

تطبيقات الفصل الرابع

السؤال الأول: أكمل ما يأتي

- (١) يقصد بضريبة الاستقطاع.....
- (٢) الأشخاص الخاضعين لضريبة الاستقطاع
- (٣) تقع مسؤولية استقطاع الضريبة على
- (٤) يوجد نموذجان لموعد استقطاع الضريبة وتقديمها.....،.....
- (٥) إذا لم يستقطع الشخص الملزم باستقطاع الضريبة ولم يوردها يتعرض لغرامة مقدارها
- أما إذا أخفى عن المصلحة معلومات بقصد التهرب فيتعرض لغرامه قدرها
- (٦) يقصد بالضريبة المضافة.....
- (٧) من خصائص الضريبة المضافة
- (٨) يعاقب المتهرب الضريبي من ضريبة القيمة المضافة ب.....

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

م	العبارة	الاجابة
١	يحسب ضريبة استقطاع على اتعاب الإدارة بنسبة ٥%.	
٢	على المكلف بضريبة الاستقطاع الالتزام بتقديم نموذج الاستقطاع السنوي فقط.	
٣	يعاقب المكلف بغرامة ٢٥% إذا تهرب من دفع ضريبة الاستقطاع.	
٤	تفرض في المملكة ضريبة مضافة بنسبة ٥% وهي اعلي نسبة على مستوى العالم.	
٥	الفترة الضريبية تكون شهرية إذا كانت الايرادات الخاضعة للضريبة أقل من ٤٠ مليون ريال	
٦	عدم تسديد الضريبة المضافة المستحقة خلال المدة المحدد تلزم المكلف بغرامة ٥% من قيمة الضريبة الغير مسددة عن كل شهر	
٧	ليس من حق المكلف بالضريبة المضافة استرداد أي مبالغ دفعت بالزيادة.	

السؤال الثالث: أجب عن الآتي

أولاً: حصلت شركة المقاولات العربية على عقدين من شركة أرامكو السعودية وسابك بقيمة ٨٠ و ٤٥ مليون ريال سعودي على التوالي، وقد احتاجت الشركة إلى بعض الخدمات من خارج المملكة العربية السعودية لتنفيذ المشروعين خلال السنة المالية بالإضافة إلى خدمات أخرى للشركة، حيث قامت بسداد قيمة خدمات خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٥ كما يلي:

١. في ١١/٣ تم استئجار معدات من شركة تي دبليو تي البريطانية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢. في ١١/٦ تم سداد حقوق امتياز لشركة اكس دبليو بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣. في ١١/٦ سداد اتعاب ادارة لشركة ماكلينز للإدارة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نظير ادارتها لفندق تملكه الشركة في الرياض.

٤. في ١١/١٥ سداد مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة شحن بري لمعدات من ميناء جدة الى الدمام لشركة عبر المحيطات

٥. في ١١/١٨ تم سداد مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة خدمات لشركة تليكوم العالمية لتوفير خدمات اتصال دولي من مواقع العمل الى خارج المملكة من خلال اجهزة اتصال خاصة بشركة تليكوم.

٦. تملك شركة المقاولات العربية حصة في شركة بي آند أي البريطانية تبلغ ٦٠ % وقد قامت بالحصول على خدمات فنية واستشارية منها لتنفيذ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ١١/٢١ .

٧. في ١١/٢ قامت شركة المقاولات العربية بتوزيع ارباح على الشريكين السعودي والأجنبي، وتم سداد مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى الشريك الأجنبي.

٨. في ١١/٢٠ تم الحصول على قروض قصيرة الأجل من بنك بريطاني (اتش اس بي سي) لتمويل المشاريع تم سداد فواد عليها كقسط شهري بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٩. في ١١/١٠ تم التامين على المعدات المستأجرة من الخارج لدى شركة تأمين بريطانية (كوالتي انشورنس) على أي أخطار مرتبطة بعمل هذه المعدات بالمشاريع داخل المملكة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٠. في ٦/١١ تم سداد مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى شركة الأهرام للإنتاج السينمائي لعمل فيلم وثائقي عن الشركة ومراحل تطورها وحملة إعلانية داخل المملكة.

المطلوب: احتساب ضريبة الاستقطاع عن الخدمات المدفوعة أعلاه خلال شهر نوفمبر وتعبئة نموذج استقطاع المرفق

نموذج استقطاع الضريبة الشهري

شهر عام

..... الرقم المالي

م	نوع الدفعة	اسم المستفيد (المستقطع منه)	تاريخ الدفعة	إجمالي المبالغ المدفوعة	سعر الضريبة	مبلغ الضريبة المستقطعة
١	إيجار				٥ %	
٢	إتاوة أو ريع				١٥ %	
٣	أتعاب إدارة				٢٠ %	
٤	تذاكر طيران أو شحن جوى				٥ %	
٦	خدمات اتصالات هاتفية دولية				٥ %	
٧	خدمات مدفوعة للمركز الرئيسي				١٥ %	
٨	خدمات مدفوعة لشركة مرتبطة				١٥ %	
٩	أرباح موزعة				٥ %	
١٠	خدمات فنية أو استشارية				٥ %	
١١	عوائد قروض				٥ %	
١٢	قسط تأمين أو إعادة تأمين				٥ %	
١٣	أي دفعات أخرى				١٥ %	
١٤	الإجمالي الشهري					
١٥	غرامة التأخير ١ % عن كل ٣٠ يوم تأخير					
١٦	غرامة إخفاء ٢٥ %					
١٧	إجمالي الضريبة وغرامة التأخير (المستحقة) (١٤ + ١٥ + ١٦)					

ثانياً: لنفرض أنك بائع وتريد إضافة الضريبة إلى سعر السلعة المنتجة لديك فإذا علمت ان نسبة الضريبة المضافة ٥% وسعر السلعة قبل الضريبة ١٢٠٠ ريال فكم يكون سعر السلعة بعد الضريبة المضافة؟

ثالثاً: لنفترض أنك قمت بشراء بضاعة بقيمة ١٠٠٠ ريال شامل الضريبة ولنفترض ان الضريبة المضافة هي ٥%

ولنفترض أنك قمت ببيع هذه البضاعة كاملة وتم تحديد نسبة الربح بـ ٣٠ % لهذه البضاعة .

المطلوب: ١- اثبات عملية المشتريات والمبيعات في دفاتر اليومية

٢- حساب المبلغ الذي يورد للحكومة مع اثبات ذلك بقيود اليومية