

أسئلة محاكية لاختبارات الزمالة

مادة الزكاة والضريبة

سبتمبر ٢٠٢٥م

في إطار حرص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على دعم المتقدمين للاختبارات المهنية، وسعيها لتوفير مصادر مساندة تعزز الجاهزية والاستعداد، تم إعداد هذه المجموعة من الأسئلة المحاكية لأسلوب الاختبارات الفعلية، لتكون وسيلة تعليمية تساعد المتقدمين على فهم نمط الأسئلة وقياس جاهزيتهم العلمية والتطبيقية. تؤكد الهيئة أن هذه الأسئلة أُعدت لأغراض تعليمية فقط، ولا تُعد مرجعًا رسميًا لمحتوى الاختبارات، كما لا تضمن تطابقها مع الأسئلة الفعلية أو شمولها لجميع الموضوعات أو المهارات محل التقييم، ولا تعكس الأوزان النسبية المعتمدة في الاختبارات. ويقع على عاتق المتقدم المسؤولية الكاملة في تحديد أسلوب ودرجة الاستفادة منها بما يتناسب مع احتياجاته في الاستعداد للاختبار، دون أن يترتب على الهيئة أي التزام بالنتائج المترتبة على استخدامها أو الاعتماد عليها في تقييم مستوى الجاهزية.

أسئلة الاختيار من متعدد

١. لدى المنشأة (أ) عدد من مراكز بيع التجزئة مستأجرة من عدد من المؤجرين لمدد تتراوح من ثلاث إلى خمس سنوات. نتيجة لتطبيق المنشأة للمعايير الدولية للتقارير المالية ومنها معيار عقود الإيجار ١٦، فقد أظهرت قائمة المركز المالي للعام ٢٠٢٤م أصل حق الاستخدام غير متداول بقيمة ٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال والتزام حق الإيجار غير متداول بقيمة ٢١,٩٠٠,٠٠٠ ريال. حدد على التوالي مصادر التمويل والحسميات من الوعاء الزكوي:

الحسميات	مصادر التمويل	
٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٢١,٩٠٠,٠٠٠ ريال	أ.
٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال	ب.
٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٢١,٤٠٠,٠٠٠ ريال	ج.
٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال	د.

٢. شركة الفهد العقارية، شركة استثمار تطوير عقاري لبناء وبيع الوحدات السكنية عبر عقود البيع على الخارطة. أظهرت القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٠م بند عقارات معدة للبيع بقيمة ٤,٧ مليار ريال. بعد فحص محفظة المشاريع الخاصة بالشركة ومقارنتها مع تكلفة المبيعات، ظهرت البيانات على النحو التالي. علماً أنه لا توجد إضافات تمت على المشاريع خلال العام:

التصنيف	محفظة المشاريع	قيمة المشاريع أول المدة	تكلفة المبيعات
متداول	المشروع الأول	١,٠٨١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٤٤٠,٠٠٠
غير متداول	المشروع الثاني	١,١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٧,١٢٠,٠٠٠
متداول	المشروع الثالث	١,٢٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٠٦٠,٠٠٠
غير متداول	المشروع الرابع	١,٢٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٩٤٠,٠٠٠
	الإجمالي	٤,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٩٧,٥٦٠,٠٠٠

كم يبلغ بند العقارات المعدة للبيع الذي يحق للمنشأة حسمه من الوعاء الزكوي؟

- أ. ٢,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
 ب. ٣,٤٣١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
 ج. ٢,٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
 د. ٤,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

٣. مؤسسة العلم - مؤسسة فردية مملوكة لعبد اللطيف الفهد - بدأت ممارسة النشاط بداية العام المالي ٢٠٢٤م. وفي ٢٠٢٥/٠٨/٠١م انتقلت ملكية المؤسسة لعبدالله السعد حيث تم الاستحواذ على ملكية المؤسسة مقابل عوض نقدي. على افتراض أن صافي الوعاء الزكوي لمؤسسة العلم شاملاً الربح المعدل بلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال وصافي الربح المعدل ٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال. حدد الزكاة المستحقة على المالك القديم والجديد على التوالي، مع العلم بأن المدة من انتقال الملكية لنهاية السنة المالية ١٤٣١ يومًا.

أ. لا يحاسب المالك القديم لانقطاع الحول، ويحاسب المالك الجديد على كامل الفترة، والزكاة تبلغ ٦٦,٢٥٠ ريال.

ب. ٣٨,٤٧٩ ريال، ٢٧,٧٧٠ ريال على التوالي.

ج. تحاسب المؤسسة بوصفها شخصية مستقلة.

د. ٦٦,٢٥٠ ريال، ٣٨,٤٧٩ ريال على التوالي.

٤. سددت شركة السعد الزكاة المستحقة عن العام المالي ٢٠٢٤م، حيث تم السداد بناء على الحد الأدنى للوعاء البالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، مع العلم بأن وعاء الشركة الأساسي قد بلغ ٩,٨٠٠,٠٠٠ ريال. بعد فحص الهيئة لبند الاستثمار لدى الشركة تبين أن الشركة قامت بخصم استثمار في حقوق ملكية في شركة أجنبية ولم تسدد الزكاة عنها بشكل مستقل. بلغ قيمة الاستثمار ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال. كم يبلغ الفرق الزكوي الواجب سداؤه لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك:

أ. ٨٧,٥٠٠ ريال.

ب. ٨٥,٠٤١ ريال.

ج. صفر.

د. (٨٧,٥٠٠) ريال.

٥. تطبق شركة الحزام طريقة إعادة التقييم للعقارات والآلات والمعدات، وقد ظهر رصيد حساب فائض إعادة التقييم الظاهر ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وفق ما يسمح به معيار المحاسبة الدولي ١٦ «العقارات والآلات والمعدات»، كيف يتم التعامل زكويًا مع ذلك البند:

أ. يُتجاهل زكويًا لأنه حركة غير نقدية.

ب. يطرح من الوعاء الزكوي.

ج. يضاف إلى الوعاء الزكوي.

د. يُتجاهل زكويًا لأنه ليس من عناصر قائمة الربح أو الخسارة.

٦. بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أول العام لشركة متوسطة الحجم ٤٠,٠٠٠ ريال، والمخصص المكون خلال العام ٨٠,٠٠٠ ريال، والمخصص المستخدم خلال العام ٢٠,٠٠٠ ريال. الديون المعدومة تتعلق بمستفيدين من الأفراد لا تتجاوز مديونية كل واحد منهم ١,٠٠٠ ريال باستثناء عملية واحدة مرتبطة بعضو مجلس إدارة الشركة قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال. لذلك، فإن التعديل اللازم للوصول إلى الوعاء الضريبي هو:

- أ. إضافة ١٠,٠٠٠ ريال.
- ب. إضافة ٨٠,٠٠٠ ريال.
- ج. إضافة ٧٠,٠٠٠ ريال.
- د. إضافة ٦٠,٠٠٠ ريال.

٧. جهة حكومية سعودية مسؤولة عن الرقابة على الأجهزة الحكومية بالدولة وتحقق دخلًا من هذا النشاط، بالإضافة لذلك تقوم بتأجير مستودعات وتحصيل إيجارات كدخل إضافي. هل يتوجب عليها ضريبة قيمة مضافة:

- أ. لا تخضع لضريبة القيمة المضافة بوصفها جهة حكومية.
- ب. يخضع كل من دخل نشاط الرقابة وإيراد التأجير لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪.
- ج. يخضع إيراد التأجير فقط لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪.
- د. يخضع كل من دخل نشاط الرقابة وإيراد التأجير لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر٪.

٨. شركة سعودية لتقنية المعلومات والبرمجيات لديها عدة تعاقدات مع القطاع الخاص والحكومي لتوفير الدعم التقني من موظفين متخصصين في تقنية المعلومات. أنشأت الشركة السعودية شركة تابعة مملوكة لها بالكامل في دولة الإمارات برأس مال ٥٠,٠٠٠ ريال لتوفير الموارد البشرية المؤهلة للعمل في قطاعات الشركة التقنية. يتم عقد الاجتماعات العليا والتنفيذية للشركة التابعة في مقر الشركة السعودية، ولدى الشركة التابعة تعاقد حصري في أعمالها لدى الشركة السعودية دون تنفيذ أي أعمال أخرى. حققت الشركة التابعة إيراد لعام ٢٠٢١م بقيمة ٥ مليون ريال وصافي دخل ٣٠٠,٠٠٠ ريال. تم تحصيل الإيرادات في ٢٠٢١/١٢/٣٠م من الشركة السعودية الأم. حدد مبلغ ضريبة الاستقطاع المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

- أ. ٢٥٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ١٥,٠٠٠ ريال.
- ج. ٢,٥٠٠ ريال.
- د. صفر.

٩. شركة للتطوير العقاري، تقوم بإنشاء وبيع الفلل والشقق السكنية عبر معاملات التمويل الإسلامي (مرابحة). بلغت مبيعاتها خلال شهر ٢٠٢٢/٠٥م التالي:

١. بيع عقار سكني جاهز بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وهامش ربح ٢٠٠,٠٠٠ ريال. قيمة التعاقد شاملة الربح ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال.

٢. بيع شقة سكنية جاهزة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال وهامش ربح ١٠٠,٠٠٠ ريال. قيمة التعاقد شاملة الربح ٦٠٠,٠٠٠ ريال.

لم تتسلم الشركة شهادة الإعفاء للمسكن الأول من العملاء مقابل هذه العمليات. كم تبلغ ضريبة التصرفات العقارية المسددة خلال شهر ٢٠٢٢/٠٥م:

أ. ٧٥,٠٠٠ ريال.

ب. ٩٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٢٢٥,٠٠٠ ريال.

د. ٢٧٠,٠٠٠ ريال.

١٠. مجموعة قابضة خاضعة للضريبة الانتقائية، بلغت قيمة توريداتها لشركات البيع بالجملة على النحو التالي:

مشروبات طاقة	١٠,٠٠٠ ريال
مشروبات غازية	٢٠,٠٠٠ ريال
عصائر محلاة	٤٠,٠٠٠ ريال
عصائر طازجة غير محلاة	١٠,٠٠٠ ريال

على افتراض توريد هذه المنتجات للمستهلكين في شهر ٢٠٢٢/١٢م، كم يبلغ إجمالي الضرائب المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك على هذه التوريدات:

أ. ٤٠,٠٠٠ ريال.

ب. ١٨,٠٠٠ ريال.

ج. ٥٨,٠٠٠ ريال.

د. ٦٣٠,٧٥٠ ريال.

١١. يجب أن يشهد محاسب قانوني مرخص له بالعمل في المملكة على صحة إقرار المكلف الضريبي (ضريبة الدخل) الذي:

أ. يتجاوز ربحه الدفتری للعام الضريبي مليون ريال.

ب. يتجاوز ربحه المعدل وفق الإقرار الضريبي مليون ريال.

ج. يتجاوز رأس ماله وفق السجل التجاري مليون ريال.

د. يتجاوز إيراده للعام الضريبي مليون ريال.

١٢. يعد كل مما يأتي تهرباً في الضريبة ما عدا:

- الامتناع عن استيراد أو تصدير السلع المفروض عليها رسوم جمركية.
- الغش والتدليس.
- تقديم إقرار غير صحيح.
- إخفاء بعض بنود المواد الخاضعة للضريبة.

١٣. شركة الدواء، شركة مساهمة سعودية عامة تتداول أسهمها في السوق المالي السعودي. تأسست الشركة في عام ٢٠٢٣م عبر مجموعة من المؤسسين السعوديين بنسبة ٧٥% ومستثمر رئيسي أجنبي بنسبة ٢٥% من رأس المال. وتم طرح ٣٠% من رأس مال المؤسسين السعوديين في شهر ١٢/٢٠٢٣م للاكتتاب العام. طلبت الشركة من مركز إيداع الأوراق المالية كشف بسجل المساهمين كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣م، وجاءت البيانات على النحو التالي:

نسبة الملكية من رأس المال	المستثمرون
٤٣%	مستثمرون سعوديون مؤسسون
٢٥%	مستثمر أجنبي مؤسس
٣%	صندوق مؤشر متداول أمريكي
٢٦%	صندوق الراجحي المالية لنمو رأس المال
٢%	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية الكويتية
١%	صناديق تأمين وادخار أجنبية

على افتراض أن شركة الدواء ستوزع أرباح نقدية لحملة الأسهم كما في تاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٣م، حدد على التوالي النسبة الخاضعة: للزكاة، ضريبة الدخل، ضريبة الاستقطاع.

زكاة	دخل	استقطاع
٧١%	٢٩%	٢٩%
٧٥%	٢٥%	٣١%
٧١%	٢٩%	٣١%
٧٥%	٢٥%	٢٩%

١٤. لدى منشأة التنمية في شهر ٢٠٢٣/٠١ م مشتريات تستخدم لغرض توريدات خاضعة ومعفاة من ضريبة القيمة المضافة بقيمة ٣ مليون ريال. باستخدام البيانات التالية أدناه لتحديد نسبة الخصم النسبي الجديدة للعام ٢٠٢٣ م حدد كم تبلغ ضريبة القيمة المضافة المخصومة في إقرار شهر ٢٠٢٣/٠١ م؟

إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة لكامل سنة ٢٠٢٢ م	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال
إجمالي التوريدات المعفاة من الضريبة لكامل سنة ٢٠٢٢ م	٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال
نسبة الخصم النسبي المستخدمة في إقرار شهر ٢٠٢٢/١٢ م	٣٠٪

- أ. ١٥٧,٥٠٠ ريال.
- ب. ٤٥٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٢٩٢,٥٠٠ ريال.
- د. ١٣٥,٠٠٠ ريال.

١٥. تعاقدت شركة المعادن السعودية مع وزارة الطاقة لاستغلال الثروات المعدنية شمال المملكة. استأجرت الشركة معدات حفر واستكشاف متخصصة لمدة سنتين من شركة أمريكية. تم إرسال المعدات إلى المملكة وأصبحت مهيأة للاستخدام بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/١١ م. نص الاتفاق على أن تقوم الشركة الأمريكية بتدريب الموظفين السعوديين على طرق تشغيل المعدات بدورة تدريبية في أمريكا تقام في شهر ٢٠٢٠/٠١ م، ودورة أخرى في السعودية تقام في شهر ٢٠٢٠/٠٢ م. بلغت قيمة الإيجار ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال، يُدفع منها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عندما تصبح الآلة صالحة ومهيأة للاستخدام، و١,٠٠٠,٠٠٠ عند نهاية الفترة الإيجارية السنة التالية. بلغت تكاليف التدريب المقامة في أمريكا والسعودية على التوالي: ٥٠,٠٠٠ ريال، ٣٠,٠٠٠ ريال، وتدفع كامل تكاليف التدريب في بداية شهر ٢٠٢٠/٠٣ م. قدمت الشركة إقرار ضريبة الاستقطاع لشهر ٠٣ في ٢٠٢٠/٠٤/٠٩ م وسددت الضريبة المستحقة في ٢٠٢٠/٠٤/١٠ م. كم تبلغ ضريبة الاستقطاع المستحقة الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضمن الإقرار الضريبي لشهر ٢٠٢٠/٠٣ م؟

- أ. ٥٤,٠٠٠ ريال.
- ب. ٦٢,٠٠٠ ريال.
- ج. ٥١,٥٠٠ ريال.
- د. ٥٤,٥٠٠ ريال.

١٦. يجوز لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك تصحيح الأخطاء الحسابية والمادية، وكذلك الخطأ في تطبيق النظام والتعليمات من نهاية الأجل المحدد لتقديم الإقرار الضريبي عن السنة الضريبية بناء على طلب المكلف أو إذا تم اكتشافها من الهيئة أو الجهات الرقابية خلال:

- أ. ١٠ سنوات للأخطاء المادية والحسابية، ٥ سنوات للخطأ في تطبيق النظام والتعليمات.
- ب. ٥ سنوات للأخطاء المادية والحسابية، ٥ سنوات للخطأ في تطبيق النظام والتعليمات.
- ج. ٥ سنوات للأخطاء المادية والحسابية، ٣ سنوات للخطأ في تطبيق النظام والتعليمات.
- د. ١٥ سنة للأخطاء المادية والحسابية، ٣ سنوات للخطأ في تطبيق النظام والتعليمات.

١٧. لدى محمد قطعة أرض في مدينة الرياض قرر عرضها للبيع ويرغب بسعر ٢ مليون ريال رغم أن القيمة العادلة للأراضي التي تقع بجوار أرضه هي مليون و٩٠٠ ألف ريال. اتفق محمد مع إسماعيل لبيع الأرض بقيمة مليوني ريال بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٠٤م. وتم إفراغ الأرض باسم إسماعيل في نهاية شهر ٢٠٢١/٠٥م. هل تعد معاملة بيع الأرض خاضع للضريبة؟ وإن كانت خاضعة ما مقدار الضريبة المستحقة؟ مع العلم أن محمدًا لا يعد تاجرًا ولا يزاوّل أي نشاط تجاري. بينما إسماعيل يعد أحد أكبر تجار العقار.

- أ. لا تعد معاملة خاضعة للضريبة، ولا يوجد ضريبة مستحقة كون محمد لا يزاوّل أي نشاط تجاري.
- ب. تعد معاملة خاضعة للضريبة، الضريبة المستحقة ١٠٠,٠٠٠ ريال. وملزم محمد بتوريدها للهيئة.
- ج. تعد معاملة خاضعة للضريبة، الضريبة المستحقة ٣٠٠,٠٠٠ ريال. وملزم محمد بتوريدها للهيئة.
- د. تعد معاملة خاضعة للضريبة، الضريبة المستحقة ٩٠,٠٠٠ ريال. وملزم إسماعيل بتوريدها للهيئة.

١٨. شركة سعودية تمارس نشاط إدارة الأصول والاستثمار، وتتضمن محفظة الشركة مجموعة من أدوات حقوق الملكية، ويتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بلغ رصيد بداية المدة في ٢٠٢٠م لاحتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٤٨٣,٩٤٦,٠٠٠ ريال. نتيجة لانخفاض التقييم الائتماني للعديد من قطاعات الأعمال خلال السنة المالية ٢٠٢٠م، بلغ مجموع التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نهاية السنة المالية (٦٧٩,٤٧٨,٠٠٠) ريال. ما هو أثر هذه التغيرات على بند احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن مصادر الأموال الممولة للأصول الزكوية؟

- أ. يضاف رصيد بداية المدة بالكامل لأن بنود حقوق الملكية يجب أن تكون موجبة.
- ب. يُعَدُّ البند صفرًا، ولن يحدث تخفيض لبنود حقوق الملكية.
- ج. يضاف لبنود حقوق الملكية ضمن مصادر الأموال بقيمة موجبة بمقدار ١٩٥,٥٣٢,٠٠٠ ريال.
- د. يخفض بنود حقوق الملكية ضمن مصادر الأموال بقيمة سالبة بمقدار ١٩٥,٥٣٢,٠٠٠ ريال.

١٩. الشركة الأهلية للتأمين هي فرع لإحدى شركات التأمين العالمية تمارس نشاط التأمين العام «غير الادخاري» في الرياض، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالشركة عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١م:
- بلغ مجموع الإيرادات ومجموع المصروفات المعتمدة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مبلغ ٧٠ مليون ريال، ٦٠ مليون ريال على التوالي.
- بلغت قيمة الأقساط المحصلة بالرياض ٥٠ مليون ريال.
- بلغت قيمة الأقساط العالمية للشركة ٢٠٠ مليون ريال.
- بلغ صافي دخل الشركة العالمي عن العام ٤٨ مليون ريال.
- بناء عليه، تبلغ ضريبة الدخل المستحقة على الشركة الأهلية عن عام ٢٠٢١م:
- أ. ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال.

٢٠. تضمن إقرار ضريبة الاستقطاع في شهر ٢٠٢٣/٠١م لشركة الموارد البشرية خدمات فنية مستلمة من مورد في دولة الإمارات بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ريال. تم إثبات الفاتورة كمصروف في شهر ٢٠٢٣/٠١م وتستخدم الخدمات المستلمة لغرض تقديم خدمات خاضعة لضريبة القيمة المضافة. حدد البند الذي سيتم الإفصاح فيه عن هذه الخدمات ضمن إقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر ٢٠٢٣/٠١م وأثره على الإقرار الضريبي:
- أ. المشتريات الأساسية الخاضعة للضريبة، والأثر ضريبة مدخلات بقيمة ٢٢,٥٠٠ ريال.
- ب. الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي والأثر ضريبة مدخلات بقيمة صفر.
- ج. المشتريات الخاضعة للنسبة الصفرية والأثر ضريبة مدخلات بقيمة ٢٢,٥٠٠ ريال.
- د. المشتريات المعفاة، ولا يوجد أثر ضريبي.

٢١. تعاقدت شركة استثمار سعودية مع شركة أمريكية للخدمات المالية لتزويدها بخدمة البيانات والمؤشرات المالية في ٢٠٢٠/٠٦/٠١م. نص العقد على حق الشركة السعودية في استخدام تطبيقات الشركة الأمريكية لمدة خمس سنوات ميلادية تبدأ من تاريخ توقيع التعاقد، والحصول على خدمات دعم فني خلال مدة العقد. تبلغ قيمة حق استخدام التطبيقات ٥ مليون ريال سعودي، تدفع على شكل أقساط سنوية بقيمة مليون ريال سعودي في تاريخ التعاقد في السنة الأولى، وعند بداية كل سنة ميلادية للسنوات التالية، وتبلغ قيمة خدمات الدعم الفني ١٠,٠٠٠ ريال تدفع نهاية كل شهر من تاريخ العقد.

قدمت الشركة السعودية الإقرار الضريبي لضريبة الاستقطاع لشهر ٢٠٢٠/٠٦م في ٢٠٢٠/٠٧/١٠م وتم سداد الضريبة المستحقة في ٢٠٢٠/٠٩/١٣م. تبلغ ضريبة الاستقطاع والغرامات على التوالي:

- أ. ٥٠,٥٠٠ ريال، ١,٠١٠ ريال.
- ب. ١٥٠,٥٠٠ ريال، ٣,٠١٠ ريال.
- ج. ٥٠,٥٠٠ ريال، ٥٠٥ ريال.
- د. ١٥٠,٥٠٠ ريال، ١,٥٠٥ ريال.

٢٢. شركة القمة القابضة تمتلك نسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة التوفيق (ذات مسؤولية محدودة مقيمة) ونسبة ٦٠٪ من أسهم شركة العزاز (ذات مسؤولية محدودة مقيمة). حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتقديم إقرار زكوي موحد، كيف تتم المحاسبة بغرض إعداد الإقرارات الزكوية من قبل الشركة القابضة؟

- أ. يتم حساب الزكاة على الشركة القابضة (القمة) وعلى كل شركة من الشركات التابعة كل على حدة بصفة مستقلة (ثلاثة إقرارات زكوية).
- ب. يتم حساب الزكاة الموحدة عن الشركة القابضة (القمة) وكل شركاتها التابعة بشكل موحد (إقرار زكوي واحد).
- ج. يتم حساب الزكاة الموحدة عن الشركة القابضة (القمة) وشركة التوفيق التابعة بإقرار موحد وتقديم إقرار زكوي عن شركة العزاز التابعة (إقرارين زكويين).
- د. يتم حساب الزكاة قبل التوحيد وبعد التوحيد للشركة القابضة (القمة) وكذلك تقديم إقرار زكوي عن كل شركة من الشركات التابعة (أربعة إقرارات زكوية).

٢٣. مؤسسة وقفية لديها استثمارات مالية وصناعية وتنفق أموالها في سبيل وجوه البر العامة. تعاقدت المؤسسة مع إحدى البلديات في المملكة لاستئجار مساحة زراعية لمدة ٥٥ سنة، حيث سيتم استصلاح الأرض وزراعتها، وسيتم توزيع الإيراد الناتج من مزروعات الأرض في وجوه البر العامة. تبلغ تكلفة الإيجار السنوي ١٠٠,٠٠٠ ريال ومتوسط القيمة السوقية للمساحة الزراعية حسب مقيم معتمد ٣٠ مليون ريال. ما هو أثر ضريبة التصرفات العقارية على هذه المعاملة:

- أ. غير خاضعة لضريبة التصرفات العقارية.
- ب. ضريبة قيمة مضافة بمعدل شهري بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال.
- ج. ضريبة تصرفات عقارية بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. معفاة من الضرائب بشكل عام لتخصيص المشروع للعمل الخيري.

٢٤. اعتمد مجلس إدارة شركة الطب الحديث (شركة متداولة في السوق السعودي) في منتصف العام المالي ٢٠١٩م، الهيكل التمويلي لمشروع إنشاء مخزن رئيسي لحفظ الأدوية والأدوات الطبية في المنطقة الصناعية بالرياض. تم الانتهاء من جمع التمويل بتاريخ ٢٠١٩/٠٦/٠١م حسب الهيكل التمويلي على النحو التالي:

نوع الهيكل التمويلي	مبلغ التمويل
طرح عام - حقوق أولية لحملة الأسهم العادية	١٠٠ مليون ريال
قرض حسن من صندوق التنمية الصناعي	١٠٠ مليون ريال
سندات بتاريخ استحقاق ٢٠٢٠/١١/١٠م	١٠٠ مليون ريال

قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٠٦/٠١م بإصدار صكوك متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٥٠ مليون ريال. استخدمت الشركة مبلغ الإصدار من الصكوك في سداد قرض صندوق التنمية الصناعي، وسداد وإطفاء السندات المصدرة بكامل القيمة الاسمية، وتم استخدام المتبقي في إنشاء المشروع. للعمليات المالية أعلاه، ما هي المبالغ الواجب إضافتها للوعاء الزكوي كمصادر للتمويل للعام المالي ٢٠٢٠م:

أ. ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون.

ب. ٢٢٣,٢٨٧,٦٧١ ريال.

ج. ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

د. ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

٢٥. قامت شركة العبدللطيف بإعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر ٢٠٢٣/١٢م بصافي ضريبة مستحقة الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ٦٠,٠٠٠ ريال. تبين عند مراجعة محاسب الشركة للإقرار قبل اعتماده والبيانات ذات الصلة البيانات التالية:

١. أظهر حساب الموردين رصيد قائم لأكثر من سنة بقيمة مشتريات ٤٠,٠٠٠ ريال وصافي ضريبة مخصومة في إقرار ٢٠٢٢/١١م بقيمة ٦,٠٠٠ ريال.

٢. لم يتم الإفصاح في إقرار شهر ٢٠٢٣/١١م عن ضريبة مخرجات بقيمة ١٤,٠٠٠ ريال.

حدد أثر هذه البيانات على صافي الضريبة مستحقة الدفع في إقرار شهر ٢٠٢٣/١٢م:

أ. صافي ضريبة مستحقة الدفع بقيمة ٦٠,٠٠٠ ريال.

ب. صافي ضريبة مستحقة الدفع بقيمة ٧٤,٠٠٠ ريال.

ج. صافي ضريبة مستحقة الدفع بقيمة ٨٠,٠٠٠ ريال.

د. صافي ضريبة مستحقة الدفع بقيمة ٦٨,٠٠٠ ريال.

٢٦. شركة التقنية الحديثة، شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة لمستثمرين سعوديين. بلغ صافي بند الموجودات غير الملموسة ٤٥ مليون ريال بنهاية العام المالي ٢٠٢٠م. وبفحص هذا البند لغرض إعداد الإقرار الزكوي، اتضح أن ٨٠٪ هي لموجودات غير ملموسة مشتراة وتستخدم لغرض النشاط الرئيسي بالشركة، و١٠٪ تستخدم لغرض المتاجرة، و١٠٪ للاستثمار طويل الأجل ولم يتوفر لها سوق حتى الآن. كم يبلغ بند الموجودات غير الملموسة الجائز حسمه في الإقرار الزكوي؟

أ. يحسم ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال من الوعاء.

ب. لا يجوز حسم الموجودات غير الملموسة.

ج. يحسم ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال من الوعاء.

د. يحسم ٤٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال من الوعاء.

٢٧. بلغت باقي قيمة مجموعة السيارات في ٢٠١٩/١٢/٣١م مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال. وقيمة السيارات المشتراة خلال العام ٢٠١٩م تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال. وقيمة السيارات المشتراة خلال العام ٢٠٢٠م تبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال. وتم بيع سيارات خلال العام ٢٠١٩م بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال. وخلال العام ٢٠٢٠م حول صاحب المنشأة ملكية إحدى السيارات لاستخدامه الشخصي بقيمتها الدفترية البالغة ٦٠,٠٠٠ ريال علماً بأن قيمتها السوقية تبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: تحديد مصروف الاستهلاك المسموح بخصمه ضريبياً للعام ٢٠٢٠م:

أ. ١٣٠,٠٠٠ ريال.

ب. ١٢٧,٥٠٠ ريال.

ج. ١٢٥,٠٠٠ ريال.

د. ٥١,٠٠٠ ريال.

٢٨. منشأة الخليج تقوم بصناعة وتجهيز الأثاث المكتبي لعملائها حسب الطلب. أظهر تقرير مشتريات الشركة في شهر ٢٠٢٣/٠٩م البيانات التالية:

٢٠٠,٠٠٠ ريال	مشتريات مواد خام لخط الإنتاج الرئيسي
١٠٠,٠٠٠ ريال	تكاليف صيانة لخط الإنتاج
٥٠٠,٠٠٠ ريال	تكاليف التأمين على الحياة للموظفين
٥٠,٠٠٠ ريال	تكاليف صيانة للسيارات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة للاستخدام الشخصي

تمت المشتريات من خلال موردين مسجلين في ضريبة القيمة المضافة. كم يبلغ إجمالي ضريبة القيمة المضافة القابلة للخصم في إقرارها الضريبي؟

- أ. ٤٥,٠٠٠ ريال.
- ب. ١٢٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٥٢,٥٠٠ ريال.
- د. ١٢٧,٥٠٠ ريال.

٢٩. شركة سعودية تقوم باستيراد المنتجات الغازية وبيعها للمستهلكين من خلال مراكز التوزيع الخاص بها. تعرض مخزن الشركة في المنطقة الصناعية بالرياض والمخصص لحفظ المنتجات الغازية قبل طرحها للاستهلاك لحريق بتاريخ ٢٠٢٢/٠٧/١٠م. تبلغ تكلفة السلع التالفة ٣٠٠,٠٠٠ ريال. أبلغت الشركة السعودية هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٢٧م بحالة التلف الكلي للمخزون مع تزويد الهيئة بمحضر الدفاع المدني عن حالة الحريق والأضرار الناتجة عنها. حدد (إذا تحقق) الالتزام الضريبي حسب اللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية للشركة تجاه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك:

- أ. لا يوجد التزام ضريبي لتحقيق حالة التلف الكلي وتقرير الدفاع المدني.
- ب. ضريبة انتقائية مستحقة الدفع بقيمة ٤٥,٠٠٠ ريال.
- ج. ضريبة انتقائية مستحقة الدفع بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. ضريبة انتقائية مستحقة الدفع بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ريال.

٣٠. تعمل شركة أجنبية في مجال الخدمات اللوجستية بمدينة الرياض ولا تمسك دفاتر منتظمة، واقتصر نشاطها خلال العام ٢٠٢٣م على عقدين مع مطار الرياض بيانهم كما يلي:

العقد الأول: بمبلغ ١٠ مليون ريال مقابل توريد وتركيب أجهزة حديثة للكشف الحراري وأجهزة سير لنقل الأمتعة ضمن نطاق عمل الجمارك السعودية.

العقد الثاني: بمبلغ ٥ مليون ريال لتدريب العاملين بالمطار على تشغيل وصيانة تلك الأجهزة.

وعلى ذلك، تكون ضريبة الدخل المستحقة على الشركة:

- أ. ١٨٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ٤٥٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ١٥٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٧٥٠,٠٠٠ ريال.

٣١. قام مكتب المحامي سعد بتوثيق قسمة التركة لأحد المتوفين على المستحقين من الورثة، حيث تم نقل ملكية العقار للابنة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وتم بيع أرض بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتوزيع مستحقات البيع على الورثة المتبقين. بناءً على لائحة ضريبة التصرفات العقارية، كم تبلغ ضريبة التصرفات العقارية المستحقة على هذه القسمة؟

أ. معفاة من الضريبة حسب حالة الإعفاء الوارد بالنظام، حيث يعفى من الضريبة في حالة قسمة التركة أو توزيعها.

ب. ٥٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٢٥٠,٠٠٠ ريال.

د. ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

٣٢. فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر أحد المكلفين الأجانب الذين يعملون في مجال المقاولات بالمملكة ويستخدمون أساس الاستحقاق، وذلك عن أحد العقود المبرمة خلال العام ٢٠٢٠م:

تاريخ العقد ٢٠٢٠/٠٧/٠١م، فترة تنفيذ العقد ٩ أشهر، قيمة العقد ٥ مليون ريال، المتحصلات حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م تبلغ ٢,٥ مليون ريال، التكاليف المقدرة للعقد ٣ مليون ريال، التكاليف الفعلية حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م تبلغ ٢,٤ مليون ريال. ما هي الإيرادات الخاضعة للضريبة عن عام ٢٠٢٠م؟

أ. ٢,٥ مليون.

ب. ٥ مليون.

ج. ٤ مليون.

د. ٣ مليون.

٣٣. واحد من هذه الأموال ليس من أوعية الزكاة:

أ. النقود.

ب. الذهب والفضة.

ج. الإبل.

د. المقتنيات الخاصة.

٣٤. ضمن المصروفات المحملة على قائمة الربح والخسارة ما يلي: ١٠٠,٠٠٠ ريال تكاليف حفل زواج ابن المكلّف، ١٢٠,٠٠٠ ريال تكاليف حفل إفطار رمضان لموظفي الشركة، ٨٠,٠٠٠ ريال تكاليف دورات تدريبية للعاملين بالشركة، ٥٠,٠٠٠ ريال غرامات ومخالفات نصفها مخالفات مرورية على سيارات الشركة والنصف الآخر غرامة سدّتها الشركة لأحد العملاء بسبب تأخير تسليم بضاعة له وفقاً للعقد المبرم مع الشركة. فما هي قيمة المبلغ الذي يضاف ويرد للربح الخاضع للضريبة؟

أ. ٢٧٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٢٩٥,٠٠٠ ريال.

ج. ٣٥٠,٠٠٠ ريال.

د. ٢٤٥,٠٠٠ ريال.

٣٥. شركة سعودية مملوكة لمالك واحد، لديها تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٧ مليون ريال مع أحد البنوك لتمويل رأس المال العامل. وقدمت الشركة صك ملكية لشقق فندقية مملوكة لها بقيمة سوقية ٢٥ مليون ريال ضماناً للتمويل. سدّدت الشركة ١٧ مليون ريال للبنك حسب تواريخ الاستحقاق المقررة مسبقاً. نتيجة لحالة وفاة المالك، تم التفاوض بين الورثة والبنك على تنازل البنك عن التسهيلات المتبقية مقابل نقل ملكية الشقق الفندقية للبنك. حدد الأثر الضريبي لضريبة التصرفات العقارية على هذه المعاملة مع العلم بعدم وجود تغير على القيمة السوقية للعقار:

أ. خارج نطاق ضريبة التصرفات العقارية.

ب. ضريبة تصرفات عقارية بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

ج. ضريبة تصرفات عقارية بقيمة ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال.

د. ضريبة تصرفات عقارية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

٣٦. في ٢٠٢٠/٠٩/١٢م قدمت الشركة إقرارها الضريبي للهيئة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م، والذي أوضح أن الإيرادات الخاضعة للضريبة للمكلّف ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال ومصروفاته واجبة الخصم ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال. ولذلك فإن المبلغ واجب السداد متضمناً الضريبة والغرامات هو:

أ. ٥٣٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٤٩٦,٠٠٠ ريال.

ج. ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

د. ٤٤٠,٠٠٠ ريال.

٣٧. منصة تعليمية تابعة لشركة بريطانية، تقدم خدمات تعليم اللغة الإنجليزية من خلال المنصة التعليمية. ليس للشركة البريطانية مقر في المملكة. حققت الشركة خلال شهر ٢٠٢٢/٠٨ م الإيرادات التالية من مصادر في المملكة:

المبلغ المستلم	تصنيف العملاء
٧٠,٠٠٠ ريال	اشتراكات لأفراد مقيمين في المملكة لا يمارسون نشاط اقتصادي
١٠٠,٠٠٠ ريال	اشتراكات لشركات سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة لتقديم خدمات المنصة لموظفيها
٣٠,٠٠٠ ريال	اشتراكات لجهات حكومية سعودية غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة
٦٠,٠٠٠ ريال	اشتراكات لجهات حكومية سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة

بناء على اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، حدد الالتزام الضريبي لضريبة القيمة المضافة على الشركة البريطانية في حال كان للشركة ممثل ضريبي في المملكة:

أ. إفصاح معلومات بقيمة ضريبة مخرجات ٣٩,٠٠٠ ريال.

ب. ضريبة مخرجات مستحقة بقيمة ٣٩,٠٠٠ ريال.

ج. ضريبة مخرجات مستحقة بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال.

د. ضريبة مخرجات مستحقة بقيمة ٢٤,٠٠٠ ريال.

٣٨. بالنسبة لعقود التأجير المنتهية بالتملك وطبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي ولائحته التنفيذية:

أ. يعامل المستأجر للأغراض الضريبية على أنه المالك ومن ثم يجوز للمستأجر والمؤجر حسم استهلاك الأصل.

ب. يعامل المستأجر للأغراض الضريبية على أنه المالك ومن ثم يجوز للمؤجر حسم استهلاك الأصل.

ج. يعامل المستأجر للأغراض الضريبية على أنه المالك ولا يجوز للمستأجر والمؤجر حسم استهلاك الأصل.

د. يعامل المستأجر للأغراض الضريبية على أنه المالك ومن ثم يجوز للمستأجر حسم استهلاك الأصل ولا يجوز ذلك للمؤجر.

٣٩. أبرمت شركة الهدف للمعدات عدة توريدات خاضعة لضريبة القيمة المضافة مع جهات مختلفة وهي كالآتي:

- التوريد الأول: تم التعاقد بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٠١ م مع وزارة البيئة والمياه والزراعة، على أن ينتهي العقد بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/٣٠ م.

- التوريد الثاني: تم التعاقد بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٢٠ م مع شركة العارف (شركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة) وتم إصدار الفاتورة الضريبية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م، على أن يتم توريد المعدات بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/٠١ م.

- التوريد الثالث: أصدرت فاتورة ضريبية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٠١ م لفرد (غير مسجل في ضريبة القيمة المضافة) وقام بسداد الفاتورة بالكامل في حينها، على أن يتم توريد المعدات للعميل الفرد بتاريخ ٢٠٢١/٠٧/٠٥ م.

فما هو معدل الضريبة الصحيح لاحتساب الضريبة المستحقة لحالات التوريد أعلاه؟

- أ. ٥٪ للتوريد الأول، ٥٪ للتوريد الثاني، ١٥٪ للتوريد الثالث.
- ب. ٥٪ للتوريد الأول، ١٥٪ للتوريد الثاني، ١٥٪ للتوريد الثالث.
- ج. ١٥٪ للتوريد الأول، ١٥٪ للتوريد الثاني، ٥٪ للتوريد الثالث.
- د. ١٥٪ للتوريد الأول، ٥٪ للتوريد الثاني، ١٥٪ للتوريد الثالث.

٤٠. في أي من الحالات الآتية يصبح قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك محصناً وغير قابل للاعتراض عليه:

- أ. إذا لم يعترض المكلف لدى الهيئة على القرار خلال مدة (٣٠) يوماً من تاريخ تبليغه به.
- ب. إذا كان قرار الهيئة يحتوي على مبلغ لا يتجاوز (٥٠,٠٠٠) ريال.
- ج. إذا لم يتظلم المكلف لدى الهيئة خلال مدة (٦٠) يوماً من اليوم التالي لتاريخ إبلاغه به.
- د. إذا لم يعترض المكلف على قرار الهيئة أمام لجنة الفصل خلال مدة (٦٠) يوماً من تاريخ صدور قرار الهيئة.

٤١. ورد في تقرير المراجع الخارجي لشركة العبدالله العقارية للعام المالي ٢٠٢٢ م إيضاح بأن بند الممتلكات يتضمن قيمة أرض بقيمة مليوني ريال مسجلة باسم أحد شركاء الشركة عند تأسيس الشركة في عام ٢٠١٨ م، وأنه حتى نهاية السنة المالية لم يتم الانتهاء من إثبات نقل الملكية. تم في شهر ٢٠٢٣/٠١ م المعاملات التالية:

بيان بالتصرفات العقارية خلال شهر ٢٠٢٣/٠١ م	قيمة التصرف
نقل صك ملكية العقار الوارد بتقرير المراجع إلى ملكية الشركة وقيمة الأرض السوقية ٢,٥ مليون	صفر
بيع أراضي خام لمطور عقاري مرخص بالبيع على الخارطة	٢٠ مليون ريال
بيع شقق سكنية عدد ٢٠ شقة بمتوسط سعر بيع ٥٠٠,٠٠٠ ريال لمستفيدي المسكن الأول	١٠ مليون ريال

بناءً عليه، تبلغ ضريبة التصرفات العقارية المسددة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في شهر ٢٠٢٣/٠١ م:

- أ. صفر.
- ب. ١,١٢٥,٠٠٠ ريال.
- ج. ٥٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال.

٤٢. مؤسسة سعودية تقوم بإنتاج وتوزيع العصائر المحلاة للمطاعم ومحلات الجملة. أصدرت المؤسسة فواتير ضريبية بصافي قيمة مخرجات ٤٥,٠٠٠ ريال خلال شهر ٢٠٢٢/١١م. حدد على التوالي: قيمة توريدات العصائر المحلاة والضريبة الانتقائية على هذه التوريدات:

أ. ١٥٠,٠٠٠ ريال، ١٥٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٢٠٠,٠٠٠ ريال، ١٠٠,٠٠٠ ريال.

ج. ١٠٠,٠٠٠ ريال، ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

د. العصائر المحلاة معفاة من الضريبة الانتقائية.

٤٣. شركة الإحسان شركة تعمل في مجال المقاولات مملوكة لشريك أجنبي. حتى نهاية العام ٢٠١٩م، بلغ رصيد الخسائر المتراكمة المعتمدة من الهيئة ٣٠ مليون ريال، أما رصيد الخسائر المرحلة وفق القوائم المالية فكان ٣٥ مليون ريال. حققت الشركة لعام ٢٠٢٠م صافي ربح ٢ مليون. عند إعداد الشركة لإقرار العام ٢٠٢٠م. فإن الخسائر المرحلة الجائر حسمها من الإقرار هو:

أ. ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٢٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

د. ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

٤٤. مؤسسة سعودية متخصصة بإنتاج المشروبات الغازية. قامت المؤسسة بطرح منتجاتها للبيع في شهر ٢٠٢٢/٠٢م، وبلغت قيمة المبيعات ١٠٠,٠٠٠ ريال. سجلت الشركة ضمن مصروفاتها خلال شهر ٢٠٢٢/٠١م وشهر ٢٠٢٢/٠٢ المصروفات التالية:

١. مشتريات مشروبات غازية تستخدم في إنتاج مشروبات غازية أخرى حسب مواصفات المؤسسة بقيمة ٣٠,٠٠٠ ريال.

٢. فواتير كهرباء ومياه إجمالي ٣٠,٠٠٠ ريال غير شاملة لضريبة القيمة المضافة.

٣. تكاليف الصيانة الدورية بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال غير شاملة لضريبة القيمة المضافة.

حدد المبلغ المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في إقرار الضريبة الانتقائية المقدم في ٢٠٢٢/٠٣/١٠م مع العلم بأنه تم سداد الضريبة ٢٠٢٢/٠٣/٢٠م:

أ. ٣٥,٠٠٠ ريال.

ب. ٢٠,٠٠٠ ريال.

ج. ١٠,٠٠٠ ريال.

د. ٣٨,٠٠٠ ريال.

مادة الزكاة والضريبة

٤٥. قامت إحدى الشركات المختلطة المقيمة في المملكة بتحميل حساباتها عن عام ٢٠٢٤ بمبلغ وقدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال تم دفعها للحكومة الإسبانية نتيجة قيامها بالعمل خارج المملكة وتمثلت في (١٥٠,٠٠٠ ضريبة دخل، ٢٠٠,٠٠٠ ضريبة مبيعات، والباقي تبرعات)، هذا بالإضافة إلى مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال تم دفعها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (٣٠٠,٠٠٠ ضريبة دخل، ١٥٠,٠٠٠ زكاة). مما سبق، يكون فرق التعديل الواجب إدخاله على صافي الربح المحاسبي للشركة لاحتساب الزكاة وذلك وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة ١٤٤٥هـ عن العام المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م هو:

أ. ٨٥٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٤٥٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٦٠٠,٠٠٠ ريال.

د. ٥٠,٠٠٠ ريال.

٤٦. بلغ مخصص إزالة الأصول الثابتة أول العام ١٢,٠٠٠ ريال والمستخدم منه خلال العام ٨,٠٠٠ ريال والمضاف خلال العام ١٢,٠٠٠ ريال. ما هو الأثر على تعديل الربح المحاسبي والأثر على الوعاء الزكوي على التوالي وذلك وفقاً لللائحة التنفيذية لجباية الزكاة ١٤٤٥هـ؟

تعديل الربح المحاسبي	الوعاء الزكوي
أ. ١٢,٠٠٠ ريال تضاف	٤,٠٠٠ ريال تضاف
ب. لا تعديل	١٦,٠٠٠ ريال تضاف
ج. ١٢,٠٠٠ ريال تضاف	١٦,٠٠٠ ريال تطرح
د. لا تعديل	٤,٠٠٠ ريال تضاف

٤٧. ظهرت لك حركة المخصصات التالية في ميزان مراجعة شركة النسيج خلال العام المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م:

نوع المخصص	رصيد أول العام	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	رصيد آخر العام
مخصص إجازات الموظفين	٣٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
مخصص هبوط مخزون	٢٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٩,٠٠٠

بافتراض أنه لا توجد إضافات أخرى لوعاء الزكاة وقد بلغت الحسميات ١٣,٠٠٠ ريال، فإن ما يتم إضافته لوعاء الزكاة من المخصصات وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة ١٤٤٥هـ هو مبلغ:

أ. مخصص إجازات الموظفين مبلغ ١٣,٠٠٠ ريال ومخصص هبوط المخزون مبلغ ١٩,٠٠٠ ريال.

ب. مخصص إجازات الموظفين مبلغ ٢٦,٠٠٠ ريال ومخصص هبوط المخزون مبلغ ١٣,٠٠٠ ريال.

ج. مخصص إجازات الموظفين مبلغ ٢٣,٠٠٠ ريال ومخصص هبوط المخزون مبلغ ١٧,٠٠٠ ريال.

د. مخصص إجازات الموظفين مبلغ ٢٦,٠٠٠ ريال ومخصص هبوط المخزون مبلغ ١٩,٠٠٠ ريال.

٤٨. وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة ١٤٤٥هـ، يكون الحد الأعلى لوعاء الزكاة هو:

- أ. حقوق الملكية وما في حكمها برصيد نهاية العام مضافاً إليها فرق التعديل على الربح.
- ب. حقوق الملكية وما في حكمها برصيد أول العام مضافاً إليها فرق التعديل على الربح.
- ج. حقوق الملكية وما في حكمها برصيد آخر العام.
- د. لا يوجد حد أعلى لوعاء الزكاة.

٤٩. ظهرت لدى شركة التعمير القابضة البيانات التالية في وعائها الزكوي عن العام المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م:

- إجمالي الالتزامات المضافة للوعاء ٤٥٠,٠٠٠ ريال
- إجمالي الأصول المحسومة من الوعاء ٧٠٠,٠٠٠ ريال
- إجمالي حقوق الملكية وما حكمها المضافة للوعاء ٦٠٠,٠٠٠ ريال
- إجمالي الالتزامات غير المضافة للوعاء ١٥٠,٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن الربح المحاسبي بعد الزكاة ٥٦٠,٠٠٠ ريال والذي يتضمن مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال مصروف زكاة مسدد ومبلغ ١٥,٠٠٠ ريال عبارة عن تكلفة فائدة تمويل لمساكن موظفين تتحمله الشركة نيابة عنهم ومبلغ ١٢,٠٠٠ ريال عبارة عن مخصص نهاية خدمة مكون خلال العام، عليه يكون الحد الأعلى لوعاء الزكاة وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة ١٤٤٥هـ هو:

- أ. ٥٩٧,٠٠٠ ريال.
- ب. ٦٠٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٦١٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٦٣٧,٠٠٠ ريال.

الأسئلة المقالية

السؤال الأول: (الوقت المقدر للإجابة ٤٥ دقيقة)

أدناه القوائم المالية للشركة السعودية للصناعات والمستلزمات الطبية (شركة سعودية مختلطة) عن السنة المالية ٢٠٢٤م:

أولا - قائمة المركز المالي بالريالات السعودية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م:

ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات	المطلوبات وحقوق الشركاء
		الموجودات المتداولة:	المطلوبات المتداولة:
٢٠,٠٠٠	٨,٥٠٠	نقد بالصندوق ولدى البنوك	دائنون
١٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى	قرض قصير الأجل
٤١,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	المخزون السلعي	الجزء المتداول من التزامات حقوق الإيجار
	٢١٨,٥٠٠	مجموع الموجودات المتداولة	
٧٦,٥٠٠			مجموع المطلوبات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:	المطلوبات غير المتداولة:
٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة سعودية	قرض طويل الأجل
١٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الأصول غير الملموسة	مخصص منافع الموظفين
١٥٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	الموجودات الثابتة	صكوك طويلة الأجل استحقاق ٢٠٢٩م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أصول حق الاستخدام	التزام حقوق استخدام الإيجار
٢٩٢,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق الملكية:
١٠,٠٠٠			رأس المال
٥,٠٠٠			احتياطي نظامي
١٠٠,٠٠٠			الأرباح المرحلة
١١٥,٠٠٠			مجموع حقوق الشركاء
٤٨٣,٥٠٠	٤٨٣,٥٠٠	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ثانياً - قائمة الأرباح والخسائر (الدخل) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	المبيعات
(٥٥٠,٠٠٠)	تكلفة المبيعات
٤٥٠,٠٠٠	إجمالي الربح
(١٤٥,٠٠٠)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٧٥,٠٠٠)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٠,٠٠٠	صافي الأرباح من النشاط الرئيسي
١٦,٠٠٠	حصة الشركة من صافي أرباح الشركة التابعة
٥٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
٩٦,٠٠٠	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة

ولقد تم الحصول على المعلومات الإضافية الآتية لغرض احتساب الزكاة وضريبة الدخل:

- الشركة مملوكة بنسبة ٥٠٪ للجانب السعودي و ٥٠٪ لشريك ألماني (أجنبي).
- رصيد الأرباح المبقاة أول المدة ٤٠,٠٠٠ ريال، ورصيد مخصص منافع الموظفين أول المدة ١٤,٠٠٠ ريال.
- مصرف مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحمل على الأرباح والخسائر بلغ ١٢,٠٠٠ ريال.
- مصرف مخصص تعويضات منافع الموظفين المحمل على قائمة الأرباح والخسائر للسنة الحالية بلغ ٤,٠٠٠ ريال.
- تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال انخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة، ومبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال انخفاض في قيمة المخزون عن صافي القيمة القابلة للتحقق.
- تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية استهلاك محاسبي بمبلغ ٦٧,٠٠٠ ريال بطريقة القسط الثابت، والاستهلاك حسب المجموعات الضريبية ٦٠,٠٠٠ ريال.
- تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية مصروفات ضريبة الاستقطاع بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال.
- تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية تبرعات لمنصة إحسان الحكومية بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال وتبرع لمستشفى خارج المملكة بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال.

احسب التالي:

- الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين.
- ضريبة الدخل.

السؤال الثاني: (الوقت المقدر للإجابة ٣٠ دقيقة)

شركة التمويل التجاري، شركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، وتقدم إقرارات الضريبة بشكل ربعي. تمارس الشركة نشاط مبيعات التجزئة الاستهلاكية وتمويل عمليات شراء السلع طويلة الأجل للعملاء عبر تقسيط السلع بأقساط شهرية بنظام المrabحة. تبلغ نسبة الخصم النسبي للشركة ٨٠٪. البيانات التالية مستخرجة من النظام المحاسبي وبيانات مالية من إدارة الشركة ذات العلاقة للربع الأول للعام المالي ٢٠٢١م.

المبيعات:

١. بلغت قيمة المبيعات الإجمالية لقسم الأجهزة الاستهلاكية المنزلية ٢ مليون ريال، وبلغت الخصومات النقدية لذات السلع خلال الفترة ١٠٠,٠٠٠ ريال.
 ٢. بلغت قيمة المبيعات الإجمالية لقسم أجهزة الاتصالات الحديثة ٨٠٠,٠٠٠ ريال. تم بيع هذه السلع بنظام المrabحة، وبلغ الربح المؤجل لهذه المبيعات ١٠٠,٠٠٠ ريال، منها ١٠,٠٠٠ ريال محققة في الربع الأول ٢٠٢١م.
 ٣. بلغت قيمة مبيعات أجهزة الكمبيوتر ٩٠٠,٠٠٠ ريال، وسجلت الشركة ضمن مصروفات الهدايا مصروف بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال تمثل قيمة أجهزة كمبيوتر تم إهداؤها لموظفي الشركة المميزين خلال الربع الأول ٢٠٢١م.
 ٤. بلغت قيمة المبيعات المحققة من متجر الشركة الإلكتروني ٩٠٠,٠٠٠ ريال، منها ٣٠٠,٠٠٠ ريال مبيعات لمؤسسات تجارية في الإمارات.
 ٥. سجلت المنشأة ضمن سجلاتها المحاسبية مردودات مبيعات بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال، وسجل نظام الفوترة الالكترونية للمؤسسة إشعارات دائنة بذات القيمة.
 ٦. قامت المنشأة بالتخلص من أصول رأسمالية مستهلكة بالكامل تكلفتها ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وقيمتها السوقية عند التخلص ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وتم بيعها بنفس قيمتها السوقية.
 ٧. بلغت مشتريات الأجهزة المنزلية والاتصالات وأجهزة الكمبيوتر ٣ مليون ريال، منها ٢ مليون ريال من مورد محلي، و١ مليون ريال من مورد خارجي، وتم سداد ضرائب المدخلات الخاصة بها.
 ٨. بلغت المصروفات العامة المستلم عنها فواتير ضريبة ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وهي مرتبطة بكامل أقسام الشركة.
 ٩. قامت الشركة برد مشتريات أجهزة الحاسب بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال، مع العلم بأن الشركة خصمت ضريبة المدخلات الخاصة بها ضمن إقرار الربع الرابع للعام ٢٠٢٠م.
 ١٠. بلغت قيمة الخدمات المستلمة من مورد خارجي ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وهي مرتبطة بمبيعات خاضعة للضريبة بشكل كامل، وخدمات مستلمة لأنظمة الربط الإلكتروني لأنشطة الشركة بشكل عام بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال.
- قدمت المنشأة إقرار الربع الأول للعام ٢٠٢١م نهاية شهر ٢٠٢١/٠٤م، وسددت الضريبة المستحقة في ٢٠٢١/٠٥/٠١م.

المطلوب

١. قم بإعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة موضحاً فيه المبيعات والمشتريات، وصافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢. الغرامة المستحقة على الشركة - إن وجدت.

ضريبة القيمة المضافة	مبلغ التعديل	المبلغ	الضريبة على المخرجات
			المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية ١٥٪
			المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/التعليم الأهلي الخاص)
			المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفريّة
			الصادرات
			المبيعات المعفاة من الضريبة
			إجمالي المبيعات
			الضريبة على المدخلات
			المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية ١٥٪
			الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع للجمارك ١٥٪
			الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة والتي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي ١٥٪
			المشتريات الخاضعة للنسبة الصفريّة
			المشتريات المعفاة
			إجمالي المشتريات
			صافي الضريبة المستحقة

إجابة أسئلة الاختيار من متعدد

١. الإجابة النموذجية: (ب- مصادر التمويل الحسميات
٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال، ٢١,٥٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

الإضافات تقابل الحسميات بقيمة مقابل لها دون زيادة

٢. الإجابة النموذجية: (ج - ٢,٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

مجموع البند القابل للحسم من الوعاء = ١,٠٨١,٠٠٠,٠٠٠ + ١,٢٢٢,٠٠٠,٠٠٠ = ٢,٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

٣. الإجابة النموذجية: (ج - تحاسب المؤسسة بوصفها شخصية مستقلة)

٤. الإجابة النموذجية: (ب - ٨٥,٠٤١ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

الزكاة المستحقة الإضافية = ٣,٣٠٠,٠٠٠ * ٢,٥٧٧٪ = ٨٥,٠٤١

٥. الإجابة النموذجية: (ج - يضاف إلى الوعاء الزكوي)

٦. الإجابة النموذجية: (ج - إضافة ٧٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

مقدار الإضافة = (٢٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠) + ١٠,٠٠٠ = ٧٠,٠٠٠ ريال

٧. الإجابة النموذجية: (ج - يخضع إيراد التأجير فقط لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪)

٨. الإجابة النموذجية: (د - صفر)

٩. الإجابة النموذجية: (أ - ٧٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

الحالات الأولى: $٥٠,٠٠٠ = ٥\% \times ١,٠٠٠,٠٠٠$

الحالة الثانية: $٢٥,٠٠٠ = ٥\% \times ٥٠٠,٠٠٠$

المجموع $٧٥,٠٠٠ =$

١٠. الإجابة النموذجية: (ج - ٥٨,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تتضمن الضرائب المستحقة: ضريبة السلع الانتقائية وضريبة القيمة المضافة وفق الجدول التالي:

إجمالي الضرائب	ضريبة القيمة المضافة	إجمالي قيمة التوريدات	الضريبة الانتقائية	نسبة الضريبة الانتقائية	التوريدات	
١٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠,٠٠٠	مشروبات طاقة
١٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥٠%	٢٠,٠٠٠	مشروبات غازية
٢٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠%	٤٠,٠٠٠	عصائر محلاة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	١٠,٠٠٠	-	٠%	١٠,٠٠٠	عصائر طازجة غير محلاة
٥٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠			الإجمالي

١١. الإجابة النموذجية: (د - يتجاوز إيراده للعام الضريبي مليون ريال)

١٢. الإجابة النموذجية: (أ - الامتناع عن استيراد أو تصدير السلع المفروض عليها رسوم جمركية)

١٣. الإجابة النموذجية: (ب - ٧٥% ٢٥% ٣١%)

توضيح الإجابة النموذجية:

الاستقطاع ضريبة	الزكاة وضريبة الدخل	نسبة الملكية من رأس المال	المستثمرون
لا	زكاة	٤٣٪	مستثمرون سعوديون مؤسسون
نعم	ضريبة دخل	٢٥٪	مستثمر أجنبي مؤسس
نعم	زكاة	٣٪	صندوق مؤشر متداول أمريكي
لا	زكاة	٢٦٪	صندوق الراجحي المالية لنمو رأس المال
نعم	زكاة	٢٪	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية الكويتية
نعم	زكاة	١٪	صناديق تأمين وإدخار أجنبية

١٤. الإجابة النموذجية: (أ - ١٥٧,٥٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

معادلة الخصم النسبي = إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة ٢٠٢٢ ÷ إجمالي التوريدات المعفاة والخاضعة للضريبة ٢٠٢٢

$$= ٣٥\% = ١٠,٠٠٠,٠٠٠ \div ٣,٥٠٠,٠٠٠$$

الضريبة المخصومة = ٣ مليون × ١٥٪ × ٣٥٪ = ١٥٧,٥٠٠ ريال

١٥. الإجابة النموذجية: (د - ٥٤,٥٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

ضريبة استقطاع (إيجار) مدفوعة في شهر مارس = ١,٠٠٠,٠٠٠ × ٥٪ = ٥٠,٠٠٠ ريال
 ضريبة استقطاع (أي دفعات أخرى - تدريب في السعودية) = ٣٠,٠٠٠ × ١٥٪ = ٤٥٠٠ ريال
 مجموع ضريبة الاستقطاع الواجبة السداد = ٥٤,٥٠٠ ريال
 لا تخضع تكاليف التدريب في أمريكا لضريبة استقطاع لعدم تحقق مصدريّة الدخل

١٦. الإجابة النموذجية: (أ - ١٠ سنوات للأخطاء المادية والحسابية، ٥ سنوات للخطأ في تطبيق النظام والتعليمات)

١٧. الإجابة النموذجية: (ب - تعد معاملة خاضعة للضريبة، الضريبة المستحقة ١٠٠,٠٠٠ ريال. وملزم محمد بتوريدها للهيئة)

١٨. الإجابة النموذجية: (د) - يخفض بنود حقوق الملكية ضمن مصادر الأموال بقيمة سالبة بمقدار ١٩٥,٥٣٢,٠٠٠ ريال

توضيح الإجابة النموذجية:

أثر التغير = ٤٨٣,٩٤٦,٠٠٠ - ٦٧٩,٤٧٨,٠٠٠ = ١٩٥,٥٣٢,٠٠٠ (ريال)
الأثر: يخفض بنود حقوق الملكية بقيمة الاحتياطي السالبة.

١٩. الإجابة النموذجية: (د - ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

١- صافي دخل الفرع المعتمد ضريبياً = ٧٠ مليوناً - ٦٠ مليوناً = ١٠ ملايين ريال
٢- صافي الدخل وفقاً للمعادلة العالمية:
= صافي دخل الشركة العالمي × (الأقساط المحلية بالرياض ÷ الأقساط العالمية)
= ٤٨ مليون × (٥٠ مليوناً ÷ ٢٠٠ مليون) = ١٢ مليوناً
الأكبر هو ١٢ مليوناً تخضع للضريبة
ضريبة الدخل المستحقة على الشركة الأهلية = ١٢ مليوناً × ٢٠٪ = ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال

٢٠. الإجابة النموذجية: (ب) - الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي والأثر ضريبة مدخلات بقيمة صفر

٢١. الإجابة النموذجية: (ب - ١٥٠,٥٠٠ ريال، ٣,٠١٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

ضريبة استقطاع (أتاوة) = ١٠٠٠,٠٠٠ × ١٥٪ = ١٥٠,٠٠٠ ريال
ضريبة خدمات فنية (دفعة خلال شهر يونيو) = ١٠٠٠٠ × ٥٪ = ٥٠٠ ريال
مجموع ضريبة الاستقطاع = ١٥٠,٥٠٠ + ٥٠٠ = ١٥٠,٥٠٠ ريال
عدد أيام التأخر في السداد = ٦٣ يوم (١٪ عن كل شهر)
الغرامات = (٥٠٠ + ١٥٠,٠٠٠) × ١٪ × ٢ = ٣٠١٠ ريال

٢٢. الإجابة النموذجية: (ج) - يتم حساب الزكاة الموحدة عن الشركة القابضة (القمة) وشركة التوفيق التابعة بإقرار موحد وتقديم إقرار زكوي عن شركة العزاز التابعة (إقرارين زكويين)

٢٣. الإجابة النموذجية: (ج) - ضريبة تصرفات عقارية بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال

٢٤. الإجابة النموذجية: (ج - ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

مجموع ما يتم إضافته: ١٠٠ مليون + ٢٠٠ مليون + (٢٥٠ - ٢٠٠) مليون = ٣٥٠ مليون ريال.

٢٥. الإجابة النموذجية: (ج - صافي ضريبة مستحقة الدفع بقيمة ٨٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

صافي الضريبة المستحقة = ٦٠,٠٠٠ + ٦,٠٠٠ + ١٤,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ ريال.

٢٦. الإجابة النموذجية: (د - يحسم ٤٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال من الوعاء)

٢٧. الإجابة النموذجية: (ب - ١٢٧,٥٠٠ ريال.)

توضيح الإجابة النموذجية:

٥٠٠,٠٠٠	باقي قيمة المجموعة في ٢٠١٩/١٢/٣١
	يضاف إليه: ٥٠٪ من الإضافات للسنة السابقة والحالية:
١٠٠,٠٠٠	٥٠٪ من السيارات المشتراة ٢٠١٩ = ٢٠٠,٠٠٠ × ٥٠٪
١٥٠,٠٠٠	٥٠٪ من السيارات المشتراة ٢٠٢٠ = ٣٠٠,٠٠٠ × ٥٠٪
	يخصم منه: ٥٠٪ من الاستبعادات للسنة السابقة والحالية:
(٢٠٠,٠٠٠)	٥٠٪ من ثمن السيارات المباعة ٢٠١٩ = ٤٠٠,٠٠٠ × ٥٠٪
(٤٠,٠٠٠)	٥٠٪ من القيمة السوقية للمحولة ٢٠٢٠ = ٨٠,٠٠٠ × ٥٠٪
٥١٠,٠٠٠	القيمة القابلة للإهلاك
(١٢٧,٥٠٠)	مصرف الاستهلاك المسوح بخصمه ضريبياً ٢٥٪ × ٥١٠,٠٠٠
٣٨٢,٥٠٠	باقي قيمة المجموعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٨. الإجابة النموذجية: (أ - ٤٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

إجمالي الضريبة المخصومة = ٢٠٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال × ١٥٪ = ٤٥,٠٠٠ ريال.

٢٩. الإجابة النموذجية: (د - ضريبة انتقائية مستحقة الدفع بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ريال)

٣٠. الإجابة النموذجية: (أ - ١٨٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

بالنسبة للعقد الأول: إيراد التركيب الخاضع للضريبة = $10,000,000 \times 10\% = 1,000,000$ ريال.
بالنسبة للعقد الثاني: تخضع قيمة إيراد التدريب بالكامل للضريبة وقدره = $5,000,000$ ريال.
لذلك إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة = $1,000,000 + 5,000,000 = 6,000,000$ ريال.
صافي الربح الضريبي التقديري = $6,000,000 \times 15\% = 900,000$ ريال
ضريبة الدخل المستحقة = $900,000 \times 20\% = 180,000$ ريال

٣١. الإجابة النموذجية: (ج - ٢٥٠,٠٠٠ ريال)

٣٢. الإجابة النموذجية: (ج - ٤ مليون)

توضيح الإجابة النموذجية:

نسبة العمل المنجز (نسبة التمام) = (التكاليف الفعلية المتكبدة خلال السنة الضريبية ÷ إجمالي التكاليف المقدرة للعقد طويل الأجل) = $3/2.4 = 125\%$
الإيرادات الخاضعة للضريبة = قيمة العقد × نسبة العمل المنجز = $5,000,000 \times 80\% = 4,000,000$ ريال

٣٣. الإجابة النموذجية: (د - المقتنيات الخاصة)

٣٤. الإجابة النموذجية: (د - ٢٤٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تكاليف الدورات التدريبية للعاملين والغرامات التعاقدية بسبب النشاط مسموح بخصمها، وباقي التكاليف غير مسموح بخصمها وترد للربح وهي $100,000 + 120,000 + 20,000 = 240,000$ ريال

٣٥. الإجابة النموذجية: (ج - ضريبة تصرفات عقارية بقيمة ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

حسب القيمة السوقية للعقار (٢٥ مليون) $\times 5\% = 1,250,000$ ريال

٣٦. الإجابة النموذجية: (ب - ٤٩٦,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

هناك تأخير أكثر من ٩٠ يوماً ولم يتجاوز ٣٦٥ يوماً يتم تحصيل الأعلى من الغرامتين لتأخير الإقرار:

١- ١٪ من إجمالي الإيرادات بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال.

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ × ١٪ = ٥٠,٠٠٠ ريال. ولكن الحد الأقصى ٢٠,٠٠٠ ريال فقط. لذلك نأخذ ٢٠,٠٠٠ ريال.

٢- ٢٠٪ من الضريبة غير المسددة طالما زاد التأخير عن ٩٠ يوم ولم يتجاوز التأخير ٣٦٥ يوم من الموعد النظامي. الربح الخاضع للضريبة = إيرادات - مصروفات = ٥,٠٠٠,٠٠٠ - ٣,٠٠٠,٠٠٠ = ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال. والضريبة غير المسددة = ٢,٠٠٠,٠٠٠ × ٢٠٪ = ٤٠٠,٠٠٠ ريال.

والغرامة = ٤٠٠,٠٠٠ × ٢٠٪ = ٨٠,٠٠٠ ريال.

وغرامة عدم تقديم الإقرار هي الأكبر منهما = ٨٠,٠٠٠ ريال.

غرامة التأخير: ١٪ من الضريبة غير المسددة عن كل ٣٠ يوم.

ولأن التأخير ١٣٢ يوماً تُعدُّ الغرامة ٤٪ وتحسب كما يلي: غرامة التأخير = ٤٠٠,٠٠٠ × ٤٪ = ١٦,٠٠٠ ريال. والمبلغ واجب السداد للهيئة = الضريبة + غرامة التأخير في الإقرار + غرامة عدم السداد = ٤٠٠,٠٠٠ + ٨٠,٠٠٠ + ١٦,٠٠٠ = ٤٩٦,٠٠٠ ريال.

٣٧. الإجابة النموذجية: (ج - ضريبة مخرجات مستحقة بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تفرض الضريبة على الحالة الأولى والحالة الثالثة بصافي ضريبة (٣٠,٠٠٠ + ٧٠,٠٠٠) × ١٥٪ = ١٥,٠٠٠ ريال الحالة الثانية والرابعة لا تفرض عليهم الضريبة، ويفصح عنها ضمن آلية الاحتساب العكسي من خلال إقرارات المكلفين.

٣٨. الإجابة النموذجية: (د - يعامل المستأجر للأغراض الضريبية على أنه المالك ومن ثم يجوز للمستأجر حسم استهلاك الأصل ولا يجوز ذلك للمؤجر)

٣٩. الإجابة النموذجية: (ب - ٥٪ للتوريد الأول، ١٥٪ للتوريد الثاني، ١٥٪ للتوريد الثالث)

٤٠. الإجابة النموذجية: (ج - إذا لم يتظلم المكلف لدى الهيئة خلال مدة (٦٠) يوماً من اليوم التالي لتاريخ إبلاغه به)

٤١. الإجابة النموذجية: (أ - صفر)

توضيح الإجابة النموذجية:

الحالة الأولى والثانية والثالثة معفاة من ضريبة التصرفات العقارية.

٤٢. الإجابة النموذجية: (ب - ٢٠٠,٠٠٠ ريال, ١٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

العصائر المحلاة خاضعة لضريبة انتقائية بنسبة ٥٠٪

قيمة التوريد شامل الانتقائية = $(٤٥,٠٠٠ \div ١٥\%) = ٣٠٠,٠٠٠$ ريال

قيمة التوريد = $(٣٠٠,٠٠٠ \div ١٥\%) = ٢٠٠,٠٠٠$ ريال

الانتقائية = $٢٠٠,٠٠٠ \times ٥٠\% = ١٠٠,٠٠٠$ ريال.

٤٣. الإجابة النموذجية: (ج - ٥٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

(٢ مليون $\times ٢٥\%$) = ٥٠٠,٠٠٠ ريال

٤٤. الإجابة النموذجية: (أ - ٣٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

$(٣٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠) \times ٥٠\% = ٧٠,٠٠٠$ ريال

٤٥. الإجابة النموذجية: (د - ٥٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

فرق التعديل الواجب إدخاله على صافي الربح المحاسبي هو التبرعات التي تمت خارج المملكة بمبلغ ٥٠ ألف ريال.

٤٦. الإجابة النموذجية: (ب - لا تعديل ١٦,٠٠٠ ريال تضاف)

توضيح الإجابة النموذجية:

يعد المكون من المخصصات مقبول الحسم ضمن التعديل على نتيجة النشاط ويتم إضافة رصيد آخر العام فقط ضمن إضافات الوعاء الزكوي

يتم استنتاج رصيد آخر العام عن طريق احتسابه كالتالي: $١٦,٠٠٠ = ٨,٠٠٠ - ١٢,٠٠٠ + ١٢,٠٠٠$

٤٧. الإجابة النموذجية: (أ) - مخصص إجازات الموظفين مبلغ ١٣,٠٠٠ ريال ومخصص هبوط المخزون مبلغ ١٩,٠٠٠ ريال)

٤٨. الإجابة النموذجية: (أ) - حقوق الملكية وما في حكمها برصيد نهاية العام مضافاً إليها فرق التعديل على الربح)

٤٩. الإجابة النموذجية: (ب - ٦٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

يكون الحد الأعلى هو (حقوق الملكية وما في حكمها مضافاً إليها فرق التعديل).
وحيث إن جميع المصاريف مقبولة الحسم نظاماً عليه لا يوجد فرق تعديل ويتم الأخذ بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال كحد أعلى لوعاء الزكاة.

إجابة الأسئلة المقالية

إجابة السؤال الأول:

ضريبة	زكاة	تعديل صافي الربح
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	صافي الربح
١٢,٠٠٠	-	+ ديون مشكوك فيها
(٢,٠٠٠)		+ مخصص نهاية الخدمة
٧,٠٠٠		+ استهلاك ضريبي
١٥,٠٠٠		+ استقطاع
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	+ تبرعات
١٤٣,٠٠٠	١١١,٠٠٠	الربح المعدل

ضريبة الدخل = $١٤٣,٠٠٠ \times ٥٠\% \times ٢٠\% = ١٤,٣٠٠$ ريال:

٥٠%	وعاء الزكاة
٥,٠٠٠	رأس المال
٢,٥٠٠	نظامي
٥٠,٠٠٠	الأرباح المبقاة
٧,٥٠٠	فرق الربح المعدل
١٣٢,٥٠٠	+ يضاف من الالتزامات غير المتداولة ما يقابل المحسوم
(١٣٢,٥٠٠)	- الحسميات من الاستثمار والأصول طويلة الأجل
٦٥,٠٠٠	- الوعاء الزكوي

الوعاء الزكوي أعلى من الربح المعدل، وعليه تحسب الزكاة

زكاة الوعاء = $(٦٥,٠٠٠) \times ٢,٥٧٧\% = ١,٦٧٥,٠٥٠$ ريال على الحد الأعلى

ضريبة الدخل = $١٤٣,٠٠٠ \times ٥٠\% \times$ حصة الملكية $\times ٢٠\% = ١٤,٣٠٠$ ريال

توضيح لمخصص نهاية الخدمة في الجانب الضريبي

رصيد أول + المكون خلال العام + المستخدم = رصيد نهاية العام

$١٤,٠٠٠ + ٤,٠٠٠ -$ المستخدم = $١٢,٠٠٠$

المستخدم = $٦,٠٠٠$ (يضاف للوعاء الفرق بين المكون والمستخدم) = $٦,٠٠٠ - ٤,٠٠٠ = (٢,٠٠٠)$ ريال.

إجابة السؤال الثاني:

توضيح الإجابة النموذجية:

المطلوب الأول:

١. نظراً لوجود خصومات نقدية، فيتم عرض المبيعات بالصافي بعد الخصم النقدي.
المبيعات الأساسية للبند رقم (١) = ٢ مليون - ١٠٠ ألف = ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال
الضريبة: $1,900,000 \times 10\% = 190,000$ ريال
٢. تبلغ المبيعات الأساسية ٨٠٠,٠٠٠ ريال تخضع للضريبة بالكامل نظراً لأنها سلعة تم بيعها بقيمتها السوقية، وضريبتها: ١٢٠,٠٠٠ ريال، مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال تسجل ضمن المبيعات المعفاة من الضريبة لأنها ناتجة عن عملية تمويل (هامش ربح محقق خلال الفترة).
٣. تبلغ المبيعات الأساسية ٩٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ١٣٥,٠٠٠ ريال، أما الهدايا فتسجل ضمن التوريد المفترض كمبيعات أساسية بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال وضريبة ١٥,٠٠٠ ريال.
٤. مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ تسجل ضمن المبيعات الصفرية و٦٠٠,٠٠٠ ريال ضمن المبيعات الأساسية بضريبة ٩٠,٠٠٠ ريال.
٥. تعديل المبيعات الأساسية ضمن خانة التعديلات لقيمة الاشعارات الدائنة ١٠٠,٠٠٠ ريال
٦. مبيعات أصول رأسمالية ضمن المبيعات الأساسية بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
٧. مشتريات تم سداد ضرائب المدخلات الخاصة بها، قابلة للخصم بالكامل نظراً لوجود عملية بيع مقابلها خاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية، مشتريات ٣ مليون وضريبة مدخلات ٤٥٠,٠٠٠ يفصح عنها ضمن المشتريات المحلية، والاستيرادات الخاضعة للضريبة والتي تدفع عند الجمارك.
٨. المصروفات العامة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال يتم استردادها جزئياً في الإقرار الضريبي بنسبة خصم ٨٠٪ يفصح ضمن المشتريات ٥٠٠,٠٠٠ ريال، التعديلات ١٠٠,٠٠٠ ريال، صافي ضريبة ٦٠,٠٠٠ ريال.
٩. تخفيض ضريبة المدخلات بقيمة مشتريات مفصح عنها مسبقاً، ويفصح عنها الإقرار ضمن تعديلات المشتريات = ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
١٠. يفصح عن الخدمات المستلمة من مورد خارجي ضمن المشتريات المحاسب عنها ضمن الاحتساب العكسي.
قيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال لا تعد ضمن التعديلات لارتباطها بمبيعات خاضعة للضريبة بالكامل
قيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال تخصم نسبياً لارتباطها بنشاط عام
إجمالي مشتريات الاحتساب العكسي ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وتعديلات ٦٠,٠٠٠ وصافي ضريبة (٩,٠٠٠)

مادة الزكاة والضريبة

الضريبة على المخرجات	المبلغ	مبلغ التعديل	ضريبة القيمة المضافة
المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية ١٥%	٤,٥٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٦٦٠,٠٠٠,٠٠
المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة / التعليم الأهلي الخاص)			
المبيعات المحلية الخاضعة للنسبة الصفيرية			
الصادرات	٣٠٠,٠٠٠		
المبيعات المعفاة من الضريبة	١٠,٠٠٠,٠٠		
إجمالي المبيعات	٤,٨١٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٦٦٠,٠٠٠,٠٠
الضريبة على المدخلات			
المشتريات الخاضعة للنسبة الأساسية ١٥%	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠
الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية والتي تدفع للجمارك ١٥%	١,٠٠٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠
الاستيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة والتي تطبق عليها آلية الاحتساب العكسي ١٥%	٥٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(٩,٠٠٠)
المشتريات الخاضعة للنسبة الصفيرية			
المشتريات المعفاة			
إجمالي المشتريات	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٤٧١,٠٠٠
صافي الضريبة المستحقة			١٨٩,٠٠٠

المطلوب الثاني:

- غرامة تأخر السداد = $١٨٩,٠٠٠ \times ٥\% = ٩٤٥٠$ ريال
- غرامة التأخير في السداد (شهر واحد) = صافي الضريبة $\times ٥\% \times ١ = ٩,٤٥٠$



S O C P A

الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

8004404444

socpa.org.sa

@socpa_ksa