

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

السؤال الأول : (٥٠ درجة)

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) 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 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 لمنشأة الفردية .
- (٨) تخضع للضريبة الأرباح الناتجة عن إعادة تقييم أصول المنشأة الفردية عند تقديم هذه الأصول كحصة عينية في رأس مال شركة تضامن .
- (٩) يؤدى 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 الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية :

- (١١) 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	٦٠٠	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 الزماله للعاملين بالشركة ومبلاٌ 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 ٤٠٠ ألف جنيه . في ضوء هذه المعلومات ، فإن مقدار المبلغ الذي يخصم له من صافي إيراده السنوي مقابل كل من اشتراك صندوق الزماله وأقساط التأمين على الحياة يبلغ : ٠٠٠ جنيه .

أ	٧٠٠	ب	٦٠٠	ج	١٠٠٠	د	لا شيء مما سبق
---	-----	---	-----	---	------	---	----------------

(١٣) حصل عضو مجلس إدارة منتدب بإحدى شركات المساهمة التابعة للقطاع الخاص على مبلغ ١٠٠٠ ج مكافأة مقابل عضويته بمجلس الإدارة ومبلغ ٢٥٠٠ 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	٢٥٠٠	ب	٣٥٠٠	ج	١٠٠٠	د	لا شيء مما سبق
---	------	---	------	---	------	---	----------------

(١٤) يمتلك شخص طبيعي مكتب لمواولة 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 ١٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الجمعيات الخيرية المصرية المعترف بها و ٢٠٠ ج خسارة ضريبية عن سنة ٢٠٢٢ 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 على إيراد سنوي يبلغ ٨٠٠٠ جنيه مقابل تأجير جميع وحداته للغير كوحدات مفروشة ، فإذا علمت أنه قام بسداد مبلغ ٢٠٠ جنية 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
---	--------	---	--------	---	--------	---	----------------

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

- مبلغ ١٠٠٠ ج فاتورة مشتريات بضاعة لم تسجل بالدفاتر .
- مبلغ ٢٠٠ ج مصروفات نقل مشتريات مدفوعة مقدماً .
- مبلغ ٤٠٠ ج فاتورة مبيعات بضاعة سجلت بالدفاتر مررتين .

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 بصفى القيمة البيعية لها وهي ٩٥٠٠ 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 ١٥٠٠٠	ب	خصم مبلغ ٢٠٠٠٠	ج	لا تعديل	د	لا شيء مما سبق
---	------------------	---	----------------	---	----------	---	----------------

(١٩) بالفحص الضريبي لعاصير إيرادات إحدى المنشآت الفردية اتضح أنها تتضمن ما يلي :

- مبلغ ٦٠٠ ج ديون معدومة محصلة ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠ ج ديون معدومة تم اعتمادها للمنشأة من قبل مصلحة الضرائب في سنة إعدادها .

- مبلغ ٣٠٠ ج فوائد تأخير علي بعض العملاء نتيجة تأخرهم في سداد المبالغ المستحقة عليهم .

- مبلغ ٧٠٠ ج تعويض قضائي حكم به لصالح المنشأة نتيجة تقليد الغير العلامة التجارية الخاصة بها ، حصل منه خلال السنة مبلغ ٥٠٠ ج فقط .

- مبلغ ٢٤٠٠ ج إيراد تأجير جزء من مخازن المنشأة للغير ، علماً بأن هذا المبلغ يتضمن ٤٠٠ 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 ١٠٠٠ ج أرباح إعادة التقدير بغرض إظهار القيمة الحقيقية للأصول .
- لم تتضمن مبلغ ٢٠٠٠ ج فوائد بيع بالتقسيط .
- 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 : 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 ١٠٠٠ ج عوائد قرض من البنك الأهلي ، تم استخدامه في نشاط المنشأة .
- مبلغ ٥٠٠ ج عوائد قرض من بنك القاهرة ، تم استخدامه في شراء سيارة لأبن صاحب المنشأة .
- مبلغ ٦٠٠ 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 ٢٠٠ ج إعلان تذكيري عن منتجات المنشأة .
- مبلغ ٩٠٠ ج حملة إعلانية لمنتج جديد للمنشأة مدفوعة لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من بداية السنة المالية الحالية .
- مبلغ ٢٠٠٠ ج تكلفة شراء لوحتين إعلانية معدنية ثابتة بالميدان العامة .
- مبلغ ٥٠٠ ج إعلان تهنة 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 ٣٢٠٠ ج مرتبات وأجور العاملين علما بأن هذا المبلغ يتضمن ١٢٠٠ ج مرتب لصاحب المنشأة .
- مبلغ ٥٠٠ ج مساهمة المنشأة في تمويل صندوق التأمين الخاص .
- مبلغ ١٥٠٠ ج ديون معدومة لم تتخذ المنشأة أي إجراءات قانونية لاستيفاءها .

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 : ٦٠٠٠ جنيه مصروفات

عمومية وإدارية (مؤيدة بالمستندات) ، ٨٠٠ جنيه إكراميات ونثريات (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 ٦٦٠٠ جنيه ، وكانت

قيمة التبرعات المدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة ٧٠٠ جنيه .

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

أ ٧٠٠	ب ٦٠٠	ج ٦٦٠٠	د لا شيء مما سبق
-------	-------	--------	------------------

السؤال الثاني : (مقال) (٢٠ درجة)

أولاً: بلغ صافي الربح المحاسبي لإحدى الشركات مبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه وذلك عن العام المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وبالفحص الضريبي لعناصر مصروفات المنشأة اتضح أنها تتضمن ما يلي :

إهلاك سيارات ، علما بأن صافي القيمة الدفترية لهذه السيارات في بداية الفترة كانت ٦٠٠٠٠ ج، وفي ١٢/٣/١ قامت المنشأة ببيع سيارات بمبلغ ٦٥٠٠٠ ج .	١٢٠٠٠
إهلاك أجهزة كمبيوتر ، علما بأن صافي القيمة الدفترية لهذه الأجهزة في بداية الفترة كانت ٥٠٠٠٠ ج، وفي ١٢/٣/١ قامت المنشأة ببيع أجهزة كمبيوتر بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج .	٢٠٠٠٠

المطلوب: تحديد صافي الربح الضريبي

ثانياً: في ٢٠٢٤/١/١ كان الرصيد الدفتري لـ ح/ الآلات بفاتر إحدى المنشآت الصناعية الفردية يبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه، وفي ٧/١ قامت المنشأة بشراء آلات جديدة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه . فإذا علمت أن المنشأة قامت باستخدام الآلات المشترأة في نشاطها الإنتاجي خلال العام وأنها تمسك دفاتر وحسابات منتظمة .

المطلوب: تحديد مقدار الإهلاك الضريبي للآلات الذي يخص عام ٢٠٢٤

انتهى الامتحان مع تمنياتي بال توفيق

د/ حسن الموازيني