

القسم الاول

السؤال الأول:

تعاقدت شركة "سنابل النيل للمقاولات" (شركة مسجلة لضريبة القيمة المضافة) في 1 يناير 2026 لإنشاء مجمع "الرواد" بنظام الاستخدام المختلط (30% وحدات سكنية ، 70% محلات تجارية). تبلغ القيمة الإجمالية للعقد 1,000,000,000 جنيه سوداني، بمدة تنفيذ 5 سنوات.

أولاً: الإيرادات والأعمال المنجزة (الربع الأول 2026): طبقت الشركة المعيار الدولي IFRS 15 (الإيراد من العقود مع العملاء) لأغراضها المحاسبية، أما للأغراض الضريبية فقد قدمت خلال الربع الأول 5 شهادات إنجاز للاستشاري، وكانت المعالجة كالآتي:

1. الشهادة (1): بقيمة 95,000,000 جنيه سوداني (تم اعتمادها وسدادها بالكامل).
2. الشهادة (2): بقيمة 110,000,000 جنيه سوداني (اعتمدها الاستشاري مع "حسن رأي فني"، وخُصم منها 10% ضمان أعمال).
3. الشهادة (3): بقيمة 35,000,000 جنيه سوداني (لا تزال تحت المراجعة الفنية ولم تصدر بها مطالبة مالية بعد).
4. الشهادة (4): بقيمة 120,000,000 جنيه سوداني (رفضها الاستشاري جزئياً لعيوب فنية، واعتمد منها 10,000,000 جنيه سوداني فقط).
5. الشهادة رقم (5) بقيمة 135.000.000 جنيه سوداني (تم اعتمادها بالكامل)

- ملاحظة: استلمت الشركة "دفعة مقدمة" عند التوقيع بقيمة 100,000,000 جنيه سوداني، تم استقطاع جزء منها في الشهادة رقم (1). كما حصلت الشركة على "أمر تغيير" بزيادة أعمال بقيمة 50,000,000 جنيه سوداني لم تدرج في الشهادات أعلاه.

ثانياً: المشتريات والمدخلات (شاملة ضريبة القيمة المضافة 17%):

1. مواد إنشائية: أسمنت بقيمة 23,400,000 جنيه سوداني، وسيخ بقيمة 30,420,000 جنيه سوداني (بموجب فواتير ضريبية).
2. تشطيبات وتجهيزات: أدوات كهربائية وسيراميك بقيمة 17,550,000 جنيه سوداني، وأبواب ألومنيوم بقيمة 11,700,000 جنيه سوداني.
3. أصول ثابتة: استيراد "رافعة برجية" للموقع بقيمة 100,000,000 جنيه سوداني (سددت ضريبتها 17% في الجمارك).
4. تكييفات: شراء 50 وحدة تكييف "اسبلت" للمكاتب بقيمة 29,250,000 جنيه سوداني.
5. خرسانة جاهزة: سداد مبلغ 23,000,000 جنيه سوداني لمصنع خرسانة، علماً بأن الاستشاري رفض "صبة" منها قيمتها 4,680,000 جنيه سوداني وتم التخلص منها.
6. مقاول باطن: التعاقد مع شركة لتركيب مصاعد، بلغت قيمة مستخلصها الأول 40,000,000 جنيه سوداني ، المستخلص الثاني بقيمة 35.000.000 جنيه سوداني (هذا المبالغ غير شامل للضريبة)
7. مدخلات بدون فواتير: رمل وردميات من أفراد بقيمة 10,000,000 جنيه سوداني، وأجور عمال وسباكين بقيمة 15,000,000 جنيه سوداني، وعمولة سمسة فردية بقيمة 2,000,000 جنيه سوداني، طوب بقيمة 12.000.000 جنيه سوداني

ثالثاً: عمليات أخرى:

- باعت الشركة "سيخ زائد" لشركة زميلة بمبلغ 5,850,000 جنيه سوداني (شامل الضريبة).
- فواتير كهرباء ومياه الموقع بلغت 1,170,000 جنيه سوداني (شاملة الضريبة).

المطلوب :

1. تحديد وعاء ضريبة المخرجات للربع الأول وحساب الضريبة المستحقة عليها. (16 درجة)
2. تحليل ضريبة المدخلات مع توضيح المعالجة القانونية لكل من: (الخرسانة المرفوضة، المشتريات من غير مكلفين، الرافعة البرجية. (18 درجة)
3. إعداد خلاصة الإقرار الضريبي للربع الأول، وتحديد ما إذا كان على الشركة سداد مبالغ أم لها رصيد دائن يُرحل. (6 درجة)
4. ماهي مزايا التسجيل في ضريبة القيمة المضافة، ومتى يكون التسجيل الطوعي مفيداً؟ (10 درجات)

اجمالي الدرجات (50 درجة)

القسم الثاني :

السؤال الثاني :-

قدمت شركة الاتحاد المحدودة حساباتها المراجعة للسنة المنتهية في 2024 / 12 / 31م وقد اشتمل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر على الآتي :-

البيان	جزئي	اجمالي (جنيه)
المبيعات		43,750,300
ناقص: تكلفة المبيعات		
مخزون اول المدة	6,241,000	
+ المشتريات	40.113,000	
تكلفة البضاعة المتاحة	46,354,000	
- مخزون اخر المدة	5,423,600	40,930,400
مجمل الربح		2,819,900
الايرادات الاخرى		860,000
يخصم مصروفات ادارية وعمومية		
اجور ومرتبات	1,200,000	
ايجارات	720,000	
تلفون	250,000	
مصروفات زيوت ووقود	410,000	
كهرباء ومياه	230,000	
اهلاكات	320,000	
ديون معدومة	100,000	
مخصص ديون مشكوك فيها	120,000	
مصروفات اخرى	135,000	
اختلاس صراف	200,000	
اتعاب مراجعة	250,000	4,060,000
خسائر العام		(38,010)

طلب ديوان الضرائب من الشركة تقديم المستندات المؤيدة للحسابات وبالفحص تبين الآتي:

- 1- الشركة لم تقدم المستندات المؤيدة لحساب المتاجرة مثل كروت الصنف، وعليه قرر الفاحص تعديل مجمل الربح بنسبة 15%.
- 2- ان الايرادات الاخرى كانت عبارة عن :-
 - ايجار عقار مملوك للشركة 420,000 جنيه
 - ديون معدومة اعتمدها الديوان سنة اعدامها 330,000 جنيه
 - ايرادات اسهم بنك امدرمان الوطني 110,000 جنيه
- 3- ان بند المرتبات والاجور يشتمل على 300,000 جنيه عبارة عن اتعاب مدير غير متفرغ.
- 4- ان بند المصروفات الأخرى يتضمن ضريبة دخل شخصي قدره 120,000 جنيه والباقي عبارة عن إعانة لأشخاص .
- 5- لم تومن الشركة على الصراف ضد خيانة الأمانة ولكنها قدمت ما يويد قيام الصراف بالاختلاس.
- 6- لم تقدم الشركة مبرراً كافياً لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، كما اعتمد الديوان الديون المعدومة الواردة في الحسابات .

- 7- قدمت الشركة إيصال زكاة مدفوع بمبلغ 85,000 جنية
- 8- قرر الفاحص إضافة نسبة 25% من البنود التي بها قدر من لاستخدام الشخصي .
- 9- تكلفة الأصول الثابتة المعتمدة لدى ديوان الضرائب كانت كالاتي :-
 - مباني 3,500,000 جنية تستهلك بنسبة 2.5%
 - عربات 1,300,000 جنية تستهلك بنسبة 15%
 - أثاثات 700,000 جنية تستهلك 10% بنسبة 10%
- 10- تقدمت الشركة بعقد الإيجار الواجب الدفع للعام المذكور أعلاه.

المطلوب :-

تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال للعام 2024م وفق المعطيات أعلاه .

(25 درجة)

السؤال الثالث :

يمتلك الطيب مجموعة سيارات لنقل الركاب والبضائع وكانت إيراداته ومصروفاته خلال عام 1446هـ كالاتي:-

إيرادات نقل ركاب 550,00,000 جنية

إيرادات نقل بضائع 730,00,000 جنية

مصروفات الوقود والزيوت 15,020,000 جنية

رخص ورسوم أخرى 2,500,000 جنية

أجور سائقين 113,050,000 جنية

إيجار المبنى والمواقف 25,855,000 جنية

فإذا علمت ان :

1- عليه دين يقدر ب 550,000,000 جنية .

2- تكلفة الحوائج الأصلية ولمن يعول 700,000 جنية.

(قيمة جرام الذهب 417,000 جنية)

المطلوب :

- 1- تحديد وعاء زكاة المستغلات ومقدار الزكاة ؟ (15 درجة)
- 2- عرف زكاة الثروة المعدنية والبحرية والركاز وخصائصها؟ (10 درجات)

إجمالي الدرجات 25 درجة

السؤال الرابع :

المهندس عادل، مدير مشروع في شركة التضامن العقارية التي تعمل في قطاع التطوير العقاري، راتبه الأساسي 600,000 جنيه، ويتقاضى الآتي:

بدل سكن: 150,000 جنيه.

علاوة طبيعة عمل: 75,000 جنيه.

تأمين اجتماعي: 8% من الراتب الأساسي.

قسط قرض شخصي: 50,000 جنيه (تخصمه الشركة).

يستخدم سيارة الشركة خلال فترة الدوام وأيضا بعد فترة الدوام

المطلوب : حساب ضريبة الدخل الشخصي للمهندس عمر وفق قانون ضريبة الدخل الشخصي لأخر تعديل (حتي مارس 2026) ؟
(25 درجة)