

تطبيقات الفصل الخامس

السؤال الأول:

كيفية تحديد الوعاء الضريبي

ظهر حساب الأرباح والخسائر التالي بدفاتر إحدى المؤسسات الفردية عن العام المنتهي ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ

مجمّل الربح	١٠.٠٠٠	رواتب وأجور	٥.٠٠٠
خصم مكتسب	٤.٠٠٠	إيجار	٣.٠٠٠
أرباح بيع الآلات	١.٠٠٠	خصم مسموح به	١.٠٠٠
		استهلاكات	١.٠٠٠
		صافي الدخل	٥.٠٠٠
	١٥.٠٠٠		١٥.٠٠٠

وعندما قامت مصلحة الزكاة والدخل بفحص دفاتر المؤسسة اتضح لها ما يلي:

١. أن هناك أرباح رأسمالية تخص قطعة أرض مملوكة للمؤسسة بمبلغ ٦٢.٠٠٠ ريال لم يصرح بها
 ٢. يتضمن بند الاستهلاكات مبلغ ٣.٠٠٠ ريال استهلاكات زائدة عن المعدلات المسموح بها ضريبياً
 ٣. لم يتضمن الجانب المدين من ح أ / خ مبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال تمثل مساهمات صاحب المؤسسة عن العاملين لديه في صندوق تقاعد نظامي (والمبلغ في حدود المسموح به نظاماً)
- المطلوب: تحديد الوعاء الضريبي للمؤسسة عن العام المنتهي في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ

السؤال الثاني:

المخزون

بفحص دفاتر وحسابات أحد المكلفين الخاضعين لضريبة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠١١/١٢/٣١ اتضح أنه قد اتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً عند تقييم بضاعة نهاية المدة، وكانت البيانات كالآتي:

- ١- مخزون أول المدة ٥٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ٥ ريال.
- ٢- مشتريات خلال العام ١٣٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ٧ ريال.
- ٣- مبيعات العام ١٠٠٠ وحدة، سعر بيع الوحدة ١٠ ريال.

المطلوب: ما هو التعديل الواجب إجراؤه على صافي الدخل المحاسبي للمكلف للأغراض الضريبية عن العام المنتهي في ٢٠١١/١٢/٣١ م، إذا علمت أن النظام ينص على إلزام المكلفين باتباع:

- 1- طريقة المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة نهاية المدة.
- 2- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً عند تقييم بضاعة نهاية المدة

السؤال الثالث:

الأرباح الرأسمالية

اشترى أحمد قطعة ارض مساحتها 400 متر مربع بواقع 60 ريال للمتر المربع وذلك في العام ٢٠٠١ م، وفي يوليو ٢٠١٤ م قام ببيع القطعة بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال، وسدد مبلغ 5000 ريال أتعاب سماسرة، 1200 أتعاب محامين، 6000 ريال زكاة.

المطلوب: احسب ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة على أحمد ؟

السؤال الرابع

الإيجارات

منشأة تستأجر العقار الذي تزاوّل نشاطها فيه، وقد تضمنت قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠١١/١٢/٣٠ م ضمن المصروفات مبلغ ٦٢,٠٠٠ ريال قيمة إيجار العقار عن العام المذكور، وقد تبين من الفحص هذا البند ما يلي:

- ١ - الإيجار الشهري للعقار طبقاً لعقد الإيجار ٣٠٠٠ ريال.
- ٢ - يتضمن الإيجار إيجار الأربعة شهور الأولى من عام ٢٠١٢ م.
- ٣ - يتضمن بند الإيجار مبلغ ٥٠٠٠ ريال مصاريف صيانة وترميم العقار.
- ٤ - يتضمن بند الإيجار مبلغ ثلاثة شهور دفعتها المنشأة لصاحب العقار لتأمين إيجار.

المطلوب: بيان أثر ما سبق على تحديد صافي الدخل الخاضع للضريبة.

السؤال الخامس:

الرواتب والاجور والمكافآت

تضمنت قائمة الدخل لإحدى المنشآت المصروفات التالية:

١ - ٦٠,٠٠٠ ريال مرتب للشريك فيصل (متضامن) ومبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال مرتب سنوي

لشريك فراس (موصي)

٢ - ٢٠,٠٠٠ ريال سلف للعاملين

٣ - ٢٤,٠٠٠ ريال مرتب سنوي لزوجـة الشريك فيصل والتي تعمل في وظيفة سكرتيـره

بالشركة

٤ - ١٥,٠٠٠ ريال رواتب لمهندسين وعاملين مقابل تركيب آلة جديدة تم شراؤها في بداية

العام بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال

٥ - ٦٠,٠٠٠ ريال مكافآت (منها ١٠,٠٠٠ ريال مكافآت للشريك المتضامن والباقي مكافآت

ترك خدمة لموظفين تركوا العمل في نهاية العام)

المطلوب: بيان أثر ما سبق على تحديد الدخل الضريبي

السؤال السادس:

المساهمات في صناديق التقاعد والمعاش

قامت إحدى الشركات العاملة في المملكة بتأسيس صندوق تقاعد نظامي لصالح مستخدميهـا، وأدرجت ضمن مصاريفها العمومية والإدارية مبلغ ٢٣٠,٠٠٠ ريال تحت بند مساهمة الشركة في صندوق التقاعد لصالح الموظفين، وقدمت الشركة مستندات ثبوتية بتوفر الشروط الآتية لقبول هذا المصروف كما وردت بالنظام واللائحة، وبفحص حسابات الشركة تبين ما يلي:

البيان	محمد القبلان	خالد الشرفان	طلال العبيلي	الإجمالي
الراتب السنوي	٢٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
مساهمة الشركة لصالح الموظف	٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
الإجمالي	٢٩٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠

المطلوب: تحديد المساهمات المقبولة نظاما والمرفوضة

السؤال السابع:

ترحيل الخسائر

فيما يلي نتيجة أعمال إحدى الشركات والتي تم اعتمادها ضريبيا:

الربح بعد التعديل		الربح طبقا لإقرار المكلف		العام
خسائر	٤٠٠,٠٠٠	خسائر	٨٠٠,٠٠٠	٢٠٠٥/١٢/٣١ م
ارباح	٨٠٠,٠٠٠	ارباح	٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠٦/١٢/٣١ م
خسائر	٢٠٠,٠٠٠	خسائر	٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧/١٢/٣١ م
ارباح	١,٢٠٠,٠٠٠	ارباح	٣٢٠,٠٠٠	٢٠٠٨/١٢/٣١ م
ارباح	٢,٠٠٠,٠٠٠	ارباح	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩/١٢/٣١ م

المطلوب:

١ - تحديد الأوعية الضريبية للأعوام السابقة

٢- تحديد رصيد الخسائر المرحلة لعام ٢٠١٠ م