

برنامج  
أخصائي ضريبة القيمة المضافة

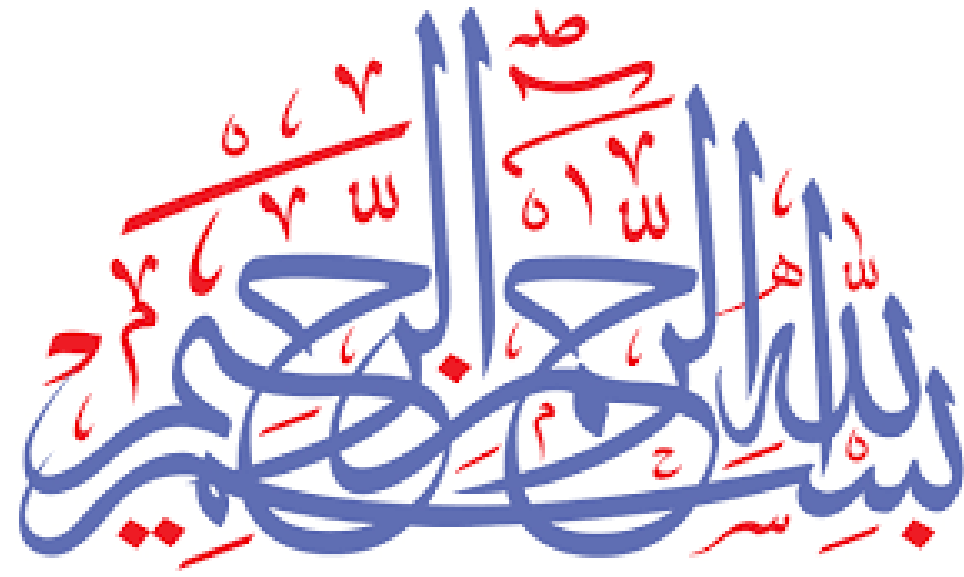
بنك الأسئلة  
Test Bank

إعداد  
طارق عامر  
CPA-CMA-IFRS Dip- VAT Specialist

٠٥٠٣٤٢٣٢١٠

V1 11 Sep ٢٠٢٤





## مقدمة

### الزملاء الاعزاء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،  
هذا الملحق هو امتداد ، لبرنامج أخصائي القيمة المضافة ، الذي تم اصداره ، ولا يتجزأ عنه حيث أنه يتطلب منك كدارس للشهادة التدريب الجيد على حل الاسئلة المتنوعة وكيفية ادارة الوقت فيما يخص امتحانك.  
نأمل منك الاستفادة ، ولا تنسونا بصالح الدعاء،،

طارق عامر

سبتمبر ٢٠٢٤



## الاختبار



١. يتكون الاختبار من ٦٠ سؤال اختيار من متعدد
٢. مدة الاختبار ١٥٠ دقيقة بواقع دقيقتين ونصف لكل سؤال
٣. نسبة النجاح ٦٠%
٤. المتقدم يجوز له إعادة الاختبار ٤ مرات وفي حالة عدم الاجتياز في المحاولة الـ ٥ يتعين عليه حضور البرنامج التأهيلي
٥. يُعقد الاختبار حالياً في كل من الرياض و جدة و الدمام وعدة مناطق أخرى حسب ما تقرره الهيئة
٦. يجوز تأجيل الاختبار لدورتين متتاليتين للاختبار المؤجل بشرط تقديم طلب التأجيل قبل اسبوع على الأقل من تاريخ الاختبار
٧. تبلغ رسوم الاختبار والإعادة ١٢٠٠ ريال سعودي

## ملاحظات



١. من خلال خبرة طويلة في دراسة الشهادات المهنية ، فكل امتحانات الشهادات المهنية المعتبرة تميل الى الامتحانات من نظام السهل الممتنع ، بمعنى أن السؤال سهل وتعرف فكرته ولكن حله الى حد ما يحتاج الى مجهود ذهني ، وهذا ما يسمى ضرورة الفهم الجيد للمادة العلمية .
٢. في الامتحان إدارة الوقت أهم من حل السؤال بمعنى غالبا ما تكون الاسئلة في الامتحانات على ٣ مستويات :
  - أ- سؤال مستوي A (سؤال أبو ريالين ) وهذا لا يحتاج أي مهارة للحل وعددها في الامتحان قليل قد يصل الى ٤ أو ٥ أسئلة.
  - ب- سؤال مستوي B (سؤال أبو خمسة) وهذا يحتاج الى التفكير البسيط وقد يكون في السؤال خدعة بسيطة وعددها في الامتحان قد يصل الى ٢٠ سؤال.
  - ت- سؤال مستوي C (سؤال أبو عشرة) وهذا يحتاج الى فهم عميق للموضوع وغالبا ما يكون به ربط بموضوعات أخرى وقد يصل عدد الاسئلة من هذا النوع الى حوالي نصف الامتحان .

## ملاحظات



- ٣- كي تقوم بحل الامتحان خذ جولة سريعة بأعصاب هادئة فى الامتحان وحل جميع الاسئلة التي لا تحتاج الى أي تفكير من نوعية A و B واي سؤال فى الجولة الاولى يحتاج الى تفكير لا تتوقف عنده .
- ٤- فى الجولة الثانية ابدأ من جديد وقم بحل الاسئلة التي تحتاج فقط الى دقيقة أو دقيقة ونصف واذا أحسست أن السؤال سيستغرق أكثر من هذا اتركه للجولة الثالثة ولا تتوقف عنده تخيل أن سؤال قد يستغرق حله منك ربع ساعه فسؤالين من هذي النوعية ستضيع وقت الامتحان .
- ٥- فى الجولة الثالثة قم بحل المتبقي من الاسهل للاصعب .
- ٦- فى الاخير وفى اخر ربع ساعة من الامتحان توقف واحضر كم سؤال لم يتم حله وحل ما استطعت حله ولا تترك سؤال واحد بدون اختيار.
- ٧- دائما ابدأ بحل السؤال بقراءة المطلوب وعقلك الباطن سيتولي تحديد المجهول الذي هو غالبا موجود فى السؤال .
- ٨- فى الاسئلة القادمة قد تجد اسئلة ستظن أنها مكررة ، هي ليست مكررة ولكن تحمل افكار مختلفة .

## أخصائي ضريبة القيمة المضافة

### نموذج إختبار رقم ١



## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١:

في إحدى الشركات وفي أول العام بلغت إجمالي الأصول ٢٢٠,٠٠٠ ريال وإجمالي الخصوم ١٥٠,٠٠٠ ريال ، وفي نهاية الربع الأول كانت الأصول ٢٥٠,٠٠٠ ريال ، والخصوم ١١٥,٠٠٠ ريال والإيرادات ٧٠٠,٠٠٠ ريال .  
وعليه فإن مصروفات الربع الأول تساوي:

١- ٧٠٥,٠٠٠

٢- ٥٦٥,٠٠٠

٣- ٢٦٥,٠٠٠

٤- ٦٣٥,٠٠٠

سؤال ٢:

في يناير ٢٠١٨ م قام شخص بشراء شقة من أحد المطورين العقاريين بنظام الإجارة التمويلية وكان السعر النقدي لها في ذلك الوقت مليون ريال ، وقام البنك بتمويلها له بقيمة ١,٢ مليون ريال تسدد على ٦٠ شهر بقسط شهري وقيمتها ٢٠ ألف ريال فإذا علمت أنه تم إفراغ الشقة للمشتري في يناير ٢٠٢٢ م  
وعليه فإن الضريبة المسددة عن هذه المعاملة كما يلي :

١- ٥٠,٠٠٠ ريال ضريبة قيمة مضافة في ٢٠١٨

٢- ٦٠,٠٠٠ ريال ضريبة قيمة مضافة في ٢٠١٨

٣- ٥٠,٠٠٠ ريال ضريبة تصرفات عقارية في ٢٠٢٢

٤- ٦٠,٠٠٠ ريال ضريبة تصرفات عقارية في ٢٠٢٢



## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٣:

إذا علمت أن احدي الشركات كانت مبيعاتها خلال العام مبلغ ١٧,٢٥٠,٠٠٠ شامل الضريبة وكانت نسبة مجمل الربح ٢٠% وكان مخزون أول المدة ٢ مليون ريال ومخزون اخر المدة ٣ ملايين ريال احسب صافي ما تم توريده من ضريبة القيمة المضافة خلال العام

١- ٤٥٠,٠٠٠ ريال

٢- ٥٠٠,٠٠٠ ريال

٣- ٦٠٠,٠٠٠ ريال

٤- ٣٠٠,٠٠٠ ريال

سؤال ٤:

يعمل المسعودي لاعب كرة قدم محترف وبعد اعتزاله قام بالتعاقد مع احدي القنوات للقيام بالتحليل الفني للمباريات ويتقاضى مليون ريال في السنة وعليه يخضع للنسبة

١- الاساسية ويجب عليه التسجيل

٢- خارج نطاق الضريبة ولا يجب عليه التسجيل

٣- معفي من ضريبة القيمة المضافة ولا يجب عليه التسجيل

٤- نسبة صفرية ويجوز له التسجيل اختياريًا

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥:

بصفتك أخصائي ضريبة قيمة مضافة وردت اليك في سبتمبر ٢٠٢٤ الاستفسارات القادمة بخصوص الحالات التالية

| الشركة | الخطأ  | قيمة الضريبة | اقرار الشركة |
|--------|--|--------------|--------------|
| شركة ١ | وردت ضريبة بالنقصان في اقرار يناير ٢٠١٩        | ٦,٠٠٠        | شهري         |
| شركة ٢ | وردت ضريبة بالنقصان في اقرار الربع الثاني ٢٠٢٣ | ١٥,٠٠٠       | ربعي         |
| شركة ٣ | وردت ضريبة بالزيادة في اقرار مارس ٢٠٢٣         | ١٠,٠٠٠       | شهري         |
| شركة ٤ | وردت ضريبة بالزيادة في اقرار أغسطس ٢٠٢٤        | ١٦,٠٠٠       | شهري         |

وعليه في أي اقرار يمكن للشركة تصحيح الأخطاء السابقة:

- ١- يجب على الشركة ١ تصحيح اقرار يناير ٢٠١٩، ويجب على الشركة ٢ تصحيح اقرار الربع الثاني ٢٠٢٣ ، ويجب على الشركة ٣ تصحيح اقرار مارس ٢٠٢٣ ويجب على الشركة ٤ تصحيح اقرار أغسطس ٢٠٢٤.
- ٢- يجوز للشركة ١ التصحيح في اقرار سبتمبر ٢٠٢٤ ، ويجوز للشركة ٢ تصحيح اقرار الربع الثالث ٢٠٢٤ ، ويجب على الشركة ٣ تصحيح اقرار سبتمبر ٢٠٢٤ ، ويجب على الشركة ٤ تصحيح اقرار سبتمبر ٢٠٢٤ .
- ٣- يجب على الشركة ١ تصحيح اقرار يناير ٢٠١٩، ويجب على الشركة ٢ تصحيح اقرار الربع الثاني ٢٠٢٣ ، ويجوز للشركة ٣ تصحيح اقرار سبتمبر ٢٠٢٤ ويجوز للشركة ٤ تصحيح اقرار سبتمبر ٢٠٢٤.
- ٤- يجب على الشركة ١ تصحيح اقرار يناير ٢٠١٩، يجوز للشركة ٢ تصحيح اقرار الربع الثالث ٢٠٢٤ ، ويجوز للشركة ٣ تصحيح اقرار مارس ٢٠٢٤ ويجب على لشركة ٤ تصحيح اقرار أغسطس ٢٠٢٣.

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٦:

في ١٥ مارس ٢٠٢٣ و بصفتك أخصائي ضريبة قيمة مضافة عرضت عليك الاحداث الثلاث التالية في شركات مختلفة

| الشركة | الحدث   |
|--------|---|
| شركة ١ | قامت الشركة باصدار فاتورة لاحدي الشركات في يناير ٢٠٢٢ م بقيمة ٢٠٠ ألف ريال واتضح أن هناك خطأ في الاسعار ويجب أن تكون الفاتورة بقيمة ٣٢٠ ألف ريال علما بأن اقرارها ربعي  |
| شركة ٢ | قامت الشركة باصدار فاتورة لاحدي الشركات في يونيو ٢٠٢٢ م بقيمة ٢٠٠ ألف ريال واتضح أن هناك خطأ في الاسعار ويجب أن تكون الفاتورة بقيمة ١٢٠ ألف ريال علما بأن اقرارها شهري  |
| شركة ٣ | استلمت الشركة فاتورة من أحد الشركات بقيمة ٢٠٠ ألف ريال في يناير ٢٠٢٢ واتضح ان هناك خطأ في الاسعار يجب زيادتها وأن الفاتورة الصحيحة يجب أن تكون بقيمة ٣٢٠ ألف ريال شهري وقام المورد باصدار الاشعار في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م |

**بما تنصح مسئولى الضرائب فى الشركات الثلاث أعلاه :**

- ١- تصدر الشركة ١ اشعاراً مدينا بقيمة ١٢٠ ألف ريال ويجب تصحيحه فى اقرار الربع الأول ٢٠٢٢ ، وتصدر الشركة ٢ إشعاراً دائناً بقيمة ٨٠ ألف ريال ويجوز لها الافصاح عنه فى إقرار مارس ٢٠٢٣ ، ويجوز للشركة ٣ استرداد ضريبة الاشعار المدين المستلم من المورد فى اقرار مارس ٢٠٢٣ م
- ٢- تصدر الشركة ١ اشعاراً دائناً بقيمة ١٢٠ ألف ريال ويجب تصحيحه فى اقرار الربع الأول ٢٠٢٢ ، وتصدر الشركة ٢ إشعاراً مدينا بقيمة ٨٠ ألف ريال ويجوز لها الافصاح عنه فى إقرار مارس ٢٠٢٣ ، ويجوز للشركة ٣ استرداد ضريبة الاشعار الدائن المستلم من المورد فى اقرار مارس ٢٠٢٣ م
- ٣- تصدر الشركة ١ اشعاراً مدينا بقيمة ١٢٠ ألف ريال ويجوز تصحيحه فى اقرار الربع الأول ٢٠٢٣ ، وتصدر الشركة ٢ إشعاراً دائناً بقيمة ٨٠ ألف ريال ويجوز لها الافصاح عنه فى إقرار مارس ٢٠٢٣ ، ويجوز للشركة ٣ استرداد ضريبة الاشعار المدين المستلم من المورد فى اقرار مارس ٢٠٢٣ م
- ٤- تصدر الشركة ١ اشعاراً مدينا بقيمة ١٢٠ ألف ريال ويجب تصحيحه فى اقرار الربع الأول ٢٠٢٢ ، وتصدر الشركة ٢ إشعاراً مدينا بقيمة ٨٠ ألف ريال ويجب عليها الافصاح عنه فى إقرار مارس ٢٠٢٣ ، ويجوز للشركة ٣ استرداد ضريبة الاشعار المدين المستلم من المورد فى اقرار مارس يناير ٢٠٢٢ م

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٧:

في ١٥ يونيو ٢٠٢٠ م قامت إحدى الشركات بشراء آلة بقيمة مليون ريال والعمر الانتاجي لها ١٠ سنوات، وكانت تنتمي استخدامها في نشاط معفي بنسبة ٤٠% ، فإذا علمت أن نسبة الاستخدام الخاضع خلال الفترة الثالثة من عمر الاصل كانت ٤٠% اذكر مبلغ التعديل لسنة ٢٠٢٣ وفي أي قرار علما بأن اقرار الشركة اقرار ربعي.

١- ٣,٠٠٠ ريال خانة تعديل المشتريات الربع الأول ٢٠٢٣

٢- ٣,٠٠٠ ريال خانة تعديل المشتريات الربع الرابع ٢٠٢٣

٣- لا يوجد تعديل

٤- ١,٠٠٠ ريال خانة تعديل المشتريات الربع الاول ٢٠٢٣

سؤال ٨:

أي من الحالات الآتية يجب على المسجل في الضريبة احتساب الضريبة وفقا لآلية الاحتساب العكسي

١- توريد خدمات من مورد مقيم وغير مسجل الى عميل مقيم و مسجل

٢- توريد سلع من مورد مسجل في دولة عضو الى عميل مقيم وغير مسجل بعد الربط الالكتروني

٣- توريد سلع من مورد مسجل في دولة عضو الى عميل مقيم ومسجل بعد الربط الالكتروني

٤- توريد خدمات من مورد غير مقيم ومسجل الى عميل مقيم و مسجل

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٩:

شركة سعودية مسجلة نشاطها مختلط ما بين الخاضع والمعفي وكانت نسبة الخاضع للمعفي ٤:٦ قامت بالاتفاق مع أحد الشركات غير المقيمة وغير المسجلة في الضريبة على تقديم خدمات التدريب لموظفيها وذلك في أحد الفنادق في مدينة جدة وكانت رسوم التدريب ١٠٠ ألف ريال ورسوم الضيافة وومصروفات الفندق ٢٠ ألف ريال ، فإذا علمت أن مبيعات الشركة الخاضعة للنسبة الأساسية خلال هذه الفترة الضريبية بلغت مليون ريال وبفرض أن المصروفات أعلاه هي فقط مصروفات الفترة فان ما يظهر في ضريبة المدخلات للفترة

١- ٩,٠٠٠ ريال

٢- (٩,٠٠٠) ريال

٣- (٦,٠٠٠) ريال

٤- ٦,٠٠٠ ريال

سؤال ١٠:

يعتبر اقرار ضريبة القيمة المضافة الذي يقدمه الخاضع للضريبة بمثابة

١- نهائي

٢- محاسبي

٣- تقديري ذاتي

٤- جزافي

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١١:

شركة سعودية مسجلة نشاطها مختلط ما بين الخاضع والمعفي وكانت نسبة الخاضع للمعفي ٤:٦ قامت بالاتفاق مع أحد الشركات غير المقيمة وغير المسجلة في الضريبة على تقديم خدمات التدريب لموظفيها وذلك في أحد الفنادق في مدينة جدة وكانت رسوم التدريب ١٠٠ ألف ريال ورسوم الضيافة وومصروفات الفندق ٢٠ ألف ريال ، فإذا علمت أن مبيعات الشركة الخاضعة للنسبة الأساسية خلال هذه الفترة الضريبية بلغت مليون ريال وبفرض أن المصروفات أعلاه هي فقط مصروفات الفترة فان صافي الاقرار للفترة

١- ١٥٠,٠٠٠ ريال

٢- ١٥٩,٠٠٠ ريال

٣- ١٤١,٥٠٠ ريال

٤- ١٤٤,٠٠٠ ريال

سؤال ١٢:

- أي ممن يلي لا يتوجب عليه اصدار فواتير الكترونية أو إشعارات الكترونية
- ١- الشخص الخاضع المقيم الذي يصدر فواتير بالنسبة الصفرية
  - ٢- العميل الذي يقوم باصدار فاتورة ضريبية نيابة عن المورد المقيم الخاضع
  - ٣- أي طرف ثالث يقوم باصدار فواتير ضريبية بالنيابة عن المورد المقيم الخاضع
  - ٤- المورد غير المقيم المسجل في الضريبة في المملكة

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١٣ :

في شهر يناير عام ٢٠٢٤ اكتشف محاسب الشركة أن هناك فاتورة مبيعات من الربع الاول ٢٠٢٠ م لم يتم توريدها وعليه قام فوراً بتصحيح الاقرار الخاص بها وكانت قيمة الفاتورة دون الضريبة ٢٤٠ ألف ريال . وعليه فإن الغرامات المرتبطة بهذه الضريبة

- ١- ٤٥ شهرا غرامة تأخير و ١٢ ألف غرامة تعديل
- ٢- ٤٥ شهرا غرامة تأخير و ٦ الاف غرامة تعديل
- ٣- ٤٦ شهرا غرامة تأخير و ٦ الاف غرامة تعديل
- ٤- ٤٦ شهرا ريال غرامة تأخير و ١٢ ألف غرامة تعديل

سؤال ١٤ :

بصفتك مدير احدي الماركات الشهيرة لمتجر الكترونيات ، قام أحد العملاء المهمين بزيارتك فقمت باهدائه جهازا تكلفته ٦ الاف ريال وقيمتة السوقية ١٠ الاف ريال علما بأنك قمت بخصم الضريبة عند الشراء وعليه فانه يجب عليك :-

- ١- اصدار فاتورة توريد مفترض بقيمة ١٠ الاف ريال وتوريد ضريبة بقيمة ١,٥٠٠ ريال .
- ٢- اصدار اشعار دائن بقيمة ١٠ الاف ريال وتوريد ضريبة بقيمة ١,٥٠٠ ريال .
- ٣- اصدار اشعار دائن بقيمة ٦ الاف ريال وتوريد ضريبة بقيمة ٩٠٠ ريال .
- ٤- اصدار فاتورة توريد مفترض بقيمة ٦ الاف ريال وتوريد ضريبة بقيمة ٩٠٠ ريال .

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١٥ :

قامت إحدى الشركات بخصم ضريبة المدخلات على المصروفات التالية :-

- ١- قطعة غيار هامة اشتراها الرئيس التنفيذي خلال زيارته لألمانيا بما يعادل ٢,٠٠٠ ريال قبل الضريبة والفاتورة باسم الشركة
  - ٢- فاتورة لجهاز كهربائي لصنع المشروبات الساخنة لموظفي الشركة بقيمة ٢,٣٠٠ ريال شاملة الضريبة
  - ٣- فاتورة مواد لصنع المشروبات الساخنة والباردة لموظفي الشركة بقيمة ٣,٠٠٠ ريال قبل الضريبة
  - ٤- فاتورة لسيارة الرئيس التنفيذي بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال قبل الضريبة علما بأنه يستخدمها في العمل بنسبة ٦٠% وخاص بنسبة ٤٠%
  - ٥- فاتورة غداء عمل قدمت على هامش اجتماع هام مع احد الموردين لمناقشة التوريدات المطلوبة للشركة بقيمة ٥,٠٠٠ ريال قبل الضريبة
  - ٦- فطور رمضاني بقيمة ٢٣,٠٠٠ ريال شامل الضريبة قدم لموظفي الشركة بمقر الشركة وليس خارجها
- ما هي ضريبة القيمة المضافة التي يحق للشركة خصم الضريبة لها

١- ١٣,٠٥٠ ريال

٢- ١٩,٠٥٠ ريال

٣- ١,٠٥٠ ريال

٤- ٧٥٠ ريال



## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١٦:

قامت احدي الشركات بشراء مخزون مواد صيانة بقيمة ١٠٠ الف ريال قبل الضريبة من مورد مسجل وذلك لوازم صيانة المبني السكني الذي تقوم بتأجيريه للمستأجرين وعليه فان قيد تسجيل المخزون يكون كالتالى فى حال كانت الشركة تمسك حسابات المخزون بنظام الجرد المستمر

١- ١٠٠,٠٠٠ من ح المخزون  
١٥,٠٠٠ من ح ضريبة المدخلات  
١١٥,٠٠٠ الى ح المورد

٢- ١٠٠,٠٠٠ من ح المشتريات  
١٥,٠٠٠ من ح ضريبة المدخلات  
١١٥,٠٠٠ الى ح المورد

٣- ١١٥,٠٠٠ من ح المشتريات  
١١٥,٠٠٠ الى ح المورد

٤- ١١٥,٠٠٠ من ح المخزون  
١١٥,٠٠٠ الى ح المورد

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١٧ :

في الشركات التالية كانت قيمة أصولها ١٠٠ مليون ريال وحقوق ملكيتها ٥٠ مليون ريال أي من الحالات الآتية تعتبر شركة عقارية طبقاً للائحة التنفيذية لضريبة التصرفات العقارية

- ١- شركة أ تبلغ قيمة العقارات بها ٢٥ مليون ريال
- ٢- شركة ب تبلغ قيمة العقارات بها ٢٦ مليون ريال
- ٣- شركة ج تبلغ قيمة العقارات بها ٢٠ مليون ريال
- ٤- شركة د تبلغ قيمة العقارات بها ٢١ مليون ريال

سؤال ١٨ :

شركة قامت بشراء آلة في ١ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ ١٢٠ ألف ريال قبل الضريبة من مورد مسجل ، وتنتوي استهلاكها على خمس سنوات فإذا علمت أن الشركة قد قدمت طلب للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في ديسمبر ٢٠٢٠ وكان نفاذ التسجيل لها في ١ يناير ٢٠٢١ وعليه فإن ما يجوز للشركة استرداده من ضريبة قيمة مضافة فيما يخص هذه الآلة :-

١- لا يجوز لها الاسترداد .

٢- ١٢,٣٠٠ ريال

٣- ٤,١٠٠ ريال

٤- ٤,٢٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ١٩ :

مؤسسة طبية أهلية مسجلة ومتعاقدة مع شركة تأمين قامت خلال شهر يناير ٢٠٢٣ بتقديم فواتير لشركة التأمين بقيمة مليون ريال وقامت بالتوريد عنها في اقرار الفترة وفي فبراير ٢٠٢٣م قامت شركة التأمين برد مبلغ ١٠٠ الف ريال لعدم وجود البنود العلاجية في الاتفاق المبرم بينهما وعليه فان الصحيح هو

- ١- يجب على المؤسسة الطبية اصدار اشعار دائن بقيمة ١٠٠ الف ريال
- ٢- يجوز للمؤسسة الطبية اصدار اشعار مدين بقيمة ١٠٠ الف ريال
- ٣- يجب على شركة التأمين باصدار اشعار دائن بقيمة ١٠٠ الف ريال
- ٤- يجوز للمؤسسة الطبية تقديم مطالبة مالية بالضريبة من المريض وفي حال عدم تحصيلها تعتبرها ديون معدومة حسب الشروط

سؤال ٢٠ :

في اقرار الفترة الحالية لاحدي الشركات اذا علمت أن المبيعات شاملة الضريبة ٣,٢ مليون ريال وكانت المشتريات المرتبطة بها ٢ مليون ريال غير شاملة الضريبة ، واستلمت الشركة اشعارا مدينا من أحد الموردين بمبلغ ١٠٠ الف ريال غير شامل الضريبة والمطلوب حساب صافي الاقرار الضريبي للفترة

- ١- ١٠٢,٣٩١ ريال
- ٢- ١٣٢,٣٩١١ ريال
- ٣- ١١٧,٣٩١ ريال
- ٤- ١٢٣,٣٩١ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٢١ :

قامت شركة بعمل عرض على نظارتها الشمسية حيث تباع بسعر ١,٠٠٠ ريال شامل الضريبة فقامت بعمل خصم للجمهور ٣٠% وللموظفين ٧٠% فقام أحد الموظفين بشراء نظارة ، وعليه فان ضريبة القيمة المضافة التي يتم توريدها بخصوص نظارة الموظف علما بأن تكلفتها ٥٠٠ ريال

١- ٩١ ريال

٢- ٣٩ ريال

٣- ١٥٠ ريال

٤- ٥٢ ريال

سؤال ٢٢ :

يعتبر ال QR كود

- ١- الزامي للفاتورة المبسطة وغير الزامي للفاتورة الكاملة في المرحلتين
- ٢- الزامي للفاتورة المبسطة والزامي للفاتورة الكاملة في المرحلتين
- ٣- غير الزامي للفاتورة المبسطة والزامي للفاتورة الكاملة في المرحلتين
- ٤- الزامي للفاتورة المبسطة في المرحلتين و الزامي للفاتورة الكاملة في المرحلة الثانية فقط

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٢٣ :

قام سلطان بالتعاقد مع بنك سعودي لشراء سيارة بنظام الايجار المنتهي بالتملك حيث قيمة السيارة النقدية ١٠٠ الف ريال وقيمة السيارة بنظام الايجار التمويلي ١٢٠ الف ريال مقسطة على ٦٠ شهرا ، قام سلطان بدفع ٥,٠٠٠ ريال مقدم في ١٥ مارس ٢٠١٨ واستلم السيارة في ١ ابريل ٢٠١٨ وعليه

- ١- يفوم البنك بالاقرار عن ٢٥٠ ريال في مارس ٢٠١٨ و ٤,٧٥٠ ريال في ابريل ٢٠١٨ م
- ٢- يفوم البنك بالاقرار عن ٢٥٠ ريال في مارس ٢٠١٨ و ٥,٧٥٠ ريال في ابريل ٢٠١٨ م
- ٣- يفوم البنك بالاقرار عن ٥,٠٠٠ ريال في مارس ٢٠١٨
- ٤- يفوم البنك بالاقرار عن ٦,٠٠٠ ريال في ابريل ٢٠١٨ م

سؤال ٢٤ :

قامت شركة المها (شركة مستحضرات تجميل ) مسجلة و اقرارها ربعي بايداع بضاعة أمانة لدي صيدلية السلوي سعر بيعها ١٢٠ ألف ريال في الاول من مارس ٢٠٢٤ وفي يونيو ٢٠٢٤ قامت صيدلية السلوي ببيع نصف البضاعة بقيمة ٧٥ الف ريال وقامت بخصم عمولتها وتوريد مبلغ ٦٩ الف ريال شامل الضريبة عليه فان الاجراء الصحيح :

- ١- تقوم شركة المها باصدار فاتورة بيع بقيمة ٦٠ الف ريال قبل الضريبة الى صيدلية السلوي في يونيو ٢٠٢٤ م
- ٢- تقوم شركة السلوي باصدار بقيمة ٦٠ الف ريال قبل الضريبة الى شركة المها في يونيو ٢٠٢٤ م
- ٣- في مارس ٢٠٢٤ تقوم شركة المها باصدار فاتورة بيع بقيمة ١٢٠ الف ريال وفي يونيو ٢٠٢٤ تقوم باصدار اشعار دائن بقيمة ٦٠ الف ريال
- ٤- تقوم شركة المها باصدار فاتورة بقيمة ١٢٠ الف ريال في مارس ٢٠٢٤ وتقوم صيدلية السلوي باصدار اشعار دائن بقيمة ٧٥ الف ريال في يونيو ٢٠٢٤ م

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٢٥ :

تعاقدت شركة متخصصة بتكرير النفط في السعودية مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة على بيع ٢٠٠ ألف لتر من المواد الهيدروكربونية إلى عميل إيطالي حيث سيتم بيع السلع بمبدأ سيف والمقصد النهائي ميناء في مدينة تورينو الإيطالية . وفقاً لهذه الترتيبات ستكون الشركة السعودية مسؤولة عن تخليص السلع جمركياً وعن التكاليف والمخاطر المتعلقة بالنقل إلى الميناء. وبذلك تكون الشركة السعودية قد قامت بتصدير السلع لأغراض ضريبة القيمة المضافة، بعد أن تم استكمال التخليص الجمركي للسلع وتحميلها على متن الباخرة، وافق العميل الإيطالي على بيع نفس الكمية إلى تاجر سويسري وبنفس الشروط وبسعر أعلى وعليه يخضع البيع إلى التاجر السويسري إلى النسبة

١- الصفريّة

٢- الأساسية

٣- خارج النطاق

٤- معفاة

سؤال ٢٦ :

الامانة العامة للجان الزكوية و الضريبية تعد

١- لجنة داخلية من لجان هيئة الزكاة والدخل والضريبة

٢- لجنة فرعية من لجان هيئة الزكاة والدخل والضريبة

٣- جهة مساعدة لهيئة الزكاة والدخل والضريبة

٤- جهة قضائية مستقلة

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٢٧ :

قامت مجموعة خدمات مالية في المملكة العربية السعودية بإنشاء شركة مستقلة للمشتريات التكنولوجية في بداية وذلك للحصول على الأجهزة والبرامج الالكترونية لغرض استخدامها من قبل المجموعة. في ٢٠٢٣ ، قامت الشركة بإجراء توريدات فقط لصالح المجموعة والتي بلغت قيمتها ٣٠ ألف ريال سعودي الا أنه قامت بشراء برامج إلكترونية بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي من مطور برامج إلكترونية أمريكي لاستخدامها في وقت لاحق وعليه.

- ١- الشركة غير ملزمة بالتسجيل ويمكن لها التسجيل الاختياري ويفضل لها ذلك
- ٢- الشركة غير ملزمة بالتسجيل ويمكن لها التسجيل الاختياري ولا يفضل لها ذلك
- ٣- الشركة لا يحق لها التسجيل حيث لا يوجد لها إيرادات
- ٤- التسجيل اجباري حيث أنها بلغت حد التسجيل

سؤال ٢٨ :

بعد الربط الالكتروني بين الدول الاعضاء في الحالات التي يقوم فيها شخص اعتباري أو طبيعي (.....) بادخال سلع تزيد قيمتها عن (.....) الى المملكة ولم يستطع في وقت الادخال اثبات أن الضريبة سددت في الدولة العضو يتم اعتبار هذا الشخص على أنه قد قام باستيراد خاضع للضريبة

- ١- غير مسجل - ٣٠٠٠ ريال
- ٢- مسجل - ٣٠٠٠ ريال
- ٣- غير مسجل - ١٠٠٠٠ ريال
- ٤- مسجل - ١٠٠٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٢٧ :

قامت مجموعة خدمات مالية في المملكة العربية السعودية بإنشاء شركة مستقلة للمشتريات التكنولوجية في بداية وذلك للحصول على الأجهزة والبرامج الالكترونية لغرض استخدامها من قبل المجموعة. في ٢٠٢٣ ، قامت الشركة بإجراء توريدات فقط لصالح المجموعة والتي بلغت قيمتها ٣٠ ألف ريال سعودي الا أنه قامت بشراء برامج إلكترونية بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي من مطور برامج إلكترونية أمريكي لاستخدامها في وقت لاحق وعليه.

- ١- الشركة غير ملزمة بالتسجيل ويمكن لها التسجيل الاختياري ويفضل لها ذلك
- ٢- الشركة غير ملزمة بالتسجيل ويمكن لها التسجيل الاختياري ولا يفضل لها ذلك
- ٣- الشركة لا يحق لها التسجيل حيث لا يوجد لها إيرادات
- ٤- التسجيل اجباري حيث أنها بلغت حد التسجيل

سؤال ٢٨ :

بعد الربط الالكتروني بين الدول الاعضاء في الحالات التي يقوم فيها شخص اعتباري أو طبيعي (.....) بادخال سلع تزيد قيمتها عن (.....) الى المملكة ولم يستطع في وقت الادخال اثبات أن الضريبة سددت في الدولة العضو يتم اعتبار هذا الشخص على أنه قد قام باستيراد خاضع للضريبة

- ١- غير مسجل - ٣٠٠٠ ريال
- ٢- مسجل - ٣٠٠٠ ريال
- ٣- غير مسجل - ١٠٠٠٠ ريال
- ٤- مسجل - ١٠٠٠٠ ريال



## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٢٩ :

يملك أحد رجال الاعمال طائرة خاصة ، وقام برحلة عمل الي لندن ، وتكلفت الرحلة المصروفات التالية

١- بنزين ٥٠,٠٠٠ ريال

٢- صيانة ٧٠,٠٠٠ ريال

٣- تجهيزات وترتيبات ٣٠,٠٠٠ ريال

وعليه فان المعاملة الضريبية من موردي السلع والخدمات أعلاه تكون :

١- تخضع للنسبة الصفرية

٢- تخضع للنسبة الاساسية ما عدا البنزين

٣- خارج نطاق الضريبة

٤- تخضع جميعها للنسبة الاساسية

سؤال ٣٠ :

قامت شركة ببيع بضاعة الى شركة أخرى في يناير ٢٠٢٣ م بقيمة ١٠٠ ألف ريال وفي ٣٠ مارس ٢٠٢٣ وعند اجراء المطابقة اتضح أن قيمة

البضاعة الصحيحة ١٣٠ ألف ريال فما الاجراء الصحيح الذي يجب على الشركة اتخاذه :

١- اصدار اشعار دائن بقيمة ٣٠ ألف ريال والافصاح عنه في اقرار يناير ٢٠٢٣ م

٢- اصدار اشعار دائن بقيمة ٣٠ ألف ريال والافصاح عنه في اقرار مارس ٢٠٢٣ م

٣- اصدار اشعار مدين بقيمة ٣٠ ألف ريال وتعديل اقرار يناير ٢٠٢٣ م أو الافصاح في اقرار مارس ٢٠٢٣ م

٤- اصدار اشعار مدين بقيمة ٣٠ ألف ريال وتعديل اقرار يناير ٢٠٢٣ م .

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٣١ :

قامت الهيئة بفحص إحدى الشركات وأرسلت إليها التقييم الخاص بالفحص شاملاً الغرامات في ٣١ يناير ٢٠٢٣ ، قامت الشركة بعمل اعتراض في ١٥ مارس ٢٠٢٣ وقامت الهيئة بالرد في ٣ أبريل ٢٠٢٣ م ورفضت الاعتراض بالكامل قامت الشركة في ٥ مايو ٢٠٢٣ بالتظلم لدي الأمانة العامة للجان الضريبية وعليه :

- ١- اجراء الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة خاطئ حيث أنها تعدت مهلة ال ٣٠ يوم الممنوحة للاعتراض
- ٢- اجراء الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة صحيح حيث أن المهلة ٦٠ يوم والتظلم لدي الأمانة صحيح حيث أن لديها ٤٥ يوم للتظلم.
- ٣- اجراء الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة صحيح حيث أن المهلة ٦٠ يوم والتظلم لدي الأمانة خاطئ حيث أن لديها ٣٠ يوم للتظلم.
- ٤- اجراء الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة صحيح حيث أن المهلة ٦٠ يوم والتظلم لدي الأمانة صحيح حيث أن لديها ٦٠ يوم للتظلم.

سؤال ٣٢ :

في أغسطس ٢٠٢٣ م قامت شركة باستيراد ٦٠ جهاز كمبيوتر من الخارج قيمة الجهاز ١٥٠٠ ريال وقامت باسترداد الضريبة في الاقرار ، في سبتمبر ٢٠٢٣ م قامت ببيع ٥٥ جهاز بقيمة ٣٠٠٠ ريال غير شامل للجهاز وأهدت موظفيها ٥ أجهزة بمناسبة العيد الوطني ، وكانت اجمالي المصروفات الاخرى الخاضعة للضريبة خلال فبراير ٦,٩٠٠ ريال شاملة الضريبة احسب صافي اقرار سبتمبر ٢٣ م

- ١- ٢٣,٨٥٠ ريال
- ٢- ١٠,٣٥٠ ريال
- ٣- ٢١,٦٠٠ ريال
- ٤- ١٢,٦٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٣٣ :

يجوز خصم ضريبة القيمة المضافة فى أى من الخيارات الآتية

| الخيار | النسبة الاساسية | الصفريّة | المعفي  | خارج النطاق |
|--------|-----------------|----------|---------|-------------|
| ١      | يجوز            | يجوز     | يجوز    | يجوز        |
| ٢      | يجوز            | يجوز     | لا يجوز | يجوز        |
| ٣      | يجوز            | لا يجوز  | لا يجوز | لا يجوز     |
| ٤      | يجوز            | يجوز     | لا يجوز | لا يجوز     |

- ١- الخيار ١  
٢- الخيار ٢  
٣- الخيار ٣  
٤- الخيار ٤

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٣٤ :

توفي شخص فى ١٠ يناير ٢٠٢٣ م عن زوجة وولدين وكان لديه قطعة أرض مساحتها ١٠٠ ألف م مربع وتم توزيع التركة كالتالى :

أ- تم سداد دين على المتوفى قيمته ١٠ ملايين ريال عن طريق نقل ملكية ١٠ الاف متر الى الدائن علما بأن القيمة السوقية للمتر فى هذا الوقت ١٢٠٠ ريال

ب- كان نصيب الزوجة ١٠ الاف متر وكانت القيمة السوقية ١٢٠٠ ريال للمتر

ت- كان نصيب كل ولد ٣٠ ألف متر وكانت القيمة السوقية ١٢٠٠ ريال للمتر

ث- قامت الدولة بمصادرة ٢٠ الف م لانشاء طريق يمر من الارض وعوضت الورثة بمبلغ ٢٤ مليون ريال وعليه فان قيمة التصرفات العقارية التى تورد للهيئة عن اجمالى العمليات السابقة

١- ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال

٢- ٦٠٠,٠٠٠ ريال

٣- ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال

٤- كل التصرفات أعلاه مستثناة من ضريبة التصرفات العقارية

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال : ٣٥

نظرا لكثرة الطلبات التي طلبت من مصنع فى الربع الثاني ٢٠٢٠ م قام المصنع بزيادة الانتاج وقام بتوريد البضاعة قبل ١ يوليو ٢٠٢٠ حتي لا يقوم بدفع ضريبة ١٥ % ، فاذا علمت أن اجمالى التوريدات بلغ مليون ريال وعليه فان الغرامة المستحقة

- ١- الحالة تعبر عن تهرب ضريبي ويجب دفع غرامة بحد أدني ١٥٠ الف وبحد أعلى مليون ريال
- ٢- الحالة تعبر عن تهرب ضريبي ويجب دفع غرامة بحد أدني ١٥٠ الف وبحد أعلى ٣ مليون ريال
- ٣- الحالة تعبر عن تهرب ضريبي ويجب دفع غرامة بحد أدني ٥٠ الف وبحد أعلى ٣ مليون ريال
- ٤- الحالة تعبر عن تجنب ضريبي ولا يوجد غرامة

سؤال : ٣٦

إذا كانت الأصول لاحدي الشركات ميلغ ٣٠ مليون وتبلغ الخصوم نصف حقوق الملكية فما قيمة الالتزامات

- ١- ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- ٢- ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- ٣- ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- ٤- ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال : ٣٧

أي مما يلي يعتبر مرتبط بالشركة فيما يخص ضريبة القيمة المضافة

١- شخص يمتلك ٣٠% من الحقوق التصويتية في أحد الشركات

٢- شخص يمتلك ٤٥% من حقوق الملكية في أحد الشركات

٣- الموظفون

٤- قريب للرئيس التنفيذي من الدرجة الخامسة

سؤال : ٣٨

إذا كانت الأصول لاجدي الشركات مبلغ ٣٠ مليون وتبلغ الخصوم نصف حقوق الملكية فما قيمة الالتزامات

١- ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال

٢- ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال

٣- ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال

٤- ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٣٩ :

البيانات الحالية لجهة حكومية يوجد لديها نشاط اقتصادي (خاضع ومعفي) ونشاط عام ، فاذا علمت أن

| المبلغ     | الوصف                           |
|------------|---------------------------------|
| ٣,٠٠٠,٠٠٠  | ايرادات النشاط العام            |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ايرادات النشاط الاقتصادي الخاضع |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ايرادات النشاط الاقتصادي المعفي |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | مصرفات النشاط العام             |
| ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | مصرفات النشاط الاقتصادي الخاضع  |
| ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | مصرفات النشاط الاقتصادي المعفي  |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠  | مصرفات مشتركة بين جميع الانشطة  |

احسب صافي الاقرار الضريبي للنشاط الاقتصادي للفترة أعلاه

- ١- ١,٤٤٠,٠٠٠٠ ريال
- ٢- ١,٢٦٠,٠٠٠٠ ريال
- ٣- ١,٧٠٠,٠٠٠٠ ريال
- ٤- ١,٦٢٠,٠٠٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٤٠ :

احدي الشركات قررت التوقف عن النشاط خلال الربع الثاني ٢٠٢٣ وخلال الربع الثاني باعت مبيعات بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال ومشتريات شاملة الضريبة بمبلغ ١,٣٨٠,٠٠٠ ريال ، وتبقى لديها عدد ٣٠ جهاز حسب الجدول التالي وعليه فان صافي اقرار الربع الثاني ٢٠٢٣ م

| الشهر       | المشتريات | المبيعات | المتبقي | التكلفة | سعر البيع | الخصم              |
|-------------|-----------|----------|---------|---------|-----------|--------------------|
| يناير ٢٠٢٣  | ٥٠        | ٤٠       | ١٠      | ٢,٠٠٠   | ٣,٥٠٠     | تم خصم الضريبة     |
| فبراير ٢٠٢٣ | ٦٠        | ٥٠       | ١٠      | ٢,٥٠٠   | ٣,٤٠٠     | تم خصم الضريبة     |
| مارس ٢٠٢٣   | ٧٠        | ٦٠       | ١٠      | ٢,٤٠٠   | ٣,٢٠٠     | لم يتم خصم الضريبة |

علما بأن القيمة السوقية للأجهزة أعلاه في الربع الثاني كانت ٤,١٤٠ ريال شاملة الضريبة

١- ٤٠,٨٠٠ ريال

٢- ١٣,٨٠٠ ريال

٣- ٣٠,٣٥٠ ريال

٤- ١٣,٣٥٠ ريال



## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٤١ :

ما مدى الزامية القرارات التفسيرية التي تصدرها الهيئة

- ١- ملزمة للهيئة وغير ملزمة للمكلف
- ٢- ملزمة للمكلف وغير ملزمة للهيئة
- ٣- غير ملزمة للهيئة وغير ملزمة للمكلف
- ٤- ملزمة للهيئة وملزمة للمكلف طالما أن الوقائع المذكورة بها تطابق نص النظام واللائحة بدون اغفال أية حقائق

سؤال ٤٢ :

يعمل جاسم كعضو مجلس ادارة في عدة شركات ، يتقاضى من الشركة الأولى مبلغ ٩٠ ألف ريال سنويا ، ومن الشركة الثانية ١٦٠ ألف ريال سنويا ومن الشركة الثالثة ١٤٠ ألف ريال سنويا وعليه

- ١- تخضع هذه الأتعاب لضريبة القيمة المضافة ويلزم علي الخبير التسجيل.
- ٢- لا تخضع هذه الأتعاب لضريبة القيمة المضافة ولا يلزم عليه التسجيل
- ٣- تخضع هذه الأتعاب لضريبة القيمة المضافة ويجوز للخبير التسجيل.
- ٤- الشخص الطبيعي لا يجوز له التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٤٣ :

أي المعاملات التالية تعد من وجهة نظرك ذات حصيله ضريبية أعلى لخزينة الدولة علما بأن سعر البيع للمستهلك النهائي في جميع الحالات ١٠٠ ألف ريال

- ١- مزرعة تمور مسجلة قامت بتوريد بضاعتها الى تاجر مسجل والذي بدوره قام بتصديرها للخارج
- ٢- مصنع للأدوية المؤهلة مسجل قام باستيراد بضاعة من الخارج وقام ببيعها للصيديات والتي قامت بدورها بالبيع للمستهلك النهائي
- ٣- شركة مسجلة قامت بالحصول على استشارات من شركة مصرية بقيمة ١٠٠ ألف ريال لاستخدامها في بناء مسكن خاص بصاحب العمل
- ٤- شركة مسجلة قامت بشراء بضاعة وقامت ببيعها للمستهلك النهائي بخسارة ٢٠%

سؤال ٤٤ :

قامت شركة مسجلة في الضريبة بعمل خصم ٣٠% على ثلاثة قيمتها شاملة الضريبة مبلغ ١٣,٨٠٠ ريال ، بفرض أن هذا العرض قدم في يونيو ٢٠٢٠ ويوليو ٢٠٢٠ م وحصل أحد العملاء على العرض في الشهرين فان قيمة الضريبة المستحقة :

- ١- ٤٦٠ ريال و ٤٦٠ ريال
- ٢- ١,٢٦٠ ريال و ٤٦٠ ريال
- ٣- ١,٢٦٠ ريال و ١,٢٦٠ ريال
- ٤- ٤٦٠ ريال و ١,٢٦٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٤٥ :

قامت إحدى الشركات ببيع بضاعة تكلفتها ٢٠٠ ألف ريال بهامش ربح ٢٠% فإذا علمت أن صافي التوريد عن هذه الفاتورة كان استرداد مبلغ ١٨ ألف ريال وعليه فاي العبارة الآتية صحيحة

- ١- تم شراء المدخلات بنسبة ١٥% وتم بيع بنسبة ١٥%
- ٢- تم شراء المدخلات بنسبة ١٥% وتم البيع بنسبة ٥% وهذا غير منطقي
- ٣- تم الشراء بنسبة ٥% وتم البيع بنسبة ٠%
- ٤- تم شراء المدخلات بنسبة ١٥% وتم البية بنسبة ٥% وهذا تم في المرحلة الانتقالية لرفع نسبة الضريبة

سؤال ٤٦ :

قام رجل الاعمال الشهير بدعم نادي الأمل بمبلغ ١٠ ملايين ريال لأنه يعتبر أبرز المشجعين للنادي وعليه يعتبر هذا الدعم خاضع للضريبة

- ١- بالنسبة الاساسية
- ٢- بالنسبة الصفرية
- ٣- معفي من الضريبة
- ٤- خارج نطاق الضريبة

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٤٧ :

شركة الأمل مقيمة ومسجلة حصلت على خدمة من مورد أمريكي غير مقيم بقيمة ٢٢٠ ألف ريال وقامت بتحويل ٢٠٩,٥٢٤ ريال بعد خصم ضريبة استقطاع بقيمة ١٠,٤٧٦ ريال وعليه فإن المعاملة الصحيحة هي :-

- ١- يلزم على شركة الأمل احتساب الضريبة وفقا لالية الاحتساب العكسي على مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ ريال
- ٢- يلزم على شركة الأمل احتساب الضريبة وفقا لالية الاحتساب العكسي على مبلغ ٢٠٩,٥٢٤ ألف ريال
- ٣- يلزم على المورد الأمريكي التسجيل واحتساب الضريبة على مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ ريال
- ٤- يلزم على المورد الأمريكي التسجيل واحتساب الضريبة على مبلغ ٢٠٩,٥٢٤ ألف ريال

سؤال ٤٨ :

تفرض ضريبة القيمة المضافة في المملكة على كل مما يلي ما عدا

- ١- كافة توريدات السلع والخدمات التي يتلقاها الخاضع في المملكة .
- ٢- استلام خدمات من مورد غير مقيم من قبل مورد مقيم ومسجل.
- ٣- استيراد السلع المعفاة من رسوم الجمارك.
- ٤- رسوم خدمات التأمين على الحياة

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٤٩ :

قامت شركة بشراء قسائم شرائية لتوزيعها على موظفيها المتميزين القيمة الاسمية للقسمة ١٠٠٠ ريال و تم دفع مبلغ ١١١٥ ريال شامل الضريبة ، فاذا علمت أن أحد الموظفين قام بالحصول على قسمة وقام بشراء جهاز بقيمة ٣٠٠٠ ريال قبل الضريبة ودفع الفرق نقدا وعليه فان المعاملة الصحيحة

- ١- لا توجد ضريبة عند شراء القسمة ويتم دفع مبلغ ٤٥٠ ريال عند شراء الجهاز
- ٢- ١٧,٢٥ ريال ضريبة عند شراء القسمة ويتم دفع مبلغ ٤٥٠ ريال عند شراء الجهاز
- ٣- ١٥ ريال ضريبة عند شراء القسمة ويتم دفع مبلغ ٤٥٠ ريال عند شراء الجهاز
- ٤- ١٥ ريال ضريبة عند شراء القسمة ويتم دفع مبلغ ٣٠٠ ريال عند شراء الجهاز

سؤال ٥٠ :

الشركة الأردنية للخدمات الفنية شركة غير مقيمة مسجلة في الضريبة لم تقم خلال عام ٢٠٢٣ م بأيوريد خاضع وعليه

- ١- يجب عليها التقدم بطلب لإلغاء التسجيل خلال ٣٠ يوم من نهاية السنة .
- ٢- يجب عليها التقدم بطلب لإلغاء التسجيل خلال ٢٠ يوم من نهاية السنة .
- ٣- يجوز لها التقدم بطلب لإلغاء التسجيل خلال ٣٠ يوم من نهاية السنة .
- ٤- يجوز لها التقدم بطلب لإلغاء التسجيل خلال ٢٠ يوم من نهاية السنة .

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥١ :

تقدمت شركة امارتية غير مقيمة بطلب لتكوين مجموعة ضريبة مع شركتين سعوديتين احدهما مملوكة لها بنسبة ١٠٠% ومسجلة في الضريبة والأخرى مملوكة لها بنسبة ٥١% وغير مسجلة في الضريبة وتم رفض الطلب من قبل الهيئة ، بصفتك أخصائي ضريبة قيمة مضافة لماذا تم رفض الطلب

- ١- لأن إحدي الشركات غير مسجلة في الضريبة .
- ٢- لأن إحدي الشركات غير مقيمة بالمملكة.
- ٣- لأن إحدي الشركات مملوكة لها بنسبة تقل عن ١٠٠%.
- ٤- لأنه يجب تكوين المجموعة بحد أدنى ثلاث شركات مقيمة .

سؤال ٥٢ :

أي من المعاملات الآتية معفى بالكامل من ضريبة القيمة المضافة

- ١- خدمة مالية برسوم صريحة قدمها بنك سعودي لشركة أمريكية مقيمة بالمملكة
- ٢- خدمة مالية برسوم صريحة قدمها بنك سعودي لشركة أمريكية غير مقيمة بالمملكة
- ٣- شركة تأمين مقيمة قدمت خدمة تأمين على الحياة لمورد غير مقيم بالمملكة
- ٤- شركة تأمين مقيمة قدمت خدمة تأمين على الحياة لمورد مقيم بالمملكة

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥٣ : يمتلك شخص عدد ٣ شركات مقيمة وقام بتسجيلها كمجموعة ضريبية وكانت بيانات الايرادات لها خلال العام الماضي كما يلي :

| توريدات داخل المجموعة | الجزء المعفي | اجمالى التوريدات |        |
|-----------------------|--------------|------------------|--------|
| ٢,٠٠٠,٠٠٠             | ١,٠٠٠,٠٠٠    | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠       | شركة أ |
| ١,٠٠٠,٠٠٠             | ٣,٠٠٠,٠٠٠    | ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | شركة ب |
| ١,٠٠٠,٠٠٠             | ٢,٠٠٠,٠٠٠    | ٥,٠٠٠,٠٠٠        | شركة ج |

وعليه فانه فى الاقرار الضريبي لهذه المجموعة تلتزم بضريبة مخرجات قيمتها :

١- ٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال

٢- ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال

٣- ٤,٦٥٠,٠٠٠ ريال

٤- ٥,٨٥٠,٠٠٠ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥٤ :

قامت شركة طيران سعودية باستيراد عدد ٤ طائرات من الخارج وقامت بعمل الاختبار التالي لثبت أهلية الطائرات للنسبة الصفرية كونها طائرات مؤهلة للنقل الدولي وعليه أي من الطائرات سيخضع للنسبة الصفرية عند الاستيراد

| م | النسبة  | طائرة ١ | طائرة ٢ | طائرة ٣ | طائرة ٤ |
|---|---|---------|---------|---------|---------|
| ١ | نسبة الايرادات الدولية / اجمالي الايرادات           | ٧٠%     | ٨٥%     | ٩٠%     | ٨٥%     |
| ٢ | نسبة المسافة الدولية المقطوعة / اجمالي المسافات     | ٨٠%     | ٨٥%     | ٦٠%     | ٩٠%     |
| ٣ | نسبة المصروفات التشغيلية الدولية / اجمالي المصروفات | ٨٠%     | ٦٥%     | ٧٠%     | ٧٠%     |
| ٤ | عدد الرحلات الدولية / اجمالي عدد الرحلات            | ٧٠%     | ٦٥%     | ٧٥%     | ٧٠%     |

١- طائرة ١ و طائرة ٢ و طائرة ٣ و طائرة ٤

٢- طائرة ١ و طائرة ٢

٣- طائرة ١ و طائرة ٢ و طائرة ٤

٤- طائرة ٢ و طائرة ٣



## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥٥ :

قامت الهيئة بفحص أحد المكلفين في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ لاقاراره الخاص بيناير ٢٠٢٠ م واتضح أن جميع المشتريات التي رفعها بالاقرار وتبلغ ١,٢ مليون ريال هي مشتريات عبارة عن سيارات تستخدم في العمل ومتاحة للاستخدام الشخصي فقامت بتعديل الاقرار احسب قيمة القاتورة شاملة الغرامات التي يتعين على الهيئة اصدارها في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ بعد اكتمال الفحص

- ١- ١٨٠,٠٠٠ ريال فرق الاحتساب + ٩٠,٠٠٠ غرامة تعديل + ٣٧٨,٠٠٠ غرامة تأخير سداد
- ٢- ٦٠,٠٠٠ ريال فرق الاحتساب + ٣٠,٠٠٠ غرامة تعديل + ١٢٣,٠٠٠ غرامة تأخير سداد
- ٣- لا يوجد غرامات على تعديل المشتريات ، حيث ان الغرامات على تعديل المبيعات فقط
- ٤- ٦٠,٠٠٠ ريال فرق الاحتساب + ٣٠,٠٠٠ غرامة تعديل + ١٢٦,٠٠٠ غرامة تأخير سداد

سؤال ٥٦ :

قام شخص مؤهل لطريقة هامش الربح بشراء سيارة مستعملة بقيمة ٢,٠٠٠ ريال من شخص غير خاضع للضريبة وقام ببيعها خردة بقيمة ٣,٠٠٠ ريال قبل الضريبة وعليه فان الضريبة المحتسبة على هذا التوريد

- ١- ١٥٠ ريال
- ٢- ٤٥٠ ريال
- ٣- ١٣٠,٤ ريال
- ٤- ٣٩١,٣ ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال : ٥٧

| الحساب              | رصيد أول | مدین   | دائن   | رصيد آخر | طبيعة الرصيد |
|---------------------|----------|--------|--------|----------|--------------|
| ضريبة المخرجات      | -٤٠,٠٠٠  | ٤٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | -٧٠,٠٠٠  | دائن         |
| ضريبة المدخلات      | ٥٠,٠٠٠   | ٣٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠   | مدین         |
| صافي المستحق للهيئة | ١٠,٠٠٠   | .      | .      | ١٠,٠٠٠   | مدین         |

ميزان المراجعة أعلاه مستخرج من حساب إحدى الشركات وكان لها رصيد مستحق من فترات سابقة وعندما يتم تعبئة اقرار الفترة المرتبطة به فان نتيجة الاقرار ستكون

- ١- مدينة بمبلغ ٤٠ ألف ريال
- ٢- دائنة مبلغ ٤٠ ألف ريال
- ٣- دائنة بمبلغ ٣٠ ألف ريال
- ٤- مدينة بمبلغ ٣٠ ألف ريال

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥٨ :

شركة مسجلة فى نظام ضريبة القديمة المضافة وتقدمت للهيئة للموافقة على استخدام الاساس النقدي ووافقت الهيئة وكانت بيانات الربع الاول لها بعد الموافقة كما يلي :

| المبلغ  | البيان                                | المبلغ    | البيان                |
|---------|---------------------------------------|-----------|-----------------------|
| ٢٣٠,٠٠٠ | رصيد الموردين اول الفترة شامل الضريبة | ١,٠٠٠,٠٠٠ | اجمالى المبيعات       |
| ٣٤٥,٠٠٠ | رصيد العملاء اول الفترة شامل الضريبة  | ٨٠٠,٠٠٠   | اجمالى المشتريات      |
|         |                                       | ٩٠٠,٠٠٠   | التحصيلات خلال الفترة |
|         |                                       | ٤٠٠,٠٠٠   | المدفوعات خلال الفترة |

وعليه فان صافي الاقرار للفترة الضريبة الاولى بعد التحول للاساس النقدي

١- ٦٠,٠٠٠

٢- ٧٥,٠٠٠

٣- ٥٧,٧٥٠

٤- ٦٥,٠٠٠

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٥٩ :

أظهر ميزان المراجعة لاحدي الشركات الحركات التالية

| اسم الحساب | رصيد اول | مدین      | دائن      | رصيد اخر |
|------------|----------|-----------|-----------|----------|
| العملاء    | ٥٠٠,٠٠٠  | ١,٣٨٠,٠٠٠ | ١,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٨٠,٠٠٠  |
| الموردين   | ٣٠٠,٠٠٠  | ١,١٠٠,٠٠٠ | ١,٠٣٥,٠٠٠ | ٢٣٥,٠٠٠  |

فاذا علمت أنه يوجد رصيد دائن للشركة من اقرارات سابقة بقية ٣٥ ألف ريال وعليه فان صافي الاقرار الضريبي للفترة

١ - ١٠,٠٠٠

٢ - ٨٠,٠٠٠

٣ - ١٦,٧٥٠

٤ - ٨٦,٧٥٠

## نموذج إختبار رقم ١

سؤال ٦٠ :

- في ١٧/٤/٢٠١٧م ورد كشف حساب البنك لمنشأة تجارية عن شهر مارس ٢٠١٤م وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ٦١,٦٧٦ ريال، في حين بلغ رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة ٢٨,٠٠٠ ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:
- هناك شيك مبلغه ٤,٨٠٠ ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.
  - قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها ٣٢,٠٠٠ ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ ٣٢٠ ريال، ولم تصل إشعارات هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.
  - استلمت المنشأة شيكاً من أحد العملاء قيمته ٢,٨٠٠ ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكلية، كما استلمت المنشأة شيكاً آخر من أحد العملاء مبلغه ٢,٦٦٠ ريال سجله المحاسب بالدفاتر ٢,٢٦٤ ريال.
  - هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ ٤,٤٠٠ ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال.
- وعليه فإن الرصيد طبقاً لدفاتر المنشأة يجب أن يكون

١- ٥٧,٢٧٦ ريال

٢- ٦٢,٠٧٦ ريال

٣- ٦١,٦٧٥ ريال

٤- ٦١,٢٧٥ ريال