

150 سؤال في الزكاة والضريبة

تمارين عملية لاختبار زمالة المحاسبين السعوديين

وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم (2216) وتاريخ
1440/7/7 هـ

قواعد حساب زكاة مكلفي التقديري الصادرة بالقرار الوزاري (852) وتاريخ 1441/2/28 هـ

قواعد حساب زكاة أنشطة التمويل الصادرة بالقرار الوزاري (2215) وتاريخ 1440/7/7 هـ

نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/1) وتاريخ 1425/1/15 هـ ولائحته التنفيذية

نظام ضريبة القيمة المضافة وفق الاتفاقية الموحدة ولائحته التنفيذية في 1438/12/4 هـ

نظام ضريبة السلع الانتقائية وفق الاتفاقية الموحدة ولائحته التنفيذية

لائحة ضريبة التصرفات العقارية الصادرة بالأمر الملكي (أ/84) وتاريخ 1442/2/14 هـ

اعداد

عدنان السلطان

فبراير/2021

إلى زملاء وزميلات المهنة تحية لكم..

أقدم لكم 150 سؤال في الزكاة والضريبة لاختبار الزمالة
حرصت على أن تكون الأسئلة مقارنة لطريقة الاختبارات في الزمالة مع تغطية أغلب
المواضيع الخاصة بالزكاة والضريبة كما قمت بإضافة ملحق (مفاتيح الإجابات) لتوضيح
الإجابات ودعمها برقم المادة للنظام أو اللائحة الخاصة بها لتكون مرجع واضح للمهتمين.
إن هذا العمل هو جهد بشري قابل للخطأ والصواب، في حال وجود أي ملاحظات أو
تصحيات، أرجوكم قم بالتواصل معي على حسابي في تويتر @adnanive
راجياً للجميع كل التوفيق

نصائح لمذاكرة مادة الزكاة والضريبة

- الوقت المقترح للتحضير للاختبار 5 أسابيع
- عدد الساعات اليومي 3 ساعات
- قم بحل التمارين والأسئلة بشكل مكثف، كرر حل التمارين حتى الاتقان
- اقرأ الأنظمة واللوائح والقرارات والمراسيم ذات الصلة

لنتائج أفضل، يتوجب تخصيص دقيقة ونصف لحل كل سؤال بحد أقصى
استخدم مؤقت عند البدء في حل التمارين

لمزيد من الملخصات لاختبار الزمالة راجع سلسلة ملخصات عدنان:

- 150 سؤال في الزكاة والضريبة
- 60 سؤال في المراجعة
- ملخص الأنظمة التجارية

يحق للجميع تداول واستخدام الأسئلة مع حفظ حق مُعدها

1) يخضع لأحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2216 وتاريخ 1440/7/7 كل مما يلي

عدا:

- أ- الشركات المقيمة في المملكة عن حصص الشركاء السعوديون ومن يعامل معاملتهم من دول مجلس التعاون الخليجي
- ب- الأشخاص الطبيعيون السعوديون المزاولون للنشاط ومن يعامل معاملتهم من دول مجلس التعاون الخليجي
- ج- حصص الشركاء غير السعوديون في الشركات المقيمة في المملكة المدرجة في السوق المالية السعودية من غير حصص المؤسسين وفقاً لعقد التأسيس
- د- الأشخاص الطبيعيون السعوديون غير المزاولين للنشاط ومن يعامل معاملتهم من دول مجلس التعاون الخليجي

2) يعني مفهوم الإقامة للمكلف الوارد في لائحة الزكاة التالي:

- أ- أن يكون لدى المكلف سكن دائم في المملكة ويقيم فيه مدة 30 يوم أو أكثر خلال العام الزكوي سواء كانت تلك الأيام متفرقة أم متصلة
- ب- أن يقيم في المملكة مدة أقل من 183 يوم في العام الزكوي سواء كانت متصلة أو متفرقة
- ج- أن يقيم في المملكة مدة لا تقل عن 183 يوم خلال العام الزكوي سواء كانت متصلة أو متفرقة
- د- الإجابات (أ) أو (ج)

3) يعد المكلف غير الشخص الطبيعي مقيماً في المملكة خلال العام الزكوي إذا توفر فيه

التالي:

- أ- أن يكون مؤسساً وفق الأنظمة السارية في المملكة العربية السعودية
- ب- أن يكون مؤسساً وفق الأنظمة السارية في المملكة أو أحد دول مجلس التعاون الخليجي
- ج- أن تقع إدارته الرئيسية في المملكة أو في أحد دول مجلس التعاون الخليجي
- د- الإجابات (ب) و (ج)

4) يعد مقر الإدارة الرئيسية في المملكة عندما يتحقق التالي:

أ- عقد الاجتماعات المعتادة لمجلس الإدارة والتي تتخذ فيها القرارات الرئيسية للمنشأة في المملكة

ب- اتخاذ القرارات التنفيذية العليا المتعلقة بإدارة وظائف الشركة مثل قرارات المدير التنفيذي ونوابه في المملكة

ج- الإجابات (أ) و (ب)

د- الإجابات (أ) أو (ب)

5) يتم إضافة الأرباح تحت التوزيع لوعاء الزكاة في الحالات التالية عدا:

أ- الأرباح المعلن عن توزيعها ولن يتم توزيعها لأصحابها خلال العام الزكوي

ب- الأرباح المعلن عن توزيعها ولم يتقدم أصحابها لتسليمها بشرط أن تكون مودعة في حساب خاص لا يمكن للمكلف التصرف فيه

ج- جميع حالات الأرباح تحت التوزيع يتم إضافتها للوعاء

د- الإجابات (أ) و (ب)

6) يحق للمكلف حسم الاستثمارات خارج المملكة لغير المتاجرة من وعاءه الزكوي بشرط:

أ- أن يقوم المكلف بسداد زكاة هذه الاستثمارات للهيئة بموجب شهادة معدة وفقاً للائحة الزكاة ومعتمدة من محاسب قانوني مرخص له بالمملكة أو زكاة نصيبه من الربح المحاسبي لتلك الاستثمارات أيهما أكبر

ب- أن يقوم المكلف بسداد زكاة هذه الاستثمارات للهيئة بموجب شهادة معدة وفقاً للائحة الزكاة ومعتمدة من محاسب قانوني مرخص له بالمملكة أو زكاة نصيبه من الربح المحاسبي لتلك الاستثمارات أيهما أقل

ج- أن يقوم المكلف بسداد زكاة هذه الاستثمارات للهيئة بعد تحديد نصيبه من الربح المحاسبي الوارد في القوائم المالية لهذه الاستثمارات

د- لا يحق للمكلف حسم الاستثمارات خارج المملكة لغير المتاجرة من وعاءه الزكوي في جميع الحالات

(7) يتم محاسبة المنشأة الفردية عن العام الزكوي والتي انتقلت خلاله ملكيتها بالكامل لملاك آخرين وفق التالي:

- أ- يتم محاسبة المالك السابق عن عام زكوي كامل حيث لا يمكن حساب زكاة عن سنة مالية قصيرة
- ب- يتم محاسبة المالك السابق حتى تاريخ انتقال الملكية ويتم محاسبة المالك الجديد مع بدء العام الزكوي الجديد وفقاً لسنته المالية الجديدة
- ج- يتم إسقاط الزكاة خلال هذا العام الزكوي لعدم حولان الحول
- د- تتم المحاسبة بين المالك القديم والمالك الجديد بالنسبة والتناسب للفترة المالية

(8) وفقاً للائحة الزكاة فإنه يتوجب على المكلف تقديم إقراره الزكوي ومرفقاته وأداء الزكاة بموجبه خلال

- أ- ستون يوماً من نهاية العام الزكوي
- ب- مئة وعشرون يوماً من نهاية العام الزكوي
- ج- مئة وثمانون يوماً من نهاية العام الزكوي
- د- مئة وثلاثة وثمانون يوماً من نهاية العام الزكوي

(9) يبدأ العام الزكوي للمكلف عند:

- أ- من تاريخ إصدار السجل التجاري أو الحصول على أول ترخيص أو إيداع رأس المال أيها أسبق
- ب- من تاريخ إصدار السجل التجاري أو الحصول على أول ترخيص أو إيداع رأس المال أيها أبعد
- ج- من تاريخ بدء النشاط
- د- حسب ما يحدده المكلف

10) وفق لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري 2216 فإن للهيئة فحص ومراجعة إقرار المكلف

وطلب أي مستندات وإيضاحات، وعلى المكلف تقديمها للهيئة خلال مدة لا تتجاوز

- أ- 90 يوماً من تاريخ تسلم طلب البيانات
- ب- 60 يوماً من تاريخ تسلم طلب البيانات
- ج- 30 يوماً من تاريخ تسلم طلب البيانات
- د- 20 يوماً من تاريخ تسلم طلب البيانات

11) وفق لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2216 فإنه يحق للمكلف الاعتراض على ربط

الهيئة ولقبول الاعتراض من الناحية الشكلية يجب أن

- أ- يسدد المكلف جزء من البنود المعترض عليها خلال المدة النظامية للاعتراض بما لا يقل عن (10%) من قيمة الربط ولا يزيد عن (50%) منه
- ب- يسدد المكلف جزء من البنود المعترض عليها خلال المدة النظامية للاعتراض بما لا يقل عن (10%) من قيمة الربط ولا يزيد عن (25%) منه
- ج- تقديم ضمان مالي لا يقل عن (25%) من قيمة الربط
- د- تسديد كامل قيمة البنود المعترض عليها

12) في حال قبول الهيئة لطلب المكلف لتقسيم الزكاة، فإنه يحق للهيئة لاحقاً اعتبار قرار

التقسيم لاغي في حال

- أ- توقف المكلف عن سداد قسط واحد خلال فترة التقسيط
- ب- توقف المكلف عن سداد قسطين متتالين خلال فترة التقسيط
- ج- توقف المكلف عن ثلاثة أقساط غير متتالية خلال فترة التقسيط
- د- الإجابات (ب) أو (ج)

13) عند توقف المكلف عن النشاط يجب عليه أن يشعر الهيئة بالتوقف خلال

- أ- عشرون يوماً من تاريخ التوقف
- ب- ثلاثون يوماً من تاريخ التوقف
- ج- ستون يوماً من تاريخ التوقف
- د- تسعون يوماً من تاريخ التوقف

14) بلغ وعاء الزكاة لشركة الكود المتحدة 2,000,000 ريال للسنة المالية من 2020/1/1 وحتى 2020/12/31 وقد تضمن ربحاً معدلاً لأغراض الزكاة بقيمة 500,000 ريال عليه

تكون الزكاة

أ- 51,165 ريال

ب- 38,665 ريال

ج- 50,000 ريال

د- 37,500 ريال

15) قامت شركة سدير القابضة بزيادة رأسمالها خلال العام بزيادة بلغت 25 مليون ريال بتاريخ 2020/7/1 وكانت تفاصيل الزيادة، 15 مليون تم تحويلها من الاحتياطي، 10 مليون تمويل من الشركاء، استخدم من ذلك التمويل 7 مليون لشراء خطوط تصنيع، والباقي لشراء

مواد خام

عليه يتم إضافة المبلغ التالي إلى الوعاء الزكوي

أ- 25 مليون ريال

ب- 22 مليون ريال

ج- 23.5 مليون ريال

د- 18 مليون ريال

16) شركة عدنان وآخرون لديها 20 مليون ريال رصيد احتياطي قامت مؤخراً بزيادة رأسمالها من خلال تحويل مبلغ 15 مليون ريال من ذلك الاحتياطي وسددت 2 مليون ريال توزيع أرباح للشركاء عليه يتم إضافة المبلغ التالي للوعاء الزكوي:

أ- 13 مليون ريال

ب- 15 مليون ريال

ج- 17 مليون ريال

د- 18 مليون ريال

17) حصلت شركة المحمدية على قرض طويل الأجل بمبلغ مليون ريال بتاريخ 2020/7/1 ولديها قرض قصير الأجل مدته 6 أشهر بقيمة 2 مليون ريال حصلت عليه بتاريخ 2020/1/1 وتمت جدولة ذلك القرض قصير الأجل لمدة ستة أشهر أخرى عليه يتم إضافة التالي للوعاء

الزكوي للعام:

أ- 2 مليون ريال

ب- 2.5 مليون ريال

ج- 3 مليون ريال

د- 1.5 مليون ريال

18) تعتزم شركة عدنان واخوانه إنشاء مصنع لإنتاج الطوب في مدينة سدير الصناعية، ولتحقيق ذلك اقترضت 3 قروض قصيرة الأجل من 3 بنوك متنوعة وكانت تفاصيل القروض كالتالي:

- قرض من البنك الأول بقيمة 9 مليون تم استخدام ذلك القرض لشراء خط إنتاج جديد
- قرض من بنك البلاد بقيمة 16 مليون ريال لشراء الأرض الصناعية
- قرض من بنك الرياض بقيمة 3 مليون ريال لشراء المواد الخام الخاصة بالتصنيع
عليه يتم إضافة التالي إلى وعاء الشركة الزكوي:

أ- 25 مليون ريال

ب- 28 مليون ريال

ج- 19 مليون ريال

د- لا يتم إضافة القروض قصيرة الأجل للوعاء الزكوي

19) تعاقدت شركة كهروماء مع الشركة السعودية للكهرباء لإنشاء محطات توليد كهرباء في الرياض وكان العقد عقد بناء وتشغيل وتحويل BOT حيث تقوم شركة كهروماء بإنشاء المحطات الكهربائية وتشغيلها لمدة 6 سنوات ثم تحويل الملكية للشركة السعودية للكهرباء بعد نهاية العقد وقد ظهرت في القوائم المالية تكلفة إنشاء المحطات 4.2 مليار ريال عليه سيتم التالي في وعاء شركة كهروماء الزكوي:

- أ- 4.2 مليار ريال إضافة
- ب- 4.2 مليار ريال حسم
- ج- 2.1 مليار ريال حسم
- د- 2.1 مليار ريال إضافة

20) أدناه جزء من البيانات المالية لشركة الصالحية التجارية:

- رأس المال 3,000,000 ريال
 - احتياطي نظامي 500,000 ريال
 - خسائر مدورة بموجب ربط الهيئة 400,000 ريال
 - خسائر مدورة بموجب الدفاتر 300,000 ريال
 - خسائر العام المعدلة 200,000 ريال
 - الموجودات الثابتة 2,000,000 ريال
- كونك محاسب مسؤول في تلك الشركة فستقوم باحتساب الوعاء الزكوي ليكون:

- أ- 1 مليون ريال
- ب- 900 ألف ريال
- ج- 600 ألف ريال
- د- 100 ألف ريال

21) شركة المطورون المعتمدون لديها مشروع بناء 50 منزل في عسير وسيتم الانتهاء من المشروع والبدء بالبيع في منتصف عام 2021 وقد ظهر بند الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي للشركة الخاصة بذلك المشروع بقيمة 40,000,000 ريال وقد بلغ إجمالي الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء 8,000,000 ريال بناء على المعلومات أعلاه فسيكون المحسوم من وعاء الزكاة

- أ- 32,000,000 ريال (حسم)
- ب- 8,000,000 ريال (إضافة)
- ج- 40,000,000 ريال (إضافة)
- د- 40,000,000 ريال (حسم)

22) شركة المغامس العقارية لديها مشروع إنشاء فلل سكنية في حي الياسمين بالرياض وسيتم إنجاز المشروع وبيعه بعد الانتهاء منه، وقد بلغ رصيد المشاريع تحت التطوير الظاهرة في قوائم الشركة المالية ضمن الموجودات غير المتداولة 16,000,000 ريال كما بلغت نسبة المبيعات والدفعات المقدمة من العملاء 18% من قيمة المشروع الظاهرة في القوائم
كونك المحاسب المسؤول عن احتساب الوعاء الزكوي للشركة فإنك ستقوم بالتالي:

- أ- تقوم بإضافة 16,000,000 ريال لوعاء الزكاة
- ب- تقوم بحسم 16,000,000 ريال لوعاء الزكاة
- ج- تقوم بإضافة 13,120,000 ريال لوعاء الزكاة
- د- تقوم بحسم 13,120,000 ريال لوعاء الزكاة

23) قمت مؤخراً بافتتاح مصنع للحلويات و قد ظهرت نتائج أعمالك نهاية السنة وقمت باحتساب وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل لأغراض جباية الزكاة وقد ظهر بقيمة 1,000,000 ريال، 1,200,000 ريال على التوالي فستكون زكاتك لتلك السنة هي

- أ- 25,000 ريال
- ب- 5,000 ريال
- ج- 30,000 ريال
- د- تقوم بالاتصال على هيئة الزكاة والدخل للاستفسار ☺

24) أنشأ العم صالح وأبناءه الثلاثة شركة تضامنية لبيع الزعفران (شركة صالح وأبناءه) كما أن للعم صالح استثمارات خاصة في الأسهم، في يوم الأحد الموافق 2020/4/25 انخفضت أسهم العم صالح مما أدى لعدم تحمله لهذا الانخفاض أدت لإصابته بسكتة ووفاته رحمه الله، وقد بلغ وعاء الشركة الزكوي 800,000 ريال في تلك السنة فإنه سيقوم أبناءه بأداء الزكاة عن الشركة لتكون:

أ- 15,000 ريال

ب- 17,083 ريال

ج- 18,333 ريال

د- 20,621 ريال

25) أنشأ سلمان مركز خدمات طالب بجانب جامعة الملك سعود وهي مؤسسة فردية بدأت نشاطها من سنتين، أدى تراجع الطلب على خدمات المركز في عام 2020 إلى قرار سلمان ببيع المؤسسة بالكامل على صديقه محمد وقد انتقلت الملكية في 2020/8/1، في نهاية السنة الميلادية بلغ وعاء المركز الزكوي 60,000 ريال فإن الزكاة في تلك السنة على سلمان ومحمد على التوالي ستكون:

أ- 904.66 - 646.18 ريال

ب- 646.18 - 904.66 ريال

ج- 750 - 750 ريال

د- 773.30 - 773.30 ريال

26) مصنع النسيج الطبيعي يقوم باستيراد القطن من مصر لاستخدامه في الملابس التي يقوم بتصنيعها. وقد ظهرت في دفاتر المصنع كما في 2020/12/31 الاستيرادات من مصر بقيمة 500,000 ريال بينما ظهرت في نظام الجمارك استيرادات المصنع بقيمة 400,000 ريال علماً أن المصنع يحقق مجمل ربح بلغ 7%، وفقاً للبيانات الواردة فإن التعديل الواجب في هذه السنة هو:

- أ- حسم 100,000 ريال من صافي الربح
- ب- إضافة 100,000 ريال إلى صافي الربح
- ج- حسم 7,000 من صافي الربح
- د- إضافة 7,000 ريال إلى صافي الربح

27) مصنع النسيج الطبيعي يقوم باستيراد القطن من مصر لاستخدامه في الملابس التي يقوم بتصنيعها. وقد ظهرت في دفاتر المصنع كما في 2020/12/31 الاستيرادات من مصر بقيمة 400,000 ريال بينما ظهرت في نظام الجمارك استيرادات المصنع بقيمة 500,000 ريال، علماً أن المصنع يحقق مجمل ربح يبلغ 7%، وفقاً للبيانات الوارد فإن التعديل الواجب على النشاط في هذه السنة هو:

- أ- 7000 ريال
- ب- 100,000 ريال
- ج- 10,500 ريال
- د- 500,000 ريال

28) مصنع النسيج الطبيعي يقوم باستيراد القطن من مصر لاستخدامه في الملابس التي يقوم بتصنيعها. وقد ظهرت في دفاتر المصنع كما في 2020/12/31 الاستيرادات من مصر بقيمة 400,000 ريال بينما ظهرت في نظام الجمارك استيرادات المصنع بقيمة 500,000 ريال، علماً أن المصنع يحقق مجمل ربح يبلغ 20%، وفقاً للبيانات الوارد فإن التعديل الواجب على النشاط في هذه السنة هو:

- أ- 100,000 ريال
- ب- 500,000 ريال
- ج- 10,500 ريال
- د- 20,000 ريال

29) بلغ صافي الربح المحاسبي لشركة المقبل وإخوانه (مكلف زكوي) في 2020/12/31 مبلغ

500,000 ريال وقد قام محاسب الشركة بتضمين التالي إلى صافي الربح، 10,000

مصاريف إيجار استراحة لعائلة المقبل في الثامنة، راتب للشريك عبدالعزيز مسجل في

التأمينات الاجتماعية 12,000 ريال، بضاعة مشتراه من طرف ذو علاقة بقيمة 15,000

ريال علماً أن القيمة السوقية لتلك البضاعة هي 12,000 ريال، كما لم يضمن المحاسب

مصاريف شخصية لعبدالعزیز بلغت 18,000 ريال وبما أنك المدير المالي في الشركة فقد

اكتشفت خطأ لدى المحاسب وستقوم باحتساب الربح مرة أخرى ليكون:

أ- 531,000 ريال

ب- 555,000 ريال

ج- 540,000 ريال

د- 513,000 ريال

30) بدأت شركة أنس خالد سنتها المالية في 2019/7/1 وتنتهي في 2020/12/31 وقد بلغ

وعاء الزكاة 10,000,000 ريال شاملاً مبلغ 3,000,000 ريال ربح معدل، بناء على ما أتضح

لك أعلاه فإن الزكاة الواجب دفعها لهذه السنة هو:

أ- 387,712 ريال

ب- 346,399 ريال

ج- 250,000 ريال

د- 116,313 ريال

31) افتتح محمد (مود القهوة) وهو محل مختص بإعداد القهوة المختصة وقد بلغت مبيعاته وفق إقراراته الضريبية عن القيمة المضافة لعام 2020 مبلغ 1,000,000 ريال علماً أن محمد لا يمسك حسابات نظامية كم ستكون زكاة محمد عن عام 2020

أ- 3,125 ريال

ب- 6,875 ريال

ج- 3,750 ريال

د- 5,625 ريال

32) افتتح محمد (مود القهوة) وهو محل مختص بإعداد القهوة المختصة ولديه 6 موظفين يعملون في المحل علماً أن محمد لا يمسك حسابات نظامية كم ستكون زكاة محمد عن عام 2020

أ- 112 ريال

ب- 135 ريال

ج- 247.5 ريال

د- 500 ريال

33) افتتح محمد (مود القهوة) وهو محل مختص بإعداد القهوة المختصة ولديه 6 موظفين يعملون في المحل علماً أن محمد لا يمسك حسابات نظامية وقد أظهر تقرير مؤسسة النقد عن مبيعات نقاط البيع للسنة مبلغ 200 ألف ريال كم سيكون وعاء زكاة محمد عن عام 2020

أ- 30,000 ريال

ب- 25,000 ريال

ج- 55,000 ريال

د- 9,900 ريال

34) افتتح محمد (مود القهوة) وهو محل مختص بإعداد القهوة المختصة ولديه 6 موظفين يعملون في المحل علماً أن محمد لا يمسك حسابات نظامية وقد أظهر تقرير الجمارك استيراد قهوة من كولومبيا بلغ 300,000 ريال كم سيكون وعاء زكاة محمد عن عام 2020

أ- 82,500 ريال

ب- 94,875 ريال

ج- 45,000 ريال

د- 37,500 ريال

35) وفق نظام ضريبة الدخل، فإن التوزيعات النقدية من استثمارات شركة الأموال المقيمة في الشركات المقيمة وغير المقيمة تكون

أ- تخضع لضريبة الدخل في جميع الحالات

ب- لا تخضع لضريبة الدخل في جميع الحالات

ج- لا تخضع لضريبة الدخل متى بلغت نسبة الاستثمار 10% أو أكثر

د- لا تخضع لضريبة الدخل متى بلغت فترة الاستثمار 6 أشهر أو أقل

36) ويليام بريطاني مقيم في المملكة خاضع لضريبة الدخل، قام ويليام في منتصف عام 2020 بتحويل سيارة يستخدمها في نشاطه الخاضع للضريبة إلى استخدامه الشخصي وقد أظهرت الدفاتر الخاصة بالنشاط أن القيمة الدفترية للسيارة 85,000 ريال والسوقية 100,000 ريال

وفقاً لما توفر لك من بيانات فإن ويليام سيقوم بـ

أ- إخضاع مبلغ 100,000 ريال للضريبة

ب- إخضاع مبلغ 85,000 ريال للضريبة

ج- إخضاع مبلغ 15,000 ريال للضريبة

د- لا تأثير حيث أن الأصل يخضع للاستهلاك ولا يتم الاعتراف بالتخلص منه

37) شركة البحر الأحمر خاضعة لضريبة الدخل، اقتنت أسهم في سوق الأسهم السعودي في

30 يوليو 2003 بقيمة 14,000,000 ريال، في عام 2020 تم التخلص من الأسهم بالبيع

مع تحقيق مكاسب بلغت 1,500,000 ريال، في عام التخلص ستكون

أ- المكاسب المحققة من التخلص خاضعة لضريبة الدخل وفق اللائحة

ب- المكاسب المحققة من التخلص معفاة من ضريبة الدخل وفق اللائحة

ج- المكاسب المحققة من التخلص تخضع لضريبة الدخل بنسبة 10%

د- لا توجد إجابة صحيحة

38) شركة البحر الأحمر خاضعة لضريبة الدخل وقد استثمرت في شركة القدية والبالغ رأسمالها

10 مليون ريال بنسبة استثمار بلغت 15% من رأسمال شركة القدية، تم ذلك الاستثمار

بتاريخ 2019/1/1، في نهاية عام 2020 حصلت شركة البحر الأحمر على توزيعات أرباح من

شركة القدية بلغت 800,000 ريال نتيجة العملية الموضحة لك فإن الوعاء الضريبي

لشركة البحر الأحمر في عام 2020 سيكون:

أ- إخضاع مبلغ 10 مليون ريال لضريبة الدخل

ب- إخضاع مبلغ 800 ألف لضريبة الدخل

ج- إخضاع مبلغ 1,5 مليون لضريبة الدخل

د- إعفاء من ضريبة الدخل

39) استثمرت شركة القدية وهي شركة خاضعة لضريبة الدخل نظاماً في شركة الدرية بنسبة

استثمار بلغت 5% من رأسمال الشركة والبالغ 6,000,000 ريال في عام 2020 استلمت

شركة القدية توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات بلغت 600,000 ريال وفقاً للبيانات

المقدمة لك فإن ضريبة الدخل في عام 2020 ستكون

أ- 120,000 ريال

ب- 60,000 ريال

ج- 1,200,000 ريال

د- التوزيعات معفاة من ضريبة الدخل وفق اللائحة

40) شركة القطن الناعم مكلف خاضع لضريبة الدخل وكان دخل تلك الشركة الخاضع للضريبة

500,000 ريال قام المحاسب المسؤول بحسم البنود التالية من الدخل

30,000 ريال مصاريف مدرسية لأبناء الموظفين الحاصلين على تقدير ممتاز خلال العام

الماضي

80,000 ريال ديون معدومة منها 60,000 ريال على أطراف ذات علاقة والباقي ديون

معدومة كان قد تم الإقرار عنها سابقاً ولم تحصل الشركة على شهادة من المحاسب

القانوني يفيد بشطبها

50,000 ريال تبرعات لجمعية البر الخيرية بالرياض

عند مراجعتك لتلك البنود فقد اكتشفت خطأ وقمت بتصحيح الدخل الخاضع ليكون

أ- 590,000 ريال

ب- 560,000 ريال

ج- 580,000 ريال

د- 610,000 ريال

41) اقترضت شركة (سارة هانم) من شركة (عدنان بيك) مبلغ 12,000,000 ريال بمعدل فائدة

بلغ 10%، كما قامت (سارة هانم) بإقراض شركة (هيلو تاكسيم) 3,000,000 ريال بمعدل

فائدة 7% وقد بلغت إيرادات شركة (سارة هانم) مبلغ 4,300,000 ريال غير شاملة لفوائد

القروض و المصاريف 3,000,000 ريال غير شاملة لفوائد القروض، قام المحاسب بحسم

مصاريف فوائد القروض، كونك المسؤول عن احتساب الدخل الخاضع لضريبة الدخل فإن

التعديل اللازم للدخل هو:

أ- 860,000 إضافة للدخل الخاضع

ب- 860,000 ريال حسم من الدخل الخاضع

ج- 340,000 ريال إضافة للدخل الخاضع

د- 340,000 ريال حسم من الدخل الخاضع

42) اقترضت شركة (سارة هانم) من شركة (عدنان بيك) مبلغ 9,000,000 ريال بمعدل فائدة بلغ 9%، وقد بلغت إيرادات شركة (سارة هانم) مبلغ 6,000,000 ريال والمصاريف 5,500,000 ريال شاملة لفوائد القروض، بناء على المعطيات أعلاه فإن أقصى حد يمكن لشركة (سارة هانم) حسمه هو:

أ- 810,000 ريال

ب- 655,000 ريال

ج- 155,000 ريال

د- 1,310,000 ريال

43) دويتشه بنك هو بنك خاضع لضريبة الدخل في المملكة وقد ظهر في بياناته التالي:

الإيرادات 15 مليون ريال عوائد القروض المحصلة 1.2 مليون ريال

المصاريف 13 مليون ريال عوائد القروض المدفوعة 3 مليون ريال

المبلغ الذي يحق للبنك حسمه وفق لائحة ضريبة الدخل هو:

أ- 2.2 مليون ريال

ب- 1.2 مليون ريال

ج- 3 مليون ريال

د- 4 مليون ريال

44) شركة (سارة هانم) هي شركة تركية خاضعة لضريبة الدخل بلغت إيراداتها 8 مليون ريال ومصاريفها 4 مليون ريال، وقد اقترضت مبلغ 17 مليون ريال من شركة (عدنان بيك) بمعدل فوائد بلغ 6% كما أقرضت شركة (سارة هانم) شركة (هيلو تاكسيم) مبلغ 4 مليون ريال بمعدل فوائد بلغ 3% فإذا علمت أن إيرادات ومصاريف الشركة كانت شاملة للفوائد فإن سارة هانم ستحسم مصاريف الفوائد وفقاً للائحة ضريبة الدخل وهي:

أ- 1,670,000 ريال

ب- 1,020,000 ريال

ج- 2,570,000 ريال

د- 2,050,000 ريال

(45) ظهرت البيانات التالية للمباني الثابتة لشركة (ديفد برذرز):

باقي قيمة المجموعة بنهاية 2019 35 مليون ريال
الأصول المضافة والمستبعدة لعام 2019 على التوالي 9 و 8 مليون ريال
الأصول المضافة والمستبعدة لعام 2020 على التوالي 4 و 6 مليون ريال
وفق لائحة ضريبة الدخل، فإن الاستهلاك المسموح به وباقي قيمة المجموعة على
التوالي بنهاية عام 2020 هو

- أ- 1,725,000 ريال - 32,775,000 ريال
ب- 3,450,000 ريال - 31,050,000 ريال
ج- 32,775,000 ريال - 1,725,000 ريال
د- 31,050,000 ريال - 3,450,000 ريال

(46) ظهرت البيانات التالية لمجموعة الآلات والمعدات لشركة (ديفد برذرز):

باقي قيمة المجموعة بنهاية 2019 200,000 ريال
الأصول المضافة خلال العام 1,000,000 ريال
الأصول المستبعدة خلال العام 700,000 ريال
وفق لائحة ضريبة الدخل، فإن الاستهلاك المسموح به وباقي قيمة المجموعة على
التوالي بنهاية عام 2020 هو

- أ- 35,000 ريال - 315,000 ريال
ب- 262,000 ريال - 87,000 ريال
ج- 87,500 ريال - صفر
د- 87,500 ريال - 262,500 ريال

47) ظهرت البيانات التالية لمجموعة الآلات والمعدات لشركة (ديفد برذرز):

باقي قيمة المجموعة بنهاية 2019 600,000 ريال

الأصول المضافة خلال عام 2019 و2020 على التوالي 50,000 ريال - 70,000 ريال

الأصول المستبعدة خلال عام 2019 و2020 على التوالي 40,000 ريال - 90,000 ريال

كما ظهرت مصاريف صيانة وتحسينات للأصول بلغت 20,000 ريال

وفق لائحة ضريبة الدخل، فإن الاستهلاك المسموح به، وباقي قيمة المجموعة بنهاية

السنة على التوالي هو

أ- 59,500 ريال - 535,500 ريال

ب- 148,750 ريال - 448,400 ريال

ج- 148,750 ريال - 446,250 ريال

د- 59,500 ريال - 535,350 ريال

48) شركة مكلفة بضريبة الدخل لديها مباني مستأجرة بقيمة 1,000,000 ريال وكانت مدة

الإيجار 8 سنوات فإن الاستهلاك وباقي قيمة الأصول بنهاية العام هو

أ- 50,000 ريال - 950,000 ريال

ب- 100,000 ريال - 900,000 ريال

ج- 125,000 ريال - 875,000 ريال

د- لا يوجد استهلاك

49) يجوز للمكلف الخاضع لضريبة الدخل ترحيل صافي الخسائر التشغيلية إلى السنة الضريبية

التالية دون التقيد بمدة محددة على أن يكون الحد الأقصى المسموح بحسمه في كل سنة

ضريبية لا يتجاوز

أ- 25% من الربح السنوي طبقاً لربط الهيئة

ب- 25% من الضريبة المدفوعة طبقاً لإقرار المكلف

ج- 25% من الربح السنوي طبقاً لإقرار المكلف

د- 25% من رصيد الخسائر التشغيلية

50) من ضمن مصاريف شركة آفاق الفخامة المكلف بضريبة الدخل لهذا العام مبلغ 275,000 ريال هي عبارة عن مساهمة الشركة في صندوق التقاعد لموظفاته والذي يتم مراجعة حساباته بشكل مستقل بالإضافة لتمتعه بشخصية اعتبارية مستقلة، ظهر كشف مساهمة الشركة لموظفاته كالتالي

منيرة	حصة	إيمان	سارة	نورة	الموظفة
320,000	160,000	180,000	250,000	200,000	راتب الموظفة
100,000	45,000	40,000	60,000	30,000	مساهمة الشركة

مصاريف المساهمة التي يحق لشركة آفاق الفخامة حسمها هي

- أ- 275,000 ريال
- ب- 250,000 ريال
- ج- 232,500 ريال
- د- 277,500 ريال

51) (آفاق الفخامة) شركة مكلفة بضريبة الدخل أظهرت في دفاتها المصاريف التالية:

- مساهمات من الشركة في صندوق التقاعد بقيمة 200,000 ريال والحد الأقصى المسموح 210,000 ريال
- مصاريف بحوث وتطوير 150,000 ريال
- ديون معدومة بقيمة 70,000 ريال منها 50,000 ريال تم الاعتراف بها مسبقاً ولدى المكلف شهادة من المحاسب بشطبها والمتبقي على أطراف ذات علاقة
- غرامة تم فرضها من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن ضريبة الدخل 25,000 ريال
- راتب شريك شهري يبلغ 20,000 ريال
- استهلاك 30,000 ريال
- مصاريف مدرسية لأبناء الموظفين في مدرسة خارجية 40,000 ريال

- إتاوة مدفوعة للمركز الرئيسي 80,000 ريال
 - خسائر تحويل عملات 12,000 ريال
 - خسائر أصول خاضعة للاستهلاك 3,000 ريال
- بما أنك المحاسب عن تحديد المصاريف جائزة الحسم وغير جائزة الحسم وفق لائحة ضريبة الدخل فستقوم باحتسابها على التوالي لتكون

أ- 535,000 ريال - 75,000 ريال

ب- 430,000 ريال - 200,000 ريال

ج- 430,000 ريال - 420,000 ريال

د- 485,000 ريال - 375,000 ريال

52) توجهت لاختبار الزكاة والضريبة يوم الأربعاء وقد ظهر لك من ضمن الأسئلة السؤال التالي "أقرت شركة (الأكواد المتحدة) في إقرارها الضريبي عن عام 2020 أرباح بلغت 400,000 ريال وأظهر ربط الهيئة على الإقرار أرباحاً بلغت 460,000 ريال فإذا علمت أن الشركة لديها خسائر مرحلة بلغت حتى نهاية عام 2019 مبلغ 70,000 ريال، فإن رصيد الخسائر المرحلة والربح الخاضع للضريبة على التوالي في عام 2020 سيكون"

وبما أنك قد استعديت جيداً للاختبار فستختار الإجابة الصحيحة لتكون

أ- 52,500 ريال - 442,500 ريال

ب- صفر - 390,000 ريال

ج- صفر - 345,000 ريال

د- 52,500 ريال - 330,000 ريال

53) تعتبر من ضمن المصاريف الجائز حسمها وفق لائحة ضريبة الدخل

- أ- راتب الشريك أو المالك أو المساهم غير المسجلة في التأمينات الاجتماعية
- ب- راتب الشريك أو المالك أو المساهم المسجلة في التأمينات الاجتماعية
- ج- راتب أفراد عائلة الشريك أو المالك أو المساهم من الوالدين والزوج والأبناء والأخوة
- د- لا توجد إجابة صحيحة

54) عند حساب الربح التقديري لضريبة الدخل للمقاولين فإنه:

- أ- لا يعتد بأي حسومات من إجمالي الإيرادات كمقاولي الباطن ونحوه
- ب- يحق للمقاول حسم بحد أقصى 5% من عقود مقاولي الباطن ونحوه
- ج- يحق للمقاول حسم بحد أقصى 10% من عقود مقاولي الباطن ونحوه
- د- يحق للمقاول حسم بحد أقصى 15% من عقود مقاولي الباطن ونحوه

55) وفق لائحة ضريبة الدخل، لا يحق للمكلف ترحيل الخسائر المحققة قبل

أ- 2004/7/30

ب- 2000/4/10

ج- 2003/12/25

د- 2000/7/30

56) بلغ رصيد الخسائر التشغيلية لمصانع السخان 6,000,000 ريال حتى نهاية عام 2019، في عام 2020 حقق المصنع أرباحاً بلغت 1,000,000 ريال فإذا تبين لديك أن المساهم الرئيسي في الشركة قد باع نصيبه البالغ 51% وذلك في 2020/8/12 فإن الربح الخاضع للضريبة ورصيد الخسائر على التوالي

أ- 750,000 ريال - 5,750,000 ريال

ب- 1,000,000 ريال - صفر

ج- 1,000,000 ريال - 5,750,000 ريال

د- 750,000 ريال - صفر

57) سعر الضريبة للمكلف العامل في مجال استثمار الغاز هو

أ- 30%

ب- 20%

ج- 50%

د- 85%

58) سعر الضريبة للمكلف العامل في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية والبالغ إجمالي

استثماراته أعلى من 375 مليار ريال

أ- 85%

ب- 75%

ج- 65%

د- 50%

59) محمود مكلف بضريبة الدخل وقد قدّم اقراره الضريبي عن عام 2019 في 2020/4/21 متضمناً إجمالي دخل خاضع للضريبة 600,000 ريال، قدّم محمود طلب للهيئة العامة للزكاة والدخل بتقسيم مبلغ الضريبة حيث يقوم بدفع نصف الضريبة المستحقة في 2020/7/1 ونصفها الآخر في 2020/10/1 وقد وافقت الهيئة على طلب التقسيط وفق البيانات المتاحة لديك، فإن المبالغ الواجب دفعها في ذلك التاريخين والغرامات إن وجدت ستكون على التوالي

أ- الدفعة الأولى (60,000 ريال وغرامة 2400 ريال)

الدفعة الثانية (60,000 ريال وغرامة 1800 ريال)

ب- الدفعة الأولى (60,000 ريال ولا توجد غرامات)

الدفعة الثانية (60,000 ريال ولا توجد غرامات)

ج- الدفعة الأولى (60,000 ريال وغرامة 1200 ريال)

الدفعة الثانية (60,000 ريال وغرامة 3000 ريال)

د- الدفعة الأولى (300,000 ريال ولا توجد غرامات)

الدفعة الثانية (300,000 ريال ولا توجد غرامات)

60) لدى محمود المكلف بضريبة الدخل 400,000 ريال رصيد مسدد بالزيادة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، قدّم محمود طلب استرداد ذلك المبلغ في 2020/7/1 وقد وافقت الهيئة على طلب الاسترداد بعد 20 يوم من تقديم الطلب وتم رد المبلغ الزائد للمكلف في 2020/10/30 وفق للمعطيات أعلاه، فإن المبلغ المسدد لمحمود هو

أ- 400,000 ريال

ب- 404,000 ريال

ج- 408,000 ريال

د- 412,000 ريال

61) (دمشق للمقاولات) شركة مكلفة بضريبة الدخل وتستخدم أساس الاستحقاق، لدى الشركة عقد مقاولات من المتوقع أن يستغرق 8 أشهر وقد ظهرت قيمة العقد الاجمالية والتكلفة الفعلية للسنة الأولى والتكاليف المقدرة للعقد على التوالي 12,000,000 ريال، 5,000,000 ريال، 8,000,000 ريال وفق المعطيات فإن المكلف سيعترف بإيرادات تبلغ

أ- 12,000,000 ريال

ب- 6,000,000 ريال

ج- 5,000,000 ريال

د- 7,500,000 ريال

62) وقّعت شركة موبايلى عقدين كانت تفاصيلها كالتالي:

خدمة استشارات فنية مقدمة من شركة (أوكوتيلكوم) وكانت قيمة العقد 500,000 ريال

عقد تدريب لموظفين شركة موبايلى أقامته شركة (هيلو كool) بقيمة 700,000 ريال وبما أنك مسؤول عن ضريبة الاستقطاع لدى شركة موبايلى فسوف تحتسب ضريبة الاستقطاع لتكون عن العقدين على التوالي

أ- 25,000 ريال - 35,000 ريال

ب- 75,000 ريال - 105,000 ريال

ج- 75,000 ريال - ريال - 35,000 ريال

د- 25,000 ريال - 105,000 ريال

63) وزعت شركة (سوبر زيت) وهي شركة عاملة في مجال الزيت والمواد الهيدروكربونية توزيعات أرباح لمستثمرين غير مقيمين وبلغت التوزيعات 6,000,000 ريال كما قامت بسداد عقد خدمات استشارية لشركة (سوبر شل) وهي شركة غير مقيمة بقيمة 2,000,000 ريال بناءً على المعلومات المتاحة لك فإن ضريبة الاستقطاع ستكون

- أ- 400,000 ريال
- ب- 1,000,000 ريال
- ج- 100,000 ريال
- د- 1,200,000 ريال

64) شركة (قو فلاي) فرع لشركة أوروبية وهي تعمل في المملكة ولا تمسك حسابات نظامية، بلغت إيرادات الفرع في المملكة خلال عام 2020 كالتالي:

- مبيعات تذاكر 7,000,000 ريال
- رسوم أمتعة زائدة 800,000 ريال
- رسوم حجز مقاعد مميزة 200,000 ريال

عليه، فإن الهيئة ستقوم بحاسبة الفرع تقديرياً ليكون الوعاء الضريبي التقديري هو

- أ- 400,000 ريال
- ب- 350,000 ريال
- ج- 390,000 ريال
- د- 360,000 ريال

65) بلغت مبيعات (هيلو أمريكا) من التذاكر للرحلات المسافرة من السعودية إلى الولايات الأمريكية مبلغ 10,000,000 ريال، كما بلغت إيرادات الوجبات المقدمة في تلك الرحلات 200,000 ريال. وبلغت مبيعات التذاكر لهذه الخطوط من رحلاتها المنطلقة من الولايات المتحدة إلى السعودية مبلغ 6,000,000 ريال شاملة رسوم حجز مقاعد بنسبة 10% من مبيعات تلك التذاكر، فإذا علمت أن الشركة لا تمسك حسابات نظامية فإن ضريبة الدخل

على الشركة ستكون

- أ- 160,000 ريال
- ب- 162,000 ريال
- ج- 102,000 ريال
- د- 100,000 ريال

66) حصلت شركة (اتلاف باكس) المكلفة بضريبة الدخل على عقد مع الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض ضمن مشروع قطار الرياض على أن يتم توريد وتركيب عربات القطار للمسار الأزرق وذلك بقيمة 5 مليار ريال
بناءً على المعلومات المقدمة لك، فإن الوعاء الضريبي والضريبة ستكون على التوالي

- أ- 750 مليون ريال - 150 مليون ريال
- ب- 7.5 مليون ريال - 1.5 مليون ريال
- ج- 500 مليون ريال - 7.5 مليون ريال
- د- 5 مليار ريال - 1 مليار ريال

67) وفقاً لقواعد حساب زكاة أنشطة التمويل، فإن الحد الأدنى لوعاء زكاة أنشطة التمويل عند تحقيق المكلف صافي ربح هو

- أ- أربعة أمثال صافي الربح قبل استبعاد أثر مخصص الزكاة
- ب- أربعة أمثال صافي الربح بعد استبعاد أثر مخصص الزكاة
- ج- ثمانية أمثال صافي الربح قبل استبعاد أثر مخصص الزكاة
- د- ثمانية أمثال صافي الربح بعد استبعاد أثر مخصص الزكاة

68) وفقاً لقواعد حساب زكاة أنشطة التمويل فإن الحد الأعلى لوعاء زكاة أنشطة التمويل عند عدم تحقيق المكلف صافي ربح هو

- أ- ثلاثة أمثال (10%) من إجمالي الربح كما في نهاية العام الزكوي للمكلف
- ب- أربعة أمثال (10%) من إجمالي الربح كما في نهاية العام الزكوي للمكلف
- ج- ستة أمثال (10%) من إجمالي الربح كما في نهاية العام الزكوي للمكلف
- د- ثمانية أمثال (10%) من إجمالي الربح كما في نهاية العام الزكوي للمكلف

69) أظهرت القوائم المالية لشركة المحمدية أصول ثابتة وفق الآتي:

أصول ثابتة 1,000,000 ريال

استهلاك للأصول 50,000 ريال

تعاقبات لشراء أصول جديدة بقيمة 800,000 ريال، بلغت الدفعات المقدمة لشراء تلك

الأصول 300.000 ريال،

قطع غيار 200,000 ريال منها 50,000 ريال معدة للبيع

أصول ممولة بمشروع بناء وتملك وتشغيل BOO بقيمة 500,000 ريال

وفق لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2216 فإن الأصول المسموح حسمها من

وعاء الزكاة تبلغ

أ- 1,400,000 ريال

ب- 1,700,000 ريال

ج- 1,900,000 ريال

د- 2,400,000 ريال

70) ظهرت بيانات الاستثمارات الخارجية لغير المتاجرة لشركة السالمية كالتالي:

المبالغ بالريال السعودي

بيان الاستثمار	قيمة الاستثمار	نصيب الشركة من صافي الربح	الوعاء وفق الشهادة المعدة
استثمار في شركة اتحادات النقل	3,000,000	300,000	400,000
استثمار في شركة أثلاف باكس	1,500,000	4,500,000	4,500,000
استثمار في شركة تكتلات	2,000,000	500,000	320,000
استثمار في شركة ديفيد برذرز	2,000,000	100,000	90,000

وفق لائحة الزكاة والدخل الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2216 فإن قيمة الاستثمارات

التي يحق لشركة السالمية حسمها من وعاء الزكاة تبلغ

أ- 4,000,000 ريال

ب- 3,000,000 ريال

ج- 7,500,000 ريال

د- 4,500,000 ريال

(71) ظهرت البيانات المالية لشركة آفاق الفخامة كالتالي:

الخسارة المدورة طبقاً للدفاتر التجارية 1,000,000 ريال

الخسارة المدورة وفق أحكام اللائحة 900,000 ريال

مخصصات 200,000 ريال

وفق لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2216 فإن الخسارة الجائز حسمها تبلغ

أ- 900,000 ريال

ب- 1,000,000 ريال

ج- 1,100,000 ريال

د- 1,200,000 ريال

(72) أثناء مراجعتك لشركة (غسان وإخوانه) كفاخص للإقرارات الزكوية في الهيئة العامة للزكاة

والدخل اتضح لك أنه من ضمن المصروفات للشركة مصاريف مسجلة بقيمة 90,000 ريال

وذلك ثمن بضاعة مشتراه من شركة تابعة وبعد الفحص والتدقيق تبين لك أن القيمة

السوقية للبضاعة هي 80,000 ريال وأن صافي الربح هو 30,000 ريال ولتطبق لائحة

الزكاة بشكل صحيح ستقوم بالتالي

أ- إضافة 10,000 ريال لصافي الربح

ب- إضافة 40,000 ريال لصافي الربح

ج- إضافة 80,000 ريال لصافي الربح

د- إضافة 90,000 ريال لصافي الربح

73) قدمت شركة الحيدر إقرارها الزكوي عن الفترة من 2020/1/1 وحتى 2020/12/31 وكان وعاء الزكاة للشركة 6,000,000 ريال شاملاً صافي ربح معدّل 2,000,000 ريال بناءً على المعطيات ستقوم باحتساب الزكاة وفق لائحة الزكاة الصادرة بالقرار رقم 2216 لتكون

أ- 100,000 ريال

ب- 150,000 ريال

ج- 153,107 ريال

د- 154,661 ريال

74) ظهرت بيانات الاستيرادات لشركة الياسمين التجارية كالتالي:

- استيرادات وفق بيان الجمارك 8,000,000 ريال

- رسوم استيراد جمركية 200,000 ريال

- استيرادات وفق إقرار المكلف 10,000,000 ريال

فإذا علمت أن الاستيرادات كانت غير شاملة للرسوم الجمركية وأن من ضمن

استيرادات المكلف 1,200,000 استيرادات أصول ثابتة ومجمل الربح للشركة هو 18%

فإنك ستقوم بالتالي طبقاً للائحة الزكاة الصادرة بالقرار رقم 2216

أ- إضافة 1,800,000 ريال لصافي الربح

ب- إضافة 3,000,000 ريال لصافي الربح

ج- إضافة 2,000,000 ريال لصافي الربح

د- إضافة 4,500,000 ريال لصافي الربح

75) ظهرت بيانات الاستيرادات لشركة الياسمين التجارية كالتالي:

- استيرادات وفق بيان الجمارك 9,000,000 ريال
 - رسوم استيراد جمركية 300,000 ريال
 - استيرادات وفق إقرار المكلف 8,000,000 ريال
- فإذا علمت أن الاستيرادات كانت شاملة للرسوم الجمركية وأن مجمل الربح للشركة هو 18% فإنك ستقوم بالتالي

- أ- إضافة 1,000,000 ريال لصافي الربح
- ب- إضافة 180,000 ريال لصافي الربح
- ج- إضافة 1,300,000 ريال لصافي الربح
- د- إضافة 234,000 ريال لصافي الربح

76) يُقصد بالمشروبات المحلاة التي تطبّق عليها الضريبة الانتقائية

- أ- أي منتج جاهز للشرب مضاف له سكر
- ب- المساحيق والمركبات المضاف لها سكر
- ج- أي منتج يمكن تحويله لمشروب مضاف له سكر
- د- كل ما سبق

77) تُطبّق الضريبة الانتقائية على التبغ، المشروبات الغازية، مشروبات الطاقة والمشروبات المحلاة والسوائل المستخدمة في أدوات التدخين الإلكترونية وفق النسب التالية:

- أ- 100% - 50% - 50% - 50% - 100%
- ب- 100% - 50% - 100% - 50% - 100%
- ج- 100% - 50% - 100% - 100% - 100%
- د- 100% - 100% - 50% - 50% - 100%

78) لا تُطبَّق الضريبة الانتقائية على المشروبات المحلاة التي تحتوي على حليب ومشتقاته

بنسبة

أ- 25% فأكثر

ب- 50% فأكثر

ج- 75% فأكثر

د- تطبيق الضريبة على جميع أنواع المشروبات المحلاة

79) تكون الفترة الضريبية وفق لائحة الضريبة الانتقائية ويقوم المكلف بتقديم اقراره الضريبي

كل

أ- شهرين وذلك خلال 30 يوم من تاريخ انتهاء فترة التقديم

ب- شهرين وذلك خلال 15 يوم من تاريخ انتهاء فترة التقديم

ج- ثلاثة أشهر وذلك خلال 15 يوم من تاريخ انتهاء فترة التقديم

د- ثلاثة أشهر وذلك خلال 30 يوم من تاريخ انتهاء فترة التقديم

80) تُعفى السلع المستوردة من الخارج من الضريبة الانتقائية إذا لم تتجاوز الكميات التالية

أ- 10 لتر من المشروبات الغازية، 10 لتر من مشروبات الطاقة، 100 سيجارة، 500 جرام من منتجات التبغ الأخرى

ب- 20 لتر من المشروبات الغازية، 20 لتر من مشروبات الطاقة، 200 سيجارة، 500 جرام من منتجات التبغ الأخرى

ج- 20 لتر من المشروبات الغازية، 10 لتر من مشروبات الطاقة، 200 سيجارة، 500 جرام من منتجات التبغ الأخرى

د- 20 لتر من المشروبات الغازية، 10 لتر من مشروبات الطاقة، 100 سيجارة، 500 جرام من منتجات التبغ الأخرى

(81) يجوز للهيئة العامة للزكاة والدخل تأجيل سداد الضريبة المستحقة للسلع الانتقائية في حال

- أ- تجاوزت قيمة الضريبة المستحقة على الاستيراد 500 ألف على ألا يتجاوز مدة التأجيل 45 يوم
- ب- تجاوزت قيمة الضريبة المستحقة على الاستيراد مليون على ألا يتجاوز مدة التأجيل 45 يوم
- ج- تجاوزت قيمة الضريبة المستحقة على الاستيراد 500 ألف على ألا يتجاوز مدة التأجيل 90 يوم
- د- تجاوزت قيمة الضريبة المستحقة على الاستيراد مليون على ألا يتجاوز مدة التأجيل 90 يوم

(82) وفق لائحة ضريبة القيمة المضافة فإن صادرات المملكة إلى خارج مجلس التعاون الخليجي

- أ- خاضعة بنسبة 5%
- ب- خاضعة بنسبة صفر %
- ج- معفاة من الضريبة
- د- خارج نطاق الضريبة

(83) وفق لائحة ضريبة القيمة المضافة فإن توريد العقار السكني على سبيل التأجير والترخيص

- أ- خاضعة بنسبة 5%
- ب- خاضعة بنسبة صفر %
- ج- معفاة من الضريبة
- د- خارج نطاق الضريبة

(84) تكون الفترة الضريبية للمكلفين بضريبة القيمة المضافة

- أ- شهر لمن تتجاوز توريداتهم 20 مليون ريال، وثلاثة أشهر لغير ذلك
- ب- شهر لمن تتجاوز توريداتهم 40 مليون ريال، وثلاثة أشهر لغير ذلك
- ج- شهر لمن تتجاوز توريداتهم 20 مليون ريال، وشهرين لغير ذلك
- د- شهر لمن تتجاوز توريداتهم 40 مليون ريال، وشهرين لغير ذلك

85) يجب أن يسدد المكلف بضريبة القيمة المضافة الضريبة المستحقة عليه كحد أقصى

- أ- في اليوم الأول من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية
- ب- في اليوم الأخير من الشهر الذي يلي نهاية الفترة الضريبية
- ج- خلال الـ 15 يوم الأولى من نهاية الفترة الضريبية
- د- خلال الـ 15 يوم الأخيرة من نهاية الفترة الضريبية

86) تكون عقوبة التهرب الضريبي وفق نظام ضريبة القيمة المضافة

- أ- غرامة لا تقل عن قيمة الضريبة المستحقة ولا تزيد عن ثلاثة أمثال قيمة السلع محل التهرب
- ب- غرامة لا تقل عن 25% من قيمة الضريبة المستحقة ولا تزيد عن 50% منها
- ج- غرامة لا تقل عن 5% من قيمة الضريبة المستحقة ولا تزيد عن 50% منها
- د- غرامة تعادل 50% من قيمة الضريبة المستحقة

87) قامت شركة (اللص المحترف) بتقديم مستندات غير صحيحة وقامت بدفع ضريبة بلغت

150,000 ريال وبعد فحص الهيئة لمستندات الشركة كانت قيمة الضريبة المستحقة

الصحيحة هي 300,000 ريال عليه فسيتلقى اللص غرامة قيمتها

- أ- لا تقل عن 150,000 ريال ولا تزيد عن 9 مليون ريال
- ب- لا تقل عن 300,000 ريال ولا تزيد عن 18 مليون ريال
- ج- غرامة لا تقل عن 75,000 ريال ولا تزيد عن 150,000 ريال
- د- غرامة لا تقل عن 15,000 ريال ولا تزيد عن 150,000 ريال

88) قامت (شركة القيروان) بتقديم اقرارها الضريبي عن ضريبة القيمة المضافة وكان من

ضمن إقرارها مشتريات بقيمة 300,000 ريال وبعد فحص الهيئة لتفاصيل المشتريات

اتضح التالي

- 10,000 ريال مشتريات حفلة تكريم موظفين نهاية السنة
- 15,000 ريال مصاريف صيانة سيارة المدير العام والتي اشترتها الشركة له

- 50,000 ريال مشتريات تخص النشاط منها 30,000 ريال تخص الصادرات
 - 25,000 ريال اشتراكات رياضية لموظفين الشركة مقدمة كميزات لهم
 - 200,000 ريال تكلفة بضاعة
- وعليه ستكون المشتريات المقبولة والتي يحق للشركة خصمها وفق لائحة ضريبة القيمة المضافة (طبق نسبة الضريبة 5%)

- أ- 220,000 ريال
- ب- 225,000 ريال
- ج- 245,000 ريال
- د- 250,000 ريال

89) ظهر الإقرار التالي لضريبة القيمة المضافة لشركة العلاج المستمر (استخدم نسبة 5%)

المبلغ (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	
ضريبة القيمة المضافة على المبيعات		
50000	0	1- المبيعات الخاضعة للضريبة الأساسية
10000	0	2- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/ التعليم الأهلي الخاص)
0	0	3- المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة الصفرية
29000	0	4- الصادرات
0	0	5- المبيعات المعفاة من الضريبة
89000	0	6- إجمالي المبيعات
ضريبة القيمة المضافة على المشتريات		
13000	0	7- المشتريات المحلية الخاضعة للضريبة الأساسية
3000	0	8- الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة المدفوعة للجمارك
0	0	9- الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي يتم احتسابها بواسطة آلية الاحتساب العكسي
0	0	10- المشتريات الخاضعة للضريبة الصفرية
0	0	11- المشتريات المعفاة من الضريبة
16000	0	12- إجمالي المشتريات
13- إجمالي ضريبة القيمة المضافة المستحقة للفترة الحالية		

بناء على الإقرار والبيانات الموضحة فيه فستكون ضريبة القيمة المضافة في ذلك الإقرار

أ- 1,700 ريال مستحقة

ب- (1,700) ريال مطلوبة

ج- 3,150 ريال مستحقة

د- (3,150) ريال مطلوبة

90) يجوز للشخص الخاضع لضريبة القيمة المضافة أن يختار احتساب صافي الضريبة المستحقة

على الأساس النقدي شريطة ألا تتجاوز قيمة توريداته للسنة السابقة

أ- مليون ريال

ب- ثلاثة مليون ريال

ج- خمسة مليون ريال

د- عشرة مليون ريال

91) الفارق بين السلع الخاضعة لنسبة صفر% والسلع المعفاة من الضريبة

أ- لا يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها - يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها

ب- يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها - لا يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها

ج- يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها - يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها

د- لا يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها - لا يحق استرداد ضريبة المدخلات الخاصة بها

92) توجه سلمان لمستشفى الحبيب الطبي لإجراء فحوصات طبية وقد بلغت تكلفة المراجعة

1000 ريال فإذا علمت أن سلمان يمتلك تأمين طبي من الشركة التي يعمل بها وأن وثيقة

التأمين نصّت على أن حامل الوثيقة يتحمل ما نسبته 10% وبحد أقصى 50 ريال وفقاً

للمعطيات فإن ضريبة القيمة المضافة عن هذه المراجعة

أ- 142.5 ريال

ب- 150 ريال

ج- 135 ريال

د- صفر حيث تتحمل الدولة ضريبة القيمة المضافة عن الخدمات الصحية المقدمة للمواطنين

93) بلغت إيرادات شركة الخطوط المتعددة من مبيعاتها لتذاكر الطيران والخدمات الأخرى التالي

- إيرادات رحلات محلية 1,000,000 ريال
 - رسوم حجز مقاعد رحلات محلية 50,000 ريال
 - إيرادات رحلات دولية 800,000 ريال لم تشمل أسعار رسوم مقاعد بقيمة 30,000 ريال ورسوم أمتعة زائدة بقيمة 3,000 ريال
 - بلغت مشتريات الشركة 400,000 ريال 30% منها تخص الرحلات الدولية
- كونك المسؤول في تلك الشركة عن تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة فستقوم باحتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة بنسبة 5% لتكون

أ- 38,500 ريال

ب- 52,500 ريال

ج- 40,000 ريال

د- 32,500 ريال

94) وفقاً لقرار مجلس الوزراء فإن موارد الهيئة العامة للزكاة والدخل تتألف من

- أ- مبلغ لا يتجاوز 5% من دخل الإيرادات الضريبية للعام المنصرم
- ب- مبلغ لا يتجاوز 5% من دخل الإيرادات الضريبية للعام المنصرم عدا ضرائب الغاز والزيت والمواد الهيدروكربونية
- ج- مبلغ لا يتجاوز 5% من دخل إيرادات الهيئة الضريبية والزكوية العامة للزكاة والدخل
- د- مبلغ لا يتجاوز 5% من دخل إيرادات الهيئة الضريبية والزكوية للعام المنصرم عدا ضرائب الغاز والزيت والمواد الهيدروكربونية

95) وفق القرار الصادر بتنظيم الهيئة العامة للزكاة والدخل، فإنه يتوجب على الهيئة أن ترفع

حسابها الختامي إلى مجلس الوزراء وذلك خلال

- أ- ثلاثين يوماً من تاريخ انتهاء السنة المالية
- ب- ستين يوماً من تاريخ انتهاء السنة المالية
- ج- تسعين يوماً من تاريخ انتهاء السنة المالية
- د- مئة وثمانين يوماً من تاريخ انتهاء السنة المالية

96) تحتفظ الهيئة العامة للزكاة والدخل باحتياطي عام يعادل

- أ- ثلث إجمالي نفقاتها المبينة في ميزانيتها السنوية السابقة
- ب- نصف إجمالي نفقاتها المبينة في ميزانيتها السنوية السابقة
- ج- ثلثي إجمالي نفقاتها المبينة في ميزانيتها السنوية السابقة
- د- ضعف إجمالي نفقاتها المبينة في ميزانيتها السنوية السابقة

97) يعاقب من أعاق موظفي الهيئة العامة للزكاة والدخل من أداء واجباتهم الوظيفية بغرامة

- أ- لا تقل عن 50,000 ريال
- ب- لا تقل عن 10,000 ريال
- ج- لا تزيد عن 50,000 ريال
- د- لا تزيد عن 10,000 ريال

98) شركة المطورون المعتمدون قدمت إقرارها عن ضريبة القيمة المضافة كالتالي

المبلغ (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	
ضريبة القيمة المضافة على المبيعات		
0	0	1- المبيعات الخاضعة للضريبة الأساسية
0	0	2- المبيعات للمواطنين (الخدمات الصحية الخاصة/ التعليم الأهلي الخاص)
0	0	3- المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة الصفرية
0	0	4- الصادرات
0	0	5- المبيعات المعفاة من الضريبة
0	0	6- إجمالي المبيعات
ضريبة القيمة المضافة على المشتريات		
0	1000000	7- المشتريات المحلية الخاضعة للضريبة الأساسية
0	200000	8- الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة المدفوعة للجمارك
0	0	9- الواردات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة التي يتم احتسابها بواسطة آلية الاحتساب العكسي
0	0	10- المشتريات الخاضعة للضريبة الصفرية
0	0	11- المشتريات المعفاة من الضريبة
0	1200000	12- إجمالي المشتريات

وبناء على الإقرار المقدم، ستكون ضريبة القيمة المضافة (طبقاً للضريبة 5% حال وجودها)

- أ- 50,000 ريال مستحقة
 ب- 60,000 ريال مستحقة
 ج- (60,000) ريال مطلوبة
 د- لا يوجد ضريبة قيمة مضافة حيث لا يوجد مبيعات

99) قام محمد ببناء منزل وبيعه ل مهند بقيمة 2,200,000 ريال فإذا علمت أن هذا المنزل هو

المسكن الأول لمهند فعليه تكون ضريبة التصرفات العقارية التي سيدفعها مهند

أ- 55,000 ريال

ب- 110,000 ريال

ج- 42,500 ريال

د- صفر حيث تتحمل الدولة ضريبة المسكن الأول للمواطنين

100) وفقاً لنظام ولائحة ضريبة القيمة المضافة فإن على الخاضع لضريبة القيمة

المضافة حفظ الفواتير والمستندات المحاسبية التي يلزم مسكها وذلك لمدة

أ- خمس سنوات على الأقل اعتباراً من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها

ب- ست سنوات على الأقل اعتباراً من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها

ج- ثمان سنوات على الأقل اعتباراً من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها

د- عشر سنوات على الأقل اعتباراً من نهاية الفترة الضريبية المتعلقة بها

101) البيانات أدناه تخص البنك الأول عن الفترة من 2021/1/1 وحتى 2021/12/31

إجمالي الموجودات 500,000,000 ريال

إجمالي حقوق الملكية 300,000,000 ريال

إجمالي المطلوبات 200,000,000 ريال

صافي الربح 20,000,000 ريال

فإذا علمت أن مصادر الأموال تبلغ 300,000,000 ريال وأن الموجودات الزكوية تبلغ

150,000,000 ريال فإن زكاة البنك ستكون

أ- 3,866,525 ريال

ب- 2,062,147 ريال

ج- 2,319,915 ريال

د- 2,250,000 ريال

102 شركة دراية مرخصة من البنك المركزي السعودي لممارسة التمويل ظهر لك

البيانات التالية

حقوق الملاك 10,000,000 ريال

المطلوبات 2,000,000 ريال

الموجودات 12,000,000 ريال

فإذا تبين لك أن مصادر الأموال تمثل 40% من حقوق الملاك، وأن الموجودات الزكوية بلغت 40% من إجمالي الموجودات فسوف تقوم باحتساب وعاء الشركة الزكوي ليكون

أ- 1,600,000 ريال

ب- 1,920,000 ريال

ج- 2,400,000 ريال

د- 1,720,000 ريال

103 البيانات التالية تعكس شركة جدوى المرخصة بالتمويل من البنك المركزي

السعودي

رأس المال 100,000,000 ريال

عقود تمويل حصلت عليه الشركة 60,000,000 ريال

أصول ثابتة 20,000,000 ريال

وديعة لدى البنك المركزي السعودي 10,000,000 ريال

إجمالي الموجودات 160,000,000

فإذا علمت أن عقد التمويل يحل موعده سداه بعد 5 سنوات فستكون زكاة الشركة من

الفترة 2021/1/1 وحتى 2021/12/31 هي

أ- 2,577,684 ريال

ب- 3,172,534 ريال

ج- 3,350,989 ريال

د- 3,489,787 ريال

104 حققت شركة التمويل الأفضل صافي ربح بلغ 100,000,000 ريال، فإذا علمت أن

مخصص الزكاة بلغ 20,000,000 ريال فسيكون الحد الأدنى والأعلى لوعاء الزكاة تطبيقاً

لقواعد أنشطة التمويل

أ- 400,000,000 ريال – 800,000,000 ريال

ب- 40,000,000 ريال – 80,000,000 ريال

ج- 320,000,000 ريال – 640,000,000 ريال

د- 480,000,000 ريال – 960,000,000 ريال

105 شركة صندوق مساكن تنطبق عليها قواعد أنشطة التمويل ظهرت بياناتها كالتالي

صافي الربح 10,000,000 ريال

حقوق ملكية ومطلوبات 60,000,000 ريال

الموجودات الزكوية 40,000,000 ريال

اجمالي الموجودات 60,000,000 ريال

تمثل مصادر الأموال 80% من حقوق الملكية والمطلوبات. صافي الربح الظاهر أعلاه قبل

مخصص الزكاة وفقاً لقواعد أنشطة التمويل وقد بلغ مخصص الزكاة مليون ريال، بناء على

المعطيات فسوف يتم احتساب وعاء الزكاة ليكون

أ- 32,000,000 ريال

ب- 40,000,000 ريال

ج- 44,000,000 ريال

د- 36,000,000 ريال

106) حقق البنك الأفضل مجمل ربح بلغ 200,000,000 ريال، فإذا كان وعاء الزكاة المحتسب وفقاً للفقرة ثالثاً من قواعد حساب زكاة أنشطة التمويل بلغ 180,000,000 ريال فسيكون وعاء الزكاة للشركة تطبيقاً لقواعد أنشطة التمويل

أ- 180,000,000 ريال

ب- 200,000,000 ريال

ج- 160,000,000 ريال

د- 80,000,000 ريال

107) البيانات أدناه تخص شركة تمويلك الجاهز المرخصة من البنك المركزي السعودي

رأس مال 200,000,000 ريال

أرباح مبقاه 50,000,000 ريال

مطلوبات على الشركة تمويل مرابحة 30,000,000 ريال

أصول ثابتة 70,000,000 ريال

عقارات آلت للشركة بموجب تنفيذ رهن 14,000,000 ريال

اجمالي الموجودات 280,000,000 ريال

حققت الشركة صافي ربح قدره 42,000,000 ريال وبلغ مخصص الزكاة 3,000,000 ريال فإذا علمت أن تمويل المرابحة ستقوم الشركة بسداده خلال 9 أشهر فستقوم باحتساب زكاة الشركة من الفترة 2021/1/1 وحتى 2021/12/31 ليكون

أ- 4,639,830 ريال

ب- 3,608,757 ريال

ج- 3,500,000 ريال

د- 4,510,946 ريال

108) تطبيقاً لقواعد أنشطة التمويل، في حال عدم تحقيق المكلّف لمجمل ربح فإن الحد الأدنى لوعاء الزكاة سيكون

- أ- أربعة أمثال صافي الربح
- ب- 40% من صافي الربح
- ج- 4 أمثال 10% من مجمل الربح
- د- لا توجد إجابة صحيحة

109) شركة الكود المرخصة من البنك المركزي السعودي لممارسة نشاط التمويل ظهر وعاءها الزكوي بقيمة 60,000,000 ريال. فإذا بلغك أن صافي الربح قبل مخصص الزكاة 7,000,000 ريال، وأن مخصص الزكاة بلغ مليون ريال فستكون زكاة شركة الكود

- أ- 1,237,288 ريال
- ب- 1,649,717 ريال
- ج- 1,443,503 ريال
- د- 1,546,610 ريال

110) أدناه جزء من البيانات للبنك الأفضل

- حقوق ملكية 300,000,000 ريال
- مطلوبات 200,000,000 ريال
- موجودات 500,000,000 ريال

عند مراجعتك لقوائم البنك ظهر لك أن مصادر الأموال تمثّل 60% من إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات. وأن الموجودات الزكوية تمثّل 80% من إجمالي الموجودات. كما ظهر لك أن صافي الربح للبنك بلغ 65,000,000 ريال، وأن مخصص الزكاة هو 5,000,000 ريال. فستكون زكاة البنك للفترة من 2021/1/1 وحتى 2021/12/31

- أ- 6,000,000 ريال
- ب- 6,701,977 ريال
- ج- 6,186,440 ريال
- د- 7,217,514 ريال

(111) قَدّم خالد عقار يملكه لأخيه فيصل كهبة، فإذا علمت أن خالد قد اشترى الأرض بقيمة 1,800,000 ريال وأن قيمة الأرض السوقية تبلغ 2,000,000 ريال والافراغ بين الأخوين تم في 2020/11/8 فستكون عملية الافراغ

- أ- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 100,000 ريال
- ب- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 90,000 ريال
- ج- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 10,000 ريال
- د- معفاة حيث أنها هبة للأخ

(112) اشترى عبد الرحمن منزل من شركة مساكنكم العقارية في 2020/12/6 بقيمة 1,600,000 ريال، عملية الشراء تمت عن طريق تمويل من بنك الراجحي وقام البنك باحتساب هامش ربح على العقار بقيمة 700,000 ريال وقيمة اجمالية 2,300,000 ريال. ستكون ضريبة التصرفات العقارية بقيمة

- أ- 30,000 ريال
- ب- 35,000 ريال
- ج- 80,000 ريال
- د- 115,000 ريال

(113) في 2020/11/4 اتفق صالح على منح أرض زراعية لمحمد لاستخدامها بحق منفعة لمدة 50 سنة وذلك بقيمة 8,000,000 ريال سيكون هذا العقد

- أ- معفي من ضريبة التصرفات العقارية
- ب- خاضع لضريبة القيمة المضافة بقيمة 1,200,000 ريال
- ج- خاضع لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 40,000 ريال
- د- لا توجد ضريبة

(114) يبدأ تطبيق ضريبة التصرفات العقارية في

- أ- 2020/10/4
- ب- 2020/11/4
- ج- 2020/12/6
- د- 2020/4/10

(115) توفي العم صالح عن أبناءه (فيصل/فهد/ نورة) وقد تم توزيع التركة بينهم. فإذا علمت أن ضمن التركة الموزعة قطعة أرض في حي المحمدية بالرياض كانت من نصيب نورة قامت ببيعها لاحقاً على أخيها فيصل بقيمة 3,000,000 ريال وأن القيمة السوقية للأرض تبلغ 3,500,000 ريال. ستكون عملية البيع

- أ- معفاة من ضريبة التصرفات العقارية حيث أنها توزيع للتركة
- ب- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 25,000 ريال
- ج- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 150,000 ريال
- د- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 175,000 ريال

(116) باع عبد العزيز أرض يملكها على أبيه بقيمة 500,000 ريال وذلك في 2020/12/1

ستكون عملية البيع التي تمت

- أ- معفاة لأنها لقريب من الدرجة الأولى
- ب- خاضعة لضريبة القيمة المضافة بقيمة 25,000 ريال
- ج- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 25,000 ريال
- د- خاضعة لضريبة القيمة المضافة بقيمة 75,000 ريال

(117) تقدّم باسل للبنك الأول في 2021/11/9 للحصول على قرض شخصي بقيمة

2,000,000 ريال. طلب البنك برهن منزل باسل ونقل ملكيته للبنك حتى يتم سداد قيمة

القرض. فإذا علمت أن قيمة المنزل تبلغ 700,000 ريال ستكون عملية نقل المنزل

- أ- معفاة من ضريبة التصرفات العقارية
- ب- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 35,000 ريال
- ج- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 100,000 ريال
- د- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 65,000 ريال

(118) يتوجب سداد ضريبة التصرفات العقارية

- أ- قبل تاريخ التوثيق
- ب- في تاريخ التوثيق
- ج- بعد تاريخ التوثيق
- د- أ أو ب

(119) ضريبة التصرفات العقارية المثبتة بمحدرات غير رسمية

- أ- لا يتوجب سداد ضريبة عنها
ب- يتوجب سدادها خلال 10 أيام من تاريخ العقد
ج- يتوجب سدادها خلال 15 يوم من تاريخ العقد
د- يتوجب سدادها خلال 30 يوم من تاريخ العقد

(120) ظهرت لك البيانات التالية لشركة القدية

الإضافات للوعاء حسب المادة الرابعة من لائحة الزكاة 35,000,000 ريال
الحسميات من الوعاء حسب المادة الخامسة من لائحة الزكاة 25,000,000 ريال
صافي الربح الدفترى 10,000,000 ريال
مخصص ديون مشكوك فيها مكون خلال العام 1,000,000 ريال
زكاة مدفوعة خلال العام 200,000 ريال
استثمارات داخل المملكة لغير المتاجرة 1,000,000 ريال
مصروف استهلاك خلال السنة 300,000 ريال
ستكون الزكاة للشركة من 2021/1/1 وحتى 2021/12/31

- أ- 280,000 ريال
ب- 288,700 ريال
ج- 257,768 ريال
د- 272,500 ريال

(121) وزعت شركة الواحة على عملاءها المميزين هدايا ترويجياً لنشاط الشركة. فإذا كان

عدد الهدايا الموزعة 500 هدية بقيمة إجمالية بلغت 85,000 ريال، فستكون ضريبة القيمة
المضافة على تلك الهدايا

- أ- معفاة من ضريبة القيمة المضافة
ب- تخضع لضريبة القيمة المضافة بقيمة 7,500 ريال
ج- تخضع لضريبة القيمة المضافة بقيمة 5,250 ريال
د- تخضع لضريبة القيمة المضافة بقيمة 12,750 ريال

(122) شركة السويدي تخضع لضريبة الدخل، بدأت نشاطها في 2020/7/1 فإذا تبين لك أن السنة الأولى هي سنة مالية طويلة للشركة وفق عقد التأسيس، وأن الشركة حققت من بداية نشاطها وحتى 2021/12/31 دخل بلغ 3,000,000 ريال، منها 1,000,000 ريال حتى 2021/6/30 فإن ضريبة الدخل المتوقع سدادها في 2021/6/30 و 2021/12/31 على التوالي ستكون

- أ- لا توجد ضريبة دخل لأن السنة مالية طويلة - 600,000 ريال
ب- 200,000 ريال - 400,000 ريال
ج- لا توجد ضريبة دخل لأن السنة مالية طويلة - 400,000 ريال
د- 200,000 ريال - 600,000 ريال

(123) شركة أمالا خاضعة للزكاة، ظهر في قوائمها الاستثمارات التالية داخل المملكة

شركة البحر الأحمر 3,000,000 ريال

شركة الخليج العربي 4,000,000 ريال

شركة أملج 2,000,000 ريال

فإذا علمت أن أمالا قامت بإقراض شركة البحر الأحمر مبلغ 1,000,000 ريال، وشركة أملج والتي لا تزال تحت التأسيس مبلغ 500,000 ريال، فستكون الاستثمارات المسموح حسمها

من وعاء الزكاة

- أ- 7,000,000 ريال
ب- 9,000,000 ريال
ج- 8,000,000 ريال
د- 8,500,000 ريال

124) بلغ الربح الدفترى لشركة تبوك في سنة 2021 مبلغ 3,000,000 ريال فإذا علمت

أن الربح الدفترى تضمن التالي

مصاريف رواتب تخص سنة 2020 بقيمة 200,000 ريال

تبرعات لجمعيات خيرية داخل المملكة 300,000 ريال

مكافآت لمجلس الإدارة 500,000 ريال

بناء على المعطيات، سيكون الربح المعدل لتطبيق لائحة الزكاة

أ- 4,000,000 ريال

ب- 3,500,000 ريال

ج- 3,700,000 ريال

د- 3,000,000 ريال

125) شركة اكسترا تخضع لضريبة الدخل، ظهر من ضمن مصاريفها التالي

مصاريف إدارية تقديرية غير مباشرة للمركز الرئيسي 500,000 ريال

ضريبة دخل مسددة في المملكة 100,000 ريال

مصاريف بحوث داخل المملكة 200,000 ريال

مصاريف بحوث خارج المملكة 100,000 ريال

فإن المصاريف الجائز حسمها، والمصاريف غير الجائز حسمها على التوالي ستكون

أ- 200,000 ريال - 700,000 ريال

ب- 300,000 ريال - 600,000 ريال

ج- 700,000 ريال - 200,000 ريال

د- 400,000 ريال - 300,000 ريال

126 البيانات أدناه تخص شركة (الزيوت العربية) العاملة في إنتاج الزيت

مباني ومعدات 100 مليار ريال

آلات حفر 200 مليار ريال

أصول غير ملموسة 50 مليار ريال

مصاريف استهلاك 100 مليار ريال

فإذا بلغك أن الوعاء الضريبي هو 1 مليار ريال فستكون ضريبة الدخل

أ- 850 مليون ريال

ب- 750 مليون ريال

ج- 650 مليون ريال

د- 500 مليون ريال

127 شركة غازكو تعمل في استثمار الغاز الطبيعي وزعت أرباح بقيمة 80,000,000 ريال

لجزء من ملاكها غير المقيمين، كما دفعت مبلغ 100,000,000 ريال خدمات استشارية

لشركة غازابل في هولندا. ستكون ضريبة الاستقطاع المتوجب دفعها

أ- 5,000,000 ريال

ب- 9,000,000 ريال

ج- 17,000,000 ريال

د- 15,000,000 ريال

128 ظهرت اقرارات ضريبة القيمة المضافة لمؤسسة خالد كالتالي

الفترة الضريبية	المبيعات بناء على الاقرار
الربع الأول 2020	500,000 ريال
الربع الثاني 2020	650,000 ريال
الربع الثالث 2020	350,000 ريال
الربع الرابع 2020	700,000 ريال

كما أظهرت بيانات البنك المركزي السعودي عن مبيعات نقاط بيع بلغت 2,300,000 ريال

بناء على ما ظهر لك، ستقوم باحتساب زكاة مؤسسة خالد تقديرياً لتكون

أ- 15,125 ريال

ب- 16,500 ريال

ج- 12,750 ريال

د- 10,375 ريال

(129) بناء على لائحة الفوترة الإلكترونية، يكون التطبيق الإلزامي للائحة في

أ- 2020/12/4

ب- 2021/12/4

ج- 2021/10/8

د- 2021/11/5

(130) أبرمت شركة (الأساتذة الكبار) عقداً مع شركة (الحاسبات السريعة) عقداً تم في

2020/4/18 لتوريد عدد 100 جهاز كمبيوتر في 2020/6/30 و50 جهاز آخر في

2020/10/10 فإذا علمت أن قيمة الجهاز الواحد هو 1500 ريال غير شاملة لضريبة القيمة

المضافة، وأن المملكة العربية السعودية قامت بتعديل نسبة الضريبة في 2020/5/11 من

5% إلى 15% فستكون ضريبة القيمة المضافة على التوريدات

أ- 11,250 ريال

ب- 19.000 ريال

ج- 33,750 ريال

د- 26,250 ريال

(131) يملك مستثمر باكستاني محطة بنزين في مكة المكرمة، فإذا علمت أن المكلف لا توجد لديه حسابات نظامية وقد تم تقدير مبيعاته خلال سنة 2021 بمبلغ وقدره 30,000,000 ريال عليه ستكون ضريبة الدخل لهذه السنة

أ- 3,000,000 ريال

ب- 600,000 ريال

ج- 450,000 ريال

د- 4,500,000 ريال

(132) دفعت شركة الاتصالات العربية المتحدة لمركزها الرئيسي في عمان مبلغ 3,000,000 ريال خدمات اتصالات هاتفية دولية. فإذا تم دفع المبلغ للمركز الرئيسي في 2021/7/1 ووردت الشركة ضريبة الاستقطاع لهيئة الزكاة والدخل في 2021/9/7، فستكون ضريبة الاستقطاع والغرامات إن وجدت

أ- 450,000 ريال

ب- 150,000 ريال

ج- 454,500 ريال

د- 151,500 ريال

(133) انتهت السنة المالية لشركة خالد وآخرون في 2021/7/1 فإذا بلغك أن هذه هي سنة مالية قصيرة قبل تصفية الشركة، وأن الوعاء الزكوي للشركة من 2021/1/1 وحتى 2021/7/1 بلغ 320,000 ريال فستكون زكاة الشركة عن هذه الفترة

أ- 8,000 ريال

ب- 8,135 ريال

ج- 8,248 ريال

د- لا تخضع للزكاة

(134) بلغ صافي الربح الدفترى لشركة أصيلة 4,000,000 ريال. كان من ضمن المصاريف

المسجلة في قائمة الربح والخسارة ما يلي:

م. لشراء آلة تعدين قيمتها 500,000 ريال

م. استهلاك آلة التعدين 75,000 ريال

م. شراء مواد خام 600,000 ريال

بناء على أعلاه، سيكون الربح المعدل تطبيقاً للائحة الزكاة

أ- 4,500,000 ريال

ب- 3,925,000 ريال

ج- 4,425,000 ريال

د- 3,825,000 ريال

(135) عندما تتعارض أحد مود نظام ضريبة الدخل مع شروط معاهدة أو اتفاقية دولية

تكون المملكة طرف فيها

أ- تسري مواد النظام

ب- تسري شروط الاتفاقية أو المعاهدة

ج- تسري مواد النظام باستثناء المادة 63 من النظام

د- تسري شروط الاتفاقية أو المعاهدة باستثناء المادة 63 من النظام

(136) كان الربح الدفترى لشركة غلاسكو والتي تخضع لضريبة الدخل 812,000 ريال، قد اشتمل الربح على عوائد قروض مدفوعة للمركز الرئيسي في إسكتلندا بمبلغ 89,000 ريال. وقيمة مواد مشتراه من شركة مرتبطة بقيمة 30,000 ريال علماً أن القيمة السوقية لتلك المواد كانت 32,000 ريال. ستكون ضريبة الدخل الواجب دفعها

أ- 180,200 ريال

ب- 180,600 ريال

ج- 157,950 ريال

د- 157,750 ريال

(137) وفقاً لنظام الضريبة الانتقائية، فإن تكرار أي مخالفة خلال 3 سنوات من تاريخ صيرورة العقوبة السابقة نهائياً سيترتب عليه

أ- 200% من قيمة العقوبة المقررة في حق المخالف

ب- تعليق الترخيص لمدة لا تزيد عن 6 أشهر

ج- أ و ب معاً

د- أ أو ب

(138) شركة عقارية تمارس النشاط العقاري من خلال تأجير محلات تجارية بالإضافة لتأجير شقق سكنية. تبين لك أن إيجارات المحلات التجارية لشهر فبراير 2021 بقيمة 340,000 ريال وإيجار الشقق السكنية بقيمة 180,000 ريال. كما ظهرت المشتريات الخاصة بالشقق السكنية بقيمة 58,000 ريال. بناءً على ما سبق ستكون ضريبة القيمة المضافة المتوجب توريدها للهيئة العامة للزكاة والدخل

أ- 51,000 ريال

ب- 78,000 ريال

ج- 42,300 ريال

د- 69,300 ريال

(139) يملك عبد الرحمن منزل في حي السويدي بالرياض وقد أقام فيه مدة 21 سنة،

وقد انتقل مؤخراً لمنزله الجديد في حي حطين في بداية عام 2021
بلغك أنه قد باع منزله الأول بقيمة 1,200,000 ريال فستكون عملية البيع

- أ- خاضعة لضريبة القيمة المضافة بقيمة 60,000 ريال
ب- خاضعة لضريبة التصرفات العقارية بقيمة 60,000 ريال
ج- خاضعة لضريبة القيمة المضافة بقيمة 180,000 ريال
د- لا يخضع حيث أنه مسكن خاص خارج نطاق النشاط الاقتصادي

(140) قدم مكلف خاضع لضريبة القيمة المضافة إقراره عن شهر فبراير 2021 كالتالي

مبيعات في شهر فبراير 156,000 ريال

صادرات في شهر فبراير 77,000 ريال

مشتريات 5% 28,000 ريال

مشتريات 15% 6,000 ريال

فإذا علمت أن الرصيد المرحل من شهر يناير 2021 هو 6,200 ريال فستكون ضريبة القيمة
المضافة عن هذا الشهر

أ- 18,900 ريال

ب- 12,700 ريال

ج- 3,400 ريال

د- 24,200 ريال

(141) شركة الأسطورة لديها استثمارات وفق القيمة العادلة بياناتها كالتالي:

أرباح موزعة	التغير في القيمة العادلة	الاستثمار أول المدة	الاستثمار
10,000	-	100,000	شركة تكتلات
12,800	40,000	160,000	شركة نجد
16,000	20,000	320,000	شركة الحرمين

ستكون قيمة الاستثمارات التي يحق لشركة الأسطورة حسمها من وعاء الزكاة هو

أ- 678,000 ريال

ب- 640,000 ريال

ج- 580,000 ريال

د- 618,800 ريال

(142) شركة لونو القابضة لديها استثمار في شركة اكسترا محتسبة بطريقة حقوق الملكية، كانت قيمة الاستثمار في بداية السنة 9,000,000 ريال بنسبة استثمار بلغت 20%. قامت شركة اكسترا بتحقيق إيرادات بلغت 3,800,000 ريال، كما وزعت أرباح كان نصيب شركة لونو منها 67,000 ريال، ستكون قيمة الاستثمار الذي يحق لشركة لونو حسمه من وعاء الزكاة

أ- 9,693,000 ريال

ب- 12,733,000 ريال

ج- 12,867,000 ريال

د- 9,827,000 ريال

(143) ظهر رصيد آخر المدة لاستثمارات شركة هلا لتقنية المعلومات كالتالي:

الاستثمار	رصيد آخر المدة	التغير في القيمة العادلة	نسبة الاستثمار
شركة أول نت	1,800,000	200,000	10%
شركة زاجل	600,000	140,000	10%
شركة صاد	2,400,000	800,000	10%
شركة مرجبا	1,000,000	-	10%

ستكون قيمة الاستثمارات التي يحق لشركة هلا حسمها من وعاء الزكاة

- أ- 2,320,000 ريال
 ب- 2,776,000 ريال
 ج- 6,940,000 ريال
 د- 5,800,000 ريال

(144) استثمرت شركة السلمانية في شركة الفيصلية بنسبة 20% وكانت شركة السلمانية لها تأثير جوهري على شركة الفيصلية. كانت قيمة الاستثمار تبلغ 6,200,000 ريال. وقد تكبدت شركة الفيصلية خسارة بلغت 1,600,000 ريال بناءً على أعلاه، ستكون قيمة الاستثمارات المحسومة في وعاء الزكاة لشركة السلمانية

- أ- 6,200,000 ريال
 ب- 7,800,000 ريال
 ج- 5,880,000 ريال
 د- 6,520,000 ريال

(145) الاستثمارات التالية هي من ضمن استثمارات شركة وادي السيلكون ومسجله كاستثمارات بالقيمة العادلة

أرباح موزعة	التغير في القيمة العادلة	قيمة الاستثمار	الاستثمار
50,000	300,000	520,000	شركة المحاسبون العرب
18,000	136,000	700,000	شركة المميزون
6,000	84,000	620,000	شركة المتقدمة

ستكون القيمة العادلة الظاهرة في وعاء الزكاة المحتسبة حسب المادة الرابعة من اللائحة

أ- 1,246,000

ب- 1,840,000

ج- 446,000 ريال

د- 520,000 ريال

146) استثمرت شركة لينا بنسبة 15% في شركة عدنان فإذا بلغك أن قيمة الاستثمار كان

1,300,000 ريال، ووزعت شركة عدنان أرباح بلغت 6,000,000 ريال نصيب شركة لينا منها

900,000 ريال بناء على ما سبق، ستكون قيمة الاستثمار المسموح حسمه من وعاء شركة

لينا هو

أ- 2,200,000 ريال

ب- 1,095,000 ريال

ج- 1,300,000 ريال

د- 400,000 ريال

147) الاستثمارات التالية ظاهرة في شركة سارة المحدودة

أرباح موزعة	تصنيف الاستثمار	قيمة الاستثمار	الاستثمار
40,000	حقوق ملكية	1,000,000	شركة نهار
60,000	قيمة عادلة	1,000,000	شركة صباح
80,000	قيمة عادلة	1,000,000	شركة ضحى

ستكون قيمة الاستثمارات المحسومة من وعاء شركة سارة الزكوي

أ- 2,960,000 ريال

ب- 2,860,000 ريال

ج- 3,100,000 ريال

د- 3,180,000 ريال

(148) الاستثمارات أدناه تخص شركة القلم الذهبي

التغير في القيمة العادلة	قيمة الاستثمار أول المدة	الاستثمار
130,000	650,000	شركة اليراع
74,000	420,000	شركة أنامل
100,000	1,100,000	شركة موهوب
40,000	940,000	شركة التهذيب

بناءً على المعطيات أعلاه، ستكون قيمة المحسومات من الوعاء والاضافات في الوعاء على التوالي هي

- أ- 3,110,000 ريال - 344,000 ريال
 ب- 3,454,000 ريال - 344,000 ريال
 ج- 3,110,000 ريال - صفر
 د- 2,766,000 ريال - صفر

(149) استثمرت شركة سوكتا في عدة شركات تفصيلاتها كالتالي:

الاستثمار	الاستثمار أول المدة	التغير في القيمة العادلة	أرباح موزعة	تصنيف الاستثمار
شركة سين	400,000	80,000	6,000	قيمة عادلة
شركة واو	400,000	-	8,500	قيمة عادلة
شركة كاف	760,000	60,000	20,000	حقوق ملكية
شركة باء	315,000	90,000	-	قيمة عادلة
شركة ألف	680,000	-	-	حقوق ملكية

ستكون قيمة الاستثمارات المحسومة من وعاء الزكاة لشركة سوكتا

- أ- 2,520,500 ريال
 ب- 2,785,000 ريال
 ج- 2,750,500 ريال
 د- 2,765,000 ريال

(150) استثمرت شركة ليالي في شركة العربي بقيمة 11,000,000 ريال وكان الاستثمار محتسب وفق حقوق الملكية. حققت شركة العربي إيرادات كان نصيب شركة ليالي منها مليون ريال ثم وزعت أرباح كان نصيب شركة ليالي منها 200,000 ريال ستؤدي عملية توزيع الأرباح إلى

أ- رفع قيمة الاستثمار بمبلغ 200,000 ريال

ب- تخفيض قيمة الاستثمار بمبلغ 200,000 ريال

ج- رفع قيمة الاستثمار بمبلغ مليون ريال

د- لا تأثير

مركز دراسات
عدنان

مفاتيح الاجابات

1	د	أشارت المادة 2 من اللائحة أن المكلفين بلائحة للزكاة هم من يزاول النشاط حسب الموضح في المادة
2	د	وفق المادة 3 من اللائحة أن ينطبق أحد الوصفين لتتحقق مفهوم الإقامة
3	أ	وفق المادة 3 من اللائحة الفقرة (2) (الإدارة في المملكة أو يكون مؤسس وفق أنظمة المملكة)
4	ج	وفق المادة 2 فقرة 4 من اللائحة يجب توفر شرطان على الأقل لتتحقق المنشأة الدائمة
5	ب	وفق المادة (4) من لائحة الزكاة الفقرة رقم (8)
6	أ	وفق المادة (5) من اللائحة فقرة (5) "على أن يكون الحد الأدنى نصيبه من الربح المحاسبي ..."
7	د	وفق المادة (6) من اللائحة فقرة (3)
8	ب	وفق المادة (17) من لائحة الزكاة
9	أ	وفق المادة (13) من لائحة الزكاة
10	د	وفق المادة (19) من لائحة الزكاة
11	ب	وفق المادة (25) من اللائحة فقرة رقم (3)
12	د	وفق المادة (27) من لائحة الزكاة فقرة رقم (2)
13	ج	وفق المادة (31) من لائحة الزكاة
14	أ	الوعاء بدون الربح المعدل = $1500000 * (2.5\% / 354) * 365$ يوم = 38665 ريال (أ) الربح المعدل = $2.5\% * 500000 = 12500$ ريال (ب) أ+ ب = الإجابة (راجع المادة 14 فقرة 2 من اللائحة)
15	ج	تضاف زيادة رأس المال الممولة داخلياً وزيادة التي مولت محسوماً (خطوط الإنتاج) بالكامل وتضاف التي لم تمول محسوماً بنسبة عدد الأيام حيث تعتبر من مصادر التمويل الأخرى (مادة 4 فقرة 3/أ) 15 مليون (تمويل داخلي) + 7 مليون (مولت محسوماً) + 1.5 مليون (لم تمول محسوماً)
16	د	20 مليون مطروح منه توزيع الأرباح (مادة 4 من اللائحة فقرة 4 و 8)
17	ب	يتم إضافة القرض طويل الأجل بنسبة عدد الأيام لكل سنة، القرض قصير الأجل لا ينقطع بإعادة الجدولة وعليه يضاف كاملاً (500 ألف للقرض طويل الأجل (في منتصف السنة) + 2 مليون قرض قصير الأجل)

		راجع مادة (4) فقرة (3) (أ) و (ب) من لائحة الزكاة
18	أ	يتم إضافة أي بند من المطلوبات قامت بتمويل محسوم (مادة 4 فقرة 10 من لائحة الزكاة)
19	ب	وفق المادة (5) فقرة 1/د من لائحة الزكاة
20	أ	3 مليون+500 ألف - 300 ألف - 200 ألف - 2 مليون = 1 مليون ريال (حساب الخسائر المادة 5 فقرة 8) من لائحة الزكاة
21	د	يتم حسم البند بالكامل (مادة 5 فقرة 9 من لائحة الزكاة)
22	ب	يتم حسم البند بالكامل حيث لم يتجاوز 25% من القيمة الظاهرة (مادة 5 فقرة 9 من لائحة الزكاة)
23	ج	يجب أن لا يقل الوعاء عن صافي الربح المعدل (مادة 6 من لائحة الزكاة) أو قم بالاتصال بالهيئة
24	د	(2.5%/354 يوم) * 365 يوم * 800 ألف = 20621 (مادة 2/6 من لائحة الزكاة)

25	أ	زكاة سلمان ((2.5% / 354) * 213.5 يوم) * 60000 = 904.66 ريال زكاة محمد ((2.5% / 354 يوم) * 152.5 يوم) * 60000 = 646.18 ريال (مادة 6 فقرة 3) (مادة 14 فقرة 2) من لائحة الزكاة (قد تختلف الأرقام قليلاً بسبب حساب النسبة والتناسب والأيام)
26	ب	يضاف الفرق كاملاً لصافي الربح (مادة 9 فقرة 6/أ) من لائحة الزكاة
27	ج	يتم احتساب نسبة على الفرق بنسبة لا تقل عن 10.5% وتعديل به نتيجة النشاط (مادة 9 فقرة 6/ب)
28	د	يتم احتساب نسبة على الفرق بنسبة لا تقل عن 10.5% وبما أن النسبة الموضحة هي 20% فيؤخذ بها
29	د	500000 الربح + 10000 إيجار استراحة + 3000 فارق بضاعة لطرف ذو علاقة راتب الشريك عبدالعزيز مسجل في التأمينات يسمح بحسمه - الرحلة الخاصة لم تتضمن الربح وفق السؤال
30	ب	زكاة الوعاء من غير الربح المعدل = 7 مليون * (2.5% / 354 يوم) * 549 يوم = 2717399 (أ) زكاة الربح المعدل = 3 مليون * 2.5% = 75000 ريال (ب) (أ + ب) = الإجابة الفترة للشركة فترة مالية طويلة، عدد الأيام 549 يوم (تطبق المادة 14 فقرة 2 من لائحة الزكاة)

31	ب	(8/1000000) + (%15 * 1000000) = 125000 + 150000 = 275000 * 2.5% = 6875 ريال وفق قواعد حساب الزكاة التقديري (ثالثاً)
32	د	(6000 ريال * عدد الموظفين) = المبيعات المقدرة ثم يتم تطبيق نفس المعادلة في إجابة السؤال 31 تكون الزكاة 247.5 ريال ولكن قواعد الزكاة التقديري في (خامساً فقرة 3) أن لا تقل الزكاة عن 500 ريال
33	ج	تطبق نفس قاعدة احتساب التقديري وفق (ثالثاً) التقديرية مع مراعاة ما ورد في (رابعاً) أيهما أكبر
34	ب	المبيعات المقدرة = (6000 ريال * عدد الموظفين) = 36000 ريال أو المبيعات المقدرة = قيمة الاستيرادات * 115% = 300 ألف * 115% = 345 ألف أيهما أكبر ثم تطبيق القاعدة وفق (ثالثاً) من قواعد حساب الزكاة التقديري
35	ج	معفاة عندما تكون نسبة الاستثمار 10% وفترة الاستثمار سنة أو أكثر (مادة 10 من النظام)
36	ج	عند تحويل المالك أصل لاستخدامه الشخصي يعترف بالربح دون الخسارة (مادة 9/ل) من نظام ضريبة الدخل
37	أ	نظراً لأن الشركة تملك الأسهم قبل نفاذ النظام (2004/7/30) عليه تكون خاضعة
38	د	التوزيعات معفية وفق المادة 7 فقرة 3 من اللائحة لانطباق الشروط (10% - أكثر من سنة)
39	أ	600000 * 20% = 120 ألف (لم تنطبق شروط المادة 7 فقرة 3 على الحالة)
40	د	500000 + 30000 + 80000 = 610 ألف (المصاريف المضافة لم تطابق الشروط المحددة باللائحة)
41	ج	مصاريف الفوائد = 1200000 * 10% = 120000 ريال أو 210000 + 50% (1300000) = 860000 ريال أيهما أقل بما أن المحاسب قد حسم مبلغ 1200000 كاملاً فيجب التعديل لإضافة الفرق 1200000 - 860000 = 340000 ريال
42	ب	الحد الذي يمكن حسمه هو 810000 ريال أو صفر + 50% (6000000 - 4690000) = 655000 ريال أيهما أقل
43	ج	تستثنى البنوك من تطبيق المعادلة (المادة 9 من لائحة ضريبة الدخل)
44	ب	الحد الذي يمكن حسمه 17 مليون * 6% = 1020000 ريال أو 120000 + 50% (7880000 - 2980000) = 2570000 ريال أيهما أقل

45	أ	<p>باقي قيمة المجموعة بنهاية 2019 35 مليون</p> <p>+ 50% (الأصول المضافة للسنة الحالية والسابقة) = 6.5 مليون</p> <p>- 50% (الأصول المستبعدة للسنة الحالية والسابقة) = (7) مليون</p> <p>= 34.5 مليون ريال * نسبة الاستهلاك 5% = 1.725 مليون ريال</p> <p>باقي قيمة المجموعة = 34.5 - 1.725 = 32.775 مليون ريال</p>
46	ج	<p>باقي قيمة المجموعة بنهاية عام 19 = 200 ألف</p> <p>+ 50% من الأصول المضافة = 500 ألف</p> <p>- 50% من الأصول المستبعدة = (350 ألف) (أ)</p> <p>= 350 ألف * 25% = الاستهلاك 87.5 ألف (نسبة الاستهلاك للآلات 25% حسب اللائحة)</p> <p>باقي قيمة المجموعة بنهاية عام 2020 = 350 - 87.5 = 262.5 (ب)</p> <p>بما أن 50% من الأصول المستبعدة (أ) أعلى من باقي قيمة المجموعة (ب) إذاً تخفض المجموعة إلى صفر (المادة 17 من النظام فقرة ز)</p>
47	ب	<p>باقي قيمة المجموعة بنهاية عام 19 = 600 ألف</p> <p>+ 50% من الأصول المضافة لعامي 19 و 20 = 60 ألف ريال</p> <p>- 50% من الأصول المستبعدة لعامي 19 و 20 = (65 ألف ريال)</p> <p>باقي قيمة المجموعة = 595 ألف ريال * 25% = 148.75 ألف ريال (الاستهلاك)</p> <p>باقي قيمة المجموعة = 595 ألف - 148.75 = 446.25 ألف ريال</p> <p>مصاريف تحسينات الأصول المسموح بها هي 4% من باقي قيمة المجموعة</p> <p>الحد الأعلى لمصاريف التحسينات المسموح بها = 446.25 * 4% = 17.850 ألف ريال</p> <p>يتم مقارنته مع المصاريف الموضحة بالسؤال وهي 20 ألف ويضاف الفرق لباقي قيمة المجموعة</p> <p>الفرق = 20 ألف - 17.850 ألف = 2150 ريال يضاف للمجموعة لتصبح قيمة المجموعة</p> <p>2150 + 446.25 = 448400 ريال (المادة 18 فقرة ج من نظام ضريبة الدخل)</p>
48	د	الأصول المستأجرة لا تستهلك (مادة 9 فقرة 4/ج) من لائحة ضريبة الدخل
49	ج	وفق المادة 21 من النظام والمادة 11 من اللائحة (ضريبة الدخل)
50	ب	<p>لا يتجاوز المساهمة 25% من راتب الموظفة (كلها مقبولة عدا مساهمة حصة يتم رفض</p> <p>5000 ريال ، منيرة يتم رفض 20000 ريال) ليصبح إجمالي المبالغ المقبولة 250 ألف ريال</p> <p>راجع (مادة 9 فقرة 8 من لائحة ضريبة الدخل)</p>

51	ج	المصاريف جائزة الحسم = 200 ألف + 150 ألف + 50 ألف + 30 ألف = 430 ألف المصاريف غير جائزة الحسم = 20 ألف + 25 ألف + 240 ألف + 40 ألف + 80 ألف + 12 ألف + 3 ألف = 420 ألف
52	ب	الرصيد المسموح بحسمه من الخسائر = 25% من الربح وفقاً لإقرار المكلف 400 ألف * 25% = 100 ألف (أقصى حد يمكن حسمه) رصيد الخسارة المتبقية 70 ألف يتم حسمه بالكامل لعدم تجاوزه الرصيد المسموح بحسمه الربح وفق لربط الهيئة = 460 ألف - 70 ألف (الخسائر المطفأة) = 390 ألف (مادة 21 و 11)
53	د	وفق المادة 10 فقرة 1 من لائحة ضريبة الدخل
54	أ	مادة 16 فقرة 5 من لائحة ضريبة الدخل
55	ب	وفق المادة 11 فقرة 2 من لائحة ضريبة القيمة المضافة
56	ب	لا يجوز ترحيل الخسائر وفق بيانات السؤال (المادة 11 فقرة 4 من لائحة ضريبة الدخل)
57	ب	مادة 7/ب من نظام ضريبة الدخل
58	د	مادة 7/ج 1 من نظام ضريبة الدخل
59	أ	الدخل الخاضع = 600 ألف * 20% = 120 ألف وهي الضريبة مستحقة السداد الدفعة الأولى 60 ألف + غرامة 1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يوم من تاريخ الاستحقاق (2020/5/1) تاريخ الدفعة الأولى 2020/7/1 (60 يوم من تاريخ الاستحقاق) = 2% غرامة من الضريبة غير المسددة الضريبة غير المسددة من تاريخ الاستحقاق حتى الدفعة الأولى = 120 ألف * 2% = 2400 ريال غرامة الدفعة الثانية 60 ألف + غرامة 1% من الضريبة غير المسددة عن كل 30 يوم من تاريخ الاستحقاق (2020/5/1) تاريخ الدفعة الثانية 2020/10/1 (150 يوم من تاريخ الاستحقاق) = 3% غرامة من الضريبة غير المسددة الضريبة المتبقية = 60 ألف * 3% = 1800 ريال غرامة (مادة 65 فقرة 2) من لائحة ضريبة الدخل
60	د	تاريخ الطلب 2020/7/1 ، تبدأ احتساب مبلغ زيادة بعد 30 يوم من الطلب، أي 2020/7/30 1% عن كل 30 يوم تأخير تبدأ من 2020/7/30

		تاريخ السداد 2020/10/30 أي بعد (90 يوم من تاريخ 2020/7/30) 400 ألف * 3% = 12 ألف (المبلغ المسدد = أصل المبلغ 400 ألف + 12 ألف) = 412 ألف المادة 72 من النظام والمادة 66 من اللائحة
61	د	12 مليون * (5 مليون / 8 مليون) = 7.5 مليون ريال
62	د	عقد خدمة استشارات فنية 5% 500 ألف * 5% = 25 ألف عقد تدريب 15% 700 ألف * 15% = 105 ألف
63	ج	عقد خدمة استشارية = 2 مليون * 5% = 100 ألف توزيعات أرباح لا تخضع لضريبة الاستقطاع للعامل في مجال الزيت والمواد الهيدروكربونية (مادة 63 فقرة 6/أ) من لائحة ضريبة الدخل
64	أ	جميع الإيرادات خاضعة للضريبة ويتم تقدير الوعاء بـ 5% من إيرادات المكلف 8 مليون * 5% = 400 ألف (مادة 34 من نظام ضريبة الدخل ومادة 16 من لائحته)
65	ج	10200000 * 5% = 510 ألف (الوعاء الضريبي) 510 ألف * 20% = 102 ألف الرحلات المنطلقة من المملكة هي التي تخضع للضريبة فقط (مادة 16 فقرة 1) من اللائحة
66	ب	يتم احتساب ضريبة على التركيب وبما أن العقد لم يفصل، فيتم تقديرها بنسبة 10% من العقد 5 مليار * 10% = 500 مليون (قيمة عقد التركيب) 500 مليون * 15% = 75 مليون ريال (الوعاء الضريبي) 75 مليون ريال * 20% = 15 مليون ريال (الضريبة) (مادة 16 فقرة 6 من لائحة ضريبة الدخل)
67	ب	وفق قواعد حساب زكاة أنشطة التمويل (سادساً / 4 / أ / 1)
68	د	وفق قواعد حساب زكاة أنشطة التمويل (سادساً / 4 / ب / 2)
69	ج	1 مليون (أصول) - 50 ألف (استهلاك) + 300 ألف (دفعات مقدمة) + 200 ألف قطع غيار - 50 ألف (معدة للبيع من قطع الغيار) + 500 ألف (أصول ممولة مشروع بناء وتملك وتشغيل) = 1.9 مليون ريال (المادة 5 / 1) (أ ، ب ، ج ، د) من لائحة الزكاة
		الاستثمارات في اتحادات النقل وشركة ائتلاف باكس هي التي يحق للشركة خصمها وعليه يكون (3 مليون + 1.5 مليون) = 4.5 مليون ريال

70	د	وفق المادة 5 فقرة 5 من اللائحة "على أن يكون الحد الأدنى لوعاء الزكاة هو نصيب الشركة من صافي الربح .. وإذا لم يلتزم المكلف باحتساب وأداء الزكاة وفقاً لذلك فلا تحسم " وبما أن الوعاء ظهر في شركة تكتلات و ديفيد برذرز أقل من نصيب الشركة فلا يحق خصمه
71	ب	900 ألف + 200 ألف = 1.1 مليون أو 1 مليون أيهما أقل "الخسارة المدورة وفق أحكام اللائحة + المخصصات أو الخسارة وفق الدفاتر أيهما أقل" (المادة 5 فقرة 8 من لائحة الزكاة)
72	أ	الفرق بين القيمة السوقية والمدفوع يتم إضافته لصافي الربح (المادة 9 / 6) من لائحة الزكاة 90 ألف - 80 ألف = 10 ألف
73	ج	وفق لائحة الزكاة المادة 2/14 زكاة الوعاء بدون الربح المعدل = 4 مليون * (2.5%/354 يوم) * 365 يوم = 103107 ريال (أ) زكاة الربح المعدل = 2 مليون * 2.5% = 50 ألف (ب) أ + ب = 153107
74	ب	الاستيرادات وفق بيان الجمارك = 8 مليون + 200 ألف رسوم جمركية = 8.2 مليون الاستيراد وفق بيان الجمارك بعد حسم استيراد الأصول = 8.2 مليون - 1.2 مليون = 7 مليون الاستيراد وفق الإقرار = 10 مليون 10 مليون - 7 مليون = 3 مليون بما أن الاستيراد في الإقرار "أكبر" من الاستيراد وفق بيان الجمارك فيتم إضافة الفرق كاملاً لصافي الربح (المادة 7/9/أ من لائحة الزكاة) * يتم إضافة الرسوم الجمركية على مبلغ الاستيراد في بيان الجمارك إذا كانت غير شاملة * يتم حسم استيراد الأصول الثابتة من بيان الجمارك في حال وجود استيراد أصول ثم المقارنة بين استيراد الإقرار و استيراد بيان الجمارك ثم تطبيق المادة حسب تفصيلاتها
75	ب	الاستيراد وفق بيان الجمارك = 9 مليون شامل للرسوم الجمركية الاستيراد وفق الإقرار = 8 مليون بما أن الاستيراد في الإقرار "أقل" من الاستيراد وفق بيان الجمارك فيتم احتساب ربح على الفرق وبعده نتيجة النشاط 9 - 8 = 1 مليون نسبة الفرق = 1 مليون * 18% = 180 ألف (المادة 7/9/ب) من لائحة الزكاة
76	د	كل ما سبق وفق التعريف الوارد
77	ب	المادة 3 وفق لائحة الضريبة الانتقائية
78	ج	حسب الوصف التفصيلي للمشروبات المحلاة (موقع الهيئة العامة للزكاة والدخل)

79	ب	المادة 16 وفق لائحة ضريبة السلع الانتقائية
80	ج	وردت تلك الكميات في حقيبة هيئة المحاسبين السعوديين الإصدار 2019
81	ب	وفق المادة 18 / 2 / أ من لائحة ضريبة السلع الانتقائية
82	ب	وفق المادة 32 / 1 من لائحة ضريبة القيمة المضافة
83	ج	وفق المادة 30 من لائحة ضريبة القيمة المضافة
84	ب	وفق المادة 58 من لائحة ضريبة القيمة المضافة
85	ب	وفق المادة 59 / 1 من لائحة ضريبة القيمة المضافة
86	أ	وفق نظام ضريبة القيمة المضافة مادة 40
87	أ	الضريبة المستحقة التي لم تُسدد = 150 ألف وفق نظام الضريبة فإن التهرب لا يقل عن 150 ألف ولا يزيد عن 3 أمثال السلعة محل التهرب قيمة السلع المتهرب عنها = 150 ألف / 5% = 3 مليون * 3 = 9 مليون
88	د	المشتريات المستبعدة = 10 الاف مصاريف حفلة + 15 ألف مصاريف صيانة السيارة + 25 ألف اشتراكات رياضية = 50 ألف وعليه تكون المشتريات المسموح خصمها = 300 ألف - 50 ألف = 250 ألف (المادة 50)
89	أ	50 ألف * 5% = 2500 ريال - مشتريات محلية (13 ألف * 5%) - مشتريات جمارك 3000 * 5% = 1700 ريال مستحقة للهيئة * اذا ظهرت القيمة بالسالب يعني أن المكلف يطلب الهيئة مبلغ وتكون مطلوبة (في حال كانت ضريبة المدخلات (المشتريات) أعلى من ضريبة المخرجات (المبيعات)
90	ج	وفق المادة 46 من لائحة ضريبة القيمة المضافة ويتوجب موافقة الهيئة
91	ب	يحق استرداد ضريبة المدخلات الصفرية ولا يحق استرداد ضريبة المدخلات المعفاة
92	أ	تكلفة المراجعة = 1000 - 50 ريال حد أقصى لتحمل المواطن = 950 * 15% = 142.5 ريال * تتحمل الدولة ضريبة مضافة عن المواطنين مقدارها = 50 ريال * 15% = 7.5 ريال (الأمر الملكي أ/86) للمزيد راجع الدليل الإرشادي الخاص بقطاع الرعاية الصحية والأوامر الملكية ذات الصلة
93	د	إيرادات الرحلات الداخلية = (1 مليون + 50 ألف) * 5% = 52500 ريال (أ) مطروحاً منه ضريبة المشتريات = 400 ألف * 5% = (20 ألف) (ب) أ - ب = 32500 ريال * المشتريات الخاصة بالسلع الصفرية يحق استردادها بالكامل (النقل الدولي خاضع لنسبة صفر)
94	ب	وفق قرار مجلس الوزراء رقم 465 المادة 10

95	ج	خلال تسعين يوم وفق المادة 12 من قرار مجلس الوزراء رقم 465
96	د	المادة 11 من قرار مجلس الوزراء رقم 465
97	ج	غرامة لا تزيد عن 50 ألف (مادة 45 / 2) من نظام ضريبة القيمة المضافة
98	ج	1.2 مليون مشتريات * 5% = (60 ألف ريال) مطلوبة من الهيئة العامة
99	أ	2.2 مليون - 1 مليون = 1.1 مليون * 5% = 55 ألف * بعد تطبيق ضريبة التصرفات العقارية تتحمل الدولة دالياً المسكن الأول حتى مليون ريال"
100	ب	وفق المادة 66 من لائحة ضريبة القيمة المضافة
101	ج	وعاء الزكاة = 300 مليون * (150 مليون / 500 مليون) = 90 مليون ريال الزكاة = الوعاء * (2.5% / 354) * 365 = 2319915 ريال تطبيقاً لقواعد احتساب الزكاة لأنشطة التمويل ثانياً / ثالثاً / رابعاً / خامساً ولائحة الزكاة المادة 14
102	أ	مصادر الأموال = 40% من حقوق الملاك = 4 مليون ريال الموجودات الزكوية = 40% من إجمالي الموجودات = 4.8 مليون ريال الوعاء = 4 مليون * 40% = 1.6 مليون تطبيقاً لقواعد حساب أنشطة التمويل (ثالثاً)
103	ج	الوعاء = مصادر الأموال * (الموجودات الزكوية / إجمالي الموجودات) مصادر الأموال = 100 مليون (رأس المال) + 60 مليون (عقد تمويلي يستحق بعد 5 سنوات) الموجودات غير الزكوية = 20 مليون (أصول ثابتة) + 10 مليون (وديعة) الموجودات الزكوية = 160 مليون (إجمالي الموجودات) - 30 مليون (الموجودات غير الزكوية) الوعاء = 160 مليون * (130 مليون / 160 مليون) = 130 مليون ريال (الوعاء) الزكاة = 130 مليون * ((2.5% / 354) * 365 يوم) = 3350989 ريال (الزكاة) تطبيقاً لقواعد أنشطة زكاة التمويل (ثالثاً) - لائحة الزكاة المادة 14
104	د	صافي الربح 100 مليون + تعديله بمخصص الزكاة 20 مليون = 120 مليون الحد الأدنى = 120 مليون * 4 = 480 مليون الحد الأعلى = 120 مليون * 8 = 960 مليون (سادساً 4/أ) من قواعد أنشطة التمويل
105	ب	مصادر الأموال = 60 مليون * 80% = 48 مليون الوعاء = 48 مليون * (40 مليون / 60 مليون) = 32 مليون التحقق أن الوعاء بين الحد الأدنى والأعلى: صافي الربح = 10 مليون (قبل مخصص الزكاة وفق بيانات السؤال)

		الحد الأدنى = 10 مليون * 4 = 40 مليون بما أن الوعاء المحتسب أقل من الحد الأدنى يتم رفع الوعاء ليكون على الحد الأدنى وهو 40 مليون ريال (سادساً 1/4/ من قواعد أنشطة التمويل)
ج	106	الوعاء المحتسب وفق القواعد = 180 مليون الحد الأدنى للوعاء = 200 مليون * 40% = 80 مليون الحد الأعلى للوعاء = 200 مليون * 80% = 160 مليون بما أن الوعاء المحتسب أعلى من الحد الأعلى فيتم اعتماد الحد الأعلى سادساً 2/4/ب (قواعد أنشطة التمويل)
أ	107	مصادر الأموال = رأس المال + أرباح مبقاه = 250 مليون • تمويل المرابحة لا يدخل ضمن مصادر الأموال لأن موعد سداده أقل من سنة الموجودات الزكوية = إجمالي الموجودات - الموجودات غير الزكوية = 280 مليون - 70 مليون (أصول ثابتة) - 14 مليون (عقارات بموجب الرهن) = 196 مليون الوعاء = 250 مليون * (196 مليون / 280 مليون) = 175 مليون (الوعاء المحتسب) التحقق أن الوعاء بين الحد الأدنى والأعلى: صافي الربح بعد تعديله بمخصص الزكاة = 45 مليون (42 مليون + 3 مليون) الحد الأدنى = 45 مليون * 4 = 180 مليون ريال الحد الأعلى = 45 مليون * 8 = 360 مليون ريال بما أن الوعاء المحتسب (175 مليون) أقل من الحد الأدنى (180 مليون) فيتم رفع الوعاء للحد الأدنى ثم حساب الزكاة كالتالي: 180 مليون * (2.5%/354) * 365 = 4639830 (قواعد أنشطة التمويل خامساً/سادساً 1/4/)
د	108	تطبيقاً لقواعد أنشطة التمويل سادساً 4/ب/3
ج	109	وعاء الزكاة بناء على حساب أنشطة التمويل = 60 مليون التحقق من الحد الأدنى والأعلى للوعاء المحتسب: الحد الأدنى = 7 مليون * 4 = 32 مليون ريال الحد الأعلى = 7 مليون * 8 = 56 مليون ريال الوعاء المحتسب (60 مليون) أعلى من الحد الأعلى (56 مليون) وعليه يتم اعتماد الحد الأعلى لاحتساب الزكاة 56 مليون * (2.5%/354) * 365 = 1443503 ريال (سادساً 2/4/) من قواعد أنشطة التمويل

مصادر الأموال = 60% * (300 مليون + 200 مليون) = 300 مليون ريال الموجودات الزكوية = 60% * 500 مليون = 400 مليون ريال حساب الوعاء = 300 مليون * (400 مليون / 500 مليون) = 240 مليون التحقق من الحد الأدنى والأعلى للوعاء المحتسب: صافي الربح بعد استبعاد مخصص الزكاة = 65 مليون + 5 مليون = 70 مليون ريال الحد الأدنى = 70 مليون * 4 = 280 مليون ريال الحد الأعلى = 70 مليون * 8 = 560 مليون الوعاء المحتسب (240 مليون) أقل من الحد الأدنى (280 مليون) وعليه يتم رفع الوعاء للحد الأدنى لاحتساب الزكاة الزكاة = 280 مليون * (2.5%/354) * 365 = 7217514 ريال (سادساً/4/أ/1) من قواعد التمويل	د	110
2 مليون * 5% = 100 ألف . تطبق الضريبة لأنها لقریب من الدرجة الثالثة المادة الثالثة/أ/6 من لائحة ضريبة التصرفات العقارية	أ	111
1.6 مليون * 5% = 80 ألف (مادة 4 من ضريبة التصرفات العقارية)	ج	112
تطبيقاً لتعريف التصرف العقاري في لائحة التصرفات العقارية	ج	113
مادة 15 من لائحة ضريبة التصرفات العقارية	أ	114
3.5 مليون * 5% = 175 ألف ريال * توزيع التركة لا يخضع، عمليات البيع التي تتم بعد ذلك خاضعة لضريبة التصرفات العقارية حسب القيمة السوقية (مادة 3/أ و 4 من لائحة ضريبة التصرفات العقارية)	د	115
التصرف في العقار لم يكن هبة وعليه يخضع لضريبة التصرفات العقارية مادة 3/أ/6	ج	116
التصرف في العقار كرهن أو ضمان معفي من الضريبة (مادة 3/أ/7) من لائحة التصرفات العقارية	أ	117
مادة 4/أ من لائحة ضريبة التصرفات العقارية	د	118
مادة 4/ب من لائحة ضريبة التصرفات العقارية	د	119
وعاء الزكاة = الإضافات - الحسميات = 10 مليون ريال (أ) الربح المعدل = 10 مليون + 1 مليون (م.د.م) + 200 ألف (زكاة مدفوعة) = 11.2 مليون (ب) الربح المعدل (ب) أكبر من الوعاء المحتسب (أ) وعليه يتم اعتماد الربح كوعاء للزكاة 11.2 مليون * 2.5% = 280 ألف ريال (مادة 1/6) (مادة 2/14) من لائحة الزكاة	أ	120
الحد الأقصى الذي يمكن توريده دون مقابل = 50 ألف الفرق = 85 ألف - 50 ألف * 15% = 5250 ريال (مادة 3/15 من لائحة ضريبة القيمة المضافة)	ج	121
الدخل الخاضع للفترة من 2020/7/1 وحتى 2021/6/30 = مليون ريال	ب	122

		مليون ريال *20% = 200 ألف الدخل الخاضع للفترة من 2021/6/30 وحتى 2021/12/31 = 2 مليون ريال 2 مليون * 20% = 400 ألف (تطبيقاً للمادة 2/18 من لائحة ضريبة الدخل)
123	أ	الاستثمارات التي يمكن حسمها استثمار شركة البحر الأحمر واستثمار شركة الخليج العربي بقيمة إجمالية تبلغ (4 مليون + 3 مليون) = 7 مليون ريال • شركة أملج لا يسمح بحسمها حيث يتوجب أن تكون مسجلة في الهيئة وبما أنها تحت التأسيس فليست مسجلة في هيئة الزكاة والدخل • التمويل الإضافي والقروض لا تضاف ضمن الاستثمارات (المادة الخامسة/4) من لائحة الزكاة
124	د	جميع المصاريف الظاهرة يحق حسمها وعليه يكون الربح المعدل هو الربح الدفترى 3 مليون ريال المادة الثامنة /أ/ 5/2 من لائحة الزكاة
125	أ	المصاريف الجائز حسمها هي مصاريف البحوث داخل المملكة بقيمة 200 ألف ريال بقية المصاريف غير جائزة الحسم بقيمة 700 ألف ريال
126	ج	تكون ضريبة الدخل بناء على اجمالي الاستثمارات قبل الاستهلاك والظاهرة بقيمة 350 مليار 350 مليار يتم تطبيق ضريبة بقيمة 65% (استناداً على المادة 7 من نظام ضريبة الدخل) الوعاء الضريبي = 1 مليار * 65% = 650 مليون ريال
127	أ	100 مليون * 5% = 5 مليون ريال (مادة 68 من نظام ضريبة الدخل والمادة 63 من لائحته) • لا تخضع الأرباح الموزعة في شركات الغاز للاستقطاع
128	أ	المبيعات بناء على الاقرارات = 2.2 مليون ريال تطبق القاعدة (ثالثاً) من قواعد الزكاة = (2.2 مليون / 8) + (2.2 مليون * 15%) = 605 ألف (الوعاء) الزكاة = 605 ألف * 2.5% = 1512 ريال • يتم اعتماد المبيعات الظاهرة في الإقرار، تقدير المبيعات أيهما أكبر فقط في حالة عدم وجود مبيعات مسجلة في الاقرارات الضريبية (قواعد احتساب الزكاة التقديرية) رابعاً " لا تقل المبيعات عن المبيعات الظاهرة في إقرار ضريبة القيمة المضافة فإن لم يكن للمكلف مبيعات مسجلة فتقدر المبيعات بالمعايير التالية أيهما أكبر "
129	ب	تم نشر اللائحة والعمل بموجبها في 2020/12/4 ويكون الإلزام بها خلال 12 شهر من تاريخ النشر (المادة السابعة /ب من لائحة الفوترة الالكترونية)
130	أ	150 جهاز * 1500 ريال = 225000 ريال 225000 * 5% = 11250 ريال

		يتم تطبيق الضريبة بالنسبة الأساسية (5%) استناداً على الأحكام الانتقالية مادة 10/79/ج حتى انتهاء العقد أو تجديده أو حلول 2021/7/30 أيهما أسبق وفق الشروط التالية:
		<ul style="list-style-type: none"> • يكون العقد مبرم قبل 11/مايو/2020 • يكون العميل والمورد مسجلين في ضريبة القيمة المضافة • يحق للعميل خصم الضريبة كاملة
131	ب	الربح المقدر = 30 مليون * 10% = 3 مليون الضريبة 3 مليون * 20% = 600 ألف (مادة 34 من نظام ضريبة الدخل)
132	أ	خدمات اتصالات هاتفية لمركز رئيسي أو شركة مرتبطة يتم تطبيق 15% 3 مليون * 15% = 450 ألف (المادة 63 من لائحة ضريبة الدخل) الغرامات لا يوجد لعدم تجاوز 30 يوم
133	د	لا تخضع للزكاة لعدم تجاوزها 354 يوم من نهاية النشاط (مادة 3/14) من لائحة الزكاة
134	أ	4 مليون + 500 ألف (قيمة الآلة) = 4.5 مليون (المادة 8/ج من لائحة الزكاة)
135	د	طبقاً للمادة 35 من نظام ضريبة الدخل
136	د	الربح الدفترى يتوجب تعديله بمبلغ عوائد القروض والتي لا يسمح بحسمها، علماً أن عوائد القروض المدفوعة يتوجب فرض ضريبة استقطاع عليها بنسبة 5% من المبلغ مدفوع وتطبيقاً للمادة 68 من نظام ضريبة الدخل (3/z) في حال وجود مصروف لا يسمح بحسمه ويتم استقطاع ضريبة عنه، فإنه يتم حسم ضريبة الاستقطاع من ضريبة الدخل المتوجب سدادها الربح الخاضع للضريبة = 812 ألف + 89 ألف = 901 ألف ريال ضريبة الدخل = 901 ألف * 20% = 180200 (أ) ضريبة الاستقطاع = 89 ألف * 5% = 4450 ريال (ب) ضريبة الدخل المتوجب دفعها = أ - ب = 175750 ريال
137	د	تطبيقاً للمادة 25 من نظام الضريبة الانتقالية
138	أ	إيجار المحلات التجارية = 340 ألف * 15% = 51 ألف ريال إيجار العقارات السكنية = معفى من الضريبة مشتريات الخاصة بالعقارات السكنية لا يحق خصمها بناء عليه تكون الضريبة المتوجب توريدها للهيئة هي 51 ألف ريال
139	ب	1.2 مليون * 5% = 60 ألف ريال (لائحة التصرفات العقارية)

140	ب	<p>ضريبة المبيعات = 156 ألف * 15% = 23400 ريال ضريبة صادرات = صفر يطرح ضريبة مشتريات 15% = 28 ألف * 15% (4200 ريال) يطرح ضريبة مشتريات 5% = 6000 * 5% = (300 ريال) يطرح رصيد مرحل للمكلف من فترة سابقة (6200 ريال) الضريبة عن شهر فبراير 2021 المتوجب سدادها = 12700 ريال</p>
141	ب	<p>قيمة الاستثمارات المحسومة = الاستثمار أول المدة + التغير الطاري في القيمة العادلة 100 + 160 + 320 + 40 + 20 = 640 ألف ريال • الأرباح الموزعة لا تؤثر على قيمة الاستثمار في حال أنها وفق القيمة العادلة</p>
142	أ	<p>رصيد الاستثمار = 9 مليون + 760 ألف (نصيب الشركة من الإيرادات) - 67 ألف (الأرباح الموزعة) • الاستثمارات حسب طريقة حقوق الملكية فإن قيمة الاستثمار يرتفع بتحقيق الإيرادات وينخفض بتوزيع الأرباح • إيرادات الشركة = 3.8 مليون * 20% نصيب الشركة = 760 ألف • الأرباح الموزعة المذكورة هي نصيب الشركة مباشرة وعليه يتم اخذ المبلغ مباشرة</p>
143	د	<p>الاستثمارات التي يحق حسمها = مجموع قيمة الاستثمارات آخر المدة 1.8 مليون + 600 ألف + 2.4 مليون + 1 مليون ريال = 5.8 مليون ريال</p>
144	ج	<p>وفق معطيات السؤال في حال أن الشركة المستثمرة تؤثر جوهرياً فعليه يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية وعليه فإن قيمة الاستثمار تنخفض في حال تحقيق خسارة الخسارة المتكبدة = 1.6 مليون * 20% (نسبة الاستثمار) = 320 ألف رصيد الاستثمار = 6.2 مليون - 320 ألف = 5.880 مليون ريال (ج)</p>
145	د	<p>يتم احتساب التغير في القيمة العادلة فقط ويكون ضمن العناصر المضافة في وعاء الزكاة 300 ألف + 136 ألف + 84 ألف = 520 ألف (المادة الرابعة/9 من لائحة الزكاة)</p>
146	ج	<p>بما أن الاستثمار نسبته 15% فعليه يكون تصنيف الاستثمار متاح للبيع وتكون توزيعات الأرباح لا تؤثر على قيمة الاستثمار وبناء على ما سبق تكون الاستثمارات المسموح حسمها 1.3 مليون • يتم تصنيف الاستثمار وفق حقوق الملكية في حال كانت نسبة الاستثمار 20% أو أعلى أو تم التوضيح أن الشركة المستثمرة لها تأثير جوهري على الشركة المستثمر فيها للمزيد راجع المعيار الدولي للمحاسبة 28</p>

<p>الاستثمارات المحسومة = قيمة الاستثمارات - توزيعات الأرباح في الاستثمارات وفق حقوق الملكية</p> <p>3 مليون (مجموع قيمة الاستثمارات) - 40 ألف (توزيعات الأرباح في شركة نهار) = 2.96 مليون</p>	أ	147
<p>المحسومات من الوعاء = قيمة الاستثمار + التغير في القيمة العادلة (650 ألف + 420 ألف + 1.1 مليون + 940 ألف) + (130 ألف + 74 ألف + 100 ألف + 40 ألف) الإضافات للوعاء = التغير في القيمة العادلة 130 ألف + 74 ألف + 100 ألف + 40 ألف (المادة الرابعة والخامسة من لائحة الزكاة)</p>	ب	148
<p>يتم اخذ قيمة الاستثمار أول المدة لجميع الاستثمارات + التغير في القيمة العادلة لجميع الاستثمارات مطروحاً منه توزيعات الأرباح للشركات المصنفة حقوق ملكية فقط 2.555 مليون (مجموع قيمة الاستثمارات) + 230 ألف (التغير في القيمة العادلة للاستثمارات) مطروحاً منه 20 ألف (توزيعات الأرباح لشركة كاف) = 2.765.000 ريال</p>	د	149
<p>توزيع الأرباح بقيمة 200 ألف سيؤدي لتخفيض قيمة الاستثمارات</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحقيق الإيرادات للاستثمارات حسب حقوق الملكية ترفع قيمة الاستثمار • توزيع الأرباح للاستثمارات حسب حقوق الملكية تخفض قيمة الاستثمار • تحقيق الإيرادات للاستثمارات حسب القيمة العادلة لا تؤثر على قيمة الاستثمار • توزيع الأرباح للاستثمارات حسب القيمة العادلة لا تؤثر على قيمة الاستثمار 	ب	150