

## ورقة عمل -1-

- المثال الثاني ص 253 .

- التمرين الثالث ص 314 :

الحل :

- التمرين الخامس ص 315 :

الحل :

- التمرين السادس ص 316 :

الحل :

- اختاري من متعدد :

- يتصف النظام الضريبي بالمرونة إذا كانت :
  - أ - الاسعار الضريبية عادلة .
  - ب - حصيلة الضرائب ثابتة رغم التغيرات في الدخل القومي .
  - ت - العلاقة عكسية بين الدخل القومي وحصيلة الضرائب .
  - ث - العلاقة طردية بين الدخل القومي وحصيلة الضرائب .
- يوفر عنصر الاجبار فيما يأتي :
  - أ - الثمن العام .
  - ب - الرسوم الجمركية .
  - ت - الإثارة .
  - ث - رسوم استخدام الطرق .
- أي من الاتي يعتبر ضريبة مباشرة :
  - أ - الضريبة العامة على الدخل .
  - ب - الضريبة على الإتفاق .
  - ت - الضريبة النوعية على الدخل .
  - ث - الضريبة على الاستهلاك .
- الضرائب التي تفرض على الوعاء الضريبي بغض النظر عن حالة المكلف وظروفه الشخصية ولايستطيع المكلف نقل عبئها الى الغير هي الضريبة :
  - أ - عينية غير المباشرة .
  - ب - عينية مباشرة .
  - ت - شخصية مباشرة .
  - ث - شخصية غير مباشرة .
- إن المعيار الأكثر صلاحية للتفريق بين الضريبة المباشرة والغير مباشرة هو معيار :
  - أ - نقل العبء الضريبي .
  - ب - عمومية الضرائب .
  - ت - شخصية الضريبة .
  - ث - إنتاج الدخل أو انفاقه .
- إذا أردت الدولة عدم تشجيع ظاهرة التدخين وقامت بتخفيض الرسوم الجمركية على الواردات من الدخان , فإن ذلك يتعارض مع قاعدة :
  - أ - العدالة .
  - ب - الاقتصاد .
  - ت - الاتساق مع الهدف .
  - ث - المرونة .
- إذا تم تحويل مبلغ معين للدولة بدون مقابل وبدون عتاب وبصورة إجمالية , فإن ذلك يعد :
  - أ - تبرع .
  - ب - ضريبة .
  - ت - غرامة .
  - ث - رسم .
- يعتبر من الضرائب المباشرة , الضريبة :
  - أ - على الاستهلاك .
  - ب - على الانتاج .
  - ت - الجمركية .
  - ث - على التركات .
- يعتبر من الضرائب غير المباشرة , الضريبة على :
  - أ - دخل العمل .
  - ب - دخل رأس المال .
  - ت - الانتاج .
  - ث - التركات .
- يعتبر من الضرائب على رأس المال , الضريبة :
  - أ - على الاستهلاك .
  - ب - الجمركية .
  - ت - الانتاج .
  - ث - على التركات .
- يعتبر من الضرائب على الدخل , الضريبة :

- أ - على المرتبات .  
 ب - على الاستهلاك .  
 ت - على الجمركية .  
 ث - على التراكات .
- إذا كان وعاء الضريبة هو الأشخاص وكان هناك أسرتين عدد أفراد كلا ً منهما متساوي ولكن دخل كل منهما يختلف , فإن فرض الضريبة على أساس الأشخاص يتعارض مع قاعدة :
- أ - الاقتصاد .  
 ب - المرونة .  
 ت - العدالة .  
 ث - الملاعة .
- قد يتجاوز مقدار الضريبة مقدار الزيادة في الدخل في حالة فرض الضريبة بأسعار :
- أ - تصاعدية بالشرائح .  
 ب - تصاعدية بالفئات .  
 ت - نسبية .  
 ث - تنازلية بالفئات .
- إذا كان النظام الضريبي لدولة ما يفرض ضريبة عامة على مجموع الدخل بسعر 10 % وينص على إعفاءات للحد الأدنى اللازم للمعيشة بمقدار 6,000 ريال , فإن السعر الحقيقي للضريبة , إذا كان مجموع دخل المكلف 50,000 ريال يساوي :
- أ - 8,8 % .  
 ب - 8,5 % .  
 ت - 8,0 % .  
 ث - 9,0 % .
- إذا كان النظام الضريبي للدولة ما يفرض ضريبة بسعر 15 % ثم يخفض هذا السعر إلى 12 % للدخول التي لا تزيد عن 30,000 ريال , وإلى 10 % بالنسبة التي لا تزيد عن 20,000 ريال , وإلى 5 % بالنسبة التي لا تزيد عن 10,000 ريال , فالممول الذي دخله 25,000 ريال يخضع لضريبة مقدارها :
- أ - 3,6000 ريال .  
 ب - 2,000 ريال .  
 ت - 4,500 ريال .  
 ث - 5,000 ريال .
- إذا كان النظام الضريبي لدولة ما يفرض ضريبة بسعر :
- 5% على الجزء من الدخل الذي يزيد عن 10,000 ريال ولا يتجاوز 20,000 ريال  
 10 % على الجزء من الدخل الذي يزيد عن 20,000 ريال ولا يتجاوز 30,000 ريال .  
 20 % على الجزء من الدخل الذي لا يزيد عن 30,000 ريال ولا يتجاوز 40,000 ريال .  
 30 % على الجزء الباقي الذي يزيد على ذلك .
- وإذا كان دخل المكلف يقدر بمبلغ 45,000 ريال , فإن الضريبة المستحقة :
- أ - 5,000 ريال .  
 ب - 8,000 ريال .  
 ت - 10,500 ريال .  
 ث - 3,500 ريال .



## ورقة عمل -2-

### أولاً :

- التمرين السادس ص 257 .

- التمرين العاشر ص 318 :

- التمرين الرابع عشر ص 319 :

### ثانياً :

اختاري من متعدد :

- يأخذ نظام ضريبة الدخل في المملكة بنظام الضريبة :

- أ- الوحدة على الدخل
- ب- النوعية على الدخل

- ج- العامة على الدخل
- د- العامة على الاستهلاك

- اذا فرضت الضريبة على ارباح الشركات الأجنبية الدولية وفقا لمعيار دولة ممارسة النشاط الاقتصادي و دولة الجنسية , فان ذلك حتما سيؤدي الى :

- أ- ازدواج داخلي غير مقصود
- ب- ازدواج داخلي مقصود

- ج- لا يؤدي الى ازدواج
- د- ازدواج دولي

- الدخل الضريبي يمثل الفرق بين اجمالي الدخل و بين كل من :

- ب- الاستبعادات النظامية فقط .
- ج- الاستقطاعات النظامية فقط
- أ- الاتيعادات النظامية و الاستقطاعات النظامية .

المخصصات فقط . د- الاستقطاعات النظامية المتعلقة بالاستهلاكات و

- الفرق بين الاختلافات الدائمة و المؤقتة هو أن :
- ج- الأولى لا تؤدي الى توزيع العبء الضريبي بينما الثانية قد يكون لها تأثير مهم .
- د- الأولى قد تؤثر على حصيللة الضرائب بينما الثانية لها التأثير الأكبر .
- أ- الأولى قد تؤثر على حصيللة الضرائب بينما الثانية ليس لها تأثير مهم .
- ب- الأولى لا تؤثر على حصيللة الضرائب بينما قد يكون لها تأثير مهم .

- تأخذ المحاسبة بمبدأ الموضوعية في :

- ج- حالة التقدير الجزافي .
- د- حالة الاعتماد على المظاهر الخارجية ( الصادرة )
- أ- كل الأحوال
- ب- حالة تقديم حسابات منتظمة .

- اذا كان الربح المحاسبي لاحدى المنشآت الخاضعة للضريبة 200000 ريال و تم تعديله ضريبيا باضافة 50000 و خصم 20000 ريال كفروق زمنية و كان سعر الضريبة 30 % فان حساب فروق الضريبة يجعل :
- ج- دائنا بمبلغ 9000
- د- دائنا بمبلغ 15000
- أ- مدينا بمبلغ 9000
- ب- مدينا بمبلغ 15000

- اذا كانت القيمة الدفترية للاوراق المالية 100000 ريال و قيمتها السوقية هذا العام 70000 ريال و كان مخصص هبوط أسعار الاوراق المالية في اول العام 10000 ريال و عدل الربح المحاسبي بفروق تعديل المخصص ليعكس اسعار السوق فان تعديل الربح المحاسبي للوصول الى الربح الضريبي يتطلب :
- ج- خصم مبلغ 10000 ريال
- د- خصم مبلغ 20000 ريال
- أ- اضافة مبلغ 10000 ريال
- ب- اضافة مبلغ 20000 ريال

- لو ان ممولا اشترى اسهما بمبلغ 10000 ريال ووجد ان قيمتها السوقية في نهاية السنة المالية اصبحت 15000 ريال فان ذلك يعني انه :

- د- يجب تخفيض مخصص هبوط اسعار الاوراق المالية
- بمقدار 5000 ريال
- أ- قد تحقق لديه دخل خاضع للضريبة .
- ب- لم يتحقق لديه دخل خاضع للضريبة
- ج- يجب تخفيض الربح الضريبي بمقدار 5000 ريال

- بلغ ص الربح المحاسبي لاحدى شركات المساهمة الخاضعة للضريبة 270000 ريال , و بالفحص تبين أن الشركة تتبع طريقة الوارد اولا صادر اولا في تقييم المخزون السلعي و لكنها في هذه السنة عدلت و اتبعت طريقة الوارد اخيرا صادر اولا فاذا كان مخزون اول الفترة 10000 وحدة بسعر 10 ريال للوحدة , و كانت المشتريات خلال العام 90000 ريال وحدة بسعر 20 ريال للوحدة و كانت المبيعات خلال العام 70000 ريال بسعر 25 ريال فالربح الضريبي يساوي :

- ج- 170000
- د- 500000
- أ- 370000
- ب- 470000

- اذا كان الربح المحاسبي لاحدى الشركات الخاضعة للضريبة قد بلغ 300000 ريال و بالفحص تبين ان هناك بضائع ارسلت للفروع المحلية تكلفتها 10000 ريال و الفروع المستقلة بالصادر تكلفتها 40000 ريال و قيدت بحساب المبيعات على اساس التكلفة مضافا اليها 20 % من التكلفة , و اتضح في نهاية السنة ان هناك بضائع لا زالت موجودة لدى الفروع المحلية تكلفتها 5000 ريال و لدى الفروع المستقلة بالصادر تكلفتها 10000 ريال فالربح الضريبي يساوي :

- ج- 303000
- د- 301000
- أ- 297000
- ب- 299000

- اذا كان الربح المحاسبي لاحدى الشركات الخاضعة للضريبة قد بلغ 2000000 ريال و بالفحص تبين ان الشركة حملت حساب الارباح و الخسائر بمبلغ 200000 ريال تكلفة مشتريات العدد و الالات الصغيرة خلال العام و ان مخزون اول الفترة منها قيمته 20000 ريال بينما مخزون اخر الفترة قيمته 100000 ريال و قد جرت عادة المصلحة على اتباع طريقة اعادة التقدير , فالربح المحاسبي يجب ان يعدل بمقدار :

- ج- 100000 ريال بالاضافة
- د- 100000 بالخصم
- أ- 80000 ريال بالاضافة
- ب- 80000 ريال بالخصم

- كان رصيد اول الفترة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها لاحدى المنشآت 75000 ريال و خلال الفترة اعدمت ديون قدرها 45000 ريال و حملت على حساب المخصص فاذا كان رصيد المخصص في نهاية الفترة 55000 بعد ان يتم تحميل الفرق على الارباح , و سمحت مصلحة الزكاة و الدخل باعدام 15000 ريال , يكون التعديل الواجب للربح المحاسبي هو :

ج- خصم 35000	أ- خصم 15000
د- اضافة 35000	ب- اضافة 10000

- طبيب اجنبي يمارس المهنة في المملكة , ويستخدم الاساس النقدي المعدل لحساب دخله , اتضح عند فحص اقراره , انه ادرج ضمن ايراداته 20000 ريال متحصلات هذا العام عن عمليات اجريت في العام الماضي , بينما لم يدرج ضمن ايراداته 40000 ريال متحصلات هذا العام عن عمليات ستجرى في العام القادم , كذلك اتضح انه ادرج ضمن مصروفاته 12000 ريال سددت هذا العام كايجار للعيادة اعتبارا من 1/4 و حتى 3/30 من العام القادم , بناء على الاساس المستخدم لقياس الدخل , يكون التعديل اللازم هو :

ج- خصم 20000	أ- اضافة 40000
د- خصم 23000	ب- اضافة 43000

- طبيب اجنبي يعمل بالمملكة و يخضع للضريبة على المهن الحرة , عند الفحص الضريبي لاقراره , اتضح انه ادرج ضمن ايراداته 30000 ريال متحصلات في هذا العام عن عمليات جراحية اجريت في العام الماضي , و لكنه لم يدرج ضمن ايراداته 50000 ريال متحصلات نقدية عن عمليات جراحية ستجرى في السنة القادمة لذلك يكون التعديل الضريبي الواجب اضافته للوعاء :

ج- 50000	أ- 30000
د- 20000	ب- 80000

## ورقة عمل -3-

### \* اختاري مما يلي :

- 1- يخضع الشركاء الموصون للضريبة على ارباح الشركات في المملكة :  
ج- لان شركات التضامن و شركات التوصية  
أ- لا اعتبارهم تجارا  
ب- لا اعتبارهم من مستثمري الاموال  
د- لان الارباح لا تمثل دخلا من استغلال راس المال
- 2- يخضع الشركاء المتضامنون الاجانب , وفقا لنظام ضريبة الدخل للضريبة على :  
ج- ارباح الشركات  
أ- المهن الحرة  
ب- دخل استثمارات رؤوس الأموال  
د- المرتبات و الاجور
- 3- يخضع الشركاء الموصون الاجانب , وفقا لنظام ضريبة الدخل للضريبة على :  
ج- الدخل الشخصي  
أ- المهن الحرة  
ب- دخل استثمارات رؤوس الأموال  
د- ارباح الشركات
- 4- تخضع عمليات تأجير محطة وقود و بنزين , اذا قام بها فرد اجنبي للضريبة على :  
ج- الدخل الشخصي  
أ- المهن الحرة  
ب- دخل استثمارات رؤوس الأموال  
د- ارباح الشركات
- 5- تستعمل شركة وطنية حق اختراع خاص بشركة اجنبية مقابل دفع مبلغ سنوي فانه :  
د - يخضع للضريبة بعد خصم المصاريف المتعلقة بحق الاختراع .  
أ- لا يخضع للضريبة  
ب- يخضع للضريبة في حدود 15 %  
ج- يخضع بالكامل للضريبة
- 6- ذا تقاضى اجنبي عمولة عارضة :  
ج- تخضع للضريبة و لو كانت عارضة  
أ- لا تخضع للضريبة  
د- تخضع للضريبة في حالة الاحتراف بنية الكسب  
ب- تخضع للضريبة في حالة الاحتراف فقط
- 7- عقد مقاوله لشركة أجنبية مدته أقل من سنة :  
ج- يحاسب الممول عن سنة كاملة , اذا اقام سنه بالمملكة .  
أ- تطبق عليه احكام الفترة المالية القصيرة  
د- يحاسب الممول عن سنة كاملة , بغض النظر عن اقامته بالمملكة .  
ب- تطبق عليه احكام الفترة المالية القصيرة , اذا اراد الممول مغادرة البلاد
- 8- أجنبي يمارس مهنة حرة بالمملكة , عند الفحص الضريبي اتضح انه ادرج ضمن مصروفاته 120000 ريال ايجار عن سنة كاملة تبدأ من 1 / 4 فاذا كانت سنته الضريبية تبدأ في 1/1 من كل عام فان التعديل الواجب لوعاء الضريبة يكون :  
ج- اضافة 30000  
أ- اضافة 90000  
د- خصم 30000  
ب- خصم 90000

### \* المسائل المحولة :

المثال الخامس – التاسع – العاشر – الخامس عشر ( فقرة 3,8 ) ص 256 .



### **\* مسائل عن الانشطة الخاضعة للضريبة :**

#### **تسديد الضريبة على دفعات معجلة :**

- قدم مكلف اقراره الضريبي عن العام المنتهي في 2005/12/31 م و سدد لمصلحة الزكاة و الدخل الضريبة المستحقة عليه بموجب اقراره و قدرها 4000000 ريال و في نفس العام قامت احدى الجهات باستقطاع ضريبة عنه قدرها 1000000 ريال .

#### **المطلوب :**

تحديد ما اذا كان يتوجب على هذا المكلف سداد دفعات معجلة تحت حساب الضريبة عن العام المنتهي في 2006/12/31 ؟ و كذلك تحديد مقدار كل دفعة ؟ و توقيت سدادها ؟

#### **العقود طويلة الأجل**

- مقال أول 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

- شركة تأمين غير مقيمة تمارس نشاط التأمين الادخاري في المملكة من خلال فرع لها و قد أمكن الحصول على المعلومات التالية عن إيراداتها و مصروفاتها عن العام المنتهي في 2005/12/31 م :

\* اجمالي الدخل العالمي من الاستثمار 40 مليون

\* اجمالي الاقساط المحلية 4 مليون

\* اجمالي الاقساط العالمية 20 مليون

\* مصاريف الادارة الهالمية المتعلقة بدخل الاستثمار 10 مليون

\* اجمالي المصاريف الادارية و العمومية للمركز الرئيسي 5 مليون

**المطلوب :**

تحديد مقدار ض . الدخل المستحقة على الفرع عن العام المنتهي في 31 /12/ 2005 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 ؟

- حصلت شركة أجنبية على عقد توريد و تركيب في المملكة خلال 2005 بقيمة 6 مليون .

**المطلوب :**

حساب ضريبة الدخل المستحقة على هذا العقد ؟

**الضريبة التقديرية :**

- بلغ اجمالي دخل احد فروع الخطوط الاجنبية العاملة في المملكة من التذاكر و الشحن و البريد خلال 2005 مبلغ 20 مليون و لا يمك الفرع حسابات نظامية .

**المطلوب :**

حساب ض. الدخل المستحق على الفرع عن 2005 ؟

- يملك احد الاجانب ورشة حدادة بالمنطقة الصناعية بمدينة الرياض و لا توجد لديه دفاتر و حسابات منتظمة , و قد بلغت اجمالي ايراداته من الورشة عن العام المنتهي في 2005/12/31 مبلغ 800000 .

**المطلوب :**

حساب ض. الدخل الواجب على المكلف دفعها عن 2005 ؟

## ورقة عمل -4-

### اختاري مما يلي :

1- شركة أموال اجنبية بدأت نشاطها في المملكة بتاريخ 1423/9/1 , وكانت ارباحها للفترة من 1423/9/1 و حتى 1423/12/30 400000 ريال كما بلغت ارباحها للفترة من 1424/1/1 حتى 1424/12/30 1400000 وقد وافقت مصلحة الزكاة و الدخل بان تكون سنتها المالية الاولى من 1423/9/1 حتى 1424/12/30 فالضريبة السنوية الافتراضية تكون :

- |           |            |
|-----------|------------|
| أ- 400000 | ج- 360000  |
| ب- 270000 | د- 1800000 |

2- شركة اجنبية بدأت نشاطها في المملكة في 1422/5/1 , بلغت ارباحها من 1422/5/1 حتى 1422/12/30 100000 ريال , و الارباح من 1423/1/1 حتى 1423/12/30 800000 ريال فاذا ارادت الشركة ان تعامل ضريبيا بضم الفترة القصيرة الى السنة التالية على ان تبدأ سنتها المالية في 1/1 من كل عام , فيكون الوعاء الذي تطبق عليه الاسعار الضريبية السنوية هو :

- |            |                    |
|------------|--------------------|
| أ- 540000  | ج- غير جائز ضريبيا |
| ب- 1500000 | د- 100000          |

### التمرين السابع عشر ص 320 :

التصحيح : بفرض ان الايرادات 200000 ريال , و ان المطلوب هو المبلغ الواجب دفعه لمصلحة الزكاة و الدخل في حال اذا قامت الشركة بابلاغ المصلحة بالتوقف في 8/20؟؟؟

## التمرين الثاني و العشرون ص 322 :

التصحيح :

- 1- الارباح الصافية عن السنة المالية من 23/8/1 وحتى 23/12/30 هي 300000 ريال .
  - 2- الارباح الصافية عن السنة المالية من 24/1/1 وحتى 24/8/1 هي 200000 ريال
  - 3- الارباح الصافية عن السنة المالية من 24/8/1 وحتى 24/12/30 هي 400000 ريال .
- و المطلوب هو احتساب المبلغ الواجب دفعه ؟؟؟

## الفترة المالية القصيرة :

- بفرض ان شركة اجنبية بدأت نشاطها في بداية / غرة رمضان 26 , و ارباحها خلال 26 بلغت 200000 ريال فاذا علمت ان السنة المالية للمنشأة تنتهي في 12/30 من كل سنة و رغبت المنشأة في ان تعامل في حساب الضريبة في سنتها الاولى كفترة مالية قصيرة و وافقت المصلحة , فاحسبي الضريبة المستحقة ؟

## ضريبة الاستقطاع :

- بتاريخ 2005/6/15م دفعت شركة الاتصالات السعودية مبلغ 5000000 ريال لشركة اتصالات امريكية غير مقيمة و قامت شركة الاتصالات في 2005/7/1 م باحتساب ضريبة الاستقطاع المستحقة ووردتها للمصلحة .

**المطلوب :**

حساب مقدار ضريبة الاستقطاع المستحقة التي سددتها شركة الاتصالات السعودية للمصلحة و أية غرامات مستحقة ان وجدت .

**الحل :**

### الغرامات :

1- مكلف ( شركة أشخاص ) حصل على السجل التجاري بتاريخ 2006/1/1 م و بتاريخ 2007/2/30م قدم اقراره الضريبي عن العام المالي الأول المنتهي في 2006/12/31م متضمنا صافي دخل قدره 500000 ريال و قامت المصلحة بتعديله ببعض المصروفات غير جائزة الحسم وقدرها 300000 ريال ليصبح 800000 ريال علما بأن الشركة قد تأخرت في التسجيل عن الموعد النظامي .

#### **المطلوب :**

تحديد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على الشركة و الغرامات (ان وجدت)

#### **الحل :**

2- قدم مكلف اقراره الضريبي عن العام المنتهي في 2006/12/31م في 2007/8/1م وسدد المستحق عليه و عند الفحص و المراجعة تبين ان هذا الاقرار قد تم تقديمه متأخرا عن الموعد النظامي ب 3 شهور .

#### **المطلوب:**

حساب مقدار الغرامة المستحقة بسبب :

1- التأخر في تقديم الاقرار .

2- التأخر في السداد

هذا اذا علمت أن اجمالي ايرادات المكلف و اجمالي مصروفاته عن العام المذكور هي 20-16 مليون ريال على التوالي .

#### **الحل :**

### مسألة عن العقود طويلة الاجل :

مقاول اجنبي حصل على عقد مقاوله في المملكة قيمته 150000000 ينفذ على 3 سنوات و تقدر ت. السنة الاولى ب 3000000 و الثانية 5000000 و الثالثة ب 2000000 ريال , المطلوب تحديد الربح الضريبي و الض. المستحقة عن كل سنة ؟؟

## ورقة عمل -5-

### 1- الاستهلاك

مجموعة الآلات والمكائن والأجهزة .. الخ

بلغت الآلات والمكائن والأجهزة والبرمجيات كما يلي :

200 مليون ريال	- قيمة المجموعة في 31 / 12 / 2005 م
120 مليون ريال	- قيمة الأصول المضافة خلال عام 2005 م
100 مليون ريال	- قيمة الأصول المضافة خلال عام 2006 م
40 مليون ريال	- قيمة تعويضات الأصول التي تم التخلص منها عام 2005 م
20 مليون ريال	- قيمة تعويضات الأصول التي تم التخلص منها عام 2006 م

احسبي قسط الاستهلاك النظامي عن العام المنتهي في 31 / 12 / 2006 م

### مجموعة الأثاث والتركيبات :

بدأت شركة العامر نشاطها في 1/1 / 2006 م و كانت تكلفة الأثاث والتركيبات في هذا التاريخ 6 مليون ريال ، وخلال العام بلغت قيمة الإضافات 4 مليون ريال ،

كما بلغت قيمة الأثاث الذي تم التخلص منه خلال العام 2 مليون ريال .

المطلوب : حساب قسط الاستهلاك النظامي عن العام المنتهي في 31 / 12 / 2006 م

### مجموعة المباني الثابتة :

400 مليون	- بلغت قيمة مجموعة المباني الثابتة في 31/12/2005 م
100 مليون	- بلغت قيمة الأصول المضافة خلال 2005
80 مليون	- بلغت قيمة الأصول المضافة خلال 2006
60 مليون	- بلغت قيمة تعويضات الأصول التي تم التخلص منها عام 2005
40 مليون	- بلغت قيمة تعويضات الأصول التي تم التخلص منها عام 2006

المطلوب : حساب قيمة المجموعة في نهاية عام 2006 ؟

## 2- مصاريف اصلاح و تحسينات الاصول :

بافتراض نفس بيانات الحالة السابقة , و بافتراض ان الشركة قامت بتحميل حسابات عام 2006 بمصاريف اصلاحات و تحسينات على المباني بلغت 17 مليون ريال .

المطلوب : توضيح المعالجة الضريبية لهذا المصروف على احتساب الوعاء الضريبي لعام 2006 ؟

## 3- عوائد القروض :

- حقق مكلف دخلاً خاضعاً للضريبة من عوائد قرض ومن مصادر أخرى 20 / 100 مليون ريال على التوالي , وبلغت إجمالي حسميات المكلف 75 مليون ريال ( تتألف من 35 مليون عوائد مدينة , 40 مليون ريال حسميات أخرى )

المطلوب : تحديد ما يجب حسمه للمكلف من عوائد القروض ؟

- حقق مكلف دخلاً خاضعاً للضريبة من عوائد قرض و من مصادر أخرى 25 , 100 مليون ريال على التوالي , و بلغت إجمالي الحسميات للمكلف 101 مليون ريال ( عبارة عن 55 مليون فوائد قروض , وحسميات أخرى 46 مليون ريال ) .  
المطلوب : حددي ما يجب حسمه ضريبياً من عوائد القروض لهذا المكلف ؟

- قامت شركة الفوزان بإقراض شركة العامر قرضاً بمبلغ 10 مليون ريال وبمعدل فائدة سنوي 8 % . كما قامت شركة العامر بإقراض شركة الزامل بمبلغ 4 مليون ريال بمعدل فائدة سنوي 10 % وبمراجعة حسابات شركة العامر عن عام 2006 م إتضح مايلي :

- إجمالي الإيرادات 3 مليون ريال .
- إجمالي المصروفات 2 مليون ريال .
- عوائد القروض مدفوعة ( مدينة ) خلال العام 800,000 ريال .
- عوائد القروض محصلة ( دائنة ) خلال العام 400,000 ريال .

المطلوب : حساب عائد القروض الواجب الحسم لشركة العامر عند محاسبتها ضريبياً عن عام 2006 م ؟



بافتراض نفس بيانات الحالة السابقة باستثناء أن شركة العامر لم تقرض شركة الزامل اية مبالغ ولم تحصل على أية عوائد أو قروض .

المطلوب : حساب عائد القروض الواجب حسمها للشركة , وهل توجد فروقات ينبغي إضافتها للوعاء الضريبي ؟

#### **4- مساهمات صاحب العمل في صناديق التقاعد النظامية :**

ادرجت احدى شركات ضمن قائمة الدخل المعدة عن العام المنتهي في 12/31 / 2005 مبلغ 160000 ضمن بنود المصروفات العمومية و الادارية و تتمثل في مساهمة الشركة في صندوق تقاعد نظامي لصالح موظفيها ببيانها كالاتي :

- 40000 ريال عن الموظف فيصل الذي يبلغ راتبه السنوى 200000 ريال .

- 120000 ريال عن الموظف سلمان الذي يبلغ راتبه السنوى 400000 ريال .

المطلوب تحديد المبالغ واجبة الحسم و الغير واجبة الحسم و الخاصة بمساهمات صاحب العمل في صناديق التقاعد النظامية .

#### **5- الخسائر الضريبية المرحلة :**

- فيما يلي نتيجة أعمال إحدى المنشآت الفردية والتي تم اعتمادها ضريبياً من عام 1425 هـ إلى عام 1429 هـ .

العام	الربح وفقاً لإقرار المكلف	الربح بعد التعديل
1425 هـ	200,000 خسارة	100,000 خسائر
1426 هـ	100,000 أرباح	200,000 أرباح
1427 هـ	100,000 خسائر	50,000 خسائر
1428 هـ	80,000 أرباح	300,000 أرباح
1429 هـ	300,000 أرباح	500,000 أرباح

المطلوب : تحديد الوعاء الضريبي عن عام 1428 هـ ؟

- فيما يلي نتيجة أعمال إحدى الشركات :

العام	الربح وفقاً لإقرار المكلف	الربح بعد التعديل
2005 م	5,000,000 خسائر	3,500,000 خسائر
2006 م	4,000,000 أرباح	6,000,000 أرباح

المطلوب : تحديد الربح الخاص للضريبة عام 2006 م , وتحديد الخسائر المرحلة لعام 2007 م ؟

#### 6- 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 :

60000	أتعاب علاج العاملين في إحدى الشركات
2000	ربح بيع أثاث قديم
612000	الإجمالي للإيرادات

المصروفات :

27500	رواتب العاملين في العيادة
12000	أجرة الخادمة في منزله
4000	اشتراك في مجلات طبية
20000	تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها في المملكة
288500	الإجمالي للمصروفات

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 إقراره في 2006/3/31 م.

## **7- منشأة فريديه :**

- أحد التجار الأجانب المقيمين بالمملكة والمصرح له بالعمل في المملكة تنتهي سنته المالية في 31 / 12 / 2006 م وكان صافي الربح في حساب الأرباح والخسائر 83000 ريال ولقد طلب منك إعداد الإقرار الضريبي عن نشاطه لهذا العام وبعد فحصك لحساباته اتضح لك :

- 1 - لم يتضمن الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر ماييلي :  
أ - 20000 ريال أرباح بيع الآت حصل منها 15000 ريال فقط .  
ب - 1000 ريال صافي إيرادات تأجير جزء من المستودع التابع له .
  - 2 - لم يتضمن الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر ماييلي :  
أ - 3000 ريال تبرعات لاحدى الجمعيات الخيرية المعترف بها في المملكة .  
ب - 6000 ريال المصاريف المدرسية لابن محاسب المنشأة .
  - 3 - يتضمن الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر ماييلي :  
أ - 20000 ريال استهلاك العقارات بنسبة 10 % ولقد اتضح أن الاستهلاك يشمل المباني والأراضي معاً , علماً بأن تكلفة الأراضي 100000 ريال .  
ب - 5000 ريال قيمة تذاكر سفر خاصة لعائلة صاحب العمل .  
ت - 1200 ريال أقساط تأمينيات اجتماعية مسددة في الخارج .
- المطلوب : إعداد الإقرار الضريبي الخاص بهذا المستثمر على ضوء البيانات السابقة .

## 8- شركة أشخاص :

شركة توصية بسيطة مقيمة يملكها شركاء سعوديين وغير سعوديين وكانت قائمة المركز المالي في 31 / 12 / 2006 م ( المبالغ بالريال السعودي ) الخاصة بها كالاتي :

ويقد تم الحصول على بيانات الآتية من قائمة الدخل وسجلات الشركة :

4500000 /// اجمالي الإيرادات

1900000 /// تكلفة النشاط

500000 /// استهلاك الأصول الثابتة

250000 /// الاحتياطي المحتجز من أرباح العام ( أدرج ضمن تكلفة النشاط )

### ق. المركز المالي للشركة

الخصوم المتداولة :	الأصول المتداولة		
دائنون	970000	نقدية	500000
حقوق الملكية	3000000	ص. المدينين	2300000
رأس المال	1250000	بضاعة	900000
احتياطيات	800000	آخر المدة	420000
مختلفة		استثمارات	
جاري الشريك محمد	600000	أصول ثابتة	1000000
جاري الشريك عبدالله		اراضي	4000000
	6620000	الالت	1500000
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		مجمع استهلاك الالات	6620000
		مجمع الأصول	(2500000)

260000 /// مخصص الديون المشكوك فيها آخر العام

60000 /// مخصص الديون المشكوك فيها أول العام

رأس المال :

25 % الشريك محمد ( سعودي ) متضامن

25 % الشريك عبدالله ( سعودي ) متضامن

50 % حصة الشركاء الموصيين ( غير سعوديين )

ويتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء كالاتي :

60 % الشركاء المتضامنين

40 % الشركاء الموصيين

المطلوب :

1 - اعداد الاقرار الضريبي / الزكوي للشركة .

2 - احتساب الزكاة المستحقة على كل من الشريكين المتضامنين .

3 - احتساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركاء الموصيين .

## **9- شركة مساهمة :**

قدمت احدى الشركات المساهمة الاجنبية المقيمة و المصرح لها بالعمل في المملكة قوائمها المالية للسنة المنتهية في 2006/12/31 التي اعدتها ادارة الحسابات في الشركة و طلبت منك اعداد الاقرار الضريبي و تقديمه لمصلحة الزكاة و الدخل قبل انتهاء المهلة النظامية , و تبين لك ان اجمالي الدخل 2550000 ريال و اجمالي المصاريف 1800000 ريال و بعد الانتهاء من عملية المراجعة اتضح لك :

- أ- المخصصات التي حملت لحساب الارباح و الخسائر بخلاف مخصص الاستهلاك قيمتها 350000 ريال .
  - ب- الايجارات التي حملت لحساب الارباح و الخسائر تشمل ايجارات مدفوعة مقدما قيمتها 30000 ريال .
  - ج- قامت الشركة بشراء الات خلال العام بتكلفة قدرها 800000 ريال و تمت اضافة قيمتها بالكامل لمجموعة الالات و المكائن و الاجهزة .
  - د- شمل ح/ الارباح و الخسائر 40000 ريال ضرائب دخل تخص العام الماضي .
  - هـ- لم يشمل المصاريف الادارية رواتب مستحقة قدرها 10000 ريال
  - ز- ضمن الايرادات الاخرى مبلغ 100000 ارباح بيع اثاث .
- و المطلوب :
- اعداد الاقرار النهائي و تقديمه في 2006/12/30 .

## ورقة عمل -6-

### اولا :اختاري مما يلي :

1- شركة أموال أجنبية تعمل في المملكة , هناك إيرادات أسهم حصلت عليها من شركة مختلطة تعمل في المملكة بلغت 60000 ريال , كما ان هناك إيرادات بيع اسهم بلغت 40000 ريال تمثل ارباح بيع اسهم شركة اجنبية تعمل في المملكة , و تبلغ القيمة الاسمية للاسهم 100000 ريال و ت. الشراء 120000 ريال , و قيمة البيع 160000 ريال , فما هو التعديل الضريبي هنا :

- ج- اضافة 60000
- د- اضافة 160000
- أ- خصم 60000
- ب- خصم 100000

2- في شركة أموال , بلغت الديون المدومة المحصله 30000 ريال , و قد سبق أن اعتمدت مصلحة الزكاة و الدخل اعدام 10000 ريال فقط من هذه الديون .  
فالتعديل الضريبي يكون ب :

- ج -خصم 10000 ريال
- د- اضافة 30000 ريال
- أ- خصم 20000 ريال
- ب- اضافة 20000 ريال

3- تتمثل المبالغ المحملة على ح. الارباح و الخسائر في شركة اموال تعمل في المملكة في 80000 ريال مرتبات اعضاء مجلس الادارة , و 20000 ريال مكافآت حضور جلسات مجلس الادارة , و عليه يكون التعديل ب :

- ج- اضافة 20000 ريال
- د- عدم اضافة اي بند
- أ- اضافة 100000 ريال
- ب- اضافة 80000 ريال

4- بلغ رصيد مخصص هبوط أسعار الاوراق المالية في 1424/1/1 هـ 40000 ريال و بلغت الخسائر الفعلية من بيع الاوراق المالية 10000 ريال و بلغت القيمة السوقية للاوراق المالية في نهاية السنة 120000 ريال و قيمتها الدفترية 70000 ريال ... و بالتالي يكون التعديل الضريبي هو :

- ج- خصم 40000 ريال
- د- اضافة 40000 ريال
- أ- خصم 30000 ريال
- ب- اضافة 30000 ريال

ثانيا: تمارين على شركات التضامن المختلطة :

التمرين السادس و الثلاثون ص 327 :  
( الفقرة 3 غير مطلوبة )

التمرين السابع و الثلاثون ص 329 :

تمارين على شركات التوصية البسيطة الاجنبية :  
التمرين الثامن و الثلاثون ص 329 :



## ورقة عمل -7-

- كانت ممتلكات أحد المسلمين يوم دفع الزكاة : 200000 ريال نقدية في البنك , 100000 ريال اسهم بغرض الاستثمار , 200000 ريال ديون جيدة على الغير , 40000 ريال ديوم مشكوك في تحصيلها , 50000 ريال ديون للغير , فما هو وعاء الزكاة :

- أ- 350000 ريال  
ب- 300000 ريال  
ج- 400000 ريال  
د- 450000 ريال

- كانت ممتلكات أحد المسلمين يوم دفع الزكاة : 50000 ريال نقدية في البنك , 100000 ريال اوراق مالية بغرض التجارة , 200000 ريال ديون جيدة على الغير , 50000 ريال ديون ميئوس منها , 70000 ريال ديون للغير , فما هي الزكاة الواجب اخراجها ؟؟

- أ- 7000  
ب- 6250  
ج- 5750  
د- 7500

- اذا علمت ان الاصول المتداولة و الالتزامات المتداولة في بداية الحول كانت على التوالي : 800000 ريال , 250000 ريال , بينما بلغ رأس المال العامل في نهاية الحول 600000 ريال , في حين أن القروض ق. الاجل المستخدمة في تمويل الاصول الثابتة خلال الحول بلغت 100000 ريال , و أن القروض ط. الاجل المستخدمة في تمويل النشاط الجاري خلال الحول بلغت 200000 ريال فهذا يعني أن مقدار وعاء الزكاة هو :

- أ- 400000  
ب- 500000  
ج- 600000  
د- 700000

- اذا علمت ان ص. رأس المال العامل في نهاية الحول كان 30000 ريال , و كانت القروض ط. الاجل المستخدمة في تمويل عروض التجارة 25000 ريال و كان رأس المال النامي في نهاية الحول 25000 ريال , فما مقدار القروض ق. الاجل المستخدمة في تمويل شراء اصول ثابتة أو في سداد التزامات طويلة الاجل :

- أ- 30000  
ب- 20000  
ج- 25000  
د- 50000

التمرين الثاني ص 176 :

التمرين الثالث ص 177 :

## ورقة عمل -8-

### اختاري مما يلي :

- 1- تاجر سعودي يستورد السكر , بلغ رأسماله في 1414/1/1 هـ المعترف به من مصلحة الزكاة و الدخل 1000000 ريال و لا يمسك حسابات منتظمة , فيكون مقدار الزكاة المستحقة عليه عن 1414 :
- ج- 31760 ريال  
أ- 26750 ريال  
د- 27625 ريال  
ب- 28620 ريال

- 2- تاجر مواشي يمسك حسابات غير منتظمة , قدرت مصلحة الزكاة و الدخل متوسط وارداته العامة في نهاية 1414 بمبلغ 4000000 ريال فالزكاة المستحقة عليه :
- ج- 2500000 ريال  
أ- 1293750 ريال  
د- 750000 ريال  
ب- 1450000 ريال

- 3- تاجر سعودي يستورد سيارات بلغ متوسط ايراده للخمس سنوات المنتهية في نهاية عام 1414 ثمانية ملايين ريال , و لا يمسك حسابات منتظمة , فيكون مقدار الزكاة المستحقة عليه عن 1414 :
- ج- 25000 ريال  
أ- 31666 ريال  
د- 40000 ريال  
ب- 27625 ريال

- 4- شركة سعودية بلغت خسائرها عن 1414 50000 ريال و بلغ رأس مالها 500000 ريال و الاحتياطيات 300000 ريال و ص. الاصول الثابتة 450000 ريال فيكون مقدار الزكاة المستحقة عن 1414 :
- ج- 12500 ريال  
أ- 7500 ريال  
د- 1250 ريال  
ب- 8750 ريال

5- كان رصيد أول المدة لمخصص الديون المشكك فيها 50000 ريال و كانت الديون المعدومة 30000 ريال و يتم تحميل الديون المعدومة على حساب المخصص , و بلغ رصيد المخصص في نهاية السنة 35000 ريال و يحمل فرق المخصص لحساب الارباح و الخسائر و قد اعترفت مصلحة الزكاة و الدخل باعدام دين قدره 10000 ريال فقط فيكون التعديل الواجب للربح الزكوي :

- |          |           |
|----------|-----------|
| ج- 5000+ | أ- 10000+ |
| د- 5000_ | ب- 10000_ |

6- شركة توصية بسيطة الشريك أ متضامن سعودي و الشريك ب موصي اجنبي , بلغت ارباحها 200000 ريال و و رأس مالها 500000 ريال بنسبة 1:1 , تم اضافة 100000 ريال لرأس المال مناصفة اثناء السنة , و قد بلغ رصيد الحساب الجاري الدائن للشريك أ في بداية السنة 200000 ريال و في نهاية السنة 30000 ريال , يبلغ ص. الاصول الثابتة 300000 ريال , و ص. الاستثمارات في المنشآت الاخرى 100000 ريال و يوزع الربح بين الشركاء بنسبة رأس المال فيكون وعاء الزكاة للشريك أ هو :

- |                |                |
|----------------|----------------|
| ج- 200000 ريال | أ- 150000 ريال |
| د- 180000 ريال | ب- 170000 ريال |

7- يملك أحد المواطنين 3 عقارات , قيمة الاول 200000 ريال و الثاني 300000 ريال و الثالث 500000 ريال و يسكن الاول و تقدر قيمته الايجارية بمبلغ 20000 ريال و يؤجر الثاني ب40000 ريال و الثالث ب60000 ريال فيكون مقدار الزكاة المستحقة :

- |          |          |
|----------|----------|
| ج- 3000  | أ- 25000 |
| د- 20000 | ب- 2500  |

### تمرين :

بلغ ص الدخل لاحدى الشركات عن سنة 1412 هـ 300000 ريال و فيما يلي قائمتي المركز  
المقارنتين في 1411/12/30 و 1412 :

البيان	في 1412/12/30 هـ	في 1411/12/30 هـ
الاصول المتداولة	600000	400000
الاصول الثابتة (صافي )	1300000	1400000
	1900000	1800000
الخصوم المتداولة	150000	400000
قرض سندات طويل الاجل	500000	600000
راس مال الاسهم	1350000	1200000
خسائر مرحلة	(100000)	(400000)
	1900000	1800000

فاذا علمت ان :

- 1- تم استخدام قرض السندات في شراء اصول ثابتة .
  - 2- أغفل المحاسب اثبات الاعامة الحكومية و البالغة 200000 ريال , و المقبوضة في غرة رجب 1412 هـ .
  - 3- بلغ حجم استثمارات المنشأة لدى منشآت اخرى داخل المملكة 100000 ريال .
- المطلوب :
- حددي وعاء و مقدار الزكاة عن 1412 طبقا لطريقة مصادر الاموال .