

| | | |
|---|--|--|
| جامعة دمياط كلية التجارة قسم المحاسبة |  جامعة دمياط Damietta University امتحان مادة : المحاسبة الضريبية والضكاة / ١ الفرقة الرابعة: محاسبة (انتظام/انتساب/ شعبة اللغة) | الفصل الدراسي الأول ٢٠٢٦/٢٠٢٥ الدرجة (٧٠) |
| عدد صفحات الامتحان (٤) | النموذج الأول | زمن الامتحان : ساعتان |

السؤال الأول : (٥٠ درجة)

أولاً: ظلل الحرف (أ) إذا كانت العبارة صحيحة والحرف (ب) إذا كانت العبارة غير صحيحة .

- (١) تفرض الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين في مرحلة تحقق أو تولد الدخل .
- (٢) يستند مبدأ التبعية الاقتصادية في فرض الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين علي 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) تعفي 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 إلي 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) استأجرت إحدى شركات الأدوية سيارة ووضعتها تحت التصرف الشخصي لأحد العاملين لديها لتوزيع منتجاتها علي أن تتحمل الشركة إيجار ومصاريف هذه السيارة ، وقد بلغ الإيجار السنوي للسيارة ٢٤٠٠٠ ج، ونفقات تشغيل السيارة (وقود وزيت 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 |
|---|------|---|------|---|------|---|----------------|

- (١٢) موظف يعمل بإحدى الشركات يستقطع من مرتبه مبلغ ٢٠٠٠ جنيه سنوياً مقابل اشتراكه في صندوق الزمالة للعاملين بالشركة ومبلغ ٥٠٠٠ جنيه قسط تأمين سنوي علي 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 علي الحياة يبلغ : ٠٠٠ جنيه

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

(١٣) حصل عضو مجلس إدارة منتدب بإحدى شركات المساهمة التابعة للقطاع الخاص علي مبلغ ١٠٠٠٠ ج مكافأة مقابل عضويته بمجلس الإدارة ومبلغ ٢٥٠٠٠ ج مكافأة 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 |
|---|-------|---|-------|---|-------|---|----------------|

(١٤) يمتلك شخص طبيعي 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 |
|---|--------|---|--------|---|--------|---|----------------|

(١٥) يمتلك شخص طبيعي عقار خاضع للضريبة العقارية حصل علي إيراد سنوي يبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه مقابل تأجير جميع وحداته للغير كوحدات مفروشة . فإذا علمت أنه قام بسداد مبلغ ٢٠٠٠ جنيه قيمة الضريبة العقارية المستحقة علي 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 |
|---|--------|---|--------|---|--------|---|----------------|

(١٦) 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 |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|

(١٧) بالفحص الضريبي لدفاتر إحدى المنشآت الفردية اتضح أن هناك بضاعة مباعة 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 |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|

(١٨) 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 |
|---|-------------------|---|-----------------|---|----------|---|----------------|

(١٩) 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 إعدامها .
- مبلغ ٣٠٠٠ ج فوائد تأخير علي 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 .
- مبلغ ٢٤٠٠٠ ج إيراد تأجير جزء من مخازن المنشأة للغير ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠٠ ج تأمين إيجار لمدة شهرين .

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

| | | | | | | | |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|
| أ | إضافة مبلغ ٤٠٠٠ | ب | خصم مبلغ ٤٠٠٠ | ج | لا تعديل | د | لا شيء مما سبق |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|

(٢٠) بالفحص الضريبي لعناصر إيرادات إحدى المنشآت الفردية اتضح ما يلي :

- تتضمن مبلغ ١٠٠٠٠ ج أرباح إعادة التقدير بغرض إظهار القيمة الحقيقية للأصول .
 - لم تتضمن مبلغ ٢٠٠٠٠ ج فوائد بيع بالتقسيط .
 - تتضمن مبلغ ١٢٠٠٠ ج أرباح بيع أوراق مالية مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية .
 - تتضمن مبلغ ٤٠٠٠ ج عوائد ودائع لدى البنك الأهلي .
- في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٠٠٠ جنيه

| | | | | | | | |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|
| أ | إضافة مبلغ ٦٠٠٠ | ب | خصم مبلغ ٦٠٠٠ | ج | لا تعديل | د | لا شيء مما سبق |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|

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

- مبلغ ١٠٠٠٠ ج عوائد قرض من البنك الأهلي ، تم استخدامه في نشاط المنشأة .
 - مبلغ ٥٠٠٠ ج عوائد قرض من بنك القاهرة ، تم استخدامه في شراء سيارة لأبن صاحب المنشأة .
 - مبلغ ٦٠٠٠ ج عوائد قرض من إحدى المنشآت الفردية لاستصلاح الأراضي التي مازالت في فترة الإعفاء الضريبي المقررة لها .
- هذا وقد كان معدل عوائد القروض السابقة ٢٠٪ سنويا ، وسعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في بداية السنة المالية ٨٪ .

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

| | | | | | | | |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|
| أ | إضافة مبلغ ١٣٠٠٠ | ب | خصم مبلغ ١٣٠٠٠ | ج | لا تعديل | د | لا شيء مما سبق |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|

(٢٢) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى المنشآت الفردية اتضح أنها تتضمن ما يلي :

- مبلغ ٢٠٠٠ ج إعلان تذكيري عن منتجات المنشأة .
 - مبلغ ٩٠٠٠ ج حملة إعلانية لمنتج جديد للمنشأة مدفوعة لمدة ثلاث سنوات تبدأ من بداية السنة المالية الحالية .
 - مبلغ ٢٠٠٠٠ ج تكلفة شراء لوحات إعلانية معدنية ثابتة بالميادين العامة .
 - مبلغ ٥٠٠٠ ج إعلان تهنئة بمناسبة زواج ابنة صاحب المنشأة .
- في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٠٠٠ جنيه

| | | | | | | | |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|
| أ | إضافة مبلغ ٢٦٠٠٠ | ب | خصم مبلغ ٢٦٠٠٠ | ج | لا تعديل | د | لا شيء مما سبق |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|

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

- مبلغ ٣٢٠٠٠ ج مرتبات وأجور العاملين علما بأن هذا المبلغ يتضمن ١٢٠٠٠ ج مرتب لصاحب المنشأة .
 - مبلغ ٥٠٠٠ ج مساهمة المنشأة في تمويل صندوق التأمين الخاص .
 - مبلغ ١٥٠٠٠ ج ديون معدومة لم تتخذ المنشأة أي إجراءات قانونية لاستيفائها .
- في ضوء هذه المعلومات ، فإن فرق التعديلات الضريبية لصافي الربح المحاسبي يتمثل في : ٠٠٠ جنيه

| | | | | | | | |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|
| أ | إضافة مبلغ ٢٧٠٠٠ | ب | خصم مبلغ ٢٧٠٠٠ | ج | لا تعديل | د | لا شيء مما سبق |
|---|------------------|---|----------------|---|----------|---|----------------|

(٢٤) بالفحص الضريبي لعناصر مصروفات إحدى المنشآت الفردية اتضح أنها تتضمن : ٦٠٠٠٠ جنيه مصروفات

عمومية وإدارية (مؤيدة بالمستندات)، ٨٠٠٠ جنيه إكراميات ونثرات (غير مؤيدة بالمستندات) ، فإن التعديل الضريبي لصافي الربح المحاسبي للشركة يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

| | | | | | | | |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|
| أ | إضافة مبلغ ٣٨٠٠ | ب | خصم مبلغ ٣٨٠٠ | ج | لا تعديل | د | لا شيء مما سبق |
|---|-----------------|---|---------------|---|----------|---|----------------|

(٢٥) بلغ صافي الربح الضريبي لإحدى المنشآت الفردية قبل خصم التبرعات المعتمدة ضريبيا ٦٦٠٠٠ جنيه ، وكانت

قيمة التبرعات المدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة ٧٠٠٠ جنيه .

في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار التبرع الذي يخصم من صافي الربح الضريبي يتمثل في : ٠٠٠ جنيه .

| | | | | | | | |
|---|------|---|------|---|-------|---|----------------|
| أ | ٧٠٠٠ | ب | ٦٠٠٠ | ج | ٦٦٠٠٠ | د | لا شيء مما سبق |
|---|------|---|------|---|-------|---|----------------|

السؤال الثاني : (مقال) (٢٠ درجة)

أولاً: بلغ صافي الربح المحاسبي لإحدى الشركات مبلغ ٦٠.٠٠٠ جنيه وذلك عن العام المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، وبالفحص الضريبي لعناصر مصروفات المنشأة اتضح أنها تتضمن ما يلي :

| | |
|--------|--|
| ١٢٠٠٠ | إهلاك سيارات ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذه السيارات في بداية الفترة كانت ٦٠.٠٠٠ ج ، وفي ١٢/٣١ قامت المنشأة ببيع سيارات بمبلغ ٦٥.٠٠٠ ج . |
| ٢٠.٠٠٠ | إهلاك أجهزة كمبيوتر ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية لهذه الأجهزة في بداية الفترة كانت ٥٠.٠٠٠ ج ، وفي ١٢/٣١ قامت المنشأة ببيع أجهزة كمبيوتر بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ج . |

المطلوب : تحديد صافي الربح الضريبي

ثانياً: في ٢٠٢٤/١/١ كان الرصيد الدفترى لـ ح/ الآلات بدفاتر إحدى المنشآت الصناعية الفردية يبلغ ٢٠٠.٠٠٠ جنيه، وفي ٧/١ قامت المنشأة بشراء آلات جديدة بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنيه . فإذا علمت أن المنشأة قامت باستخدام الآلات المشتراة في نشاطها الإنتاجي خلال العام وأنها تمسك دفاتر وحسابات منتظمة .

المطلوب: تحديد مقدار الإهلاك الضريبي للآلات الذي يخص عام ٢٠٢٤

انتهي الامتحان مع تمنياتي بالتوفيق

د/ حسن الموازيني