

الاتجاهات الحديثة في تقدير الدخل
الخاضع للضريبة في دول عربية مختارة مع
إشارة إلى العراق

..
..

Abstract:

This research aims to investigate the recent trend in the assessment of the taxable income by focusing on the self-assess approach and achieved the voluntary commitment to paying the tax. In order to help the income tax legislator to re-evaluate traditional methods . For this purpose , many Arabic and English books , articles , reports , previous studies and search in internet site were used . The research used a questionnaire method , and the statistical analysis was used to analysis the data . The results show that , the absence of understanding to tax for most of taxable and weak performance of tax administration . Besides that the weak in economic and security circumstances led to abstention of most the taxpayers to introduce their tax report on time . The research presents some necessary recommendations which may contribute to improve the tax reality and to develop the performance of tax management which will enhance their roll in assist the treasury by the tax collection .

() /

)

(

:

. . .

. .



(*) / /
//
%

.((:))

:

:

:

:

:

(

:

(

.

() /



: (

:
: (

-

-

: (

-

:
(
(

:
-

(

: (

: -

(SPSS)

:

/

. . .
. .



:

:

-

) ()
" (Simon James & Clinton Ally
"

()

(
Tax Administration Reform in East Asia, 2002
"

(Moser & Evans, 1995)

(

" The effects of Horizontal and Exchange Inequity on Tax Reporting Decisions"

"

"

(

"

"

• • •
• •



.

.

.

.

•

.

(:) .

).

.(:

() /

).

.(

"

.(:)."

.

.

()

.(:).

...
..



.()

.

:

.

.(:):

:

-

:

-

:

-

:

:

-

:

(

() /

):

(

-
-
-
-

(To dar,1985:42p).

:

(

).

.(

...



:

(

:

) .

(

.

:

(

.(:).

(:).

.

() /

:

. (www.ITD)

. ()

-

-

-

• • •

• •



-

.

•
:

.

.

• ()

• () .

.

.

:

• •

:

-

.

:

-

.

:

-

() /

.

:

-

.

:

-

.

:

-

.

:

-

:

-

-

-

-

:

.

..

.():

. . .
. .



: -

"

"

: -

.

: -

.

:

.

()

: -

)

-)

(

(

. ():

-

-

-

-

() /

() . : % -

)

(*) (

. %

:

.

:):

.(

:

-

.

:

-

.()

...
..



: -

.(:) .

: -

()

/

.() .

: .

http: // :

www.hdrmut.net

: (

()

()

:

-
-
-

()

() /

()

.()

.()
(

()

-
-
-
-

• • •
• •



•

•

•

•

•

•

•

•

•

(*) (

• (

) •

()

•

•

•

(

) •

•

•

•

•

(

() /



(

:

-

-

-

()

:

(

(

()

-

()

()

(

()

:

()

:

...



:

-

() .

:

-

()

.(()) .

:

()

:

:

:

:

() .

() /



()

.(()).

.().

%

()

/

).

.(

/

:

:

-

-

()

()

...

..



.()

%

%

:

-

-

/

//

:

-

() /

= n

= N

= a

()

	%		
	%		
	%		

:

(())

-

-

(

(

:

-

-

:

-

•

:

•

-

...
..

()

%		
%		
%		

%

%

()

%		
%		
%		
%		

%

()

%		
%		
%		
%		

.%

() /

-

()

%		
%		
%		
%		
%		

%

%

%

:

:

•

-

(-)

()

(

)

%

(

)

(Sig.)

a =0.05

"

()

"

-

%

(Sig.)

. . .
. .

a=0.05

. % .

(Sig.)

"

a=0.05

()

(Sig.)

(Sig.)						
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	- .		.	.		

() /

.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		

: "

(-)

()

()

()

(Sig.)

(Sig.)						
.	.		.	.		

...

.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		
.	.		.	.		

) . " ()

% . (

(Sig.)

a=0.05

()

. % .

(Sig.)

a =0.05

. . .

. .



"

()

() .

"

% .

(Sig.)
a=0.05

.

"

() .

"

% .

(Sig.)
a=0.05

% .

"

(Sig.)

"

a=0.05

.

() /



:

:

• • •

• •



:

-

.

-

.

-

.

-

.

-

.

-

//

.

-

.

() /

:

:

(*)

()

()

• "

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

/

. . .

. .

"

"

- ()

"

"

-

"

"

"

"

"

"

"

- "

- 1- David Newbery and Nicholas Stern "The Theory of Taxation For Developing Countries" A world Bank Research Publication .1987.
- 2- Michael Todar "Economic Development in the third world" Longman Inc New York .1985.
- 3- Moser Donald .V and and Evans "The Effects of Horizontal and Exchange Inequity on Tax Reporting Decisions" Vol 70 No.4.1995.
- 4- Simon James and Clinton Alley "Tax Compliance Self-Assessment and Tax" Administration in New Zealand . Journal of Finance and Management in public Services .2004.
- 5- Tax Administration Reform in East Asia (International Monetary Fund – Fiscal Affairs Development): The Case of china (1994-1999)

:

1-<http://www.income tax-gov-eg>

2-<http://www.mof.gov.jo/inside.asp>

3-www.income tax-gov.jo

4-www.ITD-Web-org/vat/Html.

5-<http://www.hdrmut-net/vb>.

() /

()

.....

. .

.
:

:



:



:



:



:

:





((تقرير ضريبة الدخل))

سنة ٢٠

وزارة المالية
الهيئة العامة للضرائب

الفرع

رقم الاضبارة :

الجنس : ذكر أنثى

١- اسم المكلف الرباعي واللقب : اسم الام :

٢- الجنسية : عراقية عربية اجنبية التولد :

٣- بطاقة الاحوال المدنية : سجل . صفحة . رقم :

٤- عنوان السكن : المحافظة : قضاء : ناحية : قرية : رقم :

٥- المهنة : حي : محلة : زقاق : دار :

٥- المهنة : الاسم التجاري :

٦- تقدير المكلف لصافي دخله من جميع المصادر :

٧- عنوان محل العمل :

٨- رقم الهاتف : السكن () العمل ()

٩- الحالة الاجتماعية : اعزب متزوج مطلق ارمل عدد الزوجات

١٠- اسم الزوجة / الزوج الرباعي واللقب :

١١- مهنة الزوجة / الزوج : رقم الاضبارة : الفرع :

توقيع المكلف او وكيله رقم الوكالة وتاريخها اسم وتوقيع كاتب الوحدة التخمينية التاريخ جهة الاصدار

١٢- الأولاد المشمولين بالسماح

اسم الولد/ البنت	تاريخ الولادة	بطاقة الأحوال المدنية	
		رقم	تاريخ
*يشمل السماح الأولاد القاصرين دون سن (١٨) سنة والأبناء العاجزين لعاهة عقلية أو بدنية والبنات من غير المتزوجات اللواتي ليس لهن مصدر دخل والولد لحد سن (٢٥) سنة إذا كان طالبا "ومستمرأ" بالدراسة الاعدادية أو الجامعية. *في حالة وجود عدد أكثر من الأولاد (ولد - بنت) يملأ تقرير آخر.			

٢٠		١٥- مذكرة التخمين لسنة	
نوع التقدير			
الملاحظات	الدخل الاجمالي (دينار)	مصادر الدخل	ت
			١
			٢
			٣
اوافق وسادفع خلال المدة القانونية التاريخ /		المجموع	
		التنزيلات	
		السماعات	
		الدخل الخاضع للضريبة	
لاوافق وساعترض خلال المدة القانونية التاريخ / اعترض على تقدير مصدر دخل /		مبلغ الضريبة	
		الغرامات	
		الفوائد	
		رقم الوصل تاريخه	التسديد
١٦- ملاحظات واسم وتوقيع المخمن			
١٧- ملاحظات واسم وتوقيع المدقق			
١٨- ملاحظات واسم وتوقيع مدير الفرع			

* في حالة وجود عدد أكثر من المصادر التي ينجم عنها الدخل يملأ تقريراً آخر ويشار اليه ضمن الملاحظات.

١٩- تعهد المكلف وتوقيعه

٢٠- الجبائية

موظف الجبائية

امين الصندوق

بعض فقرات من مواد قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة (١٩٨٢) النافذ :
* (المادة السابعة والعشرون)

١ . للسلطة المالية ان تطلب ممن كان خاضعا للضريبة او تعتقد بخضوعه لها ان يقدم تقريرا عن دخله خلال واحد وعشرين يوما من تاريخ تبليغه بذلك باخطار خطي او باحدى طرق النشر سواء كان اسمه مسجلا في دوائر ضريبة الدخل او لم يكن .

٢ . على كل شخص مسجل او غير مسجل وله دخل يخضع للضريبة ان يقدم تقريرا عن دخله قبل اليوم الاول من حزيران من السنة التقديرية ان لم يطلب منه تقديمه باخطار خطي او باحدى طرق النشر

* (المادة الثالثة والثلاثون) للمكلف بعد تبليغه بالدخل المقدر والضريبة المترتبة عليه ان يقدم اعتراضا خطيا الى السلطة المالية التي بلغت بالتقدير او الى اية دائرة من دوائر الهيئة العامة للضرائب خلال واحد وعشرون يوما من تاريخ تبليغه مبينا اسباب اعتراضه والتعديل الذي يطلبه وعليه ان يقدم الى السلطة المالية الدفاتر والسجلات والبيانات اللازمة عن دخله لاثبات اعتراضه .

* (المادة الرابعة والثلاثون) اذا تم الاتفاق بين المعترض والسلطة المالية على تقدير الدخل او قدم الاعتراض بعد المدة القانونية ولم توافق السلطة على تعديلها يصبح التقدير قطعيا ولا يقبل الاعتراض .

* (المادة الخامسة والثلاثون) للشخص الذي رفضت السلطة المالية اعتراضه على مقدار الدخل او الضريبة ان يستأنف قرارها لدى لجنة التدقيق بعريضة يقدمها اليها او الى اية دائرة من دوائر الهيئة العامة للضرائب خلال واحد وعشرين يوما من تاريخ تبليغه برفض اعتراضه ، وعليه ان يثبت ذلك بالوثائق والسجلات والبيانات الاخرى ..

* (المادة الثامنة والخمسون) يعاقب بالحبس مدى لا تقل عن ثلاثة اشهر ولا تزيد على السنتين من يثبت عليه امام المحاكم المختصة انه استعمل الغش والاحتيال للتخلص من اداء الضريبة المفروضة التي تفرض بموجب هذا القانون كلها او بعضها .

٣٧

مذكرة التخمين

التقديرية		السنة		اسم الفرع:
				رقم المخمن:
				اسم المكلف:
				المهنة ومصدر الدخل:
				رقم الاضبارة:
				نوع التقدير:
				المقتربات
رقم الكتاب وتاريخه	اسم الدائرة	نوع العمل (تجهيز، مقاوله..)	المبلغ	
				احتساب الدخل الخاضع للضريبة
مبلغ الضريبة دينار	الدخل الصافي دينار	السماح دينار	مبلغ الدخل دينار	
تبليغ المكلف او وكيله:				موافقات الدائرة
١. تبليغ وموافق على التقدير وسادفع خلال المدة القانونية الاسم: التوقيع: التاريخ:				
٢. تبليغ ولا وافق على التقدير وساعترض خلال المدة القانونية الاسم: التوقيع: التاريخ:				
				التاريخ / /