

الاجابات النموذجية

السوال الاول :

1- الإجابة: د. جميع ما ذكر أعلاه .

* الشرح: يجب على الشركات الاحتفاظ بجميع المستندات المحاسبية والضريبية لأغراض التدقيق الضريبي .

2- الإجابة: د. جميع ما ذكر أعلاه .

* الشرح: تتمتع الشركات بحقوق متنوعة في حالة النزاع الضريبي، بما في ذلك الاعتراض والاستئناف والتحكيم .

3- الإجابة: د. جميع ما ذكر أعلاه .

* الشرح: يجب على الشركات المسجلة في ضريبة القيمة المضافة الالتزام بجميع الإجراءات المتعلقة بها.

4- الإجابة: أ. يتم استهلاكها على مدى عمر الأصل .

* الشرح: يتم استهلاك المصروفات الرأسمالية على مدى عمر الأصل وفقاً لقواعد الاستهلاك الضريبي.

5- الإجابة: أ. يتم ترحيلها إلى الأمام لمدة محددة.

* الشرح: يمكن ترحيل الخسائر الضريبية إلى الأمام لمدة محددة لخصمها من الأرباح المستقبلية .

6- الإجابة: د. جميع ما ذكر أعلاه .

* الشرح: تخضع المعاملات مع الشركات الأجنبية لاتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي والضريبة بنسبة محددة والضريبة على أساس الدخل المحقق في السودان .

7- الإجابة: ب. يتم دفعها بشكل منفصل عن الضريبة .

* الشرح: يتم دفع الزكاة بشكل منفصل عن الضريبة، ولكن يمكن خصمها من الدخل الخاضع للضريبة في بعض الحالات.

8- الاجابة : أ حيث اتفق معظم الفقهاء واهل العلم انه لا يشترط فيها حوول الحول.

9- الاجابة: أ الراي الذي عليه جمهور العلماء الخمس(20%) اذا لم يكن هناك جهد في استخراجها وربع العشر) 2,5% (اذا كام هناك جهد في اخراجها.

10- ب. كلما زاد الدخل زادت نسبة الضريبة

السؤال الثاني)أ)

نظرًا لأن إجمالي المبيعات المحلية شاملة ضريبة القيمة المضافة، نحتاج إلى حساب المبلغ الأساسي والضريبة كالتالي:

1- المبيعات المحلية بدون ضريبة =

$$= 724,053,724 \quad (500,000,000)$$

(1.17)

$$72,649,573 = 427,350,427 - 500,000,000$$

2. حساب ضريبة القيمة المضافة القابلة للخصم على المشتريات

القيمة المضافة على المشتريات من الموردين المحليين : (متضمنة المشتريات

لاغراض غير تجارية)

$$42,500,000 = 17\% \times 250,000,000 \text{ ج}$$

مشتريات خاضعة للضريبة تم استخدامها لأغراض غير تجارية:

$$000,000,20 \text{ جنيه} \times 17\% = 000,400,3 \text{ جنيه}$$

$$\text{صافي الضريبة على المشتريات المحلية} = 000,100,39 \text{ جنيه}$$

ضريبة القيمة المضافة استيراد أجهزة من الخارج بمبلغ: 000,000,150 جنيه $\times 17\%$

$$= 000,500,25 \text{ ج}$$

3. حساب صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة أو القابلة للاسترداد الضريبة على

$$= 573,649,72 \text{ ج} \quad (\text{المبيعات}) \text{ المخرجات}$$

ناقص:

الضريبة على الاستيراد)مدخلات(000,500,25(ج

الضريبة على المشتريات المحلية)مدخلات(39,100,000(ج

ضريبة واجبة السداد 573,049,8

جنيه

4. تحديد المعاملات غير الخاضعة أو المعفاة وتفسيرها

- . المبيعات المعفاة) 000,000,100 جنيه(: هذه المبيعات لا يتم فرض ضريبة القيمة المضافة عليها، وبالتالي لا تؤخذ في الاعتبار عند حساب الضريبة المستحقة.
- . المبيعات الخارجية)التصدير(000,000,200 جنيه(: وفقاً لقوانين ضريبة القيمة المضافة في السودان، تعتبر عمليات التصدير "خاضعة للضريبة بمعدل 0%"، مما يعني أنه لا توجد ضريبة مبيعات، ولكن يمكن خصم أي ضريبة مدخلات مرتبطة بها.
- . المشتريات لأغراض غير تجارية: لا يجوز خصم ضريبة القيمة المضافة على المشتريات التي لم تستخدم في الأعمال التجارية، مثل المشتريات للاستخدام الشخصي أو التبرعات.

(ب)

لاغراض تطبيق احكام المادة 73 من القانون يجوز للامين العام إسقاط كل اوبعض الضرائب بصفة نهائية بسبب الفقر ويشمل الحالات التالية :

- 1/ اذا توفي الشخص الطبيعي من غير تركه ظاهره او مستغرقة بالديون.
- 2/ اذا ثبت عدم وجود مال او اصول للشخص غير منزل السكن يمكن الحجز عليه.
- 3/ افلاس الشخص او اعساره وذلك وفق القوانين المنظمة للافلاس والاعسار .
- 4/ الظروف القاهرة كالحرائق التي لا يغطيها تأمين والسرقة والزلازل او مافي حكمها.
- 5/ اي حالات اخري يقررها الامين العام.

السؤال الثالث :

الموجودات المتداولة (الاصول المتداولة)	
640,000	اوراق نقدية
80,000	مدينون
160,000	بضاعة
20,000	جاري عبدالله
900,000	مجموع الاصول المتداولة
يطرح منه المطلوبات المتداولة (الخصوم المتداولة)	
(100,000)	دائنون
(160,000)	جاري مهند
(260,000)	اجمالي المطلوبات المتداولة
640,000	راس المال النامي

يتم تحديد وعاء الزكاة ومقدارها لكل شريك كالاتي

البيان	المبلغ	عبدالله	محمد	مهند
الاحتياطي+الاربا ح توزع 2:2:1	+200,000 240,000 440,000	5/2*440,000 176,000	5/2*440,000 176,000	5/1*440,000 88,000
الباقى من راس المال النامي = راس المال النامي - (الاحتياطي +الارباح) يتم توزيعه بحصة كل شريك	-640,000 440,000 200,000	نصيب عبدالله/راس مال الشركة * 800,000/400,000 100,000=200,000*	نصيب محمد/راس مال الشركة * 800,000/280,000 =200,000* 700,000	نصيب مهند/راس مال الشركة 200,000* 800,000/120,000 =200,000* 20,000
نصيب كل شريك من راس المال النامي	640,000	276,000	246,000	118,000
طرح واطراف الحساب الجاري لكل شريك	(200,000)		0	160,000
وعاء الزكاة لكل شريك	256,000		246,000	278,000
مقدار الزكاة 2,5%	6,400		6,150	6,950

في حالة ان الارباح موزعة حسب حصة كل شريك في راس المال

فان راس المال النامي يتم توزيعه على حسب حصة كل شريك في راس
المال

وعاء الزكاء لعبدالله = 000x,640 (000,800/000,400) =

000,320 - 000,20 = 000,300 ج

وعاء الزكاء لمحمد = 000x,640 (000,800/000,280) = 000,224 ج

وعاء الزكاء لمهند = 000x,640 (000,800/000,120) =

000,69 + 000,160 = 000,256 ج

السؤال الرابع :

الأرباح الموزعة من شركة تابعة) 000,800 جنيه سوداني: (

* المعالجة الضريبية: عادةً ما تعفى الأرباح الموزعة من الشركات التابعة) التي تملك فيها الشركة الأم نسبة معينة، غالباً ما تزيد عن 50% (من ضريبة أرباح الأعمال على مستوى الشركة الأم لتجنب الازدواج الضريبي. بما أن شركة الأمل تمتلك 70% من الشركة التابعة، فمن المرجح أن هذه الأرباح معفاة من الضريبة على مستوى شركة الأمل.

2. غرامة تأخير لمصلحة الضرائب) 000,50 جنيه سوداني: (

* المعالجة الضريبية: تعتبر غرامات التأخير و العقوبات المفروضة من مصلحة الضرائب غير قابلة للخصم من الأرباح الخاضعة للضريبة. فهي تعتبر جزاءً على عدم الالتزام بالإجراءات الضريبية.

3. خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع قطعة أرض) 000,300 جنيه سوداني: (

* المعالجة الضريبية: تعالج الخسائر الرأسمالية بشكل منفصل عن الأرباح التشغيلية. هناك قيود على خصم الخسائر الرأسمالية. غالباً ما يسمح بترحيل الخسائر الرأسمالية لتعويض أرباح رأسمالية مستقبلية. لا يتم خصم هذه الخسارة مباشرة من أرباح الأعمال التشغيلية في نفس العام .

4. أرباح من بيع أسهم في شركة غير مدرجة) 000,150 جنيه سوداني: (

* المعالجة الضريبية: تعتبر الأرباح الناتجة عن بيع الأسهم أرباحاً رأسمالية و تخضع لضريبة الأرباح الرأسمالية بشكل منفصل عن ضريبة أرباح الأعمال. قد يكون هناك معدل ضريبي مختلف للأرباح الرأسمالية. لا تضاف هذه الأرباح مباشرة إلى أرباح الأعمال التشغيلية الخاضعة لضريبة أرباح الأعمال.

5. إنشاء نظام حاسوبي جديد) 000,500,1 جنيه سوداني:)

* المعالجة الضريبية: يعتبر هذا النظام من الأصول الثابتة ويخضع للاستهلاك (الإهلاك) على مدى عمره الإنتاجي المقدر) 5 سنوات .

* قسط الاستهلاك السنوي: 000,500,1 جنيه سوداني / 5 سنوات = 000,300 جنيه سوداني.

* يتم خصم قسط الاستهلاك السنوي (000,300 جنيه سوداني) من الأرباح التشغيلية لتحديد الربح الخاضع للضريبة .

6. تكاليف تدريب الموظفين) 000,250 جنيه سوداني:)

* المعالجة الضريبية: تعتبر تكاليف التدريب المتعلقة بنشاط الشركة و تطوير مهارات الموظفين مصروفاً جائز الخصم من الأرباح التشغيلية .

7. تعويض من شركة التأمين) 000,100 جنيه سوداني:)

* المعالجة الضريبية: يعتمد التعامل مع هذا التعويض على طبيعة الضرر وتأثيره على الأصول. إذا كان التعويض يغطي خسارة معترف بها كمصروف (مثل إصلاح المخزن)، فقد يعتبر إيراداً يعوض المصروف ويؤثر على الربح. إذا كان التعويض يتعلق بأصل ثابت، فقد يتم استخدامه لخفض قيمة الأصل أو قد يعتبر ربحاً رأسمالياً جزئياً إذا تجاوز قيمة الأصل الدفترية. بشكل عام، يعتبر هذا التعويض إيراداً يخضع لضريبة أرباح الأعمال.

8. انخفاض في قيمة المخزون) 000,200 جنيه سوداني:)

* المعالجة الضريبية: يسمح بانخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية أو التكلفة أيهما أقل. يعتبر هذا الانخفاض مصروفاً جائز الخصم ويقلل من قيمة المخزون وبالتالي يزيد من تكلفة البضاعة المباعة أو يقلل من الأرباح.

9. توزيع أرباح على المساهمين) 000,500,2 جنيه سوداني:)

* المعالجة الضريبية: تعتبر توزيعات الأرباح على المساهمين توزيعاً للربح بعد الضريبة، وبالتالي لا تعتبر مصروفاً جائز الخصم عند حساب ضريبة أرباح الأعمال. تخضع هذه الأرباح لضريبة منفصلة على دخل المساهمين (ضريبة الأرباح الموزعة) .

10. اشتراكات في الغرفة التجارية) 000,30 جنيه سوداني:)

* المعالجة الضريبية: تعتبر الاشتراكات في الغرف التجارية و المنظمات المهنية المتعلقة بنشاط الشركة مصروفاً جائز الخصم من الأرباح التشغيلية .

لحساب ضريبة أرباح الأعمال المستحقة، يجب اتباع الخطوات التالية:

* تحديد الربح المحاسبي قبل الضريبة: (يجب من البيانات الأساسية للمسألة الأصلية) .

* إجراء التعديلات الضريبية:

* إضافة بنود غير جائزة الخصم: غرامة التأخير) 000,50 جنيه سوداني (.

* خصم بنود جائزة الخصم لم يتم تضمينها كمصروف: قسط استهلاك النظام الحاسوبي (000,300 جنيه سوداني)، تكاليف التدريب) 000,250 جنيه سوداني، انخفاض قيمة المخزون) 000,200 جنيه سوداني، (اشتراكات الغرفة التجارية) 000,30 جنيه سوداني) .

* معالجة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة: الأرباح الموزعة من الشركة التابعة (000,800 جنيه سوداني) (يتم استبعادها).

* معالجة الإيرادات الخاضعة للضريبة لم يتم تضمينها كإيراد: التعويض من شركة التأمين) 000,100 جنيه سوداني (يتم إضافته).

* استبعاد الأرباح والخسائر الرأسمالية: أرباح بيع الأسهم) 000,150 جنيه سوداني، (خسائر بيع قطعة الأرض) 000,300 جنيه سوداني (تعالج بشكل منفصل) .

* حساب الربح الخاضع لضريبة أرباح الأعمال: الربح المحاسبي قبل الضريبة + التعديلات الضريبية .

* تطبيق معدل ضريبة أرباح الأعمال الساري في السودان لعام 2024 على الربح الخاضع للضريبة لحساب الضريبة المستحقة .

* الربح المحاسبي قبل الضريبة: 180,015,2 جنيه

* إضافة: غرامة التأخير: + 000,50

* إضافة: التعويض من شركة التأمين: + 000,100

* خصم: قسط استهلاك النظام الحاسوبي: - 000,300

* خصم: تكاليف التدريب: - 000,250

* خصم: انخفاض قيمة المخزون: - 000,200

* خصم: اشتراكات الغرفة التجارية: - 000,30

* خصم: الأرباح الموزعة من الشركة التابعة: - 000,800

* الربح الخاضع لضريبة أرباح الأعمال = 180,015,2

+ 50,000 - 100,000 - 300,000 - 250,000 - 200,000 - 30,000 - 800,000

الربح الخاضع للضريبة 180,015,2 - 1,430,000 = 180,585 جنيه سوداني

الضريبة = 180x,585 = 30% = 554,175 جنيه

اعداد/ مامون ادريس احمد

زميل المحاسبين القانونيين السودانيين