

الامتحان النهائي
الضريبة والزكاة

اسم الطالبية: _____ الرقم الجامعي: _____

السؤال الاول:- ضعي علامة (خطأ) أو (صح) أمام العبارات التالية :

- 1- () أجاز النظام في المملكة دفع الضريبة على دخل المهن الحرة والحرف على أساس شهري .
- 2- () يخضع الشركاء المتضامنون الأجانب للضريبة على أرباح الشركات .
- 3- () لا تجب الزكاة في مال الصبي والمجنون .
- 4- () من اسباب الاختلافات بين قياس الدخل المحاسبي والدخل الضريبي المضاهاة .
- 5- () تتفق الزكاة مع الضريبة في عنصر الجبر والالزام .
- 6- () تعتبر الأموال المرهونة من الأموال التي تسقط فيها الزكاة .
- 7- () تعني قاعدة الملاءمة تحصيل الضريبة في ميعاد ثابت كل سنة بغض النظر عن تدفق الدخل .
- 8- () تعني العمومية المادية فرض الضريبة على كافة الأموال والدخول .
- 9- () تعني قاعدة المرونة ارتباط حصيلة الضرائب بالدخل فتتخفف بانخفاضه وتزيد بزيادته .
- 10- () يشترط مزاوله العمل بنية الكسب لسريان الضريبة على دخل استثمارات رؤوس الأموال .
- 11- () تختص لجنة الاعتراضات الزكوية الابتدائية في النظر في الاستئناف الذي يرفع من مصلحة الزكاة والدخل أو من المكلف .
- 12- () تخضع الأرباح تحت التوزيع للزكاة عند ايداعها في البنك تحت تصرف المساهمين .
- 13- () يمنع الدين الزكاة في الأموال الباطنة فقط .
- 14- () يجوز خصم المصاريف المدرسية من الوعاء الضريبي بشرط ألا تزيد عن 5000 ريال وتوفر المستندات المؤيدة .
- 15- () الزكاة سعرها نسبي وليس تصاعدي .
- 16- () يتم تجنب الضريبة بطرق مشروعة عن طريق الاستفادة من الثغرات الموجودة في صياغة نظام الضريبة .
- 17- () اذا مات الشخص وعليه زكاة فان زكاته تسقط بموته .
- 18- () تجب الزكاة في الحيوانات المعلوفة التي تتكلف علفا .
- 19- () القدر الواجب في زكاة الزروع والثمار هو العشر فيما سقي بغير مؤنه ونصف العشر فيما سقي بمؤنه
- 20- () يجب أن يكون المال ناميا أو قابلا للنماء لكي يخضع للزكاة .

السؤال الثاني:- ضعي دائرة حول الإجابة الصحيحة في العبارات التالية:-

1- وفقا لنظرية المصدر يعرف الدخل بأنه :

- أ - كل ناتج نقدي أو قابل للتقدير بالنقود يتصف بالدورية وثبات المصدر .
- ب- الزيادة في القيمة الايجابية لذمة الممول .
- ج- كل ناتج نقدي أو قابل للتقدير بالنقود بصرف النظر عما اذا كان يتصف بالدورية أو لا يتصف .
- د- الزيادة الناتجة عن طريق الاستغلال العادي أو بيع مصدر الدخل أو زيادة قيمته .

2- بدأت شركة خدمات أجنبية نشاطها في المملكة في أول شعبان 1423 هـ , وقدمت قوائمها المالية الى مصلحة الزكاة والدخل عن فترة الخمسة أشهر المنتهية في 1423/12/29هـ بربح قدره 400.000 ريال , وحققته مصلحة الزكاة والدخل وأعدته , ما الضريبة المستحقة عن فترة الخمسة أشهر ؟

- أ- 150.566 ريال .
- ب- 160.000 ريال .
- ج- 145.416 ريال .
- د- 140.000 ريال .

3- يخضع أرباب الحرف الأجانب وفقا لنظام ضريبة الدخل للضريبة على:

- أ- المرتبات والأجور .
- ب-المهن الحرة .
- ج- دخل استثمارات رؤوس الأموال .
- د- أرباح الشركات .

4- من المصاريف التي لا يجوز استقطاعها من دخل استثمارات رؤوس الأموال لغرض احتساب الضريبة :

- أ- الرواتب والأجور والمكافآت .
- ب-المخصصات والاحتياطيات .
- ج-الخسائر التي تلحق بالمنشأة .
- د- فوائد القروض المعقودة مع الغير .

5- لا تعتبر من الأموال الخاضعة للزكاة :

- أ- حقوق المؤلفين وبراءات الاختراع .
- ب-الأموال المرهونة .
- ج- أموال الفئ وخمس الغنيمة .
- د- الديون التي في ذمة الغير .

6- من أوجه الاتفاق بين الزكاة والضريبة :

- أ- التسمية .
- ب- الثبات والدوام .
- ج- المصرف .
- د- انعدام المقابل .

7- يقصد بالايرادات الفرعية تلك الناتجة عن عمليات :

- أ- تأخذ شكل التكرار أو الانتظام ولكنها تنتج عن عمليات لا تدخل في اطار الدورة العادية للنشاط الرئيسي للمكلف .
- ب-غير متكررة ولا تدخل في نطاق نشاط المكلف الرئيسي .
- ج- الاستغلال المادي .
- د- التصرف في بعض ممتلكات المنشأة .

8- طبيب أجنبي , يمارس المهنة في المملكة , بلغ دخله للشهر الأول 2500 ريال والشهر الثاني 3500 ريال . فإذا كان يقوم بسداد الضريبة شهريا , يكون المبلغ الواجب السداد في نهاية الشهر الثاني :

- أ- 166.70 ريال .
- ب- 210.15 ريال .
- ج- 258.34 ريال .
- د- 170.20 ريال .

- 9- حولان الحول ليس شرطا لخضوع المال للزكاة اذا ما كان هذا المال :
أ- من أموال الزروع والثمار والعسل والمستخرجات من المعادن والكنوز .
ب- من الأموال التي تتصف بتغير عينها وتداولها .
ج- من الأموال الخاضعة لزكاة رأس المال وغلته .
د- من الأموال الخاضعة لزكاة رأس المال فقط .

- 10- أجاز النظام خصم التبرعات والاعانات من وعاء الضريبة بشرط :
أ- خضوعها للضريبة خارج البلاد .
ب- أن تكون لجهة خاصة .
ج- اعتراف الحكومة للجهة المدفوع لها الاعانة أو التبرع .
د- لا شيء مما سبق .

السؤال الثالث:- أجبني على كل فقرة في حدود الفراغ المعطى :

1- ما تعريف كل من الزكاة و الضريبة ؟
الزكاة :

الضريبة :

2- عددي طرق تقدير وعاء الضريبة ؟

(1) _____

(2) _____

(3) _____

(4) _____

3- من خصائص ضريبة الدخل أنها ضريبة اقليمية, و نظام ضريبة الدخل جعل تحقق اقليمية الضريبة والخضوع لها يتم بتحقيق شرطين , ما هما ؟

(1) _____

(2) _____

4- ما هي شروط سريان الضريبة على دخل المهن الحرة والحرف ؟

(1) _____

(2) _____

(3) _____

5- من هم الخاضعين لنظام جباية الزكاة في المملكة ؟ وما هي الأموال الخاضعة لنظام الجباية في المملكة ؟
الخاضعين لنظام جباية الزكاة :

(1) _____

(2) _____

الأموال الخاضعة لنظام جباية الزكاة :

المجموعة الأولى : _____

المجموعة الثانية : _____

المجموعة الثالثة : _____

6- ما هي القواعد و الاجراءات العامة لتحصيل الزكاة ؟ (عددي فقط)

(1) _____

(2) _____

(3) _____

(4) _____

7- اخترى الاجابة على واحد فقط من السوالين التاليين .

الأول : اذكرى مزايا كل من الضرائب المباشرة والضرائب الغير مباشرة ؟
أو

الثانى : ماذا يعنى الازدواج الضريبي ؟ وما هي الشروط اللازم توافرها لتحقق الازدواج الضريبي ؟

السؤال الخامس :

أولاً : مواطن سعودي يعمل بالتجارة ولا يمسك حسابات منتظمة بلغ رأس ماله طبقاً للسجل التجاري 50.000 ريال . وبلغت إيراداته من عقود المقاولات 200.000 ريال .
المطلوب : تحديد وعاء الزكاة وحساب مقدارها على هذا التاجر .

ثانياً : فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة تضامن تتألف من شريكين سعوديين (أ) و (ب) في كل من 1422/12/30 هـ و 1423/12/30 هـ .

<u>1423/12/30 هـ</u>	<u>1422/12/30 هـ</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
15.000	10.000	نقدية
20.000	30.000	مدينون
20.000	30.000	مخزون سلعي
35.000	42.000	أصول ثابتة (صافي)
90.000	112.000	اجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
6000	40.000	دائنون
36.000	31.000	رأس مال (أ)
48.000	41.000	رأس مال (ب)
90.000	112.000	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

فاذا علمت أن الأرباح الصافية عن عام 1423 هـ بلغت 20.000 ريال وتقسم بين الشريكين بنسبة 3 : 4 .
المطلوب : تحديد وعاء الزكاة وحساب مقدارها .
