



أجب عن الأسئلة التالية:

السؤال الأول: ضع اي علامة (✓) او (×) امام العبارات التالية: 10 درجات

- 1 () يسمى التقدير الذي يعده مأمور التقدير في حالة عدم تقديم المكلف إقراره ضريبي بتقدير مفوض.
- 2 () يجب على كل شخص له مصدر دخل تقديم الإقرار الضريبي الخاص به حتى وإن كان معفي من ضريبة الدخل.
- 3 () يعتمد قانون ضريبة الدخل رقم 17 لعام 2004 على اساس الاستحقاق المعدل في حساب قيمة ضريبة الدخل.
- 4 () الحرم الجمركي هو المكان الذي حدده وزير المالية لإتمام كل الاجراءات الجمركية.
- 5 () تفرض ضريبة المبيعات بنسب مختلفة من قيمة السلعة بعكس ضريبة القيمة المضافة التي تفرض بنسبة ثابتة من قيمة السلعة .
- 6 () عند تقسيط ضريبة الدخل يقسط المبلغ الاجمالي بحيث يشمل الضريبة ومبالغ الضريبة المحجوزة لدى المكلف المستقطعة من المنبع بينما لا تشمل الغرامات .
- 7 () يستثنى من تقديم شهادة المنشأ في حالات استيراد الحيوانات الحية والكتب والمجلات .
- 8 () يعتمد المفهوم المحاسبي للدخل على تحديد صافي الدخل للفترة المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها، والذي يتطابق مع الدخل المحدد وفقاً للمفاهيم الاخرى.
- 9 () على كل شخص يريد ان يدفع مبلغ مالي لشخص غير مقيم نظير تأدية خدمة او شراء سلعة ان يقتطع 16% من القيمة لصالح ضريبة الدخل الا اذا كان الدفع معفياً من الضريبة .
- 10- () عند انتقال بضائع مستوردة من دولة المصدر الى دولة المستورد عبر دولة ثالثة فان الدولة الثالثة تصدر بيان جمركي ترنزيت .

السؤال الثاني: ضع اي دائرة حول رمز الاجابة الصحيحة: 7 درجات

1 عند قيام صاحب العمل بتحصيل ضريبة دخل وتوريدها لدائرة ضريبة الدخل يسمى ذلك:

أ- خصم المصدر ب- الدفع بالتقسيط ج- تحصيل الضريبة بعد استحقاقها د- التسوية النهائية للضريبة.

2 الدخل الخاضع للضريبة هو.

أ. الدخل الإجمالي مطروحاً من التنزيلات ب. الدخل الصافي مطروحاً منه التنزيلات ج. الدخل الاجمالي



مطروحا منه الاعفاءات.ء. الدخل الصافي مطروحا منه الاعفاءات

3. تقدير ضريبي لا يمكن الاعتراض عليه

أ. تقدير المفوض ب. التقدير الاداري.ج. التقدير باتفاق ء. التقدير الجزافي

4- يقوم بإنجازه المستورد بحيث يتخطى مخاطر دفع قيمة البضاعة المستوردة مقدما هو

أ. البيان الجمركي.ب. الاعتماد المستندي.ج. المنافست د F.O.B.

5- ليس من المهام الاساسية للجمارك

أ. تحصيل الرسوم الجمركية.ب. التفتيش الامني للبضائع.ج. تسعير البضائع.ء. منع التهريب الضريبي

6- أي من الاتي لا يعتبر من الدخول المعفية بشروط

أ. المستردات الضريبية ب. الارث ج. الارباح الرأسمالية ء. الرواتب والمخصصات التي تدفع للموظفين

الدبلوماسيين غير الفلسطينيين الممثلين للبلدان الأخرى.

7- الضريبة التي تعمل على الحد من الادخار.

أ. ضريبة المشتريات ب. الضريبة على رأس المال ج. ضريبة الدخل ء. ضريبة الانتاج

السؤال الثالث:- 6 درجات

قامت شركة القمة التجارية بالعمليات المالية التالية خلال شهر مايو 2018 :-

1- اجمالي مبيعات الشهر شاملة الضريبة المضافة 110000 شيكل

2- اجمالي مبيعات الشهر الصفرية من الضريبة 20000 شيكل

3- هناك فاتورة شراء بقيمة 40000 شيكل تاريخها 2018/4/1 , وفاتورة شراء بقيمة 35000 شيكل

تاريخها 2017/3/2 وفاتورة شراء خاصة بالمبيعات الصفرية بقيمة 15000 شيكل بتاريخ 2017/5/2

4- فاتورة مصاريف بقيمة 12000 تاريخها 2016/5/5

المطلوب : حساب الضريبة المضافة المستحقة على الشركة لشهر 2018/5 اذا علمت ان فواتير الشراء شاملة

الضريبة المضافة وفاتورة المصاريف غير شاملة الضريبة المضافة ..



السؤال الرابع: 5 درجات

أ: قامن شركة الهرم للتجارة باستيراد زيوت نباتية قيمتها 100000 شيكل، وكانت الكمية 10000 لتر زيت، وكانت نسبة الرسوم الجمركية = 15% + 0.5 شيكل لكل لتر
نسبة ضريبة الشراء = 20%، ونسبة تعلية السعر 40%
المطلوب/ احتساب قيمة الضرائب الجمركية المستحقة على هذه الشحنة.

5 درجات

ب : احمد حامد موظف في وزارة المالية يبلغ راتبه الشهري 2800 شيكل بالإضافة الى 400 علاوة مهنة .

وفي شهر 6/2017 حصل على علاوة دورية 100 شيكل . وفي شهر 12/2017 حصل على مكافأة تشجيعية 500 شيكل .
فاذا كان الموظف متزوج وله ولدان ويعول والدية ، احسب ضريبة الدخل المترتبة على الموظف المذكور عن سنة 2017 .
اذا علمت انه يستقطع من الموظف تأمين صحي 5% او 75 شيكل اهنا اقل شهريا واستقطاع تأمين ومعاشات 10% من الراتب الاساسي وان سعر صرف الدولار 4 شيكل.

7 درجات

السؤال الخامس:

أ: فيما يلي حساب الأرباح والخسائر لشركة الامل عن السنة المنتهية في 2017/12/31

ح / الأرباح والخسائر	
عن السنة المنتهية في 2017/12/31	
33000 رواتب وأجور	100000 إجمالي الدخل
10000 استهلاك آلات	
5000 حملة دعائية	
4000 ايجار	
5000 ضيافة	
3000 ديون معدومة	
40000 صافي دخل	
100000	100000



ومن خلال فحص السجلات تبين ما يلي:-

- 1- أن ضمن بند الرواتب والأجور \$3000 لم يستقطع عنها ضريبة دخل من المنبع.
 - 2- أن استهلاك الآلات تم حسابه بنسبة 15% وقد تم اعتماد نسبة 10%
 - 3- قامت الشركة في بداية عام 2017 بحملة ترويجية كلفت \$15000 تم الاتفاق على توزيعها على 5 سنوات.
 - 4- الإيجار يبدأ من 2017/4/1.
- المطلوب : حساب ضريبة الدخل للشركة المذكورة اذا علمت ان الشركة هي شركة مساهمة خصوصية محدودة

5 درجات

- ب:- قدم محمود سعد اقراره الضريبي عن سنة 2017 متضمنا ارباحا اجمالية بقيمة 44000 دولار واجمالي مصاريف 39000 دولار. وبعد الفحص تبين لمأمور التقدير ما يلي:-
- 1- هناك مسحوبات لابن صاحب المنشأة قيمتها \$2000 سجلت ضمن الرواتب
 - 2- هناك ديون م عدومة محصلة بقيمة \$1000 سبق اعدامها في العام السابق .
 - 3- من ضمن المصاريف \$1500 استبدال حاسوب تبين وجود استهلاك له بقيمة \$400 وقد بيع بمبلغ \$100 .

4- اجمالي المصاريف تشمل فاتورة كهرباء للمنشأة بقيمة \$300 تخص العام 2017 غير مدفوعة

5- تبين ان المكلف دفع سلفية خلال العام 2017 بمبلغ \$500

المطلوب : حساب ضريبة الدخل المطلوب دفعها عن سنة 2017 اذا علمت ان المكلف متزوج وله ولدان ويعول أخته عمرها 20 عام واخيه 22 عام ويسكن بالإيجار وأن الإيجار الشهري \$150 .

5 درجات

السؤال السادس:

أ: بين المقصود من ضريبة الدخل المقطوعة مع بيان صلاحية المدير في ذلك .

ب: قام تشركة الامل التجارية باستيراد شحنة من معلبات الصلصة من دولة المغرب وتزن الشحنة 40 طن, سعر الكيلو الواحد 2 دولار للكيلو الواحد, وكان سعر التحويل للدولار 4 شيكل, نسبة الجمارك 0 , ضريبة الشراء 30% دفعات الزامية 2 دولار لكل كيلو.

المطلوب/ احتساب ضريبة الشراء بالشيكل.

انتهت الاسئلة

اسم المحاضر: أ. عوني الباشا
رقم الطالب: _____
اسم الطالب: _____
الكلية: كلية إدارة المال والاعمال
القسم / التخصص: محاسبة

جامعة فلسطين



الامتحان النهائي
الفصل الدراسي الأول
2019-2018

رقم المساق: محاسبة الضرائب
اسم المساق:
تاريخ الامتحان: / / 2019/
عدد الأسئلة: (6) أسئلة
زمن الامتحان: ساعتان

مع تمنياتي لكم بالنجاح والتوفيق