

أجب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول :

شركة النجم الذهبي Golden Star هي شركة مساهمة عامة سودانية متخصصة في مجال صناعة الزيوت النباتية بمقرها الرئيسي في مدينة الخرطوم. وهي مسجلة وفق قانون الضريبة على القيمة المضافة منذ عام 2001م. في الأول من يناير 2010 قامت الشركة بإنشاء فرع لها بمدينة أديس أبابا بأثيوبيا وذلك بسبب قلة تكاليف إنتاج الزيوت بها. كما عملت الشركة على توظيف وكيل رئيسي (حسن أحمد) وأجرت له مخزن بمدينة أسمرأ بأريتريا لتوزيع منتجاتها هنالك إعتباراً من يناير 2015.

في الأول من مارس 2015 أرسلت الشركة المدير العام محمد محمود وأثنين من مديري المبيعات إلى أسمرأ وأجرت لهم مبنى آخر بمدينة مصوع لتصدير الزيوت إلى المملكة العربية السعودية ، بالإضافة إلى إستيراد الشاي من كينيا بإسم عمل جديد النجم الذهبي للإستيراد والتصدير وسجلت وفق متطلبات قانون العمل الأريتري بمشاركة الحكومة الأيترية في رأس مال الشركة بنسبة 50% من أسهم الشركة. وبما أن مبيعات الشاي أصبحت رابحة في الخليج ، فقد قررت الشركة في يوليو 2015 إنشاء شركة تابعة لها بنسبة 100% بإسم الشاي الذهبي ومقرها بمدينة الرياض، وقد بدأت شركة الشاي الذهبي التجارة في الأول من أغسطس 2015 وأعدت أول حسابات لها لفترة 18 شهر للسنة المنتهية في 2016/12/31.

شركة الشاي الذهبي بدأت أعمالها بالبيع الإجمالي للشاي ولكنها بدأت بالبيع القطاعي خلال العام 2016 حيث إشترت مبنى جديد في مدينة جدة وهذا المبنى يستخدم في الآتي:

1. إعادة تعبئة الشاي في عبوات الديباك.
2. تخزين البن المستورد بواسطة التجار مقابل أجرة بواقع 5 ريال للجوال في السنة وقد تم تخزين 1,000,000 جوال بن خلال الفترة.

ويحتوي المبنى على معرض والمكتب الإداري ، ومن المحتمل أن يكون هذا المبنى مقراً لمؤسسة الأسواق الحرة السعودية في جدة.

تقوم شركة الشاي الذهبي بإعادة تصدير الشاي المصنع إلى السودان بالسعر التجاري العادي بالإضافة إلى زيادة هامش ربح بمقدار 25% وهذا العمل يؤدي إلى زيادة أرباحها إلى أقصى ما يمكن لأنها تخضع لزكاة عروض التجارة بالسعودية وضريبة أرباح الأعمال في السودان حسب نص قانون إتفاقية منع الإزدواج الضريبي الموقع بين البلدين الذي ينص على إعفاء كل الأفراد ، الأموال والشركات السعودية من أي ضرائب حالية أو مستقبلية في السودان، أما العلاقة الضريبية بين السودان وأريتريا فلم يتم توقيع إتفاقية منع الإزدواج الضريبي ، وفي المقابل تم توقيع إتفاقية منع الإزدواج الضريبي بين السودان وأثيوبيا في منتصف عام 2012 على أن يتم التنفيذ (التطبيق الفعلي) في الأول من سبتمبر 2015. لذلك قامت شركة النجم الذهبي في أواخر أغسطس 2015 بتأسيس شركة النجم الذهبي للتجارة الإلكترونية في اثيوبيا لتقوم بخدمة إسترداد الضريبة المدفوعة بواسطة السودانيين الغير مقيمين والعابرين عبر مطار أديس أبابا مقابل عمولة بمقدار 5% من المبالغ المستردة Cash Back ، وقد تمكنت الشركة من إسترداد مبلغ 560,000 دولار خلال الفترة من سبتمبر 2015 حتى ديسمبر 2016.

فيما يلي بعض المعلومات المتاحة بخصوص الضريبة على القيمة المضافة للفترة من يناير 2015 حتى ديسمبر 2016.

أولاً: إجمالي مبيعات الزيوت في مدينة أسمرأ بلغ 5,000,000 دولار بعد دفع تكاليف الترحيل من أديس أببا إلى أسمرأ بمبلغ 100,000 دولار ورسوم جمركية بمبلغ 15,000 دولار وخصم عمولة الوكيل حسن بمقدار 2,5% من إجمالي قيمة المبيعات.

ثانياً: إجمالي الزيوت المصنعة بأديس أببا لنفس الفترة بلغ عدد 6,000,000 جركانة زيت سمسم عبوة 50 رطل وسعر الرطل بـ 1,25 دولار، وقد تم إستيراد عدد 10,000 طن سمسم من القضارف بقيمة 850,000 دولار مع تكاليف ترحيل بمبلغ 10,000 دولار وبالمقابل تم إعادة شحن نفس العربات بعدد 20,000 جوال ردة من أثيوبيا إلى السودان بنصف تكلفة ترحيل السمسم مع دفع رسوم جمركية بالسودان بمبلغ 1,900,000 جنيه متضمنة (870,000 ضريبة قيمة مضافة VAT و 330,000 جنيه ضريبة مدفوعة تحت حساب أرباح الأعمال PBT)، علماً بأن سعر بيع الردة في السودان يساوي 450 جنيه للجوال.

ثالثاً: صافي إيرادات الزيوت المصدرة من ميناء مصوع بواسطة شركة النجم الذهبي للإستيراد والتصدير إلى أسواق السعودية بلغ 12,000,000 دولار تم تحويل مبلغ 3,000,000 دولار إلى الخرطوم بعد إستلام الحكومة الأريتيرية نصيبها وتحويل المبلغ المتبقي إلى دولة كينيا لإستيراد 1,000 طن شاي.

رابعاً: قامت شركة الشاي الذهبي بإعادة تصدير عدد 60,000 كرتونة شاي بتكلفة إجمالية بلغت 1,500,000 دولار حسب الشهادات الجمركية بميناء بورتسودان بالإضافة إلى مبيعاتها داخل المنطقة الحرة بجدة بقيمة 1,100,000 ريال سعودي.

خامساً: إجمالي الضريبة المسددة شهرياً بواسطة الإقرارات الشهرية للفترة من يناير 2015 حتى ديسمبر 2016 بلغ 2,500,000 جنيه سوداني.

السعر الرسمي للدولار مقابل الجنيه السوداني يساوي 15,6 جنيه ومقابل الريال السعودي يساوي 3جنيه.

المطلوب:

أ) بإعتبارك المستشار الضريبي لشركة النجم الذهبي - وضح موقف الشركة من ضريبة القيمة المضافة.

(25 درجة)

ب) وضح كيفية معالجة ضريبة القيمة المضافة على العمولة المحصلة من إسترداد الضريبة -Cash back بواسطة شركة النجم الذهبي للتجارة الإلكترونية.

(5 درجات)

(المجموع 30 درجة)

السؤال الثاني:

شركة النجم الذهبي ارسلت المدير العام السيد محمد محمود في 1/10/2015 إلى دولة أريتريا لإعادة تنظيم وإدارة كل أعمال الشركة بأريتريا بما في ذلك التوكيل الرئيسي لحسن وشركة النجم الذهبي للإستيراد والتصدير، بالإضافة إلى الإشراف المباشر على أنشطة شركة النجم الذهبي للتجارة الإلكترونية بأديس أببا

مقابل عمولة مالية تقدر بـ 0.02% من إيرادات الشركة في أديس أبابا. وهذا العمل يتطلب بقاء السيد محمد محمود في اسمرأ لفترة ما بين 2 – 3 سنة بأمر من مجلس إدارة الشركة في الخرطوم لذلك يعتبر السيد محمد محمود غير مقيم في السودان على الرغم من جنسيته السودانية ، وبالرغم من أنه أرسل إلى أريتريا ، ولكنه ما زال مستمر كموظف رسمي في شركة النجم الذهبي وينجز مهامه في أسمرأ والخرطوم ويتقاضى مقابل ذلك ما يلي:

1. مرتبه الأساسي بواقع 2,500 دولار شهرياً.
 2. بدل غلاء معيشة 750 دولار شهرياً.
 3. بدل علاج مرتب ثلاثة شهور أساسي زائداً غلاء معيشة في السنة.
 4. بدل لبس مرتب شهرين أساسي في السنة.
 5. علاوة إجتماعية 50 دولار لكل طفل في الشهر لعدد ثلاثة أطفال وزوجة.
 6. تكفلت الشركة بإيجار شقة مفروشة للسيد محمد محمود بمدينة أسمرأ بمبلغ 1,200 دولار شهرياً زائداً أجر عاملة نظافة بمبلغ 200 دولار شهرياً و 300 دولار أخرى شهري كمصروف للماء والكهرباء.
- السيد محمد محمود لديه دخل من إيجارات شقق سكنية أخرى موجودة في مدينة أسمرأ يدر عليه إيرادات أخرى بمقدار 60,000 دولار سنوياً بعد دفع الضرائب المحلية لمدينة أسمرأ بمبلغ 5,000 دولار في السنة، وعمولة تحويلات بنكية بمقدار 0.004% من المبالغ المحولة من أسمرأ إلى الخرطوم.

المطلوب:

(أ) أحسب ضريبة الدخل المستحقة على السيد محمد محمود للفترة الممتدة من يناير 2015 حتى ديسمبر 2016.

(20 درجة)

(إجمالي الدرجات 50 درجة)

السؤال الثالث :

شركة النجم الذهبي المحدودة قدمت للمركز الضريبي الموحد إقرارها الضريبي مدعمة بالحسابات المراجعة للعام المالي المنتهي في ديسمبر 2016 وذلك وفق البيانات التالية:

قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31/ ديسمبر 2016م

البيان	آلاف الجنيهات	آلاف الجنيهات
المبيعات		3,536

		تكلفة المبيعات:
	(1,079)	المواد الخام (السهم والفلو السوداني)
	(758)	تكلفة العمالة
	(453)	التكاليف الإضافية للإنتاج
<u>(2,290)</u>		تكلفة المبيعات
1,246		إجمالي الربح
	(221)	التكاليف البيعية والتوزيعية
	(252)	جملة التكاليف الإدارية
(473)		جملة التكاليف العمومية والإدارية
	(85)	الفوائد المدفوعة
	24	التوزيعات والفوائد المستلمة
<u>(61)</u>		
712		صافي الربح قبل الضرائب
<u>(210)</u>		الضريبة والزكاة المدفوعة
502		صافي الأرباح القابلة للتوزيع
<u>(350)</u>		التوزيعات
152		الأرباح المحتجزة للعام

قائمة المركز المالي لشركة النجم الذهبي للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2016م

31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2016	البيان
آلاف الجنيهات	آلاف الجنيهات	

			<u>الأصول غير المتداولة:</u>		
صافي	الإهلاك	التكلفة	صافي	الإهلاك	التكلفة
	القيمة الدفترية			القيمة الدفترية	
955	745	1,700	1,250	750	2,000
<u>630</u>	<u>310</u>	<u>940</u>	<u>843</u>	<u>525</u>	<u>1,368</u>
<u>1,585</u>	<u>1,055</u>	<u>2,640</u>	<u>2,093</u>	<u>1,275</u>	<u>3,368</u>
<u>==</u>			<u>800</u>		
<u>1,585</u>			<u>2,893</u>		
628			758		
194			260		
-			15		
<u>==</u>			<u>22</u>		
<u>822</u>			<u>1,055</u>		
253			234		
180			200		
204			251		
75			125		
<u>28</u>			<u>==</u>		
<u>(740)</u>			<u>(810)</u>		
141			252		
160			220		
<u>==</u>			<u>968</u>		
<u>(301)</u>			<u>(1,440)</u>		
1,000			1,100		
100			180		
<u>266</u>			<u>418</u>		
<u>1,366</u>			<u>1,698</u>		

وقد توفر لديك المعلومات التالية بالإضافة إلى معلومات السؤال الأول:

1. بند المبيعات : عبارة عن مبيعات نقدية لزيت السمسم لعدد 23,574 جركانة عبوة 4,5 لتر بسعر

150 جنية للجركانة.

2. بند التكاليف الإضافية الإنتاجية يتضمن الآتي:

- i. مبلغ 80,000 جنيه عبارة عن إطفاء للمنع الحكومية.
 - ii. مبلغ 33,000 جنيه تكاليف إنتاج عبوات الزيوت البلاستيكية المعاد تدويرها مرة من النفايات البلاستيكية.
 - iii. مبلغ 328,320 جنيه عبارة عن مصروف إهلاك العام 2016 للمعدات محسوبة بمعدل 24% في حين ديوان الضرائب يعتمد نسبة 10% لإهلاك المعدات.
3. بند التكاليف الإدارية يتضمن مبلغ 210,000 جنيه عبارة عن مصروف إهلاك الأراضي والمباني محسوبة على أساس 4,5%. بينما الإدارة الضريبية تعتمد نسبة 2.5% فقط.
4. بالنسبة للتوزيعات والفوائد المستلمة فهي عبارة عن :
- i. مبلغ 14,000 جنيه عبارة عن حصة الشركة من صافي أرباح تابعها شركة الشاي الذهبي بعد سداد الزكاة في المملكة العربية السعودية.
 - ii. مبلغ 10,000 جنيه عبارة عن فوائد مستلمة من تمويل الشركة لمسابقات المراهنات واليانصيب لمشاريع الشاي في كينيا.
5. بالنسبة لبند الضريبة والزكاة المدفوعة فهي مفصلة على النحو التالي:
- | | |
|--------------------|----------------|
| - ضريبة ربح السنة | = 71,200 جنيه |
| - زكاة العام | = 19,820 جنيه |
| - ضريبة قيمة مضافة | = 118,950 جنيه |

6. تم إصدار أسهم جديدة بعدد 10,000 سهم عادي لموظفي الشركة بقيمة سوقية إجمالية بمبلغ 50,000 جنيه وقد تم تسجيلها في حساب رأس المال والإحتياطيات تحت خطة خاصة للموظفين لتشجيعهم على البقاء في الشركة لذلك وجب على الموظفين دفع القيمة الإسمية للسهم فقط. بينما تحملت الشركة الفرق وتم إدراجها في بند تكلفة العمالة . بإضافة هذه الأسهم الجديدة إجمالي أسهم الشركة المصدرة مقسمة 70% لسودانيين مسلمين و 30% لأجانب غير مسلمين من جنسيات أثيوبية وأريتيرية.

7. في أكتوبر 2016 أصدرت الشركة سندات بفائدة 7% بقيمة 1,000,000 جنيه وبخصم 5%. هذه السندات مستردة في 30 سبتمبر 2021 بالقيمة الاسمية بخصم 4%. لذلك عملت الشركة على معالجة الفوائد المستحقة على أساس توزيعها بالتساوي على أساس الخمس سنوات القادمة. وبتضمينها في بند الفوائد المستحقة سنوياً.

المطلوب:

أحسب ضريبة الدخل من أرباح الأعمال المستحقة على الشركة للعام 2016 – يجب الرجوع إلى معلومات السؤال الأول.

(25 درجة)

السؤال الرابع :

أخذاً معلومات السؤالين الأول والثالث في الإعتبار:

أ) أحسب الزكاة المستحقة على دافعي الزكاة من مساهمي (ملاك) الشركة.

(20 درجة)

ب) بايجاز وضح - ماهي مشروعية الزكاة على الفوائد المستلمة من تمويل الشركة لمسابقات المراهنات الكينية.

(5 درجات)

(المجموع 25 درجة)

(إجمالي الدرجات 50 درجة)

الضرائب والزكاة (F6)

السؤال الأول :

1- تحديد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن الفترة المذكورة:

- لتحديد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن فترة المراجعة فيجب تحديد الإيرادات الخاصة للضريبة وإستبعاد أي إيرادات غير خاضعة للضريبة.
- إيرادات الإيجار غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة بينما الإيرادات المحققة في دولة جنوب السودان فتخضع للضريبة وذلك بسبب عدم وجود إتفاقية منع ازدواج ضريبي بين السودان وجنوب السودان.

إيرادات أتعاب فنية	=	6×2,000,000	12,000,000 جنيته
إيرادات مبيعات إسبيرات	=	6×1,500,000	9,000,000
مبالغ محولة من عدا ريل	=	6×1,200,000	<u>7,200,000</u>
إجمالي الإيرادات الخاضعة من أنشطة أخرى	=		28,200,000

- إيرادات النشاط الرئيسي للشركة المتمثل في صناعة البلاستيك
- طالما أن الكميات المعتبرة من مبيعات الشركة تتمثل في إنتاج وبيع جركانة 18 لتر – لذلك يتم تحويل كل الإنتاج التام إلى جوانات بلاستيك بالقسمة على وزن الجوال 25 كيلو والكيلو الواحد يساوي 1000 جرام.

مخزون أول المدة من الإنتاج التام	=	29,350 جرام	جرام
		25,000 جرام	
(+) مخزون أول المدة من الخام			
إجمالي مخزون المواد الخام في أول المدة			21,350 =
			22,524
(+) مشتريات المواد الخام خلال الفترة			
جملة المواد المتاحة للإنتاج			37,550 =
ناقصاً:			
مخزون آخر المدة من الإنتاج التام	=	58,079.75 جرام	(2,323)=
		25,000 جرام	
مخزون آخر المدة من المواد الخام			(10,650) =
إجمالي المواد الخام الداخلة في الإنتاج			47,101 =
جملة المواد الخام الداخلة في الإنتاج			47,101=
(-) نسبة التالف 8% (47,101 × 8%)			(3,768) =
صافي المواد الخام الداخلة في الإنتاج			<u>43,333 =</u> جرام

يحول كل المواد الخام من البلاستيك لإنتاج الجركانة 18 لتر

		- إنتاجية جوال البلاستيك الواحد يساوي 33 جرانة 18 لتر
		إذن إجمالي الجرانات المنتجة = 43,333 جرام × 33 = 1,429,797 جرانة
		إذن قيمة مبيعات الجرانات 1,429,797 جرانة × 2.6 جنيه = 3,717,971 جنيه
28,200,000	=	(+) الإيرادات الخاضعة من الأنشطة الأخرى
31,917,971	=	إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة
5,426,055	=	الضريبة المحصلة من الإيرادات 17% × 31,917,971
(193,000)	=	(-) الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة
(15,500)	=	(-) الضريبة المدفوعة على المشتريات المحلية
(37,500)	=	(-) الضريبة المدفوعة بواسطة شهادات الـ VAT
(35,000)	=	(-) الرصيد الدائن المرحل من المراجعة السابقة
<u>5,145,055</u>	=	إذن الضريبة المستحقة عن الفترة
		2- معالجة شهادات الـ VAT Certificates:

شهادات الـ VAT Certificates هي عبارة عن قسيمة (بوليصة) مالية مثل الشيك المصرفي تصدر من الشركات العاملة في مجال التنقيب عن النفط في السودان وفق نصوص الإتفاقية وذلك بغرض تفادي عملية منح الإعفاءات لجهات أو شركات من ضريبة القيمة المضافة زوهي تكون كمقابل لقيمة الضريبة – لذلك حتى يتم قبولها وخصمها من الضرائب يجب أن تتوفر فيها بعض الشروط منها:

1. أن تكون صادرة من شركات البترول العاملة في السودان.
 2. أن تكون هذه الشهادات معتمدة ومختومة من المؤسسة السودانية للنفط (وزارة الطاقة).
 3. أن تكون مرفقة معها الفواتير الضريبية الصحيحة التي توضح تفاصيل العملية ، التاريخ ومبالغ العملية بالعملة الأجنبية أو المحلية.
- 3- وفق مبادئ القوانين الدولية لمنع الإزدواج الضريبي فيما يلي الفرق بين دولة المقر ودولة المصدر:-

بناء على نصوص القوانين الدولية لمنع الإزدواج الضريبي والتي تقوم على عدة مبادئ منها تصنيف الدول حسب مواقعها الجغرافية لممارسة الأنشطة الإقتصادية مثل تصنيف الدول إلى دولة مقر ودولة مصدر – فدولة المقر هي الدولة بحدودها الجغرافية (يابسة – هواء - ماء) التي يتم فيها مزاولة الأنشطة مثل دولة السودان التي تمارس فيها الشركة الدولية للبلاستيك نشاطها – أما دولة المصدر فهي الدولة بكامل حدودها الجغرافية التي تصدر منها موارد الأنشطة الإقتصادية سواء كانت مالية أو بشرية كالصين بالنسبة للشركة الدولية للبلاستيك . وعادة حسب نصوص القانون الدولي فلدولة المقر الحق في فرض الضريبة كالسودان وليس الصين بخصوص الشركة الدولية للبلاستيك.

السؤال الثاني :

1- حساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014:

			إيرادات النشاط الرئيسي للبلاستيك
			حتى معالجة ضريبة القيمة المضافة
3,717,971	=	1,429,797	جرканаة × 2.6 جنية
<u>28,200,000</u>	=	(+)	إيرادات الأنشطة الأخرى بدون دخل الإيجار
31,917,971			إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة
<u>(1,380,822)</u>	=	(-)	تكلفة التشغيل
<u>30,537.149</u>			إجمالي الربح
			(-) المصروفات العمومية والإدارية المعتمدة:
(146,437.5)	=	(18,563.5 - 165,000)	المرتبات والأجور
(2,513)	=		إهلاك العربات
(20,000)	=		الإيجارات
(30,000)	=		وقود وكهرباء
(79,094)	=	(45,000 - 85,000)	مصروفات إضافية
(30,000)	=	(45,000 - 75,000)	خسائرمرحلة
<u>(308,044.5)</u>	=		جملة المصروفات المعتمدة (واجبة الخصم)
<u>(30,229,104.5)</u>	=		صافي الربح قبل الضرائب
<u>(4,534,365.6)</u>	=		ضريبة أرباح الأعمال بواقع 15%
			(+) ضريبة دخل الإيجار:
16,200	=		دخل الإيجار الفندقى بالجبلين (450 دولار × 6 شهور × 6 جنية)
			إيجار مباني الرئاسة:
980,000	=		2,800,000 جنية × 35%
996,200	=		جملة دخل الإيجارات الخاضعة
99,620	=		ضريبة الإيجار 10% × 996,200
4,633,985.6	=		جملة ضريبة الدخل المستحقة على الشركة للعام 2014

2- معالجة الخسائر المرحلة وفق نص المادة (21):

وفق نص المادة (21) من قانون ضريبة الدخل لسنة 1986 فإذا تكبد أي شخص خسائر أثناء اي فترة أساس عند قيامه بأي عمل تخضع أرباحه للضريبة فترحل قيمة تلك الخسائر وتخصم التالية مباشرة

والخاصة للضريبة واي زيادة لهذه الخسائر عن المقدار الذي يخصم ترحل وتخصم عند التثبيت من أرباح الأعمال عن فترة الساس التالية مباشرة وهكذا عن فترات الأساس التالية على أنه:

1. لا يجوز أن يرحل اي جزء من خسائر لمدة تزيد عن خمس سنوات بعد نهاية فترة الأساس التي حدثت فيها الخسائر.
2. لا يجوز باي حال من الأحوال أن تجاوز جملة القيمة المخصومة من أرباح الأعمال بالنسبة لاية خسائر مما ذكر قيمة تلك الخسائر.
3. لا يسمح بأي خصم بموجب أحكام هذه المادة ما لم يكن ذلك الشخص قائماً بحفظ السجلات ودفاتر الحسابات الكافية المشار إليها في المادة 39 (3) (أ) والمستندات المؤيدة للإقرار ووفق أحكام المادة 47 (3) (أ) ومعتمدة من محاسب قانوني.
4. إذا إنقطع الشخص عن تقديم حسابات مراجعة معتمدة بسبب ظروف قاهرة فإنه لا يسقط حقه في إستمرار ترحيل الخسائر للسنوات التالية.

السؤال الثالث :

1- حساب ضريبة الدخل الشخصي الشهرية المستحقة على مستر لي زينج:

1. يحول كل الدخل من الدولار إلى الجنيه بسعر المتوسط 6 جنيه

الدخل الشهري:

جنيه		
4,500	=	مرتب أساسي 750 دولار × 6 جنيه
2,025	=	بدل سكن + أكل (4,500 جنيه × 45%)
1,500	=	بدل غلاء معيشة 250 دولار × 6 جنيه
1,500	=	بدل لبس $3/12 \times (1,500 + 4,500)$
1,500	=	بدل علاج $12\% (4 \times 4,500)$
3,000	=	بدل تمثيل 500 دولار × 6 جنيه
1,200	=	بدل ميل 200 دولار × 6 جنيه
<u>3,300</u>	=	علاوة مؤهل 550 دولار × 6 جنيه
18,525	=	إجمالي الدخل الشهري حسب كشف المرتبات
		ناقصاً البدلات والعلاوات المسموح بها حسب المنشور:
	=	بدل غلاء معيشة (75)
	=	بدل ميل (50)
	=	بدل تمثيل (20)

تابع:

<u>(145)</u>		إجمالي البدلات والعلاوات
18,380		الدخل قبل خصم التأمين والأعباء العائلية

(1,523.7)	=	ناقصاً التأمين والأعباء العائلية (5× 100/12 + 1,482)
16,856.3		الوعاء الخاضع للضريبة
(600)	=	ناقصاً حد الإعفاء بموجب المادة 17
16,256.3		الدخل الخاضع للضريبة
		حساب الضريبة: 16,256.3
	= 2.5 جنيه	عن الـ 787.5 ← (787.5)
	= 2,320.3	التالي %15 × 15,468.6
2,322.8	← 2,322.8	مقدار ضريبة المرتبات
		2. الضريبة على الضريبة:
		الوعاء الضريبي 16,256.3
		الوعاء الضريبي الجديد 18,579.12
	= 2.5	عن الـ 787.5 (787.5)
	= 2,668.7	التالي %15 17,791.6
4,994		جملة الضريبة المستحقة عن المرتبات

نفضل حل السؤال بإضافة الضريبة على الدخل الأخرى الذي يتقاضاه مسترلي خارج كشوفات المرتبات على النحو التالي:

إجمالي الدخل الأخرى السنوي =	<u>747,000 جنيه</u>	= 62.250 جنيه
	12 شهر	
الضريبة على الدخل الأخرى 62,250 جنيه × 10%	= 6,225	
إذن إجمالي الضريبة المستحقة عن مسترلي :		
4,994 جنيه + 6,225 جنيه	= 11,219 جنيه	

- يمكن قبول تضريب الدخل الأخرى مع المرتب الأساسي لتخفيض عبء الضريبة على المخطط.

2- وفق نص المادة (41) من القانون والمواد (5) ، (8) من لائحة ضريبة الدخل – واجبات المخدم:

يجب على كل مخدم يكون في شهر من أي فترة أساس قد قام بصرف رواتب وبدلات لشخص مستخدم لديه أو عن وظيفته أو خدمات أداها ذلك الشخص بقيمة تجاوز 1/12 من الحد الأدنى المعفي من الضريبة أن يقدم الأمين العام في اليوم الحادي والثلاثين من شهريناير التالي مباشرة لتلك الفترة أو قبل ذلك ، قائمة عن الفترة المذكورة بالشكل الذي يقرره الأمين العام متضمنة أسماء وعناوين جميع الأشخاص الذين دفع لهم معاش عن خدماتهم السابقة معه ومقدار المعاش الذي دفع لكل منهم على أنه يجوز ألا يتضمن تلك القائمة أي فئة من الأشخاص أو المرتبات أو البدلات حسبما يسمح به الأمين العام.

- لأغراض هذه المادة تشمل الإشارة المبينة في البند (1) إلى :

أ. المرتبات والبدلات والمنافع والمزايا والتسهيلات.

ب. الأشخاص المستخدمين بالنسبة إلى الشركة ، عضو مجلس الإدارة بتلك الشركة.

يجوز للأمين العام أن يطلب إلى أي مخدم ، بإعلان مكتوب القيام بجميع إقرارات الدخل الخاصة بمستخدميه عن أي نسبة سابقة للفترة التي أبلغ فيها الإعلان وإرسالها إلى الأمين العام خلال وقت معين في ذلك الإعلان.

السؤال الرابع :

1- حساب الزكاة المستحقة على كل شريك:

أ- وعاء الزكاة = رأس المال العامل النامي = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

1. رأس المال النامي = 74,000 – 50,000 = 24,000 جنيه

2. رأس المال المستثمر = 75,000 – 51,000 = 24,000 جنيه

3. يوزع رأس المال النامي بنسب رأس المال 8 : 5 : 2

الإجمالي	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	
24,000	3,200	8,000	12,800	توزيع رأس المال النامي 8 : 5 : 2
(15,000)	(2,000)	(5,000)	(8,000)	توزيع الخسائر
<u>(8,000)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>(2,000)</u>	-	حساب جاري الشركاء
17,000	11,200	1,000	4,800	وعاء الزكاة
	59,417	59,417	59,417	تكلفة الحوائج الأصلية المرفقة في الجدول لكل شريك
	0	0	0	مقدار

لا زكاة على الشركاء لأن نصيب كل شريك أقل من تكلفة الحوائج الأصلية المقدرة للنسبة بمبلغ 59,417 جنيه.

2- أوجه الشبه والاختلاف بين الزكاة والضريبة:

يمكن للدارس أن يذكر العديد من أوجه الشبه والاختلاف ولكن – المطلوب لغرض

السؤال في حدود (5 درجات).

أ- أوجه الشبه بين الزكاة والضريبة:

1. تفرضاً جبراً بواسطة السلطات (القوة الجبرية).

2. مقدار محدد من المال.

3. تكملة قانون وتشريعات ولوائح.

ب- أوجه الاختلاف بين الزكاة والضريبة:

1. تفرض الزكاة على المسلمين والضريبة على الكل.

2. تستخدم موارد الضريبة لتلبية إحتياجات الدولة ، بينما للزكاة مصارف محددة في القرآن.

3. نسب الزكاة محددة حسب التشريع (القرآن) – بينما نسب الضريبة تتغير وفق توجهات الدول

والحكومات المختلفة.

Answer all questions

Question one:

Golden star company is a Sudanese public share holding company specialized in the field of vegetable oil production at its head quarters in Khartoum. It is registered under the value added tax law since 2001. On January 1, 2010 the company established a branch in Addis Ababa Ethiopia, due to low production costs, the company also hired a key agent Hassan Ahmed, and set up a store in Asmara science, January 2015 to distribute their products there.

On March 1, 2015, the company sent general manager Mohamed Mahmoud and two sales managers to Asmara and rent to them another building in Massawa to export oil to Saudi Arabia, as well as importing tea from Kenya in the name of a new business Golden star for import and export and registered in accordance with the requirements of the Eritrean business law by sharing Eritrean government in the capital of the company 50% of the company shares. Since tea sales have become profitable in the Gulf, the company decided in July 2015 to establish a 100% subsidiary in the name of Golden tea based in Riyadh. Golden tea started trading on August 1, 2015 and prepared its first accounts for 18 months for the year ended 31/12/2016.

Golden Tea Company started its sale in the whole sale, but began as a retailer during the year 2016, where bough a new building in the city of Jeddah and this building is used in the following:

1. Refill the tea in the packets of Deepak.
2. The storage of coffee imported by traders for a fee of 5 riyals for pouch (sachet) per year. Has been stored 1,000,000 pouches during the period.

The building has an exhibition "Gallery" and administrative office, and is likely to be the head quarters of the Saudi Duty free zone in Jeddah. The Golden tea company re-exports tea to Sudan at the normal commercial price in addition to a profit margin of 25%. This works leads to maximizing its profit as it is subject to Zakat on business "trade offers" in Saudi Arabia and business profit tax in Sudan, according to the double tax avoidance agreement between the two countries which provides for the exemption of all individuals, capitals and Saudi companies of any current and future taxes in Sudan. As for the tax relationship between the Sudan and Eritrea no agreement was signed on the double tax avoidance. Conversely, a double tax agreement was signed between Sudan and Ethiopia in mid-2012, effective on September 1, 2015. In late August 2015 Golden star established the Golden star for e-commerce company in Ethiopia to refund

tax, paid by non-resident Sudanese through Addis Ababa airport for a commission of 5% of the refunds. The company was able to recover \$560,000 during the period from September 2015 to December 2016.

Some of the available VAT subsidies for the period from January 2015 to December 2016 are as follows:

Firstly: The total sales of oils in the city of Asmara reached \$5,000,000 after paying the cost of transportation from Addis to Asmara by \$100,000 and customs fees of \$15,000 and deducting commission of the agent Hassan by 2.5% of the total value of sales.

Secondly: The total oils manufactured in Addis Ababa for the same period amounted to 6,000,000 gerban oil sesame 50 Lbs and the price of pound is \$ 1.25, has been the import of 10,000 tons of sesame from Gedaref worth 850,000 dollars and 10,000 dollars transport cost in return, the same (freight) trunks Abag of 20,000 feed from Ethiopia to Sudan at half the cost of transporting sesame with the payment of customs duties in Sudan in the amount of 1,900,000 pounds including (870,000 pounds VAT and 330,000 pounds tax paid under business profit tax (BPT)). Note that the sale price of feed in Sudan is 450 pounds for the bay.

Thirdly: The net revenues of the oils exported from the port of Massawa by the Golden star company for import and export to the Saudi markets amounted to \$12,000,000 the amount of \$3,000,000 was transferred to Khartoum after the Eritrean government received its share and transfer the remaining amount to the Kenya to import 1,000 tons of tea.

Fourthly: The Golden tea company has re-exported the number of 60,000 tea cartons at a total of \$1,500,000 according to the customs certificates in the port of Sudan and its sales within the free zone in Jeddah worth SR 1,100,000.

Fifthly: The total tax paid monthly by the monthly declaration for the period from January 2015 to December 2016 amounted to 2,500,000 Sudanese pounds.

The official price of the dollar against the Sudanese pound is 15.6 pounds and against the Saudi riyal is 3 pounds.

Required:

1. As the tax advisor of the Golden star company – explain the position of the company for the value added tax? **(25 marks)**
2. Explain- How VAT is treated on the commission collected from the tax refund (cash back) by Golden star electronic trading.

(5 marks)

Total (30 marks)

Question two:

Golden star company sent the general manager Mr. Mohamed Mahmoud 1/10/2015 to the state of Eritrea to reorganize and manage all the company's business in Eretria. In addition to the main agent Hassan and the Golden star for import and export, in addition to direct supervision of the activities of the Golden star of electronic trading in Addis Ababa against a commission estimated 0.02% of the company's revenue in Addis. This work requires the stay of Mr. Mohamed Mahmoud in Asmara for a period of 2-3 years on the order of the board of directors in Khartoum. Therefore, Mr. Mohamed Mahmoud is not a resident of Sudan despite his Sudanese nationality, although he was sent to Eritrea, but still continues as an official member of the Golden star company and performs his duties in Asmara and Khartoum and receives the following:

1. His basic salary about 2,500 dollars per month.
2. The cost of living is \$750 per month.
3. Medical allowance, three months basic salary plus cost of living allowance for the year.
4. Closing allowance two months basic salary a year.
5. Social allowance \$50 per child per month for three children and a wife.
6. The company has secured the rent of a furnished apartment for Mr. Mohamed Mahmoud in Asmara for \$1,200 per month plus a cleaning worker fee of \$200 per month and \$300 for water and electricity.

Mr. Mohamed Mahmoud has income from rents of other apartments located in the city of Asmara generate another revenue of \$60,000 per year after payment of local taxes to the city of Asmara \$5,000 a year and commission transfers by 0.004% of the amounts transferred from Asmara to Khartoum.

Required:

Calculate the income tax payable by Mr. Mohamed Mahmoud for the period from January 2015 to December 2016.

(20 marks)

(Total marks for section 50)

Question three:

Golden star co. Ltd has submitted to the unified tax center its tax return supported by audited accounts for the financial year ending in December 2016 according to the following data:

**Income statement for the year
ended at 31 December 2016**

Particulars	"000"SDG	"000"SDG
Sales		3,536
Cost of sales:		
Raw materials "sesame and Groundnut"	(1,079)	
Labour cost	(758)	
Production over head cost	(453)	
Cost of sales		(2,290)
Gross profit		1,246
Sale and distribution expenses	(221)	
Administration expense	(252)	
Total general and administration expenses		(473)
Interest paid	(85)	
Dividend and interest received	24	
		(61)
Net profit before tax		712
Tax and Zakat paid		(210)
Net profit distributable		502
Dividends		(350)
Retained earnings for the year		152

**Financial position for the Golden star
As at 31 December 2016**

Details	31 December 2016 000SDG			31 December 2015 000SDG		
<u>Noncurrent assets:</u>						
<u>Tangible:</u>	Cost	Deprecation	net book value	Cost	Deprecation	net book value
Lands and buildings	2,000	750	1,250	1,700	745	955
equipment	<u>1,368</u>	<u>525</u>	<u>843</u>	<u>940</u>	<u>310</u>	<u>630</u>
	<u>3,368</u>	<u>1,275</u>	<u>2,093</u>	<u>2,640</u>	<u>1,055</u>	<u>1,585</u>
<u>Investments:</u>						
Investment in foreign companies			<u>800</u>			<u>—</u>
			<u>2,893</u>			<u>1,585</u>
<u>Current assets:</u>						
Inventories			758			628
Trade receivables			260			194
Dividend received			15			<u>—</u>
Bank			<u>22</u>			<u>—</u>
			<u>1,055</u>			<u>822</u>
<u>Current liabilities:</u>						
Trade creditors			234			253
Proposed dividend			200			180
Tax			251			204
Government grants			125			75
Overdraft			<u>—</u>			28
			<u>(810)</u>			<u>(740)</u>
<u>Non-current liabilities:</u>						
Deferred tax			252			141
Government grants			220			160
7% bonds			<u>968</u>			<u>—</u>
			<u>(1,440)</u>			<u>(301)</u>
<u>Capital and reserve:</u>						
Ordinary share 1SDG			1,100			1,000
<u>Reserves:</u>						
Share premium			180			100
Retained earnings			<u>418</u>			<u>266</u>
			<u>1,698</u>			<u>1,366</u>

You may provide the following information in addition to the information of the first Question:

1. Sales item: cash sales of sesame oil for 23,574 Girkana 4.5 liter bottle at price 150 SDG for Girkana.
2. The item of production overhead costs includes the followings:
 - i- The amount of 80,000 pounds is (extinguish) amortizing for government grants.
 - ii- The amount of 33,000 pounds for the production of recycled plastic bottles of plastic waste.
 - iii- The amount of 328,320 pounds is the 2016 depreciation for the equipment calculated at rate of 24%, while, the taxation chamber approves 10% depreciation of equipment.
3. The item of administrative costs includes amount of 210,000 pounds which is the depreciation expenses of land and buildings calculated at 4.5%, while the tax administrate approved 2.5% only.
4. For the dividend and interest received are:
 - i- The amount of 14,000 SDG is the company's share of net profit from its subsidiary Golden tea company after payment of Zakat in Saudi Arabia.
 - ii- The amount of 10,000 SDG is the interest received from the company's funding for betting and lottery competitions for tea projects in Kenya.
5. For the item of tax and Zakat paid, they are detailed as follows:
 - Profit tax for the year = 71,200 SDG.
 - Zakat of the year = 19,820 SDG.
 - Value added tax (VAT) = 118,950 SDG.
6. New share were issued with 10,000 ordinary shares of the company's employees with a total market value of 50,000 SDG. A delegation registered in the capital account and reserves under a special plan for employees to encourage them to stay in the company therefore employees should pay the company the par value of the shares only. While the company incurred the difference and was included in the cost of labour item. In addition to these new shares, the company's total shares are divided by 70% Sudanese Muslim and 30% non-Muslim foreigners of Ethiopian and Eritrean nationality.
7. In October 2016, the company issued bonds with interest of 7% of total amount 1,000,000 SDG and a discount of 5%. These bonds are redeemable on 30 September 2021 at nominal value and with a discount of 4%. Therefore the company has worked to treat the

accrued on the basis of its distribution equally over the next five years and to include it in the interest item due annually.

Required:

Calculate the income tax from business profits due to the company for the year 2016 – you should refer to the information of question one.

(25 marks)

Question four:

- Taking the first and third question information into account:
 - a) Calculate Zakat payable by Zakat payers from the shareholders (owners) of the company.
 - b) Briefly explain – what is legitimacy of Zakat on the interest received from the company's funding for Kenya betting competitions.

(20 marks)

(5 marks)

(Total 25 marks)