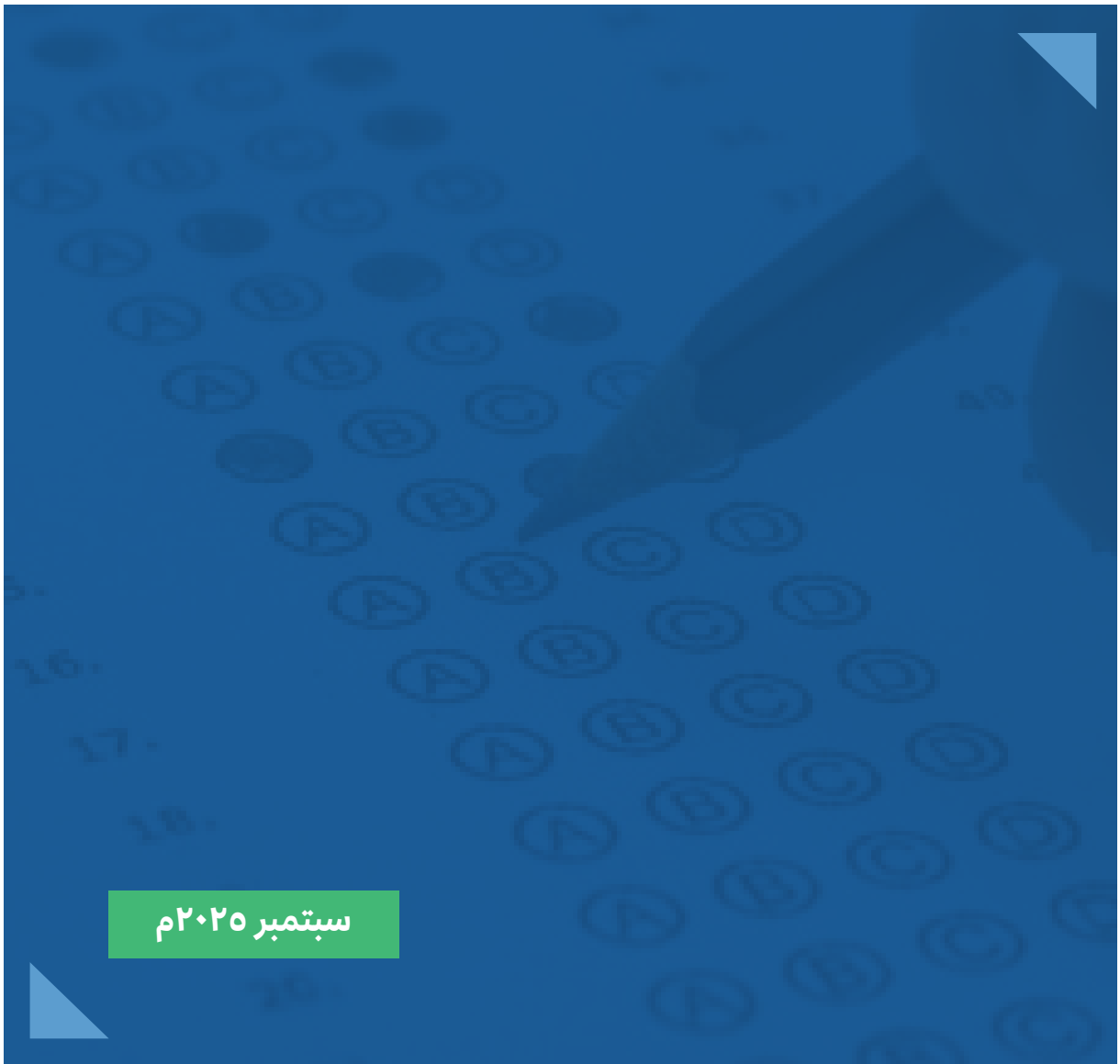
SOCPA
الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

أسئلة محاكية لاختبار
أخصائي ضريبة القيمة المضافة



سبتمبر ٢٠٢٥م

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

مقدمة

في إطار حرص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على دعم المتقدمين للاختبارات المهنية، وسعيها لتوفير مصادر مساندة تعزز الجاهزية والاستعداد، تم إعداد هذه المجموعة من الأسئلة المحاكية لأسلوب الاختبارات الفعلية، لتكون وسيلة تعليمية تساعد المتقدمين على فهم نمط الأسئلة وقياس جاهزيتهم العلمية والتطبيقية.

تؤكد الهيئة أن هذه الأسئلة أُعدّت لأغراض تعليمية فقط، ولا تُعد مرجعًا رسميًا لمحتوى الاختبارات، كما لا تضمن تطابقها مع الأسئلة الفعلية أو شمولها لجميع الموضوعات أو المهارات محل التقييم، ولا تعكس الأوزان النسبية المعتمدة في الاختبارات. ويقع على عاتق المتقدم المسؤولية الكاملة في تحديد أسلوب ودرجة الاستفادة منها بما يتناسب مع احتياجاته في الاستعداد للاختبار، دون أن يترتب على الهيئة أي التزام بالنتائج المترتبة على استخدامها أو الاعتماد عليها في تقييم مستوى الجاهزية.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

أسئلة الاختيار من متعدد

١. **شركة سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وتقدم إقرارتها الضريبية بشكل ربعي. قامت الإدارة المالية بالمنشأة بمراجعة حساب المدينين نهاية العام المالي ٢٠٢٤م لتحديد المخصصات اللازمة. أظهر رصيد الحساب البيانات التالية:**

العميل	المبلغ	عمر الحساب
العميل أ	١١٥,٠٠٠	سنة وشهرين
العميل ب	٩٨,٠٠٠	سنة وشهر
العميل ج	٨٦,٠٠٠	سنة
العميل د	٦٠,٠٠٠	٥ أشهر

نظراً لحالة عدم التأكد من تحصيل المبالغ، قامت المنشأة بشطب الأرصدة ذات المدة الزمنية التي تتجاوز سنة وأكثر، وقامت بتسجيل مخصص بنسبة ٢٠٪ من الأرصدة ذات المدة الزمنية أقل من سنة. حصلت المنشأة على شهادة من محاسب قانوني بما يثبت شطب هذه الأرصدة من الحساب، وأُبْلِغَت الإدارة القانونية بالمنشأة بالبدء في الإجراءات القانونية لتحصيل المستحقات. في إقرار ضريبة القيمة المضافة للربع الأول من عام ٢٠٢٥م، كم تبلغ قيمة ضريبة المخرجات التي يحق للمنشأة تخفيضها عن التوريدات الخاضعة للنسبة الضريبية ١٥٪؟

أ. ٤٥,٤٥٠ ريال.

ب. ٣١,٩٥٠ ريال.

ج. ٢٤,٠٠٠ ريال.

د. ٥٥,٢٠٠ ريال.

---

٢. **شركة استثمار سعودية خاضعة لضريبة القيمة المضافة وتقدم إقراراتها الضريبية بشكل شهري. لدى المنشأة توريدات خاضعة ومعفاة من الضريبة. تسلمت المنشأة فواتير من موردي خدمات خارج المملكة في ٥/ ٢٠٢٤م على النحو التالي:**

١. **فاتورة من شركة خدمات تقنية المعلومات في أمريكا بقيمة إجمالية ٥ مليون ريال سعودي.**

٢. **فاتورة من شركة بريطانية مقابل ترخيص استخدام قاعدة بيانات عالمية مقابل ٢ مليون ريال.**

الخدمات المستلمة تستخدم في توريدات خاضعة ومعفاة من الضريبة. أظهرت بيانات الشركة السعودية لتحديد نسبة الخصم النسبي، أن المنشأة لها الحق باستخدام نسبة خصم نسبي للعام المالي ٢٠٢٤م بنسبة ١٧٪.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

ستكون القيمة الظاهرة في بند الاحتساب العكسي والتعديلات على التوالي هي:

أ. ٥,٨١٠,٠٠٠ - صفر

ب. ٥,٨١٠,٠٠٠ – ١,١٩٠,٠٠٠

ج. ٧,٠٠٠,٠٠٠ – صفر

د. ٧,٠٠٠,٠٠٠ – ٥,٨١٠,٠٠٠

---

٣. هي كل الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة ويتوقع أن تحقق منافع مستقبلية:

أ. الأصول.

ب. الالتزامات.

ج. الإيرادات.

د. المصروفات.

---

٤. إذا كان إجمالي الالتزامات لإحدى المنشآت قبل وبعد العملية يبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال فإن العملية المالية هي:

أ. شراء حاسب آلي بالأجل.

ب. شراء أرض نقداً.

ج. سداد قرض قصير الأجل نقداً.

د. شراء بضاعة بالأجل.

---

٥. البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى الشركات كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م: مخزون آخر المدة ٣٠,٠٠٠ ريال، تكلفة بضاعة متاحة للبيع ٦٠,٠٠٠ ريال، مردودات المشتريات ٢٠,٠٠٠ ريال، صافي المبيعات ٤٠٠,٠٠٠ ريال، والمخزون أول المدة ٢٠,٠٠٠ ريال، فإن تكلفة البضاعة المباعة:

أ. ١٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٢٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٣٠,٠٠٠ ريال.

د. ٤٠,٠٠٠ ريال.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٦. محمد لديه عقار بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال ويحتاج تمويل من إحدى الشركات المتخصصة بالتمويل طلبت الشركة من محمد نقل العقار باسمها وذلك لضمان سداد التمويل بصورة مؤقتة حتى الانتهاء من سداد التمويل وقد أَبْلَغَت الشركة محمد أنه سيتم التنفيذ على العقار في حال تعثر السداد. في هذه الحالة تكون ضريبة التصرفات العقارية:

أ. ١٢٥,٠٠٠ ريال.

ب. ٣٧٥,٠٠٠ ريال.

ج. لا توجد ضريبة.

د. ٢٥٠,٠٠٠ ريال.

---

٧. في ٢٠٢٤/١٠/٠١م قام الشركاء (أحمد، خالد، عبدالله) بتكوين شركة أشخاص، حيث قدم الشريك أحمد حصة عينية عبارة عن عمارة تبلغ قيمتها ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وجرى نقل ملكية هذا المبنى للشركة وتحتفظ تلك الشركة بقوائم مالية مدققة من مراجع الحسابات، وفي ٢٠٢٥/١٢/٠١م قام أحمد ببيع حصته على شريك آخر وبموافقة الشركاء، ما المعالجة الضريبية الصحيحة لنقل ملكية العقار للشركة؟

أ. تخضع عملية التصرف لضريبة التصرفات العقارية بنسبة ٥٪.

ب. تخضع العملية لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪.

ج. لا تخضع عمليه التصرف لضريبة التصرفات العقارية.

د. مستثناة من تطبيق ضريبة التصرفات العقارية.

---

٨. إذا توقف الشخص الخاضع للضريبة عن مزاولة النشاط الاقتصادي فعليه طلب إلغاء التسجيل ويعد هذا الإلغاء نافذاً من:

أ. تاريخ التوقف عن النشاط.

ب. تاريخ رفع طلب الإلغاء.

ج. تاريخ تحدده الهيئة بعد موافقتها.

د. تاريخ يحدده المكلف في خطاب الإلغاء.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٩. منشأة سعودية من المنشآت الصغيرة، تقدم إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل ربع سنوي وفقاً للأساس النقدي. تبيع المنشأة مبيعات خاضعة للضريبة لشركات كبرى بالآجل، وتتعامل بالآجل مع موردين مسجلين في ضريبة القيمة المضافة. بلغت مبيعات المنشأة خلال الربع الثاني للعام ٢٠٢٤م مبلغ ٥٦,٠٠٠ ريال، وبلغت المشتريات خلال ذات الفترة ٤٣,٠٠٠ ريال. وقد كان تفصيل حسابات المدينين والدائنين في الربع الثاني لعام ٢٠٢٤م كالتالي:

الحساب	كما في ٢٠٢٤/٤/١م	كما في ٢٠٢٤/٦/٣٠م
حساب المدينين	٢٣,٠٠٠ ريال	٣٤,٥٠٠ ريال
حساب الدائنين	٥٧,٥٠٠ ريال	٦٩,٠٠٠ ريال

عليه فإن مبلغ الضريبة المستحق (أو المسترد) الذي سيظهر في إقرار المنشأة لضريبة القيمة المضافة في الربع الثاني لعام ٢٠٢٤م سيكون:

أ. ٢,٨٥٠ ريال.

ب. ١,٧٢٥ ريال.

ج. ١,٩٥٠ ريال.

د. (٢,٨٥٠) ريال.

---

١٠. مكلف خاضع لضريبة القيمة المضافة ويقوم بنشاط تأجير وحدات عقارية، وفي ٢٠٢٤/٠٣/٣١م اتضح لك أن البيانات المالية للمكلف كما يأتي:

قيمة توريدات الإيجار التجاري	٣٧٥.٠٠٠ ريال
قيمة توريدات الإيجار السكني	٤٢٥.٠٠٠ ريال
قيمة التوريدات الخاصة ببيع الأراضي التجارية	٤٨٠,٠٠٠ ريال
قيمة المشتريات المستخدمة للوحدات التجارية	٤٥,٠٠٠ ريال
قيمة المشتريات المستخدمة للوحدات السكنية	٢٠,٠٠٠ ريال
قيمة شراء سيارة خاصة به	١٨٠.٠٠٠ ريال

تبلغ قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة للربع الأول لعام ٢٠٢٤م:

أ. ٤٩,٥٠٠ ريال.

ب. ٧٣,٥٠٠ ريال.

ج. ١٦,٥٠٠ ريال.

د. ٢٢,٥٠٠ ريال.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

١١. شركة فالكون للمقاولات شركة سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة. في تاريخ ٢٠٢٤/١١/١٥م تعاقدت شركة الأمل مع شركة فالكون بقيمة ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال على تقديم خدمات تجهيز موقع فعالية الخليج العربي والتي ستقام في مدينة الدمام، ينص العقد على أن تقوم شركة فالكون بالبدء في تجهيز الموقع وتقوم بإصدار مستخلصات يظهر فيها مجموع الخدمات المقدمة في نهاية كل شهر. وبالتالي، أخذ موافقة شركة الأمل على اصدار الفاتورة وسداد المبلغ، وفي تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١م، قامت شركة فالكون بإصدار المستخلص رقم RT٥٤٧٠، بقيمة ٦٧٠,٠٠٠ ريال، وفي تاريخ ٢٠٢٥/٠١/٠١م قامت شركة الأمل بالموافقة على المستخلص المرسل من قبل شركة فالكون، وفي تاريخ ٢٠٢٥/٠١/١٥م قامت شركة فالكون بإصدار الفاتورة الضريبة للمستخلص رقم RT٥٤٧٠ بقيمة ٦٧٠,٠٠٠ ريال وضريبة بقيمة ١٠٠,٥٠٠ ريال.

كأخصائي ضريبة القيمة المضافة ماهو تاريخ استحقاق الضريبة على هذا التوريد:

أ. ٢٠٢٤/١١/١٥م.

ب. ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

ج. ٢٠٢٥/٠١/٠١م.

د. ٢٠٢٥/٠١/١٥م.

---

١٢. في ٢٠٢٤/٠٩/٠١م كانت شركة خالد التجارية غير قادرة على سداد الضريبة وكان عليها مبالغ مستحقة للفترات التالية:

الربع الأول ٢٠٢٤م والربع الثاني ٢٠٢٤م بإجمالي ٣٩٥,٠٠٠ ألف ريال من ضمنها غرامات التأخر في السداد، ونتيجة تعثر الشركة في السداد قامت بطلب تقسيط المبلغ وقامت الهيئة بقبول طلب التقسيط المقدم من الشركة، عليه، هل سيتم فرض غرامة تأخير في السداد بعد قبول الهيئة طلب التقسيط؟

أ. نعم، غرامة تأخر في السداد للربع الثالث ٢٠٢٤م فقط.

ب. نعم، غرامة تأخر في السداد للمبلغ المتبقي عن كل شهر.

ج. لا، لا يتم فرض أي غرامة بعد قبول طلب التقسيط.

د. لا، لأن الشركة ليس لديها القدرة على السداد.

---

١٣. شركة الفارس شركة خاضعة لضريبة القيمة المضافة منذ تاريخ ٢٠١٨/٠١/٠١م وتقوم الشركة برفع إقراراتها لضريبة القيمة المضافة بشكل شهري بدءًا من إقرار شهر ٢٠٢١/٠٣. وفي تاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠١م اتضح لأخصائي ضريبة القيمة المضافة في الشركة بأنه جرى الإفصاح والإقرار بمعلومات خاطئة في إقرار شهر ١٠/ ٢٠٢١ حيث اتضح للأخصائي التالي:

١. تم الإقرار بطريقة خاطئة بزيادة في المدخلات/المشتريات بقيمة ٥ مليون ريال.

٢. تم الإقرار بطريقة خاطئة بزيادة في المخرجات / المبيعات بقيمة ٣ مليون.

وعليه سيكون الإجراء الصحيح الواجب اتخاذه من أخصائي ضريبة القيمة المضافة في الشركة كالتالي:

أ. تعديل إقرار شهر ٢٠٢٢/٠٣م بتقليل المدخلات وتقليل المخرجات.

ب. تعديل إقرار شهر ٢٠٢١/١٠م بتقليل المدخلات وتقليل المخرجات.

ج. تعديل إقرار شهر ٢٠٢١/١٠م بتقليل المدخلات، وتقليل المخرجات في أي إقرار لاحق من تاريخ الاكتشاف.

د. تعديل إقرار شهر ٢٠٢١/١٠م بتقليل المخرجات وتعديل إقرار شهر ٢٠٢٢/٠٣م بتقليل المدخلات.

---

١٤. يقوم بنك التمويل السعودي بتقديم خدمات قروض وتسهيلات مالية كانت مدخلاته ومخرجاته خلال عام ٢٠٢٤م كالتالي:

المبيعات والمخرجات بالريال السعودي	القيمة
رسوم مفروضة على العملاء	٣٠٠,٠٠٠
فائدة على أساس هامش الربح للعملاء في مصر	٢٠٠,٠٠٠
رسوم الإقراض على أساس هامش الربح	٥٠٠,٠٠٠
إجمالي المبيعات	١,٠٠٠,٠٠٠
النفقات والمدخلات	**القيمة**
متعلقة بالحسابات الجارية	١٠٠,٠٠٠
متعلقة بقرض مقابل فائدة	٥٠,٠٠٠
النفقات العامة التي لا تتعلق بأي نشاط	١٥٠,٠٠٠
إجمالي النفقات	٣٠٠,٠٠٠

لأغراض ضريبة القيمة المضافة تكون إيرادات الفائدة على أساس هامش الربح للعملاء في مصر:

أ. معفاة من الضريبة.

ب. خاضعة للنسبة الأساسية.

ج. خاضعة لنسبة الصفر.

د. خارج نطاق الضريبة في المملكة.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

١٥. في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٧م قامت شركة الأمل بشراء بضاعة في سياق نشاطها الاقتصادي بلغت قيمتها ١٥٠,٠٠٠ ريال شاملة ضريبة القيمة المضافة وكما قامت شركة الأمل بسداد فاتورة الحراسات الأمنية عن العام ٢٠٢٣م بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال غير شامل الضريبة، وقد قامت الشركة بالتسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة وكان تاريخ سريان التسجيل بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠١م وكان المتبقي من البضاعة ما قيمته ٥٠,٠٠٠ ريال، عليه فإنه:

أ. يحق للمكلف خصم ضريبة المدخلات عن ماقيمته ١٥٥,٠٠٠ ريال من البضاعة.

ب. يحق للمكلف خصم ضريبة المدخلات عن ماقيمته ١٥٠,٠٠٠ ريال من البضاعة.

ج. يحق للمكلف خصم ضريبة المدخلات عن ماقيمته ٥٠,٠٠٠ ريال من البضاعة.

د. يحق للمكلف خصم ضريبة المدخلات عن ماقيمته ٢٠٠,٠٠٠ ريال من البضاعة.

---

١٦. في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠١م تعاقدت شركة الأعمال المتخصصة للمقاولات مع وزارة المالية على تنفيذ أعمال بناء جديدة للشركة في مدينة جدة بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (عشرون مليون ريال) وجرى تعيين مكتب هندسي استشاري من قبل الوزارة للإشراف على الأعمال واستلامها من المقاول ضمن الشروط والمواصفات المتفق عليها، وفق ما يأتي:

- **أُبْرِمَ العقد طبقاً لنظام المنافسات والمشتريات الحكومية.**
- **تسدد الوزارة دفعة مقدمة بنسبة ١٠٪ من قيمة العقد في تاريخ ٢٠٢٤/٠٤/١٥م، وسُدِّدَ فعليًّا في نفس التاريخ.**
- **أصدرت شركة الأعمال المتخصصة للمقاولات فاتورة ضريبية بقيمة الدفعة المقدمة في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠١م.**
- **تم استلام الموقع من الوزارة بإشراف من المكتب الهندسي الاستشاري وتم مباشرة البدء بتنفيذ الأعمال في تاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠١م.**
- **في تاريخ ٢٠٢٤/٠٨/١٥م أُنْجِزَ فعليًّا ٣٠ ٪ من أعمال البناء، وجُهز تقديم مستخلص بقيمة وتفاصيل الأعمال المنفذة.**
- **في تاريخ ٢٠٢٤/٠٩/١٠م اعتمد المكتب الهندسي الاستشاري مستندات استلام الأعمال المنفذة بنسبة ٣٠٪ من قيمة العقد.**
- **في تاريخ ٢٠٢٤/١٠/٠١م أُصْدِرَ أمر الدفع الصادر للمورد من خلال منصة «اعتماد».**
- **في تاريخ ٢٠٢٤/١١/٠١م سُدِّدَت الدفعة الثانية من الوزارة لصالح شركة الأعمال المتخصصة للمقاولات وجرى إثبات الدفعة من خلال منصة «اعتماد».**

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

في أي إقرار ضريبي استحقت الضريبة عن الدفعة الثانية من العقد الذي يتوجب فيه على شركة الأعمال المتخصصة للمقاولات توريد الضريبة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

أ. في إقرار شهر ٢٠٢٤/٠٨م.

ب. في إقرار شهر ٠٩/ ٢٠٢٤م.

ج. في إقرار شهر ١٠/ ٢٠٢٤م.

د. في إقرار شهر ١١/ ٢٠٢٤ م.

---

١٧. تعاقد مكتب الأعمال المتخصصة الهندسي ومقره مدينة الرياض مع شركة دبي المتحدة ومقرها في دولة الإمارات المتحدة وليس لها فروع خارجها، على تصاميم ودراسات هندسية لعقارات متنوعة تملكها شركة دبي، على النحو التالي:

- **تُنَفَّذُ جميع التصميمات من خلال مكتب الأعمال المتخصصة الهندسي، دون الاستعانة بأي مورد آخر.**
- **تُنَفَّذُ جميع المخططات والتصاميم الهندسية من قبل الكادر الهندسي في مقر مكتب الأعمال المتخصصة الهندسي في مدينة الرياض.**
- **تُرْسَلُ المخططات والتصاميم الهندسية عبر البريد الإلكتروني.**
- **أصدر مكتب الأعمال المتخصصة الهندسي أول فاتورة بقيمة الدفعة الأولى عن الأعمال المنجزة في تاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠١م بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال.**

عند إعداد الإقرار الضريبي للربع الأول ٢٠٢٣ لمكتب الأعمال المتخصصة الهندسي، يتوجب على المكتب إدراج ضريبة مخرجات على الإقرار كالتالي:

أ. إدراج قيمة المبيعات خاضعة بنسبة ١٥٪ في الإقرار وتوريد ضريبة بقيمة ١٥,٠٠٠ ريال كون الأعمال منفذة في المملكة.

ب. إدراج قيمة المبيعات معفاة في الإقرار.

ج. إدراج قيمة المبيعات كصادرات في الإقرار وتوريد ضريبة بقيمة صفر.

د. إدراج قيمة المبيعات بنسبة ٥٪ في الإقرار وتوريد ضريبة بقيمة ٥,٠٠٠ ريال كونها ضمن الفترة الانتقالية للضريبة.

---

١٨. في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٠٥م، تقدمت شركة التضامن العربي بطلب تسجيل مجموعة ضريبية تتكون من مجموعة شركات شقيقة وهي (شركة التضامن العربي + شركة الآفاق + شركة البرمجية)، على النحو التالي:

- **أحد الشركاء يملك نسبة ٦٠٪ في جميع الشركات الثلاث، باقي الشركاء مختلفين لكل شركة.**
- **النشاطات في الشركات الثلاث مختلفة تمامًا.**
- **شركة التضامن العربي مقيمة في المملكة، شركة الآفاق شركة مقيمة في المملكة، شركة البرمجية شركة مقيمة في مملكة البحرين.**

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

- **لم تحدد شركة التضامن العربي تاريخ محدد لنشوء المجموعة في طلب التسجيل.**
- **تم تحديد شركة التضامن العربي كممثل للمجموعة الضريبية.**

فيما يتعلق بإمكانية تشكيل المجموعة الضريبية، أي الإجابات التالية صحيحة؟

أ. لا يجوز تشكيل المجموعة الضريبية لأن النشاطات في الشركات الثلاث مختلفة.
ب. لا يجوز تشكيل المجموعة الضريبية لأن نسبة الملكية أقل من ١٠٠٪، وباقي الشركاء مختلفون لكل شركة.
ج. لا يجوز تشكيل المجموعة الضريبية لأنه لا يوجد تاريخ محدد لنشوء المجموعة في طلب التسجيل.
د. لا يجوز تشكيل المجموعة الضريبية لأن إحدى الشركات غير مقيمة في المملكة.

---

١٩. في تاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠١م استأجرت شركة الحربي للمقاولات مكتبًا لغايات استخدامه مقرًا للشركة بقيمة ٤٠,٠٠٠ ريال في السنة من شركة الشرقية للتطوير العقاري، ويستحق الإيجار على دفعتين متساويتين الأولى في ٠١/٠١ والثانية ٠٧/٠١ من كل سنة.

- **أصدرت شركة الشرقية فاتورة في ٢٠٢٤/٠١/٠١م للدفعة الأولى من الإيجار بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال وجرى توريد الضريبة المستحقة على الإقرار الضريبي في الربع الأول ٢٠٢٤ م.**
- **حدث خلاف بين الشركتين وتوقفت شركة الحربي للمقاولات عن سداد الإيجار.**
- **بسبب توقف شركة الحربي عن سداد الإيجار، لم تصدر شركة الشرقية للتطوير العقاري فاتورة الدفعة الثانية، ورفعت قضية لدى الجهات المختصة لتحصيل قيمة الإيجار.**
- **في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠١م صَدر حُكْمٌ يُلزم شركة الحربي للمقاولات بسداد الإيجار المستحق.**
- **في تاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٠١م أصدرت شركة الشرقية للتطوير العقاري فاتورة بقيمة الإيجار المستحق.**
- **سددت شركة الحربي للمقاولات الإيجار المستحق في تاريخ ٢٠٢٥/٠٥/٠٥م.**

ما هو تاريخ استحقاق الضريبة عن الدفعة الثانية من الإيجار الذي يتوجب على شركة الشرقية للتطوير العقاري فيه توريد الضريبة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

أ. في تاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٠١م
ب. في تاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٠١م
ج. في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠١م
د. في تاريخ ٢٠٢٥/٠٥/٠٥م.

---

٢٠. في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٠٥م، تقدمت شركة الياسمين بطلب تسجيل مجموعة ضريبية تتكون من مجموعة شركات شقيقة وهي (شركة الياسمين + شركة الآفاق + شركة البرمجية)، على النحو التالي:

- **حُدِّدَت شركة الياسمين كممثل للمجموعة الضريبية.**
- **صدرت الموافقة على تشكيل المجموعة في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١٥م.**

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/١٠، بِيعَت بضاعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال، من شركة الآفاق إلى شركة البرمجية.
كيف يتم إدراج المبيعات بين شركة الآفاق وشركة البرمجية في إقرار المجموعة الضريبية لشهر ٢٠٢٤/٠٥م؟

أ. في بند المبيعات المحلية الخاضعة ١٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ١٥,٠٠٠ ريال، لأنها بين شركات ذات شخصية اعتبارية مستقلة.
ب. لا تدرج في الإقرار لأنها مبيعات خارج نطاق الضريبة.
ج. في بند المبيعات المعفاة لأنها مبيعات بين أعضاء المجموعة.
د. في بند المبيعات الخاضعة لنسبة الصفر لأنها مبيعات بين أعضاء المجموعة.

---

٢١. في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٥م تعاقدت شركة المحبة للمقاولات مع شركة (الأخوة المتحدون) على تنفيذ أعمال بناء جديدة للشركة في مدينة جدة بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (عشرة ملاين ريال)، وفق الشروط التالية:

- **تسدد الشركة المالكة للمشروع دفعة مقدمة بنسبة ٢٠٪ من قيمة العقد في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١٥م، سُدِّدَت فعليًا في نفس التاريخ.**
- **أصدرت شركة المحبة للمقاولات فاتورة ضريبية بقيمة الدفعة المقدمة في تاريخ ٢٠٢٤/٠٤/٠١م ولم تصدر أي فواتير قبلها.**
- **اسْتُلِمَ الموقع من الشركة المالكة وبدأ التنفيذ في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠١م.**
- **لم يتم تحديد تواريخ محددة لاستحقاق الدفعات في العقد.**

أي مما يأتي الإجراء الصحيح في الإقرارات الضريبية لشركة المحبة للمقاولات؟

أ. إقرار شهر ٢٠٢٤/٠٢م، توريد مبيعات بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال.
ب. إقرار شهر ٢٠٢٤/٠٣م، توريد مبيعات بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال.
ج. إقرار شهر ٢٠٢٤/٠٤م، توريد مبيعات بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال.
د. إقرار شهر ٢٠٢٤/٠٥م، توريد مبيعات بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

---

٢٢. في تاريخ ٢٠٢٣/٠٤/٠٥م، اشترت شركة السليمانية التقنية ٢٠ جهاز لابتوب بقيمة ٣,٠٠٠ ريال للجهاز، لتحديث الأجهزة المستخدمة للعمل في الشركة وسددت الضريبة المستحقة على هذه الأجهزة، علماً بأن الشركة حصلت على الأجهزة من مورد بالمملكة، وحصلت على فاتورة ضريبية صحيحة باسم الشركة من المورد. استُلِمَت الأجهزة في ٢٠٢٣/٠٤/٢٠م، وعند استلامها قام أحد الشركاء في شركة السليمانية التقنية بأخذ جهاز لابتوب واحد من هذه الأجهزة للاستخدام الشخصي..

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

كم قيمة المشتريات المحلية وضريبتها التي يفترض أن يُدرجها محاسب شركة السليمانية التقنية إدراجها في الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة لشهر ٢٠٢٣/٠٤م؟

أ. مشتريات محلية بقيمة ٦٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٩,٠٠٠ ريال.
ب. مشتريات محلية بقيمة ٥٧,٠٠٠ ريال وضريبتها ٨,٥٥٠ ريال.
ج. مشتريات محلية بقيمة ٦٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٨,٥٥٠ ريال.
د. مشتريات محلية بقيمة ٥٧,٠٠٠ ريال وضريبتها ٩,٠٠٠ ريال.

---

٢٣. في تاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٠١م، اشترت شركة الشرق الأوسط التجارية سيارة نقل لاستخدامها لغايات نشاط الشركة التجاري، بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال وذلك على النحو التالي:

- **اشْتُرِيَت سيارة النقل من مؤسسة الوفاق لتجارة السيارات – شركة سعودية مسجلة بضريبة القيمة المضافة لدى الهيئة.**
- **اسْتُلِمَت السيارة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/١٥م.**
- **اتُّفِقَ على تسديد قيمة السيارة وضريبتها على أربع دفعات متساوية، كما يأتي:**
  - **٥٠,٠٠٠ ريال وضريبتها في ٢٠٢٥/٠٤/٠١م**
  - **٥٠,٠٠٠ ريال وضريبتها في ٢٠٢٥/٠٦/٠١م**
  - **٥٠,٠٠٠ ريال وضريبتها في ٢٠٢٥/٠٨/٠١م**
  - **٥٠,٠٠٠ ريال وضريبتها في ٢٠٢٥/١٠/٠١م**

متى يتوجب على مؤسسة الوفاق لتجارة السيارات إصدار الفاتورة الضريبية؟

أ. إصدار فاتورة ضريبية مستقلة لكل دفعة على حدة بتاريخ الدفعة.
ب. في موعد أقصاه نهاية شهر ٢٠٢٥/٠٤م بكامل قيمة السيارة.
ج. في موعد أقصاه يوم ٢٠٢٥/٠٥/١٥م بكامل قيمة السيارة.
د. في تاريخ ٢٠٢٥/٠٤/١٥م بكامل قيمة السيارة.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٢٤. شركة وساطة سعودية للتداول في أسواق المال المحلية والعالمية، يستخدمها الأفراد والمقيمون في السعودية وشركات الاستثمار المحلية لتنفيذ عمليات التداول في أسواق المال والسلع. حققت دخلًا خلال شهر ٢٠٢٤/٠٢م على النحو التالي:

عمولات تداول في السوق السعودي	٤٥٠,٠٠٠ ريال
عمولات تداول في السوق الأمريكي	١٠٠,٠٠٠ ريال
عمولات تداول في سوق السلع الأساسية في السوق الماليزي	٣٠,٠٠٠ ريال
إيرادات فائدة مقابل رصيد النقد المتاح في المحافظ الاستثمارية في السوق السعودي	٢٤٠,٠٠٠ ريال
إيرادات فائدة مقابل رصيد النقد المتاح في المحافظ الاستثمارية في السوق الأمريكي	٢٠,٠٠٠ ريال

كم تبلغ ضريبة القيمة المضافة على المبيعات في إقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر ٢٠٢٤/٠٢م:

أ. ٨٧,٠٠٠ ريال.
ب. ١٠٣,٥٠٠ ريال.
ج. ٦٧,٥٠٠ ريال.
د. ١٢٣,٠٠٠ ريال.

---

٢٥. استأجرت شركة مقاولات مبنى سكنيًا لغايات استخدامه سكنًا لعمال الشركة، قيمة الإيجار ٣٨٠,٠٠٠ ريال، دفعت الشركة قيمة الإيجار في ٢٠١٩/٠٥/٠١م.

كيف تُعَالَج قيمة الإيجار في الإقرار الضريبي للربع الثاني من عام ٢٠١٩م للمؤجر؟

أ. إدراج في بند مبيعات محلية خاضعة ١٥٪ بقيمة ٣٨٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٥٧,٠٠٠ ريال.
ب. إدراج في بند مبيعات محلية خاضعة ٥٪ بقيمة ٣٨٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ١٩,٠٠٠ ريال.
ج. إدراج في بند مبيعات خاضعة لنسبة الصفر بقيمة ٣٨٠,٠٠٠ ريال وضريبتها صفر ريال.
د. إدراج في بند مبيعات معفاة بقيمة ٣٨٠,٠٠٠ ريال وضريبتها صفر ريال.

---

٢٦. نقل الشخص الخاضع للضريبة للأصول (السلع والخدمات) التي تشكل جزءاً من نشاطه الاقتصادي، لا يعد توريد خاضع للضريبة على السلع والخدمات من قبل ذلك الشخص في سياق نشاطه الاقتصادي وذلك شريطة استيفاء جميع الشروط التالية ما عدا:

أ. أن تكون السلع والخدمات التي نُقِلَت قابلة للتشغيل كنشاط اقتصادي بذاتها.
ب. أن يكون المتلقي شخصًا خاضعًا للضريبة أو سوف يصبح خاضعاً للضريبة نتيجة النقل.
ج. أن يتفق المورد والمتلقي كتابةً على أنهما يرغبان في أن يعد النقل نقلاً لنشاط اقتصادي لأغراض اللائحة.
د. أن يكون المورد استخدم الأصل لمدة لا تقل عن فترة ضريبية.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٢٧. أظهرت القوائم المالية لشركة الصباح المحدودة لعام ٢٠٢٤م البنود التالية:

النقدية	٧,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً	٣,٠٠٠
حسابات الدائنين	١٥,٠٠٠	رأس مال الأسهم	٤٠,٠٠٠
إيرادات المبيعات	١٢٥,٠٠٠	حسابات مدينة	٨٠,٠٠٠
تكلفة المبيعات	٧٠,٠٠٠	إيراد الفائدة	٥٠٠
أراضٍ	١٠٠,٠٠٠	مصروف الرواتب	٤,٠٠٠
أوراق دفع	١٥,٠٠٠	رواتب مستحقة	٥,٠٠٠
مخزون أول الفترة	٢٠,٠٠٠	مصروف ضريبة الدخل	٢٠٠
مصروفات تسويق	٥,٠٠٠	مصروفات بيعية	٤٥,٠٠٠
مخزون آخر الفترة	٣٠,٠٠٠	أرباح محتجزة	٥,٠٠٠

المطلوب: إيجاد صافي الربح:

أ. ٦,٣٠٠ ريال.

ب. ٦,٠٠٠ ريال.

ج. ٥٥,٠٠٠ ريال.

د. ١,٣٠٠ ريال.

---

٢٨. قامت شركة الصقر مسجلة في ضريبة القيمة المضافة ومرخصة في مجال التصنيع العسكري بالتوريدات التالية لوزارة الدفاع:

- **توريد أثاث مكتبي بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠١م بالآجل وبتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١٠م صدر أمر الدفع بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال غير شامل ضريبة القيمة المضافة.**
- **توريد سلع عسكرية مؤهلة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٠٢م نقداً بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال غير شامل ضريبة القيمة المضافة.**

وعليه، ستكون ضريبة القيمة المضافة على المخرجات للربع الأول لعام ٢٠٢٤م:

أ. صفرًا.

ب. ٣٠,٠٠٠ ريال.

ج. ١٥,٠٠٠ ريال.

د. (١٥,٠٠٠) ريال.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٢٩. فترة حفظ الفواتير الضريبية والدفاتر والسجلات والمستندات العائدة للعقارات بناءً على الاتفاقية الموحدة لدول الخليج العربية:

أ. خمس سنوات.
ب. ست سنوات.
ج. إحدى عشرة سنة.
د. خمس عشرة سنة.

---

٣٠. في ٢٠٢٤/٠٦/١٥م باعت شركة الحمد لعميلها الدائم عبدالله بضاعة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال شاملة الضريبة بنسبة ١٥٪ وكونه عميلًا مميزًا قدمت له خصمًا نقديًا بنسبة ٣٤,٥٪ احسب قيمة الضريبة بعد الخصم:

أ. ١,٣٠٤,٣
ب. ١,٥٠٠
ج. ٨٥٤,٣
د. ١,٠٥٠

---

٣١. في حال إصدار الإشعار الدائن أو الإشعار المدين. فإن ذلك سيؤثر على احتساب كل من ضريبة المخرجات للمورد وضريبة المدخلات للعميل.

في حال أصدر المكلف الخاضع لضريبة القيمة المضافة إشعار دائن بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠٦ لتوريد أساسي والذي جرى بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٣م.

كأخصائي ضريبة القيمة المضافة ماذا يتوجب على المورد لتعديل ضريبة المخرجات بعد صدور الإشعار الدائن؟

أ. تُعَدَّلُ ضريبة المخرجات (الإشعار الدائن) خلال الفترة الضريبية التي جرى فيها التوريد الأصلي.
ب. تُعَدَّلُ ضريبة المخرجات (الإشعار الدائن) خلال الفترة الضريبية التي أصدر فيها الإشعار أو حصول الحدث الذي أدى إلى إجراء التعديل أيهما حدث متأخرًا.
ج. تُعَدَّلُ ضريبة المخرجات (الإشعار الدائن) خلال الفترة الضريبية التي أصدر فيها الإشعار أو حصول الحدث الذي أدى إلى إجراء التعديل أيهما حدث أولًا.
د. تُعَدَّلُ ضريبة المخرجات (الإشعار الدائن) في الفترة الضريبية التي حصل فيها الحدث الذي أدى إلى إجراء التعديل.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٣٢. بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠١م قام أحد مفتشي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالوقوف ميدانيًّا على أحد المحلات التجارية المسجلة في ضريبة القيمة المضافة حيث اتضح وجود مخالفة لعدم الالتزام بحفظ الفواتير الضريبية. وعليه، تكون قيمة المخالفة وفقاً لنظام ضريبة القيمة المضافة؟

أ. يعاقب بغرامة لا تزيد على ٥٠,٠٠٠ ريال.
ب. يعاقب بغرامة لا تزيد على ٢,٠٠٠ ريال.
ج. تنبيه لعدم تكرار المخالفة.
د. ١,٠٠٠ ريال.

---

٣٣. في تاريخ ٢٠٢١/٠١/٠١م، اشترت شركة المجد آلة لتصنيع الكيك، وكانت الآلة جاهزة للاستخدام بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٠١م. بدأ إنتاج الكيك في ٢٠٢١/٠٤/٠١م، ثم تم بيع أول منتج في ٢٠٢١/٠٥/٠١م.

تكبدت الشركة التكاليف على النحو التالي:

	٠١/٠١ – ٠٣/٠١	٠٣/٠٢ – ٠٤/٠١	٠٤/٠٢ – ٠٥/٠١
التركيب	١٠٠,٠٠٠		
النقل و التجهيز	٤٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	
الصيانة		١٥,٠٠٠	
مصاريف أخرى	٥,٠٠٠		٥,٠٠٠

ماهي المبالغ التي سيجري رسملتها على آلة التصنيع خلال العام ٢٠٢١م؟

أ. ١٧٤,٠٠٠ ريال.
ب. ١٠٠,٠٠٠ ريال.
ج. ١٥٠,٠٠٠ريال.
د. ١٤٥,٠٠٠ ريال.

---

٣٤. استضافت السفارة السعودية في طوكيو في شهر ٢٠٢٣/٠٣م منتدى للتعريف بفعاليات موسم الرياض ٢٠٢٣م وذلك لتعريف المستثمرين والشركات بأهمية الدخول في الاستثمار في هذا الموسم، وفُرِضَ رسم على الحضور يبلغ ١,٨٦٠ ريال.

برأيك هذه الرسوم تخضع لـ:

أ. نسبة ١٥٪ ٢٧٩ ريال.
ب. خارج النطاق.
ج. نسبة الصفر.
د. نشاط معفي.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٣٥. شركة التنظيم الحديث شركة سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، ويقوم نشاطها على بيع أنظمة الصوتيات ومكبرات الصوت. قامت بتوريد ٤ مكبرات صوت إلى شركة الأعمال الذهبية، وهي أيضًا شركة سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، ويقوم نشاطها على تجهيز قاعات الاجتماعات والمناسبات الكبرى.

وحيث إن الشركتين مملوكتان بشكل مباشر لشركة النور القابضة فقد قامت شركة التنظيم الحديث بعمل خصم خاص وحصري لشركة الأعمال الذهبية كالتالي:

يبلغ السعر الأساسي الإجمالي لمكبرات الصوت ١٨,٤٠٠ ريال (شامل ضريبة القيمة المضافة) وبِيعَت إلى شركة الأعمال الذهبية بقيمة ٩,٢٠٠ ريال (شامل ضريبة القيمة المضافة).

وبذلك فإن ضريبة القيمة المضافة التي من المفترض أن تقوم شركة التنظيم الحديث بتضمينها في إقرارها الضريبي عن توريدها لمكبرات الصوت إلى شركة الأعمال الذهبية هي:

أ. ١,٢٠٠ ريال.
ب. ٢,٤٠٠ ريال.
ج. ٢,٧٦٠ ريال.
د. ١,٣٨٠ ريال.

---

٣٦. شركة اليسر للتطوير العقاري شركة سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة قامت بمشروع إنشاء مجمعات سكنية وتجارية بهدف تأجير الوحدات السكنية للمواطنين وتأجير المعارض التجارية خلال العام الماضي ٢٠٢٤م، وقد حققت دخلاً من تأجير الوحدات السكنية قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال ومن المعارض التجارية ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

بصفتك أخصائي ضريبة قيمة مضافة إذا علمت أن الشركة تحملت إجمالي مشتريات في هذا المشروع بالتفصيل التالي:

٢٠٠,٠٠٠ ريال متعلقة بالوحدات السكنية.
٩٠,٠٠٠ ريال متعلقة بالمعارض التجارية.
٤٠,٠٠٠ ريال مشتركة بين الوحدات السكنية والمعارض التجارية

فما هو مبلغ الضريبة الذي يمكن خصمه من قبل الشركة؟

أ. ١٥,٠٠٠ ريال.
ب. ١٩,٥٠٠ ريال.
ج. ١٥,٣٦٠ ريال.
د. ١٩,٢٥٠ ريال.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٣٧. يملك ناصر مبنى تجاريًّا يحتوي على خمسة محلات مؤجَّرة تأجيرًا تجاريًّا بإجمالي ٤٠٠,٠٠٠ ريال سنويًّا، مقسمة بالتساوي. توفي ناصر، وانتقلت ملكية المبنى إلى الورثة وعددهم خمسة، واتفقوا على نقل ملكية العقار فيما بينهم وتوزيع إيرادات المحلات المؤجَّرة بحسب أنصبتهم الشرعية.

ما المعالجة الضريبية الصحيحة لهذه الحالة؟

أ. تُعد خاضعة لضريبة التصرفات العقارية، والتأجير خاضع لضريبة القيمة المضافة.
ب. تُعد خاضعة لضريبة التصرفات العقارية، والتأجير معفى من ضريبة القيمة المضافة.
ج. تُعد خاضعة لضريبة القيمة المضافة، والتأجير خاضع لضريبة القيمة المضافة.
د. تُعد معفاة من ضريبة التصرفات العقارية، والتأجير خاضع لضريبة القيمة المضافة..

---

٣٨. شركة الأول مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، وقد قامت بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٠٢م بشراء بضاعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ يورو، وجرى توكيل شركة الأحمد للتخليص الجمركي لتخليص البضاعة من الجمارك بأتعاب وقدرها ١,٠٠٠ ريال.

إذا علمت أن سعر الصرف كان كالآتي:
٣ ريال في تاريخ السداد.
٣,٧٥ ريال في تاريخ تقديم الإقرار.

فكم تبلغ ضريبة المدخلات لشركة الأول وضريبة المخرجات لشركة الأحمد للتخليص الجمركي؟

أ. ضريبة المدخلات لشركة الأول (٤٥,١٥٠) ريال، ضريبة المخرجات لشركة الأحمد ١٥٠ ريال.
ب. ضريبة المدخلات لشركة الأول (٥٦,٤٠٠) ريال، ضريبة المخرجات لشركة الأحمد ١٥٠ ريال.
ج. ضريبة المدخلات لشركة الأول (٤٥,٠٠٠) ريال، ضريبة المخرجات لشركة الأحمد ١٥٠ ريال.
د. ضريبة المدخلات لشركة الأول (٥٦,٠٠٠) ريال، ضريبة المخرجات لشركة الأحمد ٥٦,٤٠٠ ريال.

---

٣٩. قامت إدارة الخدمات الإدارية في أحد البنوك السعودية بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠١م بتحليل الفواتير المستلمة من شركات التأمين للبنك، وقد تضمنت الفواتير مبالغ الرسوم التالية:

فاتورة تأمين صحي لموظفي البنك	١,٥٠٠,٠٠٠ ريال
فاتورة تأمين على الحياة لموظفي البنك	٧٥٠,٠٠٠ ريال
فاتورة تأمين ممتلكات العقارات والفروع	٢٧٠,٠٠٠ ريال
رسوم وساطة تأمين ممتلكات	٢٠,٠٠٠ ريال

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

إذا علمت أن نسبة الخصم النسبي للبنك في بداية ٢٠٢٤م تبلغ ٢٧٪، فكم تبلغ ضريبة المدخلات المخصومة في الإقرار الضريبي في حال استخدم البنك المشتريات أعلاه في الإقرار لشهر ٢٠٢٤/٠٣م؟

أ. ٧١,٦٨٥ ريال.

ب. ١٠٢,٨٧٠ ريال.

ج. ٧٢,٤٩٥ ريال.

د. ١٠٢,٠٦٠ ريال.

---

٤٠. بعد قيام فاحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحص شركة «اليقين» تبين عدم وجود بضاعة بقيمة ٢٧٠,٠٠٠ ريال، في الإقرار المقدم للربع الأول من عام ٢٠٢٤م وبعد الاستفسار من الشركة عن هذه البضاعة مع تقديم المستند على ذلك لقبول العذر، قدمت الشركة البيان التالي:

- **بضاعة تالفة بقيمة ٦٠,٠٠٠٠ ريال، لم تُخْصَم ضريبة المدخلات عنها ولم يُقْبَل المستند على تلفها.**
- **بضاعة تالفة بقيمة ٩٠,٠٠٠ ريال وخُصِمَت ضريبة المدخلات عنها وقَبِلَ الفاحص المستند على تلفها.**
- **بضاعة مسروقة بقيمة ٤٥,٠٠٠ ريال لم تُخْصَم ضريبة المدخلات عنها وقبل الفاحص المستند على سرقتها.**
- **بضاعة مفقودة بقيمة ٧٥,٠٠٠ ريال وخُصِمَت ضريبة المدخلات عنها ولم يقبل الفاحص المستند على فقدها.**

عليه تكون الضريبة الواجب توريدها عما سبق هو:

أ. ٢٠,٢٥٠ ريال.

ب. ١١,٢٥٠ ريال.

ج. ١٣,٥٠٠ ريال.

د. ٢,٢٥٠ ريال.

---

٤١. شكلت شركتا النور والسلام مجموعة ضريبية لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وبلغ حجم التعاملات عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٤م كما يأتي (الأرقام بالريال السعودي وغير شاملة لضريبة القيمة المضافة):

اسم الشركة	التوريدات خارج المجموعة الضريبية	التوريدات بين أعضاء المجموعة	المشتريات الخاضعة للضريبة	المشتريات غير الخاضعة للضريبة
شركة السلام	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة النور	٧٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

وعليه، يكون صافي الإقرار الضريبي لضريبة القيمة المضافة الواجب توريده لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك هو:

أ. ٩٧,٥٠٠ ريال.

ب. ١٨٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٢١٠,٠٠٠ ريال.

د. ٨٢,٥٠٠ ريال.

---

٤٢. في ٢٠٢٢/٠٣/١٠م قام تاجر أجهزة كهربائية ببيع ٣٠ جهازًا لأحد العملاء بالآجل بقيمة ١,٠٠٠ ريال لكل جهاز غير شامل ضريبة القيمة المضافة ومُنِحَ العميل خصماً تجاريًّا مقداره ١٠٪ وأُصْدِرَت فاتورة ضريبية، ويتبع التاجر سياسة بتقديم خصم نقدي مقداره ٥٪ إلى العملاء الذين يقومون بالسداد المبكر خلال ٣٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة، وقد قام العميل بالسداد في ٢٠٢٢/٠٤/٠٢م.

عليه تبلغ قيمة الضريبة الواجبة في الإقرار الضريبي للربع الأول لعام ٢٠٢٢م؟

أ. ٤,٥٠٠ ريال.

ب. ٣١,٠٥٠ ريال.

ج. ٤,٠٥٠ ريال.

د. ٣,٨٤٧,٥ ريال.

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

إجابة أسئلة الاختيار من متعدد

١. **الإجابة النموذجية: (ج- ٢٤,٠٠٠ ريال)**

توضيح الإجابة النموذجية:

ضريبة القيمة المضافة = (٩٨,٠٠٠ + ٨٦,٠٠٠) / ١,١٥ = ٢٤,٠٠٠

٢. **الإجابة النموذجية: (د-٧,٠٠٠,٠٠٠ – ٥,٨١٠,٠٠٠)**

توضيح الإجابة النموذجية:

قيمة المصروفات حسب آلية الاحتساب العكسي= ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

قيمة المصرفات القابلة للخصم= ٧,٠٠٠,٠٠٠ × ١٧٪ = ١,١٩٠,٠٠٠ ريال

قيمة المصروفات غير قابلة للخصم = ٧,٠٠٠,٠٠٠ – ١,١٩٠,٠٠٠ = ٥,٨١٠,٠٠٠ ريال

٣. **الإجابة النموذجية: (أ- الأصول)**

٤. **الإجابة النموذجية: (ب- شراء أرض نقداً)**

٥. **الإجابة النموذجية: (ج – ٣٠,٠٠٠ ريال)**

توضيح الإجابة النموذجية:

٦٠,٠٠٠ – ٣٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال

٦. **الإجابة النموذجية: (ج- لايوجد ضريبة)**

٧. **الإجابة النموذجية: (أ- تخضع عملية التصرف لضريبة التصرفات العقارية بنسبة ٥٪)**

٨. **الإجابة النموذجية: (ج- تاريخ تحدده الهيئة بعد موافقتها)**

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٩. **الإجابة النموذجية: (ج- ١,٩٥٠ ريال)**

توضيح الإجابة النموذجية:

يجب استبعاد الضريبة من حسابات المدينون والدائنون

المبيعات المحصلة خلال الفترة = رصيد أول المدة + المبيعات - رصيد آخر المدة.

٥٦,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠ = ٤٦,٠٠٠

المشتريات المدفوعة خلال الفترة = رصيد أول المدة + المشتريات - رصيد آخر المدة.

٤٣,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ - ٦٠,٠٠٠ = ٣٣,٠٠٠

صافي الضريبة = (٤٦,٠٠٠ - ٣٣,٠٠٠) * ١٥٪ = ١,٩٥٠ ريال

---

١٠. **الإجابة النموذجية: (أ- ٤٩,٥٠٠ ريال)**

توضيح الإجابة النموذجية:

قيمة التوريد التجاري	٣٧٥,٠٠٠
قيمة المشتريات للوحدة التجارية	(٤٥,٠٠٠)
	٣٣٠,٠٠٠

٣٣٠,٠٠٠ × ١٥٪ = ٤٩,٥٠٠

---

١١. **الإجابة النموذجية: (ب - ٢٠٢٤/١٢/٣١م)**

---

١٢. **الإجابة النموذجية: (ب - نعم، غرامة تأخر في السداد للمبلغ المتبقي عن كل شهر)**

---

١٣. **الإجابة النموذجية: (ج - تعديل إقرار شهر ٢٠٢١/١٠م بتقليل المدخلات، وتقليل المخرجات في أي إقرار لاحق من تاريخ الاكتشاف)**

---

١٤. **الإجابة النموذجية: (ج - خاضعة لنسبة الصفر)**

---

١٥. **الإجابة النموذجية: (ج - يحق للمكلف خصم ضريبة المدخلات عن ماقيمته ٥٠,٠٠٠ ريال من البضاعة)**

---

١٦. **الإجابة النموذجية: (ج - في إقرار شهر ١٠/ ٢٠٢٤م)**

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

١٧. الإجابة النموذجية: (ج - إدراج قيمة المبيعات كصادرات في الإقرار وتوريد ضريبة بقيمة صفر ريال.)

١٨. الإجابة النموذجية: (د - لا يجوز تشكيل المجموعة الضريبية لأن إحدى الشركات غير مقيمة في المملكة)

١٩. الإجابة النموذجية: (أ - في تاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٠١م)

٢٠. الإجابة النموذجية: (ب- لا تدرج في الإقرار لأنها مبيعات خارج نطاق الضريبة)

٢١. الإجابة النموذجية: (ب - إقرار شهر ٢٠٢٤/٠٣م، توريد مبيعات بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وضريبتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال)

٢٢. الإجابة النموذجية: (ب - مشتريات محلية بقيمة ٥٧,٠٠٠ ريال وضريبتها ٨,٥٥٠ ريال)

٢٣. الإجابة النموذجية: (ج - في موعد أقصاه يوم ٢٠٢٥/٠٥/١٥م بكامل قيمة السيارة)

٢٤. الإجابة النموذجية: (أ – ٨٧,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

الضريبة = (٤٥٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠) × ١٥٪ = ٨٧,٠٠٠ ريال.

٢٥. الإجابة النموذجية: (د - إدراج في بند مبيعات معفاة بقيمة ٣٨٠,٠٠٠ ريال وضريبتها صفر ريال)

٢٦. الإجابة النموذجية: (د - أن يكون المورد استخدم الأصل لمدة لا تقل عن فترة ضريبية)

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٢٧. الإجابة النموذجية: (د -١,٣٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

إيراد المبيعات	١٢٥,٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة	(٧٠,٠٠٠)
مجمل الربح	٥٥,٠٠٠
م. بيعية	(٤٥,٠٠٠)
م. تسويقية	(٥,٠٠٠)
م. رواتب	(٤,٠٠٠)
الإجمالي قبل فائدة	١,٠٠٠
إيراد فوائد	٥٠٠
ضريبة دخل	(٢٠٠)
صافي الدخل	١,٣٠٠

٢٨. الإجابة النموذجية: (أ – صفر)

٢٩. الإجابة النموذجية: (د- خمس عشر سنة)

٣٠. الإجابة النموذجية: (ج – ٨٥٤,٣)

توضيح الإجابة النموذجية:

١٠,٠٠٠ / ١,١٥ = ٨,٦٩٥,٦

٨,٦٩٥,٦ – (٨,٦٩٥,٦ × ٣٤,٥٪) = ٥,٦٩٥,٦

٥,٦٩٥,٦ × ١٥٪ = ٨٥٤,٣

٣١. الإجابة النموذجية: (ب – تُعَدَّل ضريبة المخرجات (الاشعار الدائن) خلال الفترة الضريبية التي أصدر فيها الإشعار أو حصول الحدث الذي أدى إلى إجراء التعديل أيهما حدث متأخرًا)

٣٢. الإجابة النموذجية: (أ - يعاقب بغرامة لا تزيد على ٥٠,٠٠٠ ريال)

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٣٣. الإجابة النموذجية: (ج – ١٥٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

رسملة الأصول ١٠٠,٠٠٠+٤٥,٠٠٠+٥,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ ريال

---

٣٤. الإجابة النموذجية: (ب- خارج النطاق)

---

٣٥. الإجابة النموذجية: (أ- ١,٢٠٠ ريال)

---

٣٦. الإجابة النموذجية: (أ- ١٥,٠٠٠ ريال)

---

٣٧. الإجابة النموذجية: (د- تُعد معفاة من ضريبة التصرفات العقارية، والتأجير خاضع لضريبة القيمة المضافة)

---

٣٨. الإجابة النموذجية: (أ – ضريبة المدخلات شركة الأول (٤٥,١٥٠) ريال، ضريبة مخرجات شركة الأحمد١٥٠ ريالًا)

توضيح الإجابة النموذجية:

ضريبة المدخلات لشركة الأول: ١٠٠,٠٠٠ يورو * ٣ ريال = ٣٠٠,٠٠٠

٣٠٠,٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٣٠١,٠٠٠

٣٠١,٠٠٠ *١٥٪ = ٤٥,١٥٠ ريال

ضريبة المخرجات لشركة الأحمد:

١٠٠٠*١٥٪ = ١٥٠ ريال

أخصائي ضريبة القيمة المضافة

٣٩. الإجابة النموذجية: (ج – ٧٢,٤٩٥ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تخضع جميع عقود التأمين لضريبة القيمة المضافة بإستثناء التأمين على الحياة.

الرسوم	ضريبة القيمة المضافة ١٥٪	الخصم المسموح به ضريبيًّا (الضريبة × ٢٧٪)	الخصم غير المسموح به ضريبيًّا (الضريبة × ٧٣٪)
١,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٢٢٥,٠٠٠ ريال	٦٠,٧٥٠ ريال	١٦٤,٢٥٠ ريال
٢٧٠,٠٠٠ ريال	٤٠,٥٠٠ ريال	١٠,٩٣٥ ريال	٢٩,٥٦٥ ريال
٢٠,٠٠٠ ريال	٣,٠٠٠ ريال	٨١٠	٣,٠٠٠

مجموع الضريبة المخصومة في الإقرار الضريبي (٦٠,٧٥٠ + ١٠,٩٣٥+٨١٠) يساوي ٧٢,٤٩٥ ريال.

٤٠. الإجابة النموذجية: (ب – ١١,٢٥٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

٧٥,٠٠٠*١٥٪ = ١١,٢٥٠ ريال

٤١. الإجابة النموذجية: (أ – ٩٧,٥٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

٢,٧٥٠,٠٠٠ * ١٥٪ = ٤١٢,٥٠٠ ريال

٢,١٠٠,٠٠٠ *١٥٪ = ٣١٥,٠٠٠ ريال

٤١٢,٥٠٠ - ٣١٥,٠٠٠ = ٩٧,٥٠٠ ريال

٤٢. الإجابة النموذجية: (ج – ٤,٠٥٠ ريال)



SOCPA
الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

8004404444 | socpa.org.sa | @socpa_ksa