

## F6 دورة ديسمبر 2025 الحل النموذجي

### السؤال الاول :

#### 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+اسيارات 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 للوكلاء (زيوت):

القيمة: 718,250,000 جنية

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

- عينة مجانية للوكلاء (زيوت):

القيمة: 13,353,000 جنية

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

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

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

الضريبة:  $2,400,000 \times 17\% = 408,000$  جنية

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

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

- إيجار المخزن المؤجر: القيمة: 5,500,000 جنيه (خاضع للأغراض التجارية)

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  $= 17\% \times 9,500,000 = 1,615,000$  جنيه

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

- تمنح الشركة موظفيها عبوة 4 لتر دعم اجتماعي شهري (تسجل محاسيبا 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 للخصم:  $133,876,000 \times 17/117 = 19,452,068$  جنيه

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

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

الضريبة على خدمة عصر الزيوت:

الإصالة  $= 1,458.696.39$  جنيه

اليقين  $= 1,569.345.41$  جنيه

Uts = 340.102 جنيه

الاجمالي 3.368.143.80 جنيه

- مدخلات خاضعة لـ  $4.25\%$  (الطباعة):

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

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

مدخلات غير خاضعة للضريبة:

- شراء الحبوب الزيتية: 656,750,500 جنية

(المادة 37 أ \ 1 \ 1) أولا تعفى كافة المنتجات الزراعية التي تباع بحالتها الطبيعية وذلك وفقا لما تحدده اللوائح

المبيعات المعفاة:

أ- لتصدير: 23,692,300 جنية

(المادة 14 \ 1 \ 1) يكون فرض الضريبة على السلع والخدمات التي يتم تصديرها للخارج بفئة (صفر) وذلك طبقا للشروط والاحكام التي تحددها اللوائح

اجمالي الضريبة على لمدخلات = 147,870,884.56 جنية

ثالثاً: حساب صافي الضريبة المستحقة

إجمالي الضريبة على المخرجات:

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

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

صافي الضريبة المستحقة للفترة:

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

- يخصم رصيد الإقرار السابق (دائن): 1,234,600 جنية

الضريبة المستحقة :

-  $942,114.39 - 1,234,600 = (292,485.61)$  جنية 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 وغير 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 للتصرف).
- استثمارات قصيرة الأجل (قابلة للتسييل خلال 3 أشهر): زكوية.
- الذمم المدينة: زكوية لكن مع تعديل بالمخصصات/الديون المعدومة أو المشكوك فيها.
  - الديون المعدومة 40,000: (مُشطوبة) → تُعامل على أنها غير قابلة للتحصيل، إذا شطب 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 المتبع - في التطبيق العملي تُعتبر سلع تجارية زكوية).
- مصروفات مدفوعة مقدماً: غير زكوية (ليست ملكاً قابلاً للتصرف).
- أصول ثابتة (مباني، معدات): غير زكوية لأنها مستعملة في العمل. (ما لم تكن مُعدة للبيع).
- استثمارات طويلة الأجل (حصة في شركة زميلة، غير قابلة للتسييل 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 آفة الذكر. هنا الأرباح المحتجزة نفسها كحقل حقوقي لا تُحسب منفصلة إذا لم تكن محوَّلة إلى أصول زكوية منفصلة.

• ضريبة مؤجلة: غير نقدية — تُعامل كملاحظة 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 → شطباً فعلياً = >تُطرح من الذمم (لا زكاة عليها).
  - دين محل النزاع 150,000: احتمال تحصيل 60% ⇒ قيمة قابلة للتحصيل  $150,000 \times 60\% = 90,000$ ، 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 مخصوماً بالكامل ثم إضافة القيمة المتوقعة 90؛ النتيجة نفسها).

المخزون التجاري الكل زكوي بمجموع:  $420,000 + 95,000 + 180,000 = 695,000$ .

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

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

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

إجمالي الموجودات الزكوية قبل خصم الالتزامات =

نقد/بنوك (365,000) + استثمارات قصيرة الأجل (210,000) + ذمم مدينة صافية (440,000) + مخزون (695,000) =

$365,000 + 210,000 + 440,000 + 695,000 = 1,710,000$ .

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

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

من البنود:

- دائنو 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.

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

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

$$\text{قيمة الموجودات الزكوية (من فوق)} = 1,710,000$$

$$\text{ناقص الالتزامات المتداولة المستحقة} = 770,000$$

$$\rightarrow \text{القاعدة الزكوية الصافية} = 1,710,000 - 770,000 = 940,000 \text{ دولار.}$$

(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%)

$$\text{الزكاة} = 940,000 \times 2.5\% = 940,000 \times 0.025 = 23,500 \text{ دولار.}$$

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

- خصمنا الديون المعدومة (40) لأن شطبها محاسبياً يعني أنها لم تعد ملكاً قابلاً للتحويل، فلا زكاة عليها.
- الدين محل النزاع عالجناه عملاً بقاعدة «أخذ المقدر المحصل» — أخذنا 60% (90) كقيمة متوقعة زكوية وخصمنا 40% كمخصص، لأن الزكاة تُحسب على ما في اليد من ملكية متوقع تحصيلها.
- استثنينا الأصول الثابتة والاستثمارات طويلة الأجل لأنها غير قابلة للتصرف خلال الحول؛ إن تحولت هذه الأصول إلى نقد أو استثمرت في أدوات قابلة للتسييل ستدخل عندها في القاعدة.
- خصمنا الالتزامات المتداولة المستحقة خلال السنة لأن هذه ديون يجب سدادها نقداً خلال الحول فتقل 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 وليست 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 بنداتها).

## 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 استنادا لعمومية اموال الزكاة عملاً بقول تعالى (خذ من اموالهم صدقة ...) وكذلك لتوافر شروط النماء والمساواة بين اصحاب الاستثمارات.

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

خصائصها:

1- هي زكاة تفرض على الايراد 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 للزكاة

النتائج :

هو وعاء الزكاة ويقارن بالنصاب 85 غراج ذهباً ، فاذا وصل النصاب يتم ضربه بـ 2.5% للوصول لمقدار الزكاة .

### السؤال الثالث :

نقاط تصحيح

- تقييم إجمالي 25 درجة مقترحة 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 المصاريف (إضافات)

- مصاريف ترفيهية + 80,000 المادة (2/18 و) (5\20) : تستبعد المصاريف الترفيهية إلا بنسبة يحددها القانون (لنفترض 5% من الربح، ولكن للتطبيق تستبعد كلياً إذا تجاوزت النسبة المسموحة). بافتراض عدم إثبات أنها ضرورية ومباشرة، تضاف بالكامل.

- تبرعات غير مسجلة + 50,000 المادة (20\ج): التبرعات للمؤسسات غير المسجلة رسمياً لا تعتبر مصروفات مقبولة.

- غرامات مرورية + 15,000 المادة (2/18 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): يُحسب 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 (300,000 - 250,000 = 50,000) من الربح. (تعديل سالب - يقلل الربح)

- 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 (100,000 - 50,000 = 50,000) من الربح. (تعديل سالب - يقلل الربح)

## 4. التعديلات على البنود غير الاعتيادية

- خسارة الحريق (صافي) + 450,000 المادة (2/18 ج): الخسائر الناتجة عن الحريق 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 لتحاكى الازدواج الضريبي.

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

- إجمالي التعديلات 665,000 (50,000+ 120,000+15,000+50,000+80,000) - 50,000  
(800,000- 150,000- 450,000+ 50,000)

- الربح الخاضع للضريبة (الدخل الإجمالي الخاضع) 5,465,000 (4,800,000 + 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 مشروطاً بعدم خضوعها للضريبة في السودان. في هذا الحل، تم استبعادها أولاً 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 والانتماء 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 ثم 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%):  $(150,000 * 10\% = 15,000)$  (يتم خصمها من الالتزام)
- صافي ضريبة الدخل المستحقة عن السنة: 1,434,228 جنيه.

## السؤال الرابع :

### نقاط تصحيح

- تقييم إجمالي 25 درجة مقترحة للمطلوب:
  - حصر الدخل الاجمالي دخل الوظيفية كل خطوة 2\1 = 6 درجة
  - - دخل النشاط التجاري، الايجار، 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 لتجاري، الايجار، الاستشاري ، التجاري 1 درجة لكل نشاط = 4 درجات

### - الخطوة 1: حصر الدخل الإجمالي

#### أولاً: دخل الوظيفة

الملاحظات	المبلغ (جنيه)	البند
خاضع	$550,000 \times 12 = 6,600,000$	راتب شهري $12 \times$
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
—	<b>14,340,000</b>	<b>الإجمالي قبل استبعاد التأمين</b>
خصم مسموح	$550,000 \times 8\% \times 12 =$ <b>528,000-</b>	- 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 وتُضاف للدخل.

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

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 جسيمة
تخصم	(150,000)	- عمولة إدارة (10%)

الملاحظات المبلغ البند

1,200,000 دخل الإيجار الخاضع

رابعًا: دخل من الخارج

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

الدخل الخاضع من الخارج =  $3,680,000$

خامسًا: دخل استثمارات

الملاحظات المبلغ البند

معفاة وفقًا للقانون  $800,000$  أرباح شركة مساهمة سودانية

معفاة وفقًا 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

13,992,000 دخل الوظيفة + صندوق التقاعد

19,350,000 النشاط التجاري

1,200,000 الإيجارات

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

360,000 إعفاء شخصي حسب القانون

0 إعالة زوجة + 3 أطفال كل البدلات تخصم 5%

400,000 التبرعات لمنظمة مسجلة مقبول

450,000 تأمين صحي خاص يُخصم إن كان موثق ومقبول

**5,350,000 الإجمالي القابل للخصم**

الخطوة 4: تحديد الدخل الخاضع للضريبة

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

الخطوة 5: حساب الضريبة المستحقة (الدخل الشخصي)

الراتب السنوي = 13.992.000 جنيه + 600.000 ميزة السيارة = 14.592.000 ج

5% إعفاء مقابل البدلات والميزات = 729.600 جنيه

وعاء الضريبة = 13.862.400 جنيه

الشرائح التصاعدية (تُحسب تدريجيًا):

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	20% ما زاد

- 1.200.000 ضريبتها = 90.000 جنيه

- الضريبة على الدخل الشخصي حسب الشريحة :

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

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

$$2.622.480 = 90.000 + 2.532.480 \text{ جنيه}$$

- الضريبة على الايجار

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

- الضريبة على الاستشارات :

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

الضريبة على النشاط التجاري

الايراد 19.350.000

تبرعات 400.000

صافي الدخل = 18.950.000 جنيه

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

الضريبة المستحقة = 8.464.280 جنيه سوداني