BUSINESS FUTURE
For Auditing Accounting, Tax & Advisory

امتحان الضرائب والتشريعات (TR): شرح وأسئلة تدريبية

bf-uae.com/ar/ca-uae-fellowship

هذا الامتحان إلزامي للجميع، حتى لحاملي ACCA أو CPA. يغطي ضرائب الإمارات والقوانين التي يعمل في ظلها المدقق. حلل فريقنا أنماط الأسئلة السابقة، وهذه المحاور الأكثر تكرارا.

ماذا يغطي الامتحان

1 ضريبة الشركات (المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022)

تطبق على السنوات المالية التي تبدأ من 1 يونيو 2023.

- السعر: صفر% على الدخل الخاضع حتى 375,000 درهم، و9% على ما يزيد.
- الشخص المؤهل في المنطقة الحرة: صفر% على الدخل المؤهل فقط.
- إعفاء الأعمال الصغيرة: للمقيم الذي لا تتجاوز إيراداته 3 ملايين درهم، عن الفترات المنتهية حتى 31 ديسمبر 2026.
- من الأشخاص المعفيين: الجهات الحكومية، وجهات النفع العام المؤهلة، وصناديق الاستثمار والتقاعد المؤهلة.
- الإقرار والسداد خلال 9 أشهر من نهاية الفترة الضريبية.

2 الخصومات والخسائر والمجموعات

- صافي مصروف الفائدة: يخصم حتى 30% من الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA)، مع حد أمان 12 مليون درهم.
- الضيافة: 50% من مصاريف ضيافة العملاء غير قابلة للخصم.
- الخسائر: ترحل وتخصم حتى 75% من الدخل الخاضع.
- المجموعة الضريبية: تشترط ملكية الشركة الأم 95% على الأقل.
- إعفاء المشاركة: يشمل التوزيعات والأرباح من حصص لا تقل عن 5% محتفظ بها 12 شهرا.

3 تسعير التحويل وBEPS والحد الأدنى للضريبة

المعاملات مع الأطراف المرتبطة والأشخاص المتصلين يجب أن تكون بالسعر المحايد. ويلزم ملف رئيسي وملف محلي إذا بلغت الإيرادات 200 مليون درهم، أو 3.15 مليار درهم للمجموعة. ولمشروع BEPS خمسة عشر إجراء، منها أربعة معايير دنيا: 5 و6 و13 و14. وتفرض الركيزة الثانية حدا أدنى 15% للمجموعات التي تبلغ إيراداتها 750 مليون يورو، وتطبق الإمارات ضريبة الحد الأدنى المحلية التكميلية من 1 يناير 2025. ولم تعد لوائح المادة الاقتصادية تطبق على الفترات التي تبدأ بعد 31 ديسمبر 2022.

4 القيمة المضافة والجمارك (المرسوم بقانون اتحادي رقم 8 لسنة 2017)

- السعر: 5%.
- التسجيل: إلزامي إذا زادت التوريدات والواردات الخاضعة عن 375,000 درهم، واختياري من 187,500 درهم.
- من الخاضع بنسبة صفر%: الصادرات والنقل الدولي.
- من المعفى: بعض الخدمات المالية، والعقار السكني بعد أول توريد، والأرض الفضاء، والنقل المحلي للركاب.
- الفاتورة الضريبية: خلال 14 يوما.
- الإقرار: ربع سنوي غالبا، ويقدم خلال 28 يوما.

وتستخدم آلية الاحتساب العكسي في استيراد الخدمات. والرسوم الجمركية الخليجية غالبا 5% من القيمة CIF.

© 2026 بزنس فيوتشر للمحاسبة ومسك الدفاتر ش.م.ح ذ.م.م. جميع الحقوق محفوظة. المحتوى من إعداد فريقنا، ويمكنك مشاركة الرابط، لكن لا يجوز نسخ المحتوى أو إعادة نشره.

5 تبادل المعلومات: FATCA وCRS

لدى الإمارات اتفاقية FATCA مع الولايات المتحدة، وتطبق معيار الإبلاغ المشترك (CRS) الصادر عن OECD. تحدد المؤسسات المالية الإقامة الضريبية لأصحاب الحسابات وتبلغ الجهات المختصة التي تتبادل البيانات. ويصنف الكيان نشطا أو غير نشط، ويبلغ عن الأشخاص المسيطرين في الكيانات غير النشطة.

6 مكافحة غسل الأموال

حل المرسوم بقانون اتحادي رقم 10 لسنة 2025 محل قانون 2018 اعتبارا من 14 أكتوبر 2025. يغطي غسل الأموال وتمويل الإرهاب وتمويل انتشار التسلح، ويجعل التهرب الضريبي جريمة أصلية. والمحاسبون والمدققون من الأعمال والمهن غير المالية المحددة، فعليهم العناية الواجبة تجاه العملاء والإبلاغ عن المعاملات المشبوهة لوحدة المعلومات المالية عبر goAML، دون تنبيه العميل.

7 الشركات والمستفيد الحقيقي ومهنة التدقيق

ينظم المرسوم بقانون اتحادي رقم 32 لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية أشكال الشركات وتعيين المدقق من الجمعية العمومية، ويسمح بالتملك الأجنبي الكامل في كثير من الأنشطة. ويلزم قرار مجلس الوزراء رقم 109 لسنة 2023 بسجل للمستفيدين الحقيقيين: ملكية أو حقوق تصويت 25% فأكثر، أو سيطرة. وينظم القانون الاتحادي رقم 12 لسنة 2014 والقرار الوزاري 111-2 لسنة 2022 الترخيص والزمالة والتعليم المستمر.

8 الاتحاد والإجراءات الضريبية

- الاتحاد: سبع إمارات. المجلس الأعلى للاتحاد (حكام الإمارات السبع) هو السلطة العليا، والمجلس الوطني الاتحادي من 40 عضوا.
- الإجراءات الضريبية يحكمها المرسوم بقانون اتحادي رقم 28 لسنة 2022: الوكيل الضريبي، والإفصاح الطوعي، والتدقيق الضريبي بإخطار مسبق، والغرامات التي تحددها قرارات مجلس الوزراء.
- حفظ السجلات: 5 سنوات للقيمة المضافة و7 سنوات لضريبة الشركات.

Business Future

© 2026 بزنس فيوتشر للمحاسبة ومسك الدفاتر ش.م.ح ذ.م.م. جميع الحقوق محفوظة. المحتوى من إعداد فريقنا، ويمكنك مشاركة الرابط، لكن لا يجوز نسخ المحتوى أو إعادة نشره.

أسئلة تدريبية

1 **ما سعر ضريبة الشركات على الدخل الخاضع الذي يزيد عن 375,000 درهم؟**

أ 5%
ب 9%
ج 15%
د صفر%

2 **إعفاء الأعمال الصغيرة متاح للمقيم الذي لا تتجاوز إيراداته في الفترة الضريبية:**

أ 375,000 درهم
ب مليون درهم
ج 3 ملايين درهم
د 5 ملايين درهم

3 **ما حد خصم صافي مصروف الفائدة؟**

أ 30% من EBITDA مع حد أمان 12 مليون درهم
ب 50% من EBITDA
ج 100% دائما
د 10% من الإيرادات

4 **الخسائر الضريبية المرحلة يمكن خصمها من أي نسبة من الدخل الخاضع في فترة لاحقة؟**

أ 50%
ب 75%
ج 100%
د 25%

5 **ما الحد الأدنى للملكية لتكوين مجموعة ضريبية؟**

أ 51%
ب 75%
ج 95%
د 100%

6 **متى يستحق إقرار ضريبة الشركات وسدادها؟**

أ بعد 3 أشهر من نهاية الفترة
ب بعد 6 أشهر
ج بعد 9 أشهر
د بعد 12 شهرا

7 **اختر كل ما ينطبق: أي إجراءات BEPS تعد معايير دنيا؟**

أ الإجراء 5 (الممارسات الضريبية الضارة)
ب الإجراء 6 (إساءة استخدام الاتفاقيات)
ج الإجراء 13 (التقرير لكل دولة)
د الإجراء 1 (الاقتصاد الرقمي)

Business Future SPA

© 2026 بزنس فيوتشر للمحاسبة ومسك الدفاتر ش.م.ح ذ.م.م. جميع الحقوق محفوظة. المحتوى من إعداد فريقنا، ويمكنك مشاركة الرابط، لكن لا يجوز نسخ المحتوى أو إعادة نشره.

8 **ما حد التسجيل الإلزامي في ضريبة القيمة المضافة؟**

أ 187,500 درهم

ب 375,000 درهم

ج مليون درهم

د 3 ملايين درهم

9 **يشتبه محاسب في أن معاملات عميل مرتبطة بغسل الأموال. ماذا يفعل؟**

أ ينبه العميل أولا

ب يبلغ وحدة المعلومات المالية عبر goAML دون تنبيه العميل

ج لا يفعل شيئا بدون دليل قاطع

د يستقيل ولا يبلغ

10 **صح أم خطأ: كل شركات المناطق الحرة تدفع صفر% ضريبة شركات على كل دخلها.**

أ صح

ب خطأ

Business Future CPA

© 2026 بزنس فيوتشر للمحاسبة ومسك الدفاتر ش.م.ح ذ.م.م. جميع الحقوق محفوظة. المحتوى من إعداد فريقنا، ويمكنك مشاركة الرابط، لكن لا يجوز نسخ المحتوى أو إعادة نشره.

الإجابة - أسئلة تدريبية

1 الإجابة (ب): صفر% حتى 375,000 درهم، و9% على ما يزيد.

2 الإجابة (ج): 3 ملايين درهم، عن الفترات الضريبية المنتهية حتى 31 ديسمبر 2026.

3 الإجابة (أ): هذه هي القاعدة العامة لتقييد خصم الفائدة.

4 الإجابة (ب): تخفض الخسائر الدخل الخاضع بحد أقصى 75% في أي فترة.

5 الإجابة (ج): 95% على الأقل من رأس المال وحقوق التصويت والأرباح.

6 الإجابة (ج): خلال 9 أشهر من نهاية الفترة الضريبية.

7 الإجابة (أ، ب، ج): المعايير الدنيا الأربعة هي الإجراءات 5 و6 و13 و14، والإجراء 1 ليس منها.

8 الإجابة (ب): توريدات وواردات خاضعة تزيد عن 375,000 درهم في آخر 12 شهرا، أو متوقعة في الثلاثين يوما التالية. أما 187,500 فحد التسجيل الاختياري.

9 الإجابة (ب): الإبلاغ عن المعاملة المشبوهة واجب، وتنبيه العميل محظور.

10 الإجابة (ب): الصفر% فقط للشخص المؤهل في المنطقة الحرة الذي يستوفي كل الشروط، وعلى الدخل المؤهل فقط، وغير ذلك يخضع لـ 9%.

هذا الدليل مادة دراسية عامة، وليس استشارة قانونية أو ضريبية، ولا يغني عن كورس ACCA. القوانين والمعايير تتغير، فارجع دائما للنص الحالي.

Business Future ACA

© 2026 بزنس فيوتشر للمحاسبة ومسك الدفاتر ش.م.ح ذ.م.م. جميع الحقوق محفوظة. المحتوى من إعداد فريقنا، ويمكنك مشاركة الرابط، لكن لا يجوز نسخ المحتوى أو إعادة نشره.