

المحاضرة الخامسة عشرة

تحديد الدخل الخاضع للضريبة

أ. د. رائد ناجي احمد

تحديد الدخل الخاضع للضريبة

أولاً : ارباح الاعمال التجارية او التي لها صبغة تجارية والصنائع والمهن بما فيها التعهدات والالتزامات والتعويض بسبب عدم الوفاء بها إذا لم يكن مقابل خسارة لحقت المكلف

ثانياً :- الفوائد والعمولة والقطع وكذلك الارباح الناجمة عن احتراف المتجارة بالاسهم والسندات

ثالثاً- بدلات ايجار الارض الزراعية

رابعاً: قيمة العقار او قيمة حق التصرف به

خامساً- الرواتب ورواتب التقاعد والمكافئات والاجور المقررة للعمل بمقدار معين لمدة محددة والمخصصات والتخصيصات

سادساً- كل مصدر آخر غير معفى بقانون وغير خاضع لاي ضريبة في العراق

اولاً : ارباح الاعمال التجارية او التي لها صبغة تجارية والصنائع والمهن بما فيها التعهدات والالتزامات والتعويض بسبب عدم الوفاء بها اذا لم يكن مقابل خسارة لحقت المكلف

الاعمال التجارية
المنصوص عليها في
قانون التجارة م(5)،
(6)

الاعمال الشبيهة بالأعمال التجارية اي الاعمال القريبة
للعمل التجاري والتي يقوم بها شخص لا يحمل صفة
تاجر

ارباح الاعمال التجارية او
التي لها صبغة تجارية :

ويراد بها الاعمال يقوم بها
الشخص بالاعتماد على
قدراته البدنية او الجسدية
بشكل مستقل او بمعية
بعض الاشخاص. وقد
يستعمل في عمله بعض
الالات المحددة التي تعمل
بالقوة المتحركة

الصنائع :

التعويض بسبب التعهدات
او الالتزامات

الالتزام هو (رابطة قانونية ما بين شخصين
دائن ومدين يطالب بمقتضاها الدائن من
المدين بان ينقل حقاً عينياً اوان يقوم بعمل او
يمتنع عن عمل)

التعهدات او الالتزامات

المهن

وهي الاعمال التي تحتاج الى
خبرات وقدرات فنية معينة
قد تأتي عن طريق المران
والممارسة او عن طريق
الدراسة والحصول على
شهادات علمية متخصصة
كمهنة الطبيب والمحامي
والمهندس والرسام
والمحاسب .. الخ

هي تعويض او مكافأة التي يأخذها الشخص من شخص آخر نظير استعماله نقوده لفترة محددة من الزمن سواء كانت فوائد ناتجة عن السندات ام ناشئة عن الديون العادية ام الحسابات الجارية ام الودائع ، وسواء دفعت بشكل عيني ام نقدي وبشكل معجل ام دوري ومؤجل

الفوائد

أ - مزاولة الشخص عملية شراء الاسهم والسندات بنفسه .
ب- تكرار عمليات الشراء والبيع .
ج- ان يكون الاحتراف منصباً على بيع وشراء الاسهم والسندات

الارباح الناجمة
عن المتاجرة
بالأسهم والسندات

ثانياً :- الفوائد
والعمولة والقطع
وكذلك الارباح الناجمة
عن احتراف المتاجرة
بالأسهم والسندات

العمولة

المبلغ الذي يتقاضاه المصرف عن الخدمات المقدمة الى زبائنه طالما وردت الاشارة اليها حصراً في سياق الاعمال المصرفية على اساس انها اردفت بها كلمة القطع

او هو كل ما يؤخذ مقابل عمل ما سواء كان عملاً مصرفياً ام غير ذلك . ويكاد يكون مفهوم العمولة يتضح بشكل جلي وصريح في اعمال التوسط والتي هي التمثيل التجاري والوكالة بالعمولة والدلالة

القطع

المبلغ المستحصل عن شراء الاوراق التجارية كالكمبيالات والسندات الاسمية من قبل المصارف او البيوت المالية المتخصصة قبل حلول اجل استحقاقها

ثالثاً: بدل ايجار الأرض الزراعية

خاضع لضريبة الدخل

معفي من ضريبة الدخل

الدخل المتحقق عن ايجار الأرض
الزراعية

الدخل المتحقق لمن يزرع ارضه او
يستثمرها بالزراعة من قبله

رابعاً: قيمة العقار او قيمة حق التصرف به

سن المشرع العراقي قانون تعديل قانون ضريبة الدخل رقم (48) لسنة 2015 تضمن بين طياته نص يفيد بإضافة وعاء ضريبي جديد الى الاوعية الضريبية المنصوص عليها في المادة الثانية من قانون ضريبة الدخل النافذ رقم 113 لسنة 1982 ليكون تحت عنوان الفقرة (4) منها حيث كان نصها :

قيمة العقار او حق التصرف فيه المقدر وفق احكام قانون تقدير قيمة العقار ومنافعه رقم 85 لسنة 1978 او البديل ايهما اكثر، تفرض على مالك العقار او حق التصرف فيه بأي وسيلة من وسائل نقل الملكية او كسب حق التصرف او نقله كالبيع والمقايضة والمصالحة والتنازل والهبة وازالة الشيوخ وتصفية الوقف او المساطحة ويعامل المستأجر معاملة المالك عند إيجاره العقار الذي دخل في تصرفه بعقد المساطحة وتحتسب الضريبة بنسبة تصاعدية من قيمة العقار...

على مشتري العقار
تفرض ضريبة التسجيل
العقاري

مثال

(أ) باع عقار الى
(ب)

على البائع او من في
حكمه
تفرض ضريبة الدخل

تخضع لضريبة الدخل :

- 1- رواتب الموظفين العاملين في القطاع الحكومي ومؤسسات الدولة المختلفة والشركات العامة وشركات القطاع.
- 2- كل الاجور التي يحصل عليها العاملين في القطاع الخاص.

وهي المبالغ النقدية التي يحصل عليها الشخص الطبيعي اضافة الى الرواتب والاجور وحددتها تعليمات استقطاع الضريبة بطريق الاستقطاع المباشر رقم (11) لسنة 2005 بمخصصات السكن ومخصصات الطعام المدفوعة نقداً ام عيناً ومخصصات الموقع الجغرافي ومخصصات الخطورة ومخصصات الخدمة الخارجية

الرواتب والاجور

خامسا- الرواتب ورواتب التقاعد والمكافآت والاجور المقررة للعمل بمقدار معين لمدة محددة والمخصصات والتخصيصات

المخصصات

التخصيصات

الرواتب التقاعدية ومكافآت التقاعد

1. الرواتب التقاعدية هي المبالغ الشهرية التي تدفعها الدولة بشكل دوري الى من سبق ان خدم في دوائرها المختلفة سواء كانت مدفوعة لهم مباشرة في حياتهم ام الى مستحقيها من عوائلهم بعد وفاتهم وسواء كانوا عسكريين ام مدنيين .
2. المكافآت التقاعدية هي المبلغ الذي تدفعه الدولة الى الموظف الذي لم يبق في الخدمة المدة المطلوبة لاستحقاقه الراتب التقاعدي سواء بسبب صحي ام غير ذلك من الاسباب

1. المبالغ التي تدفع لاعضاء السلطة التشريعية وكذلك التي تدفع لاعضاء المجالس المحلية
2. الارباح التي تخصصها بعض المؤسسات والدوائر الحكومية والشركات العامة لموظفيها او ما تخصصه بعض الاشخاص المعنوية الخاصة للعاملين لديها

دخل الشخص المقيم
الذي يستمد من عقاره
الواقع خارج العراق

المبالغ الممنوحة
للأشخاص المخبرين

رواتب اللاجئين
السياسيين

سادسا- كل مصدر آخر
غير معفى بقانون وغير
خاضع لأي ضريبة في
العراق

