

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان  
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية  
دورة ديسمبر 2025م

المستوى الإحترافى - الاختيارى  
الضرائب المتقدمة  
15 ديسمبر 2025م

الزمن المتاح :

- 15 دقيقة للقراءة والتخطيط ولا يسمح بالكتابة فيها.
- 3 ساعات للكتابة.

- القسم (أ) أجباري
- القسم (ب) أجب على سؤالين فقط
- يجب الإجابة في كراسة الإجابة.
- يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.

بسم الله الرحمن الرحيم

## الضرائب المتقدمة P6

### القسم الأول ( أ ) إجباري أجب على السؤالين

#### السؤال الاول :

تلق مديرك بريد إلكتروني من السيد / ادم . ادم يمتلك ويدير مؤسسات الأعمال الفردية التي أعطيت له من قبل والده رائد بعض مقتطفات من رسالة بريد إلكتروني من مديرك أدناه.  
مقتطفات من رسالة السيد / ادم :

قد قررت نظراً لمرض والدي الخطير وحتى أكون متفرغاً للإعتناء به طوال الوقت. فقد قررت بيع أعمالي واستخدام العائدات لشراء منزل نقيم فيه .  
بدأ والدي العمل في عام 2008 عندما اشتري المبنى المشار إليه في أصول الشركه أدناه. وحول لي الأعمال التي جزء منها (الشهرة والمباني والمعدات ) في 1 يوليو 2019، وقدمنا مطالبة مشتركة للحصول على الاعفاءات الخاصة بالهدية، حتى لا تكون هناك أى ضريبة أرباح رأسمالية مستحقة الدفع .  
ليس لدي أي مصدر آخر للدخل غير هذه الأعمال.

#### لقد حددت طريقتين ممكنتين للاستغناء عن الأعمال:

(أ) توجهي المفضل أن يكون بإغلاق الأعمال التجارية وأرغب في هذا عن طريق بيع المبنى والمعدات في 31 يناير 2024 وعند ذلك الوقت سأتوقف عن النشاط التجاري .  
(ب)والدي يود أن يزاول الأعمال بعد ان أقوم ببيع ذلك وحتى ذلك الحدث، ويود أن يستمر التداول حتى 30 أبريل عام 2024، وبعد ذلك بيع الأعمال التجارية لشخص سيستمر في تشغيلها. في كل حال أود إعداد الحسابات للسنة المنتهية في 30 أبريل 2023 ومن ثم إلى تاريخ توقفه أو التخلص من الأعمال .

#### أرفق ملحق تحدد المعلومات التي قمت بطلبها المتعلقة بالنشاط التجاري:

للأسف ،لقد قيل لي أن والدي من غير المحتمل أن يعيش لأكثر من ثلاث سنوات .واسمحوا لي أن أعرف عما إذا كان وفاته قد تؤدي إلى التزام ضريبة الميراث بالنسبة لي فيما يتعلق بهدية العمل التجاري. علماً أن الهدية الأخرى الوحيدة التي أعطيت لي في حياته كانت أسهم مدرجة في أحد صناديق الاستثمار (الممتلكات ذات الصلة) تكلفة تقديرية في 1 مايو 2006 قيمة الأسهم السوقية £ 190,000 في تاريخ الهدايا وليست مؤهلة لاعفاءات الممتلكات التجارية.

## الملحق:

(أصول النشاط التجارى) جميع الأرقام لا تشمل ضريبة القيمة المضافة ((VAT))

الشهرة	المعدات	المباني
استرليني	استرليني	استرليني
صفر	60,000	18,000
40,000	300,000	9,000
40,000	330,000	10,000

التكلفة الأصلية للأصول

القيمة السوقية في وقت هدية والدي في 1 يوليو 2019

القيمة السوقية المتوقعة كما في 31 يناير 2024 و 30 أبريل 2024

## وكان المركز المالي للشركة:

ضريبة الأرباح التجارية المعدلة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2022 كانت £ 55,000 من 1 مايو 2022، يمكن الافتراض أن الأعمال يحقق ارباح تجارية £ 5,000 في الشهر. تعديل ضريبة الوحيد المطلوب لهذه النسبة فيما يتعلق بعلاوة شراء أصول انتاجية جديدة.

القيمة الدفترية لقيمة ضريبة المجمع الرئيسي كما في 30 أبريل 2022 كان صفراً. يمكنني شراء المعدات التجارية بقيمة £6,000 بتاريخ 1 أغسطس 2022. لم تكن هناك اي إستبعادات للمعدات منذ 30 أبريل 2022.

## المطلوب:

وفقا للقانون البريطاني:

إعداد ملاحظات الاجتماع المطلوب في رسالة البريد الإلكتروني من مديرك.  
(أ) بيع الأعمال التجارية.

(i) مقارنة بين الآثار المالية المترتبة على طرق بديلة للتخلص من الأعمال.

ملاحظة: تجاهل اشتراكات التأمينات الاجتماعية. (17 درجة)

(ii) ضريبة القيمة المضافة (VAT). (8 درجة)

(iii) وسيتم منح درجات مهنية لاعتماد نهج منطقي في حل المشكلة وضوح الحسابات والفعالية التي توصل بها المعلومات، والعرض العام للملاحظات.

(3 درجة)

(إجمالي الدرجات 28 درجة)

## السؤال الثاني:

شركة " النيل للإلكترونيات (N) " وهي شركة سودانية مقرها الخرطوم، تصنع أجهزة كمبيوتر وتصديرها إلى إثيوبيا منذ 2020/1/1 في 2020/2/3، عينت الشركة وكيل توزيع في أديس أبابا وأجرت مستودعًا هناك .

أرسلت الشركة مديرًا عامًا واثنين من مديري المبيعات من المقر الرئيسي إلى إثيوبيا للإشراف على المبيعات . بحلول 2021/1/1، قررت الشركة تأسيس فرع لها بنسبة 100% في إثيوبيا تحت اسم " شركة الأنظمة (S) " بدأ الفرع عملياته في 2021/8/1، وأعد أول حسابات ختامية لفترة 18 شهرًا حتى 2023/2/28 .

بيانات مالية إضافية لعام 2023 :

### - الشركة (N) :

- مبيعات داخل السودان 1,200,000 ج .
- مبيعات تصدير لإثيوبيا ( قبل إنشاء الفرع ) : 800,000 ج .
- مصروفات معتمدة ( رواتب، اهلاك ، تسويق ) : 400,000 ج .
- مصروفات غير معتمدة ( غرامات، تبرعات سياسية ) : 50,000 ج .
- عوائد جليلة مدفوعة لشركة أجنبية ( إتاوات ) : 100,000 ج .

### - الفرع (S) :

- مبيعات في إثيوبيا : 2,000,000 ج .
- تكلفة البضاعة المباعة ( بما في ذلك قطع الغيار المشتراة من (N) : 1,200,000 ج .
- مصروفات تشغيل ( إيجار، رواتب محلية ) : 300,000 ج .
- فوائد قرض من دولة أجنبية : 150,000 ج ( معدل الفائدة 10% سنويًا على قرض بقيمة 1,500,000 ج ) .

## المطلوب :

1. أحسب الوعاء الضريبي لكل من الشركة الأم والفرع، مع مراعاة :
    - المصروفات المعتمدة وغير المعتمدة .
    - معالجة العوائد الجليلة والفوائد على القرض .
    - تسعير قطع الغيار بين الشركة الأم والفرع ( هامش الربح 20% ) (18 درجة)
  2. وضح كيفية معالجة ضريبة القيمة المضافة (VAT) في السودان على قطع الغيار المصدرة من الشركة الأم (N) إلى الفرع (S) ، مع مراعاة أن إثيوبيا ليست عضوًا في اتفاقية تجارية مع السودان . (4 درجات)
- (إجمالي الدرجات 22 درجة)

## القسم (ب) أجب عن سؤالين فقط

### السؤال الأول :

السيد عمريملك ثلاثة عقارات في الخرطوم :

- العقار (1) و(2) : مؤجران بتعهد المستأجر بالصيانة .

- العقار (3) : مؤجر بتعهد المالك بالصيانة .

بيانات الايجارات والمصروفات للسنتين المنتهيتين في 2022/6/30 و 2023/6/30 :

البند	العقار(1)	العقار(2)	العقار(3)
السنوي الإيجار	24,000 ج	18.000 ج	12,000 ج
الصيانة مصروفات	3,000 ج	2,500 ج	4,000 ج
مصروفات الديكور	1,000 ج	-	2,000 ج

### ملاحظات :

- لم يُدفع إيجار العقار (1) لعام 2021 وقُسط في 2022 .

- أُجريت إصلاحات إجبارية في العقار (3) بتكلفة 1,500 ج بسبب أضرار ناتجة عن المستأجر .

### المطلوب :

(أ)

1. اجر التعديلات الضريبية اللازمة لكل عقار . (4 درجات)

2. أحسب الدخل الخاضع للضريبة للسنة 2023/2022 . (6 درجات)

(ب) السيدة فاطمة تخطط لإيجار منزلها في الخرطوم . الخيارات :

- (إيجار مفروش) تكلفة الصيانة 5,000 ج، دخل إيجاري 40,000 ج سنوياً .

- (إيجار غير مفروش) تكلفة فصل الوحدات 6,000 ج، وصيانة 7,000 ج، مع دخل إيجاري 50,000 ج .

❖ ناقش الأثر الضريبي لكل خيار، مع الأخذ في الاعتبار أن السيدة فاطمة تخطط لبيع العقار بعد

5 سنوات .

(15 درجة)

(إجمالي الدرجات 25 درجة)

## السؤال الثاني :

(أ) شركة "الضو التقنية" تباع أجهزة إلكترونية عبر الإنترنت . بلغ صافي ربحها 120,000 ج لعام 2023. تخطط الشركة لتوظيف موظفين بدوام جزئي بتكلفة إجمالية 30,000 ج ( رواتب + تأمينات ) .

### المطلوب :

(i)

1. أحسب الضريبة المستحقة بعد خصم تكاليف التوظيف . (9 درجات)
2. ناقش أهلية مصروفات التوظيف للخصم الضريبي . (5 درجات)

(ب) السيد أحمد ورث أرضاً زراعية وبيعها بمكسب 80,000 ج. هل هذا المكسب خاضع لضريبة الدخل أم ضريبة الأرباح الرأسمالية ؟ وضح إجابتك وفقاً للقانون السوداني .

(6 درجات)

(ج) السيدة منى مقيمة في السودان وتمتلك عقاراً في مصر باعتته بمكسب 100,000 ج .  
- ناقش التزاماتها الضريبية في السودان، مع افتراض عدم وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين البلدين .

(5 درجات)

(إجمالي الدرجات 25 درجة)

## السؤال الثالث :

(أ) المستثمر علي اشترى مصنعاً في 2010 بمبلغ 200,000 ج وباعه في 2022 بمبلغ 600,000 ج. اشترى مصنعاً جديداً في 2023 بمبلغ :

1. 500,000 ج .
2. 300,000 ج .

### المطلوب :

- أحسب الربح الرأسمالي الخاضع للضريبة في كل حالة، مع تطبيق قواعد " استبدال الأصول" إن وجدت . (10 درجات)

(ب) السيدة سميرة اشترت أسهماً في شركة " تقنية الشرق " كالتالي :

- 2015 : 1,000 سهم بسعر 10 ج / سهم .
- 2018 : 500 سهم بسعر 15 ج / سهم .
- 2022 : بيع 1,200 سهم بسعر 25 ج / سهم .
- أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة، مع افتراض أن الإعفاء السنوي هو 20,000 ج .

(15 درجة)

(إجمالي الدرجات 25 درجة)