

F6 دورة ديسمبر 2025 الحل النموذجي

السؤال الأول :

نقاط تصحيح

- تقييم إجمالي 25 درجة مقترحة للمطلوب:
- تحديد الضريبة على المخرجات (تحديد الفئة والضريبة درجة لكل ، الضريبة على الفئة الثانية درجة لكل + دعم الموظفين (ضريبة على مواد التغليف + سيارات 2 درجة) = 11 درجة
- تحديد الضريبة على المدخلات درجة لكل معاملة (مواد التعبئة ، والطباعة، مشتريات محلية، الصادر 2 درجة) = 10
- حساب الضريبة على المدخلات والمخرجات وخصم الرصيد الدائن تحديد الضريبة 4 درجات

أولاً: المخرجات/المبيعات الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة

- فئة 8.5 % (مبيعات الزيوت):
- المبيعات المحلية لل وكلاء (زيوت):

القيمة: 718,250,000 جنيه

الضريبة: $61,051,250 = 8.5 \times 718,250,000$ جنيه

- عينة مجانية لل وكلاء (زيوت):

القيمة: 13,353,000 جنيه

الضريبة: $1,153,005 = 8.5 \times 13,353,000$ جنيه

فئة 17 % (مبيعات زيت خام، مواد تالفة، إيجار، دكوة):

- بيع الزيت الخام لشركة أخرى: القيمة: 2,400,000 جنيه (شاملة القيمة المضافة)

الضريبة: $348,717 = 17 \times 2,400,000$ جنيه

- بيع مواد تغليف تالفة: القيمة: 2,017,000 جنيه

الضريبة: $342,890 = \%17 \times 2,017,000$ جنيه

- إيجار المخزن المؤجر: القيمة: 5,500,000 جنيه (خاضع للاغراء التجاريه)

الضريبة: $935,000 = \%17 \times 5,500,000$ جنيه

- مبيعات الدكوة: القيمة: 490,500,800 جنيه

الضريبة: $83,385,136 = \%17 \times 490,500,800$ جنيه

- الضريبة على مبيعات السيارات = $1,615,000 = \%17 \times 9,500,000$ جنيه

إجمالي ضريبة (المخرجات) = 148,812,998.95 جنيه

- تمنح الشركة موظفيها عبوة 4 لتر دعم اجتماعي شهري (تسجل محاسبيا كمبيعات لذا تظهر ضمن المبيعات المحلية)

ثانياً: المدخلات/المشتريات القابلة لخصم الضريبة

مدخلات خاضعة لـ $\%17$:

- الاستيراد من أوكرانيا: الضريبة المسددة: 123,657,874 جنيه

- شراء مواد التعبئة: القيمة: 133,876,000 جنيه (شاملة الضريبة)

الضريبة القابلة لخصم: $19,452,068 = 117/17 \times 133,876,000$ جنيه

- عمولة خدمة التوزيع: القيمة: 7,182,500 جنيه عباره $\%1$

الضريبة القابلة لخصم: $1,221,025 = \%17 \times 7,182,500$ جنيه

الضريبة على خدمة عصر الزيوت:

الاصلية = 1,458.696.39 جنيه

البيين = 1,569.345.41 جنيه

340.102 = Uts

الإجمالي 3.368.143.80 جنيه

- مدخلات خاضعة لـ $\%4.25$ (الطباعة):

- طباعة الدفاتر: القيمة: 4,213,345 جنيه (شاملة الضريبة)

الضريبة القابلة للخصم: $104.25/4.25 \times 4,213,500 = 171,773.38$ جنيه

مدخلات غير خاضعة للضريبة:

- شراء الحبوب الزيتية: 656,750,500 جنيه

(المادة ١٣٧ أ ١١ او لا تغنى كافة المنتجات الزراعية التي تباع بحالتها الطبيعية وذلك وفقاً لما تحدده اللوائح)

المبيعات المغفاة:

أ- لتصدير: 23,692,300 جنيه

(المادة ١٤ أ ١ يكون فرض الضريبة على السلع والخدمات التي يتم تصديرها للخارج بفئة (صفر) وذلك طبقاً للشروط والاحكام التي تحددها اللوائح)

اجمالي الضريبة على مدخلات = 147,870,884.56 جنيه

ثالثاً: حساب صافي الضريبة المستحقة

اجمالي الضريبة على المخرجات:

- إجمالي ضريبة 17% مبيعات (المخرجات) = 148,812,998.95 جنيه

- إجمالي الضريبة على المدخلات القابلة للخصم: = 147,870,884.56 جنيه

صافي الضريبة المستحقة للفترة:

942,114.39 = 147,870,884.56 - 148,812,998.95

- يخصم رصيد الإقرارات السابق (دائن): 1,234,600 جنيه

الضريبة المستحقة :

- 1,234,600 - 942,114.39 = 292,485.61 جنيه رصيد دائن

السؤال الثاني:

نقاط تصحيح

- تقييم إجمالي 20 درجة مقترحة للمطلوب (أ) :
 - تحديد الموجودات الزكوية وغير الزكوية — 6 درجات (وضوح + مبررات قصيرة).
 - معالجة الذمم المدينة والمخصصات (تطبيق الاحتمالات) — 4 درجات.
 - تحديد الالتزامات القابلة للخصم والغير قابلة للخصم — 4 درجات.
 - حساب القاعدة الزكوية وصياغة العمليات الحسابية بدقة — 3 درجات.
 - حساب قيمة الزكاة وشرح الخلاصة — 2 درجات.
 - ملاحظات وتقارير إضافية (ذكر بدائل فقهية أو تفسير للأرباح المحتجزة) — 1 درجة.

المطلوب (1)

1) تحديد الأصناف الزكوية وغير الزكوية (باختصار وسبب)

- نقد في الخزينة وحسابات بنكية: زكوية (قابلة للصرف).
- استثمارات قصيرة الأجل (قابلة للتسهيل خلال 3 أشهر): زكوية.
- الذمم المدينة: زكوية لكن مع تعديل بالمخصصات/الديون المعدومة أو المشكوك فيها.
- الديون المعدومة 40,000: (مشطوبة) → تُعامل على أنها غير قابلة للتحصيل، إذا شطبت فعلياً فلا تُحسب كزكوية (أو تُطرح من إجمالي الذمم).
- الدين محل النزاع 150,000: احتمال تحصيل 60% ⇒ نأخذ فقط 60% كزكوي ونخصم 40% كمخصص غير زكوي.
- المخزون التجاري (خامات، WIP، بضاعة تامة): زكوي (السلع التجارية خاضعة للزكاة عند بيعها/كلها عند الحول حسب المذهب التجاري المتبعة - في التطبيق العملي تُعتبر سلع تجارية زكوية).
- مصروفات مدفوعة مقدماً: غير زكوية (ليست ملكاً قابلاً للصرف).
- أصول ثابتة (مباني، معدات): غير زكوية لأنها مستعملة في العمل. (ما لم تكن مُعدة للبيع).
- استثمارات طويلة الأجل (حصة في شركة زميلة، غير قابلة للتسهيل خلال السنة): غير زكوية لحين يتحول إلى سيولة أو تكون استثمارات متداولة.
- أرباح محتجزة وربح السنة الحالية: يعتمد — في هذا المنهج العملي الذي نستخدمه هنا نأخذ النقد/البنوك/استثمارات/ذمم/مخزون فقط كقاعدة زكوية. لكن إذا كانت

الأرباح المحتجزة محفوظة في شكل أصول زكوية (نقد/بنوك/استثمارات قصيرة الأجل) فستظهر ضمن البنود الزكوية آنفة الذكر. هنا الأرباح المحتجزة نفسها كحفل حقوقي لا تُحسب منفصلة إذا لم تكن محولة إلى أصول زكوية منفصلة. **ضريرية مؤجلة: غير نقدية — تُعامل كملاحة ولا تخصم عادة من القاعدة الزكوية (لا تؤثر نقدياً).**

- نحتسب الزكاة على مجموع الموجودات الزكوية القابلة للتصرف (نقد، بنوك، استثمارات قصيرة الأجل، الذمم المدينة الصافية بعد المخصصات، المخزون) ونخصم الالتزامات المتداولة المستحقة خلال سنة الحول.

2) تجهيز المعطيات العددية (تحديد البنود وتحويلها إلى قيمة صافية زكوية)

نبدأ بتفصيل الذمم المدينة والمخصصات:

- إجمالي الذمم المدينة المعلنة = **540,000**
 - ديون معدومة مثبتة 40,000 → شطببت فعلياً = **نطرح من الذمم (لا زكاة عليها).**
 - دين محل النزاع 150,000: احتمال تحصيل 60% ⇒ قيمة قابلة للتحصيل = $60,000 \times 150,000 = 90,000$ ، ومخصص عدم تحصيل = **60,000 (نطرح).**
 - إذن الذمم المدينة الصافية الزكوية = $540,000 - 40,000 - 60,000 = 440,000$. (ملاحظة: البديل المقبول حسابياً هو جعل مذكور 150 مخصوصاً بالكامل ثم إضافة القيمة المتوقعة 90؛ النتيجة نفسها).

المخزون التجاري الكل زكوي بمجموع: **695,000.**

مصروفات مدفوعة مقدماً (28,000) → غير زكوية: **تُستبعد.**

استثمارات قصيرة الأجل = **210,000** (زكوية).

النقد + بنوك = **365,000.** = $320,000 + 45,000$

إجمالي الموجودات الزكوية قبل خصم الالتزامات =
نقد/بنوك (365,000) + استثمارات قصيرة الأجل (210,000) + ذمم مدينة صافية (695,000) + مخزون (440,000) =
 $= 365,000 + 210,000 + 440,000 + 695,000 = 1,710,000.$

(ا) استثمارات طويلة الأجل 600,000 وأصول ثابتة 1,850,000 غير مشمولة هنا لأنهما غير قابلة للتسبييل خلال الحول، ولا تُحسب باستثناء إن كانت قابلة للتصرف).

(3) تحديد الالتزامات المسموح بخصمها (المتداولة المستحقة خلال سنة الحول)

من البنود:

- دائنون تجارية: 410,000 (قابلة للخصم)
- مستحقات رواتب وأجور: 22,000 (قابلة للخصم)
- مصروفات مستحقة: 18,000 (قابلة)
- قرض بنكي قصير الأجل (يستحق خلال 9 أشهر): 250,000 (قابل للخصم)
- القسط الحالي من قرض طويل الأجل (المستحق خلال السنة): 70,000 (قابل للخصم)
- القرض طويل الأجل (430,000): الجزء غير المستحق خلال السنة = لا يخصم في هذا المنهج.
- ضريبة مؤجلة: 60,000 → غير نقدية وعملياً لا تخصم (إلا إذا كانت مستحقة نقداً خلال السنة، لكن هنا معلنة كمؤجلة) = لا تخصم.

$$\text{إجمالي الالتزامات المتداوله القابلة للخصم} = 410,000 + 22,000 + 18,000 + 250,000 + 70,000 = 770,000.$$

(4) حساب القاعدة الزكوية الصافية (الموجودات الزكوية - الالتزامات المتداولة)

$$\begin{aligned} \text{قيمة الموجودات الزكوية (من فوق)} &= 1,710,000 \\ \text{نقص الالتزامات المتداولة المستحقة} &= 770,000 \\ \rightarrow \text{القاعدة الزكوية الصافية} &= 1,710,000 - 770,000 = 940,000 \text{ دولار.} \end{aligned}$$

(5) مقارنة بالنصاب

- نصاب المسألة = 85 غرام ذهب $\times \$50 = 4,250\$.$
- القاعدة الزكوية الصافية = \$940,000 وهي أعلى بكثير من النصاب → الشركة ملزمة بدفع الزكاة.

(6) حساب مقدار الزكاة (%) 2.5

$$\text{الزكاة} = 940,000 \times 0.025 = 23,500 \text{ دولار.}$$

7) تفسير / تبرير القرارات الحسابية (نقاط للتصحيح/التقييم)

- خصمنا الديون المعدومة (40) لأن شطبها محاسبياً يعني أنها لم تعد ملكاً قابلاً للتحصيل، فلا زكاة عليها.
- الدين محل النزاع عالجناه عملاً بقاعدة «أخذ المقدار المحصل» — أخذنا 60% (90) قيمة متوقعة زكوية وخصمنا 40% كمخصص، لأن الزكاة تُحسب على ما في اليد من ملكية متوقعة تحصيلها.
- استثنينا الأصول الثابتة والاستثمارات طويلة الأجل لأنها غير قابلة للتصرف خلال الحول؛ إن تحولت هذه الأصول إلى نقد أو استثمرت في أدوات قابلة للتسبييل ستدخل عندها في القاعدة.
- خصمنا الالتزامات المتداولة المستحقة خلال السنة لأن هذه ديون يجب سدادها نقداً خلال الحول فتقلل من الملكية المتاحة للزكاة (منهج عملي شائع). القرض طويل الأجل الجزء غير المستحق لم يُخصم لأنه ليس التزاماً نقدياً خلال الحول.
- الأرباح المحتجزة والرصيد الحسابي لربح العام لم تُحسب منفردة لأنها مذكورة ضمن حقوق الملكية وليس نقداً بذاتها؛ إذا كانت هذه الأرباح محفوظة كنقد في البنوك أو استثمارات قصيرة الأجل فستظهر تلقائياً في بنود النقد/البنوك/استثمارات وبالتالي مشمولة. (نقطة تستحق التنبيه في اجابة الامتحان: طالب يضيف الأرباح المحتجزة كعنصر مستقل يجب أن يبرر تحويلها إلى نقد/أصول زكوية وإظهار بذاتها).

المطلوب (2)

هذا النوع لم يكن موجود في صدر الاسلام لذلك انقسم الفقهاء في مدى خضوعها للزكاة فالبعض يرى انها لا تخضع لا زكاة، والبعض الاخر يرى ضرورة اخضاعها استناداً لعمومية اموال الزكاة عملاً بقول تعالى (خذ من اموالهم صدقة...) وكذلك لتوافر شروط النماء والمساواه بن اصحاب الاستثمارات.

يقصد بالمستغلات كل ما تجده منفعة مع بقاء عينه، فهي تغل لاصحابها ايرادات بواسطة تاجير عينها كالعقارات المبنية والسيارات وغيرها، وهذه المستغلات لا زكاة في اعيانها، اونما تجب الزكاة في ايراداتها فقط متى بلغت النصاب بعد خصم النفقات والديون الحالة.

خصائصها:

- 1- هي زكاة تفرض على الایراد وليس راس المال ذاته.
- 2- زكاة حولية
- 3- مقدارها 2.5%
- 4- نصابها 85 غرام ذهباً

خطوات تحديد وعاء زكاة المستغلات وحساب مقدارها:

يتم تحديد الايرادات الاجمالية في نهاية الحول

يطرح :

- نفقات الحصول على الايرادات

- الديون الحالة على المزكي

- الحاجات الاصلية للمزكي ومن يعولهم

يضاف:

- أي مال مستفاد للمزكي لم يتم اخضاعه لزكاة

الناتج :

هو وعاء الزكاة ويقارن بالنصاب 85 غراج ذهبا ، فاذا وصل النصاب يتم ضربه ب 2.5% للوصل لمقدار الزكاة .

السؤال الثالث :

نقط تصحيف

• تقييم إجمالي 25 درجة مقتربة للمطلوب:

◦ حساب الربح الخاضع للضريبة ، مع توضيح التعديلات = 15 درجة

◦ تحديد الوعاء الضريبي بعد خصم الخسارة الضريبية = 2

◦ حساب ضريبة الدخل 8 درجات

أولاً: حساب الربح الخاضع للضريبة

1. نقطة البداية صافي الربح قبل الضريبة حسب الشركة 4,800,000 ج

2. التعديلات على المصاري (إضافات)

- مصاري ترفيهية + 80,000 المادة (18/2) و(20) : تستبعد المصاري الترفيهية إلا بنسبة يحددها القانون (النفرض 5%) من الربح، ولكن للتطبيق تستبعد كليةً إذا تجاوزت النسبة المسموحة). بافتراض عدم إثبات أنها ضرورية و مباشرة، تضاف بالكامل.
- تبرعات غير مسجلة + 50,000 المادة (20/ج): التبرعات للمؤسسات غير المسجلة رسمياً لا تعتبر مصروفات مقبولة.
- غرامات مرورية + 15,000 المادة (18/أ): الغرامات والمخالفات لا تعتبر مصروفات مقبولة.
- مكافأة نهاية خدمة (غير مدفوعة) + 120,000 المادة (20/ط): المصروفات المستحقة وغير المدفوعة خلال 6 أشهر من نهاية السنة المالية لا تعتبر مقبولة إلا إذا دفعت خلال تلك المدة.

3. التعديلات على الإهلاك

- الإهلاك المحاسبي للمباني + 400,000 المادة (18): يحسب الإهلاك للأغراض الضريبية وفقاً للجدول و النسب المقررة قانوناً.
- الإهلاك الضريبي للمباني (5% من 8,000,000) = 400,000 الإهلاك الضريبي = 400,000 جنيه. بما أنه يساوي الإهلاك المحاسبي، فلا يوجد تعديل.
- الإهلاك المحاسبي للآلات + 250,000
- الإهلاك الضريبي للآلات (15% من 2,000,000) = 300,000 (50,000) الإهلاك الضريبي = 300,000 جنيه. الإهلاك المحاسبي أقل، لذا ان خصم الفرق (50,000) من الربح. (تعديل سالب - يقلل الربح) = 250,000
- الإهلاك المحاسبي للسيارات + 50,000
- الإهلاك الضريبي للسيارات (20% من 500,000) = 100,000 (50,000) الإهلاك الضريبي = 100,000 جنيه. الإهلاك المحاسبي أقل، لذا ان خصم الفرق (50,000) من الربح. (تعديل سالب - يقلل الربح) = 50,000

4. التعديلات على البنود غير الاعتيادية

- خسارة الحريق (صافي) + 450,000 المادة (18/ج) : الخسائر الناتجة عن الحرائق أو السرقة لا تعتبر مصروفات مقبولة إلا في حدود ما غطته بوالص التأمين. (القيمة الدفترية 700,000 - التعويض 250,000 = خسارة 450,000 غير مقبولة).

5. تعديلات الإيرادات (استبعادات)

- أرباح الأسهم (نقدية) - (150,000) المادة (10/أ) ثالثاً: أرباح الأسهم معفاة من الضريبة لتحاشى الازدواج الضريبي.

- أرباح الفرع الخارجي - (800,000) المادة (10/أ) ونظام الإعفاءات: قد تغدو أو تخصم بشرط عدم الإعفاء المزدوج. بافتراض أنها خاضعة مع حق خصم الضريبة الأجنبية. لحساب الربح الخاضع نستبعدها أو لاً ثم سنعيد إضافتها لاحقاً لحساب الائتمان.

- إجمالي التعديلات 50,000 - 120,000 + 15,000 + 50,000 + 80,000 = 665,000

$$(800,000 - 150,000) + 50,000 = 450,000 + 50,000$$

- الربح الخاضع للضريبة (الدخل الإجمالي الخاضع) + 4,800,000 = 5,465,000

$$(665,000)$$

ملاحظة على أرباح الفرع الخارجي: يعتمد علاجها على أحكام تجنب الازدواج الضريبي. النهج الشائع هو إدراجها في الربح الخاضع ثم خصم الضريبة الأجنبية المدفوعة كائتمان. لكن لتبسيط حساب "الربح الخاضع" الأولي، قد تستبعد إذا كان الإعفاء مشرطاً بعدم خضوعها للضريبة في السودان. في هذا الحل، تم استبعادها أو لاً لتحديد وعاء الضريبة الداخلي، ثم سنعيد إضافة صافي الربح بعد الضريبة الأجنبية لاحقاً لحساب الائتمان. (هذا يحتاج توضيح في الامتحان).

نهج دقيق أكثر:

الربح الخاضع قبل أرباح الخارج والخسارة = 800,000 + 5,465,000 = 6,265,000 جنيه.

- نطبق الخسارة الضريبية على هذا المبلغ.

ثانياً: حساب صافي الوعاء الضريبي

الربح الخاضع للضريبة (بعد إعادة إضافة أرباح الخارج) 6,265,000 كما هو موضح في النهج الدقيق أعلاه.

(-) خسارة ضريبية من 2021م (900,000) المادة (21): يمكن ترحيل الخسارة الضريبية لخصمها من أرباح السنوات التالية لمدة 5 سنوات.

صافي الوعاء الضريبي 5,365,000

ثالثاً : حساب ضريبة الدخل المستحقة

1. حساب الضريبة المستحقة على الوعاء الداخلي (باستثناء أرباح الخارج):

أولاً: نخصص جزء من الخسارة لأرباح الداخل.

نسبة أرباح الداخل من إجمالي الربح الخاضع قبل الخسارة: $(800,000 - 6,265,000) / 6,265,000 \approx 87.23\%$

جزء الخسارة المخصص لأرباح الداخل: $900,000 * 87.23\% \approx 785,070$ جنيه.

الوعاء الضريبي لأرباح الداخل بعد الخسارة: $(800,000 - 6,265,000) - 785,070 = 4,679,930$ جنيه.

بافتراض أن معدل الضريبة 30% (وفقاً لأحدث نسخة من القانون).

الضريبة على أرباح الداخل: $4,679,930 * 30\% = 1,403,979$ جنيه.

2. علاج أرباح الفرع الخارجي والائتمان الضريبي:

صافي ربح الفرع قبل الضريبة الأجنبية: 800,000 جنيه.

الضريبة الأجنبية المدفوعة (%20): $800,000 * 20\% = 160,000$ جنيه.

صافي ربح الفرع بعد الضريبة الأجنبية: $800,000 - 160,000 = 640,000$ جنيه.

يتم إضافة هذا المبلغ (640,000) إلى وعاء الضريبة بعد استنفاد الخسارة، أو بشكل أوضح، نحمله بالضريبة السودانية ثمن خصم الضريبة الأجنبية.

- جزء الخسارة المخصص لأرباح الخارج: $900,000 - 785,070 = 114,930$ جنيه.
- صافي أرباح الخارج بعد الخسارة: $800,000 - 114,930 = 685,070$ جنيه.
- الضريبة السودانية المستحقة على أرباح الخارج: $685,070 * \%30 = 205,070$ جنيه.

3. حساب الائتمان الضريبي للضريبة الأجنبية:

· الائتمان المسموح به هو الأقل من:

- أ- الضريبة الأجنبية الفعلية: 160,000 جنيه.
- ب- الضريبة السودانية على نفس الربح: 205,070 جنيه.
- الائتمان الضريبي = 160,000 جنيه.

4. حساب إجمالي الضريبة المستحقة:

- الضريبة على أرباح الداخل: 1,403,979 جنيه.
- الضريبة على أرباح الخارج (قبل الائتمان): 205,070 جنيه.
- إجمالي الضريبة قبل الائتمان: 1,609,228 جنيه.
- (-) الائتمان الضريبي لأرباح الخارج: (160,000)
- (-) الائتمان الضريبي لأرباح الأسهم (%10 * 150,000) = 15,000 (يتم خصمها من الالتزام)
- صافي ضريبة الدخل المستحقة عن السنة: 1,434,228 جنيه.

السؤال الرابع:

نقط تصحح

- تقييم إجمالي 25 درجة مقترحة للمطلوب:
- حصر الدخل الإجمالي دخل الوظيفية كل خطوة 2\1 = 6 درجة
- - دخل النشاط التجاري، الإيجار، دخل من الخارج، الاستثمار، مزايا عينية
- درجة لكل نشاط = 6 درجات
- حساب الدخل الكلي الخاضع للضريبة = 2
- الخصومات القانونية والإعفاءات 2\1 لكل اعفاء = 2 درجات
- حساب الضريبة على الدخل الشخصي = 5 درجات
- الضريبة على النشاط التجاري، الإيجار، الاستشاري ، التجاري 1 درجة لكل نشاط = 4 درجات

- الخطوة 1: حصر الدخل الإجمالي

أولاً: دخل الوظيفة

الملحوظات	المبلغ (جنيه)	البند
خاضع	$550,000 \times 12 = 6,600,000$	راتب شهري $\times 12$
خاضع بالكامل	$120,000 \times 12 = 1,440,000$	بدل تمثيل
خاضع بالكامل	$350,000 \times 12 = 4,200,000$	سكن مقدم عينياً
خاضعة	$(550,000 \times 2) = 1,100,000$	علاوة سنوية (شهرين)
خاضعة	1,000,000	مكافأة نهاية العام
—	14,340,000	الإجمالي قبل استبعاد التأمين
خصم مسموح	$550,000 \times 8\% \times 12 = 528,000-$	- مساهمة الموظف في التأمين (8%)

الملاحظات	المبلغ (جنيه)	البند
—	13,812,000	دخل الوظيفة الصافي

مساهمة الشركة في صندوق تقاعد غير مسجل (180,000) → غير معفاة وتضاف للدخل.

إجمالي دخل الوظيفة الخاضع = 180,000 + 13,812,000 جنيه = 13,992,000

ثانيًا: دخل النشاط التجاري

الملاحظات	المبلغ	البند
حسب الدفاتر	18,400,000	صافي الربح المحاسبي
غير معترف بها ضريبياً	420,000	+ مصروفات شخصية
لا تخصم	230,000	+ تبرعات غير معترف بها
لا تخصم	300,000	+ ضيافة بلا مستندات
	19,350,000	الدخل المعدل الخاضع

ثالثًا: دخل الإيجارات

الملاحظات	المبلغ	البند
—	1,500,000	إجمالي الإيجار
تخصم	(150,000)	- صيانة جسمية
تخصم	(150,000)	- عمولة إدارة (%10)

الملاحظات	المبلغ	البند
دخل الإيجار الخاضع	1,200,000	

رابعاً: دخل من الخارج

- تحويل شخصي من الابن: $6,000,000 \rightarrow$ غير خاضع (هبة عائلية).
- أتعاب استشارة من الخارج:
- $3,680,000 = 3,200 \text{ دولار} \times 1,150$ جنية \rightarrow دخل خاضع بالكامل.

$$\text{الدخل الخاضع من الخارج} = 3,680,000$$

خامسًا: دخل استثمارات

الملاحظات	المبلغ	البند
معفاة وفقاً للقانون	800,000	أرباح شركة مساهمة سودانية
معفاه وفقاً للقانون	180,000	فائدة من بنك سوداني

سادسًا: مزايا عينية إضافية

- إصلاح سيارة العمل (على حساب الشركة): **600,000**
- \rightarrow تعتبر مزية خاضعة لأنها تخص المنفعة الشخصية، ويجب إضافتها للدخل.

الخطوة 2: حساب الدخل الكلي الخاضع للضريبة

المبلغ (جنيه) البند

دخل الوظيفة + صندوق التقاعد **13,992,000**

النشاط التجاري **19,350,000**

الإيجارات **1,200,000**

المبلغ (جنيه) البند	
3,680,000	الاستشارة من الخارج
600,000	مزايا عينية (سيارة)
38,822,000 الإجمالي الكلي الخاضع	

الخطوة 3: الخصومات القانونية والإعفاءات

المبلغ (جنيه) البند	الحد الأقصى	
إعفاء شخصي	360,000	حسب القانون
إعالة زوجة + 3 أطفال	0	كل البدلات تخصم 5%
الtributes لمنظمة مسجلة	400,000	مقبول
تأمين صحي خاص		يُخصم إن كان موثق ومقبول
5,350,000 الإجمالي القابل للخصم		

الخطوة 4: تحديد الدخل الخاضع للضريبة

$$33,472,000 = 5,350,000 - 38,822,000$$

الخطوة 5: حساب الضريبة المستحقة (الدخل الشخصي)	
الراتب السنوي = 14.592.000 ج	جنية 13.992.000 + ميزة السيارة = 600.000 ج
اعفاء مقابل البدلات والميزات = 729.600 ج	نسبة 5%
وعاء الضريبة = 13.862.400 ج	
الشريحة التصاعدية (تحسب تدريجياً):	
الضريبة نسبة الضريبة المبلغ	الشريحة

الضريبة نسبة الضريبة المبلغ الشريحة

1 360,000	0%	اعفاء
2 240,000	5%	12,000
3 240,000	10%	24,000
4 360,000	15%	54,000
5 ما زاد	20%	

$$- \quad \text{ضريبتها} = 90.000 \quad \text{جنيه} \quad 1.200.000$$

- الضريبة على الدخل الشخصي حسب الشريحة :

$$12.662.400 = 1.200.000 - 13.862.400 \quad \text{جنيه} \quad 12.662.400$$

$$2.532.480 = \%20 \times 12.662.400 \quad \text{جنيه}$$

$$2.622.480 = 90.000 + 2.532.480 \quad -$$

- الضريبة على الاجار

$$120.000 = \%10 \times 1.200.000 \quad \text{جنيه}$$

- الضريبة على الاستشارات :

$$36.800 = \%10 \times 368.000 \quad \text{جنيه}$$

الضريبة على النشاط التجاري

الإيراد 19.350.000

تبرعات 400.000

صافي الدخل = 18.950.000 جنيه

$$5.685.000 = \%30 \times 18.950.000 \quad \text{جنيه}$$

الضريبة المستحقة = 8.464.280 جنيه سوداني