاص الاعتبارية الخاضعين لضريبة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جم المدة دائرين عن شهر يناير ٢٠١١ بمعدل فائدة ٢٢% سنوي
- قرض من احد البنوك بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بمعدل ١٠.٥٥% سنوي ولم الحصول على هذا القرض في شهر يناير ٢٠١١ اذ تم وتم استخدام حدة القروض في نشاط الشركة وكان متوسط القروض ١ ومنوسط حقوق الملكية ٢ وسعر الخصم والافضل المعدل عن البنك المركزي في بداية السنة ٩.٧٥% ونسبة القروض الى متوسط حقوق الملكية المدعوم بها ١.٤
- وافق التهربية المستعينة طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حسب الضريبة ١٠.٥٠٠ جنيه مصري والتهربية المعدلة طبقا لنظام الافعال المدونة ١٥٠٠٠٠ جنيه مصري كما يوجد مبلغ ١٧٤٥٠٠ جم عبارة عن ضرائب مخصومة من الشركة المستثمر فيها وذلك بنسبة ٥% من قيمة التوزيع
- باق رصيد الاصول الدائمة الاخر ارض حساب الاهلاك التصريبي كما يلي
 - ١- الاصول الاخرى : رصيد اول المدة ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والاضاف ذلك خلال العام ١٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري
 - ٢- اجهزة كمبيوتر : رصيد اول المدة ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري والاضاف ذلك خلال العام ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري

مع تمنياتي بالتوفيق

٣/١١

ملأه : الضم انب

سوفی تخصصی و نبات لوزیہ ح الخط و حسن السطوح

يحتفظ الإجازة بالفرد الأصغر

السؤال الأول: 15 درجة

شركة الأمل الصناعية شركة عمالة في مدينة القسوس عن أكتوبر وتتمتع بأعفاء ضريبية حتى نهاية عام 2015، لم تعترف بالمضاربة المزعجة في
في ألمانيا المالية منذ بداية نشاطها في عام 2006، أعفائها علم لها معفاة من الضريبة. ومع قرب انتهاء فترة الإعفاء الضريبي الممنوحة للشركة
في نهاية العام الحالي (2016)، فقد قامت الشركة بزيادة مستشارها لضريبة القيمة المضافة وطلب منك إبداء الرأي عن الآتي:

أما عن الالتزامات المالية للشركة، فقد تم إعداد ميزان المدفوعات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الاعتراف بالدرجية الموقعة ابتداء من عام 2016؛ أم مع إعداد القوائم المالية لعام 2017، فقد تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية. كما تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار رقم 19 الصادر عن الهيئة العامة للإحصاء في مصر.

وبناءً على ذلك، إذا كان هناك مخصصات كوت في سنوات سابقة وفي هذا العام (2015) لمواجهة سبلات وإقراض قانونية تمنح على الشركة، ويؤمن مشكور في تعصيلها مستحقة على مدينين في حالة الإفلاس، فهناك من الضرورة الاعتراف بضررية منجاة (أصل) في القوائم المالية للعام 2015 بغرض الاختلاف المعاملة الضريبية من المصلحة الضريبية لهذا المخصصات، أم يجوز الاعتراف بها للعام التالي على أساس أن الشركة سالت في فترة الأهماء في العام التالي، أم يتم تجاهتها ولا يعترف على ضررية منجاة.

ج - إذا ثبت مزبذ الإعراف بلا ضرورة المصلحة، فهل يتم الاعتراف في هذه الحالة سواء كانت أصل أو بالتزام بلز رجمي أم بآخر لا حول.

المواال الثاني: 15 درجة

قامت شركة الفارة للاتصالات بالمسؤول على ترخيص من شركة (Telecom Communication) العالمية والموافقة
بالمواصفات الأمريكية لتحويل شبكة اتصالات الهاتف المحمول في مصر، وذلك بعد حصولها على موافقة وزارة الاتصالات المصرية. وقد
قامت شركة الفارة باستيراد المعدات والأجهزة والآلات اللازمة لإنشاء محطات تشغيل الشبكة من طريق الشركة العالمية (Telecom
Communication)، كما قام خبراء الشركة العالمية بتقديم الخبرات اللازمة لتكوين تلك المحطات في جمهورية مصر العربية وتدريب العاملين
بشركة الفارة على نظم تشغيلها بالإضافة لإفهامهم بعمليات الصيانة اللازمة لإقامة الشبكة التشغيل. وقد علمت:

20% من ربح الشركة العالمية (شاملة مخاطر التأمين)، علماً بأن الشركة العالمية تقوم ببيع مثل هذه المعدات والآلات داخل الولايات المتحدة الأمريكية على أساس القيمة تسليم مخازن الشركة بالولايات المتحدة الأمريكية، وحساب ربح 25%

نأيا - تترد شركة القاهرة جدد المبالغ الآتية ستوي:

١- 5.1% من ايرادات الشركة السنوية تعود لوزارة الاتصالات المصرية مقابل الانفاق والرفاهية.

ب - 12,5% من صافي ربح الشركة السنوي. يحدد كاتنوه الشركة العالمية مقابل الزم من واستقبل شبكة الصمول .

٥٠% من إيرادات الشركة السعودية لتجارة الشركة العالمية مقابل النصيب المئوية له حركات ذات قبل.

د - 2% من إيرادات الشركة السنوية تمسند للشركة العالمية مخاض تدريب العاملين على متطلبات الصوبى ونظير ذلك.

1- ما إذا كنت ترى أن التآمر ضد سلامة شبكة الإنترنت من قبل بعض الشركات (Telecom Communication)،

2- ويوضح ما إذا كان ينجز العمل الذي تم به تسجيل الآلات والمعدات المعتمدة لمعدات التشغيل (المعدة)، مدعياً معايير باعتماد أن عملية الإمتحان،
تتميز بمعالجة دولية لأشخاص مرتبطة

3- حدد المعاملة الضريبية وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل المصري، المبالغ التي تلتزم شركة القاهرة بمداها، لوزارة الاقتصاد والصناعة، والشركة العالمية (Telecom Communication)، مع عدم الإخلال بالأساسيات القانونية.

السؤال الثالث: 20 درجة

فيما يلي بعض المعاملات الضريبة التي تمت لبعض الشركات :

1- الشركة العربية لتجارة الجملة، والتي تعتمد في نشاطها التجاري على شراء بضائع من السوق المحلي أو الاستيراد من الخارج بعرض البيع، وعرضت عليك باعتبارك المستشار الضريبي مشكلتها الخاسمة بخضم ضريبة المبيعات التي بدلتها الشركة عند الإفراج الجمركي عن مبلغ استوردتها من الخارج، ولكن أسئلتك عليها القلم عملية التخليص الجمركي، وأم بشكل عليه بعد ذلك، ولقد قامت الشركة في قرارها التشريعي بخضم ضريبة المبيعات المسددة عند الإفراج الجمركي عن هذه السلع المستوردة، إلا أن مأمور ضرائب المبيعات المختص، عاد على الشركة بمذاتياً بهذا بسداد ما تم دفعه بخضمه في القرارات التشريعية، كما أسألتك أيضاً بشأن خضم ضريبة إثون وجه حق، وذلك بالإضافة إلى الضريبة الإضافية عن المدة بين تاريخ نهاية التدفئة لتقديم القرارات التي تم فيها التخضم، وتاريخ المطالبة بسداد الضرائب المستحقة. والمطأوب : تحديد مدى أحقية مصلحة ضرائب المبيعات في مطالبة الشركة بدد ضريبة المبيعات المسددة على السلع المستوردة، والتي أسألتك عليها المختص الجمركي.

2- شركة الصناعات الوطنية شركة ذات مسؤولية محدودة، حقت خسائر خلال عام 2013، وعجزت عن سددها الديون المستحقة خارجياً لبعض الجيوت التمويلية، ولذلك قامت الشركة بتكثيف أنشطتها في عام 2014 بمشروع بحركه فبوتهم إلى حصص في رأس مال الشركة، وقامت الشركة بفتحها بالاجراءات القانونية الكفيلة لزيادة رأس مالها، مما ترتب عنه دخول شركاء جدد ببيع حصصهم 65% من رأس مال الشركة بعد زيادة رأس المال. هذا، وأخذت الشركة الجدد إلى إدارة الشركة بإيقاف بعض الأنشطة التي تقوم بها الشركة، والتي كانت سبباً رئيسياً في تحقيق الخسائر، وإضافة أنشطة جديدة تساهم في تعديل الأداء المالي للشركة، مما ترتب عنه تحقيق أرباح مع نهاية عام 2014، وفادت الشركة عند تقديمها لقرارها عن هذا العام بخضم خسائر نشاطها في العام السابق (2013)، وسددت ضريبة عن الأرباح المتبقية. المطأوب: توضيح مدى أحقية الشركة الوطنية في تحويل خسائر نشاطها، وخضمتها من أرباحها في الأعوام التالية، في حالة تغيير ملكيتها القانونية أو حركه ملكيتها، مدعياً أحداً بالأسناد القانونية.

3- الشركة الوطنية للصناعات قامت خلال عام 2014 بمشروع لاحتلال وتجهيز بعض ألتانيا الإنتاجية، وحصلت على قرض من أحد البنوك بمبلغ 45 مليون جنيه بمعدل فائدة 11% لتمويل هذا المشروع في بداية الربع الثالث من عام 2014، وأما كان رصيد الأروض المستحقة على الشركة في بداية العام 15 مليون جنيه وهو قرض حصلت عليه الشركة في العام السابق لتمويل نشاطها بمعدل فائدة 10,5%، فأصبح رصيد القروض في موازنة 2014/12/31 يبلغ 60 مليون جنيه، فإذا علمت ما يلي:

- 1- قامت القوائد المستحقة في 2014/12/31 عن القروض المستددة على الشركة بالمبالغ الآتية:
1575000 جنيه فوات مستحقة بمعدل 10,5% عن القروض المستخدمة في النشاط حصلت على قسمة الدخل المعدة في 2014/12/31.
2475000 جنيه فوات مستحقة بمعدل 11% عن القروض المخصصة لتمويل مشروع احتلال ألتانيا الإنتاجية، وتم رسلة هذه القوائد على تكلفة الألات

2- متروكة حقوق الملكية للشركة يبلغ 2,5 مليون جنيه.

3- معدل الفائدة المعين من البنك المركزي في 2014/1/1 يبلغ 9%.

المطأوب : بين المعالجة الضريبية للقوائد المدينة المستحقة على الشركة وفقاً للأحكام التي وردت في المواد (23)، (24)، (52) من القانون 91 لسنة 2005 وتبديلاته مع بيان أثر هذه المعاملة على الأثار الضريبي، وعلى تكلفة احتلال الألات الجديدة الأراض الضريبة.

العنوان الرابع :- 30 درجة

شركة الممالك شركة مساهمة مصرية تعمل في مجال التجارة والتوريدات ويبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب 8780000 جنيه مصري وذلك وفقا لقائمة الدخل المعدة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من 2014/1/1 وحتى 2014/12/31.

المطلوب احداث الاقرار الضريبي وحسابات شريفة الدخل الموضحة على الشركة وفقا لاحكام القانون 91 لسنة 2005 عن الفترة السنوية في 2014/12/31 اذا علمت ان

- 1- بلغ اجمالي المبيعات 16000000 جنيه مصري وتكلفة المبيعات 12000000 جنيه مصري كما بلغ اجمالي المصروفات العمومية 1600000 جنيه مصري منها مبلغ 2440000 جنيه مصري اخلاص محاسبي ويبلغ 805000 جنيه مصري مصروفات غير موزعة بممتلكات مصرية ومبالغ 150000 جنيه مصري عبارة عن قيمة اجار شاري نوفمبر وديسمبر 2013 كما تنقسمت تكلف المبيعات بمبالغ 870000 جنيه مصري مصروفات غير موزعة بممتلكات مصرية كما بلغت مصروفات البيع والتوزيع 2000000 جنيه مصري منها 1500000 جنيه مصري مصروفات غير موزعة بممتلكات مصرية
 - 2- قامت الشركة بتقييم مخزون اخر المدة بـ 3100 جنيه مصري للطن مقابل 3200 جنيه مصري للتكلفة وبلغت كمية مخزون اخر المدة 6000 طن
 - 3- تحصلت الشركة خلال العام على توزيعات ارباح ناتجة عن مساهمتها في إحدى الشركات المقربة بلغت 2480000 جنيه مصري فسيبة المساهمة 15% وقلم الشركة الموزعة يخصم مبلغ 248000 جنيه مصري
 - 4- حصلت الشركة خلال العام على ارباح من الاستثمار في شراء وبيع الأوراق المالية في بورصة طوكيو بمبلغ 2000000 جنيه مصري
 - 5- تحصلت الشركة على ارباح من الاستثمار في شراء وبيع الأوراق المالية المقيدة في البورصة المصرية بمبلغ 1500000 جنيه مصري
 - 6- باعوا الشركة حصتها في إحدى الشركات المخزونة مقيدة في البورصة المصرية بمبلغ 10000000 جنيه مصري في حين ان تكلفت الشراء بلغت 8000000 جنيه مصري في حين بلغ رصيد الاستثمارات في تاريخ البيع مبلغ 7000000 جنيه مصري مع العلم ان الشركة كانت تملك حقوق الملكية في معالجة هذه الاستثمارات والفرق بين تكلفة الإقتناء ورصيد الاستثمار في تاريخ البيع عبارة عن نصيب الشركة من خسارة الشركة المستثمر فيها
 - 7- بلغ اجمالي المصاريف التشغيلية خلال المدة مبلغ 6000000 جنيه مصري ناتجة من القروض التي حصلت عليها الشركة وكل رهنها كميلى
- قرض من شخص طبيعي غير خاضع بمبلغ 10000000 جنيه مصري بمعدل الفائدة 10% سنوي
 - قرض من احد البنوك بمبلغ 5000000 جنيه مصري بمعدل فائدة 10% سنوي وتم الحصول على هذه القروض في شهر يناير 2014 لمدة عام وتم استئجار هذه القروض في نشاط الشركة وكان متوسط القروض 1 ومنوسد مخزون الملكية 3 وسعر الخصم والائتمان المعلن من البنك المركزي في بداية السنة 9.5% ونسبة القروض الى متوسط حقوق الملكية المسموح بها 4-
- 1- بلغت الضريبة المستحقة طبقا لقانون الخصم والتحويل تحت حجب الضريبة 40000 جنيه مصري والضريبة المستحقة بالزيادة من سنوات سابقة 25000 جنيه مصري
 - بلغ رصيد الأصول الدائنة للاراض حساب الاهلاء الضريبي كما يلي
 - * لاصول الاخرى رصيد اول المدة 100000 جنيه مصري والاضافات خلال العام 150000 جنيه مصري
 - * اجهزة كمبيوتر رصيد اول المدة 150000 جنيه مصري والاضافات خلال العام 200000 جنيه مصري

المادة الخامسة: 20 درجة

وتنجز مدى سح أو إخفاء انحرافات الأمانة في ضوء فهمك لاحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 مع ذكر الاساليب المطلوبة :

- 1- يطبق من الشريعة اقلية فوائد الفروض والتسهيلات الائتمانية المدفوعة الى مصادر خراج مصر اذا كان المستفيد من هذه الفروض والتسهيلات الائتمانية الجهات الحكومية و وحدات الادارة المحلية والاشخاص الاعتبارية العامة وقطاع الاعمال العلم والقطاع الخاص.
- 2- تخضع ائتمن المرفقة ومعدات انفراد التي تصدرها الحكومة وكذلك الممنلة الى ضريبة اربعة اضعاف المبالغ المبذورة للخدمة لتغطية سعر 20%.
- 3- تعتبر خسائر عقود طويلة الاجل والمدرجة في قائمة نقل المدة وتحت قترات مخرية مستقبلية من التكاليف واجبة الخصم .
- 4- تعتبر الارباح ارباحا مالية نتيجة من بيع الاموال الثابتة التي يتم اهلاكها وفقا لطريقة مدعي لهلاك من الايرادات الخاصة للضريبة كما تعتبر الخسائر ارباحا مالية نتيجة من بيع من التكاليف واجبة الخصم.
- 5- تعتبر التبرعات المنوعة للحكومة ووحدات الادارة المحلية والجمعيات والمؤسسات الاهلية اعمرية الممثلة من التكاليف واجبة الخصم حتى لو التبرعة كانت حركات مخرية خاضعة للضريبة.
- 6- حددت الامة التنفيذية القانون ثلاثة طرق لتحديد السعر المدفوع وهم طريقة السعر المدفوع وطريقة التكلفة الاصلية معضاف اية هامش ربح ومربى سعر اعلاو البيع واعداث الثلاثة الحرية في اختيار الطريقة التي يتم اعتمادها.
- 7- يحق للممول الذي يطبق بنظم الدعوات المقدمة اعدول عن تطبيق النظم في اي وقت من العلم بذكره تقيد طلب الى سلطة الضرائب يرضح فيه رغبة لادول عن تطبيق نظام الدعوات المقدمة وان يكون ذلك قبل نهاية السنة الضريبية 90 يوم.
- 8- وانزاد السور والخطا مصادرة الضرائب باث بدء بمزاولة النشاط خلال 90 يوم عن حابة مزاولة النشاط.
- 9- يسلحق مقابل لتأخير على ما يجوز عاتق جنية مما لم يزد من الضريبة الواجبة الاداء وذلك اعتبار من اليوم الذي لانتهاء الاجل المحدد لتدعيم الاقرار وتغير الضريبة واجبة الاداء قبل من تاريخ لتنهاه الاجل المحدد لتدعيم الاقرار الضريبي .
- 10- تعتبر الازلات والمكافآت التي يحصل عليها اعضاء مجلس الادارة من التكاليف واجبة الخصم.

مع تعزلي بالقوانين

مادة : الضرائب

سوف يحصل درجاة لوضوح الخط وتسن تنظيم

يحظر الاجابة بالعلم الخاص

السؤال الأول : 15 درجات

الشركة الوطنية للمبانيات المنزلية (شركة مساهمة مصرية) والتي تمتلك مجموعة من الآلات والمعدات والأجهزة ووسائل النقل، وقامت بتقديم هذه الأصول كحصة عينية عند انضمامها مع شركة الصناعات المصرية (شركة مساهمة مصرية ذات الفاسيس) ، ولقد تم تقييم هذه الأصول بقيمتها العادلة وقت الاندماج والتي بلغت 150% من قيمتها الدفترية قبل الاندماج. هذا ولقد طالبت مصلحة الضرائب الشركة الوطنية بتوريد ضريبة مبيعات عن هذه الأصول على أساس 10% من قيمتها العادلة.

المطلوب :

- أ- اشرح نصيحة مدى أحقية مصلحة الضرائب على المبيعات في المطالبة بضرورة مبيعات عن هذه الأصول.
- ب- في حالة الإجابة على : ب (نعم) فما هو سعر الضريبة ومن الذي يدفعها .
- ج- إذا كانت الشركة الناجمة هي المتحصة للضريبة فهل يتم تقييم هذه الأصول بقيمة العادلة مضافاً لها ضريبة المبيعات .
- د- إذا كانت الإجابة على أ ب (لا) فما هي الأساليب القانونية التي تؤيد وجهة نظرك في هذه الحالة.

السؤال الثاني : 15 درجة

الشركة العامة للمبانيات أحد شركات قطاع الأعمال العام ، والتي تنتهي فترتها الضريبية في 6/30 من كل عام . قامت بإعداد قوائمها المالية، وقامت بتقديم إقرارها الضريبي قبل آخر أكتوبر من العام الحالي، ولم تكن الجمعية العمومية اتخذت حتى تقديم الشركة لإقرارها الضريبي، لما كانت الجمعية العمومية قد تعقدت في 30 نوفمبر من نفس العام إقرار القوائم المالية للشركة بعد تعديلها بما ورد في مناقشات الجهاز المركزي للمحاسبات بشأن ضرورة تغذية بعض مبلغ الدفع المتغير على الإيرادات المتوقعة نظراً لانقضاء فترة المطالبة بها معاً نرقب عنه تغيير بالزيادة في صافي ربح الشركة، واستخدمت فروق ضريبية من هذا التعديل.

المطلوب :

- أ- هل كان من حق الشركة تأجيل تقديم إقرارها الضريبي لحين انعقاد الجمعية العمومية.
- ب- طالما تقدمت الشركة بإقرارها الضريبي في موعده المحدد قانوناً : فهل يكفي في هذه الحالة بأن تقوم بإعداد الفروق الضريبية المستحقة عن التعديل في صافي الربح والافراج عن قرار الجمعية العمومية.
- ج- مدى أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة في هذه الحالة بمقابل تأخير عن الفروق الضريبية.

السؤال الثاني: 20 درجة

نصت المادة (55 مكرراً) من القانون 91 لسنة 2005 بأن يخضع للضريبة المستقطعة من المبيعات التوزيعات التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيدة نتيجة مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقومة أخرى، هذا التوزيعات التي تتم في صورة أسهم مجانية. ويكون سعر الضريبة على التوزيعات 17% دون خصم أية تكاليف، ويخضع سعر الضريبة إلى 5% إذا زلت نسبة المساهمة في الشركة المقومة بالتوزيع على 25% من رأس المال أو حقوق التصويت بشرط ألا تقل مدة حيازة الأسهم أو الحصص عن سنتين. وتعد أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المقومة التي تحقها من خلال منشأة تابعة لمصر موزعة حكماً خلال سنتين يوماً من تاريخ ختام السنة المالية للمنتفعة السابقة. وعلى الجهات التي تنفذ المعاملة أن تقوم بحجب الضريبة فور بدءاً لمصلحة وفقاً للإجراءات التي تراعى في المراجع التي تحددها اللائحة التنفيذية.

ويجب خصم ما يؤدي من ضريبة على توزيعات الأرباح للأشخاص الاعتباريين المقيمين من الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية المحسوبة على تلك التوزيعات، وفي حدود تلك الضريبة المحسوبة. ويقصد بالضريبة المحسوبة نصيب توزيعات الأرباح من الضريبة المستقطعة على أرباح الأشخاص الاعتبارية.

ونص البند (10) من المادة رقم (50) من القانون 91 لسنة 2005 على إعفاء توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو الشركة التابعة من الشركات التابعة المقومة وغير المقومة بعد إضافة نسبة 10% من قيمة هذا التوزيعات إلى الإعاء الخاضع للضريبة للشركة الأم أو التابعة مقابل التكاليف غير واجبة الخصم وذلك بشرط أن لا تقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو التابعة عن 25% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت، وأن لا تقل حيازة الشركة الأم أو التابعة تلك النسبة عن سنتين، أو أن يلتزم بالإحتفاظ بهذه النسبة لمدة سنتين من تاريخ إكتفاء الأسهم أو حقوق التصويت.

في ضوء ما سبق أجب عن ما يلي:

أولاً: شركة Huge Industry، والمقيمة في كندا ولها في جمهورية مصر العربية مصنع لتجهيز منتجاتها وتوزيعها لتبيع في السوق المصرية عن طريق وكلاء الشركة المقيمين، وأظهرت نتائج أعمال هذا المصنع عن العام المنتهي في 2014/12/31 أرباح بلغت 22 مليون جنيه مصري، ولما كان هذا المصنع بمثابة منشأة تابعة لشخص اعتباري غير مقيم، فتعتبر أرباحه موزعة حكماً ولذا قدم المستشار الضريبي للمصنع، بمصاد الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية عن أرباح المصنع الضريبة والثالثة من واقع إقراره الضريبي 27 مليون جنيه، بالإضافة للضريبة الإضافية 5% عن مزايا من مليون جنيه، وذلك بجانب الضريبة المستقطعة من المبيعات وفقاً لحكم المادة (56) مكرراً بواقع 10% من الأرباح الصافية من واقع القوائم المقومة المعدة عن ذات السنة، إلا أن مصلحة الضرائب المصرية طأبت المصنع بضريبة التوزيعات على أساس صافي الأرباح الضريبة، وكُتبت برسالة مضالفة بالفرق.

المطلوب: ابدأ رأيك عن قراركم به المبيّن في المصنف، أجداء لسداد الضرائب المستحقة على المصنع، ولحين مطالبة مصلحة الضرائب المصرية بشأن فروق انضريبة على التوزيعات

ثانياً: شركة الوطنية للاستثمار، والتي ساهمت منذ أكثر من عشر سنوات في تأسيس أحد الشركات المساهمة المصرية بحصة تبلغ 30% من رأس مال الأسهم. حصلت خلال عام 20xx عن مساهمتها في الشركة المساهمة المصرية على توزيعات أرباح، كان قد صدر قرار توزيعها بعد العمل بالقانون 53 لسنة 2014، وبلغ صافي هذه التوزيعات 475 ألف جنيه بعد حجب ضريبة مستقطعة من المبيعات 5% وفقاً لأحكام المادة 56 مكرراً، ولقد أدرج إجمالي هذه التوزيعات ضمن الإيرادات في فائدة الدخل المحدة في نهاية عام 20xx، وبلغت هذه الإيرادات شاملة التوزيعات 10 مليون جنيه، وأدرجت الضريبة انحصاراً من التوزيعات ضمن المصروفات بقيمة الدخل، وبلغ صافي الربح المحاسبي للشركة الوطنية 2.5 مليون جنيه. المطلوب: تحديد أثر هذه التوزيعات والضريبة المدددة عنها على القرار الضريبي للشركة الوطنية عن عام 20xx، وعلى الضريبة الواجب سدادها عند تقديمه مع حساب الضريبة.

السؤال الرابع :- 30 درجة

فيما يلي البيانات المستخرجة من الأقرار الضريبي لشركة لمار وهدان للتجارة والصناعة (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31

✓ صافي الربح المحاسبي بعد الضريبة 4500000 مليون جنية مصري
✗ إضافات إلى صافي الربح المحاسبي

اهلاكات محاسبية 600000 جنية مصري - - نكرات تجميعات وقراء بمبلغ 150000 جنية مصري - - ديالات حضور مجلس الإدارة 175000 جنية مصري - - غرامات ناتجة عن التأخير في تنفيذ التعاقدات مع العملاء بمبلغ 260000 جنية مصري - - مصاريف عمومية غير مؤيدة 120000 جنية مصري

✗ خصومات من إجمالي الربح الضريبي

اهلاكات ضريبية 1012500 اجنيه مصري - 166600 مقابل 7% من المصاريف العمومية المؤيدة نكرات 150000 جنية مصري - 1500000 عوائد محلة

✗ صافي الوعاء الخاضع 2975900 جنية مصري والضريبة المستحقة بمبلغ 743975 جنية مصري والمسندة طبقا لنظام الخصم والتخصيص بمبلغ 202500 جنية مصري وتم مصادق المالى بشيك نتيجة حدوث اخطاء في اعداد الاقرار الضريبي المطلوب :- اعداد الاقرار الضريبي المعدل اذا علمت ان :-

صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة 6000000 جنية مصري - مبلغ الاعفاء الرارد عبارة عن مبلغ 1300000 جنية مصري ارباح الاستثمار في الاوراق المالية قبل 2014/6/30 - 2000000 بيع ممتلكات انتاج - يوجد مبلغ 150000 جنية مصري ضمن المصاريف المباشرة غير مؤيدة بمستندات ضريبية - - من ضمن مبلغ اقتبرعت 45000 جنية مصري تبرع للفقراء بالمدينة 70500 تبرع عيني لمستشفى 57357 بلغت المصاريف العمومية مبلغ 2900000 جنية مصري ساملة الاهلاك المحاسبى نسبة الايرادات المعفاة الى اجمالي ايرادات الشركة 2%.

السؤال الخامس :- 20 درجة

المر - المعالجة الضريبية للبيانات التالية عند اعداد الاقرار الضريبي في فترة احكام القانون رقم 9 لسنة 2005 وتعديلاته مع ذكر اساليب القلوبية

1- التبرعات التلقائية والعينية التي تتفعها الاشخاص الاعتبارية للجهات التي تخضع للإشراف الحكومي والجمعيات المشورة وتدرجها من ضمن تكاليفها.

2- التبرعات والتعويضات التي تدفعها الامخاص الاعتبارية وتدرجها ضمن تكاليفها.

3- ارباح واسمالية محاسبية قدرها 500000 جنية مصري محقة من بيع مبنى قيمة الدفترية المحاسبية 7500000 جنية مصري وقيمة الدفترية الضريبية 6500000 جنية مصري في تاريخ البيع وسعر البيع قدرة 9000000 جنية مصري.

4- العوائد المدفوعة لاشخاص غير خاضعين للضريبة.

5- الدينون المدروسة المسجلة على دفاعة الدخل.

6- الرصيد المسجل لاسس الاملاك.

مع تمنياتي بالتوفيق

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

نور : ديسمبر ٢٠١٤

الامتحان : النهائي

الزمن : ثلاثة ساعات

مدة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وجنس التخطيط .
يحظر الاجابة بالنقل الرصاص

السؤال الأول : ١٥ درجات

قيماً يلي بعض من الحالات المرتبطة بالاعتراف والقياس والأفصاح عن الضريبة المؤجلة لشركات مصرية مقيمة بمصر:

الحالة الأولى: عرض عليك بإعذارك مستشار ضريبي لأحد الشركات المساهمة المصرية والتي أقررت في قوائمها المالية المعدة عن عام ٢٠١٢ بضريبة مؤجلة (التزام) بمبلغ ٢٠٠ ألف جنيه، وذلك نتيجة فرق الإهلاك الضريبي للآلات والمعدات الناتجة عن الإهلاك المحاسبي بمبلغ مليون ونصف جنيه وعلى أساس أن معدل الضريبة الذي خضعت له أرباح الشركة في هذا العام ٢٠%.

وفي عام ٢٠١٣ بلغ فرق الزيادة في الإهلاك الضريبي عن الإهلاك المحاسبي لمجموعة الآلات والمعدات مليون جنيه . ولما كان معدل الضريبة في هذا العام ٢٥% من صافي الربح فقد أقررت الشركة في قائمة الدخل المعدة عن هذا العام بضريبة مؤجلة (التزام) ٢٥٠ ألف جنيه، وبذلك أصبح رصيد الضريبة المؤجلة (التزام) في قائمة المركز المالي المعدة في نهاية عام ٢٠١٣ قدره ٥٥٠ ألف جنيه.

المطلوب : ابداء رأيك الفني عن المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة في القوائم المالية المعدة عن العام المنتهي في ٢٠١٣/١٢/٣١.

الحالة الثانية : شركة حلول لتكنولوجيا المعلومات تمتلك مجموعة من أجهزة الحاسبات بلغت تكلفتها إثنان ١٠٠ ألف جنيه ، وتستهلك على خمس سنوات . وعند إعداد القوائم المالية في نهاية السنة الثالثة، قامت الشركة باختبار الاضمحلال لهذه الأصول نظراً لظهور أجهزة أكثر حداثة وأقل تكلفة وتبين من نتيجة الاختبار أن القيمة الاستردادية للأجهزة المملوكة للشركة تبلغ ١٠ ألف جنيه ، مما ترتب عنه أن الشركة حصلت قائمة الدخل المعدة للعام الثالث لهلاك هذه الأجهزة السنوي واتباع ٢٠ ألف جنيه ، وخسائر الاضمحلال الدفعة ٣٠ ألف جنيه .

المطلوب : إذا عثمت أن معدل الإهلاك الضريبي المعتمد لأجهزة الحاسبات وفقاً لأحكام المادة رقم (٢٥) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ هو ٥٠% من أساس الإهلاك فالمطلوب :

أ - توضيح أثر المعاملة الضريبية لإهلاك وخسائر الاضمحلال لأجهزة الحاسب على ربح الشركة الخاضع للضريبة في العام الثالث، وانعكاس ذلك على مصروف ضريبة الدخل بالقوائم المالية لهذا العام، بفرض أن معدل الضريبة على أرباح الشركة يبلغ ٢٥%.

ب - بيان أثر اختلاف المعالجة المحاسبية من المعاملة الضريبية على رصيد الضريبة المؤجلة بالقوائم المالية للعام الثالث.

السؤال الثاني: ١٥ درجة

فيما يلي بعض الحالات المرتبطة بالمشكلات التطبيقية الضريبية العامة على المبيعات:

الحالة الأولى: قام البنك العقاري بتنظيم معرض شركات التنمية العقارية والتي تحصل منه على تمويل لبناء عقارات، وذلك لمساعدة هذه الشركات في تسويق العقارات التي تقوم بإنشائها، على أن يحصل من هذه الشركات على نسبة من مبيعاتها أثناء المعرض كمعرفة له بإعبارة هو منظم المعرض، بالإضافة إلى الاشتراك في المعرض، ولقد طالبت مصلحة الضرائب البنك بضريبة مبيعات عن هذه المبالغ.

المطلوب: ابداء رأيك عن :

- أ - مدى أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة البنك بضريبة المبيعات علماً بأن الخدمات المصرفية غير خاضعة لضريبة المبيعات.
- ب - هل إذا قام البنك ببيع عقارات مرجوة له ضماناً للقروض منحها لعملائه ولم يفوا بديونهم، واستوفى حقوقه وحصل على نسبة من ثمن البيع تظهر مصاريف البيع تخضع هذه النسبة لضريبة المبيعات.

الحالة الثانية: الشركة العامة للصناعات الوطنية (شركة مساهمة مصرية) قامت باستيراد آلات لإنشاء خط انتاجي جديد للمنتجات التي تقوم بإنتاجها، ولقد بلغت تكلفة شراء هذه الآلات من واقع فاتورة المصدر ما يعادل ٤٢٠ ألف جنيه ، بجانب تكاليف شحنها والتأمين عليها والبالغة ٨٠ ألف جنيه ، وبلغت الضريبة الجمركية على هذه الآلات ٢٢% ، وضريبة المبيعات ١٠% . ونظراً لأن الشركة عند وصول هذه الآلات لميناء الإسكندرية ، لم يتوافر لها السيولة الكافية فلقد تقدمت بطلب بتقسيم الضريبة الجمركية وضريبة المبيعات المستحقة عند الإفراج الجمركي، ولقد تمت الموافقة على التقسيط ، على أن يلتزم الشركة بسداد ربع الضرائب المستحقة عند الإفراج الجمركي ، وتقسيط الباقي على ثلاث أقساط شهرية متساوية تبدأ من الشهر التالي للإفراج عن الآلات. وبلغت تكاليف تركيب هذا الخط حتى يصبح صالح للاستعمال ٧٩ ألف جنيه ، فإذا علمت ما يلي :

- ١ - قامت الشركة برسعة كافة المبالغ المدفوعة على تكوين هذا الخط على أن يتم إهلاكها بمعدل ١٠% سنوياً اعتباراً من تاريخ بداية تشغيله ، والذي كان قبل قيام الشركة بسداد آخر قسط من أقساط الضرائب المستحقة عند الإفراج الجمركي .
- ٢ - قامت الشركة بتقديم طلب استرداد ضريبة المبيعات المدددة عند الإفراج الجمركي، وذلك عن طريق خصمها في أقرارتها الشهرية عن ضريبة المبيعات، من أول اقرار تقدمت به لمصلحة الضرائب المصرية بعد سداد آخر قسط، وذلك تطبيقاً لأحكام القانون (٩) لسنة ٢٠٠٥.

المطلوب: في ضوء البيانات السابقة وضح ما يلي :

- أ - مدى سلامة المعالجة المحاسبية التي قامت بها الشركة من رسملة المبالغ التي تحمئها لاقتناء هذا الخط الإنتاجي.
- ب - مدى أحقية الشركة في استرداد ضريبة المبيعات المدددة عن آلات ومعدات هذا الخط الانتاجي عن طريق خصمها في أقرارتها الشهرية عن ضريبة المبيعات، في ضوء المعالجة المحاسبية التي قامت بها الشركة لتلك المبالغ.

السؤال الثالث: ٢٠ درجة

المطلوب توضيح رأيك المهني في الحالات المختلفة الآتية مع تدعيم اجابتك بالاساليب القانونية اللازمة:

أ - حصلت احد المستشفيات الخاصة على سيارة اسعاف مجهزة مهداة لها من منظمة الصحة العالمية ، وقامت بتقييمها على أساس قيمتها المعاملة وتم معالجتها محاسيبا ضمن الأصول الثابتة، واضافتها على حقوق الملكية ضمن الاحتياطيات. ولما كان قانون الضرائب على الدخل ولائحته التنفيذية لا يعترف بهلاك الأصول المهداة كتكلفة واجبة الخصم ، فلم تخصص المستشفى أية اهلاكات ضريبية في اقرارها عن الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية، طوال العمر الافتراضي لسيارة الاسعاف المهداة لها.

في نهاية العمر الافتراضي قامت المستشفى ببيع سيارة الاسعاف نظرا لأنها أصبحت متبالكة ، وتم اعتبار ضمن البيع بالكامل ارباح رأسمالية تم ادراجها بدفعة الدخل للمستشفى، ولكن تم خصمها من الأرباح عند اعداد اقرار الضريبة ، باعتبار أنها غير خاضعة للضريبة.

ب - تطبق احد الشركات نظام الدفعات المتقدمة ، ولما كانت هذه الشركة تقوم باستيراد بعض مستلزمات تشغيل لنشاطها من الخارج ، فقامت مصلحة الجمارك عند الإفراج الجمركي عن هذه المستلزمات بمطالبة الشركة بتحصيل نسبة ٥,٥% من قيمة تلك البورصات تحت حساب الضريبة، وذلك تطبيقا لقرار وزير المالية رقم ٥٣٤ لسنة ٢٠٠٥، ولقد اعترضت الشركة على مصلحة الجمارك في تطبيق هذا القرار على اعتبار أنها تطبق نظام الدفعات المتقدمة ، وهو نظام يبدل عن نظام الخصم أو التحصيل تحت حساب الضريبة.

ج - شركة بلغ رصيد القروض والسلفيات المستحقة عليها في بداية العام ٦٠ مليون جنيه ، وهي عبارة عن قروض حصلت عليها الشركة في العام الماضي بمعدل فائدة سنوي ١٣%. ولما فوئرت سيونة كافية للشركة قامت خلال الربع الأخير من العام الحالي بمدة كافة القروض المستحقة عليها ، وأصبح رصيد هذه القروض في القوائم المعدة في نهاية العام صفرا.

هذا ولقد بلغت القوائد المدينة التي دفعتها الشركة وحملت على قائمة الدخل خلال العام الحالي ٦,٥ مليون جنيه ، ولما كانت حقوق الملكية في بداية العام ظاهرة بمبلغ ٨ مليون جنيه، وفي نهاية العام ظهرت بمبلغ ١٢ مليون جنيه، فإن الشركة اعتبرت أن القوائد المدينة المحصلة على فائدة الدخل معتمدة ضريبيا بالكامل لأنها عن قروض وسلفيات لم يتجاوز متوسطها أربع أمثال متوسط حقوق الملكية.

د - الشركة العالمية لتجارة الكاميرات الرقمية (ديجيتال) شركة استثمار مشترك مصري ياباني ومقيمة في مصر، هذا ويقوم باستيراد الكاميرات من إنتاج شركة CONON اليابانية وهي شركة غنية، على أساس تسليم ميناء الاسكندرية (قيمة سيف) بسعر ٢٥٠٠ جنيه للكاميرا الواحدة شاملة ١٥٥ جنيه مصروفات الشحن و ٢٥ جنيه مصروفات التأمين هذا مع العلم بأن شركة CONON تقوم ببيع ذات المنتج لشركات مستقلة في مصر على أساس التسليم في مصانعها باليابان (القيمة فوب) بسعر ٢٢٠٠ جنيه للكاميرا الواحدة.

السؤال الرابع :- ٣٠ درجة (اجابة السؤال تتم في الاقرار الضريبي العرفي)

فيما يلي البيانات المستخرجة من الاقرار الضريبي لشركة الزملاك للتجارة والصناعة

(شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

✓ صافي الربح المحاسبي بعد الضريبة ٢٥٠٠٠٠٠٠ جنية

❖ اضافات الى صافي الربح المحاسبي

اهلاكات محاسبية ٥٠٠٠٠٠٠ جنية - تيرعات ٢٥٠٠٠٠٠ جنية - مرتب عضو مجلس الإدارة المشرف

على قطاع التسويق ١٢٠٠٠٠ جنية - بدلات حضور مجلس الإدارة ٢٥٠٠٠٠ جنية - غرامات

نتيجة عن مخالفة القوانين البنشنة ١٥٠٠٠٠ جنية - مصاريف عمومية غير مؤيدة ١٢٠٠٠٠ جنية

❖ خصومات من اجمالي الربح الضريبي

اهلاك ضريبية ١٠١٢٥٠٠ جنية - ٢٠٠٠٠٠٠ جنية مقابل ٧% من المصاريف العمومية

المؤيدة - تيرعات ٢٥٠٠٠٠ جنية - ١٥٠٠٠٠٠ جنية عوائد معفاة

❖ صافي الوعاء الخاضع ١٩٢٧٥٠٠ جنية ، والضريبة المستحقة بمبلغ ٣٨٥٥٠٠ جنية

والمسدد طبقا لنظام الخصم والتحصيل مبلغ ٦٠٥٠٠ جنية وتم سداد الباقي بشيك

المطلوب :-

اعداد الاقرار الضريبي المعدل اذا علمت ان :-

١- صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة ٤٦٦٦٦٦٦ جنية

٢- شراء معدات انتاجية في ٢٠١٣/٦/١ بمبلغ ٤٠٥ مليون جنية منها ١٠٥ مليون جنية معدات

مشترأة مستعملة، وتم إدخال المعدات في الانتاج اعتبارا من ٢٠١٣/٧/١، هذا وتم حساب

اهلاك معدل بنسبة ٣٠% للأصول الجديدة فقط

٣- مبلغ الاعفاء الوارد عبارة عن عقد ودائع بمبلغ ٥٨٠٠٠٠ جنية، ٢٠٠٠٠٠٠ جنية مبيعات

مخلفات انتاج ٧٢٠٠٠٠ جنية توزيعات ارباح من استثمارات الشركة في شركة أخرى بقيمة

٤- يوجد مبلغ ٢٥٠٠٠٠ جنية ضمن المصاريف المباشرة غير مؤيدة بمسندات ضريبية

٥- مبلغ التبرعات عبارة عن ٤٥٠٠٠ جنية تبرع للفقراء بالمدينة، ٧٠٥٠٠ جنية تبرع لأحد

المساجد الالهية، والباقي تبرعات لجمعيات أهلية مشهورة في مصر

السؤال الخامس :- ٢٠ درجة

١- قامت مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بإجراء تعديلات على الاقرار الضريبي المقدم

من الشركة عن ٢٠١٠ وبعد الطعن على نموذج ١٩ من تم احالة الخلاف الى اللجنة الداخلية

وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية على بعض البنود وتم اجالة باقي البنود الى لجنة الطعن ولم

يصدر قرار لجنة الطعن حتى الآن وعلى الرغم من ذلك قامت المأمورية بإصدار نموذج ٩ و ١٩

للشركة باجمالي الضريبة المستحقة على الشركة سواء للبنود التي تم الموافقة عليه في اللجنة

الداخلية والبنود التي تم احالة الى لجنة الطعن

اشرح انرائ المهني فيما قامت به المأمورية، وهل هو جائز ام لا مع ذكر استيدك القانونية

وذلك في ضوء احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

٢- اشرح كيفية حساب مقابل التأخير المستحق على ضرائب الدخل وذلك وفقا لاحكام انقانون رقم ٩١

لسنة ٢٠٠٥

مع التفتيش بالتوقيين :-

دوريات ٢٠١٤

الصفحة ٢٥٥ من ٢٥٥

جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

الإصدار الثاني

مادة المراجعة

سوف يحضره بمراتب فروع الفروع الخمس

يحظر الأجابة بالظن الرضا

المادة الأولى : ٢٠١٤

أصبح القانون ٩١ لسنة ٢٠١٥ لضرورة المستعجلة من المبلغ خمس ٢٠٪ المبالغ التي كفيها الأشخاص الاعتبارية القيمة في مصر والجهات غير القيمة التي لها مقيمة دائمة في مصر لتوفير المقيمين في مصر وذلك دون خصم أي تكاليف عاها. أيضا أخصص للضرورة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، أرباح الأشخاص الاعتبارية غير القيمة بالمصلحة لأرباح التي تتعلق لهم من خلال مقيمة دائمة في مصر في ضوء هذه الجارة حدد المعاملة الضريبية في كل حالة من الحالات الضريبية مؤسدة بوجع الضرورية ائتمانية تطبيق مدعى احداثك بالأمثلة القانونية :

المادة الأولى : قامت شركة القاهرة للإنتاج الكوريات بالتمويل على مائة مائة لأحد محطات توليد الكهرباء عن شركة (Holand Co.) شركة هولندية غير مقيمة في مصر ، وأتمت شركة القاهرة من فرع الشركة الهولندية بالتأجير مضافات بالمبالغ المطلوب منها ما يخص خدمات المصيانة ، وإذا كان هذه المضافات سدوت من الشركة الهولندية بالخارج ، وتم خصمها بخصم فرعها بالقاهرة ، وإن سداد قيمة المضافات تم عن طريق التحويل لشركة الأجنبية في الخارج ، وليس لفرعها في القاهرة .

المادة الثانية : شركة B . C . شركة برنسية بفرنسا تعمل في مجال صناعة أقمشة قطنية ، وتعتمد في سدادها على الفرع في مصر من الأقمشة المصرية ، ولذلك فتحت مكتب لها في مصر بقيم بشترا ما تحققة الشركة من الفرع المصرية ، وتصديرها للشركة إلى إيطاليا ، ولذا زلت مصلحة الضرائب المصرية أن هذا المكتب بعد بمطالبة مقيمة للشركة الإيطالية ، ويتم معاملة الضريبة عن تعاملات الشركة والتصدير عن هذا الأمر ، وتمت أرباحهم عن هذه التعاملات خاضعة للضرورة على أرباح الأشخاص الاعتبارية ، مع تعديل تعديل هذه التعاملات بالمصر المعاد باعتبارها معاملة بين أطراف موقطة .

المادة الثالثة : قام أحد الفروع العاملة في مصر ليقاد أجنبي ، بسداد المبلغ الأمانة لمرکز الفرع الرئيسي بالخارج ، وهي على النحو التالي :

أ : مقابل لأوراق والوثائق .

ب : مقابل خدمات تدريب بعض العاملين بالفرع على الخدمات المصرفية للبنك .

ج : مقابل نصيب الفرع في مصاريف تشغيل وصيانة شبكة الأنترنيت للبنك وفروعه .

رأى مأمور الضرائب الخاص بحسب الفروع بعصر ضرورة أن يورد عن هذه المبالغ مشروطة بمستندة من المراجع .

الميزانية التقديرية ١٥ طرحة

قامت الشركة الوطنية للصناعات (ش . م . م) بإنشاء مصنع لتكنولوجيايات بنسب، وقام بإنشاء هذا المصنع شركة مدغشقي تيميك، وهي شركة عرقية متخصصة في إنشاء مثل هذه المصانع.

لما افتتحت شركة شيفهازي من أعمال إنشاء المصنع وتسلمته، قلقت قامت بأعمال مدبرات أنزيس كانت:

تستخدمها في نقل عملها، الشركة للصناعات والتي قامت بتقييمها بتقنية الجلالة وقسموها إلى فئاتها وفقاً لمدارس المحاسبة الحديثة باعتبارها أصول ملام.

ألا أن مصلحة ضرائب المبيعات رأيت ضرورة أن تمدها بقيمة هذه المبالغ التي لصرفها المبيعات بـ ٢٠٪ باعتبارها أصول مستخدمة، وكان يجب على شركة التفاوض لتجعل هذه المبالغ باعتبار أن هذه الأصول المخصصة لهذا الغرض.

والأمر لا لأن شركة الخنجرية قد أدرجت أعمالها في مصر ، فالأمر يجب أن يسلح من لآل المبيعات على شركة المبيعات بهذه الضرورية ، ولعلنا قلنا بآل ما أسندنا على كلالنا أني ضرورية استألفه .

فهي حاسوبية، إلكترونية، المبنية على التكنولوجيا الحديثة، ما يلي:

١- مدى إحقاق مصلحة ضرائب الميراث في مظلة غلبة المصالحات الوطنية بضريبة الميراث من هذه النصوص الواردة

بـالعلاج المحمية للحرية المستند في هذه الحالة وثقاً لمعيار العنصرية الحصرية، وما إذا كانت تعد مصروف جازي يحد على إقامة النخل لم يرضى على أقبية المهارات القليلة.

جـ- المعاملة الخارجية للصندوق المستحقة في هذه الحالة ، وما إذا كانت تعني ضريبة أو مكافأة واجبة الصدم ، أم تعتمد كمعظم وفه رأسمالي . بكم اهلها ضريبيا ؟

السوار: القمط: هـ و يوحدة

المطلوب توضيح ما إذا كان ينتج عن المعاملات الآتية ضرورة الاعتراض في الفوائد المالية بضريبة
مؤجلة ، وتتم هذه الضريبة (أصل / الزم) :

١- كانت نتيجة إحدى الشركات حسابي أرباح ، ولقد تركز من أعداد الأرباح الضريبة للشركة أن تتجاهل الأرباح حسابي ضريبة، وتوقع الشركة أن تحقق خلال عدة أعوام غالبية أرباح ضريبة تقضي من ٥٠% إلى ٦٠% من تلك الأرباح.

٢- قامت أحد الشركات بتقييم مخزون آخر المدد في قوفضها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من قبل هيئة المحاسبة، وذلك لأنها آخر من التكلفة، مما ترتب عنه إضافة الفرق في الأثر الضريبي للشركة. وتوثر
فئة زيادة الأرباح الضريبة عن الأرباح المحاسبية.

٢٠١٢: يتاحول دين الخيرية ، على أن تكون الاموال لانقاذ حساب الخيرية ، بتقييمها التقديرية ، قبل
الانتماء

السؤال الرابع : ٢٥ درجة

شركة الزمالة شركة مساهمة مصرية تعمل في مجال الدعاية والفرجة والنشر وغير مسجلة في بورصة الأوراق المالية وتطزى الظروف التي مرت به مصر في الثلاثة سنوات الماضية وما كان لها من أثر سلبي على الاقتصاد المصري مما أدى إلى أن الشركة حققت خسائر ضريبية خلال الثلاث سنوات الماضية بلغت ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (٦٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لعام ٢٠١٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لعام ٢٠١١ - ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لعام ٢٠١٢) مما دفع بعض الأعضاء من عرطن امريوم اليوج وفي تاريخ ٢٠١٢/٦/١٠ تم بالفعل البيع ودخول مساهمين جدد إلى الشركة وبلغت قيمة التغيير في هيكل الملكية ٥٢% ونظرا لأن الشركة لم تحقق أي إيرادات خلال الفترة من ٢٠١٢/١/١ إلى ٢٠١٢/٦/١٠ فقد رأى المساهمين تغيير نشاط الشركة إلى استيراد السلع الغذائية وبالفعل تم انشاء لاجزاءات اقتصادية لتغير النشاط وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ٣٥٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقا لتلك الدخل السعة ومنها لمعيار المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣١

المطلوب اعداد الاقرار الضريبي وحساب ضريبة الدخل المنتجة على الشركة وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ اذا علمت ان

طبخ اجمالي العمولات ١٦٦٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتكلفة للمبيعات ١١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري كما بلغ اجمالي المصروفات العامة ١٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري منها سلف ٢٤٤٠٠٠٠ جنيه مصري اهلاك محاسبي ومبلغ ٨١٤٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير مؤهلة بمستندات ضريبية كفا تضرعت تكلفة للمبيعات مبلغ ٨٧٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير مؤهلة بمستندات ضريبية كما بلغت مصروفات البيع والتوزيع ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري منها ١٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري مصروفات غير مؤهلة بمستندات ضريبية

قامت الشركة بتقييم مخزون آخر السنة بمبلغ القيمة الحقيقية والتي بلغت ٢٢٠٠٠ جنيه مصري المقابل ٣٢٠٠٠ جنيه مصري كلفة وبلغت كمية مخزون آخر السنة ٥٠٠٠ طن

تحصلت الشركة خلال العام على توزيعات ارباح ناتجة مساهمتها في إحدى شركات اتفيمية بلغت ٢٤٨٠٠٠٠ جنيه مصري

بلغ اجمالي المصروفات التمويلية خلال السنة مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري ناتجة من القروض التي حصلت عليها الشركة وكان يخططها تسليما

أقرض من شخص طبيعي غير خاضع بدفع ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بمعدل الفائدة ١٠% مدى

فرض من أحد البنوك بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة ١٠% مدى وتم الحصول على حنف القروض في شهر يناير ٢٠١٣ لمدة عام وتم استهلاك هذه القروض في نشاط الشركة وكان متوسط الفرض ١ وسكو متوسط الملكية ٣ سعر الخصم والاقتراض المعلن من البنك المركزي في بداية السنة ٩.٥% ونسبة الفروض إلى متوسط حقوق الملكية ١.٤

بلغت الضريبة المستدة طبقا لنظام الخصم والتخصيص تحت حسب الضريبة ٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري والضريبة المستدة بالزيادة بين سنوات سابقة ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري

بلغ رصيد الامور الثابتة للأغراض حساب الأهلاك الضريبي كما يلي

١- الامور الأخرى رصيد أول السنة ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والإصفاة خلال العام ١٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري

٢- أجهزة كمبيوتر ورصيد أول السنة ١٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري والإصفاة خلال العام ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري

المواد الخمسة: ١٥ درجة

ملحقاً لنظام العينة المعمول به في العقود رقم ١٦ لسنة ٢٠٠٥ قمت مصلحة الضرائب المصرية بلوائح شركة وهذان الاستشارات حسن عينة ٢٠١٠ و قمت العامرية بالخصم القماني للإيرادات ومسروقات الشركة للمؤيدة للقرار السريع المقدم من الشركة تم قمت العامرية بالرسائل نموذج ١٦ ضريبة دة الضمانات التي لم يشوبها العامرية وثلاً، كما إلى

١- أضافة مبلغ ١٢٠٠٠٠٠ جنية مصري عبارة عن الربح أربع شركة في الدولة من بنكي وارب خات، الشركة خصومة من الضمان المستحقة من أربع الشركة في الدول عا صافي ربح فرع الدولة عن ١٨٠٠٠٠٠ جنية مصري - صافي خسارة الدولة ج ١٧٠٠٠٠٠٠ جنية مصري - ثم خصم ١٠٠٠٠٠٠ جنية مصري مستحق من الشركة (

٢- أضافة مبلغ ١٦٠٠٠٠ جنية مصري إلى الربح المصري وهو عبارة حرقا العضو المنتخب عن عملة الإداري

٣- أضافة مبلغ ٣٥٠٠٠٠ جنية مصري عبارة عن اخصام فاتحة من لتحويل الاضافات برحلة من عام ٢٠٠٧

٤- أضافة مبلغ ٧٨٠٠٠ جنية مصري إلى الربح المصري وهو عبارة عن توزيعات ارباح من شركة حفية

٥- أضافة مبلغ ٥٥٠٠٠ جنية مصري إلى الربح المصري وهو عبارة عن عائد على التبعث المنتجة لم تقم الشركة باعطاء عن اعداد الاقرار المصري،

٦- أضافة مبلغ ٦٠٠٠٠٠ جنية مصري عبارة عن إيرادات تم مملكتها مباشرة على حقوق الملكية ولم يتم معالجة في الاقرار

قد اتممت في الرعاء المصري للشركة عن اربع اقرار الشركة ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري ومن واقع تعديلات الماسوية ٢٩٤٢٠٠٠ جنية مصري

كما قدمت الشركة مبالغ ١١٥٠٠٠٠ جنية مصري عند تقديم الاقرار بالاضافة إلى مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ جنية مصري عبارة المبالغ المصدرة طبقاً لنظم الدفاتر المكتبة بالاضافة إلى المبالغ المستحقة حقة ومبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنية مصري الضرائب الاجنبية المصدرة في الخارج .

المطلوب

- ١- اصنف مصرية التفل الصمحة من وجهة تفركه وعن واقع فهمك لأحكام النازل رقم ١٦ لسنة ٢٠٠٥ ومقائل التفلير المعمدة على اقروق الضريبة مع العلم ان سعر التفلر لملك امركزي ٦,٥ مع العلم انه سوف يتم التفلر في ٢٠١٢/١٢/٢٠١٢
- ٢- اعداد مذكورة بفاف بن موقف لشركة موزنة بالاسواق التقنوية

يطلب في والتجاف