أجب عن جميع الأسئلة

الســـؤال الأول :

**شركة دابو هي شركة عامة محدودة مسجلة بالإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة منذ الأول من يناير 2005، وهي شركة متخصصة في مجال الإنتاج الحيواني ، حيث يتم إنتاج اللبن المجفف (البدرة) في مزارعها بحلة كوكو وتنتج قرابة الـــــــــــــ 30% من اللبن المجفف المستهلك في الســـــــــــــودان المقـــــــدر بـــــــــ 30,000 طن ، وتملك الشركة حالياً عدد (4) أربعة مزارع للألبان و (3) ثلاثة مزارع للدواجن ولديها ماشية مؤلفة من 10,000 رأس من البقر و 2,600 عجل و 3,000 ضأن . تفاصيل أرصدتها كما في 31 ديسمبر 2017 كما يلي:**

* **2,100 بقرة (عمرها 3 سنوات) جميعها مشتراه في يناير 2016.**
* **7,500 عجل متوسط أعمارها هو ½ 1 (سنة ونصف) مشتراه في الأول من أبريل 2016.**
* **3,000 عجل متوسط أعمارها هو سنتان مشتراه في الأول من نوفمبر 2016.**
* **1,500 ضان جضع (جذعة) وعمرها سنة مشتراه يناير 2017.**
* **1,500 ضأن ثني (ثنية) وعمرها سنتان مشتراه ديسمبر 2016.**

**ولم تولد أي حيوانات أو تباع خلال السنة سوى عدد 3,000 ألف رأس من الضأن وقد بيعت لإتحاد نقابات ولاية الخرطوم وسوف تسلم قبل ثلاثة أيام من عطلة عيد الأضحى المقبل وهي سائمة(راعية).**

**أما مزارع الدواجن فهي متخصصة في إنتاج لحوم الدجاج والبيض ومن ثم إعادة تصنيع ¼ (ربع) الدجاج مرة أخرى في أشكال مختلفة مثل البيرقر ، السجوك والشاورما والربع (¼) الآخر يُباع طازجاً من خلال مراكزها المنتشرة في السودان – بينما النصف الآخر من إنتاج الدجاج يتم تحويله إلى مطعم الشركة السياحي (داك) بمدينة أم درمان ليتم تصنيعه في شكل وجبات البروست.**

**فيما يلي بيانات الدجاج المصنعة والدجاج الطازج والبيض بمستودع الشركة بحلة كوكو كما في 31ديسمبر 2017:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| المنتج | الكمية في المستودع | الإنتاج الكلي | تكلفة الوحدة بالجنيه |
| **البيرقر** | **100 كرتونة** | **1,000 كرتونة** | **250 للكرتونة** |
| **السجوك** | **200 كرتونة** | **8,000 كرتونة** | **280 للكرتونة** |
| **الشاورما** | **300 كرتونة** | **7,000 كرتونة** | **300 للكرتونة** |
| **لحوم دجاج** | **50,000 كيس زنة كيلو** | **200,000 كيس زنة كيلو** | **24 للكيلو** |
| **البيض** | **20,000 طبق** | **100,000 طبق** | **30 للطبق** |

**وقد بلغ رصيد تكلفة مخزون الفراخ المصنع في 31 ديسمبر 2017 لدى فرع الشركة بمدينة بورتسودان مبلغ 90,000 ألف جنيه ، كما بلغت تكلفة البضاعة (الفراخ) المحولة من المركز الرئيسي بالخرطوم للفرع خلال الفترة 400,000 ألف جنيه ويتبع الفرع سياسة تسعير الفراخ المرسلة إليه من الرئاسة على أساس التكلفة مضافاً إليها نسبة 25% كهامش ربح وهي نفس النسبة المعتمدة في كل سنة تقريباً ، وقد شملت تكلفة البضاعة المرسلة إلى بورتسودان فاتورة شحن قدرها 45,000 ألف جنيه متضمنة ضريبة قيمة مضافة لم تظهر في دفاتر وسجلات الرئاسة حتى الآن . ونظراً لحالة الركود الإقتصادي في فترة الصيف في مدينة بورتسودان ، فقد طلبت الرئاسة في تاريخ 20/7/2017 من فرع بورتسودان تحويل كل البضاعة المتبقية إلى مدينة كسلا كتبرع (مساهمة) لمعسكرات اللاجئين ، وقد بلغت تكاليف الشحن والترحيل التي سددها فرع بورتسودان مبلغ 3,500 جنيه متضمنة قيمة مضافة.**

**أما بالنسبة لمنتجات الألبان فإن متوسط المخزون المحتفظ به هو 150,000 كيلو غرام من لبن البدرة كما في 31 ديسمبر 2017 وبمتوسط تكلفة مرجحة بقيمة 9,000,000 مليون جنيه (تكلفة كيس لبن البدرة وزن 2 كيلو تساوي 120 جنيه). وقد عانت الشركة من مشاكل خلال السنة ، حيث تم بيع حليب طازج ملوث للعملاء بالخرطوم ، ونتيجة لذلك إنخفض إستهلاك الحليب الطازج في البلاد ، فقررت الحكومة تعويض كل المزارعين (منتجين الألبان) في منطقة حلة كوكو عن الخسائر المحتملة في الإيرادات من بيع الحليب الطازج. وتم نشر هذه الحقيقة في الصحافة المحلية بتاريخ سبتمبر 2017 ، وتلقت شركة دابو خطاباً رسمياً في أكتوبر 2017 ينص على أنه سيتم دفع مبلغ 5,000,000 مليون جنيه لها بتاريخ الأول من يناير 2018 ، علاوة على حق إسترداد اي ضريبة قيمة مضافة تم دفعها خلال سنة 2017 نقداً من الخزينة العامة ، بالإضافة إلى ميزة الإعفاء من ضريبة أرباح الأعمال لمدة سنتين (2 سنة) إعتباراً من العام 2018 بغرض حماية الصناعات الوطنية.**

**أما بالنسبة للمطعم السياحي داك بمدينة أم درمان فإن بيانات أنشطته لا تظهر في أياً من إقرارات الشركة (دابو) الضريبية ، وقد تبين لك من خلال مستندات المطعم الخاصة أن إجمالي تكلفة مشترياته من الدجاج ، الخضروات ، الفواكه ، زيوت الطعام والتوابل مبلغ (6,500) مليون جنيه متضمنة (¼) ربع التكلفة مشتريات محلية خاضعة لضريبة القيمة المضافة ومضمنة في فواتيرها الضريبة – أما بيانات المطعم الشهري خلال الفترة من سبتمبر 2016 حتى سبتمبر 2017 وهي غير متضمنة لأي ضريبة كانت كالآتي بسجلات المبيعات:**

**سبتمبر 2016 = 2,700 مليون جنيه**

**أكتوبر 2016 = 2,500 مليون جنيه**

**نوفمبر 2016 = 2,600 مليون جنيه**

**ديسمبر 2016 = 1,200 مليون جنيه**

**يناير 2017 = 2,400 مليون جنيه**

**فبراير 2017 = 2,200 مليون جنيه**

**مارس 2017 = 2,500 مليون جنيه**

**أبريل 2017 = 2,800 مليون جنيه**

**مايو 2017 = 2,300 مليون جنيه**

**يونيو 2017 = 2,600 مليون جنيه**

**يوليو 2017 = 3,000 مليون جنيه**

**أغسطس 2017 = 2,800 مليون جنيه**

**سبتمبر 2017 = 2,500 مليون جنيه**

**وقد تبين لك خلال بيانات إقرارات شركة دابو لضريبة القيمة المضافة للفترة من يناير 2017 حتى ديسمبر 2017 المعلومات التالية:**

1. **إجمالي الضريبة المحصلة من مبيعات لبن البدرة = 100,000,000 جنيه**
2. **إجمالي الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة لمدخلات تجفيف الألبان = 70,000,000 جنيه**
3. **الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة لإعادة تصنيع الدجاج الطازج = 3,000,000 جنيه**
4. **الضريبة المدفوعة على ترحيل الألبان المجففة لمراكز التوزيع = 500,000 جنيه**
5. **إجمالي السداد الشهري بالإقرارات = 26,500,000 جنيه**

المطلوب:

1. **أحسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على شركة دابو للفترة من يناير حتى ديسمبر 2017؟** (20 درجة)
2. **وضح الموقف الضريبي للتبرعات التي قدمت من الشركة لمعسكر اللاجئين بكسلا من ضريبة القيمة المضافة.** (7 درجات)
3. **وضح بالأرقام الضريبة الواجب إستردادها للشركة بناء على قرار الحكومة – مع ذكر الشروط العامة لإسترداد ضريبة القيمة المضافة في السودان؟**

(13درجة)

(المجموع 40 درجة)

* **يمكن إختصار كل المبالغ إلى آلاف الجنيهات بالقسمة على ألف جنيه.**

الســـؤال الثاني :

**شركة دابو المحدودة وهي شركة صناعية متخصصة في مجال الإنتاج الحيواني ، قدمت إقرارها الضريبي للمركز الضريبي الموحد-الخرطوم للسنة المالية المنتهية في 31/12/2017 تفاصيل بيانات قائمة دخلها على النحو التالي:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | إيضاح | آلاف الجنيهات | آلاف الجنيهات |
| **إيرادات المبيعات**  **تكلفة المبيعات**  **إجمالي الربح**  **إيرادات أخرى**  **الأجور والمرتبات**  **الإيجارات**  **التأمين**  **التبرعات**  **الصيانة والإصلاحات**  **المياه والكهرباء**  **الإهلاك**  **الإتصالات والإنترنت**  **النقل والترحيل**  **مصروفات إضافية عامة**  **إجمالي المصروفات**  **صافي ربح أو خسارة العام** | **(1)**  **(2)**  **(3)**  **(4)**  **(5)**  **(6)**  **(7)**  **(8)**  **(9)**  **(10)** | **(43,500)**  **(32,100)**  **(7,500)**  **(18,000)**  **(26,000)**  **(13,200)**  **(75,000)**  **(4,000)**  **(32,685)**  **(48,100)** | **663,750**  **(531,000)**  **132,750**  **152,000**  **284,750**  **(300,085)**  **(15,335)** |

وبعد مراجعتك لمستندات وسجلات الشركة فقد تبين لك المعلومات التالية:

1. **إيرادات المبيعات عبارة عن قيمة عدد 4,425,000 كيس لبن بدرة زنة 2 كيلو جرام بسعر 150جنيه.**
2. **تكلفة المبيعات عبارة عن التكاليف المباشرة فقط لإنتاج وبيع عدد 4,425,000 كيس لبن بدرة زنة 2 كيلو بتكلفة 120 جنيه للكيس.**
3. **بالنسبة للإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل فيضمن الآتي:**
4. **مبلغ 80,000,000 جنيه عبارة عن سحب على المكشوف من رصيد حساب الشركة في بنك الثروة الحيوانية على أمل إستلام منحة الحكومة التعويضية.**
5. **مبلغ 35,000,000 جنيه عبارة عن قيمة مبيعات الزبادي الناتج من إعادة تصنيع الألبان الراجعة.**
6. **مبلغ 22,000,000 جنيه عبارة عن قيمة بيع عربة أمجاد قديمة خاصة بتوزيع الألبان.**
7. **مبلغ 10,000,000 جنيه عبارة عن توزيعات لأرباح أوراق مالية كوديعة إستثمارية (شهامة).**

**هـ . مبلغ 5,000,000 جنيه عبارة عن قيمة مبيعات بقايا الدجاج (الأرجل والأجنحة) بعد التصنيع.**

1. **بند الأجور والمرتبات يتضمن الآتي:**

* **مبلغ 6,000,000 جنيه عبارة عن مرتب خبير أجنبي (ألماني) متخصص في مجال تجفيف وبسترة الألبان ، مرتبه الشهري يقدر بـ 500,000 جنيه أي ما يعادل 25,000 دولار أمريكي شهري ، وينص عقده مع الشركة على أن تتحمل الشركة ضريبة دخله الشهري نيابة عنه وقد وصلت فـترة إقامته حتى الآن (4) أربعة أشهر إبتداء من أغسطس 2017 ولم يتم تضمين مبلغ الضريبة على الضريبة كمصروف حتى الآن.**
* **مبلغ 4,000,000 جنيه عبارة عن مسحوبات شخصية لأحد مساهمي الشركة نظير خدماته الإدارية كمستشار إداري غير متفرغ.**
* **مبلغ 18,000,000 جنيه إجمالي مرتبات العمالة المستديمة في الشركة خلال العام.**
* **مبلغ 15,500,000 جنيه إجمالي مرتبات عمال اليومية للعام 2017 – والذين تنص عقوداتهم على وجوب فصلهم جميعاً لمدة شهر خلال العام حتى تتفادى الشركة متطلبات شروط الخدمة المدنية.**

1. **بند الإيجارات يتضمن مبلغ 12,000,000 جنيه عبارة عن مصروف لإيجار منزل خاص للخبير الأجنبي لمدة سنة مقدماً.**
2. **مبلغ التبرعات 18,000,000 جنيه عبارة عن القيمة التقديرية لبيع الدجاج لفرع بورتسودان والتي تم التبرع به لمعسكرات اللاجئين في كسلا.**
3. **مصروف الصيانة والإصلاحات يتضمن مبلغ 15,000,000 جنيه عبارة عن قيمة ماكينة جديدة تم شراؤها لإستبدال الماكينة القديمة لإحدى عربات النقل والتوزيع.**
4. **مصروف الإهلاك المدرج في قائمة الدخل تم حسابه وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات والمعيار رقم (38) الأصول غير الملموسة وذلك وفقاً للتفاصيل التالية:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | | القيمة | معدل الإهلاك | مصروف الإهلاك | |  |
| **إسم شهرة لماركة تجارية عالمية** | | **25,000,000** | **40%** | **10,000,000** | |  |
| **شاحنات النقل** | | **50,000,000** | **30%** | **15,000,000** | |  |
| **معدات صناعية** | | **57,142,857** | **35%** | **20,000,000** | |  |
| **مباني وجبلونات معدنية** | | **200,000,000** | **15%** | **30,000,000** | |  |
|  |  | | | | **75,000,000** | |

**علماً بأن ديوان الضرائب يعتمد نسب إهلاك لنفس الأصول على أساس القسط الثابت وفقاً للفئات التالية:**

* **إسم الشهرة للماركات التجارية = 20%**
* **شاحنات النقل = 20%**
* **المعدات الصناعية = 15%**
* **المباني المعدنية والجبلونات = 5%**

1. **مصروف النقل والترحيل البالغ قدره 32,685,000 جنيه يتضمن الآتي:**
2. **مبلغ 3,500,000 جنيه قيمة ترحيل الدجاج من بورتسودان إلى كسلا شاملة ضريبة قيمة مضافة.**
3. **مبلغ 4,200,000 جنيه قيمة ترحيل ومناولة أثاثات لمنزل الخبير الأجنبي.**
4. **مبلغ 5,500,000 جنيه قيمة ترحيل بضاعة من الرئاسة إلى مدينة بورتسودان يخص العام 2015.**
5. **مصروف الترحيل الظاهر في قائمة الدخل للعام 2017 لم يتضمن فاتورة النقل إلى مدينة بورتسودان البالغ قدره 45,000,000 جنيه.**
6. **بند المصروفات الإضافية العامة البالغ قدره 48,100,000 جنيه يتضمن مايلي:**
7. **مبلغ 18,000,000 جنيه عبارة عن مساهمة إجتماعية للشركة في مناسبات الزواج الجماعي لموظفي وعاملي الشركة.**
8. **مبلغ 12,000,000 جنيه دعم ومساهمة الشركة لمؤتمر تنمية وتطوير الثروة الحيوانية المزمع عقده في الأول من يناير 2018.**

**ج. مبلغ 18,100,000 جنيه عبارة عن الضريبة المدفوعة مقدماً لدى مصلحة الجمارك تحت حساب ضريبة أرباح الأعمال للعام 2017.**

المطلوب:

1. **أحسب ضريبة الدخل من أرباح الأعمال المستحقة على شركة دابو للعام 2017 وذلك بالإستناد إلى معلومات السؤال الأول.** (15 درجة)
2. **وفقاً لقانون ضريبة الدخل لعام 1986 المعدل لسنة 2010. وضح المعالجة الضريبية الصحيحة لكل التبرعات والمساهمات التي قدمتها الشركة للغير حسب السؤال الأول والثاني.** (5 درجات)

(المجموع 20 درجة)

الســـؤال الثالث :

1. **بالرجوع إلى السؤال الأول- أذكر شروط زكاة بهيمة الأنعام عند جمهور العلماء.**

(5 درجات)

1. **أحسب الزكاة المستحقة على الشركة من الضأن – بإفتراض أنها سائمة (راعية) أي قبل بيعها لنقابة عمال ولاية الخرطوم.**

(15درجات)

(المجموع 20 درجة)

الســـؤال الرابع :

**قامت شركة دابو المحدودة بتأجير أحد مخازنها الفرعية بمدينة بورتسودان لمدة ست (6) سنوات لأحد موردي الأسماك البحرية . وذلك إعتباراً من يونيو 2016 مقابل إيجار سنوي بمبلغ 66,000 جنيه. وفيما يلي تفاصيل العقد الموقع بين الشركة والمورد:**

1. **يجب زيادة قيمة الإيجارات السنوية الإجمالية بنسبة 5% في بداية كل سنة مالية.**
2. **يقع على عاتق المستأجر Lessee عبء سداد كل تكاليف الصيانة والترميمات اللازمة للمبنى المؤجر على أن يتم خصم تكاليف الصيانة التشغيلية الجارية من دخل إيجار كل سنة بصورة كاملة – بينما يرسمل (يؤجل) كل تكاليف الصيانة الرأسمالية لتخصم على مدار عمر المبنى أو فترة الإيجار أيهما أقل.**

**ج- يجب أن يتحمل المستأجر كل أنواع الضرائب غير المباشرة التي تدفع مقابل المبنى – بينما يتحمل المؤجر Loser أنواع الضرائب المباشرة فقط.**

**د- حسب نص العقد – يسمح للمستأجرLessee خلال فترة الإيجار أن يقوم بإعادة تأجير جزء من المبنى كإيجار من الباطن دون الرجوع إلى المؤجر Loser – ولكن يحق للمؤجر الحصول على 15% من قيمة إيجار الباطن سنوياً.**

**وبناء على بيانات الإقرار الضريبي المقدم للمركز الضريبي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 – فقد تبينت لك المعلومات التالية:**

1. **قام المستأجر Lesseeوهو المورد بإعادة تأجير جزء من المبنى كثلاجة أسماك لتاجر أسماك صغير على أساس مبلغ إيجار شهري بـ 500 جنيه زائداً 5 كيلو سمك يومي بسعر 10 جنيه للكيلو إعتباراً من يناير 2017.**
2. **قام المستأجر الرئيسي Main Lessee بتجهيز غرفة ثلاجة الأسماك المراد إعادة تأجيرها وقد تحمل المستأجر مقابل هذه التجهيزات الآتي:**
3. **2 طن اسمنت بسعر 1,500 جنيه للطن وطن سيخ حديد 3 لينة بمبلغ 10,000 متضمنة ضريبة قيمة مضافة بغرض توسعة الغرفة.**
4. **جهاز تبريد وتكييف مركز بتكلفة 12,000 جنيه شاملة (متضمنة) ضريبة قيمة مضافة.**

**ج- مبلغ 1,800 جنيه أجور عمال بناء ومبلغ 750 جنيه أجرة عامل كهرباء وتكييف.**

**د- مبلغ 500 جنيه عبارة عن رسوم تصديق إنشاء مباني ومبلغ 250 جنيه رسوم نفايات.**

1. **تم سداد مبلغ 1,000 جنيه كأتعاب محامي لتوثيق العقد بواسطة شركة دابو في الخرطوم.**
2. **تم الإتفاق على عمولة السمسار لمكتب الإيجارات بنسبة 5% من إجمالي قيمة إيجار السنة على أن يُدفع مناصفة بين المؤجر والمستأجر الرئيسيين في العقد.**

المطلوب:

1. **أحسب ضريبة الإيجار المستحقة على شركة دابو عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.**  (14 درجة)
2. **بإفتراض وجود ضرائب دخل مختلفة Mixed tax (دخل شخصي – أرباح أعمال ودخل الإيجار) وضح المعالجة الضريبية الصحيحة – يمكن الإستعانة ببيانات الإمتحان.** (6 درجات)

(المجموع 20 درجة)

الضرائب والزكاة (F6)

ديسمبر 2017

السؤال الأول :

1- ضريبة القيمة المضافة المستحقة على شركة دابو للفترة من يناير 2017 حتى ديسمبر 2017:

**أولاً: بالنسبة لضريبة القيمة المضافة – فالأصل فيها خضوع كل السلع والخدمات إلا ما أستثني بنص خاص أو بواسطة لوائح ومنشورات إدارية عبر وزارة المالية.**

* **بالنسبة للمنتجات الزراعية والحيوانية – هي معفية من ضريبة القيمة المضافة إذا كانت في حالتها الطبيعية ، ما لم يتم التغيير فيها بالتصنيع فهي تخضع بالكامل عدا بعض الحالات الخاصة مثل السجوك والبيرقر فهذه الحالات يحيط بها جدل قانوني حول أحقية خضوعها أو إعفائها لذلك سوف تقبل الإجابة عنها سواء بالخضوع أو الإعفاء حسب قوة الحجة والتبرير.**
* **أما المنتجات المصنعة في شكل وجبات سريعة مثل البروست فهي تخضع بالكامل كذلك الحال بالنسبة للألبان المجففة (البدرة).**
* **بالنسبة لإيرادات المطعم (داك) طالما أنها لا تظهر ضمن إقرارات الشركة لذلك تعامل كحالة تهرب ضريبي (مبيعات) (مخفية) وتضمن في المعالجة منذ سبتمبر 2016 حتى ديسمبر 2017 بحيث يتم أخذ متوسط للشهر بالنسبة للفترة من أكتوبر حتى ديسمبر شهرين كالآتي:**

**إيرادات البروست = = 2,469 × 2 + 32,100 = 37,038 جنيه**

**× الضريبة المحصلة = 37,038 × 17% = 6,296,460 جنيه**

**إيرادات لبن البدرة= 30,000 طن × 30% ×1,000 كيلو = 9,000,000 كيلو لبن بدرة**

**الكيس وزن 2 كيلو = 9,000,000 × 150 جنيه = 675,000,000**

**+ الضريبة المحصلة على الدجاج المصنع (البيرقر ، السجوك) معفي\* = - معفي -**

**الضريبة من البدرة = 675,000,000 × 17% = 114,750,000**

**إجمالي الضريبة المحصلة (1) + (2) = 121,046,460**

**ناقص الضريبة المدفوعة على المدخلات للمخرجات الخاضعة (يستثنى مدخلات المخرجات المعفية):**

**(-) ضريبة مدخلات المطعم داك = (236)**

**(-) إجمالي الضريبة المدفوعة على إستيراد تجفيف الألبان= (100,000,000)**

**(-) الضريبة المدفوعة على إعادة تصنيع الدجاج \*= - معفي –**

**(-) الضريبة المدفوعة على ترحيل الألبان المجففة = (500,000)**

**(-) إجمالي السداد الشهري بالإقرارات = (26,500,000)**

**الضريبة المستحقة (الرصيد الدائن) = (5,953,776)**

**\* بالنسبة لمنتجات الدجاج المصنع مثل البيرقر والسجوك فإذا أعتبرت معفية فيجب إستبعاد الضريبة المدفوعة على المدخلات المحددة بمبلغ 3,000,000 جنيه.**

2- الموقف الضريبي لتبرعات الشركة لمعسكر اللاجئين بكسلا:

* **وفق قانون ضريبة القيمة المضافة المعدل لسنة 2011 فإنه يجب معاملة كل التبرعات والمساهمات من المكلفين بالنسبة للسلع والخدمات الخاضعة بإعتبارها مبيعات نهائية مثل الإستهلاك الشخصي ويجب تحصيل الضريبة عليها بصورة كاملة – ولكن بالنسبة لحالة الشركة المتمثلة في تبرعها لمعسكرات اللاجئين بكسلا من الدجاج الطازج المتبقي في مخازنها بمدينة بورتسودان فلا يجب عليها ضريبة قيمة مضافة لأن بيع الدجاج الطازج معفي من ضريبة القيمة المضافة ولكن المقابل يجب إستبعاد خصم الضريبة المدفوعة على ترحيل وشحن الدجاج إلى كسلا بمبلغ 3,500 جنيه.**

3- إسترداد كل الضريبة المدفوعة بواسطة الشركة حسب قرار الحكومة:

أولاً: الضريبة واجبة الإسترداد بالأرقام:

1. **بالنسبة للمدخلات المرتبطة بالسلع الخاضعة مثل البدرة وىالبروست (100,000,000 + 236+500,000) = 100,500,236 ، فقد تم خصمها مقابل الضريبة المحصلة من المبيعات – لذلك يحق للشركة إسترداد المبالغ التالية:**
2. **الرصيد الدائن حسب المعالجة الضريبية = 5,953,776**
3. **ضريبة الترحيل والشحن من بورتسودان إلى كسلا = 3,500 × = (3,500-2,991)=509**

**فاتورة الشحن إلى بورتسودان = 45,000 × = (45,000-38,462)=6,538**

**إذن إجمالي الضريبة واجبة الإسترداد حسب قرار الحكومة التعويضية = 5,960,823**

ثانياً: الشروط العامة لإسترداد ضريبة القيمة المضافة:

**بالنسبة لرد الضريبة وفقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة للعام 2010 المعدل الذي ينص على حق رد الضريبة للمكلف طلبقاً للشروط والأوضاع والحدود التي تبينها اللوائح وفق المادة (35) في الحالات التالية:**

1. **الضريبة السابق تحصيلها على السلع التي يتم تصديرها سواء صدرت بحالتها أو أدخلت في سلع أخرى.**
2. **الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ، وذلك بناء على طلب كتابي يقدمه المكلف.**

**ج) أي حالات أخرى حسبما يقرره الأمين العام – وهنا تعتبر حالة تلوث الألبان بالخرطوم كوضع إستثنائي لكل المزارعين وتدخل الدولة بغرض التعويض.**

السؤال الثاني :

1- ضريبة الدخل من أرباح الأعمال للعام 2017:

* **يمكن الإستفادة من بيانات السؤال في حساب ضريبة أرباح الأعمال على النحو التالي:**

**ألف جنيه ألف جنيه**

**الإيرادات:**

**إجمالي مبيعات الألبان المجففة = 675,000**

**إجمالي مبيعات المطعم داك للعام 2017 = 30,507 705,507**

**مبيعات الدجاج المصنعة:**

**البيرقر = 1,000 ك – 100 = 900 ك × 313 = 281,7**

**السجوك= 8,000 – 200 = 7,800 ك × 350 = 2,730**

**الشاورما = 7,000 – 300 = 6,700 ك × 375 = 2,512.5**

**لحوم دجاج = 200,000 – 50,000 = 150,000 ك ×300 = 4,500**

**البيض = 100,000 – 20,000 = 80,000 ط ×37.5 = 30,000**

**إجمالي مبيعات الدجاج المصنعة 13,024,2**

**إجمالي الإيرادات 718,531,2**

**(-) تكلفة المبيعات:**

**تكلفة مبيعات لبن البدرة = 4,500,000 كيس × 120 جنيه = 540,000**

**تكلفة الدجاج المصنعة:**

**البيرقر = 900 × 250 جنيه = 225**

**السجوك= 7,800 × 280 = 2,184**

**الشاورما = 6,700 × 300 = 2,010**

**لحوم الدجاج = 150,000 × 24 = 3,600**

**البيض = 80,000 × 30 جنيه = 2,400**

**إجمالي تكلفة الدجاج المصنعة = 10,419**

**تكلفة البروست = 6,500 – 236 = 6,2**

**إذن إجمالي تكلفة المبيعات (550,425,2)**

**إجمالي الربح 168,106**

**(+) إيرادات أخرى تضمن فقط:**

**مبيعات الزبادي = 35,000**

**مبيعات بقايا الدجاج = 5,000**

**جملة الإيرادات الأخرى 40,000**

**208,106**

**ألف جنيه ألف جنيه**

**ناقصاً المصروفات العمومية والإدارية:**

**الأجور والمرتبات = 500,000 × 4 = 2,000,000**

**مرتب الخبير= 500,000×4 = 2,000,000**

**الضريبة = 2,000,000 ×15% = 300,000**

**الضريبة على الضريبة= 300,000 × 10% = 30,000**

**إجمالي مرتب الخبير بما فيه الضريبة = (2,330)**

**إجمالي مرتبات العمالة المستديمة =(18,000)**

**مرتبات عمال اليومية = 15,500 – 1,291,667 =(14,208)**

**إجمالي المرتبات للعام 2017 (34,538)**

**إيجار منزل الخبير لأربع شهور فقط (4,000)**

**التبرع العيني (الدجاج) لمعسكر كسلا= (18,000,000 ×50%)×25% (2,250)**

**مصروف شراء الماكينة يضاف لكمصروف رأسمالي لعربات النقل**

**مصروف الإهلاك:**

**إسم الشهرة والماركات التجارية= 25,000,000 ×20%= 5,000**

**شاحنات النقل (50,000,000 + 15,000,000) ×20% =13,000**

**معدات صناعية= 57,142,857 × 15% = 857**

**مباني وجبلونات= 200,000,000 × 5% = 10,000**

**إجمالي مصروف الإهلاك (28,857)**

**مصروف النقل والترحيل (32,685,000+38,462-509-5,500,000) (27,223)**

**المصروفات الإضافية (48,100,000 – 18,000,000-12,000,000)-18,100,000 (6,000)**

**(-) مصروف التأمين (7,500)**

**(-) المياه والكهرباء (13,200)**

**(-) الإتصالات والإنترنت (4,000)**

**(-) مصروف الصيانة دون قيمة الماكينة(26,000,000-15,000,000) (11,000)**

**(-) متبقي مصروف الإيجارات دون منزل الخبير(32,000,000-12,000,000) (20,000)**

**إجمالي المصروفات العمومية والإدارية (158,568)**

**صافي الربح قبل الضريبة=208,106 – 158,568 = 49,538**

**إذن الضريبة بواقع 10% (49,538,000) = 4,953,800**

**تخصم ضريبة مدفوعة مقدماً للجمارك (18,100,000)**

**للشركة رصيد مرحل دائن للعام 2018 13,146**

**2- وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2010 فإن المعالجة الضريبية الصحيحة لكل التبرعات والمساهمات هي كالآتي:**

**وفقاً لقانون ضريبة الدخل لسنة 1916 – المعدل للعام 2010 ونص المادة (20) وأحكام الفقرة (أ) من الحكم الشرطي الوارد في المادة (9) ومع عدم الإخلال بعموم أحكام المادة (18) (1) ، الفقرة (ج ) التبرعات والمساهمات النقدية والعينية فإنه تتناولها على النحو التالي:**

أولاً: التبرعات النقدية:

**وتخصم التبرعات النقدية المتبرع بها للخزينة العامة للدولة والتبرعات المدفوعة لأي جهة حكومية بناء على نداء بالتبرع من الحكومة شريطة أن يكون الغرض من هذا التبرع تغطية أوجه الإنفاق العام ، على ألا يتجاوز المبلغ المتبرع به 10% من صافي الأرباح أو مئتان جنيه أيهما أكبر – وشرط تقديم حسابات مراجعة ومعتمدة.**

ثانياً: التبرعات العينية:

**وتخصم التبرعات العينية بالشروط التالية:**

1. **الا تتجاوز جملة المبلغ المخصوم 50% من جملة تكلفة المشروع.**
2. **يتم الخصم خلال سنيتن متتاليتين بواقع 25% لكل سنة.**
3. **يبدأ الخصم بعد تسليم المشروع المتبرع به.**
4. **تقوم تكلفة المشروع في سنة تسليم المشروع.**
5. **لا ترحل الخسائر الناتجة من التبرعات بعد سنتين.**
6. **يجب موافقة الوزير.**
7. **تقديم حسابات مراجعة.**

السؤال الثالث :

1- شروط زكاة بهيمة الأنعام عند جمهور العلماء هي:

**بهيمة الأنعام تشمل الإبل ، البقر والغنم وتجب الزكاة في بهيمة الأنعام بشروط أربعة هي:**

1. الشرط الأول: **أن تتخذ البهيمة للدر والنسل والتسمين ، لا للعمل مثل الركوب والسقي والحرث لا زكاة فيها عند جمهور العلماء.**
2. الشرط الثاني: **أن تكون سائمة أو الراعية فالمعلوفة التي يعلفها صاحبها وينفق عليها ولا ترعى أكثر الحول فلا زكاة فيها عند جمهور العلماء.**
3. الشرط الثالث: **أن يحول عليها الحول عند مالكها حولاً كاملاً ويتثنى نتاج السائمة فحولها حول أمهاتها، فتزكى مع أمهاتها إن كانت بلغت نصاباً.**
4. الشرط الرابع: **أن تبلغ النصاب الشرعي ، وأما دون النصاب من الأعداد اليسيرة فلا زكاة فيها.**

2- الزكاة المستحقة على الضأن المباعة لنقابة عمال ولاية الخرطوم:

* **بالنسبة لنصاب زكاة الضأن (الغنم) فهي أربعين أي أقل نصاب الغنم . ويكون ترتيب النصاب للضأن على النحو التالي:**

**المقدار الزكاة**

**من إلى**

**40 120 شاة واحدة (1)**

**121 200 شاتان (2) شاة**

**201 300 ثلاث شياه (3)**

**فإذا زادت على ثلاثمائة (300) ففي كل مائة (100) شاه شاة واحدة (1).**

**فبالنسبة لعدد الــ (3,000) رأس من الضأن التي بيعت لإتحاد عمال ولاية الخرطوم تكون زكاتها كالآتي:**

**زكاة شاة**

**الـــ 40 الأولي 1**

**+ 80**

**120 2**

**+80**

**200 3**

**201**

**+99**

**300 3**

**6**

**ما زاد عن الــ 300 لكل 100 شاة = 3,000 – 300 = = 27**

**إذن إجمالي الزكاة المستحقة 33 شاة من الـ 3,000 بهيمة**

السؤال الرابع :

1- ضريبة الإيجار المستحقة على شركة دابو عند السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

**جنيه جنيه**

**الإيجار السنوي بزيادة 5%(إيجار الستة شهور)**

**= 5,500 × 6 = 33,000**

**إيجار السنة 66,000 × 1.05 = 69,300**

**إجمالي دخل الإيجار المباشر= 102,300**

**دخل إيجار الباطن (W1) 19,283 × 15% = 2,892**

**إجمالي إيرادات الإيجار للفترة 105,192**

**ناقصاً: تكلفة الصيانة والترميمات (W2) -**

**ناقصاً: أتعاب المحامي= (1,000)**

**ناقصاً: عمولة السمسار (66,000×5%) × ½ (1,650)**

**صافي الدخل الخاضع للضريبة 102,542**

**الضريبة بواقع 102,542 × 10% 10,25**

أوراق العمل:

1. **(W1) : الحصة من إيرادات إيجار الباطن (الثلاجة) :**

**غرفة ثلاجة التبريد وتحسب كالآتي:**

**جنيه جنيه**

**الإيراد الشهري = 500 جنيه × 12 = 6,000**

**الإيراد العيني = 5 كيلو سمك × 10 جنيه × 360 يوم= 18,000**

**إجمالي غيرادات الثلاجة السنوي 24,000**

**ناقصاً تكاليف الصيانة:**

**2 طن اسمنت × 150 جنيه= 3,000**

**1 طن سيخ= 10,000**

**جهاز تبريد وتكييف= 12,000**

**أجور عمالة بناء= 1,800**

**أجرة عامل كهرباء= 750**

**رسوم ضريبة= 750**

**إجمالي المصروفات الراسمالية = (4,717)**

**صافي دخل الثلاجة 19,283**

**نصيب الشركة 19,283×155= 2,892**

1. **(W2) :**

**بالنسبة للمصروفات التي تسمح بخصمها نسبة 35% كمقابل للصيانة والتصليحات والإدارة والتأمين . فإنه لا يسمح بالحصص في هذه الحالة وذلك بسبب نص الإتفاق مع المستأجر الذي سوف يتحمل كافة مصروفات الصيانة والتصليحات**

2- الضرائب المختلطة Mix tax

**تحدث حالة الضرائب المختلطة المتعددة عندما يحاسب المكلف أو الممول بأكثر من نوع ضريبة في لحظة واحدة سواء كانت ضرائب مباشرة أو غير مباشرة مثل:**

1. **ضريبة الدخل الشخصي وضريبة دخل الإيجار – وفي هذه الحالة يجب أن يقارن بين صافي دخل الإيجار فإذا كان أقل من نسبة 25% من دخل المرتب فيتم دمج الدخلين معاً (الإيجار والمرتب) ويخضع لضريبة الدخل الشخصي بصورة موحدة.**

**أما إذا كان دخل الإيجار أكبر من 25% من المرتب فيتم معالجة المرتب تحت حساب ضريبة الدخل الشخصي مع منح ميزة الإعفاءات الجزئية ويتم معالجة دخل الإيجار بصورة منفصلة دون أي إعفاءات جزئية.**

1. **ضريبة دخل الإيجار وضريبة دخل أرباح الأعمال ، وهنا غذا كان الدخل من الإيجار أكبر فتعالج كل ضريبة على حده بصورة منفصلة.**

**أما في حالة وجود خسائر ناتجة من الأعمال فيتم معالجة دخل الإيجار بصورة منفصلة وترحل خسائر الأعمال لسنوات قادمة لتخصم من أي أرباح مستقبلية.**