

نموذج اختبار كفاءة: المحاسبة الضريبية في مصر إصدار 2026

الاسم التاريخ 2026 / / :الوقت المحدد 30 دقيقة الدرجة الكلية 10 درجات

أولاً: أسئلة الاختيار من متعدد (اختر إجابة واحدة صحيحة)

1. في ظل منظومة الفاتورة الإلكترونية 2026، ما هو الإجراء الصحيح عند اكتشاف خطأ في فاتورة تم إرسالها وقبولها وتجاوزت مدة الإلغاء القانونية؟ (أ) حذف الفاتورة من قاعدة بيانات الشركة فقط. (ب) إصدار إشعار (إضافة/خصم) إلكتروني يصحح القيمة بالربط مع الفاتورة الأصلية. (ج) تجاهل الخطأ وتعديله يدوياً في إقرار القيمة المضافة الشهري. (د) تقديم طلب لمصلحة الضرائب لفتح باب الإلغاء يدوياً.
2. وفقاً لقانون الضريبة على الدخل، أي من المصروفات التالية "غير واجب الخصم" ضريبياً بالكامل؟ (أ) إهلاك الآلات المستخدمة في التصنيع بنسبة 25% رصيد متناقص. (ب) التبرعات المدفوعة لجمعية خيرية مشهورة ومسجلة في مصر (في حدود 110/10 من الربح). (ج) الضرائب والرسوم التي تتحملها الشركة عن موظفيها (ضريبة كسب العمل). (د) الديون المشكوك في تحصيلها التي لم يمض عليها 18 شهراً ولم يتخذ بشأنها إجراء قانوني.
3. ما هي المعالجة الضريبية الصحيحة لمصروفات "البوفيه والنظافة" غير المؤيدة بمستندات في شركة بلغت مصروفاتها الإدارية المؤيدة 1,000,000 جنيه؟ (أ) لا تُعتمد نهائياً ويتم إضافتها بالكامل للوعاء الضريبي. (ب) تُعتمد بالكامل طالما أنها مرتبطة بالنشاط. (ج) تُعتمد في حدود 70,000 جنيه (7%) ويضاف ما زاد عن ذلك للوعاء. (د) تُعتمد بنسبة 10% وفقاً لتقدير مأمور الفحص.
4. متى تعتبر "الواقعة المنشئة" لضريبة القيمة المضافة قد تحققت في حالة الخدمات المستمرة (مثل العقود السنوية) وفقاً لتحديثات 2026؟ (أ) عند الانتهاء من تقديم الخدمة بالكامل في نهاية العام. (ب) عند إصدار الفاتورة الإلكترونية أو استلام الدفعة المقدمة أو أداء جزء من الخدمة (أيهما سبق). (ج) عند استلام الكاش فقط (الأساس النقدي). (د) عند توقيع العقد الابتدائي بين الطرفين.
5. أي من الأصول التالية يتم إهلاكه ضريبياً بنسبة 50% بنظام الرصيد المتناقص؟ (أ) المباني والمنشآت والسفن والطائرات. (ب) الأثاث والمعدات المكتبية. (ج) الحاسبات الآلية، نظم المعلومات، والبرامج وأجهزة تخزين البيانات. (د) السيارات المخصصة لنقل العاملين.
6. ما هي نسبة "المساهمة التكافلية" التي تلتزم الشركات بتسديدها عند تقديم الإقرار السنوي في 2026؟ (أ) 1% من صافي الربح الخاضع للضريبة. (ب) 0.5% من إجمالي الإيرادات السنوية (بدون خصم أي تكاليف). (ج) 2.5% من الوعاء الزكوي. (د) 14% من قيمة المبيعات الخاضعة للقيمة المضافة.
7. إذا قامت شركة مصرية بدفع "إتاوة (Royalty)" لشركة أجنبية غير مقيمة مقابل استخدام علامة تجارية، ما هو الالتزام الضريبي؟ (أ) لا يوجد التزام لأن الشركة الأجنبية غير مقيمة. (ب) استقطاع ضريبة من المنبع (Withholding Tax) بنسبة 20% (ما لم يوجد اتفاقية منع ازدواج). (ج) إضافة القيمة لوعاء ضريبة القيمة المضافة فقط بنسبة 14%. (د) خصم 5% فقط تحت حساب الضريبة (نموذج 41).
8. ما هي عقوبة عدم تقديم إقرار القيمة المضافة لمدة تتجاوز 60 يوماً من تاريخ انتهاء الموعد القانوني؟ (أ) غرامة بسيطة لا تتجاوز 500 جنيه. (ب) غرامة تبدأ من 50 ألف جنيه وتصل إلى مليوني جنيه، وتعتبر حالة "تهرب ضريبي". (ج) حرمان الشركة من التصدير فقط. (د) مضاعفة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن تلك الفترة.
9. وفي تسوية "كسب العمل" السنوية لعام 2026، أي من البنود التالية يعتبر "إعفاءً شخصياً" للموظف؟ (أ) مبلغ 15,000 جنيه سنوياً ثابت لجميع الموظفين. (ب) مبلغ 20,000 جنيه سنوياً. (ج) المبلغ المحدد في قانون الموازنة العامة لتلك السنة المالية. (د) المعاشات والمكافآت فقط.
10. ما هو الفرق الجوهرى بين "الخصم الضريبي (Tax Credit)" و"الخصم من الوعاء (Tax Deduction)"؟ (أ) لا يوجد فرق، كلاهما يقلل الضريبة بنفس الطريقة. (ب) الخصم من الوعاء يقلل الدخل قبل حساب الضريبة، بينما الخصم الضريبي يُطرح مباشرة من مبلغ الضريبة النهائي. (ج) الخصم الضريبي خاص بالأفراد فقط، والخصم من الوعاء خاص بالشركات. (د) الخصم الضريبي اختياري، بينما الخصم من الوعاء إجباري.

(انتهت الأسئلة)

Confidential - نموذج الإجابة الرسمي

رقم السؤال	الإجابة الصحيحة	الملاحظة القانونية
1	ب	الإشعارات الإلكترونية هي الوسيلة الوحيدة لتعديل الفواتير بعد قبولها.
2	د	تتشرط الضرائب المصرية مرور 18 شهر واتخاذ إجراءات قانونية لاعتبار الدين معدوماً.
3	ج	المادة 28 من اللائحة التنفيذية تحدد نسبة 7% للمصروفات غير المؤيدة.
4	ب	الواقعة المنشئة في القيمة المضافة تتحقق بأي فعل يدل على البيع أو الاستحقاق.
5	ج	المادة 25 مكرر من قانون الضرائب تمنح الحواسيب إهلاكاً مسرعاً بنسبة 50%.
6	ب	المساهمة التكافلية تُحسب على إجمالي المبيعات وليس صافي الربح.
7	ب	مادة 56 من قانون 91 تفرض 20% على الإتاوات لغير المقيمين.
8	ب	وفقاً لقانون الإجراءات الضريبية الموحد 206 لسنة 2020.
9	ج	الإعفاء الشخصي يخضع لتعديلات سنوية حسب توجهات الموازنة العامة.
10	ب	الخصم الضريبي (مثل الضريبة الأجنبية المسددة) يقلل الضريبة جنيهاً بجنيه.