

جنبي، في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار المبلغ الذي يخصم له من صافي إيراده السنوي مقابل كل من اشتراك صندوق الزمالة وأقساط التأمين على الحياة يبلغ : ٠٠٠ جنية

<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق	<input type="checkbox"/> ١٠٠٠ ج	<input type="checkbox"/> ٦٠٠ ب	<input type="checkbox"/> ٧٠٠ م
---	---------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

(١٥) حصل عضو مجلس إدارة منصب ينادي شركات المساعدة التابعة للقطاع الخاص على مبلغ ١٠٠٠ ج مكافأة مقابل عضويته بمجلس الإدارة ومبلاً ٢٥٠٠ ج مكافأة مقابل إدارته للشركة . في ضوء هذه المعلومات ، فإن المبلغ الذي يخصص للضريبة طبقاً للأحكام الخاصة بالمرتبات وما في حكمها يتمثل في : ٠٠٠ جنية .

<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق	<input type="checkbox"/> ١٠٠٠ ج	<input type="checkbox"/> ٣٥٠٠ ب	<input type="checkbox"/> ٢٥٠٠ م
---	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

(١٦) يمتلك شخص طبيعي مكتب لمواولة مهنة المحاماة وكانت إيرادات المكتب عن عام ٢٠٢٤ تبلغ ١٠٠ ألف جنية، وكانت مصروفات المكتب من واقع دفاتره التي ثبت عدم انتظامها ٤٠ ألف جنية منها ١٠٠٠ جنية تبرع لأحد الجمعيات الخيرية المصرية المعترف بها و ٢٠٠ ج خسارة ضريبية عن سنة ٢٠٢٣ . في ضوء هذه المعلومات ، يكون صافي إيراد المكتب الخاضع للضريبة يتمثل في مبلغ : ٠٠٠ جنية .

<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق	<input type="checkbox"/> ٦٣ ألف ب	<input type="checkbox"/> ٨١ ألف ج	<input type="checkbox"/> ٦٠ ألف م
---	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

(١٧) يمتلك شخص طبيعي عقار خاضع للضريبة العقارية حصل على إيراد سنوي يبلغ ٨٠٠٠ جنية مقابل تأجير جميع وحداته لغير كوحدات مفروشة . فإذا علمت أنه قام بسداد مبلغ ٢٠٠٠ جنيه قيمة الضريبة العقارية المستحقة على العقار .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن صافي الإيراد الخاضع للضريبة يبلغ : ٠٠٠ جنية .

<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق	<input type="checkbox"/> ٨٠ ألف ب	<input type="checkbox"/> ٤٠ ألف ج	<input type="checkbox"/> ٣٨ ألف م
---	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

(١٨) بالفحص الضريبي لمستندات ودفاتر إحدى المنشآت الفردية اتضح منها ما يلى :

- مبلغ ١٠٠٠ ج فاتورة مشتريات بضاعة لم تسجل بالدفاتر .
- مبلغ ٢٠٠٠ ج مصروفات نقل مشتريات مدفوعة مقدماً .
- مبلغ ٤٠٠٠ ج فاتورة مبيعات بضاعة سجلت بالدفاتر مرتب .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية صافي الربح المحاسبى يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

<input type="checkbox"/> إضافة مبلغ ١٢٠٠ ب	<input type="checkbox"/> خصم مبلغ ١٢٠٠ ج	<input type="checkbox"/> لا تعديل د	<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق
--	--	-------------------------------------	---

(١٩) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى المنشآت الفردية اتضح أن هناك بضاعة سجلتها المنشأة في دفاترها بصفى القيمة البيعية لها وهي ٩٥٠٠ جنيه بعد استبعاد ٥٪ من قيمة الفاتورة نظير الخصم الذي سمحت به للعمل نظير قيمة سداد قيمة المضاعة بعد إتمام عملية البيع مباشرة، ولم تقم المنشأة بإدراجه مقدار الخصم المسموح به ضمن مصروفاتها، فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبى يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

<input type="checkbox"/> إضافة مبلغ ٥٠٠ ب	<input type="checkbox"/> خصم مبلغ ٥٠٠ ج	<input type="checkbox"/> لا تعديل د	<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق
---	---	-------------------------------------	---

(٢٠) بالفحص الضريبي لإيرادات إحدى المنشآت الفردية اتضح أنها تتضمن أرباحاً رأسمالية قدرها ٥٠ ألف جنيه نتجت عن بيع أحد العقارات المبنية والمملوكة للمنشأة بمبلغ ٩٥٠ ألف جنيه، علماً بأن قيمتها الدفترية تبلغ مليون جنيه وكانت المنشأة تستهلكها بعدل ٢٪ سنوياً بينما كان المعدل المعتمد ضريبياً ٥٪، وأن المنشأة قامت بالبيع بعد مرور خمس سنوات من تاريخ استخدامها . في ضوء هذه المعلومات ، فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبى للمنشأة يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

<input type="checkbox"/> إضافة مبلغ ١٥٠٠٠ ب	<input type="checkbox"/> خصم مبلغ ٢٠٠٠ ج	<input type="checkbox"/> لا تعديل د	<input type="checkbox"/> لا شيء مما سبق
---	--	-------------------------------------	---

(٢١) بالفحص الضريبي لعناصر إيرادات إحدى المنشآت الفردية اتضح أنها تتضمن ما يلى :

- مبلغ ٦٠٠٠ ج ديون معدومة حصلة ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠٠ ج ديون معدومة تم اعتمادها للمنشأة من قبل مصلحة الضرائب في سنة إدامها .
- مبلغ ٣٠٠٠ ج فوائد تأثير على بعض العلاماء نتيجة تأثيرهم في سداد المبالغ المستحقة عليهم .
- مبلغ ٧٠٠٠ ج تعويض قضائي حكم به لصالح المنشأة نتيجة تقادم الغير العالمة التجارية الخاصة بها ، حصل منه خلال السنة مبلغ ٥٠٠ ج فقط .

<input type="checkbox"/> زمن الامتحان : ساعتان	<input type="checkbox"/> النموذج الأول	<input type="checkbox"/> جامعة دمياط كلية التجارة قسم المحاسبة
<input type="checkbox"/> الفصل الدراسي الثاني ٢٠٢٥/٢٠٢٤	<input type="checkbox"/> الدرجة النهائية : ٧٠ درجة	<input type="checkbox"/> امتحان مادة : دخل الأشخاص الطبيعيين
<input type="checkbox"/> الثالثة: محاسبة (تنظيم/انتساب/شعبة اللغة)	<input type="checkbox"/> عدد صفحات الامتحان (٤)	<input type="checkbox"/> النموذج الأول

السؤال الأول :

أولاً ظلل العرف (أ) إذا كانت العبارة صحيحة والعرف (ب) إذا كانت العبارة غير صحيحة .

(١) تفرض الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين في مرحلة تحقق أو تولد الدخل .

(٢) يستند مبدأ التبعية الاقتصادية في فرض الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين على مكان إقامة المستفيد من الدخل .

(٣) يخضع للضريبة طبقاً للأحكام الخاصة بالمرتبات وما في حكمها ، كل ما يحصل عليه روساء وأعضاء مجالس إدارة شركات قطاع الأعمال العام من المساهمين .

(٤) حصة جهة العمل في إشتراكات نظام التأمين والمعاشات عن العاملين لديها ، لا تعد من المبالغ الواجبة الخصم عند تحديد صافي الإيراد الذي يخضع للضريبة المرتبات وما في حكمها .

(٥) تتفق من الضريبة أرباح المبتدئين من أصحاب المهن الحرة مهما كان مقدار الأرباح المحققة خلال كل سنة من سنوات الإعفاء المقررة لها .

(٦) من الشروط الواجب توافرها لخضوع أرباح الصفة الواحدة للضريبة أن يكون موضوع الصفة أصل من الأصول الثابتة .

(٧) تخضع للضريبة طبقاً للأحكام الخاصة بإيرادات النشاط التجاري والصناعي والإيرادات الناتجة عن تأجير العقارات المملوكة للمنشأة الفردية .

(٨) تخضع للضريبة الأرباح الناتجة عن إعادة تقييم أصول المنشأة الفردية عند تقديم هذه الأصول حصة عينية في رأس مال شركة تضامن .

(٩) يؤدي الاختلاف بين معدل الإهلاك المحاسبى ومعدل الإهلاك الضريبي إلى وجود فروق دائمة بين صافي الربح المحاسبى وصافي الربح الضريبي .

(١٠) يتم خصم الخسائر الضريبية عن السنوات السابقة من أرباح السنوات الخمس التالية طبقاً لقاعدة الأقدم ثم الأحدث .

ثانياً ظلل هرفاً الإيجابي الصحيح لكل عبارة من العبارات التالية :

(١١) عند فرض الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين مستند المشرع الضريبي على معيار :

<input type="checkbox"/> أ. التبعية الاجتماعية	<input type="checkbox"/> ب. التبعية الاقتصادية	<input type="checkbox"/> ج. كل ما سبق
--	--	---------------------------------------

(١٢) لا يخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها :

<input type="checkbox"/> أ. المعاشات	<input type="checkbox"/> ب. مكافآت نهاية الخدمة	<input type="checkbox"/> ج. المزايا العينية الجماعية
--------------------------------------	---	--

(١٣) استأجرت إحدى شركات الأدوية سيارة ووضعتها تحت التصرف الشخصي لأحد العاملين لديها لتوزيع منتجاتها على أن تتحمل الشركة إيجار ومصاريف هذه السيارة ، وقد بلغ الإيجار السنوي للسيارة ٤٠٠٠ ج، ونفقات تشغيل السيارة (وقود وزيوت وتأمين وصيانة دورية) ٦٠٠ ج . في ضوء هذه المعلومات ، فإن قيمة الميزة العينية الخاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها تتمثل في مبلغ : ٠٠٠ جنيه .

<input type="checkbox"/> د. لا شيء مما سبق	<input type="checkbox"/> ١٢٠٠ ج	<input type="checkbox"/> ٤٨٠٠ ب
--	---------------------------------	---------------------------------

(١٤) موظف يعمل بإحدى الشركات يستقطع من مرتبه مبلغ ٢٠٠٠ جنيه سنوياً مقابل اشتراكه في صندوق الزمالة للعاملين بالشركة ومبلاً ٥٠٠ جنيه قسط تأمين سنوي على حياته لمصلحة زوجته . فإذا علمت أن صافي إيراده السنوي الخاضع للضريبة (بعد استبعاد الإعفاء الشخصي ، وإعفاء اشتراكات نظام التأمين والمعاشات) يبلغ ٤٠ ألف

١	٧٠٠ ج	٦٠٠ ب	٦٦٠٠ ج	د لا شئ مما سبق
(ج)	٩٧٥٠ ج	(ج)	٧٥٠٠ ج	(ج) لا شئ مما سبق
(د)	١٠٥٠ ج	(ب)	٧٥٠٠ ج	(ج) لا شئ مما سبق
(ج)	٢٠٢٢ يمثل في مبلغ : ٣٠٠ جنيه			

١٢٠٠ ج	٦٥٠٠ ج	٦٠٠ ج	٤٠٠ ج	٣٠٠ جنيه
١٢/٣١	٦٥٠٠ ج	٦٠٠ ج	٤٠٠ ج	٣٠٠ جنيه
إلاك سيارات ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذه السيارات في بداية الفترة كانت ٥٠٠٠ ج.				
وفي ١٢/٣١ قامت المنشأة ببيع سيارات بمبلغ ٦٥٠٠ ج .				

المطلوب : تحديد صافي الربح الضريبي .

ملاحظة : نظم إجابتك في شكل جدول على النحو التالي:

صافي الربح المحاسبي	يخصم منه	يضاف إليه	التعديلات	صافي الربح المحاسبي
مجموع الإضافات				
مجموع الخصومات				
الفرق				
صافي الربح الضريبي				

انتهي الامتحان مع تعليماتي بالتوفيق
د/ حسن الموازني

- مبلغ ٤٠٠ ج ايراد تاجر جزء من مخازن المنشأة للغير ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠ ج تأمين ايجار لمدة شهرين .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٣٠٠ جنيه

٤٠٠ ج	٤٠٠ ج	٣٠٠ ج	٣٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ٤٠٠ ج	ب خصم مبلغ ٤٠٠ ج	د لا تعديل	ج لا شئ مما سبق

(٢٢) بالفحص الضريبي لعناصر إيرادات إحدى المنشآت الفردية أوضح ما يلي :

- تتضمن مبلغ ١٠٠٠ ج أرباح إعادة التقدير بغرض إظهار القيمة الحقيقة للأصول .

- لم تتضمن مبلغ ٢٠٠٠ ج فوائد بيع بالتصفيط .

- تتضمن مبلغ ١٢٠٠ ج أرباح بيع أوراق مالية مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية .

- تتضمن مبلغ ٤٠٠ ج عوائد ودائع لدى البنك الأهلي .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٣٠٠ جنيه

٦٠٠ ج	٦٠٠ ج	٣٠٠ ج	٣٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ٦٠٠ ج	ب خصم مبلغ ٦٠٠ ج	ج لا تعديل	د لا شيء مما سبق

(٢٣) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى المنشآت الفردية أوضح أنها تتضمن ما يلي :

- مبلغ ١٠٠٠ ج عوائد قرض من بنك القاهرة ، تم استخدامه في شراء سيارة لأبن صاحب المنشأة .

- مبلغ ٥٠٠ ج عوائد قرض من بنك القاهرة ، تم استخدامه في شراء سيارة لأبن صاحب المنشأة في فترة الإعفاء الضريبي المقررة لها .

هذا وقد كان معدل عوائد القروض السابقة ٢٠ % سنويا ، وسعر الاتمام والخصم المعلن من البنك المركزي في بداية السنة المالية .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٣٠٠ جنيه

١٣٠٠ ج	١٣٠٠ ج	٣٠٠ ج	٣٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ١٣٠٠ ج	ب خصم مبلغ ١٣٠٠ ج	ج لا تعديل	د لا شيء مما سبق

(٢٤) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى المنشآت الفردية أوضح أنها تتضمن ما يلي :

- مبلغ ٢٠٠ ج إعلان تذكيري عن منتجات المنشأة .

- مبلغ ٩٠٠ ج حملة إعلانية لمنتج جديد للusahaan مدفوعة لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من بداية السنة المالية الحالية .

مبلغ ٢٠٠ ج تكلفة شراء لوحات إعلانية معدنية ثابتة بالمباني العامة .

مبلغ ٥٠٠ ج إعلان تهنئة مناسبة زواج ابنة صاحب المنشأة .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٣٠٠ جنيه

٢٦٠٠ ج	٢٦٠٠ ج	٢٦٠٠ ج	٢٦٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ٢٦٠٠ ج	ب خصم مبلغ ٢٦٠٠ ج	ج لا تعديل	د لا شئ مما سبق

(٢٥) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى المنشآت الفردية أوضح أنها تتضمن ما يلي :

- مبلغ ٣٢٠٠ ج مرتبات وأجرؤ العاملين علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ١٢٠٠ ج مرتب لصاحب المنشأة .

- مبلغ ٥٠٠ ج مساعدة المنشأة في تمويل صندوق التأمين الخاص .

- مبلغ ١٥٠٠ ج ديون مدومة لم تتخذ المنشأة أي إجراءات فائتوانية لاستيفاءها .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٣٠٠ جنيه

٢٧٠٠ ج	٢٧٠٠ ج	٢٧٠٠ ج	٢٧٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ٢٧٠٠ ج	ب خصم مبلغ ٢٧٠٠ ج	ج لا تعديل	د لا شيء مما سبق

(٢٦) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى المنشآت الفردية أوضح أنها تتضمن ما يلي :

- عمومية وإدارية (مؤدية بالمستندات) ، ٨٠٠ جنيه إكراميات ونثريات (غير مؤدية بالمستندات) .

لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في : ٣٠٠ جنيه .

٣٠٠ ج	٣٠٠ ج	٣٠٠ ج	٣٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ٣٠٠ ج	ب خصم مبلغ ٣٠٠ ج	ج لا تعديل	د لا شيء مما سبق

(٢٧) بلغ صافي الربح الضريبي لإحدى المنشآت الفردية قبل خصم التبرعات المعتمدة ضريبيا ٦٦٠٠ جنيه ، وكانت قيمة التبرعات المدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة ٧٠٠ جنيه .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار التبرع الذي يخصمنه من صافي الربح الضريبي يتمثل في : ٣٠٠ جنيه .

٣٠٠ ج	٣٠٠ ج	٦٦٠٠ ج	٦٦٠٠ جنيه
إضافة مبلغ ٣٠٠ ج	ب خصم مبلغ ٣٠٠ ج	ج لا تعديل	د لا شيء مما سبق

النموذج الأول