

الورقة

F6

AAPOC

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان  
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية  
دورة يونيو 2025م

المستوى الأساسي - المهارات  
الضرائب والزكاة  
30 يونيو 2025م

الزمن المتاح :

- 15 دقيقة للقراءة والتخطيط ولا يسمح بالكتابة فيها.
- 3 ساعات للكتابة.

- حجب الإجابة على جميع الأسئلة بالقسمين في كراسة الإجابة.
- حجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.
- لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خارج القاعة.

*The Accountancy & Audit Profession*  
*Org. Council - Sudan*

## الضرائب والزكاة

### القسم ( ) :السؤال الأول

- 1- ما هي المستندات التي يجب على الشركات الاحتفاظ بها لأغراض ضريبية؟
  - أ. الدفاتر المحاسبية.
  - ب. الفواتير والإيصالات.
  - ج. كشوفات الحسابات البنكية.
  - د. جميع ما ذكر أعلاه.
- 2- ما هي حقوق الشركات في حالة وجود نزاع ضريبي؟
  - أ. الحق في الاعتراض على التقييم الضريبي.
  - ب. الحق في الاستئناف أمام المحاكم الضريبية.
  - ج. الحق في طلب التحكيم.
  - د. جميع ما ذكر أعلاه.
- 3- ما هي التزامات الشركات فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة (إن وجدت)؟
  - أ. التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.
  - ب. تحصيل ودفع ضريبة القيمة المضافة.
  - ج. تقديم الإقرارات الضريبية لضريبة القيمة المضافة.
  - د. جميع ما ذكر أعلاه.
- 4- ما هي المعالجة الضريبية للمصروفات الرأسمالية في السودان؟
  - أ. يتم استهلاكها على مدى عمر الأصل.

ب. يتم خصمها بالكامل في سنة الشراء.

ج. يتم خصم نسبة محددة سنويًا.

د. لا يتم خصمها.

5- ما هي المعالجة الضريبية للخسائر المرحلة في السودان؟

أ. يتم ترحيلها إلى الأمام لمدة محددة.

ب. يتم ترحيلها إلى الوراء لمدة محددة.

ج. يتم خصمها بالكامل في سنة الخسارة.

د. لا يتم ترحيلها.

6- ما هي المعالجة الضريبية للمعاملات مع الشركات الأجنبية في السودان؟

أ. تخضع لاتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي.

ب. تخضع للضريبة بنسبة محددة.

ج. تخضع للضريبة على أساس الدخل المحقق في السودان.

د. جميع ما ذكر أعلاه.

7- ما هي المعالجة الضريبية للزكاة في السودان؟

أ. يتم خصمها من الدخل الخاضع للضريبة.

ب. يتم دفعها بشكل منفصل عن الضريبة.

ج. يتم احتسابها كضريبة.

د. لا يتم الاعتراف بها.

8- ما الزكاة غير الحولية

أ. الثروة النقدية

ب. المستغلات

ج. عروض التجارة

د. الثروة المعدنية البحرية والركاز

9- اذا كان هناك جهد في اخراج الثروة المعدنية والبحرية فان مقدار الزكاة

أ. ربع العشر

ب. الخمس

ج. العشر

د. الثلث

10- يتم تطبيق نظام الضرائب التصاعدية على دخل الأفراد في السودان، مما يعني:

أ.كل الأفراد يدفعون نسبة ثابتة

ب. كلما زاد الدخل زادت نسبة الضريبة

ج. تخفيض الضريبة للأفراد ذوي الدخل المرتفعة

د. إعفاء جميع الأفراد من الضرائب

(درجتين لكل اجابة : اجمالي الدرجات : 20 درجة)

### القسم ( ) : السؤال الثاني

(أ) شركة "الصفوة للتجارة" تعمل في استيراد وبيع الأجهزة الإلكترونية، وهي مسجلة لدى ضريبة القيمة المضافة (VAT) خلال الربع الأخير من عام 2024، كانت المعاملات التجارية للشركة كما يلي:

1. إجمالي المبيعات المحلية: 500,000,000 جنيه سوداني (شاملة ضريبة القيمة المضافة).
2. إجمالي المبيعات المعفاة من الضريبة: 100,000,000 جنيه سوداني.
3. إجمالي المبيعات إلى خارج السودان (تصدير): 200,000,000 جنيه سوداني.
4. إجمالي المشتريات الخاضعة للضريبة من الموردين المحليين: 250,000,000 جنيه سوداني (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة).
5. مشتريات خاضعة للضريبة تم استخدامها لأغراض غير تجارية: 20,000,000 جنيه سوداني (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة).

6. استيراد أجهزة من الخارج بمبلغ: 150,000,000 جنيه سوداني (شاملة رسوم الجمارك والضرائب الأخرى، ولكن غير شاملة ضريبة القيمة المضافة).
7. ضريبة القيمة المضافة المسددة على المشتريات المحلية: 37,500,000 جنيه سوداني.
8. ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة (بمعدل 17% على القيمة الخاضعة للضريبة): لم يتم احتسابها بعد.

#### المتطلبات:

1. احسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على المبيعات المحلية.
2. احسب إجمالي ضريبة القيمة المضافة القابلة للخصم على المشتريات.
3. احسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة أو القابلة للاسترداد للشركة عن هذا الربع.
4. حدد أي من المعاملات غير خاضعة أو معفاة من الضريبة، مع تفسير الأسباب.

(15 درجة)

- (ب) ماهي الشروط الواجب توفرها لاسقاط الضريبة عن الممول وفق المادة (73) لقانون ضريبة الدخل .  
(5 درجات)  
(اجمالي الدرجات: 20 درجة)

#### السؤال الثالث :

شركة تضامن بين عبد الله ومحمد و مهند يقسمون الارباح بنسبة 2:2:1 على التوالي وكانت الميزانية في 30 / 12 / 1447 هـ

اصول متداولة	SDG	SDG
اوراق نقدية	640,000	
مدينون	80,000	
بضاعة	160,000	
جاري عبدالله	20,000	
اجمالي الاصول المتداولة	900,000	
اصول ثابتة		
سيارات	200,000	
عقارات	400,000	
اجمالي الاصول الثابتة	600,000	
اجمالي الاصول	1,500,000	
الخصوم المتداولة		
دائنون	100,000	
جاري مهند	160,000	

260,000		اجمالي الخصوم المتداولة
		حقوق الملكية
	800,000	راس المال
		عبدالله 400,000
		محمد 280,000
		مهند 120,000
	200,000	احتياطي
	240,000	ارباح العام
1,240,000		اجمالي حقوق الملكية
1,500.000		اجمالي الخصوم وحقوق الملكية

المطلوب : اعداد الوعاء الزكوي للشركة وتحديد ما يخص كل شريك من الوعاء وحساب مقدار الزكاة لكل شريك، طبقا لطريقة استخدام الاموال

(30 درجة)

#### السؤال الرابع :

شركة الأمل للتجارة و الاستثمار (شركة سودانية)، قامت شركة الأمل للتجارة و الاستثمار بالعمليات التالية:

\* تلقت الشركة أرباحًا موزعة من شركة تابعة لها (مملوكة بنسبة 70%) تعمل في مجال الصناعات الغذائية بمبلغ 800,000 جنيه سوداني.

\* قامت الشركة بدفع غرامة تأخير لمصلحة الضرائب نتيجة لتأخرها في تقديم الإقرار الضريبي للعام السابق بمبلغ 50,000 جنيه سوداني.

\* تكبدت الشركة خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع قطعة أرض كانت تستخدمها كمخزن قديم بمبلغ 300,000 جنيه سوداني.

\* حققت الشركة أرباحًا من بيعاً سهم مملوكة لها في شركة غير مدرجة ببورصة الخرطوم للأوراق المالية بمبلغ 150,000 جنيه سوداني.

\* قامت الشركة بإنشاء نظام حاسوبي جديد لتطوير عملياتها المحاسبية و الإدارية بتكلفة 1,500,000 جنيه سوداني. سيتم استهلاك هذا النظام على مدى 5 سنوات.

\* دفعت الشركة مبلغ 250,000 جنيه سوداني كتكاليف تدريب لموظفيها في مجال التسويق و المبيعات.

\* تلقت الشركة تعويضاً من شركة التأمين بمبلغ 100,000 جنيه سوداني نتيجة لضرر لحق بأحد مخازنها بسبب حريق جزئي.

\* قامت الشركة بتقييم مخزونها السلعي في نهاية العام ونتج عن ذلك انخفاض في قيمة المخزون بمبلغ 200,000 جنيه سوداني (تم اتباع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل).

\* قامت الشركة بتوزيع أرباح على المساهمين خلال العام بمبلغ 2,500,000 جنيه سوداني.

\* قامت الشركة بدفع اشتراكات في الغرفة التجارية بمبلغ 30,000 جنيه سوداني.

\* بلغ الربح المحاسبي قبل الضريبة بالبيانات المالية مبلغ 2,015,180 جنيه

المطلوب:

حساب ضريبة أرباح الأعمال المستحقة على شركة الأمل للتجارة والاستثمار للعام 2024، مع الإشارة إلى كيفية التعامل مع البنود الإضافية وتأثيرها على الربح الخاضع للضريبة

(30 درجة)