

العقود طويلة الأجل

- مقاول أجنبي يعمل في مجال الانشاءات و يستخدم أساس الاستحقاق عند اعداد حساباته و قد حصل على عقد مقاوله في المملكة قيمته 16 مليون ريال و ينفذ على مدار سنتان و كانت التكاليف المقدرة 10 مليون ريال , و قد بلغت التكاليف الفعلية 5 مليون , 7 مليون ريال للسنة الأولى و الثانية على التوالي .
المطلوب : حساب مقدار ضريبة الدخل المستحقة عن كل من السنة الأولى و السنة الثانية ؟

شركات التأمين :

فرع لأحدى شركات التأمين العالمية يمارس نشاط التأمين العام (غير الادخاري) في المملكة , و فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذا الفرع عن العام المنتهي في 2005/12/31م:
بلغ صافي دخل الفرع المعتمد من قبل مصلحة الزكاة و الدخل 500000 ريال
بلغ صافي دخل الشركة العالمي 10 مليون ريال
بلغت الأقساط المحصلة في المملكة 20 مليون ريال
بلغت الأقساط العالمية 200 مليون ريال
المطلوب : حساب ضريبة الدخل على الفرع في المملكة عن العام المنتهي في 2005/12/31 م

الاعمال المصاحبة للتوريد :

شركة أجنبية تعمل في المملكة في المجال الصحي و قد وقعت عقدين مع وزارة الصحة , الأول بمبلغ 10 مليون لتوريد و تركيب أجهزة طبية في المستشفيات التابعة لوزارة الصحة و لم يفصل العقد بين قيمة التوريد و قيمة التركيب . و العقد الثاني بمبلغ 5 مليون ريال لتدريب موظفي و أطباء وزارة الصحة على تلك الأجهزة , و قد تم الانتهاء من تنفيذ العقد خلال عام 2005 م
المطلوب : حساب ضريبة الدخل المستحق على الشركة عن عام 2005 م ؟

المهن الحرة :

طبيب أجنبي مقيم و يمارس مهنة الطب في عيادته بمدينة الرياض و كانت نتيجة نشاطه خلال السنة المنتهية في 2006/12/31 م كالآتي (المبالغ بالريال السعودي):

الإيرادات :

200000 اجمالي دخل العيادة خلال العام

350000 أتعاب عمليات جراحية

60000 اتعاب علاج العاملين في احدى الشركات

2000 ربح بيع أثاث قديم

612000 الاجمالي

المصروفات :

100000 مصاريف تأسيس العيادة

20000 قيمة مشتريات أدوية و أمصال طبية

75000 ايجارات

30000 مصاريف عمومية

27500 رواتب العاملين في العيادة

12000 أجره الخادمة في منزله

4000 اشتراك في مجلات طبية

20000 تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها في المملكة

288500 اجمالي

فاذا علمت أن :

- 1- تتضمن أتعاب العمليات الجراحية مبلغ 50000 ريال من خارج المملكة حصل عليها أثناء عطلة الصيفية .
- 2- مصاريف التأسيس تسمح مصلحة الزكاة و الدخل باستهلاكها بنسبة 10% .
- 3- تبقى من الأدوية و الأمصال الطبية في نهاية العام ما قيمته 10000 ريال
- 4- الإيجارات تشمل إيجار المنزل الخاص بسكن الطبيب و قدره 35000 ريال
- 5- لم يتم صرف راتب الممرض عن شهر ذي الحجة و قدره 2500 ريال
- 6- لم تشمل المصاريف العمومية مصاريف الانارة و الهاتف عن شهري 11 و 12 و قدرت بمبلغ 6000 ريال و المطلوب تحديد وعاء و مقدار الضريبة المستحقة على الطبيب إذا علمت أنه قدم اقراره في 2006/3/31 م.