



أجب عن الأسئلة التالية:

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

- 1- () الاعتماد المستندي هو وثيقة التي يدونها المخلص الجمركي مسجلا فيها كمية البضاعة و ثمنها وجمركها والضريبة المضافة التي يجب دفعها.
- 2- () من طرق فرض الجمارك النسبة المئوية بالإضافة الى مبلغ مقطوع عن كل وحدة.
- 3- () من خصائص الضريبة انها تدفع بحيث يحصل دافعها على مقابل مباشر.
- 4- () من مميزات الضرائب المباشرة وفرة حصيلتها وسهولة تحصيلها.
- 5- () يعتبر الطبيب مشتغل مرخص صغير ومع ذلك يجب عليه تقديم كشوفات ضريبة مضافة شهريا ودفع ما عليه من الضريبة.
- 6- () يعفى من الضريبة المضافة على العقارات التأجير للسكن لمدة عشر سنوات.
- 7- () من الدخول الخاضعة لضريبة الدخل المكافأة التي حصل عليها الموظف عند اعتزال الخدمة.
- 8- () لأغراض حساب ضريبة الدخل يسمح بتتزيل الخسائر المتحققة خارج الوطن.
- 9- () في قطاع غزة الاصل في فرض ضريبة الاملاك انها تفرض على 15% من بدل القيمة الاجارية.
- 10- () يمكن ان تفرض ضريبة المبيعات بنسب متفاوتة على البضائع بعكس الضريبة المضافة.

السؤال الثاني :

ضع اي دائرة حول رمز الاجابة الصحيحة:

- 1- المكان الذي يحدده وزير المالية والذي يرخص فيه بإتمام كل الاجراءات الجمركية:
أ: الخط الجمركي ب: المنافست ج: الحرم الجمركي د: الميناء
- 2- ليست من خصائص الضريبة المضافة :
أ: ضريبة قيمية ب: ضريبة اقليمية ج: ضريبة مباشرة د: ضريبة نسبية
- 3- على المكلف الذي يدفع دفعات لغير المقيم ان يقتطع :
أ: نسبة حسب شهادة خصم المصدر ب: 5% من قيمة الدفعة ج: 8% من قيمة الدفعة د: 16% من قيمة الدفعة.
- 4- في ضريبة القيمة المضافة القاعدة التي تنص على ان تكون الضريبة محددة بشكل واضح سواء للدافع او المحصل: أ: قاعدة الملائمة ل: قاعدة اليقين ج: قاعدة العدالة د: قاعدة الاقتصاد



5 تحيست من طرق التقدير الضريبي:

أ: التقدير الالي ب: التقدير الذاتي ج: تقدير المفوض د: تقدير مأمور التقدير

6 المشتغل الذي يجب عليه تقديم 13 كشف دوري في العام :

أ: المؤسسات المالية ب: المشتغل المرخص ج: المشتغل الصغير د: المشتغل الكبير

7 من الدخول المعفية بشروط:

أ: دخل المزارعين ب: دخل الموظفين المتقاعدين ج: دخل موظفي السلك الخارجي الفلسطيني د: الدخل

الناتج عن الارياح الرأسمالية.

8 للمصطلح الذي يعني أن البضاعة تكون مسئولية المستورد عندما تكون البضاعة جاهزة التسليم علي رصيف

الشحن الخاص بالمصدر:

أ: C.I.F ب: F.O.B ج: C & F د: VAT

السؤال الثالث:

أ: قامت الشركة العالمية باستيراد 3600 لتر من زيت المحركات وكان سعر اللتر 5 شيكل. فاذا علمت ان الرسوم الجمركية كانت

10% وكانت نسبة التعلية 20% ونسبة ضريبة الشراء 15%.

المطلوب:

حساب ضريبة حساب ضريبة القيمة المضافة المطلوب دفعها.

ب: قامت شركة الانوار باستيراد 10000 زوج من الاحذية قيمة الزوج 5 \$. وكانت الجمارك النسبية 10% بالإضافة الى

جمارك نوعية 2 شيكل على الزوج .

المطلوب :حساب قيمة الجمارك المركبة المفروضة على هذه الشحنة . علما بان سعر صرف الدولار 4 شيكل .



السؤال الرابع:

أ: اذكر الفرق بين الكشف البديل والكشف التكميلي .

ب: اذا كانت مبيعات شركة الامل التجارية في شهر يناير 2016 كما يلي :

1- في 2016/1/3 فاتورة بيع بمبلغ 15000 شيكل شامل الضريبة

2- في 2016/1/10 فاتورة بيع بمبلغ 20000 شيكل غير شامل الضريبة

3- في 2016/1/21 فاتورة بيع بمبلغ 25000 شيكل شامل الضريبة

4- في 2016/1/27 فاتورة بيع بمبلغ 30000 شيكل غير شامل الضريبة

5- في 2016/1/29 فاتورة بيع بمبلغ 10000 شيكل شامل الضريبة

وكان لدى الشركة فواتير الشراء الآتية:

فاتورة شراء بمبلغ 40000 شيكل تاريخها 2015/12/5

فاتورة شراء بمبلغ 42000 شيكل تاريخها 2016/12/20

فاتورة شراء بمبلغ 8000 شيكل تاريخها 2015/5/5

فاذا علمت ان فواتير الشراء شاملة ضريبة القيمة المضافة

المطلوب: حساب ضريبة القيمة المضافة عن شهر يناير 2016

السؤال الخامس :

محمد و احمد شريكان في شركة تضامن يتقاسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقدمت هذه الشركة حساب الأرباح والخسائر

عن عام 2015 وأظهر صافي ربح مقداره 80000 دولار وكان حساب الأرباح والخسائر كما يلي:

مجمّل الدخل	130000	مرتبات	24000
ديون معدومة محصلة	4500	إطفاء شهرة	2500
فوائد دائنة	500	نفقات تأسيس	10000
		فوائد رأس المال	4000
		استهلاك أثاث	3000
		إيجار	2400
		مخصص ديون مشكوك فيها	2600
		فوائد	2500
		صيانة	4000
		صافي الربح	80000
	135000		135000



وعند الفحص تبين لموظف الضرائب مايلي :

1. بند الرواتب تضمن 2000 دولار مقدمة عن عام 2016 كما أن الشريك محمد يتقاضى راتب \$ 500 شهريا نظير عمله في الشركة .
 2. نفقات التأسيس بلغت في 2015/1/1 مبلغ 10000 دولار تم الاتفاق على توزيعها على 5 سنوات
 3. القسط الشهري للإيجار 200 دولار علما بأن عقد الإيجار بدء في 2015/4/1
 4. تم احتساب قسط الاستهلاك بمعدل 15% علما بأن المعدل الضريبي 10%
 5. هناك مشتريات بقيمة 100000 دولار تم إخفاءها وتم إخفاء المبيعات الخاصة بها علما بأن نسبة الربح الخاصة بها 10%
 6. الديون المعدومة المحصلة سبق إعدامها عام 2014 ولكن ادارة ضريبة الدخل لم تعترف بها في ذلك الوقت
 7. بند الفوائد يتضمن 500 دولار خاصة بالشريك أسعد
 8. تم تقدير الشهرة بمبلغ 7500 دولار وتقرر إطفائها على 5 سنوات
- المطلوب :- تحديد الضريبة المستحقة على كل من الشريكين محمد وأحمد إذا علمت أن
1. الشريك محمد متزوج ويعول 4 أبناء كما يعول والديه
 2. الشريك أحمد متزوج ويعول 3 أبناء إثنان منهم بالجامعة كما قدم مستندات بناء منزل جديد وقبلت .

السؤال السادس :

أ: السيدة هناء تعمل مدرسة بوزارة التربية والتعليم تتقاضى راتب أساسي قدره 1700 شيكل شهراً، وتحصل على علاوة مهنة 30% شهرياً من الراتب الأساسي، وبدل مواصلات قدره 80 شيكل شهرياً.

المطلوب : حساب الضريبة المستحقة على السيدة هناء إذا علمت أنها متزوجة ولديها ولدان علماً بأن الزوج يعمل وهو من يعيل الأسرة، وسعر صرف الدولار هو 4 شيكل .

ب:

سعد الدين طبيب لديه عيادة في غزة حقق دخلاً في سنة 2015 بلغ \$ 50000 وبلغت مصروفاته خلال السنة كالتالي :- \$6000 راتب سكرتيرية، \$4000 إيجار عيادة وكهرباء، \$1500 استهلاك معدات طبية و\$500 استهلاك أثاث، فإذا علمت أن السيد علاء متزوج ولديه ولد ويعيل والديه فما هي ضريبة الدخل المستحقة على سعد الدين

انتهت الأسئلة

مع تمنياتي لكم بالنجاح والتوفيق

جامعة فلسطين



الامتحان النهائي
الفصل الدراسي الأول
2017-2016

اسم المحاضر:

رقم الطالب: _____

اسم الطالب: _____

الكلية: كلية إدارة المال والاعمال

القسم / التخصص: محاسبة

رقم المساق: محاسبة الضرائب

اسم المساق:

تاريخ الامتحان: 2017/ 01/12

عدد الأسئلة: (6) أسئلة

زمن الامتحان: ساعتان