

أجب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

حامد يعمل في التجارة خلال شركة خدمات شخصية تسمى (RE). وقد بدأ العمل في 2013/3/1م ومنذ ذلك التاريخ كانت شركة (RE) متعاقدة مع شركة (DV) وكان العقد يتعلق بمد هذه الشركة بخدمات تتعلق بالكمبيوتر ونتيجة لتلك الخدمات التي تقدم بواسطة (RE) قررت الشركة أن يعمل حامد كمدير وموظف بصورة دائمة براتب مقداره 52,000 جنيه إبتداء من يوم 2016/8/6. وشركة (RE) تعد حساباتها حتى 2/28 من كل عام.

حامد قبل العرض المقدم له وقرر أن يقوم بتغيير تاريخ إعداد الحسابات لتكون حتى أغسطس. وفيما يلي ملخص لحسابات الشركة:

جنيه	جنيه	جنيه	البيانات
2016/3/1 2017/5/1	السنة المنتهية في 2015/12/28	السنة المنتهية في 2014/2/29	
78,188	65,295	55,723	المبيعات
<u>37</u>	<u>31</u>	<u>211</u>	فوائد بنكية
<u>78,225</u>	<u>65,326</u>	<u>55,934</u>	الإجمالي
(5,190)	(4,342)	(1,661)	التأمين الإجتماعي
(22,167)	(18,609)	(11,000)	مساهمة المعاش
(4,865)	(2,367)	(5,134)	مصروفات إدارية مسموح بها
(664)	(868)	(389)	الإهلاك
(1,393)	—	—	خسارة بيع الأدوات المكتبية
<u>(46,922)</u>	<u>(39,079)</u>	<u>(16,600)</u>	مكافأة المديرين (مرتبات)
<u>(81,200)</u>	<u>(65,265)</u>	<u>(34,784)</u>	
<u>(2,976)</u>	<u>61</u>	<u>21,150</u>	الصافي

مرتب المدير ومعاشه توزع بالتساوي على السنة ولا توجد فوائد بنكية في 2014/3/1 وحتى أغسطس 2016 الرصيد المرحل بالنسبة للمجموعة (Pool) في 2015/3/1 بمبلغ 2,196 جنيه وفي يوم 2015/9/30 إشترت الشركة كمبيوتر جديد بتكلفة 780 جنيه وإشترت درج بتكلفة 500 جنيه وفي 2016/8/5 باعت الأصول الرأسمالية لحامد بسعر السوق بقيمة 1,100 جنيه ولا توجد أصول بيعت بأكثر من التكلفة- والربح التجاري المعدل بالنسبة للضرائب للفترة المنتهية 2015/2/28 بلغ 59 جنيه وللسنة المنتهية في 2014/2/29 بلغ 20,936 جنيه والضريبة المدفوعة بالنسبة للشركة في 2014/11/30 مبلغ 4,247 ولعام 2015 بلغت 18 جنيه.

المطلوب:

(1) أحسب أي خسارة معدلة للفترة المنتهية في 5 أغسطس 2016 مع إقتراض أن المسموحات المالية قد تم طلبها في أعلى درجة من الكفاءة.

(11 درجة)

(2) وضح كيف يتم إعفاء الخسارة المذكورة في الإجابة (1) مع توضيح كيفية حساب التي لم يحدث لها إعفاء.

5)

(درجات)

(3) أحسب ضريبة الشركات التي تم إستردادها (إرجاعها).

6)

(درجات)

(4) أحسب الضريبة النهائية للقيمة المضافة إذا ألغت التسجيل.

2)

(درجة)

(5) أفترض أن الضريبة المستردة التي تم حسابها في (3) كانت في 2016/11/30 أحسب مبلغ الفائدة المستحقة على الضريبة المستردة وكيف يعالج ضريبياً – أستخدم المعدل للفائدة للضرائب المدفوعة أكثر من 2,5%.

3)

(درجات)

(6) أشرح السبب فيما إذا كان حامد يعامل على أساس الدفعيات المستلمة من الشركة مقابل الخدمات التي يقدمها للشركة في 2016/2015 وهل هو تاجر فرد أم مهني.

3)

(درجات)

(المجموع 30)

(درجة)

السؤال الثاني:

(أ)

إشترى يعقوب مصنعاً في سبتمبر 2000 بقيمة 200,000 جنيه وفي ديسمبر 2015 أراد يعقوب أن ينتقل إلى موقع آخر أكثر تطوراً، فباع المصنع بمبلغ 750,000 جنيه وانتقل إلى مصنع آخر مؤجر - وفي مارس 2016 إشترى يعقوب مصنعاً جديداً وتحول فيه.

المطلوب:

1) أوجد سعر المصنع الجديد إذا:

i. إذا تم شراؤه بمبلغ 700,000 جنيه.

5)

(درجات)

ii. إذا تم شراؤه بمبلغ 300,000 جنيه.

5)

(درجات)

(ب)

إشترت إيمان أسهم في شركة (MW) وهذه الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية - والأسهم التي تم شراؤها كانت كالاتي:

في ديسمبر 2010 تم شراء 2,000 سهم بسعر 3,000 جنيه.

في أغسطس 2014 تم شراء 1,000 سهم بسعر 2,000 جنيه.

في أبريل 2015 تم إصدار حق إصدار كل سهمين مقابل سهم بمبلغ 2 جنيه.

في نوفمبر 2016 باعت إيمان عدد 4,000 سهم بمبلغ 16,000 جنيه

المطلوب:

أحسب الضريبة الراسمالية المستحقة على السيدة إيمان قبل الإعفاء السنوي.

(10 درجات)

(المجموع 20

درجة)

(الإجمالي

50 درجة)

السؤال الثالث:

باعتبارك خبير ومستشار ضريبي ولديك ثلاثة (3) شركاء يديرون عمل هندسي ، بدأ النشاط في 2015/1/1 حتى 2016/6/30 وكانت الشركة تتكون من حسن وحسين وحمزة ، وكانت نسب توزيع الأرباح 5 : 3 : 2 على التوالي. وفي 2016/6/30 إعتذر حمزة عن الشراكة وحل محله حامد في 2016/7/1 حيث ظلت نسب توزيع الأرباح كما هي. وقد بلغ الربح المعدل للشراكة عن السنة المنتهية في 2015/12/31 مبلغ 122,000 جنيه بعد المسوحات الرأسمالية. وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 2016/12/31م للشركة كالاتي:

جنيه	جنيه	الربح الإجمالي
420,000	=	
	(253,600) =	المصروفات الإدارية (كلها مسموح بها)
	(5,400) =	إهلاك
	(2,500) =	إطفاء الحكر (إيجار أرض)
<u>(261,500)</u>		
158,500		صافي الربح

وقد دفعت الشراكة مقدم قيمته 25,000 جنيه لإيجار حكر لورشة في 2015/1/1 ولمدة عشر سنوات والرصيد المرحل للماكينات في 2015/12/31 كالاتي:

جنيه	المجموعة العامة Pool
22,000	العربات:
14,500	حسن 40% إستعمال شخصي
8,000	حسين 80% إستعمال شخصي
15,000	حمزة 80% إستعمال شخصي

وكل هذه العربات مملوكة للشراكة ولقد إحتفظ حمزة بعربته عند الإعتذار عن الشراكة في 2016/6/30 وتم تقدير قيمة العربة بمبلغ 13,500 جنيه في 2017/7/1 .

وقد دخل حماد الشراكة وبصحبته عربته الخاصة التي تقيم بمبلغ 10,000 جنيه وبنسبة إستعمال خاص 70% ، وتم تقدير جدول DI للسنة المنتهية في 2017/12/31 بمبلغ 190,000 جنيه بعد المسوحات الرأسمالية.

المطلوب:

1) أنصح كل شريك بالأرباح الخاضعة للضريبة لسنة 2017/2016 على أن تكون إيجابتك على أساس شهري.

15)

درجة)

2) في 2017/12/31 قررت الشراكة أن تباع الحكر بمبلغ 45,000 جنيه وسوف تقوم بشراء ملك حر بمبلغ 65,000 جنيه – أنصح الشركاء على الأثر الضريبي المترتب على بيع الورشة وشراء الملك الحر.

5)

درجات)

3) حسب نص المادة (A393) من قانون ضرائب الشركات – وضع كيف يتم معالجة الخسائر الناتجة من جدول DI؟

5)

درجات)

(المجموع 25 درجة)

السؤال الرابع:

بي سي زون Pc zone شركة صناعية مقيمة في بريطانيا تعمل في مجال صناعة الطاقة. المعلومات التالية متعلقة بالسنة المنتهية في 31 مارس 2016 :

i- الأرباح المعدلة من جدول DI للسنة كانت 44,000 جنيه.

ii- لدى شركة بي سي زون مساهمة في ثلاث شركات مقيمة في بريطانيا – وفي السنة المنتهية في 2016/3/31 كانت النتائج كالتالي:

<u>الخسارة جدول DI</u>		<u>المساهمة</u>	<u>الشركة</u>
<u>جدول DI</u>			
27,000	(81,000)	%80	A
13,500	(41,000)	%60	B
54,000	(44,000)	%20	C

بي سي زون لديها مساهمات في شركتين خارج بريطانيا وكانت النتائج عن السنة المنتهية في 2016/3/31 كانت كالتالي:

<u>الخسارة جدول DI</u>		<u>المساهمة</u>	<u>الشركة</u>
<u>جدول DI</u>			
237,120	(480,000)	%60	D

400,140

(810,000)

%5

E

الأرباح الخاضعة لضريبة الشركات بمعدل 35% في خارج بريطانيا وتستخدم للسنة المحاسبية والضريبة وكل التوزيعات المدفوعة صافية بنسبة 5% والضريبة مأخوذة مرتين (إتفاقية إزدواج ضريبي). في 2015/6/15 شركة بي سي زون باعت مكتب بمبلغ 242,000 جنيه وكانت الأرباح الرأسمالية 52,000 جنيه وفي أبريل 2016 الشركتين (B,A) قامتوا بشراء مصانع بقيمة 210,000 – 235,000 جنيه على التوالي.

المطلوب:

أ) أحسب الدخل الخاضع للضريبة بإفتراض أن كل الإعفاءات طلبت بطريقة واضحة وصحيحة في 2016/3/31.

17)

(درجات)

ب) وضح كيف يتم معالجة الضرائب المزدوجة over seas لشركات المجموعة داخل وخارج بريطانيا.

(8 درجات)

(المجموع 25 درجة)

(الإجمالي)

(50 درجة)

الضرائب المتقدمة (P6) يونيو 2017

الإجابات النموذجية

القسم الأول

السؤال الأول :

الخسارة المعدلة من 1 مارس 2015 وحتى 2016/8/5

(2,936)

صافي الربح أو الخسارة

يضاف إليه :

664

الإهلاك

2,057

1,393

خسارة بيع الأدوات المكتبية

(919)

الخسارة

تخصم منه:

(37)

الفوائد البنكية

(956)

الخسارة من جدول DI

بالنسبة للمسموحات الرأسمالية في الشركات تحسب على أساس السنة 12 شهر فإذا زادت عن 12 شهر يجب تقسيم الفترة إلى فترتين:

حساب المسموحات الرأسمالية:

C.A

السنة المنتهية في فبراير 2015

2,196

الرصيد المرحل

(549)

%25

1,647

الباقى

الإضافات:

780

100% كمبيوتر

200

300

40% درج 500×40%

1,529

1,947

الرصيد في فبراير 2015

السنة المنتهية في فبراير 2016

1,947

الرصيد

(1,100)

(-) البيع

847

الرصيد Balance Allowance

السنة المنتهية في فبراير 2016:

675 =

الخسارة = 956 × $\frac{12}{17}$

17

1,529 =

(+) C.A المسموحات الرأسمالية

2,204 =

الخسارة الإجمالية للفترة

السنة المنتهية في 2016:

281 =

الخسارة = 956 × $\frac{5}{17}$

<u>3,436</u> =	$20\% \times 17,182 = 18,477 \times 12 \div 11 = 2013$	السنة المالية المنتهية في
3,764		
<u>(4,247)</u>		(-) الضريبة المدفوعة 2000/11/30
<u>(483)</u> =		الضريبة المفترض إستردادها للعام 2015
		العام 2015:
	لا يوجد	الربح
	18	الضريبة المدفوعة 2014/11/30
<u>0.45</u> =	$2,5\% \times 18$	الإسترداد

السؤال الثاني :
(أ) الحالة الأولى:

750,000	الدخل Proceed
<u>(200,000)</u>	(-) التكلفة
550,000	الربح قبل إزالة آثار التضخم
<u>(117,600) =</u>	(-) التضخم $(200,000) \times (102.4 - 162.6) \div 102.4$
<u>432,400</u>	الربح الخاضع للضريبة

إذا تم الشراء بمبلغ 700 ألف جنيه - يجب مراعاة الآتي:

1. إخضاع الفرق بين سعر البيع وسعر الشراء (النقدية) إلى الضريبة.
2. تخفيض الربح الخاضع للضريبة بمبلغ النقدية ومن ثم تخفيض سعر الشراء به كآلي:

$$1- \text{ الفرق (النقدية)} = 700,000 - 750,000 = 50,000$$

$$2- \text{ التأجيل للربح} = 432,400 - 50,000 = 382,400$$

ليكون سعر الشراء الجديد للمصنع كآلي:

700,000 =	سعر الشراء
<u>(382,400) =</u>	(-) التأجيل للربح
<u>317,600 =</u>	السعر الجديد

أما في حالة أن يتم الشراء بمبلغ 300,000 جنيه وهذا يعني أن الجزء الأكبر من الدخل لم يتم إستغلاله في الشراء وهو أيضاً أكبر من الربح الخاضع للضريبة فهنا يجب ألا يتمتع بالتأجيل للأرباح ويكون سعر المصنع هو 300,000 ويخضع التأجيل للضريبة.

(ب)

طالما أن الأسهم المشتراة لم يتم حيازتها في نفس يوم البيع ولا حتى بعد 30 يوم من تاريخ البيع فيجب أن تتعامل مع الأسهم التي تمت حيازتها في العام 2014 أولاً كآلي:

البيان	عدد الأسهم	السعر	التكلفة
الأسهم المشتراة في أغسطس 2014	1,000	-	2,000
(+) حق الإصدار $(\frac{1}{2} \times 1,000)$	500	2	<u>1,000</u>
	1,500		3,000

وهنا لا يتم حساب أي تضخم لأن التضخم دائماً يحسب على الفترة الواقعة قبل 2014 فبالتالي يجب أن تحسب الأرباح الرأسمالية لعدد 1,500 سهم كآلي:

6,000 =	الدخل $16,000 \times (4,000 \div 1,500)$
<u>(3,000)</u>	(-) التكلفة
3,000	الربح الخاضع للضريبة

وطالما أن هذه الشركة مسجلة في البورصة فتعتبر شركة غير تجارية وعليه يجب حساب الإعفاء المندرج (T.R) وعند حسابنا للمدة من تاريخ إمتلاك الأسهم وحتى تاريخ البيع نجد أنها لم تكتمل الثلاث سنوات.

لذلك لا يوجد أي إعفاء خاص بذلك تكون هنالك أسهم متبقية من الأسهم المباعة وقدرها:

$$1,500 - 4,000 = 2,500 \text{ سهم}$$

ويجب التعامل معها كالاتي:

حساب الأسهم التي تقع في مجمع (85) Pool :

البيان	عدد الأسهم	un index	(index)
الأسهم المشتراة في ديسمبر 2010	2,000	3,000	3,000
(+) التضخم	-	-	341
			3,341
(+) حق الإصدار			
			<u>2,000</u>
			5,341
(-) بيع 2,500 سهم	(2,500)		
		(4,167)	
			<u>4,451</u>
			<u>890</u>

حساب الربح الخاضع للضريبة:

$$10,000 = \text{الدخل } 16,000 \times (4,000 \div 2,500)$$

$$(4,167) = \text{(-) التكلفة}$$

$$5,833 = \text{الربح قبل إزالة آثار التضخم}$$

$$(284) = \text{(-) التضخم } (4,167 - 4,451)$$

$$5,549 = \text{الربح الخاضع للضريبة}$$

وطالما أن حساب المدة من 2014 – 2016 تعتبر عامين وأن بالشركة غير تجارية ولم تكمل الثلاث سنوات إلا أن هذه الأسهم قد تم إمتلاكها قبل 2014/3/7 لذلك تضاف سنة لتكون عدد السنوات 3 سنة لتستفيد من T.R :

$$5,272 = 95\% \times 5,549 \text{ جنيهه}$$

تعديل جدول DI للسنة المنتهية في 2016/12/31

158,500

صافي الربح المحاسبي

يضاف إليه:

5,400

الإهلاك

7,900

2,500

إطفاء الحكر

16,6400

الربح

(8,750)

المسموحات الرأس مالية (WI)

(2,050)

المقدم للحكر $10 \div 20,500 = (50 \div (10 - 51 \times 25,000))$

155,600

جدول DI المعدل

يتم توزيعه كالآتي:

77,800 =

حسن $155,600 \times \%50$

46,680 =

حسين $155,600 \times \%30$

15,560 =

حمزة $(12 \div 6) \times 155,600 \times \%20$

15,560 =

حماد $(12 \div 6) \times 155,600 \times \%20$

المسموحات الرأس مالية:

بيان	(مجمع Pool)	(عربية حسن)	(عربية حسين)	(عربية حمزة)	(عربية حماد)
الرصيد	22,000	14,500	8,000	15,000	-
الإضافات	-	-	-	-	<u>10,000</u>
(-) البيع	-	-	-	<u>(13,500)</u>	-
	22,000	14,500	8,000	10,000	300
	<u>(5,500)</u>	<u>%60 \times (3,000)</u>	<u>%20 \times (2,000)</u>	<u>%30 \times (2,500)</u>	<u>8,450</u>
	16,500	11,500	6,000	7,500	8,750

ورقة عمل WI - مقدم الحكر:

20,500 = لمدة عشرة سنوات

مقدم $50 \div (10 - 51) \times 2,500 =$

2,050 =

لمدة عام واحد $(10 \div 20,500) =$

السنة المنتهية في 2016 / 2013 :

77,800 =

حسن

46,680 =

حسين

15,560

حمزة

9,460

(6,100)

الربح المتراكم $20\% \times (12 \div 3) \times 12,200$

15,560

حماد

25,060

9,500

$\%20 \times (12 \div 13) \times 190,000 +$

(2) حساب الدخل للأرباح الرأس مالية:

45,000

الدخل

	18,960	(46,695 ÷ 35,414) × 2,500	التكلفة
	(12,810)	3 × 2,050	(-) المقدم للحكر
32,190	(6,150)		الربح
			يتم توزيعه على الشركاء:
	16,095 =	32,190 × %50	حسن
	9,957 =	32,190 × %30	حسين
	6,438 =	32,190 × %20	حمزة

T.R يتم لكل شريك على حده. أما حمزة يأخذ %50 فقط يتم تأجيل الربح في مقابل تكلفة الملك الحرلأن العائد يتم إستغلاله بأكمله (إعادة إستثمار) وذلك لإيجاد التكلفة الجديدة للملك الحر.

السؤال الرابع:

جدول DV (ورقة عمل WI):

142,272 =	%60 × 237,120 =	التوزيعات المدفوعة	
149,760 =	(95 ÷ 100) × 142,272 =	إذن التوزيعات الإجمالية	
80,640 = 80,640 =	%35 × 149,760 =	(+) الضريبة الخطية (Underlying I)	
230,400 =	%65 ×	شركات بريطانية	
شركة D		شركة E	
-	-	4,400	جدول DI
21,060	230,400	-	جدول DV (W)
-	-	3,200	الأرباح الرأسمالية (W)
21,060	230,400	76,000	الجملة
(21,060)	-	(76,000)	الخسارة (W)
Nil	230,400	Nil	PCTCT
	12,000		(+) التوزيعات (FLI)(W)
	242,400		الربح

الحد الأعلى الحد الأدنى

1,500,000

300,000

4

4

375,000

75,000

69,160 =

إذن 30% × 230,400

(-) MR

3,466 = (242,400 ÷ 230,400) (242,400 – 375,000) 4 ÷ 11

65,654

الضريبة

65,654

(-) الضريبة المزدوجة

Nil

12,000 =

(90 ÷ 100) × %20 × 54,000 = F11

(W2): جدول DV لشركة E

20,007 =	التوزيعات = 400,140 × 5%
21,060 =	التوزيعات الإجمالية = 20,007 × (95 ÷ 100)
	(W3) الأرباح الرأسمالية:
52,000	الربح الرأسمالي
<u>20,000</u>	(-) التأجيل
<u>32,000</u>	النقد = 242,000 – 210,000
	(W4) الخسارة:

A و B لديهم الحق في طلب الخسارة باعتبار أن A لديها 20% في (H) و B لديها 40% في (H) أما C فلديها 80% في (H) وهنا بنفس الشروط للعضو وهو ألا يزيد عن 75% وألا يقل عن 5% لذلك يجب أخذ الخسارة كآلاتي:

81,000 =	A
24,600 =	B = 41,000 × 60%
105,600	الخسارة
(76,000)	(-) خسارة المجموعة
29,600	

(-) خسارة التوزيعات (21,060) تم خصمها لأن ليس لديها underlying

: (W3)

يكتب طلب لـ Roll over تأجيل ضريبي بالنسبة لإعادة الإستثمار من A لأنها أكثر من 75% والطلب يأخذ ثلاث سنوات من البيع في 2015/6/15 وعائد البيع = 210,000 – 242,000 = 32,000 هذا نقد لم يتم إستثماره ثفإنها ستخضع للضريبة عن السنة المنتهية في 2016/3/31. بالنسبة لأسعار التحويل:

بما أن القرض كان من غير فائدة وممنوح لشركة غير مقيمة فإنه يتم حساب سعر الفائدة السائدة للسنة المنتهية في 2016/3/31 والمفروض سداده لـ H وهو $500,000 \times 8\% \times (10 \div 12) = 33,333$ وذلك عند ملء الإقرار (من شهر 6 – 3/31).

المعدات تم بيعها بأكثر من سعر السوق فالضرائب لها الحق في الأخذ بالسعر نفسه لأن البيع تم بواسطة (H) بسعر أعلى مما يؤدي إلى زيادة الأرباح في بريطانيا والتي تؤدي إلى زيادة ضريبة الشركات لذلك فلا يوجد أي تعديل في سعر التحويل إلا إذا تم طلبه تحت أي من الظروف فيمكن السماح لها.

المدير حضر لبريطانيا للعمل لأزيد من عامين (30 شهراً) بالنسبة لشهور العقد ولكن غير مقيم بصورة دائمة لأن ليس لديه نية في الإستقرار في بريطانيا أكثر من 3 سنوات لذلك يتم التقييم تحت جدول E للمهام التي يتم إنجازها خارج بريطانيا مع تجاهل موقفه كمقيم.

أما بالنسبة لدخل العقارات فإن المدير مستقر ومستوطن في خارج بريطانيا لذلك فإن الدخل الموجود هنا لا يخضع إذا كان هو مواطن في بريطانيا إلا إذا إستلم هذا الدخل في بريطانيا.

Answer all questions

Question one:

Hamed works in the business of personal service company called RE. The work began on 1 March 2013 with the company DV and the contract was related to provide this company services related to the computer and the result of those services provided by the company (RE). The company decided that Mr. Hamed would serve as a manager and a permanent employee at a salary of £52,000 starting on August 6, 2016 – and the company RE prepared its accounts are up to 28/2 each year.

Hamed accepted the offer and decided to change the data of preparation of the accounts to be until August. Here is a summary of the accounts of the company:

Details	Year ended at 29/2/2014 £	Year ended at 28/12/2015 £	1/3/2016 1/5/2017 £
Sales	55,723	65,295	78,188
Bank interest	<u>211</u>	<u>31</u>	<u>37</u>
Total	55,934	65,326	78,225
Social security	(1,661)	(4,342)	(5,190)
Pension contribution	(11,000)	(18,609)	(22,167)
Allowable administrative expanses	(5,134)	(2,367)	(4,865)
Depreciation	(389)	(868)	(664)
Loss of sale of office equipotent	=	=	(1,393)
Manager rewards (salary)	<u>(16,600)</u>	<u>(39,079)</u>	<u>(46,922)</u>
	<u>(34,784)</u>	<u>(65,265)</u>	<u>(81,200)</u>
Net profit (loss)	21,150	61	(2,975)

The director's (manager) salary and pension are distributed equally over the year and there are no bank interests on 1 March, 2014 until August 2016. The balance transferred (carried) for the group (Pool) as of March 1, 2015 is £2,196. On September 30, 2015 the company purchased a new computer at a cost of £780 and purchased a drawer at a cost of £500.

On August 5, 2016, the capital assets of the company were sold at a market price of £1,100 and there are no assets sold at more than the cost. The adjusted commercial profit for taxes for the period 28 February 2015 is equal to £59 and for the year ended 29 April 2015 amounted to £20,936 pounds. The tax paid for the company on 30/11/2014 amounted to £4,247 and for 2015 is £18

Required:

1. Calculate any adjusted loss for the period ending 5 August 2016 assuming that the financial allowances have been ordered at the highest level of efficiency.
(11 marks)
2. Explain how to give the loss mentioned in answer (1) and explain how to calculate which has not been exempted.
(5 marks)
3. Calculate the tax of the companies that have been recovered (refunded).
(6 marks)
4. Calculate the final value added tax if the registration is canceled.
(2 marks)
5. Suppose that the refunded tax calculated at (3) was as of 30/11/2016. Calculate the amount of interest payable on the recovered tax and how it is dealt with multiply use the rate of interest for taxes paid more than 2.5%.
(3 marks)
6. Explain why Hamed is treated on the basis of payments received from the company for the services he provides to the company in 2015/2016 and is an individual or professional trader.
(3 marks)

(Total 30 marks)

Question two:

- (A) Jacob bought a factory in the September 2000 with value of 200,000 pounds. In December 2015 Jacob wanted to move to another more sophisticated site. He sold the factory for 750,000 pounds and moved to another rented factory- and in March 2016 Jacob bought and converted to a new factory.

Required:

1. Find new factory price if:
 - i. Purchased for 700,000 pounds. (5 marks)
 - ii. Purchased for 300,000 pounds. (5 marks)
- (B) Mrs. Eman bought shares in MW company and this company is listed on the stock exchange – and the shares that were bought as follows:
 - In December 2010, 2,000 shares were purchased at price of 3,000 pounds.
 - In August 2014, 1,000 shares were purchased at price of 2,000 pounds.
 - In April 2015, issued right of issue for each share for two shares were worth 2 pounds.
 - In November 2016, Eman sold 4,000 shares valued at 16,000 pounds.

Required:

Calculate the capital tax payable by Mrs. Eman before the annual exemption.

(10 marks)

(Total 50 marks)

Question three:

As an expert and tax consultant and you have three partners who run engineering work activity started on 1/1/2015 until 30/6/2016. The company was composed of Mr. Hassan, Hussein and Hamza, and the distribution of profit ratio 5:3:2 respectively. On June 30, 2016, Hamza apologizes on continuity with a partnership and was replaced by Hamed on July 1, 2016, as the percentage of the distribution of shares remained unchanged. The adjusted profit for the year ended 31/12/2015 amounted to 122,000 pounds after capital allowances.

And the profit and loss account for the year ended 31/12/2016 for the partnership as follows:

	£	£pounds
Gross profit		420,000
Administration expenses (all allowable)	(253,600)	
Depreciation	(5,400)	
Land (Haker) amortization	<u>(2,500)</u>	
		<u>(261,500)</u>
Net profit		158,500

The partnership paid (advance payment) of 25,000 pounds to rent a workshop on 1/1/2015 for a period of ten years and the transferable balance of the machines on 31/12/2015 as follows:

	£
General group (pool)	22,000
Cars:	
Hassan 40% personal use	14,500
Hassein 80% personal use	8,000
Hamza 80% personal use	15,000

All these vehicles (cars) are owned by the partnership and Hamza retained his car when he apologized for the partnership on 30/6/2016. The value of the vehicle was estimated at 13,500 pounds in 1/7/2017, Hamed entered the partnership with his own vehicle, which is valued at 10,000 pounds and with especial use rate of 70% table DI for the year ended 31/12/2017 was estimated at 190,000 pounds after capital allowances.

Required:

- 1. Advise each partner of the taxable profit for the year 2016/2017 to be on your monthly basis. (15 marks)**
 - 2. On 31/12/2017 the partnership decided to sell its property for 45,000 pounds and will buy a property for 65,000 pounds -advise partners on the tax effect of selling the workshop and buying the free property. (5 marks)**
 - 3. According to the provisions of article (A393) of the companies' tax law-explain how losses resulting from table DI were treated. (5 marks)**
- (Total 25 marks)**

Question four:

PC zone is a UK based industrial company engaged in the energy industry. The following information relates to the year ended 31 March 2016:

- i. The adjusted profit from table DI for the year was 44,000 pounds.
- ii. PC zone has a stock in three UK – based companies – and in the year ended 31/3/2016, the results were as follows:

Company	Contribution	Loss in table DI	Dividend paid
A	80%	(81,000)	27,000
B	60%	(41,000)	13,500
C	20%	(44,000)	54,000

PC zone has contributions in two companies outside Britain and the results for the year ended 31/3/2016 were as follows:

Company	Contribution	Loss in table DI	Dividend paid
D	60%	(480,000)	237,120
E	5%	(810,000)	400,140

Profits are subject to corporate tax a rate of 35% outside UK and are used **accounting** and tax year twice (A double taxation agreement). On 15 June 2015 PC Zone Company sold an office for 242,000 pounds. The capital gains amounted to 52,000 pounds- in April 2016, the two companies (A, B) purchased factories worth 210,000 – 235,000 pounds respectively.

Required:

- a) **Calculate taxable income on the assumption that all exemptions were requested in a clear and correct manner at 31/3/2016.**

(17 marks)

- b) **Explain how double taxation is handled for group companies both inside and outside Britain (UK).**

(8 marks)

(Total 25 marks)

End Question paper