



جمهورية مصر العربية
وزارة التربية والتعليم
قطاع الكتب

الضرائب

للصف الثالث
بالمدارس الثانوية الفنية التجارية
(نظام السنوات الثلاث)
شعبة مشتريات وأعمال مخازن
شعبة شئون قانونية
شعبة تأمينات تجارية
تأليف

سعيد مصطفى حسانين
مدير عام
الإدارة العامة للتعليم التجاري

محمد كامل عبد السلام المنجليفي
موجه عام
بالإدارة العامة للتعليم التجاري

مراجعة

الدكتور/ جلال مطاوع إبراهيم
أستاذ بكلية التجارة - جامعة القاهرة

طبعة ٢٠١٠ / ٢٠١١



جمهورية مصر العربية
وزارة التربية والتعليم
قطاع الكتب

الضرائب

للمصف الثالث
بالمدارس الثانوية الفنية التجارية
(نظام السنوات الثلاث)
شعبة مشتريات وأعمال مخازن
شعبة شئون قانونية
شعبة تأمينات تجارية
تأليف

سعيد مصطفى حسانين
مدير عام
الإدارة العامة للتعليم التجاري

محمد كامل عبد السلام المنجليفي
موجه عام
بالإدارة العامة للتعليم التجاري

مراجعة

الدكتور/ جلال مطاوع إبراهيم
أستاذ بكلية التجارة - جامعة القاهرة

طبعة ٢٠١٠ / ٢٠١١

بسم الله الرحمن الرحيم

مقدمة

- لم تكن الضريبة معروفة عند العرب قديما، ويعتبر هذا المصطلح أحد المصطلحات الإقتصادية الهامة التي دخلت على الاقتصاد العربي حديثا.
 - ولقد عرفت الضرائب منذ القديم حيث شيد الفراعنة في مصر نظام ضرائب خاصا بهم وقسمت الضرائب إلى ضرائب مباشرة وأخرى غير مباشرة، شملت الأولى التراث والدخول العقارية والمنقولة، وشملت الثانية الضرائب الحكومية.
 - وكانت الضريبة في العصور القديمة غالبا ما تجبى بصورة عينية إلا أن الأمر يختلف بالنسبة للعصور الحديثة حيث أن تطور الأنظمة والمفاهيم الاقتصادية كشف الكثير من العيوب لدفع الضريبة العينية: كارتفاع تكلفة التحصيل والنقل والتخزين والصيانة... الخ، وكعدم قدرة هذا السداد على الإحاطة بجميع أنواع الضرائب استحالة التوصيل العيني للكثير من الدخول وتنافيه لمبدأ العدالة الضريبية، وعجزه عن تغطية متطلبات الإنفاق النقدي السائد حاليا، وتعارضه مع جدية الدولة عن التدخل، وغير ذلك من العيوب؛ مما أدى إلى تعميق واستقرار المفهوم النقدي للضريبة.
 - لاشك أن الضرائب في العصور الحديثة تشكل أهم مصادر الإيرادات في الميزانية العامة والتي غالبا ما تخصص لتغطية أوجه الإنفاق المتزايدة والوفاء بمقتضيات السياسات المالية الحكومية في المجالات الاقتصادية والاجتماعية.
 - وفي هذا الكتاب نتناول الضرائب المباشرة علي الدخل في مصر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في الباب الأول كالاتي :
- أولا : الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين .
- ثانيا : الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .
- أما الباب الثاني من هذا الكتاب فنتناول فيه الضرائب غير المباشرة (الضريبة علي الإنفاق) وتقتصر دراستنا في هذا الباب علي الضريبة العامة علي المبيعات .

ونسأل الله التوفيق

المؤلفان

تعريف الضريبة

- تعرف الضريبة بأنها فريضة نقدية تحصل عليها الدولة من الأفراد والمنشآت طبقا لقواعد محددة بغرض تغطية النفقات العامة وتحقيق الرفاهية الاقتصادية والاجتماعية.
- فالضريبة فريضة لأنها تفرض علي الجميع ولا يجوز للأفراد أو المنشآت أن يمتنعوا عن أدائها.
 - وهي نقدية لأنه لا يجوز أن يتم سدادها في شكل خدمات شخصية أو عينية.
 - كما أنها تؤدي للدولة بما لها من سيادة وبالتالي لا يجوز دفعها بين الأفراد بعضهم البعض وإنما تستوفي لصالح الدولة طبقا لقواعد محددة تطبق علي الجميع بدون استثناء.
 - وتستخدم الدولة حصيلة الضرائب في الوفاء بالنفقات العامة للدولة ككل (تعليم ، صحة ، دفاع ، أمن ، الخ) - بالإضافة إلى استخدامها كوسيلة لتحقيق الرفاهية الاقتصادية والاجتماعية وتحقيق التكافل الاجتماعي.

التقسيمات المختلفة للضرائب

هناك العديد من التقسيمات للضرائب من أهمها :

أولا : من حيث من يتحمل عبء الضريبة : تنقسم إلى :

١. **ضرائب مباشرة :** حيث أن الشخص الذي يدفعها هو الذي يتحمل عبئها مثال ذلك الضريبة علي المرتبات وما في حكمها.
٢. **ضرائب غير مباشرة :** حيث أن الشخص الذي يدفعها ينقل عبئها إلى شخص آخر مثال ذلك الضريبة العامة علي المبيعات.

ثانيا : من حيث نوع الضرائب : تنقسم إلى :

١. **ضرائب دخل :** تفرض علي الدخل عند تحققه .
 ٢. **ضرائب إنفاق :** تفرض علي المال عند إنفاقه .
- وكل ضرائب الدخل ضرائب مباشرة ، أما ضرائب الإنفاق فإنها ضرائب غير مباشرة .

ثالثا : من حيث نوع النظام الضريبي : تنقسم إلى :

١. **ضريبة موحدة :** تفرض علي مجموع الدخل الذي يحققه الممول نتيجة مزاولته لأوجه النشاط المختلفة.
٢. **ضريبة نوعية :** تستقل كل ضريبة منها بمعاملة نوع معين من أنواع الدخل مثال ذلك الضريبة علي إيرادات النشاط التجاري والصناعي ، و الضريبة علي إيرادات المهن الحرة والمهن غير التجارية الخ .

رابعا : من حيث مدى مراعاة الضريبة لظروف الممول : تنقسم إلى :

١. **ضرائب شخصية :** وهي التي تأخذ في الاعتبار الممول الخاضع لها وتسمح له ببعض الإعفاءات مثل إعفاء الحد الأدنى للمعيشة مثال ذلك الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين .
٢. **ضرائب عينية :** هي الضرائب التي لا تراعي الظروف الشخصية للممول وبالتالي تنظر للدخل دون النظر لصاحبه مثال ذلك الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

خامسا : من حيث سعر الضريبة : تنقسم إلى :

١. **ضرائب نسبية :** حيث تؤدي الضريبة علي أساس نسبة مئوية ثابتة من وعائها بغض النظر عن مقدار المبلغ الخاضع للضريبة مثال ذلك الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .
٢. **ضرائب تصاعدية :** حيث يتدرج سعرها تبعا لحجم المبلغ المفروض عليه - فيزداد السعر بزيادة المبلغ الخاضع للضريبة مثال ذلك الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين .

- وقد يكون التصاعد بالشرائح : حيث يقسم دخل الممول إلى عدة شرائح ويفرض علي كل شريحة منها سعر معين ، مثال ذلك : سعر الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ يتكون من الشرائح الآتية:

من ١ حتي ٥٠٠٠ جنيه شريحة أولى معفاة.

أكثر من ٥٠٠٠ حتي ٢٠٠٠٠ جنيه بسعر ١٠٪ .

أكثر من ٢٠٠٠٠ حتي ٤٠٠٠٠ جنيه بسعر ١٥٪ .

أكثر من ٤٠٠٠٠ جنيه بسعر ٢٠٪ .

مثال : ممول دخله ١٠٠٠٠٠ جنيه - تحسب عليه الضريبة كالاتي :

٥٠٠٠ جنيه شريحة أولى معفاة.

$15000 \times 10\% = 1500$ جنيه.

$20000 \times 15\% = 3000$ جنيه.

$60000 \times 20\% = 12000$ جنيه.

الضريبة المستحقة = ١٦٥٠٠ جنيه.

- وقد يكون التصاعد بالطبقات : حيث تحسب الضريبة علي كامل المبلغ بسعر الطبقة التي يقع المبلغ في نطاقها ، وباستخدام نفس المثال السابق نجد أن دخل الممول يقع في طبقة أكبر من ٤٠٠٠٠ جنيه والتي يكون سعر الضريبة عليها ٢٠٪ .

فتكون الضريبة المستحقة علي الممول = $100000 \times 20\% = 20000$ جنيه

سادسا : من حيث طريقة تحصيل الضريبة: تنقسم إلى :

١. **ضرائب تسدد لمصلحة الضرائب مباشرة:** يذهب الممول للمصلحة ويسدد الضريبة مثال ذلك ضريبة إيرادات النشاط التجاري والصناعي.
٢. **ضرائب تستقطع من المبلغ:** أي أنها تخصم من دخل الممول لحظة الحصول عليه بواسطة وسيط يقوم بتحصيلها من الممول وتوريدها إلى مصلحة الضرائب - مثال ذلك الضريبة علي المرتبات وما في حكمها .

هيكل النظام الضريبي المصري الحالي

مر النظام الضريبي المصري بعدة مراحل مختلفة - ولقد أثرت الظروف السياسية والاقتصادية والاجتماعية التي مرت بها مصر في هذا الهيكل وتأثرت به ، وحالياً أصبح النظام الضريبي المصري يتكون من مجموعتين رئيسيتين من الضرائب .

أولا : الضرائب المباشرة علي الدخل :

وتتضمن الضريبة التي تفرض علي دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة المفروضة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ثانيا : الضرائب غير المباشرة علي الإنفاق والتداول :

وهي التي تفرض علي المال عند إنفاقه مثال ذلك الضريبة الجمركية ، والضريبة العامة علي المبيعات .

القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

قبل تناول القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لا بد من عرض تطور فرض الضريبة في مصر ، حيث أنه مر بالمرحلتين الآتيتين :

المرحلة الأولى : القانون رقم ١٤ لسنة ١٩٣٩ : وفي هذه المرحلة تم الأخذ بنظام الضرائب النوعية علي الدخل

الناجمة من رؤوس الأموال المنقولة والعمل + الضرائب العقارية.

المرحلة الثانية: القانون رقم ٩٩ لسنة ١٩٤٩ : وفي هذه المرحلة تم إدخال الضريبة العامة علي الإيراد كضريبة تكميلية للضرائب النوعية- بمعنى أنها تفرض علي الإيرادات التي سبق أن خضعت للضرائب النوعية.

المرحلة الثالثة: القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ : وفيها أدخلت عدة تعديلات جذرية علي النظام الضريبي في مصر تستهدف تحقيق التوازن بين الفرد والمجتمع وتشجيع الإستثمار حيث حل هذا القانون محل القانون ١٤ لسنة ١٩٣٩ والقانون ٩٩ لسنة ١٩٤٩. وفي هذا القانون تم الإبقاء علي نظام الضرائب النوعية علي الدخل ومستحدثا ضريبة مستقلة علي أرباح شركات الأموال.

المرحلة الرابعة: القانون رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ : وفيه تم الأخذ بقانون الضريبة الموحدة علي دخل الأشخاص الطبيعيين من المصادر الآتية :

١. إيرادات رؤوس الأموال المنقولة.
٢. إيرادات النشاط التجاري والصناعي.
٣. المرتبات وما في حكمها.
٤. إيرادات المهن غير التجارية.
٥. إيرادات الثروة العقارية.

المرحلة الخامسة: القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ : في ٩ يونيو عام ٢٠٠٥ صدر القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وقام ذلك القانون علي فلسفة أن الإصلاح الضريبي الكفاء هو الذي يساعد علي إيجاد مناخ جيد للإستثمار مع ضمان تحقيق أكبر قدر ممكن من العدالة الإجتماعية- وتوفير الموارد المالية اللازمة لخزانة الدولة لتمويل الإنفاق الإجتماعي في آن واحد.

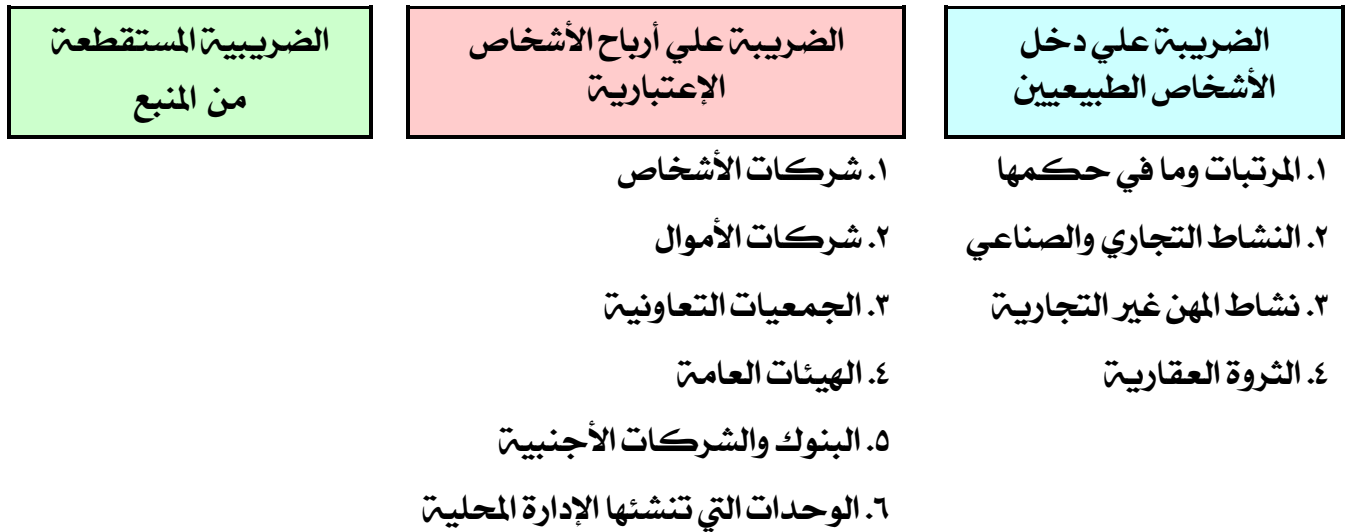
وتم ذلك من خلال العمل علي عدة محاور أساسية :

- المحور الأول :** تعديل التشريع الضريبي بحيث يصاغ وفقا لمبادئ عصرية تتماشى مع الفلسفات العلمية الحديثة ويصبح التشريع واضح الصياغة سهل الفهم وأكثر مرونة وكفاءة ويسر
- المحور الثاني :** بناء فلسفة جديدة تماما تقوم علي أساس الثقة المتبادلة بين الممول والمصلحة.
- المحور الثالث :** المزيد من العدالة الضريبية بمفهومها الواسع (أفريقيا وآسيا)، وهو ما تم عن طريق مبدأ التصاعد في أسعار الضريبة وتوسيع الشرائح ومراعاة الأعباء العائلية والشخصية.
- المحور الرابع :** تطوير الإدارة الضريبية ذاتها وميكنة عمليات الحصر والفحص والدفع والمراجعة ومدها بكافة التطورات التكنولوجية وتحقيق الربط الإلي بين المصلحة وكافة القطاعات الأخرى في المجتمع.
- المحور الخامس :** التوازن بين الأهداف العامة للسياسة الضريبية (الإقتصادية والإجتماعية والمالية) ومدها بكافة التطورات التكنولوجية وتحقيق الربط الإلي بين المصلحة وكافة القطاعات الأخرى في المجتمع.

ولقد اعتمد هذا القانون علي عدد من الركائز الأساسية لعل من أهمها:

- أولا : تخفيف الأعباء العائلية :** حيث تم تخفيض سعر الضريبة وأصبح أعلي سعر ٢٠٪ ورفع حد الإعفاء بحيث أصبح خمسة آلاف جنيه الخ.
- ثانيا : توسيع القاعدة الضريبية :** حيث تم تقرير العفو الضريبي لبعض المشروعات واندماج القطاع غير الرسمي في القطاع الرسمي - وإنهاء المنازعات صلحا .
- ثالثا : تبسيط الإجراءات :** حيث تم اعتماد الإقرار كأساس للضريبة والإكتفاء بنموذج موحد للإعترض والطعن.

رابعا : حالات دعم الثقة : حيث تم تطبيق القرارات المسبقة لمساعدة الممول علي المعرفة المسبقة للمعاملة الضريبية لتحقيق الشفافية- وتحديد الحالات التي يقع علي الممول عبء إثباتها وأصبح نظام الضرائب علي الدخل في مصر اعتبارا من يونيو ٢٠٠٥ يأخذ الشكل التالي :

ضرائب الدخل في مصر طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الباب الأول الضرائب المباشرة على الدخل في مصر

➡ الفصل الأول : الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

➡ الفصل الثاني : الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفصل الأول الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيين

- أولا : خصائص الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيين
- ثانيا : أنواع الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيين

أولا : خصائص الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

تتميز الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين المفروضة بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالخصائص الآتية :

١. أنها ضريبة مباشرة: تفرض علي دخل الأشخاص الطبيعيين فقط ، ومباشرة : حيث أن الشخص الذي يتحمل عبئها يقوم بدفعها .

٢. أنها ضريبة سنوية: تفرض علي الإيرادات التي يحققها الممول خلال سنة كاملة تبدأ من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ، أي عن فترة مدتها ١٢ شهر تتخذ أساسا لحساب الضريبة .

٣. أنها ضريبة تأخذ بمبدأ التبعية الاقتصادية والاجتماعية:

حيث أنها تفرض علي الأشخاص الطبيعيين المقيمين في مصر (اجتماعية) ، وعلي غير المقيمين في مصر بالنسبة لدخولهم المحققة في مصر (اقتصادية)
 ○ ويكون الشخص الطبيعي مقيما في مصر في أي من الأحوال الآتية :

- (١) إذا كان له موطن دائم في مصر .
 - (٢) الأجنبي المقيم في مصر مدة تزيد علي ١٨٣ يوما متصلة أو متقطعة خلال الـ ١٢ شهرا .
 - (٣) المصري الذي يؤدي مهام وظيفته في الخارج ويحصل علي دخله من خزائن مصرية .
٤. أنها ضريبة شخصية: حيث أن تلك الضريبة تمنح الممول إعفاء للتكاليف لمقابلة الحد الأدنى للنفقات المعيشية وقدره ٥٠٠٠ جنيه .

٥. أنها ضريبة تصاعدية السعر: حيث تفرض الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين بشكل تصاعدي علي النحو التالي :

الشريحة الأولى : أكثر من ٥٠٠ حتي ٢٠٠٠ بسعر ١٠٪ .

الشريحة الثانية : أكثر من ٢٠٠٠ حتي ٤٠٠٠ بسعر ١٥٪ .

الشريحة الثالثة : أكثر من ٤٠٠٠ بسعر ٢٠٪ .

ويتم تقريب مجموع صافي الدخل السنوي عند حساب الضريبة لأقرب عشرة جنيهات أقل .

بمعني : إذا كان صافي دخل الممول ٩١٩٨٦ جنيه نحسب الضريبة علي ٩١٩٨٠ جنيه .

وإذا كان صافي دخل الممول ١٥٢٤٠١ جنيه نحسب الضريبة علي ١٥٢٤٠٠ جنيه .

ثانياً: أنواع الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

تفرض الضريبة علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين المقيمين وغير المقيمين بالنسبة لدخولهم المحققة في مصر.

- ويتكون مجموع صافي الدخل من المصادر الآتية :

١) المرتبات وما في حكمها .

٢) إيرادات النشاط التجاري والصناعي .

٣) إيرادات المهن غير التجارية .

٤) إيرادات الثروة العقارية .

- وعلي ذلك يتخذ إقرار الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين الشكل التالي :

إقرار الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

XXX	١ - المرتبات وما في حكمها
XXX	٢ - إيرادات النشاط التجاري والصناعي
XXX	٣ - إيرادات المهن غير التجارية
XXX	٤ - إيرادات الثروة العقارية
XXX	أ . إيراد الأراضي الزراعية
XXX	ب . إيراد المباني
XXX	إجمالي الإيرادات
(٥٠٠٠)	(-) إعفاء الحد الأدنى للمعيشة
XXX	# وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

١ - الضريبة علي المرتبات وما في حكمها

تفرض الضريبة علي إيرادات العمل التابع : وهو العمل الذي يؤديه العامل لحساب الغير وتحت إشراف ورقابة هذا الغير .

الإيرادات الخاضعة للضريبة

وفقا للقانون تخضع الإيرادات الآتية للضريبة :

- ١ كل ما يستحق للممول نتيجة عمله لدي الغير بعقد أو بدون عقد بصفة دورية أو غير دورية (من أجور ومكافآت وحوافز وعمولات ومنح وأجور إضافية وبدلات وأنصبة من الأرباح ومزايا نقدية وعينية).
- ٢ ما يستحق للممول من مصدر أجنبي عن أعمال أدت في مصر .
- ٣ مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين .
- ٤ مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين في شركات الأموال مقابل عملهم الإداري.

تحديد الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة

يمكن تقسيم الإيرادات الخاضعة للضريبة إلى الأنواع الرئيسية التالية :

١. المرتبات والأجور وما في حكمها : وتشمل المبالغ التي يحصل عليها الموظفون والعمال مقابل قيامهم بالعمل لحساب الغير وتحت إشرافه مهما اختلفت تسمية المبالغ التي يحصل عليها - ويقصد بـ "وما في حكمها" أن يكون النص شاملا لكل ما يحصل عليه وعدم تهرب أي إيرادات من الخضوع للضريبة (سواء كانت مرتبات أو أنصبة في الأرباح أو منح في مناسبات الأعياد أو علاوات دورية).
٢. المكافآت : التي تصرف للعمال نظير قيامهم ببعض الأعمال الإضافية مثل : مكافآت ساعات العمل الإضافي - أو مكافآت تشجيعية - وكذلك العمولات لرجال البيع - وكذلك الأنصبة في الأرباح.
٣. المزايا النقدية والعينية : تخضع المزايا النقدية والعينية للضريبة .
والمقصود بالمزايا النقدية والعينية كل ما يحصل عليه العامل نقدا أو عينا (وتمثل منفعة شخصية للعامل وليست عوضا عن نفقات يتحملها في سبيل أداء عمله) .
- أ. المزايا النقدية : كل ما يحصل عليه الموظف (بصفة دورية أو عرضية) نتيجة إرتباطه مع صاحب العمل مثل :مقابل ساعات عمل إضافية (أجر إضافي) وبدل طبيعة عمل وحوافز إنتاج ، وبدل التمثيل والإستقبال ، الخ .
- ب. المزايا العينية : كل ما تقدمه الجهة التي يتبعها الموظف أو العامل من خدمات دون مقابل مثال ذلك المسكن والغذاء وتصاريح السفر ، كما يخضع للضريبة ٢٠٪ من تكاليف تشغيل السيارة ، و ٢٠٪ من تكاليف تشغيل التليفون المحمول طبقا للمادة (١١) من اللائحة التنفيذية للقانون .

الإيرادات المعفاة من الضريبة

١. يعفي مبلغ ٥٠٠٠ جنيه سنويا للممول المقيم.
٢. إعفاءات من الخضوع للضريبة بقوانين خاصة: مثل:
 - العلاوة الإجتماعية والعلاوة الإضافية.
 - العلاوات الخاصة المضافة للأجر الأساسي.
 - العلاوات الخاصة غير المضافة للأجر الأساسي (ضمن الأجر المتغير).
 - المبالغ التي يحصل عليها الموظف مقابل تكاليف فعلية يتطلبها بالضرورة أداء العمل مثل بدل السفر والإنتقال وبدل الإقامة والمبيت للتفتيش علي فروع الشركة.
٣. المبالغ المعفاة من الخضوع للضريبة طبقا للقانون : مثل:
 - إعفاء شخصي مبلغ ٤٠٠٠ جنيه للممول.
 - اشتراكات التأمين الإجتماعي وأقساط الإذخار : بالنسب الآتية :
 - ١٣٪ من الأجر الأساسي بحد أقصى ٨٠٠ جنيه شهريا (٩٦٠٠ جنيه سنويا).
 - ١٠٪ من الأجر المتغير بحد أقصى ٧٥٠ جنيه شهريا (٩٠٠٠ جنيه سنويا).
٤. إشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة:

التي تنشأ طبقا لأحكام القانون وذلك لتشجيع المنشآت علي إنشاء صناديق تأمين خاصة بموظفيها .
٥. أقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي:

يعفي من الضريبة أقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو مصلحة أولاده القصر .

 - ويشترط بالنسبة للحالتين ٤ ، ٥ ألا تزيد جملة ما يعفي للممول عن ١٥٪ من صافي الإيراد أو ٣٠٠٠ جنيه سنويا (٢٥٠ ج شهريا) أيهما أكبر - ويشترط عدم تكرار إعفاء ذات الأقساط من أي دخل آخر .

ولتوضيح ذلك :

مثال : بفرض أن صافي الإيراد السنوي المؤقت ٣٠٠٠٠ جنيه لأحد الموظفين والمبلغ السنوي المدفوع كقسط تأمين ١٠٠٠ جنيه
يتم عمل مقارنتين:

$$٤٥٠٠ = \frac{١٥}{١٠٠} \times ٣٠٠٠٠$$

أيهما أكبر نختار ٤٥٠٠ ج

أو ٣٠٠٠ ج (القانون)

ثم الـ ٤٥٠٠ الأكبر

أو ١٠٠٠ ج المدفوعة

لذلك يتم خصم ١٠٠٠ جنيه قسط تأمين.

مثال آخر : نفرض أن صافي الإيراد السنوي المؤقت ٣٠٠٠٠ جنيه لأحد الموظفين والمبلغ السنوي المدفوع كقسط تأمين ٥٠٠٠ جنيه.
يتم عمل مقارنتين:

$$٤٥٠٠ = \frac{١٥}{١٠٠} \times ٣٠٠٠٠$$

أيهما أكبر نختار ٤٥٠٠ ج

أو ٣٠٠٠ ج (القانون)

ثم الـ ٤٥٠٠ الأكبر

أو ٥٠٠٠ ج المدفوعة

لذلك يتم خصم ٤٥٠٠ جنيه قسط تأمين.

مثال آخر : بفرض أن صافي الإيراد الشهري المؤقت ١٥٢٣ جنيه لأحد الموظفين والمبلغ الشهري المدفوع كقسط تأمين ٢٣٤ جنيه.
يتم عمل مقارنتين:

$$٢٢٨,٤٥ = \frac{١٥}{١٠٠} \times ١٥٢٣$$

أيهما أكبر نختار ٢٥٠ ج

أو ٢٥٠ ج شهري (القانون)

ثم الـ ٢٥٠ الأكبر

أو ٢٣٤ ج المدفوعة

لذلك يتم خصم ٢٣٤ جنيه قسط تأمين.

٦. المزايا العينية الجماعية : تعفي المزايا العينية التالية من الخضوع للضريبة :

الوجبة الغذائية التي تصرف للعاملين - النقل الجماعي للعاملين - الرعاية الصحية - الملابس اللازمة لأداء العمل - المسكن.

٧. حصة العاملين في الأرباح : التي يتقرر توزيعها طبقاً للقانون.

٨. ما يحصل عليه أعضاء السلك الدبلوماسي والقنصل : بشرط بالمعاملة بالمثل وفي حدود تلك المعاملة.

والجدول التالي يوضح الإيرادات الخاضعة للضريبة والإيرادات الغير خاضعة والمعفاة من الضريبة :

الإيراد	الخاضع للضريبة	الغير خاضع للضريبة
المرتبات وما في حكمها	- المرتبات - الأجور - المهايا - ما في حكمها (عمولت - بقشيش) - المنح التي تصرف للعاملين في مناسبات - العلاوات الدورية.	- العلاوة الإجتماعية. - العلاوة الخاصة. - حصة العاملين في الأرباح.
المكافآت	- المكافآت التشجيعية. - العمولات.	- مكافآت ترك الخدمة. - المعاشات. - مقابل الإجازات.
المزايا النقدية	- كل المزايا النقدية التي تمنح للعاملين بأنواعها.	- فيما عدا المبالغ التي يحصل عليها الموظف مقابل تكاليف فعلية يتطلبها أداء العمل مثل بدل السفر والانتقال. - البدلات المعفاة بقوانين خاصة مثل : بدل الجامعة
المزايا العينية	- كل المزايا العينية بأنواعها مثل : (مسكن - ملابس - غذاء). - ٢٠٪ من تكاليف تشغيل السيارة والتليفون المحمول	- فيما عدا المزايا العينية الجماعية مثل : (وجبة غذائية - نقل جماعي - مسكن رعاية صحية). - ٨٠٪ من تكاليف تشغيل السيارة والتليفون المحمول

سعر الضريبة علي إيرادات المرتبات وما في حكمها

وفقا للشرائح السابق ذكرها وبعد خصم الحد الأدنى للإعفاء (٥٠٠٠ ج) يكون سعر الضريبة :

الـ ١٥٠٠٠ ج الأولي بسعر ١٠٪.

الـ ٢٠٠٠٠ ج التالية بسعر ١٥٪.

وما زاد عن ذلك بسعر ٢٠٪.

ويستثنى من ذلك (ضريبة بسعر ١٠٪):

١. تسري الضريبة علي جميع المبالغ التي تدفع لغير المقيمين أيا كانت الجهة أو الهيئة التي تستخدمهم لأداء خدمات تحت إشرافهم.

٢. كما تسري الضريبة علي المبالغ التي يحصل عليها المقيمون من غير جهات عملهم الأصلية. وذلك بسعر ١٠٪ بغير أي تخفيض لمواجهة أي تكاليف ودون إجراء أي خصم آخر.

كيفية حساب الضريبة

مثال (١) : يحيى محمد يعمل بشركة قطاع خاص يتقاضى شهريا مرتب قدره ٥٠٠ جنيه ، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٢٠٠ جنيه ، وبدل تمثيل ٢٠٠ جنيه ، وأجر إضافي ٣٠٠ جنيه .
المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي الموظف شهريا .
الحل

أولا : حساب اشتراك التأمين الإجتماعي :

عن الأجر الأساسي :

$$٥٠٠ \text{ مرتب أساسي} + ٢٠٠ \text{ علاوة خاصة} = ٧٠٠ \times \frac{١٣}{١٠٠} = ٩١ \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$٢٠٠ \text{ بدل تمثيل} + ٣٠٠ \text{ أجر إضافي} = ٥٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٥٠ \text{ جنيه}$$

$$\underline{\underline{١٤١ \text{ جنيه}}}$$

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

<u>أولا : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير</u>		
٥٠٠	مرتب أساسي	١ - الأجر الأساسي الشهري :
—	العلاوة الخاصة (٢٠٠ ج معفاه)	
٢٠٠	بدل تمثيل	٢ - الأجور المتغيرة :
٣٠٠	أجر إضافي	
١٠٠٠	# إجمالي الأجر الأساسي والمتغير	
٣٣٣,٣	إعفاء شخصي للممول (٤٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢)	<u>ثانيا : يخصم منه :</u>
(٤٧٤,٣)	إشتراك تأمين إجتماعي	
٥٢٥,٧	# صافي الإيراد الشهري الموقت	<u>ثالثا : يخصم منه :</u>
—	أقساط تأمين علي الحياة	
—	إشتراك تأمين صحي	
٥٢٥,٧	# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة	
٦٣٠٨,٤	# يحول إلى إيراد سنوي (٥٢٥,٧ × ١٢)	
(٥٠٠٠)	# تخصم الشريحة المعفاة	
١٣٠٨,٤	# وعاء الضريبة	
١٣٠٠	# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهاً أقل	

$$\text{الضريبة السنوية} = ١٣٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ١٣٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = ١٣٠٠ \div ١٢ = ١٠٨ \text{ ج تقريبا}$$

مثال (٢):

محمد عبد الفتاح يعمل مدير بشركة قطاع عام يتقاضى شهريا :

مرتب أساسي ١٢٠٠ جنيه، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٣٠٠ جنيه ، وبدل طبيعة عمل ٣٠٠ جنيه، وحوافز انتاج ٢٠٠ جنيه.

- يسدد شهريا ٢٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وأولاده القصر.

- الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١٪ من الأساسي والمتغير.

المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .

الحل

أولا : حساب اشتراك التأمين الإجتماعي والصحي :

(١) اشتراك التأمين الإجتماعي :

عن الأجر الأساسي :

$$١٢٠٠ \text{ مرتب أساسي} + ٣٠٠ \text{ علاوة خاصة} = ١٥٠٠ \text{ والحد الأقصى} ٨٠٠ \times \frac{١٣}{١٠٠} = ١٠٤ \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$٣٠٠ \text{ بدل طبيعة عمل} + ٢٠٠ \text{ حوافز انتاج} = ٥٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٥٠ \text{ جنيه}$$

$$\underline{\underline{١٥٤ \text{ جنيه}}}$$

(٢) اشتراك التأمين الصحي :

عن الأجر الأساسي :

$$٨٠٠ \times \frac{١}{١٠٠} = ٨ \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$٥٠٠ \times \frac{١}{١٠٠} = ٥ \text{ جنيه}$$

$$\underline{\underline{١٣ \text{ جنيه}}}$$

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

أولا : إجمالى الأجر الأساسى والمتغير		
١٢٠٠	١٢٠٠	١ - الأجر الأساسى الشهري :
—	—	مرتب أساسى
٣٠٠	٣٠٠	٢ - الأجور المتغيرة :
٥٠٠	٥٠٠	العلاوة الخاصة (٣٠٠ ج معفاة)
		بدل طبيعة عمل
		حوافز انتاج
١٧٠٠	١٧٠٠	# إجمالى الأجر الأساسى والمتغير
		ثانيا : يخصم منه :
٣٣٣,٣	٣٣٣,٣	إعفاء شخصى للممول (٤٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢)
١٥٤,٠	١٥٤,٠	إشتراك تأمين إجتماعى
		# صافى الإيراد الشهرى المؤقت
١٢١٢,٧	١٢١٢,٧	ثالثا : يخصم منه :
		أقساط تأمين على الحياة
٢٠٠	٢٠٠	إشتراك تأمين صحى
١٣	١٣	مقارنة أولى ١٢١٢,٧ × ١٥٪ = ١٨١,٩٠٥ أو ٢٥٠ ج أيهما أكبر ٢٥٠ ج
٢١٣,٠	٢١٣,٠	مقارنة ثانية ٢٥٠ أو المسدد ٢١٣ أيهما أقل ٢١٣ ج
(٢١٣,٠)	(٢١٣,٠)	# صافى الإيراد الشهرى الخاضع للضريبة
٩٩٩,٧	٩٩٩,٧	# يحول إلى إيراد سنوي (٩٩٩,٧ × ١٢)
١١٩٩٦,٤	١١٩٩٦,٤	# تخصم الشريحة المعفاة
(٥٠٠)	(٥٠٠)	# وعاء الضريبة
٦٩٩٦,٤	٦٩٩٦,٤	# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهاً أقل
٦٩٩٠	٦٩٩٠	

$$\text{الضريبة السنوية} = 6990 = \frac{10}{100} \times 6990 = 699 \text{ جنيه}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = 699 \div 12 = 58,25 \text{ جنيه تقريبا}$$

مثال (٣): أحمد حمادة يعمل مديرا عاما لإحدى شركات القطاع العام يتقاضى شهريا ما يلي:

- ٧٠٠ جنيه مرتب أساسى .
- ٢٥٠ جنيه أجر إضافى .
- ١٠٠ جنيه حوافز انتاج .
- ٣٠ جنيه منحة عيد العمال .
- علما بأن الشركة مشتركة فى التأمين الصحى وتخصم ١٪ من الأساسى والمتغير .
- حصل الممول على مكافأة قيمتها ٢٠٠٠ جنيه من النقابة مقابل خدمات أداها للنقابة .

المطلوب : ١ - حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا .

٢ - حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التى حصل عليها من النقابة .

الحل

١ - حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا.

أولا : حساب إشتراك التأمين الإجتماعي والصحي :

(١) إشتراك التأمين الإجتماعي: عن الأجر الأساسي :

$$\text{مرتب أساسي} = \frac{13}{100} \times 700 = 91 \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$250 \text{ أجر إضافي} + 100 \text{ حوافز انتج} + 30 \text{ منحة} = 380 \times \frac{1}{100} = 3.8 \text{ جنيه}$$

$$\underline{129} \text{ جنيه}$$

(٢) اشتراك التأمين الصحي: عن الأجر الأساسي :

$$700 \times \frac{1}{100} = 7 \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$380 \times \frac{1}{100} = 3.8 \text{ جنيه}$$

$$\underline{10.8} \text{ جنيه}$$

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

أولا : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير		
700	700	مرتب أساسي
(+)	250	بدل طبيعة عمل
	100	حوافز انتاج
380	30	منحة عيد العمال
1080		# إجمالي الأجر الأساسي والمتغير
(-)		ثانيا : يخصم منه :
	333.3	إعفاء شخصي للممول (٤٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢)
(٤٦٢,٣)	129,0	إشتراك تأمين إجتماعي
617,7		# صافي الإيراد الشهري المؤقت
(-)		ثالثا : يخصم منه :
	-	أقساط تأمين علي الحياة
	10,8	إشتراك تأمين صحي
(10,8)	10,8	مقارنة أولى $617,7 \times 15\% = 92,655$ أو ٢٥٠ ج أيهما أكبر ٢٥٠ ج
606,9		مقارنة ثانية ٢٥٠ أو المسدود ١٠,٨ أيهما أقل ١٠,٨ جنيه
7282,8		# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة
(5000)		# يحول إلى إيراد سنوي (١٢ × 606,9)
2282,8		# تخصم الشريحة المعفاء
2280		# وعاء الضريبة
		# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهات أقل

$$\text{الضريبة السنوية} = \frac{1}{100} \times 2280 = 22.8 \text{ جنيه}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = 22.8 \div 12 = 1.9 \text{ جنيه}$$

٢ - حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة.

$$\text{الضريبة المستحقة علي المكافأة} = \frac{1}{100} \times 2000 = 20 \text{ جنيه}$$

مثال (٤): محمود باطه يعمل مديرا باحدي المصالح الحكومية يتقاضى شهريا ما يلي:

٦٠٠ جنيه مرتب أساسي .

١٥٠ جنيه بدل طبيعة عمل .

٢٥٠ جنيه بدل تمثيل واستقبال .

٢٠٠ جنيه حوافز .

فإذا علمت أن :

١. الممول يصرف له بدل سفر وانتقال ١٥٠ جنيه شهريا لإنهاء أعمال للمصلحة .

٢. يسدد الممول ٣٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وابنه البالغ المتزوج .

٣. يخصم من الممول ١٪ أقساط تأمين صحي .

المطلوب :

حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .

===== **الحل** =====

أولا : حساب اشتراك التأمين الإجتماعي والصحي :

(١) اشتراك التأمين الإجتماعي :

عن الأجر الأساسي :

$$\text{مرتب أساسي} \quad 600 \times \frac{13}{100} = 78 \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$150 \text{ بدل طبيعة عمل} + 250 \text{ بدل تمثيل} + 200 \text{ حوافز} = 600 \times \frac{10}{100} = 60 \text{ جنيه}$$

$$\underline{\underline{138 \text{ جنيه}}}$$

(٢) اشتراك التأمين الصحي :

عن الأجر الأساسي :

$$600 \times \frac{1}{100} = 6 \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$600 \times \frac{1}{100} = 6 \text{ جنيه}$$

$$\underline{\underline{12 \text{ جنيه}}}$$

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

<u>أولا : إجمالى الأجر الأساسي والمتغير</u>		
٦٠٠	٦٠٠	١ - الأجر الأساسي الشهري : مرتب أساسي
(+)	١٥٠	٢ - الأجور المتغيرة : بدل طبيعة عمل
	٢٥٠	بدل تمثيل واستقبال
٦٠٠	٢٠٠	حوافز انتاج
١٢٠٠		# إجمالى الأجر الأساسي والمتغير
(-)		<u>ثانيا : يخصم منه :</u>
	٣٣٣,٣	إعفاء شخصي للممول (٤٠٠٠ ج سنويا ÷ ١٢)
(٤٧١,٣)	١٣٨,٠	إشتراك تأمين إجتماعي
٧٢٨,٧		# صافي الإيراد الشهري المؤقت
(-)		<u>ثالثا : يخصم منه :</u>
	١٥٠	أقساط تأمين علي الحياة (بمقدار النصف للزوجة فقط)
	١٢	إشتراك تأمين صحي
	١٦٢,٠	مقارنة أولى $٧٢٨,٧ \times ١٥\% = ١٠٩,٣٠٥$ أو ٢٥٠ ج أيهما أكبر ٢٥٠ ج
(١٦٢,٠)		مقارنة ثانية ٢٥٠ أو المسدد ١٦٢ أيهما أقل ١٦٢ جنيه
٥٦٦,٧		# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة
٦٨٠٠,٤		# يحول إلى إيراد سنوى (٥٦٦,٧ × ١٢)
(٥٠٠٠)		# تخصم الشريحة المعفاة
١٨٠٠,٤		# وعاء الضريبة
١٨٠٠		# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهاً أقل

$$\text{الضريبة السنوية} = ١٨٠٠ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ١٨٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = ١٨٠ = ١٢ \div ١٥ \text{ جنيه}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

إبراهيم كامل مدير عام في إحدى الجهات يتقاضى شهريا ٧٠٠ جنيه مرتب أساسي، و ٢٠٠ جنيه علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي، و ٢٠٠ جنيه حوافز، و ١٠٠ جنيه أجر إضافي.
- فإذا علمت أن الممول يصرف له بدل سفر وانتقال ١٥٠ جتية شهريا.
المطلوب : حساب الضريبة الشهرية المستحقة .

===== الحل =====

أولا : حساب اشتراك التأمين الإجتماعي :

عن الأجر الأساسي :

$$\dots \text{ مرتب أساسي} = \dots \times \dots = \dots \text{ جنيه}$$

عن الأجر المتغير :

$$\dots \text{ حوافز} + \dots \text{ أجر إضافي} = \dots \times \dots = \dots \text{ جنيه}$$

$$\dots \text{ جنيه}$$

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

<u>أولا : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير</u>		
...	...	١ - الأجر الأساسي الشهري : مرتب أساسي
...	...	٢ - الأجور المتغيرة : حوافز
...	...	أجر إضافي
...	...	# إجمالي الأجر الأساسي والمتغير
(-)	...	<u>ثانيا : يخصم منه :</u>
...	...	إعفاء شخصي للممول (... ج سنويا ÷ ...)
...	...	إشتراك تأمين اجتماعي
...	...	# صافي الإيراد الشهري المؤقت
(-)	...	<u>ثالثا : يخصم منه :</u>
...	...	أقساط تأمين علي الحياة
...	...	إشتراك تأمين صحي
...	...	# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة
...	...	# يحول إلى إيراد سنوي (... × ...)
(...)	...	# تخصم الشريحة المعفاء
...	...	# وعاء الضريبة
...	...	# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهاً أقل

$$\dots \text{ الضريبة السنوية} = \dots \times \dots = \dots \text{ جنيه}$$

$$\dots \text{ الضريبة الشهرية} = \dots \div \dots = \dots \text{ ج تقريبا}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

كامل محمد يعمل مدير بإحدى الهيئات يتقاضى شهريا :

مرتب أساسي ٨٠٠ جنيه يشمل ٣٠٠ جنيه علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي، وبدل طبيعة عمل ٢٠٠ جنيه، وحوافز انتاج ٤٠٠ جنيه،
فإذا علمت أن :

١. الممول يسدد شهريا ٤٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته ووالدته.

٢. الممول مشترك في التأمين الصحي ويخصم منه ١٪ من الأجر الأساسي والمتغير.

المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .

===== الحل =====

أولا : حساب اشتراك التأمين الإجتماعي والصحي :

(١) اشتراك التأمين الإجتماعي:

عن الأجر الأساسي :

... مرتب أساسي + ... علاوة خاصة = ... والحد الأقصى \times ... = ... جنيه

عن الأجر المتغير :

... بدل طبيعة عمل + ... حوافز انتاج = ... \times ... = ... جنيه

_____ جنيه

(٢) اشتراك التأمين الصحي :

عن الأجر الأساسي :

... \times ... = ... جنيه

عن الأجر المتغير :

... \times ... = ... جنيه

_____ جنيه

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

		<u>أولا : إجمالى الأجر الأساسي والمتغير</u>
...	...	١ - الأجر الأساسي الشهري : مرتب أساسي
...	...	العلاوة الخاصة (...)
(+)	...	٢ - الأجور المتغيرة : بدل طبيعة عمل
...	...	حوافز انتاج
...	...	# إجمالى الأجر الأساسي والمتغير
(-)	...	<u>ثانيا : يخصم منه :</u>
...	...	إعفاء شخصي للممول (... ج سنويا ÷ ...)
...	...	إشتراك تأمين إجتماعي
...	...	# صافي الإيراد الشهري المؤقت
(-)	...	<u>ثالثا : يخصم منه :</u>
...	...	أقساط تأمين علي الحياة
...	...	إشتراك تأمين صحي
...	...	مقارنة أولى ... × ... = % ... أو ... ج أيهما أكبر ...
...	...	مقارنة ثانية ... أو المسدد ... أيهما أقل ... جنيه
...	...	# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة
...	...	# يحول إلى إيراد سنوي (... × ...)
(...)	...	# تخصم الشريحة المعفاء
...	...	# وعاء الضريبة
...	...	# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهاً أقل

$$\text{الضريبة السنوية} = \frac{\dots}{\dots} \times \dots = \text{جنيه}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = \dots \div \dots = \text{جنيه تقريبا}$$

أشرف شاهين يعمل بإحدى الجهات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :

- علما بأن الجهة التي يعمل بها مشتركة في التأمين الصحي وتخصص ١٪ من المرتب الأساسي والمتغير.
- ألقي محاضرات عن كيفية استخدام الحاسب الإلى في النقابة مقابل مكافأة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه.
- منحتة الجهة حاسب إلى لتسهيل أداء عمله قيمته ٤٠٠٠ جنيه.

٢. حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة.

١- حساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف شهريا.

أولاً : حساب إشتراك التأمين الإجتماعي والصحي :

(١) اشتراك التأمين الإجتماعي:

عن الأجر الأساسي :

مرتب أساسي $\times \dots = \dots$ جنيہ

عن الأجر المتغير:

... أجر إضافي + ... حوافز انتج + ... بدل تمثيل = الحد الأقصى ... × $\frac{\dots}{\dots}$ = ... جنيه

(٢) اشتراك التأمين الصحي :

عن الأجر الأساسي :

جنيه ... = $\frac{\text{...}}{\text{...}}$ × ...

عن الأجر المتغير:

$$\frac{\text{جنيه}}{\text{جنيه}} \times \dots = \frac{\dots}{\dots} \times \dots$$

ثانيا : حساب الضريبة الشهرية :

أولا : إجمالى الأجر الأساسي والمتغير		
...	...	١ - الأجر الأساسي الشهري : مرتب أساسي
(+)	...	٢ - الأجور المتغيرة : بدل تمثيل واستقبال
...	...	حوافز انتاج
...	...	أجر إضافي
...	...	# إجمالى الأجر الأساسي والمتغير
(-)	...	ثانيا : يخصم منه :
...	...	إعفاء شخصي للممول (... ج سنويا ÷ ...)
...	...	إشتراك تأمين إجتماعي
...	...	# صافي الإيراد الشهري المؤقت
(-)	...	ثالثا : يخصم منه :
...	...	أقساط تأمين علي الحياة
...	...	إشتراك تأمين صحي
...	...	مقارنة أولي ... × ... = % أو ... ج أيهما أكبر ... ج
...	...	مقارنة ثانيّة ... أو المسدد ... أيهما أقل ... جنيه
...	...	# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة
...	...	# يحول إلى إيراد سنوي (... × ...)
(...)	...	# تخصم الشريحة المعفاء
...	...	# وعاء الضريبة
...	...	# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيهاً أقل

$$\text{الضريبة السنوية} = \frac{\dots}{\dots} \times \dots = \dots \text{ جنيه}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = \dots \div \dots = \dots \text{ جنيه تقريبا}$$

٢ - حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة .

$$\text{الضريبة المستحقة علي المكافأة} = \dots \times \frac{\dots}{\dots} = \dots \text{ جنيه}$$

٢- الضريبة علي إيرادات النشاط التجاري والصناعي

- سنقوم بشرح بعض الأنشطة التجارية والصناعية وكيفية حساب وعاء الضريبة والضريبة المستحقة ، وذلك من خلال عرض الأنشطة التجارية والصناعية التي تدخل ضمن وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين والتي يمارسها الممول من خلال منشأة فردية وتمثل في :

الأنشطة التجارية والصناعية التي تدخل ضمن وعاء الضريبة

١. أرباح المنشآت التجارية أو الصناعية ومنشآت المناجم والمحاجر والبتترول بشروط :
 - أ- أن تكون هناك منشأة. ب- مشغلة في مصر. ج- متخذة شكل منشأة فردية.
 ٢. أرباح أصحاب الحرف والأنشطة الصغيرة الذين يمارسون أعمالاً أو أنشطة مستقلة تعتمد علي مهاراتهم الخاصة ولحساب أنفسهم مثل النجار ، الحداد ، النقاش الخ.
 ٣. الأرباح التي تتحقق من أي نشاط تجاري أو صناعي ولو اقتصر علي صفقة واحدة بشروط :
 - أ- أن تكون الأصول مشتراة بغرض البيع وليست للإستخدام الشخصي.
 - ب- وبغرض تجاري أو صناعي وتم خلال السنة.
 ٤. الأرباح التي تحققها السماسرة والوكلاء بالعمولة : سواء كانت عمال الوساطة لشراء أو بيع أو تأجير العقارات أو أي نوع من السلع أو الخدمات أو القيم المنقولة.
 ٥. أرباح تأجير المحلات والآلات : سواء كان الإيجار للمحل عن كل أو بعض عناصره المادية أو المعنوية. وكذلك تأجير الآلات الميكانيكية والكهربائية ما عدا الجرارات الزراعية وماكينات الري.
 ٦. أرباح نشاط النقل بأنواعه : سواء كان بریا أو جویا أو بحریا .
 ٧. أرباح شراء وتشیید العقارات بقصد بیعها : بالشروط الآتیة :
 - أ- أن یقوم الشخص بشراء العقارات أو تشییدها لحساب نفسه .
 - ب- أن یكون الشراء أو التشیید بقصد البیع .
 - ج- أن یعتاد الممول الشراء أو التشیید بقصد البیع (الإحتراف) سواء تم بیع العقار كله أو جزء منه .
- قواعد تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة :
- صافي الربح = ثمن بیع العقار - تكلفة العقار
٨. الأرباح الناتجة عن نشاط تقسیم الأراضي والتصرف فیها أو البناء علیها بشروط :
 - أ- أن یتم تقسیم الأراضي قبل بیعها .
 - ب- أن یقوم صاحب الأرض بتقسیمها وتمهیدها وإمدادها بالمرافق .
 - ج- أن یتصرف فیها بالبیع أو الهبة .
 ٩. أرباح منشآت استصلاح واستزراع الأراضي ومشروعات الثروة الحيوانية والسمكية.
 ١٠. العقود طويلة الأجل : ویقصد بها عقود التصنیع أو التجهیز أو الإنشاء أو أداء الخدمات المرتبطة بها والتي تنفذها المنشأة لحساب الغير علي أساس قيمة محددة ویستغرق تنفیذها أكثر من فترة ضریبیه واحدة .

وسنكتفي هنا بمعالجة نشاط شراء الأراضي وتقسيمها والتصرف فيها أو بنائها ثم بيعها

مثال (١) :

عادل عبد الفتاح مقاول يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح ، قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٣٠٠ متر مربع بسعر المتر ١٥٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية عليها مكونة من ١٠ طوابق يتكون كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٢٠٠ متر والأخرى ١٠٠ متر) ، وتكلفة البناء :

١٥٠٠٠ عمولة وسمسة . - ١٥٠٠٠ رسوم تسجيل .

٧٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .

٨٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

فإذا علمت أن الممول قام ببناء العمارة كاملة ١٠ طوابق وباع منها ٦ شقق كبيرة سعر الشقة ١٥٠٠٠٠ جنيه ، و ٥ شقق صغيرة سعر الشقة ١٠٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة .

٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية والإدارية بلغت ٣٥٠٠٠ جنيه .

٣ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

===== الحل =====

١ - تحديد تكلفة الشقة :

إجمالي تكاليف البناء : ثمن شراء الأرض = ٣٠٠ متر × ١٥٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ جنيه .

+ تكاليف استخراج تراخيص البناء = ٧٠٠٠٠ جنيه .

+ عمولة وسمسة = ١٥٠٠٠ جنيه .

+ رسوم تسجيل = ١٥٠٠٠ جنيه .

+ تكاليف المباني = ١٥٠٠٠ جنيه .

إجمالي التكاليف = ١٣٥٠٠٠٠ جنيه .

مساحة الشقق المبنية : ١٠ شقق كبيرة × ٢٠٠ متر = ٢٠٠٠ متر .

١٠ شقق صغيرة × ١٠٠ متر = ١٠٠٠ متر .

إجمالي المساحة المكونة للعمارة = ٣٠٠٠ متر .

تكلفة المتر الواحد : ١٣٥٠٠٠٠ جنيه ÷ ٣٠٠٠ متر = ٤٥٠ جنيه / متر .

تكلفة الشقة الكبيرة = ٢٠٠ متر × ٤٥٠ جنيه = ٩٠٠٠٠ جنيه .

تكلفة الشقة الصغيرة = ١٠٠ متر × ٤٥٠ جنيه = ٤٥٠٠٠ جنيه .

٢ - تحديد ربح الممول :

إيرادات بيع الشقق:		
١٤٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦ شقق كبيرة × ١٥٠٠٠ جنيه
	٥٠٠٠٠	٥ شقق صغيرة × ١٠٠٠٠ جنيه
# إيرادات الشقق المباعة		
تكلفة الشقق المباعة:		
(٧٦٥٠٠٠)	٥٤٠٠٠٠	٦ شقق كبيرة × ٩٠٠٠٠ جنيه
	٢٢٥٠٠٠	٥ شقق صغيرة × ٤٥٠٠٠ جنيه
# مجمل الربح		
٦٢٥٠٠٠		
(٣٥٠٠٠)	(-) المصروفات البيعية والإدارية	
٦٠٠٠٠٠	# صافي الربح الخاضع للضريبة	

٣ - حساب الضريبة المستحقة على الممول :

وعاء الضريبة = صافي الربح الخاضع للضريبة - إعفاء الحد الأدنى للمعيشة.

$$= ٦٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٩٥٠٠٠ \text{ جنيه.}$$

الضريبة المستحقة : الـ ١٥٠٠٠ ج الأولي × ١٠٪ = ١٥٠٠ جنيه.

الـ ٢٠٠٠٠ ج التالية × ١٥٪ = ٣٠٠٠ جنيه.

الباقى (٥٩٥٠٠٠ - ٣٥٠٠٠) × ٢٠٪ = ١١٢٠٠٠ جنيه.

إجمالي الضريبة المستحقة = ١١٦٥٠٠ جنيه.

مثال (٣) : المهندس يحيى محمد يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١ مليون متر مربع بمبلغ ٢٠ مليون جنيه ، وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

٧٧٠٠٠٠ عمولة وسمسرة وأتعاب قانونية.

١٧٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق.

٥٣٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق.

فإذا علمت أن :

١. المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٨٠٠٠٠٠ متر مربع.

٢. تم بيع ٥٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ٥٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع.

٣. بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب : ١ - تحديد تكلفة المتر المربع.

٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة.

٣ - حساب الضريبة المستحقة على الممول.

الحل١- تحديد تكلفة المتر المربع :

إجمالي تكاليف الأرض : ثمن شراء الأرض = 20×100000 متر = ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه.
 + عمولة وسمسرة وأتعاب قانونية = ٧٧٠٠٠٠ جنيه.
 + مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق = ١٧٠٠٠٠٠ جنيه.
 + نفقات توصيل المرافق والطرق = ٥٣٠٠٠٠٠ جنيه.
إجمالي التكاليف = ٢٣٠٠٠٠٠٠ جنيه.
تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء : إجمالي تكاليف الأرض ÷ المساحة المعدة للبناء.
تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء : ٢٣٠٠٠٠٠٠ جنيه ÷ ٨٠٠٠٠٠ متر = ٢٨,٧٥ جنيه / متر.

٢- تحديد ربح الممول :

٢٥٠٠٠٠٠٠	<u>إيرادات بيع الأرض:</u> ٥٠٠٠٠٠٠ متر مربع × ٥٠ جنيه
(١٤٣٧٥٠٠٠)	<u>تكلفة الأرض المباعة:</u> ٥٠٠٠٠٠٠ متر مربع × ٢٨,٧٥ جنيه
١٠٦٢٥٠٠٠	# مجمل الربح
(٢٠٠٠٠٠٠)	(-) المصروفات البيعية والإدارية
٨٦٢٥٠٠٠	# صافي الربح الخاضع للضريبة

٣- حساب الضريبة المستحقة على الممول :

وعاء الضريبة = صافي الربح الخاضع للضريبة - إعفاء الحد الأدنى للمعيشة.
 = ٨٦٢٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٨٦٢٠٠٠٠ جنيه.

الضريبة المستحقة : الـ ١٥٠٠٠ ج الأولي × ١٠٪ = ١٥٠٠ جنيه.
 الـ ٢٠٠٠٠ ج التالية × ١٥٪ = ٣٠٠٠ جنيه.
 الباقي (٨٦٢٠٠٠٠ - ٣٥٠٠٠) × ٢٠٪ = ١٧١٧٠٠٠ جنيه.
إجمالي الضريبة المستحقة = ١٧٢١٥٠٠ جنيه.

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

المهندس يوسف يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٢ مليون متر مربع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه ، وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

١٠٠٠٠ عمولة وسمسرة

٦٠٠٠٠ أتعاب قانونية .

٣٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق .

١٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .

فإذا علمت أن :

١. المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ١٥٠٠٠٠ متر مربع .

٢. تم بيع ١ مليون متر مربع بسعر ١٠٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .

٣. بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : ١- تحديد تكلفة المتر المربع . ٢- تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة .

٣- حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

===== الحل =====

١- تحديد تكلفة المتر المربع :

إجمالي تكاليف الأرض : ثمن شراء الأرض = ٠٠ × = جنيه .

+ عمولة وسمسرة جنيه .

+ أتعاب قانونية جنيه .

+ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق جنيه .

+ نفقات توصيل المرافق والطرق جنيه .

إجمالي التكاليف جنيه .

تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء : إجمالي تكاليف الأرض ÷ المساحة المعدة للبناء .

تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء : جنيه ÷ = جنيه / متر .

٢- تحديد ربح الممول :

	<u>إيرادات بيع الأرض:</u>
.....	..... متر مربع × ... جنيه
(-)	
	<u>تكلفة الأرض المباعة:</u>
.....	..... متر مربع × جنيه
.....	# مجمل الربح
(-)	
.....	(-) المصروفات البيعية والإدارية
.....	# صافي الربح الخاضع للضريبة

٣- حساب الضريبة المستحقة علي الممول :

وعاء الضريبة = صافي الربح الخاضع للضريبة - إعفاء الحد الأدنى للمعيشة .

= - = جنيه .

الضريبة المستحقة : الـ ج الأولي × ١٠٪ = جنيه .

الـ ج التالية × ١٥٪ = جنيه .

الباقي (..... -) × ٢٠٪ = جنيه .

إجمالي الضريبة المستحقة = جنيه .

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

المقاول صلاح رضوان يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح ، قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١٠٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيهه وأقام عليها عمارة مكونة من ٨ طوابق يتكون كل طابق من شقتين (شقة مساحتها ٦٠٠ متر والأخرى ٤٠٠ متر) ، وتكلفة البناء :

٢٥٠٠٠ عمولة وسمسرة . - ٣٠٠٠٠ رسوم تسجيل .

١٥٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .

١٥٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

فإذا علمت أن الممول قام ببناء العمارة كاملة ٨ طوابق وباع منها ٥ شقق كبيرة سعر الشقة ٣٠٠٠٠٠ جنيهه ، و ٣ شقق صغيرة سعر الشقة ٢٠٠٠٠٠ جنيهه .

المطلوب : ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة .

٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية

والإدارية بلغت ٦٠٠٠٠ جنيهه .

٣ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

الحل

١ - تحديد تكلفة الشقة :

إجمالي تكاليف البناء : ثمن شراء الأرض = متر × = جنيهه .

+ تكاليف استخراج تراخيص البناء = جنيهه .

+ عمولة وسمسرة = جنيهه .

+ رسوم تسجيل = جنيهه .

+ تكاليف المباني = جنيهه .

إجمالي التكاليف = جنيهه .

مساحة الشقق المبنية : ١٠ شقق كبيرة × متر = متر .

١٠ شقق صغيرة × متر = متر .

إجمالي المساحة المكونة للعمارة = متر .

تكلفة المتر الواحد = جنيهه ÷ متر = جنيهه / متر .

تكلفة الشقة الكبيرة = متر × جنيهه = جنيهه .

تكلفة الشقة الصغيرة = متر × جنيهه = جنيهه .

٢- تحديد ربح الممول :

		<u>إيرادات بيع الشقق:</u>	
.....	.....	.....	شقق كبيرة × جنيه
	.....	.....	شقق صغيرة × جنيه
.....		# إيراد الشقق المباعة	
		<u>تكلفة الشقق المباعة:</u>	
(-)	.....	.....	شقق كبيرة × جنيه
	.....	.....	شقق صغيرة × جنيه
.....		# مجمل الربح	
		(-) المصروفات البيعية والإدارية	
.....		# صافي الربح الخاضع للضريبة	

٣- حساب الضريبة المستحقة علي الممول :

وعاء الضريبة = صافي الربح الخاضع للضريبة - إعفاء الحد الأدنى للمعيشة .
 = - = جنيه .

الضريبة المستحقة : ال ج الأولي × %٠٠ = جنيه .

ال ج التالية × %٠٠ = جنيه .

الباقي (..... -) × %٠٠ = جنيه .

إجمالي الضريبة المستحقة = جنيه .

الإعفاءات المرتبطة بالنشاط التجاري والصناعي

١. أرباح منشآت استصلاح واستزراع الأراضي لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من تاريخ بدء مزاولة النشاط .
٢. أرباح منشآت الانتاج الداجن (الدواجن) وتربية النحل والمواشي وتسمينها ومصايد ومزارع الأسماك لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من تاريخ بدء مزاولة النشاط .
٣. ناتج تعامل الأشخاص الطبيعيين من استثماراتهم في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية وذلك لتشجيع التعامل في الأوراق المالية .
٤. ما يحصل عليه الأشخاص الطبيعيين من عوائد السندات المقيدة في سوق الأوراق المالية وتوزيعات أسهم رأس المال .
٥. الفوائد التي يحصل عليها الأشخاص الطبيعيين عن الودائع وحسابات التوفير والبنوك المسجلة في مصر، وشهادات الإستثمار والإدخار التي تصدرها هذه البنوك والودائع عن حسابات التوفير في صناديق التوفير .
٦. الأرباح التي تتحقق من المشروعات الجديدة المنشأة بتمويل من الصندوق الاجتماعي للتنمية في حدود نسبة هذا التمويل وذلك لمدة ٥ سنوات من تاريخ مزاولة النشاط أو بدء الانتاج بحسب الأحوال .

٣ - الضريبة علي إيراد المهن غير التجارية

- تفرض الضريبة خبقا للقانون علي صافي إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية التي يمارسها الممول بصفة مستقلة ويكون العنصر الأساسي فيها العمل - وناجئة من مزاولة المهنة أو النشاط في مصر .
- ويقصد بالمهن الحرة : تلك المهن التي تتعلق بخدمات يؤديها الشخص بعمله للغير وبصفة مستقلة ويحتاج مباشرتها إلى كفاءة علمية خاصة كالمحامي والمحاسب والطبيب والمهندس الخ .
- ويقصد بالمهن غير التجارية : تلك المهن التي لم يرد بشأنها نص صريح في القانون التجاري .
- هذا وقد حدد القانون المهن غير التجارية فيما يلي :

المحاماة / الطب / الهندسة / الصحافة / تآالف المصنفات الفنية / المحاسبة والمراجعة / الترجمة / القراءة والتلاوات الدينية / الرسم والنحت والخط / الغناء والعزف / عرض الأزياء / التخليص الجمركي / النسخ علي الآلة الكاتبة والكمبيوتر .

شروط خضوع إيرادات المهن غير التجارية للضريبة

١. مزاولة المهنة أو النشاط بصفة مستقلة .
٢. قيام المهنة أو النشاط علي عنصر العمل بصفة أساسية .
٣. مزاولة المهنة أو النشاط في مصر .
٤. إحتراف المهنة أو النشاط (أي أنها مصدر للرزق ، والقيام بالعمل بصفة معتادة) .

تحديد صافي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة

صافي الإيرادات = الإيرادات - التكاليف عن سنة كاملة تبدأ من أول يناير .

أولا : الإيرادات : تنحصر الإيرادات الخاضعة للضريبة في :

١. **الإيرادات العادية :** التي يحصل عليها الممول نتيجة مزاولة مهنته أو نشاطه في مصر سواء كانت تسمى أتعاب أو عمولة أو مكافأة .
 ٢. **الأرباح الرأسمالية :** الناتجة عن بيع بعض الأصول الثابتة المستخدمة في مزاولة المهنة .
- وعلي ذلك لا يدخل ضمن الإيراد الخاضع للضريبة الإيرادات الآتية :
١. **الإيرادات العرضية :** التي تنتج من مصادر غير متصلة بمباشرة مهنته (مثل : إيراد إعلان بعيادة خبيب أو إيراد تأجير حجرة من العيادة لطبيب آخر) .
 ٢. **الجوائز والمكافآت التشجيعية والتقديرية :** مثل التي تمنح لبعض الأخباء المتميزين وغيرهم وذلك تشجيعا للبحث وتغطية نفقاته .
- ويجب أن يراعي عند تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إتباع الأساس النقدي : بمعنى أن يخضع للضريبة الإيرادات المحصلة فقط خلال السنة سواء كانت تخص العام الحالي أو السابق أو القادم .

ثانيا : التكاليف الواجبة الخصم من إجمالي الإيرادات : هناك نوعان من المبالغ الواجبة الخصم من إجمالي الإيرادات لمعرفة وعاء الضريبة وهما:

النوع الأول : التكاليف اللازمة لمزاولة المهنة ، ويشترط فيها :

١. أن تكون لازمة لمباشرة المهنة (وليست شخصية الممول) مثل: الإيجار - والكهرباء - والأدوات الكتابية - مستلزمات الكمبيوتر - وتأمين ضد الحريق الخ.
 ٢. أن يمسك الممول حسابات منتظمة.
 ٣. أن تكون حقيقية ومؤيدة بالمستندات (ما عدا التكاليف التي لم يجري العرف علي إثباتها بمستندات) ويقصد بها المصروفات التي يتعذر إثباتها بمستندات خارجية وتتوافر لها مستندات داخلية مثل مصروفات انتقالات داخلية ومصاريف البوفيه ومصروفات النظافة ومصروفات الصيانة العادية والجرائد والمجلات إذا كانت تستلزمها طبيعة المهنة :
 - ويشترط ألا تزيد** المصروفات التي لم يجري العرف علي إثباتها بمستندات بما في ذلك الإكراميات عن ٧٪ من إجمالي المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات.
 ٤. أن تكون إيرادية وليست رأسمالية.
 ٥. أن تكون دفعت فعلا خلال السنة (باستثناء بعض النفقات مثل أقساط إهلاك الأصول الثابتة).
- ومن أمثلة التكاليف الواجبة الخصم :

- أ. الإيجار : للأماكن المخصصة لمزاولة المهنة.
- ب. أجور ومرتبات ومكافآت العمال والمساعددين (نقدية أو عينية).
- ج. مصروفات عمومية متنوعة مثل الكهرباء والمياه والتليفون.
- د. مصروفات السفر والانتقال: التي يتحملها الممول من أجل ممارسة المهنة سواء كانت له أو للمساعددين.
- هـ. المصروفات المشتركة: يقصد بها التي تستخدم في أعمال المهنة والأعمال الخاصة مثل التليفون والسيارة - وجري العرف علي خصم $\frac{2}{3}$ هذه المصروفات واعتمادها كمصروف واستبعاد $\frac{1}{3}$ الآخر مقابل الاستفادة الشخصية من هذه النفقات.

- وفي حالة عدم إمساك دفاتر منتظمة نص القانون علي خصم ١٠٪ من الإيرادات مقابل جميع التكاليف

النوع الثاني : المبالغ التي تخصم من صافي الإيراد :

- بعد تحديد صافي أرباح المهن والأنشطة غير التجارية علي أساس فعلي (في حالة وجود دفاتر ومستندات منتظمة) ، أو علي أساس حكومي (في حالة عدم وجود دفاتر ومستندات منتظمة) - يخصم ما يلي :
١. التبرعات والإعانات : أ - المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية بالكامل .
 - ب - المدفوعة للجمعيات الخيرية المصرية المشهرة خبقا للقانون بما لا يجاوز ١٠٪ من صافي الإيراد السنوي .

٢. المبالغ التي يؤديها الممول إلى نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاش ، وأقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي علي الممول لمصلحته ومصلحة زوجته وأولاده القصر يعفي للممول ٣٠٠٠ ج سنويا .
٣. خصم خسائر السنوات السابقة : إذا كان الممول يمسك دفاتر منتظمة يتم ترحيل الخسائر الخاصة بإحدى السنوات لتخصم من أرباح السنة أو السنوات التالية بحد أقصى ٥ سنوات .

الإعفاءات المقررة من الضريبة

تتمثل في :

١. إعفاء المنشآت التعليمية الخاضعة لإشراف الحكومة ، ولقد ألغي هذا الإعفاء بالقانون رقم (١١٤) لسنة ٢٠٠٨ لخروج هذه المنشآت عن هدفها المتمثل في توفير التعليم لفئات المجتمع بدون نية الربح والكسب وأصبح الإعفاء قاصرا علي المنشآت التعليمية التي تنشئها الجمعيات والمؤسسات الأهلية فقط .
٢. إعفاء إيرادات التآليف والترجمة للكتب والمقالات الدينية والعلمية والثقافية (ما عدا إذا كان للتليفزيون) .
٣. إعفاء أرباح التآليف الجامعي التي تطبع أصلا لتوزيعها علي الطلاب وفقا للنظم والأسعار التي تضعها الجامعات .
٤. إعفاء أرباح الفنانين التشكيليين (من إنتاج مصنفات فن التصوير والنحت والحفر) .
٥. إعفاء أصحاب المهن الحرة المبتدئين : المقيدين كأعضاء عاملين في نقابات مهنية في مجال تخصصهم وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ مزاولته المهنة الحرة .

مثال (١) :

فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسبة يملكه إبراهيم كامل عن عام ٢٠٠٩ :

الإيرادات : ٨٠٠٠ أتعاب محاسبة ومراجعة - ٢٠٠٠ أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه

٥٠٠٠ أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه - ٢٠٠٠ أرباح بيع أجهزة كمبيوتر مستهلكة

١٠٠٠ أرباح بيع اثاث مستهلك - ٣٠٠٠ عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة

٥٠٠٠ أرباح بيع قطعة أرض يملكها - ٨٠٠٠ أتعاب تصميم نظم محاسبية لأحد العملاء

النفقات : ١٨٠٠٠ مكافآت المساعدين بالمكتب - ٣٥٠٠ اشتراك نقابة التجاريين (منها ١٥٠٠ اشتراك نادي رياضي)

٨٠٠٠ إستهلاك أصول ثابتة - ١٨٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية

٦٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهرة .

فإذا علمت أن :

١. أتعاب المحاسبة والمراجعة تشمل ١٠٠٠٠ ج أتعاب مستحقة من العام الماضي .

٢. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر بواقع قسط شهري ٢٠٠ ج .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول إبراهيم كامل وتحديد الضريبة المستحقة علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة وأنه ليس له مصادر اخري - مع شرح البنود التي تستحق الشرح .

الحل

<u>أولاً : الإيرادات الخاضعة للضريبة :</u>		
<u>إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية</u>		
٨٠٠٠	(ملحوظة ١)	أتعاب محاسبة ومراجعة
٢٠٠٠		أتعاب تقديم إقرارات ضريبية
٥٠٠		أتعاب حضور جلسات
٨٠٠		أتعاب تصميم نظم محاسبية
١١٣٠٠٠		
(+)		
٢٠٠	(ملحوظة ٢)	إيرادات التصرف في أي أصول مهنية
٣٠٠		أرباح بيع أجهزة كمبيوتر
		أرباح بيع أثاث مستهلك
١١٦٠٠٠		# إجمالي الإيرادات
<u>ثانياً : النفقات :</u>		
<u>تخصم : المصروفات والتكاليف اللازمة لمباشرة المهنة</u>		
١٨٠٠٠		مكافآت المساعدين بالمكتب
٢٠٠	(ملحوظة ٥)	إشتراك في نقابة التجاريين
٨٠٠		إهلاك أصول ثابتة
١٨٠٠٠		مصروفات عمومية وإدارية
(٤٦٠٠٠)		
٧٠٠٠		# صافي الإيراد قبل خصم التبرعات
—		تخصم : تبرعات للحكومة والإدارة المحلية
٦٠٠٠	(ملحوظة ٦)	تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهرة
(٦٠٠٠)		في حدود ١٠٪ { ١٠٪ × ٧٠٠٠ } أو ٦٠٠٠ أيهما أقل
٦٤٠٠		
٢٤٠٠		تخصم : - المبالغ المؤداة للنقابات (معاشات)
(٢٤٠٠)		- أقساط التأمين على الحياة { ٢٠٠ × ١٢ } (ملحوظة ٧)
٦١٦٠٠		# الوعاء الخاضع للضريبة
(٥٠٠٠)		إعفاء الحد الأدنى للمعيشة
٥٦٦٠٠		# وعاء الضريبة

حساب الضريبة المستحقة :

$$\begin{aligned}
 ١٥٠٠ \text{ جنيه} &= \frac{١٠}{١٠٠} \times ١٥٠٠ \\
 ٣٠٠٠ \text{ جنيه} &= \frac{١٥}{١٠٠} \times ٢٠٠٠ \\
 \text{الباقى (٣٥٠٠٠ - ٥٦٦٠٠)} &= \frac{٢٠}{١٠٠} \times ٢١٦٠٠ = ٤٣٢٠ \text{ جنيه} \\
 \text{إجمالي الضريبة المستحقة} &= ٨٨٢٠ \text{ جنيه}
 \end{aligned}$$

ملاحظات على الحل :

١. أتعاب المحاسبة والمراجعة أدرجت بالكامل ٨٠٠٠ ج بالرغم أنها تتضمن ١٠٠٠ ج تخص العام الماضي بحسباً للأساس النقدي.
٢. أرباح بيع الكمبيوتر والأثاث أدرجت ضمن الإيرادات لأنها أرباح رأسمالية خاضعة للضريبة.

٣. عمولة عن توسطه في بيع عمارة ٣٠٠٠ ج لا توضع ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة لأنها إيرادات غير متعلقة بالمهنة (إيرادات عرضية).
٤. أرباح بيع قطعة أرض يملكها لا توضع ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة لأنها إيرادات غير متعلقة بالمهنة (إيرادات عرضية).
٥. اشتراك النادي الرياضي ١٥٠٠ ج يستبعد من التكاليف لأنه مصروف شخصي.
٦. التبرعات لجمعية خيرية معترف بها في حدود ١٠٪ فقط من صافي الإيراد

$$٧٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٧٠٠ \text{ جنيه أو المبلغ المدفوع } ٦٠٠٠ \text{ ج أيهما أقل لذا يخصم } ٦٠٠ \text{ ج}$$
٧. أقساط التأمين علي الحياة السنوية = $٢٠٠ \times ١٢ = ٢٤٠٠ \text{ ج}$ في حدود المسموح به سنويا ٣٠٠٠ ج.

مثال (٢) :

- المهندس يحيى محمد يملك مكتبا هندسيا ، وقد بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :
- الإيرادات : ٨٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية - ٢٥٠٠ أتعاب استشارات هندسية
- ٦٠٠٠ أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان - ١٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية
- ١٥٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات
- ٧٠٠٠ أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين بالتساوي .
- النفقات : ٦٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب - ٢٠٠٠ اشتراك نقابة المهندسين
- ١٢٠٠٠ استهلاك السيارة - ١٦٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية
- ١٥٠٠ اشتراك نادي رياضي - ٨٠٠٠ استهلاك أدوات هندسية
- ٦٠٠٠ مرتب زوجته - ٣٠٠٠ إيجار المكتب
- ٥٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها .

فإذا علمت أن :

١. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وابنته بواقع قسط شهري ٥٠٠ ج .
 ٢. زوجة الممول لا تعمل بالمكتب الهندسي
- المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يحيى
- ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول علما بأن الممول يمسك دفاتر منتظمة .

الحل

		<u>أولاً : الإيرادات الخاضعة للضريبة :</u>
		<u>إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية</u>
	٨٠٠٠	مرتبات موظفي المكتب
	٢٥٠٠	أتعاب استشارات هندسية
	—	أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان (ملحوظة ١)
	—	جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات (ملحوظة ٢)
١٤٠٠٠	٣٥٠٠	أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين (ملحوظة ٣)
+		<u>إيرادات التصرف في أي أصول مهنية</u>
١٠٠٠	١٠٠٠	أرباح بيع أدوات هندسية
١٥٠٠٠		# إجمالي الإيرادات
		<u>ثانياً : النفقات :</u>
		<u>تخصم : المصروفات والتكاليف اللازمة لمباشرة المهنة</u>
	٦٠٠	مرتبات موظفي المكتب
	٢٠٠	إشتراك نقابة المهندسين
	٨٠٠	إستهلاك السيارة - يعتمد $\frac{2}{3}$ فقط $= \frac{2}{3} \times 12000 = 8000$
	١٦٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
	—	إشتراك نادي رياضي (ملحوظة ٤)
	٨٠٠	إستهلاك أدوات هندسية
	—	مرتب زوجته (ملحوظة ٥)
(٤٣٠٠٠)	٣٠٠	إيجار المكتب
١٠٧٠٠٠		# صافي الإيراد قبل خصم التبرعات
(-)	—	<u>تخصم :</u>
(٥٠٠٠)		تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة
		في حدود ١٠٪ { $10\% \times 107000 = 10700$ } أو ٥٠٠٠ أيهما أقل
١٠٢٠٠٠		<u>تخصم :</u>
(-)		- أقساط التأمين علي الحياة
(٣٠٠٠)		(ملحوظة ٦)
٩٩٠٠٠		# الوعاء الخاضع للضريبة
(٥٠٠٠)		إعفاء الحد الأدنى للمعيشة
٩٤٠٠٠		# وعاء الضريبة

حساب الضريبة المستحقة :

$$1500 \text{ جنيه} = \frac{10}{100} \times 15000$$

$$3000 \text{ جنيه} = \frac{15}{100} \times 20000$$

$$11800 \text{ جنيه} = \frac{20}{100} \times 59000 = (35000 - 94000) \text{ الباقي}$$

$$16300 \text{ جنيه} = \text{إجمالي الضريبة المستحقة}$$

ملاحظات على الحل :

١. أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان لا تخضع للضريبة لأنها إيرادات من خارج مصر.
٢. جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات لا تخضع للضريبة تشجيعاً للبحث وتغطية تكاليفه
٣. أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين يخضع نصفها فقط ($70000 \div 2 = 35000$ بالتساوي)
٤. اشتراك نادي رياضي مصروف شخصي لا يعتبر من التكلفة.
٥. مرتب زوجته لا يعتبر من التكلفة لأنها لا تعمل بالمكتب الهندسي.
٦. أقساط التأمين على الحياة السنوية = $500 \times 12 = 6000$ ج أكبر من الحد الأقصى ٣٠٠٠ ج لذلك يتم خصم ٣٠٠٠ جنيه.

مثال (٣) :

يملك الدكتور عادل عيادة خاصة بالمهندسين ، قدم البيانات الخاصة بإيراداته ومصروفاته عن عام ٢٠٠٩ وكانت كالآتي :

<u>الإيرادات :</u>	
١٢٠٠٠ أتعاب كشف بالعيادة	- ١١٠٠٠ أتعاب عملية جراحية بمصر
٥٠٠٠ أتعاب عملية جراحية بليبيا	- ٢٠٠٠٠ أرباح بيع آلات مستعملة
١٥٠٠٠ إيراد تآليف كتب جامعية للطلاب	- ٩٠٠٠ أتعاب كشف بالمنازل
٨٠٠٠ مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات خيرية	- ٥٠٠٠ إيراد عقار يمتلكه

النفقات :

٢٥٠٠ مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ٣٠٠ جنيه)	- ١٠٠٠ اشتراك نقابة الأخباء
٨٠٠ استهلاك أثاث	- ٢٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية
١٠٠٠ استهلاك أدوات خيرية	- ٧٠٠ كتب ومجلات علمية
٢٠٠٠ إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٢٠٠ جنيه)	- ١٠٠٠ تبرعات لأهالي الحي الفقراء

فإذا علمت أن :

١. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وابنته بواقع قسط شهري ٣٠٠ ج .
 ٢. ضمن أتعاب العملية الجراحية التي أجراها بمصر مبلغ ٢٠٠٠ عملية جراحية أجراها العام الماضي .
- المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يحيى
- ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

الحل

		<u>أولاً : الإيرادات الخاضعة للضريبة :</u>
		<u>إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن التجارية</u>
١٢٠٠٠		أتعاب كشف بالعيادة
١١٠٠٠		أتعاب عملية جراحية بمصر
—	(ملحوظة ١)	أتعاب عملية جراحية بليبيا
٩٠٠٠		أتعاب كشف بالمنازل
—	(ملحوظة ٢)	إيراد تأليف كتب جامعية للطلاب
—	(ملحوظة ٣)	مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات خيرية
٣٢٠٠٠	(ملحوظة ٤)	إيراد عقار يمتلكه
+		<u>إيرادات التصرف في أي أصول مهنية</u>
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	أرباح بيع آلات مستعملة
٥٢٠٠٠		# إجمالي الإيرادات
		<u>ثانياً : النفقات :</u>
		<u>تخصم : المصروفات والتكاليف اللازمة لمباشرة المهنة</u>
٢٥٠٠	(ملحوظة ٤)	مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ٣٠٠ جنيه)
١٠٠٠		إشتراك نقابة الأطباء
٨٠٠		إستهلاك أثاث
٢٠٠٠		مصروفات عمومية وإدارية
١٠٠٠		إستهلاك أدوات خيرية
٧٠٠		كتب ومجلات علمية
٢٠٠٠	(ملحوظة ٥)	إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٢٠٠ جنيه)
(١٠٠٠٠)	—	تبرعات لأهالي الحي الفقراء
٤٢٠٠٠		# صافي الإيراد قبل خصم التبرعات
		<u>تخصم :</u>
(٣٠٠٠)		- أقساط التأمين علي الحياة {٣٦٠٠ = ١٢ × ٣٠٠} أو ٣٠٠٠ أيهما أقل
٣٩٠٠٠		# الوعاء الخاضع للضريبة
(٥٠٠٠)		إعفاء الحد الأدنى للمعيشة
٣٤٠٠٠		# وعاء الضريبة

حساب الضريبة المستحقة :

$$١٥٠٠ \text{ جنيه} = \frac{١٠}{١٠٠} \times ١٥٠٠٠$$

$$٢٨٥٠ \text{ جنيه} = \frac{١٥}{١٠٠} \times ١٩٠٠٠ = (١٥٠٠٠ - ٣٤٠٠٠) \text{ الباقي}$$

$$٤٣٥٠ \text{ جنيه} = \text{إجمالي الضريبة المستحقة}$$

ملاحظات على الحل :

١. أتعاب عملية جراحية بليبيا لا تخضع للضريبة لأنها إيرادات تحققت خارج مصر.
٢. إيراد تكاليف كتب جامعية للطلاب لا تخضع للضريبة لأنها معفاء.
٣. مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات خيرية لا تخضع للضريبة تشجيعا للبحث وتغطية تكاليفه.
٤. إيراد عقار يمتلكه لا يخضع لضريبة المهن الغير تجارية ويخضع لضريبة العقارات المبنية.
٥. مرتبات المساعدين السنوية = $12 \times 300 = 3600$ فيكون المستحق ٩٠٠ لا تؤثر حيث العبارة بالأساس النقدي
٦. إيجار العيادة السنوي = $12 \times 200 = 2400$ فيكون المستحق ٤٠٠ لا تؤثر حيث العبارة بالأساس النقدي.
٧. تبرعات لأهالي الحي الفقراء لا تعد تكاليف واجبة الخصم.

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

المهندس يوسف كامل يمتلك مكتبا هندسيا ، وقد بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :

الإيرادات :

- ٩٠٠٠٠ أتعاب تصميم منها ٢٠٠٠ جنيه أتعاب عن تصميمات سينفذها في العام القادم والباقي نفذ في العام الماضي
 ٤٠٠٠٠ أتعاب تصميم صالتي بقطر - ١٥٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية - ٣٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية
 ٢٠٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات - ١٠٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية

المصروفات :

- ٦٠٠٠ مرتب ابنه - ٨٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب - ١٥٠٠٠ مصاريف السيارة - ٥٠٠٠ إيجار المكتب
 ٢٢٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية - ٦٠٠٠ إستهلاك أدوات هندسية - ١٥٠٠ إشتراك نقابة المهندسين
 ١٠٠٠ رسوم جمركية على أشياء خاصة - ٧٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية مشهرة

فإذا علمت أن :

١. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته بواقع قسط شهري ٤٠٠ جنيه.
٢. ابن الممول يعمل بالمكتب ومرتب المثل ٤٥٠٠ جنيه ، والمرتبات الشهرية للموظفين ٧٠٠ جنيه.

المطلوب :

١. تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يوسف .
٢. حساب الضريبة المستحقة علي الممول علما بأن الممول يمسك دفاتر منتظمة .

الحل

		<p><u>أولا : الإيرادات الخاضعة للضريبة :</u></p> <p><u>إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية</u></p>
		<p><u>إيرادات التصرف في أي أصول مهنية</u></p>
		<p># إجمالي الإيرادات</p>
		<p><u>ثانيا : النفقات :</u></p> <p><u>تخصم : المصروفات والتكاليف اللازمة لمباشرة المهنة</u></p>
		<p># صافي الإيراد قبل خصم التبرعات</p>
		<p><u>تخصم :</u></p>
		<p><u>تخصم :</u></p>
		<p># الوعاء الخاضع للضريبة</p>
		<p>إعفاء الحد الأدنى للمعيشة</p>
		<p># وعاء الضريبة</p>

حساب الضريبة المستحقة :

$$\begin{aligned}
 & \text{..... جنيه} = \frac{10}{100} \times \text{.....} \\
 & \text{..... جنيه} = \frac{15}{100} \times 2000 \\
 & \text{..... جنيه} = \frac{20}{100} \times \text{.....} = (\text{.....} - \text{.....}) \text{ الباقي} \\
 & \text{..... جنيه}
 \end{aligned}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

يملك الدكتور يحيى عيادة خاصة بالمهندسين ، قدم البيانات الخاصة بإيراداته ومصروفاته عن عام ٢٠٠٩ وكانت كالآتي :

الإيرادات :

٢٤٠٠٠	أتعاب كشف بالعيادة
٤٠٠٠	أتعاب عملية جراحية بالخارج .
١٣٠٠٠	أتعاب كشف بالمنازل
٣٠٠٠٠	أتعاب عمليات جراحية داخل البلاد
٢٠٠٠٠	نظير أحاديث تليفزيونية
٥٠٠٠٠	أرباح بيع أجهزة ومعدات مستعملت
١٢٠٠٠	مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات خيرية
٦٠٠٠	إيراد عقار .

النفقات :

٦٠٠٠	إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٤٠٠ جنيه)
٥٠٠	كتب ومجلات علمية
١٤٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
٩٠٠	إشتراك نقابة الأطباء
٤٠٠٠	مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ٥٠٠ جنيه)
٣٠٠٠	إستهلاك أدوات خيرية
١٠٠٠	ضريبة جمركية علي أمتعة خاصة
٣٦٠٠	إستهلاك ومصاريف السيارة
٥٠٠٠	تبرعات (منها ٢٠٠٠ جنيه للحزب الوطني والباقي لجمعية خيرية معترف بها مصرياً) .

فإذا علمت أن :

١. ضمن أتعاب العملية الجراحية التي أجراها بالداخل ٢٠٠٠ عملية جراحية سيجريها العام القادم .
 ٢. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته ووالدته بواقع قسط شهري ٤٠٠ جنيه .
- المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يحيى
- ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

الحل

		<p>أولا : الإيرادات الخاضعة للضريبة : إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية</p> <p>إيرادات التصرف في أي أصول مهنية</p>
		<p>ثانيا : النفقات : تخصم : المصروفات والتكاليف اللازمة لمباشرة المهنة</p>
		<p># إجمالي الإيرادات</p>
		<p># صافي الإيراد قبل خصم التبرعات</p>
		<p>تخصم :</p>
		<p>تخصم :</p>
		<p># الوعاء الخاضع للضريبة إعفاء الحد الأدنى للمعيشة</p>
		<p># وعاء الضريبة</p>

حساب الضريبة المستحقة :

$$\text{..... جنيه} = \frac{10}{100} \times \text{.....}$$

$$\text{..... جنيه} = \frac{15}{100} \times \text{.....}$$

$$\text{..... جنيه} = \frac{20}{100} \times \text{.....} = (\text{.....} - \text{.....})$$

$$\text{..... جنيه}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسبة يملكه يوسف كامل عن عام ٢٠٠٩ :

الإيرادات :

١٢٠٠٠	أتعاب تصميم نظم محاسبية لأحد العملاء
١٠٠٠	أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه
٤٠٠٠	أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه
٦٠٠٠	أتعاب محاسبة ومراجعة
٥٠٠	عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة
٢٠٠٠	أرباح بيع منزل يملكه .
٣٠٠	أرباح بيع اثاث مستهلك

النفقات :

١٦٠٠٠	مكافآت المساعدين بالمكتب
٨٠٠	تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهرة .
٢٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
٦٠٠	إستهلاك أصول ثابتة
٧٠٠	إيجار المكتب .
٤٠٠	إشتراك نقابة التجاريين
١٠٠	اشتراك نادي رياضي
٦٠٠	أدوات نظافة .

فإذا علمت أن :

١. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر بواقع قسط شهري ٥٠٠ جنيه .
٢. المكافآت الشهرية للمساعدين ١٥٠٠ جنيه ، وإيجار المكتب الشهري ٧٠٠ جنيه .
٣. أتعاب المحاسبة والمراجعة تشمل ١٥٠٠٠ أتعاب مستحقة من العام الماضي .

المطلوب :

- ١- تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يوسف كامل .
- ٢- حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

الحل

		<p>أولا : الإيرادات الخاضعة للضريبة : إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية</p> <p>إيرادات التصرف في أي أصول مهنية</p>
		<p>ثانيا : النفقات : تخصم : المصروفات والتكاليف اللازمة لمباشرة المهنة</p>
		<p># إجمالي الإيرادات</p>
		<p># صافي الإيراد قبل خصم التبرعات</p>
		<p>تخصم :</p>
		<p>تخصم :</p>
		<p># الوعاء الخاضع للضريبة إعفاء الحد الأدنى للمعيشة</p>
		<p># وعاء الضريبة</p>

حساب الضريبة المستحقة :

$$\text{..... جنيه} = \frac{10}{100} \times \text{.....}$$

$$\text{..... جنيه} = \frac{15}{100} \times \text{.....}$$

$$\text{..... جنيه} = \frac{20}{100} \times \text{.....} = (\text{.....} - \text{.....})$$

$$\text{..... جنيه}$$

٤- الضريبة علي إيرادات الثروة العقارية

تتمثل إيرادات الثروة العقارية خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في الآتي :

أولا : إيرادات الأراضي الزراعية (المنزعة محاصيل عادية) .

ثانيا : إيرادات الإستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية .

ثالثا : إيرادات العقارات المبنية والتصرفات العقارية .

رابعا : إيرادات الوحدات المفروشة .

وفيما يلي كيفية حساب الضريبة علي هذه الإيرادات :

أولا : إيرادات الأراضي الزراعية (المنزعة محاصيل عادية)

الأراضي الزراعية سواء كانت منزعة (خضروات - قمح - قطن - ذرة - أرز الخ) .

- حدد القانون أساسين لحساب الضريبة :

الأول : الأساس الحكمي (التقديري) : وفيه تحسب الضريبة علي القيمة الإيجارية المقدرة بعد خصم

٣٠٪ منها مقابل جميع التكاليف - علي أساس :

الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية المقدرة للأراضي - ٣٠٪ مقابل جميع التكاليف

$$\text{أو بطريقة أخرى} \quad \text{الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{70}{100}$$

مثال (١) :

أحمد محمد يملك ٥٠ فدان أراضي زراعية مزروعة خضروات القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٤٠ جنيه.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

===== **الحل** =====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{70}{100} \\ &= (50 \text{ فدان} \times 40 \text{ ج}) \times \frac{70}{100} = 1400 \text{ جنيه} \end{aligned}$$

مثال (٢) :

عبد الفتاح الدبسي يمتلك ٨٠ فدان أراضي زراعية مزروعة قمح وقد تبين أن القيمة الإيجارية لتلك الأراضي الزراعية ٦٠٠٠ جنيه سنويا.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

===== **الحل** =====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{70}{100} \\ &= 6000 \times \frac{70}{100} = 4200 \text{ جنيه} \end{aligned}$$

مثال (٣) :

محمود باخه يملك ١٠٠ فدان أراضي زراعية مزروعة أرز يزرع نصفها ويؤجر الباقي للغير نظير إيجار سنوي ٥٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٤٠٠ جنيه سنويا.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{70}{100} \\ &= (100 \text{ فدان} \times 400 \text{ ج}) \times \frac{70}{100} = 28000 \text{ جنيه} \end{aligned}$$

ملحوظة : يهمل الإيجار الفعلي حيث أن الممول لم يتقدم بطلب لمحاسبتة على الأساس الفعلي.

- وإذا لم تكن القيمة الإيجارية للأراضي الزراعية معلومة يمكن التوصل إليها عن خريق ضريبة الأخيـان الزراعية التي تبلغ نسبتها ١٤٪ من القيمة الإيجارية للأراضي.

$$\begin{aligned} \text{القيمة الإيجارية للأراضي الزراعية} &= \text{ضريبة الأخيـان} \times \frac{100}{14} \\ \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{ضريبة الأخيـان} \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} \end{aligned}$$

مثال (٤) :

أشرف شاهين يملك ٨٠ فدان يقوم بزراعتها قطن بلغت ضريبة الأخيـان عليها ٢٨٠٠٠ جنيه.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{ضريبة الأخيـان} \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} \\ \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= 28000 \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} = 140000 \text{ جنيه} \end{aligned}$$

مثال (٥) :

يمتلك يحيى محمد ٦٠ فدان يقوم بزراعتها ذرة فإذا علمت أن ضريبة الأخيـان الزراعية عليها ١٥٠٠٠ جنيه بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٤٥٠٠٠ جنيه.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{ضريبة الأخيـان} \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} \\ \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= 15000 \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} = 75000 \text{ جنيه} \end{aligned}$$

مثال (٦) :

يمتلك أحمد الزرقاني ٤٠ فدان يقوم بزراعتها خضروات وبلغت ضريبة الأخيـان الزراعية عليها ٣٠٠ جنيه للفدان الواحد بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٦٥٠٠٠ جنيه.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

الحل

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{ضريبة الأخيان} \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} \\ \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= (40 \text{ فدان} \times 300 \text{ ج}) \times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100} = 60000 \text{ جنيه} \end{aligned}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

إبراهيم كامل يمتلك 50 فدان أراضي زراعية مزروعة قطن وقد تبين أن القيمة الإيجارية للفدان الواحد 200 جنيه سنوياً.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

===== الحل =====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{70}{100} \\ \text{..... جنيه} &= \frac{70}{100} \times (200 \times 50) = \end{aligned}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

محمد عبد الفتاح يمتلك 70 فدان يقوم بزراعتها خضروات وبلغت ضريبة الأخيان الزراعية عليها 500 جنيه للفدان الواحد بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي 50000 جنيه.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

===== الحل =====

$$\begin{aligned} \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= \text{ضريبة الأخيان} \times \frac{70}{100} \times \frac{70}{100} \\ \text{إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة} &= (50000 \times \frac{70}{100}) \times \frac{70}{100} = \text{..... جنيه} \end{aligned}$$

الثاني : الأساس الفعلي : نص القانون علي أنه يجوز للممول أن يطلب تحديد إيرادات الثروة العقارية علي أساس الإيراد الفعلي بشروط :

1. أن يقدم الممول خلب لتحديد الإيراد علي أساس فعلي .
 2. أن يتضمن الطلب بيانا بجميع ثروته العقارية لكي يتم التحاسب فعلي لجميع إيرادات ثروته العقارية (من أراضي زراعية ومحاصيل بستانية وعقارات مبنية) .
 3. أن يقدم الطلب خلال الفترة المحددة لتقديم الإقرار الضريبي السنوي (أي قبل أول ابريل) من السنة التالية .
 4. أن يكون الممول ممسكا لدفاتر منتظمة .
- ويتم التحاسب بخبقا للأساس الفعلي :
- الإيراد الخاضع للضريبة = الإيرادات الفعلية - المصروفات الفعلية

مثال (٧) :

يملك سعيد مصطفى ٩٠ فدان يقوم بزراعتها خضروات فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٦٠٠ جنيه بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٣٥٠٠٠ جنيه وأن الممول قد صرف عليها فعلاً ١١٥٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علماً بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = الإيرادات الفعلية - المصروفات الفعلية
إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = ٣٥٠٠٠ - ١١٥٠٠ = ٢٣٥٠٠ جنيه

مثال (٨) :

محمد خلبة يملك ٣٠ فدان أراضي زراعية مزروعة أرز يزرع نصفها ويؤجر الباقي للغير نظير إيجار سنوي ٧٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٣٠٠ جنيه سنوياً ، وأن الممول قد صرف عليها فعلاً ٦٥٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علماً بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = الإيرادات الفعلية - المصروفات الفعلية
إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = (٣٠ فدان × ٧٠٠ ج) - ٦٥٠٠ = ١٤٥٠٠ جنيه

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

محمود باخه يملك ٦٠ فدان يقوم بزراعتها ذرة فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٤٠٠ جنيه بينما بلغ الإيراد الفعلي لهذه الأراضي عن السنة الماضية ٧٥٠٠٠ جنيه وأن المصروفات التي صرفت عليها فعلاً ٢٢٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علماً بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = -
إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = - = جنيه

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

يملك عادل إمام ١٠٠ فدان أراضي زراعية مزروعة خضروات يؤجرها للغير نظير إيجار سنوي ٥٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٧٠٠ جنيه سنوياً ، وأن الممول قد صرف عليها فعلاً ٢٧٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علماً بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

=====الحل=====

إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = -
إيراد الأراضي الزراعية الخاضع للضريبة = - = جنيه

ثانيا : إيرادات الإستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية

- المحاصيل البستانية بأنواعها (حداائق فاكهة - نباتات زينة وخببية وعطرية - مشاتل) .
 - تخضع إيرادات الإستغلال الزراعي للضريبة علي النحو التالي :
 أ- حداائق الفاكهة المنتجة (المثمرة) : تخضع للضريبة بعد إعفاء الثلاثة أفدنة الأولى .
 ب- نباتات الزينة والطبية والعطرية : تخضع للضريبة بعد إعفاء فدان واحد .
 ج- مشاتل المحاصيل البستانية : تخضع للضريبة بالكامل بدون إعفاء أي مساحة منزرعة منها (إلا إذا كان الغرض من إنشائها المنفعة الخاصة لأصحابها) .

تحديد الإيراد الخاضع للضريبة :

كما سبق يستخدم الأساس الحكمي في تحديد الإيراد الخاضع للضريبة بعد استبعاد ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف .

الممول يملك الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100} \times 2$ مثل

الممول مستأجر الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100}$

مثال :

كامل محمد تملك حديقة فاكهة مساحتها ٣٣ فدان القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٦٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي الخاضع للضريبة .

===== **الحل** =====

يتم استبعاد ٣ أفدنة الإعفاء المقرر .

الممول يملك الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100} \times 2$ مثل

الإيراد الخاضع للضريبة = (٣٠ فدان $\times 60$ ج) $\times \frac{80}{100} \times 2 = 2880$ ج

مثال :

يوسف كامل يستأجر حديقة فاكهة مساحتها ١٠٠ فدان القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٢٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي الخاضع للضريبة .

===== **الحل** =====

○ يتم استبعاد ٣ أفدنة الإعفاء المقرر .

الممول مستأجر الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100}$

الإيراد الخاضع للضريبة = (٩٧ فدان $\times 200$ ج) $\times \frac{80}{100} = 15520$ ج

مثال :

محمد خلبة يملك ٥٠ فدان منزرعة نباتات خببية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٦٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي الخاضع للضريبة .

===== **الحل** =====

○ يتم استبعاد فدان واحد الإعفاء المقرر .

الممول يملك الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100} \times 2$ مثل

الإيراد الخاضع للضريبة = (٤٩ فدان $\times 60$ ج) $\times \frac{80}{100} \times 2 = 4704$ ج

مثال :

يوسف كامل يستأجر ٨٦ فدان يزرعها نباتات مخبية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان ٦٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

=====الحل=====

○ يتم استبعاد فدان واحد الإعفاء المقرر .

$$\text{الممول مستأجر الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{٨٠}{١٠٠} \\ \text{الإيراد الخاضع للضريبة} = (٨٥ \text{ فدان} \times ٦٠ \text{ ج}) \times \frac{٨٠}{١٠٠} = ٤٠٨٠ \text{ ج}$$

مثال :

يستأجر محمد عبد الفتاح ٨٠ فدان منزرعة مشاتل محاصيل تبلغ القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٥٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

=====الحل=====

○ المشاتل كل المساحة تخضع للضريبة .

$$\text{الممول مستأجر الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{٨٠}{١٠٠} \\ \text{الإيراد الخاضع للضريبة} = (٨٠ \text{ فدان} \times ١٥٠ \text{ ج}) \times \frac{٨٠}{١٠٠} = ٩٦٠٠ \text{ ج}$$

مثال :

أحمد حمادة يمتلك ٥٥ فدان منزرعة مشاتل محاصيل تبلغ القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٨٠ جنيه .
- والممول يخصص منها ٥ أفدنة للمنفعة الخاصة به .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

=====الحل=====

○ تعفي ٥ أفدنة للمنفعة الخاصة بالمول والباقي ٥٠ فدان تخضع بالكامل للضريبة .

$$\text{الممول يملك الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{٨٠}{١٠٠} \times ٢ \text{ مثل} \\ \text{الإيراد الخاضع للضريبة} = (٥٠ \text{ فدان} \times ٨٠ \text{ ج}) \times \frac{٨٠}{١٠٠} \times ٢ = ٦٤٠٠ \text{ ج}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

يحيى محمد يزرع حديقة فاكهة مساحتها ٢٠ فدان القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٣٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة:

أ. حائز الأرض هو المالك .

ب. حائز الأرض مستأجر لها .

الحل

○ يتم استبعاد الإعفاء المقرر .

الممول يملك الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة =

الممول مستأجر الأرض : الإيراد الخاضع للضريبة =

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

محمد علي يزرع ٧٠ فدان نباتات مخبية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٠٠ جنيه.
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة:

أ. حائز الأرض هو المالك.

ب. حائز الأرض مستأجر لها.

-----الحل-----

○ يتم استبعاد الإعفاء المقرر.

الممول يملك الأرض: الإيراد الخاضع للضريبة =

الممول مستأجر الأرض: الإيراد الخاضع للضريبة =

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

عادل عبد الفتاح يقوم بزراعة ٨٧ فدان مشاتل محاصيل القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٧٠ جنيه.
 والممول يخصص ٧ أفدنة للمنفعة الخاصة به.

المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة:

أ. حائز الأرض هو المالك.

ب. حائز الأرض مستأجر لها.

-----الحل-----

○ يتم استبعاد الإعفاء المقرر.

الممول يملك الأرض: الإيراد الخاضع للضريبة =

الممول مستأجر الأرض: الإيراد الخاضع للضريبة =

ثالثا : إيرادات العقارات المبنية

يقصد بإيرادات العقارات المبنية : إيراد العقارات المملوكة ملكية تامة للممول . ويتم حساب الإيراد ختبا لأحد الأساسين :

الأول : الأساس الحكمي (التقديري) :

الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية المقدرة - ٤٠٪ مقابل جميع التكاليف

$$\text{أو بطريقة أخرى: الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{60}{100}$$

الثاني : الأساس الفعلي :

الإيراد الخاضع للضريبة = الإيرادات الفعلية - المصروفات الفعلية

- ويعفي القانون : المسكن الخاص الذي يقيم فيه الممول وأسرته من الخضوع للضريبة .

$$\text{الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{60}{100}$$

مثال : يمتلك حلمي عبد السميع عمارة سكنية بمصر الجديدة مكونة من ١٠ خوابق القيمة الإيجارية السنوية لها ٣٠٠٠ جنيه يسكن الممول وأسرته ختبا منها .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

===== الحل =====

○ القيمة الإيجارية للطابق الواحد = ٣٠٠٠ ج ÷ ١٠ خوابق = ٣٠٠ جنيه / ختبا

○ يستبعد ختبا سكن شخصي ويخضع للضريبة ٩ خوابق .

$$\text{الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{60}{100}$$

$$\text{الإيراد الخاضع للضريبة} = (٩ \text{ خوابق} \times ٣٠٠ \text{ ج}) \times \frac{60}{100} = ١٦٢٠٠ \text{ جنيه}$$

مثال : أحمد منصور يمتلك عمارة سكنية بفيصل مكونة من ١٥ ختبا يسكن الممول وأسرته ختبا منها وبلغت ضريبة العوائد للمبني ٩٠٠ جنيه (سعر الضريبة ١٠٪) .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

الحل

○ ضريبة العوائد للطابق = ٩٠٠ ÷ ١٥ = ٦٠ ج .

○ يستبعد ختبا سكن شخصي ويخضع للضريبة ١٤ خوابق .

$$\text{الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{القيمة الإيجارية} \times \frac{60}{100}$$

$$= (٦٠ \times \frac{100}{100} \times ١٤) \times \frac{60}{100} = ٥٠٤٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{وبطريقة أخرى: الإيراد الخاضع للضريبة} = ٩٠٠ \times \frac{100}{100} \times \frac{14}{15} \times \frac{60}{100} = ٥٠٤٠ \text{ جنيه}$$

ملحوظة :

$$\text{القيمة الإيجارية} = \text{ضريبة العوائد للمبني} \times \frac{100}{\text{سعر الضريبة}}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

يملك يوسف كامل عمارة سكنية بالجيزة مكونة من ٨ خوابق يسكن الممول وأسرته خابق منها القيمة الإيجارية للطابق ١٠٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

=====الحل=====

يستبعد سكن شخصي ويخضع خوابق .

$$\begin{aligned} \text{الإيراد الخاضع للضريبة} &= \text{.....} \times \frac{\text{.....}}{\text{.....}} \\ \text{الإيراد الخاضع للضريبة} &= \text{.....} \times \frac{\text{.....}}{\text{.....}} = \text{..... جنيه} \end{aligned}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

مروة كامل يملك عمارة سكنية بفيصل مكونة من ١٥ خابق يسكن الممول وأسرته خابق منها وبلغت ضريبة العوائد للمبني ١٠٠٠ جنيه (سعر الضريبة ١٠٪) .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

=====الحل=====

يستبعد سكن شخصي ويخضع خوابق .

$$\begin{aligned} \text{الإيراد الخاضع للضريبة} &= \text{.....} \times \frac{\text{.....}}{\text{.....}} \\ \text{.....} &= \frac{\text{.....}}{\text{.....}} \times \left(\frac{\text{.....}}{\text{.....}} \times \text{.....} \right) = \text{..... جنيه} \end{aligned}$$

الإيجار الجديد والشقق المفروشة

يحدد الإيراد الخاضع للضريبة علي أساس:

{الإيجار الجديد الفعلي مخصوصا منه ٥٠٪ مقابل جميع التكاليف}.

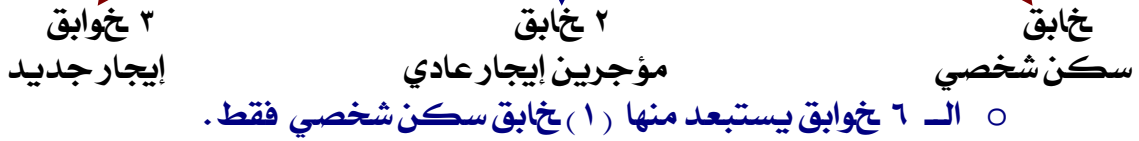
$$\text{أو بطريقة أخرى: الإيراد الخاضع للضريبة} = \text{الإيجار الجديد الفعلي} \times \frac{٥٠}{١٠٠}$$

مثال :

فاتن سعيد تملك عمارة مكونة من ٦ خوابق يسكن خابق منها - ويؤجر ٣ خوابق إيجار جديد بقيمة ٦٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مؤجر تأجير عادي .
 فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للطابق ٥٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

الحل

٦ خوابق



○ الـ ٦ خوابق يستبعد منها (١) خابق سكن شخصي فقط .

$$\text{إيراد الـ ٥ خوابق} = ٥ \text{ خوابق} \times ٥٠٠ \text{ ج} \times \frac{٦٠}{١٠٠} = ١٥٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{إيراد الإيجار الجديد} = ٣ \text{ خوابق} \times ٦٠٠ \text{ ج} \times ١٢ \text{ شهر} \times \frac{٥٠}{١٠٠} = ١٠٨٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة} = ١٢٣٠٠ \text{ جنيه}$$

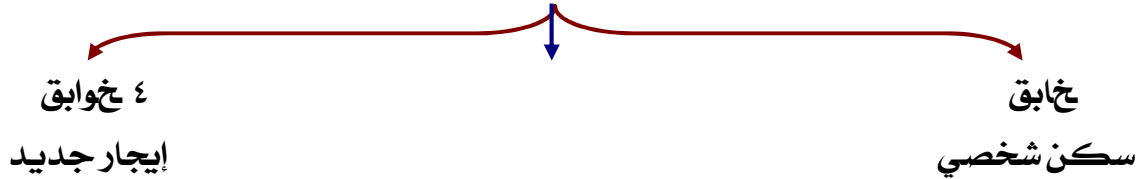
مثال :

عادل عبدالفتاح يملك عمارة مكونة من ١٢ خابق القيمة الإيجارية السنوية لها ٣٠٠٠٠ جنيه يسكن الممول وأسرته خابق منها - ويؤجر ٤ خوابق إيجار جديد بقيمة ١٠٠٠ جنيه شهريا للطابق .

المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

الحل

١٢ خوابق



$$\text{○ القيمة الإيجارية للطابق الواحد} = ٣٠٠٠٠ \text{ ج} \div ١٢ \text{ خابق} = ٢٥٠٠ \text{ جنيه}$$

○ الـ ١٢ خابق يستبعد منها (١) خابق سكن شخصي فقط .

$$\text{إيراد الـ ١١ خابق} = ١١ \text{ خابق} \times ٢٥٠٠ \text{ ج} \times \frac{٦٠}{١٠٠} = ١٦٥٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{إيراد الإيجار الجديد} = ٤ \text{ خوابق} \times ١٠٠٠ \text{ ج} \times ١٢ \text{ شهر} \times \frac{٥٠}{١٠٠} = ٢٤٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة} = ٤٠٥٠٠ \text{ جنيه}$$

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

تمتلك سهام عبد العال عمارة مكونة من ٨ خوابق القيمة الإيجارية السنوية لها ٤٠٠٠٠ جنيه يسكن وأسرته خابق منها - ويؤجر ٣ خوابق إيجار جديد بقيمة ١٥٠٠ جنيه شهريا للطابق .

المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

الحل

..... خوابق

..... خوابق
إيجار جديدخوابق
سكن شخصي

القيمة الإيجارية للطابق الواحد = ج ÷ خوابق = جنيه
ال خوابق يستبعد منها (.....) خوابق سكن شخصي فقط .

إيراد ال خوابق = خوابق × ج × = جنيه

إيراد الإيجار الجديد = خوابق × ج × شهر × = جنيه

إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة = جنيه

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

يحيى محمد يملك عمارة سكنية مكونة من ١٣ خوابق يسكن وأسرته خوابق منها - ويؤجر ٥ خوابق إيجار جديد بقيمة ٨٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مؤجر إيجار قديم .
فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للطابق ٧٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

الحل

..... خوابق

..... خوابق
إيجار جديدخوابق
سكن شخصي

ال خوابق يستبعد منها (.....) خوابق سكن شخصي فقط .

إيراد ال خوابق = خوابق × ج × = جنيه

إيراد الإيجار الجديد = خوابق × ج × شهر × = جنيه

إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة = جنيه



تذكر أن

الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين



١- الضريبة علي المرتبات وما في حكمها

الإيرادات الخاضعة للضريبة	الإيرادات الغير خاضعة للضريبة	المبالغ المعفاة من الضريبة
<ul style="list-style-type: none"> المرتبات - الأجور - المزايا ما في حكمها (عمولات - بقشيش) المنح التي تصرف للعاملين في مناسبات خاصة العمولات الدورية. المكافآت التشجيعية. العمولات. المزايا النقدية الممنوحة للعاملين بأنواعها كل المزايا العينية بأنواعها (مسكن - ملابس - غذاء). 	<ul style="list-style-type: none"> العلاوة الاجتماعية. العلاوة الخاصة. حصة العاملين في الأرباح. مكافآت ترك الخدمة. المعاشات. مقابل الإجازات. المبالغ التي يحصل عليها الموظف مقابل تكاليف فعلية يتطلبها أداء العمل مثل بدل السفر والانتقال وبدل الجامعة المزايا العينية الجماعية (وجبة غذائية - نقل جماعي - مسكن - رعاية صحية). 	<ol style="list-style-type: none"> يعفي مبلغ ٥٠٠٠ جنيه سنويا للممول المقيم (٤٦٦,٦٦ جنيه شهريا). مبالغ معفاة خبقا للقانون : <ul style="list-style-type: none"> إعفاء شخصي ٤٠٠٠ جنيه سنويا للممول (٣٣٣,٣٣ جنيه شهريا). إشتراكات التأمين الاجتماعي وأقساط الإذخار : بالنسب الآتية : <ul style="list-style-type: none"> ١٣٪ من الأجر الأساسي بحد أقصى ٨٠٠ جنيه شهريا (٩٦٠٠ جنيه سنويا). ١٠٪ من الأجر المتغير بحد أقصى ٧٥٠ جنيه شهريا (٩٠٠٠ جنيه سنويا). إشتراكات في صناديق التأمين الخاصة وأقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي بشرط لا يزيد مجموعها عن ١٥٪ من صافي الإيراد الشهري المؤقت أو ٢٥٠ جنيه أيهما أكبر

سعر الضريبة

بعد خصم الحد الأدنى للإعفاء (٥٠٠٠ جنيه) يكون سعر الضريبة :

الـ	١٥٠٠٠ ج	الأولي	بسر ١٠٪
الـ	٢٠٠٠٠ ج	التالية	بسر ١٥٪
وما زاد عن ذلك			بسر ٢٠٪

ويستثنى من ذلك (ضريبة بسر ١٠٪) : علي المبالغ التي تدفع لغير المقيمين أيا كانت الجهة أو الهيئة التي تستخدمهم لأداء خدمات تحت إشرافهم. كما تسري الضريبة علي المبالغ التي يحصل عليها المقيمون من غير جهات عملهم الأصلية. وذلك بسر ١٠٪ بغير أي تخفيض لمواجهة أي تكاليف ودون إجراء أي خصم آخر.

كيفية حساب الضريبة

أولاً : حساب اشتراك التأمين الإجتماعي والصحي :

(١) اشتراك التأمين الإجتماعي:

عن الأجر الأساسي : مجموع الأجر الأساسي بحد أقصى ٨٠٠ $\times \frac{١٢}{١٠٠}$

عن الأجر المتغير : مجموع الأجر المتغير بحد أقصى ٧٥٠ $\times \frac{١٠}{١٠٠}$

(٢) اشتراك التأمين الصحي (إن وجد) :

عن الأجر الأساسي : مجموع الأجر الأساسي بحد أقصى ٨٠٠ $\times \frac{١}{١٠٠}$

عن الأجر المتغير : مجموع الأجر المتغير بحد أقصى ٧٥٠ $\times \frac{١}{١٠٠}$

ثانياً : حساب الضريبة الشهرية :

<u>أولاً : إجمالي الأجر الأساسي والمتغير</u>		
١ - الأجر الأساسي الشهري :	مرتب أساسي	٠٠٠٠
	العلاوة الخاصة المضافة (معفاة)	—
٢ - <u>الأجور المتغيرة :</u>	بدل ٠٠٠٠	٠٠٠٠
	حوافز انتاج	٠٠٠٠
	# إجمالي الأجر الأساسي والمتغير	٠٠٠٠
<u>ثانياً : يخصم منه :</u>		
	إعفاء شخصي للممول (٤٠٠٠ ج سنوياً ÷ ١٢)	٣٣٣,٣
	إشتراك تأمين إجتماعي	٠٠٠٠
	# صافي الإيراد الشهري المؤقت	٠٠٠٠
<u>ثالثاً : يخصم منه :</u>		
	أقساط تأمين علي الحياة	٠٠٠٠
	إشتراك تأمين صحي	٠٠٠٠
	مقارنة أولى $١٥\% \times ٠٠٠٠ = ٠٠٠٠$ أو ٢٥٠ ج أيهما أكبر ٢٥٠ ج	٠٠٠٠
	مقارنة ثانية ٢٥٠ أو المسدد ٠٠٠٠ أيهما أقل ٠٠٠٠ جنيـه	٠٠٠٠
	# صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة	٠٠٠٠
	# يحول إلى إيراد سنوي (١٢ \times ٩٩٩,٧)	٠٠٠٠
	# تخصم الشريحة المعفاة	(٥٠٠٠)
	# وعاء الضريبة	٠٠٠٠
	# يتم تقريبه لأقرب عشرة جنيـهات أقل	٠٠٠٠

$$\text{الضريبة السنوية} = \text{وعاء الضريبة} \times \frac{١٠}{١٠٠}$$

$$\text{الضريبة الشهرية} = \text{الضريبة السنوية} \div ١٢$$

٢. الضريبة علي إيرادات النشاط التجاري والصناعي

وسنكتفي هنا بنشاط شراء الأراضي وتقسيمها والتصرف فيها أو بنائها ثم بيعها

كيفية حساب وعاء الضريبة	سعر الضريبة
<ol style="list-style-type: none"> بالنسبة للشقق المباعة <ul style="list-style-type: none"> نوجد إجمالي تكاليف البناء - توجد مساحة الشقق المبنية نوجد تكلفة المتر الواحد = إجمالي تكاليف البناء ÷ مساحة الشقق المبنية وعاء الضريبة = إيرادات بيع الشقق - تكلفة الشقق المباعة بالنسبة لتقسيم الأراضي وبيعها <ul style="list-style-type: none"> نوجد إجمالي تكاليف الأرض . نوجد تكلفة المتر من الأرض الصالحة للبناء = إجمالي تكاليف الأرض ÷ المساحة الصالحة للبناء وعاء الضريبة = إيرادات بيع الأرض - تكلفة الأرض المباعة 	<p>بعد خصم الحد الأدنى للإعفاء (٥٠٠٠ جنيه)</p> <p>يكون سعر الضريبة:</p> <p>الـ ١٥٠٠٠ ج الأولي بسعر ١٠٪</p> <p>الـ ٢٠٠٠ ج التالية بسعر ١٥٪</p> <p>ما زاد عن ذلك بسعر ٢٠٪</p>

٣. الضريبة علي إيرادات المهن الحرة (غير التجارية)

المقصود بالمهن الحرة (غير التجارية): تلك المهن التي تتعلق بخدمات يؤديها الشخص بعمله للغير وبصفة مستقلة ويحتاج مباشرتها إلى كفاءة علمية خاصة مثل: المحاماة / الطب / الهندسة / الصحافة / تاليف المصنفات الفنية / المحاسبة والمراجعة / الترجمة / القراءة والتلاوات الدينية / الرسم والنحت والخط / الغناء والعزف / عرض الأزياء / التخليص الجمركي / النسخ علي الآلة الكاتبة والكمبيوتر .

شروط الخضوع للضريبة	الإيرادات الخاضعة للضريبة	الإعفاءات المقررة من الضريبة
<ol style="list-style-type: none"> مزاولة المهنة أو النشاط بصفة مستقلة . قيام المهنة أو النشاط علي عنصر العمل بصفة أساسية . مزاولة المهنة أو النشاط في مصر إحتراف المهنة أو النشاط (أي أنها مصدر للرزق ، والقيام بالعمل بصفة معتادة) . 	<ol style="list-style-type: none"> الإيرادات العادية : مثل الأتعاب أو العمولة أو المكافأة من مصر . الأرباح الرأسمالية : أرباح بيع بعض الأصول الثابتة المستخدمة في مزاولة المهنة . <p>ولا يدخل ضمن الإيراد :</p> <ol style="list-style-type: none"> الإيرادات العرضية : مثل : إيراد إعلان بعيادة خبيب أو إيراد تأجير حجرة من العيادة لطبيب آخر الجوائز والمكافآت التشجيعية والتقديرية : مثل التي تمنح لبعض الأخباء المتميزين وغيرهم . <p>- يتبع الأساس النقدي بمعنى أن يخضع للضريبة الإيرادات المحصلة فقط خلال السنة سواء كانت تخص العام الحالي أو السابق أو القادم .</p>	<ol style="list-style-type: none"> إعفاء المنشآت التعليمية التي تنشئها الجمعيات والمؤسسات الأهلية إعفاء إيرادات التاليف والترجمة للكتب والمقالات الدينية والعلمية والثقافية (ما عدا إذا كان للتليفزيون) . إعفاء أرباح التاليف الجامعي التي تطبع أصلا لتوزيعها علي الطلاب وفقا للنظم والأسعار التي تضعها الجامعات . إعفاء أرباح الفنانين التشكيليين (من إنتاج مصنفات فن التصوير والنحت والحفر) . إعفاء أصحاب المهن الحرة المبتدئين : المقيد كاعضاء عاملين في نقابات مهنية في مجال تخصصهم وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ مزاولة المهنة الحرة .

التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم

الإيجار	الأجور والمرتبات	المصروفات العمومية	مصروفات السفر والانتقال
للأماكن المخصصة لمزاولة المهنة	أجور ومرتبات ومكافآت العمال والمساعدین (نقدية أو عينية)	مصروفات عمومية متنوعة مثل الكهرباء والمياه والتليفون	التي يتحملها الممول من أجل ممارسة المهنة سواء كانت له أو للمساعدین
المصروفات المشتركة	التبرعات والإعانات	أقساط المعاش للنقابة والتأمين الصحي والتأمين علي الحياة	خسائر السنوات السابقة
يقصد بها التي تستخدم في أعمال المهنة والأعمال الخاصة مثل التليفون والسيارة - وجري العرف علي خصم $\frac{2}{3}$ من هذه المصروفات واعتمادها كمصروف واستبعاد الـ $\frac{1}{3}$ الآخر مقابل الاستفادة الشخصية من هذه النفقات	- التبرعات للجهات الحكومية معترف بها مهما كانت قيمتها. - التبرعات للجمعيات الخيرية المصرية المشهورة معترف بها في حدود ١٠٪ من صافي الربح الضريبي المعدل ولا تكون قد خصمت من وعاء ضريبة آخر. - التبرعات للفقراء أو الأقارب وغير ذلك غير معترف بها.	المبالغ التي يؤديها الممول إلى نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاش ، وأقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي علي الممول لمصلحته ومصلحة زوجته وأولاده القصر يعفي للممول في حدود ٣٠٠٠ ج سنويا (٢٥٠ ج شهريا).	إذا كان الممول يمسك دفاتر منتظمة يتم ترحيل الخسائر الخاصة بإحدى السنوات لتخصم من أرباح السنة أو السنوات التالية بحد أقصى ٥ سنوات

وعاء الضريبة:

وعاء الضريبة = إجمالي الإيرادات - إجمالي التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة
 ملحوظة: في حالة عدم إمساك دفاتر منتظمة يخصم ١٠٪ مقابل جميع التكاليف والمصروفات
 وعاء الضريبة = إجمالي الإيرادات - ١٠٪ من إجمالي الإيرادات

٤. الضريبة علي إيرادات الثروة العقارية

المقصود بإيرادات الثروة العقارية

- أولا : إيرادات الأراضي الزراعية (المنزعة محاصيل عادية).
 ثانيا : إيرادات الإستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية.
 ثالثا : إيرادات العقارات المبنية والتصرفات العقارية.
 رابعا : إيرادات الوحدات المفروشة.

أولا : إيرادات الأراضي الزراعية (المنزعة محاصيل عادية)
 الأراضي المنزعة (خضروات - قمح - قطن - ذرة - أرز الخ.
 حدد القانون أساسين لحساب الضريبة هما:

الأساس الفعلي	الأساس الحكمي (التقديري)
الإيراد الخاضع للضريبة = الإيرادات الفعلية - المصروفات الفعلية	الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية
	أو الإيراد الخاضع للضريبة = ضريبة الأغنيان $\times \frac{100}{14} \times \frac{70}{100}$

ثانيا : إيرادات الإستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية

- حدائق الفاكهة المنتجة (المثمرة): تخضع للضريبة بعد إعفاء الثلاثة أفدنة الأولى .
- نباتات الزينة والطبية والعطرية: تخضع للضريبة بعد إعفاء فدان واحد .
- مشاتل المحاصيل البستانية: تخضع للضريبة بالكامل بدون إعفاء أي مساحة منزرعة منها (إلا إذا كان الغرض من إنشائها المنفعة الخاصة لأصحابها) .

تحديد الإيراد الخاضع للضريبة

الممول مستأجر الأرض	الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100}$
أو الممول يملك الأرض	الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{80}{100} \times 2$

أولا : إيرادات العقارات المبنية

- يقصد بها إيرادات العقارات المملوكة ملكية تامة للممول
- يؤجرها إيجار عادي (قديم) - يؤجرها إيجار جديد (الشقق المفروشة)
 - بعد استبعاد مخابق سكن شخصي للممول حدد القانون أساسين لحساب الضريبة هما:

تحديد الإيراد الخاضع للضريبة**الأساس الفعلي****الأساس الحكمي (التقديري)**

الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{60}{100}$	الإيراد الخاضع للضريبة = القيمة الإيجارية $\times \frac{60}{100}$
أو الإيراد الخاضع للضريبة = ضريبة العوائد $\times \frac{100}{\text{سعر الضريبة}}$	أو الإيراد الخاضع للضريبة = ضريبة العوائد $\times \frac{100}{\text{سعر الضريبة}}$

الإيراد الخاضع للضريبة = الإيرادات الفعلية - المصروفات الفعلية

الإيجار الجديد والشقق المفروشة :

$$\frac{50}{100} \times \text{عدد الشقق} \times \text{عدد الشهور} \times \text{الإيجار الفعلي الشهري للشقة} = \text{الإيراد الخاضع للضريبة}$$

تمارين علي الفصل الأول

التمرين الأول

إبراهيم كامل يعمل بشركة قطاع خاص يتقاضى شهريا مرتب قدره ٧٠٠ جنيه ، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ٣٠٠ جنيه ، وأجر إضافي ٤٠٠ جنيه ، وبدل تمثيل ٣٠٠ جنيه .
المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي الموظف شهريا .

التمرين الثاني

محمد عبد الفتاح يعمل مديرا بشركة قطاع عام يتقاضى شهريا :
مرتب أساسي ٧٠٠ جنيه ، وعلاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ١٠٠ جنيه ، وبدل خبيعة عمل ٢٥٠ جنيه ، وحوافز انتاج ٤٥٠ جنيه .
- يسدد شهريا ٢٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وأولاده القصر .
- الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١٪ من الأساسي والمتغير .
المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .

التمرين الثالث

محمود باخه يعمل مديرا عاما لإحدى شركات القطاع العام يتقاضى شهريا ما يلي:
مرتب أساسي ٧٠٠ جنيه .
أجر إضافي ٢٥٠ جنيه .
حوافز انتاج ١٠٠ جنيه .
منحة عيد العمال ٣٠ جنيه .
- علما بأن الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١٪ من الأساسي والمتغير .
- حصل الممول علي مكافأة قيمتها ٢٠٠٠ جنيه من النقابة مقابل خدمات أداها للنقابة .
المطلوب : ١ - حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .
٢ - حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة .

التمرين الرابع

يحي محمد يعمل مديرا بإحدى المصالح الحكومية يتقاضى شهريا ما يلي:
٦٠٠ جنيه مرتب أساسي . - ١٥٠ جنيه بدل خبيعة عمل .
٢٥٠ جنيه بدل تمثيل واستقبال . - ٢٠٠ جنيه حوافز .
فاذا علمت أن :
١ . الممول يصرف له بدل سفر وانتقال ١٥٠ جنيه شهريا .
٢ . يسدد الممول ٣٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وابنه البالغ المتزوج .
٣ . يخصم من الممول ١٪ أقساط تأمين صحي .
المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .

التمرين الخامس

سعيد مصطفى مدير عام في إحدى الجهات يتقاضى شهريا ٧٠٠ جنيه مرتب أساسي، و ٢٠٠ جنيه علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي، و ٢٠٠ جنيه حوافز، و ١٠٠ جنيه أجر إضافي.
- فإذا علمت أن الممول يصرف له بدل سفر وانتقال ١٥٠ جنيه شهريا.
المطلوب: حساب الضريبة الشهرية المستحقة.

التمرين السادس

كامل محمد يعمل مدير بإحدى الهيئات يتقاضى شهريا :
مرتب أساسي ٨٠٠ جنيه يشمل ٣٠٠ جنيه علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي، وبدل تخييعات عمل ٢٠٠ جنيه، و حوافز إنتاج ٤٠٠ جنيه،
فإذا علمت أن : ١- الممول يسدد شهريا ٤٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته ووالدته.
٢- الممول مشترك في التأمين الصحي ويخصم منه ١٪ من الأجر الأساسي والمتغير.
المطلوب: حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا.

التمرين السابع

سيد حسن يعمل بإحدى الجهات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية :
مرتب أساسي ١٦٠٠ جنيه - أجر إضافي ٥٠٠ جنيه - بدل تمثيل واستقبال ٢٠٠ جنيه - حوافز إنتاج ٥٠٪ (من راتبه الأساسي) - علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي ٤٠٠ جنيه.
- علما بأن الجهة التي يعمل بها مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١٪ من المرتب الأساسي والمتغير.
- ألقى محاضرات عن كيفية استخدام الحاسب الإلي في النقابة مقابل مكافأة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه.
- منحتة الجهة حاسب إلى لتسهيل أداء عمله قيمته ٤٠٠٠ جنيه.
المطلوب: ١- حساب الضريبة التي تستقطع من المرتب شهريا.
٢- حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة.

التمرين الثامن

المقاول عبد الفتاح الدبسي يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع، قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٥٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية مكونة من ٨ شقق يتكون كل شقة من شقتين (شقة مساحتها ٣٠٠ متر والأخرى ٢٠٠ متر)، وتكلفت البناء :
٣٥٠٠٠ عمولة وسمسرة. - ١٤٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص.
٢٥٠٠٠ رسوم تسجيل. - ١٢٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة
فإذا علمت أن الممول قام ببناء العمارة كاملة ٨ شقق وباع منها ٥ شقق كبيرة سعر الشقة ٢٥٠٠٠٠ جنيه، و ٤ شقق صغيرة سعر الشقة ١٨٠٠٠٠ جنيه.
المطلوب: ١- تحديد تكلفة الشقة الكبيرة، والشقة الصغيرة.
٢- تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية والإدارية بلغت ٦٥٠٠٠ جنيه.
٣- حساب الضريبة المستحقة علي الممول

التمرين التاسع

المهندس محمد خلبتة يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٢ مليون متر مربع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه ، وقد بغت النفقات عليها ما يلي :

١٠٠٠٠٠٠ عمولة وسمسة وأتعاب قانونية.

٣١٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق.

٩٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق.

فإذا علمت أن ١- المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ١٥٠٠٠٠٠ متر مربع.

٢- تم بيع ٩٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ١٠٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع.

٣- بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب : ١- تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة.

٢- حساب الضريبة المستحقة علي الممول.

التمرين العاشر

محمد عبد الفتاح مهندس يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١ مليون متر مربع بمبلغ ٣٠ مليون جنيه ، وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

٣٠٠٠٠٠ عمولة وسمسة - ١٠٠٠٠٠٠ أتعاب قانونية.

٥٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق.

١٥٠٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق.

فإذا علمت أن : ١- المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٦٠٠٠٠٠٠ متر مربع.

٢- تم بيع ٤٠٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ١٠٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع.

٢- بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب : ١- تحديد تكلفة المتر المربع وربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة.

٢- حساب الضريبة المستحقة علي الممول.

التمرين الحادي عشر

المقاول أشرف شاهين يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح ، قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٨٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وأقام عليها عمارة مكونة من ١٠ خوابق يتكون كل خابق من شقتين (شقة مساحتها ٥٠٠ متر والأخرى ٣٠٠ متر) ، وبلغت تكلفة البناء :

٥٠٠٠٠ عمولة وسمسة . - ٧٠٠٠٠ رسوم تسجيل .

٤٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .

٢٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

فإذا علمت أن الممول قام ببناء العمارة كاملة ١٠ خوابق وباع منها ٦ شقق كبيرة سعر الشقة ٣٥٠٠٠٠ جنيه ، و٤ شقق صغيرة سعر الشقة ٢٥٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : ١- تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة .

٢- تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية

والإدارية بلغت ١٢٠٠٠٠ جنيه .

٣- حساب الضريبة المستحقة علي الممول

التمرين الثاني عشر

فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسبة يملكه كامل محمد عن عام ٢٠٠٩ :

الإيرادات :

- ٨٠٠٠ أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه - ٤٠٠٠ أرباح بيع أجهزة كمبيوتر مستهلكة
- ١٢٠٠٠٠ أتعاب محاسبة ومراجعة - ٥٠٠٠٠ أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه
- ٣٠٠٠ أرباح بيع اثاث مستهلك - ٦٠٠٠ عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة
- ٩٠٠٠ أرباح بيع قطعة أرض يملكها - ١٠٠٠٠ أتعاب تصميم نظم محاسبية لأحد العملاء

النفقات :

- ٦٥٠٠ اشتراك نقابة التجاريين (منها ٢٥٠٠ اشتراك نادي رياضي)
- ١١٠٠٠ إستهلاك أصول ثابتة - ٢٦٠٠٠ مكافآت المساعدين بالمكتب -
- ٢٢٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية - ١٢٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهرة .

فإذا علمت أن :

٣. أتعاب المحاسبة والمراجعة تشمل ٢٠٠٠٠ ج أتعاب مستحقة من العام الماضي .
 ٤. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر بواقع قسط شهري ٣٠٠ ج .
- المطلوب : تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول كامل محمد وتحديد الضريبة المستحقة علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة - مع شرح البنود التي تستحق الشرح .

التمرين الثالث عشر

المهندس يحيى محمد يملك مكتبا هندسيا ، وقد بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :

- الإيرادات :
- ٩٠٠٠٠ أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان - ١٥٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية
 - ١١٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية - ٤٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية
 - ٣٠٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات
 - ٨٠٠٠٠ أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين بالتساوي .

- النفقات :
- ٢٠٠٠ إيجار المكتب - ٦٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها
 - ١٥٠٠٠ إستهلاك السيارة - ٢٢٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية
 - ١٠٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب - ١٠٠٠ اشتراك نقابة المهندسين
 - ٢٥٠٠ اشتراك نادي رياضي - ١١٠٠٠ إستهلاك أدوات هندسية
 - ٥٠٠٠ مرتب إبنته .

فإذا علمت أن :

٣. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وإبنته بواقع قسط شهري ٢٠٠ ج .
 ٤. إبنة الممول لا تعمل بالمكتب الهندسي
- المطلوب :
- ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يحيى محمد .
 - ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول علما بأن الممول يمسك دفاتر منتظمة .

التمرين الرابع عشر

يمتلك الدكتور يوسف عيادة خاصة بالمهندسين ، قدم البيانات الخاصة بإيراداته ومصروفاته عن عام ٢٠٠٩ وكانت كالآتي :

الإيرادات : ٢٥٠٠٠ أتعاب كشف بالعيادة
١١٠٠٠ أتعاب كشف بالمنازل
١٥٠٠٠ أتعاب عمليات جراحية بمصر
١٢٠٠٠ إيرادات إلى كتب جامعية

للطلاب

١٠٠٠٠ مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات خيرية - ٩٠٠٠ إيراد عقار يمتلكه
٨٠٠٠ أتعاب عملية جراحية بليبيا - ٣٠٠٠٠ أرباح بيع آلات مستعملت

النفقات :

٤٠٠٠ إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٢٥٠ جنيه) - ٢٠٠٠ تبرعات لأهالي الحي الفقراء
٢٠٠٠ إستهلاك أثاث - ١٢٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية
٣٠٠٠ إستهلاك أدوات خيرية - ٥٠٠ كتب ومجلات علمية
٥٠٠٠ مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ٥٠٠ جنيه) - ٨٠٠ إشتراك نقابة الأخباء

فإذا علمت أن :

٣. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وابنته بواقع قسط شهري ٤٠٠ ج .
٤. ضمن أتعاب العمليات الجراحية التي أجراها بمصر مبلغ ٥٠٠٠ عملية جراحية أجراها العام الماضي .
- المطلوب :** ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يوسف
٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

التمرين الخامس عشر

المهندس إبراهيم كامل يمتلك مكتبا هندسيا ، وقد بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :

الإيرادات : ٨٠٠٠٠ أتعاب تصميم صالة بقطر
٥٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية
٢٥٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية
١٤٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية

٤٠٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات

١٢٠٠٠٠ أتعاب تصميم منها ٣٠٠٠٠ جنيه أتعاب عن تصميمات سينفذها في العام القادم والباقي نفذ في هذا العام .

المصروفات : ٣٠٠٠ رسوم جمركية علي أشياء خاصة - ١٢٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية مشهورة

٣٥٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية - ٨٠٠٠ إستهلاك أدوات هندسية

٢٠٠٠ إشتراك نقابة المهندسين - ١٠٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب

٧٠٠٠ مرتب ابنه - ٢١٠٠٠ مصاريف السيارة - ٦٠٠٠ إيجار المكتب

فإذا علمت أن :

٣. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته بواقع قسط شهري ٣٠٠ جنيه .
٤. ابن الممول يعمل بالمكتب ومرتب المثل ٥٠٠ جنيه ، والمرتبات الشهرية للموظفين ١٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول إبراهيم .
٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول علما بأن الممول يمسك دفاتر منتظمة .

التمرين السادس عشر

الدكتور عادل يمتلك عيادة خاصة بمصر الجديدة ، قدم البيانات الخاصة بإيراداته ومصروفاته عن عام ٢٠٠٩ وكانت كالآتي :

الإيرادات :	٢٣٠٠٠	أتعاب كشف بالمنزل	- ٨٥٠٠٠	أتعاب عمليات جراحية داخل البلاد
	٣٥٠٠٠	نظير أحاديث تليفزيونية	- ٤٠٠٠٠	أرباح بيع أجهزة ومعدات مستعملت
	٣٦٠٠٠	أتعاب كشف بالعيادة	- ١٥٠٠٠٠	أتعاب عملية جراحية بالخارج .
	٢٤٠٠٠	مكافأة عن أبحاث علمية في مؤتمرات خيرية	- ٨٠٠٠	إيراد عقار .

النفقات :

٢٤٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية	- ٨٠٠	إشتراك نقابة الأخباء
٥٠٠٠	إيجار العيادة (الإيجار الشهري ٥٠٠ جنيه)	- ٧٠٠	كتب ومجلات علمية
١٠٠٠٠	مرتبات المساعدين (المرتب الشهري ٨٠٠ جنيه)	- ٤٠٠٠	إستهلاك أدوات خيرية
٦٠٠٠	ضريبة جمركية علي أمتعة خاصة	- ٤٥٠٠	إستهلاك ومصاريف السيارة
٨٠٠٠	تبرعات (منها ٣٠٠٠ جنيه للفقراء والباقي لجمعية خيرية معترف بها مصرياً) .		

فإذا علمت أن :

٣. ضمن أتعاب العملية الجراحية التي أجراها بالداخل ٥٠٠٠ عملية جراحية سيجريها العام القادم .
٤. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته ووالدته بواقع قسط شهري ٦٠٠ جنيه .
- المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول عادل .
- ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

التمرين السابع عشر

فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسبة يملكه كامل محمد عن عام ٢٠٠٩ :

الإيرادات :

١٢٠٠٠	عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة	- ٤٠٠٠٠	أرباح بيع منزل يملكه .
٦٠٠٠٠	أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه	- ٨٠٠٠٠	أتعاب محاسبة ومراجعة
٢٤٠٠٠	أتعاب تصميم نظم محاسبية لأحد العملاء	- ١٥٠٠٠	أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه
٨٠٠٠	أرباح بيع أجهزة مستهلكة .		

النفقات :

٣٠٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية	- ١٥٠٠٠	إستهلاك أصول ثابتة
٦٠٠٠	إيجار المكتب .	- ١٢٠٠٠	تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهرة .
٨٠٠٠	إشتراك نقابة التجاريين	- ٤٠٠٠	إشتراك نادي رياضي
٣٢٠٠٠	مكافآت المساعدين بالمكتب	- ٩٠٠	أدوات نظافتة .

فإذا علمت أن :

٤. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر بواقع قسط شهري ٥٠٠ جنيه .
٥. المكافآت الشهرية للمساعدين ٢٥٠٠ جنيه ، وإيجار المكتب الشهري ٦٠٠ جنيه .
٦. أتعاب المحاسبة والمراجعة تشمل ٢٠٠٠٠ أتعاب مستحقة من العام الماضي .

المطلوب :

- ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول كامل محمد
- ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

التمرين الثامن عشر

أحمد محمد يملك ٦٠ فدان أراضي زراعية مزروعة قمح القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٥٠ جنيه .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين التاسع عشر

عصام صافي يملك ٥٠ فدان أراضي زراعية مزروعة خضروات وقد تبين أن القيمة الإيجارية للأراضي الزراعية ٨٠٠٠ جنيه سنويا .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين العشرون

أشرف شاهين يملك ٢٠٠ فدان أراضي زراعية مزروعة ذرة يزرع نصفها ويؤجر الباقي للغير نظير إيجار سنوي ٨٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٥٠٠ جنيه سنويا .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين الحادي والعشرون

يملك عبد الفتاح الدبسي ١٥٠ فدان يقوم بزراعتها أرز بلغت ضريبة الأخيان الزراعية عليها ٥٦٠٠٠ جنيه .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين الثاني والعشرون

يملك أحمد الزرقاني ٨٠ فدان يقوم بزراعتها قطن فإذا علمت أن ضريبة الأخيان الزراعية عليها ٢٨٠٠٠ جنيه بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٦٥٠٠٠ جنيه .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين الثالث والعشرون

يملك محمود باخه ٦٠ فدان يقوم بزراعتها خضروات وبلغت ضريبة الأخيان الزراعية عليها ٢٨٠ جنيه للفدان الواحد بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٥٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين الرابع والعشرون

يحي محمد يمتلك ١٠٠ فدان أراضي زراعية مزروعة أرز وقد تبين أن القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٥٠ جنيه سنويا.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

التمرين الخامس والعشرون

عبد الفتاح الدبسي يمتلك ٥٠ فدان يقوم بزراعتها قمح وبلغت ضريبة الأخيان الزراعية عليها ٢٠٠ جنيه للفدان الواحد بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٤٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

التمرين السادس والعشرون

يمتلك صلاح رضوان ١٠٠ فدان يقوم بزراعتها قطن فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٤٠٠ جنيه بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٤٥٠٠٠ جنيه وأن الممول قد صرف عليها فعلا ١٥٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

التمرين السابع والعشرون

سعيد مصطفى يمتلك ٥٠ فدان أراضي زراعية مزروعة خضروات يزرع نصفها ويؤجر الباقي للغير نظير إيجار سنوي ٨٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٤٠٠ جنيه سنويا ، وأن الممول قد صرف عليها فعلا ٢٣٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

التمرين الثامن والعشرون

سيد حسن يمتلك ٤٠ فدان يقوم بزراعتها قمح فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٥٠٠ جنيه بينما بلغ الإيراد الفعلي لهذه الأراضي عن السنة الماضية ٦٠٠٠٠ جنيه وأن المصروفات التي صرفت عليها فعلا ٣٤٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة.

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة.

التمرين التاسع والعشرون

يملك عبد السلام كامل ١٢٠ فدان أراضي زراعية مزروعة ذرة يؤجرها للغير نظير إيجار سنوي ٦٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٥٠٠ جنيه سنويا ، وأن الممول قد صرف عليها فعلا ٣٠٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد جلب الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

التمرين الثلاثون

يستأجر يحيى محمد حديقة فاكهة مساحتها ١١٣ فدان القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

التمرين الحادي والثلاثون

محمد عبد الفتاح يملك ٨٠ فدان منزرعة نباتات خبيية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٥٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

التمرين الثاني والثلاثون

كامل محمد يستأجر ٦٦ فدان يزرعها نباتات خبيية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان ٧٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

التمرين الثالث والثلاثون

يستأجر أحمد حمادة ٥٠ فدان منزرعة مشاتل محاصيل تبلغ القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٢٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

التمرين الرابع والثلاثون

يملك يوسف كامل يملك ١٠٥ فدان منزرعة مشاتل محاصيل تبلغ القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٦٠ جنيه . والممول يخصص منها ٥ أفدنة للمنفعة الخاصة به .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

التمرين الخامس والثلاثون

الحاج يوسف يزرع حديقة فاكهة مساحتها ٤٠ فدان القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٢٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة أن :
أ. حائز الأرض هو المالك .
ب. حائز الأرض مستأجر لها .

التمرين السادس والثلاثون

الحاج عبد الفتاح يزرع ٦٠ فدان نباتات مخبية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٢٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة أن :
 أـ حائز الأرض هو المالك .
 بـ حائز الأرض مستأجر لها .

التمرين السابع والثلاثون

يحيى محمد يقوم بزراعة ٦٢ فدان مشاتل محاصيل القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٥٠ جنيه .
 والممول يخصص منها ٢ فدان للمنفعة الخاصة به .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة أن :
 أـ حائز الأرض هو المالك .
 بـ حائز الأرض مستأجر لها .

التمرين الثامن والثلاثون

يملك إبراهيم كامل عمارة سكنية بالهرم مكونة من ١٠ خوابق يسكن الممول وأسرتة خابق منها
 القيمة الإيجارية للطابق ٧٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع والثلاثون

يملك سعيد مصطفى عمارة سكنية بالدقي مكونة من ٨ خوابق القيمة الإيجارية السنوية لها
 ٣٢٠٠٠ جنيه يسكن الممول وأسرتة خابق منها .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

التمرين الأربعون

سيد حسن يملك عمارة سكنية بفيصل مكونة من ١٠ خابق يسكن الممول وأسرتة خابق منها
 وبلغت ضريبة العوائد للمبني ٢٠٠٠ جنيه (سعر الضريبة ١٠٪) .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

التمرين الحادي والأربعون

يملك أحمد منصور عمارة سكنية بالجيزة مكونة من ١٢ خابق يسكن الممول وأسرتة خابق منها القيمة
 الإيجارية للطابق ١٠٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة

التمرين الثاني والأربعون

يملك سيد حسن عمارة سكنية بفيصل مكونة من ٦ خوابق يسكن الممول وأسرته خبايق منها وبلغت ضريبة العوائد للمبني ٨٠٠ جنيه (سعر الضريبة ١٠٪).
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة.

التمرين الثالث والأربعون

يوسف كامل يملك عمارة مكونة من ٨ خوابق يسكن خبايق منها - ويؤجر ٣ خوابق إيجار جديد بقيمة ٥٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مؤجر تأجير عادي .
فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للطابق ٤٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة.

التمرين الرابع والأربعون

يحيى محمد يملك عمارة مكونة من ١٠ خوابق القيمة الإيجارية السنوية لها ٤٠٠٠٠ جنيه يسكن الممول وأسرته خبايق منها - ويؤجر ٥ خوابق إيجار جديد بقيمة ٨٠٠ جنيه شهريا للطابق .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة.

التمرين الخامس والأربعون

يملك محمد عبد الفتاح عمارة مكونة من ١٢ خوابق القيمة الإيجارية السنوية لها ٣٦٠٠٠ جنيه يسكن وأسرته خبايق منها - ويؤجر ٣ خوابق إيجار جديد بقيمة ١٥٠٠ جنيه شهريا للطابق .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة.

التمرين السادس والأربعون

محمد علي يملك عمارة سكنية مكونة من ١٥ خوابق يسكن وأسرته خبايق منها - ويؤجر ٦ خوابق إيجار جديد بقيمة ٨٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مؤجر إيجار قديم .
فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للطابق ٥٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة.

الفصل الثاني الضريبة علي أرباح الأشخاص الإعتبارية

- أولا : تحديد الدخل الخاضع للضريبة
- ثانيا : حساب الضريبة علي أرباح الأشخاص الإعتبارية

مقدمة

استحدث قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فرض ضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وهو ما لم يكن موجودا في قوانين الضرائب السابقة .
حيث أخضع جميع أنواع الشركات علي إختلاف أغراضها وأشكالها القانونية للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية (حيث يتم محاسبة الشركة ضريبيا عن أرباحها وليس الشركاء) .

نطاق سريان الضريبة

- تسري الضريبة علي :

١. أرباح الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر : عن أرباحها المحققة داخل مصر وخارجها .
 ٢. أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة في مصر عن أرباحها التي تحققها من منشأة داخل مصر .
- ويقصد بالأشخاص الاعتبارية خبقا لهذا القانون :
١. شركات الأموال وشركات الأشخاص أيا كان القانون الذي تخضع له .
 ٢. الجمعيات التعاونية واتحاداتها .
 ٣. الهيئات العامة التي تزاوّل نشاط خاضع للضريبة .
 ٤. البنوك والشركات والمنشآت الأجنبية (حتى لو كان مركزها الرئيسي خارج مصر وفروعها في مصر) .
 ٥. الوحدات التي تنشئها وحدات الإدارة المحلية بالنسبة لما تزاوّل من نشاط خاضع للضريبة .

الجهات والمنشآت المعفاء من الخضوع للضريبة

- خبقا للقانون يعفي من الضريبة :

١. الوزارات والمصالح الحكومية .
٢. المنشآت التعليمية الخاضعة لإشراف الدولة ولا تهدف لتحقيق ربح .
٣. الجمعيات والمؤسسات الأهلية في حدود الغرض الذي أنشئت من أجله .
٤. الجهات التي تبأشر أنشطة اجتماعية أو علمية أو رياضية ولا تهدف إلى الربح .
٥. أرباح صناديق التأمين الخاصة .
٦. المنظمات الدولية وهيئات التعاون الفني التي تنص اتفاقية دولية علي إعفائها .
٧. أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقا لقانون سوق المال .

٨. ناتج التعامل الذي تحصل عليه أشخاص اعتبارية مقيمة عن استثماراتها في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية.
٩. التوزيعات والأرباح عن حصص في أشخاص اعتبارية أخرى.
١٠. أرباح شركات استصلاح أو استزراع الأراضي لمدة ١٠ سنوات.
١١. أرباح شركات الإنتاج الداجن (الدواجن) وتربية النحل وتربية المواشي وتسمينها ومزارع الأسماك لمدة ١٠ سنوات من تاريخ مزاولة النشاط.

سعر الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يخبقا للقانون تسري الضريبة بسعر ٢٠٪ من صافي الأرباح السنوية- وتستثنى أرباح هيئة قناة السويس ، والهيئة المصرية العامة للبترول والبنك المركزي تسري عليها الضريبة بسعر ٤٠٪.
- ونصت المادة ٤٩ من القانون أنه عند تحديد وعاء الضريبة يقرب إلى أقرب عشرة جنيهاً أقل (سبق شرحها)
- مثلا : إذا كانت الأرباح الصافية ٤٨٩٦٢ - يكون وعاء الضريبة ٤٨٩٦٠ جنيه.

أولاً : تحديد الدخل الخاضع للضريبة

الربح المحاسبي والربح الضريبي

- يختلف الربح المحاسبي عن الربح الضريبي - حيث أن :
- الربح المحاسبي الناتج من قائمة الدخل (الحسابات الختامية) وتم تحديده في ضوء المعايير والسياسات المحاسبية .
- أما الربح الضريبي فإنه يتحدد خبقاً للأحكام والقوانين الضريبية لكل دولة علي حدة .

خرق تحديد الربح الضريبي

يتم تحديد الربح الضريبي عادة بإحدى خريقتين هما الطريقة المباشرة ، والطريقة غير المباشرة .

١. الطريقة المباشرة : أن يتم إعداد قائمة الدخل للشركة ويذكر بها المصروفات المعتمدة ضريبياً والإيرادات المعتمدة ضريبياً (غير القائمة التي قامت الشركة بإعدادها محاسبياً) .
- إلا أن هذه الطريقة غير شائعة الاستخدام حيث أنها تؤدي إلى زيادة العبء علي المحاسبين بالشركة وأموري الضرائب .

٢. الطريقة غير المباشرة : تعتمد هذه الطريقة علي أساس تعديل الربح الظاهر بالقوائم المالية التي تم إعدادها محاسبياً ليصبح متمشياً مع أحكام وقوانين الضرائب .
- حيث يتم إعداد كشف يدرج به صافي الربح المحاسبي

البيان	يخصم	يضاف
صافي الربح المحاسبي (ح/أ.خ أو قائمة الدخل)		XXX
<u>يضاف إليه</u> :		
مصروفات مدرجة وغير معتمدة		XX
وإيرادات خاضعة وغير مدرجة		XX
<u>يخصم منه</u> :		XX
مصروفات معتمدة وغير مدرجة	XXX	
وإيرادات مدرجة وغير خاضعة	XXX	(XX)
صافي الربح الضريبي (وعاء الضريبة)		XXX

- وتتميز هذه الطريقة بأنها توفق بين المعايير المحاسبية وبين أحكام وقواعد التشريع الضريبي ، وبالتالي تسهل مهمة كلا من المحاسب المالي والمحاسب الضريبي .
- وقبل إجراء التعديلات لا بد من التعرف علي الإيرادات الخاضعة وغير الخاضعة للضريبة والمصروفات المعتمدة وغير المعتمدة ضريبياً - وفيما يلي إيضاح ذلك بالتفصيل :

تحديد الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة

قبل التعرف علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة يجب أن نتعرف علي :

مبدأ سنوية الضريبة : حيث يجب أن تكون الإيرادات المدرجة تخص السنة المالية موضوع الفحص.

حيث أن الضريبة لا تسري علي أرباح كل صفقة مستقلة. ولكن علي الأرباح التي تحققت خلال السنة .

- ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق عند تحديد ما يخص السنة من إيرادات أو مصروفات بمعنى أن الإيراد المدرج الذي يخص السنة سواء تم تحصيله أم لا .

- وهناك بعض الاستثناءات علي مبدأ سنوية الضريبة مثلا : منشأة بدأت في ٩/١ ، فإن أول سنة تحسب الضريبة عن ٤ شهور فقط . وكذلك توقف الشركة عن النشاط في ٦/١ ، فإننا نحسب الضريبة علي الـ ٥ شهور الأخيرة (الفعليّة لممارسة النشاط) .

- وهناك استثناء آخر سنتناوله فيما بعد حيث يمكن ترحيل الخسائر المحققة لمدة ٥ سنوات تالية .

الإيرادات الخاضعة للضريبة : تسري الضريبة علي الأرباح التي تحققت خلال السنة من واقع قائمة الدخل

المعدة وفقا للمعايير المحاسبية المصرية علي أساس إجمالي الأرباح بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق هذه الأرباح وتنقسم هذه الإيرادات إلى :

١. إيرادات الاستغلال العادي .

٢. الإيرادات الفرعية (الثانوية) .

٣. الإيرادات الرأسمالية .

١- إيرادات الاستغلال العادي : يقصد بها :

إجمالي الإيرادات التي تحققها المنشأة من مباشرة نشاطها العادي

- في منشأة صناعية : انتاج وتسويق المنتجات .

- في منشأة تجارية : شراء وبيع البضاعة .

- في منشأة خدمية : المحصل من تأدية الخدمة .

- ويتم تحديد إيرادات الاستغلال العادي بمقدار مجمل الربح الذي ينتج من :

صافي المبيعات - تكلفة المبيعات . (سبق شرحها)

- ويجب التحقق من جميع المفردات المدرجة في قائمة الدخل : مبيعات - مشتريات - مردودات مبيعات - مردودات مشتريات - بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة .

مثال علي ذلك :

- حققت إحدى الشركات صافي ربح ٣٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :
١. تعاقدت المنشأة علي شراء بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتي تاريخ الجرد.
 ٢. تعاقدت المنشأة علي بيع بضاعة قيمتها ١٥٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مبيعات ولكن لم يتم تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد.
 ٣. قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج ولم تسجل العملية كلها في الدفاتر.
 ٤. سحب أصحاب الشركة بضاعة خلال العام قيمتها بسعر البيع ٥٠٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل لحساب المبيعات.
 ٥. قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بتكلفة ٥٠٠٠ ج وتبين أن تكلفتها ٦٠٠٠٠ ج وسعر السوق ٦٥٠٠٠ ج.
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٣٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٠٠٠٠		(١) بضاعة مشتراه ولم تصل لمخازن الشركة بعد يجب إضافتها لبضاعة آخر المدة حيث أنها ملك الشركة.
	١٥٠٠٠	(٢) قيمة البضاعة المباعة للغير يجب خصمها من بضاعة آخر المدة لأنها لا تخص المنشأة وموجودة في مخازن الشركة تعتبر ملك للغير.
٣٠٠٠٠		(٣) قيمة مبيعات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كإيراد.
	٢٠٠٠٠	قيمة مشتريات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كمصروف.
٥٠٠٠		(٤) قيمة مسحوبات أصحاب الشركة من البضاعة خلال السنة حيث أنها لم تضاف لقيمة المبيعات.
١٠٠٠٠		(٥) فرق تقويم بضاعة آخر المدة حيث أن تكلفتها ٦٠٠٠٠ ج، ومدرجة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج - فيكون هناك فرق ١٠٠٠٠ ج تضاف لصافي الربح.
٣٥٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	صافي الربح الخاضع للضريبة
(٣٥٠٠٠)		
٣٢٠٠٠٠		

مثال آخر :

بلغت الأرباح الصافية لمنشأة الدبسي وشركاه ٢٠٠٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين الآتي :

١. اتفقت المنشأة علي بيع بضاعة للعميل سعيد مصطفى قيمتها ٤٠٠٠٠ ج وسجلت ضمن المبيعات ولكنها لم يتم تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد.
٢. وقعت المنشأة صفقة توريد بضاعة من إبراهيم كامل قيمتها ٢٥٠٠٠ ج وسجلت ضمن المشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتي تاريخ الجرد.
٣. هناك بضاعة مشتراه خلال السنة بمبلغ ٣٥٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر.
٤. هناك بضاعة مباعه خلال السنة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر.
٥. البضاعة التي سحبها أصحاب الشركة خلال العام تكلفتها ٥٠٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل لحساب المشتريات.
٦. قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بسعر السوق الذي يزيد عن التكلفة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج.

المطلوب : بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) (١) قيمة البضاعة المباعه للغير تعتبر ملك للغير يجب خصمها لأنها لا تخص المنشأة وموجودة في مخازن الشركة.
٢٥٠٠٠		(٢) بضاعة مشتراه ولم تصل لمخازن الشركة بعد يجب إضافتها لبضاعة آخر المدة حيث أنها ملك الشركة.
	٣٥٠٠٠	(٣) قيمة مشتريات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كمصروف (تخصم).
٥٠٠٠٠		(٤) قيمة مبيعات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كإيراد (تضاف).
٥٠٠٠		(٥) قيمة مسحوبات صاحب المنشأة من البضاعة خلال السنة حيث أنها لم تضاف لقيمة المشتريات (تضاف).
	١٥٠٠٠	(٦) فرق تقويم بضاعة آخر المدة حيث أنها مسجلة بزيادة ١٥٠٠٠ ج (تخصم)
٢٨٠٠٠٠ (٩٠٠٠٠)	٩٠٠٠٠	صافي الربح الخاضع للضريبة
١٩٠٠٠٠		

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

- بلغت الأرباح الصافية لشركة يحيى محمد وشركاه ٥٠٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين مايلي :
١. البضاعة المباعة خلال السنة ولم تسجل في الدفاتر قيمتها ٣٠٠٠٠ ج .
 ٢. هناك بضاعة مشتراه ولم تسجل بالدفاتر قيمتها ٤٥٠٠٠ ج.
 ٣. وقعت المنشأة صفقة توريد بضاعة من عادل عبد الفتاح قيمتها ٥٠٠٠٠ ج وسجلت ضمن المشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتي تاريخ الجرد.
 ٤. تعاقدت المنشأة علي بيع بضاعة قيمتها ٦٥٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مبيعات ولكن لم يتم تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد.
 ٥. البضاعة التي سحبها أصحاب الشركة خلال العام تكلفتها ١٥٠٠٠ ج لم تسجل بالدفاتر ضمن المشتريات.
 ٦. ضمن بضاعة آخر المدة بضاعة تالفة ولا يمكن بيعها تكلفتها ٢٠٠٠٠ ج.
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
		(١)
		(٢)
		(٣)
		(٤)
		(٥)
		(٦)
		صافي الربح الخاضع للضريبة
()		
١٨٠٠٠٠		

٢- الإيرادات الفرعية أو الثانوية : يقصد بها تلك الإيرادات التي تحققها المنشأة من مباشرة عمليات لا

تدخل في نشاطها الرئيسي كالمح واللعووضاء والإعانات وإيراءاء أأأأر العقارات الاء أملكها المنشأة والعمولات والاءون المءوماء المأصلة واهه الإيراءاء أأأأر عرضاء (ولاءأ ءوراء). وفاءا أأأ بعض اهه الإيراءاء بالأفصأل:

أ. الإراءاء من العمولة أو الوسأأة : أء أقوم المنشأة أأأنا بأأأأأف منأأاء بعض الشرأاء مأأال عمولة - وأأب أن أءرأ اهه العمولة كأأراء (أأأأ لأءأأأأ) سواء أأ أأأأأها أم لا.

ب. الاءون المءوماء المأصلة : واه الأءون الاء أأأ إءاءامها فأ سنواأ سابقاء وأأ أأأأأها ، واهناك أأأالأن :

الأول : إءا أأأأأ كأءون مءوماء فأ أأأا أأأأ كأأراء اهه العام.

الاءن : إءا لم أأأأ كأءون مءوماء فأ أأأا لا أأأأ كأأراء اهه العام.

أ. الإعانات والمأ : الاء أء أأأأ أأأا المنشأة من الأأوماء أو وءاءاء الأأأ المأأأ لمساءءأها أأأ أأأأ أو أأأأر منأأأأها.

ء. الأأأ المأأأب : الإراء الاءأ أأأأ أأأه من مورءأها فأ أأأأ سءاء الاءون الاء أأأأها أأأ مأعاء اسأأأأأها.

هـ. اللعووضاء : الاء أأأأ أأأا المنشأة من الأأر ألعووضا لأأأر لأأأأها مأل ألعووضاء مأأال أءم أأأأ العقوء.

و. إراءاءأ أأأأر من البأأأ : إراءأ أأأأ من أأأأر أأأ من العقار المملوك للمنشاء للأأر.

ز. الفواأء الءائأ : الاء أأأأ أأأا المنشأة من الأأر أأأأأأ اسأأأأأها فأ سئاءأ أو وءاءأ أو إأراض للأأر وأأب الأفرأة أأأ :

١- فواأء مرأأأة بالنشاط : مأل فواأء أأأ منأأأأها بالأأأسأأ واهه الفواأء أءرأ بالأأأ أأأ الإراءاء الأأأة للأأأأة.

٢- فواأء أأر مرأأأة بالنشاط : أأأأأ اسأأأأأها فأ اسأأأأأ مالأة فأ وءاءأ بالبنوك واسأأأأأ فأ أوراق مالأة واهه الفواأء مءفاء من الأأأع للأأأأة بالنسبة للأأأأ الطأأأ.

أما الشأأ الاعأأأأ فأأ نص القانون أأأ إعفاء فواأء السئاءأ المأأة بالأءأأال الرسمأة لأورصة الأوراق المالأة - وفواأء الأوراق المالأة الاء أأأأها البنك المأأأ وشهاءاء الإأءاع.

ج. إيرادات الاستثمارات والأوراق المالية : لا تختلف في معالجتها عن الفوائد الدائنة السابق الإشارة

إليها مع إضافة أن المشرع أعفى أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار - وكذلك إعفاء ناتج التعامل الذي تحصل عليه أشخاص اعتبارية مقيمة عن استثماراتها في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية.

وفيما يلي مثال علي الإيرادات الفرعية (الثانوية) :

مثال :

حققت شركة فاتن سعيد صافي ربح ٥٠٠٠٠ جنية وعند فحص حسابات المنشأة ضربيا تبين الآتي :

١. قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفقتها وكيل لإحدى الشركات الكبرى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج نظير عمولة ٥٪ ولم تقيد العمولة بالدفاتر.
٢. بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٠٠٠ ج (منها ٤٠٠ ج لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها).
٣. هناك منحة قيمتها ١٢٠٠ ج حصلت عليها من إحدى وحدات الحكم المحلي ولم تسجلها بالدفاتر.
٤. سددت لأحد الموردين ١٠٠٠٠ ج نظير خصم ٥٪ ولم يسجل الخصم بالدفاتر.
٥. هناك تعويض حصلت عليه من إحدى الشركات نظير التأخير في توريد البضاعة قيمته ٥٠٠٠ ج قامت بتسجيله في الدفاتر ٥٠٠ ج.
٦. هناك إيراد عقار شهري قيمته ٣٠٠ ج- وتبين أن المسجل بالدفاتر ٣٠٠٠ ج فقط.
٧. هناك فوائد بيع بالتقسيط في شهر ديسمبر ٥٠٠ ج لم تسجل بالدفاتر.
٨. قامت الشركة بقيد ٥٠٠٠ ج إيراد استثمارات مالية (وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب).

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٥٠٠٠٠ ١٠٠٠	٤٠٠٠	صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) (١) عمولة مستحقة للشركة ولم تدرج بالدفاتر لا بد من إضافتها لصافي الربح لأنها إيراد للشركة ($200000 \times 5\%$).
		(٢) ديون معدومة محصلة لم تعتمد في حينها كديون معدومة أدرجت ضمن الإيرادات (تخصم) .
١٢٠٠٠		(٣) منحة حصلت عليها الشركة من وحدات الحكم المحلي تعتبر إيراد ولم تدرج ضمن الإيرادات (تضاف) .
٥٠٠		(٤) خصم مكتسب نظير السداد قبل الميعاد لأحد الموردين يعتبر إيراد غير مدرج (يضاف $10000 \times 5\%$).
٤٥٠٠٠		(٥) تعويض حصلت عليه الشركة نظير التأخير في توريد البضاعة قيمته ٥٠٠٠ أدرج بالخطأ ٥٠٠ (يضاف الفرق) .
٦٠٠٠	٥٠٠٠	(٦) إيراد العقار السنوي $3000 \times 12 = 36000$ والمدرج ضمن الإيرادات ٣٠٠٠ فقط وبخبراً لمبدأ الاستحقاق (يضاف الـ ٦٠٠٠ ج الفرق) .
٥٠٠		(٧) فوائد البيع بالتقسيط إيراد لم يدرج ضمن الإيرادات (يضاف) .
		(٨) إيراد استثمارات الأوراق المالية معفاة من الضرائب وأدرجت ضمن الإيرادات (تخصم) .
٥٨٣٠٠٠ (٥٤٠٠٠) ٥٢٩٠٠٠	٥٤٠٠٠	صافي الربح الخاضع للضريبة

مثال آخر :

ظهر بالإقرار الضريبي شركة سهام عبد العال أن صافي الربح المحقق ٨٠٠٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :

١. ضمن الإيرادات مبلغ ٢٠٠٠٠ ج قيمة فوائد شهادات الإيداع المملوكة للشركة.
٢. مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٢٥٠٠٠ ج والمسجل منها ١٥٠٠٠ ج فقط.
٣. حصلت المنشأة علي تعويض ٣٠٠٠٠ ج من أحد الموردين لتأخره عن توريد بضاعة لم يسجل بالدفاتر.
٤. إيراد العقار الخاص بشهر ديسمبر لم يحصل بعد وقيمه ١٠٠٠٠ ج.
٥. استفادت الشركة بخصم من أحد الموردين للسداد السريع قيمته ٨٠٠٠ ج غير مقيد بالدفاتر.
٦. حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٤٠٠٠٠ ج سجلت ٤٠٠٠ ج.
٧. الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج (منها ١٠٠٠٠ ج اعتمدتها المصلحة في حينها).
٨. لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٠٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها.

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٨٠٠٠٠	٢٠٠٠	صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) (١) فوائد شهادات الإيداع معفاء (تخصم)
١٠٠٠		(٢) فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٢٥٠٠ ج والمسجل منها ١٥٠٠ ج الفرق ١٠٠٠ ج (تضاف).
٣٠٠٠		(٣) تعويض من أحد الموردين لتأخره يعتبر إيراد ولم يسجل (يضاف).
١٠٠٠		(٤) إيراد العقار عن شهر ديسمبر لم يحصل يكون مستحق (يضاف).
٨٠٠		(٥) الخصم المكتسب للسداد السريع من الإيرادات ولم يسجل (يضاف).
٣٦٠٠٠		(٦) إعانة إنتاج قيمتها ٤٠٠٠ ج سجلت ٤٠٠ ج وهي إيراد خاضع للضريبة (يضاف الفرق).
٢٠٠٠	٥٠٠	(٧) الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠ ج والمعتمد منها ١٠٠٠ فقط والباقي ٥٠٠ ج غير معتمد في حينها (يخصم).
		(٨) العمولة الغير مسجلة (تضاف للإيراد).
٩١٤٠٠	٢٥٠٠	صافي الربح الخاضع للضريبة
(٢٥٠٠)		
٨٨٩٠٠		

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٦٠٠٠٠ ج فيه وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :

١. بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٢٠٠ ج (منها ٣٠٠ ج لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها).
 ٢. سددت لأحد الموردين ١٢٠٠٠ ج نظير خصم ٥٪ ولم يسجل الخصم بالدفاتر.
 ٣. لم يسجل بالدفاتر عمولة ١٥٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها.
 ٤. ضمن الإيرادات مبلغ ٩٠٠ ج قيمة أرباح وتوزيعات من صناديق الاستثمار وهذه الأرباح معفاء.
 ٥. هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٤٠٠ ج.
 ٦. حصلت علي تعويض من إحدى الشركات لتأخرها في توريد البضاعة قيمته ٢٥٠٠ ولكن تم تسجيله في الدفاتر ٢٥٠٠ ج.
 ٧. حصلت الشركة علي إعانة تصدير من الدولة قيمتها ٥٠٠٠ ج سجلت ٥٠٠ ج.
 ٨. مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٣٠٠٠ ج والمسجل منها ٢٥٠٠ ج فقط.
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
		(١)
		(٢)
		(٣)
		(٤)
		(٥)
		(٦)
		(٧)
		(٨)
		صافي الربح الخاضع للضريبة

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

- حققت إحدى الشركات صافي ربح ٤٠٠٠٠ جنيته وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :
١. فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٤٠٠٠ ج والمسجل نصفها فقط .
 ٢. الديون المعدومة المحصلة ٢٥٠٠ ج (والمعتمد منها في حينها ١٥٠٠ ج) .
 ٣. استفادت الشركة بخصم مكتسب قيمته ١٠٠٠ ج لم يسجل بالدفاتر .
 ٤. قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفقتها وكيل لإحدى الشركات الكبرى بمبلغ ١٥٠٠٠ ج نظير عمولة ٦٪ قيدت العمولة بالدفاتر بمبلغ ٨٠٠ ج .
 ٥. قامت الشركة بتقيد ٦٠٠ ج فوائد سندات مقيدة بالبورصة (وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب) .
 ٦. ضمن الإيرادات إيراد العقار ٢٠٠٠ ج ، وإيراد العقار الشهري ٢٠٠ ج .
 ٧. هناك فوائد بيع بالتقسيط في شهر ديسمبر ٤٠٠ ج غير مقيدة بالدفاتر .
 ٨. حصلت علي منحة من إحدى وحدات الحكم المحلي قيمتها ١٥٠٠ ج سجلت بالدفاتر ١٠٠٠ ج .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
		(١)
		(٢)
		(٣)
		(٤)
		(٥)
		(٦)
		(٧)
		(٨)
		صافي الربح الخاضع للضريبة

٣ - الإيرادات الرأسمالية :

يقصد بها الإيرادات التي تتحقق نتيجة :

أ - تصفية الأصول الثابتة بالبيع أو الحصول علي تعويض من هلاك تلك الأصول بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية.

ب - تصفية الالتزامات المستحقة علي المنشأة بقيمة أقل من قيمتها الدفترية.

ج - إعادة تقدير الأصول بقيمة أعلي من قيمتها الدفترية والخصوم بأقل من قيمتها الدفترية.

مثال :

حققت إحدى الشركات صافي ربح ٦٠٠٠٠ جنية وعند فحص حسابات المنشأة ضربيا تبين الآتي :

١. تمتلك الشركة مبني قيمته الدفترية ٢٠٠٠٠ ج قررت الاستغناء عنها لعدم الحاجة إليها فقامت

ببيعه بمبلغ ١٥٠٠٠ ج علما بأن مجمع إهلاكه ٨٠٠٠ ج ولم تدرج ضمن إيراداتها هذه العملية.

٢. قامت الشركة بسداد دين مستحقا لأحد الموردين وقيمه ١٠٠٠٠ ج قبل ميعاد استحقاقه

لتصفية هذه الشركة بمبلغ ٩٠٠٠ ج ولم تدرج العملية بالدفاتر.

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٦٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٣٠٠٠٠		١) أرباح رأسمالية = ثمن البيع - صافي القيمة الدفترية $= ١٥٠٠٠٠ - (٢٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠) = ٣٠٠٠٠ ج$
١٠٠٠٠		بيع آلت بأعلي من صافي قيمتها الدفترية ولم تدرج (تضاف)
		٢) أرباح سداد التزامات مستحقة لإحدى الشركات نتيجة التصفية وتم سداد ٩٠٠٠٠ بدلا من ١٠٠٠٠٠ الفرق ربح ١٠٠٠٠ يخضع للضريبة (يضاف)
٦٤٠٠٠٠		صافي الربح الخاضع للضريبة

مثال :

تمتلك شركة مبني قيمته الدفترية ربع مليون جنيه ومؤمن عليه لدي إحدى شركات التأمين ، ولقد تعرض المبني للتصدع ، وحصلت الشركة علي تعويض من شركة التأمين قدره ١٥٠ ألف جنيه - علما بأن مجمع إهلاك المبني ١٢٠ ألف جنيه ولم تدرج الشركة ضمن إيراداتها فرق التعويض .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي ربح الشركة البالغ ٩٥٠ ألف جنيه .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٩٥٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٣٠٠٠٠		<u>يضاف إليه :</u> فرق التعويض عن تلف المبني أرباح رأسمالية = $١٥٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠٠ - ١٣٠٠٠٠) = ١٢٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ج$ تخضع للضريبة (تضاف)
٩٨٠٠٠٠		صافي الربح الخاضع للضريبة

التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم من الإيرادات لتحديد وعاء الضريبة

يقضي القانون بأن يحدد صافي الأرباح التجارية والصناعية الخاضع للضريبة علي أساس إجمالي الربح بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق هذه الأرباح ويشترط في التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم ما يلي :

١. أن تكون مرتبطة بالنشاط التجاري والصناعي للمنشأة ولازمة لمزاولة هذا النشاط .
٢. أن تكون حقيقية ومؤيدة بالمستندات (فيما عدا التكاليف والمصروفات التي جري العرف علي عدم اثباتها بمستندات وسيتم شرحها مستقبلا .

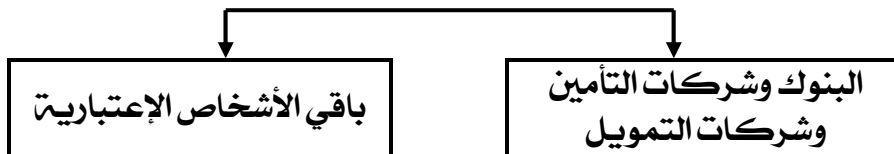
- وخبقا للقانون يعتبر من التكاليف واجبة الخصم ما يلي :

١. العوائد المدنية .
٢. الإهلاكات لأصول المنشأة المنصوص عليها في القانون .
٣. الرسوم والضرائب التي تتحملها المنشأة (ما عدا ضريبة دخل هذا القانون) .
٤. أقساط التأمين الاجتماعي المقررة علي الشركة لصالح العاملين والتي تؤدي لهيئة التأمينات الاجتماعية .
٥. المبالغ التي تستقطع لحساب الصناديق الخاصة للتوفير أو الإدخار أو المعاش بما لا يزيد عن ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين .
٦. أقساط التأمين التي يعقدها الممول ضد عجزه أو وفاته بما لا يتجاوز ٣٠٠٠ ج في السنة .
٧. التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية .
٨. التبرعات والإعانات المدفوعة لجمعيات خيرية مصرية مشهرة بما لا يزيد عن ١٠٪ من الربح السنوي الصافي للشركة .
٩. الجزاءات المالية والتعويضات التي تستحق علي الشركة نتيجة المسؤولية التعاقدية .

- لا يعتبر من التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم ما يلي :

١. الاحتياخيات والمخصصات علي اختلاف أنواعها .
 ٢. الغرامات والتعويضات نتيجة ارتكاب جنائية أو جنحة عمدا .
 ٣. الضريبة علي الدخل المستحقة خبقا لهذا القانون .
 ٤. فوائد القروض والديون المدفوعة لأشخاص خبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .
- وسوف نتناول بعض أنواع المصروفات والتكاليف الواجبة الخصم والغير واجبة الخصم فيما يلي :

١. العوائد المدنية : يقصد بالعوائد المدنية هنا كل ما يتحمله الشخص الاعتباري من مبالغ مقابل ما يحصل عليه من قروض وسلفيات أيا كان نوعها ، وكذلك السندات والأذون وأية صورة من صور التمويل بالديون من خلال أوراق مالية ذات عائد ثابت أو متغير .
- ويجب التفرقة بن العوائد المدنية التي بدفعها كل من :



أولا : البنوك وشركات التأمين وشركات التمويل :

تعتبر العوائد المدنية التي تدفعها البنوك وشركات التأمين وكذلك الشركات التي تباشر نشاط التمويل من التكاليف واجبة الخصم بالكامل .

ثانيا : باقي الأشخاص الاعتبارية :

تعتبر العوائد المدينة التي تدفعها باقي الأشخاص الاعتبارية بخلاف البنوك وشركات التأمين والشركات التي تباشر نشاط التمويل من التكاليف واجبة الخصم بشرط ألا تزيد عن أربعة أمثال متوسط حقوق الملكية اعتبارا من السنة الضريبية ٢٠٠٩ .

$$\text{متوسط حقوق الملكية} = \frac{\text{حقوق الملكية أول الفترة} + \text{حقوق الملكية آخر الفترة}}{2}$$

$$\text{متوسط القروض} = \frac{\text{رصيد القروض أول الفترة} + \text{رصيد القروض آخر الفترة}}{2}$$

حقوق الملكية = رأس المال المدفوع + الاحتياخيات + الأرباح المرحلة - الخسائر المرحلة
سعر العوائد المدينة : يجب ألا يزيد سعر العوائد المدينة التي يدفعها الأشخاص الاعتبارية عن مثلي سعر الائتمان أو الخصم المعلن من البنك المركزي .

مثال :

ظهر بقائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ فوائد قروض وديون قدرها ٣٠٠٠٠٠ جنية ، وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :

فوائد القروض والديون عبارة عن فائدة قرض عقد في بداية العام بمبلغ ٣ مليون جنية بفائدة ١٠٪ سنويا ، ولقد سدد في نهاية العام من أصل القرض مبلغ مليون جنية ، هذا مع العلم أن متوسط حقوق الملكية ربع مليون جنية .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
XXXX 180000		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) <u>فوائد القروض</u> :
		تعتبر فوائد القروض من التكاليف واجبة الخصم بشرط ألا تزيد عن أربعة أمثال متوسط حقوق الملكية
		متوسط القروض = $\frac{200000 + 300000}{2}$ = ٢٥٠٠٠٠ جنية
		أربعة أمثال متوسط حقوق الملكية = ٢٥٠٠٠٠ × ٤ أمثال = ١٠٠٠٠٠٠ جنية
		٣٠٠٠٠٠ × $\frac{100000}{250000}$ = ١٢٠٠٠٠ جنية
		وبالتالي هناك زيادة قدرها ١٨٠٠٠٠ جنية (٣٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠) (تضاف)

٢. الإهلاك : يعد من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم إهلاكات الأصول الثابتة وتحسب بالنسب الآتية :

- (أ) ٥٪ إهلاك المباني والإنشاءات والتجهيزات والسفن والطائرات .
- (ب) ١٠٪ إهلاك الأصول المعنوية المشتراه (شهرة المحل - براءة الاختراع) .
- (ج) أما الأصول الآتية يتم إهلاكها خبقا لنظام أساس الإهلاك بالنسب المبينة قرين كل منها :
- ٥٠٪ من أساس الإهلاك للحسابات الآلية ونظم المعلومات والبرامج .
- ٢٥٪ من أساس الإهلاك لجميع أصول النشاط الأخرى (الألات - الأثاث - السيارات) .
- لا يحسب إهلاك للأرض والأعمال الفنية والأثرية والمجوهرات والأصول الأخرى للمنشأة غير القابلة بطبيعتها للإستهلاك .

أولاً : المباني والإنشاءات والأصول المعنوية :

يحسب الإهلاك بواقع ٥٪ من التكلفة التاريخية للمباني والإنشاءات

مثال : بلغ إجمالي تكاليف المبني التي تمارس فيه الشركة نشاطها ٦٠٠٠٠٠ جنيه .

الحل :

$$\text{الإهلاك الضريبي} = ٦٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٣٠٠٠٠ \text{ جنيه}.$$

مثال : ظهر بقائمة الدخل مبلغ ١٦٠٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني الشركة بمعدل ٨٪ (المعدل المعتمد ٥٪).

الحل :

فرق الإهلاك الضريبي (الزيادة في الإهلاك)

$$= ١٦٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٨} = ٦٠٠٠٠ \text{ جنيه} . \text{ تضاف للربح بالإقرار الضريبي} .$$

ثانياً : الحاسبات الآلية وباقي أصول النشاط الأخرى (الألات - الأثاث - السيارات) :

١. تحديد قيمة رصيد أساس الإهلاك

القيمة الدفترية للأصول أول الفترة ××××

(-) مجمع إهلاك الأصول أول الفترة (××××)

صافي القيمة الدفترية ××××

يضاف إليه :

تكلفة الأصول المشتراة خلال الفترة ××××

يخصم منه :

القيمة البيعية للأصول خلال الفترة (××××)

رصيد أساس الإهلاك ××××

٢. الإهلاك الضريبي = رصيد أساس الإهلاك × معدل الإهلاك .

مثال : ظهرت الأرصدة الآتية بدفاتر إحدى المنشآت خلال عام ٢٠٠٩ :

٤٠٠٠٠ جنيه القيمة الدفترية للسيارات أول الفترة - ٨٠٠٠٠ جنيه مجمع إهلاك السيارات أول الفترة -

٦٠٠٠٠ جنيه قيمة سيارات جديدة مشتراه في ٢٠٠٩/٧/١ - ٤٠٠٠٠ جنيه قيمة بيع سيارة في ٢٠٠٩/١٠/١ .

المطلوب : تحديد قيمة رصيد أساس الإهلاك في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ، وكذلك حساب الإهلاك الضريبي للسيارات عن نفس العام .

الحل

١. رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للسيارات أول الفترة ٤٠٠٠٠

(-) مجمع إهلاك السيارات أول الفترة (٨٠٠٠٠)

صافي القيمة الدفترية ٣٢٠٠٠

يضاف إليه :

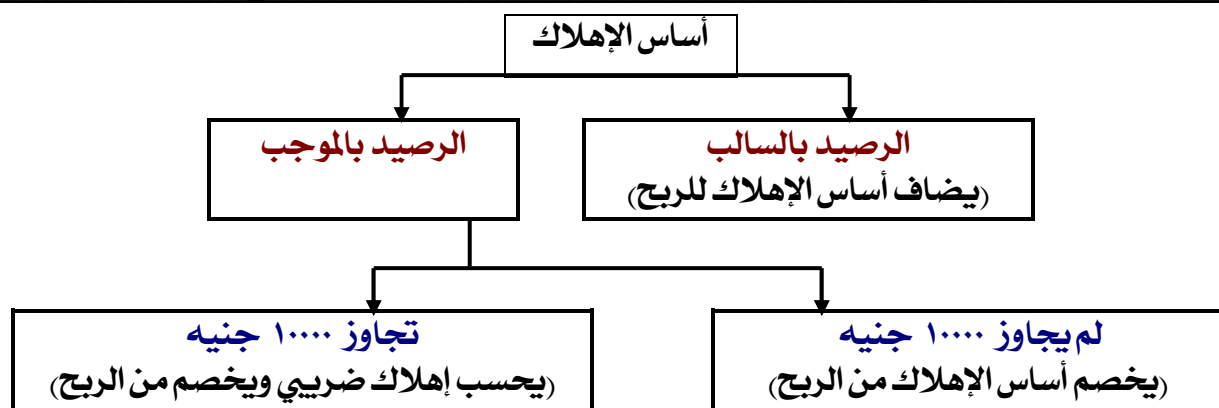
تكلفة السيارات المشتراة خلال الفترة ٦٠٠٠

يخصم منه :

القيمة البيعية للسيارات خلال الفترة (٤٠٠٠)

رصيد أساس الإهلاك ٣٤٠٠٠

٢. الإهلاك الضريبي = ٣٤٠٠٠ × ٢٥٪ = ٨٥٠٠٠ جنيه .



مثال : (رصيد أساس الإهلاك سالب)

بلغت القيمة الدفترية للأصول أول الفترة ٣٦٠٠٠٠ جنيه - ومجمع إهلاك الأصول أول الفترة ٩٠٠٠٠ جنيه والقيمة البيعية للأصول خلال الفترة ٢٨٠٠٠٠ جنيه.
المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للأصول أول الفترة	٣٦٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الأصول أول الفترة	(٩٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	٢٧٠٠٠٠
<u>يخصم منه :</u>	
القيمة البيعية للأصول خلال الفترة	(٢٨٠٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالسالب)	(١٠٠٠٠)

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
XXXX		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
		<u>يضاف إليه :</u>
١٠٠٠٠		رصيد أساس الإهلاك بالسالب - إيراد بالكامل خاضع للضريبة (يضاف)

مثال : (رصيد أساس الإهلاك موجب وأقل من ١٠٠٠ جنيه)

بلغت القيمة الدفترية للأثاث أول الفترة ٧٢٠٠٠٠ جنيه - ومجمع إهلاك الأثاث أول الفترة ٢٠٠٠٠٠ جنيه والقيمة البيعية للأثاث خلال الفترة ٥١٢٠٠٠ جنيه.
المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للأثاث أول الفترة	٧٢٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الأثاث أول الفترة	(٢٠٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	٥٢٠٠٠٠
<u>يخصم منه :</u>	
القيمة البيعية للأثاث خلال الفترة	(٥١٢٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأقل من ١٠٠٠ جنيه)	٨٠٠٠

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
XXXX		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) يخصم منه : رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأقل من ١٠٠٠٠ جنيه) - يعتبر بالكامل تكلفة (يخصم)
	٨٠٠٠	

مثال : (رصيد أساس الإهلاك موجب وأكبر من ١٠٠٠٠ جنيه)

بلغت القيمة الدفترية للسيارات أول العام ١٨٠٠٠٠ جنيه - ومجمع إهلاك السيارات أول العام ٣٦٠٠٠ جنيه والقيمة البيعية للسيارات خلال العام ٩٤٠٠٠ جنيه.
المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للسيارات أول العام	١٨٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك السيارات أول العام	(٣٦٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	١٤٤٠٠٠
يخصم منه :	

القيمة البيعية للسيارات خلال العام (٩٤٠٠٠)

رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ جنيه) ٥٠٠٠

وبالتالي يحسب الإهلاك الضريبي للسيارات :

$$\text{الإهلاك الضريبي} = ٥٠٠٠ \times ٢٥\% = ١٢٥٠٠ \text{ جنيه.}$$

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
XXXX		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) الإهلاك الضريبي للسيارات - يعتبر تكلفة (يخصم)
	١٢٥٠٠	

مثال :

بلغت القيمة الدفترية للحاسبات الآلية أول العام ٤٠٠٠٠٠ جنيه - ومجمع إهلاك الحاسبات أول العام ٢٥٠٠٠٠ جنيه والقيمة البيعية للحاسبات خلال العام ١٢٠٠٠٠ جنيه.
المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

الحل

رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للحاسبات أول العام	٤٠٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الحاسبات أول العام	(٢٥٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	١٥٠٠٠٠
يخصم منه :	

القيمة البيعية للحاسبات خلال العام (١٢٠٠٠٠)

رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ جنيه) ٣٠٠٠

وبالتالي يحسب الإهلاك الضريبي للحاسبات :

$$\text{الإهلاك الضريبي} = ٣٠٠٠ \times ٥٠\% = ١٥٠٠٠ \text{ جنيه.}$$

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
XXXX	١٥٠٠٠	صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) الإهلاك الضريبي للحسابات - يعتبر تكلفة (يخصم)

٣- الإهلاك المعجل : تنص المادة (٢٧) من القانون علي أن تخصم نسبة ٣٠٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج (سواء كانت جديدة أو مستعملة) وذلك في أول فترة ضريبية يتم خلالها استخدام تلك الأصول وذلك لتشجيع الشركات علي تجديد وتطوير آلاتها ومعداتنا **بشرط** أن يكون لدي الممول دفاتر وحسابات منتظمة.

مثال : في ٢٠٠٩/١/١ بلغ رصيد الآلات ٢٤٠٠٠٠ جنيه ، كما بلغ رصيد مجمع الإهلاك الآلات في أول الفترة ٤٠٠٠٠ جنيه ، وفي ٢٠٠٩/٥/١ قامت الشركة بشراء آلة جديدة قيمتها ٨٠٠٠٠ جنيه استخدمت في الإنتاج في أول يوليو من نفس العام.

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

الحل

١. الإهلاك المعجل (الإضافي) = $٨٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ٢٤٠٠٠$ جنيه.

٢. رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للآلات أول العام ٢٤٠٠٠٠

(-) مجمع إهلاك الآلات أول العام (٤٠٠٠٠)

صافي القيمة الدفترية ٢٠٠٠٠٠

يضاف إليه :

تكلفة الآلة المشتراة خلال الفترة (٨٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠) ٥٦٠٠٠

رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ جنيه) ٢٥٦٠٠٠

٣. وبالتالي يحسب الإهلاك الضريبي للآلات:

الإهلاك الضريبي = $٢٥٦٠٠٠ \times ٢٥\% = ٦٤٠٠٠$ جنيه.

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....	٢٤٠٠٠	صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) إهلاك معجل (إضافي) يخصم
	٦٤٠٠٠	قسط إهلاك الآلات (الإهلاك الضريبي) يخصم

مثال : بالفحص الضريبي لبند الإهلاكات المدرجة ضمن مصروفات إحدي الشركات لسنة ٢٠٠٩ تبين ما يلي :

- تشمل الإهلاكات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ والمعدل المعتمد ضريبيا ٥٪ فقط.
 - إهلاك الشهرة يبلغ ٥٤٠٠٠ ج بمعدل ١٥٪ علما بأن المعدل المعتمد ١٠٪.
 - إهلاك السيارات ٣٠٠٠٠ جنيه علما بأن رصيد السيارات أول العام ٣١٠٠٠٠ جنيه ، ورصيد مجمع إهلاك السيارات ٩٠٠٠٠ جنيه ، وهناك سيارة مشتراة خلال العام بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج ولم تحسب لها المنشأة أي إهلاكات (المعدل المعتمد ٢٥٪).
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

الحل

بالنسبة للسيارات : - الإهلاك الظاهر بقائمة الدخل (٣٠٠٠ ج) يضاف للربح .
- رصيد أساس الإهلاك :

٢١٠٠٠ القيمة الدفترية للسيارات أول العام
(٩٠٠٠) (-) مجمع إهلاك السيارات أول العام
١٢٠٠٠ صافي القيمة الدفترية
يضاف إليه :

٥٠٠٠ تكلفة السيارات المشتراة خلال الفترة

١٧٠٠٠٠ رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ ج) يحسب إهلاك ضريبي .

- الإهلاك الضريبي = $١٧٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٥٢٥٠٠$ تخصم من الربح .

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٠٠٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٤٠٠		(١) فرق إهلاك المباني = الإهلاك \times فرق المعدل \div المحتسب $= ٨٠٠٠ \times (١٠/٥) = ٤٠٠$ (يضاف) .
١٨٠٠٠		(٢) فرق إهلاك الشهرة = الإهلاك \times فرق المعدل \div المحتسب $= ٥٤٠٠٠ \times (١٥/٥) = ١٨٠٠٠$ (يضاف) .
٣٠٠٠٠		(٣) إهلاك السيارات (بقائمة الدخل) يضاف للربح
	٥٢٥٠٠	أساس الإهلاك للسيارات (بالموجب) - لذلك يخصم من الربح

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

قامت إحدى الشركات الصناعية خلال عام ٢٠٠٨ بشراء آلات جديدة لاستخدامها في الإنتاج تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ج وبدأت استخدامها بالفعل في الإنتاج من ٢٠٠٨/٧/١ - ولم تحسب أي إهلاكات لهذه المعدات .
فإذا علمت أن : ١- القيمة الدفترية للآلات أول الفترة ٢٠٠٠٠٠ جنيه .
٢- رصيد مجمع إهلاك الآلات أول الفترة كان ٨٠٠٠٠ جنيه .
المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

الحل

رصيد أساس الإهلاك :

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

المطلوب : بيان أثر ما سبق على تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٨٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٥٨٠٠٠		(١) بضاعة مبيعة لأحد العملاء ولم تسجل كمبيعات (تضاف للإيرادات)
	٥٠٠٠	- ثمن البضاعة المشتراة ولم تسجل تعتبر تكلفة (تخصم من الإيرادات)
٢٢٠٠٠		(٢) البضاعة المشتراة وما زالت بالطريق تعتبر ملك الشركة ويجب أن تدرج ضمن مخزون آخر المدة (تضاف للإيرادات)
	٨٠٠	(٣) الديون المعدومة المحصلة تعتبر إيراد إذا كانت معتمدة كديون
٥٠٠		(٤) إيراد العقار الذي يخص السنة يخيقا لمبدأ الاستحقاق $١٢ \times ٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠$ والمدرج ١٩٠٠٠ فقط
		- فيكون هناك مستحق ٥٠٠ ج (تضاف)
	٥٠٠٠	(٥) إيراد استثمارات أوراق مالية يخيقا للقانون تعفي من الضريبة يخالما أنها مقيدة بالبورصة (تخصم)
٣٠٠		(٦) فرق حساب إهلاك مباني حيث أن المحتسب ١٠٪ والمعتد ضريبيا ٥٪
		الفرق $= ٦٠٠٠ \times ١٠ / ٥ = ١٢٠٠٠$ ج (تضاف)
٥٠٠٠		(٧) إهلاك الآلات المدرج بقائمة الدخل (يضاف)
	١٨٠٠٠	الإهلاك المعجل للآلة المشتراة (يخصم من الربح)
٧٧٠٠٠		رصيد أساس الإهلاك بالسالب (يضاف)
١٠١٥٠٠٠	١٢٦٠٠٠	صافي الربح الضريبي
(١٢٦٠٠٠)		
٨٨٩٠٠٠		

بالنسبة للسيارات : - الإهلاك الظاهر بقائمة الدخل (٥٠٠٠ ج) يضاف للربح .

- الإهلاك المعجل للآلة المشتراة $= ٦٠٠٠ \times ٣٠ \% = ١٨٠٠٠$ تخصم من الربح .

- رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للآلات أول العام ٢٥٠٠٠

(-) مجمع إهلاك الآلات أول العام (٨٠٠٠)

صافي القيمة الدفترية ١٧٠٠٠

يضاف إليه :

تكلفة الآلة المشتراة خلال الفترة (٦٠٠٠ - ١٨٠٠٠) ٤٢٠٠٠

يخصم منه : ١٢٣٠٠٠

القيمة البيعية للآلات خلال العام (٢٠٠٠٠)

رصيد أساس الإهلاك (بالسالب) يضاف لصافي الربح . (٧٧٠٠٠)

مثال شامل :

ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٥٠٠٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :

١. سددت لأحد الموردين ٢٠٠٠٠٠ ج نظير خصم ٥٪ ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
 ٢. لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٠٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
 ٣. تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٢٥٠٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة .
 ٤. ضمن الديون المعدومة المحصلة ١٠٠٠٠ ج لم تعتمدها مصلحة الضرائب في حينها .
 ٥. ضمن الإيرادات مبلغ ٨٠٠٠ ج قيمة فوائد سندات مقيدة في جداول البورصة .
 ٦. هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٦٠٠٠ ج .
 ٧. حصلت الشركة علي منحة من وحدات الحكم المحلي قيمتها ٤٠٠٠٠ ج سجلت ٥٠٠٠ ج .
 ٨. باعت الشركة أثاث قديم لعدم الحاجة إليه نظير مبلغ ٤٥٠٠٠ ج علما بأن رصيد الأثاث أول العام ١٢٠٠٠٠ ج ورصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام ٥٠٠٠٠ ج .
 ٩. ضمن الإهلاكات مبلغ ٤٠٠٠٠ ج إهلاك مباني وإنشاءات محسوب بنسبة ٨٪ والمعدل المعتمد ضريبيا ٥٪ .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٥٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٠٠٠٠		(١) خصم مكتسب يعتبر من الإيرادات لم يسجل إدراجه مع الإيرادات $٢٠٠٠٠ \times ١٠٠/٥ = ١٠٠٠٠$ ج (يضاف للإيرادات)
٢٠٠٠٠		(٢) عمولة نظير القيام ببيع بضاعة نيابة عن إحدى الشركات تعتبر إيراد (تضاف)
٢٥٠٠٠		(٣) البضاعة المشتراه وما زالت بالطريق تعتبر ملك الشركة ويجب أن تدرج ضمن آخر المدة (تضاف للإيرادات)
	١٠٠٠٠	(٤) الديون المدومة المحصلة تعتبر إيراد إذا كانت معتمدة كديون
	٨٠٠٠	(٥) فوائد السندات المقيدة بالبورصة معفاء من الضريبة (تخصم من الإيرادات)
٦٠٠٠		(٦) إيراد العقار يخضع للضريبة والمستحق يجب أن يضاف للإيرادات
٢٥٠٠٠		(٧) المنحة التي حصلت عليها من الحكم المحلي تخضع للضريبة قيمتها ٤٠٠٠ ج
	٦٢٥٠	(٨) الإهلاك الضريبي للأثاث (يخصم من الربح)
١٥٠٠٠		(٩) فرق حساب إهلاك مباني حيث أن المحتسب ٨٪ والمعتمد ضريبيا ٥٪ الفرق = $٤٠٠٠٠ \times ٨/٣ = ١٥٠٠٠$ ج (تضاف)
٦٢١٠٠٠	٢٤٢٥٠	صافي الربح الضريبي
(٢٤٢٥٠)		
٥٩٦٧٥٠		

بالنسبة للأثاث: - رصيد أساس الإهلاك:

القيمة الدفترية للأثاث أول العام	١٢٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الأثاث أول العام	(٥٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	٧٠٠٠٠
يخصم منه:	
القيمة البيعية للأثاث خلال العام	(٤٥٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠ ج)	٢٥٠٠٠
- الإهلاك الضريبي = $٢٥٠٠٠ \times ٢٥\% = ٦٢٥٠$ يخصم من الربح.	

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

حققت إحدى الشركات صافي ربح ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات الشركة ضريبيا تبين الآتي (عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١):

١. حصلت علي تعويض من إحدى الشركات لتأخرها في توريد البضاعة قيمته ٢٥٠٠٠ ولم يسجل بالدفاتر
٢. حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ١٥٠٠٠ ج سجلت ١٥٠٠٠ ج.
٣. مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٤٠٠٠٠ ج والمسجل منها النصف فقط.
٤. قامت الشركة بشراء بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ج وباعتها بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ج ولم تسجل العملية كلها بالدفاتر.
٥. تقوم الشركة بتأجير عقار تملكه للغير نظير إيراد شهري ٣٠٠٠ جنيه وتبين أن الإيراد المدرج بالحسابات ٢٠٠٠٠ ج.
٦. مقيد بالدفاتر ٦٥٠٠٠ ج إيراد استثمارات أوراق مالية مدرجة بسوق الأوراق المالية رغم علمها أنها معفاء من الضريبة.
٧. كان رصيد الآلات في بداية العام ٢٠٠٠٠ جنيه ، ورصيد ومجمع إهلاك الآلات في بداية العام ٧٠٠٠٠ ج ، وخلال العام اشترت الشركة آلة جديدة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج ، والقيمة البيعية للآلات المباعة خلال العام ١٨٠٠٠ ج . المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

[illegible]

١. بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج (منها ١٠٠٠٠ ج فقط إعتدتها مصلحة الضرائب في حينها).
٢. ضمن الإهلاكات للأصول الثابتة ٨٠٠٠ ج إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ (المعدل المعتمد ضريبياً ٥٪).
٣. لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها.
٤. تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة.
٥. ضمن الإيرادات مبلغ ١٢٠٠٠ قيمة فوائد شهادات الإيداع.
٦. هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٦٠٠٠ ج.
٧. حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج ولم تسجل بالدفاتر.
٨. باعت الشركة سيارات قديمة لعدم الحاجة إليها نظير مبلغ ١٥٠٠٠٠ ج علما بأن رصيد السيارات أول العام ٣٠٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك السيارات أول العام ١٧٠٠٠٠ ج .

المطلوب : بيان أثر ما سبق على تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

الحل

[illegible]

٤. الرسوم والضرائب التي تتحملها المنشأة :

يشترط لكي يسمح باعتبار الرسوم والضرائب (مثل الضرائب الجمركية علي الخامات المستوردة ورسوم الإنتاج ورسوم السيارات وضريبة المبيعات) الشروط الآتية :

١. أن تكون الرسوم والضرائب متعلقة بنشاط الشركة وتساهم في إنتاج الإيرادات (أي أن الضرائب الخاصة بأحد الشركاء لا تعتبر تكلفة علي الشركة لأن الشركاء هم الذين يتحملونها).
٢. أن يمثل المبلغ المدفوع رسوم وضرائب وليست تعويضات عن عدم سداد الرسوم والضرائب أو التأخير في سدادها .
٣. أن لا تكون من ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا لهذا القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٤. أن تكون هذه الرسوم والضرائب مؤيدة بالمستندات وخاصة بالسنة المالية محل المحاسبة .

مثال :

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها مبلغ ٣٠٠٠٠ ج ضرائب ورسوم. وقد اتضح أن هذا المبلغ يتضمن الآتي:

١. مبلغ ١٠٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة.
٢. مبلغ ٣٠٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين.
٣. مبلغ ٨٠٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء.
٤. مبلغ ١٠٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لتجديد رخص مرور السيارات.

المطلوب : بيان أثر ذلك على تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٠٠٠		(١) غرامات تأخير عن سداد الضريبة (تضاف) لأنها لا تعتبر تكلفة
٣٠٠٠		(٢) ضرائب المرتبات علي العاملين نظرا لأنها عبء يقع علي العاملين وليس علي الشركة- فلا يعترف بها كتكلفة (تضاف للربح)
٨٠٠		(٣) ضريبة مستحقة علي أحد الشركاء غير معترف بها كتكلفة لأنها لا تخص أعمال الشركة وتخص الشريك (تضاف للربح).
١٠٠٠		(٤) ضرائب مستحقة علي السيارات عن سنوات سابقة خبثا لمبدأ الاستحقاق هذه الضرائب لا تخص هذا العام (تضاف للربح).
		صافي الربح الضريبي

مثال :

بفحص بند المصروفات الظاهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات اتضح أن هذا البند يشمل الآتي :

١. مبلغ ١٥٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبثا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٢. مبلغ ٢٥٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .

٣. مبلغ ٥٠٠٠ ج غرامة تأخير عن عدم سداد الضرائب المستحقة في موعدها .

٤. مبلغ ٦٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٥٠٠٠		(١) الضريبة علي دخل الشركة عن نشاطها لا تعتبر تكلفة (تضاف)
٢٥٠٠٠		(٢) الرسوم الجمركية الغير مؤيدة بالمستندات لا تعتبر تكلفة (تضاف)
٥٠٠		(٣) غرامة التأخير لعدم سداد الضرائب المستحقة غير معترف بها كتكلفة (تضاف للربح).
٦٠٠		(٤) ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء غير معترف بها كتكلفة لأنها لا تخص أعمال الشركة وتخص الشريك (تضاف للربح).
		صافي الربح الضريبي

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها مبلغ ٢٥٠٠٠ ج ضرائب ورسوم- وقد اتضح أن هذا المبلغ يتضمن الآتي :

١. مبلغ ١٠٠٠ ج غرامة تأخير عن عدم سداد الضرائب المستحقة في موعدها .

٢. مبلغ ٤٥٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .

٣. مبلغ ٣٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .

٤. مبلغ ١٥٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لمرور السيارات .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

سبب التعديلات	يخصم منه	يضاف إليه
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)	
صافي الربح الضريبي		

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

بفحص بند المصروفات الظاهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات اتضح أن هذا البند يشمل الآتي :

١. مبلغ ٢٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
 ٢. مبلغ ١٥٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 ٣. مبلغ ١٢٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .
 ٤. مبلغ ١٣٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

سبب التعديلات	يخصم منه	يضاف إليه
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)	
صافي الربح الضريبي		

٥- أقساط التأمين الإجتماعي :

نص القانون علي خصم أقساط التأمين الاجتماعي المقررة علي صاحب الشركة لصالح العاملين ولصالحه والتي يتم أدائها للهيئة العامة للتأمين الاجتماعي .

- وبالنسبة لحصة العاملين أنفسهم في التأمين الاجتماعي فلا تعتبر من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم نظرا لأنها عبء علي العاملين أنفسهم وتخصم شهريا من مرتباتهم وتورد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية .

مثال :

أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها مبلغ ٢٠٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية ، وتبين أن هذا المبلغ يتضمن ٨٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
..... ٨٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية- حيث أنها لا تعتبر مصروفات لأنها عبء علي العاملين أنفسهم- لذلك تضاف للربح .

٦- المبالغ المستقطعة لحساب الصناديق الخاصة :

نص القانون علي خصم المبالغ التي تستقطعها الشركة سنويا من أموالها أو أرباحها لحساب الصناديق الخاصة للتوفير أو الادخار أو المعاش بالشروط الآتية :

- ١) أن يكون الهدف من إنشاء الصندوق هو التوفير والادخار .
 - ٢) أن يخضع نظام الصندوق لأحكام قانون صناديق التأمين الاجتماعي .
 - ٣) ألا تتجاوز المبالغ المستقطعة ٢٠٪ من مجموع أجور ومرتبات جميع العاملين السنوية .
 - ٤) أن يكون للصندوق لائحة أو شروط خاصة تبين بنود الصرف والتحصيل .
 - ٥) أن تكون أموال الصندوق منفصلة أو مستقلة عن أموال الشركة ومستثمرة لحسابه الخاص وليس لحساب الشركة نفسها .
- والمقصود بالصناديق الخاصة التي تنشأ لصرف مساعدات أو تعويضات في حالات زواج الأعضاء أو التقاعد أو المرض أو الخ .

مثال :

أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها مبلغ ٥٠٠٠٠ ج كمخصص معاشات ، وتبين أن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وتبين أن مرتبات وأجور العاملين المدرجة ٢٠٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
..... ١٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) قيمة الزيادة في مخصص المعاشات - حيث أن المسموح به خصم ما يعادل ٢٠٪ من إجمالي المرتبات خالما توافرت الشروط المطلوبة المبلغ المدفوع ٥٠٠٠ ج - ونسبة الـ ٢٠٪ = $٢٠٠٠٠ \times ٢٠ / ١٠٠ = ٤٠٠٠$ جنيه فتكون الزيادة = ٥٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٠٠٠ جنيه (تضاف للربح)

٧- أقساط التأمين: تختلف معالجة هذه الأقساط حسب نوع التأمين كما يلي:

- ١) أقساط التأمين التي يعقدها الشريك ضد عجزه أو وفاته معترف بها في حدود ٢٠٠٠ ج في السنة كتكلفة واجبة الخصم وهذا المبلغ (الحد الأقصى) للشركاء جميعا وليس لكل شريك.
- ٢) أقساط التأمين علي ممتلكات الشركة تعتبر تكلفة واجبة الخصم معترف بها.
- ٣) أقساط التأمين علي ممتلكات الشركاء الخاصة غير معترف بها كتكلفة.
- ٤) التأمينات لدي الغير والتي تسترد بعد انتهاء الغرض منها (مثل تأمين إيجار أو تأمين كهرباء أو تأمين فوارغ) لا تعتبر تكلفة واجبة الخصم.

مثال:

أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٢٠٠٠ ج أقساط تأمين - وقد اتضح ما يلي:

- ١) يتضمن المبلغ ٤٥٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) .
 - ٢) يتضمن المبلغ ٣٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي منزل الشريك (ب) .
 - ٣) يتضمن المبلغ ٤٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحريق والسرقة بدأ في ٧/١ .
 - ٤) يتضمن المبلغ ٨٥٠٠ جنيه تأمين دخول المناقصات .
- المطلوب: بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
..... ١٥٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) ١) قيمة الزيادة في أقساط التأمين علي حياة الشريك (أ) - حيث أن هذه الأقساط يسمح بها في حدود ٣٠٠٠ جنيه في السنة الزيادة = ٤٥٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٥٠٠ (تضاف)
٣٠٠٠		٢) قيمة أقساط التأمين علي المنزل الخاص بالشريك (ب) - حيث أنه يعتبر مصروف شخصي (توزيع للربح) وليس تكلفة لذلك (تضاف)
٢٠٠٠		٣) قيمة التأمين علي مبني الشركة ضد الحريق والسرقة معترف به في حدود ما يخص السنة بخبر مبدأ الاستحقاق - وحيث أن التأمين بدأ في ٧/١ (فيكون ما يخص السنة = $٤٠٠٠ \times ١٢ / ٦ = ٢٠٠٠$ والباقى ٢٠٠٠ يضاف)
٨٥٠٠		٤) تأمين الدخول في إحدى المناقصات لا يعتبر تكلفة حيث أنه سيتم استرداده - لذلك (يضاف)

مثال :

بالفحص الضريبي لبند أقساط التأمين ضمن المصروفات المدرجة بقائمة الدخل لإحدى الشركات تبين ما يلي :

- ١) يشمل المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تأمين فوارغ لدي لأحد الموردين .
 - ٢) يشمل المبلغ ٤٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي سيارة الشريك (أ) .
 - ٣) يشمل المبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد السرقة والحوادث بدأ في ١٠/١ .
 - ٤) يشمل المبلغ ٨٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشركاء .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٥٠٠٠		١) تأمين الفوارغ لا يعتبر تكلفة حيث أنه سيتم استرداده - لذلك (يضاف)
٤٠٠٠		٢) قيمة أقساط التأمين علي السيارة الخاصة بالشريك (أ) - حيث أنه يعتبر مصروف شخصي (توزيع للربح) وليس تكلفة لذلك (تضاف)
٩٠٠٠		٣) قيمة التأمين علي مبني الشركة ضد السرقة والحوادث معترف به في حدود ما يخص السنة بخمسة مائة الاستحقاق - وحيث أن التأمين بدأ في ١٠/١ (فيكون ما يخص السنة = $12000 \times \frac{12}{12} = 12000$ - الباقي ٩٠٠٠ يضاف)
٥٠٠٠		٤) قيمة الزيادة في أقساط التأمين علي حياة الشركاء - حيث أن هذه الأقساط يسمح بها في حدود ٣٠٠٠ جنيه في السنة الزيادة = $8000 - 3000 = 5000$ (تضاف)

مثال شامل :

بالفحص الضريبي لبند المصروفات المدرجة بقائمة الدخل لإحدى الشركات تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات مبلغ ٣٠٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .
 - ٢) هناك مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تأمين نور ومياه وتليفون وسيتم استرداد هذا المبلغ .
 - ٣) ضمن المصروفات مبلغ ٨٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 - ٤) ضمن المصروفات مبلغ ٢٠٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 - ٥) يشمل المبلغ ٢٤٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحوادث بدأ في ٤/١ .
 - ٦) يشمل مبلغ ٢٥٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية (وتبين أنها تشمل ١٥٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية) .
 - ٧) ضمن المصروفات مبلغ ٦٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة الشريك (ج) .
 - ٨) ضمن المصروفات مبلغ ٧٥٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٣٠٠٠٠٠ جنيه .
 - ٩) تشمل المصروفات مبلغ ١٥٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) ، ٢٥٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (ب) .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٣٠٠٠		١) ضرائب علي مرتبات العاملين نظرا لأنها عبء يقع علي العاملين وليس علي الشركة - فلا يعترف بها كتكلفة (تضاف للربح)
١٠٠٠		٢) تأمين نور ومياه وتليفون لا يعتبر تكلفة حيث أنه سيتم استرداده لذلك (يضاف)
٨٠٠		٣) غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة لا يعتبر تكلفة - لذلك (تضاف للربح)
٢٠٠٠		٤) رسوم جمركية غير مؤيدة بمستندات لها لا يعتبر تكلفة لذلك (تضاف للربح)
٦٠٠		٥) قيمة التأمين علي الشركة ضد الحوادث معترف به في حدود ما يخص السنة خبقا لمبدأ الاستحقاق - وحيث أن التأمين بدأ في ٤/١ (فيكون ما يخص السنة = $٢٤٠٠٠ \times \frac{١٢}{٩} = ٣٢٠٠٠$ - والباقي ٦٠٠ يضاف)
١٥٠٠		٦) حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية - حيث أنها لا تعتبر مصروفات لأنها عبء علي العاملين أنفسهم - لذلك (تضاف للربح)
٦٠٠		٧) ضرائب ورسوم خاصة بسيارة الشريك (ج) مصروف شخصي (توزيع للربح) وليس تكلفة - لذلك (تضاف)
١٥٠٠		٨) قيمة الزيادة في مخصص المعاشات - حيث أن المسموح به خصم ما يعادل ٢٠٪ من إجمالي المرتبات خالما توافرت الشروط المطلوبة المبلغ المدفوع ٧٥٠٠ ج - ونسبة الـ ٢٠٪ = $٣٠٠٠٠ \times \frac{٢٠}{١٠٠} = ٦٠٠٠$ جنيه فتكون الزيادة = $٧٥٠٠ - ٦٠٠٠ = ١٥٠٠$ جنيه (تضاف للربح)
١٠٠		٩) قيمة الزيادة في أقساط التأمين علي حياة الشركاء - حيث أن هذه الأقساط يسمح بها في حدود ٣٠٠٠ جنيه في السنة - المدفوع $١٥٠٠ + ٢٥٠٠ = ٤٠٠٠$ - الزيادة = $٤٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٠٠٠$ (تضاف)

بالفحص الضريبي للإقرار المقدم من إحدى الشركات اتضح أن رقم المصروفات يتضمن الآتي :

- ## الحل

سبب التعديلات	يخصم منه	يضاف إليه
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)	

الحل

سبب التعديلات	يخصم منه	يضاف إليه
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)	

٨. التبرعات والإعانات : يجب التفرقة بين التبرعات الآتية :

- ١) التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الحكم المحلي وغيرها من الأشخاص الاعتبارية العامة معترف بها مهما كان مقدارها كتكلفة واجبة الخصم .
- ٢) التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم ومؤسسات البحث العلمي والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي يسمح بخصم هذه التبرعات والإعانات بالشروط الآتية :
- أ. أن تكون هذه التبرعات والإعانات قد دفعت فعلا .
- ب. أن تكون هذه التبرعات والإعانات مدفوعة لجمعيات خيرية مصرية مشهرة خبقا لأحكام القوانين المنظمة لها .
- ج. ألا تزيد قيمة هذه التبرعات عن ١١٠/١٠ من صافي الربح الضريبي المعدل للشركة (يعتمد مبلغ التبرعات المدفوع أو الـ ١١٠/١٠ من صافي الربح الضريبي المعدل أيهما أقل) - حيث تحسب النسبة كالآتي :

$$\text{نسبة الـ } ١١٠/١٠ = \text{صافي الربح المعدل} \times \frac{١٠}{١١٠}$$

- د. ألا تكون هذه التبرعات والإعانات قد خصمت من وعاء ضريبة أخرى .
- ٣) أي تبرعات أو إعانات أخرى بخلاف ما سبق غير معترف بها كتكلفة واجبة الخصم مثل تبرعات لفقراء الحي أو لجمعية خيرية غير مشهرة أو لضحايا أفغانستان أو لمجاهدي فلسطين الخ .

مثال:

بلغت الأرباح الصافية لإحدى الشركات ٥٠٠٠٠ جنيه تين عند الفحص الضريبي أن المصروفات تشمل ٥٠٠٠ جنيه تبرعات تفصيلها كالآتي :

- ١) مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية .
- ٢) مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية .
- ٣) مبلغ ٥٠٠٠ جنيه تبرع لفقراء الحي .
- ٤) مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
- ٥) مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة .
- ٦) مبلغ ٩٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٥٠٠٠٠ ٨٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) (١) تبرع لأحد الأحزاب السياسية غير معترف به لأنها لا تعتبر جمعية خيرية ولا جهة حكومية لذلك (تضاف للربح)
—	—	(٢) تبرع لإحدى المستشفيات الحكومية المصرية معترف بها كتكلفة ويسمح بخصم هذه التبرعات أيا كان مقدارها وبدون شروط.
٥٠٠		(٣) تبرع لفقراء الحي غير معترف بها كتكلفة لذلك (تضاف للربح)
٨٠٠		(٤) تبرع لمستشفيات حكومية ولكنها خارج مصر لذلك لا يعترف بها كتكلفة وتضاف للأرباح الخاضعة للضريبة
٨٠٠		(٥) تبرعات لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة معترف بها ولكن في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح الضريبي المعدل ولذلك (تضاف مؤقتا)
٩٠٠		(٦) تبرعات وعدت المنشأة بسدادها - نظرا لأنه يشترط لاعتبار التبرعات من ضمن التكاليف واجبة الخصم أن تكون قد دفعت فعلا
٥٣٨٠٠٠		صافي الربح الضريبي قبل خصم التبرعات <u>يخصم:</u> تبرعات لجمعية خيرية مصرية في حدود ١١٠/١٠ نسبة الـ ١١٠/١٠ = ٥٣٨٠٠٠ × ١١٠/١٠ = ٤٨٩٠٩ أو المدفوع ٨٠٠ أيهما أقل
(٨٠٠)		
٥٣٠٠٠		صافي الربح الضريبي

مثال:

حققت إحدى الشركات أرباح صافية قيمتها ٤٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات ببيانها كالاتي كالاتي :

- (١) مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .
 - (٢) مبلغ ٨٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
 - (٣) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية مصرية مشهرة .
 - (٤) مبلغ ٩٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
 - (٥) مبلغ ٦٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٤٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٠٠٠		(١) تبرع لأهالي غزة غير معترف به لأنها ليست لجمعية خيرية مصرية مشهرة - لذلك (تضاف للربح)
-	-	(٢) تبرع لمستشفى القصر العيني معترف بها كتكلفة ويسمح بخصم هذه التبرعات أيا كان مقدارها وبدون شروط.
١٥٠٠٠		(٣) تبرعات لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة معترف بها ولكن في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح المعدل ولذلك (تضاف مؤقتا)
٩٠٠		(٤) تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي غير معترف بها كتكلفة لذلك (تضاف للربح)
٦٠٠		(٥) تبرع مدفوعة لجمعية خيرية ولكنها تعمل خارج مصر لذلك لا يعترف بها كتكلفة وتضاف للأرباح الخاضعة للضريبة
٤٤٠٠٠		صافي الربح الضريبي قبل خصم التبرعات
(١٥٠٠٠)		يخصم: تبرعات لجمعية خيرية مصرية في حدود ١١٠/١٠
٤٢٥٠٠		نسبة الـ ١١٠/١٠ = ٤٤٠٠٠ X ١١٠/١٠ = ٤٠٠٠ أو المدفوع ١٥٠٠ أيهما أقل صافي الربح الضريبي

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

حققت إحدى الشركات أرباح صافية قيمتها ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالآتي كالآتي:

- ١) مبلغ ٢٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية.
- ٢) مبلغ ١٥٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر.
- ٣) مبلغ ١٧٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة.
- ٤) مبلغ ١٢٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر.
- ٥) مبلغ ١٩٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة.
- ٦) مبلغ ١٨٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي.
- ٧) مبلغ ١٤٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية.
- ٨) مبلغ ١٦٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني.
- ٩) مبلغ ١١٠٠ جنيه تبرع لفقراء بالحي.
- ١٠) مبلغ ٢٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة.

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

[illegible]

٩- الجزاءات المالية والتعويضات :

يسمح بخصم الجزاءات المالية والتعويضات من الأرباح بشرط أن تكون نتيجة المسؤولية التعاقدية وذلك بالشروط الآتية :

- ١) أن تكون هذه الجزاءات إيرادية (غير مرتبطة مثلاً بشراء أصل ثابت) .
- ٢) أن تكون مرتبطة بنشاط الشركة (مثلاً غرامة إشغال بخريق) ، أما الجزاءات علي الشركاء أو العاملين بصفتهم الشخصية غير معترف بها .
- ٣) ألا تكون متعلقة بغرامات وعقوبات بسبب ارتكاب أخطاء عمومية (مثال ذلك غرامات أو عقوبات بسبب إخفاء الدفاتر) .

مثال :

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تعويضات وغرامات وقد اتضح ما يلي :

- ١) يتضمن المبلغ ٢٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك السويس علي سيارات مستوردة للشركة .
- ٢) يتضمن المبلغ ٣٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
- ٣) يتضمن المبلغ ٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٢٠٠		١) رسوم أرضية بجمرك السويس - غير معترف بها كتكلفة لأنها تعتبر مصروفات رأسمالية ولكن تضاف علي القيمة الرأسمالية للسيارات
—		٢) غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات معترف بها كتكلفة ومسموح بها قانوناً لأنها متعلقة بنشاط الشركة
٥٠٠		٣) غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي العام الماضي في الميعاد القانوني وذلك لمخالفة قانون الضرائب - وعدم مخالفة القانون مرة أخرى - لذلك (تضاف)

مثال :

ظهر بقائمة الدخل لشركة عبد السلام أن المصروفات تشمل مبلغ ١٦٠٠٠ جنيه تعويضات وغرامات وبالفحص تبين ما يلي :

- ١) ضمن المبلغ ٢٥٠٠ جنيه غرامة بسبب إخفاء دفاتر وسجلات عن مصلحة الضرائب .
 - ٢) ضمن المبلغ ١٠٠٠ جنيه غرامة بسبب مخالفة إشغال خريق أمام مخازن الشركة .
 - ٣) ضمن المبلغ ٧٠٠٠ جنيه رسوم جمركية علي بضاعة مستوردة لصالح أحد الشركاء .
 - ٤) يتضمن المبلغ ٤٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك الاسكندرية علي آلات مستوردة للشركة .
 - ٥) يتضمن المبلغ ٢٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحد العملاء في الموعد المحدد .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٢٥٠٠		١) غرامة بسبب إخفاء دفاتر عن مصلحة الضرائب - غير معترف بها كتكلفة لمخالفة قانون الضرائب ولذلك تضاف لصافي الربح
—		٢) غرامة بسبب مخالفة إشغال خريق معترف بها كتكلفة ومسموح بها قانوناً لأنها متعلقة بنشاط الشركة .
٧٠٠٠		٣) رسوم جمركية علي بضاعة مستوردة لصالح أحد الشركاء غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف لصافي الربح
٤٠٠٠		٤) رسوم أرضية بجمرك الاسكندرية - غير معترف بها كتكلفة لأنها تعتبر مصروفات رأسمالية ولكن تضاف علي قيمة الآلات
—		٥) غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحد العملاء معترف بها كتكلفة ومسموح بها قانوناً لأنها متعلقة بنشاط الشركة

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ١٤٠٠٠ جنيه تعويضات وغرامات وقد اتضح ما يلي :

- ١) ضمن المبلغ ٤٠٠٠ جنيه غرامة بسبب مخالفة إشغال خريق أمام مخازن الشركة .
 - ٢) يتضمن المبلغ ٢٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات في الموعد المحدد .
 - ٣) يتضمن المبلغ ٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني
 - ٤) يتضمن المبلغ ٣٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك بور سعيد علي سيارة مستوردة لعامل بالشركة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

- ١) يشمل المبلغ ٣٠٠٠ جنيه غرامة بسبب إخفاء دفاتر وسجلات عن مصلحة الضرائب.
- ٢) ضمن المبلغ ٨٠٠٠ جنيه رسوم جمركية علي بضاعة مستوردة لصالح أحد الشركاء.
- ٣) يتضمن المبلغ ٥٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك الاسكندرية علي آلات مستوردة للشركة.
- ٤) يتضمن المبلغ ٤٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحد العملاء في الموعد المحدد.

المطلوب : بيان أثر ما سبق على تحديد الربح الخاضع للضريبة.

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

مثال شامل:

بفحص بند المصروفات المدرج بقائمة الدخل لشركة عادل إمام المرفقة بالإقرار عن سنة ٢٠٠٩ تبين ما يلي :

- (١) قيمة التبرعات ٥٠٠٠٠ جنيه بيانها :
٨٠٠٠ تبرع لفقراء الحي - ١٢٠٠٠ تبرع مدفوعة جمعيات خيرية مصرية المشهرة - ٢٥٠٠٠ تبرع لمستشفى القصر العيني - ٥٠٠٠ تبرع مدفوعة لأحد الأحزاب .
 - (٢) تشمل المصروفات مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تأمينات منها ٤٠٠٠ جنيه تأمين نور ومياه وتليفون - والباقي تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحوادث إعتباراً من ٧/١ .
 - (٣) ضمن المصروفات مبلغ ٢٥٠٠٠ ج أقساط تأمينات اجتماعية (منها ١٠٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية) .
 - (٤) ضمن المصروفات مبلغ ٤٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 - (٥) ضمن المصروفات مبلغ ٢٠٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 - (٦) ضمن المصروفات مبلغ ٦٠٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علماً بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٢٠٠٠٠٠ جنيه .
 - (٧) تشمل المصروفات مبلغ ٢٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) ، ٣٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (ب) .
 - (٨) تشمل المصروفات مبلغ ٤٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
		(١)
		(٢)
		(٣)
		(٤)
		(٥)

١٠- الديون المعدومة :

نص القانون علي أن يسمح بخصم الديون المعدومة من الأرباح واعتبارها تكلفة بالشروط الآتية :

- ١) أن تمسك الشركة دفاتر وحسابات منتظمة .
- ٢) أن تكون الديون المعدومة مرتبطة بنشاط وأعمال المنشأة .
- ٣) أن يكون قد سبق إدراج وتسجيل مبلغ الدين في حسابات الشركة .
- ٤) أن تكون الشركة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين بعد ١٨ شهر من تاريخ استحقاقه ولم تتمكن من تحصيله .

مثال: أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل المبالغ الآتية :

- ١) مبلغ ٤٠٠٠ جنيه كدين معدوم بسبب إفلاس أحد المدينين بعد ١٦ شهر من استحقاق الدين وعدم قدرته علي سداد المبلغ بالكامل .
 - ٢) مبلغ ٣٠٠٠ جنيه كدين معدوم لم يتم إثباتها بالمستندات اللازمة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٤٠٠٠		١) دين معدوم بسبب إفلاس أحد المدينين - نظرا لعدم مرور ١٨ شهر علي الأقل علي تاريخ استحقاق الدين لذلك لا يعترف بها (تضاف)
٣٠٠٠		٢) دين معدوم لم يثبت إعدامه ولم تقدم المستندات المؤيدة لذلك (يضاف) لأنه غير معترف بها كتكلفة

١١- المخصصات :

المخصصات هي مبالغ تحجز من إيرادات الشركة لمواجهة خسائر أو أعباء مؤكدة الحدوث ولكنها غير محددة المقدار أو يصعب تقدير قيمتها بدقة مثل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص أجيو .

- وقد نص القانون علي أنه غير معترف بأي مخصصات أو احتياجيّات علي اختلاف أنواعها كتكلفة واجبة الخصم .

- ولكن القانون سمح للأشخاص الاعتبارية بـ ٨٠٪ من مخصصات القروض التي تلتزم البنوك بتكوينها وكذلك شركات التأمين بشرط أن :

- ١) تكون المخصصات مقيدة بحسابات ودفاتر الشركة .
- ٢) أن تستعمل المخصصات في الغرض الذي كونت من أجله .

مثال:

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٥٠٠٠ جنيه لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية .
 - ٢) ضمن الغرامات ٣٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب خلاق زوجته .
 - ٣) ضمن المصروفات ١٠٠٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، ١٥٠٠٠ جنيه احتياجي خوارىء .
 - ٤) ضمن التبرعات ٥٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية غير مشهورة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٦٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٥٠٠٠		١) ديون معدومة مدرجة ضمن المصروفات بقائمة الدخل ولم يثبت إفلاس المدين - لذلك لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم (تضاف للربح)
٣٠٠٠		٢) غرامات مدرجة ضمن المصروفات وهي غرامة شخصية علي أحد الشركاء وغير مرتبطة بأعمال ونشاط الشركة لذلك (تضاف للربح)
١٠٠٠٠		٣) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها غير معترف به كتكلفة واجبة الخصم لذلك (يضاف للربح)
١٥٠٠٠		احتياجي خوارىء غير معترف بجميع الاحتياجيات كتكلفة واجبة الخصم لأنها توزيع للربح وليست عبء لذلك (يضاف للربح)
٥٠٠٠		٤) تبرعات لجمعية خيرية مصرية غير مشهورة لذلك لا تعتبر كتكلفة و (تضاف للربح)

مثال:

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات ٥٠٠٠ جنيه مخصص أجيو .
 - ٢) ضمن المصروفات ٣٠٠٠٠ جنيه احتياجي عام .
 - ٣) ضمن التبرعات ١٢٠٠٠ جنيه تبرعات لضحايا أفغانستان .
 - ٤) ضمن الغرامات ١٠٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
 - ٥) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٨٠٠٠ جنيه سقط الحق في المطالبة بها لإهمال الشركة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٨٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٥٠٠٠		(١) مخصص أجيو غير معترف به كتكلفة- لذلك (يضاف للربح)
٣٠٠٠		(٢) احتياجي عام غير معترف به كتكلفة واجبة الخصم لأنه توزيع للربح وليس عبء لذلك (يضاف للربح)
١٢٠٠		(٣) تبرعات لضحايا أفغانستان لا تعتبر تكلفة و لذلك (تضاف للربح)
١٠٠٠		(٤) غرامة تأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي وذلك لمخالفة قانون الضرائب لذلك (تضاف للربح)
٨٠٠٠		(٥) ديون معدومة سقط الحق في المطالبة بها لإهمال الشركة لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم - لذلك (تضاف للربح)

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٣٠٠٠٠٠ جنيهه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن التبرعات ١٠٠٠ جنيه تبرعات لفقراء الحي .
 - ٢) ضمن الغرامات ٤٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة تعليمات المرور .
 - ٣) ضمن المصروفات ٦٠٠ جنيه مخصص أجيو .
 - ٤) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٣٠٠ جنيه لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية .
 - ٥) ضمن المصروفات ٤٠٠٠ جنيه إحتياجي نظامي .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق على صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٥٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضربيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات ١٥٠٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- ٢) ضمن المصروفات ٥٠٠٠ جنيه احتياجي توسيعات.
- ٣) ضمن الغرامات ١٢٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي.
- ٤) ضمن التبرعات ٧٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية تعمل خارج مصر.
- ٥) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٩٠٠٠ جنيه لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفاء الدين

المطلوب : بيان أثر ما سبق على صافي الربح .

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

تعتبر أجور ومرتببات العاملين بالشركة من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم مهما كان خريقتة حسابها (يومية أو أسبوعية أو شهرية) ومهما كان نوعها (أجور عادية- أجور إضافية- مكافآت- حوافز والعبرة بالأجور التي تخص السنة بغيرها لمبدأ الاستحقاق).

- وهناك بعض الأجور يجب التعرف على معالجتها ضريبيا وهي :**

أ. مرتب الشريك المتضامن: غير معترف به كتكلفة واجبة الخصم لأنه توزيع للربح وليس تحميلاً عليه

- بـ** مرتب الشريك الموصى : معترف به كتكلفة واجبة الخصم إذا كان مقابل عمل يؤديه فعلاً للشركة
- جـ** مرتبات أقارب الشريك : معترف بها كتكلفة واجبة الخصم إذا كانت مقابل عمل فعلي حقيقي يؤديه للشركة ، ويجب أن تكون مثل مرتب أمثالهم في المؤهلات والخبرات ، فإذا اتضح أن هناك مغالاة - يعتبر أجر المثل فقط هو التكلفة المعترف بها والباقي يضاف إلى وعاء الضريبة .
- دـ** المرتبات الرأسمالية : أجور ومرتبات العمال والمهندسين الخاصة بتصنيع أو تركيب أو بناء أصول ثابتة لا تعتبر من التكاليف الواجبة الخصم حيث تعتبر أصول رأسمالية تضاف إلى قيمة هذه الأصول الثابتة .

مثال:

أظهرت سجلات إحدى الشركات صافي ربح ٧٠٠٠٠٠ جنيه وفيما يلي الملاحظات التي اكتشفها مأمور الضرائب عند فحص بند المرتبات وأجور العاملين وقدرها ٩٠٠٠٠ جنيه :

- ١) تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٩٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
 - ٢) تتضمن مرتب ١٢٠٠٠ جنيه لابن أحد الشركاء مقابل عمل فعلي علماً بأن مرتب المثل ٩٠٠٠ جنيه .
 - ٣) مرتب الشريك المتضامن ١٠٠٠٠ جنيه ومرتب للشريك الموصى مقابل مراجعة حسابات المنشأة ٨٠٠٠ ج .
 - ٤) مبلغ ٦٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال والمهندسين خاصة بتركيب آلة جديدة .
 - ٥) الباقي مدفوعة مرتبات وأجور العاملين بالشركة علماً بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٤٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٧٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٩٠٠٠		١) سلف العاملين لا تعتبر من التكاليف لأنه سيتم استردادها من العاملين - لذلك تضاف للأرباح الخاضعة للضريبة
٣٠٠٠		٢) مرتب ابن أحد الشركاء مقابل عمل تعتبر تكلفة معترف بها ولكن في حدود المثل (١٢٠٠٠ - ٩٠٠٠) = ٣٠٠٠ زيادة تضاف لوعاء الضريبة .
١٠٠٠٠		٣) مرتب الشريك المتضامن غير معترف به كتكلفة لأنه يعتبر توزيع للربح وليس تكلفة - لذلك يضاف لوعاء الضريبة . أما مرتب الشريك الموصى إذا كان مقابل عمل فعلي يؤديه يعتبر تكلفة معترف بها ومسموح بخصمها ٨٠٠٠ جنيه .
٦٠٠٠		٤) مرتبات وأجور رأسمالية للعاملين والمهندسين الخاصة بتركيب آلة غير مسموح بها كتكلفة لأنها تضاف إلى تكلفة الآلة - لذلك (تضاف للربح)
٣٠٠٠		٥) أجور ومرتبات العاملين باقي المدفوع = ١٠٠٠٠٠ - (٩٠٠٠ + ١٢٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٨٠٠٠ + ٦٠٠٠) = ٤٥٠٠٠ جنيه مدفوعة في حين أن المستحق لهم خلال السنة = ١٢ × ٤٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ جنيه وبخبراً لمبدأ الاستحقاق باقي لهم ٣٠٠٠ ج (تخصم من الربح)

مثال:

- حققت إحدى الشركات صافي ربح قدره ٣٠٠٠٠٠ جنيه وقد تبين لمأمور الضرائب أن المصروفات تشمل ٩٠٠٠٠ مرتبات وأجور وعند فحص بند المرتبات وأجور العاملين اتضح ما يلي :
- (١) مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال خاصة ببناء مخازن جديدة للشركة.
 - (٢) تتضمن مرتب ٢٠٠٠٠ جنيه لقريب الشريك الموصي مقابل عمل فعلي علما بأن مرتب المثل ١٦٠٠٠ جنيه.
 - (٣) مرتب الشريك المتضامن ١٥٠٠٠ جنيه.
 - (٤) مرتب ١٠٠٠٠ للشريك الموصي علما بأنه لا يؤدي عمل بالشركة.
 - (٥) الباقي مدفوعة مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٢٥٠٠ جنيه.
- المطلوب: بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٣٠٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٢٠٠٠		(١) مرتبات وأجور رأسمالية للعاملين الخاصة ببناء مخازن غير مسموح بها كتكلفة لأنها تضاف إلى تكلفة المباني - لذلك (تضاف للربح)
٤٠٠٠		(٢) مرتب قريب الشريك الموصي مقابل عمل تعتبر تكلفة معترف بها ولكن في حدود المثل (٢٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠) = ٤٠٠٠ زيادة تضاف لوعاء الضريبة.
١٥٠٠٠		(٣) مرتب الشريك المتضامن غير معترف به كتكلفة لأنه يعتبر توزيع للربح وليس تكلفة - لذلك يضاف لوعاء الضريبة.
١٠٠٠٠		(٤) مرتب الشريك الموصي - لا يعتبر تكلفة لأنه لا يؤدي عمل بالشركة - لذلك (يضاف للربح)
٣٠٠٠		(٥) باقي المدفوع = ٩٠٠٠٠ - (١٢٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠) = ٣٣٠٠٠ جنيه مدفوعة أجور ومرتبات العاملين في حين أن المستحق لهم خلال السنة = ٢٥٠٠ × ١٢ = ٣٠٠٠٠ - وبخلاف المبدأ الاستحقاق يكون المقدم ٣٠٠٠ ج (يضاف للربح)

مثال شامل:

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٥٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- (١) ضمن التبرعات:
٦٠٠٠ جنيه تبرعات لفقراء الحي - ١٢٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية.
 - (٢) تشمل الغرامات:
٣٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة تعليمات المرور .
١٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
 - (٣) تتضمن المرتبات:
١٠٠٠٠ مرتب للشريك الموصي علما بأنه لا يؤدي عمل بالشركة
٣٠٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٢٠٠٠ جنيه .
٨٠٠٠ مرتبات وأجور لعمال قاموا ببناء مخزن جديد للشركة .
 - (٤) ضمن المصروفات:
٩٠٠٠ مخصص أجيو - ٢٥٠٠٠ احتياجي توسيعات .
٣٠٠٠ ديون معدومة لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفاء الدين .
- المطلوب: بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٥٠٠٠٠	(مؤقت)	صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) <u>التبرعات</u> (١)
٦٠٠		التبرعات لفقراء الحي ٦٠٠ ج لا يعتبر تكلفة - لذلك (تضاف للربح)
١٢٠٠		- أما التبرعات لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية معترف بها ولكن في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح المعدل - لذلك (تضاف مؤقتا)
٣٠٠		<u>الغرامات</u> (٢)
١٥٠٠		- غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة المرور لا يعتبر تكلفة (تضاف للربح)
		- غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي وذلك مخالف لقانون الضرائب لا يعتبر تكلفة - لذلك (تضاف للربح)
١٠٠٠		<u>المرتبات</u> (٣)
٦٠٠		- مرتب للشريك الموصي الذي لا يؤدي عمل بالشركة لا يعتبر تكلفة (يضاف للربح)
٨٠٠		- مرتبات وأجور العاملين السنوية = $12 \times 2000 = 24000$ والمدفوع ٣٠٠٠ يكون المرتب المقدم ٦٠٠ ج لا يعتبر تكلفة - لذلك (تضاف للربح)
		- مرتبات وأجور لعمال قاموا ببناء مخزن جديد للشركة لا تعتبر تكلفة ولكن تضاف لقيمة المباني - لذلك (تضاف للربح)
٩٠٠		<u>المصروفات</u> (٣)
٣٥٠٠		- مخصص أجيو لا يعتبر من التكلفة الواجبة الخصم (يضاف للربح)
٣٠٠		- احتياجي توسيعات لا يعتبر من التكلفة الواجبة الخصم (يضاف للربح)
		- ديون معدومة لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفائها لا يعتبر من التكلفة الواجبة الخصم (يضاف للربح)
٦٠٧٠٠		
(١٢٠٠)		<u>يخصم:</u> تبرعات لجمعية خيرية مصرية في حدود ١١٠/١٠ نسبة الـ ١١٠/١٠ = $60700 \times 110/100 = 66770$ أو المدفوع ١٢٠٠ أيهما أقل صافي الربح الضريبي
٥٩٥٠٠		

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ١٠٠٠٠٠ جنيهه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ## الحل

[illegible]

١٣- مصروفات الدعاية والإعلان :

يسمح القانون بخصم مصروفات الدعاية والإعلان عن نشاط الشركة ومنتجاتها وخدماتها وفروعها من الإيرادات ويجب التفرقة بين الحالات التالية :

- أ- الإعلان الدوري أو التذكيري :** إعلان دوري ومتكرر خلال السنة معترف به كتكلفة بالكامل .
- ب- هدايا مجانية :** تقوم الشركة بتوزيعها (مثل الأجندات ومفكرات ونتائج وأقلام وساعات) وتحمل اسم الشركة بقصد الدعاية لها معترف بها بالكامل كتكلفة .
- ج- الحملات الإعلانية :** قد تقوم الشركة بحملات إعلانية كبيرة في بداية حياتها أو عند تقديم منتج إذا جديد لأول مرة - وعادة ما يمتد أثر هذه الحملات الإعلانية لعدة سنوات ولكن وفقا لمعايير المحاسبة المصرية يجوز محاسبتها تحميلها مرة واحدة على أرباح السنة التي تمت فيها الحملة .
- د- الإعلانات الثابتة (اللوحات الإعلانية) :** التي تضعها الشركة في الميادين العامة وتعتبر تكلفة أصول ثابتة - ويسمح فقط بالإهلاك بنسبة ٢٥٪ من تكلفة هذه الأصول .

مثال:

إحدى الشركات حققت أرباح صافية ٨٥٠٠٠٠ جنيه وبفحص الحسابات تبين أن بند الإعلانات ٩٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص هذا المبلغ تبين أنه يتضمن الآتي :

- ١) مبلغ ٢٨٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٤ سنوات .
- ٢) مبلغ ٧٠٠٠ جنيه قيمة أجندات ونتائج تحمل اسم الشركة وتوزع سنويا في بداية السنة .
- ٣) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات دورية تقوم بها جريدة الأخبار عن منتجات الشركة .
- ٤) الباقي قيمة لوحات إعلانية ثابتة في الميادين من بداية السنة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٨٥٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
-	-	١) قيمة حملة إعلانية ٢٨٠٠٠ عن منتج جديد معترف به بالكامل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية
-	-	٢) قيمة أجندات ونتائج ٧٠٠٠ معترف بها لأنها تحمل اسم الشركة ودعاية لها
-	-	٣) إعلانات دورية ١٥٠٠٠ معترف بها بالكامل
٤٠٠٠٠		٥) الباقي = ٩٠٠٠٠ - (٢٨٠٠٠ + ٧٠٠٠ + ١٥٠٠٠) = ٤٠٠٠٠ جنيه لوحات إعلانية ثابتة تعتبر أصول ثابتة ولا يسمح بها كتكلفة لذلك تضاف بالكامل - ولكن يسمح بالإهلاك الضريبي لها بنسبة ٢٥٪ = ١٠٠٠٠ / ٢٥ × ٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ج تكلفة واجبة الخصم (تخصم من الربح)

مثال:

حققت إحدى الشركات أرباح صافية ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الحسابات تبين أن بند الإعلانات ١٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص هذا المبلغ تبين أنه يتضمن الآتي :

- ١) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات تذكيرية بجريدة الأهرام عن منتجات الشركة .
- ٢) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٥ سنوات .
- ٣) مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه قيمة أقلام وساعات تحمل اسم الشركة وتوزع في بداية السنة .
- ٤) الباقي قيمة لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يحسب لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٨٥٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
—	—	(١) إعلانات تذكيرية دورية ٢٥٠٠٠ معترف بها بالكامل
—	—	(٢) حملة إعلانية ٢٥٠٠٠ عن منتج جديد معترف بها بالكامل
—	—	(٣) قيمة أقلام وساعات ١٠٠٠٠ معترف بها بالكامل لأنها تحمل اسم الشركة
—	—	(٤) إعلانات تذكيرية دورية ٢٥٠٠٠ معترف بها بالكامل
٢٥٠٠٠		(٥) الباقي = ١٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠ + ٣٠٠٠٠) جنيته لوحات إعلانية ثابتة تعتبر أصول ثابتة ولا يسمح بها كتكلفة لذلك تضاف بالكامل
٧٥٠٠		- ولكن يسمح بالإهلاك الضريبي لها بنسبة ٢٥٪ = ٣٠٠٠٠ × ٢٥٪ = ٧٥٠٠ ج تكلفة واجبة الخصم (تخصم من الربح)

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

حققت إحدى الشركات أرباح صافية ٥٠٠٠٠ جنيهه وبفحص الحسابات تبين أن بند الإعلانات ١٦٠٠٠ جنيهه وبفحص هذا المبلغ تبين أنه يتضمن الآتي :

- ١) مبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه قيمة لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪.
 - ٢) مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات سنوية بجريدة الأخبار عن منتجات الشركة.
 - ٣) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه قيمة أقلام وساعات تحمل اسم الشركة وتوزع في بداية السنة.
 - ٤) الباقي قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٣ سنوات.
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق على تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

مثال شامل:

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ١٥٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بند المصروفات ضريبيا تبين ما يلي :

١. التأمينات منها:

٢٠٠٠٠ جنيه تأمين إيجار مخازن للشركة وسيتم استرداد هذا المبلغ .

٣٢٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي الشركة ضد الحوادث بدأ في ٧/١ .

٢. المرتبات منها:

١٦٠٠٠ مرتب سنوي لابن الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة علما بأن مرتب المثل ١٢٠٠٠ .

٥٥٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة (المرتبات الشهرية ٥٠٠٠ جنيه) .

٢٤٠٠٠ مرتب سنوي للشريك المتضامن .

٣. الضرائب والرسوم منها:

٢٠٠٠٠ جنيه ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء .

٧٠٠٠٠ جنيه ضريبة دخل الشركة عن نشاطها تخبعا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٤. التبرعات منها:

٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .

٥٥٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .

٣٠٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة .

٥. الغرامات منها:

١٨٠٠٠ جنيه غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .

٦٠٠٠ جنيه ورسوم تراخيص سيارة أحد الشركاء .

٦. الديون المعدومة ٢٠٠٠٠ جنيه منها ٥٠٠٠ جنيه دين علي عميل لم يثبت إفلاسه بعد .

٧. مخصص الأجيو ١٢٠٠٠ جنيه ، واحتياطي الطوارئ ٦٥٠٠٠ جنيه .

٨. الإعلان يشمل مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية لمدة ٤ سنوات عن منتج جديد ، ومبلغ

٨٠٠٠٠ جنيه لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يدرج لها

إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
١٥٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
		(١) <u>التأمينات</u>
٢٠٠٠		- تأمين إيجار مخازن للشركة مسترد لا يعتبر تكلفة (يضاف للربح)
١٦٠٠٠		- تأمين إيجار ضد الحوادث يعتبر تكلفة
		ما يخص السنة = $٣٢٠٠٠ \times ١٢/٦ = ١٦٠٠٠$ فيكون المقدم ١٦٠٠٠ (يضاف للربح)
		(٢) <u>المرتبات</u>
٤٠٠٠		- مرتب ابن الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة يعتبر تكلفة في حدود
		مرتب المثل ١٢٠٠٠ والمدفوع ١٦٠٠٠ فيكون هناك زيادة ٤٠٠٠ ج (تضاف للربح)
	٥٠٠٠	- مرتبات وأجور العاملين تعتبر تكلفة واجبة الخصم المدفوع ٥٥٠٠٠ جنيه
		المرتبات السنوية = $١٢ \times ٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠$ فيكون المستحق ٥٠٠٠ (يخصم)
		(٣) <u>الضرائب والرسوم</u>
٢٠٠٠٠		- ضرائب علي أحد الشركاء لا تعتبر تكلفة ولكن توزيع للربح لأنها
		مصرف خاص بالشريك (تضاف للربح)
٧٠٠٠٠		- ضريبة دخل الشركة عن نشاطها يخفى للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
		لا تعتبر تكلفة واجبة الخصم - لذلك (تضاف للربح)
		(٤) <u>التبرعات</u>
٢٠٠٠٠		- تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر لا تعتبر تكلفة (تضاف للربح)
٥٥٠٠٠		- تبرع لأهالي غزة لا تعتبر تكلفة واجبة الخصم - لذلك (تضاف للربح)
٣٠٠٠٠		- تبرع لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية معترف بها ولكن في حدود ١١٠/١٠
		من صافي الربح الضريبي المعدل - لذلك (تضاف مؤقتا)
		(٥) <u>الغرامات</u>
١٨٠٠٠		- غرامة تأخير عن سداد الضريبة علي أرباح الشركة لا تعتبر تكلفة
		لأنها مخالفة للقانون - لذلك (تضاف للربح)
٦٠٠٠		- رسوم تراخيص سيارة أحد الشركاء لا تعتبر تكلفة ولكن توزيع للربح
		لأنها مصرف خاص بالشريك (تضاف للربح)
٥٠٠٠		(٦) الديون المعدومة علي عميل لم يثبت إفلاسه ٥٠٠٠ جنيه لا تعتبر من
		التكلفة الواجبة الخصم - لذلك (تضاف للربح)
١٢٠٠٠		(٧) مخصص الأجيو ١٢٠٠٠ جنيه لا تعتبر من التكلفة الواجبة الخصم
		لذلك (يضاف للربح)
٦٥٠٠٠		- واحتياجي الطوارئ ٦٥٠٠٠ جنيه لا تعتبر من التكلفة الواجبة الخصم
		لذلك (يضاف للربح)
	-	(٨) الحملة الإعلانية تعتبر من التكلفة الواجبة الخصم.
٨٠٠٠٠		- اللوحات المعدنية الثابتة لا تعتبر من التكلفة الواجبة الخصم لأنها أصول
		ثابتة (يضاف للربح)
	٢٠٠٠٠	ويسمح باحتساب إهلاك لها $٨٠٠٠٠ \times ١٠٠/٢٥ = ٢٠٠٠٠$ (يخصم من الربح)
١٩٢١٠٠٠	٧٠٠٠	
(٧٠٠٠)		
١٩١٤٠٠٠		
(٣٠٠٠٠)		
١٨٨٤٠٠٠		
		<u>يخصم:</u>
		تبرعات لجمعية خيرية مصرية في حدود ١١٠/١٠
		نسبة الـ ١١٠/١٠ = $١٩١٤٠٠٠ \times ١١٠/١٠ = ١٧٤٠٠٠$ أو المدفوع ٣٠٠٠٠ أيهما أقل
		صافي الربح الضريبي

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

حققت إحدي الشركات أرباح قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي للمصروفات تبين ما يلي :

١. تشمل التأمينات ٣٥٠٠٠ جنيه تأمين دخول إحدي المناقصات ، ٢٠٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي الشركة ضد الحريق بدأ في ٤/١ .

٢. الإعلان يشمل مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات دورية ، ومبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه إعلانات معدنية ثابتة في الميادين تحمل عن منتجات الشركة ولم يحسب لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .

٣. تتضمن المصروفات ٧٠٠٠٠ جنيه ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٤. تتضمن المرتبات :

١٥٠٠٠ مرتب للشريك المتضامن ، ١٢٠٠٠ مرتب الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة .

٣٣٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٣٠٠٠ جنيه .

٨٠٠٠ سلف للعاملين بالشركة .

٥. الديون المعدومة ٢٥٠٠٠ ج منها ١٠٠٠٠ غير مؤيد بالمستندات ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٤٢٠٠٠ جنيه .

٦. مخصص الأجيو ١٤٠٠٠ جنيه ، واحتياجي التوسعان ٤٤٠٠٠ جنيه .

٧. ضمن التبرعات :

٤٨٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية (منها ٢٠٠٠ لجمعية تعمل خارج مصر والباقي لجمعية تعمل داخل مصر) .

٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .

٨. تشمل الغرامات :

١٨٠٠٠ جنيه غرامة تأخير تقديم الإقرار الضريبي في موعده .

٥٠٠٠ جنيه غرامة مخالفة ال مرور خاصة بأحد الشركاء .

١٢٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدي الشركات .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

[illegible]

١٤- العمليات المدفوعة:

- تختلف المعالجة الضريبية للعمولة حسب نوعها كالآتي :
- أ-** عمولات مدفوعة للعاملين بالشركة : تعتبر في حكم الأجور والمرتبات التي تدفع للعاملين ولذلك فهي معترف بها كتكلفة واجبة الخصم من الإيرادات .
- ب-** العمليات المدفوعة للشريك المتضامن : لا تعتبر هذه العمليات من التكاليف الواجبة الخصم ولا يسمح بها لأنها تعتبر توزيعاً للربح .
- ج-** العمليات المدفوعة لأشخاص أو جهات لديهم سجل تجاري : تعتبر هذه العمليات من التكاليف واجبة الخصم مع مراعاة إخطار مأموريات الضرائب المختصة بما حصل عليه هؤلاء الأشخاص والجهات من العمليات.
- د-** العمليات المدفوعة لأشخاص أو جهات ليس لديهم سجل تجاري : تعتبر تكلفة واجبة الخصم ويعترف بها بالشروط الآتية :
- ١) أن تكون العمليات حقيقية دفعت فعلاً لجهات حقيقية .
 - ٢) أن تكون الشركة قد قامت بخصم الضريبة من المنبع من هذه العمليات وقامت بتوريدها لمصلحة الضرائب .
 - ٣) أن تكون العمليات التي صرفت عنها هذه العمليات مسجلة في دفاتر الشركة .
- هـ-** العمليات المدفوعة لأشخاص أو جهات ترفض الشركة ذكر أسمائهم : غير معترف بها كتكلفة نهائياً ولا تخصم من إيرادات الشركة .

مثال:

- أوضحت قائمة دخل إحدى الشركات أن صافي الربح ٤٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص حساباتها ضريبياً تبين الآتي :
- ١) بند العمليات يتضمن ٢٠٠٠٠ جنيه مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم .
 - ٢) بند المرتبات يشمل ٨٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
 - ٣) بند المرتبات والأجور يشمل ٦٠٠٠ جنيه للملاحظين ومهندسين للإشراف علي بناء عنبر جديد .
 - ٤) بند الدعاية والإعلان يشمل ٥٠٠٠ جنيه هدايا مجانية (أجندات وساعات) تم توزيعها علي عملاء الشركة بمناسبة عام ٢٠١٠ .
 - ٥) هناك عمليات للعاملين بالشركة علي زيادة مبيعات الشركة قدرها ٢٠٠٠٠ صرف منها للعمال ٨٠٠٠ فقط .
 - ٦) هناك عمولة ٨٠٠٠ جنيه دفعت للشريك المتضامن سعيد نتيجة زيادة مبيعات الشركة .
- المطلوب:** بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٤٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٢٠٠٠		١) العمليات التي دفعت لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف لوعاء الضريبة .
٨٠٠٠		٢) سلف للعاملين ٨٠٠٠ غير معترف بها كتكلفة لأن هذه السلف سيتم استردادها من العاملين لذلك تضاف لوعاء الضريبة .
٦٠٠٠		٣) أجور رأسمالية دفعت للمهندسين والملاحظين غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف لوعاء الضريبة .
—	—	٤) الدعاية والإعلان يتضمن هدايا مجانية عن منتجات الشركة وتم توزيعها علي عملاء الشركة معترف بها كتكلفة .
١٢٠٠٠		٥) عمولة للعاملين معترف بها كتكلفة وخبقاً لمبدأ الاستحقاق يخص السنة ٢٠٠٠ دفع منها ٨٠٠٠ فقط — والباقي لهم ١٢٠٠٠ تخصم من وعاء الضريبة
٨٠٠٠		٦) عمولة للشريك المتضامن غير معترف بها كتكلفة لذلك تضاف لوعاء الضريبة

مثال:

ظهر بقائمة دخل إحدى الشركات أن صافي الربح ٨٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص حساباتها ضريبيا تبين الآتي :

(١) بند العمولات يتضمن :

١٢٠٠٠ جنيه دفعت لابن أحد الشركاء الذي لا يؤدي عمل بالشركة.

٤٠٠٠٠ جنيه عمولات للعاملين بالشركة لزيادة المبيعات صرف منها للعمال ١٥٠٠٠ فقط .

٢٥٠٠٠ جنيه مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم .

(٢) بند المرتبات والأجور يشمل ٢٠٠٠٠ جنيه للمهندسين لصيانة الآلات والأجهزة بالشركة ، و ٥٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .

(٣) بند الدعاية والإعلان يشمل أقلام وساعات تحمل اسم الشركة قيمتها ٦٠٠٠ جنيه تم توزيعها علي عملاء الشركة ، ومبلغ ٢٥٠٠٠ ج حملة إعلانية عن منتجات الشركة لمدة عامين .

(٤) الديون المعدومة ١٠٠٠٠ ج ديون علي عملاء لم يشهر إفلاسهم ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢١٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٦٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٢٠٠٠		(١) العمولة التي دفعت لابن أحد الشركاء الذي لا يؤدي عمل غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف للربح .
	٢٥٠٠٠	- عمولات للعاملين بالشركة تعتبر من التكلفة ٤٠٠٠٠ ج ولكن المدفوع لهم ١٥٠٠٠ ج فقط فيكون المستحق لهم ٢٥٠٠٠ (تخصم من الربح)
٢٥٠٠٠		- عمولات مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف لوعاء الضريبة .
٢٠٠٠٠		(٢) أجور رأسمالية دفعت للمهندسين غير معترف بها كتكلفة ولذلك تضاف لوعاء الضريبة .
٥٠٠٠		- سلف للعاملين غير معترف بها كتكلفة لأن هذه السلف سيتم استردادها من العاملين لذلك تضاف لوعاء الضريبة .
-	-	(٣) الدعاية والإعلان ساعات تحمل اسم الشركة وتم توزيعها علي عملاء الشركة معترف بها كتكلفة .
-	-	- الحملة الإعلانية عن منتجات الشركة معترف بها كتكلفة .
١٠٠٠٠		(٤) الديون المعدومة علي عملاء لم يشهر إفلاسهم غير معترف بها تضاف للربح .
٢١٠٠٠		- ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها غير معترف به يضاف للربح .

ظهر بقائمة دخل إحدي الشركات أن صافي الربح ٥٠٠٠٠٠ جنيهه وبفحص حساباتها ضريبيا تبين الآتي :

- ١) بند العمولات يتضمن مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيهه دفعت للشريك المتضامن ، ومبلغ ٣٠٠٠ جنيهه عمولات للعاملين بالشركة لزيادة المبيعات صرف منها للعمال ٢٠٠٠ فقط .
- ٢) بند المرتبات والأجور يشمل ١٢٠٠٠ جنيهه للعمال الذين قاموا ببناء مخزن جديد للشركة .
- ٣) الديون المعدومة ١٥٠٠٠ ج ديون علي عملاء منها ٧٠٠٠ سقط الحق في المطالبة بها لإهمال الشركة .
- ٤) بند الدعاية والإعلان يشمل مبلغ ٤٠٠٠٠ ج حملة إعلانية عن منتجات الشركة ومبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيهه لوحات معدنية ثابتة بالميادين للإعلان عن منتجات الشركة .

المطلوب : بيان أثر ما سبق على تحديد الربح الخاضع للضريبة .

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

ظهر بقائمة دخل إحدى الشركات أن صافي الربح ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص حساباتها ضريبيا تبين الآتي :

- ١) بند العمولات يتضمن ٢٠٠٠٠ جنيه مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم.
- ٢) المرتبات قيمتها ٧٥٠٠٠ جنيه منها ٢٥٠٠٠ جنيه سلف للعاملين والباقي مرتبات للعاملين علما بأن المرتبات الشهرية ٤٠٠٠ جنيه.
- ٣) مخصص الأجيو ١٨٠٠٠ جنيه ، والإحتياكي النظامي ١٢٠٠٠٠ جنيه.
- ٤) بند الدعاية والإعلان يشمل ١٣٠٠٠ جنيه هدايا مجانية (أجندات ونتائج) تم توزيعها علي عملاء الشركة بمناسبة العام الجديد .

المطلوب : بيان أثر ما سبق على تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

١٥- الإيجارات: يسمح بخصم قيمة إيجارات العقارات التي تشغلها الشركة للإدارة أو معارض أو مخازن أو جراجات الخ.

- ويجب أن نفرق بين :

العقارات المستأجرة من الغير: إذا كانت العقارات المستأجرة مملوكة للغير وتمارس الشركة فيها نشاطها فإنه يسمح بخصم الإيجار الفعلي الذي تلتزم الشركة بدفعه خلال السنة ، ولا يسمح بخصم أي تأميمات مدفوعة ولا مصروفات صيانة وعوائد وتميمات .

بـ العقارات المملوكة للشركة: غير مسموح باعتماد أي إيجارات للعقارات المملوكة وتزاول فيها نشاطها ولكن القانون يسمح بأن تخصص المصروفات المتعلقة بالعقارات مثل مصروفات الصيانة والحراسة والمياه والإنارة. وكذلك يسمح القانون بخصم إهلاك العقارات المملوكة للشركة.

مثال:

أظهرت حسابات إحدى الشركات صافي ربح ٥٠,٠٠٠ جنيه وبفحص الحسابات ضريبياً تبين الآتي :

١) الإيجار المدرج ضمن المصروفات ٧٠٠٠ وهو خاص بمعارض الشركة والإيجار الشهري لها ٥٠٠٠ جنيه.

(۲) ضمن بند ایجار المبانی مبلغ ۱۰۰۰ ج تأمین ایجار.

٣) قامت الشركة باحتساب إهلاك للمباني المستأجرة مبلغ ٨٠٠٠ جنيه.

(٤) ضمن الإيجار مبلغ ٦٠٠٠ جنيهه إيجار شقة يسكنها أحد الشركاء.

٥٠ تم احتساب إهلاك للمباني المملوكة ٨٠٠٠ جنيه بمعدل ١٠٪ علما بأن المعدل المعتمد ضريبا ٥٪.

المطلوب : بيان أثر ما سبق على تحديد الربح الخاضع للمضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٥٠٠٠٠ ١٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) (١) إيجار معارض الشركة معترف به ضريبيا ولكن وبخبقا لمبدأ الاستحقاق يخص السنة $٥٠٠٠ \times ١٢ = ٦٠٠٠٠$ جنيه والمدرج ٧٠٠٠٠ جنيه. - فيكون هناك ١٠٠٠٠ إيجار مقدم (يضاف).
١٠٠٠		(٢) تأمين الإيجار يعتبر نفقة فعلية ولكن سيتم استرداده في نهاية مدة العقد لذلك غير معترف به كتكلفة (يضاف).
٨٠٠		(٣) المبنى المستأجر من الغير لا يحسب عليه إهلاكات لأنه مملوك للغير ولذلك الإهلاك (يضاف).
٦٠٠		(٤) إيجار مسكن أحد الشركاء مصروف يخص الشريك ويعتبر توزيع للربح وليس عبء لذلك (يضاف).
٤٠٠		(٥) الزيادة في الإهلاك المحتسب للمباني عن المعدلات المعترف بها $٨٠٠٠ \times ١٠/٥ = ١٦٠٠٠$ جنيه غير معترف به ويضاف لوعاء الضريبة.

مثال:

حققت إحدى الشركات صافي ربح ٧٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بنود المصروفات ضريبيا تبين أن :

- (١) ضمن المصروفات مبلغ ٣٣٠٠٠ إيجار مخازن الشركة (الإيجار الشهري ٣٠٠٠ جنيه).
- (٢) إيجار مبني الإدارة يشمل مبلغ ١٥٠٠٠ ج تأمين إيجار.
- (٣) ضمن المصروفات مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه قيمة صيانة مبني الإدارة.
- (٤) إيجار معارض الشركة مبلغ ١٦٠٠٠ جنيه الموجودة بمبني ملك الشركة ، ومصاريف النور للمعارض ٣٠٠٠ جنيه.

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٧٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل) (١) إيجار مخازن الشركة معترف به ضريبيا ولكن وبخبقا لمبدأ الاستحقاق يخص السنة $٣٠٠٠ \times ١٢ = ٣٦٠٠٠$ جنيه والمدرج ٣٣٠٠٠ جنيه. - فيكون هناك ٣٠٠٠ إيجار مستحق (يخصم من الربح).
١٥٠٠٠		(٢) تأمين الإيجار يعتبر نفقة فعلية ولكن سيتم استرداده في نهاية مدة العقد لذلك غير معترف به كتكلفة (يضاف للربح).
١٢٠٠٠		(٣) صيانة مبني الإدارة غير معترف بها كتكلفة لأنه ملك الغير وليس ملك الشركة لذلك (يضاف للربح).
١٦٠٠٠		(٤) إيجار المعارض المملوكة للشركة غير معترف بها كتكلفة لذلك (يضاف للربح).
—	—	- أما مصاريف النور للمعارض المملوكة معترف بها كتكلفة

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)

١٦- الإكراهيات: هي المبالغ التي تدفع للغير لتسهيل أداء أعمال الشركة ، وغالبا ما تكون غير مؤيدة بالمستندات لذلك تثير كثير من المشاكل وتُعترف بها مصلحة الضرائب في القانون الجديد بشروط :

أ. أن ترتبط بنشاط الشركة وتتعلق بتحقيق الربح أو المحافظة عليه.

بـ أن يثبت جدية صرفها من خلال مستندات خارجية أو خبرة مأمور الضرائب.

ج- ألا تزيد المصروفات غير المؤيدة بالمستندات بما في ذلك الإكراميات عن ٧٪ من إجمالي المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات.

مثال: أظهرت دفاتر إحدى الشركات ضمن مصروفاتها ما يلي:

٦٠٠٠ جنيه مصروفات عمومية وإدارية (مؤيدة بالمستندات).

٨٠٠٠ جنيه إكراميات ونثریات (غير مؤيدة بالمستندات).

المطلوب: بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
—	—	مصروفات عمومية وإدارية تخص الشركة معترف بها ضريبيا ولا تؤثر
٣٨٠٠		أما الإكراميات والنثریات الغير مؤيدة بمستندات يعترف بها في حدود ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ($٦٠٠٠ \times ٧ / ١٠٠ = ٤٢٠٠$ ج والمدرج ٨٠٠٠ ج - فتكون الزيادة $٨٠٠٠ - ٤٢٠٠ = ٣٨٠٠$ ج غير معترف بها كتكلفة وتضاف لوعاء الضريبة.

١٧- مصروفات الصيانة : معترف بها كتكلفة إذا توافرت فيها الشروط الآتية :

- أ-** أن تكون الشركة ملزمة بسداد مصروفات الصيانة (مثلا سيارة جديدة في فترة الضمان وتم صيانتها تطوعا ومجاملة للشركة بائعة السيارة لا يعترف بها كتكلفة).
- ب-** أن تكون الأصول التي يجري صيانتها ملكا للشركة وليست مستأجرة أو ملك أحد الشركاء.
- ج-** أن تكون مصروفات الصيانة إيرادية لازمة للأصول للمحافظة علي إنتاجها - أما مصروفات الصيانة الرأسمالية غير معترف بها .

مثال: عند فحص حسابات إحدى الشركات تبين أن مصروفات الصيانة والإصلاحات تبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه وبفحصها تبين الآتي :

- ١) ضمن المصروفات ١٠٠٠ ج إصلاحات سيارة الشريك .
- ٢) ضمن المصروفات ١٨٠٠ ج إصلاحات سيارات مستأجرة .
- ٣) ضمن المصروفات ٣٠٠٠ ج تركيب موتور جديد لإحدى الآلات .
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٠٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٠٠٠		١) إصلاحات سيارة الشريك مصروف شخصي يعتبر توزيع للربح لذلك يضاف
١٨٠٠		٢) صيانة وإصلاحات السيارات المستأجرة غير معترف بها ضريبيا لذلك يضاف
٣٠٠٠		٣) تركيب موتور لإحدى الآلات يعتبر مصروف رأسمالي لذلك يضاف

١٨- مصروفات التأسيس : يقصد بها كافة المبالغ التي تنفقها الشركة علي تكوينها (مثل مصاريف

تحرير وتسجيل ونشر عقد إنشاء الشركة- وتكاليف دراسات الجدوي وتجارب التشغيل

- وهذه المصروفات معترف بها ضريبيا وتحمل بالكامل علي السنة التي أنفقت فيها .

١٩- مصروفات السفر والانتقال : معترف بها كتكلفة واجبة الخصم سواء كانت انتقالات العاملين

بالشركة أو صاحب الشركة أو الشركاء بالشروط الآتية :

- أ-** أن تكون هذه المصروفات حقيقية ومتعلقة بأعمال الشركة .
- ب-** أن تكون هذه المصروفات مؤيدة بالمستندات (ويجوز التنازل عن هذا الشرط بالنسبة للانتقالات الداخلية بالنظام السابق شرحه) .
- ج-** أن تكون هذه المصروفات غير مبالغ فيها .

٢٠- الخسائر : تختلف المعالجة المحاسبية للخسائر علي النحو التالي :

- أ- الخسائر الرأسمالية : الناتجة عن بيع أصل ثابت معترف بها كتكلفة كما سبق الاعتراف بالأرباح الرأسمالية.
- ب- خسائر السرقات والإختلاس والحريق : إذا أصاب أحد أصول الشركة إذا لم تتحدد المسؤولية عن السرقة أو الحريق .
- ج- خسائر إعادة التقييم (التقدير) : إذا كانت نتيجة الإندماج في شركة مساهمة يعترف بهذه الخسائر.
- د- الخسائر المرحلة : إذا حققت الشركة خسائر في سنة ما - هذه الخسائر تخصم من أرباح السنة التالية فإذا تبقي جزء ترحل للسنة التالية حتي السنة الخامسة فقط .

البنود التي لا تعتبر من التكاليف والمصروفات واجبة الخصم

غير معترف بالبنود الآتية كتكلفة :

- ١) الإحتياقيات والمخصصات علي إختلاف أنواعها .
- ٢) الغرامات التي توقع علي الشريك أو العمال بسبب إرتكابهم جناية أو جنحة عمومية .
- ٣) الضريبة المستحقة علي الدخل خبقا لهذا القانون .
- ٤) عوائد القروض والديون علي إختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص خبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .
- ٥) حصص الأرباح وأرباح الأسهم الموزعة ومقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية .
- ٦) ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت وبدلات .
- ٧) حصة العاملين من الأرباح التي يتقرر توزيعها خبقا للقانون والتي تعفي من الخضوع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها - لذلك فإن هذه الحصة لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم عند تحديد الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

ثانيا: حساب الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

بعد استعراض الإيرادات الخاضعة للضريبة والتكاليف واجبة الخصم لتحديد وعاء الضريبة. نتناول فيما يلي أمثلة لكيفية حساب الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية في :

- أ. في شركات الأشخاص .
ب. في شركات الأموال .

أ. حساب الضريبة علي الأرباح في شركات الأشخاص

مثال (١):

- شركة أشخاص مكونة من تامر سعيد ، وكامل محمد شركاء متضامين حققت أرباحا صافية قدرها ١٠٠٠٠٠ جنيه عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي :
- ظهر بند التأمينات بمبلغ ٣٠٠٠ يتضمن : ١٢٠٠٠ تأمينات عطاءات ومناقصات ، ٦٠٠٠ تأمين ضد الحريق والسرقة ، ١٢٠٠٠ حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .
 - ظهر ضمن الإيرادات ٢٠٠٠٠ ج إيرادات استثمارات مالية عن استثمارات مسجلة بسوق الأوراق المالية .
 - ظهر ضمن المخصصات ٢٠٠٠٠ ج مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
 - الإهلاكات للأصول الثابتة :
٥٠٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .
٤٢٠٠٠ إهلاك حاسبات آلية علما بأن رصيد الحاسبات الآلية أول الفترة ٥٠٠٠٠ جنيه ، ورصيد مجمع إهلاك الحاسبات أول العام أيضا ٣٠٠٠٠ جنيه ، وبيعت حاسبات خلال العام بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه .
 - تبرعات ١٠٠٠٠ عبارة عن :
٤٠٠٠ تبرعات لمعهد الأورام التابع لجامعة القاهرة .
٣٠٠٠ تبرعات لمستشفى الهلال الأحمر .
٣٠٠٠ تبرعات لفقراء الحي .

المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الحل

ملحوظة:

بالنسبة للحاسبات : - الإهلاك المدرج بقائمة الدخل ٤٢٠٠٠ جنيه (يضاف للربح) .
- رصيد أساس الإهلاك :

القيمة الدفترية للحاسبات أول العام	٥٠٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الحاسبات أول العام	(٢٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	٣٠٠٠٠
يخصم منه :	
القيمة البيعية للحاسبات خلال العام	(١٠٠٠٠)
رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠ ج) .	١٠٠٠٠
- الإهلاك الضريبي = ١٠٠٠٠ × ٥٠٪ = ٥٠٠٠ يخصم من الربح .	

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
١٠٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٢٠٠٠		(١) <u>التأمينات</u> : تتضمن ما يلي : - تأمينات عن عطاءات ومناقصات ١٢٠٠٠ وهذه مبالغ تدفع وسيتم استردادها بالتالى لا تعتمد كتكلفة واجبة الخصم - وتضاف في الإقرار . - تأمينات ضد الحريق والسرقة ٦٠٠٠ معترف بها كتكلفة- لذلك لا تؤثر عند إعداد الإقرار .
—	—	التأمينات الاجتماعية للعاملين ١٢٠٠٠ تعتمد هذه المبالغ ضمن التكاليف واجبة الخصم وخالما أنها مدرجة فإنها لا تؤثر عند إعداد الإقرار .
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	(٢) إيرادات استثمارات أوراق مالية ٢٠٠٠٠ هذه الإيرادات بحكم القانون معفاة من الخضوع للضريبة وخالما أنها أدرجت ضمن الإيرادات لذلك يتم خصمها من الأرباح الخاضعة للضريبة .
٢٠٠٠٠		(٣) <u>المخصصات</u> : بحكم القانون جميع المخصصات غير معترف بها كتكلفة وبالتالي فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها غير معترف به ويضاف عند إعداد الإقرار .
٢٥٠٠٠		(٤) - الزيادة في إهلاك المباني = ١٠/٥ × ٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ جنيه . - إهلاك الحاسبات المدرج بقائمة الدخل (يضاف) . - الإهلاك الضريبي للحاسبات (يخصم) .
٤٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	(٥) <u>التبرعات</u> : - تبرعات لمعهد الأورام ٤٠٠٠ معترف بها خالما لجهة تابعة لإشراف الحكومة لذلك فإنها لا تؤثر عند إعداد الإقرار . - تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة معترف بها في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح الضريبي (تضاف مؤقتا) . - تبرعات لفقراء الحي غير معترف بها وهي مدرجة ضمن التكاليف لذلك وتضاف عند إعداد الإقرار .
١١٥٩٠٠٠	٧٠٠٠٠	<u>يخصم :</u> تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح ١٠٨٩٠٠ × ١١٠/١٠ = ١٠٨٩٠٠ أو المدفوع ٣٠٠٠٠ أيهما أقل . صافي الربح الضريبي
(٧٠٠٠٠)		
١٠٨٩٠٠٠		
(٣٠٠٠٠)		
١٠٥٩٠٠٠		

حساب الضريبة المستحقة :

(١) وعاء الضريبة = صافي الربح الضريبي - حد الإعفاء المقرر

$$= ١٠٥٩٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ١٠٥٤٠٠٠ \text{ جنيه}$$

(٢) الضريبة المستحقة

$$١٥٠٠ = ١٠٠/١٠ \times ١٥٠٠ \text{ جنيه}$$

$$٣٠٠٠ = ١٠٠/١٥ \times ٢٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{الباقى (} ١٠٥٤٠٠٠ - ٣٥٠٠٠ \text{) } = ١٠١٩٠٠٠ \times ١٠٠/٢٠ = ١٠١٩٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$١٠٦٤٠٠ = \text{إجمالي الضريبة المستحقة} \text{ جنيه}$$

مثال (٢):

شركة توصية بسيطة مكونة من عادل إمام (متضامن) ، ومحمود باخه (موصي) بلغ صافي ربح الشركة الموضح بقائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه وعند فحص دفاتر وسجلات الشركة تبين ما يلي :

- ١) بند المصروفات يشمل ٤٠٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ٨٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪).
- ٢) بند المصروفات يشمل ٢٦٠٠٠٠ جنيه مرتبات (منها ٦٠٠٠٠ مرتب الشريك عادل نظير الإدارة ، والباقي للعاملين علما بأن مرتبات العاملين الشهرية ٢٠٠٠٠ جنيه).
- ٣) ضمن المصروفات تبرعات ٣٠٠٠٠ عبارة عن :
 - ١٥٠٠٠ تبرعات لجامعة القاهرة - ١٠٠٠٠ تبرعات لجمعية الوفاء والأمل - والباقي للفقراء .
- ٤) تتضمن المصروفات ٥٠٠٠٠ إعلانات (منها ٣٠٠٠٠ حملة إعلانية والباقي لوحات معدنية ثابتة) .
- ٥) تتضمن المصروفات ٢٦٠٠٠ إيجار العقار المستخدم كمقر للشركة (الإيجار الشهري ٢٠٠٠) .
- ٦) تتضمن الإيرادات : ٦٠٠٠ ج خصم مكتسب ، ١٠٠٠٠ ج أرباح من التعامل في أوراق مالية مسجلة بسوق الأوراق المالية .

المطلوب :

تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٨٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٥٠٠٠		(١) الزيادة في إهلاك المباني $= ٨/٣ \times ٤٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠$ جنيه (تضاف).
		(٢) المرتبات : تتضمن ما يلي :
٦٠٠٠٠		- مرتب الشريك عادل المتضامن ٦٠٠٠٠ لا يعتبر كتكلفة واجبة الخصم لأنه توزيع للربح وليس عبء علي الشركة - ويضاف في الإقرار.
	٤٠٠٠٠	- مرتبات العاملين المسجلة بالدفاتر ٢٠٠٠٠ وخبقا لمبدأ الاستحقاق فإن المرتبات الخاصة بالسنة $٢٠٠٠٠ \times ١٢ = ٢٤٠٠٠٠ -$ فيكون الفرق ٤٠٠٠٠ مستحق يخصم
		(٣) التبرعات :
—	—	- تبرعات لجامعة القاهرة ١٥٠٠٠ معترف بها كتكلفة تخالما لجهة حكومية لذلك لا تؤثر عند إعداد الإقرار.
١٠٠٠٠	مؤقتا	- تبرعات لجمعية الوفاء والأمل يعتبر لجمعية خيرية مصرية مشهرة معترف بها في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح الضريبي لذلك (تضاف مؤقتا)
٥٠٠٠		- تبرعات لفقراء الحي غير معترف بها وهي مدرجة ضمن التكاليف لذلك تضاف عند إعداد الإقرار.
		(٤) الإعلانات :
—	—	- الحملة الاعلانية ٣٠٠٠٠ معترف بها كتكلفة لذلك لا تؤثر في الإقرار
٢٠٠٠٠		- اللوحات المعدنية الثابتة من الأصول الثابتة ولا تعتبر تكلفة لذلك تضاف
٥٠٠٠		ويسمح بخصم إهلاك ضريبي لها بنسبة ٢٥٪ $= ٢٠٠٠٠ \times ٢٥/١٠٠ = ٥٠٠٠$ جنيه.
٢٠٠٠		(٥) إيجار العقار المستخدم في نشاط الشركة من التكلفة ٢٦٠٠٠ وخبقا لمبدأ الاستحقاق فإن الإيجار السنوي $= ٢٠٠٠ \times ١٢ = ٢٤٠٠٠$ والفرق ٢٠٠٠ مقدم يضاف
—	—	(٦) الخصم المكتسب ٦٠٠٠ من الإيرادات الخاضعة للضريبة ومدرج لا تؤثر
١٠٠٠٠		- أرباح أوراق مالية ١٠٠٠٠ من أوراق مالية مسجلة بالبورصة معفاة من الخضوع للضريبة وخالما أنها أدرجت ضمن الإيرادات لذلك يتم خصمها من الأرباح
٩١٢٠٠٠	٥٥٠٠٠	<p><u>يخصم :</u></p> <p>تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهرة في حدود ١١٠/١٠ من صافي الربح $٨٧٧٠٠٠ \times ١١٠/١٠ = ٧٩٧٢٧$ أو المدفوع ١٠٠٠٠ أيهما أقل.</p> <p>صافي الربح الضريبي</p>
(٥٥٠٠٠)		
٨٥٧٠٠٠		
(١٠٠٠٠)		
٨٤٧٠٠٠		

ب. حساب الضريبة علي الأرباح في شركات الأموال

مثال (١):

شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر ١٠ مليون جنيه والمدفوع ٨ مليون جنيه. قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وخلف منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي: (صافي الربح ١٠٠٠٠٠ جنيه)

(١) بند الإهلاكات ظهر بقائمة الدخل يشمل الآتي:

٩٠٠٠٠ إهلاك مباني الشركة بمعدل ٦٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪).

١٢٠٠٠ إهلاك أثاث وتجهيزات علما بأن القيمة الدفترية للأثاث أول العام ١٥٠٠٠٠ جنيه،

ورصيد مجمع إهلاك الأثاث ١١٠٠٠ ج، وتم شراء أثاث خلال العام بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه.

(٢) تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية:

٤٠٠٠٠ تبرع لبنك ناصر الاجتماعي.

٣٠٠٠٠ تبرع لجمعية الهلال الأحمر المصرية.

(٣) تضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية ما يلي:

١٠٠٠٠٠ مرتبات العاملين بالشركة (علما بأن المرتبات الشهرية ١٠٠٠٠ جنيه).

٢٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق والسرقة علي أصول الشركة (التأمين السنوي ١٧٥٠٠ جنيه).

(٤) أدرج ضمن المخصصات ما يلي:

٣٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها علي مدينين في حالة إفلاس.

١٠٠٠٠ مخصص هبوط أسعار بضاعة (علما بأن مخزون آخر المدة بالتكلفة ٢٠٠٠٠٠ جنيه

وبسعر السوق ٢٥٠٠٠٠ جنيه.

(٥) ظهرت مبيعات الشركة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ تتضمن مبيعات قدرها ١٠٠٠٠ جنيه بضاعة مبيعة لأحد

العملاء في ١٢/٣٠ وظهرت ضمن مخزون آخر المدة لأن العميل لم يتسلمها حتي الآن.

(٦) اتضح أن الشركة اشترت خلال العام ألة قيمتها ٢٠٠٠٠ جنيه، وكان رصيد الآلات أول الفترة ٨٠٠٠٠٠ ج

ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام كان ٦٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

الحل

ملحوظة:

بالنسبة للآلات (بند ٦)	بالنسبة للأثاث (بند ١)
- الإهلاك المعجل = $٢٠٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ٦٠٠٠٠$ يخصم	- الإهلاك المدرج بقائمة الدخل ١٢٠٠٠ ج (يضاف).
- <u>رصيد أساس الإهلاك:</u>	- <u>رصيد أساس الإهلاك:</u>
٨٠٠٠٠ القيمة الدفترية للآلات أول العام	١٥٠٠٠ القيمة الدفترية للأثاث أول العام
(٦٠٠٠٠) (-) مجمع إهلاك الآلات أول العام	(١١٠٠٠) (-) مجمع إهلاك الأثاث أول العام
٢٠٠٠٠ صافي القيمة الدفترية	٤٠٠٠ صافي القيمة الدفترية
<u>يضاف إليه:</u>	<u>يضاف إليه:</u>
١٤٠٠٠ قيمة الآلات المشتري خلال العام (٢٠٠٠٠-٦٠٠٠٠)	٦٠٠٠ قيمة الأثاث المشتري خلال العام
٣٤٠٠٠٠ <u>رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من</u>	١٠٠٠٠٠ <u>رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من</u>
١٠٠٠٠ ج)	١٠٠٠٠ ج)
- الإهلاك الضريبي = $٣٤٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٨٥٠٠٠$ يخصم.	- الإهلاك الضريبي = $١٠٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٢٥٠٠٠$ يخصم.

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
١٠٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٥٠٠٠		(١) - الزيادة في إهلاك المباني = $٩٠٠٠٠ \times \frac{١}{٦} = ١٥٠٠٠$ جنيه (تضاف) .
١٢٠٠٠		- إهلاك الأثاث المدرج بقائمة الدخل (يضاف) .
	٢٥٠٠٠	- الإهلاك الضريبي الأثاث خجبقا لأساس الإهلاك (يخصم) .
٢٠٠٠٠		- الزيادة في إهلاك الأثاث = $١٢٠٠٠٠ \times \frac{١}{٥} = ٢٤٠٠٠$ جنيه .
١٠٠٠٠		- الزيادة في إهلاك أجهزة الحاسبات = $٦٠٠٠٠ \times \frac{١}{٦} = ١٠٠٠٠$ جنيه .
		(٢) التبرعات : تتضمن الآتي :
—	—	٤٠٠٠٠ تبرعات لبنك ناصر الاجتماعي يعتبر تبرع لجهة حكومية ويعتمد كتكلفة بالكامل ولا يؤثر .
٣٠٠٠٠	مؤقتا	٣٠٠٠٠ تبرعات لجمعية الهلال الأحمر المصرية يعتبر تبرع لجمعية خيرية مصرية مشهورة معترف بها في حدود ١٠٪ من صافي الربح الضريبي الخاضع للضريبة (تضاف مؤقتا) .
	٢٠٠٠٠	(٣) مرتبات العاملين معترف بها كتكلفة بما يخص السنة خجبقا لمبدأ الاستحقاق $١٠٠٠٠ \times ١٢ = ١٢٠٠٠٠$ والمدفوع ١٠٠٠٠٠ فقط - فيكون الفرق - تأمينات ضد الحريق والسرقة ما يخص السنة ١٧٥٠٠ يعترف بها كتكلفة والمدفوع ٢٠٠٠٠ - فيكون الفرق مقدم ٢٥٠٠ تضاف في الإقرار
٢٥٠٠		(٣) المخصصات : بحكم القانون جميع المخصصات غير معترف بها كتكلفة - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها غير معترف به ويضاف .
١٠٠٠٠		- مخصص هبوط أسعار بضاعة غير معترف به ويضاف .
	١٠٠٠٠	(٥) مبيعات الشركة تتضمن بضاعة مبيعة لأحد العملاء وسجلت مبيعات ١٠٠٠٠ لا تعتبر ملكا للشركة ولا يجب أن تسجل كمخزون آخر المدة لذلك تخصم من الإنتاج .
	٦٠٠٠٠	(٦) الإهلاك المعجل للألة الجديدة
	٨٥٠٠٠	- الإهلاك الضريبي للألات خجبقا لأساس الإهلاك
١١٢٩٥٠٠	٢٠٠٠٠٠	يخصم : تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١٠٪ من صافي الربح $٩٢٩٥٠٠ \times \frac{١٠}{١١} = ٨٤٥٠٠$ أو المدفوع ٣٠٠٠٠ أيهما أقل . صافي الربح الضريبي
(٢٠٠٠٠٠)		
٩٢٩٥٠٠		
(٣٠٠٠٠)		
٨٩٩٥٠٠		

مثال (٢):

المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة من الإجابات الموضحة مع كل حالة وبيان سبب الاختيار:
أولا : المرتبات المدرجة ضمن قائمة الدخل ٥٠٠٠ جنيه ، وتبين أن المرتبات الشهرية للعاملين ٥٠٠٠ جنيه
 لذلك :

(أ) يضاف ١٠٠٠ ج. (ب) يخصم ١٠٠٠ ج. (ج) يخصم ٥٠٠٠ ج.

ثانيا : تضمن الإقرار تأمين ضد الحريق والسرقة علي ممتلكات المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠ ج. لذلك :
 (أ) يضاف ٢٠٠٠ ج. (ب) يخصم ٢٠٠٠ ج. (ج) لا أثر.

ثالثا : إشتريت الشركة آلة جديدة قيمتها ٢٠٠٠٠ ج علما بأن رصيد الآلات أول العام كان ٥٠٠٠٠ جنيه ،
 ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام كان ٤٠٠٠٠ جنيه - فيكون مجموع الإهلاكات الذي يدرج
 ضمن تكاليف الشركة ويجب خصمه :
 (أ) ٦٠٠٠ ج. (ب) ١٢٠٠٠ ج. (ج) ٢٤٠٠٠ ج.

رابعا : التبرعات المدفوعة والمدرجة في قائمة الدخل (٥٠٠٠ للحزب الوخني - ٢٠٠٠ لفقراء الحي) - لذلك :
 (أ) يضاف ٧٠٠٠ ج. (ب) يضاف ٥٠٠٠ ج. (ج) يضاف ٢٠٠٠ ج.

خامسا : المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ٨٠٠٠ ، والمصروفات النثرية والإكراميات
 غير المؤيدة بمستندات ٨٠٠٠ - لذلك :
 (أ) يضاف ٨٠٠٠ ج. (ب) يضاف ٢٤٠٠ ج. (ج) لا شيء مما سبق.

الحل

أولا : الإجابة الصحيحة (ب) يخصم ١٠٠٠ ج
 حيث أنه خبقا لمبدأ الاستحقاق ما يخص السنة من المرتبات ٦٠٠٠ والمدرج ضمن المصروفات ٥٠٠٠ فقط
 فيكون مستحق للعاملين ١٠٠٠ تخصم من الأرباح الخاضعة للضريبة.

ثانيا : الإجابة الصحيحة (ج) لا أثر
 حيث أن تأمين ضد الحريق والسرقة علي ممتلكات المنشأة تكلفة معترف بها ومدرجة ضمن
 التكاليف لا أثر لها عند إعداد الإقرار.

ثالثا : الإجابة الصحيحة (ب) يخصم ١٢٠٠٠ ج
 - إهلاك معجل = $20000 \times 30\% = 6000$ ج
 - صافي الآلة المشتراة = $20000 - 6000 = 14000$ ج
 - رصيد أساس الإهلاك = 50000 أول العام - 40000 مجمع إهلاك + 14000 صافي آلة مشتراة = 24000 ج
 - الإهلاك الضريبي = $24000 \times 25\% = 6000$ ج - مجموع الإهلاكات = $6000 + 6000 = 12000$ ج

رابعا : الإجابة الصحيحة (أ) يضاف ٧٠٠٠ ج
 ٥٠٠٠ تبرعات للحزب الوخني غير معترف بها لذلك تضاف
 ٢٠٠٠ تبرعات لفقراء غير معترف بها لذلك تضاف
 ٧٠٠٠ تضاف بالإقرار

خامسا : الإجابة الصحيحة (ب) يضاف ٢٤٠٠ ج
 المصروفات النثرية الغير مؤيدة بمستندات تعتمد في حدود ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية
 المؤيدة بمستندات - $8000 \times 17\% = 1360$ ج والمدرج ٨٠٠٠ فيكون الفرق ٢٤٠٠ يضاف بالإقرار.

مثال (٣):

شركة الدبسي التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر والمدفوع ١٠ مليون جنيه. قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبين بها صافي ربح ٢٥٠٠٠٠ جنيه وطلب منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي :

(١) تضمن بند المصروفات العمومية والإدارية ما يلي :

٢٢٠٠٠٠ جنيه مرتبات موظفي الإدارة بالشركة (المرتبات الشهرية ٢٠٠٠٠ جنيه).

٤٨٠٠٠٠ جنيه مرتبات العاملين بالشركة.

٥٥٠٠٠ جنيه إكراميات بدون مستندات مؤيدة لها.

(٢) أدرج ضمن المخصصات ما يلي :

٥٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

١٥٠٠٠ مخصص تعويضات ترك الخدمة له صندوق خاص ولائحة ونظام خاص.

(٣) تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية :

٢٥٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى أبو الريش للأخفـال .

١٥٠٠٠٠ جنيه تبرع لجمعية خيرية مصرية مشهرة.

(٤) اشترت الشركة آلات جديدة خلال العام قيمتها ١٢٠٠٠٠ جنيه علما بأن القيمة الدفترية للآلات أول الفترة كانت ٣٦٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام كان ٢٤٠٠٠٠ ج .

(٥) ظهر بند التأمينات بمبلغ ٤٠٠٠٠ يتضمن : ١٥٠٠٠ تأمين ضد الحريق بدأ في ٢٠٠٩/٩/١ ، والباقي حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .

(٦) ظهر ضمن الإيرادات ٣٢٠٠٠ ج إيرادات استثمارات مالية عن استثمارات مسجلة بسوق الأوراق المالية ، ١١٠٠٠ ديون معدومة محصلة كانت مصلحة الضرائب قد وافقت علي ٨٠٠٠ ج منها فقط .

المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

الحل

– الإهلاك المعجل للآلة الجديدة = $120000 \times 20\% = 24000$ يخصم

– رصيد أساس الإهلاك :

٣٦٠٠٠٠ القيمة الدفترية للآلات أول العام

(٢٤٠٠٠٠) (-) مجمع إهلاك الآلات أول العام

٢٠٠٠٠ صافي القيمة الدفترية

يضاف إليه :

٨٠٠٠٠ قيمة الآلات المشتري خلال العام (١٢٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠)

١٠٠٠٠٠ رصيد أساس الإهلاك (بالموجب وأكبر من ١٠٠٠٠ ج)

– الإهلاك الضريبي = $100000 \times 25\% = 25000$ يخصم

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٢٥٠٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
	٢٠٠٠٠	(١) مرتبات الموظفين معترف بها كتكلفة بما يخص السنة بخ بمبدأ الاستحقاق $٢٤٠٠٠٠ = ١٢ \times ٢٠٠٠$ والمدفوع ٢٢٠٠٠٠ - فيكون المستحق ٢٠٠٠٠ (تخصم من الربح)
—	—	- مرتبات العاملين معترف بها كتكلفة ولا تؤثر
٤٦٠٠		- الإكramيات معترف بها في حدود ٧٪ من المصاريف الإدارية والعمومية $(٢٤٠٠٠٠ + ٤٨٠٠٠٠) \times ٧ / ١٠٠ = ٥٠٤٠٠$ والمدفوع ٥٥٠٠٠ - فيكون الزيادة ٤٦٠٠ جنيهه
		تضاف للربح
٥٠٠٠٠٠		(٢) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها غير معترف به كتكلفة ويضاف
٦٠٠٠		- مخصص تعويضات ترك الخدمة معترف به في حدود ٢٠٪ من مجموع الأجور السنوية للعاملين والموظفين $(٢٤٠٠٠٠ + ٤٨٠٠٠٠) \times ٢٠ / ١٠٠ = ١٤٤٠٠٠$ ج والمدفوع ١٥٠٠٠٠ - فيكون الزيادة ٦٠٠٠ جنيهه تضاف للربح
		(٣) التبرعات :
—	—	- تبرع لمستشفى أبو الريش للأخفـال يعتبر تبرع لجهة حكومية ويعتمد كتكلفة بالكامل ولا يؤثر.
١٥٠٠٠٠	مؤقتا	- تبرع لجمعية خيرية مصرية مشهورة معترف بها في حدود ١٠٪ من صافي الربح الضريبي (تضاف مؤقتا).
٤٠٠٠٠		(٤) الإهلاك المعجل للألة الجديدة (يخصم)
٢٥٠٠٠		- الإهلاك الضريبي للألات خ بمبدأ أساس الإهلاك (يخصم)
١٠٠٠٠		(٥) تأمين ضد الحريق ما يخص السنة $١٥٠٠٠ \times ١٢ / ٤ = ٤٥٠٠٠$ ج يعترف به كتكلفة والمدفوع ١٥٠٠٠ - فيكون الفرق مقدم ١٠٠٠٠ تضاف في الإقرار
—	—	- التأمينات الإجتماعية للعاملين ٤٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ج معترف بها ولا تؤثر
٣٢٠٠٠		(٦) إيرادات استثمارات مسجلة بسوق الأوراق المالية معفاة وتخصم من الأرباح
٣٠٠٠		- ديون معدومة محصلة لم توافق عليها المصلحة (١١٠٠٠ ج - ٨٠٠٠ ج) تخصم
٣١٧٠٦٠٠	١٢٠٠٠٠	<u>يخصم :</u>
(١٢٠٠٠٠)		تبرعات لجمعية خيرية مصرية مشهورة في حدود ١٠٪ من صافي الربح
٣٠٥٠٦٠٠		$٣٠٥٠٦٠٠ \times ١٠ / ١١٠ = ٢٧٧٣٢٧$ أو المدفوع ١٥٠٠٠٠ أيهما أقل.
(١٥٠٠٠٠)		صافي الربح الضريبي
٢٩٠٠٦٠٠		

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

شركة أشخاص مكوّنة من يحيى محمد ، وأحمد سعيد شركاء متضامنين حققت أرباحا صافية قدرها ٢٠٠٠٠٠ جنيه عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي :

(١) بند المصروفات يشمل إهلاكات للأصول الثابتة :

٣٢٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ٨٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪).

٢١٠٠٠ إهلاك أثاث واتضح أن رصيد الأثاث أول العام كان ١٥٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام كان ١٢٠٠٠ ، وباعت الشركة خلال العام أثاث بمبلغ ٣٨٠٠٠ جنيه .

(٢) بند المصروفات يشمل ٤٠٠٠٠ جنيه مرتبات (منها ٦٠٠٠ مرتب الشريك يحيى نظير الإدارة ، والباقي مرتبات للعاملين علما بأن مرتبات العاملين الشهرية ٣٠٠٠ جنيه).

(٣) ضمن المصروفات تبرعات ٥٠٠٠ عبارة عن :

٣٥٠٠ تبرعات لمعهد الأورام التابع لجامعة القاهرة .

١٥٠٠ تبرعات لجمعية الوفاء والأمل

١٠٠٠ تبرعات لفقراء الحي .

(٤) تتضمن المصروفات ٧٠٠٠ إعلانات (منها ٤٠٠٠ لوحات معدنية ثابتة لم يحسب لها إهلاك والباقي حملة إعلانية لمدة ثلاث سنوات) .

(٥) تتضمن المصروفات ٣٠٠٠ إيجار العقار المستخدم كمقر للشركة (الإيجار الشهري ٣٠٠) .

(٦) تتضمن الإيرادات : ٢٥٠٠٠ ج فوائد الودائع ، ١٢٠٠٠ ج خصم مكتسب .

المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الحل

[illegible]

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

شركة عبد السلام التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر ٢٠ مليون جنيه والمدفوع ١٥ مليون جنيه - قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ تبين صافي ربح ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه وتطلب منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي :

- ١) يتضمن بند التأمينات مبلغ ٦٠٠٠٠ تأمين بإحدى المناقصات ، و مبلغ ٣٠٠٠٠ حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .
 - ٢) الديون المعدومة ٤٥٠٠٠ جنيه منها ١٥٠٠٠ جنيه علي عملاء لم يشهر إفلاسهم بعد .
 - ٣) التبرعات المدفوعة والمدرجة في قائمة الدخل (١٥٠٠٠٠ للحزب الوطني - ٤٠٠٠٠ لفقراء الحي) .
 - ٤) المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ١٠٠٠٠٠ جنيه ، والمصروفات النثرية والإكراميات غير المؤيدة بمستندات ١١٠٠٠ جنيه .
 - ٥) أدرج ضمن المخصصات ما يلي :
٢٠٠٠٠٠ احتياجي تجديدات .
٧٥٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
 - ٦) ظهر ضمن الإيرادات ٣٠٠٠٠ ج أرباح استثمارات في شركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية ، ١٢٠٠٠ خصم مكتسب .
- المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

الحل

[illegible]

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

شركة الإيمان التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر والمدفوع ٥٠ مليون جنيه - قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبين بها صافي ربح ٤٠٠٠٠٠ جنيه وتطلب منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي :

- (١) تضمن بند المصروفات العمومية والإدارية ما يلي :
 - ٧٠٠٠٠ جنيه مرتبات العاملين بالشركة (علما بأن المرتبات الشهرية ٦٠٠٠ جنيه).
 - ١٥٠٠٠ جنيه إكراميات بدون مستندات مؤيدة لها .
 - (٢) تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية :
 - ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
 - ٣٠٠٠ تبرع لجمعية الهلال الأحمر المصرية .
 - (٣) أدرج ضمن المخصصات ما يلي :
 - ٢٦٠٠ مخصص أجيو .
 - ٢٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (علما بأن قيمتها الإسمية ١٥٠٠٠ جنيه وبسعر السوق ٢٦٥٠٠ جنيه) .
 - (٤) بند الإهلاكات ظهر بقائمة الدخل يشمل الآتي :
 - ٨٠٠٠ إهلاك مباني الشركة بمعدل ٨٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .
 - ٤٠٠٠ إهلاك آلات علما بأن رصيد الآلات أول العام كان ٦٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٤٥٠٠٠ ج ، وقامت الشركة ببيع آلات خلال العام بمبلغ ١٦٠٠٠ جنيه .
 - (٥) ظهر بند التأمينات بمبلغ ٥٠٠٠ يتضمن : ٣٠٠٠ تأمين ضد الحوادث بدأ في ٢٠٠٩/٧/١ ، والباقي تأمين إيجار مخازن الشركة .
 - (٦) ظهر ضمن الإيرادات ٢٠٠٠ ديون معدومة محصلة لم توافق مصلحة الضرائب عليها سنة إعدامها .
- المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

الحل

سبب التعديلات	يخصم منه	يضاف إليه
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		
صافي الربح الضريبي		
		٢٩١٩١٠٠



تذكر أن

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الجهات والمنشآت المعفاة من الخضوع للضريبة

- الوزارات والمصالح الحكومية.
- المنشآت التعليمية الخاضعة لإشراف الدولة ولا تهدف لتحقيق ربح.
- الجمعيات والمؤسسات الأهلية في حدود الغرض الذي أنشئت من أجله.
- الجهات التي تباشر أنشطة اجتماعية أو علمية أو رياضية ولا تهدف إلى الربح.
- المنظمات الدولية وهيئات التعاون الفني التي تنص اتفاقية دولية علي إعفائها.
- شركات استصلاح أو استزراع الأراضي والإنتاج الداجن (الدواجن) وتربية النحل وتربية المواشي وتسمينها ومزارع الأسماك لمدة ١٠ سنوات من تاريخ مزاولة النشاط.

الجهات والمنشآت الخاضعة للضريبة

- شركات الأموال وشركات الأشخاص أيا كان القانون الذي تخضع له.
- الجمعيات التعاونية واتحاداتها.
- الهيئات العامة التي تزاول نشاط خاضع للضريبة.
- البنوك والشركات والمنشآت الأجنبية (حتى لو كان مركزها الرئيسي خارج مصر وفروعها في مصر).
- الوحدات التي تنشئها وحدات الإدارة المحلية بالنسبة لما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة.

سعر الضريبة ٢٠٪

ما عدا البنك المركزي - هيئة قناة السويس - الهيئة المصرية العامة للكتاب سعر الضريبة ٤٠٪

خرق تحديد الربح الضريبي

الطريقة غير المباشرة

تعتمد هذه الطريقة علي أساس تعديل الربح الظاهر بالقوائم المالية التي تم إعدادها محاسبيا ليصبح متمشيا مع أحكام وقوانين الضرائب بعمل كشف يدرج به صافي الربح المحاسبي

يخصم منه	يضاف إليه
مصرفات مدرجة وغير مدرجة	مصرفات مدرجة وغير معتمدة
وايرادات مدرجة وغير خاضعة	وايرادات خاضعة وغير مدرجة

الطريقة المباشرة

وفيها يتم إعداد قائمة الدخل للشركة ويدرج بها المصروفات المعتمدة ضريبيا والإيرادات المعتمدة ضريبيا غير القائمة التي قامت الشركة بإعدادها محاسبيا.

إلا أن هذه الطريقة غير شائعة الاستخدام

أولاً : إيرادات الاستغلال العادي

- إجمالي الإيرادات التي تحققها المنشأة من مباشرة نشاطها العادي سواء كانت :
- منشأة صناعية : انتاج وتسويق المنتجات .
 - منشأة تجارية : شراء وبيع البضاعة .
 - منشأة خدمية : المحصل من تأدية الخدمة .
 - ويتم تحديد إيرادات الاستغلال العادي بمقدار مجمل الربح الذي ينتج من :
 - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات .
 - ويجب التحقق من جميع المفردات المدرجة في قائمة الدخل :
 - مبيعات - مشتريات - مردودات مبيعات - مردودات مشتريات
 - بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة

ثانياً : الإيرادات الفرعية أو الثانوية

- | | |
|-------------------------------------|--|
| ١ - الإيرادات من العمولة أو الوساطة | ٢ - الديون المدومة المحصلة |
| ٣ - الإعانات والمنح | ٤ - الخصم المكتسب |
| ٥ - التعويضات | ٦ - إيرادات تأجير من البأخن |
| ٧ - الفوائد الدائنة | ٨ - إيرادات الاستثمارات والأوراق المالية |

ثالثاً : الإيرادات الرأسمالية

- يقصد بها الإيرادات التي تتحقق نتيجة :
- أ - تصفية الأصول الثابتة بالبيع أو الحصول علي تعويض من هلاك تلك الأصول بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية .
 - ب - تصفية الالتزامات المستحقة علي المنشأة بقيمة أقل من قيمتها الدفترية .
 - ج - إعادة تقدير الأصول بقيمة أعلي من قيمتها الدفترية والخصوم بأقل من قيمتها الدفترية

الإيرادات الخاضعة للضريبة:

التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم

العوائد المدينية	الإهلاك	الإهلاك المعجل	الرسوم والضرائب
ينص القانون علي اعتبارها تكلفة معترف بها طالما أنها علي قروض مستخدمة في نشاط الشركة بشرط ألا يزيد متوسط القروض عن أربعة أمثال متوسط حقوق الملكية.	<p>٥٪ إهلاك مباني وإنشاءات وتجهيزات</p> <p>١٠٪ إهلاك الأصول المعنوية المشتراة (شهرة المحل - براءة الاختراع)</p> <p>٥٠٪ إهلاك الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج من أساس الإهلاك.</p> <p>٢٥٪ إهلاك جميع أصول النشاط الأخرى (الألات - الأثاث - السيارات) من أساس الإهلاك.</p>	<p>٣٠٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج (سواء كانت جديدة أو مستعملة) وذلك في أول فترة ضريبية يتم خلالها استخدام تلك الأصول وذلك لتشجيع الشركات علي تجديد وتطوير ألاتها ومعداتة.</p>	<p>مثل الضرائب الجمركية ورسوم الإنتاج ورسوم السيارات وضريبة المبيعات</p> <p>بشروط :</p> <ul style="list-style-type: none"> - متعلقة بنشاط الشركة - ليست تعويضات - لا تكون من ضريبة دخل الشركة عن نشاطها - تكون مؤيدة بالمستندات وخاصة بالسنة المالية
أقساط التأمين الإجتماعي	المبالغ المستقطعة لحساب الصناديق الخاصة	أقساط التأمين	التبرعات والإعانات
<ul style="list-style-type: none"> - علي صاحب الشركة لصالح العاملين ولصالحه معترف بها. - وحصة العاملين أنفسهم لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم غير معترف بها. 	<p>للتوفير أو الادخار أو المعاش بشروط :</p> <ol style="list-style-type: none"> ١ يخضع الصندوق لأحكام قانون صناديق التأمين الاجتماعي . ٢ ألا تتجاوز ٢٠٪ من مجموع أجور ومرتبات العاملين السنوية . ٣ يكون للصندوق لائحة خاصة . ٤ أن تكون أموال الصندوق مستقلة عن أموال الشركة . 	<ul style="list-style-type: none"> - أقساط التأمين ضد عجز الشريك أو وفاته بحد أقصى ٣٠٠٠ ج في السنة للشركاء جميعا معترف بها - أقساط التأمين علي ممتلكات الشركة معترف بها. - أقساط التأمين علي ممتلكات الشركاء غير معترف بها. - التأمينات المستردة (مثل تأمين إيجار وكهرباء و فوارغ ،،، الخ) غير معترف بها 	<ul style="list-style-type: none"> - التبرعات للجهات الحكومية معترف بها مهما كانت قيمتها. - التبرعات للجمعيات الخيرية المصرية المشهورة معترف بها في حدود ١٠٪ من صافي الربح الضريبي المعدل ولا تكون قد خصمت من وعاء ضريبة آخر. - التبرعات للفقراء أو الأقارب وغير ذلك غير معترف بها .
الجزاءات المالية والتعويضات	الديون المعدومة	المخصصات	الأجور والمرتبات
<p>نتيجة المسؤولية التعاقدية بشروط :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مرتبطة بنشاط الشركة مثل غرامات إشغال خريق - لا تكون بسبب ارتكاب أخطاء عمومية - لا تكون خاصة بالشركاء أو العاملين بالشركة . 	<p>تعتبر تكلفة بشروط :</p> <ol style="list-style-type: none"> ١ أن تمسك الشركة دفاتر وحسابات منتظمة . ٢ مرتبطة بنشاط وأعمال المنشأة . ٣ قد سبق تسجيل الدين في حسابات الشركة . ٤ أن تكون الشركة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين بعد ١٨ شهر من تاريخ استحقاقه ولم تتمكن من تحصيله . 	<ul style="list-style-type: none"> - نص القانون علي أنه غير معترف بأي مخصصات أو احتياجات علي اختلاف أنواعها كتكلفة واجبة الخصم . - ولكن القانون سمح للأشخاص الاعتبارية بـ ٨٠٪ من مخصصات القروض التي تلتزم البنوك بتكوينها وكذلك شركات التأمين بشروط : ١ تكون المخصصات مقيدة بحسابات ودفاتر الشركة . ٢ أن تستعمل المخصصات في الغرض الذي كونت من أجله 	<ul style="list-style-type: none"> - أجور ومرتبات العاملين بالشركة معترف بها والعبارة بالأجور التي تخص السنة (بحق لمبدأ الاستحقاق) . - مرتب الشريك المتضامن : غير معترف به كتكلفة لأنه توزيع للربح - مرتب الشريك الموصي : معترف به إذا كان مقابل عمل يؤديه فعلا الشركة - مرتب أقارب الشريك : معترف به إذا كانت مقابل عمل فعلي حقيقي و تكون مثل مرتب أمثالهم - المرتبات الرأسمالية : غير معترف بها حيث تضاف إلى قيمة الأصول الثابتة

تابع: التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم

الإكراميات	الإيجارات	العمولات المدفوعة	مصروفات الدعاية والإعلان
<p><u>معترف بها بشروط :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ترتبط بنشاط الشركة - جدية صرفها بمستندات أو خبرة مأمور الضرائب - لا تزيد عن ٧٪ من إجمالي المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات. 	<ul style="list-style-type: none"> - العقارات المستأجرة من الغير يسمح بخصم الإيجارات ولا يسمح بأي مصاؤيف خاصة بها . - العقارات المملوكة للشركة لايسمح بخصم الإيجارات ويسمح بأي مصاؤيف خاصة بها وأيضا إهلاكاتها. 	<p><u>عمولات معترف بها:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - للعاملين بالشركة - لأشخاص أو جهات لديهم سجل تجاري <p><u>عمولات غير معترف بها:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - للشريك المتضامن - لأشخاص أو جهات ترفض الشركة ذكر أسماؤهم 	<ul style="list-style-type: none"> - الإعلان الدوري أو التذكيري والهدايا المجانية والحملات الإعلانية معترف بها - الإعلانات الثابتة (اللوحات الإعلانية) يسمح القانون بالإهلاك بنسبة ٢٥٪ من تكلفتها.
الخسائر	مصروفات السفر والانتقال	مصروفات التأسيس	مصروفات الصيانة
<p><u>الخسائر الآتية معترف بها:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - الخسائر الرأسمالية الناتجة من بيع أصل ثابت - خسائر السرقات والإختلاس والحريق إن لم تتحدد المسؤولية - خسائر إعادة التقييم (التقدير) نتيجة الإندماج - الخسائر المرحلة تخصم حتى السنة الخامسة فقط 	<p><u>معترف بها بشروط :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - أن تكون حقيقية ومتعلقة بأعمال الشركة - أن تكون مؤيدة بالمستندات - عدا الإنتقالات الداخلية - أن تكون هذه المصروفات غير مبالغ فيها. 	<p>المبالغ التي تنفقها الشركة علي تكوينها مثل :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مصاريف تحرير وتسجيل ونشر عقد إنشاء الشركة - وتكاليف دراسات الجدوي وتجارب التشغيل - وهذه المصروفات معترف بها ضريبيا وتحمل بالكامل 	<p><u>معترف بها بشروط :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - الصيانة إيرادية لازمة للأصول - أن تكون الأصول التي يجري صيانتها ملكا للشركة - أن تكون الشركة ملزمة بسداد مصروفات الصيانة

تمارين علي الفصل الثاني

التمرين الأول

بلغت الأرباح الصافية لشركة عبد الفتاح وشركاه ٦٠٠٠٠ جنية وعند الفحص الضريبي تبين مايلي :

١. ضمن بضاعة آخر المدة بضاعة تالفة ولا يمكن بيعها تكلفتها ١٥٠٠٠ ج.
٢. هناك بضاعة مشتراه ولم تسجل بالدفاتر قيمتها ٣٠٠٠٠ ج.
٣. تعاقدت المنشأة علي بيع بضاعة قيمتها ٥٠٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مبيعات ولكن لم يتم
٤. البضاعة المباعه خلال السنة ولم تسجل في الدفاتر قيمتها ٤٠٠٠٠ ج .
٥. وقعت المنشأة صفقة توريد بضاعة من عادل عبد الفتاح قيمتها ٦٠٠٠٠ ج وسجلت ضمن المشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتي تاريخ الجرد.
٦. تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد.
٧. البضاعة التي سحبها أصحاب الشركة خلال العام تكلفتها ٢٠٠٠٠ ج لم تسجل بالدفاتر ضمن المشتريات.

المطلوب : بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة.

التمرين الثاني

حققت إحدى الشركات صافي ربح ٤٠٠٠٠ جنية وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :

١. قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج ولم تسجل العملية كلها في الدفاتر.
٢. تعاقدت المنشأة علي بيع بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مبيعات ولكن لم يتم تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد.
٣. سحب أصحاب الشركة بضاعة خلال العام قيمتها بسعر البيع ٦٠٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل لحساب المبيعات.
٤. تعاقدت المنشأة علي شراء بضاعة قيمتها ١٥٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتي تاريخ الجرد.
٥. قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بتكلفة ٧٠٠٠٠ ج وتبين أن تكلفتها ٧٥٠٠٠ ج وسعر السوق ٨٠٠٠٠ ج.

المطلوب : بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة.

التمرين الثالث

بلغت الأرباح الصافية لمنشأة الدبسي وشركاه ٥٠٠٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين الآتي :

١. هناك بضاعة مشتراه خلال السنة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر .
 ٢. وقعت المنشأة صفقة توريد بضاعة من إبراهيم كامل قيمتها ٢٥٠٠٠ ج وسجلت ضمن المشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتي تاريخ الجرد.
 ٣. البضاعة التي سحبها أصحاب الشركة خلال العام تكلفتها ٨٠٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل لحساب المشتريات .
 ٤. قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بسعر السوق الذي يزيد عن التكلفة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج .
 ٥. هناك بضاعة مباعه خلال السنة قيمتها ٣٠٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر .
 ٦. اتفقت المنشأة علي بيع بضاعة للعميل سعيد مصطفى قيمتها ٥٠٠٠٠ ج وسجلت ضمن المبيعات ولكنها لم يتم تسليمها للعميل حتي تاريخ الجرد.
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة .

التمرين الرابع

حققت إحدى الشركات صافي ربح ٨٠٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :

١. هناك تعويض حصلت عليه من إحدى الشركات نظير التأخير في توريد البضاعة قيمته ٧٠٠٠٠ ج قامت بتسجيله في الدفاتر ٧٠٠٠ ج .
 ٢. سددت لأحد الموردين ٢٠٠٠٠٠ ج نظير خصم ٢٪ ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
 ٣. هناك فوائد بيع بالتقسيط في شهر ديسمبر ٩٠٠٠ ج لم تسجل بالدفاتر .
 ٤. بلغت الديون المعدومة المحصلة ٢٠٠٠٠ ج (منها ٨٠٠٠ ج لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها) .
 ٥. قامت الشركة ببيع ٦٠٠٠٠ ج إيراد استثمارات مالية (وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب) .
 ٦. هناك إيراد عقار شهري قيمته ٥٠٠٠٠ ج وتبين أن المسجل بالدفاتر ٥٠٠٠ ج فقط .
 ٧. قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفقتها وكيل لإحدى الشركات الكبرى بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج نظير عمولة ٦٪ ولم تقيد العمولة بالدفاتر .
 ٨. هناك منحة قيمتها ١٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى وحدات الحكم المحلي ولم تسجلها بالدفاتر .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

التمرين الخامس

ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ١٠٠٠٠٠ جنية وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :

١. حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٢٥٠٠٠ ج سجلت ٢٥٠٠ ج.
 ٢. إيراد العقار الخاص بشهر ديسمبر لم يحصل بعد وقيمه ١٥٠٠٠ ج.
 ٣. حصلت المنشأة علي تعويض ٢٠٠٠٠ ج من أحد الموردين لتأخره عن توريد بضاعة لم يسجل بالدفاتر.
 ٤. مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٤٥٠٠٠ ج والمسجل منها ٢٥٠٠٠ ج فقط.
 ٥. لم يسجل بالدفاتر عمولة ١٠٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها.
 ٦. استفادت الشركة بخصم من أحد الموردين للسداد السريع قيمته ٦٠٠٠ ج غير مقيد بالدفاتر.
 ٧. ضمن الإيرادات مبلغ ٣٠٠٠٠ ج قيمة فوائد شهادات الإيداع المملوكة للشركة.
 ٨. الديون المعدومة المحصلة ٢٥٠٠٠ ج (منها ١٥٠٠٠ ج اعتمدتها المصلحة في حينها).
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

التمرين السادس

ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٧٠٠٠٠٠ جنية وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي :

١. حصلت علي تعويض من إحدى الشركات لتأخرها في توريد البضاعة قيمته ٦٠٠٠٠ ولكن تم تسجيله في الدفاتر ٦٠٠٠ ج.
 ٢. ضمن الإيرادات مبلغ ١١٠٠٠ ج قيمة أرباح وتوزيعات من صناديق الاستثمار وهذه الأرباح معفاة.
 ٣. لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها.
 ٤. مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٦٠٠٠٠ ج والمسجل منها ٤٠٠٠٠ ج فقط.
 ٥. سددت لأحد الموردين ٢٠٠٠٠٠ ج نظير خصم ٤٪ ولم يسجل الخصم بالدفاتر.
 ٦. بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٥٠٠٠ ج (منها ٥٠٠٠ ج لم تعتمدها مصلحة الضرائب في حينها).
 ٧. هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٥٠٠٠ ج.
 ٨. حصلت الشركة علي إعانة تصدير من الدولة قيمتها ٤٠٠٠٠ ج ولم تسجل بالدفاتر.
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح.

التمرين السابع

حققت إحدي الشركات صافي ربح ٥٠٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات المنشأة ضريبيا تبين الآتي :

١. قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفتها وكيل لإحدي الشركات الكبرى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج نظير عمولة ٥٪ قيدت العمولة بالدفاتر بمبلغ ٥٠٠٠ ج .
 ٢. استفادت الشركة بخصم مكتسب قيمته ١٢٠٠٠ ج لم يسجل بالدفاتر .
 ٣. قامت الشركة ببيع ٤٠٠٠ ج فوائد سندات مقيدة بالبورصة (وهذه الإيرادات معفاة من الضرائب) .
 ٤. ضمن الإيرادات إيراد العقار ٣٠٠٠ ج ، وإيراد العقار الشهري ٣٠٠٠ ج .
 ٥. هناك فوائد بيع بالتقسيط في شهر ديسمبر ٥٠٠٠ ج غير مقيدة بالدفاتر .
 ٦. الديون المعدومة المحصلة ٢٠٠٠ ج (والمعتمد منها في حينها ١٠٠٠ ج) .
 ٧. فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٣٠٠٠٠ ج والمسجل نصفها فقط .
 ٨. حصلت علي منحة من إحدي وحدات الحكم المحلي قيمتها ٢٥٠٠٠ ج سجلت بالدفاتر ٢٥٠٠ ج .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

التمرين الثامن

بالفحص الضريبي لبند الإهلاكات المدرجة ضمن مصروفات إحدي الشركات لسنة ٢٠٠٩ تبين ما يلي :

١. قامت إحدي الشركات خلال عام ٢٠٠٩ بشراء آلة تكلفتها ٢٠٠٠٠ ج وكان رصيد الآلات أول العام ٤٠٠٠٠ ج ، ورصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٣٦٠٠٠ ج .
 ٢. إهلاك الشهرة يبلغ ٤٥٠٠٠ ج بمعدل ١٥٪ علما بأن المعدل المعتمد ١٠٪ .
 ٣. مدرج بقائمة الدخل ٢٠٠٠٠ ج إهلاك سيارات ، واتضح أن القيمة الدفترية للسيارات أول العام ٥٠٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك السيارات أول العام ٤٥٠٠٠٠ ج ، وقامت الشركة ببيع سيارات خلال العام بمبلغ ١٥٠٠٠٠ جنيه .
 ٤. تشمل الإهلاكات مبلغ ٦٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ والمعدل المعتمد ضريبيا ٥٪ فقط .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع

أدرجت إحدي الشركات ضمن مصروفاتها إهلاكات للأصول الثابتة وبالفحص الضريبي تبين ما يلي :

١. هناك أثاث مشتري خلال عام قيمته ٢٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد الأثاث أول العام ١٢٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام ١١٠٠٠ ج .
 ٢. قامت إحدي الشركات الصناعية خلال عام ٢٠٠٨ بشراء معدات جديدة لاستخدامها في الانتاج تكلفتها ٤٠٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد المعدات أول العام ٨٠٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك المعدات أول العام ٦٠٠٠٠٠ ج .
 ٣. بند الإهلاكات يشمل ١٢٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك أصول مستأجرة من الغير .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

التمرين العاشر

بالفحص الضريبي لبند الإهلاكات المدرجة ضمن مصروفات إحدي الشركات لسنة ٢٠٠٩ تبين ما يلي :

١. بند الإهلاكات يشمل ٣٠٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك سيارات مستأجرة من الغير .
٢. إهلاك الحاسبات الآلية يبلغ ٥٠٠٠ ج، وكان رصيد الحاسبات أول العام ٦٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الحاسبات أول العام ٤٥٠٠٠ ج ، وهناك حاسبات مباعية خلال العام بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج .
٣. تشمل الإهلاكات ٩٠٠٠ ج إهلاك لبراءة اختراع بمعدل ١٥٪ علما بأن المعدل المعتمد ١٠٪ .
٤. ضمن الإهلاكات ٢٤٠٠٠ جنيه قيمة إهلاك مباني وإنشاءات بمعدل ١٠٪ والمعدل المعتمد ضريبيا ٥٪ فقط .
٥. هناك آلات ومعدات مشتراة خلال العام بمبلغ ٤٥٠٠٠ ج ، علما بأن رصيد الآلات أول العام ٧٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٦٥٠٠٠ ج ، وهناك آلات مباعية خلال العام بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج .
٦. المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الحادي عشر

حققت إحدي الشركات صافي ربح ١٥٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات الشركة ضريبيا تبين الآتي (عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١):

١. الإهلاكات للأصول الثابتة كالتالي :
 - ٥٠٠ إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .
 - ٧٠٠ إهلاك آلات ومعدات ، علما بأن رصيد الآلات أول العام ٣٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٢٠٠٠٠ ج ، وهناك آلات مباعية خلال العام بمبلغ ١٢٠٠٠ ج .
 ٢. تقوم الشركة بتأجير جزء من مخازنها للغير نظير إيراد شهري ٢٥٠٠ جنيه وتبين أن الإيراد المدرج بالحسابات ٢٥٠٠ جنيه .
 ٣. تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٢٥٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة .
 ٤. باعت الشركة آلة قديمة لعدم الحاجة إليها نظير مبلغ ٩٠٠٠ ج وتكلفتها الدفترية ١١٠٠٠ ج ومجمع إهلاكها ٤٠٠٠ ج ولم تسجل أي أرباح أو خسائر بالدفاتر .
 ٥. مقيد بالدفاتر ٤٠٠٠ ج إيراد استثمارات أوراق مالية مدرجة بسوق الأوراق المالية رغم علمها أنها معفاة من الضريبة .
 ٦. قامت الشركة بشراء بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ج وباعتها بمبلغ ١٢٠٠٠ ج ولم تسجل العملية كلها بالدفاتر .
 ٧. بلغت الديون المعدومة المحصلة ٣٠٠٠ ج (منها ٢١٠٠ ج لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها) .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثاني عشر

ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٨٠٠٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي:

١. ضمن الإهلاكات مبلغ ٥٠٠٠٠ ج إهلاك مباني وإنشاءات محسوب بنسبة ١٠٪ والمعدل المعتمد ضريبيا ٥٪.
 ٢. تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٤٠٠٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة.
 ٣. ضمن الإيرادات مبلغ ١٢٠٠٠ ج قيمة فوائد سندات مقيدة في جداول البورصة .
 ٤. حصلت الشركة علي منحة من وحدات الحكم المحلي قيمتها ٣٠٠٠٠ ج سجلت ٣٠٠٠ ج.
 ٥. لم يسجل بالدفاتر عمولة ٢٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
 ٦. سددت لأحد الموردين ١٠٠٠٠٠ ج نظير خصم ٤٪ ولم يسجل الخصم بالدفاتر .
 ٧. ضمن الديون المعدومة المحصلة ٩٠٠٠ ج لم تعتمد مصلحة الضرائب في حينها .
 ٨. هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٥٠٠٠ ج .
 ٩. باعت الشركة سيارات قديمة لعدم الحاجة إليها نظير مبلغ ٢٥٠٠٠٠ ج ، علما بأن رصيد السيارات أول العام ٦٥٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٣٠٠٠٠٠ ج .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

التمرين الثالث عشر

حققت إحدى الشركات صافي ربح ١٥٠٠٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات الشركة ضريبيا تبين الآتي (عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١):

١. ضمن إهلاكات الأصول الثابتة ١٨٠٠٠٠ ج إهلاك أجهزة الكمبيوتر ، علما بأن رصيد الأجهزة أول العام ٩٠٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الأجهزة أول العام ٧٠٠٠٠٠ ج ، وخلال العام اشترت الشركة أجهزة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج.
 ٢. حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ١٢٠٠٠٠ ج سجلت ١٢٠٠٠ ج.
 ٣. تقوم الشركة بتأجير عقار تملكه للغير نظير إيراد شهري ٤٠٠٠ جنيه وتبين أن الإيراد المدرج بالحسابات ٤٥٠٠٠ جنيه .
 ٤. مقيد بالدفاتر ٤٠٠٠٠ ج إيراد استثمارات أوراق مالية مدرجة بسوق الأوراق المالية رغم علمها أنها معفاة من الضريبة.
 ٥. مجموع فوائد البيع بالتقسيط خلال العام ٣٢٠٠٠ ج والمسجل منها النصف فقط .
 ٦. حصلت علي تعويض من إحدى الشركات لتأخرها في توريد البضاعة قيمته ٢٠٠٠٠ ولم يسجل بالدفاتر.
 ٧. اشترت الشركة آلات جديدة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ج ، علما بأن رصيد الآلات أول العام ١٠٠٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٩٠٠٠٠٠ ج ، وخلال العام باعت الشركة آلات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج.
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة.

التمرين الرابع عشر

ظهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات أن صافي الربح المحقق ٨٠٠٠٠٠ جنيهه وعند الفحص الضريبي تبين ما يلي:

١. ضمن الإهلاكات مبلغ ٨٠٠٠٠ ج إهلاك أثاث ، علما بأن رصيد الأثاث أول العام ١٥٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام ١٢٠٠٠ ج ، وخلال العام اشترت الشركة أجهزة بمبلغ ١٠٠٠ ج.
 ٢. لم يسجل بالدفاتر عمولة ١٥٠٠٠ ج حصلت عليها من إحدى الشركات مقابل قيامها ببيع بضاعة كوكيل لها .
 ٣. ضمن الإيرادات مبلغ ١٥٠٠٠ قيمة فوائد شهادات الإيداع .
 ٤. بلغت الديون المعدومة المحصلة ٢٥٠٠٠ ج (منها ١٥٠٠٠ ج فقط إعتدتها مصلحة الضرائب في حينها) .
 ٥. اشترت الشركة آلات جديدة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج ، علما بأن رصيد الآلات أول العام ٧٠٠٠٠ ج ، وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٦٥٠٠٠ ج ، وخلال العام باعت الشركة آلات بمبلغ ٥٥٠٠٠ ج .
 ٦. هناك إيراد عقار مستحق قيمته ٨٠٠٠ ج .
 ٧. تعاقدت الشركة علي شراء بضاعة قيمتها ٢٥٠٠٠ وسجلت بالدفاتر علي أنها مشتريات ولكنها لم تصل مخازن الشركة .
 ٨. حصلت الشركة علي إعانة إنتاج من الدولة قيمتها ٦٠٠٠٠ ج ولم تسجل بالدفاتر .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الخامس عشر

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج ضرائب ورسوم . وقد اتضح أن هذا المبلغ يتضمن الآتي :

١. مبلغ ١٥٠٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء .
 ٢. مبلغ ٢٠٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 ٣. مبلغ ١٢٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لمرور السيارات .
 ٤. مبلغ ٥٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السادس عشر

بفحص بند المصروفات الظاهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات اتضح أن هذا البند يشمل الآتي :

١. مبلغ ٨٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .
 ٢. مبلغ ٣٠٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
 ٣. مبلغ ١١٠٠٠ ج غرامة تأخير عن عدم سداد الضرائب المستحقة في موعدها .
 ٤. مبلغ ٤٥٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السابع عشر

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها مبلغ ٢٥٠٠٠ ج ضرائب ورسوم. وقد اتضح أن هذا المبلغ يتضمن الآتي :

١. مبلغ ٢٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لمرور السيارات .
 ٢. مبلغ ٢٥٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 ٣. مبلغ ١٥٠٠ ج غرامة تأخير عن عدم سداد الضرائب المستحقة في موعدها .
 ٤. مبلغ ٣٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثامن عشر

بفحص بند المصروفات الظاهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات اتضح أن هذا البند يشمل الآتي :

١. مبلغ ٢٥٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء .
 ٢. مبلغ ٣٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 ٣. مبلغ ٤٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
 ٤. مبلغ ٢٤٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع عشر

أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها مبلغ ٢٥٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية ، وتبين أن هذا المبلغ يتضمن ١٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين العشرون

أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها مبلغ ٨٠٠٠ ج كمخصص معاشات ، وتبين أن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وتبين أن مرتبات وأجور العاملين المدرجة ٣٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الحادي والعشرون

أدرجت إحدى المنشآت ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٦٠٠٠ ج أقساط تأمين. وقد اتضح ما يلي:

- ١) يتضمن المبلغ ١١٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحريق والسرقة بدأ في ٧/١ .
 - ٢) يتضمن المبلغ ١٥٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) .
 - ٣) يتضمن المبلغ ٢٤٠٠ جنيه تأمين دخول إحدى المناقصات وسيتم استرداد هذا المبلغ .
 - ٤) يتضمن المبلغ ١٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي منزل الشريك (ب) .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثاني والعشرون

بالفحص الضريبي لبند أقساط التأمين ضمن المصروفات المدرجة بقائمة الدخل لإحدى الشركات تين ما يلي :

- ١) يشمل المبلغ ١٦٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشركاء .
 - ٢) يشمل المبلغ ٨٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي سيارة الشريك (أ) .
 - ٣) يشمل المبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه تأمين فوارغ لدي لأحد الموردين .
 - ٤) يشمل المبلغ ٢٤٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد السرقة والحوادث بدأ في ١٠/١ .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثالث والعشرون

بالفحص الضريبي لبند المصروفات المدرجة بقائمة الدخل لإحدى الشركات تين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات مبلغ ٥٥٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٢٠٠٠٠٠ جنيه .
 - ٢) يشمل المبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحوادث بدأ في ٤/١ .
 - ٣) هناك مبلغ ٥٠٠٠ جنيه تأمين نور ومياه وتليفون وسيتم استرداد هذا المبلغ .
 - ٤) ضمن المصروفات مبلغ ٣٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة الشريك (ج) .
 - ٥) تشمل المصروفات مبلغ ١٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) ، ٢٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (ب) .
 - ٦) ضمن المصروفات مبلغ ٤٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 - ٧) ضمن المصروفات مبلغ ١٥٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .
 - ٨) ضمن المصروفات مبلغ ١٠٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 - ٩) يشمل مبلغ ١٥٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية (وتبين أنها تشمل ٥٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية) .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الرابع والعشرون

بالفحص الضريبي للإقرار المقدم من إحدى الشركات اتضح أن رقم المصروفات يتضمن الآتي :

١. تشمل المصروفات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة جميع الشركاء .
 ٢. يشمل مبلغ ٣٠٠٠٠ ج كأقساط تأمينات اجتماعية (وتبين أنها تشمل ٢٠٠٠٠ ج حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية) .
 ٣. ضمن المصروفات مبلغ ١٢٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة الشريك (أ) .
 ٤. ضمن المصروفات مبلغ ١٠٠٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٤٠٠٠٠٠ جنيه .
 ٥. مبلغ ٢٥٠٠٠ ج رسوم جمركية غير مؤيدة بمستندات .
 ٦. مبلغ ٥٠٠٠٠ ج ضرائب علي مرتبات العاملين .
 ٧. مبلغ ٩٠٠٠ ج ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة لمرور السيارات .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الخامس والعشرون

بفحص بند المصروفات الظاهر بالإقرار الضريبي لإحدى الشركات اتضح أن هذا البند يتضمن الآتي :

١. مبلغ ٧٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة.
٢. ضمن المصروفات مبلغ ٤٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة.
٣. هناك مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تأمين إيجار مخازن للشركة وسيتم استرداد هذا المبلغ.
٤. مبلغ ٢٠٠٠ ج ضرائب ورسوم خاصة بسيارة أحد الشركاء.
٥. ضمن المصروفات مبلغ ١٠٠٠٠ ج رسوم تراخيص السيارات لا توجد مستندات مؤيدة لها .
٦. يشمل المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي الشركة ضد الحوادث بدأ في ٧/١ .
٧. ضمن المصروفات مبلغ ١١٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
٨. مبلغ ٨٠٠٠ ج ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء .
٩. مبلغ ٢٠٠٠٠ ج ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
١٠. المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

التمرين السادس والعشرون

بلغت الأرباح الصافية لإحدى الشركات ٦٠٠٠٠٠ جنيه تين عند الفحص الضريبي أن المصروفات تشمل ٥٠٠٠٠ جنيه تبرعات تفصيلها كالآتي :

- ١) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة .
- ٢) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
- ٣) مبلغ ١٦٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية .
- ٤) مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة .
- ٥) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية .
- ٦) مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تبرع لفقراء الحي .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

التمرين السابع والعشرون

حققت إحدى الشركات أرباح صافية قيمتها ٣٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالآتي كالآتي :

- ١) مبلغ ٢١٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
- ٢) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .
- ٣) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
- ٤) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية مصرية مشهرة .
- ٥) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

التمرين الثامن والعشرون

حققت إحدى الشركات أرباح صافية قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالاتي كالاتي :

- ١) مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
 - ٢) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .
 - ٣) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
 - ٤) مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
 - ٥) مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية .
 - ٦) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية .
 - ٧) مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
 - ٨) مبلغ ٢٢٠٠٠ جنيه تبرع لفقراء الحي .
 - ٩) مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
 - ١٠) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع والعشرون

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه تعويضات وغرامات وقد اتضح ما يلي :

- ١) يتضمن المبلغ ٦٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك السويس علي سيارات مستوردة للشركة .
 - ٢) يتضمن المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني .
 - ٣) يتضمن المبلغ ٩٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثلاثون

ظهر بقائمة الدخل لشركة عبد السلام أن المصروفات تشمل تعويضات وغرامات وبالفحص تبين ما يلي :

- ١) يتضمن المبلغ ٥٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحد العملاء في الموعد المحدد .
- ٢) ضمن المبلغ ٢٠٠٠ جنيه غرامة بسبب مخالفة إشغال خريق أمام مخازن الشركة .
- ٣) ضمن المبلغ ٦٠٠٠ جنيه غرامة بسبب إخفاء دفاتر وسجلات عن مصلحة الضرائب .
- ٤) يتضمن المبلغ ٩٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك الاسكندرية علي أثاث مستورد للشركة .
- ٥) ضمن المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه رسوم جمركية علي بضاعة مستوردة لصالح أحد الشركاء .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الحادي والثلاثون

- أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل تعويضات وغرامات وقد اتضح ما يلي :
- ١) يتضمن المبلغ ٧٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك بور سعيد علي سيارة مستوردة لعامل بالشركة .
 - ٢) يتضمن المبلغ ١٢٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني
 - ٣) ضمن المبلغ ١٠٠٠٠ جنيه غرامة بسبب مخالفة إشغال بخريق أمام مخازن الشركة .
 - ٤) يتضمن المبلغ ٥٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات في الموعد المحدد .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثاني والثلاثون

- ظهر بقائمة الدخل لشركة يحيى محمد أن المصروفات تشمل تعويضات وغرامات وبالفحص تبين ما يلي :
- ١) يتضمن المبلغ ١٠٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحد العملاء في الموعد المحدد .
 - ٢) يتضمن المبلغ ١٢٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك الاسكندرية علي آلات مستوردة للشركة .
 - ٣) يشمل المبلغ ٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب إخفاء دفاتر وسجلات عن مصلحة الضرائب .
 - ٤) ضمن المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه رسوم جمركية علي بضاعة مستوردة لصالح أحد الشركاء .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثالث والثلاثون

- بفحص بند المصروفات المدرج بقائمة الدخل لشركة عادل إمام المرفقة بالإقرار عن سنة ٢٠٠٩ تبين ما يلي :
- ١) ضمن المصروفات مبلغ ٣٥٠٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 - ٢) تشمل المصروفات مبلغ ١٥٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (أ) ، ٢٠٠٠ جنيه أقساط تأمين علي حياة الشريك (ب) .
 - ٣) تشمل المصروفات مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تأمينات منها ٨٠٠٠ جنيه تأمين نور ومياه وتليفون - والباقي تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحوادث بدأ في ٧/١ .
 - ٤) ضمن المصروفات مبلغ ٧٥٠٠٠ ج مخصص معاشات ، علما بأن المنشأة مصرح لها بإنشاء صندوق خاص للمشاركين من العاملين ، وأن مجموع الأجور السنوية للعاملين المدرجة ٣٠٠٠٠٠ جنيه .
 - ٥) ضمن المصروفات مبلغ ٨٠٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 - ٦) ضمن المصروفات مبلغ ٥٠٠٠٠ ج أقساط تأمينات اجتماعية (منها ٢٠٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية) .
 - ٧) قيمة التبرعات ١٠٠٠٠٠ جنيه بيانها :
- ٤٨٠٠٠ تبرع لمستشفى القصر العيني - ١٦٠٠٠ تبرع لفقراء الحي - ٢٢٠٠٠ تبرع مدفوعة جمعيات خيرية مصرية المشهرة - ١٤٠٠٠ تبرع مدفوعة لأحد الأحزاب .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الرابع والثلاثون

بلغت الأرباح الصافية لإحدى الشركات ٨٠٠٠٠٠ جنيه تبين عند الفحص الضريبي أن المصروفات تشمل تفصيلها كالآتي :

- ١) مبلغ ٢٢٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
 - ٢) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
 - ٣) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية .
 - ٤) مبلغ ٢٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
 - ٥) مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية .
 - ٦) مبلغ ١١٠٠٠ جنيه تبرع لفقراء الحي .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الخامس والثلاثون

حققت إحدى الشركات أرباح صافية قيمتها ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالآتي كالآتي :

- ١) مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
 - ٢) مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية مصرية مشهورة .
 - ٣) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
 - ٤) مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .
 - ٥) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السادس والثلاثون

حققت إحدى الشركات أرباح صافية قيمتها ٩٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي وجد أن المصروفات تتضمن تبرعات بيانها كالآتي كالآتي :

- ١) مبلغ ٣٦٠٠٠ جنيه تبرع وعدت الشركة بسدادها العام القادم لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
 - ٢) مبلغ ٣٣٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهورة .
 - ٣) مبلغ ٤٢٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .
 - ٤) مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لأحد المستشفيات الحكومية المصرية .
 - ٥) مبلغ ٢٢٠٠٠ جنيه تبرع لأحد الأحزاب السياسية .
 - ٦) مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .
 - ٧) مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه تبرع لأقارب أحد الشركاء ومساكين بالحي .
 - ٨) مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لجمعية خيرية تعمل خارج مصر .
- المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السابع والثلاثون

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه تعويضات وغرامات وقد اتضح ما يلي :

- ١) يتضمن المبلغ ١٢٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
 - ٢) يتضمن المبلغ ٦٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني .
 - ٣) يتضمن المبلغ ٧٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك السويس علي سيارات مستوردة للشركة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثامن والثلاثون

ظهر بقائمة الدخل لشركة عبد السلام أن المصروفات تشمل تعويضات وغرامات وبالفحص تبين ما يلي :

- ١) يتضمن المبلغ ١٠٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك الاسكندرية علي أثاث مستورد للشركة .
 - ٢) ضمن المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه رسوم جمركية علي بضاعة مستوردة لصالح أحد الشركاء .
 - ٣) ضمن المبلغ ٦٠٠٠ جنيه غرامة بسبب إخفاء دفاتر وسجلات عن مصلحة الضرائب .
 - ٤) يتضمن المبلغ ٧٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لأحد العملاء في الموعد المحدد .
 - ٥) ضمن المبلغ ٢٥٠٠ جنيه غرامة بسبب مخالفة إشغال خريق أمام مخازن الشركة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع والثلاثون

أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل تعويضات وغرامات وقد اتضح ما يلي :

- ١) يتضمن المبلغ ٧٠٠٠ جنيه رسوم أرضية بجمرك بورسعيد علي سيارة مستوردة لعامل بالشركة .
 - ٢) ضمن المبلغ ١٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب مخالفة إشغال خريق أمام مخازن الشركة .
 - ٣) يتضمن المبلغ ١٨٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي في الميعاد القانوني .
 - ٤) يتضمن المبلغ ١٠٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات في الموعد المحدد .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الأربعون

- بفحص بند المصروفات المدرج بقائمة الدخل لشركة عادل إمام المرفقة بالإقرار عن سنة ٢٠٠٩ تبين ما يلي :
- ١) ضمن المصروفات مبلغ ٢٠٠٠ ج أقساط تأمينات اجتماعية (منها ٧٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية) .
 - ٢) ضمن المصروفات مبلغ ٩٠٠ ج رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 - ٣) ضمن المصروفات مبلغ ٥٠٠ ج غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .
 - ٤) تشمل المصروفات مبلغ ١٥٠٠ جنيه تأمينات منها ٦٠٠ جنيه تأمين نور ومياه وتليفون - والباقي تأمين سنوي علي مبني الشركة ضد الحوادث بدأ في ٧/١ .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الحادي والأربعون

- أدرجت إحدى الشركات ضمن مصروفاتها الظاهرة بقائمة الدخل المبالغ الآتية :
- ١) مبلغ ٥٠٠ جنيه كدين معدوم لم يتم إثباتها بالمستندات اللازمة .
 - ٢) مبلغ ٦٠٠ جنيه كدين معدوم بسبب إفلاس أحد المدينين بعد ١٦ شهر من استحقاق الدين وعدم قدرته علي سداد المبلغ بالكامل .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثاني والأربعون

- حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٥٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :
- ١) ضمن التبرعات ٨٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية غير مشهرة .
 - ٢) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ١٠٠٠ جنيه لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية .
 - ٣) ضمن المصروفات ١٥٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، ٩٠٠ جنيه احتياطي مخاويء .
 - ٤) ضمن الغرامات ٤٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب خلاق زوجته .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

التمرين الثالث والأربعون

- حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ١٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :
- ١) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ١٨٠٠ جنيه سقط الحق في المطالبة بها لإهمال الشركة .
 - ٢) ضمن المصروفات ٥٥٠٠ جنيه احتياطي عام .
 - ٣) ضمن المصروفات ١٢٠٠ جنيه مخصص أجيو .
 - ٤) ضمن الغرامات ٢٢٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
 - ٥) ضمن التبرعات ٢٥٠٠ جنيه تبرعات لضحايا أفغانستان .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

التمرين الرابع والأربعون

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٥٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ١٠٠٠٠ جنيه لم يثبت إفلاس المدين بصفة نهائية .
 - ٢) ضمن المصروفات ٢٠٠٠٠ جنيه مخصص أجيو .
 - ٣) ضمن المصروفات ٦٥٠٠٠ جنيه احتياخي نظامي .
 - ٤) ضمن التبرعات ٣٠٠٠٠ جنيه تبرعات لفقراء الحي .
 - ٥) ضمن الغرامات ١٥٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة تعليمات المرور .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

التمرين الخامس والأربعون

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات ديون معدومة مقدارها ٢٠٠٠٠ جنيه لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفاء الدين .
 - ٢) ضمن الغرامات ٢٥٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .
 - ٣) ضمن التبرعات ١٥٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية تعمل خارج مصر .
 - ٤) ضمن المصروفات ٣٢٠٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
 - ٥) ضمن المصروفات ٦٥٠٠٠٠ جنيه احتياخي توسيعات .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي الربح .

التمرين السادس والأربعون

أظهرت سجلات إحدى الشركات صافي ربح ٨٠٠٠٠٠ جنيه وفيما يلي الملاحظات التي اكتشفها مأمور الضرائب عند فحص بند مرتبات وأجور العاملين تبين ما يلي :

- ١) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال والمهندسين خاصة بتركيب آلة جديدة .
 - ٢) تتضمن مرتب ٢٥٠٠٠ جنيه لابن أحد الشركاء مقابل عمل فعلي علما بأن مرتب المثل ٢٠٠٠٠ جنيه .
 - ٣) الباقي مدفوعة مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٧٠٠٠ جنيه .
 - ٤) تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
 - ٥) مرتب الشريك المتضامن ١٥٠٠٠ جنيه ومرتب للشريك الموصي مقابل مراجعة حسابات المنشأة ١٠٠٠٠ ج .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السابع والأربعون

حققت إحدى الشركات صافي ربح قدره ٣٠٠٠٠٠ جنيه وقد تبين لمأمور الضرائب أن المصروفات تشمل مرتبات وأجور وعند الفحص الضريبي لها اتضح ما يلي :

- ١) مرتبات وأجور العاملين بالشركة ٢٥٠٠٠ علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٢٥٠٠ جنيه .
- ٢) مرتب ١١٠٠٠ للشريك الموصي علما بأنه لا يؤدي عمل بالشركة .
- ٣) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال خاصة ببناء مخازن جديدة للشركة .
- ٤) مرتب الشريك المتضامن ١٢٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثامن والأربعون

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن المصروفات :
٢٢٠٠٠ مخصص أجور - ٦٥٠٠٠ احتياجي توسيعات .
٥٠٠٠ ديون معدومة لم تتخذ الشركة إجراءات جادة لاستيفاء الدين .
- ٢) تتضمن المرتبات :
٢٠٠٠٠ مرتب للشريك الموصي علما بأنه لا يؤدي عمل بالشركة
٤٠٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٣٠٠٠ جنيه .
٢٠٠٠٠ مرتبات وأجور لعمال قاموا ببناء مخزن جديد للشركة .
- ٣) ضمن التبرعات :
١٢٠٠٠ جنيه تبرعات لفقراء الحي - ٢٥٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية مصرية .
- ٤) تشمل الغرامات :
٧٠٠٠ جنيه غرامة علي أحد الشركاء بسبب مخالفة تعليمات المرور .
٢٤٠٠٠ جنيه غرامة بسبب التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي للعام الماضي .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع والأربعون

حققت إحدى الشركات صافي ربح قدره ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وقد تبين لمأمور الضرائب عند فحص بند المرتبات وأجور العاملين الآتي :

- ١) ضمن المرتبات مرتب الشريك المتضامن ٢٠٠٠٠ جنيه ومرتب للشريك الموصي مقابل مراجعة حسابات المنشأة ٣٥٠٠٠ ج .
- ٢) ضمن المرتبات مبلغ ٢٨٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور العاملين علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٣٠٠٠ جنيه .
- ٣) تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٩٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
- ٤) تتضمن المرتبات مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للعمال خاصة ببناء جراج للشركة .
- ٥) تشمل المرتبات مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه مرتبات وأجور للمهندسين خاصة بصيانة الآلات .
- ٦) تشمل المرتبات ١٨٠٠٠ جنيه لابنة أحد الشركاء مقابل عمل فعلي علما بأن مرتب المثل ١٥٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الخمسون

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٩٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الدفاتر ضريبيا تبين ما يلي :

- ١) ضمن التبرعات : ١٨٠٠٠ جنيه تبرعات لأحد الأحزاب
٢٤٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية (منها ١٠٠٠٠ لجمعية تعمل خارج مصر والباقي لجمعية تعمل داخل مصر) .
 - ٢) تشمل التأمينات ٣٥٠٠٠ جنيه تأمين دخول إحدى المناقصات .
 - ٣) تشمل الغرامات :
٦٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
٢٥٠٠٠ جنيه رسوم جمركية لا توجد مستندات مؤيدة لها .
 - ٤) الديون المعدومة ١٦٠٠٠ ج نصفها غير مؤيد بالمستندات ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٢٠٠٠ جنيه .
 - ٥) تتضمن المرتبات : ١٥٠٠٠ مرتب للشريك المتضامن . — ١٠٠٠٠ سلف للعاملين بالشركة .
٦٥٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٥٠٠٠ جنيه .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الحادي والخمسون

إحدى الشركات حققت أرباح صافية ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بند الإعلانات تبين أنه يتضمن الآتي :

- ١) مبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه قيمة لوحات إعلانية ثابتة في الميادين من بداية السنة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .
 - ٢) مبلغ ٣٦٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٤ سنوات .
 - ٣) مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات دورية تقوم بها جريدة الأخبار عن منتجات الشركة .
 - ٤) مبلغ ٥٠٠٠ جنيه قيمة أجندات ونتائج تحمل اسم الشركة وتوزع سنويا في بداية السنة .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثاني والخمسون

حققت إحدى الشركات أرباح صافية ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بند الإعلانات تبين أنه يشمل الآتي :

- ١) مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه قيمة أقلام وساعات تحمل اسم الشركة وتوزع في بداية السنة .
 - ٢) مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات تذكيرية بجريدة الأهرام عن منتجات الشركة .
 - ٣) بلغ ١٢٠٠٠٠ جنيه لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يحسب لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .
 - ٤) مبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية من بداية السنة عن منتج جديد لمدة ٥ سنوات .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثالث والخمسون

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بند المصروفات ضريبيا تبين ما يلي :

١. الضرائب والرسوم منها:

١٥٠٠٠ جنيه ضرائب مستحقة علي أحد الشركاء .

٦٥٠٠٠ جنيه ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٢. الإعلان يشمل مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه قيمة حملة إعلانية لمدة ٤ سنوات عن منتج جديد ، ومبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيه لوحات معدنية ثابتة في الميادين تحمل إعلان عن منتجات الشركة ولم يدرج لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .

٣. التبرعات منها:

٦٠٠٠٠ جنيه تبرع لأهالي غزة .

٤٥٠٠٠ جنيه تبرع مدفوعة لإحدى الجمعيات الخيرية المصرية المشهرة .

٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفيات حكومية خارج مصر .

٤. المرتبات منها:

٤٥٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة (المرتبات الشهرية ٤٠٠٠ جنيه) .

٢٠٠٠٠ مرتب سنوي للشريك المتضامن .

١٥٠٠٠ مرتب سنوي لابن الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة علما بأن مرتب المثل ١٠٠٠٠ .

٥. التأمينات منها:

٣٠٠٠٠ جنيه تأمين إيجار مخازن للشركة وسيتم استرداد هذا المبلغ .

٤٠٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي الشركة ضد الحوادث بدأ في ٧/١ .

٦. الغرامات منها:

٢٠٠٠٠ جنيه غرامة تأخير عن سداد الضريبة المستحقة علي أرباح الشركة عن أعوام سابقة .

٥٠٠٠ جنيه ورسوم تراخيص سيارة أحد الشركاء .

٧. الديون المعدومة ٣٠٠٠٠ جنيه منها ١٠٠٠٠ جنيه دين علي عميل لم يثبت إفلاسه بعد .

٨. مخصص الأجيو ١٥٠٠٠ جنيه ، واحتياجي الطوارئ ٧٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

حققت إحدى الشركات أرباح قدرها ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وبالفحص الضريبي للمصروفات تبين ما يلي :

١. تتضمن المرتبات :
 - ٣٥٠٠٠ مرتبات وأجور العاملين بالشركة علما بأن مرتباتهم الشهرية قدرها ٢٥٠٠ جنيه .
 - ١٠٠٠٠ سلف للعاملين بالشركة .
 - ٢٥٠٠٠ مرتب للشريك المتضامن ، ١٦٠٠٠ مرتب الشريك الموصي الذي يعمل بالشركة .
 ٢. تشمل الغرامات :
 - ٨٠٠٠ جنيه غرامة مخالفة ال مرور خاصة بأحد الشركاء .
 - ١٥٠٠٠ جنيه غرامات تأخير عدم توريد البضاعة لإحدى الشركات .
 - ١٦٠٠٠ جنيه غرامة تأخير تقديم الإقرار الضريبي في موعده .
 ٣. ضمن التبرعات :
 - ٤٨٠٠٠ جنيه تبرعات لجمعية خيرية (منها ٢٠٠٠ لجمعية تعمل خارج مصر والباقي لجمعية تعمل داخل مصر) .
 - ٣٥٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى القصر العيني .
 ٤. تشمل التأمينات ٥٥٠٠٠ جنيه تأمين دخول إحدى المناقصات ، ٣٠٠٠٠ جنيه تأمين سنوي علي الشركة ضد الحريق بدأ في ٧/١ .
 ٥. الإعلان يشمل مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه قيمة إعلانات دورية ، ومبلغ ١٦٠٠٠٠ جنيه إعلانات معدنية ثابتة في الميادين تحمل عن منتجات الشركة ولم يحسب لها إهلاك بالدفاتر علما بأن الإهلاك السنوي المعتمد ٢٥٪ .
 ٦. تتضمن المصروفات ٦٠٠٠٠ جنيه ضريبة دخل الشركة عن نشاطها خبها بقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
 ٧. الديون المعدومة ٣٠٠٠٠ ج منها ٢٠٠٠٠ غير مؤيد بالمستندات ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٥٠٠٠ جنيه .
 ٨. مخصص الأجيو ١٥٠٠٠ جنيه ، واحتياطي التوسعان ٨٥٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :** بيان أثر ذلك علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الخامس والخمسون

- أوضحت قائمة دخل إحدى الشركات أن صافي الربح ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص حساباتها ضريبيا تبين الآتي :
- ١) بند الدعاية والإعلان يشمل ١٢٠٠٠ جنيه هدايا مجانية (أجندات وساعات) تم توزيعها علي عملاء الشركة بمناسبة عام ٢٠١٠ .
 - ٢) هناك عمولة ١٢٠٠٠٠ جنيه دفعت للشريك المتضامن سعيد نتيجة زيادة مبيعات الشركة .
 - ٣) هناك عمولات للعاملين بالشركة علي زيادة مبيعات الشركة قدرها ٢٥٠٠٠ صرف منها للعمال ١٥٠٠٠ فقط .
 - ٤) بند العمولات يتضمن ٤٠٠٠٠ جنيه مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم .
 - ٥) بند المرتبات يشمل ٢٠٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
 - ٦) بند المرتبات والأجور يشمل ١٠٠٠٠ جنيه لملاحظين ومهندسين للإشراف علي بناء عنبر جديد .
- المطلوب :** بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السادس والخمسون

- ظهر بقائمة دخل إحدى الشركات أن صافي الربح ٢٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص حساباتها ضريبيا تبين الآتي :
- ١) بند الدعاية والإعلان يشمل أقلام وساعات تحمل اسم الشركة قيمتها ٩٠٠٠ جنيه تم توزيعها علي عملاء الشركة ، ومبلغ ٣٥٠٠٠ ج حملة إعلانية عن منتجات الشركة لمدة عامين .
 - ٢) الديون المعدومة ١٥٠٠٠ ج ديون علي عملاء لم يشهر إفلاسهم ، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٢٠٠٠ جنيه .
 - ٣) بند العمولات يتضمن :
 ٣٠٠٠٠ جنيه عمولات للعاملين بالشركة لزيادة المبيعات صرف منها للعمال ٢٠٠٠٠ فقط .
 ٤٥٠٠٠ جنيه مدفوعة لأشخاص رفضت الشركة ذكر أسمائهم .
 ٢٠٠٠٠ جنيه دفعت لابن أحد الشركاء الذي لا يؤدي عمل بالشركة .
 - ٤) بند المرتبات والأجور يشمل ٢٥٠٠٠ جنيه للمهندسين لصيانة الآلات والأجهزة بالشركة ، و ٨٠٠٠ جنيه سلف للعاملين .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين السابع والخمسون

- أظهرت حسابات إحدى الشركات صافي ربح ٨٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الحسابات ضريبيا تبين الآتي :
- ١) تم احتساب إهلاك للمباني المملوكة ٦٠٠٠٠ جنيه بمعدل ١٠٪ علما بأن المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪ .
 - ٢) قامت الشركة باحتساب إهلاك للمباني المستأجرة مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه .
 - ٣) ضمن الإيجار مبلغ ٨٠٠٠ جنيه إيجار شقة يسكنها أحد الشركاء .
 - ٤) ضمن بند إيجار المباني مبلغ ١٥٠٠٠ ج تأمين إيجار .
 - ٥) الإيجار المدرج ضمن المصروفات ٦٠٠٠٠ وهو خاص بمعارض الشركة والإيجار الشهري لها ٤٠٠٠ جنيه .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الثامن والخمسون

- حققت إحدى الشركات صافي ربح ٦٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص بنود المصروفات ضريبيا تبين أن :
- ١) ضمن المصروفات مبلغ ٤٠٠٠٠ إيجار مخازن الشركة (الإيجار الشهري ٣٥٠٠ جنيه) .
 - ٢) إيجار معارض الشركة مبلغ ٢٢٠٠٠ جنيه الموجودة بمبنى ملك الشركة ، ومصاريف النور للمعارض ٥٠٠٠ جنيه .
 - ٣) ضمن المصروفات مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه قيمة صيانة مبني الإدارة .
 - ٤) إيجار مبني الإدارة يشمل مبلغ ٢٤٠٠٠ ج تأمين إيجار .
- المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين التاسع والخمسون

ظهر بحسابات إحدى الشركات صافي ربح ٥٠٠٠٠٠ جنيه وبفحص الحسابات ضريبيا تبين الآتي :

- ١) ضمن المصروفات مبلغ ٥٠٠٠ جنيه قيمة ضريبة العوائد لمبني الجراجات .
- ٢) ضمن الإيجار مبلغ ١٠٠٠ جنيه إيجار شقة يسكنها أحد الشركاء .
- ٣) ضمن الإيجار المدرج ٦٥٠٠٠ إيجار جراجات الشركة (الإيجار الشهري لها ٤٥٠٠ جنيه) .
- ٤) إيجار مخازن الشركة مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه الموجودة بمبنى ملك الشركة ، ومصاريف صيانة المخازن ١٥٠٠٠ جنيه .

المطلوب : بيان أثر ما سبق علي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

التمرين الستون

- شركة أشخاص مكونة من تامر سعيد ، وكامل محمد شركاء متضامين حققت أرباحا صافية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي :
- ١) قامت الشركة بشراء آلات جديدة خلال العام بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ - علما بأن رصيد الآلات أول العام ٨٠٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٧٥٠٠٠٠ ج .
 - ٢) ظهر ضمن الإيرادات ٣٠٠٠٠ ج إيرادات استثمارات مالية عن استثمارات مسجلة بسوق الأوراق المالية .
 - ٣) الإهلاكات للأصول الثابتة :
 - ٦٠٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .
 - ١١٠٠٠٠ إهلاك حاسبات آليّة - علما بأن رصيد الحاسبات أول العام ٦٠٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك الحاسبات أول العام ٤٠٠٠٠٠ ج .
 - ٤) تبرعات ٢٠٠٠٠٠ عبارة عن :
 - ٨٠٠٠٠ تبرعات لمستشفى الهلال الأحمر .
 - ٦٠٠٠٠ تبرعات لفقراء الحي .
 - ٦٠٠٠٠ تبرعات لمعهد الأورام التابع لجامعة القاهرة .
 - ٥) ظهر بند التأمينات بمبلغ ٦٠٠٠٠ يتضمن : ٢٥٠٠٠ تأمينات عطاءات ومناقصات ، ١٢٠٠٠ تأمين ضد الحريق والسرقة ، ٢٢٠٠٠ حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .
 - ٦) ظهر ضمن المخصصات ٢٥٠٠٠ ج مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
- المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

التمرين الحادي والستون

- شركة توصية بسيطة مكونة من عادل إمام (متضامن) ، ومحمود باخه (موصي) بلغ صافي ربح الشركة الموضح بقائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وعند فحص دفاتر وسجلات الشركة تبين ما يلي :
- ١) ضمن المصروفات تبرعات ٦٠٠٠٠ عبارة عن :
 - ٢٥٠٠٠ تبرعات لجامعة القاهرة - ٢٠٠٠٠ للفقراء - والباقي تبرعات لجمعية الوفاء والأمل .
 - ٢) بند المصروفات يشمل إهلاكات للأصول الثابتة :
 - ٦٠٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ١٠٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .

- ٨٠٠٠٠ إهلاك سيارات - علما بأن رصيد السيارات أول العام ٤٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك السيارات أول العام ٣٥٠٠٠ ج ، وقد باعت الشركة سيارات خلال العام بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه .
- ٣ تتضمن الإيرادات : ١٢٠٠٠ ج خصم مكتسب ، ٢٠٠٠٠ ج أرباح من التعامل في أوراق مالية مسجلة بسوق الأوراق المالية .
- ٤ تتضمن المصروفات ٥٠٠٠٠ إيجار العقار المستخدم كمقر للشركة (الإيجار الشهري ٤٠٠٠) .
- ٥ تتضمن المصروفات ١٠٠٠٠ إعلانات (منها ٤٠٠٠ حملة إعلانية والباقي لوحات معدنية ثابتة) .
- ٦ بند المصروفات يشمل ٣٨٠٠٠٠ جنيه مرتبات (منها ٨٠٠٠٠ مرتب الشريك عادل نظير الإدارة ، والباقي للعاملين علما بأن مرتبات العاملين الشهرية ٣٠٠٠٠ جنيه) .
- المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

التمرين الثاني والستون

- شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر ١٠ مليون جنيه والمدفوع ١٠ مليون جنيه - قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وخלב منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي : (صافي الربح ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه)
- ١ تضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية ما يلي :
- ١٥٠٠٠٠ مرتبات العاملين بالشركة (علما بأن المرتبات الشهرية ١٥٠٠٠ جنيه) .
- ٣٥٠٠٠ تأمين ضد الحريق والسرقة علي أصول الشركة (التأمين السنوي ٣٠٠٠٠ جنيه) .
- ٢ بند الإهلاكات ظهر بقائمة الدخل يشمل الآتي :
- ٢٠٠٠٠ إهلاك مباني الشركة بمعدل ١٠٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .
- ١٢٠٠٠٠ إهلاك أجهزة حاسبات - علما بأن رصيد الحاسبات أول العام ٧٠٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك الحاسبات أول العام ٦٥٠٠٠٠ ج ، وقد باعت الشركة حاسبات خلال العام بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه .
- ٣ تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية :
- ٥٠٠٠٠ تبرع لجمعية الهلال الأحمر المصرية .
- ٦٠٠٠٠ تبرع لبنك ناصر الاجتماعي .
- ٤ أدرج ضمن المخصصات ما يلي :
- ٤٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها علي مدينين في حالة إفلاس .
- ١٥٠٠٠ مخصص هبوط أسعار بضاعة (علما بأن مخزون آخر المدة بالتكلفة ١٥٥٠٠٠ جنيه وبسعر السوق ١٧٠٠٠٠ جنيه) .
- ٥ ظهرت مبيعات الشركة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ تتضمن مبيعات قدرها ٣٠٠٠٠ جنيه بضاعة مبيعة لأحد العملاء في ١٢/٣٠ وظهرت ضمن مخزون آخر المدة لأن العميل لم يتسلمها حتي الآن .
- المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

التمرين الثالث والستون

المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة من الإجابات الموضحة مع كل حالة وبيان سبب الاختيار :

١) المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ١٠٠٠٠ ، والمصروفات النثرية والإكراميات غير المؤيدة بمستندات ١٠٠٠ - لذلك :

أ) يضاف ٣٠٠٠ ج. ب) يضاف ١٠٠٠ ج. ج) لا شيء مما سبق.

٢) التبرعات المدفوعة والمدرجة في قائمة الدخل (٣٠٠٠ لأحد الأحزاب - ٢٠٠٠ لفقراء الحي) - لذلك :

أ) يضاف ٣٠٠٠ ج. ب) يضاف ٢٠٠٠ ج. ج) يضاف ٥٠٠٠.

٣) كان رصيد السيارات أول العام ٥٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك السيارات أول العام ٤٠٠٠٠ ج ، وقد باعت الشركة سيارات خلال العام بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه - فيكون الإهلاك الذي يدرج ضمن تكاليف الشركة ويجب خصمه :

أ) ٥٠٠٠ ج. ب) ٢٥٠٠ ج. ج) ١٢٥٠ ج.

٤) إيجار المعارض المدرج ضمن قائمة الدخل ٤٠٠٠ جنيه ، وتبين أن الإيجار الشهري ٤٠٠ جنيه لذلك :

أ) يضاف ٨٠٠ ج. ب) يخصم ٨٠٠ ج. ج) يخصم ٤٠٠ ج.

٥) تضمن الإقرار تأمين ضد الحريق والسرقة علي مباني المنشأة المؤجرة بمبلغ ٢٥٠٠ ج - لذلك :

أ) يضاف ٢٥٠٠ ج. ب) يخصم ٢٥٠٠ ج. ج) لا أثر.

التمرين الرابع والستون

شركة الدبسي التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر والمدفوع ٨ مليون جنيه - قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبين بها صافي ربح ٤٠٠٠٠٠ جنيه وتخلب منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي :

١) تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية :

٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى أبو الريش للأخفـال .

١٠٠٠٠ جنيه تبرع لجمعية خيرية مصرية مشهرة .

٢) أدرج ضمن المخصصات ما يلي :

١٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .

٨٠٠٠ مخصص تعويضات ترك الخدمة له صندوق خاص ولائحة ونظام خاص .

٣) تضمن بند المصروفات العمومية والإدارية ما يلي :

٣٠٠٠٠ جنيه مرتبات موظفي الإدارة بالشركة (المرتبات الشهرية ٣٠٠٠ جنيه).

٢٠٠٠٠ جنيه مرتبات العاملين بالشركة .

٤٥٠٠ جنيه إكراميات بدون مستندات مؤيدة لها .

٤) ظهر ضمن الإيرادات ٣٥٠٠ ج إيرادات استثمارات مالية عن استثمارات مسجلة بسوق الأوراق المالية ، ٢٠٠٠ ديون معدومة محصلة كانت مصلحة الضرائب قد وافقت علي ١٢٠٠ ج منها فقط .

٥) اشترت الشركة آلات جديدة خلال العام قيمتها ١٥٠٠٠ جنيه - علما بأن رصيد الآلات أول العام ٦٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٥٥٠٠٠ ج .

٦) ظهر بند التأمينات بمبلغ ٨٠٠٠ يتضمن : ٣٠٠٠ تأمين ضد الحريق بدأ في ٢٠٠٩/٩/١ ، والباقي حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .

المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

التمرين الخامس والستون

شركة أشخاص مكونة من يحيى محمد ، وأحمد سعيد شركاء متضامنين حققت أرباحا صافية قدرها ٥٠٠٠٠٠ جنيه عن العام المنتهي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وظهر عند الفحص الضريبي ما يلي :

١) ضمن المصروفات تبرعات ٣٠٠٠ عبارة عن :

١٠٠٠ تبرعات لجمعية الوفاء والأمل

٢٠٠٠ تبرعات لمعهد الأورام التابع لجامعة القاهرة .

٢) تتضمن المصروفات ٤٥٠٠٠ إيجار العقار المستخدم كمقر للشركة (الإيجار الشهري ٥٠٠٠) .

٣) تتضمن الإيرادات : ٢٠٠٠٠ ج فوائد الودائع ، ١٥٠٠٠ ج خصم مكتسب .

٤) بند المصروفات يشمل ٣٦٠٠٠ جنيه مرتبات (منها ٨٠٠٠ مرتب الشريك يحيى نظير الإدارة ، والباقي مرتبات للعاملين علما بأن مرتبات العاملين الشهرية ٢٥٠٠٠ جنيه) .

٥) بند المصروفات يشمل إهلاكات للأصول الثابتة :

٢٤٠٠٠ إهلاك مباني بمعدل ٨٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .

٣٦٠٠٠ إهلاك أثاث - علما بأن رصيد أثاث أول العام ٢٠٠٠٠ ج وكان رصيد مجمع إهلاك الأثاث أول العام ١٥٠٠٠ ج ، وقد باعت الشركة خلال العام أثاث بمبلغ ٥٥٠٠٠ جنيه .

٦) تتضمن المصروفات ١٠٠٠٠٠ إعلانات (منها ٧٠٠٠٠ لوحات معدنية ثابتة لم يحسب لها إهلاك والباقي حملة إعلانية لمدة ثلاث سنوات) .

المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الباب الثاني
الضرائب غير المباشرة علي الإنفاق
(الضريبة العامة علي المبيعات)

- ➡ مراحل تطور الضرائب والرسوم في مصر
- ➡ الضريبة العامة علي المبيعات

مراحل تطور الضرائب والرسوم الساعية في مصر

تطورت الضرائب والرسوم السلعية في مصر من :

الضريبة علي الإنتاج ————— إلى الضريبة علي الاستهلاك ————— ثم إلى الضريبة العامة علي المبيعات

أولا : الضريبة علي الإنتاج : بدأت مصر في فرض رسوم الإنتاج منذ سنة ١٩٢٥ .

ثانيا : الضريبة علي الاستهلاك : وفي عام ١٩٨١ صدر أول تشريع ضريبي بجمع رسوم الإنتاج ورسوم

الاستهلاك في ضريبة واحدة تسمى الضريبة علي الاستهلاك .

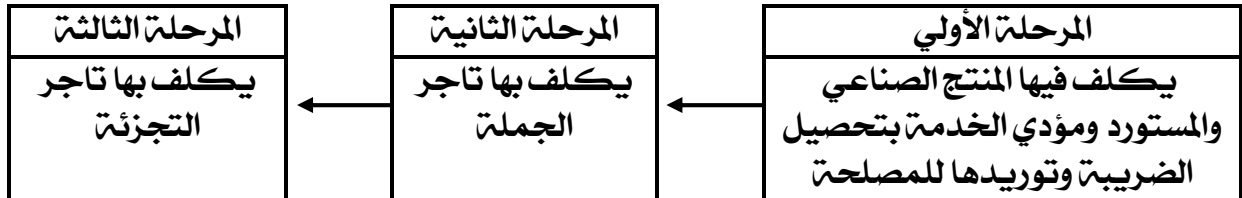
ثالثا : الضريبة العامة علي المبيعات : نتيجة للمشاكل والشغرات التي حدثت عند تطبيق الضريبة علي

الاستهلاك بدأ التفكير في الأخذ بالضريبة العامة علي المبيعات منذ عام ١٩٨٧ .

- وصدر القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ بالأخذ بالضريبة العامة علي المبيعات لتجنب العيوب والمشاكل التي حدثت عند تطبيق الضريبة علي الاستهلاك ومنها :

١. استحقاق الضريبة علي المبيعات عند إتمام واقعة بيع السلعة الخاضعة للضريبة .
٢. السماح للمكلفين بخصم الضريبة المدفوعة علي مدخلاتهم من الضريبة المستحقة علي مبيعاتهم وكذلك خصم الضريبة علي مردودات البيعات .
٣. فرض الضريبة علي السلع المستوردة حتي يمكن تحقيق المنافسة العادلة .
٤. التدرج في سعر الضريبة العامة علي المبيعات حسب أهمية السلعة حيث تبدأ من ٥٪ وحتى ٣٠٪ .
٥. سهولة الإجراءات وتبسيطها (تقديم الإقرار لمصلحة الضرائب شهريا الخ) .

- مراحل تطبيق الضريبة : أوضح القانون ١١ لسنة ١٩٩١ مراحل تطبيق الضريبة في المراحل الثلاثة الآتية :



- ونصت المادة الرابعة من القانون علي أن تسري المرحلة الأولى من تطبيق هذه الضريبة من تاريخ العمل بهذا القانون .

رابعا : الضريبة علي القيمة المضافة :

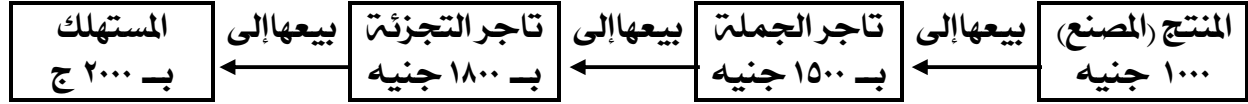
أصبحت الضريبة العامة علي المبيعات ضريبة علي القيمة المضافة بصدور القانون ١٧ لسنة ٢٠٠١ والذي نص علي تطبيق المرحلتين الثانية والثالثة للضريبة ، حيث فرض الضريبة علي مقدار الزيادة التي تطرأ علي قيمة السلعة في كل مرحلة من مراحل انتقالها من المنتج لتاجر الجملة ولتاجر التجزئة ثم المستهلك النهائي .

مثال :

نفرض أن سلعة ما تحتاج لإنتاجها مواد خام تكلفتها ١٠٠٠ جنيه ويقوم منتج السلعة ببيعها لتاجر الجملة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه ، ويقوم تاجر الجملة ببيعها لتاجر التجزئة بمبلغ ١٨٠٠ جنيه ، ويقوم تاجر التجزئة ببيعها للمستهلك النهائي بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه .

- بفرض أن سعر الضريبة ١٠٪ - المطلوب حساب الضريبة المستحقة علي السلعة .

الحل :



- يمكن التوصل للضريبة المستحقة علي السلعة باتباع أحد الأسلوبين :

الأسلوب الأول	الأسلوب الثاني
فرض الضريبة علي مقدار الزيادة فقط	فرض الضريبة علي ثمن بيع السلعة في كل مرحلة مع خصم الضريبة السابق سدادها
الضريبة عند المنتج = $\frac{10}{100} \times 1000 = 100$ جنيه	١) الضريبة عند المنتج = $\frac{10}{100} \times 1000 = 100$ جنيه
تاجر الجملة = $\frac{10}{100} \times (1000 - 1500) = 50$ جنيه	٢) تاجر الجملة = $\frac{10}{100} \times 1500 = 150$ جنيه
تاجر التجزئة = $\frac{10}{100} \times (1500 - 1800) = 30$ جنيه	(-) الضريبة علي المدخلات = $\frac{10}{100} \times 1800 = 180$ جنيه
عند المستهلك = $\frac{10}{100} \times (1800 - 2000) = 20$ جنيه	٣) تاجر التجزئة = $\frac{10}{100} \times 1800 = 180$ جنيه
إجمالي الضريبة المسددة علي = ٢٠٠ جنيه	(-) الضريبة علي المدخلات = $\frac{10}{100} \times 150 = 15$ جنيه
	٤) المستهلك = $\frac{10}{100} \times 2000 = 200$ جنيه
	(-) الضريبة علي المدخلات = $\frac{10}{100} \times 180 = 18$ جنيه
	نفس الضريبة المحسوبة باتباع الأسلوب الأول = ٢٠٠ جنيه

الضريبة العامة علي المبيعات

أهداف الضريبة العامة علي المبيعات

- يصدر القانون ١١ لسنة ١٩٩١ تحققت مجموعة من الأهداف لتدعيم الإصلاح الإقتصادي في مصر وتتلخص هذه الأهداف فيما يلي :
- ١) تحقيق العدالة الاجتماعية عن خريق التوزيع العادل لعبء الضريبة وذلك عن خريق تقرير بعض الإعفاءات بالنسبة للسلع الضرورية والأساسية رعاية لذوي الدخل المحدودة .
 - ٢) حصول الحكومة علي موارد مالية حقيقية لمواجهة تزايد النفقات العامة في مجالات التعليم والصحة والسكان والمرافق الاقتصادية الأساسية .
 - ٣) الحد من الاستهلاك وتشجيع الإدخار والاستثمار عن خريق فرض الضريبة علي السلع غير الضرورية وغير الأساسية .
 - ٤) تشجيع وتنشيط الصناعة الوخنية عن خريق خصم الضريبة علي مدخلات الانتاج من الضريبة المستحقة علي المبيعات .
 - ٥) تشجيع الصادرات عن خريق إخضاعها للضريبة بسعر (صفر) .
 - ٦) تبسيط الإجراءات عند التحاسب مع المكلفين بدفع الضريبة مما يؤدي إلى إعفائهم من إجراءات كثيرة وتسهيل تعاملهم مع المصلحة .

خصائص الضريبة العامة علي المبيعات

تتميز بالخصائص الآتية :

- ١) أنها ضريبة غير مباشرة : لأنها تفرض علي استعاملات الشروة والدخل عند إنفاقها ، حيث يقوم الشخص بدفع الضريبة ثم ينقل عبئها لشخص آخر (بإضافة قيمتها علي ثمن بيع السلعة لشخص آخر)
- ٢) أنها ضريبة رقابية : يمكن لمصلحة الضرائب إجراء مقارنات بين رقم أعمال الممول من إقراره ودفاته مع حجم مبيعاته وأعماله الذي يتم في الضرائب العامة .
- ٣) أنها ضريبة سلعية : تفرض علي السلع والخدمات (سواء كانت منتجة محليا أو مستوردة) .
- ٤) أنها ضريبة إقليمية : تسري مكانيا علي السلع والخدمات الخاضعة لها داخل حدود الدولة .
- ٥) أنها ضريبة ترد : يتم رد الضريبة في حالة تصدير السلع للخارج وكذلك يتم رد الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ .
- ٦) أنها ضريبة قابلة للخصم وغير قابلة للخصم في أن واحد : فهي قابلة للخصم علي المدخلات والمشتريات وغير قابلة للخصم في بعض الحالات .
- ٧) أنها ضريبة علي القيمة المضافة : حيث تفرض الضريبة علي الزيادة في قيمة السلعة في مراحلها المختلفة كما سبق إيضاحه .
- ٨) أنها ضريبة عادلة : تحقق التوزيع العادل لعبء الضريبة بما يحقق العدالة الاجتماعية (عن خريق إعفاءات ضريبة للسلع الضرورية والأساسية) .
- ٩) أنها ضريبة نسبية ونوعية أحيانا : حيث تفرض بنسبة معينة ١٠٪ علي بعض السلع ، ونوعية علي السلع التي وردت في جداول مرفقة بالقانون .

أهم المفاهيم المرتبطة بالضريبة العامة علي المبيعات

يجب أن نعرف معني :

المكلف : هو الشخص الطبيعي أو المعنوي المكلف بتحصيل الضريبة وتوريدها (سواء كان منتج صناعي أو تاجر أو مستورد) .

المسجل : هو المكلف الذي تم تسجيله لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات وفقا لأحكام القانون .

السلعة : كل منتج (أو سلعة) سواء تم تصنيعها محليا أو مستوردة) .

الخدمة : كل خدمة واردة بالجدول رقم (٢) المرافق للقانون .

الجدول : كل جدول مرافق للقانون .

البيع : هو إنتقال ملكية السلعة أو أداء الخدمة من البائع إلى المشتري .

التصنيع : هو تحويل المادة إلى منتج جديد .

المنتج الصناعي : كل شخص طبيعي أو معنوي يمارس أي عملية تصنيع .

مورد الخدمة : كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم بتوريد أو أداء خدمة .

المستورد : كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم باستيراد سلع من الخارج .

تاجر الجملة : كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم ببيع سلع لأشخاص آخرين .

تاجر التجزئة : كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم ببيع ما اشتراه من سلع للمستهلك النهائي .

الضريبة علي المدخلات : هي الضريبة السابقة تحميلها علي السلع الوسيطة الداخلة في إنتاج سلعة خاضعة للضريبة .

الفترة الضريبية : فترة شهر تنتهي حتي آخر يوم من الشهر الميلادي الذي يقدم عنه المسجل إقراره الضريبي الشهري .

الواقعة المنشئة للضريبة

تعتبر الواقعة المنشئة للضريبة تلك الواقعة التي يترتب علي حدوثها استحقاق الضريبة ، وقد أوضحها القانون وحصرها في ٣ وقائع أيهم أسبق وهي :

١ - إصدار الفاتورة للمشتري .

أو ٢ - تسليم السلعة وأدار الخدمة .

أو ٣ - أداء ثمن السلعة أو مقابل الخدمة (كله أو بعضه) .

- وفيما يلي المعاملة الضريبية لكل مجال من المجالات التي وردت بالقانون :

١) السلع المصنعة محليا :

تسري الضريبة العامة علي المبيعات علي جميع السلع المصنعة محليا أو مستوردة (إلا ما استثني منها بنص خاص) .

أ - وتعتبر واقعة البيع هي الواقعة المنشئة للضريبة العامة علي المبيعات بالنسبة للسلع المصنعة محليا بأحد الوقائع الثلاثة السابق ذكرها .

وسواء تم البيع بالأجل أو بالتقسيط مع حق الملكية أو حتي لم يحصل ثمنها بالكامل .

ب - وتفرض الضريبة العامة علي المبيعات علي السلع المستوردة عند اتمام الإفراج الجمركي عن هذه السلع ، كما تستحق عند البيع الأول لهذه السلع بمعرفة المستورد .

٢) السلع المصدرة للخارج : يقضي القانون بفرض ضريبة بسعر (صفر) علي السلع والخدمات التي يتم تصديرها للخارج بالشروط الآتية :

أ - أن يتم تصديرها تحت رقابة مصلحة الضرائب .

ب - أن يحتفظ بالمستندات التي تفيد تصديرها (شهادة الصادر) .

ج - أن تتم تسوية مقابل الصادرات بالعملية الأجنبية .

٣) الخدمات الخاضعة للضريبة : تفرض الضريبة العامة علي المبيعات علي الخدمات الواردة بالجدول رقم (٢) حيث حدد جميع الخدمات الخاضعة للضريبة وفئة الضريبة مثل :

خدمات الفنادق والمطاعم السياحية - خدمات التلكس والفاكس - خدمات النقل المكيف - خدمات إقامة العروض الخاصة بالصوت والضوء الخ .

المكلفون بتحصيل الضريبة

يجب أن يسجل لدي مصلحة الضرائب :

أ - كل منتج صناعي بلغت مبيعاته ٥٤٠٠٠ جنيه في أي سنة مالية .

ب - كل منتج صناعي لسلعة من سلع الجدول رقم (١) المرافق للقانون مهما كان حجم مبيعاته .

ج - كل مستورد بغرض الاتجار مهما كان حجم مبيعاته .

د - كل مؤدي خدمة خاضعة للضريبة إذا بلغ حجمها ٥٤٠٠٠ جنيه في السنة .

هـ - كل تاجر أو وكيل تجاري بلغت قيمة مبيعاته ١٥٠٠٠٠ جنيه في السنة .

تحديد وعاء الضريبة

يقصد بوعاء الضريبة : القيمة التي يتم التحاسب الضريبي علي أساسها وتتمثل في : القيمة البيعية للسلع أو مقابل الخدمات .

أسس تحديد وعاء الضريبة : يمكن حصر هذه الأسس فيما يلي :

أولا : الأساس الفعلي : في السلع المصنعة محليا والخدمات :

يتم تقدير القيمة الفعلية للسلع المحلية والخدمات المؤداة الخاضعة للضريبة علي أساس المبالغ المدفوعة فعلا مقابل السلعة أو الخدمة الخاضعة للضريبة والثابتة بالفاتورة التي حررها البائع للمشتري .

- وقد نص القانون علي الأخذ بالخصومات التجارية المتعارف عليها عند تحديد وعاء الضريبة ، ويوجد عدة أنواع من الخصم :

١) الخصم التجاري : لتنشيط المبيعات - يحسب ويطرح من المبيعات

- مثلا بضاعة مباعه بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ٥٪

- فيكون الخصم = $100000 \times 5\% = 5000$ جنيه .

والقيمة الصافية = $100000 - 5000 = 95000$ جنيه خاضعة للضريبة .

(٢) الخصم النقدي : خصم معلق علي شرط السداد يسمى " خصم تعجيل الدفع " يعترف به ضريبيا ويطرح من ثمن البيع وتحسب الضريبة علي الصافي .

- مثلا بضاعة مباعه بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنييه بخصم تجاري ٥٪ - وخصم نقدي ٥٪ إذا تم السداد فعلا خلال الشهر ، وضريبة المبيعات ١٠٪ .
المطلوب : حساب الضريبة المستحقة .

الحل : أولا الخصم التجاري = $٢٠٠٠٠ \times ٥\% = ١٠٠٠$ جنييه .

صافي القيمة = $٢٠٠٠٠ - ١٠٠٠ = ١٩٠٠٠$ جنييه .

تم السداد خلال الشهر الخصم النقدي = $١٩٠٠٠ \times ٥\% = ٩٥٠$ جنييه .

فيكون صافي القيمة = $١٩٠٠٠ - ٩٥٠ = ١٨٠٥٠$ جنييه .

ضريبة المبيعات = $١٨٠٥٠ \times ١٠\% = ١٨٠٥$ جنييه .

(٣) خصم الكمية : إذا تم البيع بقيمة تزيد عن مبلغ معين - معترف به ويطرح من القيمة البيعية .

(٤) مسموحات المبيعات : نظير عدم رد جزء تالف من البضاعة المباعة أو بسبب عيوب ظهرت عند تسليم البضاعة ، وحتى لا يقوم المشتري برد إلى ضاعة للشركة تقوم بتحفيظه بهذا الخصم .

- ويعترف بهذا الخصم ويطرح من ثمن البضاعة المباعة وتحسب ضريبة المبيعات علي الصافي .

وسنكتفي بشرح الأساس الفعلي علي السلع المصنعة محليا والخدمات فقط .

سعر الضريبة

يتم تحديد السعر الذي تفرض به الضريبة علي الوعاء علي النحو التالي :

١٠٪	السعر العام للضريبة .
٥٪	سعر منخفض علي بعض السلع (مثل الصابون والأسمدة) .
٢٥٪	سعر متوسط علي بعض السلع (مثل التليفزيون والثلاجات) .
٣٠٪ ، ٤٥٪	سعر مرتفع علي سيارات الركوب ونقل البضائع .

سعر الضريبة علي الخدمات :

يفرض القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ الضريبة علي الخدمات المؤداه بنسب تتراوح بين ٥٪ إلى ١٠٪ وقد تضمن الجدول رقم (٢) المرفق بالقانون أنواع الخدمات الخاضعة وفئة الضريبة التي تفرض عليها .

سعر الضريبة علي السلع والخدمات المصدرة للخارج :

تفرض الضريبة علي السلع والخدمات المصدرة للخارج بالسعر (صفر) وذلك حسب نص المادة (٢) من القانون ، وذلك حتي يمكن خصم الضريبة علي المدخلات التي استخدمت في تصنيع السلع المصدرة للخارج .

خصم الضريبة ورد الضريبة

سمح المشرع الضريبي للمسجل عند توريد الضريبة المستحقة عليه أن يخصم ما سبق سداده أو حسابه من ضريبة علي ما يلي :

- أ - خصم الضريبة علي مردودات المبيعات السابق سدادها فعلا وأن تكون السلع المرتدة تم استلامها فعلا .
- ب - خصم الضريبة السابق تحصيلها علي المدخلات والمشتريات - ويقصد بالضريبة علي المدخلات تلك الضريبة التي تم تحميلها علي السلع الوسيطة والمواد الخام الداخلة في إنتاج السلع الخاضعة للضريبة .
- ويقصد بالضريبة علي المشتريات بغرض الاتجار هي تلك الضريبة التي يتحملها تاجر الجملة أو تاجر التجزئة عند شرائه السلع المصنعة محليا أو المستوردة للإتجار فيها .

مثال : بلغت مبيعات أحد التجار ٥٠٠٠٠٠ جنيه وخاضعة للضريبة بسعر ١٠٪ .

- بلغت مردودات المبيعات من السلع ٨٠٠٠٠ جنيه .
- وقام التاجر بشراء بضائع بسعر ١٠٠٠٠٠ جنيه (خاضعة للضريبة) .

المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي المبيعات .

الحل :

الضريبة المستحقة علي المبيعات = $٥٠٠٠٠ \times ١٠ / ١٠٠ = ٥٠٠٠$ جنيه .

يخصم منها : ضريبة علي مردودات المبيعات = $٨٠٠٠٠ \times ١٠ / ١٠٠ = (٨٠٠٠)$ جنيه .

٤٢٠٠٠ جنيه .

يخصم منها : ضريبة علي المدخلات = $١٠٠٠٠٠ \times ١٠ / ١٠٠ = (١٠٠٠٠)$ جنيه .

الضريبة المستحقة علي المبيعات = ٣٢٠٠٠ جنيه .

شروط خصم الضريبة علي المدخلات :

يشترط لخصم الضريبة علي المدخلات والمشتريات توافر التالي :

- ١) تقديم الإقرار الشهري في موعده القانوني مصحوبا بالسداد .
- ٢) أن يتم الخصم بمعرفة المسجل أو وكيله دون غيرهما ويكون خصم الضريبة السابق سدادها ضمن الإقرار الشهري .
- ٣) أن تكون الضريبة المخصومة عن مشتريات بغرض البيع أو مدخلات استخدمت في تصنيع سلع خاضعة للضريبة .
- ٤) أن تكون السلع المراد خصم الضريبة المسددة عنها مشتاة من بائع مسجل بموجب فاتورة ضريبة .
- ٥) أن يتم الخصم في الإقرار في ذات الفترة الضريبية التي تم فيها الشراء .
- ٦) الاحتفاظ بالفواتير الضريبية الدالة علي سداد الضريبة .

الإعفاءات من الضريبة

يقصد بالإعفاء الضريبي عدم تحصيل الضريبة عن سلعة معينة أو خدمة معينة ، ويكون الإعفاء لأسباب اقتصادية أو إجتماعية أو قانونية - وفيما يلي بعض هذه الإعفاءات :

أولا : إعفاءات من ضريبة المبيعات بنص القانون وتشمل :

١) إعفاء بعض السلع مراعاة لقواعد المجاملات الدولية وهذه السلع تشمل مشتريات أعضاء السلك الدبلوماسي والقنصلي واحتياجات السفارات والبعثات الدبلوماسية .

٢) إعفاء العينات التي تستخدم في أغراض التحليل بالمعامل الحكومية والمتعلقات الشخصية المجردة من الصفة التجارية مثل الأوسمة والنياشين .

٣) إعفاء كافة السلع والأجهزة التي تخدم أغراض الدفاع والأمن القومي .

ثانيا : إعفاءات بقرارات جمهورية :

من حق رئيس الجمهورية خبعا للقانون إعفاء بعض السلع من الضريبة بشرط موافقة مجلس الشعب عليها مثل صدور قرارات جمهورية بإعفاء بعض السلع من هذه الضريبة مثل : منتجات صناعة الألبان ، والزيوت ، ومنتجات المطاحن ، والخبز ، والغاز الطبيعي الخ .

مثال (١) : فيما يلي البيانات الواردة بالدفاتر المنتظمة لأحد المصانع المسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر يناير ٢٠١٠ :

١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ جنيه سلع خاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪ .

٢) بلغت مردودات المبيعات ٣٠٠٠٠ جنيه .

٣) بلغت جملة المدخلات ٥٠٠٠٠ جنيه : منها ٢٠٠٠٠ جنيه من بائع مسجل لدى مصلحة الضرائب والباقي من بائع غير مسجل لدى المصلحة .

المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪ .

الحل :

ملخص الضريبة علي المبيعات عن شهر يناير ٢٠١٠

البيانات		القيمة		الضريبة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
أولا : المبيعات - (٢٠٪)					
تسويات ضريبية :					
مردودات مبيعات - (٢٠٪)					
صافي المبيعات / الضريبة علي المبيعات					
ثانيا : المشتريات (المدخلات) :					
مشتريات معفاة					
مشتريات غير قابلة للخصم					
مشتريات قابلة للخصم					
صافي المشتريات / الضريبة المخصوصة					
الضريبة علي المبيعات					
		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠
		٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠
		١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	٣٤٠٠٠	٣٤٠٠٠
		—	—	—	—
		٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠
		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠
		٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠

مثال (٢) :

إليك البيانات الواردة بدفاتر أحد التجار والمسجل لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر فبراير ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ١٠٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
- ٤٠٠٠٠٠ جنيه من السلعة (أ) الخاضعة للضريبة بسعر ١٠٪ .
- ٢٥٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ب) الخاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪ .
- ٣٥٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ج) المعفاة من الضريبة .
- ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
- ١٢٠٠٠٠ جنيه من السلعة (أ) .
- ٨٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ب) .
- ٣) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ٦٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
- ٣٥٠٠٠٠ جنيه مشتريات من بائع غير مسجل .
- ١٥٠٠٠٠ جنيه مشتريات من بائع مسجل .
- ١٥٠٠٠٠ جنيه مشتريات معفاة من الضريبة استخدمت في إنتاج السلعة (ج) .
- فإذا علمت أن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪ .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .
- الحل :

ملخص الضريبة علي المبيعات عن شهر فبراير ٢٠١٠

البيانات		القيمة		الضريبة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
<u>أولا : المبيعات :</u>					
السلعة (أ) - ١٠٪		٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠		
السلعة (ب) - ٢٠٪		٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		
السلعة (ج) - معفاة		٣٥٠٠٠٠	—		
		١٠٠٠٠٠٠		٩٠٠٠٠	
<u>تسويات ضريبية :</u>					
<u>مردودات مبيعات :</u> السلعة (أ)		١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠		
السلعة (ب)		٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠	(٢٨٠٠٠)	
		٨٠٠٠٠٠		٦٢٠٠٠	
<u>ثانيا : المشتريات (المدخلات) :</u>					
مشتريات معفاة		١٥٠٠٠٠	—		
مشتريات غير قابلة للخصم (بائع غير مسجل)		٣٥٠٠٠٠	—		
مشتريات قابلة للخصم (بائع مسجل)		١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠		
		٦٥٠٠٠٠		(١٥٠٠٠)	
<u>صافي المشتريات / الضريبة المخصومة</u>				٤٧٠٠٠	
<u>الضريبة المستحقة عن شهر فبراير ٢٠١٠</u>					

مثال (٣) :

البيانات الآتية ظهرت بدفاتر شركة الدبسي والمسجلة لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر مايو ٢٠١٠ :

١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٦٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :

٤٠٠٠٠ جنيه للسوق المحلي .

٢٠٠٠٠ جنيه صدرت للخارج .

٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ٥٠٠٠ جنيه من السوق المحلي .

٣) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) من الخامات خلال الشهر ٢٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :

١٥٠٠٠ جنيه خامات مستوردة استخدمت في تصنيع السلع المصدرة للخارج .

١٥٠٠٠ جنيه خامات من السوق المحلي (نصفها من تاجر غير مسجل) .

المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة المبيعات وعلي المدخلات ١٠٪ .

الحل :

ملخص الضريبة علي المبيعات عن شهر مايو ٢٠١٠

البيانات		القيمة		الضريبة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
<u>أولا : المبيعات :</u>					
للسوق المحلي (١٠٪) .		٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠
للسوق الخارجي (تصدير) (صفر ٪) .		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	—	—
<u>تسويات ضريبية :</u>		٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠
مردودات مبيعات من السوق المحلي .		(٥٠٠٠)	(٥٠٠٠)	٣٥٠٠٠	(٥٠٠٠)
<u>ثانيا : المشتريات (المدخلات) :</u>		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٢٥٠٠)
صافي المبيعات / الضريبة علي المبيعات		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٢٥٠٠)
مشتريات خامات مستوردة		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٢٥٠٠)
خامات من السوق المحلي :		٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٢٥٠٠)
مشتريات غير قابلة للخصم (بائع غير مسجل)		٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٢٥٠٠)
مشتريات قابلة للخصم (بائع مسجل)		٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠	(١٢٥٠٠)
صافي المشتريات / الضريبة المخصومة		٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠	(١٢٥٠٠)
الضريبة المستحقة عن شهر مايو ٢٠١٠		٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠	(١٢٥٠٠)

مثال (٤) :

يوسف كامل تاجر مسجل لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات والبيانات الآتية ظهرت بدفاته
عن شهر مارس ٢٠١٠ :

أولا : المشتريات :

- ١ ٧٠٠٠٠ جنيه من تجار جملة سدد عنها ضريبة ١٠٪ .
- ٢ ٨٠٠٠٠ جنيه من تجار جملة سدد عنها ضريبة ٢٥٪ .
- ٣ ١٠٠٠٠٠ جنيه من مستوردين لسلع خاضعة وفقا لأسعار الجدول (١) .

ثانيا : المبيعات :

- ١ بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٤٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 - ١٥٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ .
 - ١٠٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ٢٥٪ .
 - ١٥٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة وفقا لأسعار الجدول (١) .
 - ٢ بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ٤٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .

الحل :

ملخص الضريبة علي المبيعات عن شهر مارس ٢٠١٠

البيانات		القيمة		الضريبة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
أولا : المبيعات :					
. سلع خاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ . سلع خاضعة للضريبة بنسبة ٢٥٪ . سلع خاضعة وفقا لأسعار الجدول (١).		٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠
			١٠٠٠٠		٢٥٠٠٠
			١٥٠٠٠		—
تسويات ضريبية : مردودات مبيعات من سلع بنسبة ١٠٪.		٤٠٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠
صافي المبيعات / الضريبة علي المبيعات ثانيا : المشتريات (المدخلات) : . سلع خاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ . سلع خاضعة للضريبة بنسبة ٢٥٪ . سلع خاضعة وفقا لأسعار الجدول (١).		٣٥٠٠٠	٧٠٠٠	٣٠٠٠٠	٧٠٠٠
			٨٠٠٠		٢٠٠٠
			١٠٠٠٠		—
صافي المشتريات / الضريبة المخصومة الضريبة المستحقة عن شهر مايو ٢٠١٠		٣٠٠٠٠			٩٠٠٠
					٢٧٠٠٠

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

إليك البيانات الواردة بدفاتر شركة مروة كامل المسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر ابريل ٢٠١٠ :

١. بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٦٠٠٠٠٠ جنية بيانها كآتي :
 - ٢٥٠٠٠٠ جنية من السلعة (س) الخاضعة للضريبة بسعر ١٠٪ .
 - ١٥٠٠٠٠ جنية من السلعة (ص) الخاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪ .
 - ٢٠٠٠٠ جنية من السلعة (ع) المعفاء من الضريبة .
 ٢. بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ جنية بيانها كآتي :
 - ٦٠٠٠ جنية من السلعة (س) .
 - ٤٠٠٠ جنية من السلعة (ص) .
 ٣. بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ٤٠٠٠٠٠ جنية بيانها كآتي :
 - ١٠٠٠٠ جنية مشتريات من بائع غير مسجل .
 - ٢٠٠٠٠ جنية مشتريات من بائع مسجل .
 - ١٠٠٠٠ جنية مشتريات معفاء من الضريبة استخدمت في إنتاج السلعة (ع) .
- فإذا علمت أن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪ .
- المطلوب :** إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .
- الحل :**

ملخص الضريبة علي المبيعات عن شهر ابريل ٢٠١٠

البيانات		القيمة		الضريبة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
أولا : المبيعات :					
<p style="text-align: center;"><u>تسويات ضريبية :</u></p> <p style="text-align: center;">صافي المبيعات / الضريبة علي المبيعات</p> <p style="text-align: center;">ثانيا : المشتريات (المدخلات) :</p> <p style="text-align: center;">صافي المشتريات / الضريبة المخصومة</p> <p style="text-align: center;">الضريبة المستحقة عن شهر ابريل ٢٠١٠</p>					

تدريب يتم حله بالمشاركة بين الطلبة والمدرس

البيانات الآتية ظهرت بدفاتر شركة يحيى محمد والمسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر يوليو ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٩٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالاتي :
 - ٤٠٠٠٠٠ جنيه للسوق الخارجي (تم تصديرها) .
 - ٥٠٠٠٠٠ جنيه للسوق المحلي .
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات من السوق المحلي خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ جنيه .
 - ٣) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) من الخامات خلال الشهر ٦٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالاتي :
 - ٣٠٠٠٠٠ جنيه خامات من السوق المحلي من تاجر مسجل .
 - ١٠٠٠٠٠ جنيه خامات من السوق المحلي من تاجر غير مسجل .
 - ٢٠٠٠٠٠ جنيه خامات مستوردة استخدمت في تصنيع السلع المصدرة للخارج .
- المطلوب :** إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة ١٠٪ .
- الحل :**

ملخص الضريبة علي المبيعات عن شهر يوليو ٢٠١٠

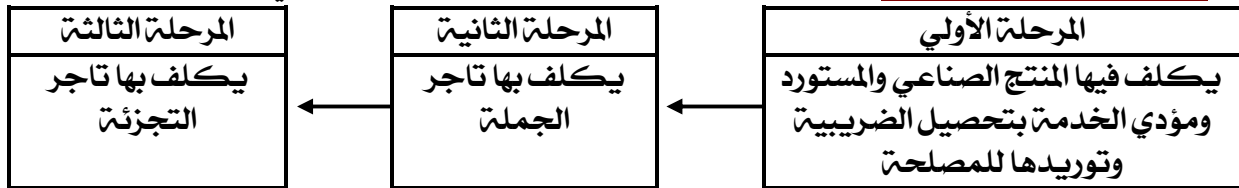
البيانات		القيمة		الضريبة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
أولا : المبيعات :					
<u>تسويات ضريبية :</u>					
صافي المبيعات / الضريبة علي المبيعات					
ثانيا : المشتريات (المدخلات) :					
صافي المشتريات / الضريبة المخصومة					
الضريبة المستحقة عن شهر يوليو ٢٠١٠					



تذكر أن

الضريبة العامة علي المبيعات

- **مراحل تطبيق الضريبة:** أوضح القانون ١١ لسنة ١٩٩١ مراحل تطبيق الضريبة في المراحل الثلاثة



خصائص الضريبة

١. أنها ضريبة غير مباشرة :
٢. أنها ضريبة رقابية
٣. أنها ضريبة سلعية
٤. أنها ضريبة إقليمية.
٥. أنها ضريبة ترد .
٦. أنها ضريبة قابلة للخصم .
٧. أنها ضريبة علي القيمة المضافة .
٨. أنها ضريبة عادلة .
٩. أنها ضريبة نسبية ونوعية أحيانا .

أهداف الضريبة

١. تحقيق العدالة الاجتماعية ورعاية ذوي الدخل المحدودة .
٢. الحصول علي موارد مالية لمواجهة تزايد النفقات العامة
٣. الحد من الاستهلاك وتشجيع الإيداع والاستثمار
٤. تعمل علي تشجيع وتنشيط الصناعة الوخنية.
٥. تشجيع الصادرات عن تخريب إخضاعها للضريبة بسعر (صفر) .
٦. تبسيط الإجراءات عند التحاسب مع المكلفين بدفع الضريبة.

مفاهيم مرتبة بالضريبة العامة علي المبيعات

المكلف	المسجل	السلعة
هو الشخص الطبيعي أو المعنوي المكلف بتحصيل الضريبة وتوريدها (سواء كان منتج صناعي أو تاجر أو مستورد) .	هو المكلف الذي تم تسجيله لدي مصل حتى الضرائب علي المبيعات وفقا لأحكام القانون .	كل منتج (أو سلعة) سواء تم تصنيعها محليا أو مستوردة) .
الخدمة	الجدول	البيع
كل خدمة واردة بالجدول رقم (٢) المرافق للقانون .	كل جدول مرافق للقانون .	هو انتقال ملكية السلعة أو أداء الخدمة من البائع إلى المشتري .
التصنيع	المنتج الصناعي	مورد الخدمة
هو تحويل المادة إلى منتج جديد .	كل شخص طبيعي أو معنوي يمارس أي عملية تصنيع .	كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم بتوريد أو أداء خدمة .
المستورد	تاجر الجملة	تاجر التجزئة
كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم باستيراد سلع من الخارج .	كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم ببيع سلع لأشخاص آخرين .	كل شخص طبيعي أو معنوي يقوم ببيع ما اشتراه من سلع للمستهلك النهائي .
الضريبة علي المبيعات		الفترة الضريبية
هي الضريبة السابقة تحميلها علي السلع الوسيطة الداخلة في إنتاج سلعة خاضعة للضريبة		شهر تنتهي حتي آخر يوم من الشهر الميلادي الذي يقدم عنه المسجل إقراره الضريبي الشهري .

المكلفون بتحصيل الضريبة

- يجب أن يسجل لدي مصلحة الضرائب :
- أ - كل منتج صناعي بلغت مبيعاته ٥٤٠٠٠ جنيه في أي سنة مالية .
 - ب - كل منتج صناعي لسلعة من سلع الجدول رقم (١) المرافق للقانون مهما كان حجم مبيعاته .
 - ج - كل مستورد بغرض الاتجار مهما كان حجم مبيعاته .
 - د - كل مؤدي خدمة بلغت خاضعة للضريبة إذا بلغ حجمها ٥٤٠٠٠ جنيه في السنة .
 - هـ - كل تاجر أو وكيل تجاري بلغت قيمة مبيعاته ١٥٠٠٠٠ جنيه في السنة .

سعر الضريبة

- ١٠٪ السعر العام للضريبة .
- ٥٪ سعر منخفض علي بعض السلع (مثل الصابون والأسمدة) .
- ٢٥٪ سعر متوسط علي بعض السلع (مثل التليفزيون والثلاجات) .
- ٣٠٪ سعر مرتفع علي سيارات الركوب ونقل البضائع .

الإعفاءات من الضريبة

إعفاءات بقرارات جمهورية

من حق رئيس الجمهورية تخيقا للقانون إعفاء بعض السلع من الضريبة بشرط موافقة مجلس الشعب عليها مثل صدور قرارات جمهورية بإعفاء بعض السلع من هذه الضريبة مثل : منتجات صناعة الألبان ، والزيوت ، ومنتجات المطاحن ، والخبز ، والغاز الطبيعي الخ .

إعفاءات بنص القانون

- ١) إعفاء مشتريات أعضاء السلك الدبلوماسي والقنصلي واحتياجات السفارات والبعثات الدبلوماسية .
- ٢) إعفاء العينات التي تستخدم في أغراض التحليل بالمعامل الحكومية
- ٣) المتعلقات الشخصية المجردة من الصفة التجارية مثل الأوسمة والنياشين .
- ٤) إعفاء كافة السلع والأجهزة التي تخدم أغراض الدفاع والأمن القومي .

تمارين علي الباب الثاني

التمرين الأول

فيما يلي البيانات الواردة بالدفاتر المنتظمة لأحد المصانع المسجلة لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر مايو ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٣٠٠٠٠٠ جنيه سلع خاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪.
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات ٥٠٠٠٠ جنيه.
 - ٣) بلغت جملة المدخلات ٨٠٠٠٠ جنيه : منها ٣٠٠٠٠ جنيه من بائع مسجل لدي مصلحة الضرائب والباقي من بائع غير مسجل لدي المصلحة.
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪.

التمرين الثاني

إليك البيانات الواردة بدفاتر أحد التجار والمسجل لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر مارس ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآتي :
 - ٧٠٠٠٠٠ جنيه من السلعة (أ) المعفاء من الضريبة .
 - ٨٠٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ب) الخاضعة للضريبة بسعر ١٠٪ .
 - ٥٠٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ج) الخاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪ .
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآتي :
 - ١٦٠٠٠٠ جنيه من السلعة (أ) .
 - ٢٤٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ج) .
 - ٣) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآتي :
 - ٢٥٠٠٠٠ جنيه مشتريات معفاء من الضريبة استخدمت في إنتاج السلعة (ج) .
 - ٤٠٠٠٠٠ جنيه مشتريات من بائع غير مسجل .
 - ١٥٠٠٠٠ جنيه مشتريات من بائع مسجل .
- فإذا علمت أن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪ .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .

التمرين الثالث

البيانات الآتية ظهرت بدفاتر شركة الدبسي والمسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر أكتوبر ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٨٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 - ٣٠٠٠٠٠ جنيه للسوق المحلي .
 - ٥٠٠٠٠٠ جنيه صدرت للخارج .
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ جنيه من السوق المحلي .
 - ٣) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) من الخامات خلال الشهر ٤٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 - ١٥٠٠٠٠ جنيه خامات من السوق المحلي (نصفها من تاجر غير مسجل) .
 - ٢٥٠٠٠٠ جنيه خامات مستوردة استخدمت في تصنيع السلع المصدرة للخارج .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة ١٠٪ .

التمرين الرابع

يوسف كامل تاجر مسجل لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات والبيانات الآتية ظهرت بدفاتره عن شهر يناير ٢٠١٠ :

أولا : المشتريات :

- ١) ٩٠٠٠٠ جنيه من تجار جملة سدد عنها ضريبة ١٠٪ .
- ٢) ١٠٠٠٠٠ جنيه من تجار جملة سدد عنها ضريبة ٢٥٪ .
- ٣) ١٢٠٠٠٠ جنيه من مستوردين لسلع خاضعة وفقا لأسعار الجدول (١) .

ثانيا : المبيعات :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٦٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 - ٢٥٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة وفقا لأسعار الجدول (١) .
 - ٢٠٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ .
 - ١٥٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ٢٥٪ .
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ٣٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .

التمرين الخامس

إليك البيانات الواردة بدفاتر شركة مروة كامل المسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر إبريل ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٦٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 - ٢٥٠٠٠٠ جنيه من السلعة (س) الخاضعة للضريبة بسعر ١٠٪ .
 - ١٥٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ص) الخاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪ .
 - ٢٠٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ع) المعفاء من الضريبة .
- ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 - ٦٠٠٠٠ جنيه من السلعة (س) .
 - ٤٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ص) .

٣. بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ٤٠٠٠٠ جنية بيانها كالآتي :
- ١٠٠٠٠ جنية مشتريات من بائع غير مسجل .
 - ٢٠٠٠٠ جنية مشتريات من بائع مسجل .
 - ١٠٠٠٠ جنية مشتريات معفاة من الضريبة استخدمت في إنتاج السلعة (ع) .
- فإذا علمت أن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪ .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .

التمرين السادس

البيانات الآتية ظهرت بدفاتر شركة يحيى محمد والمسجلة لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر يوليو ٢٠١٠ :

١. بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٩٠٠٠٠ جنية بيانها كالآتي :
- ٤٠٠٠٠ جنية للسوق الخارجي (تم تصديرها) .
 - ٥٠٠٠٠ جنية للسوق المحلي .
٢. بلغت مردودات المبيعات من السوق المحلي خلال الشهر ١٠٠٠٠ جنية .
٣. بلغت جملة المشتريات (المدخلات) من الخامات خلال الشهر ٦٠٠٠٠ جنية بيانها كالآتي :
- ٣٠٠٠٠ جنية خامات من السوق المحلي من تاجر مسجل .
 - ١٠٠٠٠ جنية خامات من السوق المحلي من تاجر غير مسجل .
 - ٢٠٠٠٠ جنية خامات مستوردة استخدمت في تصنيع السلع المصدرة للخارج .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة ١٠٪ .

نماذج الإمتحانات

النموذج الأول

السؤال الأول

- أحمد حمادة يعمل مديرا عاما لإحدى شركات القطاع العام يتقاضى شهريا ما يلي :
- ٨٠٠ جنيه مرتب أساسي .
 - ٣٠٠ جنيه أجر إضافي .
 - ٤٠٠ جنيه حوافز انتاج .
 - ١٠٠ جنيه منحة عيد العمال .
 - ٣٠٠ جنيه علاوة خاصة غير مضافة للأجر الأساسي
 - علما بأن الشركة مشتركة في التأمين الصحي وتخصم ١٪ من الأساسي والمتغير .
 - حصل الممول علي مكافأة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه من النقابة مقابل خدمات أداها للنقابة .
- المطلوب :**
- ١- حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .
 - ٢- حساب الضريبة المستقطعة من المكافأة التي حصل عليها من النقابة .

السؤال الثاني

- المقاول صلاح رضوان يعمل في مجال تشييد المباني السكنية بغرض البيع وتحقيق الربح ، قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٨٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وأقام عليها عمارة مكونة من ١٠ خوابق يتكون كل خابق من شقتين (شقة مساحتها ٥٠٠ متر والأخرى ٣٠٠ متر) ، وتكلفة البناء :
- ٤٠٠٠ عمولة وسمسرة .
 - ٥٠٠٠ رسوم تسجيل .
 - ٢٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .
 - ٢٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .
- فإذا علمت أن الممول قام ببناء العمارة كاملة ١٠ خوابق وباع منها ٦ شقق كبيرة سعر الشقة ٥٠٠٠٠٠ جنيه ، و ٤ شقق صغيرة سعر الشقة ٤٠٠٠٠٠ جنيه .
- المطلوب :**
- ١- تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة .
 - ٢- تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية والإدارية بلغت ١٢٠٠٠٠ جنيه .
 - ٣- حساب الضريبة المستحقة علي الممول

السؤال الثالث

يملك أحمد الزرقاني ٥٠ فدان يقوم بزراعتها خضروات وبلغت ضريبة الأغنيان الزراعية عليها ٢٠٠ جنيه للفدان الواحد بينما بلغ إيراد هذه الأراضي عن العام الماضي ٤٥٠٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد وعاء الضريبة .

السؤال الرابع

البيانات الآتية ظهرت بدفاتر شركة يحيى محمد والمسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر يناير ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٨٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآتي :
٣٠٠٠٠٠ جنيه للسوق المحلي . — ٥٠٠٠٠٠ جنيه صدرت للخارج .
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ جنيه من السوق المحلي .
 - ٣) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) من الخامات خلال الشهر ٤٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآتي :
٣٠٠٠٠٠ جنيه خامات مستوردة استخدمت في تصنيع السلع المصدرة للخارج .
١٠٠٠٠٠ جنيه خامات من السوق المحلي (نصفها من تاجر غير مسجل) .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات إذا علمت أن سعر الضريبة ١٠٪ .

السؤال الخامس

يوسف كامل يستأجر حديقة مساحتها ٥٨ فداناً يزرع منها ٣٣ فداناً فاكهة والباقي يزرعها مشاتل القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٥٠ جنيه .
المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

السؤال السادس

عادل عبدالفتاح يملك عمارة مكونة من ١٠ خوابق القيمة الإيجارية السنوية لها ٢٠٠٠٠ جنيه يسكن الممول وأسرته خوابق منها - ويؤجر ٦ خوابق إيجار جديد بقيمة ١٥٠٠ جنيه شهرياً للطابق .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

النموذج الثاني

السؤال الأول

- شركة الإيمان التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر والمدفوع ٥٠ مليون جنيه. قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ ميين بها صافي ربح ٣٠٠٠٠٠ جنيه وخلف منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي :
- (١) ظهر ضمن الإيرادات ٤٠٠٠ ديون معدومة محصلة لم توافق مصلحة الضرائب عليها سنة إعدامها .
 - (٢) ظهر بند التأمينات بمبلغ ٨٠٠٠ يتضمن : ٦٠٠٠ تأمين ضد الحوادث بدأ في ٢٠٠٩/٧/١ ، والباقي تأمين دخول مناقصات .
 - (٣) تضمن بند التبرعات والإعانات للغير البنود الآتية :
 - ٥٠٠٠ تبرع لجمعية الوفاء والأمل . — ٢٠٠٠٠ جنيه تبرع لمستشفى أبو الريش .
 - (٤) بند الإهلاكات ظهر بقائمة الدخل يشمل الآتي :
 - ١٢٠٠٠ إهلاك مباني الشركة بمعدل ٦٪ (المعدل المعتمد ضريبيا ٥٪) .
 - ١٥٠٠٠ إهلاك الآلات علما بأن الآلات المشتراه خلال العام قيمتها ٤٠٠٠٠ جنيه ، وكان رصيد الآلات أول العام ١٠٠٠٠٠ جنيه ، وكان رصيد مجمع إهلاك الآلات أول العام ٦٠٠٠٠ جنيه
 - (٥) تضمن بند المصروفات العمومية والإدارية ما يلي :
 - ٧٠٠٠٠ جنيه مرتبات العاملين بالشركة (علما بأن المرتبات الشهرية ٦٠٠٠٠ جنيه) .
 - ١٥٠٠٠ جنيه إكراميات بدون مستندات مؤيدة لها .
 - (٦) أدرج ضمن المخصصات ما يلي :
 - ٤٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
 - ٣٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (علما بأن قيمتها الإسمية ٢٠٠٠٠ جنيه وسعر السوق ٢٣٠٠٠ جنيه) .
- المطلوب :** تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

السؤال الثاني

- سعيد مصطفى يمتلك ٢٠ فدان أراضي زراعية مزروعة أرز يزرع نصفها ويؤجر الباقي للغير نظير إيجار سنوي ١٠٠٠ جنيه للفدان الواحد وقد بلغت القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٢٠٠ جنيه سنويا ، وأن الممول قد صرف عليها فعلا ٧٠٠٠ جنيه خلال العام ، وقد خلف الممول محاسبته علي الأساس الفعلي ، علما بأنه لا يمسك دفاتر منتظمة .
- المطلوب :** تحديد وعاء الضريبة .

السؤال الثالث

- محمد علي يزرع ٧٠ فدان نباتات خضيرية وعطرية القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٠٠ جنيه .
- المطلوب :** تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة:
- أ. حائز الأرض هو المالك .
 - ب. حائز الأرض مستأجر لها .

السؤال الرابع

المهندس يوسف يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١ مليون متر مربع بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه ، وقد بلغت النفقات عليها ما يلي :

٢٠٠٠٠ عمولة وسمرة - ٤٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق .

٨٠٠٠ أتعاب قانونية . - ١٥٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .

فإذا علمت أن :

١. المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٦٠٠٠٠٠ متر مربع .
 ٢. تم بيع ٤٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ٣٠٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .
 ٣. بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه .
- المطلوب : ١ - تحديد تكلفة المتر المربع . ٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة . ٣ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول .

السؤال الخامس

المهندس يحيى محمد يملك مكتباً هندسياً ، وقد بلغت إيراداته ومصروفاته كما يلي :

الإيرادات : ٨٠٠٠٠ أتعاب تصميم صالة رياضية بالسودان - ١٥٠٠٠ أرباح بيع أدوات هندسية

٦٠٠٠٠ أتعاب تصميمات هندسية - ٣٠٠٠٠ أتعاب استشارات هندسية

٩٠٠٠٠ أتعاب تصميم بالمشاركة مع أحد المهندسين بالتساوي .

٢٥٠٠٠ جائزة تقديرية نظير أبحاث بأحد المؤتمرات

النفقات : ٨٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها .

١٥٠٠٠ إستهلاك السيارة - ٢٠٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية

٣٠٠٠ اشتراك نادي رياضي - ١٥٠٠٠ إستهلاك أدوات هندسية

١٠٠٠٠ مرتبات موظفي المكتب - ٥٠٠٠ اشتراك نقابة المهندسين

١٢٠٠٠ مرتب ابنته - ٤٠٠٠ إيجار المكتب

فإذا علمت أن :

١. الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وابنته بواقع قسط شهري ٣٠٠ ج .
 ٢. زوجة الممول لا تعمل بالمكتب الهندسي
- المطلوب : ١ - تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول يحيى
- ٢ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول علماً بأن الممول يمسك دفاتر منتظمة .

السؤال السادس

الحاج يوسف يملك عمارة مكونة من ١٢ خبايق القيمة الإيجارية السنوية لها ٣٠٠٠٠ جنيه يسكن الممول وأسرته خبايق منها - ويؤجر ٨ خبايق إيجار جديد بقيمة ١٠٠٠ جنيه شهرياً للطابق .

المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

النموذج الثالث

السؤال الأول

المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة من الإجابات الموضحة مع كل حالة وبيان سبب الاختيار :

- ١) التبرعات المدرجة قيمتها ٥٠٠٠ ج بيانها: ٢٠٠٠ ج للأقارب والفقراء والباقي لمعهد الأورام - لذلك :
 أ) يضاف ٥٠٠٠ ج. ب) يضاف ٣٠٠٠ ج. ج) يضاف ٢٠٠٠ ج.

- ٢) قيمة مصاريف الصيانة المدرجة بقائمة الدخل ٣٠٠٠ ج (منها ١٠٠٠ ج خاصة بمخازن مؤجرة) - لذلك :
 أ) يضاف ١٠٠٠ ج. ب) يخصم ٢٠٠٠ ج. ج) يخصم ١٠٠٠ ج.

- ٣) قيمة التأمينات بقائمة الدخل ٤٢٠٠ جنيه منها ١٢٠٠ ج قيمة تأمين إيجار المعارض - لذلك :
 أ) يضاف ١٢٠٠ ج. ب) يخصم ١٢٠٠ ج. ج) يخصم ٣٠٠٠ ج.

- ٤) المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ٢٠٠٠٠ ج ، والإكراميات غير المؤيدة بمستندات ١٧٠٠٠ ج - لذلك :
 أ) يضاف ١٧٠٠ ج. ب) يضاف ٥٠٠ ج. ج) يخصم ٥٠٠ ج.

- ٥) قيمة إهلاك المباني بقائمة الدخل ٣٠٠٠ جنيه محسوب بنسبة ١٠٪ (والمعدل المعتمد ٥٪) - لذلك :
 أ) يضاف ٣٠٠ ج. ب) يضاف ١٥٠ ج. ج) يضاف ١٥٠٠ ج.

- ٦) المرتبات المدرجة بقائمة الدخل ٥٠٠٠ جنيه ، وتبين أن الإيجار الشهري ٥٠٠ جنيه - لذلك :
 أ) يضاف ٦٠٠٠ ج. ب) يخصم ٥٠٠ ج. ج) يضاف ٥٠٠ ج.

السؤال الثاني

إليك البيانات الواردة بدفاتر شركة مروة كامل المسجلة لدى مصلحة الضرائب علي المبيعات عن شهر ابريل ٢٠١٠ :

- ١) بلغت جملة المشتريات (المدخلات) خلال الشهر ٥٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 ٣٠٠٠٠ جنيه مشتريات (منها ٢٠٠٠٠ من بائع مسجل والباقي من بائع غير مسجل) .
 ٢٠٠٠٠ جنيه مشتريات معفاة من الضريبة استخدمت في إنتاج السلعة (ج) .

- ٢) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ١٠٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 ٤٠٠٠٠ جنيه من السلعة (أ) الخاضعة للضريبة بسعر ١٠٪ .
 ٢٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ب) الخاضعة للضريبة بسعر ٢٠٪ .
 ٣٠٠٠٠ جنيه من السلعة (ج) المعفاة من الضريبة .

- ٣) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ١٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كالآتي :
 ٦٠٠٠ جنيه من السلعة (أ) . - ٤٠٠٠ جنيه من السلعة (ب) .

المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات علماً بأن سعر الضريبة علي المدخلات ١٠٪ .

السؤال الثالث

فيما يلي بيانات خاصة بمكتب محاسبة يملكه يوسف كامل عن عام ٢٠١٠ :

الإيرادات : ١٠٠٠٠٠ أتعاب محاسبة ومراجعة - ٤٠٠٠٠ أتعاب تقديم إقرارات ضريبية نيابة عن عملائه
 ١٠٠٠٠ أتعاب حضور جلسات نيابة عن عملائه - ٥٠٠٠ أرباح بيع أجهزة كمبيوتر مستهلكة
 ٢٠٠٠ أرباح بيع اثاث مستهلك - ٦٠٠٠ عمولة عن توسطه لأحد عملائه في بيع عمارة
 ١٢٠٠٠ أرباح بيع قطعة أرض يملكها - ٢٠٠٠٠ أتعاب تصميم نظم محاسبية لأحد العملاء
النفقات : ٣٥٠٠٠ مكافآت المساعدين بالمكتب - ٨٠٠٠ اشتراك نقابة التجاريين (منها ١٥٠٠ اشتراك نادي رياضي)
 ١٥٠٠٠ إستهلاك أصول ثابتة - ٢٥٠٠٠ مصروفات عمومية وإدارية
 ١٠٠٠ تبرعات لجمعيات خيرية معترف بها ومشهرة .

فإذا علمت أن : ١ - أتعاب المحاسبة والمراجعة تشمل ٢٠٠٠٠ ج أتعاب مستحقة من العام الماضي .
 ٢ - الممول مؤمن علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر بواقع قسط شهري ٤٠٠ ج .

المطلوب : تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين للممول إبراهيم كامل وتحديد الضريبة المستحقة علما بأنه يمسك دفاتر منتظمة وأنه ليس له مصادر اخري - مع شرح البنود التي تستحق الشرح .

السؤال الرابع

عبد الفتاح الدبسي يزرع حديقة فاكهة مساحتها ٢٠ فدان القيمة الإيجارية للفدان الواحد ٢٠٠ جنيه .

المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي في حالة :
 أ - حائز الأرض هو المالك . ب - حائز الأرض مستأجر لها .

السؤال الخامس

المهندس يحيى محمد يعمل في مجال شراء الأراضي وتمهيدها بغرض بيعها فإذا علمت أنه قام بشراء قطعة أرض مساحتها ١ مليون متر مربع بمبلغ ٢٠ مليون جنيه ، وقد باغت النفقات عليها ما يلي :

٧٧٠٠٠٠ عمولة وسمسرة وأتعاب قانونية .
 ١٧٠٠٠٠٠ مصروفات تمهيد وتقسيم وتسوية الطرق .
 ٥٣٠٠٠٠ نفقات توصيل المرافق والطرق .

فإذا علمت أن : ١ - المساحة المعدة للبناء من الأرض بعد تقسيمها ٨٠٠٠٠٠ متر مربع .
 ٢ - تم بيع ٥٠٠٠٠٠ متر مربع بسعر ٥٠ جنيه للمتر وتم تسجيل كل عمليات البيع .
 ٣ - بلغت مصروفات الدعاية والإعلان والمصاريف الإدارية والمالية وغيرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : ١ - تحديد تكلفة المتر المربع .
 ٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة .
 ٣ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

السؤال السادس

محمود باخه يملك عمارة سكنية مكونة من ٨ شخوابق يسكن وأسرتة شخابق منها - ويؤجر ٤ شخوابق إيجار جديد بقيمة ٦٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مؤجر إيجار قديم .

فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للطابق ٥٠٠ جنيه .

المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

النموذج الرابع

السؤال الأول

كامل محمد يعمل مديرا بإحدى الهيئات يتقاضى شهريا :
مرتب أساسي ١٠٠٠ جنيه يشمل ٢٠٠ جنيه علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي، وبدل خبيعة عمل ٥٠٠ جنيه، وحوافز إنتاج ٦٠٠ جنيه،
فإذا علمت أن :

١. الممول يسدد شهريا ٢٠٠ جنيه قسط تأمين علي حياته لصالح زوجته وابنته المتزوجات .
٢. الممول مشترك في التأمين الصحي ويخصم منه ١٪ من الأجر الأساسي والمتغير .

المطلوب : حساب الضريبة المستحقة علي هذا الموظف شهريا .

السؤال الثاني

- شركة عبد السلام التجارية شركة مساهمة مصرية مسجلة في بورصة الأوراق المالية يبلغ رأس مالها المصدر ١٠ مليون جنيه والمدفوع ٨ مليون جنيه . قدمت إليك قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ تبين صافي ربح ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه وخلف منك إعداد الإقرار الضريبي وبالفحص تبين ما يلي :
١. ظهر ضمن الإيرادات ٤٠٠٠٠ ج أرباح استثمارات في شركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية، ١٥٠٠٠ خصم مكتسب .
 ٢. المخصصات تشمل : ٥٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، و ١٥٠٠٠٠ احتياطي تجديدات .
 ٣. الديون المعدومة ٢٠٠٠٠ جنيه منها ٥٠٠٠ جنيه علي عملاء لم يشهر إفلاسهم بعد .
 ٤. التبرعات المدرجة بقائمة الدخل تشمل (٨٠٠٠٠ للحزب الوطني - ٣٠٠٠٠ لفقراء الحي) .
 ٥. يتضمن بند التأمينات مبلغ ٥٠٠٠٠ تأمين بإحدى المناقصات ، و مبلغ ٤٠٠٠٠ حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية للعاملين .
 ٦. المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ٣٠٠٠٠٠ جنيه ، والمصروفات النثرية والإكراميات غير المؤيدة بمستندات ٢٥٠٠٠ جنيه .
- المطلوب : تحديد صافي الربح الخاضع للضريبة والذي يمثل وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

السؤال الثالث

- عادل عبد الفتاح يملك عمارة مكونة من ١٠ خوابق يسكن خابق منها - ويؤجر ٥ خوابق إيجار جديد بقيمة ٨٠٠ جنيه شهريا للطابق والباقي مؤجر تأجير عادي .
فإذا علمت أن القيمة الإيجارية للطابق ٦٠٠ جنيه .
المطلوب : تحديد الإيراد الخاضع للضريبة .

السؤال الرابع

المقاول يوسف قام بشراء قطعة أرض مساحتها ٥٠٠ متر مربع بسعر المتر ٢٠٠٠ جنيه وذلك بغرض إقامة عمارة سكنية عليها مكونة من ٨ غوابق يتكون كل غوابق من شقتين (شقة مساحتها ٣٠٠ متر والأخرى ٢٠٠ متر)، وتكلفة البناء :

١٥٠٠٠ عمولة وسمسرة . - ١٥٠٠٠ رسوم تسجيل . - ٧٠٠٠٠ تكاليف استخراج التراخيص .

٨٠٠٠٠٠ تكاليف مباني وأعمال صحية وكهربائية ونجارة .

إذا علمت أن الممول قام ببناء العمارة كاملة وباع منها ٥ شقق كبيرة سعر الشقة ٢٥٠٠٠٠ جنيه ، و ٤ شقق صغيرة سعر الشقة ١٥٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب : ١ - تحديد تكلفة الشقة الكبيرة ، والشقة الصغيرة .

٢ - تحديد ربح الممول الذي يدخل في وعاء الضريبة إذا علمت أن المصروفات البيعية والإدارية بلغت ٣٥٠٠٠ جنيه .

٣ - حساب الضريبة المستحقة علي الممول

السؤال الخامس

يحيى محمد تاجر مسجل لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات والبيانات الآتية ظهرت بدفاته عن شهر مايو ٢٠١٠ :

أولا : المشتريات :

- ١) ٢٠٠٠٠٠ جنيه من تجار جملة سدد عنها ضريبة ١٠٪ .
- ٢) ٢٥٠٠٠٠ جنيه من تجار جملة سدد عنها ضريبة ٢٥٪ .
- ٣) ٢٥٠٠٠٠ جنيه من مستوردين لسلع خاضعة وفقا لأسعار الجدول (١) .

ثانيا : المبيعات :

- ١) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ٤٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآتي :
 - ٣٥٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ .
 - ٢٠٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ٢٥٪ .
 - ٤٠٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة وفقا لأسعار الجدول (١) .
 - ٢) بلغت مردودات المبيعات خلال الشهر ٥٠٠٠٠ جنيه من السلع الخاضعة للضريبة بنسبة ١٠٪ .
- المطلوب : إعداد ملخص الضريبة علي المبيعات .

السؤال السادس

عادل إمام يملك ٨١ فداناً منها ٥١ فداناً منزرعة نباتات خبيبة وعطرية والباقي منزرعة مشاتل القيمة الإيجارية للفدان الواحد ١٠٠ جنيه .

المطلوب : تحديد إيراد الإستغلال الزراعي .

المراجع

١ المحاسبة الضريبية (الكتاب الأول)

الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

د . محمد هشام الحموي

د . جلال مطاوع إبراهيم

كلية التجارة – جامعة القاهرة

٢ المحاسبة الضريبية (الكتاب الثاني)

الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية والضريبة العامة علي المبيعات

د . محمد هشام الحموي

د . جلال مطاوع إبراهيم

كلية التجارة – جامعة القاهرة

المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٣	مقدمة
٥	- تعريف الضريبة
٥	- التقسيمات المختلفة للضريبة
٦	- هيكل النظام الضريبي المصري الحالي
٧	- القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
٨	- ضرائب الدخل في مصر طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
٩	الباب الأول : الضرائب المباشرة علي الدخل في مصر
١١	- الفصل الأول : الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين
١٣	- أولا : خصائص الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين
١٤	- ثانيا : أنواع الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين
١٥	- الضريبة علي المرتبات وما في حكمها
٢٠	- الضريبة علي إيرادات النشاط التجاري والصناعي
٣٧	- الضريبة علي إيراد المهن غير التجارية
٥١	- الضريبة علي إيرادات الثروة العقارية
٥١	اولا : إيرادات الأراضي الزراعية (المنزعة محاصيل عادية)
٥٥	ثانيا : إيرادات الإستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية
٥٨	ثالثا : إيرادات العقارات المبنية
٦٢	- تذكر أن
٦٧	- تمارين علي الفصل الأول
٧٩	- الفصل الثاني : الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
٨٢	- أولا : تحديد الدخل الخاضع للضريبة
٨٢	- الربح المحاسبي والربح الضريبي
٨٣	- خرق تحديد الربح الضريبي
٨٣	- تحديد الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة
٩٤	- التكاليف والمصروفات الواجبة الخصم من الإيرادات لتحديد وعاء الضريبة
١٤٦	- ثانيا : حساب الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
١٤٦	أ - حساب الضريبة علي الأرباح في شركات الأشخاص
١٥٠	ب - حساب الضريبة علي الأرباح في شركات الأموال
١٦١	- تذكر أن
١٦٥	- تمارين علي الفصل الثاني

الباب الثاني : الضرائب غير المباشرة (الضريبة علي الإنفاق)

١٩٠

١٩٢

١٩٤

١٩٤

١٩٤

١٩٥

١٩٥

١٩٦

١٩٦

١٩٧

١٩٨

١٩٩

٢٠٥

٢٠٧

- مراحل تطور الضريبة

- الضريبة العامة علي المبيعات

- أهداف الضريبة العامة علي المبيعات

- خصائص الضريبة العامة علي المبيعات

- أهم المفاهيم المرتبطة بالضريبة العامة علي المبيعات

- الواقعة المنشئة للضريبة

- المكلفون بتحصيل الضريبة

- تحديد وعاء الضريبة

- سعر الضريبة

- خصم الضريبة ورد الضريبة

- الإعفاءات من الضريبة

- تذكر أن

- تمارين علي الباب الثاني

نماذج الإمتحانات

٢١٠

٢١٨

المراجع