يجب الإجابة على جميع الأسئلة :

السؤال الأول :

* الشركة الدولية للبلاستيك – هي شركة عالمية رئاستها بمدينة بكين في الصين – لديها فروع متعددة في أغلب دول العالم بما في ذلك دولة السودان ، حيث تم تأسيس فرع السودان بمدينة الخرطوم وفق قانون الشركات لعام 1925م وسُجلت بالإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة منذ العام 2004م .
* بينت إقرارات الشركة الشهرية عن الفترة من يناير حتى ديسمبر 2014م البيانات التالية :-

1. إجمالي الضريبة المحصلة من المبيعات بلغت 312,986.50 جنيه.
2. إجمالي الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة 193,000 جنيه.
3. إجمالي الضريبة المدفوعة على المشتريات المحلية 15,500 جنيه.
4. إجمالي الضريبة المحصلة من شــركات البترول بواسطة شهادات القيمة المضــــافة (VAT Certificate) لنفس الفترة مبلغ 37,500 جنيه.
5. الرصيد الدائن المرحل حسب آخر نتيجة مراجعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م مبلغ 35,000 جنيه .

* أوضحت نتائج الفحص والمراجعة الميدانية والمستندية التي تمت من قبل مفتشي إدارة المراجعة البيانات التالية :

**أولاً**: إتضح لمفتشي المراجعة أن الشركة الدولية للبلاستيك لديها نشاط آخر يتم ممارسته فعلياً بواسطة فرع السودان وهو عبارة عن خدمة الصيانة الفنية لبعض شركات البترول العاملة في حقل هجليج السوداني وحقل عداريل بجنوب السودان ، بياناتها كانت كالآتي:

أ- أتعاب Fees مقابل إستشارات فنية بمبلغ 2,000,000 دولار.

ب- مبيعات إسبيرات وقطع غيار مستوردة من الصين بإسم الرئاسة بمبلغ 1,500,000 دولار.

ج- مبالغ محولة من حقل عداريل بجنوب السودان لفرع الخرطوم مبلغ 1,200,000 دولار (عبارة عن قيمة مبيعات إسبيرات) بمبلغ 800,000 دولار وأتعاب إستشارية بمبلغ 400,000 دولار.

د- إيرادات إيجارات لأجزاء من مباني مقر إدارة الفرع بالخرطوم بمبلغ 2,800,000 جنيه.

**ثانياً**: بالنسبة للبيانات الخاصة بإنتاج البلاستيك بالخرطوم فهي كالآتي:

1. المشتريات المستوردة عبارة عن 37,550 جوال حبيبات بلاستيك زنة 25 كيلوجرام (25,000جرام).
2. مخزون أول المدة يشمل:
3. مواد خام 21,350 جوال بلاستيك.
4. إنتاج جاهز (تام) أول المدة تفاصيلها كالآتي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| النـــــــوع | الكمية | وزن الوحدة بالجرام | إجمالي الوزن |
| جركانة 18 لتر | 26,500 | 750 | 19,875,000 |
| جركانة 9 لتر | 22,300 | 400 | 8,920,000 |
| جركانة 1 لتر | 7,500 | 74 | 555,000 |
|  | | | 29,350,000 |

1. مخزون آخر المدة:
2. المواد الخام 10,650 جوال حبيبات بلاستيك.
3. الإنتاج الجاهز التام تضمن الآتي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| النـــــــوع | الكمية | وزن الوحدة بالجرام | إجمالي الوزن |
| جركانة 18 لتر | 47,255 | 750 | 35,441,250 |
| جركانة 9 لتر | 4,425 | 400 | 1,770,000 |
| جركانة 1 لتر | 21,750 | 74 | 1,609,500 |
| سبت أو سلة | 12,300 | 690 | 8,487,000 |
| جردل 5 لتر | 3,265 | 320 | 1,044,800 |

1. نسبة التالف من المواد الخام والمخزون 8%.
2. إنتاجية جوال الحبيات 33 جركانة 18 لتر.
3. سعر بيع الجركانة 18 لتر 2.6 جنيه ، ومتوسط سعر بيع بقية الأشكال (جركانة ، جردل ، سبت) 1.5 جنيه.

**ثالثاً**: هنالك إتفاقية دولية لمنع الإزدواج الضريبي بين جمهورية السودان ودولة الصين – بينما لم يتم توقيع مثل هذه الإتفاقية بين السودان وجنوب السودان.

**رابعاً**: وفق منشور البنك المركزي فإن أسعار الجنيه مقابل الدولار كانت كالآتي:

1. سعر الدولار في بداية السنة 1/1/2014 1 دولار = 5.80 جنيه.
2. سعر الدولار في نهاية السنة 31/12/2014 1 دولار = 6.2 جنيه.
3. سعر الدولار المتوسط للسنة 2014 1 دولار = 6 جنيه.

**المطلوب**:

1. تحديد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة المذكورة.

(20 درجة)

1. وضح (وضحي) كيف يتم معالجة شهادات الـ VAT Certificate الصادرة من شركات البترول وفقاً لنظام ضريبة القيمة المضافة.

(4 درجات)

1. وفق مفاهيم ومبادئ القوانين الدولية لمنع الإزدواج الضريبي – وضح (وضحي) ما الفرق بين دولة المقر ودولة المصدر مع التمثيل.

(6 درجات)

(الدرجة الكاملة للسؤال 30 درجة)

السؤال الثاني:

قدمت الشركة الدولية للبلاستيك إقرار التقدير الذاتي لإدارة المركز الضريبي الموحد عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014م عل النحو التالي :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيان | جنيه | جنيه |
| إيرادات المبيعات |  | 1,841,097 |
| تكلفة التشغيل |  | (1,380,822) |
| إجمالي الربح |  | 460,275 |
| المصروفات العمومية والإدارية: |  |  |
| مرتبات وأجور | (165,000) |  |
| إهلاك العربات | (40,000) |  |
| الإيجارات | (20,000) |  |
| وقود وكهرباء | (30,000) |  |
| خسائر عربات مباعة | (85,000) |  |
| مصروفات إضافية أخرى | (75,000) |  |
| خسائر مرحلة | (75,000) | (490,000) |
| صافي الربح أو (الخسارة) |  | (29,725) |

إستناداً على المستندات التي تم الحصول عليها بواسطة إدارة المراجعة والفحص – فقد تبين لكَ (لكِ) معلومات إضافية تخص ضريبة أرباح الأعمال – هي كما يلي:

1. حساب المرتبات يتضمن مرتب سنوي لمهندس إستشاري جديد بمبلغ 12,375 جنيه تم تعيينه في أول يوليو 2014م – ويتضمن حافزاً لـ 3 مديرين غير متفرغين بمبلغ 37,125 جنيه.
2. حساب الإيجارات يتضمن إيجار منزل سنوي بمدينة الجبلين بمبلغ 4,067 جنيه كإستراحة عامة لمهندسي الشركة القادمين من حقول البترول لنصف السنة – بينما للنصف الآخر من السنة يستخدم المنزل كنزل فندقي للسياح الأجانب مقابل إيجار شهري بمبلغ 450 دولار.
3. الرصيد الدفتري للعربات يبلغ 14,856 جنيه تفاصيلها كالآتي:

* عربة حافلة هايس = 5,714 جنيه
* عربة كورلا = 3,428 جنيه
* عربة تايوتا برادو = 5,714 جنيه

نسب مصروف الإهلاك المعتمدة لدى ديوان الضرائب حتى 31/12/2014م كانت كالآتي:

أ- وسائل النقل العام داخل المدن نسبة 20%

ب- وسائل نقل خاص نسبة 15%

1. باعت الشركة العربة الكورلا بدلالة الصحافة بعد تعرضها لحادث في أول يناير 2015م بمبلغ 2,598 جنيه.
2. 50% من خسائر بيع الكورلا تم تغطيتها من قبل شركة التأمين.
3. بند المصروفات الإضافية الأخرى يشمل الآتي:

أ- اتعاب الإستشارات الفنية بمبلغ بمبلغ 11,811 جنيه حولت لمدير الشئون الهندسية ومدير التقنية بالصين كخبراء أجانب ، وقد قام فرع الخرطوم بدفع ضريبة الدخل الشخصي نيابة عن الخبراء بمبلغ 1,772 جنيه مقابل كل خبير.

ب- تبرعات لأعمال خيرية بالتفاصيل التالية:

1. مراوح ومكيفات لمسجد بقيمة 5,906 جنيه.
2. أجهزة لغسيل الكلى للمستشفى التعليمي الجامعي بقيمة 17,716 جنيه حسب تفاصيل أورنيك التحصيل الإلكتروني (أورنيك 15) الصادرة من حسابات المستشفى.
3. حساب الخسائر المرحلة يشمل الآتي:-

* خسارة تحققت في سنة 2009م بمبلغ 45,000 جنيه
* خسارة تحققت في سنة 2012م بمبلغ 30,000 جنيه

**المطلوب:**

* 1. بالرجوع إلى السؤال الأول – وآخذاً بياناته في الأعتبار- أحسب (أحسبي) ضريبة الدخل المستحقة على الشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م.

(20 درجة)

* 1. وفقاً لنص المادة (21) من قانون ضريبة الدخل لسنة 1986 المعدل لعام 2010م – وضح (وضحي) طريقة معالجة الخسائر.

(5 درجات)

(الدرجة الكاملة للسؤال 25 درجة)

السؤال الثالث:

* السيد لي زينج يبلغ من العمر 55 عام يعمل في وظيفة مهندس تقنية بالشركة الدولية للبلاستيك فرع الخرطوم منذ العام 2005م ، حيث يعتمد عمله على قضاء نصف السنة في السودان والنصف الآخر بجنوب السودان .
* بالنسبة لفترة الستة (6) شهور التي يقضيها في جنوب السودان ، يعمل كمشرف تقني لفرع الإستشارات الفنية بالجنوب ويتقاضى مقابل ذلك أجر شهري يبلغ 2,000 دولار يتسلمه من فرع الشركة بالخرطوم ، علاوة على ذلك يدير السيد لي مكتب تدريب وإستشارات فنية لحسابه الخاص بمدينة جوبا بدخل سنوي يصل مبلغ 100,000 دولار يدفع منه 30% كمصروفات عمومية ويحول المتبقي لحسابه ببنك إيفري فرع الخرطوم.
* أما بالنسبة لنصف السنة الآخر الذي يقضيه بالخرطوم فتتمثل طبيعة عمله في الآتي:

**أولاً**: مستشار فني يقوم من خلاله بتقديم خدمات إستشارية لشركات البترول ، ويحقق دخل سنوي للشركة بمبلغ 2,000,000 دولار نصيبه منها 2.5 % بعد خصم ضريبة التنمية بواقع 5%.

**ثانياً**: أما وظيفته الرئيسية لفرع الشركة بالخرطوم تتمثل في إدارة الوحدة الفنية للشركة ، وبسببه يتقاضى راتبه الشهري تفاصيله كالآتي:

1. مرتب أساسي بواقع 750 دولار مع ميزة السكن العيني المفروش مع الأكل.
2. بدل غلاء معيشة بواقع 250 دولار.
3. بدل لبس عبارة عن مرتب ثلاثة شهور (أساسي + غلاء معيشة) في السنة.
4. بدل علاج ودواء مرتب أربعة (4) شهور أساسي في السنة.
5. بدل تمثيل وضيافة 500 دولار في الشهر.
6. بدل ميل 200 دولار في الشهر.
7. علاوة مؤهل علمي 550 دولار في السنة.

مع العلم بأنه متزوج ويعول 5 أطفال (4 أطفال من زوجة سودانية وطفلة واحدة من زوجة صينية مقيمة في بكين).

**المطلوب:**

1. بإفتراض أن المخدم يتحمل الضريبة نيابة عنه- أحسب (أحسبي) الضريبة الشهرية المستحقة على مستر لي زينج (يمكن الإستفادة من معلومات السؤال الأول).

(20 درجة)

1. وفق نص المادة (41) من القانون والمواد (5) ، (8) من لائحة ضريبة الدخل – وضح (وضحي) واجبات المخدم.

(5 درجات)

(الدرجة الكاملة للسؤال 25 درجة)

السؤال الرابع:

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الأخوة وهي شركة توصية بسيطة (للشركاء أ ، ب ، ج) كما في 30/12/1434هـ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيان | جنيه | جنيه |
| **الأصول غير المتداولة:-** |  |  |
| أثاثات ومعدات | 10,000 |  |
| سيارات نقل | 41,000 |  |
| إجمالي الأصول غير المتداولة |  | 51,000 |
| **الأصول المتداولة:-** |  |  |
| بضاعة | 52,000 |  |
| رصيد شخصي للشريك (ب) | 2,000 |  |
| حساب التوزيع (خسارة) | 15,000 |  |
| النقدية بالبنك | 5,000 |  |
| إجمالي الأصول المتداولة |  | 74,000 |
| إجمالي الأصول |  | 125,000 |
| رأس المال:- |  |  |
| الشريك (أ) | 40,000 |  |
| الشريك (ب) | 25,000 |  |
| الشريك (ج) | 10,000 |  |
| جملة رأس المال |  | 75,000 |
| خصوم متداولة:- |  |  |
| دائنون تجاريون | 40,000 |  |
| قرض الشريك (ج) | 10,000 |  |
| إجمالي الخصوم |  | 50,000 |
| إجمالي الخصوم ورأس المال |  | 125,000 |

إذا علمت أن الشركاء يتقاسمون الأرباح والخسائر كما يلي أ : ب : ج – 3 : 2 : 1 على التوالي.

**المطلوب:**

* + 1. أحسب (أحسبي) الزكاة المستحقة على كل شريك للعام المنتهي في 30/12/1434هـ.

(15 درجة)

* + 1. عدد (عددي) أوجه الشبه والإختلاف بين الزكاة والضريبة.

( 5 درجات)

(الدرجة الكاملة للسؤال 20 درجة)

الجــــداول:

|  |  |
| --- | --- |
| فئة ضريبة أرباح الأعمال للنشاط التجاري والخدمي | 15% |
| فئة ضريبة أرباح الأعمال للنشاط الصناعي | 10% |
| فئة ضريبة دخل العقارات | 10% |
| فئة ضريبة القيمة المضافة | 17% |
| فئة ضريبة القيمة المضافة للصادر | صفرية |
| نصاب الزكاة في السنة | 22,525 جنيه |
| تكلفة الحوائج الأصلية في السنة | 59,417 جنيه |
| فئة الزكاة على عروض التجارة | 2.5 % |
| الفئات السنوية لضريبة الدخل الشخصي |  |
| عن الـ 9595 جنيه | إعفاء |
| عن الـ 120 جنيه التالية | 5% |
| عن الـ 240 جنيه التالية | 10% |
| ما زاد على ذلك | 15% |
| المقبوضات العرضية الأخرى | 10% |

**نهاية ورقة الأسئلة**