يجب الإجابة على جميع الأسئلة :

 السؤال الأول :

 **شركة زيتا للأنشطة المتعددة هي شركة مساهمة عامة سجلت لدى الإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة منذ العام 2005. فيما يلي المعلومات المتاحة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2015:-**

1. **مبيعات الشركة الأساسية حسب الفواتير الصادرة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 كانت تفاصيلها كالآتي:**
2. **مبيعات أثاثات مكتبية لمنظمة دولية معفية من الضرائب بمبلغ 160,000 جنيه.**
3. **مبيعات زيوت طعام إستوردت خصيصاً للعاملين بالشركة بمبلغ 120,000 جنيه ، دفعت فيها ضريبة مشتريات بالجمارك بمبلغ 13,000 جنيه لم تظهر بالإقرارات الشهرية.**
4. **مبيعات سيارات صالون داخل المنطقة الحرة بمبلغ 850,000 جنيه تم الإتفاق مع المشتري على تسليم 50% منها خارج المنطقة الحرة.**
5. **لدى الشركة وكالة للسفر والسياحة غير مسجلة لدى السلطات الضريبية ، قامت بالأنشطة والأعمال التالية:**
6. **قيمة مبيعات تذاكر سفر داخلية لسياح أجانب بمبلغ 450,000 جنيه ، نسبة العمولة لكل الوكالات العاملة في السودان في حدود 5% مضمنة في قيمة التذكرة.**
7. **إيرادات إيجارات شقق سياحية بمبلغ 380,000 جنيه.**
8. **إيرادات بمبلغ 1,260,000 جنيه مقابل خدمات سياحية أخرى.**
9. **إجمالي الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة حسب مستندات الجمارك بمبلغ 180,000جنيه.**
10. **إجمالي الضريبة المدفوعة على المشتريات المحلية (VAT) بمبلغ 70,000 جنيه عبارة عن (40,000 جنيه ترحيل و 30,000 فواتير هاتف وإنترنت).**
11. **إجمالي السداد الشهري بواسطة الإقرارات لفترة المراجعة الضريبية بمبلغ 110,000 جنيه.**

المطلوب:

1. **أحسب نتيجة مراجعة ضريبة القيمة المضافة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015؟**

 **(20 درجة)**

1. **وضح المعالجة الضريبية الصحيحة داخل المنطقة الحرة؟**

 **(5 درجات)**

 **المجموع (25 درجة)**

السؤال الثاني:

 **شركة زيتا المحدودة قدمت حساباتها المراجعة لديوان الضرائب (المركز الضريبي الموحد) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 ، حيث تضمنت قائمة الدخل لنفس السنة البيانات التالية:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيان | جنيه | جنيه |
| **إيرادات المبيعات** |  | **1,094,400** |
| **تكلفة المبيعات** |  | **(757,800)** |
| **إجمالي الربح** |  | **336,600** |
| **إيرادات أخرى** |  | **58,200** |
| المصروفات العمومية والإدارية: |  |  |
| **الأجور والمرتبات** | **(63,800)** |  |
| **الإيجارات** | **(6,000)** |  |
| **مصروفات تأمين** | **(3,900)** |  |
| **مياه وكهرباء** | **(17,580)** |  |
| الإهلاكات: |  |  |
| **المباني = (22,300)** |  |  |
| **أواني المطاعم والفنادق = (18,460)** |  |  |
| **العربات = (8,280)** |  |  |
| **الأثاثات = (14,260)** |  |  |
| **إجمالي مصروفات الإهلاكات** | **(63,300)** |  |
| **ديون معدومة** | **(23,400)** |  |
| **مصروف صيانة العربات** | **(28,260)** |  |
| **مصروفات عمومية أخرى** | **(37,740)** |  |
| **إجمالي المصروفات** |  | **(243,980)** |
| **صافي الربح** |  | **150,820** |

 **بإعتبارك المدير المالي للشركة ، وقد قمت بمراجعة الدفاتر والسجلات المالية الخاصة بالشركة ، وتبين لك المعلومات التالية:**

1. **الإيرادات الأخرى تتضمن مبلغ 30,000 جنيه عبارة عن ربح رأس مالي.**
2. **الإيرادات الأخرى لم تتضمن قيمة بيع 40% من أسهم وكالة السفر والسياحة التي تمت نهاية سنة 2015 بالتفاصيل التالية:**
3. **عدد 300,000 سهم بقيمة سوقية 10.2 قرش للسهم وقيمة أسمية بمبلغ 12.6 قرش للسهم.**
4. **200,500 سهم تم تبادلها مع شركة دلتا على أساس 2 سهم من الوكالة يساوي 1.5 سهم من دلتا بقيمة 5.6 قرش.**
5. **بيع 200,000 سهم للمستثمر حسن أحمد بقيمة سوقية 10 قروش للسهم.**
6. **المرتبات والأجور تتضمن مبلغ 18,000 جنيه مرتب لمدير متفرغ – وعادة الشركات الشبيهة في نفس المجال تمنح المدير المتفرغ مبلغ 1,250 جنيه شهرياً.**
7. **مصروف التأمين دفع مقابل حريق تم في بداية العام يناير 2015م.**
8. **هناك فاتورة مصروف مياه مستحقة بمبلغ 1,600 جنيه خاصة بشهر يونيو 2012 لم تؤخذ في الإعتبار.**
9. **بالنسبة لتكلفة الأصول غير المتداولة ومعدلات الإهلاك السنوية المعتمدة لدى ديوان الضرائب كانت على النحو التالي:**
* **المباني = 720,000 جنيه بمعدل 5%**
* **أواني المطاعم والفنادق = 100,000 جنيه بمعدل 10%**
* **العربات = 30,000 جنيه بمعدل 20%**
* **الأثاثات = 120,000 جنيه بمعدل 10%**
1. **ديوان الضرائب يعتمد نسبة 75% لتغطية الديون المعدومة ونفس النسبة مقابل إستخدام الهاتف والإنترنت.**
2. **المصروفات العمومية الأخرى تتضمن الآتي:**
3. **مبلغ 2,000 جنيه تبرع لجمعية الثقافة المحلية.**
4. **مبلغ 5,000 جنيه فاتورة الهاتف والإنترنت.**
5. **مبلغ 6,500 جنيه مقابل أتعاب سمسرة سوق الخرطوم للأوراق المالية.**
6. **مبلغ 1,500 جنيه مقابل أتعاب العقود.**
7. **مبلغ 2,200 جنيه عوائد محلية.**
8. **متبقي المبلغ عبارة عن دعم لقوت رمضان لعاملي الشركة.**
9. **الخسائر التجارية المرحلة والمعتمدة لدى ديوان الضرائب كانت مبلغ 6,980 جنيه كمتبقي خسائر لسنة 2009 ومبلغ 10,530 جنيه خسارة لسنة 2013.**
10. **الشركة دفعت ضرائب مقدمة Prepaid Tax خلال العام 2015 على النحو التالي:**
11. **ضريبة أرباح الأعمال BPT لدى سلطات الجمارك بمبلغ 14,500 جنيه.**
12. **إجمالي الضريبة المخصومة عند المنبع 1% لمبيعات الشركة لدى الوحدات الحكومية بمبلغ 4,500 جنيه.**
13. **إجمالي الضريبة المخصومة عند المنبع Withholding Tax بواسطة شركات البترول 5% بمبلغ 12,300 جنيه.**

المطلوب:

* 1. **آخذاً معلومات السؤال الأول في الإعتبار – أعد إقرار التقرير الذاتي للشركة والخاص بضريبة الدخل من أرباح الأعمال للعام 2015. (20 درجة)**
	2. **وضح كيف يتم معالجة الضرائب المدفوعة مقدماً Withholding Tax لدى شركات البترول والوحدات الحكومية لحساب ضريبة أرباح الأعمال.**

 **(5 درجات)**

 **المجموع (25 درجة)**

السؤال الثالث:

 **محمد آدم مصري الجنسية لديه عقد عمل مع شركة زيتا يعمل بموجبه مديراً لقسم التسويق إعتباراً من الأول من سبتمبر 2014 يتقاضى بموجبه المزايا التالية:**

1. **مرتب أساسي بمبلغ 500 دولار شهرياً.**
2. **بدل غلاء معيشة 400 دولار شهرياً مع التكفل بوجبة الإفطار متكاملة يومياً بمبلغ 200 جنيه.**
3. **بدل علاج مرتب ثلاث شهور إجمالي للسنة.**
4. **علاوة مؤهل علمي بمبلغ 100 دولار للشهر.**
5. **بدل ميل مبلغ 50 دولار شهرياً ، على الرغم من أنه يمتلك العربة ويعيد تأجيرها للشركة بمبلغ 1,200 دولار للسنة.**
6. **بدل إستدعاء بمبلغ 250 دولار في السنة.**
7. **بدل إجازة سنوية بمبلغ 1,500 دولار زائداً تذاكر سفر لمدينة القاهرة في حدود 750 دولار سنوياً.**

 **ونسبة لمجهودات مدير التسويق الواضحة في عملية ترويج وبيع أسهم الوكالة فقد تم منحه حوافز للسنة على النحو التالي:**

1. **نسبة 2.5 % من صافي قيمة الأسهم المباعة.**
2. **حوافز أسهم مجانية في حدود 35,000 سهم.**

 **علماً أن محمد آدم متزوج من ثلاثة زوجات واحدة منهن سودانية مقيمة في القاهرة ولديه منها ثلاثة أطفال وهو الآن في محاولة لتوطينهم بمدينة الخرطوم ، لذلك إلتزمت الشركة على سداد إيجار الشقة بمبلغ 3,500 جنيه ، فاتورة كهرباء في حدود 750 جنيه وهاتف في حدود 500 جنيه شهرياً.**

* **سعر الدولار مقابل الجنيه كمتوسط 1 دولار = 8.75 جنيه.**

المطلوب:

1. **حساب ضريبة الدخل الشخصي الشهرية المستحقة على محمد آدم إذا كان يدفع 8% من إجمالي دخله للتأمينات الإجتماعية. (15 درجة)**
2. **بالرجوع إلى السؤالين الأول والثاني – أحسب ضريبة دخل الإيجارات.**

 **(10 درجات)**

 **المجموع (25 درجة)**

السؤال الرابع:

**بناء على معلومات السؤالين الأول والثاني - فيما يلي قائمة المركز المالي لوكالة السفر والسياحة التابعة لشركة زيتا كما في 31 ديسمبر 2015:-**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيان | ألف جنيه | ألف جنيه |
| الأصول غير المتداولة: |  |  |
| **المباني** | **900** |  |
| **العربات** | **1,000** |  |
| **الأثاثات** | **800** |  |
| **أواني مطاعم وفنادق** | **500** |  |
|  |  | **3,200** |
| الأصول المتداولة: |  |  |
| **المخزونات** | **2,900** |  |
| **المدينون** | **1,700** |  |
| **النقدية** | **2,600** |  |
|  |  | **7,200** |
| **إجمالي الأصول** |  | **10,400** |
| حقوق الملكية والإلتزامات: |  |  |
| **أسهم رأس المال** | **8,000** |  |
| **إحتياطي عام** | **200** |  |
| **الأرباح** | **1,000** |  |
|  |  | **9,200** |
| الإلتزامات المتداولة: |  |  |
| **الدائنون** | **700** |  |
| **المستحقات** | **500** |  |
|  |  | **1,200** |
| **إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات** |  | **10,400** |

ملاحظات:

* + - 1. **أسهم رأس المال عبارة عن 8 مليون سهم عادي بقيمة 10 قروش لكل سهم.**
			2. **إدارة الشركة إقترحت توزيع 90% من الأرباح كتوزيعات لحملة الأسهم العادية الذين هم مسلمي الديانة.**

المطلوب:

* + - 1. **أحسب الزكاة المستحقة على المستثمر حسن أحمد للعام 2015 والذي يمتلك 25% من الأسهم وذلك وفق الحالات التالية:**
			2. **التوزيعات المدفوعة لحسن أحمد من قبل إدارة الشركة هي صافية (خالية) من الزكاة.**

 **(5 درجات)**

* + - 1. **هذه الأسهم يحتفظ بها كأصول غير متداولة؟ ( 5 درجات)**

**ج. هذه الأسهم يحتفظ بها كأصول متداولة؟ ( 5 درجات)**

* + - 1. **إستناداً على معلومات السؤال الأول والثاني والثالث والرابع – أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة على شركة زيتا وتابعتها؟ ( 10 درجات) المجموع ( 25 درجات)**

جدول النسب والإعفاءات:

|  |  |
| --- | --- |
| **ضريبة أرباح الأعمال للنشاط التجاري والعمومي** | **15%** |
| **ضريبة أرباح الأعمال للنشاط الصناعي** | **10%** |
| **ضريبة أرباح النشاط الخدمي** | **15%** |
| **ضريبة الأرباح الراسمالية (أراضي عقارات)** | **5%** |
| **ضريبة القيمة المضافة** | **17%** |
| **نصاب الزكاة في السنة** | **22,525 جنيه** |
| **تكلفة الحوائج الأصلية في السنة** | **59,417 جنيه** |
| **نسبة الزكاة في الأعمال التجارية** | **2.5 %** |
| **حد الإعفاء السنوي لضريبة الدخل الشخصي** | **9,078 جنيه** |
| **حد الإعفاء الشهري لضريبة الدخل الشخصي** | **756,5 جنيه** |

**نهاية ورقة الأسئلة**

إجابات الضرائب والزكاة (F6)

السؤال الأول :

أ- نتيجة مراجعة ضريبة القيمة المضافة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015:

 **جنيه**

1. **الضريبة المحصلة من مبيعات المنظمة 160,000 ×17% = 27,200**
2. **الضريبة المحصلة من مبيعات الزيوت 120,000 ×8.5% = 10,200**
3. **الضريبة المحصلة من مبيعات خارج المنطقة الحرة (850,000×50%) ×17%= 72,250**
4. **الضريبة المحصلة من عمولة تذاكر السفر الداخلية (45,000×95%)×17% = 3,825**
5. **الضريبة المحصلة من إيجار الشقق السياحية 380,000 × 17% = 64,600**
6. **الضريبة المحصلة من إيرادات الخدمات السياحية 1,260,000× 17% = 214,200**
7. **إجمالي الضريبة المحصلة من الإيرادات 392,275**

**ناقصاً:**

**الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة (180,000 – 13,000) = (167,000)**

**الضريبة المدفوعة على إستيراد الزيوت 13,000 × 50% = (6,500)**

**الضريبة المدفوعة على الترحيل ما عدا الزيوت (40,000 – 2,888) = (37,112)**

**الضريبة المدفوعة على ترحيل الزيوت 2,888 × 50% = (1,444)**

**الضريبة المدفوعة على فواتير الهاتف والإنترنت بغرض العمل فقط 30,000×75%= (22,500)**

**السداد الشهري بالإقرارات = (110,000)**

**الضريبية المستحقة على الشركة = 47,719**

ملحوظات:

* **عادة المنظمات معفية من الضرائب – ولكن بالنسبة لضريبة القيمة المضافة لا توجد جهة معفية حسب القانون (الإعفاء فقط للسلع والخدمات) لذلك يجب أن تدفع المنظمة الضريبة ومن ثم تقوم بإسترداد الضريبة بعد تقديم المستندات اللازمة.**
* **مبيعات الزيوت معفية جزئياً بنسبة 50% من فئة الضريبة – لذلك تستبعد نفس النسبة من الضريبة المدفوعة على المشتريات المحلية والمستوردة.**
* **إيرادات إيجار الشقق السياحية لأنها لأغراض تجارية تعامل معالة الفنادق وتخضع بالكامل لضريبة القيمة المضافة.**
* **الضريبة المدفوعة مقابل ترحيل الزيوت تخصم بنسبة الخاضع للمعفي:**

**13,000 = 0.072 وتؤخذ نسبة 40,000 × 0.072 = 2,888**

 **180,000**

**وتستبعد نسبة الـــ 50% منها 2,888 × 50% = 1,444 جنيه.**

 **(20 درجة)**

ب) المعالجة الضريبية الصحيحة للتعامل داخل المناطق الحرة:

 **عادة تشمل المناطق الحرة مساحات جغرافية محددة في مستوى البحار – الجو واليابسة وهي تخضع للقوانين الدولية للتجارة عبر السفن – الطائرات والشاحنات . لذلك هي لا تخضع لأي ضرائب محلية سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة بالنسبة لكل المعاملات التي تتم داخل المناطق الحرة.**

 **(5 درجات)**

السؤال الثاني:

1) ضريبة أرباح الأعمال 2015:

 **جنيه**

**الإيرادات المعدلة :**

**- مبيعات أساسية خارج الفواتير1,094,400 – (450,000+160,000+120,000) = 389,400**

**- مبيعات زيوت الطعام = 120,000**

**- مبيعات خارج المنطقة الحرة 850,000 × 50% = 425,000**

**- عمولة تذاكر سفر داخلية 450,000 × 5% = 22,500**

**- إيرادات إيجارات وخدمات شقق سياحية = 1,640,000**

 **إجمالي الإيرادات المعدلة والخاضعة للضريبة 2,596,900**

**- ناقصاً: تكلفة المبيعات = (757,800)**

**إجمالي الربح = 1,839,100**

**(+) الإيرادات الأخرى 58,200- (30,000 + 1,828 × 40%) = 3,469**

**ناقصاً : المصروفات العمومية والإدارية المسموح بخصمها:**

**الأجور والمرتبات 63,800 – (18,000 – 1,250) = (47,050)**

**الإيجارات = (6,000)**

**مصروف التأمين = (3,900)**

**مياه وكهرباء (ال يجب تضمين فاتورة عام 2012) = (17,580)**

**الإهلاكات تخصم حسب الفاتورة:**

**المباني 720,000 × 5% = 36,000**

**أواني المطاعم 100,000 × 10% = 10,000**

**العربات 30,000 × 20% = 6,000**

**الأثاثات 12,000 ×10% = 12,000**

**إجمالي مصروف الإهلاكات = (64,000)**

**الديون المعدومة المعتمدة 23,400 × 75% = (17,550)**

**مصروف الصيانة = (28,260)**

**إجمالي المصروفات العمومية الأخرى = 37,740**

**ناقصاً مصروفات غير مسموحة:**

**(-) تبرع لجمعية الثقافة المحلية =(2,000)**

**(-) فاتورة الهاتف والإنترنت 5,000 × 25% = (1,250)**

**(-) أتعاب سمسار سوق الأوراق المالية = (6,500)**

**(-) أتعاب العقود = (1,500)**

**(-) عوائد محلية = (2,200)**

**(-) قوت رمضان لعاملي الشركة = (22,040)**

**المصروفات العمومية الأخرى المسموح بخصمها (2,250)**

**خسائر مرحلة معتمد = (10,530)**

**صافي الربح المعدل قبل الضريبة = 1,645,449**

**الضريبة بواقع 15% (1,645,449) = 246,817**

**تخصم الضرائب المدفوعة مقدماً:**

1. **ضريبة BPT = (14,500)**
2. **ضريبة الــ 1% = (4,500)**
3. **الضريبة المخصومة 5% = (12,300)**

**إجمالي الضرائب المدفوعة مقدماً = (31,300)**

**الضريبة المستحقة على الشركة = 215,517**

 **(20 درجة)**

(2) **بالنسبة للضرائب المدفوعة مقدماً فهي عادة تطالب الوحدات الحكومية بخصم 1% من إجمالي قيمة الفاتورة المقدمة من قبل الشركات التي تتعامل معها ومن ثم تقوم إدارة ضرائب الـ 1% بمنح الشركة مستندات تؤكد عملية الخصم لتقوم الشركة بتقديمها لإدارة الضريبة المختصة بخصمها من ضريبة أرباح الأعمال لنفس السنة أو تدخل كرصيد دائن لسنوات قادمة.**

 **أما ضريبة الــ 5% فهي أيضاً تخصم بواسطة شركات البترول العاملة والمسجلة في السودان من إجمالي الفواتير المقدمة للشركة وتخصم ضمن مبالغ الضرائب المدفوعة مقدماً تحت حساب ضريبة أرباح الأعمال.**

 **(5 درجات)**

السؤال الثالث:

1) حساب ضريبة الدخل الشخصي لمحمد آدم:

 **جنيه جنيه**

**المرتب الأساسي 500$ × 8.75 = 4,375**

**بدل غلاء معيشة 400$× 8.75 = 3,500**

**علاوة مؤهل علمي = 100**

**بدل ميل 50$ × 8.75 = 437.5**

**إجمالي المرتب الشهري المنتظم = 8,412,5**

**بدل علاج 8,412.5 × 3 = 2,103.12**

 **12**

**بدل إجازة 1,500$ × 8.75 = 1,093.7**

 **12**

**إجمالي المرتب والبدلات النقدية الدخل 11,609.3**

**زائداً: البدلات العينية:**

**بدل وجبة إفطار 200 جنيه × 30 يوم = 6,000**

**تذاكر سفر للقاهرة 750$ × 8.75 = 546.87**

 **12**

**إيجار شقة (4,375 × 10%) = 437.5**

**فاتورة كهرباء = 750**

**فاتورة هاتف = 500**

**إجمالي البدلات العينية 8,234.37**

**إجمالي الدخل الشهري 19,843.67**

**تخصم الإعفاءات:**

1. **التأمين الإجتماعي 8,412.5 × 8% = (673)**
2. **بدل غلاء معيشة = (75)**
3. **بدل ميل = (50)**
4. **بدل تذاكر سفر (4,375 + 3,500) × 3 = (1,968.75)**

**12**

1. **علاوة إجتماعية 2 × 8.33 = (16.66)**

**إجمالي الإعفاءات (2,783.41)**

**صافي الدخل الشهري الخاضع للضريبة 17,060.2**

**الشريحة:**

**المرتب الخاضع للضريبة = 17,060.2**

1. **حد الإعفاء (الشريحة الأولى) = (787.5) الضريبة 2.5= جنيه**

**المرتب الخاضع للضريبة = 17,060.26**

**الشريحة الأولى + الثانية = (787.5) الضريبة 2.5= جنيه**

**المتبقي 16,272.76 × 15% = 2,440.9**

**إجمالي الضريبة الدخل الشهري 2,443.4**

**الدخول الأخرى الرضية:**

**الحوافز من صافي قيمة الأسهم المباعة:**

**جنيه**

1. **قيمة بيع 300,000 سهم × 10.2 = 30,600**

 **100**

1. **إيرادات أسهم تبادلية 200,500 × 5.6 = 11,228**

 **100**

1. **قيمة أسهم للمستثمر حسن 200,000 سهم × 10 = 20,000**

 **100**

**إجمالي قيمة مبيعات الأسهم = 61,828**

**ناقصاً المصروفات:**

1. **أتعاب سمسار سوق الأوراق المالية = (6,500)**
2. **أتعاب عقود = (1,500)**
3. **عوائد محلية = (2,200)**

**صافي الأرباح الرأسمالية لبيع الأسهم 51,628**

**الحافز من قيمة المبيعات 51,628 × 2.5% = 1,290.7**

**الضريبة على الحافز النقدي 1,290.7 × 10% = 129.1 جنيه**

**بدل إستدعاء 250$ × 8.75 ÷ 12 × 10% = 18.22**

**جملة الضرائب المستحقة من دخول محمد آدم : 2,443.4 + 1,290.7 + 129.1 + 18.22 = 3,881.72 جنيه**

1. **بلنسبة للأسهم المجانية لعدد 35,000 سهم فيمكن أن تؤخذ منها الضريبة بتقييمها بسعر السوق**

**35,000 × 10.2 = 3,500 جنيه × 10% = 357 جنيه**

 **100**

 **ولكن يفضل خضوعها لضريبة الأرباح الرأسمالية عند بيعها بواسطة محمد آدم مستقبلاً وحتى لا يحدث إزدواج ضريبي بين الدخل الشخصي والأرباح الرأسمالية تترك هذه الأسهم لحين بيعها لأنه في حالة الإحتفاظ بها في الشركة كإستثمار سوف تخضع لضريبة الدخل من أرباح الأعمال سنوياً وتخصم ضريبتها عند البيع قبل التوزيعات. (15 درجة)**

2) ضريبة دخل الإيجارات:

 **بالنسبة لضريبة الإيجارات – فيلاحظ أن دخل إيجارات الشقق كما في السؤال الأول – هي إيجارات لأغراض تجارية تعامل معاملة الفنادق كنشاط خدمي ولذلك تم قبول خصم مصروف إهلاك أواني المطاعم والفنادق ضمن معالجة ضريبة أرباح الأعمال في السؤال الثاني.**

 **لذلك تم معالجتها ضمن ضريبة أرباح الأعمال للعام 2015 وبالتالي لا تخضع هذه الإيرادات لضريبة دخل الإيجارات.**

 **ولكن إذا تم معالجة هذه الإيرادات ضمن ضريبة دخل الإيجارات فيجب إستبعادها من ضريبة أرباح الأعمال إيراداً ومصروفاً – كذلك يجب إستبعادها من ضريبة القيمة المضافة.**

 **(10 درجات)**

السؤال الرابع:

1) الزكاة المستحقة على المستثمر حسن أحمد للعام 2015:

 أ) التوزيعات المدفوعة خالية من الزكاة:

 **عدد أسهم حسن = 8,000,000 × 25% = 2,000,000 سهم**

 **العائد على الأسهم= الأرباح = 1,000,000 × 90% =0.1125 قرش للسهم**

 **عدد الأسهم العادية 8,000,00**

**إذن إجمالي توزيعات الأسهم للمستثمر حسن:**

 **2,000,000 سهم × 0.1125 قرش = 225,000 جنيه**

**إذن الزكاة المستحقة = 225,000 جنيه × 2.5% = 5,625 جنيه**

ب)هذه الأسهم يحتفظ بها كأصول متداولة:

**صافي الأصول المتداولة = الأصول المتداولة – الإلتزامات المتداولة**

**إذن صافي الأصول المتداولة = 7,200,000 – 1,200,000 = 6,000,000 جنيه**

**إذن صافي الأصول المتداولة مقابل السهم الواحد = صافي الأصول المتداولة = 6,000,000 = 0.75**

 **عدد الأسهم العادية 8,000,000**

**الزكاة المستحقة = (التوزيعات للسهم) × 2,000,000 سهم × 2.5%**

 **= (0.75 + 0.1125) × 2,000,000 سهم × 2.5 % = 4,312.50 جنيه**

ج)هذه السهم يحتفظ بها كأصول غير متداولة:

**بالنسبة للاسهم التي يتم الإحتفاظ بها كأصول غير متداولة تعالج بنفس الطريقة في (أ) بتحديد العائد على على السهم = صافي الأرباح = 1,000,000 × 90% = 0.1125 قرش للسهم**

 **عدد الأسهم 8,000,000**

 **ولكن بالنسبة لقيمة الأسهم السوقية فتعالج فقط في حالة بيعها كأرباح رأسمالية وتخضع للزكاة.**

  **(15 درجة)**

**2) ضريبة الأرباح الرأسمالية بالنسبة للشركة:**

 **جنيه**

**إجمالي قيمة مبيعات الأسهم كما في السؤال الثالث = 61,828**

**ناقصاً: المصروفات : 25% إعفاء الفرد 61,828 × 25% = (15,457)**

**أتعاب السمسار = (6,500)**

**أتعاب عقود = (1,500)**

**عوائد محلية = (2,200)**

**إجمالي المصروفات المتعلقة بالأسهم (10,200)**

**صافي الأرباح الرأسمالية 36,171**

**الضريبة المستحقة بمعدل 2% = 36,171 × 2% = 723.42 جنيه**