

جامعة دمياط كلية التجارة قسم المحاسبة	جامعة دمياط Damietta University امتحان مادة : المحاسبة الضريبية على دخل الأشخاص الطبيعيين ثلاثة : محاسبة (انتظام/انتساب/شعبة اللغة) التميز الأول	الفصل الدراسي الثاني ٢٠٢٥/٢٠٢٤ الدرجة النهائية : ٧٠ درجة زمن الامتحان : ساعتان
---	---	---

السؤال الأول :

أولاً: ظلل الحرف (أ) إذا كانت العبارة صحيحة والحرف (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 رؤساء وأعضاء مجالس إدارة شركات قطاع الأعمال العام من المساهمين .
- (٤) حصة جهة العمل في اشتراكات نظام التأمين والمعاشات عن العاملين لديها ، لا تعد من المبالغ الواجبة الخصم عند تحديد صافي الإيراد الذي يخضع لضريبة المرتبات وما في حكمها .
- (٥) تعفى 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 الصفقة الواحدة للضريبة أن يكون موضوع الصفقة أصل من الأصول الثابتة .
- (٧) تخضع للضريبة طبقاً للأحكام الخاصة بإيرادات النشاط التجاري والصناعي الإيرادات الناتجة عن تأجير العقارات المملوكة للمنشأة الفردية .
- (٨) تخضع للضريبة الأرباح الناتجة عن إعادة تقييم أصول المنشأة الفردية عند تقديم هذه الأصول كحصة عينية في رأس مال شركة تضامن .
- (٩) يؤدي الاختلاف بين معدل الإهلاك المحاسبي ومعدل الإهلاك الضريبي إلى وجود فروق دائمة بين صافي الربح المحاسبي وصافي الربح الضريبي .
- (١٠) يتم خصم الخسائر الضريبية عن السنوات السابقة من أرباح السنوات الخمس التالية طبقاً لقاعدة الأقدم ثم الأحدث .

ثانياً: ظلل حرف الإجابة الصحيح لكل عبارة من العبارات التالية :

(١١) عند فرض الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين استند المشع الضريبي على معيار :	أ	التبعية الاجتماعية	ب	التبعية الاقتصادية	ج	كل ما سبق	د	لا شيء مما سبق
--	---	--------------------	---	--------------------	---	-----------	---	----------------

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

أ	المعاشات	ب	مكافآت نهاية الخدمة	ج	المزايا العينية الجماعية	د	كل ما سبق
---	----------	---	---------------------	---	--------------------------	---	-----------

- (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 ٢٤٠٠٠ ج ، ونفقات تشغيل السيارة (وقود وزيوت وتأمين وصيانة دورية) ٦٠٠٠ ج . في ضوء هذه المعلومات ، فإن قيمة الميزة العينية الخاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها تتمثل في مبلغ : ٠٠٠ جنيه .

أ	٦٠٠٠	ب	٤٨٠٠	ج	١٢٠٠	د	لا شيء مما سبق
---	------	---	------	---	------	---	----------------

- (١٤) موظف يعمل بإحدى الشركات يستقطع من مرتبه مبلغ ٢٠٠٠ جنيه سنوياً مقابل اشتراكه في صندوق الزمالة للعاملين بالشركة ومبلغ ٥٠٠٠ 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

جنيه . 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 جنيه

أ	٧٠٠٠	ب	٦٠٠٠	ج	١٠٠٠٠	د	لا شيء مما سبق
---	------	---	------	---	-------	---	----------------

- (١٥) حصل عضو مجلس إدارة منتدب بإحدى شركات المساهمة التابعة للقطاع الخاص على مبلغ ١٠٠٠٠ ج كمكافأة مقابل عضويته بمجلس الإدارة ومبلغ ٢٥٠٠٠ ج كمكافأة مقابل إدارته للشركة . في ضوء هذه المعلومات ، فإن المبلغ الذي يخضع للضريبة طبقاً للأحكام الخاصة بالمرتبات وما في حكمها يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

أ	٢٥٠٠٠	ب	٣٥٠٠٠	ج	١٠٠٠٠	د	لا شيء مما سبق
---	-------	---	-------	---	-------	---	----------------

- (١٦) يمتلك شخص طبيعى مكتب لمزاولة مهنة المحاماة وكانت إيرادات المكتب عن عام ٢٠٢٤ تبلغ ١٠٠ ألف جنيه ، وكانت مصروفات المكتب من واقع دفاتره التي ثبت عدم انتظامها ٤٠ ألف جنيه منها ١٠٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الجمعيات الخيرية المصرية المعترف بها و ٢٠٠٠ ج خسارة ضريبية عن سنة ٢٠٢٣ .

في ضوء هذه المعلومات ، يكون صافي إيراد المكتب الخاضع للضريبة يتمثل في مبلغ : ٠٠٠ جنيه .

أ	٦٣ ألف	ب	٨١ ألف	ج	٦٠ ألف	د	لا شيء مما سبق
---	--------	---	--------	---	--------	---	----------------

- (١٧) يمتلك شخص طبيعى عقار خاضع للضريبة العقارية حصل على إيراد سنوي يبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه مقابل تأجير جميع وحداته للغير كوحداث 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 جنيه .

أ	٨٠ ألف	ب	٤٠ ألف	ج	٣٨ ألف	د	لا شيء مما سبق
---	--------	---	--------	---	--------	---	----------------

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

- مبلغ ١٠٠٠٠ ج فاتورة مشتريات بضاعة لم تسجل بالدفاتر .
- مبلغ ٢٠٠٠ ج مصروفات نقل مشتريات مدفوعة مقدماً .
- مبلغ ٤٠٠٠ ج فاتورة مبيعات بضاعة سجلت بالدفاتر مرتين .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٠٠٠ جنيه

أ	إضافة مبلغ ١٢٠٠٠	ب	خصم مبلغ ١٢٠٠٠	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	------------------	---	----------------	---	----------	---	----------------

- (١٩) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى المنشآت الفردية اتضح أن هناك بضاعة مبيعة سجلتها المنشأة في دفاترها بصافي القيمة البيعية لها وهي ٩٥٠٠٠ جنيه بعد استبعاد ٥٪ من قيمة الفاتورة نظير الخصم الذي سمحت به للعميل نظير قيامه بسداد قيمة البضاعة بعد إتمام عملية البيع مباشرة ، ولم تقم المنشأة بإدراج مقدار الخصم المسموح به ضمن مصروفاتها . فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٠٠٠ جنيه

أ	إضافة مبلغ ٥٠٠٠	ب	خصم مبلغ ٥٠٠٠	ج	لا تعديل	د	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 بمعدل 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 المحاسبي للمنشأة يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

أ	إضافة مبلغ ١٥٠٠٠٠	ب	خصم مبلغ ٢٠٠٠٠٠	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	-------------------	---	-----------------	---	----------	---	----------------

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

- مبلغ ٦٠٠٠ ج ديون معدومة محصلة ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠٠ ج ديون معدومة تم اعتمادها للمنشأة من قبل مصلحة الضرائب في سنة إعدادها .
- مبلغ ٣٠٠٠ ج فوائد تأخير على بعض العملاء نتيجة تأخرهم في سداد المبالغ المستحقة عليهم .
- مبلغ ٧٠٠٠ ج تعويض قضائي حكم به لصالح المنشأة نتيجة تقليد الغير العلامة التجارية الخاصة بها ، حصل منه خلال السنة مبلغ ٥٠٠٠ ج فقط .

النموذج الأول