

ژمیریاری باج (المحاسبة الضریبیه)

بانکی پرسیاره کانی

بهشی ژمیریاری

قوناغی سنی یهم

س/1 : فيما يأتي مدخولات المكلف احمد عن السنوات المالية 2017 و 2018 و 2019 :

1. له مشاركة مع أخيه في نشاط تجاري حصته النصف (50%) وبلغ ربح النشاط على النحو الآتي :
34,600,000 دينار عن السنة المنتهية في 2017/12/31 .
26,800,000 دينار عن السنة المنتهية في 2018/12/31 .
31,400,000 دينار عن السنة المنتهية في 2019/12/31 .
 2. قام بالتوسط في صفقة تجارية بتاريخ 2018/9/15 وحصل على عمولة مقدارها 3,840,000 دينار.
 3. أجر أرضاً زراعياً ابتداءً من 2017/4/1 ببدل إيجار سنوي 9,600,000 دينار.
- المطلوب :** حساب مقدار الدخل الخاضع للضريبة عن السنتين التقديريتين 2018 و 2019.

س/2 : فيما يأتي مدخولات المكلف شاهين خلال سنوات 2018 و 2019 و 2020 المالية :

1. مشارك في مشروع تجاري حصته الربع (4/1) ، وكانت نتيجة أعمال المشروع على النحو الآتي :
27,600,000 دينار للسنة المالية 2018/12/31 .
36,000,000 دينار للسنة المالية 2019/12/31 .
47,000,000 دينار للسنة المالية 2020/12/31 .
 2. افتتح مكتباً هندسياً يعمل فيه مساءً ، بدء العمل فيه اعتباراً من 2018/7/1 وقد حقق هذا المكتب المدخولات التالية :
18,400,000 دينار للفترة من 2018/7/1 ولغاية 2018/12/31 .
23,600,000 دينار للسنة المالية 2019/12/31 .
14,500,000 دينار للسنة المالية 2020/12/31 .
 3. بتاريخ 2019/9/6 باع جزء من اثاث واجهزة هندسية لمكتبه بمبلغ 1,100,000 دينار علماً بأن قيمتها الدفترية بتاريخ البيع كانت 920,000 دينار.
 4. يملك قطعة أرض زراعية قام بتأجيرها اعتباراً من 2019/5/1 ببدل سنوي قدره 6,000,000 دينار.
- المطلوب :** حساب مقدار الدخل الخاضع للضريبة عن السنوات التقديرية 2019, 2020, 2021 .

س/3 : يملك السيد احمد العقارات الآتية في أربيل :

1. دار في حي المفتي يسكنها مع عائلته بدل ايجارها المقدر (600,000) دينار.
2. دار سكن في محلة زانباري يسكنها احد اولاده المتزوجين اعتباراً من 2014/1/1 بدل ايجارها المقدر 450,000 دينار، وقد ترك ولده الدار اعتباراً 2015/2/1 وقام احمد بتأجيرها اعتباراً من 2015/10/1 وبمفاس بدل الايجار المقدر.
3. دار في حي المهندسين اشتراها في 2014/7/1 وقام بتأجيرها اعتباراً من ذلك التاريخ ببدل إيجار مقدر 400,000 دينار.

4. بملك عمار في شارع 60م اشتراها في 2012/9/1 وقام بتأجيرها إعتباراً من ذلك التاريخ ، تتكون من 6 دكاكين و 4 شقق ، بدل ايجار الدكان الواحد 3,600,000 دينار سنوياً والشقة الواحدة 4,200,000 دينار سنوياً.

المطلوب : احتساب ضريبة العقار المستحقة للسنتين 2014 و 2015.

س4 : يملك احد الاشخاص العقارات الآتية في محافظة أربيل خلال السنة 2018 :

1. عمارة في شارع 100م مكونة من 6 شقق و 8 دكاكين بدل الايجار الشهري المقدر للدكان الواحد 300,000 دينار وللشقة الواحدة 450,000 دينار، علماً يسكن احدى الشقق هو وعائلته وقد اتخذ المكلف احدى الكاكين مكتباً لشراء وبيع العقارات .

2. يملك قطعة أرض سكنية في محلة سيطاقان منذ عام 2010 قام بتأجيرها اعتباراً من 2018/3/1 كمخزن للمواد الانشائية ببديل ايجار سنوي 4,800,000 دينار.

3. عمارة في شقلاوه مكونة من 5 شقق تبلغ القيمة الايجارية لكل شقة 3,600,000 دينار سنوياً ويسكن والداه في احدى الشقق ويسكن ابنه المتزوج في شقة اخرى والباقي مؤجرة للغير.
المطلوب : احتساب الضريبة المستحقة لسنة 2018.

س5 : بلغت صافي الدخل قبل السماح القانوني لمكلف عبدالله للسنتي المالية 2020 و 2021 كمايلي :

السنة المالية	المبلغ /دينار
2020/12/31	37,500,000
2021/12/31	41,950,000

المطلوب : تحديد مبلغ الضريبة المستحقة لكل من السنتين ، وكانت المعلومات العائلية المقدمة من قبل المكلف كمايلي :

- تاريخ ولادته 1963.
- تاريخ زواجه 2000 .
- بيانات عن حالة الأولاد :

التسلسل	تاريخ الولادة	طبيعية العمل
الأول	2001/7/15	بدون عمل
الثاني	2003/1/23	طالبة جامعية
الثالث	2005/12/5	طالب
الرابع	2007/11/1	طالب
الخامس	2009/12/2	طالب

س6 : قدمت شركة تضامنية المكونة من ثلاثة أشخاص (أ - ب - ج) إلى السلطة المالية إقرارها معززاً بحساباتها والتي تتضمن ح/ أ . خ والتوزيع للسنة المالية المنتهية في 2019 /12/31 :

دينار	التفاصيل	دينار	التفاصيل
14,300,000	رواتب واجور	87,500,000	مجمل الربح
12,100,000	مصاريق متنوعة	2,075,000	ايرادات عرضية
1,350,000	ديون معدومة		
1,875,000	مصاريق صيانة		
1,500,000	اندثار وسائل نقل بنسبة 20%		
450,000	اندثار اثاث بنسبة 15%		
12,000,000	فائدة رأس المال		
	6,000,000 شريك / أ		
	3,000,000 شريك / ب		
	3,000,000 شريك / ج		
46,000,000	صافي الربح		
89,575,000		89,575,000	

ح/ التوزيع عن السنة المنتهية في 2019/12/31

دينار	التفاصيل	دينار	التفاصيل
46,000,000	ح/ جاري الشركاء	46,000,000	مجمل الربح
	23,000,000 جاري / أ		
	11,500,000 جاري / ب		
	11,500,000 جاري / ب		
46,000,000	المجموع	46,000,000	المجموع

وعند الفحص الضريبي تبين مايلي :

1. يتم توزيع الأرباح بين الشركاء بنسبة 2:1:1 على التوالي .
2. احتسبت فائدة على رأس المال بنسبة 10 % علماً أن النسبة المتفق عليها حسب عقد المشاركة 5% .
3. ان رواتب واجور شهرية مدفوعة للعاملين 1,050,000 دينار والمتبقي تمثل مكافئة مدفوعة لشريك / ب .
4. الديون المعدومة التي ثبت عدم إمكانية تحصيلها 1,100,000 دينار .
5. ان نسب الاندثار المسموح بها (15% لوسائل النقل و 10% للأثاث)

المطلوب : احتساب الضريبة المستحقة على الشركاء للسنة التقديرية 2020 ، واذا علمت :

1. شريك / أ : لديه محل تجاري وحقق منها خسارة قدره 6,500,000 دينار خلال نفس السنة ، وهو متزوج ولديه 4 اولاد اكبرهم عمره 27 سنة والثاني طالب جامعي واخرون دون 18 سنة .
 2. الشريك / ب : متزوج ولديه ثلاث اولاد وهم طلاب مدارس.
 - الشريك / ج : مؤمن على حياته لدى شركة تأمين عراقية بقسط سنوي 2,500,000 دينار ، وهو متزوج وزجته معلمة ابتدائية .
- س7:** قدم صاحب احد المحلات التجارية حساب الأرباح عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 الى دائرة ضريبة الدخل وكان كالآتي:

اجمالي الربح	114,440,000	رواتب واجور	36,000,000
تعويضات مستلمة	4,500,000	مصاريف متنوعة	23,800,000
ايجار العقار	1200,000	الادثارات	3,540,000
		فوائد مدينة	1,500,000
		ايجارات	9,000,000
		ديون معدومة	1,400,000
		مخصص د.م	1,200,000
		تبرعات	800,000
		التأمين	3,800,000
		ضريبة الدخل السنة السابقة	1,500,000
		اطفاء خسارة مدورة	3,000,000
		صافي الربح	34,600,000
		المجموع	120,140,000
المجموع	120,140,000	المجموع	120,140,000

وعند الفحص الضريبي تبين الآتي :

1. ان الخسارة المدورة تمثل المتبقي من الخسارة المتحققة لسنة 2015 المالية.
2. تتضمن الرواتب والاجور مبلغ (750,000) دينار عن سلفة شخصية ممنوحة لأحد العاملين في المحل .
3. ضمن المصروفات المتنوعة ما يلي:
 - نفقة شرعية قدرها (600,000) دينار مدفوعة لوالدته (والدة المكلف) بدون قرار من المحكمة.
 - شراء اثاث بمبلغ (500,000) بتاريخ 2021/7/1 .
4. تفاصيل الاندثارات كما يلي :

البيانات	وسائل نقل	اثاث
الاندثار الظاهر في ح.أ.خ	دينار	دينار
النسب المحتسبة	2,700,000	840,000
النسب المقبولة ضريبياً	%20	%15
	%15	%10

5. ان فائدة القرض محتسبة بنسبة 12% وكان من ضمن القروض المستلمة قرض قدره 6,500,000 دينار يمثل قرصاً عقارياً لبناء دار لأبن صاحب المحل.

6. تتضمن مصاريف التأمين مبلغ (2,500,000) دينار عن تأمين على الحياة لدى شركة التأمين الوطنية والمتبقي عن تأمين ضد الحريق والمدفوعة الى شركة تأمين في القطاع الخاص.
7. ان التعويضات المستلمة هي تعويضات من قبل شركة التأمين الوطنية عن بضاعة محروقة تكلفتها كانت (5,200,000) دينار.

المطلوب :

1. اعداد كشف التعديلات الضريبي (مذكرة التسوية) لتحديد الربح الضريبي.
2. اعادة تصوير حـ / أ.خ المعدل ضريبياً .
3. احتساب ضريبة الدخل المستحقة على المكاف للسنة 2022 التقديرية ، واذا علمت ان صاحب المحل متزوج وزوجته ربة البيت ولديه (5) اولاد ، الأول عمره 26 سنة خريج كلية والثاني عمر 23 سنة ولا يزال طالب في الجامعة والباقي عمر كل منهم اقل من 18 سنة.

س8: كيفي عراقي من سكنة أربيل غادر الى دبي وسكن فيه للفترة من 2008/7/1 ولغاية 2012/10/20 وزار العراق للفترة من 2009/4/3 ولغاية 2009/7/20 ومن 2011/8/25 ولغاية 2011/12/20 ولديه نشاط تجاري في كل من أربيل ودبي وكانت أرباحه لعدد من السنوات كمايلي : (المبالغ بالدينار)

المطلوب	السنة المالية	نشاط دبي	نشاط أربيل
1. هل يعد كيفي مقيم أم غير مقيم في العراق خلال السنوات المذكورة.	2008/12/31	32000000	18500000
	2009/12/31	43000000	29000000
	2010/12/31	27400000	14700000
2. ما هي مقدار دخله الخاضع للضريبة عن كل سنة تقديرية.	2011/12/31	31800000	36000000
	2012/12/31	14500000	26500000

س9: كانت تفاصيل توزيع الارباح والخسائر في شركة احمد وشريكه شاهو التضامنية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 كمايلي: (المبالغ بالدينار)

البيان	الشريك هاكار	الشريك هوفار
فائدة على أس المال	32000000	16000000
مكافئات	—	7500000
حصة من الارباح	82000000	41000000
مجموع حصة الشريكين من المشاركة	114000000	64500000

المطلوب : احتساب مبلغ الضريبة المستحقة لكل من احمد وشاهو للسنة 2022 التقديرية اذا علمت :
1- شريك احمد : لديه محل تجاري اخر حقق له خلال السنة المالية 2021 ربحاً (11000000) دينار، وهو

متزوج .
2- شريك شاهو : لديه معمل مرطبات حقق منها خسارة قدره 12500000 دينار خلال السنة المالية 2021 ، وهو متزوج ولديه ولدان دون (18) من العمر.

س10: في 2013/1/4 قامت شركة شقلاوة للمقاولات الانشائية بتنفيذ مقولة انشاء عمارة ذات ثلاث طوابق بمبلغ 450,000,000 دينار وبسنتين مقسمة على ذرتين كانت بياناتها كما يلي :-

بيانات اخرى عن المقولة	نسبة الاتجاز	مصاريف الذرعة دينار	السنة
- نسبة التأمينات لاغراض الصيانة 8% لذرعة المنجزة - تحتسب الغرامة تأخيرية قدره 200,000 دينار عن كل يوم تأخير.	40%	126,000,000	2013
	100%	189,000,000	2014

وعند اجراء الفحص الضريبي تبين مايلي :

1. حملت مصاريف الذرعة الثانية بأجور مكررة مقدارها 4,500,000 دينار.
2. احتسبت غرامة تأخيرية لمدة 20 يوم.

المطلوب : احتساب الضريبة المستحقة عن كل سنة من سنوات المقولة.