

كليـة الأعمال والاقتصـاد

دائـرة المحاسبـة

**محاسبة الضرائب "332"**

**اسم الطالب : ايمن سلهب**

**الرقم الجامعي : 1192962**

فيما يلي قائمة الدخل عن السنة المالية 2019 لشركة رام الله التجارية (شركة افراد) بعملة الشيكل:

|  |
| --- |
| **الايرادات** |
| **إجمالي الايرادات** | **385,000**  |
| **المصاريف** |
|  ايجار المكتب | 11,000  |
| رواتب موظفين | 50,000  |
| مصروف ضيافة | 5,000  |
| ايجار منازل الشركاء | 8,000  |
| مخصص مكافأة نهاية اخدمة | 7,000  |
| **مجموع المصاريف** | **81,000**  |
| ***الربح الصافي بالشيكل*** | ***304,000***  |

وعند اجراء التقدير تبين للمقدر ما يلي:

1. أن الشركة لشريكين هم خالد ومحمد، ويتقاسمون الأرباح والخسائر بنسبة 4:6 بالترتيب.
2. أن ايجار المكتب مدفوع عن سنتين، السنة الحالية والسنة القادمة.
3. أن مبلغ 10,000 شيقل من الرواتب لم تستوفى عنها اقتطاعات.
4. أن الشريك محمد تبرع بمبلغ 4,000 شيكل من ماله الخاص الى جمعية قيد التأسيس.
5. أن للشريكة محمد راتب من وظيفة بقيمة 40,000 شيكل سنوياً مدفوع عنها 2,000 شيكل اقتطاعات في عام 2019.
6. أن للشريك خالد محل تجاري بلغت خسارته المعترف بها لنفس السنة 20,000 شيكل.
7. تم معالجة باقي البنود حسب القانون.

**⮘ المطلوب: احتساب قيمة الضريبة الواجب دفعها الى ضريبة الدخل من قبل كل شريك في عام 2019.**

|  |  |
| --- | --- |
| **إجمالي الايرادات** | **385,000** |
| **المصاريف المعترف بها :** |  |
| **ايجار مكتب** | **(5,500)** |
| **رواتب الموظفين**  | **(40,000)** |
| **مصروف الضيافة**  | **(3,850)** |
| **مجموع المصاريف المعترف بها**  | **(49,350)** |
| **الربح الصافي**  | **335,650** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **الشركاء** |
|  | **البيان** | **خالد**  | **محمد** |
|  | **حصة كل شريك**  | **201,390** | **134,260** |
|  | **خسارة خالد**  | **(20,000)** |  |
|  | **راتب محمد**  |  | **40,000** |
|  | **الدخل المعدل لكل شريك**  | **181,390** | **174,260** |
|  | **اعفاء مقيم**  | **(36,000)** | **(36,000)** |
|  | **الدخل الخاضع**  | **145,390** | **138,260** |
|  | **الضريبة المستحقة**  | **75,000\*5%=3,750****10%\*70,390=7,039****10,789** | **5%\*75,000=3,750****10%\*63,260=6,326****10,076** |
|  | **تقاس ضريبة مدفوعة**  | **(0000)** | **(2,000)** |
|  | **الباقي للدفع**  | **10,789** | **8,076** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |