

أحب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

باعتبارك المساعد الرئيسي للسيد إمانويل Emmanuel وأنت مراجع قانوني جديد في مكتب متوسط الحجم في مدينة بوسطن Posten ، وقد منحك المدير المعلومات التالية طالباً منك صياغة مسودة له ملخصاً فيها مقترح بيع عمل تجاري يخص العميل الدائم سليمان بشير Seliman Bashir الذي يمتلك شركة هندسية ناجحة بإسم شركة النيل الأزرق الهندسية منذ العام 2007 ويملك أسهمها المصدرة بنسبة 100%.

يبلغ السيد سليمان من العمر 50 سنة ، وقد قرر بيع أعماله في دولة بولند ومن ثم التقاعد في جنوب دولند ووجد فيها فيلا تقدر قيمتها السوقية بمبلغ 4,500,000 جنيه ، فقرر شراء هذه الفيلا. وعندما علم الجميع بأن سليمان ينوي التقاعد - فقدمت له شركة منافسة عرضاً بقيمة 8,000,000 جنيه لشراء أسهمه في شركة النيل الأزرق - وقد ذكر المشتري أنه لديه الرغبة أيضاً في شراء أصول الشركة لأنه يمكن عن طريق شراء الأصول زيادة سعر شراء الشركة بقيمة الخصوم في النيل الأزرق.

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة النيل الأزرق الهندسية المحدودة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

الأصول	الملاحظات	جنيه	جنيه
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات	(1)	4,000,000	
الآلات والمعدات	(2)	200,000	
الإستثمار في الممتلكات العقارية	(3)	960,000	
		5,160,000	
الأصول المتداولة:			
المخزونات	(4)	400,000	
المدينون التجاريون		900,000	
النقدية		100,000	
		1,400,000	
إجمالي الأصول			
6,560,000			
الإلتزامات وحقوق الملكية:			
حقوق الملكية والإحتياطيات:			
أسهم رأس المال المصدرة		400,000	
إحتياطي إعادة تقييم		2,000,000	
حساب الأرباح والخسائر		3,680,000	
		6,080,000	
الإلتزامات غير المتداولة:			
القروض		80,000	

الإلتزامات المتداولة:

400,000

الدائنون التجاريون
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
6,560,000

ملاحظات:

1. الشركة لديها ملكية عقارات في بوسان وبوستن تم شرائهما في العام 2007 بمبلغ 2,000,000 جنيه وقد تم تقييمهما في قائمة المركز المالي على أساس القيمة السوقية الحالية.
2. القيمة السوقية للآلات والمعدات مساوي لصافي قيمتها الدفترية - وقد تم حيازتها في العام 2016 بمبلغ 280,000 جنيه.
3. الشركة إشترت هذه الإستثمارات العقارية في المملكة المتحدة في العام 2017 بمبلغ 800,000 جنيه. وقد تم تضمينها في قائمة المركز المالي على أساس قيمتها السوقية الحالية.
4. كل المخزونات تم شراؤها في العام 2018 بقيمة 400,000 جنيه.

المطلوب:

إعداد مذكرة مختصرة ، ناصحاً - أياً من الخيارات هي المثلى لسليمان ، مع الوضع في الإعتبار نية السيد سليمان بخصوص صافي الإيرادات أو العائدات ، يجب أن تتضمن مذكرتك أثر ضريبة الشركات وضريبة الأرباح الرأسمالية على الأسهم والأصول المباعة - كذلك يجب أن تتضمن مذكرتك أهم الطرق للحصول على النقدية من الشركة جراء بيع الأصول.

25)

(درجة)

السؤال الثاني:

بيكو Beko شركة صناعية مقيمة في دولة تولند تعمل في مجال صناعة الطاقة. المعلومات التالية متعلقة بالسنة المنتهية في 31 مارس 2018 :

i- الأرباح المعدلة من جدول DI للسنة كانت 132,000 جنيه.
ii- لدى شركة بيكو مساهمة في ثلاث شركات مقيمة في دولة تولند - وفي السنة المنتهية في 31/3/2018 كانت النتائج كالاتي:

<u>التوزيعات المدفوعة</u>	<u>الشركة</u>	<u>المساهمة</u>	<u>جدول DI</u>
81,000	دلتا Delta	80%	(243,000)
162,000	سيجما Segma	60%	(132,000)
	ناتا Nata	20%	

بيكو لديها مساهمات في شركتين خارج تولند وكانت النتائج عن السنة المنتهية في 31/3/2018 كانت كالاتي:

<u>التوزيعات المدفوعة</u>	<u>الشركة</u>	<u>المساهمة</u>	<u>جدول DI</u>
711,360	ساتا Sata	60%	(1,440,000)
1,200,420	ياتا Yata	5%	(2,430,000)

الأرباح الخاضعة لضريبة الشركات بمعدل 35% في خارج تولند وتستخدم للسنة المحاسبية والضريبة وكل التوزيعات المدفوعة صافية بنسبة 5% والضريبة مأخوذة مرتين (إتفاقية إزدواج ضريبي).

في 15/6/2017 شركة بيكو باعت مكتب بمبلغ 726,000 جنيه وكانت الأرباح الرأسمالية 156,000 جنيه وفي أبريل 2018 الشركتين (دلتا Delta و سيجما Segma) قامتا بشراء مصانع بقيمة 630,000 - 705,000 جنيه على التوالي.

المطلوب:

أ) أحسب الدخل الخاضع للضريبة بإفتراض أن كل الإعفاءات طلبت بطريقة واضحة وصحيحة في 31/3/2018.

17)

(درجات)

(ب) **وضح كيف يتم معالجة الضرائب** _____
المزدوجة over seas لشركات _____
المجموعة داخل وخارج تولندا.

(8 درجات)

(المجموع 25 درجة)
(الإجم
الي 50 درجة)

السؤال الثالث:

باعتبارك مراجع قانوني جديد تمارس مهنة المحاسبة في مدينة
كتا ، وقد قابلت السيدة آيات Ayat التي تمتلك نسبة 100%
من أسهم شركة مستحضرات التجميل الطبيعية المحدودة.
وقد تلاحظ ارتفاع إيرادات الشركة بصورة دراماتيكية خلال
السنوات القليلة الماضية - وكنتيجه لذلك أصبحت لدى الشركة
فائض في رصيد النقدية بلغ 1,900,000 جنيه.
ولكن لسوء الحظ ، فإن التدفقات النقدية الشخصية للسيدة
آيات Ayat هي غير جيدة كما لشركتها . وخلال العامين 2017
و 2018 إشترت السيدة آيات عدد من الممتلكات العقارية
المقيمة في مدينة دلاس ، وقامت بتأجير عدد من هذه
العقارات . تكلفة الممتلكات العقارية بلغت 1,500,000 جنيه
متضمنة ضريبة القيمة المضافة ، وأصبحت السيدة آيات غير
قادرة على تغطية أي ضريبة قيمة مضافة نتجت خلال فترة
الشراء. علماً بأن هذه الممتلكات العقارية تتمتع بإعفاءات
القسم (23) ، وقد قامت السيدة آيات باستخدام هذه
الإعفاءات السنوية في إقراراتها لضريبة الدخل.
حالياً قامت وكالات الحكومة المحلية بتقييم العقارات بقيمة
800,000 جنيه ، وقد تم إعفاء السيدة آيات من هذه القيمة
كمقابل لرصيد القرض الذي تم استخدامه في هذه العقارات .
وكمحاولة منها في إطار تحريك (زيادة) التدفقات النقدية
الشهرية قامت السيدة آيات بتحويل إستثماراتها العقارية في
مدينة دلاس إلى شركتها وبالتالي قامت باستخدام أموال
الشركة لدفع القروض البنكية التي أستخدمت في شراء هذه
العقارات.

السيدة آيات هي غير متزوجة وليست لديها أطفال لذلك
أصبحت لصيقة وقريبة للغاية من بنات أختها الأثنتين مريم)
25 سنة و مروة (12) سنة . مريم هي الآن مقبلة إلى الزواج

خلال الشهور القادمة لذلك تبحث الآن هي وخطيبها عن سكن مناسب في مدينة دلتا. ولكنهما واجها بعض الصعوبات خلال سعيهما لنيل قرض بنكي من أجل شراء المنزل.

لذا عملت السيدة آيات على منح إبنة أختها هبة (منحة) بمبلغ 800,000 جنيه حتى تستطيع هي وخطيبها من شراء أول منزل لهما ، ولكي تتمكن آيات من تجهيز هذه الهبة قامت بأخذ قرض من شركتها بمبلغ 600,000 جنيه على أن تدفع مقابلها فائدة بمعدل 3.5% للسنة وهي تساوي نسبة الفائدة لأي وديعة خلال الفترة الحالية إذا قامت الشركة بإيداع نفس المبلغ في البنك. السيدة آيات هي الآن على ثقة بإمكانها رد القرض في خلال سنتين لأنها تمتلك رهن لإستثماراتها العقارية في دلاس. السيدة آيات لا ترغب في إظهار إحدى بنات أختها في وضع أفضل من الأخرى - لذلك سعت لمنح مروة هبة أيضاً ، على الرغم من أن مروة الآن تبلغ من العمر (12) سنة ، إلا أن آيات مصرة لمنح مروة هبة لإمتلاك شقتها في كتا والتي تسكن فيها منذ العام 2004 ، لذلك قررت السيدة آيات لحل مشكلة إمتلاك مروة لشقة وضع وديعة ثابتة بغرض تحقيق فوائد حتى تصل مروة لعمر (18) سنة.

إشترت آيات الشقة بمبلغ 450,000 جنيه وقيمتها السوقية الآن بمبلغ 550,000 جنيه. علماً بأن الأختين مريم ومروة لم يسبق لهما أن نالتا أية هبات أو ميراث من قبل.

المطلوب:

إعداد مسودة خطاب للسيدة آيات مناقشاً فيه التالي:
أ) الآثار الضريبية على السيدة آيات وشركة مستحضرات التجميل الطبيعية لمقترح بيع العقارات الإستثمارية في دلاس لشركة مستحضرات التجميل الطبيعية.
(7 درجات)

ب) الأثر الضريبي على القرض الذي أخذته من شركة مستحضرات التجميل.

(4 درجات)

ج) الأثر الضريبي على الهبة المقدمة إلى مريم - علماً بأن السيدة آيات قد قرأت حالياً بأنها يمكنها تحويل المنزل بدون ضريبة حيازة رأسمالية نتيجة للإعفاء - هي الآن في حوجة لإستشارتك بخصوص هذا الإعفاء.

8)

(درجات)

د) الأثر الضريبي الناتج عن تحويل آيات لشقتها في كتا عبر الوديعة الثابتة كإحسان لمروة .

6)

درجات)
(المجموع 25 درجة)

السؤال الرابع:

باعتبارك خبير ومستشار ضريبي لثلاث شركاء يديرون عمل هندسي ، بدأ النشاط في 1/1/2016 حتى 30/6/2017 وكانت هذه الشركة تتكون من سامي وسامر وسالم، وكانت نسب توزيع الأرباح 5 : 3 : 2 على التوالي. وفي 30/6/2017 إعتذر السيد سالم عن الشراكة وحل محله السيد سليم في 1/7/2017 حيث ظلت نسب توزيع الأرباح كما هي. وقد بلغ الربح المعدل للشراكة عن السنة المنتهية في 31/12/2016 مبلغ 122,000 جنية بعد المسموحات الرأس مالية. وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 31/12/2017 للشركة كالآتي:

الربح الإجمالي	جنيه	=	جنيه
420,000			
المصروفات الإدارية (كلها مسموح بها)		=	(253,600)
إهلاك		=	(5,400)
إطفاء الحكر (إيجار أرض)		=	(2,500)
			<u>(261,500)</u>

صافي الأرباح 158,500
وقد دفعت الشراكة مقدم قيمته 25,000 جنية لإيجار حكر لورشة في 1/1/2016:
فيما يلي الأرصدة المحولة للمعدات خلال السنوات العشر إعتباراً من 31/12/2016:

المجموعة العامة Pool :	جنيه	22,000
العربات:		
سامي 40% إستعمال شخصي		14,500
سامر 80% إستعمال شخصي		8,000
سالم 80% إستعمال شخصي		15,000

وكل هذه العربات مملوكة للشراكة ولقد إحتفظ سالم بعربته عند الإعتذار عن الشراكة في 30/6/2017 وتم تقدير قيمة العربة بمبلغ 13,500 جنية في 1/7/2018 .
وقد دخل سليم الشراكة وبصحبته عربته الخاصة التي تقيم بمبلغ 10,000 جنية وبنسبة إستعمال خاص 70% ، وتم تقدير

جدول DI للسنة المنتهية في 31/12/2018 بمبلغ 190,000 جنية بعد المسموحات الرأسمالية.

المطلوب:

- (1) **أنصح كل شريك بالأرباح الخاضعة للضريبة لسنة 2017/2018 على أن تكون إجابتك على أساس شهري.**
15) (درجة)
- (2) **في 31/12/2018 قررت الشراكة أن تباع الحكر بمبلغ 45,000 جنية وسوف تقوم بشراء ملك حر بمبلغ 65,000 جنية - أنصح الشركاء على الأثر الضريبي المترتب على بيع الورشة وشراء الملك الحر.**
5) (درجات)
- (3) **حسب نص المادة (A393) من قانون ضرائب الشركات - وضع كيف يتم معالجة الخسائر الناتجة من جدول DI؟**
5) (درجات)
- (المجموع 25 درجة)

ديسمبر 2018 (P6) الضرائب المتقدمة

الإجابات النموذجية

القسم الأول

السؤال الأول:

التقرير إلى السيد/سليمان بخصوص بيع الأول:

أولاً: أثر ضريبة الأرباح الرأسمالية على أسهم السيد سليمان المباعة

جنيه	
عائد مبيعات الأسهم (الإيرادات)	8,000,000
ناقصاً: تكلفة الأسهم المباعة	(400,000)
المكاسب الرأسمالية	7,600,000
ناقصاً: الإعفاءات الشخصية	(1,270)
صافي المكاسب الرأسمالية	7,598,730
ضريبة الأرباح الرأسمالية بواقع 33%	(2,507,581)
صافي الأرباح الرأسمالية بعد الضريبة	5,091,149

ثانياً: أثر ضريبة الأرباح الرأسمالية على شركة سليمان الهندسية المحدودة لبيع أصولها الرأسمالية:

الإيرادات الناتجة عن الأصول:

جنيه	
إيرادات بيع الأسهم	8,000,000
سيضاف: الإلتزامات المحتملة	480,000
الإجمالي	8,480,000

توزيع الإيرادات:

	جنيه	قاعدة التكاليف
الملكية (الممتلكات)	4,000,000	2,000,000
الآلات والمعدات	200,000	280,000
الممتلكات الإستثمارية	960,000	800,000
المخزونات	400,000	أصل غير محمل
المدينون التجاريون	900,000	أصل غير محمل
إجمالي الأصول		6,460,000
أسهم الشهرة - الرصيد المتم	2,020,000	لا شئ
إجمالي الأصول		8,480,000

معالجة ضريبة الأرباح الرأسمالية لبيع الأصول
: أولاً إسم الشهرة

جنيه	
إيرادات أسهم الشهرة	2,020,000
ناقصاً: التكلفة	(لا شيء)
الصافي	<u>2,020,000</u>
ثانياً: الممتلكات	
الإيرادات	4,000,000
ناقصاً: التكلفة	<u>(2,000,000)</u>
الربح	<u>2,000,000</u>
ثالثاً: الممتلكات الإستثمارية	
الإيرادات	960,000
ناقصاً: التكلفة	<u>(800,000)</u>
الربح	<u>160,000</u>
إجمالي الأرباح الرأسمالية = 2,020,000 + 2,000,000 + 160,000	<u>4,180,000</u>
إذن ضريبة الأرباح الرأسمالية بواقع 33% = 33% × 4,180,000 =	1,379,400

الآلات والمعدات:

يتم البيع بأقل من التكلفة الأصلية ، ورغم ذلك لا يوجد خسارة ناشئة تؤخذ كمسموحات رأسمالية
:المخزونات والمدينون التجاريون
لا يوجد ضريبة أرباح رأسمالية ناتجة من بيع الأصول التجارية (المحملة).

إذن ضريبة الشركات على شركة السيد سليمان الهندسية الناتجة من بيع الأصول هي كالآتي

جنيه	
الإيرادات	200,000
ناقصاً TWDV	(175,000) 280,000 -
	(280,000 × 12.5% × 3)
الرصيد	25,000

معالجة النقدية المستخلصة من بيع أصول الشركة

هناك عدة طرق متاحة لإستجلاب وإستخلاص النقدية للسيد سليمان ، فيمكنه إستلام مرتبات من الشركة أو إستلام توزيعات أرباح نقدية أيضاً فجميع هذه التدفقات خاضعة لضريبة الدخل

(أعلى معدل ضريبة 52%) بينما مساهمات التأمين لا يمكن الإعتماد عليها حالياً إلا بعد التوقف عن العمل أو تصفية الشركة في حالة قيام الشركة بتوزيعات رأسمالية فسوف تخضع لضريبة الأرباح الرأسمالية بمعدل 33% من النقدية المحصلة.

أثر ضريبة الأرباح الرأسمالية على السيد سليمان في حالة تصفية شركة سليمان الهندسية:
المبالغ التي سوف تتاح للسيد سليمان في حالة تصفية الشركة هي كالتالي:

	جنيه
الإيرادات من بيع الأصول	8,480,000
ضريبة الأرباح الرأسمالية المدفوعة (-)	(1,379,400)
الضريبة الرأسمالية المستحقة (-)	(3,126)
الإلتزامات (-)	(480,000)
	6,617,474
ناقصاً التكلفة الأساسية	(400,000)
	6,217,474
ضريبة الأرباح الرأسمالية 33% (-)	<u>(2,051,766.4)</u>
صافي الدخل المتوقع لسليمان	<u>4,165,707</u>

النصائح المتعلقة باختيار أفضل طريقة لهيكله عملية البيع يجب على سليمان إختيار أفضل طريقة لهيكله وتنظيم عملية بيع اسهم شركته. البيانات التالية توضح المقارنة المباشرة لصافي الإيرادات المتوقع إستلامها بواسطة سليمان لكل حالة بيع:

	جنيه
صافي الإيرادات من بيع الأسهم	5,492,838
صافي الإيرادات من بيع الأصول (-)	<u>4,165,708</u>
صافي الإيرادات الإضافية من بيع الأسهم	<u>1,327</u>
	<u>,130</u>

إجمالي الدرجات المتاحة (20 درجة) توزع حسب التحليل والتضريبات

السؤال الثاني :

DV جدول (W1) ورقة العمل رقم (1)

$$\text{التوزيعات المدفوعة } 711,360 \times 60\% = 426,816$$

$$\times 426,816 = \frac{100}{95} \text{ إذن التوزيعات الإجمالية} = 449,280$$

$$449,280 \times \frac{0.35}{0.65} \text{ (underlying T) الضريبة الخطية (+)}$$

$$= 241,920$$

$$\text{Sata لشركة ساتا DV إذن جدول} = 691,200$$

	شركة ساتا	Beko شركة بيكو	Sata شركة ساتا	شركة ياتا Yata
DI جدول	132,000	-	-	-
جدول DV ((1) ورقة)	-	691,200	63,180	0
الأرباح الرأسمالية (ورقة)	<u>60,000</u>	-	-	-
الجملة	192,000	691,200	63,180	-
الخسارة (ورقة) (-)	<u>(192,000)</u>	-	-	(63,180)
	Nil	691,200	Nil	Nil
(FII) التوزيعات (+)			<u>36,000</u>	
الربح			727,200	
		الحد الأدنى	الحد الأعلى	
		<u>900,000</u>	<u>4,500,000</u>	
		4	4	
		225,000	1,125,000	
إذن $691,200 \times 30\%$			185,760 =	
			(-) MR	
			= 10,392	
			196,152 =	
الضريبة			<u>196,152 =</u>	
الضريبة المزدوجة (-)			Nil	
FII =	$162,000 \times 20\% \times \frac{100}{90}$		= <u>36,000</u>	

Yata لشركة ياتا DV جدول W2 ورقة عمل

$$\text{التوزيعات} = 1,200,420 \times 5\% = 60,021$$

$$\times 60,021 \text{ إذن التوزيعات الإجمالية} = \frac{100}{95} = 63,180$$

الأرباح الرأسمالية W3 ورقة عمل

الربح الرأسمالي

(726,000 - 630,000)

= 156,000

: التأجيل (-)

= 96,000

60,000

ورقة الخسائر:

لديهم الحق في طلب Segma وسيجما Delta الشركتين دلتا الخسارة باعتبار أن دلتا لديها 20% في بيكو وسيجما لديها 40% فليديها 80% في بيكو وهنا تطبق نفس Yata في بيكو أما ياتا الشروط للعضو وهو ألا يزيد عن 75% وألا يقل عن 5% لذلك يجب أخذ الخسارة كالاتي:

Delta شركة دلتا	243,000
Segma شركة سيجما	73,800
الخسائر	316,800
خسارة المجموعة	<u>192,000</u>
	124,800
خسارة التوزيعات (-)	<u>(63,180)</u>
الباقى	<u>61,620</u>

يجب على السيد سليمان أن يكتب طلب للسلطات الضريبية (ب) للتأجيل الضريبي بالنسبة لعملية إعادة الإستثمار في شركة دلتا لأنها أكثر من نسبة 75% - علماً أن الطلب يأخذ فترة ثلاث Delta سنوات من تاريخ البيع 15/6/2017 وعائد البيع يساوي 726,000 - 96,000 = 630,000 .

فهذا النقد إذا لم يتم إعادة إستثماره سوف تخضع الضريبة عن السنة المنتهية في 31/مارس/2018.

ا
ب
ب
ج
د
ه
هـ
ز
ح
ط
ث
ث
ج
د
ه
هـ
ز
ح
ط
ث
ج
د
ه
هـ
ز
ح
ط
ث

م . ه . ق . ح . ر . ي . ف . ل . س . ك . ا . ن . و . م . ت . م . ا
(7)

Ayat: أولاً: الآثار الضريبية المترتبة على السيدة آيات

:ضريبة الأرباح الرأسمالية (أ)

آيات لن تتحمل أي إلتزامات لضريبة الأرباح الرأسمالية كنتيجة لبيع ممتلكاتها بالخسارة- وذلك لأنها إشترت هذه العقارات بمبلغ 1,500,000 جنيه وباعتها بمبلغ 800,000 جنيه وهو المبلغ الذي سوف تدفعه شركة مستحضرات التجميل وبالتالي تحقق خسائر بمبلغ 700,000 جنيه كنتيجة لهذا البيعث - لذلك يجب إستخدام هذه الخسائر في مقابل أي أرباح مستقبلية يمكن تحقيقها.

:ضريبة الدخل (ب)

السيدة آيات باعت ممتلكاتها العقارية المملوكة لمدة 10 (عشرة) سنوات وفق الفقرة (23) ، لذلك سوف تخضع لضريبة الدخل. إلا في حالة وجود مزايا إعفاءات ضريبية يمكن إستخدامها - كما يمكن أن تخضع لضريبة الدخل من إيجار العقارات.

VAT ضريبة القيمة المضافة (ج)

السيدة آيات لا تترتب عليها أي إلتزامات تجاه ضريبة القيمة المضافة لأنها ممتلكات قديمة وبالتالي لا يتطلب تغطيتها من ضريبة القيمة المضافة.

ثانياً: الآثار الضريبية المترتبة على شركة مستحضرات التجميل الطبيعية

شركة مستحضرات التجميل يجب أن تعامل بإعتبارها

المشترية لممتلكات بقيمة 800,000 جنيه

:ضريبة الشركات

شركة مستحضرات التجميل مطالبة بإستخدام مزايا إعفاءاتها الضريبية مقابل دخل الإيجارات. كما أن الشركة لديها دخل إيجارات من إستثماراتها في المباني - وهي تخضع لضريبة دخل صافي الإيجارات بمعدل 25% إذا كان دخل الإيجارات متزايد - أما في حالة الدخل المحدد فتخضع بمعدل 2%.

:رسم الدمغة

الشركة مطالبة بدفع 1% كرسم دمغة مقابل شراء

الممتلكات المتواجدة (المقيمة) في مدينة كتا

ثالثاً: الآثار الضريبية على القرض المستجلب من شركة مستحضرات التجميل
تعالج المزايا العينية الناتجة خلال فترة منح القرض تحت
إذا كان قرض بمعدل فائدة 3.5% أو بمعدل 4% (E) جدول
%. فهي مؤهلة للضريبة بمعدل 13.5

إذا أعتبرت شركة مستحضرات التجميل شركة مغلقة مستقلة
، فإن القرض المقدم لمبنى الشركة يعالج سنوياً وتخضع
مدفوعات فوائد من الدخل الضريبي. وبالتالي ستخضع
الشركة لضريبة الدخل بمعدل 20% ويحق لها إسترداد هذه
الضريبة إذا قامت آيات بسداد الغرض

رابعاً: الآثار الضريبية المترتبة علي الهبة النقدية المقدمة لمريم لإمتلاك شقة
الهبة النقدية المقدمة من آيات لا يترتب عليها ضريبة أرباح
رأسمالية - أيضاً لا يوجد رسم دمغة على التحويل النقدي
مريم أخذت الهبة النقدية من عمته لذلك تعالج حسب جدول
المتاحة (B) المجموعة

الإلتزامات المحتملة مقابل الهبة النقدية هي

جنيه	
القيمة النقدية للهبة	800,000
ناقصاً: إعفاء الهبة المحدد	(6,000)
	794,000

(B) ناقصاً: حدود إعفاء المجموعة

	(60,300)
	733,700

الضريبة على الأصول الرأسمالية بمعدل 33% 2
42,121

يجب على السيدة آياثت ملاحظة أن شرائها لمنزل لمريم بأن
يتم السماح في إستخدامه خلال الثلاث سنوات عن طريق الهبة
التي خصصت لذلك تجعلها معفية من ضريبة الأصول
الرأسمالية

بالإضافة إلى مزايا الإعفاء الضريبي المتعلق بتحويل المنزل
السكني هنالك بعض الشروط الإضافية التي يجب الإنتباه لها
:حتى يكون الإعفاء الضريبي مستوفياً للشروط
مستلمة المنزل (مريم) يجب أن تكون مهتمة بالسكن في
هذا المنزل بصورة مستمرة كأنها في المنزل الرسمي لها على
الأقل خلال فترة الهبة الثلاث سنوات . يجب ألا تكون مريم في
تاريخ الهبة في تعاقد أو إرتباط فعلي لأي منزل سكني آخر أو
منفعة فيه

في أي فترة خلال إستلام مريم الهبة يجب على آيات الإستمرار في إستغلال المنزل السكني الرئيسي لفترة (6) سنوات إبتداء من تاريخ الهبة أيضاً يجب الإلتباه على أن آيات سوف تتحمل رسم دمغة بمقدار 1% مقابل شراء المنزل ، كما أن مريم سوف تتحمل رسم دمغة مقابل إستلامها للمنزل آيات سوف تخضع لضريبة الأرباح الراسمالية وفق القيمة السوقية في تاريخ حيازة وتحويل السكن لمريم

السؤال الرابع :

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 DI تعديل جدول

	جنيه
صافي الربح المحاسبي للفترة	158,500
زائداً	
الإهلاك	54,000
إطفاء الحكر	2,500
	<u>7,900</u>
الربح	166,400
المسموحات الراسمالية ورقة (1) (-)	(8,750)
	(2,050)
	= $\left(\frac{-51}{05} \times 25,000\right) \frac{20,500}{10}$

المعدل : ويتم توزيعه كما يلي DI جدول

سامي 50%	77,800 =
سامر 30%	46,680 =
سالم $\frac{6}{12}$ 20%	15,560 =
سليم $\frac{6}{12}$ 20%	15,560 =

البيان	(Pool مجمع)	(عربة حسين) (عربة حسن)	(عربة حمزة)	(عربة حماد)
الرصيد	22,000	14,500	8,000	1
			5,000	-
الإضافات	-	-	-	10,000
البيع (-)	-	-	(13,500)	-
	22,000	14,500	8,000	300
			10,000	-

20%	<u>(5,500)</u>	<u>(3,000)×60%</u>	<u>(2,000)×20%</u>
		<u>(2,500)×30%</u>	<u>8,450</u>
	16,500	11,500	6,000
			7,500
			8,750

: ورقة عمل (1) مقدم الحكر

$$20,500 = \text{المقدم} = 2,500 \times (51 - 10) \div 50$$

لمدة عشرة سنوات

$$2,050 = \text{لمدة عام واحد} = (10 \div 20,500)$$

: السنة المنتهية في 2017 / 2014

$$77,800 = \text{سامر}$$

$$46,680 = \text{سامي}$$

$$15,560 = \text{سالم}$$

$$\text{الربح المتراكم} \quad (6,100) \quad \underline{\quad\quad\quad}$$

$$9,460$$

$$15,560 \quad \text{سليم}$$

$$+ 190,000 \times (13 \div 12) \times 20\% \quad \underline{9,500}$$

$$25,060$$

: حساب الدخل للأرباح الرأسمالية (2)

$$\text{الدخل} \quad 45,00$$

$$0$$

$$\text{التكلفة} \quad (46,695 \div 35,414) \times 2,500 \quad 18,96$$

$$0$$

$$\text{المقدم للحكر} \quad 3 \times 2,050 \quad (-) \quad (6,150)$$

$$\underline{(12,810)}$$

$$\text{الربح} \quad 32,19$$

$$0$$

: يتم توزيع الربح على الشركاء كالاتي

$$16,095 = 32,190 \times 50\% \quad \text{سامي}$$

$$9,957 = 32,190 \times 30\% \quad \text{سامر}$$

$$6,438 = 32,190 \times 20\% \quad \text{سالم}$$

T.R يتم لكل شريك على حده - أما سالم يأخذ 20% فقط ويتم تأجيل الربح في مقابل تكلفة الملك الحر لأن العائد سيتم إستغلاله بأكمله (إعادة إستثماره) وذلك لإيجاد التكلفة الجديدة للملك الحر.