

- 1) استوردت احدي الشركات أجهزة تكييف قيمتها 50000 والضريبة الجمركيه 20٪ وضريبه الجدول 8٪ والقيمه المضافه 14٪. ما هو مقدار وعاء ضريبه الجدول
- أ) 60000 ب) 50000 ج) 4800 د) 9072
- 2) بناء على السؤال السابق ما هو مقدار ضريبه الجدول
- أ) 60000 ب) 50000 ج) 4800 د) 9072
- 3) بناء على السؤال السابق ما هو وعاء ضريبه القيمه المضافه
- أ) 60000 ب) 64800 ج) 4800 د) 9072
- 4) بناء على السؤال السابق ما هو مقدار ضريبه القيمه المضافه
- أ) 60000 ب) 50000 ج) 4800 د) 9072
- 5) ما هو ثمن الشراء الذي سوف يدفعه المشتري (ثمن السلعه ، السعر شامل الضريبه)
- أ) 60000 ب) 73872 ج) 4800 د) 9072
- 6) ما هو مقدار الضريبه المستحقه
- أ) 60000 ب) 13872 ج) 4800 د) 9072
- 7) بلغت فاتوره التليفون المحمول 1000 ج ضريبه الجدول 8٪ والقيمه المضافه 14٪ ما هو وعاء ضريبه الجدول
- أ) 1000 ب) 80 ج) 151.2 د) 1231.2
- 8) ما هو ضريبه الجدول
- أ) 1000 ب) 80 ج) 151.2 د) 1231.2
- 9) ما هو وعاء ضريبه القيمه المضافه
- أ) 1000 ب) 80 ج) 151.2 د) 1080
- 10) ما هو ضريبه القيمه المضافه
- أ) 1000 ب) 80 ج) 151.2 د) 1231.2
- 11) ما هي الضريبه المستحقه
- أ) 1000 ب) 80 ج) 151.2 د) 231.2
- 12) قامت احدي المحلات المسجله ببيع 113 كرتونه مياه غازيه بمبلغ 5700 شامله ضريبه الجدول 8٪ والقيمه المضافه 14٪ فما هو وعاء الضريبه للقيمه المضافه
- أ) 5000 ب) 700 ج) 4630 تقريباً د) 370.4
- 13) ما هو مقدار ضريبه القيمه المضافه
- أ) 5000 ب) 700 ج) 4630 تقريباً د) 370.4
- 14) ما هو وعاء ضريبه الجدول
- أ) 5000 ب) 700 ج) 4630 تقريباً د) 370.4
- 15) ما هو ضريبه الجدول
- أ) 5000 ب) 700 ج) 4630 تقريباً د) 370.4
- 16) ما هي الضريبه المستحقه
- أ) 1070.4 ب) 700 ج) 4630 تقريباً د) 370.4
- 17) مستخلص قدمه مقاول لأحد عملائه معتمداً من المهندس الاستشاري بلغت قيمته 20 ألف علما بأن الضريبه السابق سدادها بمعرفه مقاول الباطن 250 ج فتكون الضريبه المستحقه علي المقاول
- أ) 20000 ب) 1000 ج) 750 د) 1250
- 18) الضريبه واجبه السداد
- أ) 20000 ب) 1000 ج) 750 د) 1250
- 19) اتعاب مستحقه لأحد المحاسبين بلغت 40000 ج حصل منها ما قيمته 30000 ج فتكون الضريبه المستحقه
- أ) 4000 ب) 3000 ج) 7000 د) لا شيء مما سبق
- 20) بلغت إجمالي قيمة فاتورة تليفون محمول لأحد الشركات 18468 جنيه (شاملة الضريبه)، فإن إجمالي الضريبه المستحقه على هذه الفاتوره:

- (A) 2268 ج (B) 1368 ج (C) 3468 ج (D) لا شيء مما سبق
- (21) مستخلص قدمه مقاول لأحد عملائه معتمداً من المهندس الاستشاري بلغت قيمته 25 ألف جنيه علما بأن الضريبه السابق سدادها بمعرفه مقاول الباطن قد بلغت 225 جنيه، فإن الضريبه الواجب سدادها عن هذه المستخلص.
- (A) 1775 ج (B) 1025 ج (C) 1250 ج (D) لا شيء مما سبق
- (22) أتعاب مستحقه لأحد المحاسبين بلغت قيمتها 40 ألف جنيه حصل منها 35 ألف جنيه، فإن إجمالي الضريبه المستحقه.
- (A) 3500 ج (B) 4000 ج (C) 5600 ج (D) لا شيء مما سبق
- 2- بلغت قيمة المكالمات التليفونية التي أجراها أحد الأشخاص خلال إقامته بأحد الفنادق السياحية مبلغ 2000 جنيه وفقاً لتعريف الشركة المصرية للاتصالات.

المطلوب: تحديد إجمالي المبلغ الذي يلتزم العميل بسداده إلى الفندق في كل من الحالتين التاليتين:

1- تقديم الفندق للخدمة بنفس تعريفه الشركة المصرية للاتصالات

2- تقديم الفندق للخدمة بإضافة هامش ربح 20%

### 1- تقديم الخدمة بنفس تعريفه الشركة المصرية للاتصالات:

تخضع خدمات التليفون الأرضية لضريبة القيمة المضافة بمعدل 13% من قيمة الفواتير التي تصدرها الشركة المصرية للاتصالات وذلك فإن المكلف بتحصيل هذه الضريبة هو الشركة المصرية للاتصالات فهي وحدها التي تقوم بإضافة قيمة الضريبة على قيمة الفواتير التي تصدرها لجميع المشتركين فيها.

وفي حالة تقديم الفندق للخدمة بنفس السعر المحدد من قبل الشركة المصرية للاتصالات فإن مقابل هذه الخدمة يخضع للضريبة بمعدل 13% على النحو التالي:

$$\text{الضريبة المستحقة} = 2000 \text{ جنيه} \times 13\% = 260 \text{ جنيه}$$

ويقوم الفندق في هذه الحالة بتحصيل قيمة المكاملة من عملية مضافاً إليها الضريبة المستحقة وتعتبر الضريبة في هذه الحالة عنصراً من عناصر تكلفة الخدمة الفندقية.

### 2- تقديم الخدمة بإضافة هامش ربح 20%:

في هذه الحالة يخضع مقابل الخدمة للضريبة بمعدل 13% على النحو التالي:

$$\text{الضريبة المستحقة} = 2000 \text{ جنيه} + (2000 \times 20\%) =$$

$$= 2000 \text{ جنيه} + 400 = 2400 \text{ جنيه} \times 13\% = 312 \text{ جنيه}$$

ويقوم الفندق في هذه الحالة بتحصيل قيمة المكاملة من عملية وقدرها 2400 جنيه مضافاً إليها الضريبة المستحقة، ويمكنه خصم الضريبة التي سددها إلى الشركة المصرية للاتصالات وقدرها 260 جنيه من الضريبة التي قام بتحصيلها من عملية وقدرها 312 جنيه، أي يلتزم بسداد مبلغ 52 جنيه إلى مصلحة الضرائب.

3- قامت شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر فبراير 2017 بتأجير بعض سياراتها إلى شركة النور للنقل السياحي نظير مبلغ 20 ألف جنيه، ثم قامت الشركة الأخيرة بإعادة تأجير هذه السيارات للغير مقابل 25 ألف جنيه.

المطلوب: تحديد إجمالي المبالغ الذي تلتزم بتحصيله كل من شركة الأمل وشركة النور السياحيين.

### الإجابة ٢

يخضع مقابل خدمات النقل السياحي لضريبة القيمة المضافة بمعدل 13%، وبالتالي تقوم الشركة السياحية المؤجرة بتحصيل قيمة الإيجار مضافاً إليها ضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

#### 1- شركة الأمل:

يحسب إجمالي المبلغ الواجب تحصيله على النحو التالي:

20000	قيمة الإيجار
2600	(+) ضريبة القيمة المضافة (13%)
ج22600	إجمالي المبلغ

#### 2- شركة النور:

يحسب إجمالي المبلغ الواجب تحصيله على النحو التالي:

25000	قيمة الإيجار
3120	(+) ضريبة القيمة المضافة (13%)
ج28120	إجمالي المبلغ

يسمح لها بخصم الضريبة المسددة إلى شركة النور وبالتالي تكون ملتزماً بسداد مبلغ 520 ج فقط إلى مصلحة الضرائب.