

باعتبارك خبير ضريبي للشركة الوطنية للإلكترونيات (E) وهي شركة مقيمة في دولة إيرلندا ، حيث تنتج كمبيوترات في دولة إيرلندا وتبيعها في بريطانيا منذ 1/1/2016 ، وقد بدأت الشركة بتوظيف وكيل لتوزيع البضائع في بريطانيا وأجرت له مخزن في لندن كمركز للتوزيع. في 1/3/2016 أرسلت الشركة مدير عام المكتب وإثنين من مديري المبيعات إلى بريطانيا من المقر الرئيسي في إيرلندا. وأجرت لهم مبنى ومعرض في بريطانيا وبما أن مبيعات الكاميرات في بريطانيا أصبحت رابحة وفي 1/7/2016 قررت الشركة الوطنية للإلكترونيات (E) أن تعمل شركة تابعة لها بنسبة 100% بإسم شركة النظم (K) المحدودة ومقرها في بريطانيا.

وقد بدأت شركة النظم (K) المحدودة التجارة في 1/8/2016 حيث أعدت أول حسابات ختامية لها لفترة 18 شهر للسنة المنتهية في 31/12/2017. وقد بدأت شركة النظم K في بيعها للكاميرات بالإجمالي ثم اتجهت إلى البيع بالقطاعي خلال العام 2017. كما أن الشركة K قامت بشراء مبنى جديد ليستخدم في الآتي:

- أ) تجميع الكاميرات المستوردة من دولة إيرلندا.
 - ب) تخزين الأجزاء للكاميرات قبل أن تجمع والكاميرات المجمعة الجاهزة قبل البيع.
- ويحتوي المبنى على معرض والمكتب الرئيسي . وبشكله الحالي أصبح هذا المبنى مناسباً ليصبح مؤسسة أسواق حرة. وتعتمد الشركة E على بيع أجزاء الكاميرات إلى بريطانيا بالسعر التجاري العادي بالإضافة إلى زيادة هامش ربح بمقدار 25% وهذا العمل يؤدي إلى زيادة أرباحها إلى أقصى ما يمكن لأنها تخضع لضريبة الشركات بمعدل 15% في إيرلندا. الإدارة (شركة الوطنية للإلكترونيات E) أرسلت مديراً إلى بريطانيا للفترة ما بين 2 - 3 سنة لإدارة شركة النظم للإلكترونيات K المحدودة ، لذلك يعتبر هذا المدير حالياً مقيم رغم أن جنسيته غير بريطاني كما يعتبر هذا المدير موظفاً لدى الشركة الوطنية للإلكترونيات E وينجز مهامه في بريطانيا وفي إيرلندا ، كما أن لهذا المدير دخل إستثمارات موجودة في دولة إيرلندا ولا توجد إتفاقية لمنع الإزدواج الضريبي بين دولة إيرلندا وبريطانيا. رغم أن دولة إيرلندا ما زالت عضوة في الإتحاد الأوربي بينما خرجت بريطانيا من الإتحاد الأوربي.

المطلوب:

(أ)

- 1) إنصح الشركة الوطنية للإلكترونيات (E) المحدودة فيما إذا
أعتبرت أنها مقيمة في بريطانيا لأغراض ضريبة الشركات
خلال الفترة من 1/1/2016 وحتى 31/12/2017 . وإذا تم
قبول أي إعتبار آخر فكيف يمكن حساب الإلتزام الضريبي.
2) حدد الفترة المحاسبية لشركة النظم K المحدودة حتى
تاريخ اليوم مضمنة 31/12/2017.

7)

(درجات)

- ب) وضح إلى أي مدى أن المبنى الجديد يمكن شراؤه أو يعتبر
تم شراؤه بواسطة شركة النظم K المحدودة ويكون مؤهل
لمسموحات Allowance المباني الصناعية وحدد
مسموحات المباني الصناعية المتاحة.

6)

(درجات)

- ج) باختصار - إنصح شركة النظم K المحدودة على أساس
كيفية حساب ضريبة القيمة المضافة (VAT) للأجزاء التي
تستوردها من الشركة الوطنية للإلكترونيات E المحدودة
وأشرح كيف أن هذا الأساس يمكن أن يتغير في حال
إنسحاب بريطانيا من الإتحاد الأوربي.

4)

(درجات)

- د) إنصح شركة النظم K والشركة الوطنية للإلكترونيات E
المحدودة بالأثر الضريبي الناشئ من فواتير أجزاء
الكاميرات وهذه الفواتير تستخرج بالسعر التجاري العادي
+ هامش ربح 25%.

3)

(درجات)

- هـ) باختصار أذكر الحالات فيما إذا كان مدير الشركة الوطنية
للإلكترونيات E المحدودة يكون خاضع لضرائب الدخل في
بريطانيا فيما يتعلق بالآتي:
أ) إجمالي المرتب من إنجاز له لواجباته في بريطانيا.

ب) إجمالي المرتب من إنجازہ لواجاتہ فی ایرلندا.
ج) دخل الإستثمارات الناشئ فی ایرلندا.

5)

درجات)

(المجموع 25 درجة)

أبو بكر Abubaker يمتلك ثلاث عقارات غير مفروشة (1) ، (2 ، 3) لعدد من السنوات . العقار (1+2) مؤجرات لشخص يقوم بالإصلاحات اللازمة التمويلية ، بينما العقار رقم (3) فمؤجر على أساس أن المالك يلتزم بالإصلاحات والعقارات جميعها مؤجره إيجاراً تجارياً ويتم دفع قية إيجار العقارات (1+3) على أساس ربع سنوي ويتم دفع إيجار العقار رقم (2) على أساس مقدم شهر ذلك في اليوم الأول من كل شهر. دخول الإيجارات المستلمة والمصروفات للسنتين المنتهية في 5/4/2016 و 2017 على النحو التالي:

العقار رقم (3)		العقار رقم (2)		العقار رقم (1)		السنة
5/4/2017	5/4/2016	5/4/2017	5/4/2016	5/4/2017	5/4/2016	
4,200	3,800	8,400	-	2,900	2,300	الإيجار
(870)	(940)	)	)	(730)	2,810)	الصيانة
-	1,700)	-	)	-	-	الإصلاح
-	(	-	1,600)	-	-	الأتعاب
(870)	2,640)	)	(200)	(730)	2,810)	إجمالي المصروفات
3,330	1,160	7,190	)	2,170	(510)	الصافي
			2,820)			

معلومات إضافية:

- العقار رقم (1) : لم يدفع الإيجار بالنسبة للسنة المنتهية في 5/4/2016 وكان عليه مبلغ 100 جنيه تم دفعها في 6/2016 وهي مضمنة في مبلغ 2,900 جنيه والإيجار الربع سنوي كان مبلغ 600 زاد إلى مبلغ 700 من الربع المبدئي في 6/2016 وفي 7/2015 تم عمل ديكور بتكلفة 2,000 جنيه وهو مضمن في مبلغ 2,810 جنيه.
- المؤجر للعقار رقم (2) أخلى (ترك) العقار في 30/4/2015 وكان عليه مبلغ 600 جنيه وقد تمت شكواه بالمحكمة وتم صرف مبلغ 200 جنيه ولم تسترجع وتم

عمل إصلاحات كلفت مبلغ 1,100 جنيه نتيجة للخسارة التي تسبب فيها المؤجر وطل العقار خالياً حتى تم إيجاره في 1/5/2016 بنفس الشروط السابقة أن تكون الصيانة على المالك بمبلغ 700 جنيه في الشهر.

- أما العقار رقم (3) فإن الإصلاحات التي تمت تحتوي على نظام حراري جديد ونظام التكييف حيث كان الإيجار الربع سنوي 950 جنيه زاد إلى 1,050 جنيه في الربع 6/2016.

المطلوب:

- (1) إجراء التعديلات اللازمة لكل عقار. (4 درجات)
- (2) أحسب الدخل الخاضع للضريبة للسنة 2016/2017 . (6 درجات)

(ب)

السيد جون بول John Bol يريد أن يؤجر منزل بلندن. بحيث يكون مفروش أو غير مفروش ، وفي الحالتين يجب أن تتم صيانة السقف فلا يمكن السكن به وتبلغ تكلفته مبلغ 24,000 جنيه ، علماً بأن هذا السقف قد تحطم في 5/2/2015 وإذا تم إيجار المنزل كسكن غير مفروش ، فيجب القيام بصيانة تكلف 3,500 جنيه ، وقد تم تقدير الدخل السنوي بمبلغ 28,000. أما إذا تم إيجار المنزل كسكن مفروش فإنه يتطلب أن يتم فصله إلى وحدتين - وهذا الفصل سيكلف مبلغ 4,100 جنيه وصيانة للعفش (المستلزمات المنزلية) بمبلغ 9,000 جنيه وهذه المصروفات تم تمويلها عن طريق قرض بمبلغ 50,000 جنيه بفائدة 12% في السنة ، وقد تم تقدير الإيجار الكلي في السنة بمبلغ 45,000 جنيه. وهناك خصم يبلغ 22.5% من الإيجار كعمولة كما توجد تكاليف أخرى مثل النظافة وغيرها بلغت 3,500 جنيه في السنة.

السيد جون يخطط الآن في أن يبيع المنزل عندما يصل عمره إلى 60 سنة ويتوقع أن يحقق ربح رأسمالي كبير وهو يقع في الشريحة العالية.

المطلوب:

باعتبارك خبير ضريبي - أنصح السيد/جون بالأثر الضريبي لأفضلية (خيار) إيجار المنزل في هل يؤجره كسكن مفروش أو سكن غير مفروش؟

(15 درجة)
(المجموع)

25 درجة)

: السؤال الأول

(أ)

تعتبر شركة خاضعة لضريبة (E) الشركة الوطنية للإلكترونيات 1- الشركات البريطانية في حالة أن تمارس التجارة من خلال فرع أو وكيل في بريطانيا - وبالتالي لا تكون خاضعة لضريبة الشركات البريطانية في حالة أن تمارس التجارة بواسطة شركات بريطانية - قامت خلال الفترة من 1/3/2016 حتى (E) ويلاحظ أن شركة 1/3/2016 بتوظيف وكيل وأصبحت تحتفظ بالمخزونات لها في بريطانيا. فإذا كانت عقود البيع للكاميرات يتم توقيعها في دولة المحدودة قد لا تكون خاضعة لضريبة (E) إيرلندا ، فإن شركة الشركات البريطانية للأرباح الناشئة خلال الفترة أعلاه في 1/3/2016 قررت الشركة أن يكون لديها عمل ثابت في بريطانيا لذلك قامت بتأجير مكاتب وغرف عرض ويبدو أن مدير المبيعات سوف يكون لديه الحق بتوقيع العقود في بريطانيا ، المحدودة خاضعة لضريبة (E) وفي هذه الحالة تكون شركة الشركات البريطانية على الربح الناشئ في بريطانيا خلال الفترة من 1/3/2016 وحتى الوقت الذي تم فيه تحويل المحدودة في 1/7/2016 سوف تخضع (K) التجارة لشركة النظم الشركة لضريبة الشركات بالمعدل (الكامل) بغض النظر عن مستويات الأرباح الناتجة من بريطانيا وذلك لأنه لا توجد إتفاقيته لمنع الإزدواج الضريبي - لذلك تكون الضريبة في أعلى المعدلات (K) بغض النظر عن الربح الناشئ في بريطانيا- أما شركة النظم المحدودة فهي تكون خاضعة لضريبة الشركات في بريطانيا من أي دخل وفي أي مكان

فترتها الأولى تبدأ من 1/8/2016 وحتى (K) شركة النظم 2- 1/7/2017 وهي فترة 12 شهر والفترة الثانية تبدأ من 1/8/2017 وحتى 31/12/2017 (مدتها 5 شهور)

بالنسبة لتأهيل المباني الصناعية فإن أي جزء من المبنى يعتبر منفصل وذلك على النحو التالي

الجزء يستخدم في تجميع الكاميرات المصدرة من إيرلندا فإنه 1. غير مؤهل لإستخدام المسموحات لأنه يستخدم في تكوين وتجميع البضائع

الجزء من المبنى المستخدم في تخزين البضائع والتي يتم 2. إرسالها إلى مراحل إنتاجية لتخزين البضائع المصنعة والجاهزة والتي لم يتم تسلمها بعد فإذا كانت الكاميرات تباع بالقطاعي أو الجملة فإنه لا يؤثر في تصميم المبنى لأنه مصنع

3. أما الجزء الذي يتعلق بغرض العرض والمكاتب العامة فإنه يكون مؤهل إذا كان يمثل 25% أو أقل من تكلفة المبنى. وفي الجانب الآخر فإن مسموحات المباني الصناعية يتم تكبدها للأجزاء المؤهلة (تكلفة الأرض غير مؤهلة) أما إذا كان المبنى مصمم على أساس مؤسسة أسواق يكون كله مؤهل. وحيث تكون هناك مسموحات 4% بالقسط الثابت والمسموحات تبدأ من بداية الفترة للمبنى عندما يبدأ المبنى بالإستخدام . أما إذا كان مصمم على أساس مؤسسة أسواق %100 حرة فيكون لديه مسموحات نسبة 100.

للإلكترونيات هي ليست عضوة في الإتحاد (E) الشركة الوطنية (ج) المحدودة تحاسب بالضريبة (K) الأوربي والشركة التابعة للنظم على القيمة قيمة إقرارات الإستيراد من دولة (إيرلندا) في الوقت الذي إستوردت فيه قيمة الأجزاء التي تحتوي على تكاليف الترحيل وجميع الضرائب المستحقة وجميع المصروفات المتعلقة بالإمتلاك ، ضريبة المدخلات تخصم ويتم التخفيض بعد أن تسلم الإقرارات إلى المحدودة عملت (K) الشركة أي بعد الدفع إذا كانت شركة النظم فإن (VAT) إتفاقيات بأن يتم إعفاءها من ضريبة القيمة المضافة . ضريبة القيمة المضافة على الإستيراد يمكن تأجيلها وينتج عن ذلك سداد الشركة أن تدفع على أساس شهري إذا كانت الشركة عضوة في الإتحاد الأوربي فإن الإختلاف الجوهرى يكون إذا كانت هذه الأجزاء مستوردة من عضو في الإتحاد الأوربي ليست عليها ضريبة قيمة مضافة عن (E) فإن الشركة الوطنية الإستيراد ، فضلاً عن ذلك فإن ضريبة المخرجات يكون حسابها في من تاريخ حيازة البضاعة (VAT) إقرارات ضريبة القيمة المضافة ويعتبر تاريخ الحيازة هو أول تاريخ من الآتي تاريخ إصدار الفاتورة (ت)

من الشهر الذي يلي ترحيل البضاعة 15 (ت)
(E) (د) إصدار الفواتير لأجزاء الكاميرات بواسطة الشركة الوطنية المحدودة بسعر البيع + 25% هامش ربح سوف يؤثر ويؤدي ذلك المحدودة وبالتالي فإن ضريبة الشركات (E) إلى تخفيض ربح شركة (K) البريطانية تكون أعلى من القيمة (الشراء) . لذلك فإن شركة المحدودة سيكون سعر السوق وهو سعر التحويل في سوق مفتوح . (هـ) إجمالي المرتب من واجباته من بريطانيا (E) المدير يتم إخضاعه للضريبة في بريطانيا تحت جدول (ت) لواجباته في بريطانيا بغض النظر إذا كان مقيم أو غير مقيم لأن المرتب تم إستلامه داخل بريطانيا

إجمالي المرتب من إنجازه لواجباته في إيرلندا - يتم إخضاعه (ث) في دولة إيرلندا إذا كان مقيم أو غير مقيم بصورة دائمة في بريطانيا. أما إذا كان المدير مقيم في بريطانيا وغير مقيم تؤخذ على (E) بصورة دائمة فإن الضريبة للدخل تحت جدول الدخل المرسل إلى بريطانيا فقط.

إذا حضر إلى بريطانيا في مهمة عمل لفترة تزيد عن السنتين يعامل على أنه مقيم للفترة كلها أما إذا كان لديه النية أن يستقر في بريطانيا لمدة 3 سنوات أو أكثر فإنه يعامل على أنه مواطن.

ج- دخل الإستثمار في دولة إيرلندا - المدير جنسيته غير بريطاني وبالتالي يخضع للضريبة في بريطانيا على الإستثمارات المرسله له من إيرلندا إذا كان هو مستقر في بريطانيا.

: السؤال الثاني

:التعديلات (1)

السنة	مارس	يونيو	سبتمبر	ديسمبر
2016	600	600	600	2,400
2017	600	700	700	2,700

:العقار رقم (1)

السنة المنتهية في 5/4/2016 = 2,810 - 2,400 = (410)

السنة المنهية في 5/4/2017 = 2,700 - 730 = 1,930

:العقار رقم (2)

بما أن المؤجر القديم قد أخلى المنزل في 30/4/2016 وكان الإيجار الشهري يساوي 600 جنيه تم التغيير إلى 700 جنيه فإن الدخل يكون:

شهر أبريل 2016 =
600 جنيه
من أبريل وحتى مارس 2016 = 600 - (1,020 + 1,600) = (2,820)
السنة المنتهية في 5/4/2017 = 7,700 - 1,210 = 6,490

:العقار رقم (3)

السنة	مارس	يونيو	سبتمبر	ديسمبر
	جملة			

2016	950	950	950	950	3,800
2017	950	1,050		1,050	1,050
	4,100				

أما الإصلاحات التي تمت وقدرها 1,700 والتي هي عبارة عن نظام حراري فهي تعتبر مصروفات رأسمالية لذلك تكون الإجابة كالاتي:
السنة المنتهية في 5/4/2016 = 3,800 - 940 =

28,060

السنة المنتهية في 5/4/2017 = 940 - 4,100 = 3,230

= إذن السنة المنتهية في 5/4/2016 للعقار (1) + (2) + (3)

(372) = (2,860) + (2,820) + (410)

إذن السنة المنتهية في 5/4/2017 = 3,230 + 6,490 + 1,930 =

11,320 = 372 -

A في الحالتين يجب أن يتم التقييم بالنسبة للربح في جدول (ب) وذلك على أساس الفترة الضريبية من 6 أبريل وحتى 5 أبريل من كل عام ويجب مراعاة نظام الإستحقاق

بالنسبة للسقف والذي من الضروري جداً أن يتم صيانته قبل أن يؤجر وأن هذه التكلفة تبلغ 2,400 يجب تصنيفها كمصروف رأسمالي وهذا يؤدي إلى زيادة المصروفات الرأسمالية وذلك عند حساب الأرباح الرأسمالية التي سوف تنتج من بيع المنزل في المستقبل وهذه التكلفة بالطبع سوف تقلل من الأرباح الرأسمالية مما يؤدي إلى تقليل الضريبة.

بالنسبة للإيجار غير المفروش فإن مصروفات الصيانة (الديكور) تعتبر مصروف إيرادي إلا إذا كان المنزل بحالة سيئة فيمكن أن تعتبر جزء من تلك المصروفات ، مصروفات رأسمالية أو تعتبر مصروفات قبل الإيجار حدثت في يوم للعمل نسبة لأنه لم يسكن منذ فترة طويلة.

وعند بيع المنزل في المستقبل فإن الأرباح الرأسمالية الناتجة (T.R.B) عن البيع لا يسمح له بخصم الإعفاء المتدرج التجاري .

بالنسبة للإيجار المفروش فإن مصروفات التمويل (41,000 + 9,000) يمكن أن تعتبر مصروفات إيرادية وأما أن تعتبر مصروفات رأسمالية والتي بدورها تؤدي إلى تخفيض الأرباح الرأسمالية في المستقبل وذلك عند بيع المنزل ومن المزايا التي يمكن أن يستفيد منها عند الإيجار المفروش:

1) % وذلك من الإيجار - العوائد $\times 10$ warendter من 10%

2) وتخصم من فائدة القرض (4,500 - $45,000 \times 10\%$)

$6,000 = (12\% \times 50,000)$

وتخصم العمولة ($22.5\% \times 45,000$) = 10,125

.وتخصم أيضاً المصروفات الأخرى مثل النظافة 3,500

- 3) عند حساب الأرباح رأسملية فإنه يستفيد من الإعفاء وذلك عند بيع المنزل في (T.R.B) المتدرج التجاري المستقبل البعيد.
- 4) أن يستفيد من خصم القيمة المضافة 17.5% خصوصاً أن قيمة الإيجار 45,000 قريبة جداً من الحد الأدنى للتسجيل وهو 55,000 جنيه.
- أما إذا أراد أن تكون الإستفادة كبيرة يمكن أن يتم تأهيل السكن وتحويله إلى سكن فاخر حتى تستفيد من المزايا الآتية:

- (6) الإ
ع
اء
الم
تدر
ج
الإ
ع
اء
الم
وُ
ل.
(8) ترد
يل
الخ
سا
رة
و
صم
ها
من
أي
دخ
ل.
(9) الإ
ع
اء
الس
نو
ي

الرأ
سم
ال
ي
40
%
أو
25
%.
الم⁽¹⁰⁾
سا
هم
ة
في
الم
عا
ش
وعا
يه
ي
م
ن
أن
ي
تم
ح
س
اب
ال
د
خل
ال
اض
ع
لا
ضر
ية
في
حال
ة
ال
سد
كن
الم

الدخل	45,000
المصروفات:	
Warendter 10% 45,000	= (4,500)
%12 × 50,000 فائدة القرض	(6,000) =
%22.5 × 45,000 العمولة	(10,125) =
مصروفات أخرى	(3,500) =
	<u>(24,125)</u>

A الدخل الخاضع للضريبة تحت جدول

20,875

السؤال الثالث:

أ) التكلفة السنوية للسيدة زلهتا في حالة قبول التوظيف بالدوام الجزئي
Partinner:

المرتب السنوي	<u>جنيه إسترليني</u>	= 1
		2,000
وثيقة رعاية الأطفال (25 جنيه × 52 أسبوع)		=
		1,300
علاوة بدل ميل (0.50 جنيه × 62 ميل × 48 أسبوع)		= 1,488
مساهمات التأمين الإجتماعي الطبقة الأولى (ورقة عمل 1)		= 579
الإجمالي		15,367
ناقصاً: إيدار الدخل الضريبي (15,367 جنيه × 40%)		= (6,147)
ناقصاً: مساهمات التأمين القومي المدخر الطبقة الرابعة)		(307) = (2 × 15,367)
ناقصاً: ضريبة الدخل المدخر (7,684 جنيه × 40%) (ورقة عمل		(2) = (3,074)
السنوية		5
تكلفة الضريبة		,839

أوراق عمل:

-:الطبقة الأولى - مساهمات التأمين لصاحب العمل (أ)

$$\text{المرتب (12,000 جنيه - 7,956 جنيه)} = 4,044 \times 13.8\% = 558 \text{ جنيه}$$

$$\text{بدل ميل (0.45 - 0.50) } \times 48 \times 62 \times 13.8\% = 21$$
$$579$$

ملحوظة:

مبلغ 2,000 جنيه بدل عمل هي جاهزة لمقابلة مدفوعات (ج) مساهمات التأمين القومي الطبقة الأولى.
البدلات والعلاوات الشخصية

مبايد	ماقبل
1	10,000 =
0,000	
(10,000) =	ناقصاً: $\frac{1}{2} (100 \times 2,700 + 90,000)$
90	
$(120,000 - 100,000) \times \frac{1}{2}$	
(2,316)	$\frac{1}{2} (120,000 - 15,367 \text{ جنيه})$
7,684	0

ملاحظات:

3) فقط الزيادة في بدل الميل تخضع لمساهمات التأمين القومي (45 قرش للميل)

4) وثيقة رعاية الطفولة حتى مبلغ 55 جنيه للأسبوع للمعدل الأساسي لدافع الضريبة تعتبر معفي من مساهمة التأمين القومي.

5) قبل أخذ العمالة الإضافية بنظام الدوام الجزئي فإن صافي دخل زلها سوف يكون 120,000 جنيه وبالتالي سوف تنخفض إلى ما لا شيء

وفي حالة إتخاذ زلها للعمالة غير المستديمة فإن صافي دخلها سوف ينخفض بمقدار إجمالي النفقات الإضافية ما بين 15,367 جنيه إلى 104,633 جنيه إسترليني لذلك سوف تكون محتاجة لتخفيض البدلات والعلاوات الشخصية للسنة بمقدار 7,684 جنيه إسترليني.

(ب) مبيعات زلها للكتب القديمة

المعالجة الضريبية المتعلقة بالدخل الناتج عن بيع الكتب القديمة تعتمد على أي مدى كانت رغبة زلها في إغتناء هذه الكتب القديمة هل هي كانت بغرض البيع والتجارة، فإذا الغرض من هذه الكتب هو

التجارة في الكتب فإن الدخل الناتج من البيع سوف يخضع لضريبة للتصاميم. أما إذا كان D الدخل مثلها مثل الدخل الناتج من شركة الغرض ليس التجارة فإن الدخل يعالج تحت قانون ضريبة الأرباح الرأسمالية ولكن إلى أي مدى سوف تخضع زلها للضريبة (ج) العوامل التي تحدد وتشير إلى عملية بيع الكتب القديمة هل هو بغرض تجاري هي:

1. الحقيقة الثابتة أن زلها قد ورثت هذه الكتب ولم تشتريها لتبيعها.
 2. بيع الكتب القديمة هي ليست جزءاً متعلقاً بأعمالها التجارية.
 3. العمليات المتكررة ، تظهر هذه العملية باعتبارها دفعة واحدة من المبيعات.
 4. بيع هذه الكتب يعتبر عمل ثانوي لاكتساب المزيد من الأرباح اعتماداً على هذه العوامل السابقة يمكن اعتبار بيع هذه الكتب عمل غير تجاري وتخضع لضريبة الأرباح الرأسمالية خصوصاً إذا تجاوزت قيمتها مبلغ 6,000 جنيه إسترليني.
- (د) ضريبة الأرباح الرأسمالية الخاصة بمكاسب ممتلكات إمانويل الخارجية إمانويل هو شخص مقيم في بريطانيا ، لذلك هو بصورة دئمة سوف يكون خاضع لدفع ضريبة الأرباح الرأسمالية لبريطانيا لكل مبيعاته في داخل أو خارج بريطانيا بالنسبة لممتلكاته الخارجية فهي تخضع كلية لضريبة الأرباح الرأسمالية البريطانية لأنه لديه إعفاءات سنوية للعام الضريبي 2016/2017 وتم إستخدامها كما أن إمانويل يقع في شريحة ضريبة الأرباح الرأسمالية العليا بمعدل 28% فإن مقدار الضريبة المستحقة عليه سيكون جنيه $19,600 = 28\% \times 70,000$ أيضاً إمانويل سوف يواجه معضلة ازدواج ضريبي لأنه سوف يدفع لبريطانيا ضريبة أرباح رأسمالية على نفس الدخل المحقق في تولند.

السؤال الرابع :

سعر المصنع الجديد (أ)
 في حالة شراؤه وبيعه بمبلغ 1,500,000 (1)

Proceed الدخل	1,500,000
التكلفة (تكلفة الشراء) (-)	<u>(400,000)</u>
الربح قبل إزالة آثار التضخم	1,100,000
التضخم ((1,100,000) × (162.6 - 102.4) ÷ 102.4) (-)	<u>(646,679) =</u>
الربح الخاضع للضريبة	453,320

إذا تم الشراء بمبلغ 1,400,000 ألف جنيه - يجب مراعاة الآتي
 إخضاع الفرق بين سعر البيع وسعر الشراء (النقدية) إلى
 الضريبة.

ii. تخفيض الربح الخاضع للضريبة بمبلغ النقدية ومن ثم

:تخفيض سعر الشراء به كالاتي

$$1) \text{ الفرق (النقدية) } = 1,500,000 - 1,400,000 = 100,000$$

$$2) \text{ التأجيل للربح } = 453,320 - 100,000 = 353,320$$

:ليكون سعر الشراء الجديد للمصنع كالاتي

$$\text{سعر الشراء} = 1,400,000$$

$$\text{التأجيل للربح (-)} = (353,320)$$

$$\text{السعر الجديد} = \underline{1,046,680}$$

أما في حالة أن يتم الشراء بمبلغ 600,000 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 600,000 ويخضع التأجيل للضريبة

السؤال الثالث:

السيدة زلهتا Zalhata طلبت منك إستشارة ضريبية بإستخدام موظف بدوام جزئي والأثر الضريبي إذا بدأت ببيع بعض العناصر عن طريق الإنترنت ، كما طلب منك زوج زلهتا إستشارة عن علاقة ضريبة الأرباح الرأسمالية المتعلقة بإستبعاد وبيع أصل في الخارج.

السيدة زلهتا Zalhata:

- هي مواطنة بريطانية مقيمة تبلغ من العمر 48 سنة.
 - متزوجة من السيد أمانويل Emmanuel.
 - تدير بصورة ناجحة أعمال تجارية غير مسجلة بإسم شركة Zalhata للتصميم.
 - تتلقى توزيعات ارباح بقيمة 27,000 جنيه إسترليني كل سنة.
 - ترغب في بيع الكتب القديمة على الإنترنت.
- أعمال زلهتا للتصاميم:
- تم تجهيزها بواسطة زلهتا منذ العام 2010.
 - الآن حققت ربح ضريبي بمبلغ 90,000 جنيه إسترليني للسنة.
 - عملت عدد من متاجر بيع الملابس وعينت عدد ستة (6) موظف بدوام كامل Full time.
 - تحتاج لعدد إضافي من الموظفين بدوام جزئي Part-time.
- الموظف بدوام جزئي - مقترح خدمة مكافآت مالية:
- مرتب بمبلغ 12,000 جنيه للعام.
 - مؤهل لقسيمة أطفال بمبلغ 25 جنيه للأسبوع لمدة 52 أسبوع في السنة.
 - بدل ميل بمبلغ 50 قرش للميل لعدد 62 ميل - تتطلب رحلة كاملة ذهاباً وإياباً كل أسبوع لتوزيع المخزون بين المتاجر ، وهذا يكون في حدود 48 اسبوع في السنة.
 - يعتبر هذا المصدر الوحيد لضريبة الدخل لهؤلاء الموظفين.
- بيع الكتب القديمة:
- ورثت زلهتا مجموعة من الكتب من والدتها منذ ديسمبر 2015.
 - زلهتا تنوي بيع هذه الكتب عن طريق الإنترنت.
 - بعض هذه الكتب في حالة تالفة للغاية لذلك تعمل زلهتا على تجديدها قبل بيعها.

إمانويل Emmanuel :

- مواطن في دولة تولند Toland.
- مقيم في بريطانيا منذ أن تزوج من زلها في فبراير 2009.
- لديه ضريبة دخل بريطانية بمبلغ 125,000 جنيه في السنة الضريبية 2016/2017.
- المكاسب الرأسمالية المتحققة سنوياً من بيع الأصول البريطانية تساوي مبلغ الإعفاء السنوي من ضريبة الأرباح الرأسمالية.
- تم بيع الإستثمارات العقارية في تولند في فبراير 2017 بمبلغ 130,000 جنيه مما نتج عنه مكاسب رأسمالية بمبلغ 70,000 جنيه ولم يتم تحويل أي من قيمة مبيعات هذه الممتلكات إلى بريطانيا.

المطلوب:

(ب) أحسب التكلفة السنوية للسيدة زلها بعد ضريبة الدخل ومساهمات التأمين بالنسبة لموظفي شركة زلها للتصاميم الذين يعملون بدوام جزئي Part-time.

12)

(درجة)

(ت) ناقش إلى أي مدى خضوع الربح الناتج من بيع زلها للكتب عن طريق الإنترنت لضريبة الدخل أو لضريبة الأرباح الرأسمالية.

6)

(درجات)

(ح) أنصح السيد إمانويل حول الخيارات (الفرص) المتاحة له لحساب ضريبة الأرباح الرأسمالية البريطانية للسنة الضريبية 2016/2017 - مع تدعيمك بإحتساب الضريبة المستحقة عليه لكل سنة.

)

7 درجات)

(المجموع 25 درجة)

السؤال الرابع:

(أ)

المستثمر آدم إشتري مصنعاً لصناعة الحلويات بمدينة لندن في سبتمبر 2001 بقيمة إجمالي بلغت 400,000 جنيه إسترليني ، وفي ديسمبر 2016 أراد المستثمر آدم أن ينتقل إلى موقع آخر في مدينة مانشستر بإعتباره أكثر تطوراً صناعياً، لذلك عمل على بيع المصنع بمبلغ بمبلغ 1,500,000 جنيه إسترليني، وقد قام آدم بتأجير مصنع آخر بمدينة مانشستر- وفي مارس 2017 إشتري آدم مصنعاً جديداً وتحول فيه.

المطلوب:

3) أوجد سعر المصنع الجديد بافتراض أنه:
iii. تم شراؤه بمبلغ 1,400,000 جنيه.

6)

(درجات)

iv. تم شراؤه بمبلغ 600,000 جنيه.

6)

(درجات)

(ب)

السيدة ميري إشتريت أسهماً عادية في شركة قلوبال للتقنية . وهي شركة مسجلة في سوق الأوراق المالية وذلك حسب التفاصيل الآتية:

1) في ديسمبر 2011 تم شراء 2,000 سهم بسعر 3,000 جنيه.

2) في أغسطس 2015 تم شراء 1,000 سهم بسعر 2,000 جنيه.

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

4) في نوفمبر 2016 باعت السيدة ميري عدد 4,000 سهم بمبلغ 16,000 جنيه

المطلوب:

أحسب ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة على السيدة ميري قبل الإعفاء السنوي.

(13 درجة)
(المجموع)

25 درجة)