

حل السؤال الأول (24 درجة): أجب عن الأسئلة التالية:

1- عرف الضريبة، واذكر الفرق بينها وبين الرسم، ثم عدد شروط الاستفادة من الحد الأدنى المعفى من الضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية وغير التجارية. 8 درجات

الضريبة: هي استقطاع نقدي تفرضه السلطات العامة على الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين وفقاً لمقدرتهم التكليفية بطريقة نهائية وبلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة.

وتختلف الضريبة عن الرسم في أن الرسم يدفع مقابل خدمة ونفع خاص، بينما الضريبة وسيلة لتوزيع الأعباء العامة.

شروط الاستفادة من الحد الأدنى المعفى: 1- الإعفاء يشمل الأشخاص الطبيعيين فقط دون الاعتباريين. 2- لا يستفيد الشريك الواحد من التنزيل إلا مرة واحدة إذا كان شريك في أكثر من شركة. 3- أن تكون المنشأة مسجلة أصولاً. 4- أن يلتزم المستفيد بمسك قيود محاسبية منتظمة تظهر أرباحه الحقيقية. 5- أن يلتزم بتقديم البيان ضمن المهلة القانونية. 6- أن يرفق بالبيان جميع المرفقات المطلوبة.

2- هل يحق للدوائر المالية الاطلاع على الحسابات وطلب الثبوتيات والوثائق من المؤسسة العامة للكهرباء، ولماذا؟

لا يحق لها الاطلاع منعاً للازدواجية في التدقيق لأنها من اختصاص الجهاز المركزي للرقابة المالية 3 درجات

3- إلى كم سنة تالية يجوز تدوير الخسارة المحققة في إحدى السنوات، وما هي شروط قبول تدوير هذه الخسارة؟ 8 د

يجوز تدوير الخسارة حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع الخسارة.

شروط تدوير الخسارة:

د- أن يكون للمكلف قيود نظامية.

ذ- أن يكون العجز وارداً على عاتق المنشأة.

ر- أن تكون هناك وحدة في المنشأة (أي عدم تغير الشكل القانوني).

ز- أن لا يكون العجز قد نزل من رأس المال أو من الحسابات الجارية.

س- لا يستفيد الورثة من التدوير عندما تنتقل ملكية المنشأة إليهم.

ش- أن تكون الخسارة حقيقية وغير واقعة في سنة كان فيها المكلف معفى من الضريبة.

ص- إذا لحقت الخسائر في أكثر من سنة وجب تنزيل خسارة هذه السنوات الأقدم فالأحدث بحيث لا تتجاوز مدة الخسارة المسموح بتدويرها خمس سنوات لاحقة من تاريخ وقوعها.

4- ما هي الأمور التي يجب على مراقب الدخل التأكد منها عند فحصه لبند المبيعات؟ 5 درجات

التأكد من أن مستندات المبيعات تخص العام الحالي – التأكد من أن رقم المبيعات قد سجل بكامل قيمته في الجانب الدائن من حساب المتاجرة قبل استبعاد الخصم الممنوح – التحقق من أن المنشأة لم تنقل بعض مبيعات سنة معينة إلى سنة أخرى.

حل السؤال الثاني (22 درجة):

1- المكلف شركة مساهمة خاصة:	2- المكلف شركة محدودة المسؤولية.
$20,000,000 \times 20\% = 20,000,000$ الضريبة	$20,000,000 \times 20\% = 20,000,000$ الضريبة
$2,000,000 \times 10\% = 2,000,000$ رسم إعادة الإعمار.	$2,000,000 \times 10\% = 2,000,000$ رسم إعادة الإعمار.
$2,000,000 \times 10\% = 2,000,000$ رسم إعادة إدارة محلية.	$2,000,000 \times 10\% = 2,000,000$ رسم إعادة إدارة محلية.
مجموع الضريبة مع الإضافات = 24,000,000	مجموع الضريبة مع الإضافات = 24,000,000
المكلف منشأة فردية:	
الشريحة الأولى: $(3,000,000 - 10,000,000) \times 10\% = 700,000$	
الشريحة الثانية: $(10,000,000 - 30,000,000) \times 14\% = 2,800,000$	
الشريحة الثالثة: $(30,000,000 - 100,000,000) \times 18\% = 12,600,000$	
مجموع الضريبة 16,100,000	
$16,100,000 \times 10\% = 1,610,000$ رسم إعادة الإعمار.	
$16,100,000 \times 10\% = 1,610,000$ رسم إعادة إدارة محلية.	
مجموع الضريبة مع الإضافات = 19,320,000	

حل السؤال الثالث: (20 درجة):

1- كيف تقدر الدوائر المالية الأرباح الخاضعة للضريبة، وما هي نسبة الغرامة؟

يتم تقدير الأرباح مباشرة وفقاً لفعاليتها ونشاطاتها والمعلومات الأخرى المتوافرة لدى الدوائر المالية، وبصورة لا تقل عن ضعف أعلى رقم سنوي للأرباح التي كلف بها خلال السنوات الخمس الأخيرة، كما يتم تغريم المكلف بغرامة تعادل 60% من الضريبة المقررة عن سنة التكاليف، وبالتالي أعلى رقم للأرباح هو $30,000,000 = 2 \times 15,000,000$ الربح الخاضع للضريبة. (9 د.)

2- ما هو مبلغ الضريبة المترتب على الشركة؟ (6 د.)

بما أن الشركة محدودة المسؤولية فإنها تخضع لمعدل وحيد 20% وبما أنها صناعية ومقامة في منطقة نائية فإنها تستفيد من حسم ديناميكي مقداره درجتان للمنطقة النائية، وبما أنها لديها أكثر من 25 عامل مسجلين فإنها تستفيد من حسم ديناميكي مقداره درجة واحدة لعدد العمال، وعليه يصبح مجموع درجات الحسم الديناميكي 3 درجات، وبالتالي:

$$\text{مبلغ الضريبة} = 30,000,000 \times 17\% = 5,100,000$$

3- ما هو المبلغ المتوجب السداد إذا علمت أن رسم إعادة التقدير 10%؟ (5 د.)

$$\text{مبلغ الضريبة} = 30,000,000 \times 17\% = 5,100,000$$

$$\text{مبلغ الغرامة} = 5,100,000 \times 60\% = 3,060,000$$

$$\text{رسم إدارة محلية} = 5,100,000 \times 10\% = 510,000$$

$$\text{رسم إعمار} = 5,100,000 \times 10\% = 510,000$$

$$\text{رسم إعادة تقدير} = 5,100,000 \times 10\% = 510,000$$

$$\text{وبالتالي المبلغ المتوجب السداد} = 9,690,000$$

حل السؤال الرابع: (14 درجة):

- 1- نعم يخضع الفندق للضريبة لأن الضريبة تفرض على رقم الأعمال وليس على صافي الربح. (2 د.)
- 2- حساب مقدار الضريبة: (12 د.)

400,000	ضريبة الدخل: $20,000,000 \times 2\% =$
40,000	رسم إعادة إعمار: $400,000 \times 10\% =$
100,000	ضريبة الرواتب والأجور: $20,000,000 \times 0.5\% =$
540,000	الإجمالي

آخر موعد لتقديم البيان الضريبي: 2024/2/10 وتبدأ الغرامة اعتباراً من 2024/2/11 ونسبتها 10 % من الضريبة

انتهى سلم التصحيح

مدرس المقرر: الدكتور احمد العلي الفارس