

سلسلة

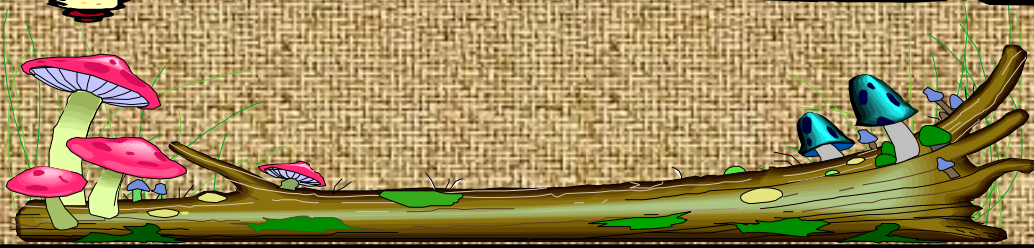
# الشريف



فى

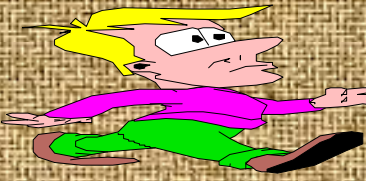
محاسبة الضرائب

للمصف الثالث التجاري (شعبة الإدارة)



إعداد

أ / محسن الشريف



01005266156 - 01115686930

## المداسبة الضريبية للدبلوم التجاري (شعبة إدارة)

**تعريف الضريبة:** هي فريضة نقدية تحصل عليها الدولة من الأفراد والمنشآت طبقا لقواعد محددة بغرض تغطية النفقات العامة وتحقيق الرفاهية الاقتصادية والاجتماعية .

### التقسيمات المختلفة للضرائب

- أولا : من حيث من يتحمل عبء الضريبة : تنقسم إلى : ( ضرائب مباشرة / ضرائب غير مباشرة )  
 ثانيا : من حيث نوع الضرائب : تنقسم إلى : ( ضرائب دخل / ضرائب إنفاق )  
 ثالثا : من حيث نوع النظام الضريبي : تنقسم إلى : ( ضريبة موحدة / ضريبة نوعية )  
 رابعا : من حيث مدى مراعاة الضريبة لظروف الممول : تنقسم إلى : ( ضرائب شخصية / ضرائب عينية )  
 خامسا : من حيث سعر الضريبة : تنقسم إلى : ( ضرائب نسبية / ضرائب تصاعدية )  
 سادسا : من حيث طريقة تحصيل الضريبة : تنقسم إلى : ( تسدد لمصلحة الضرائب مباشرة / ضرائب تستقطع من المنبع )

### أولا : أنواع الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

تفرض الضريبة علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين المقيمين وغير المقيمين بالنسبة لدخولهم المحققة في مصر . ويتكون مجموع صافي الدخل من المصادر الآتية :

- المرتبات وما في حكمها .
- إيرادات النشاط التجاري والصناعي .
- إيرادات المهن غير التجارية .
- إيرادات الثروة العقارية .

### ثانيا : الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

#### ثالثا : ضريبة القيمة المضافة

### أولا : الضريبة علي إيراد المهن غير التجارية ( المهن الحرة )

ويقصد بالمهن الحرة: تلك المهن التي تتعلق بخدمات يؤديها الشخص بعمله للغير وبصفة مستقلة ويحتاج مباشرتها إلى كفاءة علمية خاصة كالمحامي والمحاسب والطبيب والمهندس .. الخ .

### شروط خضوع إيرادات المهن غير التجارية للضريبة

- مزاولة المهنة بصفة مستقلة وفي مصر أو خارجها .
- قيام المهنة علي عنصر العمل
- احتراف المهنة أو النشاط

### الإيرادات الخاضعة للضريبة

١- الإيرادات العادية : مثل الأتعاب أو العمولة أو المكافآت من مصر .

٢- الأرباح الرأسمالية : مثل أرباح بيع الأصول الثابتة المستخدمة في مزاولة المهنة .

### ولا يدخل ضمن الإيرادات :

- الإيرادات العرضية مثل ( إيراد اعلان بعيادة طبيب - تأجير حجرة من العيادة .
- الجوائز والمكافآت التشجيعية والتقديرية مثل التي تمنح لبعض الأطباء المميزين وغيرهم .

### التكاليف والمصروفات واجبة الخصم

١- الإيجار - الأجور والمرتبات - المصروفات العمومية - مصروفات السفر والانتقالات

٢- المصروفات المشتركة : مثل التليفون والسيارة ويخصم ثلثي هذه المصروفات ويعتمد الثلث الآخر

٣- التبرعات والإعانات : ( تبرعات للحكومة معترف بها - التبرعات للجمعية الخيرية المشهورة - التبرعات لفقراء الحي

**مثال (١) المهندس حسام محسن يملك مكتبا هندسيا ، وقد بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :**

الإيرادات : ٢٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية - ٢٥٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية

٦٠٠٠٠ أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان - ١٠٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية

١٥٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات ٧٠٠٠٠ أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين بالتساوي .

النفقات : ٦٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب - ٢٠٠٠ اشتراك نقابة المهندسين - ١٢٠٠٠ استهلاك السيارة

- ١٦٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية - ١٥٠٠ اشتراك نادي رياضي - ٨٠٠٠ استهلاك أدوات هندسية

٦٠٠٠ مرتب زوجته - ٣٠٠٠ إيجار المكتب ٥٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها .

فإذا علمت أن : ١- الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأبنته بواقع قسط شهري ٥٠٠ ج .

٢ - زوجة الممول لا تعمل بالمكتب الهندسي

**المطلوب :** ١- تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

## المسألة

		أولاً : الإيرادات الخاضعة للضريبة :
	٢٠٠٠٠	أتعاب تصميمات هندسية
	٢٥٠٠٠	أتعاب استشارات هندسية
	٦٠٠٠٠	أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان
	١٠٠٠٠	أرباح بيع أدوات هندسية
	—	جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات ( لا يرتبط بالنشاط )
	٣٥٠٠٠	أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين ( ٢ ÷ ٧٠٠٠٠ ) =
١٥٠٠٠٠		<b>إجمالي الإيرادات</b>
		ثانياً : النفقات :
	٦٠٠٠	مرتبات موظفي المكتب
	٢٠٠٠	إشتراك نقابة المهندسين
	٨٠٠٠	استهلاك السيارة - يعتمد ثلثي المصاريف = ( [ ٣ ÷ ٢ ] × ١٢٠٠٠ )
( -- )	١٦٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
	—	اشترك نادي رياضي ( غير مرتبط بنشاط المكتب )
	٨٠٠٠	استهلاك أدوات هندسية
	—	مرتب زوجته ( لا تعمل بالمكتب )
(٤٣٠٠٠)	٣٠٠٠	إيجار المكتب
١٠٧٠٠٠		<b>صافي الإيراد قبل خصم التبرعات</b>
(٥٠٠٠)		<b>تخصم : تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١٠%</b> = صافي الإيراد × ١٠% = { ١٠٧٠٠٠ × ١٠% } = ١٠٧٠٠ أو ٥٠٠٠ أيهما أقل
١٠٢٠٠٠		<b>تخصم :- أقساط التأمين علي الحياة = ٥٠٠ ج × ١٢ شهر = ٦٠٠٠ ج</b> = ٦٠٠٠ ج أو ٣٠٠٠ ج أيهما أقل
(٣٠٠٠)		<b>الوعاء الخاضع للضريبة</b>
٩٩٠٠٠		( - ) إعفاء الحد الأدنى للمعيشة
(٨٠٠٠)		<b>وعاء الضريبة</b>
٩١٠٠٠		

**حساب الضريبة المستحقة :**  
 ١ - ٢٢٠٠٠ × ١٠% = ٢٢٠٠ ج  
 ٢ - ١٥٠٠٠ × ١٥% = ٢٢٥٠ ج  
 ٣ - الباقي ( ٩١٠٠٠ - ٣٧٠٠٠ ) = ٥٤٠٠٠ × ٢٠% = ١٠٨٠٠ ج  
**إجمالي الضريبة المستحقة = ١٥٢٥٠ ج**

**البيانات ( ٢ )** فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسبة يملكه أحمد الشريف عن عام ٢٠١٨ :

**الإيرادات :**  
 ٨٠٠٠٠ أتعاب محاسبة ومراجعة  
 ٥٠٠٠ أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه .  
 ٢٠٠٠ أرباح بيع أجهزة كمبيوتر مستهلكة  
 ٣٠٠٠ عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة  
 ٨٠٠٠ أتعاب تصميم نظم محاسبية لأحد العملاء  
 ٨٠٠٠ استهلاك أصول ثابتة

**النفقات :**  
 ١٨٠٠٠ مكافآت المساعدين بالمكتب  
 ٣٥٠٠ اشترك نقابة التجار (منها ١٥٠٠ اشترك نادي رياضي)  
 ١٨٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية  
 ٦٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهورة .

**فإذا علمت أن :**  
 ١ - أتعاب المحاسبة والمراجعة تشمل ١٠٠٠٠ ج أتعاب مستحقة من العام الماضي .  
 ٢ - الممول مؤمن على حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر بواقع قسط شهري ٢٠٠ ج .

**المطلوب :** تحديد وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين للممول أحمد الشريف وتحديد الضريبة المستحقة علماً بأنه يمسك دفاتر منتظمة وأنه ليس له مصادر أخرى -



## المرحلة

		أولا : الإيرادات الخاضعة للضريبة :
	٨٠٠٠٠	أتعاب محاسبة ومراجعة
	٢٠٠٠٠	أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه
	٥٠٠٠	أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه
	٢٠٠٠	أرباح بيع أجهزة كمبيوتر مستهلكة
	١٠٠٠	أرباح بيع أثاث مستهلك
	—	عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة
	—	أرباح بيع قطعة أرض يملكها
	٨٠٠٠	أتعاب تصميم نظم محاسبية
١١٦٠٠٠		إجمالي الإيرادات
		ثانيا : النفقات :
	١٨٠٠٠	مكافآت المساعدين بالمكتب
( - )	٨٠٠٠	إستهلاك أصول ثابتة
	٢٠٠٠	اشتراك في نقابة التجار ( ١٥٠٠ - ٣٥٠٠ )
	—	اشتراك في نادي رياضي ( غير مرتبط بنشاط المكتب ) [ ١٥٠٠ ]
(٤٦٠٠٠)	١٨٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
٧٠٠٠٠		صافي الإيراد قبل خصم التبرعات
( - )		تخصم : تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١٠% في حدود ١٠% أو ٧٠٠٠ = { ٧٠٠٠٠ × ١٠% } أيهما أقل
(٦٠٠٠)		
٦٤٠٠٠		تخصم : - أقساط التأمين علي الحياة لصالح زوجة الممول وأولادة
( - )		{ ٢٠٠ × ١٢ } = ٢٤٠٠ أو ٣٠٠٠ ج أيهما أقل
(٢٤٠٠)		
٦١٦٠٠		الوعاء الخاضع للضريبة
(٨٠٠٠)		إعفاء الحد الأدنى للمعيشة
٥٣٦٠٠		وعاء الضريبة

حساب الضريبة المستحقة : ١ - ٢٢٠٠٠ × ١٠% = ٢٢٠٠ ج  
 ٢ - ١٥٠٠٠ × ١٥% = ٢٢٥٠ ج  
 ٣ - الباقي ( ٥٣٦٠٠ - ٣٧٠٠٠ ) = ١٦٦٠٠ × ٢٠% = ٣٣٢٠ ج  
 إجمالي الضريبة المستحقة = ٧٧٧٠

## ملاحظات هامة علي ضريبة المهن الحرة

- ١ - أتعاب تصميمات هندسية أو كشف وعمليات طبية بالخارج تخضع للضريبة بالرغم من أنها إيرادات من خارج مصر
- ٢ - جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات لا تخضع للضريبة تشجيعا للبحث وتغطية تكاليفه
- ٣ - اشتراك نادي رياضي مصروف شخصي لا يضاف
- ٤ - توسط العميل في عمليات بيع أو سمسة لا ترتبط بنشاط المنشأة لا توضع ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- ٥ - أقساط التأمين علي الممول لصالح زوجته وأولاده القصر يعفي للممول ٣٠٠٠ ج سنويا .
- ٦ - تعفي كل التبرعات المدفوعة للحكومة كاملا أما التبرعات لجمعية خيرية مشهورة تخصم في حدود ١٠% من الإيراد .
- ٧ - تعفي إيرادات تأليف الكتب الجامعية والمقالات الدينية والعلمية والثقافية أما الأحاديث التلفزيونية إذا كانت ليست لها صفة التكرار فهي معفاة ولا تخضع للضريبة وإذا تمت بإستمرار فإنها تخضع للضريبة .
- ٨ - يضاف ثلثي مصاريف وإستهلاك السيارة التي تستخدم في أعمال الممول الخاصة وأعمال مكتبه ويهمل الثلث .
- ٩ - يهمل أي مصروف أو أي إيراد غير مرتبط بنشاط الممول ومرتبطة بعمله .
- ١٠ - مصاريف السفر التي يتحملها الممول من أجل ممارسة المهنة سواء كانت له أو للمساعدين تخصم من للضريبة
- ١١ - إذا كان الممول يمسك دفاتر منتظمة يتم ترحيل الخسائر المرحلة ( إن وجدت ) الخاصة بإحدي السنوات السابقة لتخصم من أرباح السنة أو السنوات الحالية بحد أقصى خمس سنوات .

## تمارين علي ضريبة المهن الحرة ( المهن غير التجارية )

- التمرين (١) -** المهندس طه عزمي يمتلك مكتبا هندسيا بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :
- الإيرادات :** ٨٠٠٠ أتعاب تصميم صالة بقطر - ٢٥٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية - ٥٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية - ١٤٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية - ٤٠٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات - ١٢٠٠٠٠ أتعاب تصميم منها ٣٠٠٠٠ جنيه أتعاب عن تصميمات سينغذها في العام القادم
- المصروفات :** ٣٠٠٠ رسوم جمركية علي أشياء خاصة - ١٢٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية مشهورة - ٣٥٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية - ٨٠٠٠ إستهلاك أدوات هندسية - ٢٠٠٠ اشتراك نقابة المهندسين - ١٠٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب - ٧٠٠٠ مرتب إبنة - ٢١٠٠٠ مصاريف السيارة - ٦٠٠٠ إيجار المكتب
- فإذا علمت أن : ١- الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته بواقع قسط شهري ٣٠٠ جنيه .  
٢- أبن الممول يعمل بالمكتب ومرتب المثل ٥٠٠٠ جنيه ، والمراتب الشهرية للموظفين ١٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** ١- تحديد وعاء الضريبة . ٢- حساب الضريبة المستحقة .

## التمرين (٢) - ( امتحان دبلوم ٢٠١٤ دور أول )

- المهندسة ( منى ) لديها مكتبا هندسيا وبلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :**
- الإيرادات :** ١٠٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية - ٨٠٠٠٠ أتعاب تصميم عمارة بالمشاركة مع مهندس آخر - ٧٠٠٠٠ جائزة تقديرية لبحث قدمه بأحد المؤتمرات - ٥٠٠٠٠ أتعاب تصميم قاعة اجتماعات بدولة الإمارات - ٤٠٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية - ١٦٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية .
- المصروفات :** ٥٢٠٠٠ إيجار المكتب ( الإيجار الشهري ٥٠٠٠ ج ) - ١٨٠٠٠ إهلاك أدوات هندسية .  
١٠٠٠٠ مرتبات العاملين - ٣٥٠٠٠ قسط سيارة لابنته - بالمكتب ( المرتب الشهري ٤٠٠٠ ج )  
٢١٠٠٠ إستهلاك سيارته الخاصة ويستخدمها في أعمال المكتب - ٤٠٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها - ٥٤٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية .
- المطلوب :** ١- تحديد وعاء الضريبة . ٢- حساب الضريبة المستحقة .

## التمرين (٣) - المهندس محمود محمد يملك مكتبا هندسيا، بلغت إيراداته ومصروفاته:

- الإيرادات :** ٩٠٠٠٠ أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان / ١٥٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية  
١١٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية / ٨٠٠٠٠ أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين بالتساوي  
٤٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية / ٣٠٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات
- النفقات :** ٢٠٠٠ إيجار المكتب / ٦٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها / ١٥٠٠٠ إستهلاك السيارة  
٢٢٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية / ١٠٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب / ١٠٠٠ اشتراك نقابة المهندسين  
٢٥٠٠ اشتراك نادي رياضي / ١١٠٠٠ إستهلاك أدوات هندسية / ٥٠٠٠ مرتب إبنته .
- فإذا علمت أن : ١- الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وإبنته بواقع قسط شهري ٢٠٠ ج .  
٢- ابنة الممول لا تعمل بالمكتب الهندسي
- المطلوب :** ١- تحديد وعاء الضريبة ٢- حساب الضريبة المستحقة علي الممول

## التمرين (٤) - ( امتحان دبلوم ٢٠١٦ دور أول )

- محمد رمضان لديه مكتب محاسبة وقد بلغت إيراداته ومصروفاته في ٢١/١٢/٢٠١٥ :**
- الإيرادات :** ٧٠٠٠٠ أتعاب محاسبة ومراجعة ٦٠٠٠٠ أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه أتعاب  
٥٠٠٠ عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة ٤٠٠٠٠ أتعاب تصميم نظم محاسبية  
١٠٠٠٠ أرباح بيع اثاث مستهلك ٣٠٠٠٠ جائزة تقديرية نظير بحث عن دور المحاسبة في الاقتصاد القومي
- النفقات :** ١٠٠٠٠ مرتبات العاملين بالمكتب ٣٠٠٠ اشتراك في نقابة التجاريين (منها ٥٠٠ اشتراك نادي رياضي)  
٥٠٠٠ مرتب زوجته ( لا تعمل بالمكتب ) ٦٠٠٠ إستهلاك أثاث المكتب  
٤٠٠٠ أقساط تأمين علي حياة الممول لمصلحة زوجته وأولاده القصر  
٧٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهورة . ١٦٥٠٠ مصروفات عمومية وإدارية
- فإذا علمت أن : ١- هناك ١٠٠٠٠ ج أتعاب محاسبة ومراجعة محصلة مقدما عن عام ٢٠١٦ .
- المطلوب :** ١- تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول وتحديد الضريبة المستحقة .

**التم (٥) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١١ دور أول )**

الآتي الإقرار الذي قدمه المحاسب إسماعيل عام ٢٠١١ المبالغ بالجنيهات

الإيرادات :	٨٠٠٠٠	أتعاب محاسبة ومراجعة
١٥٠٠٠	أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه	
٣٠٠٠	أرباح بيع أثاث	
٥٠٠٠٠	أرباح بيع عمارة يملكها .	
٣٠٠٠٠	مرتبات المساعدين السنوية ( المرتب الشهري ٣٠٠٠ ج )	
٤٠٠٠	استهلاك أصول ثابتة	
٨٠٠٠	اشتراك نقابة التجاريين ( منها ٢٠٠٠ ج اشتراك نادي رياضي )	
٨٠٠٠	تبرعات لجمعية خيرية معترف بها ٢٠٠ قسط تأمين على حياة الممول لصالح زوجته وأولاده .	
<b>المطلوب :</b>	١ - تحديد وعاء الضريبة .	٢ - حساب الضريبة المستحقة .

**التم (٦) - رين ( يمتلك الدكتور يوسف عيادة خاصة بالمهندسين بلغت إيراداته ومصروفاته**

الإيرادات :	٢٥٠٠٠	أتعاب كشف بالعيادة -	١٥٠٠٠	أتعاب عمليات جراحية بمصر -	١١٠٠٠	أتعاب كشف بالمنازل
--	١٢٠٠٠	إيراد تأليف كتب جامعية للطلاب -	١٠٠٠٠	مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات طبية		
--	٩٠٠٠	إيراد عقار يملكه -	٨٠٠٠	أتعاب عملية جراحية بليبيا -	٣٠٠٠٠	أرباح بيع آلات مستعملة
النفقات :	٤٠٠٠	إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٢٥٠ ج)	٢٠٠٠	تبرعات لأهالي الحي الفقراء -	٢٠٠٠	استهلاك أثاث
-	١٢٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية -	٣٠٠٠	إستهلاك أدوات طبية -	٥٠٠	كتب ومجلات علمية
-	٥٠٠٠	مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ٥٠٠ جنيه)	٨٠٠	إشتراك نقابة الأطباء		
فإذا علمت أن :	١ - الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وإبنته بواقع قسط شهري ٤٠٠ ج .					
٢ - ضمن أتعاب العمليات الجراحية التي أجراها بمصر مبلغ ٥٠٠٠ عملية جراحية أجراها العام الماضي .						
<b>المطلوب :</b>	١ - تحديد وعاء الضريبة	٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .				

**التم (٧) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور ثان )**

- دكتور لدية عيادة خاصة بمدينة منوف قدم البيانات الخاصة بإيراداته ومصاريفه عن عام ٢٠١٦ .

الإيرادات :	٣٦٠٠٠	أتعاب كشف بالعيادة -	٢٩٠٠٠	أتعاب عمليات جراحية بمصر والأمارات بالتساوي .
	١٤٠٠٠	إيراد تأليف كتب جامعية للطلاب	٦٠٠٠	إيراد عقار يملكه
	٨٠٠٠	مكافأة بحث علمي	١٠٠٠٠	أرباح بيع آلات طبية مستعملة .
النفقات :	١٥٠٠٠	مرتبات الموظفين (المرتب الشهري ٦٠٠ ج)	٥٠٠٠	مصاريف إجراء عملية جراحية بالأمارات
	٣٠٠٠	اشتراكات منها ( ١٠٠٠ ج اشتراك نقابة الأطباء والباقي اشتراك نادي رياضي		
	٣٠٠٠	إهلاك السيارة ( تستخدم للأغراض الخاصة والعيادة )	٢٠٠٠	أهلاك أثاث
	٦٠٠٠	تبرعات منها ٣٠٠٠ لجهة حكومية والباقي بالتساوي بين فقراء الحي وجمعية خيرية معترف بها .		
<b>المطلوب :</b>	١ - تحديد وعاء الضريبة للأشخاص الطبيعيين .			

**التم (٨) - رين ( تمتلك الدكتورة نورهان شعبان عيادة خاصة بالمهندسين و قدم البيانات الخاصة بإيراداته**

ومصروفاته عن عام ٢٠١٦ وكانت كالتالي :

الإيرادات :	١٢٠٠٠	أتعاب كشف بالعيادة	١١٠٠٠	أتعاب عملية جراحية بمصر
	٥٠٠٠	أتعاب عملية جراحية بليبيا	٢٠٠٠٠	أرباح بيع آلات مستعملة
	١٥٠٠٠	إيراد تأليف كتب جامعية للطلاب	٩٠٠٠	أتعاب كشف بالمنازل
	٨٠٠٠	مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات طبية	٥٠٠٠	إيراد عقار يملكه
النفقات :	٢٥٠٠	مرتبات المساعدين ( المرتب الشهري ٣٠٠ جنيه )	١٠٠٠	اشتراك نقابة الأطباء
	٨٠٠	استهلاك أثاث	٢٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
	١٠٠٠	استهلاك أدوات طبية	٧٠٠	كتب ومجلات علمية
	٢٠٠٠	إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٢٠٠ جنيه)	١٠٠٠	تبرعات لأهالي الحي الفقراء
فإذا علمت أن :	١ - الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجها وابنتها وإبنته بواقع قسط شهري ٣٠٠ ج .			
٢ - ضمن أتعاب العملية الجراحية التي أجرتها بمصر مبلغ ٢٠٠٠ عملية جراحية أجراها العام الماضي .				
<b>المطلوب :</b>	١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الاشخاص الطبيعيين للممولة .	٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .		

**التم (٩) ربيع (امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور أول)**

الدكتور أحمد رفعت لديه عيادة خاصة وقد قدم بيانات إيراداته ومصروفاته عن عام ٢٠١٤ .

الإيرادات : ٤٠٠٠٠ أتعاب كشف بالعيادة --- ٣٠٠٠٠ أتعاب عمليات جراحية بمصر

٣٠٠٠٠ أتعاب عملية جراحية بالأمارات -- ٥٠٠٠ أرباح بيع آلات مستعملة -- ٧٠٠٠ إيراد عقار يمتلكه

النفقات : ١٥٠٠٠ مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ١٥٠٠ ج) -- ٤٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية

٦٠٠٠ استهلاك أدوات طبية --- ٦٠٠٠ تبرعات لجهة خيرية معترف بها .

المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة للأشخاص الطبيعيين .

**التم (١٠) ربيع (الدكتور حسام الشريف يمتلك عيادة خاصة بمصر الجديدة وقدم البيانات الآتية :**

الإيرادات : ٢٣٠٠٠ أتعاب كشف بالمنزل - ٨٥٠٠٠ أتعاب عمليات جراحية داخل البلاد

٣٥٠٠٠ نظير أحاديث تليفزيونية - ٤٠٠٠٠ أرباح بيع أجهزة ومعدات مستعملة

٣٦٠٠٠ أتعاب كشف بالعيادة - ١٥٠٠٠٠ أتعاب عملية جراحية بالخارج .

٨٠٠٠ إيراد عقار . - ٢٤٠٠٠ مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات طبية

النفقات : ٢٤٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية - ٨٠٠ اشتراك نقابة الأطباء

٥٠٠٠ إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٥٠٠ جنيه) - ٧٠٠ كتب ومجلات علمية

١٠٠٠٠ مرتبات المساعدين ( المرتب الشهري ٨٠٠ جنيه) - ٤٠٠٠ استهلاك أدوات طبية

٦٠٠٠ ضريبة جمركية علي أمتعة خاصة - ٤٥٠٠ استهلاك ومصاريف السيارة

٨٠٠٠ تبرعات ( منها ٣٠٠٠ جنيه للفقراء والباقي لجمعية خيرية معترف بها مصرية ) .

فإذا علمت أن : ١- الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته ووالدته بواقع قسط شهري ٦٠٠ جنيه .

٢ - ضمن أتعاب العملية الجراحية التي أجراها بالداخل ٥٠٠٠ عملية جراحية سيجريها العام القادم .

المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة

**التم (١١) ربيع (امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول)**

- دكتور محمد سلطان لديه عيادة خاصة ودفاتر منتظمة قدم البيانات الخاصة بإيراداته ومصروفاته عن عام ٢٠١٧ .

الإيرادات : ٥٠٠٠٠ أتعاب كشف بالعيادة - ٢٥٠٠٠ أتعاب عمليات جراحية بالسعودية - ٧٠٠٠ مكافأة عن أبحاث علمية

٣٠٠٠٠ أيراد تأليف كتب جامعية للطلاب - ٤٥٠٠٠ أتعاب عمليات جراحية بمصر - ١٦٠٠٠ أتعاب كشف بالمنزل

٢٤٠٠٠ أرباح بيع أجهزة ومعدات طبية - ٨٠٠٠ إيراد عقار يمتلكه - ٥٣٠٠٠ نظير أحاديث تليفزيونية غير متكررة

النفقات : ٤٠٠٠ تبرعات لجمعية خيرية معترف بها - ٦٥٠٠ مرتبات موظفي العيادة ( المرتب الشهري ٥٥٠ جنيه)

٣٥٠٠ استهلاك الأثاث ومعدات طبية - ١٥٠٠ إهلاك السيارة - ٢٨٠٠ مصروفات عمومية وإدارية

٨٠٠٠ اشتراكات منها ( ٤٥٠٠ اشتراك نقابة الأطباء والباقي اشتراك نادي رياضي )

١٣٠٠ كتب ومجلات علمية - ٥٠٠٠ مصاريف إجراء عمليات جراحية بالسعودية

فإذا علمت أن : ١- الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده بواقع قسط شهري ٤٠٠ جنيه .

المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة

**التم (١٢) ربيع (امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور ثان)**

فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسب عمر شلبي عن عام ٢٠١٧ :

الإيرادات : ١٧٠٠٠ أتعاب تصميم نظم محاسبية ١٥٠٠٠ إيراد عقار يملكه

٦٠٠٠ عمولة وساطة بيع عقار ١٢٠٠٠ أرباح بيع اثاث مستهلك

٨٣٠٠٠ أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه ٥٠٠٠٠ أتعاب محاسبة ومراجعة

النفقات : ٤٠٠٠ تبرعات لجمعية خيرية معترف بها ٣٠٠٠٠ مرتبات المساعدين بالمكتب

٤٠٠٠ اشتراكات منها ( ٣٠٠٠ اشتراك نقابة الأطباء والباقي اشتراك نادي رياضي )

٣٥٠٠ اهلاك أصول المكتب الثابتة ١١٥٠٠ مصروفات عمومية وإدارية

فإذا علمت أن : ١- الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده بواقع قسط شهري ٣٠٠ جنيه .

المطلوب : ١ - تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

## ثانياً : الضريبة علي إيرادات النشاط التجاري والصناعي

الأنشطة التجارية والصناعية التي تدخل ضمن وعاء الضريبة

- ١ - أرباح أصحاب الحرف والأنشطة الصغيرة الذين يمارسون أعمالاً أو أنشطة مستقلة
- ٢ - الأرباح التي تتحقق من أي نشاط تجاري أو صناعي ولو اقتصر علي صفقة واحدة :
- ٣ - الأرباح التي تحققها السماسرة والوكلاء بالعمولة : أرباح تأجير المحلات والآلات : سواء كان
- ٤ - أرباح نشاط النقل بأنواعه : سواء كان برياً أو جوياً أو بحرياً وأرباح شراء وتشديد العقارات بقصد بيعها

**تدريب (١) :** وليد سليمان مقاول يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح

- قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٣٠٠ متر مربع بسعر المتر ١٥٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية عليها مكونة من ١٠ طوابق يتكون كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٢٠٠ متر والأخرى ١٠٠ متر) ،  
وتكلفة البناء : ١٥٠٠٠ عمولة وسمسرة . - ١٥٠٠٠ رسوم تسجيل .  
٧٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص . ٨٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .  
فإذا علمت أن : الممول قام ببناء العمارة كاملة ١٠ طوابق وباع منها ٦ شقق كبيرة سعر الشقة ١٥٠٠٠٠ جنيه ،  
و ٥ شقق صغيرة سعر الشقة ١٠٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة .

٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية والإدارية بلغت ٣٥٠٠٠ ج .

٣ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

### الحل

١ - تحديد تكلفة الشقة :

- ١ - ثمن شراء الأرض = ( المساحة × السعر ) = ٣٠٠ متر × ١٥٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ جنيه .  
+ تكاليف استخراج تراخيص البناء  
+ عمولة وسمسرة  
+ رسوم تسجيل  
+ تكاليف المباني  
- إجمالي التكاليف العمارة  
= ١٣٥٠٠٠٠ جنيه .

٢ - مساحة العمارة كاملة = مساحة الأرض × عدد الطوابق = ٣٠٠ متر × ١٠ طوابق = ٣٠٠٠ متر .

تكلفة المتر الواحد = إجمالي التكاليف العمارة = مساحة العمارة كاملة = ١٣٥٠٠٠٠ ج = ٣٠٠٠٠ متر = ٤٥٠ ج / متر

( أ ) تكلفة الشقة الكبيرة = ٢٠٠ متر × ٤٥٠ جنيه = ٩٠٠٠٠ جنيه .

( ب ) تكلفة الشقة الصغيرة = ١٠٠ متر × ٤٥٠ جنيه = ٤٥٠٠٠ جنيه .

٢ - تحديد ربح الممول :

إيرادات بيع الشقق:	
٩٠٠٠٠٠	٦ شقق كبيرة × ١٥٠٠٠٠ جنيه
٥٠٠٠٠٠	٥ شقق صغيرة × ١٠٠٠٠٠ جنيه
١٤٠٠٠٠٠ (--)	تكلفة الشقق المباعة:
٥٤٠٠٠٠	٦ شقق كبيرة × ٩٠٠٠٠ جنيه
٢٢٥٠٠٠	٥ شقق صغيرة × ٤٥٠٠٠ جنيه
٧٦٥٠٠٠	مجموع الربح
٦٣٥٠٠٠	( - ) المصروفات البيعية والإدارية
٣٥٠٠٠	صافي الربح الخاضع للضريبة
٦٠٠٠٠٠	

٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول : ٦٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ٥٩٢٠٠٠ جنيه .

الضريبة المستحقة : ال ٢٢٠٠٠ ج الأولي × ١٠% = ٢٢٠٠ جنيه .

ال ١٥٠٠٠ ج التالية × ١٥% = ٢٢٥٠ جنيه .

ال ١٥٥٠٠٠ ج التالية × ٢٠% = ٣١٠٠٠ جنيه .

الباقي ( ١٩٢٠٠٠ - ٥٩٢٠٠٠ ) × ٢٢.٥% = ٩٠٠٠٠ جنيه .

إجمالي الضريبة المستحقة = ١٢٥٦٠٠ جنيه .



**تدريب (٢) :** عماد متعب يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه :  
قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١ مليون متر مربع بمبلغ ٢٠ مليون جنيه ،  
وقد بلغت النفقات عليها ما يلي : ٧٧٠٠٠٠ عمولة وسمسرة وأتعاب قانونية .  
٢٧٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق . - ٥٣٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .  
فإذا علمت أن :

- ١ - المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٨٠٠٠٠٠ متر مربع .
  - ٢ - تم بيع ٥٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ٥٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .
  - ٣ - بلغت مصروفات الدعاية و الإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة المتر المربع . ٢ - تحديد ربح الممول . ٣ - حساب الضريبة المستحقة .

### الحل

١ - تحديد تكلفة المتر المربع :

$$\begin{aligned} \text{إجمالي تكاليف الأرض} &= \text{ثمن شراء الأرض} = \\ &+ \text{عمولة وسمسرة وأتعاب قانونية} \\ &+ \text{مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق} \\ &+ \text{نفقات توصيل المرافق والطرق} \\ \text{إجمالي التكاليف} &= ٢٠٠٠٠٠٠٠ + ٧٧٠٠٠٠ + ٢٧٠٠٠٠٠ + ٥٣٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠٠٠٠ \text{ جنيه} \end{aligned}$$

تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء : إجمالي تكاليف الأرض ÷ المساحة المعدة للبناء .  
تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء : ٢٤٠٠٠٠٠٠ جنيه ÷ ٨٠٠٠٠٠ متر = ٣٠ جنيه / متر .  
٢ - تحديد ربح الممول :

٢٥٠٠٠٠٠	إيرادات بيع الأرض :
(-)	٥٠٠٠٠٠٠ متر مربع × ٥٠ جنيه
(١٥٠٠٠٠٠٠)	تكلفة الأرض المباعة :
١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠ متر مربع × ٣٠ جنيه
(٢٠٠٠٠٠٠٠)	مجموع الربح
٨٠٠٠٠٠٠٠	(-) المصروفات البيعية والإدارية
	صافي الربح الخاضع للضريبة

٣ - حساب الضريبة المستحقة على الممول : ٨٠٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ٧٩٩٢٠٠٠٠ جنيه .  
الضريبة المستحقة :  
٢٢٠٠٠ ج الأولي × ١٠% = ٢٢٠٠ جنيه .  
١٥٠٠٠ ج التالية × ١٥% = ٢٢٥٠ جنيه .  
١٥٥٠٠٠ ج التالية × ٢٠% = ٣١٠٠٠ جنيه .  
الباقي (٧٩٩٢٠٠٠ - ١٩٢٠٠٠) × ٢٢.٥% = ١٧٥٥٠٠٠ جنيه .  
إجمالي الضريبة المستحقة = ١٧٩٠٤٥٠ جنيه .

**التدريب (٣) :** المقاول حسام حسن يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع ،

قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٥٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية مكونة من ٨ طوابق يتكون كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٣٠٠ متر والأخرى ٢٠٠ متر) ،  
وتكلفة البناء : ٣٥٠٠٠ عمولة وسمسرة . - ١٤٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .  
٢٥٠٠٠ رسوم تسجيل . - ١٢٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .  
فإذا علمت أن : - الممول قام ببناء العمارة كاملة ٨ طوابق وباع منها ٥ شقق كبيرة سعر الشقة ٢٥٠٠٠٠ جنيه ،  
و ٤ شقق صغيرة سعر الشقة ١٨٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة على الممول  
٣ - تحديد ربح الممول علماً بأن المصروفات البيعية والإدارية بلغت - ٦٥٠٠٠ ج

**السؤال (١٤) ربيع المهندس عادل محمود يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها**  
فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٢ مليون متر مربع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه ،  
وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

١٠٠٠٠٠٠ عمولة وسمسرة وأتعاب قانونية . ٣١٠٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق .  
٩٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .

فإذا علمت أن : ١- المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ١٥٠٠٠٠٠ متر مربع .

٢- تم بيع ٩٠٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ١٠٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .

٣- بلغت مصروفات الدعاية و الإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

**السؤال (١٥) ربيع محمد احمد مهندس يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها**

فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١ مليون متر مربع بمبلغ ٣٠ مليون ج ، وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

٣٠٠٠٠٠٠ عمولة وسمسرة ١٠٠٠٠٠٠ أتعاب قانونية .  
٥٠٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق . ١٥٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .

فإذا علمت أن : ١- المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٦٠٠٠٠٠٠ متر مربع .

٢- تم بيع ٤٠٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ١٠٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .

٣- بلغت مصروفات الدعاية و الإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة المتر المربع وربح الممول . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

**السؤال (١٦) ربيع المقاول محمد الشناوي يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح**

قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٨٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وأقام عليها عمارة مكونة من ١٠ طوابق يتكون  
كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٥٠٠ متر والأخرى ٣٠٠ متر) . وبلغت تكلفة البناء :

٥٠٠٠٠ عمولة وسمسرة . ٧٠٠٠٠٠ رسوم تسجيل .

٤٠٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص . ٢٠٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

فإذا علمت أن : - الممول قام ببناء العمارة كاملة ١٠ طوابق وباع منها ٦ شقق كبيرة سعر الشقة ٣٥٠٠٠٠ جنيه ،  
و ٤ شقق صغيرة سعر الشقة ٢٥٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

٣- تحديد ربح الممول علما بأن المصروفات البيعية والإدارية بلغت - ١٢٠٠٠٠ ج

**السؤال (١٧) ربيع سعد سمير مقاول يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح**

قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٦٠٠ متر مربع بسعر المتر ١٠٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية عليها مكونة  
من ١٠ طوابق يتكون كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٤٠٠ متر والأخرى ٢٠٠ متر) ،

وتكلفة البناء : ٣٠٠٠٠٠ عمولة وسمسرة . ٧٠٠٠٠٠ رسوم تسجيل .

١٥٠٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص . ٩٥٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

فإذا علمت أن : الممول قام ببناء العمارة كاملة ١٠ طوابق وباع منها ٦ شقق كبيرة سعر الشقة ٣٠٠٠٠٠ جنيه ،  
و ٥ شقق صغيرة سعر الشقة ٢٠٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

٣- تحديد ربح الممول علما بأن المصروفات البيعية والإدارية بلغت - ٩٠٠٠٠ ج

**السؤال (١٨) ربيع أسامة ربيع يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح**

قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١٠٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وأقام عليها عمارة مكونة من ٨ طوابق يتكون  
كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٦٠٠ متر والأخرى ٤٠٠ متر) ، وتكلفة البناء :

٢٥٠٠٠ عمولة وسمسرة . ٣٠٠٠٠٠ رسوم تسجيل .

١٥٠٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص . ١٥٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

فإذا علمت أن : ١ - الممول قام ببناء العمارة كاملة ٨ طوابق وباع منها ٥ شقق كبيرة سعر الشقة ٣٠٠٠٠٠ ج .  
و ٣ شقق صغيرة سعر الشقة ٢٠٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

٢- تحديد ربح الممول علما بأن المصروفات البيعية والإدارية بلغت - ٦٠٠٠٠ ج

**السؤال (١٩) - ربيع ( امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور أول )**

عصام السعودي مقاول يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح :  
 قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٥٠٠ متر مربع بسعر المتر ١٠٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية عليها مكونة من ٥ طوابق يتكون كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٣٠٠ متر والأخري ٢٠٠ متر) ،  
 وتكلفة البناء : ١٥٠٠٠٠ عمولة وسمسرة . / ٦٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .  
 فإذا علمت أن ١ - الممول قام ببناء العمارة كاملة ٥ طوابق وباع منها ٣ شقق كبيرة سعر الشقة ١٥٠٠٠٠ جنيه ،  
 و ٣ شقق صغيرة سعر الشقة ١٢٠٠٠٠ جنيه -- المصاريف البيعية والإدارية ٥٥٠٠٠ ج .

**المطلوب :** ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة . ٢ - تحديد ربح الممول في وعاء الضريبة والضريبة المستحقة .

**السؤال (٢٠) - ربيع ( امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور ثان )**

المهندس محمد السعيد يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه :  
 قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٥٠٠٠٠٠ مليون متر مربع بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه ،  
 وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

- ١٢٠٠٠٠٠ عمولة وسمسرة ومصروفات تمهيد وتنظيم وتسوية الطرق - ٨٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .
- فإذا علمت أن : ١ - المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٤٠٠٠٠٠ متر مربع .
- ٢ - تم بيع ٣٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ٥٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .
- ٣ - بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

**السؤال (٢١) - ربيع ( امتحان دبلوم ٢٠١٤ دور ثان )**

المقاول ( عماد ) اشترى قطعة أرض بمساحة ٤٠٠ متر وسعر المتر ٢٠٠٠ ج أقام عليها عمارة تتكون من ١٠ أدوار  
 بكل دور شقتين بمساحة ( ٢٥٠ متر ، ١٥٠ متر ) ، وكانت التكاليف علي النحو التالي :

- ٤٠٠٠٠ عمولة وسمسرة .
- ١٠٠٠٠ رسوم التسجيل والأتعاب القانونية .
- ١٦٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .
- ٩٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .
- وقد باع الممول : ١٠ شقق كبيرة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ ج للشقة . و ٦ شقق صغيرة بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج للشقة .
- علما بأن المصروفات البيعية والإدارية بلغت - ٤٠٠٠٠٠ ج

**المطلوب :** ١ - تحديد صافي ربح الممول الخاضع للضريبة .

**السؤال (٢٢) - ربيع ( امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور ثان )**

مجدي كابوة مهندس يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض البيع فإذا علمت أنه : -  
 قام بشراء قطعة أرض بلغت جملة تكاليفها من ثمن الأرض وعمولة شراء ومصاريف تمهيد وتسجيل ومرافق ٣ مليون ج  
 - المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٥٠٠٠٠ متر مربع  
 - تم بيع ٤٠٠٠٠ متر بسعر ٥٠ ج للمتر وتم تسجيل جميع عمليات البيع وبلغت المصاريف البيعية والإدارية ١٠٠٠٠٠ ج  
**المطلوب :** ١ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

**السؤال (٢٣) - ربيع ( امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور أول )**

عادل أمام يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض البيع فإذا علمت أنه : -  
 جملة تكاليف الأرض ٢٥٠٠٠٠٠ جنية و المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد التقسيم ٢٥٠٠٠ متر مربع  
 - تم بيع ٣٠٠٠٠ متر بسعر ١٥٠ ج للمتر وتم تسجيل جميع عمليات البيع وبلغت مصاريف الدعاية والإعلان ٣٠٠٠٠٠ ج  
**المطلوب :** ١ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

**السؤال (٢٤) - ربيع ( امتحان دبلوم ٢٠١٣ دور أول )**

أشترى عاطف قطعة أرض مساحتها ١٥٠٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠ جنية وتكف الآتي ،  
 ٤٠٠٠٠ ج عمولة وسمسرة - ٥٠٠٠٠ ج تسجيل الأرض - ١١٠٠٠٠ ج تمهيد ومرافق .  
 وقد باع الأرض بسعر المتر ٥٠٠ ج وتكلف مصاريف إدارية وعمومية وبيعية ٣٠٠٠٠٠ جنية .  
**المطلوب :** ١ - تحديد صافي ربح الممول الخاضع للضريبة .

## ثالثا : الضريبة علي إيرادات الثروة العقارية

إيرادات الثروة العقارية تشمل الإيرادات الآتية :

- ١ - إيرادات الأراضي الزراعية (المزرعة محاصيل عادية) . ٢ - إيرادات الاستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية .
- ٣ - إيرادات العقارات المبنية والتصرفات العقارية . ٤ - إيرادات الوحدات المفروشة ، وإيجار القانون الجديد .

أولا : الإيجار الجديد ، والشقق المفروشة :

{الإيجار الجديد الفعلي مخصوصا منه ٥٠% مقابل جميع التكاليف}.

**الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية × عدد الطوابق × عدد الشهور × ٥٠ % =**

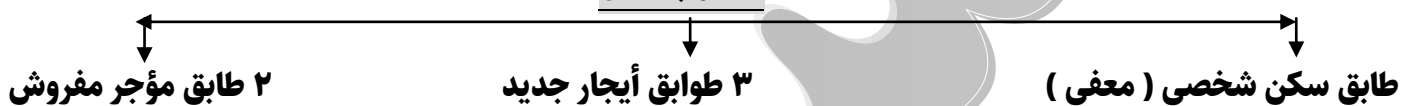
الضريبة علي إيرادات الثروة العقارية

**تدريب (١) :** حسام محسن يملك عمارة مكونه من ٦ طوابق يسكن طابق منها " ويؤجر ٣ طوابق إيجار جديد بقيمة ٨٠٠ جنية شهريا للطابق والباقي مؤجر مفروش بمبلغ ١٥٠٠ ج شهريا .

**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

الحل

٦ طوابق



**ملاحظة هامة :** ال ٦ طوابق يستبعد منها (١) طابق سكن شخصي فقط مهما كان تصرف الممول .

الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية × عدد الطوابق × عدد الشهور × ٥٠ % =

١ - إيراد الطوابق المؤجرة إيجار جديد = ٨٠٠ × ٣ طابق × ١٢ × ٥٠ % = ١٤٤٠٠ ج

٢ - إيراد الطوابق المؤجر مفروش = ١٥٠٠ × ٢ طابق × ١٢ × ٥٠ % = ١٨٠٠٠ ج

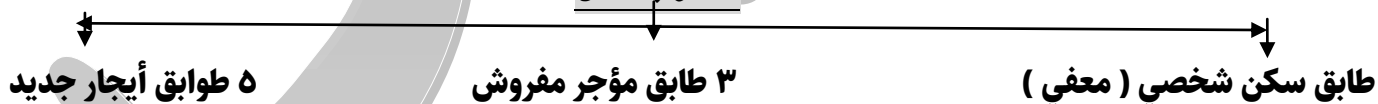
- إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة = ٣٢٤٠٠ ج

**تدريب (٢) :** - حسن حسني يملك عقار مكون من ٩ طوابق يسكن إحداها " ويؤجر ٣ طوابق مفروش بإيجار شهري ٢٠٠٠ ج للطابق من بداية العام حتي نهايته " ويؤجر باقي الطوابق إيجار جديد بمبلغ ١٠٠٠ ج شهريا للطابق من أول مارس حتي نهاية العام .

**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

الحل

٩ طوابق



الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية × عدد الطوابق × عدد الشهور × ٥٠ % =

١ - إيراد الطوابق المؤجر مفروش = ٢٠٠٠ × ٣ طابق × ١٢ × ٥٠ % = ٣٦٠٠٠ ج

٢ - إيراد الطوابق المؤجرة إيجار جديد = ١٠٠٠ × ٥ طابق × ١٠ × ٥٠ % = ٢٥٠٠٠ ج

--- إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة = ٦١٠٠٠ ج

**تمرين (٢٥) :** أحمد الشريف يملك عمارة مكونه من ١٢ طابق يسكن طابق منها " ويؤجر ٧ طوابق إيجار جديد بقيمة ١٠٠٠ جنية شهريا للطابق الواحد والباقي مؤجر مفروش بقيمة إيجاريه ١٥٠٠ ج شهريا .

**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**تمرين (٢٦) :** تمتلك يماني أسامة عمارة مكونه من ٨ طوابق تسكن وأسررتها طابق منها " وتؤجر ٣ طوابق إيجار جديد بقيمة ١٥٠٠ ج شهريا للطابق من بداية العام لنهايته والباقي مؤجر مفروش بمبلغ ٢٠٠٠ ج شهريا من أول العام

**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٢٧) - رين** محمد أشرف يملك عمارة سكنية مكونة من ١٣ طابق يسكن وأسرته طابق منها - وأخيه طابق آخر ويؤجر ٥ طوابق إيجار جديد بقيمة ٨٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مفروش بإيجار ١٠٠٠ ج شهريا .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٢٨) - رين** يمتلك محسن الشريف عقار بالهرم مكون من ١٠ طوابق يسكن الممول وأسرته طابق منها - ويؤجر الباقي مفروش بإيجار ١٠٠٠ ج شهريا من بداية العام حني نهايته .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٢٩) - رية** يمتلك سعيد مصطفى عمارة سكنية بالدقي مكونة من ٨ طوابق يسكن الممول وأسرته طابق منها ويؤجر ٣ طوابق إيجار جديد بمبلغ ٨٠٠ جنية شهريا والباقي مفروش بقيمة إيجاربه ١٢٠٠ ج شهريا .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣٠) - رين** محمد أسامة يمتلك عمارة سكنية مكونة من ١٠ طوابق يسكن الممول وأسرته طابق منها " ويؤجر ٤ طوابق إيجار جديد ب ١٠٠٠ ج شهريا " والباقي مفروش بإيجار شهري ٢٠٠٠ ج للطابق اعتبارا من أول يوليو حتى نهاية العام .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣١) - رين** يمتلك محمود عبدالعزيز عمارة سكنية بالجيزة مكونة من ١٢ طابق يسكن الممول وأسرته طابق منها ويؤجر ٥ طوابق إيجار جديد بمبلغ ١٢٠٠ ج شهريا والباقي مؤجر إيجار مفروش بمبلغ ١٨٠٠ ج شهريا .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣٢) - رين** محمد صلاح يملك عمارة مكونة من ٩ طوابق يسكن الممول وأسرته طابق منها - وأمه طابق آخر - ويؤجر الباقي إيجار مفروش بقيمة ١٥٠٠ جنيه شهريا للطابق اعتبارا من ٣ / ١ حتى نهاية العام .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣٣) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٤ دور أول ) يملك محمد السيد عمارة مكونة من ١٢ طابق يسكن الممول وأسرته طابق منها - وأبنة طابق آخر ويؤجر ٤ طوابق مفروش بإيجار شهري ١٥٠٠ ج والباقي مؤجر إيجار جديد بإيجار شهري ١٠٠ ج .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣٤) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور أول ) حسام رأفت يملك عمارة مكونة من ١٠ طوابق يسكن الممول وأسرته طابق منها - ويؤجر ٣ طوابق إيجار جديد بقيمة ٢٠٠٠ ج شهريا للطابق من بداية العام حتى نهايته ويؤجر الباقي إيجار مفروش بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه شهريا للطابق اعتبارا من ٣ / ١ / ٢٠١٠ حتى نهاية العام .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣٥) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور أول ) دكتور أحمد رأفت يملك عمارة مكونة من ١٦ طابق يسكن الممول وأسرته طابق وأخيه ووالدته طابق آخر ويؤجر ٥ طوابق إيجار مفروش بقيمة إيجاربه للطابق ١٠٠٠ ج شهريا اعتبارا من ٩ / ١ / ٢٠١٦ حتى نهاية العام . ويؤجر الباقي إيجار جديد بقيمة إيجاربه ١٢٠٠ ج شهريا اعتبارا من ٨ / ١ / ٢٠١٦ حتى نهاية العام .  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .

**التم (٣٦) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول ) أسامة محمد ممول يمتلك عمارة سكنية مكونة من ١١ طوابق يسكن الممول وأسرته طابق منها " ويؤجر باقي الطوابق إيجار جديد بقيمة إيجاربه للطابق الواحد ب ١٥٠٠ ج شهريا " ٢٠١٧ / ٧ / ١  
**المطلوب :** تحديد إيراد الثروة العقارية الخاضعة للضريبة .



**رابعاً : الضريبة علي المرتبات وما في حكمها****الضريبة علي المرتبات**

تفرض الضريبة علي إيرادات العمل التابع وهو العمل الذي يؤديه العامل لحساب الغير وتحت إشراف ورقابة هذا الغير .  
الأجر نوعان :

- ١ - الأجر الأساسي ويشمل : ( مرتب أساسي - علاوة خاصة أو إضافية أو اجتماعية )
- ٢ - الأجر المتغير ويشمل : ( بدل طبيعة عمل - حوافز إنتاج - أجر إضافي )

**ملاحظات هامة**

- ١ - يعفي من الضريبة بقوانين خاصة كل من ( العلاوة الاجتماعية والعلاوة الإضافية والخاصة )
- ٢ - العلاوة الدورية تخضع لضريبة المرتبات
- ٣ - العلاوة الخاصة أو الإضافية إذا كانت مضافة للأجر الأساسي تكون ضمن الأجر الأساسي أما إذا كانت غير مضافة تحسب ضمن الأجر المتغير
- ٤ - يعفي من الضريبة كل من ( بدل السفر والانتقال - بدل مسكن - بدل جامعة - بدل مأكّل )

**حساب الضريبة الشهرية :**

		أولاً : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير :-
XX		أ - الأجر الأساسي الشهري : ١ - مرتب أساسي
XX		٢ - العلاوة الخاصة أو الإضافية (معفاة)
XX		ب - الأجر المتغيرة : ١ - بدل طبيعة عمل
XX		٢ - حوافز أنتاج
XX		٣ - أجر إضافي
XX		٤ - بدل التمثيل والاستقبال
XXX		<b>إجمالي الأجر الأساسي والمتغير</b>
		ثانياً : يخصم منه :
٥٨٣,٣		١ - إعفاء شخصي للممول (٧٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢)
( - )	XX	٢ - اشتراك تأمين اجتماعي : ١ - الأجر الأساسي × ١٣ %
XXX	XX	٢ - الأجر المتغير × ١٠ %
XXX		<b>صافي الأيراد الشهري المؤقت</b>
		ثالثاً : يخصم منه :
XX		أقساط تأمين علي الحياة لصالح زوجته وأولاده
XX		اشتراك تأمين صحي = ١% ( من الأساسي )
XXX	XX	= ..... = ١٥% × الأيراد أو المدفوع من التأمين شهريا أو ( ٨٢٣.٢٣ ) طبقاً للقانون ٤٠٠٠ ثم نأخذ الأقل ٣٠٠ جنيهه
XXX		<b>صافي الأيراد الشهري الخاضع للضريبة</b>
XXX	XX	<b>يحول إلى إيراد سنوي ( صافي الأيراد × ١٢ )</b>
	٨٠٠٠	-- تخصم الشريحة المعفاة ( ثابت )
XXX		<b>وعاء الضريبة</b>
XX		يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهات أقل
XX		الضريبة السنوية (وعاء الضريبة × ١٠ % )
XX		الضريبة الشهرية ( الضريبة السنوية ÷ ١٢ )

**ملاحظة هامة :-**

- ١ - يعفي من الضريبة علي المرتبات كل من ( العلاوة الاجتماعية والعلاوة الإضافية والعلاوة الخاصة المضافة والغير مضافة للأجر الأساسي ) وكذلك التكاليف الفعلية للعمل مثل ( بدل الإقامة والسفر والإنتقال لصالح العمل )

**تدريب (١) :-** - جودي محسن تعمل بشركة قطاع خاص يتقاضى شهريا مرتب قدره ٩٠٠ جنية ، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٢٠٠ جنية و بدل طبيعة عمل ٣٠٠ جنية و أجر إضافي ٤٠٠ جنية .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة علي الموظف شهريا علما بأن الحد الأقصى للأجر الأساسي ١٠٠٠ ج والمتغير ٩٠٠ ج .

### الحل

**أولا : حساب إشتراك التأمين الاجتماعي :**

- ١ - عن الأجر الأساسي : ( نأخذ الأقل بين المحسوب من الأجر والحد الأقصى )  
 $900 = \text{مرتب أساسي} + 200 \text{ علاوة خاصة} = 1100 \text{ ج} = (\text{الحد الأقصى} = 1000 \text{ ج}) \times 13\% = 130 \text{ ج}$
- ٢ - عن الأجر المتغير : ( نأخذ الأقل بين المحسوب من الأجر والحد الأقصى )  
 $300 = \text{بدل طبيعة عمل} + 400 \text{ أجر إضافي} = 700 \text{ ج} = (\text{الحد الأقصى} = 900 \text{ ج}) \times 10\% = 70 \text{ ج}$
- ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :**

أولا : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير	
٩٠٠	١ - الأجر الأساسي الشهري : - مرتب أساسي
-	- العلاوة الخاصة (٢٠٠ ج معفاة)
٣٠٠	٢ - الأجور المتغيرة : -- بدل طبيعة عمل
٤٠٠	-- أجر إضافي
١٦٠٠	<b>إجمالي الأجر الأساسي والمتغير</b>
(-)	<b>ثانيا : يخصم منه :</b>
٥٨٣.٣	- إعفاء شخصي للممول (٧٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢ ) ثابت )
٢٠٠	- اشتراك تأمين اجتماعي ( ١٣٠ ج + ٧٠ ج ) =
٨١٦.٧	<b>صافي الإيراد الشهري المؤقت</b>
(-)	<b>ثالثا : يخصم منه :</b>
-	أقساط تأمين علي الحياة
-	إشتراك تأمين صحي
٨١٦.٧	<b>صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة</b>
٩٨٠٠	يحول إلى إيراد سنوي ( ٨١٦.٧ × ١٢ ) = ٩٨٠٠.٤ تقرب إلي
( ٨٠٠٠ )	<b>تخصم الشريحة المعفاة</b>
١٨٠٠	<b>وعاء الضريبة</b>
١٨٠	الضريبة السنوية = ١٨٠٠ × ١٠% =
١٥	الضريبة الشهرية = ١٨٠ ÷ ١٢ = ١٥ ج

**تدريب (٢) :-** - أسامة ربيع يعمل مدير بشركة قطاع عام يتقاضى شهريا :

مرتب أساسي ١٢٠٠ جنية، و علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٣٠٠ جنية ، و بدل طبيعة عمل ٣٠٠ جنية ، و حوافز إنتاج ٢٠٠ جنية و يسدد شهريا ٢٠٠ جنية قسط تأمين علي حياته لصالح -- زوجته وأولاده القصر .  
 -- الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١٠% من الأساسي والمتغير .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة شهريا علما بأن الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي ١١٠٠ ج للأساسي و ١٠٠٠ ج للمتغير .

**(١) اشتراك التأمين الاجتماعي :**

- ( أ ) عن الأجر الأساسي : ( نأخذ الأقل بين المحسوب من الأجر والحد الأقصى )  
 $1200 = \text{مرتب أساسي} + 300 \text{ علاوة خاصة} = 1500 \text{ ج} = (\text{الحد الأقصى} = 1100 \text{ ج}) \times 13\% = 143 \text{ ج}$
- ( ب ) عن الأجر المتغير : ( نأخذ الأقل بين المحسوب من الأجر والحد الأقصى )  
 $300 = \text{بدل طبيعة عمل} + 200 \text{ حوافز إنتاج} = 500 \text{ ج} = (\text{الحد الأقصى} = 1000 \text{ ج}) \times 10\% = 50 \text{ ج}$
- الأجمالي = ١٤٣ ج + ٥٠ ج = ١٩٣ ج**
- (٢) اشتراك التأمين الصحي :** = الأساسي + المتغير × ١٠% = ( ٥٠٠ + ١١٠٠ ) × ١٠% = ١٦٠٠ × ١٠% = ١٦٠ ج

## حساب الضريبة الشهرية

		أولا : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير
١٢٠٠		١ - الأجر الأساسي الشهري : - مرتب أساسي
—		- علاوة الخاصة (٣٠٠ ج معفاة)
٣٠٠		٢ - الأجور المتغيرة : - بدل طبيعة عمل
١٧٠٠	٢٠٠	- حوافز إنتاج
١٧٠٠		إجمالي الأجر الأساسي والمتغير
(-)		ثانيا : يخصم منه :
٥٨٣.٣		إعفاء شخصي للممول (٧٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢)
١٩٣.٠		اشتراك تأمين اجتماعي (٥٠ + ١٤٣)
(٧٧٦.٣)		الأساسي = ١٣% = ١٤٣      المتغير = ١٠% = ٥٠
٩٢٣.٧		صافي الإيراد الشهري المؤقت
		ثالثا : يخصم منه :
٢٠٠		أقساط تأمين علي حياة الممول لصالح زوجته وأولاده
(-)	١٦	اشتراك تأمين صحي = ١%
٢١٦.٠		الصافي = ٩٠٧.٧ × ١٥% = ١٣٦ أو المدفوع شهريا ٢١٦ ج
(١٣٦)		أو = ٨٣٣.٣٣ (طبقا للقانون) نأخذ أيهما أقل من الثلاثة = ١٣٦
٧٨٧.٧		صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة
٩٤٥٠		الشهري يحول إلى إيراد سنوي (٧٨٧.٧ × ١٢) = ٩٤٥٢.٤
(٨٠٠٠)		تخصم الشريحة المعفاة
١٤٥٠		وعاء الضريبة
١٤٥		الضريبة السنوية = ١٤٥٠ × ١٠% = ١٤٥
١٢		الضريبة الشهرية = ١٤٥ ÷ ١٢ = ١٢ ج

## تمارين علي ضريبة المراتبات

التمرين (٣٧) أحمد الشريف يعمل بشركة قطاع خاص : يتقاضى شهريا مرتب قدره ٩٠٠ جنيه ، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٣٠٠ جنيه ، وأجر إضافي ٤٠٠ جنيه ، وبدل تمثيل ٣٠٠ جنيه . المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي الموظف شهريا .

التمرين (٣٨) محمود عبدالعزيز مدير عام في إحدى الجهات يتقاضى شهريا : ١٨٠٠ جنيه مرتب أساسي ، و ٢٠٠ جنيه علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي ، و ٤٠٠ جنيه حوافز ، و ٥٠٠ جنيه أجر إضافي . - فإذا علمت أن : الممول يصرف له بدل سفر وانتقال ١٥٠ جنيه شهريا . المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي الموظف شهريا .

التمرين (٣٩) حسام محسن يعمل مدير في إحدى الجهات يتقاضى شهريا : ٨٠٠ جنيه مرتب أساسي ، و ٢٠٠ جنيه علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي ، و ٣٠٠ ج حوافز إنتاج ، و ٢٥٠ جنيه أجر إضافي . فإذا علمت أن : ١ - الممول يصرف له بدل سفر وانتقال ١٥٠ جنيه شهريا . المطلوب : حساب الضريبة الشهرية المستحقة علما بأن الحد الأقصى للأجر الأساسي ٩٠٠ ج والمتغير ٨٠٠ ج .

التمرين (٤٠) محسن الشريف يعمل مديرا بشركة قطاع عام يتقاضى شهريا : مرتب أساسي ١٢٠٠ ج ، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ١٠٠ ج ، وبدل طبيعة عمل ٣٥٠ ج ، و حوافز إنتاج ٤٥٠ ج . - يسدد شهريا ٣٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وأولاده القصر . - الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١% من الأساسي والمتغير . المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي الموظف شهريا .

**السؤال (٤١) - رين** مراد رشان يعمل مديرا عاما لإحدى شركات القطاع العام يتقاضى شهريا ما يلي:  
 - مرتب أساسي ١٨٠٠ جنيه -- ٣٠٠ ج علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي -- أجر إضافي ٥٠٠ جنيه .  
 - حوافز إنتاج ٦٠٠ جنيه -- منحة عيد العمال ٣٠ جنيه .  
 - علما بأن الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخضع ١% من الأساسي والمتغير .  
 - حصل الممول على مكافأة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه من النقابة مقابل خدمات أداها للنقابة .  
**المطلوب :** ١ - حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا . ٢ - حساب الضريبة على المكافأة .

**السؤال (٤٢) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور ثان )

عادل إمام يعمل موظف بإحدى الجهات الحكومية يتقاضى شهريا ما يلي:  
 - ١٨٠٠ جنيه مرتب أساسي .  
 - ٤٠٠ جنيه بدل طبيعة عمل .  
 - ٣٠٠ أجر إضافي .  
 - ٢٠٠ علاوة خاصة غير مضافة .  
 - الجهة التي يعمل بها مشتركة في التأمين الصحي وتخضع ١% مقابل ذلك .

**المطلوب :** حساب الضريبة الشهرية ( الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي ١٧٥٠ ج عن الأساسي و ١٠٠٠ ج عن المتغير ) .

**السؤال (٤٣) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٦ دور أول )

مختار عمارة يعمل مدير بإحدى الجهات الحكومية يتقاضى شهريا ما يلي :  
 - المرتب الأساسي ٢٠٠٠ ج -- الأجر الإضافي ١٠٠٠ ج -- حوافز إنتاج ٦٠% من راتبه الأساسي -- علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي ٥٠٠ ج -- فإذا علمت أن : ١ - الجهة التي يعمل بها غير مشتركة في التأمين الصحي .  
 ٢ -- حصل على مبلغ ٥٠٠٠ ج مكافأة من غير جهة عمل أصلية .  
 ٣ -- الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي ( ١٥٠٠ ج للأجر الأساسي و ١٢٠٠ ج للأجر المتغير ) ؟  
 ٤ -- تاممول يصرف بدل سفر وانتقال ١٠٠٠ ج شهريا لإنهاء أعمال المصلحة .

**المطلوب :** ١ - حساب الضريبة المستحقة على الموظف شهريا . ٢ - حساب الضريبة على المكافأة .

**السؤال (٤٤) - رين** سعيد محمد يعمل بإحدى الجهات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

مرتب أساسي ١٦٠٠ ج وأجر إضافي ٥٠٠ ج وبدل طبيعة عمل ٢٠٠ ج - حوافز إنتاج (٥٠% من راتبه الأساسي) -  
 وعلاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي ٤٠٠ جنيه .  
 علما بأن - الجهة التي يعمل بها مشتركة في التأمين الصحي وتخضع ١% من المرتب الأساسي .  
 - ألقى محاضرات عن كيفية استخدام الحاسب الآلي في النقابة مقابل مكافأة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه .  
 منحة الجهة حاسب آلي لتسهيل أداء عمله قيمته ٤٠٠٠ جنيه .

**المطلوب :** ١ - حساب الضريبة التي تستقطع من المرتب شهريا . الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي الأساسي ٢٠٠٠ والمتغير ١٠٠٠ ج .  
 ٢ - حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة .

**السؤال (٤٥) - رين** أشرف مرزوق يعمل مديرا بإحدى الهيئات الحكومية يتقاضى شهريا .

أجر أساسي ٢٤٠٠ ج يشمل ٤٠٠ ج علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي، و حوافز إنتاج ١٦٠٠ جنية  
 وبدل طبيعة عمل ( ٥٠% من المرتب الأساسي ) وأجر إضافي ٨٠٠ جنيه ، .  
 فإذا علمت أن : ١ - الممول يسدد شهريا ٣٠٠ ج قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وأبنته المتزوجة .  
 ٢ - الممول مشترك في التأمين الصحي ويخصم منه ١% من الأجر الأساسي والمتغير .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة على الموظف شهريا .

**السؤال (٤٦) - رين** ( امتحان دبلوم ٢٠١٦ دور ثان )

بشير عمارة يعمل بإحدى الهيئات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

-- مرتب أساسي ١٥٠٠ ج يشمل ٤٠٠ جنية علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي و بدل طبيعة عمل ٤٠٠ جنيه ،  
 و حوافز إنتاج ٥٠٠ جنيه  
 فإذا علمت أن : ١ - الممول يسدد سنويا ٢٤٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح -- زوجته ووالدته .  
 ٢ -- الممول مشترك في التأمين الصحي وتخضع ١% من الأساسي والمتغير .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا . علما بأن الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي ١٠٠٠ جنية للأجر الأساسي و ٨٠٠ ج للأجر المتغير .

**التم (٤٧) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٤ دور أول )**

احمد السعيد موظف يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

١٠٠٠ ج مرتب أساسي -- ٣٠٠ ج علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي -- ٥٠٠ ج أجر إضافي -- ٤٠٠ ج حوافز شهريا -- ويدفع شهريا قسط تأمين على حياته لصالح زوجته وأمه مناصفة بمبلغ ٤٠٠ ج .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا إذا علمت بأن الحد الأقصى لاشتراك التأمين الاجتماعي

عن الأجر الأساسي ١٢٠٠ جنية وعن الأجر المتغير ١٠٠٠ ج .

**التم (٤٨) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور أول )**

ميار رافت يعمل مدير باحدي الهيئات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

-- ١٢٠٠ ج مرتب أساسي -- ٣٠٠ ج علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي -- وبدل طبيعة عمل ٢٠٠ جنية -- و حوافز إنتاج ٤٠٠ جنية - ١٠٠ أجر إضافي -

فإذا علمت أن : ١ -- الممول يسدد شهريا ٤٠٠ جنية قسط تأمين علي حياته لصالح -- زوجته ووالدته .

٢ -- الممول مشترك في التأمين الصحي وتخضع ١% من الأساسي والمتغير .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا . علما بأن الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي ١٠٠٠ جنية للأجر

الأساسي و ٩٠٠ ج للأجر المتغير .

**التم (٤٩) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٢ دور ثان )**

حمادة يعمل موظف بشركة قطاع عام يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

-- ١٢٠٠ ج مرتب أساسي - ٣٠٠ أجر إضافي - ٤٠٠ ج حوافز إنتاج - ٥٠٠ ج علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي

**المطلوب :** حساب الضريبة الشهرية المستحقة علما بأن الحد الأقصى للأجر الأساسي ٨٠٠ ج والمتغير ٧٥٠ ج ..

**التم (٥٠) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٤ دور ثان )**

يوسف يعمل موظف يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

-- ١١٠٠ ج مرتب أساسي -- ٢٠٠ أجر إضافي -- ٤٠٠ ج حوافز إنتاج -- ٥٠٠ ج علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي فإذا علمت أن : -- الوحدة مشتركة في التأمين الصحي .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة شهريا على الموظف علما بأن الحد الأقصى لاشتراك التأمين الاجتماعي عن الأجر الأساسي

١٣٠٠ ج وعن الأجر المتغير ١٢٠٠ ج ..

**التم (٥١) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور ثان )**

حمدي السواق يعمل بشركة قطاع خاص يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

-- ١٠٠٠ ج مرتب أساسي وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٢٠٠ ج و بدل طبيعة عمل ٣٠٠ ج وأجر إضافي ٤٠٠ ج فإذا علمت أن : ١ - الشركة مشتركة في التأمين وتخضع منه ١% من الأساسي والمتغير .

٢ - الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي للأجر الأساسي ١٤٠٠ ج وللأجر المتغير ١٠٠٠ ج

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا ( الشريحة الأولى المعفاء ٨٠٠٠ ج )

**التم (٥٢) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول )**

هاشم جامع يعمل مدير باحدي الشركات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

٢٠٠٠ ج المرتب الأساسي و ٥٠٠ ج بدل طبيعة عمل و ٢٥٠ أجر إضافي و ٣٥٠ ج حوافز إنتاج و ٣٠٠ ج وعلاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي .

فإذا علمت أن : ١ - يسدد الممول ٤٨٠٠ سنويا قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وأبنة البالغ .

٢ - حصل علي مبلغ ٥٠٠٠ ج مكافأة من غير جهة عمله الأصلي .

٣ - الحد الأقصى للتأمين الاجتماعي للأجر الأساسي ٢٥٠٠ ج وللأجر المتغير ١٠٠٠ ج

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا ( الشريحة الأولى المعفاء ٨٠٠٠ ج ) ٢ - حساب الضريبة علي المكافأة

**التم (٥٣) - رين ( امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور أول )**

رامي سعيد يعمل موظف باحدي الجهات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

- ٢٥٠٠ ج المرتب الأساسي / ٥٠٠ ج علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي / ١٠٠٠ ج الأجر الإضافي / حوافز إنتاج ( ٤٠% من الأجر الأساسي ) / ٢٠٠ ج علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي / ٣٠٠ ج بدل طبيعة العمل .

فإذا علمت أن : - يخضع من الممول ١% تأمين صحي ويسدد ٤٠٠ ج تأمين لصالح زوجته وأبنة البالغ .

**المطلوب :** حساب الضريبة المستحقة شهريا على الموظف علما بأن الحد الأقصى لاشتراك التأمين الاجتماعي عن الأجر الأساسي

٣٠٠٠ ج وعن الأجر المتغير ١٠٠٠ ج ..



## خامساً: الضريبة علي القيمة المضافة

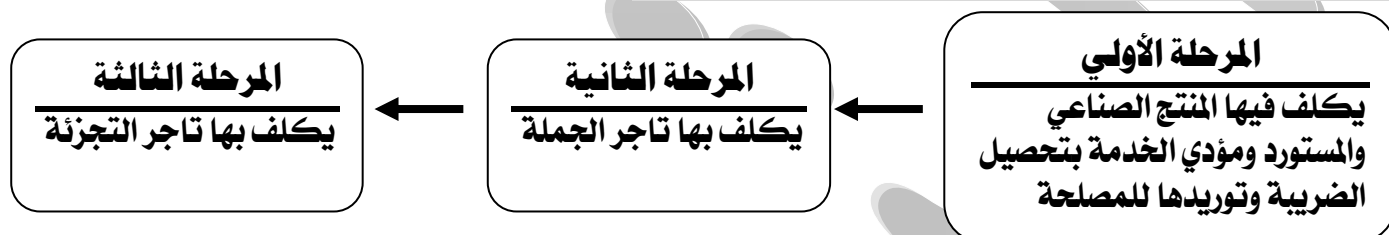
- مفهوم ضريبة القيمة المضافة :

يقصد بها: هي الضريبة السابق تحميلها علي السلع الوسيطة الداخلة في إنتاج سلعة خاضعة للضريبة .

أهداف الضريبة :-

- ١ - تحقيق العدالة الاجتماعية
- ٢ - حصول الحكومة علي موارد مالية حقيقية
- ٣ - الحد من الاستهلاك وتشجيع الادخار والاستثمار .
- ٤ - تنشيط وتشجيع الصناعة الوطنية .

مراحل تطبيق الضريبة :- ثلاث مراحل تمر بها القيمة المضافة .



- الضريبة علي القيمة المضافة = قيمة المخرجات للمرحلة - قيمة المدخلات لتلك المرحلة

**تدريب (١)** - سلعة ما تحتاج إلي لإنتاجها لمواد خام تكلفتها ٢٠٠٠ ج ويقوم منتج السلعة ببيعها إلي تاجر الجملة ب ٣٠٠٠ ج ويقوم تاجر الجملة ببيعها إلي تاجر التجزئة ب ٣٦٠٠ ج ويقوم تاجر التجزئة ببيعها إلي المستهلك النهائي ب ٤٠٠٠ ج . وبفرض أن سعر الضريبة ١٤ % .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة علي السلعة :-

- ١ - باستخدام فرض الضريبة علي مقدار الزيادة فقط .
- ٢ - باستخدام فرض الضريبة علي علي ثمن السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها .

### الحل



يمكن التوصل للضريبة المستحقة علي السلعة بأحدي الأسلوبين .

( أ ) أسلوب فرض الضريبة علي مقدار الزيادة فقط	( ب ) أسلوب فرض الضريبة علي ثمن السلعة مع الخصم
١ - عند المنتج = $٢٠٠٠ \times ١٤\% = ٢٨٠$ ج	١ - عند المنتج = $٢٠٠٠ \times ١٤\% = ٢٨٠$ ج
٢ - عند تاجر الجملة = $(٣٠٠٠ - ٢٠٠٠) \times ١٤\%$ = $١٠٠٠ \times ١٤\% = ١٤٠$ ج	٢ - عند تاجر الجملة = $٣٠٠٠ \times ١٤\% = ٤٢٠$ ج - خصم الضريبة السابقة = $(٢٨٠ - ٤٢٠) = ١٤٠$ ج
٣ - عند تاجر التجزئة = $(٣٦٠٠ - ٣٠٠٠) \times ١٤\%$ = $٦٠٠ \times ١٤\% = ٨٤$ ج	٣ - عند تاجر التجزئة = $٣٦٠٠ \times ١٤\% = ٥٠٤$ ج - خصم الضريبة السابقة = $(٤٢٠ - ٥٠٤) = ٨٤$ ج
٤ - عند المستهلك = $(٤٠٠٠ - ٣٦٠٠) \times ١٤\%$ = $٤٠٠ \times ١٤\% = ٥٦$ ج	٤ - عند المستهلك = $٤٠٠٠ \times ١٤\% = ٥٦٠$ ج - خصم الضريبة السابقة = $(٥٠٤ - ٥٦٠) = ٥٦$ ج
- جملة المستحق = $٢٨٠ + ١٤٠ + ٨٤ + ٥٦ = ٥٦٠$ ج	- جملة المستحق = $٢٨٠ + ١٤٠ + ٨٤ + ٥٦ = ٥٦٠$ ج

**التدريب (١) -** سلعة ما تحتاج إلي لإنتاجها لمواد خام تكلفتها ٥٤٠٠ ج ويقوم منتج السلعة ببيعها إلي تاجر الجملة بمبلغ ٥٧٠٠ ج ويقوم تاجر الجملة ببيعها إلي تاجر التجزئة بمبلغ ٥٨٠٠ ج ويقوم تاجر التجزئة ببيعها إلي المستهلك النهائي بمبلغ ٦٠٠٠ ج . وبفرض أن سعر الضريبة ١٤ % .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة علي السلعة :-

- ١ - باستخدام فرض الضريبة علي مقدار الزيادة فقط .
- ٢ - باستخدام فرض الضريبة علي علي ثمن السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها .

**السؤال (٢) -** سلعة ما تحتاج إلى إنتاجها لمواد خام تكلفتها ٧٠٠٠ ج ويقوم منتج السلعة ببيعها إلى تاجر الجملة بمبلغ ٧٤٠٠ ج ويقوم تاجر الجملة ببيعها إلى تاجر التجزئة بمبلغ ٧٦٠٠ ج ويقوم تاجر التجزئة ببيعها إلى المستهلك النهائي بمبلغ ٨٠٠٠ ج . - بفرض أن سعر الضريبة ١٤ % .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة على السلعة :-

- ١ - باستخدام فرض الضريبة على مقدار الزيادة فقط .
- ٢ - باستخدام فرض الضريبة على ثمن السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها .

**السؤال (٣) -** سلعة ما تحتاج إلى إنتاجها لمواد خام تكلفتها ٨٨٠٠ ج ويقوم منتج السلعة ببيعها إلى تاجر الجملة بمبلغ ٩٢٠٠ ج ويقوم تاجر الجملة ببيعها إلى تاجر التجزئة بمبلغ ٩٦٠٠ ج ويقوم تاجر التجزئة ببيعها إلى المستهلك النهائي بمبلغ ١٠٠٠٠ ج . - بفرض أن سعر الضريبة ١٤ % .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة على السلعة :-

- ١ - باستخدام فرض الضريبة على مقدار الزيادة فقط .
- ٢ - باستخدام فرض الضريبة على ثمن السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها .

**السؤال (٤) -** سلعة ما تحتاج إلى إنتاجها لمواد خام تكلفتها ٤٠٠٠ ج ويقوم منتج السلعة ببيعها إلى تاجر الجملة بمبلغ ٦٠٠٠ ج ويقوم تاجر الجملة ببيعها إلى تاجر التجزئة بمبلغ ٧٢٠٠ ج ويقوم تاجر التجزئة ببيعها إلى المستهلك النهائي بمبلغ ٨٠٠٠ ج . - بفرض أن سعر الضريبة ١٤ % .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة على السلعة :-

- ١ - باستخدام فرض الضريبة على مقدار الزيادة فقط .
- ٢ - باستخدام فرض الضريبة على ثمن السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها .

**السؤال (٥) - ( امتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول )**

- السلعة (س) تحتاج لإنتاجها مواد خام تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ج ويقوم منتج السلعة ببيعها إلى تاجر الجملة بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ج ويقوم تاجر الجملة ببيعها إلى تاجر التجزئة بمبلغ ١٧٠٠٠٠ ج ويقوم تاجر التجزئة ببيعها إلى المستهلك النهائي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج . - بفرض أن سعر الضريبة ١٤ % .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة على السلعة :-

- ١ - باستخدام فرض الضريبة على مقدار الزيادة فقط .
- ٢ - باستخدام فرض الضريبة على ثمن السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها .

### التسجيل لدى مصلحة الضرائب

- يلتزم بالتسجيل لدى مصلحة الضرائب كل من :-

- ١ - كل شخص ( طبيعي - اعتباري ) يبيع سلعة أو يؤدي خدمة خاضعة للضريبة إذا جاوز قيمة مبيعاته ٥٠٠ ألف جنية .
- ٢ - كل ( مصدر -- مستورد - وكيل توزيع ( سلعة أو خدمة ) مهما كان حجم معاملاته .
- ٣ - كل منتج أو مؤدي خدمة أو مستورد سلعة منصوص عليها في الجدول المرفق للقانون مهما بلغ حجم تعاملاته .

### الإقرار الضريبي وحالة التأخير

- ١ - يقدم أقرار شهري يتضمن المبيعات والمدخلات وقيمة الضريبة التي ستورد في موعد أقصاه شهرين بعد نهاية الشهر الذي يقدم عنه الإقرار ما عدا شهر ابريل فتكون المهلة شهر ونصف .
- ٢ - إذا تأخر المسجل عن تقديم الأقرار خلال المدة المحددة ( شهرين ) يعاقب بغرامة لا تقل عن ٥٠٠ ج ولا تزيد عن ٥٠٠٠ ج وضريبة إضافية مقدارها ١.٥ % من الضرائب المستحقة السداد وذلك عن كل شهر تأخير أو كسورة .

**تدريب (٢) -** مسجل لدى مصلحة الضرائب قدم إقراره الضريبي عن شهر يناير خلال المدة القانونية المحددة ولكنه لم يسدد الضريبة الواجبة عن الإقرار والبالغة ٢٠٠٠٠ ج ولم يقم بسداد الضريبة إلا في منتصف شهر مايو من نفس العام .

**المطلوب :-** تحديد الضريبة الواجبة السداد في هذه الحالة .

### الحل

- ١ - حيث أن القرار في شهر يناير ( ١ ) - والمهلة القانونية ( شهرين ) إذا تدفع الضريبة في ٣١ / ٣
- ٢ - تاريخ السداد ( منتصف مايو ) ١٥ / ٥ - إذا مدة التأخير شهر ونصف ( ٤٥ يوم ) تجبر الأيام ألي شهور ( شهرين )
- ٣ - غرامة التأخير = مقدار الضريبة × نسبة غرامة التأخير ( ١.٥ % ) × مدة التأخير  
= ٢٠٠٠٠ ج × ١.٥ % × ٢ شهر = ٦٠٠ ج
- ٤ - الضريبة واجبة السداد = ٢٠٠٠٠ ج + ٦٠٠ ج ( غرامة التأخير ) = ٢٠٦٠٠ ج

**التمر (٦) رين** - مسجل لدي مصلحة الضرائب قدم إقراره الضريبي عن شهر يناير خلال المدة القانونية المحددة ولكنه لم يسدد الضريبة الواجبة عن الإقرار والبالغة ١٠٠٠٠٠ ج ولم يسدد الضريبة إلا في منتصف شهر يونيو من نفس العام .  
**المطلوب :** - تحديد الضريبة الواجبة السداد في هذه الحالة .

**التمر (٧) رين** - مسجل لدي مصلحة الضرائب قدم إقراره الضريبي عن شهر يناير خلال المدة القانونية المحددة ولكنه لم يسدد الضريبة الواجبة عن الإقرار والبالغة ١٨٠٠٠٠ ج ولم يسدد الضريبة إلا في منتصف شهر يوليو من نفس العام .  
**المطلوب :** - تحديد الضريبة الواجبة السداد في هذه الحالة .

**التمر (٨) رين** - مسجل لدي مصلحة الضرائب قدم إقراره الضريبي عن شهر مارس خلال المدة القانونية المحددة ولكنه لم يسدد الضريبة الواجبة عن الإقرار والبالغة ٥٠٠٠٠ ج ولم يسدد الضريبة إلا في ٢٠ من يوليو من نفس العام .  
**المطلوب :** - تحديد الضريبة الواجبة السداد في هذه الحالة .

### تحديد وعاء الضريبة

( ١ ) بالنسبة للسلع والخدمات المحلية : -

**تريب (٣)**

- كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ( ٢٠٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة ) بخصم تجاري ١٠ % وخصم نقدي ٥ % في حالة قيام المشتري بالسداد خلال شهرين من تاريخ الشراء .  
**المطلوب :** - تحديد وعاء الضريبة وحساب الضريبة المستحقة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

### الحل

- ١ - قيمة المبيعات = عدد الوحدات المباعة × سعر الوحدة = ٢٠٠٠٠ وحدة × ٢٠٠ ج = ٤٠٠٠٠٠٠ جنية
- ٢ - الخصم التجاري = قيمة المبيعات × نسبة الخصم التجاري = ٤٠٠٠٠٠٠ ج × ١٠ % = ٤٠٠٠٠٠ ج
- ٣ - وعاء الضريبة = قيمة المبيعات - الخصم التجاري = ٤٠٠٠٠٠٠ ج - ٣٦٠٠٠٠٠ ج = ٤٠٠٠٠٠ ج
- ٤ - الضريبة الواجبة السداد = وعاء الضريبة × ١٤ % = ٣٦٠٠٠٠ ج × ١٤ % = ٥٠٤٠٠ جنية

**ملاحظة :** - يهمل الخصم النقدي طالما لم يذكر أن المشتري سدد المبلغ قبل مياد الاستحقاق .

**التمر (٩) رين** - كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ( ٥٠٠٠ وحدة بسعر ١٠٠ ج للوحدة ) بخصم تجاري ٨ % وخصم نقدي ٣ % في حالة قيام المشتري بالسداد خلال شهرين من تاريخ الشراء .  
**المطلوب :** - تحديد وعاء الضريبة وحساب الضريبة المستحقة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

**التمر (١٠) رين** - كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ( ٣٠٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة ) بخصم تجاري ١٠ % وخصم نقدي ٢ % في حالة قيام المشتري بالسداد خلال شهرين من تاريخ الشراء .  
**المطلوب :** - تحديد وعاء الضريبة وحساب الضريبة المستحقة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

**التمر (١١) رين** - كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ( ٦٠٠٠٠ وحدة بسعر ٣٠٠ ج للوحدة ) بخصم تجاري ٥ % وخصم نقدي ٢ % في حالة قيام المشتري بالسداد خلال شهر من تاريخ الشراء .  
**المطلوب :** - تحديد وعاء الضريبة وحساب الضريبة المستحقة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

( ٢ ) بالنسبة للسلع المستوردة : -

**تريب (٤)** - كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ٤٠٠٠٠٠ ج بخصم تجاري ١٠ % وقام المسجل بتحرير الفاتورة للمشتري موضحا فيها قيمة البضاعة والخصم التجاري بالإضافة إلي مصاريف النقل ١٠٠٠٠ ج والتي تحملها المشتري .

**المطلوب :** - حساب ضريبة القيمة المضافة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

### الحل

-- حيث أن مصاريف النقل ١٠٠٠٠ ج تحملها المشتري فليس لها تأثير ( تهمل )

- وعاء الضريبة = المبيعات - الخصم التجاري ( المبيعات × النسبة )

$$= ٤٠٠٠٠٠٠ ج - ( ٤٠٠٠٠٠٠ ج × ١٠ % ) = ٤٠٠٠٠٠٠ ج - ٤٠٠٠٠٠ ج = ٣٦٠٠٠٠٠ ج$$

$$-- الضريبة = ٣٦٠٠٠٠٠ ج × ١٤ % = ٥٠٤٠٠ ج$$

**التمرين (١٢) -** كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ٢٠٠٠٠٠ ج بخصم تجاري ٥ % وقام المسجل بتحرير الفاتورة للمشتري موضحا فيها قيمة البضاعة والخصم التجاري بالإضافة إلي مصاريف النقل ٥٠٠ ج والتي تحملها المشتري .

**المطلوب :-** حساب ضريبة القيمة المضافة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

**التمرين (١٣) -** كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ٣٠٠٠٠٠ ج بخصم تجاري ١٠ % وقام المسجل بتحرير الفاتورة للمشتري موضحا فيها قيمة البضاعة والخصم التجاري بالإضافة إلي مصاريف النقل ١٥٠٠ ج والتي تحملها المشتري .

**المطلوب :-** حساب ضريبة القيمة المضافة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

**التمرين (١٤) -** كانت مبيعات أحدي المسجلين لدي مصلحة الضرائب لأحد تجار الجملة ٨٠٠٠٠٠ ج بخصم تجاري ١٠ % وقام المسجل بتحرير الفاتورة للمشتري موضحا فيها قيمة البضاعة والخصم التجاري بالإضافة إلي مصاريف النقل ٤٠٠٠ ج والتي تحملها المشتري .

**المطلوب :-** حساب ضريبة القيمة المضافة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

### بيع سلعة أو خدمة لشركة مرتبطة

**قوانين هامة :-** ١ - هامش الربح = سعر التكلفة × نسبة هامش الربح ( حسب التمرين )

٢ - سعر بيع الوحدة = سعر التكلفة + هامش الربح

٣ - وعاء الضريبة = عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة

**تمرين (٥) --** الشركة الأهلية للمنتجات الغذائية والمسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية قامت خلال شهر يناير ببيع ١٠٠٠ وحدة من منتجاتها لشركة مرتبطة وذلك بسعر التكلفة البالغ ٥٠٠ ج للوحدة علما بأن السياسة البيعية للشركة تحدد سعر البيع لمنتجاتها على أساس سعر التكلفة مضافا إليه ٢٢ % هامش ربح .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة عن مبيعات الشركة الأهلية للشركة المرتبطة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

### الحل

١ - سعر بيع الوحدة = سعر التكلفة + ( سعر التكلفة × نسبة هامش الربح )

= ٥٠٠ ج + ( ٥٠٠ ج × ٢٢ % ) = ٥٠٠ ج + ١١٠ ج = ٦٦٠ ج

٢ - وعاء الضريبة = عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة = ١٠٠٠ وحدة × ٦٦٠ ج = ٦٦٠٠٠٠ ج

٣ - الضريبة المستحقة = وعاء الضريبة × ١٤ % = ٦٦٠٠٠٠ ج × ١٤ % = ٩٢٤٠٠٠ جنية

### التمرين (١٥) -

-- الشركة العربية للاستثمارات والمسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية قامت خلال شهر يناير ببيع ٢٠٠٠٠ وحدة من منتجاتها لشركة مرتبطة وذلك بسعر التكلفة البالغ ٢٠٠ ج للوحدة علما بأن السياسة البيعية للشركة تحدد سعر البيع لمنتجاتها على أساس سعر التكلفة مضافا إليه ٢٠ % هامش ربح .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة عن مبيعات الشركة العربية للشركة المرتبطة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

### التمرين (١٦) -

-- الشركة الدولية للصناعات التكاملية والمسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية قامت خلال شهر يناير ببيع ٥٠٠ وحدة من منتجاتها لشركة مرتبطة وذلك بسعر التكلفة البالغ ٣٠٠ ج للوحدة علما بأن السياسة البيعية للشركة تحدد سعر البيع لمنتجاتها على أساس سعر التكلفة مضافا إليه ١٨ % هامش ربح .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة عن مبيعات الشركة الدولية للشركة المرتبطة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

### التمرين (١٧) -

-- الشركة الشرقية للمنتجات الزراعية والمسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية قامت خلال شهر يناير ببيع ١٥٠٠ وحدة من منتجاتها لشركة مرتبطة وذلك بسعر التكلفة البالغ ١٠٠ ج للوحدة علما بأن السياسة البيعية للشركة تحدد سعر البيع لمنتجاتها على أساس سعر التكلفة مضافا إليه ٢٥ % هامش ربح .

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة عن مبيعات الشركة الشرقية للشركة المرتبطة إذا علمت أن سعر الضريبة ١٤ % .

**حالة البيع بالتقسيط**

- في حالة البيع بالتقسيط تتحدد القيمة الخاضعة علي أساس ثمن البيع مضافا إليه فوائد البيع بالتقسيط فيما يزيد علي سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في تاريخ البيع .  
- القيمة الخاضعة للضريبة = سعر البيع + سعر البيع × ( معدل فائدة البيع - معدل الخصم )

**التمرين (٦) --** بفرض أن ثمن البيع في الظروف العادية لمنتج ما تبلغ ٣٠٠٠٠ ج وفي حالة البيع بالتقسيط يكون سعر البيع ٣٦٠٠٠ ج علي أساس فائدة بيع بالتقسيط ٢٠ % -- علما بأن سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في تاريخ البيع ٨ % .

**المطلوب :-** تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في حالة البيع بالتقسيط .

**الحل**

١ - سعر البيع في الظروف العادية = ٣٠٠٠٠ ج ٢ - معدل فائدة البيع بالتقسيط = ٢٠ % ٣ - معدل الخصم = ٨ %  
٢ -- القيمة الخاضعة للضريبة = سعر البيع + سعر البيع × ( معدل فائدة البيع - معدل الخصم )  
= ٣٠٠٠٠ ج + ٣٠٠٠٠ ج × ( ٢٠ % - ٨ % ) =  
= ٣٠٠٠٠ ج + ٣٠٠٠٠ ج × ١٢ % = ٣٦٠٠ ج + ٣٠٠٠٠ ج = ٣٣٦٠٠ ج

**التمرين (١٨) --** بفرض أن ثمن البيع في الظروف العادية لمنتج ما تبلغ ١٥٠٠٠ ج وفي حالة البيع بالتقسيط يكون سعر البيع ١٨٠٠٠ ج علي أساس فائدة بيع بالتقسيط ٢٠ % -- علما بأن سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في تاريخ البيع ٨ % .

**المطلوب :-** تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في حالة البيع بالتقسيط .

**التمرين (١٩) --** بفرض أن ثمن البيع في الظروف العادية لمنتج ما تبلغ ٥٠٠٠ ج وفي حالة البيع بالتقسيط يكون سعر البيع ٦٠٠٠ ج علي أساس فائدة بيع بالتقسيط ٢٠ % -- علما بأن سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في تاريخ البيع ٩ % .

**المطلوب :-** تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في حالة البيع بالتقسيط .

**التمرين (٢٠) --** بفرض أن ثمن البيع في الظروف العادية لمنتج ما تبلغ ٢٥٠٠٠ ج وفي حالة البيع بالتقسيط يكون سعر البيع ٣٠٠٠٠ ج علي أساس فائدة بيع بالتقسيط ٢٢ % -- علما بأن سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في تاريخ البيع ٨ % .

**المطلوب :-** تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في حالة البيع بالتقسيط .

**حالة السلع المستعملة ( استعمال خاص / شخصي )**

- السلع التي سبق شرائها للاستهلاك ( الشخصي والخاص ) ثم تم بيعها محليا بعد استعمالها مدة لا تقل عن سنتين - تكون الضريبة بنسبة ٢٠ % من القيمة البيعية للسلعة .

قوانين هامة : - ١ - القيمة الخاضعة للضريبة = سعر البيع × سعر الضريبة ( ٣٠ % )

٢ - الضريبة المستحقة = القيمة الخاضعة للضريبة × سعر الضريبة ( ١٤ % )

**التمرين (٧) --** تاجر مسجل في مصلحة الضرائب المصرية اشترى معدات وأجهزة لاستخدامها في نشاطه ( استخدام خاص ) وبعد انتهاء عمرها الإنتاجي واستخدامها لمدة ١٠ سنوات قررت الاستغناء عنها وبيعها في السوق المحلي وبلغ ثمن بيعها ١٠٠٠٠٠ ج .

**المطلوب :-** ١ - تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علما بأن سعر الضريبة ١٤ % .

**الحل**

١ - القيمة الخاضعة للضريبة = سعر البيع × سعر الضريبة ( ٣٠ % ) = ١٠٠٠٠٠ ج × ٣٠ % = ٣٠٠٠٠ ج

٢ - الضريبة المستحقة = القيمة الخاضعة للضريبة × سعر الضريبة ( ١٤ % ) = ٣٠٠٠٠ ج × ١٤ % = ٤٢٠٠ ج

**التمرين (٢١) --** تاجر مسجل في مصلحة الضرائب المصرية اشترى معدات وأجهزة لاستخدامها في نشاطه ( استخدام خاص ) وبعد انتهاء عمرها الإنتاجي واستخدامها لمدة ٨ سنوات قررت الاستغناء عنها وبيعها في السوق المحلي وبلغ ثمن بيعها ٤٠٠٠٠ ج .

**المطلوب :-** ١ - تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة .



**التمر (٢٢) رين** -- تاجر مسجل في مصلحة الضرائب المصرية اشترى معدات وأجهزة لاستخدامها في نشاطه ( استخدام خاص ) وبعد انتهاء عمرها الإنتاجي واستخدامها لمدة ٦ سنوات قررت الاستغناء عنها وبيعها في السوق المحلي وبلغ ثمن بيعها ٥٠٠٠٠ ج .

**المطلوب :-** ١ - تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة .

**التمر (٢٣) رين** -- تاجر مسجل في مصلحة الضرائب المصرية اشترى معدات وأجهزة لاستخدامها في نشاطه ( استخدام خاص ) وبعد انتهاء عمرها الإنتاجي واستخدامها لمدة ٩ سنوات قررت الاستغناء عنها وبيعها في السوق المحلي وبلغ ثمن بيعها ٨٠٠٠٠ ج .

**المطلوب :-** ١ - تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة .

### حالة مسحوبات السلع والخدمات

- ملاحظات هامة :- ١ - سحب ساعة أو خدمة للاستخدام الخاص تحدد بسعر التكلفة .

٢ - سحب ساعة أو خدمة للاستخدام الشخصي تحدد بسعر البيع .

٣ -- القيمة الخاضعة للضريبة = الاستخدام الخاص بسعر التكلفة + الاستخدام الشخصي بسعر البيع .

**تدريب (٨)** - قامت أحدي المنشآت المسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية بسحب ١٠٠٠٠ وحدة من منتجاتها تبلغ تكلفة الوحدة ٢٠٠ ج بينما يبلغ سعر بيعها ٣٠٠ ج ومنها ٤٠٠٠ وحدة لاستخدامها استخدام خاص في نشاطها والباقي لتقديمها لعملاء الشركة كهدايا .

**المطلوب :-** ١- تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علما بأن سعر الضريبة ١٤٪

### الحل

- المسحوبات = ١٠٠٠٠ وحدة منها (أ) ٤٠٠٠ وحدة للاستخدام الخاص ( سعر التكلفة = ٢٠٠ ج )

(ب) الباقي ٦٠٠٠ وحدة للاستهلاك ( سعر البيع = ٣٠٠ ج )

-- القيمة الخاضعة للضريبة = الاستخدام الخاص بسعر التكلفة + الاستخدام الشخصي بسعر البيع .

= ( ٤٠٠٠ وحدة × ٢٠٠ ج ) + ( ٦٠٠٠ وحدة × ٣٠٠ ج ) = ١٨٠٠٠٠٠ + ١٨٠٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠٠٠ ج

-- الضريبة المستحقة = القيمة الخاضعة للضريبة × ١٤٪ = ٣٦٠٠٠٠٠ ج × ١٤٪ = ٥٠٤٠٠٠ ج

**التمر (٢٤) رين** - قامت أحدي المنشآت المسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية بسحب ٥٠٠٠ وحدة من منتجاتها تبلغ تكلفة الوحدة ١٠٠ ج بينما يبلغ سعر بيعها ١٥٠ ج ومنها ٢٠٠٠ وحدة لاستخدامها استخدام خاص في نشاطها والباقي لتقديمها لعملاء الشركة كهدايا .

**المطلوب :-** ١- تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علما بأن سعر الضريبة ١٤٪

**التمر (٢٥) رين** - قامت أحدي المنشآت المسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية بسحب ٨٠٠٠ وحدة من منتجاتها تبلغ تكلفة الوحدة ٥٠ ج بينما يبلغ سعر بيعها ٨٠ ج ومنها ٣٠٠٠ وحدة لاستخدامها استخدام خاص في نشاطها والباقي لتقديمها لعملاء الشركة كهدايا .

**المطلوب :-** ١- تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علما بأن سعر الضريبة ١٤٪

**التمر (٢٦) رين** - قامت أحدي المنشآت المسجلة لدي مصلحة الضرائب المصرية بسحب ٤٥٠٠ وحدة من منتجاتها تبلغ تكلفة الوحدة ١٨٠ ج بينما يبلغ سعر بيعها ٢٠٠ ج ومنها ١٥٠٠ وحدة لاستخدامها استخدام خاص في نشاطها والباقي لتقديمها لعملاء الشركة كهدايا .

**المطلوب :-** ١- تحديد القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة . ٢ - حساب الضريبة المستحقة علما بأن سعر الضريبة ١٤٪

### حالة خصم الضريبة علي مردودات المبيعات والمدخلات

لكي نتوصل إلي للضريبة المستحقة علي المبيعات نتبع الخطوات التالية :-

١ - الضريبة علي المبيعات = قيمة المبيعات × سعر الضريبة ١٤٪

(-- ) ٢ - ضريبة مردودات المبيعات = مردودات المبيعات × سعر الضريبة ١٤٪

(-- ) ٣ - ضريبة المدخلات ( المشتريات ) = المدخلات ( المشتريات ) × سعر الضريبة ١٤٪

### تدريب (٩)

- بلغت مبيعات أحد التجار ١١٠٠٠٠٠ ج وخاضعة للضريبة بسعر ١٤٪ - وبلغت مردودات المبيعات من السلع ١٠٠٠٠٠ ج وقام التاجر بشراء بضائع بسعر ١٠٠٠٠٠ ج ( خاضعة للضريبة )

**المطلوب :-** حساب الضريبة المستحقة

## الحل

- ١ - الضريبة علي المبيعات = قيمة المبيعات  $\times$  سعر الضريبة ١٤% = ١١٠٠٠٠٠ ج  $\times$  ١٤% = ١٥٤٠٠٠ ج  
 (-) ٢ - ضريبة مردودات المبيعات = مردودات المبيعات  $\times$  سعر الضريبة ١٤% = ١٠٠٠٠٠ ج  $\times$  ١٤% = (١٤٠٠٠ ج)  
 = ١٤٠٠٠٠ ج  
 (-) ٣ - ضريبة المدخلات (المشتريات) = المدخلات (المشتريات)  $\times$  الضريبة ١٤% = ١٠٠٠٠٠ ج  $\times$  ١٤% = (١٤٠٠٠ ج)  
 الضريبة المستحقة علي المبيعات = ١٢٦٠٠٠ ج

التمر (٢٧) - بلغت مبيعات أحد التجار ٥٥٠٠٠٠ ج وخاضعة للضريبة بسعر ١٤% - وبلغت مردودات المبيعات من السلع ٥٠٠٠٠ ج - وقام التاجر بشراء بضائع بسعر ٤٠٠٠٠ ج (خاضعة للضريبة)  
 المطلوب :- حساب الضريبة المستحقة

التمر (٢٨) - بلغت مبيعات أحد التجار ٨٠٠٠٠٠ ج وخاضعة للضريبة بسعر ١٤% - وبلغت مردودات المبيعات من السلع ١٠٠٠٠٠ ج - وقام التاجر بشراء بضائع بسعر ٢٠٠٠٠ ج (خاضعة للضريبة)  
 المطلوب :- حساب الضريبة المستحقة

التمر (٢٩) - بلغت مبيعات أحد التجار ٢٥٠٠٠٠ ج وخاضعة للضريبة بسعر ١٤% - وبلغت مردودات المبيعات من السلع ٥٥٠٠٠ ج - وقام التاجر بشراء بضائع بسعر ١٠٠٠٠ ج (خاضعة للضريبة)  
 المطلوب :- حساب الضريبة المستحقة

## ملخص إعداد الضريبة

- عند إعداد ملخص الضريبة يراعي ما يلي عند الحل :-

- ١ - ما يخضع للضريبة هي (سلع مشتريات من تاجر مسجل لدي مصلحة الضرائب) ولا تخصم (لا تخضع) هي (سلع مشتريات من تاجر غير مسجل أو مشتريات بدون فواتير) ٢ - مبيعات التصدير لا تخضع للضريبة (صفر %)

تدريب (١٠) - فيما يلي البيانات الواردة بدفاتر لأحد المنتجين الصناعيين والمسجل لدي مصلحة الضرائب عن شهر أبريل .  
 -- بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٢٥٠٠٠٠ ج عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% لكل من السلعة أ ، ب ، ج .  
 -- بلغت مردودات المبيعات خلال نفس الشهر ٥٠٠٠٠ ج  
 -- بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ ج بياناتها كالتالي :-  
 . ٤٠٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة (أ) منها ٢٠٠٠٠ ج من بائع غير مسجل .  
 . ٢٥٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة (ب) علما بأنها معفاة من الضرائب .  
 . ٣٥٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة (ج) مشتراه من بائع مسجل --- ومنها ما قيمته ١٥٠٠٠ ج من غير فواتير .  
 المطلوب :- إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أبريل (سعر الضريبة ١٤%)

## ملخص إعداد الضريبة

الضريبة	القيمة	البيان
		أولا : المخرجات (المبيعات)
٣٥٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	- أجمالي المبيعات (الضريبة)
(-)	(-)	- الضريبة = ٢٥٠٠٠٠ ج $\times$ ١٤% = ٣٥٠٠٠ ج
٧٠٠٠	٥٠٠٠٠	(-) مردودات المبيعات = ١٤% $\times$ ٥٠٠٠٠
(أ) ٢٨٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	صافي المبيعات والضريبة المستحقة
		ثانيا : المدخلات (المشتريات)
		١ - القابلة للخصم ١٤%
٢٨٠٠	٢٠٠٠٠	-- السلعة (أ) = ٢٠٠٠٠ ج - ٢٠٠٠٠ ج (بائع غير مسجل)
٢٨٠٠	٢٠٠٠٠	-- السلعة (ج) = ٣٥٠٠٠ ج - ١٥٠٠٠ ج (من غير فواتير)
		٢ - الغير قابلة للخصم
	٢٥٠٠٠	-- سلعة (ب) معفاة
	٢٠٠٠٠	-- سلعة (أ) (بائع غير مسجل)
	١٥٠٠٠	-- سلعة (ج) (بدون فواتير)
(ب) ٥٦٠٠	١٠٠٠٠٠	أجمالي المشتريات / الضريبة على المدخلات
٢٢٤٠٠		الضريبة واجبة السداد = ٢٨٠٠٠ - ٥٦٠٠ = ٢٢٤٠٠ ج

**التمرين (١١) - منتج صناعي مسجل لدي مصلحة الضرائب وكانت بياناته علي النحو التالي خلال شهر مايو .**

- بلغت الوحدات المنتجة خلال الشهر ٤٠٠٠ وحدة بيع منها ١٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ جنية للوحدة وبخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ٢% إذا ( تم السداد خلال شهر ) - بينما صدر للخارج ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة .
- كان قد ورد بإقرار شهر أبريل مبيعات محلية ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٠٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ٥% - رد منها خلال الشهر الحالي ٢٠٠ وحدة لعدم صلاحيتها :
- تم خلال الشهر شراء مواد خام من السوق المحلي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج منها ٤٠٠٠٠ ج من تاجر غير مسجل ومنها ٦٠٠٠٠ ج من غير فواتير .

**المطلوب :- إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أكتوبر ( سعر الضريبة ١٤% )**

**ملخص إعداد الضريبة**

الضريبة	القيمة	البيان
٢٥٢٠٠	١٨٠٠٠٠	أولا : المخرجات ( المبيعات ) - مبيعات محلية بسعر ١٤% ( ١٠٠٠ وحدة × ٢٠٠ ج ) = ٢٠٠٠٠٠ ج - ( ٢٠٠٠٠٠ ج × ١٤% ) = ٢٨٠٠٠٠ ج
-----	٤٠٠٠٠٠	- مبيعات تصدير للخارج صفر % ( لا تخضع للضريبة ) = ( ٢٠٠٠ وحدة × ٢٠٠ ج ) = ٤٠٠٠٠٠ ج
٢٥٢٠٠	٥٨٠٠٠٠	أجـ مالي المبيعات والضريبة
( -- )	( -- )	مردودات المبيعات بـ ١٤% = ( ٢٠٠ وحدة × ١٠٠ ج ) = ٢٠٠٠٠ ج - ( ٢٠٠٠٠٠ ج × ٥% ) = ١٩٠٠٠٠ ج
( ٢٦٦٠ )	( ١٩٠٠٠ )	= ٢٠٠٠٠ ج - ١٠٠٠٠ ج = ١٠٠٠٠ ج × ١٤% = ١٤٠٠٠ ج
( أ ) ٢٢٥٤٠	٥٦١٠٠٠	صافي المبيعات والضريبة المستحقة
١٤٠٠٠	١٠٠٠٠٠	ثانيا : المدخلات ( المشتريات )
-----	٤٠٠٠٠	١ - القابلة للخصم ١٤% = ٢٠٠٠٠٠ ج - ( ٤٠٠٠٠ ج + ٦٠٠٠٠ ج ) = ١٠٠٠٠٠ ج
-----	٦٠٠٠٠	٢ - الغير قابلة للخصم -- سلعة ( من تاجر غير مسجل ) [ لا تخضع ] -- مشتريات سلعة بدون فواتير [ لا تخضع ]
( ب ) ١٤٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	أجمالي المشتريات / الضريبة على المدخلات
٥٨٤٠		الضريبة واحدة السداد = ٢٢٥٤٠ - ١٤٠٠٠ = ٥٨٤٠ ج

**التمرين (٣٠) - منتج صناعي مسجل لدي مصلحة الضرائب وكانت بياناته علي النحو التالي خلال شهر أبريل .**

- بلغت الوحدات المنتجة خلال الشهر ٢٠٠٠ وحدة بيع منها ١٢٠٠ وحدة بسعر ١٠٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ٢% إذا ( تم السداد خلال شهر ) - بينما صدر للخارج ٥٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة .
- كان قد ورد بإقرار شهر مارس مبيعات محلية ٨٠٠٠ وحدة بسعر ١٢٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ٥% - رد منها خلال الشهر الحالي ١٠٠٠ وحدة لعدم صلاحيتها :
- تم خلال الشهر شراء مواد خام من السوق المحلي بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ج منها ١٠٠٠٠٠ ج من تاجر غير مسجل ومنها ٥٠٠٠٠ ج من غير فواتير .

**المطلوب :- إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أبريل ( سعر الضريبة ١٤% )**

**التمرين (٣١) - فيما يلي البيانات الواردة بدفاتر أحد المنتجين الصناعيين والمسجل لدي مصلحة الضرائب عن شهر أبريل**

- بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٥٠٠٠٠٠ ج عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% لكل من السلعة أ ، ب ، ج .
- بلغت مردودات المبيعات خلال نفس الشهر ١٠٠٠٠٠ ج
- بلغت جملة المشتريات ( المدخلات ) خلال الشهر ٣٠٠٠٠ ج بياناتها كالتالي :-
- ١٨٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( أ ) منها ١٠٠٠٠ ج من بائع غير مسجل .
- ٥٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( ب ) علما بأنها معفاة من الضرائب .
- ٦٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( ج ) مشتراه من بائع مسجل --- ومنها ما قيمته ٢٥٠٠ ج من غير فواتير .

**المطلوب :- إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أبريل ( سعر الضريبة ١٤% )**

**التمرين (٣٢) - منتج صناعي مسجل لدي مصلحة الضرائب وكانت بياناته علي النحو التالي خلال شهر أبريل .**

- بلغت الوحدات المنتجة خلال الشهر ٦٠٠٠ وحدة بيع منها ٢٠٠٠ وحدة بسعر ١٢٠ جنية للوحدة وبخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ٢% إذا ( تم السداد خلال شهر ) - بينما صدر للخارج ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة .
- كان قد ورد بإقرار شهر مارس مبيعات محلية ٢٠٠٠ وحدة بسعر ١٠٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ٥% - رد منها خلال الشهر الحالي ٢٠٠ وحدة لعدم صلاحيتها . - وتم خلال الشهر شراء مواد خام من السوق المحلي بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج منها ٨٠٠٠ ج من تاجر غير مسجل ومنها ٥٠٠٠ ج من غير فواتير .

**المطلوب :- إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أكتوبر ( سعر الضريبة ١٤% )**

**التم (٣٣) رين - منتج صناعي مسجل لدي مصلحة الضرائب وكانت بياناته علي النحو التالي خلال شهر أكتوبر .**

- بلغت الوحدات المنتجة خلال الشهر ١٠٠٠٠ وحدة يبيع منها ٦٠٠٠ وحدة بسعر ١٠٠ جنية للوحدة وبخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ٢% إذا ( تم السداد خلال شهر ) - بينما صدر للخارج ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة .
- كان قد ورد بإقرار شهر سبتمبر مبيعات محلية ٤٠٠٠ وحدة بسعر ١٢٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ٥% - رد منها خلال الشهر الحالي ٥٠٠ وحدة لعدم صلاحيتها :
- تم شراء مواد خام من السوق المحلي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج منها ٤٠٠٠٠ ج من تاجر غير مسجل و ٦٠٠٠٠ ج من غير فواتير .

**المطلوب :-** إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أكتوبر ( سعر الضريبة ١٤% )

**التم (٣٤) رين - فيما يلي البيانات الواردة بدفاتر أحد المنتجين الصناعيين والمسجل لدي مصلحة الضرائب عن شهر أبريل .**

- بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٩٠٠٠٠٠ ج عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% لكل من السلعة أ ، ب ، ج .
- بلغت مردودات المبيعات خلال نفس الشهر ١٠٠٠٠ ج
- بلغت جملة المشتريات ( المدخلات ) خلال الشهر ٢٥٠٠٠٠ ج بياناتها كالتالي :-
- ٦٥٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( أ ) منها ١٥٠٠٠ ج من بائع غير مسجل .
- ٧٥٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( ب ) علما بأنها معفاة من الضرائب .
- ١١٠٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( ج ) مشتراه من بائع مسجل --- ومنها ما قيمته ٤٥٠٠٠ ج من غير فواتير

**المطلوب :-** إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أبريل ( سعر الضريبة ١٤% )

**التم (٣٥) رين - فيما يلي البيانات الواردة بدفاتر أحد المنتجين الصناعيين والمسجل لدي مصلحة الضرائب عن شهر أبريل .**

- بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٧٥٠٠٠٠ ج عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% لكل من السلعة أ ، ب ، ج .
- بلغت مردودات المبيعات خلال نفس الشهر ٥٠٠٠٠ ج
- بلغت جملة المشتريات ( المدخلات ) خلال الشهر ٤٥٠٠٠٠ ج بياناتها كالتالي :-
- ١٥٠٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( أ ) منها ٥٠٠٠٠ ج من بائع غير مسجل .
- ٨٠٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( ب ) علما بأنها معفاة من الضرائب .
- ٢٢٠٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة ( ج ) مشتراه من بائع مسجل --- ومنها ما قيمته ٢٥٠٠٠ ج من غير فواتير .

**المطلوب :-** إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر أبريل ( سعر الضريبة ١٤% )

**التم (٣٦) رين - منتج صناعي مسجل لدي مصلحة الضرائب وكانت بياناته علي النحو التالي خلال شهر فبراير**

- ١- بلغت الوحدات المنتجة خلال الشهر ١٠٠٠٠ وحدة يبيع منها ٥٠٠٠ وحدة بسعر ٨٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ٢% إذا تم السداد خلال شهر - بينما صدر للخارج ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة
- ٢ - كان قد ورد بإقرار شهر يناير مبيعات محلية ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٩٠ ج للوحدة وبخصم تجاري ٥% رد منها خلال الشهر الحالي ٥٠٠ وحدة لعدم صلاحيتها
- ٣ - تم خلال الشهر شراء مواد خام من السوق المحلي بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج منها ١٠٠٠٠ من تاجر غير مسجل ومنها أيضا ٢٠٠٠٠ ج مشتريات من غير فواتير

**المطلوب :-** إعداد ملخص الضريبة المستحقة خلال شهر مارس ( سعر الضريبة ١٤% )

**التم (٣٧) رين - فيما يلي البيانات الواردة بدفاتر احد المنتجين الصناعيين لدي مصلحة الضرائب المصرية عن شهر ابريل**

- ١- بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٨٠٠٠٠٠ جنية عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% لكل من السلع (أ)، (ب)، (ج)
- ٢- بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ١٥٠٠٠٠ جنية بياناتها :
- ٤٥٠٠٠ جنية استخدمت في إنتاج السلعة (أ) منها ١٥٠٠٠ ج من تاجر غير مسجل
- ٥٠٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة (ب) علما بأنها معفاة من الضرائب
- ٥٥٠٠٠ ج استخدمت في إنتاج السلعة (ج) مشتراه من بائع مسجل ومنها ما قيمته ٢٥٠٠٠ ج (من غير فواتير)

**المطلوب :-** حساب الضريبة الواجبة السداد عن شهر مارس ابريل (سعر الضريبة علي المدخلات ١٤%)

**التم (٣٧) رين - فيما يلي البيانات الواردة بدفاتر احد المنتجين الصناعيين لدي مصلحة الضرائب المصرية عن شهر مارس**

- ١- بلغت مبيعاته عن الشهر ٦٠٠٠٠٠ جنية عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% .
- ٢ - بلغت مردودات المبيعات عن الشهر ١٠٠٠٠٠ ج عن سلعة خاضعة للضريبة بسعر ١٤% .
- ٣- بلغت جملة المشتريات خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ جنية منها ١٠٠٠٠٠ ج قابلة للخصم من تاجر مسجل والباقي من تاجر غير مسجل ( سعر الضريبة ١٤% ) .

**المطلوب :-** حساب الضريبة الواجبة السداد عن شهر مارس (سعر الضريبة علي المدخلات ١٤%)

## سادسا : الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

أولا : تحديد الدخل الخاضع للضريبة : -

## كشف يدرج به صافي الربح

البيان	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (هـ/أ.خ أو قائمة الدخل)		XXX
يضاف إليه :		
مصروفات مدرجة وغير معتمدة		XX
وإيرادات خاضعة وغير مدرجة		XX
يخصم منه :		XX
مصروفات معتمدة وغير مدرجة	XXX	
وإيرادات مدرجة وغير خاضعة	XXX	( XX )
صافي الربح الضريبي (وعاء الضريبة)		XXX

## الإيرادات الخاضعة للضريبة

تسري الضريبة علي الأرباح التي تحققت خلال السنة من واقع قائمة الدخل علي أساس إجمالي الأرباح بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق هذه الأرباح وتنقسم هذه الإيرادات إلى : ١- إيرادات الاستغلال العادي . - الإيرادات الفرعية (الثانوية) . ٣- الإيرادات الرأسمالية .

## ١- إيرادات الاستغلال العادي

**تدريب (١)** حققت احدى الشركات صافي ربح ٣٥٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات المنشأة ضريبا تبين الآتي :

- ١- تعاقدت المنشأة علي شراء بضاعة بـ ١٠٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة
- ٢- تعاقدت المنشأة علي بيع بضاعة بـ ١٥٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مبيعات ولم يتم تسليمها للعميل .
- ٣- قامت المنشأة ببيع بضاعة بـ ٣٠٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بـ ٣٠٠٠٠ ج ولم تسجل كلها في الدفاتر .
- ٤- قامت المنشأة بشراء بضاعة بـ ٢٠٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بـ ٣٠٠٠٠ ج ولم تسجل كلها في الدفاتر .
- ٥- سحبت الشركة بضاعة خلال العام قيمتها بسعر البيع ٥٠٠٠ ج رحلت للمسحوبات ولم ترحل لحساب المبيعات .
- ٦- قومت قيمة بضاعة آخر المدة بلغ ٥٠٠٠٠ ج وتبين أن تكلفتها ٦٠٠٠٠ ج وسعر السوق ٦٥٠٠٠ ج .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة .

## المحلل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٣٥٠٠٠٠
(١) بضاعة مشتراه ولم تصل لمخازن الشركة بعد تضاف لبضاعة آخر المدة حيث أنها ملك الشركة .		١٠٠٠٠
(٢) قيمة البضاعة المباعة للغير يجب خصمها من بضاعة آخر المدة لأنها لا تخص في مخازن الشركة تعتبر ملك للغير .	١٥٠٠٠	
(٣) قيمة مبيعات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر لذلك يجب تسجيلها		٣٠٠٠٠
(٤) قيمة مشتريات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر لذلك يجب تسجيلها	٢٠٠٠٠	
(٥) قيمة مسحوبات أصحاب الشركة من البضاعة خلال السنة حيث أنها لم تضاف		٥٠٠٠
(٦) فرق تقويم بضاعة آخر المدة حيث أن تكلفتها ٦٠٠٠٠ ج، ومدرجة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج - هناك فرق ١٠٠٠٠ ج تضاف لصافي الربح .		١٠٠٠٠
	٣٥٠٠٠	٤٠٥٠٠٠ (٣٥٠٠٠)
صافي الربح الخاضع للضريبة		٣٧٠٠٠٠

**ملاحظة هامة -** ١- بضاعة مشتراه ولم تصل وسجلت بالدفاتر ( تضاف ) وبضاعة مشتراه ولم تسجل بالدفاتر ( تخصص )  
٢- بضاعة مباعة ولم تصل وسجلت بالدفاتر ( تخصص ) وبضاعة مباعة ولم تسجل بالدفاتر ( تضاف )



## ٢- الإيرادات الفرعية أو الثانوية :

يقصد الإيرادات التي تحققها المنشأة من مباشرة عمليات لا تدخل في نشاطها الرئيسي كالمخز والتعويضات والإعانات وإيرادات تأجير العقارات والعمولات والديون المدومة المحصلة

**التمرين (٢)** حققت شركة يعني أسامة صافي ربح ٦٠٠٠٠٠ ج وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :

- ١- قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفتها وكيل لأحدي الشركات الكبرى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنية نظير عمولة ٥% ولم تقيد العمولة بالدفاتر .
- ٢- بلغت الديون المدومة المحصلة ١٠٠٠٠ جنية (منها ٤٠٠٠ جنية لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها) .
- ٣- هناك منحة قيمتها ١٢٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدي وحدات الحكم المحلي ولم تسجلها بالدفاتر .
- ٤- سددت لأحد الموردين ١٠٠٠٠ ج نظير خصم ٥% طبقاً لشروط الدفع ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
- ٥- هناك تعويض من احدي الشركات للتأخير في توريد البضاعة قيمته ٥٠٠٠٠ ج قامت بتسجيله في الدفاتر ب ٥٠٠٠ ج
- ٦- هناك إيراد عقار شهري قيمته ٣٠٠٠ ج - وتبين أن المسجل بالدفاتر ٣٠٠٠٠ ج فقط .
- ٧- هناك فوائد بيع بالتقسيط في شهر ديسمبر ٥٠٠٠ ج لم تسجل بالدفاتر .
- ٨- قامت الشركة بقيد ٥٠٠٠٠ ج إيراد استثمارات مالية (وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب) .

**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

## الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٦٠٠٠٠٠
(١) عمولة مستحقة للشركة ولم تدرج بالدفاتر لا بد من إضافتها لصافي الربح لأنها إيراد للشركة ( $٢٠٠٠٠٠ \times ٥\%$ ) .		١٠٠٠٠
(٢) ديون مدومة محصلة لم تعتمد في حينها كديون مدومة أدرجت ضمن الإيرادات تخصم	٤٠٠٠	
(٣) منحة حصلت عليها الشركة من وحدات الحكم المحلي تعتبر إيراد ولم تدرج كإيراد (تضاف)		١٢٠٠٠
(٤) خصم مكتسب نظير السداد قبل الميعاد لأحد الموردين يعتبر إيراد غير مدرج $(١٠٠٠٠٠ \times ٥\%)$		٥٠٠٠
(٥) فرق تعويض حصلت عليه الشركة نظير التأخير في توريد البضاعة قيمته ٥٠٠٠٠ أدرج بالخطأ		٤٥٠٠٠
(٦) إيراد العقار السنوي $٣٠٠٠ \times ١٢ = ٣٦٠٠٠$ والمدرج ضمن الإيرادات ٣٠٠٠٠ فقط وطبقاً لمبدأ الاستحقاق (يضاف ال ٦٠٠٠ ج الفرق) .		٦٠٠٠
(٧) فوائد البيع بالتقسيط إيراد لم يدرج ضمن الإيرادات (يضاف) .		٥٠٠٠
(٨) إيراد استثمارات الأوراق المالية معفاة من الضرائب وأدرجت ضمن الإيرادات (تخصم)	٥٠٠٠٠	
	٥٤٠٠٠	٦٨٣٠٠٠ (٥٤٠٠٠)
		٦٢٩٠٠٠

صافي الربح الخاضع للضريبة

**التمرين (١)** حققت اهدى الشركات صافي ربح ٧٠٠٠٠٠ ج وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :

- ١- تعاقدت المنشأة علي شراء بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل للمخازن بعد
- ٢- تعاقدت المنشأة علي بيع بضاعة قيمتها ٣٠٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مبيعات ولكن لم يتم تسليمها للعميل
- ٣- قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج ولم تسجل بالدفاتر .
- ٤- قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها ٤٠٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج ولم تسجل بعد .
- ٥- سحب أصحاب الشركة بضاعة خلال العام قيمتها بسعر البيع ١٠٠٠٠ ج رحلت للمسحوبات ولم ترحل للمبيعات .
- ٦- قومت قيمة بضاعة آخر المدة بلغ ١٠٠٠٠٠ ج وتبين أن تكلفتها ١٢٠٠٠٠ ج وسعر السوق ١٣٠٠٠٠ ج .

**المطلوب:** بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة

**التمرين (٢)** بلغت الأرباح الصافية لمنشأة الشريف وشركاه ٤٠٠٠٠٠ ج عند الفحص الضريبي تبين الآتي :

- ١- اتفقت المنشأة علي بيع بضاعة للعميل السعيد محمد قيمتها ٤٠٠٠٠ ج وسجلت ضمن المبيعات ولكنها لم يتم تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد .
- ٢- هناك بضاعة مشتراه خلال السنة بمبلغ ٣٥٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر .
- ٣- وقعت المنشأة صفقة توريد بضاعة من حسني قيمتها ٢٥٠٠٠ ج وسجلت ضمن المشتريات ولكنها لم تصل للمخزن
- ٤- هناك بضاعة مباعه خلال السنة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر .
- ٥- البضاعة التي سحبها أصحاب الشركة خلال العام تكلفتها ٥٠٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل للمشتريات
- ٦- قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بسعر السوق الذي يزيد عن التكلفة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج .

**المطلوب:** بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة .

- الطلب (٣) -** ظهر الإقرار الضريبي لشركة الشريف بصافي ربح قدرة ٨٠٠٠٠٠ ج وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :
- ١ - ضمن الإيرادات مبلغ ٢٠٠٠٠ ج قيمة فوائد شهادات الإيداع المملوكة للشركة .
  - ٢ - مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٢٥٠٠٠ ج والمسجل منها ١٥٠٠٠ ج فقط .
  - ٣ - حصلت المنشأة علي تعويض ٣٠٠٠٠ ج من أحد الموردين لتأخره عن توريد بضاعة لم يسجل بالدفاتر .
  - ٤ - إيراد العقار الخاص بشهر ديسمبر لم يحصل بعد وقيمته ١٠٠٠٠ ج .
  - ٥ - استغادات الشركة بخصم من أحد الموردين للسداد السريع قيمته ٨٠٠٠ ج غير مقيد بالدفاتر .
  - ٦ - حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٤٠٠٠٠ ج سجلت ٤٠٠٠ ج .
  - ٧ - الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج (منها ١٠٠٠٠ ج اعتمدها المصلحة في حينها).
  - ٨ - لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٠٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

### المحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٨٠٠٠٠٠
(١) فوائد شهادات الإيداع معفاة (تخصم)	٢٠٠٠٠	
(٢) فوائد بيع بالتقسيط خلال العام ٢٥٠٠٠ ج والمسجل منها ١٥٠٠٠ ج الفرق ١٠٠٠٠ ج يضاف		١٠٠٠٠
(٣) تعويض من أحد الموردين لتأخره يعتبر إيراد ولم يسجل (يضاف)		٣٠٠٠٠
(٤) إيراد العقار عن شهر ديسمبر لم يحصل يكون مستحق (يضاف)		١٠٠٠٠
(٥) الخصم المكتسب للسداد السريع من الإيرادات ولم يسجل (يضاف)		٨٠٠٠
(٦) إعانة إنتاج قيمتها ٤٠٠٠٠ ج سجلت ٤٠٠٠ ج وهي إيراد خاضع للضريبة ( يضاف الفرق ) .		٣٦٠٠٠
(٧) الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج والمعتمد منها ١٠٠٠٠ فقط والباقي ٥٠٠٠ ج غير معتمد في حينها ( يخصم ) .	٥٠٠٠	
(٨) العمولة الغير مسجلة ( تضاف للإيراد ) .		٢٠٠٠٠
	٢٥٠٠٠	٩١٤٠٠٠ (٢٥٠٠٠)
		٨٨٩٠٠٠
		صافي الربح الخاضع للضريبة

- الطلب (٣) رين** ظهر بالإقرار الضريبي شركة ملك الشريف أن صافي الربح ٨٠٠٠٠٠ ج وبالفحص الضريبي تبين الآتي :
- ١ - ضمن الإيرادات مبلغ ٢٠٠٠٠ ج قيمة فوائد شهادات الإيداع المملوكة للشركة .
  - ٢ - مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٢٥٠٠٠ ج والمسجل منها ١٥٠٠٠ ج فقط .
  - ٣ - حصلت المنشأة علي تعويض ٣٠٠٠٠ ج من أحد الموردين لتأخره عن توريد بضاعة لم يسجل بالدفاتر .
  - ٤ - إيراد العقار الخاص بشهر ديسمبر لم يحصل بعد وقيمته ١٠٠٠٠ ج .
  - ٥ - استغادات الشركة بخصم من أحد الموردين للسداد السريع قيمته ٨٠٠٠ ج غير مقيد بالدفاتر .
  - ٦ - حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٤٠٠٠٠ ج سجلت ٤٠٠٠ ج .
  - ٧ - الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج (منها ١٠٠٠٠ ج اعتمدها المصلحة في حينها).
- لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٠٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

- الطلب (٤) رين** ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٦٠٠٠٠٠ ج وبالفحص تبين ما يلي :
- ١ - بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٢٠٠٠ ج (منها ٣٠٠٠ ج لم تعتمد المصلحة الضرائب في حينها).
  - ٢ - سددت لأحد الموردين ١٢٠٠٠٠ ج نظير خصم ٥% ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
  - ٣ - لم يسجل بالدفاتر عمولة ١٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
  - ٤ - ضمن الإيرادات مبلغ ٩٠٠٠ ج قيمة أرباح وتوزيعات من صناديق الاستثمار وهذه الأرباح معفاة .
  - ٥ - هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٤٠٠٠ ج .
  - ٦ - حصلت علي تعويض من إحدى الشركات لتأخرها في توريد البضاعة بـ ٣٥٠٠٠ ولكن تم تسجيله بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج .
  - ٧ - حصلت الشركة علي إعانة تصدير من الدولة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج سجلت ٥٠٠٠ ج .
  - ٨ - مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٣٠٠٠٠ ج والمسجل منها ٢٥٠٠٠ ج فقط .
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

- التمر (٥) رين** حققت شركة ملك محسن صافي ربح ٣٠٠٠٠٠ ج وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي
- ١ - قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفتها وكيل لإحدى الشركات الكبرى بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج نظير عمولة ٥% ولم تقيد العمولة بالدفاتر .
  - ٢ - بلغت الديون المعدومة المحصلة ٥٠٠٠ ج (منها ٢٠٠٠ ج لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها).
  - ٣ - هناك منحة قيمتها ٦٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى وحدات الحكم المحلي ولم تسجلها بالدفاتر .
  - ٤ - سددت لأحد الموردين ٥٠٠٠٠ ج نظير خصم ٥% طبقا لشروط الدفع ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
  - ٥ - هناك تعويض حصلت عليه نظير التأخير في توريد البضاعة قيمته ٢٥٠٠٠ ج قامت بتسجيله في الدفاتر بـ ١٥٠٠ ج .
  - ٦ - هناك إيراد عقار شهري قيمته ١٥٠٠ ج - وتبين أن المسجل بالدفاتر ١٥٠٠ ج فقط .
  - ٧ - هناك فوائد بيع بالتقسيط في شهر ديسمبر ٢٥٠٠٠ ج لم تسجل بالدفاتر .
  - ٨ - قامت الشركة بقيد ٢٥٠٠٠ ج إيراد استثمارات مالية (وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب) .
- المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

### ٣ - الإيرادات الرأسمالية

يقصد بها الإيرادات التي تتحقق نتيجة تصفية أصول الشركة :

**الربح (٤) -** حققت إحدى الشركات صافي ربح ٧٠٠٠٠٠ ج وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :

- ١ - تمتلك الشركة مبني قيمته الدفترية ٢٠٠٠٠٠ ج قررت الاستغناء عنها لعدم الحاجة إليها فقامت ببيعه بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج علما بأن مجمع إهلاكه ٨٠٠٠٠ ج ولم تدرج ضمن إيراداتها هذه العملية .
  - ٢ - قامت الشركة بسداد دين مستحقا لأحد الموردين وقيمته ١٠٠٠٠٠ ج قبل ميعاد استحقاقه لتصفية هذه الشركة بمبلغ ٩٠٠٠٠ ج ولم تدرج العملية بالدفاتر .
- المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

سبب التعديلات	يضاف	يخصم
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)	٧٠٠٠٠٠	
(١) أرباح رأسمالية = ثمن البيع - صافي القيمة الدفترية = ١٥٠٠٠٠ - (٢٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠) = ٣٠٠٠٠ ج = بيع آلة بأعلى من صافي قيمتها الدفترية ولم تدرج (تضاف)	٣٠٠٠٠	
(٢) أرباح سداد التزامات مستحقة لأحدى الشركات نتيجة التصفية وتم سداد ٩٠٠٠٠ بدلا من ١٠٠٠٠٠ الفرق ربح ١٠٠٠٠ يخضع للضريبة (يضاف)	١٠٠٠٠	
صافي الربح الخاضع للضريبة	٧٤٠٠٠٠	

### التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم من الإيرادات

يشترط في التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم ما يلي :

- ١ - أن تكون مرتبطة بالنشاط التجاري والصناعي للمنشأة ولازمة لمزاولة هذا النشاط .
- ٢ - أن تكون حقيقية ومؤيدة بالمستندات (فيما عدا التكاليف والمصروفات التي جري العرف علي عدم اثباتها)

وطبقا للقانون يعتبر من التكاليف واجبة الخصم ما يلي :

- (العوائد المدينة - الإهلاكات للأصول - الرسوم والضرائب التي تتحملها المنشأة - أقساط التأمين الاجتماعي المقررة - مبالغ لحساب الصناديق الخاصة -- أقساط التأمين التي يعقدها الممول - التبرعات المدفوعة للحكومة - التبرعات المدفوعة لجمعيات خيرية مصرية مشهورة بما لا يزيد عن ١٠% من الربح السنوي - الجزاءات المالية والتعويضات) .
- لا يعتبر من التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم ما يلي :

- (الاحتياطيات والمخصصات - الغرامات والتعويضات - الضريبة علي الدخل - فوائد القروض والديون - العوائد المدينة) .

**١ - العوائد المدينة** يقصد بها : هي كلما يتحمله الشخص الاعتباري من مبالغ مقابل ما يحصل عليه من قروض وسلفيات أيا كان نوعها وكذلك السندات والأذون .

**ويجب التفرقة بين العوائد المدينة التي بدفعها كل من :**

**أولا : البنوك وشركات التأمين وشركات التمويل** ثانيا : باقي الأشخاص الاعتبارية :

١ -- متوسط حقوق الملكية = ( حقوق الملكية أول الفترة + حقوق الملكية آخر الفترة ) ÷ ٢

٢ -- متوسط القروض = ( رصيد القروض أول الفترة + رصيد القروض آخر الفترة ) ÷ ٢

**تدريب (٤) -** ظهر بقائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ فوائد قروض وديون قدرها ٣٠٠٠٠٠ ج ،

وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي

-- فوائد القروض والديون عبارة عن فائدة قرض عقد في بداية العام بمبلغ ٣ مليون جنيه بفائدة ١٠% سنويا ، ولقد سدد في نهاية العام من أصل القرض مبلغ مليون جنيه ، هذا مع العلم أن متوسط حقوق الملكية ربع مليون جنيه .  
**المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

### الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) فوائد القروض :		×××× ١٨٠٠٠٠
تعتبر فوائد القروض من التكاليف واجبة الخصم بشرط ألا تزيد عن أربعة أمثال متوسط حقوق الملكية متوسط القروض = $(٢٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠) \div ٢ = ٢٥٠٠٠٠٠$ جنيه أربعة أمثال متوسط حقوق الملكية = $٢٥٠٠٠٠٠ \times ٤$ أمثال = $١٠٠٠٠٠٠$ $٣٠٠٠٠٠٠ \times (٢٥٠٠٠٠٠ \div ١٠٠٠٠٠٠) = ١٢٠٠٠٠٠$ جنيه وبالتالي هناك زيادة قدرها ١٨٠٠٠٠ جنيه (٣٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠) (تضاف)		

**تدريب (٥) -** تبين أن الفوائد المدينة والمدرجة عن القروض التي سددتها الشركة ٦٠٠٠٠٠ ج بمعدل فائدة ٣٠% في حين أن سعر الخصم المعلن من البنك المركزي ١٢% سنويا .

**المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) - فوائد القروض معتمدة ما هو في حدود مثلي معدل الخصم المعلن من البنك المركزي = $١٢\% \times ٢ = ٢٤\%$ هناك زيادة = $٢٤\% - ٣٠\% = ٦\%$ تضاف للربح = $٦٠٠٠٠٠ \times (٦\% \div ٣٠\%) = ١٢٠٠٠٠$ ج		×××× ١٢٠٠٠٠

**١ - الإهلاك :-** - يعد من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم إهلاكات الأصول الثابتة وتحسب بالنسب الآتية :

- ( أ ) ٥% إهلاك المباني والإنشاءات والسفن والطائرات . ( ب ) ١٠% إهلاك الأصول المعنوية (شهرة المحل ) .  
( ج ) أما الأصول الآتية يتم إهلاكها طبقا لنظام أساس الإهلاك بالنسب المبينة قرين كل منها :  
٥٠% من أساس الإهلاك للحاسبات الآتية . --- ٢٥% من الإهلاك لجميع الأصول (الألات - الأثاث - السيارات) .

### أولا : إهلاك الحاسبات الآتية و الألات والسيارات

**تدريب (٦) -** بالفحص الضريبي لسند الإهلاكات المدرجة ضمن مصروفات إحدى الشركات تبين ما يلي :

- ١ - تشمل الإهلاكات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني بمعدل ١٠% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥% فقط .  
٢ - إهلاك الشهرة يبلغ ٥٤٠٠٠ ج بمعدل ١٥% علما بأن المعدل المعتمد ١٠% .  
٣ - إهلاك السيارات ٣٠٠٠٠ ج علما بأن رصيد السيارات أول العام ٢١٠٠٠٠ ج ورصيد مجمع إهلاك السيارات ٩٠٠٠٠ ج وهناك سيارة مشتراه خلال العام بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج ولم تحسب لها المنشأة أي إهلاكات (المعدل المعتمد ٢٥%) .

**المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

### الحل

١ - بالنسبة للسيارات :- -- الإهلاك الظاهر بقائمة الدخل ( ٣٠٠٠٠ ج ) يضاف للربح . -- رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للسيارات أول العام	٢١٠٠٠٠
( - ) مجمع إهلاك السيارات أول العام	(٩٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠٠٠٠ ( + )
تكلفة السيارات المشتره خلال الفترة	٥٠٠٠٠
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ ج ) يحسب إهلاك ضريبي .	١٧٠٠٠٠
- الإهلاك الضريبي = $١٧٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٥٢٥٠٠$ تخصم من الربح .	

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		.....
(1) فرق إهلاك المباني = الإهلاك × فرق المعدل ÷ المحتسب = $8000 \times (10/5) = 16000$ (يضاف)		4000
(2) فرق إهلاك الشهرة = الإهلاك × فرق المعدل ÷ المحتسب = $54000 \times (15/5) = 162000$		18000
(3) إهلاك السيارات (بقائمة الدخل) يضاف للربح		30000
أساس الإهلاك للسيارات (بالموجب) --- لذلك يخصم من الربح	52500	

### ١ - رصيد أساس الإهلاك بالسالب

**تدريب (٧)** - بلغت القيمة الدفترية للأصول أول الفترة ٣٦٠٠٠٠ جنيه - ومجموع إهلاك الأصول أول الفترة ٩٠٠٠٠ ج والقيمة البيعية للأصول خلال الفترة ٢٨٠٠٠٠ جنيه.  
**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

### الحل

رصيد أساس الإهلاك :	=	القيمة الدفترية للأصول أول الفترة
		٣٦٠٠٠٠
( - ) مجمع إهلاك الأصول أول الفترة		(٩٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية		٢٧٠٠٠٠
( - ) القيمة البيعية للأصول خلال الفترة		(٢٨٠٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالسالب)		(١٠٠٠٠)

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		xxxx
<b>يضاف إليه:</b> رصيد أساس الإهلاك بالسالب -- إيراد بالكامل خاضع للضريبة (يضاف)		10000

### ٢ - رصيد أساس الإهلاك بالموجب وأقل من ١٠٠٠٠ ج

**تدريب (٨)** بلغت القيمة الدفترية للأثاث أول الفترة ٧٢٠٠٠٠ جنيه ومجموع إهلاك الأثاث أول الفترة ٢٠٠٠٠٠ ج والقيمة البيعية للأثاث خلال الفترة ٥١٢٠٠٠ جنيه.  
**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

رصيد أساس الإهلاك :	=	القيمة الدفترية للأثاث أول الفترة
		٧٢٠٠٠٠
( - ) مجمع إهلاك الأثاث أول الفترة		(٢٠٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية		٥٢٠٠٠٠
( - ) القيمة البيعية للأثاث خلال الفترة		(٥١٢٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأقل من ١٠٠٠٠ جنيه)		٨٠٠٠

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		xxxx
يخصم منه : رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأقل من ١٠٠٠٠ جنيه) -- يعتبر بالكامل تكلفة (يخصم)	٨٠٠٠	

### ٣ - رصيد أساس الإهلاك بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ ج

**تدريب (٩)** بلغت القيمة الدفترية للسيارات أول العام ١٨٠٠٠٠ جنيه -- ومجموع إهلاك السيارات أول العام ٣٦٠٠٠ جنيه والقيمة البيعية للسيارات خلال العام ٩٤٠٠٠ جنيه.  
**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

رصيد أساس الإهلاك :	=	القيمة الدفترية للسيارات أول العام
		١٨٠٠٠٠
( - ) مجمع إهلاك السيارات أول العام		(٣٦٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية		١٤٤٠٠٠
( - ) القيمة البيعية للسيارات خلال العام		(٩٤٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ جنيه)		٥٠٠٠٠

-- وبالتالي يحسب الإهلاك الضريبي للسيارات : الإهلاك الضريبي =  $50000 \times 25\% = 12500$  جنيه.

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		xxxx
الإهلاك الضريبي للسيارات - يعتبر تكلفة (يخصم)	١٢٥٠٠	

**٣ - الإهلاك المعجل:** تخصم نسبة ٣٠% من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج (سواء كانت جديدة أو مستعملة) وذلك في أول فترة ضريبية يتم خلالها استخدام تلك الأصول و أن يكون لدى الممول دفاتر منتظمة .

**تدريب (١٠)** في ٢٠١٦/١/١ بلغ رصيد الآلات ٢٤٠٠٠٠ ج كما بلغ رصيد مجمع الإهلاك الآلات في أول الفترة ٤٠٠٠٠ ج وفي ٢٠١٦/٥/١ قامت الشركة بشراء آلة جديدة قيمتها ٨٠٠٠٠ ج استخدمت في الإنتاج في أول يوليو من نفس العام .  
**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

١ - الإهلاك المعجل (الإضافي) = ٨٠٠٠٠ × ٣٠% = ٢٤٠٠٠ جنيه .

٢ - رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للآلات أول العام	٢٤٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الآلات أول العام	(٤٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	٢٠٠٠٠٠
(+) تكلفة الآلة المشتراة خلال الفترة (٢٤٠٠٠ - ٨٠٠٠٠)	٥٦٠٠٠
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ جنيه)	٢٥٦٠٠٠

وبالتالي يحسب الإهلاك الضريبي للآلات: الإهلاك الضريبي = ٢٥٦٠٠٠ × ٢٥% = ٦٤٠٠٠ جنيه .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		
-- إهلاك معجل (إضافي) يخصم	٢٤٠٠٠	
-- قسط إهلاك الآلات (الإهلاك الضريبي) يخصم	٦٤٠٠٠	

**التمرين (٦) - ربح** بالفحص الضريبي لبند الإهلاكات المدرجة ضمن مصروفات إحدى الشركات لسنة ٢٠١٦ تبين ما يلي :

- تشمل الإهلاكات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني بمعدل ١٠% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥% فقط .
- إهلاك الشهرة يبلغ ٥٤٠٠٠ ج بمعدل ١٥% علما بأن المعدل المعتمد ١٠% .
- إهلاك السيارات ٣٠٠٠٠ ج علما بأن رصيد السيارات أول العام ٢١٠٠٠٠ ج ورصيد مجمع إهلاك السيارات ٩٠٠٠٠ ج وهناك سيارة مشتراه خلال العام بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج ولم تحسب لها المنشأة أي إهلاكات (المعدل المعتمد ٢٥%) .

**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

**التمرين (٧) - ربح** ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٥٠٠٠٠٠ ج وعند الفحص تبين الآتى :

- ١ - سددت لأحد الموردين ٢٠٠٠٠٠ ج نظير خصم ٥% ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
- ٢ - لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٠٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
- ٣ - تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٣٥٠٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة
- ٤ - ضمن الديون المعدومة المحصلة ١٠٠٠٠ ج لم تعتمدها مصلحة الضرائب في حينها .
- ٥ - ضمن الإيرادات مبلغ ٨٠٠٠ ج قيمة فوائد سندات مقيدة في جداول البورصة .
- ٦ - حصلت الشركة علي منحة من وحدات الحكم المحلي قيمتها ٤٠٠٠٠ ج سجلت ٥٠٠٠ ج .
- ٧ - باعت الشركة أثاث قديم لعدم الحاجة إليه نظير مبلغ ٤٥٠٠٠ ج علما بأن رصيد الأثاث أول العام ١٢٠٠٠٠ ج ورصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام ٥٠٠٠٠ ج .
- ٨ - هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٦٠٠٠ ج .
- ٩ - ضمن الإهلاكات مبلغ ٤٠٠٠٠ ج إهلاك مباني وإنشاءات محسوب بنسبة ٨% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥% .

**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

**التمرين (٨) - ربح** بالفحص الضريبي لبند الإهلاكات المدرجة ضمن مصروفات إحدى الشركات لسنة ٢٠١٧ تبين ما يلي :

- ١ - ضمن الإهلاكات ١٦٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني وإنشاءات بمعدل ٨% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥% فقط .
- ٢ - تشمل الإهلاكات ٦٠٠٠٠ ج إهلاك لبراءة إختراع بمعدل ١٢% علما بأن المعدل المعتمد ١٠% .
- ٣ - هناك آلات ومعدات مشتراه خلال العام بـ ١١٠٠٠٠ ج ولم يحسب لها أي إهلاك، وقد استخدمت في الانتاج في نفس العام علما بأن رصيد الآلات أول العام كان ٥٤٠٠٠٠ جنيه ، ورصيد مجمع إهلاك الآلات كان ٤٥٠٠٠٠ جنيه .
- ٤ - بند الإهلاكات يشمل ٢٠٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك سيارات مستأجرة من الغير .

**المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

**التمرين (٩) ربح** ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٦٠٠٠٠٠ ج وعند الفحص تبين:

- ١ - بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج (منها ١٠٠٠٠ ج فقط إعتدتها مصلحة الضرائب في حينها) .
  - ٢ - ضمن الإهلاكات للأصول الثابتة ٨٠٠٠ ج إهلاك مباني بمعدل ١٠% (المعدل المعتمد ضريبيا ٥%) .
  - ٣ - لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
  - ٤ - تعاقدت الشركة على شراء بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ وسجلت بالدفاتر على أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة .
  - ٥ - ضمن الإيرادات مبلغ ١٢٠٠٠ قيمة فوائد شهادات الإيداع .
  - ٦ - هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٦٠٠٠ ج .
  - ٧ - حصلت الشركة على إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج ولم تسجل بالدفاتر .
  - ٨ - باعت الشركة سيارات قديمة لعدم الحاجة إليها نظير ١٥٠٠٠٠ ج علما بأن رصيد السيارات أول العام ٣٠٠٠٠٠ ج ،  
ورصيد مجمع إهلاك السيارات أول العام ١٧٠٠٠٠ ج .
- المطلوب:** بيان أثر ما سبق على تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

## ٢ - الرسوم والضرائب

**التمرين (١١)** أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها ٢٠٠٠٠٠ ج ضرائب ورسوم واتضح أنه يتضمن الآتي :

- ١ - مبلغ ١٠٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة على أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
  - ٢ - مبلغ ٣٠٠٠٠ ج ضرائب على مرتبات العاملين .
  - ٣ - مبلغ ٨٠٠٠ ج ضرائب مستحقة على أحد الشركاء .
  - ٤ - مبلغ ١٠٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لتجديد رخص مرور السيارات .
  - ٥ - مبلغ ١٥٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
  - ٦ - مبلغ ٢٥٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
  - ٧ - مبلغ ٦٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .
  - ٨ - مبلغ ٥٠٠٠ ج غرامة تأخير عن عدم سداد الضرائب المستحقة في موعدها .
- المطلوب:** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## المحل

بخصم	يضاف
	٠٠٠٠٠٠
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)	
(١) غرامات تأخير عن سداد الضريبة (تضاف) لأنها لا تعتبر تكلفة	١٠٠٠٠
(٢) ضرائب المرتبات على العاملين نظرا لأنها عبء يقع على العاملين وليس على الشركة - فلا يعترف بها كتكلفة (تضاف للربح)	٣٠٠٠٠
(٣) ضريبة مستحقة على أحد الشركاء غير معترف بها كتكلفة لأنها لا تخص أعمال الشركة وتخص الشريك (تضاف للربح) .	٨٠٠٠
(٤) ضرائب مستحقة على السيارات عن سنوات سابقة طبقا لمبدأ الاستحقاق هذه الضرائب لا تخص هذا العام (تضاف للربح) .	١٠٠٠٠
(٥) الضريبة على دخل الشركة عن نشاطها لا تعتبر تكلفة (تضاف)	١٥٠٠٠
(٦) الرسوم الجمركية الغير مؤيدة بالمستندات لا تعتبر تكلفة (تضاف)	٢٥٠٠٠
(٧) غرامة التأخير لعدم سداد الضرائب المستحقة غير معترف بها كتكلفة (تضاف للربح) .	٥٠٠٠
(٨) ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء غير معترف بها كتكلفة لأنها لا تخص أعمال الشركة وتخص الشريك (تضاف للربح) .	٦٠٠٠
	صافي الربح الضريبي

**التمرين (١٠) ربح** أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها ٢٥٠٠٠٠ ج ضرائب ورسوم واتضح أن هذا المبلغ يتضمن الآتي

- ١ - مبلغ ١٠٠٠٠ ج غرامة تأخير عن عدم سداد الضرائب المستحقة في موعدها .
- ٢ - مبلغ ٤٥٠٠٠ ج ضرائب على مرتبات العاملين .
- ٣ - مبلغ ٣٠٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
- ٤ - مبلغ ١٥٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لمرور السيارات .
- ٥ - مبلغ ٢٠٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ٦ - مبلغ ١٥٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة على أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
- ٧ - ١٢٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .
- ٨ - ١٣٠٠٠٠ ج ضرائب مستحقة على أحد الشركاء .

**المطلوب:** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .



## ٣- : أقساط التأمين الإجتماعي والمبالغ المستقطعة لحساب المناقب الخاصة :

- تدريب (١٢) -** أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها مبلغ ٢٠٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية ، وتبين أن هذا المبلغ يتضمن ٨٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية .
- أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها مبلغ ٥٠٠٠٠ ج كمخصص معاشات ، وتبين أن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وتبين أن مرتبات وأجور العاملين المدرجة ٢٠٠٠٠٠ ج فيه .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٠٠٠٠٠٠
١ - حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية - حيث أنها لا تعتبر مصروفات لأنها عبء علي العاملين أنفسهم - لذلك تضاف للربح .		٨٠٠٠
٢ - قيمة الزيادة في مخصص المعاشات - حيث أن المسموح به خصم ما يعادل ٢٠% من المبلغ المدفوع ٥٠٠٠٠ ج - ونسبة الـ ٢٠% = $٢٠٠٠٠ \times ٢٠ / ١٠٠ = ٤٠٠٠٠$ ج فتكون الزيادة = $٥٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠$ ج فيه (تضاف للربح)		١٠٠٠٠
صافي الربح الضريبي		

## ٤- : أقساط التأمين و الجزاءات المالية والتعويضات :

- تدريب (١٢) -** أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٢٠٠٠٠ ج أقساط تأمين - وقد اتضح ما يلي :

- ١- يتضمن المبلغ ٤٥٠٠ ج أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) .
- ٢ - يتضمن المبلغ ٣٠٠٠ ج أقساط تأمين علي منزل الشريك (ب)
- ٣ - يتضمن المبلغ ٤٠٠٠ ج فيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحريق والسرقة بدأ في ٧/١ .
- ٤ - يتضمن المبلغ ٨٥٠٠ ج فيه تأمين دخول المناقصات .
- ٥ - يتضمن المبلغ ٢٠٠٠ ج فيه رسوم أرضية بجمرك السويس علي سيارات مستوردة للشركة .
- ٦ - يتضمن المبلغ ٣٠٠٠ ج فيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
- ٧ - يتضمن المبلغ ٥٠٠٠ ج غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٠٠٠٠٠٠
١) قيمة الزيادة في أقساط التأمين علي حياة الشريك (أ) - حيث أن هذه الأقساط يسمح بها في حدود ٣٠٠٠ ج فيه في السنة الزيادة = $٤٥٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٥٠٠$ (تضاف)		١٥٠٠
٢) قيمة أقساط التأمين علي المنزل الخاص بالشريك (ب) - حيث أنه يعتبر مصروف شخصي (توزيع للربح) وليس تكلفة لذلك (تضاف)		٣٠٠٠
٣) قيمة التأمين علي مبني الشركة ضد الحريق والسرقة معترف به في حدود ما يخص السنة طبقاً لمبدأ الاستحقاق - وحيث أن التأمين بدأ في ٧/١ فيكون ما يخص السنة = $٤٠٠٠ \times ١٢/٦ = ٢٠٠٠$ والباقي ٢٠٠٠ (يضاف)		٢٠٠٠
٤) تأمين الدخل في إحدى المناقصات لا يعتبر تكلفة حيث أنه سيتم استرداده - (يضاف)		٨٥٠٠
٥) رسوم أرضية بجمرك السويس - غير معترف بها كتكلفة لأنها تعتبر مصروفات رأسمالية ولكن تضاف علي القيمة الرأسمالية للسيارات		٢٠٠٠
٦) غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات معترف بها كتكلفة ومسموح بها قانوناً لأنها متعلقة بنشاط الشركة		—
٧) غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني وذلك لمخالفة قانون الضرائب - وعدم مخالفة القانون مرة أخرى - لذلك (تضاف)		٥٠٠٠

**السؤال (١١) رين** بالفحص الضريبي للإقرار المقدم من إحدى الشركات اتضح أن رقم المصروفات يتضمن الآتي :

- ١- ضمن المصروفات ١٠٠٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٤٠٠٠٠٠ جنيه .
  - ٢- مبلغ ٩٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لمرور السيارات .
  - ٣- يشمل ٣٠٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية (وتبين أنها تشمل ٢٠٠٠٠ ج حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية)
  - ٤- مبلغ ٥٠٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين . ٥- مبلغ ٢٥٠٠٠ ج رسوم جمركية غير مؤيدة بمستندات .
  - ٦- ضمن المصروفات مبلغ ١٢٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة الشريك (أ) .
  - ٧- تشمل المصروفات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة جميع الشركاء .
  - ٨- مبلغ ١٧٠٠٠ ج تعويض عن تأخير الشركة عن سداد الضرائب المستحقة في موعدها .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**السؤال (١٢) رين** بالفحص الضريبي لبند المصروفات المدرجة بقائمة الدخل لإحدى الشركات تبين ما يلي :

- ١- ضمن المصروفات مبلغ ٣٠٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .
  - ٢- هناك مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تأمين نور ومياه وتليفون وسيتم استرداد هذا المبلغ .
  - ٣- ضمن المصروفات مبلغ ٨٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
  - ٤- ضمن المصروفات مبلغ ٢٠٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
  - ٥- يشمل المبلغ ٢٤٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحوادث بدأ في ٤/١ .
  - ٦- يشمل ٣٥٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية (وتبين أنها تشمل ١٥٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية)
  - ٧- ضمن المصروفات مبلغ ٦٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة الشريك (ج) .
  - ٨- ضمن المصروفات ٧٥٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٣٠٠٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**السؤال (١٣) رين** بالفحص الضريبي لبند أقساط التأمين للمصروفات المدرجة بقائمة الدخل لإحدى الشركات تبين ما يلي :

- ١- يشمل ١٥٠٠٠ ج تأمين فوارغ لدي لأحد الموردين . ٢- يشمل ٤٠٠٠ ج أقساط تأمين علي سيارة الشريك (أ) .
  - ٣- يشمل المبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد السرقة والحوادث بدأ في ١٠/١ .
  - ٤- يشمل المبلغ ٨٠٠٠ ج أقساط تأمين علي حياة الشركاء و ٣٠٠٠٠ ج تأمين سنوي علي الشركة ضد الحوادث في ٧/١
  - ٥- مبلغ ١٥٠٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء و ٢٠٠٠ ج تأمين إيجار مخازن للشركة وسيتم استرداد هذا المبلغ
  - ٦- مبلغ ٣٥٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
  - ٧- ضمن المصروفات مبلغ ١٨٠٠٠ ج رسوم تراخيص السيارات لا توجد مستندات مؤيدة لها .
  - ٨- ضمن المصروفات مبلغ ٨٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
  - ٩- مبلغ ٦٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**السؤال (١٤) رين** بفحص بند المصروفات المدرجة بقائمة الدخل لشركة الشريف في ٢٠١٨ تبين ما يلي :

- ١- قيمة التبرعات ٥٠٠٠٠ ج بيانها : ٨٠٠٠ ج تبرعات لفقراء الحي / ١٢٠٠٠ ج تبرعات مدفوعة لجمعية خيرية مشهورة / ٢٥٠٠٠ ج تبرعات لمستشفى القصر العيني / تبرعات مدفوعة لأحد الأحزاب .
  - ٢- تشمل المصروفات : ١٠٠٠ ج تأمينات منها ( ٤٠٠٠ ج تأمين نور ومياه وتليفون / والباقي تأمين سنوي علي المبني ضد الحوادث اعتبارا من ٧ / ١ .
  - ٣- ضمن المصروفات : ٢٥٠٠٠ ج أقساط تأمينات اجتماعية ( منها ١٠٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية )
  - ٤- ضمن المصروفات : ٤٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
  - ٥- ضمن المصروفات : ٢٠٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
  - ٦- ضمن المصروفات : ٦٠٠٠٠ ج مخصص معاشات -- علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين - وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٢٠٠٠٠٠ ج .
  - ٧- تشمل المصروفات : ٢٠٠٠ ج أقساط تأمين علي حياة الشريك ( أ ) / ٢٠٠٠ ج أقساط تأمين علي حياة الشريك ( ب )
  - ٨- تشمل المصروفات : ٤٠٠٠ ج غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحدى الشركات .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## ٥ - التبرعات والإعانات

- تدريب (١٣)** بلغت الأرباح الصافية لإحدى الشركات ٥٠٠٠٠٠ جنيه تبين عند الفحص الضريبي أن المصروفات تشمل ٥٠٠٠٠ جنيه تبرعات تفصيلها كالآتي : ١ - مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية .
- ٢ - مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية .
- ٣ - مبلغ ٥٠٠٠ جنيه تبرع لفقراء الحي . ٤ - مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
- ٥ - مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
- ٦ - مبلغ ٩٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

### الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) ١) تبرع لأحد الأحزاب السياسية غير معترف به لأنها لا تعتبر جمعية خيرية ولا جهة حكومية لذلك (تضاف للربح)		٨٠٠٠
٢) تبرع لإحدى المستشفيات الحكومية المصرية معترف بها كتكلفة ويسمح بخصم هذه أيا كان مقدارها وبدون شروط .	---	---
٣) تبرع لفقراء الحي غير معترف بها كتكلفة لذلك (تضاف للربح)		٥٠٠٠
٤) تبرع لمستشفيات حكومية ولكنها خارج مصر لذلك لا يعترف بها كتكلفة وتضاف للأرباح		٨٠٠٠
٥) تبرعات لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة معترف بها ولكن في حدود ١٠ / ١١٠ من صافي الربح الضريبي المعدل ولذلك (تضاف مؤقتا)		٨٠٠٠
٦) تبرعات وعدت المنشأة بسدادها العام القادم ومدرجة ضمن التكاليف نظرا لأنه يشترط صافي الربح الضريبي قبل خصم التبرعات		٩٠٠٠
يخصم : تبرعات لجمعية خيرية مصرية في حدود ١٠ / ١١٠ نسبة الـ ١٠ / ١١٠ = ٥٣٨٠٠٠ x ١٠ / ١١٠ = ٤٨٩٠٩ أو المدفوع ٨٠٠٠ أيهما أقل صافي الربح الضريبي		٥٣٨٠٠٠ (٨٠٠٠)

يجب التفريق بين التبرعات الآتية :

- ١ - التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الحكم المحلي معترف بها مهما كان مقدارها .
- ٢ - التبرعات والإعانات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات تضاف مؤقتا .
- ٣ - أي تبرعات أو إعانات أخرى بخلاف ما سبق غير معترف بها كتكلفة واجبة الخصم مثل تبرعات لفقراء الحي .

**تمرين (١٥)** حققت شركة أرباح صافية قيمتها ٤٠٠٠٠٠ ج وبالفحص وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالآتي

- ١ - مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .
  - ٢ - مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
  - ٣ - مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية مصرية مشهورة .
  - ٤ - مبلغ ٩٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
  - ٥ - مبلغ ٦٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**تمرين (١٦)** حققت شركة أرباح صافية قيمتها ٦٠٠٠٠٠ ج وبالفحص وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالآتي

- ١ - ٢٠٠٠٠ ج تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية . ٢ - ١٥٠٠٠ ج تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
- ٣ - مبلغ ١٧٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
- ٤ - مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
- ٥ - مبلغ ١٩٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
- ٦ - مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
- ٧ - مبلغ ١٤٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية . ٨ - مبلغ ١٦٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
- ٩ - مبلغ ١١٠٠٠ جنيه تبرع لفقراء الحي . ١٠ - مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## ٦ - الديون المدونة و المخصات :

تدريب (١٤)

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل المبالغ الآتية :

- ١ - ٤٠٠٠ ج كدين معدوم بسبب إفلاس أحد المدينين بعد ١٦ شهر من استحقاق الدين وعدم قدرته علي سداد المبلغ .
- ٢ - مبلغ ٣٠٠٠ جنيه كدين معدوم لم يتم إثباتها بالمستندات اللازمة .
- ٣ - ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٥٠٠٠ جنيه لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية .
- ٤ - ضمن الغرامات ٣٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب طلاق زوجته .
- ٥ - ضمن المصروفات ١٠٠٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، ١٥٠٠٠ جنيه احتياطي طوارئ .
- ٦ - ضمن التبرعات ٥٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية غير مشهورة .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٠٠٠٠٠٠
(١) دين معدوم بسبب إفلاس أحد المدينين - نظرا لعدم مرور ١٨ شهر علي الأقل علي تاريخ استحقاق الدين لذلك لا يعترف بها (تضاف)		٤٠٠٠
(٢) دين معدوم لم يثبت إعدامه ولم تقدم المستندات المؤيدة لذلك (يضاف) لأنه غير معترف بها كتكلفة		٣٠٠٠
(٣) ديون معدومة مدرجة ضمن المصروفات بقائمة الدخل ولم يثبت إفلاس المدين- لذلك لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم (تضاف للربح)		٥٠٠٠
(٤) غرامات مدرجة ضمن المصروفات وهي غرامة شخصية علي أحد الشركاء وغير مرتبطة بأعمال ونشاط الشركة لذلك (تضاف للربح)		٣٠٠٠
(٥) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها غير معترف به كتكلفة واجبة الخصم (يضاف للربح)		١٠٠٠٠
(٥) احتياطي طوارئ غير معترف بجميع الاحتياطيات كتكلفة واجبة الخصم لأنها توزيع للربح وليست عبء لذلك (يضاف للربح)		١٥٠٠٠
(٦) تبرعات لجمعية خيرية مصرية غير مشهورة لذلك لا تعتبر تكلفة و (تضاف للربح) صافي الربح الضريبي		٥٠٠٠

## ٧ - الأجور والمرتبات :

تدريب (١٥)

أظهرت سجلات إحدى الشركات صافي ربح ٧٠٠٠٠٠ ج وبند المرتبات وأجور العاملين وقدرها ٩٠٠٠٠٠ جنيه :

- ١ - تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٩٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
- ٢ - تتضمن مرتب ١٢٠٠٠ جنيه لابن أحد الشركاء مقابل عمل فعلي علما بأن مرتب المثل ٩٠٠٠ جنيه .
- ٣ - مرتب الشريك المتضامن ١٠٠٠٠ جنيه ومرتب للشريك الموصي مقابل مراجعة حسابات المنشأة ٨٠٠٠ ج .
- ٤ - مبلغ ٦٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال والمهندسين خاصة بتركيب آلة جديدة .
- ٥ - الباقي مدفوعة مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٤٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٧٠٠٠٠٠
(١) سلف العاملين لا تعتبر من التكاليف لأنه سيتم استردادها من العاملين- لذلك تضاف		٩٠٠٠
(٢) مرتب ابن أحد الشركاء مقابل عمل تعتبر تكلفة معترف بها ولكن في حدود المثل (١٢٠٠٠ - ٩٠٠٠) = ٣٠٠٠ زيادة تضاف لوعاء الضريبة .		٣٠٠٠
(٣) مرتب الشريك المتضامن غير معترف به كتكلفة لأنه يعتبر توزيع للربح وليس تكلفة- لذلك يضاف لوعاء الضريبة . أما مرتب الشريك الموصي إذا كان مقابل عمل فعلي يؤديه يعتبر تكلفة معترف بها ومسموح بخصمها ٨٠٠٠ جنيه .		١٠٠٠٠
(٤) مرتبات وأجور رأسمالية للعاملين والمهندسين الخاصة بتركيب آلة غير مسموح بها كتكلفة لأنها تضاف إلى تكلفة الآلة- لذلك (تضاف للربح)		٦٠٠٠
(٥) باقي أجور ومرتبات العاملين = ١٠٠٠٠٠ - (٩٠٠٠ + ١٢٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٦٠٠٠) = ٤٥٠٠٠ ج مدفوعة في حين أن المستحق لهم خلال السنة = ١٢ x ٤٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ جنيه وطبقا لمبدأ الاستحقاق باقي لهم ٣٠٠٠ ج (تخصم من الربح)	٣٠٠٠	

**التمرين (١٧) ربح** حققت إحدى الشركات صافي ربح قدره ٢٠٠٠٠٠ ج وقد تبين لمأمور الضرائب أن المصروفات تشمل ٩٠٠٠٠ ج مرتبات وأجور وعند فحص بند المرتبات وأجور العاملين اتضح ما يلي :

- ١- مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال خاصة ببناء مخازن جديدة للشركة .
- ٢- تتضمن مرتب ٢٠٠٠٠ جنيه لقريب الشريك الموصي مقابل عمل فعلي علما بأن مرتب المثل ١٦٠٠٠ جنيه.
- ٣- مرتب الشريك المتضامن ١٥٠٠٠ جنيه . ٤- مرتب ١٠٠٠٠ للشريك الموصي علما بأنه لا يؤدي عمل بالشركة .
- ٥- الباقي مدفوعة مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٢٥٠٠ جنيه .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**التمرين (١٨) ربح** حققت إحدى الشركات صافي ربح قدره ٦٠٠٠٠٠ ج وقد تبين لمأمور الضرائب عند فحص بند المرتبات وأجور العاملين الآتي :

- ١- تتضمن المرتبات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال خاصة ببناء جراج للشركة .
- ٢- تشمل المرتبات ١٥٠٠٠ جنيه لإبنة أحد الشركاء مقابل عمل فعلي علما بأن مرتب المثل ١٢٠٠٠ جنيه .
- ٣- ضمن المرتبات مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور العاملين علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٣٠٠٠ جنيه .
- ٤- تشمل المرتبات مبلغ ٩٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال والمهندسين خاصة بصيانة الآلات .
- ٥- ضمن المرتبات مرتب الشريك المتضامن ١٨٠٠٠ ج ومرتب للشريك الموصي مقابل مراجعة حسابات ٢٢٠٠٠ ج
- ٦- تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٦٠٠٠ ج سلف للعاملين .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**التمرين (١٩) ربح** حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٢٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١- ضمن التبرعات ١٠٠٠٠ جنيه تبرعات لفقراء الحي .
- ٢- ضمن الغرامات ٤٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة تعليمات المرور .
- ٣- ضمن المصروفات ٦٠٠٠ جنيه مخصص أجيو . ٤- ضمن المصروفات ٤٠٠٠٠ جنيه احتياطي نظامي .
- ٥- ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٣٠٠٠ جنيه لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية .
- ٦- ضمن المصروفات ٥٠٠٠ جنيه مخصص أجيو . ٢- ضمن المصروفات ٣٠٠٠٠ جنيه احتياطي عام .
- ٧- ضمن التبرعات ١٢٠٠٠ جنيه تبرعات لضحايا أفغانستان .
- ٨- ضمن الغرامات ١٠٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
- ٩- ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٨٠٠٠ جنيه سقط الحق في المطالبة بها لإهمال الشركة .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## ٨ - مصروفات الدعاية والإعلان :

**التمرين (١٦) ربح** إحدى الشركات حققت أرباح صافية ٨٥٠٠٠٠ ج وبفحص الحسابات تبين أن بند الإعلانات ٩٠٠٠٠٠ ج وبفحص هذا المبلغ تبين أن :

- ١- مبلغ ٢٨٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٤ سنوات .
- ٢- مبلغ ٧٠٠٠ جنيه قيمة أجنداث ونتائج تحمل اسم الشركة وتوزع سنويا في بداية السنة .
- ٣- مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات دورية تقوم بها جريدة الأخبار عن منتجات الشركة .
- ٤- الباقي قيمة لوحات إعلانية ثابتة في الميادين من بداية السنة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥% .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٨٥٠٠٠٠
(١) قيمة حملة إعلانية ٢٨٠٠٠ عن منتج جديد معترف به بالكامل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية	---	---
(٢) قيمة أجنداث ونتائج ٧٠٠٠ معترف بها لأنها تحمل اسم الشركة ودعاية لها	---	---
(٣) إعلانات دورية ١٥٠٠٠ معترف بها بالكامل	---	---
(٥) الباقي = ٩٠٠٠٠ - (٢٨٠٠٠ + ٧٠٠٠ + ١٥٠٠٠) = ٤٠٠٠٠ جنيه لوحات إعلانية ثابتة تعتبر أصول ثابتة ولا يسمح بها كتكلفة لذلك تضاف بالكامل		٤٠٠٠٠
- ولكن يسمح بالإهلاك الضريبي لها بنسبة ٢٥% = ١٠٠ / ٢٥ x ٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ج		
تكلفة واجبة الخصم (تخصم من الربح)	١٠٠٠٠	

**التقرير (٢٠)** حققت شرك أرباح صافية ٦٠٠٠٠٠ ج وبفحص الحسابات تبين أن بند الإعلانات ١٠٠٠٠٠ ج وبفحص هذا المبلغ تبين أنه يتضمن الآتي : ١ - مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات تذكيرية بجريدة الأهرام عن منتجات الشركة .  
٢ - مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٥ سنوات .  
٣ - مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه قيمة أقلام وساعات تحمل اسم الشركة وتوزع في بداية السنة .  
٤ - الباقي قيمة لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يحسب لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥% .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**التقرير (٢١)** حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ١٥٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بند المصروفات ضربيا تبين ما يلي :

١ - التأمينات منها: ٢٠٠٠٠ جنيه تأمين إيجار مخازن للشركة وسيتم استرداد هذا المبلغ و٣٢٠٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي الشركة ضد الحوادث بدأ في ٧/١ .

٢ - المرتبات منها: ١٦٠٠٠ ج مرتب سنوي لابن الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة علما بأن مرتب المثل ١٢٠٠٠ . ٥٥٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة ( المرتبات الشهرية ٥٠٠٠ ج) . - ٢٤٠٠٠٠ مرتب سنوي للشريك المتضامن .

٣ - الضرائب والرسوم منها: ٢٠٠٠٠ جنيه ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء . ٧٠٠٠٠ جنيه ضريبة دخل الشركة عن نشاطها طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٤ - التبرعات منها: ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر . ٥٥٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة . - ٣٠٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .

٥ - الغرامات منها: ١٨٠٠٠ جنيه غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة . ٦٠٠٠ جنيه ورسوم تراخيص سيارة أحد الشركاء .

٦ - الديون المدعومة : ٢٠٠٠٠ جنيه منها ٥٠٠٠ جنيه دين علي عميل لم يثبت إفلاسه بعد .

٧ - مخصص الأحيو ١٢٠٠٠ جنيه واحتياطي الطوارئ ٦٥٠٠٠ جنيه .

٨ - الإعلان : يشمل مبلغ ٢٠٠٠٠ ج قيمة حملة إعلانية لمدة ٤ سنوات عن منتج جديد ومبلغ ٨٠٠٠٠ ج لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي ٢٥% .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## ٩ - الصولات المدونة :

**تدريب (١٧)** أوضحت قائمة دخل إحدى الشركات أن صافي الربح ٤٠٠٠٠٠ ج وبفحص حساباتها ضربيا تبين الآتي :

١ - بند العمولات يتضمن ٢٠٠٠٠ جنيه مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم .

٢ - بند المرتبات يشمل ٨٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .

٣ - بند المرتبات والأجور يشمل ٦٠٠٠ جنيه لملاحظين ومهندسين للإشراف علي بناء عنبر جديد .

٤ - بند الدعاية والإعلان يشمل ٥٠٠٠ ج هدايا مجانية (أجندات وساعات) وزعت علي عملاء الشركة بمناسبة عام ٢٠١٠ .

٥ - هناك عمولات للعاملين بالشركة علي زيادة مبيعات الشركة قدرها ٢٠٠٠٠ صرف منها للعمال ٨٠٠٠ فقط .

٦ - هناك عمولة ٨٠٠٠ جنيه دفعت للشريك المتضامن سعيد نتيجة زيادة مبيعات الشركة .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٤٠٠٠٠٠
(١) العمولات التي دفعت لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف لوعاء الضريبة .		٢٠٠٠٠
(٢) سلف للعاملين ٨٠٠٠ غير معترف بها كتكلفة لأن هذه السلف سيتم استردادها من العاملين لذلك تضاف لوعاء الضريبة .		٨٠٠٠
(٣) أجور رأسمالية دفعت للمهندسين والملاحظين غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف للضريبة .		٦٠٠٠
(٤) الدعاية والإعلان يتضمن هدايا مجانية عن منتجات الشركة وتم توزيعها علي عملاء الشركة معترف بها كتكلفة .	---	---
(٥) عمولة للعاملين معترف بها كتكلفة وطبقا لمبدأ الاستحقاق يخص السنة ٢٠٠٠٠ دفع منها ٨٠٠٠ فقط - والباقي لهم ١٢٠٠٠ تخصم من وعاء الضريبة	١٢٠٠٠	
(٦) عمولة للشريك المتضامن غير معترف بها كتكلفة لذلك تضاف لوعاء الضريبة		٨٠٠٠

## ١٠ - الإكramيات و مصروفات الصيانة :

- تدريب (١٨)** أظهرت دفاتر إحدى الشركات ضمن مصروفاتها وأن مصروفات الصيانة والإصلاحات تبلغ ١٠٠٠٠٠ ج .
- ٦٠٠٠٠ ج مصروفات عمومية وإدارية (مؤيدة بالمستندات) .
  - ٨٠٠٠ ج إكramيات ونثریات (غير مؤيدة بالمستندات) .
  - ضمن المصروفات ١٠٠٠٠ ج إصلاحات سيارة الشريك . - ضمن المصروفات ١٨٠٠٠ ج إصلاحات سيارات مستأجرة .
  - ضمن المصروفات ٣٠٠٠٠ ج تركيب موتور جديد لإحدى الآلات .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٠٠٠٠٠٠
١ - مصروفات عمومية وإدارية تخص الشركة معترف بها ضريبيا ولا تؤثر	---	---
٢ - أما الإكramيات والنثریات الغير مؤيدة بمستندات يعترف بها في حدود ٧% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ( $٦٠٠٠٠ \times ٧ / ١٠٠ = ٤٢٠٠$ ج والمدرج ٨٠٠٠ ج - فتكون الزيادة ٨٠٠٠ - ٤٢٠٠ = ٣٨٠٠ ج غير معترف بها وتضاف لوعاء الضريبة .		٣٨٠٠
٣) إصلاحات سيارة الشريك مصروف شخصي يعتبر توزيع للربح لذلك يضاف		١٠٠٠٠
٤) صيانة وإصلاحات السيارات المستأجرة غير معترف بها ضريبيا لذلك يضاف		١٨٠٠٠
٥) تركيب موتور لإحدى الآلات يعتبر مصروف رأسمالي لذلك يضاف		٣٠٠٠٠

- السؤال (٢٢) ربح** حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :
- ١ - تتضمن المرتبات : ١٦٠٠٠ مرتب للشريك المتضامن . ١٢٠٠٠ سلف للعاملين بالشركة . ٤٠٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٤٠٠٠ جنيه .
  - ٢ - الديون المدومة : ١٤٠٠٠ ج نصفها غير مؤيد بالمستندات ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠ ج .
  - ٣ - تشمل التأمينات : ٢٠٠٠٠ جنيه تأمين دخول أحدي المناقصات .
  - ٤ - ضمن التبرعات : ١١٠٠٠ جنيه تبرعات لأحد الأحزاب و ١٨٠٠٠ ج تبرعات لجمعية خيرية (منها ٨٠٠٠ لجمعية تعمل خارج مصر والباقي لجمعية تعمل داخل مصر) .
  - ٥ - تشمل الغرامات : ٥٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات . ١٥٠٠٠ جنيه رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
  - ٦ - ضمن المصروفات : ١٥٠٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها . و ٥٠٠٠٠ جنيه احتياطي توسيعات .
  - ٧ - ضمن الغرامات : ١٢٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
  - ٨ - ضمن المصروفات : ديون معدومة مقدارها ٩٠٠٠ جنيه لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفاء الدين .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

- السؤال (٢٣) ربح** حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي للمصروفات تبين ما يلي :
- ١ - تشمل التأمينات : ٣٥٠٠٠ ج تأمين دخول أحدي المناقصات و ٢٠٠٠٠ ج تأمين سنوي علي الشركة ضد الحريق في ٤/١
  - ٢ - الإعلان يشمل : مبلغ ٢٠٠٠٠ ج قيمة إعلانات دورية، ومبلغ ٦٠٠٠٠ ج إعلانات معدنية ثابتة في الميادين تحمل عن منتجات الشركة ولم يحسب لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥% .
  - ٣ - تتضمن المصروفات : ٧٠٠٠٠ جنيه ضريبة دخل الشركة عن نشاطها طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
  - ٤ - تتضمن المرتبات : ١٥٠٠٠ مرتب للشريك المتضامن ، ١٢٠٠٠ مرتب الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة . ٣٣٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٣٠٠٠ ج . ٨٠٠٠ سلف للعاملين بالشركة .
  - ٥ - الديون المدومة : ٢٥٠٠٠ ج منها ١٠٠٠٠ غير مؤيد بالمستندات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٤٢٠٠٠ ج . مخصص الأجيو ١٤٠٠٠ جنيه ، وإحتياطي التوسعان ٤٤٠٠٠ جنيه .
  - ٦ - ضمن التبرعات : ٤٨٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية (منها ٢٠٠٠ لجمعية تعمل خارج مصر والباقي لجمعية تعمل داخل مصر) . ٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
  - ٧ - تشمل الغرامات : ١٨٠٠٠ ج غرامة تأخير تقديم الإقرار الضريبي و ٥٠٠٠ ج غرامة مخالفة المرور خاصة بأحد الشركاء . ١٢٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .



**تدريب (١٩) -** حققت إحدى الشركات صافي ربح ٨٠٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات الشركة ضريبيا تبين الآتي :

- ١ - قامت الشركة بشراء بضاعة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج وباعتها بمبلغ ٥٨٠٠٠ ج ولم تسجل العملية كلها بالدفاتر .
- ٢ - تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٢٢٠٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة
- ٣ - بلغت الديون المدومة المحصلة ٢٠٠٠٠ ج (منها ٨٠٠٠ ج لم تعتمد لها مصلحة الضرائب في حينها) .
- ٤ - تقوم الشركة بتأجير جزء من مخازنها للغير نظير إيراد شهري ٢٠٠٠ ج وتبين أن الإيراد المدرج بالحسابات ١٩٠٠٠ ج .
- ٥ - مقيد بالدفاتر ٥٠٠٠٠ ج إيراد استثمارات أوراق مالية مدرجة بسوق الأوراق المالية علما بأنها معفاة من الضريبة
- ٦ - ضمن الإهلاكات: ٦٠٠٠ جنيه إهلاك مباني بمعدل ١٠% (المعدل المعتمد ضريبيا ٥%) .
- ٧ - ٥٠٠٠٠ ج إهلاك آلات .علما بأن رصيد الآلات أول الفترة ٢٥٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول الفترة ٨٠٠٠٠ ج - وهناك آلة مشتراة خلال العام بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه ، وقيمة الآلات المباعة خلال العام ٢٠٠٠٠٠ ج .
- ٨ - ضمن التبرعات : ٦٠٠٠ جنيه تبرعات لفقراء الحي --- ١٢٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية .
- ٩ - تشمل الغرامات : ٣٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة تعليمات المرور .  
١٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
- ١٠- تتضمن المرتبات : ١٠٠٠٠ مرتب للشريك الموصي علما بأنه لا يؤدي عمل بالشركة  
٣٠٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٢٠٠٠ ج .  
٨٠٠٠ مرتبات وأجور لعمال قاموا ببناء مخزن جديد للشركة .
- ١١ - ضمن المصروفات : ٩٠٠٠ مخصص أجيو -- ٣٥٠٠٠ احتياطي توسيعات .  
٣٠٠٠ ديون معدومة لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفاء الدين .
- ١٢ - بند العمولات يتضمن : ١٢٠٠٠ جنيه دفعت لابن أحد الشركاء الذي لا يؤدي عمل بالشركة .
- ١٣ - ٤٠٠٠٠ جنيه عمولات للعاملين بالشركة لزيادة المبيعات صرف منها للعمال ١٥٠٠٠ فقط .
- ١٤ - بند الدعاية والإعلان يشمل : أقلام وساعات تحمل اسم الشركة قيمتها ٦٠٠٠ جنيه تم توزيعها علي عملاء الشركة ، ومبلغ ٢٥٠٠٠ ج حملة إعلانية عن منتجات الشركة لمدة عامين .
- ١٥ - الديون المدومة ١٠٠٠٠ ج ديون على عملاء لم يشهر إفلاسهم ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢١٠٠٠ ج

**المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

### الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٨٠٠٠٠٠
(١) بضاعة مباعة لأحد العملاء ولم تسجل كمبيعات (تضاف للإيرادات) - ثمن البضاعة المشتراه ولم تسجل تعتبر تكلفة (تخصم من الإيرادات)	٥٠٠٠٠	٥٨٠٠٠
(٢) البضاعة المشتراه وما زالت بالطريق تعتبر ملك الشركة ويجب أن تدرج ضمن مخزون آخر المدة (تضاف للإيرادات)		٢٢٠٠٠
(٣) الديون المدومة المحصلة تعتبر إيراد إذا كانت معتمدة كديون معدومة في حينها - ولكن لم يعتمد ٨٠٠٠ في حينها (تخصم من الإيرادات)	٨٠٠٠	
(٤) إيراد العقار الذي يخص السنة طبقا لمبدأ الاستحقاق $12 \times 2000 = 24000$ والمدرج - فيكون هناك مستحق ٥٠٠٠ ج (تضاف) $24000 - 19000 = 5000$ ج		٥٠٠٠
(٥) إيراد استثمارات أوراق مالية طبقا للقانون تعفي من الضريبة طالما أنها مقيدة بالبورصة	٥٠٠٠٠	
(٦) فرق حساب إهلاك مباني حيث أن المحتسب ١٠% والمعتمد ضريبيا ٥% الفرق $6000 \times 5/10 = 3000$ ج (تضاف)		٣٠٠٠
(٧) إهلاك الآلات المدرج بقائمة الدخل (يضاف) الإهلاك المعجل للآلة المشتراه (يخصم من الربح) رصيد أساس الإهلاك بالسالب (يضاف)	١٨٠٠٠	٥٠٠٠٠
(٨) التبرعات لفقراء الحي ٦٠٠٠ ج لا يعتبر تكلفة - لذلك (تضاف للربح) - أما التبرعات لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية معترف بها ولكن في حدود ١٠/١١٠		٦٠٠٠
(٩) الغرامات- غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة المرور لا يعتبر تكلفة (تضاف للربح) - غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي لأنها مخالف للقانون فتضاف		٣٠٠٠
		١٥٠٠٠

١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٨٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠
٩٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
-	-	-	-
-	-	-	-
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢١٠٠٠	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠
١٢٦٠٠٠	١١٨٧٠٠٠	١٢٦٠٠٠	١١٨٧٠٠٠
١٠٦١٠٠٠	(١٢٦٠٠٠)	١٠٦١٠٠٠	(١٢٦٠٠٠)
١٠٦١٠٠٠	١٠٦١٠٠٠	١٠٦١٠٠٠	١٠٦١٠٠٠
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
١٠٤٩٠٠٠	١٠٤٩٠٠٠	١٠٤٩٠٠٠	١٠٤٩٠٠٠

**السؤال (٢٤) رين** - حققت إحدى الشركات أرباحاً قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ج وبالفحص الضريبي للمصروفات تبين ما يلي :

- ١ - ضمن المصروفات : ٢٢٠٠٠ مخصص أجيو -- ٦٥٠٠٠ احتياطي توسيعات --
- ٢ - تتضمن المرتبات : ٢٠٠٠٠ مرتب الشريك الموصي علماً بأنه لا يؤدي عملاً في الشركة .  
٤٠٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علماً بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٣٠٠٠ جنيه .  
٢٠٠٠٠ مرتبات وأجور لعمال قاموا ببناء مخزن جديد للشركة .
- ٣ - ضمن التبرعات : ١٢٠٠٠ تبرعات لفقراء الحي -- ٢٥٠٠٠ ج تبرعات لجمعية خيرية مشهورة
- ٤ - تشمل الغرامات : ٧٠٠٠ ج غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة مرورية .  
٢٤٠٠٠ ج غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

**السؤال (٢٥) رين** - حققت إحدى الشركات أرباحاً قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ج وبالفحص الضريبي للمصروفات تبين ما يلي :

- ١ - الضرائب والرسوم منها : ١٥٠٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء  
٦٥٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ٢ - الإعلان يشمل : ٤٠٠٠٠ ج قيمة حملة إعلانية لمدة ٤ سنوات عن منتج جديد -- ١٢٠٠٠ ج لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان منتجات الشركة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علماً بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥ % .
- ٣ - التبرعات منها : ٦٠٠٠٠ تبرعات لأهالي غزة -- ٤٥٠٠٠ ج تبرعات مدفوعة لجمعية خيرية مصرية مشهورة --  
٣٥٠٠٠ ج تبرعات لمستشفيات حكومية خارج مصر .
- ٤ - التأمينات منها : ٣٠٠٠٠ ج تأمين إيجار مخازن الشركة وسيتم إسترداد هذا المبلغ - ٤٠٠٠٠ ج تأمين سنوي علي الشركة ضد الحوادث بدأ من ٧ / ١ . ١٢٠٠٠ حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .
- ٥ - المرتبات منها : ٤٥٠٠٠ ج مرتبات وأجور العاملين بالشركة علماً بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٤٠٠٠ جنيه .  
٢٠٠٠٠ ج مرتب سنوي للشريك المتضامن .
- ٦ - الغرامات منها : ٢٠٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .  
٥٠٠٠ ج رسوم وتراخيص سيارة أحدي الشركاء .
- ٧ - الديون المعدومة : ٣٠٠٠٠ ج منها ( ١٠٠٠٠ ج دين علي عميل لم يثبت إفلاسه بعد .
- ٨ - المخصصات منها : ١٥٠٠٠ ج مخصص أجيو -- ٧٠٠٠٠ ج احتياطي طوارئ .

**المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

## ثانياً : حساب الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

أ - حساب الضريبة علي الأرباح في شركات الأشخاص

تدريب (٢٠) - شركة أشخاص مكونة من محسن وأسامة شركاء متضامنين حققت أرباحاً صافية قدرها ١٠٠٠٠٠٠ ج

عن العام المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي :

١ - ظهر بند التأمينات : ب ٣٠٠٠٠ يتضمن : ١٢٠٠٠ تأمينات عطاءات ومناقصات و ٦٠٠٠ تأمين ضد الحريق والسرقه ،

١٢٠٠٠ حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .

٢ - ظهر ضمن الإيرادات : ٢٠٠٠٠ ج إيرادات استثمارات مالية عن استثمارات مسجلة بسوق الأوراق المالية .

٣ - ظهر ضمن المخصصات : ٢٠٠٠٠ ج مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .

٤ - الإهلاكات للأصول الثابتة : ٥٠٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ١٠% (المعدل المعتمد ضريبياً ٥% ) /

٤٢٠٠٠ إهلاك حاسبات آلية علماً بأن رصيد الحاسبات الآلية أول الفترة ٥٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد مجمع إهلاك الحاسبات

أول العام أيضاً ٣٠٠٠٠٠ جنيه ، وبيعت حاسبات خلال العام بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه .

٥ - تبرعات : ١٠٠٠٠٠ عبارة عن : ٤٠٠٠٠ تبرعات لمعهد الأورام التابع لجامعة القاهرة .

٣٠٠٠٠ تبرعات لمستشفى الهلال الأحمر . ٣٠٠٠٠ تبرعات لفقراء الحي .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

### الحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		١٠٠٠٠٠٠
(١) التأمينات : تتضمن ما يلي :		
- تأمينات عن عطاءات ومناقصات ١٢٠٠٠ وهذه مبالغ تدفع وسيتم استردادها بالتالي لا تكلفة واجبة الخصم - وتضاف في الإقرار .		١٢٠٠٠
- تأمينات ضد الحريق والسرقه ٦٠٠٠ معترف بها كتكلفة - لذلك لا تؤثر عند إعداد	--	---
- التأمينات الاجتماعية للعاملين ١٢٠٠٠ تعتمد هذه المبالغ ضمن التكاليف واجبة	--	---
وطالما أنها مدرجة فإنها لا تؤثر عند إعداد الإقرار .		
(٢) إيرادات استثمارات أوراق مالية ٢٠٠٠٠ هذه الإيرادات بحكم القانون معفاة من للضريبة وطالما أنها أدرجت ضمن الإيرادات لذلك يتم خصمها من الأرباح الخاضعة	٢٠٠٠٠	
(٣) المخصصات : بحكم القانون جميع المخصصات غير معترف بها كتكلفة وبالتالي فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها غير معترف به ويضاف عند إعداد الإقرار .		٢٠٠٠٠
(٤) - الزيادة في إهلاك المباني = $٥٠٠٠٠ \times ١٠/٥ = ١٠٠٠٠$ = ٢٥٠٠٠ جنيه .		٢٥٠٠٠
- إهلاك الحاسبات المدرج بقائمة الدخل ( يضاف ) .		٤٢٠٠٠
- الإهلاك الضريبي للحاسبات ( يخصم ) .	٥٠٠٠٠	
(٥) التبرعات : - تبرعات لمعهد الأورام ٤٠٠٠ معترف بها طالما لجهة تابعة لإشراف لذلك فإنها لا تؤثر عند إعداد الإقرار .	--	---
- تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة معترف بها في حدود ١٠ / ١٠ من صافي الربح	مؤقتا	٣٠٠٠٠
- تبرعات لفقراء الحي غير معترف بها وهي مدرجة ضمن التكاليف لذلك وتضاف .		٣٠٠٠٠
	٧٠٠٠٠	١١٥٩٠٠٠ (٧٠٠٠٠)
يخصم :		١٠٨٩٠٠٠ (٣٠٠٠٠)
تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١٠ / ١٠ من صافي الربح		١٠٨٩٠٠٠ (٣٠٠٠٠)
أو المدفوع ٣٠٠٠٠ أيهما أقل .		١٠٥٩٠٠٠
صافي الربح الضريبي		

- التمر (٢٦) - رين** شركة توصية مكونة من عادل (منضامن) ومحمود (موصي) بلغ صافي ربح الشركة الموضح بقائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج وعند فحص دفاتر وسجلات الشركة تبين ما يلي
- ١ - بند المصروفات يشمل : ٤٠٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ٨% (المعدل المعتمد ضريبيا ٥%).
  - ٢ - بند المصروفات يشمل : ٢٦٠٠٠٠ جنيه مرتبات (منها ٦٠٠٠٠ مرتب الشريك عادل نظير الإدارة ، والباقي للعاملين علما بأن مرتبات العاملين الشهرية ٢٠٠٠٠ جنيه).
  - ٣ - ضمن المصروفات تبرعات ٣٠٠٠٠ ج عبارة عن :
    - ١٥٠٠٠ تبرعات لجامعة القاهرة -- ١٠٠٠٠ تبرعات لجمعية الوفاء والأمل - والباقي للفقراء .
    - ٤ - تتضمن المصروفات : ٥٠٠٠٠ إعلانات (منها ٣٠٠٠٠ حملة إعلانية والباقي لوحات معدنية ثابتة) .
    - ٥ - تتضمن المصروفات : ٢٦٠٠٠ إيجار العقار المستخدم كمقر للشركة (الإيجار الشهري ٢٠٠٠) .
    - ٦ - تتضمن الإيرادات : ٦٠٠٠ ج خصم مكتسب و ١٠٠٠٠ ج أرباح في أوراق مالية مسجلة بسوق الأوراق المالية
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

### التمر (٢٧) - رين (أمتحان ٢٠١٤ الدور الأول)

- شركة أشخاص تتكون من ( أحمد ومحمد وهناء ) حققت أرباح صافية بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج عن عام ٢٠١٢ وعند قيام مأمور الضرائب بفحص القوائم المالية للشركة تبين ما يلي :
- ١ - الإيرادات تتضمن : ٣٠٢٠٠ ج فائدة ودبحة بنك مصر ، ١٠٠٠٠ ج خصم مكتسب .
  - ٢ - المصروفات تتضمن : ٢٠٠٠٠٠ ج تبرعات (٤٨٠٠٠ ج للفقراء و ٧٢٠٠٠ تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة .
  - ٣ - الإيجار بقائمة الدخل ٣٠٠٠٠٠ ج علما بأن الإيجار الشهري ٢٠٠٠٠ ج .
  - ٤ - الإعلانات بقائمة الدخل عبارة عن : ٤٠٠٠٠ ج إعلان دوري و ١٢٠٠٠٠ ج إعلان يخص أعمال خاصة بالشريك محمد ولا تخص أعمال الشركة .
  - ٥ - الأصول الثابتة تشمل (٦٠٠٠٠ ج أهلاك حاسبات بمعدل ٦٠% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥٠% و ٤٠٠٠٠٠ ج إهلاك مباني بمعدل ١٠% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥%
  - ٦ - الديون المعدومة ٤٠٠٠٠ ج منها ( ١٢٠٠٠ ج غير مؤيدة بالمستندات ولم تتخذ الشركة إجراءات التحصيل )
  - ٧ - المرتبات ٣٦٠٠٠٠ ج تتضمن ١٢٠٠٠٠ ج مرتب الشريك أحمد والباقي مرتبات العاملين مع العلم بأن المرتبات الشهرية ٢٤٠٠٠ ج
- المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة

### ب - حساب الضريبة علي الأرباح في شركات الأموال

- تدريب (٢١)** شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر ١٠ مليون جنيه - قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ( صافي الربح ١٠٠٠٠٠٠ جنيه )
- بند الإهلاكات ظهر بقائمة الدخل يشمل الآتي : ١٢٠٠٠ إهلاك أثاث وتجهيزات علما بأن القيمة الدفترية للأثاث أول العام ١٥٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الأثاث ١١٠٠٠ ج ، وتم شراء أثاث خلال العام بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه .
- ٩٠٠٠٠ إهلاك مباني الشركة بمعدل ٦% (المعدل المعتمد ضريبيا ٥%).
- تضمن بند التبرعات والإعانات : ٤٠٠٠٠ تبرع لبنك ناصر الاجتماعي - ٣٠٠٠٠ تبرع لجمعية الهلال الأحمر المصرية
- تضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية ما يلي :
- ١٠٠٠٠٠ مرتبات العاملين بالشركة (علما بأن المرتبات الشهرية ١٠٠٠٠ جنيه).
  - ٢٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق والسرقة علي أصول الشركة (التأمين السنوي ١٧٥٠٠ جنيه) .
  - أدرج ضمن المخصصات ما يلي : ٣٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها علي مدينين في حالة إفلاس .
  - ١٠٠٠٠ مخصص هبوط أسعار بضاعة (علما بأن مخزون آخر المدة بالتكلفة ٢٠٠٠٠٠ ج وبسعر السوق ٢٥٠٠٠٠ ج .
  - ظهرت مبيعات الشركة بمبلغ - ٢٠٠٠٠٠٠ تتضمن مبيعات قدرها ١٠٠٠٠ ج بضاعة مباعة لأحد العملاء في ١٢/٣٠ وظهرت ضمن مخزون آخر المدة لأن العميل لم يتسلمها حتي الآن -- اتضح أن الشركة اشترت خلال العام آلة قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد الآلات أول الفترة ٨٠٠٠٠٠ ج ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام كان ٦٠٠٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

## المحل

سبب التعديلات	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		١٠٠٠٠٠
(١) - الزيادة في إهلاك المباني = $٩٠٠٠٠ \times ٦/١ = ٥٤٠٠٠$ جنيته (تضاف)		١٥٠٠٠
- إهلاك الأثاث المدرج بقائمة الدخل (يضاف)		١٢٠٠٠
- الإهلاك الضريبي للأثاث طبقاً لأساس الإهلاك (يخصم)	٢٥٠٠٠	
- الزيادة في إهلاك الأثاث = $١٢٠٠٠٠ \times ٣٠/٥ = ٢٤٠٠٠$ جنيته.		٢٠٠٠٠
- الزيادة في إهلاك أجهزة الحاسبات = $٦٠٠٠٠ \times ٦٠/١٠ = ٦٠٠٠٠$ جنيته.		١٠٠٠٠
(٢) التبرعات : تتضمن الآتي :		
٤٠٠٠٠ تبرعات لبنك ناصر الاجتماعي يعتبر تبرع لجهة حكومية ويعتمد كتكلفة ولا يؤثر.	---	---
٣٠٠٠٠ تبرعات لجمعية الهلال الأحمر المصرية يعتبر تبرع لجمعية خيرية مصرية مشهورة معترف بها في حدود ١٠% من صافي الربح الضريبي الخاضع للضريبة ( تضاف مؤقتاً	مؤقتاً	٣٠٠٠٠
(٣) مرتبات العاملين معترف بها كتكلفة بما يخص السنة طبقاً لمبدأ الاستحقاق $١٠٠٠٠ \times ١٢ = ١٢٠٠٠٠$ والمدفوع $١٠٠٠٠٠$ فقط - فيكون الفرق - تأمينات ضد الحريق والسرقة ما يخص السنة $١٧٥٠٠$ يعترف بها كتكلفة والمدفوع $٢٠٠٠٠$ - فيكون الفرق مقدم $٢٥٠٠$ تضاف في الإقرار	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠
(٤) المخصصات : بحكم القانون جميع المخصصات غير معترف بها كتكلفة - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها غير معترف به ويضاف . - مخصص هبوط أسعار بضاعة غير معترف به ويضاف .		٣٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
(٥) مبيعات الشركة تتضمن بضاعة مباعة لأحد العملاء وسجلت مبيعات $١٠٠٠٠$ لا تعتبر ملكاً للشركة ولا يجب أن تسجل كمخزون آخر المدة لذلك تخصم من الإنتاج .	١٠٠٠٠	
(٦) الإهلاك المعجل للآلة الجديدة -- الإهلاك الضريبي للآلات طبقاً لأساس الإهلاك	٦٠٠٠٠ ٨٥٠٠٠	
	٢٠٠٠٠٠	١١٢٩٥٠٠ (٢٠٠٠٠٠)
<b>يخصم:</b> تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١٠% من صافي الربح		٩٢٩٥٠٠ (٣٠٠٠٠٠)
صافي الربح الضريبي		٨٩٩٥٠٠

التبرعات (٢٨) - شركة أشخاص مكونة من سمير وعلي سعيد شركاء متضامنين حققت أرباحاً صافية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ج

عن العام المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٢١ وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي :

١ - بند المصروفات يشمل إهلاكات للأصول الثابتة :

٣٢٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ٨% (المعدل المعتمد ضريبياً ٥%) .

٢١٠٠٠ إهلاك أثاث واتضح أن رصيد الأثاث أول العام كان ١٥٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام كان

١٢٠٠٠٠ ج وباعت الشركة خلال العام أثاث بمبلغ ٣٨٠٠٠ جنيته .

٢ - بند المصروفات يشمل ٤٠٠٠٠٠ جنيته مرتبات (منها ٦٠٠٠٠ مرتب الشريك يحيى نظير الإدارة ، والباقي مرتبات

للعاملين علماً بأن مرتبات العاملين الشهرية ٣٠٠٠٠ جنيته) .

٣ - ضمن المصروفات تبرعات ٥٠٠٠٠ عبارة عن :

٣٥٠٠٠ تبرعات لمعهد الأورام التابع لجامعة القاهرة / ١٥٠٠ تبرعات لجمعية الوفاء والأمل / ١٠٠٠ تبرعات لفقراء الحي .

٤ - تتضمن المصروفات

٧٠٠٠٠ إعلانات (منها ٤٠٠٠٠ لوحات معدنية ثابتة لم يحسب لها إهلاك والباقي حملة إعلانية لمدة ثلاث سنوات) .

تتضمن المصروفات ٣٠٠٠٠ إيجار العقار المستخدم كمقر للشركة (الإيجار الشهري ٣٠٠٠) .

تتضمن الإيرادات : ٢٥٠٠٠ ج فوائد الودائع ، ١٢٠٠٠ ج خصم مكتسب .

**المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

**السؤال (٢٩) ربح (أمتحان ٢٠١٥ الدور الأول)**

شركة تضامن حققت أرباحا صافية قدرها ١٥٠٠٠٠ ج عن العام المنتهي في ٢١/١٢/٢٠١٤

وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي

- ١) ضمن المصاريف ديون معدومة مقدارها ٦٠٠٠ ج لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية
- ٢) ضمن التبرعات مبلغ ١٠٠٠٠ ج لفقراء الحي و ٥٠٠٠ لجهة حكومية .
- ٣) ضمن المرتبات مرتب الشريك المتضامن بمبلغ ٤٠٠٠ ج .
- ٤) ضمن بند التأمينات ٣٠٠٠ ج تأمين عطاءات ومناقصات و ٢٠٠٠ ج تأمين ضد الحريق .
- ٥) بند المصاريف يشمل ٤٠٠٠٠ ج إهلاك مباني بمعدل ٨% والمعدل المعتمد ضريبيا ٥% ،
- ٦) ظهر ضمن الإيرادات مبلغ ١٤٠٠٠ ج إيرادات استثمارات عن استثمارات مسجلة في سوق الأوراق المالية .

**المطلوب:** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة**السؤال (٣٠) ربح (أمتحان ٢٠١٣ دور ثان)**

البيانات التالية مستخرجة من الإقرار الضريبي لشركة مساهمة مصرية وما اتخذها مأمور الضرائب من إجراء تعديلات .

- ١- بضاعة آخر المدة قدرت بالنكفة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج ولكن أثبتت في قائمة الدخل بمبلغ ١٠٠٠٠ ج فقام مأمور الضرائب بإضافة مبلغ ٩٠٠٠٠ ج
- ٢- إيراد العقار مثبت بمبلغ ٧٢٠٠٠ ج علما بأن الإيراد الشهري ٥٠٠٠ ج وأعتد مأمور الضرائب المبلغ المثبت .
- ٣- إيرادات الاستثمارات ٤٠٠٠٠ ج وهي لشركة مصرية مسجلة في البورصة ومستحق ١٠٠٠٠ ج ، فقام مأمور الضرائب بإضافة مبلغ ١٠٠٠٠ ج
- ٤- فائدة وديعة بالبنك الأهلي المصري ٢٠٠٠٠ ج أعتدها مأمور الضرائب كإيرادات .
- النفقات : ١- المصروفات الإدارية والعمومية ٢٠٠٠٠٠ ج ، الإكراميات ١٥٠٠٠ ج فقام مأمور الضرائب بأضافة ١٠٠٠ ج .
- ٢- إهلاك الأثاث ٢٠٠٠٠ ج بمعدل ١٠% والمعدل المعتمد ضريبيا ٢٥% فقام مأمور الضرائب بأضافة ٣٠٠٠ ج .
- ٣- التبرعات ٥٠٠٠٠ ج أتضح أنها ٢٠٠٠٠ ج لضحايا السيول والباقي تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة .

**المطلوب:** إعادة كتابة الجمل السابقة وبيان صحة تصرف مأمور الضرائب من خلال دراستك مع بيان العمليات الحسابية اللازمة**السؤال (٣١) ربح (أمتحان ٢٠١٦ دور أول)**

- حققت أحدي الشركات أرباحا قدرها ٤٠٠٠٠٠٠ ج وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا أتضح ما يلي :

- ١) سحبت أصحاب الشركة بضاعة خلال العام قيمتها بسعر البيع ٦٠٠٠ ج رحلت للمسحوبات ولم ترحل للمبيعات .
- ٢) قامت الشركة ببيع ٢٠٠٠ ج إيراد استثمارات مالية وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب .
- ٣) بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٠٠٠٠ ج منها (٤٥٠٠) ج لم تعتمدها مصلحة الضرائب في حينها وأدرجت كإيرادات .
- ٤) إهلاك الشهرة بمبلغ ٢٧٠٠٠ ج بمعدل ١٥% علما بأن المعدل الضريبي المعتمد ١٠% وأدرجت كمصروف .
- ٥) ضمن المصاريف مبلغ ١٣٠٠٠ ج رسوم جمركية ولا توجد مستندات مؤيدة لها .
- ٦) ضمن المصاريف أقساط تأمين ب ١٢٠٠٠ ج منها (٢٠٠٠) ج تأمين دخول مناقصات والباقي تأمين حريق لمبني الشركة)
- ٧) ضمن المصاريف مبلغ ٨٥٠٠ ج تبرعات لإحدى المستشفيات الحكومية خارج مصر .

**المطلوب:** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .**السؤال (٣٢) ربح شركة الإيمان التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية قدمت إليك قائمة الدخل**

المعدة عن السنة المنتهية في ٢١/١٢/٢٠١٧ مبين بها صافي ربح ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه وطلب منك إعداد الإقرار الضريبي

تضمن بند المصروفات العمومية والإدارية ما يلي : ١٥٠٠٠٠ جنيه إكراميات بدون مستندات مؤيدة لها .

٧٠٠٠٠٠ جنيه مرتبات العاملين بالشركة (علما بأن المرتبات الشهرية ٦٠٠٠٠ جنيه).

تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية :

٢٥٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني . -- ٣٠٠٠٠٠ تبرع لجمعية الهلال الأحمر المصرية .

أدرج ضمن المخصصات ما يلي :

٢٠٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠ ج وبسعر السوق ٢٦٥٠٠٠ ج) - ٢٦٠٠٠ مخصص أجيو .

بند الإهلاكات ظهر بقائمة الدخل يشمل الآتي : ٨٠٠٠٠٠ إهلاك مباني الشركة بمعدل ٨% (المعدل المعتمد ضريبيا ٥% ) .

٤٠٠٠٠ إهلاك آلات علما بأن رصيد الآلات أول العام كان ٦٠٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٤٥٠٠٠٠ ج ،

وقامت الشركة ببيع آلات خلال العام بمبلغ ١٦٠٠٠٠ جنيه .

ظهر بند التأمينات ب ٥٠٠٠٠ يتضمن : ٣٠٠٠٠٠ تأمين ضد الحوادث بدأ في ١/٧/٢٠٠٩ والباقي تأمين إيجار مخازن الشركة

ظهر ضمن الإيرادات ٢٠٠٠٠ ديون معدومة محصلة لم توافق مصلحة الضرائب عليها سنة إعدامها .

**المطلوب:** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥