

تطبيقات الفصل الثالث

السؤال الأول: أكمل ما يأتي

- (١) يقصد بالمكلف بالضريبة.....
- (٢) من حقوق المكلفين بالضريبة.....،.....
- (٣) من التزامات المكلفين بالضريبة،.....
- (٤) من انواع الغرامات التي تفرض على المكلفين،.....
- (٥) تفرض غرامة عن عدم التسجيل في الموعد المحدد بمبلغ للشخص الطبيعي

السؤال الثاني: ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة و (×) أمام العبارة الخاطئة

م	العبارة	الاجابة
١	يعامل الشركاء المتضامنون في شركات الاشخاص والتوصية بالأسهم معاملة شركات الاموال.	
٢	يعامل الشركاء الموصون في شركات التوصية بالبسيطة معاملة الاشخاص الطبيعيين.	
٣	لا يحق للمكلف بالضريبة تقسيط مبلغ الضريبة.	
٤	لابد من اعتماد الحسابات التي تقدم لمصلحة الضرائب من محاسب قانوني معترف به.	
٥	عند تقديم الاقرار الضريبي لا يحق لمصلحة الضرائب التصحيح والتعديل في الاقرار المقدم.	

السؤال الثالث: ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة

١- يخضع الشركاء المتضامنون الاجانب ، وفقا لنظام ضريبة الدخل للضريبة على :

- أ- ارباح الشركات
ب- المرتبات و الاجور
ج- المهن الحرة
د- دخل استثمارات رؤوس الأموال

٢- يخضع الشركاء الموصون الاجانب ، وفقا لنظام ضريبة الدخل للضريبة على :

- أ- الدخل الشخصي
ب- ارباح الشركات
ج- المهن الحرة
د- دخل استثمارات رؤوس الأموال

٣- تستعمل شركة وطنية حق اختراع خاص بشركة اجنبية مقابل دفع مبلغ سنوي فانه :

أ- يخضع بالكامل للضريبة ب - يخضع للضريبة بعد خصم المصاريف المتعلقة بحق الاختراع

ج- لا يخضع للضريبة د- يخضع للضريبة في حدود ١٥ %

٤- اذا تقاضى اجنبي عمولة عارضة :

أ- تخضع للضريبة و لو كانت عارضة ب- تخضع للضريبة في حالة الاحتراف بنية الكسب

ج- لا تخضع للضريبة د- تخضع للضريبة في حالة الاحتراف فقط

٥- عقد مقاوله لشركة أجنبية مدته أقل من سنة :

أ- يحاسب الممول عن سنة كاملة ، اذا اقام سنه بالمملكة

ب- يحاسب الممول عن سنة كاملة ، بغض النظر عن اقامته بالمملكة

ج- تطبق عليه احكام الفترة المالية القصيرة

د- تطبق عليه احكام الفترة المالية القصيرة ، اذا اراد الممول مغادرة البلاد

٦- أجنبي يمارس مهنة حرة بالمملكة، عند الفحص الضريبي اتضح انه ادرج ضمن مصروفاته ١٢٠٠٠٠

ريال ايجار عن سنة كاملة تبدأ من ١ / ٤ فاذا كانت سنته الضريبية تبدأ في ١/١ من كل عام فان التعديل

الواجب لوعاء الضريبة يكون

ج- اضافة ٣٠٠٠٠

أ- اضافة ٩٠٠٠٠

د- خصم ٣٠٠٠٠

ب- خصم ٩٠٠٠٠

السؤال الرابع: أجب عن الآتي

١- أذكر خمسة فقط من الانشطة الخاضعة للضريبة؟

السؤال الخامس:

دكتور محمد يملك عيادة بالرياض قدم لجهاز الضرائب البيانات عن إيراداته ومصروفاته عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/١٣م كما يلي:

المبلغ بالريال	بيان
5000	أتعاب كشف العيادة
6000	أتعاب عملية جراحية
2000	مصروفات السيارة
250	أتعاب مقابل مقالات عملية منشورة
750	المصروفات العمومية للعيادة
500	مسحوبات شخصية
400	إهلاك أساس العيادة
1600	أتعاب المساعدين الطبيين
2000	إيجار العيادة
1000	تامين العيادة
5250	أتعاب فحوصات بمستوصف البركة
5500	أتعاب عمليات جراحية بالخارج
1600	استهلاك السيارة
990	إيرادات أخرى
1200	مرتبات الموظفين بالعيادة
600	دوريات ومعدات طبية

عند فحص دفاتر الطبيب بواسطة محاسب الضرائب اتضح ما يلي:-

- تستخدم استهلاك السيارة لأغراض العمل والأسرة بالتساوي.
- عقد الإيجار يغطي فترة عامين الحالي والعام القادم.
- ما قيمة 200 من الدوريات تخص دوريات غير طبية.
- حد الإعفاء الضريبي (٢٠٠٠ ريال) علماً بأن الطبيب يخضع لضريبة المهن الحرة (١٠%)

المطلوب :-

1- تحديد وعاء الضريبة للطبيب.

2-حساب الضريبة للعام 2018م بافتراض إن الطبيب

أ- متفرغ ب- غير متفرغ