

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان  
زمالء المحاسبين القانونيين السودانية

دورة ديسمبر 2025م

المستوى الإحترافي - الاختياري  
الضرائب المتقدمة

15 ديسمبر 2025م

الزمن المتاح :

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

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

The Accountancy & Audit Profession  
Org. Council - Sudan

## P6 الضرائب المتقدمة

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

#### السؤال الأول:

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 حتى أكون متفرغاً للإعتناء به طوال الوقت. فقد قررت بيع أعمالي واستخدام العائدات لشراء منزل نقيم فيه.

بدأ والدي العمل في عام 2008 عندما إشتري المبني المشار إليه في أصول الشركه أدناه. وحول لي الأعمال التي جزء منها (الشهرة والمبانى والمعدات ) في 1 يوليو 2019، وقدمنا مطالبة مشتركة للحصول على الاعفاءات الخاصة بالهدية، حتى لا تكون هناك أي ضريبة أرباح رأسمالية مستحقة الدفع . ليس لدى أي مصدر آخر للدخل غير هذه الأعمال.

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

(أ) توجي المفضل أن يكون بإغلاق الأعمال التجارية وأرغب في هذا عن طريق بيع المبني والمعدات في 31 يناير 2024 وعند ذلك الوقت سأتوقف عن النشاط التجارى .

(ب)والدي يود أن يزاول الأعمال بعد ان أقوم ببيع ذلك حتى 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 بطلها المتعلقة بالنشاط التجارى:

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 التجارى. علمًاً 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 التجاري) جميع الأرقام لا تشمل ضريبة القيمة المضافة (VAT)

| المبني | المعدات | الشهرة | استرليني | استرليني | استرليني                      |
|--------|---------|--------|----------|----------|-------------------------------|
| 18,000 | 60,000  | صفر    |          |          | التكلفة الأصلية للأصول        |
| 9,000  | 300,000 | 40,000 |          | 2019     | 1 يوليو 2019                  |
| 10,000 | 330,000 | 40,000 | 2024     | 2024     | 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 أرباح تجارية 5,000 £ في الشهر. تعديل ضريبة الوريد المطلوب لهذه النسبة فيما يتعلق بعلاوة شراء أصول انتاجية جديدة.

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

## المطلوب:

وفقاً للقانون البريطاني:

## إعداد ملاحظات الاحتماء المطلوب في رسالة البريد الإلكتروني من مديرك.

(أ) بيع الأعمال التجارية.

٩) مقارنة بين الآثار المالية المتوقعة على طرق بديلة للتخلص من الأعمال.

ملاحظة: تجاهل اشتراكات التأمينات الاجتماعية.

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 لللاحظات.

(د) حة 3)

(احمالي الدراجات 28 درجة)

## السؤال الثاني:

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

أرسلت الشركة مديرًا عامًا وأثنين 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 1/8/2021، 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 إلى إثيوبيا (قبل إنشاء الفرع) : 800,000 ج.
- مصروفات معتمدة (رواتب، أهالك، 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 المشتراه 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 الغياريين الشركة الأم والفرع (هامش الربح 20%)

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 عضواً في اتفاقية تجارية مع السودان.

(إجمالي الدرجات 22 درجة)

## القسم (ب) أحب عن سؤالين فقط

### السؤال الأول:

السيد عمريملك ثالثة عقارات في الخرطوم :

- العقار (1) و(2) : مؤجران بتعهد المستأجر بالصيانة .
- العقار (3) : مؤجر بتعهد المالك بالصيانة .

بيانات الإيجارات والمصروفات للستين المنتهيتين في 30/6/2022 و 30/6/2023 :

| العقار(3) | العقار(2) | العقار(1) | البند           |
|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| ج 12,000  | ج 18,000  | ج 24,000  | السنوي الإيجار  |
| ج 4,000   | ج 2,500   | ج 3,000   | الصيانة مصروفات |
| ج 2,000   | -         | ج 1,000   | مصروفات الديكور |

### 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 الالزمة لكل عقار .
2. أحسب الدخل الخاضع للضريبة للسنة 2022/2023 .

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

- (إيجار مفروش) تكلفة الصيانة 5,000 ج، دخل إيجاري 40,000 ج سنويًا .
- (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 الإعتبار أن السيدة فاطمة تخطط لبيع العقار بعد 5 سنوات .

(15 درجة)

(إجمالي الدرجات 25 درجة)

## السؤال الثاني:

(أ) شركة "الضو التقنية" تبيع 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:

(أ)

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

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

(6 درجات)

- (ج) السيدة مني مقيمة في السودان وتمتلك عقاراً في مصر بقيمة بمكاسب 100,000 ج .  
- ناقش التزاماتها الضريبية في السودان، مع إفتراض عدم وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين البلدين .

(5 درجات)

(إجمالي الدرجات 25 درجة)

## السؤال الثالث:

(أ) المستثمر علي اشتري مصنعاً في 2010 بـ 200,000 ج و باعه في 2022 بـ 600,000 ج. اشتري مصنعاً جديداً في 2023 بـ 500,000 ج .  
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 اشتريت أسهماً في شركة "تقنية الشرق" كالتالي :

- 2015 : 1,000 سهم بـ 10 ج / سهم .
- 2018 : 500 سهم بـ 15 ج / سهم .
- 2022 : بيع 1,200 سهم بـ 25 ج / سهم .

- أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة، مع افتراض أن الإعفاء السنوي هو 20,000 ج .  
(15 درجة)

(إجمالي الدرجات 25 درجة)