القسم الأول:إجباري

السؤال الأول:

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

 **قد قررت نظراً لمرض والدي الخطـير وحـتى أكون متفرغاً للإعتناء به طوال الوقت.
فقد قررت بيع أعمالي واستخدام العائدات لشراء منزل نقيم فيه .**

 **بدأ والدي العمل في عام 1999 عندما اشتري المبنى المشار إليه في أصول الشركه أدناه.
وحول لي الأعمال التي جزء منها (الشهرة والمبانى والمعدات ) في 1 يوليو 2010، 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 2015 وعند ذلك الوقت سأتوقف عن النشاط التجارى .**

**(ب) والدي يود أن يزاول الأعمال بعد ان أقوم ببيع ذلك وحتي ذلك الحدث، ويود أن يستمر
التداول حتى 30 أبريل عام 2015، وبعد ذلك بيع الأعمال التجارية لشخص سيستمر في تشغيلها.
في كل حال أود إعداد الحسابات للسنة المنتهية في 30 أبريل 2014 ومن ثم إلى تاريخ توقفه أو
التخلص من الأعمال .**

أرفق ملحق تحدد المعلومات التي قمت بطلبها 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 التجاري. علماً أن الهدية الأخرى الوحيدة التي أعطيت لي فى حياته كانت أسهم مدرجة فى 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.**

الملحـــــق:

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

 **الشهرة المعدات المباني**

 **استرليني استرليني استرليني**

**التكلفة الأصلية للأصول صفر 60,000 18,000**

**القيمة السوقية في وقت هدية والدي في 1 يوليو 2010 40,000 300,000 9,000**

**القيمة السوقية المتوقعة كما في 31 يناير 2015 و30 أبريل 2015 40,000 330,000 10,000**

 وكان المركز المالي للشركة:

 **ضريبة الأرباح التجارية المعدلة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2013 كانت 55,000 £ من 1 مايو 2013، 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 2013 كان صفراً. يمكنني شراء المعدات التجارية بقيمة 6,000£ بتاريخ 1 أغسطس 2013. لم تكن هناك اي إستبعادات للمعدات منذ 30 أبريل 2013.**المطلوب:

 **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). (5 درجة)**

**(ب) ضريبة الميراث. (9 درجة)**

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

 **(4 درجة)**

**(35 درجة)**

السؤال الثانى:

 **الشركة الاستثماريةالمحدودة، هي شركة معفاة جزئيا لأغراض ضريبة القيمة المضافة (VAT)، تطلب المشورة بشأن الضرائب المترتبة علي الشركة و توفير رصيدا لأحد مساهميهاوالآثار المترتبة لضريبة الدخل لمساهم آخر من تقديم قرض للشركة. وتبسيط الطريقة التي تمثل ضريبة القيمة المضافة.**

الشركة الاستثماريةالمحدودة:

**هي شركة تجارية مقيمة في المملكة المتحدة.**

* **تقوم بإعداد الحسابات حتى 31 مارس سنويا وتتوقع أن تدفع ضريبة الشركات بنسبة 20٪.
لديها أربعة مساهمين، كل واحد منهم يملك 25٪ من رأس مال الشركة الأسهم العادية**
* **تمتلك جهاز كمبيوتر محمول، والذى اشترته في أكتوبر2012 بــــ £ 1,200 ، والتي تبلغ قيمتها السوقية الحالية £150.**
* **لم تشتري من اي مصانع أو آلات أخرى لعدة سنوات و القيمة الدفترية للضريبة في 31 مارس 2015 كانت لا شيء.**

الشركة الاستثمارية المحدودة توفر جهاز كمبيوتر محمول لأحد المساهمين:

* **الشركة الاستثماريةالمحدودة تدرس طريقتان بديلة لتوفير جهاز كمبيوتر محمول في السنة المنتهية في 31 مارس 2016 للاستخدام الشخصي من أحد مساهميها، أنس.**

 **أنس ليس موظف ولا مدير في الشركة الاستثماريةالمحدودة.**

الخيار الاول **: الشركة الاستثماريةالمحدودة ستشترى جهاز كمبيوتر جديد لانس بمبلغ 1,800£.**

الخيار الثاني **: الشركة الاستثماريةالمحدودة سوف تهدي المحمول الحالية و شراء بديل للاستخدام في الشركة £1,800.**قرض من كمبال:

* **كمبال اقرض 000,60£ لشركة الاستثماريةالمحدودة في 1 اكتوبر عام 2015 لتسهيل شراء معدات جديدة .**
* **كمبال على حد سواء مساهم في الشركة الاستثماريةالمحدودة والعضو المنتدب للشركة فى نفس الوقت.**
* **الشركة الاستثمارية المحدودة ستدفع الفائدة بالمعدل التجاري على قرض من كمبال.**
* **كمبال إقترض المبلغ الكامل للقرض من البنك الذي يتعامل معه بشروط تجارية عادية**

ضريبة القيمة المضافة - الإعفاء الجزئي.

* **الشركة الاستثماريةالمحدودة هي معفاء جزئياً لأغراض ضريبة القيمة المضافة.**
* **وبلغت مبيعات الشركة الإستثمارية المحدودة للسنة المنتهية في 31 مارس 2015 مبلغ 240,000£ غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.**
* **مبيعات الشركة الاستثمارية المحدودة للسنة لأغراض ضريبة القيمة المضافة تضم 86٪ خاضعة للضريبة و 14٪ معفاة .**
* **إن مدخلات ضريبة القيمة المضافة التي تحملتها الشركة الاستثماريةالمحدودة على النفقات خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2015 كانت:**
	+ **يعزى كلياً على مبلغ 7,920£ . مبيعات خاضعة لضريبة القيمة المضافة**
	+ **يعزى كلياً ل المستلزمات 1,062£ . مصاريف خاضعة لضريبة القيمة المضافة**
	+ **العائدات 4,150£ . مصاريف غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة**
* **الشركة الاستثماريةالمحدودة تتوقع زيادة مبيعاتها ونفقاتها بنحو 25٪ في العام المقبل.**
* **كمبال قد سمع عن اختبار سنوي لحساب كمية المدخلات القابلة للاسترداد ضريبة القيمة المضافة خلال فترة المحاسبه ويرغب في مزيد من المعلومات حول هذا الموضوع .**

المطلوب:

**)أ) أشرح، مع الاستعانة بالحسابات الداعمة، للطريقتين المفترضتين لتوفير أجهزة الكمبيوتر المحمول .
إن جهاز الكمبيوتر لداني سيؤدي إلى انخفاض التكلفة بعد خصم الضرائب عن الشركة الاستثماريةالمحدودة
ملاحظة: يجب تجاهل ضريبة القيمة المضافة (VAT) لجزء (أ) من هذه المسألة. (10 درجات)**

**)ب) شرح الآثار المترتبة لضريبة الدخل كمبال بعد تقديم القرض إلى الشركة الاستثماريةالمحدودة. (4)درجات**

 **(ج) تحديد، بالاشارة إلى الحد الأدنى لاختبارات 1 و 2، الاستثماريةالمحدودة لاسترداد ضريبة القيمة المضافة السنة المنتهية في 31 مارس 2015. (5( درجات**

**(د) تقديم المشورة كمبال عن إستحقاق الشركة كيف لشركة الاستثماريةالمحدودة أمام إختبار سنوي لحساب قيمة لاسترداد مدخلات الضريبة على القيمة المضافة للسنة المنتهية في 31 مارس 2016 والفوائد المحتملة التي يمكن تحقيقها من إستخدامه.**

 **(6) درجات**

 **(25) درجه**

القسم الثانى

أجب عن سؤالين فقط

السؤال الأول:

 **المصطفى عميل ثري لدى مؤسستكم لديه محفظة عقارية كبيرة، يتطلب تقديم المشورة بشأن بيع جزء من أسهم غير متداولة فى سوق الأوراق المالية وعلى ضريبة الأرباح الراسمالية وضريبة الميراث ،و الآثار المترتبة على نقل الأصول إلى صندوق استثمار والى طفليه.**

المصطفى **:**

 **- من المقيمين ومقره في المملكة المتحدة.**

 **- من دافعي الضرائب بالنسب الإضافية.**

**- وقد إستخدم أموال ضريبة الأرباح الرأسمالية بمبلغ الإعفاء السنوي للسنة الضريبية 2015 / 2016 .**

**- أهدى £25,000 لابنته، نادية، في 1 يونيو 2014.**

**- ينبغي افتراض أن المصطفى سوف يموت يوم 1 مايو عام 2017..**

عائلة المصطفى:

- **إبنة المصطفى نادية تبلغ 34 سنة ولديها اثنين من الأطفال الصغار.**

**- نادية ستكون لها الدخل من العمل بدوام جزئي عن £10,000 في السنة الضريبية 2015 / 2016 هذا هو المصدر الوحيد لها عن الدخل الخاضع للضريبة.**

 **- المصطفى ابنه، جهاد، عمره 40 سنة ولديه ابنة تبلغ من العمر 18 عاما، وهى طالبة جامعية.**

خطط المصطفى:
**- في 1 سبتمبر عام 2015، رغب المصطفى ببيع بعض أسهمه في اصداء المحدودة .
 - في 1 أكتوبر عام 2015، والمصطفى وضح انه يملك منزل في نيوتاون والعائدات النقدية بعد خصم الضرائب من بيع أسهم في اصداء المحدودة فى صندوق استثمارى لصالح نادية وأطفالها.
- في 1 مارس عام 2016، المصطفى سوف يعطي نصيبه من شقتة في نيوتاون إلى جهاد.**بيع أسهم في أصداء المحدودة:
**- أصداء المحدودة هي شركة استثمارية غير مدرجة في سوق الأوراق المالية.
- استحوذ المصطفى 5,000، سهم في اصداء المحدودة في 1 يونيو 2002 بتكلفة قدرها 5 £ لكل.
- سوف تكون هذه الاسهم بقيمة 45£ في يوم 1 سبتمبر 2015.
- سوف يبيع المصطفى أسهم كافية لتحقيق عائد بعد خصم الضرائب يساوي ,00030 £**فيلا في نيوتاون: **- هذه الفيلا مملوكة بالكامل من قبل المصطفى.
- من المتوقع أن يكون لها قيمة 315,000£ في 1 أكتوبر 2015.**

الدخول فى امتلاك صندوق استثمارى:
**- المصطفى سوف يدفع ضريبة الميراث التي تنشأ نتيجة من الهدايا التي تمت للصندوق.
- نادية سوف تعيش كل عمرها وسيكون طفليها الصغيرين المستفيد الأخير من ملكية الفيلا .
- نادية ستعيش في فيلا في نيوتاون وستكون اميناعلي استثمار النقدية في أسهم مدرجة والتي سوف تحققارباح سنوية عن 3000£**

شقة في مدينة نيو تاون:

**- الشقة في نيو تاون والمملوكة من قبل المصطفى وزوجته فرح، في النسب: المصطفى 75٪ وفرح 25٪.
- وقع المصطفى وزوجته فرح مؤخرا عقدا مع ابنة جهاد لاستئجار شقة له لمدة ثلاث سنوات ابتداء من 1 سبتمبر 2015.
- عقد الإيجار على أساس تجاري.**

**وقد حصل المصطفى إجراء التقييم التالي للحصول على شقة اعتباراً من 1 مارس 2016 -:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **البيان** | **حيازة شاغرة** | **دون حيازة شاغرة** |
|  | **إسترليني** | **إسترليني** |
| **قيمة حصة 25%** | **60,000** | **40,000** |
| **قيمة حصة 75%** | **220,000** | **160,000** |
| **اجمالي قيمة العقار** | **340,000** | **250,000** |

مطلوب:

**)أ) حساب الحد الأدنى لعدد من الأسهم في اصداء المحدودة التي يجب أن المصطفى بيعها لتحقيق عائدات بعد خصم الضرائب من 30,000 £ . (3)درجات**

**)ب) تقديم المشورة للمصطفى، مدعمة بحسابات لضريبة أرباح الراسمالية وضرائب الميراث الفورية المترتبة للهدايا المقترحة عن الأصول والناتجة عن الامتلاك لصندوق الاستثمار في 1 أكتوبر 2015. (3) علامات**

 **(ب) اشرح كيف سيتم فرض ضرائب الدخل الناشئه علي نادية في تكلفة حساب ضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، التي يدفعها لها فيما يتعلق بهذا الدخل للسنة الضريبية 2015/2016. (4) درجات**

**(ج) وضح بالاستعانة العمليات الحسابية الداعمة، لماذا بالتخلص من الشقة في نيو تاون قد يتم ضبطها بواسطة أحكام التشغيل من قبل قواعد العمليات المرتبطة بها، وزيادة في التزام ضريبة الميراث التي ستنشأ على وفاة المصطفى في 1 مايو 2017 إذا كانت هذه القواعد أن تطبق.**

 **)7) درجات
 (20) درجات**

السؤال الثاني:

 **أروى هي المالكه و العضو المنتدب لشركة الرغد المحدودة وهي تنظر في الطريقة التي سوف تقدم مساهمات معاشها الأولى في المعاش التقاعدي. في نوفمبر 2012 ورثت منزل والدتها فى ألمانيا .**لقد تم استخراج المعلومات التالية من ملفات العميل و من المحادثات الهاتفية مع أروى .
 - **ولدت في ألمانيا عام 1972 حيث كان يقطن والدها الذي توفي في عام 2005 في ألمانيا .
- انتقلت عام 1999 إلى المملكة المتحدة وعاشت وعملت هناك منذ ذلك الحين.
- 2001 - اكتتبت 100 ٪ من أسهم رأس المال العادية من الرغد المحدودة
- تعتزم بيع الرغد المحدودة و العودة للعيش في ألمانيا في عام 2012 .
- ليس لها دخل آخر خلاف الرغد المحدودة**حراء المحدودة :
**- شركة مقيمة في المملكة المتحدة ولها أرباح سنوية التي تحمل على الضريبة على الشركات ما يقرب من 70,000 دولار
- لديها أربعة موظفين بما في ذلك أروى .
- توفر دروس الغوص تحت الماء لأفراد الجمهور .
- المدفوعات من الرغد المحدودة إلى أروى في عام 2013 / 2012 :
- أتعاب أعضاء مجلس الإدارة 460 دولار في الشهر - .
- توزيعات أرباح مدفوعة من 14,250 دولار في يونيو 2013 و 14,250 دولار في سبتمبر 2013.
الاشتراكات في المعاش التقاعدي :**
**- لم تصدر حتى الآن من أروى اشتراكات التقاعد في السنة الضريبية 2013 / 2012 ولكن يرغب في دفع المعاش من إجمالي المساهمات بمبلغ 9,000 دولار.
- و إلى أن يتم مساهمات الرغد المحدودة أو أروى او كلاهما في مثل هذه الطريقة لتقليل مجموع التكلفة بعد الضرائب .
- سوف يتم تمويل اي المساهمات التي تقدم من أروى قبل توزيع أرباح إضافية من الرغد المحدودة**منزل في ألمانيا :
 **- توجد ممتلكات على شاطئ البحر مع ايرادات الايجار المحتملة 550 دولار في الشهر بعد خصم النفقات المسموح بها.
- سوف تستخدمه أروى لقضاء العطلات لمدة شهرين كل عام .**النظام الضريبي فى ألمانيا

**- لا ضريبة ارباح رأسمالية أو ضريبة الميراث .
- ضريبة الدخل بنسبة 8٪ على الايرادات الناشئة في ألمانيا .
- لا معاهدة إزدواج ضريبي مع المملكة المتحدة .**

المطلوب:

**( أ) مع الهدف المتمثل في الحد من إجمالي التكلفة بعد الضرائب ، وتقديم المشورة لأروى حول ما إذا كان ينبغى دفع مساهمات بمبلغ 9,000 دولار من المعاش الإجمالي- بالكامل من الرغد المحدودة.أو تدفع بواسطة أروى إلى حد ضريبى مسموح به مع االرصيد الذي أدلت بها الرغد المحدودة .**

**وينبغي أن تدعم إجابتك بالحسابات متى ما كان ذلك ضرورياً .**

 **(10درجات)**

**( ب ) أشرح ، بالرجوع إلى اقامة أروى ، و الإقامة العادية و موقف المواطنة ، سوف تخضع لضريبة الدخل الناشئة فيما يتعلق بالعقارات في كلا من ألمانيا و المملكة المتحدة في السنة الضريبية 2012/2013 . التي أروى تنبغي أن تعتمد من أجل تقليل إجمالي ضريبة الدخل على ايرادات الايجار . (7) درجات**

**(II) شرح كيفية إدراج ايرادات الايجار في المملكة المتحدة و ضريبة الدخل لأروى التى يمكن أن تؤثر على الضريبة المستحقة على أرباحها . (3درجات)**

**ليس هنالك حاجة لإعداد الحسابات لجزء ( ب) من هذه المسألة.**

**ملاحظة: يجب أن نفترض أن معدلات الضرائب والبدلات للسنة الضريبية 2012/ 2013 و عن السنة المالية إلى31 مارس 2014 سوف تستمر في التطبيق في المستقبل المنظور .**

 **(20) درجه**

السؤال الثالث

رانيا
**رانيا ، واحدة من المساهمين و مدير شركة الجزيرة المحدودة ، في نزاع مع المساهمين الآخرين بشأن خطط لتوسيع أنشطة الشركة في الخارج . ومن أجل حل الموقف تم الاتفاق على أن رانيا ستبيع لها الأسهم مرة أخرى إلى الشركة . متى اتخذت شراء أسهم لها مكان ، وتعتزم الشركة إنشاء عدد من الفروع في الخارج والحصول على المساهمة من عدد المقيمين و التي هي التجارة في الشركات البلدان في الخارج . لقد تم الحصول على المعلومات التالية من الملفات العميل والاجتماعات مع الأطراف المعنية .**الجزيرة المحدودة :
**- شركة غير مدرجة فى سوق الأوراق المالية مقيمه في المملكة المتحدة .
- رأس المال يتكون من 50,000 الأسهم العادية الصادرة ب 1.9 £ للسهم الواحد في يوليو 2000.
- ليس لاي من المساهمين الآخرين لديه اتصال مع رانيا .
شراء الأسهم الخاصة :**
**- ستقوم الشركة بشراء جميع أسهم رانيا ب8 جنيه استرليني للسهم الواحد.
- سوف تتم الصفقة قبل نهاية عام 2008 .**رانيا :
**- تم شراء 8000سهم في الجزيرة المحدودة ب2 £ في يوم 30 سبتمبر 2003.
 - ليس لديها دخل آخر في السنة الضريبية 2008 /2009 .
- لديها أرباح رأسمالية في السنة الضريبية 2008 /2009 ب 3،800 جنيه استرليني.
- لديها منازل في المملكة المتحدة وبلد سولاريس و تقسم وقتها بينهما .**الاستثمار في الشركات غير المقيمة في المملكة المتحدة :
**- سوف تستحوذ الجزيرة المحدودة على ما بين 15 ٪ و 20٪ من كل من الشركات غير المقيمه في المملكة المتحدة .
- لن تكون هناك سيطرة على الشركات الأجنبية و معدلات الضرائب في البلدان في الخارج سيكون
بين 23٪ و 42 ٪ .
- قد يكون أو لا يكون هناك معاهدة الازدواج الضريبي بين المملكة المتحدة و بلدان الشركات المقيمة في البلدان الخارج. حيث كانت هناك اتفاقية ، سوف يستند على المعاهدة الأوربية النموذجية .
 - ليس أ ي من البلدان المعنية تحصل الضريبة المستقطعه على توزيعات الأرباح المدفوعة للشركات البريطانية .
- مدراء الجزيرة المحدودة قلقون من أن معدل الضريبة على الأرباح عالي فى الشركات في الخارج وسوف تكون عالية جدا لأنها سوف تخضع للضريبة في كل البلاد في الخارج و في المملكة المتحدة .**

المطلوب:

( أ)
**(1 ) إعداد الحسابات التفصيلية لتحديد المعاملة الضريبية ذات الفائدة الأعلى من عوائد أسهم رانيا. (8) درجات
 (2) تحديد النقاط الضرورية و الإجراء ات التي تساعد في تطبيق معاملات راس المال فى هذه العملية .**

 **(5) درجات**

**(ب) توفير شرح مفصل لمدراء الجزيرة المحدودة من الحد الأقصى لمعدل الضريبة التي سيتم على كل من الأرباح الموزعة و غير الموزعة من الشركات المستثمره فيها غير المقيمه في المملكة المتحدة حيث:**

**(1 ) أن هناك اتفاقية ازدواج ضريبي بين المملكة المتحدة و الدولة التي فيها الشركات الفردية المقيمه و
( 2) عدم وجود مثل هذه المعاهدات الضريبية المزدوجة .**

**ملاحظة: أنك لست في حاجة لشرح موقف الفروع المقيمة في الخارج .**

**(7) درجات
(20) درجه**