

دور : يونيو ٢٠١٤

الزمن : ثلاثة ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان : النهائي

مادة : الضرائب

سوف يختص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الاجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول : ٢٠ درجات

أخضع القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ للضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠٪ المبالغ التي تكفيها الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر والجهات غير المقيمة التي لها منشأة دائمة في مصر لغير المقيمين في مصر وذلك دون خصم أى تكاليف منها. بينما أخضع للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة بالنسبة للأرباح التي تحقق لهم من خلال منشأة دائمة في مصر .
في ضوء هذه العبارة حدد المعاملة الضريبية في كل حالة من الحالات الضريبية موضحاً نوع الضريبة الواجبة التطبيق مدعماً أجابك بالأساس القانونية :

الحالة الأولى : قامت شركة القاهرة لإنتاج الكهرباء بالحصول على خدمات صيانة لأحد محطات توليد الكهرباء من شركة (Holand Co.) شركة هولندية غير مقيمة في مصر ، وأستلمت شركة القاهرة من فرع الشركة الهولندية بالقاهرة مطالبات بالمبالغ المطلوب سددها نظير خدمات الصيانة، علماً بأن هذه المطالبات صدرت من الشركة الهولندية بالخارج ، وتم ختمها بخاتم فرعها بالقاهرة، وان سداد قيمة المطالبات تم عن طريق التحويل للشركة الأجنبية في الخارج ، وليس لفرعها في القاهرة.

الحالة الثانية: شركة B . C . E. شركة بريطانية بمانشستر تعمل في مجال صناعة أنسجة قطنية ، وتعتمد في صناعتها على الغزل الرفيع من الأقطان المصرية ، ولذلك أنشئت مكتب لها في مصر يقوم بشراء ما تحتاجه الشركة من الغزل المصرية، وتصديرها للشركة البريطانية. ولقد رأت مصلحة الضرائب المصرية ان هذا المكتب يعد بمثابة منشأة دائمة للشركة البريطانية ، ويتم معاملته الضريبية عن تعاملات الشراء والتصدير على هذا الاسس، وتعد أرباحه عن هذه التعاملات خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، مع تفعيل تسعير هذه المعاملات بالسعر المحايد باعتبارها معاملات بين أطراف مرتبطة.

الحالة الثالثة : قام احد الفروع العاملة في مصر لبنك أجنبي، بسداد المبالغ الاتية لمركزه الرئيسي بالخارج ، وهي على النحو التالي :

أ : مقابل الاشراف والرقابة.

ب : مقابل خدمات تدريب بعض العاملين بالفرع على الخدمات المصرفية للبنك.

ج : مقابل نصيب الفرع في مصاريف تشغيل وصيانة شبكة الأنترنت للبنك وفروعه.

ولقد رأى مأمور الضرائب الفاحص لحسابات الفرع بمصر ضرورة أن يورد عن هذه المبالغ ضريبة مستقطعة من المنبع.

السؤال الثاني: ١٥ درجة

قامت الشركة الوطنية للصناعات (ش . م . م) بإنشاء مصنع للكيمياويات بمصر، وقام بإنشاء هذا المصنع شركة شنغهاي ليميتد ، وهي شركة عالمية متخصصة في إنشاء مثل هذه المصانع .
لما أنتهت شركة شنغهاي من أعمال إنشاء المصنع وتسليمه ، فلقد قامت بأداء سيارات أتوبيس كانت تستخدمها في نقل عمالها ، لشركة الصناعات والتي قامت بتقييمها بالقيمة العادلة وتسجيلها بدفاترها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية باعتبارها أصول مهداه .
ألا أن مصلحة ضرائب المبيعات رأت ضرورة أخضاع قيمة هذه السيارات لضريبة المبيعات بفئة ٣% باعتبارها أصول مستخدمة، وكان يجب على شركة شنغهاي تحمل هذه الضريبة باعتبار ان هذه الأصول المهداه استخدام شخصي .

ونظراً لأن شركة شنغهاي قد أنهت أعمالها في مصر ، فلقد رجعت مصلحة ضرائب المبيعات على شركة الصناعات بهذه الضريبة ، والتي قامت بدورها بسدادها، حتى تتلافى أي ضريبة اضافية .
في ضوء البيانات السابقة المطلوب توضيح ما يلي :

- أ- مدى أحقية مصلحة ضرائب المبيعات في مطالبة شركة الصناعات الوطنية بضريبة المبيعات عن هذه الأصول المهداه .
- ب- المعالجة المحاسبية للضريبة المسددة في هذه الحالة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وما إذا كانت تعد مصروف جاري يحمل على قائمة الدخل أم رأسمالي وتضاف على قيمة السيارات المهداه .
- ج- المعاملة الضريبية للضريبة المسددة في هذه الحالة ، وما إذا كانت تعتمد ضريبياً كتكلفة واجبة الخصم ، أم تعتمد كمصروف رأسمالي ويتم اهلاكها ضريبياً .

السؤال الثالث: ١٥ درجة

المطلوب توضيح ما إذا كان ينتج عن المعاملات الآتية ضرورة الاعتراف في القوائم المالية بضريبة مؤجلة ، وتوقع هذه الضريبة (أصل / التزام) :

- ١- كانت نتيجة أعمال أحد الشركات صافي أرباح ، ولقد ترتب عن اعداد الاقرار الضريبي للشركة أن نتيجة الاقرار صافي خسارة ضريبية، وتوقع الشركة أن تحقق خلال عدة أعوام تالية أرباح ضريبية تغطي من ٦٠% إلى ٨٠% من تلك الخسائر .
- ٢- قامت أحد الشركات بتقييم مخزون آخر المدة في قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية بصافي قيمته البيعية ، وذلك لأنها أقل من التكلفة ، مما ترتب عنه إضافة الفرق في الاقرار الضريبي للشركة وترتب عنه زيادة الأرباح الضريبية عن الأرباح المحاسبية .
- ٣- قامت أحد الشركات المقيمة بمصر ، بمنسبة أنماجها مع شركة أخرى مقيمة أيضاً في مصر، بإعادة تقييم أصولها المنمنجة بها، وترتب عن ذلك أن تحقق لها أرباح نتيجة إعادة التقييم ، ولم تقم الشركة المنمنجة بسداد الضريبة عنها، اعتماداً على ما تجيزه المادة (٥٣) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمعدلة بالقانون ١١ لسنة ٢٠١٣، بتأجيل دين الضريبة ، على أن تثبت الأصول لأغراض حساب الضريبة بقيمتها التقديرية قبل الاندماج .

السؤال الرابع :- ٣٥ درجة

شركة الزمالك شركة مساهمة مصرية تعمل في مجال الطباعة والترجمة والنشر وغير مسجلة في بورصة الأوراق المالية ونظرا للظروف التي مرت به مصر في الثلاثة سنوات الماضية وما كان له من أثر سلبية على الاقتصاد المصري مما أدى الى ان الشركة حقق خسائر ضريبية خلال الثلاث سنوات الماضية بلغت ١٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (٦٠٠٠٠٠٠ جنية مصري لعام ٢٠١٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ جنية مصري لعام ٢٠١١ -

٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري لعام ٢٠١٢) مما دفع بعض المساهمين من عرض اسهمهم للبيع وفي تاريخ ٢٠١٣/٦/١٠ تم بالفعل البيع ودخول مساهمين جدد الى الشركة وبلغت نسبة التغير في هيكل الملكية ٥٢% ونظرا لان الشركة لم تحقق اى ايرادات خلال الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/١٠ فقد رأى المساهمين تغير نشاط الشركة الى استيراد السلع الغذائية وبالفعل تم اتخاذ الاجراءات القانونية لتغيير النشاط وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ٣٥٨٠٠٠٠٠ جنية مصري وذلك وفقا لقائمة الدخل المعده طبقا لمعايير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .

المطلوب اعداد الاقرار الضريبي وحساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ اذا علمت ان

بلغ اجمالى المبيعات ١٦١٠٠٠٠٠٠ جنية مصري وتكلفة المبيعات ١١٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري كما بلغ اجمالى المصروفات العمومية ١٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري منها مبلغ ٢٤٤٠٠٠٠ جنية مصري اهلاك محاسبي ومبلغ ٨٠٥٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ ٨٧٠٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما بلغت مصروفات البيع والتوزيع ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري منها ١٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية قامت الشركة بتقييم مخزون اخر المدة بصافى القيمة البيعية والتي بلغت ٣٢٠٠٠ جنية مصري للطن مقابل ٣٣٠٠٠ جنية مصري للتكلفة وبلغت كمية مخزون اخر المدة ٥٠٠٠٠ طن

تحصلت الشركة خلال العام على توزيعات ارباح نتيجة مساهمتها فى احدى الشركات المقيمة بلغت ٢٤٨٠٠٠٠٠ جنية مصري

بلغ اجمالى المصاريف التمويلية خلال السنة مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري ناتجة من القروض التى حصلت عليها الشركة وكان بيانها كما يلى

قرض من شخص طبيعى غير خاضع بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري بمعدل الفائدة ١٠% سنوى
قرض من احد البنوك بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري بمعدل فائدة ١٠% سنوى وتم الحصول على هذه القروض فى شهر يناير ٢٠١٣ لمدة عام وتم استخدام هذه القروض فى نشاط الشركة وكان متوسط القروض ١ ومتوسط حقوق الملكية ٣ وسعر الخصم والانتمان المعان من البنك المركزى فى بداية السنة ٩.٥% ونسبة القروض الى متوسط حقوق الملكية المسموح بها ٤-١

بلغت الضريبة المسددة طبقا لنظام الخصم والتحصيلى تحت حسب الضريبة ٨٠٠٠٠٠٠ جنية مصري والضريبة المسددة بالزيادة من سنوات سابقة ٢٥٠٠٠٠٠ جنية مصري

بلغ رصيد الاصول الثابتة للاغراض حساب الاهلاك الضريبي كما يلى
* - الاصول الاخرى رصيد اول المدة ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري والاضافات خلال العام ١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري
* - اجهزة كمبيوتر رصيد اول المدة ١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري والاضافات خلال العام ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري

السؤال الخامس:- ١٥ درجة

طبقاً لنظام العينة المعمول به في القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ قامت مصلحة الضرائب المصرية بلحرج شركة وهذان للاستثمارات ضمن عينة ٢٠١٠ و قامت المأمورية بالفحص الفعلي لايرادات ومصروفات الشركة المؤيدة للاقرار الضريبي المقدم من الشركة ثم قامت المأمورية برسالة نموذج ١٩ ضريبية بة التعديلات التي قامت بها المأمورية وذلك كما يلي

- ١- اضافة مبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن ارباح فرع الشركة فى الدولة من سبق وان قامت الشركة بخضمة من الضرائب المحققة من فرع الشركة فى الدول ع(صافى ربح فرع الدولة من ١٨٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى - صافى خسارة الدولة ع ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى - تم خصم مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية ضرائب مسددة فى الدولة من)
- ٢- اضافة مبلغ ١٦٠٠٠٠٠ جنية مصرى الى الربح الضريبي وهو عبارة مرتب العضو المنتدب عن عملة الادارى
- ٣- اضافة مبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن خسائر ناجحة من تطبيق الاعفاءات مرحلة من عام ٢٠٠٧
- ٤- اضافة مبلغ ٧٨٠٠٠٠ جنية مصرى الى الربح الضريبي وهو عبارة عن توزيعات ارباح من شركة مقبلة
- ٥- اضافة مبلغ ٥٥٠٠٠٠ جنية مصرى الى الربح الضريبي وهو عبارة عن عائد على الدفعات المقدمة لم يتم الشركة باعفاءه عن اعداد الاقرار الضريبي
- ٦- اضافة مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن ايرادات تم معالجتها مباشرة على حقوق الملكية ولم يتم معالجتها فى الاقرار
فانواعلت ان الوعاء الضريبي للشركة من واقع اقرار الشركة ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى ومن واقع تعديلات المأمورية ٢٢٩٤٣٠٠٠ جنية مصرى
كما سددت الشركة مبلغ ١١٥٠٠٠٠٠ جنية مصرى عند تقديم الاقرار بالاضافة الى مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى عبارة المبالغ المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة بالاضافة الى العائد المستحقة عليه، ومبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية مصرى الضرائب الاجنبية المسددة فى الخارج .
المطلوب
- *- احسب ضريبة الدخل الصحيحة من وجهة نظرك ومن واقع فهمك لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ومقابل التأخير المستحقة على الفروق الضريبية مع العلم ان سعر ائتمان البنك المركزى ٩.٥ مع العلم انه سوف يتم السداد فى ٢٠١٣/١٢/٣١
- *- اعداد مذكرة دفاع عن موقف الشركة مؤيدة بالاسانيد القانونية

بالتوفيق والنجاح

قائمة الإقرار التفصيلية		
رقم	سنة الإقرار	السنة المماثلة
١		
١.٠١		
١.٠٢		
١.٠٣		
١.٠٤		
١.٠٥		
١.٠٦		
٢		
٢.٠١		
٢.٠٢		
٢.٠٣		
٢.٠٤		
٢.٠٥		
٢.٠٦		
٢.٠٧		
٢.٠٨		
٢.٠٩		

١ - بيانات قائمة الدخل
 * صافي إيرادات النشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البدء ٧٠٢ من قائمة الدخل)

* تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البدء ٧٠٣ من قائمة الدخل)

* مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البدء ٧٠٤ من قائمة الدخل)

* الإثبات الأخرى من قائمة الدخل
 رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٣] بحسب الإقرار الضريبي (مرحل من البدء ٧٠٥ من قائمة الدخل)

* إجمالي التصرفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والاهلاكات وضرورية الدخل والضريبة الموجبة (مرحل من البدء ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧٠٩، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل)

* صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البدء ٧١٢ من قائمة الدخل)

٢ - يضاف (إلى صافي الربح المحاسبي) أو يخصم من الخصائر المحاسبية الآتي

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتهد من الإيرادات الخاصة للضريبة (مرحل من الجدول رقم ١٠١) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٤] بحسب الإقرار الضريبي

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المالية أو المعنوية المحملة على الحسابات (مرحل من الجدول رقم ٦٦ - CRP) بحسب الإقرار الضريبي

* الخصائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٥] بحسب الإقرار الضريبي

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة الموجبة (مرحل من الجدول رقم ١١٧) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٨] بحسب الإقرار الضريبي

ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠٪ المستقطعة سلباً لحساب الصناديق الخاصة (مرحل من الجدول رقم ٤١٥) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٩] بحسب الإقرار الضريبي

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٢] بحسب الإقرار الضريبي

الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول رقم ١٠٤) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦١] بحسب الإقرار الضريبي

الفرامات والتعويضات والعقوبات المالية (مرحل من الجدول رقم ٢٢ - CRP) بحسب الإقرار الضريبي

التعائد المدينة (مرحل من الجدول رقم ١٠٥) رقم الإقرار رقم [CRP - ٦٧] بحسب الإقرار الضريبي

٠٥٠٨

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	رقم	الوصف
		٢١٠	٢١٠ (تابع) يتضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الضمان المحاسبية الآتي الذين المعومة غير المستوفاة لشروط الخصم [مراحل من الجدول رقم ١٠٦] [CRP - ٣٤] - برخصة الإقرار بخصم
		٢١١	٢١١ الرصيد المتبقي لإعلان الإهلاك [مراحل من الجدول رقم ١٠٦] [CRP - ٣٥] - برخصة الإقرار بخصم
		٢١٢	٢١٢ * خسارة التأمين في أوراق مالية مطبقة في سوق الأوراق المالية المعصورة [مراحل من الجدول رقم ١٠٦] [CRP - ٣٦] - برخصة الإقرار بخصم
		٢١٣	٢١٣ مقال الضمور الذي يدفع للمساهمين بمثابة حضور الجمعيات العمومية وما يخص عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة [مراحل من الجدول رقم ١٠٦] [CRP - ٣٧] - برخصة الإقرار بخصم خصائر أجنبية محققة خارج مصر
		٢١٤	٢١٤ انقراض الأجنبي المنطقة خارج مصر والمحلة على قائمة النقل حيث لها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم [مراحل من الجدول رقم ١٠٣] [CRP - ٣٨] - برخصة الإقرار بخصم
		٢١٥	٢١٥ الخسائر المحققة للمفوض طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة النقل [مراحل من الجدول رقم ١٠٦] [CRP - ٣٩] - برخصة الإقرار بخصم
		٢١٦	٢١٦ تضائلات أخرى التي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة الضريبية) [مراحل من الجدول رقم ١٠٦] [CRP - ٤٠] - برخصة الإقرار بخصم
		٢١٧	٢١٧ * إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
		٣٠١	٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية ٣٠١ مبالغ لم تدرج ضمن قائمة النقل وفقا لمعايير المعالجة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم [مراحل من الجدول رقم ١٠٩] [CRP - ٤١] - برخصة الإقرار بخصم
		٣٠٢	٣٠٢ قيمة الإهلاكات الضريبية المعسوبة طبقا لتسبب الواردة بالقانون [مراحل من الجدول رقم ١١١] [CRP - ٤٢] - برخصة الإقرار بخصم
		٣٠٣	٣٠٣ * الأرباح الرأسمالية و الفروقات الضريبية الناتجة عن بيع أصول [مراحل من الجدول رقم ١٠٣] [CRP - ٤٣] - برخصة الإقرار بخصم

٠٦٠٨		تابع (قائمة الإفراج التقصيرية)	
السنة السابقة	سنة الإفراج	تابع) ويخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية	
		٣٠٥	ميون مدفوعة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص رقم المادة: ٤٢٢ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٥	مخصصات والإحتياطيات سبق خصمها على التقديرية رقم المادة: ٤١٣ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٦	المستلزم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم رقم المادة: ٤١٤ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣٠٧	* الفرق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية الخفيفة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اخذت فرق اخذت لتقليد لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٣٠٨	خسائر العقود طويلة الأجل المشككة خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء رقم المادة: ٤١٥ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		٣٠٩	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/الضاللت أخرى إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٠	* صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية(المعدل) ويخصم منه أو يضاف إليه
		٣١١	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة رقم المادة: ٤١٦ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٢	الخسائر المرحلة رقم المادة: ٤١٧ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤١٩)
		٣١٣	* الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		٣١٤	الإعفاءات رقم المادة: ٤١٨ - CRP (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٥	* صافي الوعاء الخاضع للضريبة هذا البند يمثل في حالة المنشآت التي لا تزال في فترة الإعفاء الضريبي
		٣١٦	(١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ اطلاقاً أو بحد أقصى ١٠٠٪ من الأرباح المستقلة بهذا البند. (مرحل من مرفقات الجدول رقم ٤١٤ الإعفاءات الضريبية - صفحة ١٥)
		٣١٧	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسائر: إذا كانت نتيجة أو من اوعافين الواردين بالبندين ٣١٦ ، ٣١٥ خسارة ضريبية يتم عمل مقاصة بينهما ويخرج لنسج المقاصة بهذا البند
		٣١٨	هذا البند يمثل في حالة المنشآت التي تقوم باعداد المعزولة بعنة اجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالقيمة المصرية وفقاً لسعر المعن من البند المعزول في تاريخ اعداد المعزولة

التبريد الإلكتروني : tpservice@incometax.gov.eg

موقع المنظمة : www.incometax.gov.eg

اجابة السؤال الأول :

الحالة الأولى : تستحق ضريبة مستقطعة من المنبع وفقاً لأحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، والتي تنص على خضوع المبالغ المدفوعة لأشخاص غير مقيم للضريبة المستقطعة من المنبع بسعر ٢٠% ، ولا يغير من هذه المعاملة في هذه الحالة ما إذا كان للشخص غير المقيم منشأة دائمة له في مصر ، إلا إذا كان التعامل تم عن طريق هذه المنشأة الدائمة .

الحالة الثانية : نصت المادة رقم (٤) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في الفقرة الثالثة منها على أن لا يعتبر منشأة دائمة المكان الذي يحتفظ به الشخص غير المقيم ليباشر من خلاله نشاط شراء البضائع أو السلع من مستلزماته ، أو تجميع المعلومات. وتأسيس على ذلك لا يعد المكتب الذي تحتفظ به الشركة البريطانية في مصر لشراء ما تحتاجه من الفزول المصرية ، منشأة دائمة لها في مصر ، وبالتالي ليس هذا المكتب خاضع للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، ولا مجال لأعتبار معاملاته مع الشركة البريطانية معاملات مع شخص مرتبط تخضع في تسعيرها لقواعد تحديد السعر المحايد.

الحالة الثالثة : يعتبر فرع البنك الاجنبي في مصر منشأة دائمة تخضع أرباحه المحققة في مصر للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، وذلك وفقاً لنص المادة رقم (٤٧) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ن اما بالنسبة للمبالغ التي سددها هذا الفرع لمركزه الرئيسي في الخارج ، فتكون المعاملة الضريبية على النحو التالي :

- أ- المبلغ المدفوع للمركز الرئيسي في الخارج مقابل الاشراف والرقابة ، لا يخضع لضريب مستقطعة من المنبع، ويعد من التكاليف الواجبة الخصم بالنسبة للفرع في مصر وذلك في حدود ١٠% من صافي الأرباح الضريبية للفرع ، وعلى ألا يتضمن أية اتاوات أو أجور مباشرة أو عوائد أو عمولات ، وبشرط تقديم شهادة من مراقب حسابات المركز الرئيسي معتمدة وموثقة.
- ب- مقابل خدمات التدريب ، وفقاً لنص المادة رقم (٧٢) من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، لا يعد من قبيل الخدمات الخاضعة للضريبة المستقطعة من المنبع ، المبالغ المدفوعة مقابل خدمات التدريب.

ج - نصيب الفرع في مصاريف تشغيل شبكة الأنترنت للبنك وفروعه ، وهذه المبالغ تعد مبالغ مدفوعة لشخص غير مقيم ، وتعد من مقابل الخدمات الخاضعة للضريبة المستقطعة من المنبع وفقاً لأحكام البند (٣) من المادة (٥٦) للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

اجابة السؤال الثاني :

أ- لا يحق لمصلحة ضرائب المبيعات مطالبة الشركة الوطنية بضريبة المبيعات عن الصول المهداة لها ، حيث أن المكلف بالضريبة في هذه الحالة هو الشركة التي قامت بإهداء الأصول (السيارات المهداة) وهي شركة شنغهاي ، وذلك لأن هذه الأصول المهداة تعد استعمال شخصي للشركة الهادية، ولا يوجد مسئولية تضامنية عن الضريبة بين الهادي والمهدى له.

ب- تعتبر ضريبة المبيعات التي قامت الشركة الوطنية بسدادها عن السيارات المهداة لها تكلفة رأسمالية تضاف على قيمة السيارات التي قيدت بها في الدفاتر، على ان تهلك محاسبياً.

ج - تعتبر ضريبة المبيعات المسددة عن هذه السيارات المهداة تكلفة تعتمد ضريبياً . وذلك لأن المستهلك هو الذي يتحمل الضريبة ، وتعد الشركة الوطنية في هذه الحالة هي المستهلك وتتحمل الضريبة. وبالرغم من أنه لا يعتمد اهلاك للأصول المهداة والتي تم معالجتها محاسبياً بقيمتها العادلة ضمن الاحتياطات، إلا انه في هذه الحالة يجب اعتماد اهلاك قيمة الضريبة المسددة والمعلاة على قيمة تلك الأصول.

اجابة السؤال الثالث :

١ - يجب الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة نتيجة تحويل الخسائر للأمام وذلك في حدود نسبة التأكد من تحقيق أرباح في السنوات التالية ، أي في حدود من ٦٠% إلى ٨٠% من تلك الخسائر. أو الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة على أساس مقدار الضريبة المتوقع استردادها في السنوات التالية عن تلك الخسائر بالكامل ، مع تكوين مخصص في حدود متوسط مكل نسبة التأكد أو التحقق أي من ٢٠% إلى ٤٠%.

٢ - يجب الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بمقدار الضريبة عن الفرق بين صافي القيمة البيعية للمخزون والمدرجة بالقوائم المالية ، وتكلفة هذا المخزون والمعتمدة ضريبياً.

٣- ينفي الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة بمقدار الضريبة المتوقعة في الفترات المستقبلية ، وذلك عن مقدار الفرق بين قيمة أصول الشركة المندمجة بعداعادة التقييم ، وقيمتها لأغراض حساب الضريبة قبل اعادة التقييم .

وقد يؤثر هذا الالتزام على حصة الشركة المندمجة في حقوق الملكية للشركة الدامجة ، حيث سوف تخفض حقوق ملكيتها بمقدار الالتزام الضريبي المؤجل.

السؤال الرابع

رقم الجدول	رقم البند	رقم البند	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ جنيه مصري		
	١٠١	٧٠١/٧٠٢	١٦,١٠٠,٠٠٠		المبيعات
					يخصم :-
	١٠٢	٧٠٣	١١,٠٠٠,٠٠٠		تكلفة المبيعات
	١٠٣,٠٠	٧٠٤	٥,١٠٠,٠٠٠	٣١,٦٧٧	مجمول الربح
					يضاف :-
	١٠٤	٧٠٥	٢,٤٨٠,٠٠٠		توزيعات أرباح
					يخصم :-
	١٠٥	٧٠٦	٢,٠٠٠,٠٠٠		مصرفات البيع والتوزيع
	١٠٥	٧٠٧	١,٥٠٠,٠٠٠		مصرفات عمومية وإدارية
	١٠٥	٧٠٨	٥٠٠,٠٠٠		مصرفات تمويلية
	١٠٦	٧٠٩	٣,٥٨٠,٠٠٠	٢٢,٢٣٦	صافي أرباح (خسارة) العام قبل الضرائب
					يضاف :-
	٢٠٢		٢٤٤,٠٠٠,٠		الإهلاك المحاسبي
مرحل من الجدول ٤٠٤	٢٠٧		٥٠٠,٠٠٠,٠		فرق تقييم مخزون آخر المدة
مرحل من الجدول ٤٠٥	٢٠٩		١٠٠,٠٠٠,٠		مصاريف التمويل الخاصة بالقرض (شخص غير خاضع
مرحل من الجدول ٤٠٨	٢١٦		٢٣٧,٠٠٠,٠		مصاريف غير مؤيدة
مرحل من الجدول ٤٠٨	٢١٦		٦١,٦٠٠,٠		مصاريف التمويل الخاصة بالاستثمارات المعفاة
					يخصم :-
مرحل من الجدول ٤١١	٣٠٢		٢١٢,٥٠٠,٠		الإهلاك الضريبي
	٣١٣		٤,٥١٠,١٠٠,٠		الوعاء الضريبي
					يخصم :-
مرحل من الجدول ٤١٤	٣١٤		٢,٤٨٠,٠٠٠,٠		توزيعات أرباح
	٣١٥		٢,٠٣٠,١٠٠,٠		صافي الوعاء الضريبي
	١٠		٥٠٧,٥٢٥,٠		الضريبة المستحقة
					يخصم :-
	٣٠		٢٥,٠٠٠,٠		رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة
	٥٠		٨٠,٠٠٠,٠		المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم
	٦٠		١٠٥,٠٠٠,٠		مجموع التسديدات
	٦٥		٤٠٢,٥٢٥,٠		الضريبة الواجبة السداد

السؤال الرابع

حساب الإهلاك الضريبي

الاجمالي	اجهزة كمبيوتر %٥٠	اصول اخرى %٢٥	المجموعة الاولى	البيان
٣٥٠,٠٠٠,٠	١٥٠,٠٠٠,٠	٢٠٠,٠٠٠,٠		رصيد اول المدة
٢٥٠,٠٠٠,٠	١٠٠,٠٠٠,٠	١٥٠,٠٠٠,٠		الاضائات
٦٠٠,٠٠٠,٠	٢٥٠,٠٠٠,٠	٣٥٠,٠٠٠,٠		القيمة المتبلة للاهلاك
٢١٢,٥٠٠,٠	١٢٥,٠٠٠,٠	٨٧,٥٠٠,٠		الاهلال الضريبي ٢٠١٢

اجمالي الاهلاك

حساب %٧

١,٥٠٠,٠٠٠	اجمالي المصاريف العمومية
	يخصم:-
٢٤٤,٠٠٠	الاهلاك المحاسبي
٨٠,٥٠٠	مصاريف غير مؤيدة
١,١٧٥,٥٠٠	المصاريف العمومية المؤيدة
٧%	نسبة %٧
٨٢٢٨٥	نسبة %٧
	اجمالي المصاريف العمومية للغير مؤيدة
٨٠,٥٠٠	مصاريف عمومية غير مؤيدة
٨٢٢٨٥	نسبة %٧
لاشي	ماورد من المصاريف العمومية
٢٢٧,٠٠٠	ماورد من مصاريف البيع وتكلفة المبيعات

السؤال الخامس

ديسمبر-١٢
جنية مصرى

٢٠,٠٠٠,٠٠٠.٠

١,٧٠٠,٠٠٠.٠

٥٥,٠٠٠.٠

٦٠٠,٠٠٠.٠

٢٢,٣٥٥,٠٠٠.٠

٤,٤٧١,٠٠٠.٠

٣,٩١٠,٠٠٠.٠

٥٦١,٠٠٠.٠

١٧٢,٠٤٠.٠

٧٣٣٠٤٠.٠٠٠

الوعاء الضريبي من واقع اقرار الشركة
يضاف:-

ارباح فرع الدولة ص
عائد دفعات مقدمة

مبالغ تم معالجتها مباشرة فى حقوق الملكية
الوعاء الضريبي بعد التعديل

الضريبة المستحقة

الضريبة المسددة مع الاقرار بعد خصم الزيادة فى الضريبة الاجنبية
الضريبة الغير المسددة

غرامة التأخير

اجمالى الضريبة المستحقة

المدة ٢٢ شهر

