

أحب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول :

شركة قلوبال للتجارة المحدودة هي شركة سودانية عامة مدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية منذ العام 2006. قدمت إقرارها الضريبي لديوان الضرائب عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

البيان	جنيه	جنيه
إيرادات المبيعات	73,000,000	
ناقصاً: تكلفة البضاعة المباعة	<u>21,620,000</u>	
إجمالي الأرباح	(
ناقصاً: المصروفات العمومية والإدارية	51,380,000)
المرتبات والأجور	16,000,00)
الإيجارات	(0)
الصيانة والإسبيرات	5,900,000)
وقود وكهرباء	()
الإهلاكات	1,200,000)
خسائر إستبعادات	()
مصروفات إضافية أخرى	3,700,000)
خسائر مرحلة	()
إجمالي المصروفات العمومية والإدارية	<u>44,540,000</u>)
صافي الربح	()
الضريبة بواقع 15%	6,840,000)
ناقصاً: الضريبة المدفوعة مقدماً	1,026,000)
لدى الجمارك	<u>16,200,000</u>)
الرصيد المرحل لصالح الشركة	()
	2,540,000)
	<u>4,800,000</u>	(

- وبعد تقديم المعلومات والمستندات الخاصة بالشركة للفحص والمراجعة فقد تبين لك مايلي:

1. بند الإيرادات لم يتضمن قيمة مبيعات أثاثات منزلية بمبلغ 2,500,000 جنيه. حولها أحد مساهمي الشركة لمنزله الخاص بغرض تجهيزه لإستقبال خبير روسي ومهندس ديكور تركي ، بالإضافة إلى مبلغ 800,000 جنيه قيمة كراسي كتبرع لمدرسة إبتدائية ومفروشات بقيمة 600,000 جنيه لمسجد الحي ، علاوة تحصيل ديون معدومة بقيمة 600,000 جنيه كان قد إعتمد الديوان خصمها في السنة السابقة.
2. تكلفة البضاعة المباعة تتضمن قيمة بضاعة تالفة بمبلغ 8,530,000 جنيه لم تقدم الشركة المستندات اللازمة من

هيئة المواصفات التي تثبت تلفها ، بالإضافة إلى تكلفة بضاعة بطرف الأمانة بمبلغ 4,500,000 جنية ضمن مخزون آخر المدة.

3. بند المرتبات والأجور يتضمن مرتب سنوي لمدير إدارة بمبلغ 1,200,000 جنية وقع عقده في الأول من يوليو 2017 - بالإضافة إلى حوافر لعدد ثلاثة مديرين (3) غير متفرغين بمبلغ 3,600,000 جنية.

4. بند الإيجارات يتضمن مبلغ 1,200,000 جنية عبارة عن مصروف إيجار سنوي لمنزل أحد مساهمي الشركة قام بإستئجارها للشركة على الرغم من أن إيجار المثل لنفس الفترة يساوي 800,000 جنية.

5. مصروف الصيانة يتضمن مبلغ 2,800,000 جنية مصروف لصيانة العربة الخاصة المملوكة للمدير العام وفواتير مبدئية لإسبيرات الصيانة بمبلغ 630,000 جنية.

6. بند الإهلاكات تم حسابه على أساس القسط الثابت ووفقاً للقيم الدفترية للأصول التالية:

- عربة كورلا بمبلغ 600,000 جنية.

- عربة هايس بمبلغ 1,000,000 جنية.

- عربة برادو بمبلغ 1,000,000 جنية.

علماً بأن النسب المعتمدة لدى ديوان الضرائب لنفس الفترة كانت كالآتي:

(أ) وسائل النقل العام داخل المدن بنسبة 20%.

(ب) وسائل نقل خاص بنسبة 15%.

وقد قامت الشركة ببيع عربة الهايس بعد تعرضها لحادث حركة في الأول من يوليو 2017 بمبلغ 2,800,000 جنية.

7. بند المصروفات الإضافية الأخرى يتضمن الآتي:

(أ) أتعاب الخبراء الأجانب الروسي والتركي بمبلغ 400,000

جنيه مقسمة بالتساوي 200,000 جنية لكل خبير وقد

قامت الشركة بدفع ضريبة الدخل الشخصي نيابة عن

الخبراء الأجانب بمبلغ 30,000 جنية مقابل كل خبير.

(ب) مساهمات وتبرعات لجهات عديدة بالتفاصيل التالية:

i- 10 طن أسمنت بتكلفة 4,250 جنية للطن لترميم

مسجد الحي.

ii- رصف وسفلتة 1,000 متر لطريق حيوي لربط قرى

المنطقة بالمستشفى الرئيسي وذلك بعد الإتفاق مع

حكومة الولاية على كل التفاصيل المطلوبة بتكلفة

850 جنية للمتر.

8. خسائر الإستبعادات البالغة 3,400,000 عبارة عن خسارة

ناتجة عن بيع قطعة أرض في منطقة متنازع عليها مع

السلطات الحكومية حول تبعيتها.

9. هنالك ضرائب مدفوعة مقدماً 1% - prepaid tax من

إجمالي قيمة مبيعات الشركة للمؤسسات الحكومية

والمقدرة بمبلغ 500,000 جنيه للسنتين الماضيتين 2016 و 2017.

10. حساب الخسائر المرحلة عبارة عن خسائر ناتجة بسبب تغير أسعار العملات الأجنبية مقابل الجنيه السوداني بالإضافة إلى إرتفاع تكاليف النقل والتأمين. وهذه الخسائر تتضمن الآتي:

- أ) خسارة تحققت في العام 2009 بمبلغ 2,750,000 جنيه.
ب) خسارة تحققت في العام 2013 بمبلغ 150,000 جنيه.

المطلوب:

1) أحسب ضريبة أرباح الأعمال المستحقة على الشركة عن العام المنتهي في 31 ديسمبر 2017.

(18 درجة)

2) وفق قانون ضرائب الدخل للعام 1986 والمعدل للعام 2011 - وضح:

أ) مفهوم الضرائب المدفوعة مقدماً؟

(2 درجات)

ب) حدد المعالجة الضريبية لكل أنواع الضرائب المدفوعة مقدماً في السودان؟

(5 درجات)

(المجموع 25

درجة)

السؤال الثاني :

السيد أبراهام مستثمر أثيوبي الجنسية مقيم في مدينة الخرطوم منذ عدة سنوات ويمتلك عدد ثلاث عقارات غير مفروشة موزعة في كلاً من مدن الخرطوم - بحري وأم درمان ، وقد إلتزم مؤجر العقارين بحري والخرطوم بالقيام بكل الإصلاحات اللازمة. بينما إلتزم المالك بالقيام بكل الإصلاحات التمويلية اللازمة لعقار مدينة أم درمان. علماً بأن كل العقارات الثلاثة مؤجرة إيجاراً تجارياً ، حيث يتم دفع قيم إيجار عقاري الخرطوم وأم درمان على اساس ربع سنوي ويتم دفع إيجار عقار مدينة بحري على اساس مقدم شهر وذلك في اليوم الأول من كل شهر.

دخول الإيجارات المستلمة والمصروفات المكبدة خلال السنتين الماضيتين المنتهية في 31/12/2016 و 2017 على النحو التالي:

عقار مدينة أم درمان		عقار مدينة بحري		عقار مدينة الخرطوم		البيان
ديسمبر 2017	ديسمبر 2016	ديسمبر 2017	ديسمبر 2016	ديسمبر 2017	ديسمبر 2016	
ملايين الجنيهاً	ملايين الجنيهاً	ملايين الجنيهاً	ملايين الجنيهاً	ملايين الجنيهاً	ملايين الجنيهاً	
8,400	7,600	16,800	-	5,800	4,600	إيراد الإيجارات
))))))	مصروف الإدارة والصيانة
1,740	1,800	2,420	2,020	1,460	5,620	
((((((
-)	-)	-	-	مصروف الترميم والإصلاح
	3,400		3,200			
	((
-	-	-	(400)	-	-	مصروف أتعاب وإستشارات
=	=	=		=	=	
)))))	5,620	إجمالي المصروفات
1,740	5,200	2,420	5,620	1,460		
(((((
6,660	2,400	14,380)	4,340)	صافي الدخل أو الخسارة
		0	5,620		1,020	
			((

ولتوضيح الموقف الضريبي للسيد ابراهام بشكل أكثر دقة فقد تم تقديم الإيضاحات والمعلومات التالية:

1. بالنسبة لبند إيراد الإيجارات - فقد تم إضافة المعلومات التالية:

أ) بالنسبة لإيراد عقار مدينة الخرطوم ، فالمؤجر لم يدفع الإيجار للسنة المنتهية في 31/ديسمبر 2016 وقد كان عليه مبلغ 200 ألف جنيه متبقي إيجار لفترات سابقة تم دفعها في مارس 2016. وهي مضمنة في مبلغ 5,800 مليون جنيه والإيجار الربع سنوي كان مبلغ 1,200 جنيه زاد إلى مبلغ 1,400 مليون جنيه في الربع التالي في مارس

2016 . وفي 7 فبراير 2015 كان قد تم عمل ديكور وجبص داخلي بتكلفة 4,000,000 جنيه وهو مضمن في مبلغ 5,620,000 جنيه.

(ب) المؤجر لعقار مدينة بحري فقد أخلى العقار في 30 فبراير 2015 وكان عليه مبلغ 1,200,000 جنيه رفض دفعه فتم شكواه بمحكمة بحري المدينة وقد تحمل السيد/أبراهام جراء ذلك مبلغ 400,000 جنيه عبارة عن 250,000 جنيه أتعاب محامي ومبلغ 150,000 جنيه رسوم إجراءات قانونية. وكذلك تم عمل إصلاحات وترميمات كلفت مبلغ 2,200,000 جنيه نتيجة للخسارة والتلف التي تسبب فيها المؤجر، وقد ظل عقار بحري خالياً حتى تم إيجاره في الأول من فبراير 2016 بنفس الشروط السابقة بأن تكون الصيانة والإصلاحات على نفقة المالك بمبلغ 1,400,000 جنيه في السنة.

(ج) بالنسبة لعقار مدينة أم درمان فإن الإصلاحات والترميمات التي تمت فقد شملت الآتي:

أ. تركيب جهاز تكييف أسبلت بمبلغ 1,040,000 جنيه.
ب. تركيب أبواب ونوافذ بمبلغ 700,000 جنيه.
وقد أدت هذه الإصلاحات إلى زيادة الإيجار الربع سنوي من 1,900,000 جنيه إلى مبلغ 2,100,000 جنيه في الربع مارس 2016.

المطلوب:

باعتبارك خبير الضرائب للسيد ابراهام. ووفقاً لقانون ضريبة الدخل لسنة 1986 المعدل أوجد الآتي:
أ) التسويات والمعالجات المحاسبية اللازمة لكل عقار؟

8)

(درجات)

(ب) أحسب دخل العقارات الخاضعة للضريبة للسنوات 2016 - 2017؟

(12 درجة)

(ج) بالإستناد إلى نصوص قانون ضريبة الدخل لسنة 1986 - وضح كيف يتم معالجة الخسائر المرحلة؟
(5 درجات)

(إجمالي الدرجات)

(25 درجة)

السؤال الثالث :

محمد أحمد مواطن سوداني مسلم يبلغ من العمر 59 سنة متزوج من ماري القبطية ولديهم ثلاثة أطفال ، إشتراكاً في عمل استثماري بالتساوي في الجهد ورأس المال ، وقد تمثلت استثماراتهم في إمتلاك عقارات موزعة على النحو التالي:
العقار رقم (1) :

عبارة عن منزل بالمنشية سكننا فيه لمدة 7 شهور في السنة. تم شراء هذا المنزل في يونيو 1997 بمبلغ 750,000 جنيه وتم تقييمه الآن بمبلغ 2,000,000 جنيه ويحتوي المنزل على عدد 6 غرف وتوجد به غرفتين تم تأجيرهما على أساس مفروش بمبلغ 6,320 جنيه شهرياً ، وهناك مصروفات خاصة بالمنزل تكلف 720 جنيه شهرياً بجانب ذلك هنالك مصروف تمويل سنوي بمبلغ 4,000 جنيه إقترضه محمد من البنك الإسلامي لشراء هذا العقار . علماً بأن السيد محمد أحمد ليس لديه أي خطة لبيع هذا العقار.
العقار رقم (2):

محمد أحمد لديه منزل آخر بالرياض يعيش فيه الجزء المتبقي من السنة ، تم شراء هذا المنزل في 1/7/2016 بمبلغ 800,000 جنيه وبه حديقة كبيرة تتضمن 150 متر ، بدأ السكن في العقار في يوم 1/7/2016 وقيمة العقار الحالية تبلغ 2,500,000 جنيه وقد تم بيع جزء من الحديقة لمهندس بساتين وحدائق في شهر مايو 2016 بمبلغ 1,800,000 جنيه ، والجزء المتبقي من العقار تبلغ قيمته 1,300,000 جنيه ، ويعتبر هذا البيع هو البيع الوحيد الذي قام به في العام 2016/2017 ، وقد منح المهندس حق شراء الجزء المتبقي في المستقبل القريب أو شراء كامل المنزل.
العقار رقم (3):

هو عقار تجاري بالسوق العربي الخرطوم مؤجر بمبلغ 9,000 جنيه في الشهر وقد تم شراء هذا العقار في يونيو 2007 بمبلغ 5,000,000 جنيه والقيمة الحالية تبلغ 10,000,000 جنيه ، وفي

5/يونيو/2017 تم إخلاء هذا العقار بواسطة المؤجر القديم ، وفي 5/سبتمبر 2016 تم توقيع عقد إيجار تمويلي مع شركة تجارية ومدته 10 سنوات وقد قامت هذه الشركة بدفع مقدم إيجار مقداره 100,000 جنيه ومن خلال شروط العقد الذي إلتزمت فيه الشركة أن تنفذ إصلاحات بنائية بالنسبة للعقار والذي يجعل العقار تزيد قيمته بـ 1,000,000 جنيه إضافية ، وقد قام السيد محمد أحمد بصيانة في سنة 2016 و 2017 بمقدار 15,000 جنيه.
العقار رقم (4) :

هو عقار تجاري تم إيجاره بمبلغ 5,000 جنيه في الشهر ، وقد تم شراؤه في يونيو 2006 بمبلغ 3,500,000 جنيه وقيم الآن بمبلغ 6,500,000 جنيه وقد واجه السيد محمد أحمد صعوبات كبيرة في إيجار هذا العقار والذي ظل خالياً لمدة سنتين وقرر قبل أن يدخل في إيجار تمويلي جديد مع شركة أخرى تجارية وليس لديه اية علاقة بها ، وفي 6 سبتمبر 2016 ولكي يشجع الشركة لتوقيعها على الإيجار التمويلي إلتزم بأن يدفع مبلغ 25,000 جنيه كنوع من المساهمة في الدعاية للعمل الجديد وبلغت مصاريف الدعاية مبلغ 10,000 جنيه ومصروفات الصيانة 30,000 جنيه لسنة 2016/2017 والآن يفكر السيد محمد أحمد في بيع هذا العقار في المستقبل القريب.

المطلوب:

- 1- بإعتبارك مراجع قانوني للسيد محمد أحمد - وضح له موقفه من زكاة دخل العقار .
يجب أن تحتوي إجابتك على التضريبات اللازمة.
(9 درجات)
- 2- أنصح عن كيفية التعامل مع الربح الرأسمالي الناتج عن بيع الحديقة الموجودة في العقار رقم (2) من ناحية ضريبية.
(9 درجات)
- 3- كذلك وضح الأثر الضريبي المتوقع للأرباح الرأسمالية للعقار رقم (4).
(7 درجات)
(إجمالي الدرجات 25
درجة)

السؤال الرابع :

شركة النيل الأزرق للصناعات البتروكيماويات هي من الشركات الرائدة في مجال صناعة الصابون الصلب بمقرها بمدينة أم درمان وهي مسجلة بالإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة مكتب المنطقة الصناعية ، قدمت مستنداتها وإقراراتها لضريبة القيمة المضافة بغرض الفحص والمراجعة الدورية للفترة من يناير 2017 حتى مارس 2018 .

تفاصيل بياناتها كانت على النحو التالي:

- (1) إجمالي الضريبة المدفوعة على المشتريات المستوردة لعدد 12,000 طن شحوم بمبلغ 200,000 جنيه.
- (2) إجمالي الضريبة المدفوعة على المنفيستو لترحيل الشحوم من بورتسودان إلى الخرطوم مبلغ 45,000 جنيه.
- (3) إجمالي الضريبة المدفوعة على التخليص الجمركي 5,000 جنيه.
- (4) إجمالي الضريبة المدفوعة تحت حساب أرباح الأعمال BPT 13,500 جنيه.
- (5) الرسوم الجمركية حسب الفئة الجمركية للإستيراد بمبلغ 65,000 جنيه بعد تعديل الدولار الجمركي مقابل الجنيه 8.6 جنيه إلى مبلغ 18 جنيه.
- (6) العمولات البنكية لفتح الإعتمادات الخارجية 7,500 جنيه.
- (7) الضريبة المدفوعة على المشتريات المحلية للزيوت النباتية بمبلغ 16,300 جنيه.
- (8) إجمالي الضريبة المحصلة من مبيعات الصابون 375,000 جنيه.
- (9) إجمالي السداد الشهري بالإقرارات 96,700 جنيه.
- (10) إجمالي الضريبة المحصلة بواسطة شهادات شركات البترول VAT Certificates بمبلغ 60,000 جنيه.
- (11) إجمالي الرصيد الدائن الظاهر بإقرار شهر مارس 2018 بمبلغ 62,500 جنيه.

وعند فحص ومراجعة المستندات والفواتير الخاصة بالشركة ووجد مخازن الشركة الرئيسية بأم درمان والفروع بالمدن الأخرى فقد تبينت المعلومات التالية:

أولاً: بيانات المواد الخام من الشحوم الداخلة من الإنتاج:

أ. رصيد مخزون أول المدة من الشحوم = 4,500 طن

أ. رصيد مخزون آخر المدة من الشحوم = 2,500 طن

أ. المشتريات خلال الفترة = 6,000 طن

ثانياً: مخزون الإنتاج التام من الصابون زنة الكرتونة 45 صابونة تتضمن الآتي:

أ. مخزون أول المدة عدد 55,000 كرتونة.

أ. مخزون آخر المدة عدد 15,000 كرتونة.

ثالثاً: عند إستفسار المهندس المشرف على العمليات الإنتاجية في المصنع فقد أوضح أن عملية الإنتاج تعتمد بصورة أساسية على الشحوم المستوردة وتضاف بعض الزيوت النباتية المحلية وأملاح

الصوديوم مع المركبات الكيميائية - وفي العادة يتم إنتاج الصابونة الواحدة بإستهلاك 120 جرام من الشحوم الصافية بعد إستبعاد نسبة التلف . والرطوبة المقدرة بـ 2% من إجمالي المدخلات الداخلة في الإنتاج.
علماً بأن سعر بيع كرتونة الصابون زنة 45 صابونة بـ 250 جنيه على أساس سعر بيع الجملة ومراكز التوزيع.

المطلوب:

1- تحديد موقف المكلف من الضريبة على القيمة المضافة حسب نتيجة المراجعة.

20)

(درجات)

2- حسب لائحة الضريبة على القيمة المضافة لسنة 2000 المعدل المادة رقم (10) من اللائحة تنص على عدة واجبات والتزامات يجب على المكلف بالضريبة على القيمة المضافة الإلتزام بها - بإختصار وضح هذه الإلتزامات والواجبات؟

5)

(درجات)

(إجمالي الدرجات)

25 درجة)

الضرائب والزكاة (F6)
يونيو 2018

السؤال الأول :
(1)

جنيه	جنيه
	صافي الربح
	6,840,000
	(+) إيرادات لم تضمن في الإقرار:
	مبيعات أثاثات منزلية
	2,500,000
	قيمة كراسي (تبرع لمدرسة)
	800,000
	قيمة مفروش (تبرع لمسجد)
	600,000
	تحصيل ديون معدومة (معتمدة)
	<u>600,000</u>
	<u>11,340,000</u>
	يضاف مصروفات غير مسموح خصمها:
8,530,000	البضاعة التالفة
1,200,000	مرتب المدير
3,600,000	حوافز مدراء غير متفرغين
1,200,000	الإيجار
7,000,000	مصروف الإهلاك
3,400,000	خسائر إستبعادات
2,540,000	المصروفات الإضافية الأخرى
4,800,000	خسائر مرحلة
	إجمالي المصروفات غير المسموحة
	32,270,000
	إجمالي الربح
	43,610,000
	يطرح المصروفات المسموح بخصمها:
(600,000)	مرتب المدير لنصف سنة
(2,400,000)	حافز مديرين غير متفرغين
(800,000)	إيجار المقر
(340,000)	الإهلاك $(150,000 \times \frac{1}{2} \times 200,000 + 90,000)$
(400,000)	أتعاب الخبراء الأجانب
(60,000)	الضريبة على الضريبة
)	تبرع لترميم طريق 1000 متر $\times 850 \times 50\%$
	(425,000)
(150,000)	خسائر مرحلة للعام
(5,175,000)	إجمالي المصروفات المسموح بخصمها

38,435,000	صافي الربح الضريبي
5,765,250	الضريبة بواقع 15%
(250,000)	يخصم ضرائب مدفوعة مقدماً
(16,200,000)	1% للعام 2017
10,684,750	(-) الضريبة المدفوعة مقدماً لدى الجمارك
	الرصيد الدائن المرحل

(2)

مفهوم الضريبة المدفوعة مقدماً تتمثل في أحقية حصول الدولة بمبالغ محددة تحت حساب الضريبة تستقطع عند المنبع مثل إستقطاع 5% من حجم الإستيراد وتدفع لدى سلطات الجمارك تحت حساب ضريبة أرباح الأعمال وتخضم عند التحاسب في نهاية الفترة الضريبية ، كذلك يمكن إستقطاع 5% للشركات الأجنبية المسجلة في السودان و 7% من مبيعات الشركات الأجنبية غير المسجلة كضريبة نهائية ، كذلك يمكن إستقطاع نسبة 1% من قيمة مبيعات الشركات للمؤسسات الحكومية على أن تعالج وتخضم لاحقاً تحت حساب ضريبة أرباح الأعمال.

المعالجة تعتبر أي ضريبة مدفوعة مقدماً أصل ضريبي لصالح دافع الضريبة يجب خصمها في نهاية الفترة الضريبية أو ترحل كرصيد دائن لصالح دافع الضريبة.

السؤال الثاني :

أ- التعديلات اللازمة لكل عقار - المبالغ بالآلاف الجنيهات :

السنة	ديسمبر	مارس	يونيو	سبتمبر
2016	1,200	جملة 1,200	1,200	1,200
2017	1,200	4,800	1,400	1,400
عقار مدينة الخرطوم:	1,400	5,400		
السنة المنتهية في ديسمبر 2016	4,800			5,620 =
820				
السنة المنهية في ديسمبر 2017	5,400			1,460 =
3,940				

عقار مدينة بحري:

بما أن المؤجر القديم قد أخلى المنزل في 30 فبراير 2015 وكان الإيجار الشهري 1,200 جنيه وتم تغييره إلى 1,400 جنيه فإن الدخل يكون :

شهر أبريل 2016 = 1,200
من أبريل حتى مارس 2016 = 11 × 1,400 = 15,400

جنيه

السنة المنتهية في ديسمبر 2016 = 1,200 - (2,040 + 3,200 + 400) = 1,200 - 5,640 = (5,640)
 السنة المنتهية في ديسمبر 2017 :
 12,980 = 2,420 - 15,400

عقار مدينة أم درمان:

السنة	مارس	يونيو	سبتمبر
ديسمبر 2016	جملة 1,900	1,900	1,900
	7,600		
2017	1,900	2,100	2,100
	8,200		

أما الإصلاحات التي تمت وقدرها 3,400 جنيه والتي عبارة عن نظام حراري فهي تعتبر مصروفات رأسمالية.

تكون المعالجة المحاسبية كالآتي:

السنة المنتهية في ديسمبر 2016:

لعقار الخرطوم - بحري - وأم درمان:

$$740 = (5,720) + (5,640) + (820)$$

السنة المنهية في ديسمبر 2017:

$$22,640 = 740 - 6,460 + 12,980 + 3,860 =$$

ب) بالإستناد إلى قانون ضريبة الدخل لسنة 1986 فإن معالجة الخسائر تحدد حسب نوع ضريبة الدخل.

11. بالنسبة للدخل من أرباح الأعمال فإن الخسائر المحققة

بصورة فعلية بعد التحقق منها يمكن ترحيلها إلى الأمام

لمدة (5) خمسة سنوات كحد أقصى من سنة الأساس.

12. بينما الخسائر الناتجة من المبيعات الرأسمالية كالعقارات

والعربات فإن الخسائر المحققة يحق ترحيلها إلى الأمام

لمدة ثلاثة سنوات كحد أقصى.

وكل ذلك بعد تقديم المستندات اللازمة مع الحسابات المراجعة

ومسك دفاتر المحاسبين الأساسيين.

السؤال الثالث :

(3) بالنسبة لموقف محمد أحمد الزكاة وهو مسلم بالغ

ومتزوج ولديه أطفال فهنا يستحق خصم الأعباء العائلية -

أما كون إستثماراتهم في العقارات بالتساوي في الملكية

مع زوجية القطبية فإن نصف الوعاء الزكوي غير خاضع

كمقابل لنصيب الزوجة المسيحية لأنها لا زكاة عليها.

أما من ناحية محاسبية لوعاء الزكاة بالنسبة لمحمد أحمد

فيلاحظ أن محمد أحمد مؤجر جزء منزله على أساس الشقة

المفروشة. فيجب مراعاة فرضية إكتمال الحول للدخل

العقاري ويكون صافي الدخل من العقار كالآتي:

الإيجار السنوي

6,320

الصيانة السنوية 720
مصرف التمويل 400 × -
1,333
(2,053)

صافي الدخل الشهري

4,267

الدخل السنوي 4,262 × 12 شهري

51,144

تخصم الحوائج الأصلية:

بالنسبة للعقار رقم (3) بالسوق العربي حيث أن الإيجار يتم
في شهر يوليو 2016. فإن إكمال الحول يتم في شهر
أغسطس 2017.

الإيجار السنوي 9,000 × 12

108,000 =

= الإيجار قبل الإخلاء 9,000 × $\frac{2}{12}$

1,500

109,500

)

(-) مصروفات الصيانة

(15,000)

صافي الدخل الوعاء الزكوي

94,500

تخصم الحوائج الأصلية بالنصاب السنوي:

بالنسبة للإيجار قبل الإخلاء والذي تم في يونيو 2017 حتى
5 أغسطس 2017 كان مؤجر وهذان الشهران يضافان ضمن
دخل الإيجار السنوي لتكملة الحول.

وعند بيع المنزل في المستقبل فإن الأرباح الرأسمالية

الناتجة عن البيع سوف تخضع للضريبة.

بالنسبة للبيجار المفروش فإن مصروفات التمويل 41,000

+ 9,000 = 50,000 جنيه. ويمكن أن تعتبر مصروفات إيرادية

وأما أن تعتبر مصروفات رأسمالية والتي بدورها تؤدي إلى

تخفيض الأرباح الرأسمالية في المستقبل وذلك عند بيع

المنزل.

السؤال الرابع :

1- الموقف من ضريبة القيمة المضافة للفترة من يناير 2017

حتى مارس 2018:

أولاً: تحديد الكميات الداخلة في الإنتاج من الشحوم:

مخزون أول المدة = 4,500 طن

(+) المشتريات خلال الفترة = 6,000

إجمالي الكميات المتاحة = 10,500 طن

(-) مخزون أول المدة = (2,500)

$$\begin{aligned}
& \text{الكميات الداخلة في الإنتاج} = 8,000 \text{ طن} \\
& \text{تحويل الكميات من أطنان إلى جرامات:} \\
& 8,000 \text{ طن} \times 1,000 \times 1,000 = 8,000,000,000 \text{ جرام} \\
& \text{نسبة الفاقد والرطوبة} = 8,000,000,000 \text{ جرام} \times 2\% \\
& \text{صافي الكميات الداخلة في الإنتاج} = 7,840,000,000 \text{ جرام} \\
& \text{إنتاج الصابونة الواحدة تستهلك 120 جرام من الشحوم.} \\
& \text{إنتاج الصابون} = \frac{48,7}{021 \text{ جرام}} = 65,333,333.33 \text{ صابونة} \\
& \text{تحويل كميات الصابون إلى كراتين صابون تامة للبيع} = \\
& 1,451,851.8 = \frac{133,56}{54 \text{ صابونة}} \text{ كرتونة} \\
& \text{ثانياً: تحديد الكميات المباعة من الصابون:} \\
& \text{مخزون أول المدة من الصابون} = 55,000 \text{ كرتونة} \\
& \text{إجمالي الكميات المتاحة للبيع} = \text{إنتاج خلال الفترة (+)} \\
& 1,451,851.8 = 1,506,851.85 \\
& \text{مخزون آخر المدة (-)} \\
& \text{الكميات المباعة} = (15,000) = 1,491,851.85
\end{aligned}$$

ثالثاً: تحديد قيمة المبيعات الخاضعة للضريبة:
إيرادات مبيعات الصابون:

	جنيه	
=	1,491,851.85 كرتونة × 250 جنيه	372,962,962.9
	الضريبة المحصلة من الإيرادات:	
=	17% × 372,962,962.9	63,403,703.7
) =	(-) الضريبة المدفوعة على الإستيراد	(200,000)
) =	(-) الضريبة المدفوعة على	(45,000)
) =	(-) الضريبة المدفوعة على التخليص الجمركي	(5,000)
	(-) الضريبة المدفوعة على مشتريات الزيوت النباتية	(16,300) =
) =	(-) السداد الشهري بالإقرارات	(96,700)
) =	(-) السداد بواسطة شهادات (VAT) البترول	(60,000)
=	الفاقد الضريبي واجب السداد	62,980,703.7
	(2) واجبات والتزامات المكلف:	
	بالنسبة للشخص المكلف بضريبة القيمة المضافة في السودان	
	يجب عليه وفق القانون الإلتزام بالواجبات التالية:	
(ت)	تقديم إقرار شهري للمكتب المختص موضحاً فيه حركة المبيعات والمشتريات والسداد.	
(ث)	الإحتفاظ بفواتير (صور) المبيعات الصادرة للعملاء لفترة لا تقل عن خمسة سنوات.	
(ج)	الإحتفاظ بفواتير ومستندات المشتريات المحلية.	
(ح)	الإحتفاظ بفواتير ومستندات الإستيراد.	
(خ)	إمساك دفاتر محاسبية على الأقل للمبيعات والمشتريات والمخزون والدائنون والمدينون.	
(د)	الإحتفاظ بإيصالات السداد وشهادات البترول الصادرة من شركات البترول.	