

## مادة : الضرائب

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الاجابة بالقلم الرصاص

## السؤال الأول : (٢٠ درجة)

في ضوء الأحكام الخاصة بفرض الضريبة على المعاملات الدولية والمعاملات بين الأطراف المرتبطة الواردة في القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وفي قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لعام ٢٠٢٠، أجب عن الأسئلة التالية، مع تنظيم إجابتك في شكل جدول كالتالي:

رقم العبارة	الإجابة الصحيحة	التعليل
-------------	-----------------	---------

**أولاً:** الشركة العالمية للمنتجات القطنية شركة صناعية (استثمار مشترك مصري سعودي) ومقيمة في مصر، وتمتلك علامة تجارية لمنتجاتها (NIL)، هذا وتقوم بتصدير ٥٠% من إنتاجها للشركة السعودية المصرية (شركة شقيقة) بالمملكة العربية السعودية، أما ٥٠% الأخرى فتقوم بتصديرها لشركات توزيع مستقلة في الأسواق العربية، فإذا علمت:

- تقوم الشركة العالمية بإجراء البحوث والدراسات اللازمة لتطوير منتجاتها وتقوم بتحميل الشركة الشقيقة بنسبة من هذه التكاليف، بينما تتولى الشركة العالمية عملية الإعلان والترويج عن منتجاتها في جميع الأسواق العربية وتحمل تكاليف هذه الدعاية بالكامل.

- وفقاً للسياسة البيعية التي تتبعها الشركة العالمية يتم بيع منتجاتها للشركة الشقيقة على أساس تسليمها بميناء جدة السعودي، بينما يتم البيع للموزعين المستقلين بالأسواق العربية مع شرط تسليمهم بمخازن الشركة العالمية بمدينة السادس من أكتوبر بمصر.

- قررت الشركة العالمية اختيار معاملاتها مع الموزعين المستقلين بالأسواق العربية كمعاملات مستقلة مماثلة، وأن سعر البيع لهم هو السعر الحر المقارن والذي يتخذ كأساس لتحديد السعر المحايد لمعاملاتها مع الشركة الشقيقة.

**المطلوب:** اختر الإجابة الصحيحة في كل عبارة مما يأتي مع التعليل المناسب لإجابتك:

١ - تتماثل المعاملة البيعية للشركة العالمية والشركة الشقيقة، ومع معاملاتها مع الموزعين المستقلين في:

(أ) عملية النقل والتسليم.

(ب) إجراء البحوث والدراسات اللازمة لتطوير.

(ج) العلامة التجارية.

(د) لا شيء مما سبق.

٢ - لا تتماثل المعاملة البيعية للشركة العالمية والشركة الشقيقة، مع معاملاتها مع الموزعين المستقلين بالنسبة إلى:

(أ) عملية النقل والتسليم.

(ب) العلامة التجارية.

(ج) الإعلان والترويج.

(د) التصنيع.

٣ - تعتبر الطريقة المناسبة لتسعير عملية البيع بين الشركة العالمية للمنتجات القطنية والشركة السعودية المصرية الشقيقة، هي:

(أ) طريقة السعر الحر المقارن.

(ب) طريقة التكلفة مضافاً لها هامش ربح.

(ج) طريقة السعر الحر المقارن مع عمل تسويات لمعالجة فروق عدم التماثل.

(د) طريقة التكلفة مضافاً لها هامش ربح مع عمل تسويات لمعالجة فروق عدم التماثل.



**ثانياً:** شركة التصنيع الدولية شركة مساهمة مصرية ، وتقوم بتصنيع منتجات وملابس رياضية تحت أحد العلامات التجارية العالمية، وتقوم ببيع هذه المنتجات بالأسواق المحلية والتصدير لشركة شقيقة لها الأسواق الخارجية، وبلغت صادراتها للشركة الشقيقة في عام ٢٠٠٠ مبلغ ٥ مليون دولار تم الإفصاح عنها على أساس متوسط سعر الدولار ١٥ جنية، ولقد تم اختيار معاملات شركة التصنيع ضمن عينة الفحص، وتم التحليل للتأكد من تطبيق السعر المحايد على معاملات الشركة مع الشركة الشقيقة، وتبين أن السعر المحايد لهذه الصادرات يجب أن يكون ٦ مليون دولار وأن سعر الدولار في تاريخ التصدير كان يبلغ ١٨ جنية، وقامت مصلحة الضرائب بتعديل ربح الشركة وطالبت الشركة بالضريبة المستحقة عن فروق الفحص الناتجة عن تعديل قيمة هذه المعاملة البيئية.

**المطلوب:** اختر الإجابة الصحيحة في كل عبارة مما يأتي مع التعليل المناسب لإجابتك:

٤- في حالة إذا قامت شركة التصنيع الدولية بالإفصاح ضمن الإقرار الضريبي عن معاملاتها مع الشركة الشقيقة طبقاً لنموذج الإقرار، ولكنها لم تقدم الملف المحلي وفقاً لأحكام المادة ١٢ من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠، فيستحق عليها مبلغ يمثل غرامة يكون قدرها:

(أ) ج ٢٧٠٠٠٠٠٠	(ب) ج ٢٢٥٠٠٠٠٠	(ج) ج ٣٢٤٠٠٠٠٠	(د) ج ١٠٨٠٠٠٠٠
----------------	----------------	----------------	----------------

٥- في حالة إذا لم تقم شركة التصنيع الدولية بالإفصاح ضمن الإقرار الضريبي عن معاملاتها مع الشركة الشقيقة طبقاً لنموذج الإقرار، ولم تقدم الملف المحلي وفقاً لأحكام المادة ١٢ من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠، فيستحق عليها مبلغ يمثل غرامة يكون قدرها:

(أ) ج ٢٧٠٠٠٠٠٠	(ب) ج ٢٢٥٠٠٠٠٠	(ج) ج ٣٢٤٠٠٠٠٠	(د) ج ١٠٨٠٠٠٠٠
----------------	----------------	----------------	----------------

٦- في حالة إذا لم تقم شركة التصنيع الدولية بالإفصاح ضمن الإقرار الضريبي عن معاملاتها مع الشركة الشقيقة طبقاً لنموذج الإقرار، ولكن قدمت الملف المحلي وفقاً لأحكام المادة ١٢ من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠، فيستحق عليها مبلغ يمثل غرامة يكون قدرها:

(أ) ج ٢٧٠٠٠٠٠٠	(ب) ج ٢٢٥٠٠٠٠٠	(ج) ج ٣٢٤٠٠٠٠٠	(د) ج ١٠٨٠٠٠٠٠
----------------	----------------	----------------	----------------

**ثالثاً:** الشركة المصرية للمنتجات المنزلية شركة مساهمة مصرية ، تقوم ببيع منتجاتها لشركات شقيقة وشركات مستقلة بالسوق المحلي والخارجي، فإذا علمت أنها تقوم ببيع منتجاتها للشركات الشقيقة بأسعار تقل عن أسعار مبيعاتها للشركات المستقلة بمعدل ٢٥% من أسعار بيعها، ولما أثبت الفحص ذلك قام المأمور الفاحص بتعديل أرباح الشركة من واقع إقرارها الضريبية بزيادتها بمقدار فروق الأسعار، في جميع السنوات التي لم تفحص ولم يمضي عليها التقادم بعد، وليس في السنة التي خضعت للفحص فقط، وتم مطالبة الشركة بالفروق الضريبية الناتجة عن ذلك.

**المطلوب:** أجب بنعم أو لا عن كل عبارة مما يأتي مع التعليل المناسب لإجابتك:

٧- يعتبر من حق مصلحة الضرائب المصرية تعديل أرباح الشركة في جميع السنوات ، سواء كانت ضمن عينة الفحص أو ليست ضمنها.

٨- يعتبر من حق مصلحة الضرائب المصرية تعديل أرباح الشركة بفروق الأسعار في معاملات الشركة مع الشركات الشقيقة لها سواء كانت خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية أو غير خاضعة أو معفاة منها.

٩- للشركات الشقيقة العاملة داخل مصر أو خارجها، أحقية في تعديل الأسعار التي اشترت بها من الشركة المصرية، وفقاً للأسعار التي تم تعديلها نتيجة فحص الشركة المصرية، وتقديم إقرارات معدلة يتم فيها تخفيض أرباح الشركات الشقيقة بمقدار الفروق التي أدخلت على أرباح الشركة المصرية.

١٠- يترتب عن هذا الفحص أثر على حساب ضريبة القيمة المضافة على معاملات الشركة المصرية مع شركاتها الشقيقة بالداخل أو بالخارج، وإعادة احتساب ضريبة القيمة المضافة والضريبة الإضافية عن هذه المعاملات.

$$\begin{array}{r}
 ٧٥٠٠٠ \dots = ١٥ \times ٥٠ \dots \\
 ١٠٨٠٠٠ \dots = ١٨ \times ٦٠٠ \dots \\
 \hline
 ٢٢٠٠ \dots
 \end{array}$$



السؤال الثاني: (١٤ درجة)

شركة حلوان الصناعية شركة مساهمة مصرية مقرها الرئيسي بالقاهرة، بدأت نشاطها في ١/ ١/ ٢٠٢٠، وقد بلغ صافي الربح المستخرج من قائمة الدخل التي أعدتها الشركة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٤٦٠٠ ألف جنيه. وعند فحص القوائم المالية للشركة ودفاتها وسجلاتها التي ثبت انتظامها تبين ما يلي (المبالغ بالألف جنيه):

أولاً - يتضمن بند الإهلاك المحمل علي قائمة الدخل مبلغ ١٧ إهلاك مباني وإنشاءات (بمعدل ٢% قسط ثابت)، ومبلغ ٥٥ إهلاك حاسبات وأنظمة معلومات إلكترونية (بمعدل ٢٠% قسط متناقص)، ومبلغ ٣٣٧ إهلاك آلات ومعدات إنتاجية (بمعدل ١٠% قسط متناقص) علماً بأن:

بيان	مباني وإنشاءات	حاسبات وأنظمة معلومات إلكترونية	آلات ومعدات إنتاجية
رصيد ٢٠٢١/١/١	١٠٠٠	٢٥٠	٣٢٠٠
الإضافات خلال عام ٢٠٢١	-	١٠٠ (الشراء والاستخدام تم في ٢٠٢١/٤/١)	٦٠٠ (الشراء والاستخدام في ٢٠٢١/٩/١)
الاستبعادات خلال عام ٢٠٢١	تكلفتها الدفترية ٣٠٠ وتم الاستبعاد في ٢٠٢١/٦/٣٠ والقيمة البيعية للاستبعادات ٣٥٠ ومجموع إهلاكها الضريبي ١٥	-	تكلفتها الدفترية ٤٠٠ وتم الاستبعاد في ٢٠٢١/٣/٣١ والقيمة البيعية للإستبعادات ٣٦٠ ومجموع إهلاكها الضريبي ١٩٠
رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٠٠	٣٥٠	٣٤٠٠
مجموع الإهلاك المحاسبي في ٢٠٢١/١/١	٢٠	٥٠	٣٢٠
مجموع الإهلاك الضريبي في ٢٠٢١/١/١	٥٠	١٢٥	١٥٢٠

ثانياً: تبين أنه أدرج بقائمة الدخل الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول المستبعدة وتبلغ ٥٩ أرباح ناتجة عن بيع المباني، ٩ الأرباح الناتجة عن بيع الآلات، وأن الشركة تستفيد بميزة تطبيق المادة (٢٧) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. في ضوء هذه البيانات أختار الإجابة الصحيحة:

١١ - يكون الإهلاك الضريبي لمباني الشركة عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١:

٣٥ (أ)	٥٠ (ب)	٤٢,٥ (ج)	٤٧,٥ (د)
--------	--------	----------	----------

١٢ - يكون الإهلاك الضريبي للحاسبات وأنظمة المعلومات الإلكترونية عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١:

١٢٧,٥ (أ)	١٥٠ (ب)	١٧٥ (ج)	١١٢,٥ (د)
-----------	---------	---------	-----------

١٣ - يكون الإهلاك الضريبي للآلات والمعدات الإنتاجية للشركة عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١:

٦١٥ (أ)	٤٨٠ (ب)	٤٧٠ (ج)	٧٧٠ (د)
---------	---------	---------	---------

١٤ - يكون الربح الرأسمالي الضريبي الناتج عن بيع مباني الشركة:

٥٩ (أ)	٧٢,٥ (ب)	٥٠ (ج)	(د) لا يوجد ربح خاضع للضريبة
--------	----------	--------	------------------------------

١٥ - تكون الأرباح الرأسمالية الضريبية الناتجة عن بيع آلات الشركة:

٩ (أ)	١٥٠ (ب)	(ج) خسائر ٤٠	(د) لا يوجد ربح خاضع للضريبة
-------	---------	--------------	------------------------------



١٦ - يترتب عن فرق الاهلاك الضريبي عن الاهلاك المحاسبي على اساس ان سعر الضريبة الخاضع لها ارباح الشركة ٢٢,٥%:

(أ) ضريبة مؤجلة (التزام) بمبلغ ٨١٢٢٥ جنيه

(ب) ضريبة مؤجلة (أصل) بمبلغ ٨١٢٢٥ جنيه

(ج) ضريبة مؤجلة (التزام) بمبلغ ١٧٣٢٥٠ جنيه

(د) ضريبة مؤجلة (أصل) بمبلغ ١٧٣٢٥٠ جنيه

ثالثاً: تبين أن قائمة الدخل المعدة لشركة حلوان في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ أظهرت أرباح فروق تقييم أرصدة البنوك بالعملة الأجنبية بمبلغ ١٠ مليون جنيه، ولما كانت هذه الأرباح تعتبر غير محققة ضريبياً ، فتم خصمها من صافي الربح عند إعداد الإقرار الضريبي للشركة.

١٧ - بصفتك محاسب الشركة فهل ترى ضرورة للاعتراف والإفصاح عن:

( أ ) التزام ضريبي مؤجل بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون جنيه في قائمة المركز المالي للشركة.

(ب) التزام ضريبي مؤجل بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون جنيه في قائمة الدخل والإفصاح عنه في قائمة المركز المالي للشركة.

(ج) أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون جنيه في قائمة الدخل للشركة.

(د) عدم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل.

### السؤال الثالث ( ١٦ درجة ) :

في ضوء خبراتك المهنية في مجال الضريبة على القيمة المضافة وضريبة الجدول، المطلوب الإجابة على الحالات الآتية مع التعليل في كل حالة:

الحالة الأولى: الشركة المتحدة للصناعات تقوم ببيع منتجاتها لأحد شركاتها الشقيقة والعاملة في المنطقة الحرة العامة بمدينة نصر وذلك على أساس سعر التكلفة، وكذلك تقوم ببيع منتجاتها لشركة شقيقة أخرى بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس أيضاً بسعر التكلفة، وكذلك تباع منتجاتها لشركة مستقلة تعمل بالمنطقة الصناعية لمدينة السادس من أكتوبر وذلك على أساس سعر بيع يتحدد بالتكلفة مضافاً له هامش ربح ١٠%.

المطلوب: تحديد مدى خضوع هذه المبيعات لضريبة القيمة المضافة وسعر الضريبة.

الحالة الثانية: شركة المقاولات العالمية والتي تقوم بأعمال مقاولات وإنشاءات في مصر وخارجها، ولقد قامت بأعمال المقاولات الآتية:

١ - أعمال مقاولات طرق تم تنفيذها بدولة غانا، وبلغت ما يعادل ٢٥٤ مليون جنيه.

٢ - أعمال مقاولات إنشاءات تم تنفيذها بالعاصمة الإدارية لمصر بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه.

أتضح أن الشركة قامت بعمل تصميمات ودراسات في مكاتبها بالقاهرة لأعمال مقاولات الطرق بغانا قبل البدء في تنفيذ تلك المقاولات، وتقااضت نظير ذلك ما يعادل ٧ مليون جنيه تم تحويلها لحساب الشركة في البنك الأهلي المصري.

المطلوب: حدد مدى أحقية مصلحة الضرائب المصرية في فرض الضريبة على القيمة المضافة على أعمال هذه المقاولات والتصميمات المنفذة بواسطة شركة المقاولات العالمية.

الحالة الثالثة: شركة CLEAN شركة مساهمة مصرية تم تأسيسها في عام ٢٠٠٠ وفقاً لأحكام قانون الشركات المصري ، وتقوم بتقديم أعمال مقاولات خدمات النظافة بواسطة العمالة التي تستخدمها، ولقد تعاقدت مع أحد الجهات على تنفيذ أعمال النظافة بقيمة ١٢ مليون جنيه سنوياً ، علماً بأن هذه القيمة تشمل أجور عمال النظافة المشغلة في المقولة والبالغة ٦٥٠ ألف جنيه شهرياً ، بجانب ٥٠ ألف جنيه شهرياً حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية للعمالة ، والباقي يمثل المستلزمات التي تحتاجها أعمال النظافة بجانب هامش ربح الشركة.

المطلوب: وضع المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة للمبالغ التي تحصل عليها الشركة من أعمال تقديم خدمات النظافة.



## السؤال الرابع : (٢٠ درجة)

أجب على الاسئلة الآتية في ضوء دراستك لقانون الضرائب ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته ولائحتها التنفيذية :-

- ١- ما هي الالتزامات التي فرضتها المواد ١٣/١٢ من قانون الاجراءات الضريبية الموحد والمواد ١٨/١٤ من اللائحة التنفيذية للقانون بشأن الاشخاص التي لديها معاملات تجارية او مالية مع اشخاص مرتبطة؟
- ٢- ماهي الشروط والقواعد الواردة بالمواد ٣٤/٣٣ من قانون الاجراءات الضريبية الموحد بشأن حق كل من (الممول / المكلف) بتقديم إقرار ضريبي معدل ومتى يسقط هذه الحق ؟
- ٣- ماهي الشروط الواجبة لوقوع عبء الاثبات لتصحيح الاقرار الضريبي سواء كانت على مصلحة الضرائب او على كل من (الممول / المكلف) وفقاً لما ورد بالمواد ٤٠/٣٩ من قانون الاجراءات الضريبية الموحد والمادة رقم ٤٨ من اللائحة التنفيذية للقانون ؟
- ٤- ماهي الشروط الواجب ان تتوافر في الطعن الضريبي المقدم على النماذج الصادرة من مصلحة الضرائب حتى يكون مقبول من مصلحة الضرائب وفقاً لما حددته مواد قانون الاجراءات الضريبية الموحد ولائحة التنفيذية ؟
- ٥- في ضوء احكام المادة ٥٦ مكرر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ٧٧ مكرر من اللائحة التنفيذية بشأن خضوع توزيعات الارباح الضريبية وضح :  
- نسب الخضوع للضريبة - الاشخاص الخاضعة - نوع ومكونات الاعفاءات من الضريبة ان وجدت - من المكلف والخاضع للضريبة - توقيتات الخضوع .

## السؤال الخامس : (٣٠ درجة)

شركة الزمالك شركة مساهمة مصرية تعمل في التجارة والتوزيع وغير مسجلة في بورصة الاوراق المالية وبلغ صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب ١٧,٧٢٤,٧٥٠ جنية مصرى وذلك وفقاً لقائمة الدخل المعده طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .  
المطلوب: اعداد الاقرار الضريبي و حساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركة وفقاً لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحة التنفيذية وتعديلاتها والقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته ولائحة التنفيذية وتعديلاتها عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذا علمت ان:

- ١- بلغ اجمالي المبيعات ١٠٠,١٠٠,٠٠٠ جنية مصرى وتكلفة المبيعات ٨٠,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصرى منها مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ جنية مصرى اهلاك محاسبي ومبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنية مصرى مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ جم بضاعة تالفة تم اعدمة بمعرفة الجهات الحكومية المختصة).
- ٢- بلغت مصروفات البيع والتوزيع ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية مصرى منها ١٥٠,٠٠٠ جنية مصرى مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٥٠,٠٠٠ جم بضاعة سرقت من احد مندوبى الشركة ( وذلك بناء على التحقيقات الداخلية للشركة والتي اثبات تقصير المندوب).
- ٣- بلغ اجمالي المصروفات العمومية ٢,١٥٠,٠٠٠ جنية مصرى منها مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصرى اهلاك محاسبي ومبلغ ٧٥,٥٠٠ جنية مصرى مصروفات غير مؤيدة بمستندات ضريبية كما تضمنت مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنية مصرى فروق فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ ومبلغ ٢٠,٢٠٠ جنية مصرى فروق فحص ضريبة الدمغة سنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ .
- ٤- حصلت الشركة على توزيعات ارباح بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى من احد الشركات المقيمة المستثمر فيها والغير مقيدة فى البورصة المصرية وكانت نسبة المساهمة ٣٠% وتم خصم مبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية مصرى تحت حساب الضريبة مع العلم انه تم شراء هذه الاستثمارات فى عام ٢٠٠٥ .
- ٥- بلغت الارباح الراسمالية الناتجة من التعامل فى الاوراق المالية مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن ٣,٠٠٠,٠٠٠ جم ارباح راسمالية ناتجة من بيع اوراق مالية غير مقيدة فى البورصة المصرية ومبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصرى خسائر ناتجة من بيع اوراق مالية مقيدة فى البورصة المصرية .

فرصه

١٠٠٠٠  
١٥٠٠٠  
٧٥٠٠٠

5/6

٢٥٥١

٤٥٠٠٠  
١٥٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠  
٥٠٠٠٠٠

٦- بلغ اجمالي المصاريف التمويلية خلال السنة مبلغ ٣٧٠,٠٠٠ جنية مصرى والناجىة من القروض التى حصلت عليها الشركة وبيانها كما يلى:

• قرض من احد مساهمى الشركة الغير خاضعين للضريبة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جم لمدة عامين من شهر يناير ٢٠٢٠ بمعدل فائدة سنوية ١٣%.

• قرض من احد البنوك بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بمعدل فائدة سنوية ١٢% وتم الحصول على هذه القروض فى شهر يناير ٢٠٢١ لمدة عام وتم استخدام هذه القروض فى نشاط الشركة وكان متوسط القروض الى متوسط حقوق الملكية ٦:١ وسعر الخصم والائتمان المعلن من البنك المركزى فى بداية السنة ٨,٧٥%.

٧- بلغت الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيىل تحت حساب الضريبة ١٥٠,٠٠٠ جنية مصرى

٨- بلغت قيمة المساهمة التكافلية الخاص بالتامين الصحى الشامل وفقاً للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ مبلغ ٢٥٥,٢٥٠ جنية مصرى

٩- بلغت الارباح الراسمالية الناتجة من بيع عدد من سيارات الشركة القديمة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جم حيث بلغت القيمة الدفترية المحاسبية لهذه السيارات فى تاريخ البيع ٥٠٠,٠٠٠ جم

١٠- كانت بيانات الاصول الثابتة للاغراض حساب الاهلاك الضريبي كما يلى:

\*- بلغ رصيد اول المدة الخاصة بالاصول الاخرى ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى والاضافات بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصرى وذلك بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢١

\*- بلغ رصيد اول المدة الخاصة باجهزة الحاسب الالى مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصرى

\*- بلغ رصيد اول المدة الخاص مباني ومخازن الشركة ٨٠٠,٠٠٠ جنية مصرى والاضافات بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنية مصرى وذلك بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مع التمنيات بالنجاح والتوفيق

١٢٠٠٠  
٤٢٠٠٠  
٥٤٠٠٠

١٠٠٠٠٠  
١٥٠٠٠٠  
٢٥٠٠٠٠  
١.٥٠٠  
١٠٠٠٠  
٢٦٥٠٠٠

١٢٥٠٠٠  
٥٠٠٠٠  
١٧٥٠٠٠