

شركة جيدان للآليات هي شركة هندسية متعددة الجنسيات مسجلة وفق قانون الشركات السوداني لسنة 1925 ومدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. وتتكون الشركة من قسمين رئيسيين ، أحدهما يعمل في مجال تصنيع السيارات والآخر في تصنيع الإطارات وقد إشتهرت الشركة بقدرتها على الإبتكار وهي تعطي مديريها المجال لإدارة أقسامهم ومشاريعهم بكثير من الإستقلالية ، وكانت هناك إنتقادات مؤخراً في إجتماعات الإدارة التنفيذية لعدم الإستماع إلى مخاوف المساهمين وحملة الأسهم من تذبذب الأرباح وتوزيعها وبالإضافة إلى ملاحظات الإدارة الضريبية لهم بسبب الإختلاف والتباين في طرق وأساليب حساب الربح الضريبي والربح المحاسبي.

- السيدة زينب Zeinab هي المدير المالي للشركة قامت بتقديم القوائم المالية لمجلس الإدارة المنعقد لمناقشة أرباح الشركة الصافية والقابلة للتوزيع للعام 2018.
- أوردت السيدة زينب في تقريرها أن مجمل الربح للعام المنتهي في 31/12/2018 قد بلغ 1,725,586 جنييه سوداني .وقد سردت السيدة زينب كل التفاصيل التي أدت للوصول لمجمل هذا الربح ، موضحة أن المبيعات قد بلغت 5,526,902 جنييه وأن جملة تكلفة المبيعات المباشرة بلغت 3,801,316 جنييه سوداني.
- شكر السيد مصطفى صالح Mustafa Salih السيدة زينب على إجتهادها وتحملها لضغط العمل وقال بصفتي رئيساً لمجلس الإدارة ونيابة عن المجلس أشكر السيدة زينب على مجهودها كما أشكرها على تنفيذ موجهات ومقررات الإجتماع السابق وتحميلها لمسحوبات رئيس مجلس الإدارة على بند الإيجارات حيث أن مبلغ الـ 66,500 جنييه التي سحبتها. وقد إستخدمتها لإيجار شقة خاصة لأسرتها بالإضافة إلى مبلغ 12,350 جنييه لبناء جراج (مرآب)(Garage) لعربتي (المدير) ، كما نشكر السيدة زينب لإلتزامها ولأول مرة في تاريخ هذه الشركة على ضبط المصروفات العمومية في حدود الموازنة التي أجزت في إجتماع 18/11/2017 من قبل هذا المجلس وأن السيدة زينب قد وفقت مع السيد فيصل عباس Faisal Abbas في ضبط المصروفات العمومية ليكون أقل من الموازنة بنسبة 5% من جملة 725,500 جنييه في الموازنة على الرغم من أن بند المرتبات في الموازنة قد وضعت على أساس مفهوم الموازنة التزايدية incremental بزيادة نسبة 3% من جملة مرتبات العام 2016 البالغة البالغة 112,500 جنييه لمجابهة ظروف التضخم وإرتفاع اسعار السلع والمعيشة.

- أتحت الفرصة للسيد فيصل عباس المدير العام الذي أكد إن الأداء للعام السابق كان جيداً خصوصاً وإنهم إستطاعوا أن يرفعوا من فعالية وكفاءة تحصيل المديونيات وقال لقد إستطعنا أن نتحصل ديون كنا قد أعدمناها في العام 2017 قدرت بحوالي 150,000 جنيه تحصلنا على نسبة 85% منها وقد كلفنا ذلك أتعاب وإجراءات قانونية بلغت نسبتها 2.5% من جملة المبالغ المحصلة ، إلا أن ديوان الضرائب لم يعتمد من تلك الديون سوى 25% منها - وأريد أن أنقل الخبر الجيد للأعضاء ونحن الآن نناقش ميزانية وحسابات العام 2018 في مارس 2019 إستطعنا تحصيل متبقي الديون أي الـ 15% المتبقية بتكلفة 2% ، أما بالنسبة للمخصصات فقد تحوّلنا جيداً لتذبذب الأسعار وإرتفاع سعر الدولار وقلّة السيولة في المصارف فقمنا بزيادة المخصص الذي ظهر في ميزانية العام 2017 وهو 50,250 جنيه بنسبة 55% كما أشاد السيد فيصل عباس بالمجلس على الموافقة لزيادة عربات توزيع الإطارات. وقال بكل فخر أن قيم أسطولنا كما هي مرصودة بالميزانية بلغت 9,898,024 جنيه منذ بداية العام بدون الإهلاكات ونظراً لخصوصية هذه السيارات الخاصة فقد قمنا بزيادة الإهلاك في هذا العام بنسبة 2% عن إهلاك العام السابق 2017.

جدول الأصول الثابتة والإهلاكات كما في 31/12/2018:

البيان	نسبة الشركة	نسبة الضرائب	القيمة في 1/1/2017	الإضافات خلال العام	القيمة في 31/12/2018	الإستهلاكات خلال العام	الإهلاكات في 1/1/2017	الإهلاكات في 31/12/2018
العربات الثلاثية	15%	12%	5,939,911	930,364	6,870,275	960,763.9	3,969.1	4,929,785
الماكينات والمعدات	10%	7%	3,958,113	15,051	3,973,164	343,148	3,630	3,973,163
الجملة			0	0	0	0	0	0

- في نهاية حديثه شكر المجلس على تخصيصه الشقة التي في الطابق العلوي من المبنى الذي تستأجره الشركة وقال أشكر لكم وقفتم معي بعد الحريق الذي شب في منزلي نهاية العام 2017 حيث أنكم سمحتم لي بإستخدام هذه الشقة مجاناً وأنا الآن بعد أن تحسنت أوضاعي وقعت على سند خصم بمبلغ 3,500 جنيه قيمة إيجار الشقة للسيدة زينب منذ بداية العام الحالي 2019 لتخصم من راتبي لأنني سأتحمل الإيجار لهذه السنة 2019.

- أما السيد آدم يوسف Adam Yousif عضو مجلس الإدارة والأمين العام لمنظمة البر الخيرية ، فقد أثنى على حديث

المدير العام للشؤون المالية والإدارية وقال إن التقرير واف إلا أنه أبدى تعليقاً صغيراً وقال كنت قد طلبت دعماً منكم لمنظمتي إبان السيول والأمطار حوالي 70,000 جنيه ولكنكم لم تسلموني إلا 60% من هذا الدعم والآن وأنا أراجع المصروفات العمومية وجدت أن التبرعات الموجودة هي نفس المبلغ 70,000 جنيه ، حقيقة أريد أن أفهم.

- ردت السيدة زينب قائلة صحيح المبلغ هو 70,000 جنيه حيث أن المتبقي 40% قمنا بالتبرع به لوزارة المالية لمشروع الحوسبة والتحصيل الإلكتروني بعد النفرة التي قامت بها الوزارة.

- إختتم السيد مصطفى صالح الإجتماع وشكر الجميع ووافق على إجازة التقرير ووافق الكل على إعتماد مرتب السيد خلف الله محمد Khalafalla Mohammed المدير غير المتفرغ للعام الحالي 2019 مبلغ 9,000 جنيه بزيادة قدرها 20% عن السنة السابقة كما أن المجلس قد أمن على تحويل عجز الخزينة والبالغ قدره 7,500 جنيه إلى قائمة الدخل تحت بند المصروفات الإضافية بسبب أن أمين الخزينة مخلص ونزيه وفوق تنبيهات الإختلاس بحكم أنه ابن أخ رئيس مجلس الإدارة.

- طلب المجلس من السيدة زينب إعادة صياغة الربح المحاسبي ليتماشى ويتجانس مع الربح الضريبي ليغطي الضريبة المدفوعة مقدماً عند الجمارك والبالغ قدره 86,279.3 جنيه ليكون المتبقي هو مبلغ ضريبة الـ 1% المدفوعة مقدماً لدى المؤسسات الحكومية والبالغ قدره 21,500 جنيه كرصيد دائن مرحل لصالح الشركة وبالتالي طمئنة المساهمين بعدم دفع أي ضرائب وملاحقات ضريبية كفاقد مستقبلاً.

المطلوب:

(1) بإعتبارك خبير ضرائب - قدم للمجلس شرحاً وافياً بالأرقام وحسب متطلبات قانون الضرائب السوداني من واقع حسابات الشركة التي تم نقاشها في المجلس.

(20)

(درجة)

(2) وضح للمجلس الشروط العامة التي تعتبر المصروف مصروفاً واجب الخصم حسب ضريبة الدخل لسنة 1986 وحسب نص المادة 18.

(5)

(درجات)

(المجموع 25)

(درجة)

السؤال الثاني :

شراكة تعمل في مجال التجارة العمومية لعدة سنوات ، حتى قرر الشركاء تحويل الشراكة إلى شركة بإسم شركة B.B.C في يوم 31/12/2018 وهذه التفاصيل الخاصة بالشركاء:

الإسم	تاريخ الإنضمام	الربح المتراكم	المرتب	نسبة الأسهم
بشير	8/6/2015	12,000,000	-	50%
بكري	1/2/2012	8,000,000	8,000,000	25%
كريشان	1/5/2017	14,000,000	-	25%

قدرت قيمة العمل في 31/12/2018 بمبلغ 840,000,000 جنية وقد تم تحويله إلى شركة B.B.C في مقابل 537,600,000 سهم بقيمة 1.25 جنية للسهم وباقي الرصيد المكمل كان عبارة عن قرض ، ونصف المبلغ المقابل يتم دفعه بواسطة السيد بشير والنصف الآخر تم توزيعه بين بكري وكريشان وقد نتج عن تحويل هذا العمل أرباح رأسمالية تقدر بنسبة 45% من قيمة العمل في تاريخ التحويل. توزع بين الشركاء بنسب المساهمة في رأس المال. المطلوب:

أ) أحسب الزكاة المستحقة على كل شريك باعتبار أنهم مسلمون (لم يدفعوا أي زكاة من قبل)؟
(10 درجات)

ب) أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية التي يجب دفعها بواسطة كل شريك؟
(10 درجات)

ج) بافتراض أن السيد بشير أراد أن يحمي قيمة أسهمه في شركة B.B.C من الهبوط والخسائر فقام بشراء صكوك مالية ذهبية (صكوك بريق) كتحوط مستقبلي. -
وضح الموقف الشرعي للأرباح أو الخسائر التي قد تنتج عن تغيير القيم السوقية المستقبلية لهذه الصكوك من وجهة نظر زكوية.

(5 درجات)
(إجمالي الدرجات 25 درجة)

السؤال الثالث :

التاج محمد أحمد Eltag Mohammed Ahmed هو مواطن سوداني مولود سنة 1970 ، إشتري وكالة سفر بمدينة الخرطوم عام 1990 وقام بسداد مبلغ 11,000 دولار عبارة عن شهرة وذلك في 15/7/2017 ، وأراد أن يحول كل أصوله إلى شركة عامة ، فباع الوكالة على أساس أن تكون القيمة كالاتي:

البيان	القيمة السوقية في \$ 15/7/2017	القيمة في 31/3/1997 \$
الملك الحر Freehold	284,000	-
شهرة المحل Goodwill	44,000	11,500
العربات	6,000	2,000
المدينون والمخزون	6,000	3,000
	0	

الملك الحر Freehold كلف مبلغ 66,000 دولار في 5/1998 في المقابل سلمت الشركة السيد التاج محمد أحمد وخصصت له عدد 70,000 سهم سعر 2.0 دولار للسهم - علماً بأن القيمة السوقية للسهم بلغت 3.5 دولار وبالإضافة إلى تسليمه مبلغ 95,000 دولار نقداً - علماً بأن أسهم الشركة الجديدة هي غير مسجلة بصورة كلية حتى الآن ، لذلك قام السيد التاج ببيع عدد 10,000 سهم بمبلغ 22,664 دولار لشخص آخر لا تربطه به أي علاقة وأعطى ابنته عدد 10,000 سهم كهدية.

المطلوب:

(أ) أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة على السيد التاج بسبب هذه المبيعة؟

(20 درجات)

(ب) في حالة حدوث خسائر متعلقة بالعمليات الرأسمالية وضح وفق قانون ضريبة الأرباح الرأسمالية في السودان كيف يتم معالجة الخسائر الرأسمالية وما هي شروط معالجتها ضريبياً؟

(5 درجات)

(إجمالي الدرجات

25 درجة)

السؤال الرابع :

اجتمع مجلس إدارة شركة المعادن العالمية لآخر إجتماع بمدينة الخرطوم في نهاية آخر شهر قبل إصدار نتائج نهاية السنة. كان هنالك بندان رئيسيان للإجتماع البند الأول هو مناقشة الموقف الضريبي للشركة بعد فترة عمل متقلب في السودان من أرباح وخسائر بسبب تباين قرارات الإستثمار في قطاع التعدين في السودان ، والبند الثاني هو مناقشة آخر تقرير لإحتياطي الذهب في المربعات التي حازت عليها الشركة في شمال السودان. شركة المعادن العالمية هي شركة متعددة الجنسيات ومدرجة بالبورصة وتتعامل في المعادن مثل الذهب التي تستخرجه من باطن الأرض وتقوم بمعالجتها في شكل سبائك للتصدير إلى الخليج لبيع نصفها كصادر والنصف الآخر يتم إعادة تصنيعه في شكل مصوغات وغوائش ليتم بيعها في السوق المحلي عبر مراكزها المختلفة في الخرطوم والمدن الأخرى في السودان. وحتى تستطيع المحافظة على إمدادات منظمة من الذهب لأسواقها المحلية والخارجية فإن الجزء الهام من إستراتيجية أعمالها هو البحث عن مصادر جديدة وقياس إحتياطيات الذهب. إن محلي الإستثمارات أشاروا مراراً إن قيمة شركة المعادن العالمية تستند على صحة تقديراتها عن إحتياطيات الذهب لأن هذا يعتبر أفضل مؤشرات لتدفقاتها النقدية ودخلها المستقبلي. لشركة المعادن العالمية إدارة كبيرة للمساحة والجيولوجيا وحسب موقع الشركة في الإنترنت فإن بهذه الإدارة أفضل الجيولوجيين وعلماء المعادن العالميين. وفي إجتماع مجلس الإدارة الأخير ذكر مدير إدارة المساحة والجيولوجيا إن هنالك بعض المشاكل في آخر تقرير للمعادن وهو أن هنالك إحتياطي جديد وكبير الحجم ولكن وجد أن تقريره خاطئ حيث تمت المبالغة في تقديره. إن محلي الإستثمارات توقعوا حسب تقارير مرحلية للشركة 4.8 مليون طن ذهب في حين أن الإحتياطي الحقيقي هو 2.4 مليون طن. وقد تم الإتفاق في الإجتماع أن هذه الإختلافات ستؤثر على القيمة السوقية للشركة رغم النتائج الجيدة التي حققتها الشركة في السنة السابقة. فيما يلي ملخصاً لتقرير الأداء المالي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

جنيه	ملحوظة
366,000,000	(1) الإيرادات
<u>(292,800,000)</u>	(2) (-) تكلفة التشغيل
73,200,000	إجمالي الأرباح
<u>(21,960,000)</u>	(3) (-) المصروفات العمومية
51,240,000	الربح التشغيلي
<u>15,500,000</u>	(4) (+) إيرادات أخرى
66,740,000	صافي الأرباح قبل الضرائب
	المعلومات الإضافية:

- (1) بالنسبة لبند الإيرادات فهي تتضمن الآتي:
- (أ) مبلغ 216,000,000 جنيه عبارة عن عائد مبيعات صادر الذهب إلى الخليج لعدد 120 سبيكة ذهب زنة واحد كيلو بسعر 45 دولار للحرام بمعدل 40 جنيه للدولار.
- (ب) مبلغ 150,000,000 جنيه عبارة عن قيمة مبيعات الحلبي والمجوهرات (مصوغات وسلاسل ذهبية) عبر مراكز الشركة في الأسواق المحلية لوزن 83,333 كيلو ذهب صافي بسعر 1,800 جنيه للحرام.
- (2) بالنسبة لبند المصروفات التشغيلية يشمل عدة مصروفات منها:
- (أ) مبلغ 650,000 جنيه عبارة عن مشتريات إسبيرات لمعدات وآليات التعدين من السوق المحلي متضمنة ضريبة القيمة المضافة.
- (ب) مبلغ 2,400,000 جنيه عبارة عن مدخلات كيميائية (مادة الزئبق) ومركبات الذهب مستوردة من الخارج ومتضمنة قيمة مضافة.
- (ج) مبلغ 160,000 جنيه عبارة عن مرتبات للعمال في مواقع الإنتاج بالإضافة إلى مصروفات إعاشه في معسكرات التعدين مقدمة من شركة متخصصة في الوجبات Catering بمبلغ 10,200,000 جنيه زائداً ضريبة القيمة المضافة بمبلغ 1,730,000 جنيه.
- (3) بند المصروفات العمومية تتضمن تكلفة ترحيل الذهب من مواقع الإنتاج إلى الخرطوم بمبلغ 6,500,000 جنيه متضمنة ضريبة القيمة المضافة وبالإضافة إلى مبلغ 13,750,000 مليون تكلفة شحن ونقل جوي من مطار الخرطوم إلى الخليج.
- (4) بند الإيرادات الأخرى عبارة عن إيرادات خدمات فنية وإستشارات قدمتها الشركة بواسطة علمائها وخبرائها لشركات التعدين الأخرى المحلية بمبلغ 9,300,000 جنيه والمتبقي عبارة عن إيرادات خدمات إستشارية وفنية قدمتها الشركة لشركات أجنبية خارج السودان.
- (5) قامت شركة المعادن خلال العام 2018 بسداد مبلغ 7,500,000 تحت حساب ضريبة أرباح الأعمال ومبلغ 1,500,000 جملة السداد الشهري عبر الإقرارات لضريبة القيمة المضافة. علماً بأن الشركة محتفظة بكل المستندات والدفاتر والفواتير الضريبية الصحيحة وبالإضافة إلى منشور هيئة المواصفات والمقاييس. إدارة دمغة الصاغة التي تفيد وتوضح أن الضريبة على مبيعات الذهب في السوق المحلي تُحصل بواقع 25 قرش (0.25) للحرام والضريبة المدفوعة على مشتريات الذهب بواقع 15 قرش (0.15) للحرام.

المطلوب:

(أ) أحسب بالأرقام والتضريبات ضريبة القيمة المضافة للعام 2018 موضحاً موقف شركة المعادن تجاه ديوان الضرائب.

20)

(درجة)

(ب) حسب نص المادة (15) من قانون الضريبة عن القيمة المضافة الذي ينص على الجواز لمجلس الوزراء تعديل فئة الضريبة على القيمة المضافة المبينة في المادة (14) - 1 - أذكر بعض فئات ضريبة القيمة المضافة التي عدلت لبعض السلع والخدمات؟

5)

(درجات)
(إجمالي الدرجات)

25 درجة)

الضرائب والزكاة (F6)

ديسمبر 2018

السؤال الأول :

(1) موقف الشركة من ضريبة أرباح الأعمال للعام 2018:

جنيه	جنيه
	إجمالي الربح
	1,725,586
	يضاف: مصروفات غير مسموح بخصمها:
66,500	مسحوبات رئيس مجلس الإدارة
12,350	مصروفات بناء جراج
725,500	المصروفات العمومية المخططة بالموازنة الفعلي أقل بنسبة 5%
123,750	الديون المعدومة المحصلة $150,000 \times (85\% - 2.5\%)$
	تحصيل بقية الديون المعدومة:
22,050	$98\% \times 22,500$
77,887	مخصص هبوط الأسعار $1.55 \times 50,250$
1,303,911.9	مصروف الإهلاك
3,500	مصروف إيجار الشقة (للمدير)
	تبرعات للمنظمة
7,200	مرتب المدير غير المتفرغ $9,000 \times 80\%$
7,500	مصروف عجز الخزينة
	إجمالي المبالغ المضافة
	2,420,148.9
	إجمالي الأرباح المعدلة
	4,145,734.9
	يطرح المصروفات المسموح بخصمها:
(680,394)	المصروفات العمومية المعتمدة
	مصروفات الإهلاكات المعتمدة من الديون:
(768,611)	إهلاك العربات
(277,595)	إيجار الماكينات
(28,000)	التبرعات المعتمدة
(1,000)	مرتب المدير غير المتفرغ
	إجمالي المصروفات المسموح بخصمها
	(1,755,600)
	صافي الربح الضريبي
	2,390,134.9
	الضريبة بواقع 10%
	239,013.5
	يخصم ضرائب مدفوعة مقدماً بخصم ضريبة 1%
	(21,500)

الفاقد الضريبي واجب السداد

131,234

(2) الشروط العامة التي تعتبر المصروف مصروفًا واجب الخصم حسب ضريبة الدخل لسنة 1986 وحسب نص المادة (18) :
تنص المادة (18) الفقرة (أ) على خصم جميع المصروفات المتكبدة في فترة الأساس وهي المصروفات التي يكون ذلك الشخص قد تكبدها بأكملها في الحصول على ذلك الدخل دون غيره والتي لا تكون من المصروفات التي لا يسمح بالخصم فيها بموجب أحكام البند (1) فإذا أعتبر بموجب أحكام المادة (15) أي دخل في فترة محاسبية تنتهي في يوم ما غير اليوم الأخير من فترة الأساس المشار إليها دخلاً لتلك الفترة تعتبر المصروفات المتكبدة خلال فترة المحاسبة المذكورة مصروفات متكبدة خلال فترة الأساس المذكورة.
ب- فيما عدا الدخل الشخصي تعتبر الزكاة المدفوعة عن فترة المحاسبة المشار إليها من المصروفات الواجبة الخصم بعد ثبات سدادها لديوان الزكاة.

جملة الدرجات

للسؤال (25)

السؤال الثاني :

أ- الزكاة المستحقة على كل شريك:

باعتبار أن كل شريك لم يدفع الزكاة من قبل وطالما لا يوجد بنود واضحة للميزانية لمعرفة تفاصيل رأس المال العامل فيمكن الإعتماد على المعلومات المتاحة فقط لتحديد النماء والزيادة في الثروة والأرباح التشغيلية على النحو التالي:
الأرباح والزيادة في قيمة العمل:

$$840,000,000 \times 45\% = 378,000,000 \text{ جنيه}$$

يتم توزيعها على الشركاء بنسبة المشاركة في رأس المال 50% ،
255 ، 25%

$$\text{قيمة السهم الجديدة} = 537,600,000 \text{ سهم} \times 125 = 672,000,000 \text{ جنيه}$$

50% بشير 25% بكري 25% كريشان

جملة

94,500,000	189,000,000	الزيادة والنماء
	378,000,000	94,500,000
168,000,000	336,000,000	قيمة الأسهم الجديدة
	672,000,000	168,000,000
210,000,000	420,000,000	رأس المال والإحتياطيات
	840,000,000	210,000,000

يمكن تحديد الزكاة المستحقة على كل شريك بعد أخذ تكلفة الأعباء العائلية لكل شريك والنصاب لكل شريك وهو المقدر بـ 87.95 جرام من الذهب بسعر السوق الجاري لجرام الذهب.

أما ضريبة الأرباح الرأسمالية يتم أخذها من الأرباح الناتجة عن تحويل الشراكات إلى شركة بقيمة أرباح كلية = 537,600,000 سهم $\times 1.25 = 672,000,000$ جنيه. أو يمكن قبول الأرباح الرأسمالية المباشرة. الأرباح الرأسمالية = $840,000,000 \times 45\% = 378,000,000$ جنيه

(أ) يتم توزيع الأرباح الرأسمالية لكل شريك بنسبة المشاركة في رأس المال.

(ب) نسب ضريبة الأرباح الرأسمالية 2% من صافي الأرباح الرأسمالية.

(2) الموقف الشرعي للأرباح أو الخسائر التي تنتج عن تغيير القيمة السوقية لصكوك بريق الذهبية.

بالنسبة لشرعية التعامل مع الأدوات المالية Securities (Financial instrument) مثل الأسهم share والسندات expenditure (bond) فهي بصورة عامة تخضع عوائدها (النمو) للزكاة . وذلك حسب صيغة التعامل الشرعي وفق الطريقتين التاليتين وحسب الغرض من الإستثمار فيها :

(أ) قد يكون الغرض هو التجارة المتمثلة في شراء هذه السندات والأوراق المالية لبيعها - فتخضع لزكاة عروض التجارة 2.5%.

(ب) أو يكون الغرض هو الإحتفاظ بها كأصول متداولة Non-current Assets للسيطرة أو الحصول على توزيعات فترية راتبية.

فهنا تكون الزكاة على التوزيعات زائداً الزيادة في قيمة هذه الأوراق المالية.

(ت) ولكن في حالة ربط هذه الأوراق المالية بالذهب ومن ثم التداول في قيمتها دون الحصول على الذهب بصورة واقعية مباشرة - بل عرض أوراق مالية نظيرة لهذه الأوراق (بريق) في الأسواق المالية كتحوط والذي يؤدي إلى تحقيق أرباح أو خسائر جراء التغير في قيمة هذه الأوراق المالية - فهذا يدخل في المال الحرام (بيع مالا تملك لمن لا يستحق) ولا تجب عليه الزكاة.

السؤال الثالث :

(أ) ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة على السيد التاج بسبب المبايعه - يحدد على النحو التالي:
أولاً: أرباح بيع الملك الحر free hold :-

دولار
284,000
(66,000)

قيمة البيع المقترحة
(-) تكلفة الحيازة

الربح الرأسمالي الناتج عن الملك الحر

218,000

10,900

الضريبة بواقع 5%

ثانياً: أسم الشهرة:

44,000

قيمة البيع المتوقعة

(11,500)

(-) التكلفة الجديدة

32,500

الضريبة

1,625

الضريبة بواقع 5% $32,500 \times 5\%$

الضريبة على الأصول = 1 + 2 =

12,525 = 1,625 + 10,900 دولار

ثالثاً: الأسهم:

القيمة السوقية للأسهم في 15/7/2017 :

70,000 سهم $\times 3.5$ دولار = 245,000 دولار

دولار

245,000

عائد البيع

البيع المباشر لشخص آخر عدد 10,000 سهم

22,664

267,664

إجمالي عائد البيع

(160,000)

(-) التكلفة

107,664

صافي الأرباح الرأسمالية

2,153.3

الضريبة

العربات = 6,000 - 2,000 = $2.5 \times 4,000$

(ب) في حالة حدوث خسائر متعلقة بالعمليات الرأسمالية فإن

الخسائر الرأسمالية يتم معالجتها وفقاً للآتي:

(ث) إذا تكبد أي شخص خسائر أثناء أي فترة أساس عند

قيامه بأي عمل (بيع - تحويل) يخضع أرباحه لضريبة

الأرباح الرأسمالية فتدخل قيمة تلك الخسائر وتخصم

عن التثبيت من أي أرباح لفترات تالية مباشرة - ولا

يجوز أن ترحل أي جزء من هذه الخسائر لمدة تزيد

عن ثلاث سنوات بعد نهاية فترة الأساس التي حدثت

فيها الخسائر الرأسمالية.

كما لا يجوز بأي حال من الأحوال أن تتجاوز جملة القيمة من الأرباح بالنسبة لأية خسائر مما ذكر قيمة تلك الخسائر.

ولا يسمح بأي خصم بموجب هذه المادة ما لم يكن ذلك الشخص قائماً بحفظ السجلات والدفاتر الكافية والبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار الضريبي ، ويكون قد قدم حسابات مراجعة عن كل فترة أساس.

السؤال الرابع :

أ) بالنسبة لمعالجة ضريبة القيمة المضافة للتعامل في الذهب فهي تعتمد على الآتي:

a. بالنسبة للذهب الصادر فهي تخضع للفئة الصفيرية - لذلك لأي كميات مصدرية فإن الضريبة المدفوعة على مدخلاتها تسترد بالكامل (الفئة الصفيرية) - كذلك الحال بالنسبة لصادر الخدمات الإستشارية الفنية.

b. بالنسبة للذهب المباع محلياً فهو يخضع للضريبة وذلك إما أن تعالج كضريبة نهائية بواقع 1.5 للجرام - أو تعالج بواقع 0.25 للجرام للضريبة المحصلة كمبيعات و 0.15 للجرام بالنسبة للضريبة المدفوعة على المدخلات . وحسب معطيات السؤال يمكن حل الطريقتين مع تفضيل الطريقة الثانية وذلك على النحو التالي :

جنيه

الضريبة المحصلة من مبيعات الذهب في السوق المحلي
20,833,250

إيرادات الخدمات الإستشارية المحلية

1,581,000

إجمالي الضريبة المحصلة من الإيرادات

22,414,250

) ناقصاً: الضريبة المدفوعة على الذهب
(12,499,950

) الضريبة المدفوعة على الزئبق
(14,117.6

(-) الضريبة المدفوعة على الوجبات Catering

(1,730,000)

) (-) الضريبة المدفوعة على الترحيل
(38,235.3

) (-) السداد الشهري بالإقرارات
(1,500.000

الفاقد الضريبي واجب السداد

6,631,947

ب) بالنسبة لنص المادة (15) من قانون الضريبة على القيمة المضافة الذي يمنح مجلس الوزراء عبر وزير المالية أن يقوم بتعديل فئات الضريبة عن الفئة المعيارية 17% لبعض السلع والخدمات . يمكن ذكر اي فئات يتم إعتماؤها بصورة خاصة لبعض السلع والخدمات مثل:

- i. الضريبة على مبيعات زيوت الطعام بواقع 50% من الفئة المعيارية $17\% \times 50\% = 8.5\%$.
- ii. فئة الضريبة على الإتصالات بواقع 35% .
- iii. فئة الضريبة على السجائر والتبغ .
- iv. فئة الضريبة على مخرجات الطباعة والثقافة .
- v. فئة الضريبة على مخرجات الجلود والديباغة .
- vi. فئة الضريبة على مبيعات الذهب محلياً .
- vii. فئة الضريبة على مبيعات السكر .