أجب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

 أ) **شركة تعمل في مجال التجارة العمومية لعدة سنوات حتى قرر الشركاء المتضامنين بتحويل شراكتهم إلى شركة بإسم B.B.T في يوم 30/11/2017 . وفيما يلي التفاصيل الخاصة بهؤلاء الشركاء:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الإسم | العمر | تاريخ الإنضمام | الربح المتراكم | المرتب | نسبة الأسهم |
| **بكري** | **58** | **8/6/2004** | **12,000 إسترليني** | **-** | **50%** |
| **بشير** | **46** | **1/2/2011** | **8,000 إسترليني** | **8,000** | **25%** |
| **طه** | **46** | **1/5/2016** | **14,000 إسترليني** | **-** | **25%** |

 **وقد تم تقدير قيمة الشراكة في 30/11/2017 بمبلغ 840,000 جنيه إسترليني ، حيث تم تحويلها إلى شركة B.B.T في مقابل 537,600 سهم بقيمة 1.25 إسترليني للسهم وباقي الرصيد أُعتبر قرض وقد تم دفع نصف المبلغ المقابل بواسطة بكري والنصف الآخر تم توزيعه بين بشير وطه ، وقد نتجت عن تحويل هذه الشراكة أرباح رأسمالية بلغت 375,000 إسترليني.**

 **وكانت نتائج جدول DI كالآتي :**

 ***جنيه إسترليني***

 **السنة المنتهية في 31/5/2015 43,500**

 **السنة المنتهية في 31/5/2016 41,200**

 **السنة المنتهية في 30/11/2017 12,800**

 **في يوم 30/11/2017 إعتزل بكري عن العمل وأصبح يعتمد في معيشته على دخله الإستثماري وظل يساهم في خطة المعاش الشخصي لعدة سنوات ليستحق معاشه عندما يبلغ عمره (62) سنة. وأما بشير وطه فيعملان كمديرين متفرغين في شركة B.B.T ، علماً بأن كل الشركاء من أصحاب الشريحة العالية ولقد إستفادوا من الإعفاء السنوي 2017/2018 وتم تحقيقه للأرباح الرأسمالية.**

المطلوب:

1. **أحسب الربح الذي يتم تقييمه لكل شريك للعام 2017/2018 مع توضيح الطرق المتوفرة لإعفاء كل خسارة حدثت؟**

(10 درجات)

1. **أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية التي يجب دفعها بواسطة كل شريك مع تقييم بيع هذه الشراكة متجاهلاً أي إعفاء للخسارة ؟**

(8 درجات)

1. **وضح تكلفة الأسهم الجديدة لعملية التحويل؟**

(4 درجات)

 ب) **السيدة ميري Marry إمرأة تعيش بمفردها ولديها طفل يبلغ من العمر 9 سنوات وتعمل كموظفة غير متفرغة part-time وتتحصل مقابلها دخل سنوي يُقدر 10,000جنيه إسترليني في السنة. في يوم 6/1/2016 إنتقلت من منزلها وعاشت مع السيد بن Bain الذي يبلغ دخله السنوي 35,000 جنيه إسترليني ، علماً أنهما لا يتجاوزان عمر الـــ 65 سنة حتى الآن.**

المطلوب:

* **أحسب الدخل الخاضع للضريبة بالنسبة للسيدة ميري Marry والسيد بن Bain ؟**

(16 درجات)

 ج) **السيد إبراهيم Ibrahim يبلغ دخله السنوي 39,533 جنيه إسترليني وقد تبرع بهدايا بقيم صافية 1,250جنيه إسترليني و 700 جنيه إسترليني خلال العام 2016/2017 تحت الخطة المجازة والمعتمدة من قبل السلطات الضريبية.**

المطلوب:

* **وضح الضريبة المستحقة على السيد إبراهيم؟**

(10 درجات)

**للفورمات وعملية العرض** (2 درجـــــة)

**المجموع الكلي** (50 درجــة)

القسم الثاني

أجب على سؤالين فقط

السؤال الثاني:

 **أريج Areeg تبلغ من العمر 42 عام وهي تدير عمل ناجح ومتطور منذ عام 1/9/2009. وقد تلقت عرضاً من شركة غير مسجلة لشراء هذا العمل ، وترغب الشركة في إتمام (تكلمت) عملية الشراء إما في 31/3/2017 أو 30/4/2017 على أن يكون المقابل نقداً أو أسهم عادية في الشركة. ولقد توفرت لديك المعلومات التالية:**

**أرباح جدول DI**

***جنيه إسترليني***

 **عن السنة المنتهية في 31/8/2015 65,400**

 **عن السنة المنتهية في 31/8/2016 77,200**

 **عن السنة المنتهية في 31/3/2017 58,500 (تقديري)**

 **عن السنة المنتهية في 30/4/2017 9,000 (تقديري)**

 **المبالغ بالنسبة للعام 31/8/2015 و 31/8/2016 متضمنة المسموحات الرأسمالية – بينما السنوات المنتهية في 31/3/2017 و 30/4/2017 لا تتضمن المسموحات الرأسمالية، علماً بأن أريج لديها أرباح متراكمة بلغت 24,200 جنيه إسترليني.**

 **القيمة السوقية لأصول أريج كما في 31/3/2017 و 30/4/2017 كما يلي:**

 ***جنيه إسترليني***

 **إسم الشهرة 125,000**

**أراضي ملك حر (أ) 462,000**

**أراضي ملك حر (ب) 118,000**

**آليات ومعدات 240,000**

**صافي رصيد الدائنين (95,000)**

 **850,000**

 **في عام 2009 كلف الملك الحر (أ) مبلغ 230,000 جنيه إسترليني بما فيها التضخم حتى أبريل 2012. بينما الملك الحر (ب) فقد تم شراؤه خلال يونيو 2016 بقيمة 94,000 جنيه إسترليني أما إسهم الشهرة ليس لديه تكلفة.**

 **الرصيد المرحل للآليات والمعدات في 31/8/2016 بلغ 114,000 جنيه إسترليني وتم شراء آليات ومعدات في 15/12/ 2016 بقيمة 31,000 جنيه. علماً بأن كل الآليات والمعدات تستحق مسموحات رأسمالية وتم بيعها بأقل من التكلفة الأصلية. هناك خسائر رأسمالية قيمتها 12,400 لم تستخدمها أريج من عام 2015/2016. وأريج ليست لديها أي دخل آخر في الفترة الحالية ومن المتوقع أن يصل دخلها إلى 40,000 جنيه إسترليني سنوياً في العام 2017/2018 وما بعده وذلك بغض (بصرف) النظر عما إذا كانت قيمة الشراء نقداً أو بالأسهم.**

 **أريج لن تصبح موظفة أو مديرة في الشركة إذا تم الشراء بمقابل أسهم ، لأن أسهمها في الشركة ستمثل 7.5% من أسهم الشركة وهي تنوي (ترغب) في بيعها على فترات خلال العشرة أعوام القادمة.**

 **كلاً من أريج والشركة مسجلتان بضريبة القيمة المضافة VAT.**

المطلوب:

1. **بإفتراض أن العمل قد تم بيعه في 31/3/2017 مقابل النقد فقط – أحسب:**
2. **جدول DI للعام 2016/2017؟**

(5 درجات)

1. **الأرباح الرأسمالية للعام 2016/2017؟**

(6 درجات)

1. **أنصح السيدة أريج عن أي آثار لضريبة القيمة المضافة التي قد تنتج عن البيع؟**

(2 درجــة)

1. **أنصح السيدة أريج عن ضريبة الدخل (الدخل الخاضع للضريبة) والتأمين الإجتماعي إذا:**
2. **قامت بتأجيل البيع حتى 30/4/2017؟**

(7 درجات)

1. **إتمام عملية البيع في شكل أسهم بالكامل في الشركة؟**

(5 درجات)

(المجموع الكلي 20 درجة)

السؤال الثالث:

 **المهندس كمال بدأ العمل كموظف مع منظمة خيرية تعمل وراء البحار لمساعدة دول العالم الثالث . إبتدأ من 1/7/2016. وقبل الفترة من 30/6/2016 لم يكن يعمل شيئاً.**

 **في الأول من ديسمبر 2016 أُرسل كمال إلى دولة بيجان لمدة 18 شهر لمساعدة المزارعين هنالك – علماً بأن المهندس كمال كان مقيماً في بريطانيا حتى 30 نوفمبر 2016 وليس لديه أي رغبة في تغيير موطنه الأصلي بريطانيا. وكان كمال يتقاضى راتباً شهرياً قدره 2,600 جنيه إسترليني من المنظمة ويدفع مبلغ 140 جنيه إسترليني ضريبة شهرية على راتبه من بيجان طوال فترة تواجده هناك. وبالإضافة إلى ذلك كمال كان لديه مصادر دخل أخرى تفاصيلها كما يلي:**

1. **جدول A أرباح بقيمة 1,050 جنيه شهرياً إبتداء من 1/12/2016 من إيجار منزله الرئيسي في بريطانيا.**
2. **فوائد من جمعية المباني بمبلغ 320 جنيه ومبلغ 2,080 جنيه صافية وقد تم إستلام هذه الفوائد في 30/6 – 31/12/2016 على التوالي.**
3. **جدول DI أرباح بمبلغ 800 جنيه إجمالي شهرياً من إيجار شقة مفروشة في دولة فيرلاند وهي خاضعة للضريبة بمعدل 35%.**
4. **فوائد بمبلغ 510 جنيه صافية في الشهر من حساب وديعة بنكية وهذه الفوائد خاضعة للضريبة في فيرلاند بمعدل 15% وهذا الحساب سوف يقفل في 5/4/2017 ، ورأس المال سوف يتم إعادة إستثماره في حساب ودائع بنكية في بريطانيا.**

 **وخلال العام 2016/2017 قام المهندس كمال بالعمليات التالية:**

* **حيازة أسهم عادية في شركة (ميدسا) وهي شركة بريطانية على النحو التالي:**
1. **في 12/5/2016 إشترى 4,500 سهم بمبلغ 27,450 جنيه إسترليني.**
2. **في 5/10/2016 باع عدد 6,500 سهم بمبلغ 58,500 جنيه إسترليني.**
3. **في 25/10/2016 إشترى عدد 2,000 سهم بمبلغ 18,400 جنيه إسترليني.**
4. **في 3/4/2017 باع عدد 5,000 سهم بمبلغ 54,000 جنيه إسترليني.**

 **علماً أن كمال لديه عدد 10,000 سهم عادي مشتراة في عام 2010 بتكلفة 46,400 جنيه إسترليني.**

 **الأسهم في شركة (ميدسا) ليست أصول تجارية لأغراض ضريبة الأرباح الرأسمالية . ولا توجد إتفاقية لمنع الإزدواج الضريبي بين بريطانيا ودولة بيجان ، ولكن في المقابل توجد إتفاقية بين بريطانيا ودولة فيرلاند مخصومة من ضريبة بريطانيا.**

المطلوب:

1. **إشرح (وضح) لماذا يعامل كمال بإعتباره مقيم في بريطانيا أو غير مقيم خلال الــ 18 شهر التي عملها في الخارج إبتداء من 1/12/2016.**

(3 درجات)

1. **أ) أحسب ضريبة الدخل المستحقة على كمال في العام 2016/2017؟** (10 درجات)

**ب) مع توضيح الضريبة المزدوجة المستحقة على كمال بالإضافة إلى تقديم نصيحة لكمال بخصوص ضريبة الأرباح الرأسمالية للعام 2016/2017.** (6 درجات)

1. **أشرح (وضح) لكمال لماذا يجب عليه أن :**
2. **يعيد إستثمار رأس المال الموضوع في حساب الوديعة في البنك المقفول في 5/4/2017 في حساب بنك آخر بالخارج بدلاً من فتح حساب في بريطانيا ؟** (2 درجة)
3. **تأجيل بيع الأسهم بعدد 5,000 سهم في ميدسا في 3 أبريل 2017 حتى 6 أبريل 2017؟**

(4 درجات)

 (المجموع 25 درجة)

السؤال الرابع:

 **بصفتك مستشار ضريبي ولديك ثلاثة (3) شركاء يديرون عمل هندسي ، حيث بدأ العمل في الأول من يناير 1/1/2016 حتى 30/6/2017 ، وكانت الشركة تتكون من عمر ، عثمان وأسامة، وكانت نســـــــــب توزيع الأربــــــاح بـــــ 5 : 3 : 2 على التوالي. وفي 30/6/2017 إعتذر اسامة عن مواصلة الشراكة ، قد إنضم في محله عبادة في 1/7/2017 حيث ظلت نسب توزيع الأرباح كما كانت. وقد بلغ الربح المعدل للشراكة عن السنة المنتهية في 31/12/2016 مبلغ 122,000 جنيه بعد المسوحات الرأسمالية.**

 **فيما يلي حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 31/12/2017م للشركة كالآتي:**

 جنيه إسترليني جنيه إسترليني

**الربح الإجمالي = 420,000**

**المصروفات الإدارية (كلها مسموح بها) = (253,600)**

**الإهلاكات = (5,400)**

**إطفاء الحكر وإيجار ات أراضي = (2,500)**

 **(261,500)**

**صافي الربح 158,500**

 **وقد دفعت الشراكة مقدم بمبلغ 25,000 جنيه إسترليني لإيجار حكر لورشة في 1/1/2016 ولمدة عشر سنوات والرصيد المرحل للماكينات في 31/12/2016 كالآتي:**

جنيه

**المجموعة العامة Pool 22,000**

 **العربات:**

 **عمر 40% إستعمال شخصي 14,500**

 **عثمان 80% إستعمال شخصي 8,000**

**أسامة 80% إستعمال شخصي 15,000**

 **وكل هذه العربات مملوكة للشراكة وقد إحتفظ أسامة بعربته عند تاريخ الإعتذار عن الشراكة في 30/6/2017 وتم تقدير قيمة العربة بمبلغ 13,500 جنيه في 1/7/2018 .**

 **وقد دخل عبادة الشراكة وبصحبته عربته الخاصة التي قُيمت بمبلغ 10,000 جنيه وبنسبة إستعمال خاص 70% ، وتم تقدير جدول DI للسنة المنتهية في 31/12/2018 بمبلغ 190,000 جنيه بعد المسوحات الرأسمالية.**

المطلوب:

1. **أنصح كل شريك بالأرباح الخاضعة للضريبة لسنة 2017/2018 على أن تكون إجابتك على أساس شهري.**

(15 درجة)

1. **في 31/12/2018 قررت الشراكة أن تبيع الحكر بمبلغ 45,000 جنيه وسوف تقوم بشراء ملك حر بمبلغ 65,000 جنيه – أنصح الشركاء على الأثر الضريبي المترتب على بيع الورشة وشراء الملك الحر.**

(5 درجات)

1. **حسب نص المادة (A393) من قانون ضرائب الشركات – وضح كيف يتم معالجة الخسائر الناتجة من جدول DI؟**

(5 درجات)

 (المجموع 25 درجة)

الضرائب المتقدمة (P6)ديسمبر 2017

الإجابات النموذجية

القسم الأول

السؤال الأول :

1- الربح لكل شريك للعام 2016/2017:

**(أ)**

 **الربح في 31/5/2017 = 41,200**

 **الربح في 30/11/2017 = 12,800**

 **إجمالي الربح 54,000**

**(-) مرتب بشير للفترة من 1/6/2016**

**30/11/2017 = 8,000 ×** $\frac{18}{12}$ **= (12,000)**

**الربح القابل للتوزيع 42,000**

 **بكري بشير طه**

**الربح 21,000 10,500 10,500**

**(+) المرتب - 12,000 ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

 **21,000 22,500 10,500**

**(-) الربح المتراكم (12,000) (8,000) (14,000)**

**الربح أو الخسارة 9,000 14,500 (3,500)**

 **الخسارة حدثت عند الشريك طه وقدرها 3,500 جنيه فيمكن إعفاء الخسارة من خلال الطرق الآتية:**

المادة 380د: **في إجمالي الدخول للعام 2017/2018 أو لكل سنة على حده من السنة الحالية لسنة الخسارة أو السابقة وهنالك إمتداد للمادة 380 د هي المادة 72 د والتي يتم مقابلة الخسارة بالأرباح الرأسمالية في نفس سنة الخسارة 2017/2018.**

المادة 388 د**: في مقابل السنوات الثلاثة السابقة لنسبة الخسارة علماً بأن هذه الخسارة بسيطة وتبدأ السنوات من أقرب سنة 2016/2017.**

المادة 386 د: **الترحيل للخسارة في مقابل الدخل المتحصل من الشركة (المرتب - التوزيعات) وتخصم في البداية من الدخل غير الإدخاري ثم الإدخاري.**

2) الأرباح الراسمالية لكل شريك

 **الأرباح الخاضعة للضريبة 375,000**

 **يتم تقسيمها وتوزيعها بين الشركاء بنسبة 50% - 25% - 25% لكل شريك على النحو التالي:**

**البيان بكري بشير طه الجملة**

**الربح 18,750 93,750 93,750 375,000**

**التأجيل(W) (150,000) (75,000) (75,000) (300,000)**

**80% النقد 37,000 18,750 18,750 75,000**

**75% T.R (28,125) (14,063) (14,063) (56,250)**

 **9,375 4,687 4,687 18,750**

**ورقة عمل (W1)**

**التأجيل:**

 **375,000 ×** $\frac{( 1,25× سهم537,600 )}{840,000}$

 **375,000 ×** $\frac{672,000}{840,000}$ **= 300,000**

**علماً بأن** $\frac{672,000}{840,000}$ **× 100% = 80%**

**إذن النقد = 20% (100% - 80%)**

**إيجاد تكلفة الأسهم الجديدة:**

**القيمة السوقية للأسهم 672,000**

**البيان بكري بشير طه**

**القيمة السوقية 336,000 168,000 168,000 672,000**

**(-)التأجيل (150,000) (75,000) (75,000)**

**التكلفة الجديدة للأسهم 186,000 93,000 93,000**

**(ب) الدخل الخاضع للضريبة بالنسبة للسيدة ميري:**

**البيان ميري marri بن Bain**

**الدخل 10,000 35,000**

**(-) الإعفاء الشخصي (المسموحات) (4,535) (4,535)**

**الدخل الضريبي 5,465 30,465**

**1,880 × 10% 188 188**

$\frac{3,585}{27,750} $ **× 22% 789 6,054**

**1,065 × 40% - 426 977 6,668**

**ميري لـ 9 شهور 5,200 ×** $\frac{3}{4}$ **× 10% (390)**

**بن لـ 3 شهور 5,200 ×** $\frac{1}{4}$ **(1,065×**$\frac{2}{3}$ **× 10%) (59)**

 **587 6,609**

**في حالة الدخل لأقل من 29,400 تطرح العلاوة من الدخل في** $\frac{2}{3}$ **أي بمعنى:**

 **30,465 – (29,400) = 1,065 – 5,200**

**فميري من ناحية هي خسرانه لأنها كانت تتمتع بخصم علاوة إجتماعية 520 وهي وحيدة لدلاً من**

 **390 × 59 = 449**

(ج) الضريبة المستحقة على السيد إبراهيم:

جنيه إسترليني

**الدخل السنوي = 39,535**

**قيمة التبرعات (1,250 + 700) ×** $\frac{100}{80}$ **إجمالي = 0**

**تطرح التبرعات في حالة إيجاد إعفاء العمر age = (4,535)**

**الدخل المتبقي = 35,000**

**إذن الشريحة الوسطى = 7,520**

**27,520 + (1,250+ 700) ×** $\frac{100}{78}$ **= 30,020**

**التشريح:**

 **1,880 × 10% = 188**

 **30,020× 22% = 6,604**

 **3,100 × 40% = 8,032**

 **الضريبة المستحقة = 8,032**

القسم الثاني

السؤال الثاني :

(1) حساب جدول DI للعام 2016/2017:

 **السنة المالية المنتهية في 31/8/2016 77,200**

 **السنة المنتهية في 31/3/2017 58,500**

 **الزيادة في الربح (B-Ch) 95,000 153,500**

 **الربح قبل خصم الربح المتراكم 230,700**

 **(-) الربح المتراكم (24,200)**

 **جدول DI 206,500**

ورقة عمل Working:

**الرصيد المرحل للآليات 114,000**

**(+) الإضافات 31,000**

 **145,000**

**(-) عائدات البيع 240,000**

**الزيادة في الأرباح تضاف إلى جدول DI 95,000**

(2) حساب الأرباح الرأسمالية للعام 2016/2017

**الدخل:**

 **الشهرة = 125,000**

 **الملك الحر (ِA) = 462,000**

 **الملك الحر (B) =118,000**

 **إجمالي الدخل 705,000**

**(-) التكلفة:**

 **الشهرة = 0**

 **الملك الحر (ِA) = 230,000**

 **الملك الحر (B) (94,000 + 12,600) =106,600 336,600**

 **الربح قبل T.R 368,400**

**(-)T.R (W) 357,000 × 75% 267,750**

 **الربح بع T.R 100,850**

 **الربح الخاضع للضريبة 93,150**

 **الضريبة 93,150 × 40% = 37,260**

**T.R: الإعفاء المتدرج للأرباح الناتجة من الشهرة والملك الحر A فقط. أما الملك الحر B فقد تم شراؤه في يونيو 2002 ولم يكمل عام لذلك يستبعد من هذه السنة ويكون حساب الربح الخاضع للإعفاء T.R كما يلي:**

 **الشهرة = 125,000 – صفر = 125,000**

 **(+) الملك الحر A = 462,000 – 230,000 = 232,000**

 **357,000**

**أما بالنسبة للملك الحر (B) وحتى تستفيد من الخسارة الرأسمالية 12,400 تم طرحها من أرباح الملك الحر B لأن هذه الأرباح لا تخضع للإعفاء المتدرج.**

(3) ضريبة القيمة المضافة:

 **لا توجد اي ضريبة قيمة مضافة على المخزون وألصول الأخرى لأن أريج قامت بتحويل عملها إلى عمل مستمر بل يجب عليها إخطار الجهات المسئولة كما في 30/4/2017 بأنها توقفت عن العمل وذلك حتى يتم إلغاء سجلها الضريبي للقيمة المضافة كما في 31/3/2017 وما بعده.**

 **كما في 30/4/2017**

(1) حساب جدول DI

 **السنة المالية المنتهية في 31/8/2016 77,200**

 **السنة المنتهية في 31/4/2017 (58,500 + 9,000) 67,500**

 **الزيادة في الربح (B-Ch) 95,000 162,500**

 **(-) الربح المتراكم (24,300)**

 **جدول DI 215,500**

(ب) آثار ضريبة الدخل والتأمين الإجتماعي:

 **يجب على أريج سداد أقصى مساهمة للتأمين الإجتماعي (Calss4) للعام 2016/2017 ، و 2017/2018 أي مرتين وليس مرة واحدة كما في السنة المنتهية في 31/3/2017 وتعتبر تكلفة إضافية تحسب :**

 **(30,420 – 4,615) × 7% = 1806**

**(i) القيمة الخاضعة للضريثبة في جدول DI تكون مستحقة في 31/1/2019 من السنة المنتهية في 30/4/2017 أما السنة المنتهية في 31/3/2017 فتستحق في 31/1/2018.**

 **بالنسبة T.R نجد أن الملك الحر B سوف يستحق لـ 50% إعفاء إذا كانت السنة المنتهية في 30/4/2017 وذلك في حالة بيع الأصول في يونيو 2017 حتى يكتمل عام.**

 **مما سبق يكون البيع في 30/4/2017 مفيداً بالرغم من الخسائر الناتجة من سداد التأمين الإجتماعي مرتين في حالة أن يكون المقابل أسهم عادية في الشركة يتم تحويل الأرباح بالكامل 381,000 (125,000+232,200+24,000) والتكلفة الجديدة تكون:**

 **850,000 – 381,000 = 469,000**

 **وذلك بإعتبار أن عملها عمل مستمر وأن الأصول تم تحويلها للعمل الجديد وذلك بغض النظر على أنها ستعمل مديرة أو موظفة بالشركة.**

 **أما في الجانب الآخر نجد أنها ستفقد T.R 75% إعفاء إذا تم الإحتفاظ بالأسهم لمدة سنتين وسيتم تأجيل ضريبي ويمكن لأريج المطالبة بالإستفادة بتحويل الشركة والإستفادة من T.R عند تحويل أسهم الشهرة والملك الحر A.**

السؤال الثالث :

 1) حساب الدخل للعام 2016/2017:

 **جدول E = 2,600× 5 شهور = 13,000**

 **جدول A = 1,050× 4 شهور = 4,200**

 **جدول DIII = 3,200 + 2,080 ×**$\frac{100}{80}$ **= 6,600**

 **جدول DV = 800× 8 شهور = 6,400**

 **جدول فوائد البنك = 510 × 8 ×** $\frac{100}{85}$ **= 4,800**

 **إجمالي الدخل = 35,000**

**(-) الإعفاء الشخصي = (4,615)**

**الدخل الخاضع للضريبة 30,385**

**1,920 × 10% = 192**

**(30,385-1,920-6,600-4,800)×22%(17,065×22%) = 3,754**

**10,915×20%(29,900-1,1920-17,065) = 2,183**

**485 × 40% (30,385-1,920-17,065-10,915) = 194**

**الضريبة**

**(-) الضريبة المزدوجة (W1)**

**الضريبة المزدوجة = 4,800 × 15%**

**الضريبة المزدوجة من المصدر = 6,600 × 20%**

**الضريبة المستحقة**

**W1 الإزدواج الضريبي:-**

**6,400 × 35% = 2,240**

 **أيهما أقل**

**485 5,915 = 1,495**

**40% 22%**

**194 + 1,301**

2) الارباح الرأسمالية :

 **الأسهم التي تم شراؤها في نفس يوم البيع أو خلال 30 يوم من تاريخ البيع كالآتي:**

 **6,500 بيع 58,500**

**\* سعر البيع (الإيراد):**

 **5/10/2016** $\frac{سهم2,000 }{ سهم6,500}$ **× 58,500 ج = 18,000**

**التكلفة (سعر الشراء) لـــ 2,000 سهم = (18,400)**

**الخسارة (400)**

**3) سعر البيع (الإيراد) =** $\frac{ سهم4,500 }{ سهم6,500}$ **× 58,500 ج = 40,500**

 **(-) التكلفة (سعر الشراء) لـــ 4,500 سهم = (27,450)**

 **الربح = 13,050**

**4) سعر البيع (الإيراد) لـــ 5,000 سهم = 54,000**

 **(-) التكلفة** $\frac{ 4,400 }{2}$ **= (23,200)**

 **الربح = 30,800**

 **الربح الخاضع للضريبة 43,450**

 **إذن الضريبة = 43,450 × 40% = 17,380**

1) أشرح لماذا يعامل كمال بإعتباره مقيم:

 **بالنسبة لكمال الذي بدأ العمل في 1/7/2016 ومن 1/12/2016 حتى 30/5/2017 هي مدة 18 شهر فإذا مرت خلال هذه المدة سنة ضريبية كاملة فإن كمال هنا يعامل معاملة أنه غير مقيم في بريطانيا لذلك فإن الفترة من 1/7/2016 وحتى 30/11/2016 يعامل معاملة أنه مقيم في بريطانيا – ولولا أن كمال قد قام ببيع الـــ 5,000 سهم في 3/4/2017 ولم يكمل سنة ضريبية خارج بريطانيا إذن يخضع للضريبة في سنة المغادرة.**

 **أما إذا تأخر كمال عن البيع حتى 6/4/2017 كان يمكن أن يؤجل سداد الضريبة حتى 2018/2019 في سنة عودته وبالتالي يستفيد من تأجيل الضريبة وكذلك الإعفاء.**

 **أما بخصوص إعادة الإستثمار للوديعة في البنك المقفول في 5/4/2017 فمن الأفضل إعادة الإستثمار في الخارج حتى لا يخضع للضريثبة ما دام كمال غير مقيم في بريطانيا.**

السؤال الرابع :

 تعديل جدول DI للسنة المنتهية في 31/12/2017

 **صافي الربح المحاسبي 158,500**

**يضاف إليه:**

 **الإهلاك 5,400**

 **إطفاء الحكر 2,500 7,900**

 **الربح 16,6400**

 **المسموحات الرأسمالية (WI) (8,750)**

 **المقدم للحكر ((25,000 × 51 – 10 ) ÷ 50) = 20,500 ÷ 10 (2,050)**

 **جدول DI المعدل 155,600**

يتم توزيعه كالآتي:

 **عمر 50% × 155,600 = 77,800**

 **عثمان 30% × 155,600 = 46,680**

 **أسامة 20% × 155,600 × (6÷ 12) = 15,560**

 **عبادة 20% × 155,600× (6÷ 12) = 15,560**

المسموحات الرأسمالية:

البيان (مجمع Pool) (عربة عمر) (عربة عثمان) (عربة أسامة) (عربة عبادة)

**الرصيد 22,000 14,500 8,000 15,000 -**

**(+)الإضافات - - - - 10,000**

**(-) البيع - - - (13,500) \_\_\_\_\_\_**

 **22,000 14,500 8,000 1,500 10,000**

 **60% 20% 20% 30%**

 **(5,500) (3,000) (2,000) (2,500) 4,500**

 **16,500 11,500 6,000 7,500 1,750**

**ورقة عمل WI – مقدم الحكر :**

 **المقدم = 2,500 × (51 - 10) ÷ 50 = 20,500**

 **لمدة عام واحد = (20,500 ÷ 10) = 2,050**

**السنة المنتهية في 2014/ 2017 :**

 **عثمان = 77,800**

 **عمر = 46,680**

**أسامة 15,560**

 **الربح المتراكم 12,200 × (3 ÷ 12) × 20% (6,100) 9,460**

 **عبادة 15,560**

**+ 190,000 × (13÷ 12) × 20% 9,500 25,060**

(2) حساب الدخل للأرباح الرأسمالية:

 **الدخل 45,000**

 **التكلفة 2,500 ×(35,414 ÷ 46,695) 18,960**

 **(-) المقدم للحكر 2,050 × 3 (6,150) (12,810)**

 **الربح 32,190**

يتم توزيعه على الشركاء:

 **عثمان 50% × 32,190 = 16,095**

 **عمر 30% × 32,190 = 9,957**

**أسامة 20% × 32,190 = 6,438**

 **T.R يتم لكل شريك على حده. أما اسامة يأخذ 50% فقط يتم تأجيل الربح في مقابل تكلفة الملك الحر لأن العائد يتم إستغلاله بأكمله (إعادة إستثمار) وذلك لإيجاد التكلفة الجديدة للملك الحر.**