

السعر الضريبي (التصاعدي والنسبي):

المقصود بسعر الضريبة هو النسبة بين مقدار الضريبة ومقدار الوعاء الخاضع لها، فاذا كان مقدار الضريبة 1000 دينار عن دخل مقداره 10000 دينار على سبيل المثال فان ذلك يعني ان سعر الضريبة هو 10%، وسعر الضريبة اما ان يكون نسبيا او تصاعديا او متدرج الى اعلى بصوره تنازلية.

السعر النسبي: هو السعر الذي يبقى ثابتا ولا يتغير بتغير وعاء الضريبة كأن تفرض على الدخل بسعر 10% فهذا السعر يجري تطبيقه على جميع الدخول سواء كانت صغيرة ام كبيرة.

السعر التصاعدي: وهو السعر الذي يزداد بازدياد وعاء الضريبة فيرتفع سعر الضريبة كلما زاد وعائها.

صور التصاعد الضريبي:

ويكون في صورة تدرج وفقا للطبقات او وفقا للشرائح.

1- التدرج وفق الطبقات: ويقصد به تقسيم الضرائب الى اوعية متعددة وبسعر ضريبي لكل طبقة تخضع له. وفي حالة زيادة الوعاء الخاضع للضريبة على الحد الاعلى للطبقة خضع بكامله لسعر جديد اعلى لانه سيقع ضمن طبقة جديدة .

2- التدرج وفق الشرائح: ويقصد به تقسيم الوعاء الضريبي الى اجزاء عدة (شرائح) ويخصص سعر كل جزء، وتكون الضريبة تساوي حاصل جمع ما يتحقق من كل شريحة.

مثال توضيحي:

حدد الوعاء الضريبي لاحد المكلفين البالغ 2500000 دينار ولو فرضنا ان التصاعد الضريبي كان على

الشكل الاتي:

1. $500000 * 3\%$

2. $1000000 - 500000 * 5\%$

3. $2000000 - 100000 * 10\%$

4. 200000 فاكثر 15%

الحل / وفق الطبقات

$2500000 * 15\% = 37000$ دينار (لان الوعاء يقع ضمن الطبقة الاخيرة)

الحل / وفق الشرائح

$$15000 = 3\% * 500000$$

$$25000 = 5\% * 500000$$

$$100000 = 10\% * 1000000$$

$$75000 = 15\% * 500000$$

215000 دينار

-السعر المتدرج الى الاعلى بصورة متناقصة: يزداد معدل الضريبة في هذه الحالة بصورة متناقصة وقد يستقر على معدل ثابت بعد مستوى معين من التدرج الى الاعلى ، وبهذه الحالة فان التدرج يصبح في مصلحة ذوي الدخل العاليه لانهم سوف لن يتحموا عبئا ضريبيا بقدر ما يفترض ان يتحملوه حسب قاعدة المساواة او العدالة الضريبية.

-السعر التنازلي: ويعني تناقص معدل الضريبة كلما ازداد وعائها ومما يجب ملاحظته ان مبلغ الضريبة يزداد كلما ازداد دخول الاشخاص بالمفهوم المطلق ،اما بالمفهوم النسبي فان معدل الضريبة يتناقص كلما ازدادت دخول الاشخاص ، وهكذا فان هذا السعر غير عادل لانه يحمل اصحاب الدخل المرتفعه عبء ضريبي متناقص ، وفي ادناه جدول يوضح كيفية احتساب الضرائب بموجب الاسعار الضريبية الواردة اعلاه على دخول مختلفة .

جدول يبين انواع الاسعار الضريبية

وعاء الضريبة	السعر النسبي		السعر التصاعدي		السعر المتدرج الى اعلى بصورة متناقصة		السعر التنازلي	
	معدل الضريبة	المبلغ	معدل الضريبة	المبلغ	معدل	المبلغ	المعدل	المبلغ
10000 دينار	10%	1000	5%	500	5%	500	10%	1000
20000 دينار	10%	2000	10%	2000	8%	1600	8%	1600
30000 دينار	10%	3000	17%	5100	10%	3000	6%	1800
40000 دينار	10%	4000	25%	10000	10%	4000	5%	2000

بعد الاطلاع على الجدول اعلاه يتضح بان السعر النسبي يبقى ثابتا مهما ازداد وعاء الضريبة بينما

السعر التصاعدي يزداد كلما زاد الوعاء الضريبي فبينما كان معدل الضريبة من الشريحة الاولى 5%

ازداد السعر الضريبي الى 10% في الشريحة الثانية اي بمقدار 5% وازداد في الشريحة الثالثة الى 17% اي بمقدار 7% وازداد في الشريحة الرابعة الى 25% اي بمقدار 8% وهكذا.

اما عن السعر المتدرج الى اعلى بصورة تناقصية ازيد معدل الضريبة في الشريحة الثانية من 5% الى 8% اي بمقدار 3% وفي الشريحة الثالثة ازيد الى 10% اي بمقدار 2% فقط ويبقى في الشريحة الرابعة بنفس المعدل اي بنسبة 10% .

كما نلاحظ بان معدل الضريبة كان 10% في الشريحة الاولى ومقدار الضريبة 1000 دينار بينما انخفض معدل الضريبة الى 8% بالرغم من ان مقدار ازيد الى 1600 دينار وهكذا بدأ معدل الضريبة ينخفض في الشريحة الثالثة الى 6% وفي الشريحة الرابعة الى 5% على الرغم من ان مقدار الضريبة ارتفع الى 6% وفي الشريحة الرابعة الى 5% على الرغم من ان مقدار الضريبة ازيد الى 1800 دينار، 2000 دينار على التوالي.

انواع الايرادات العامة الاخرى ومقارنتها بالضريبة:

بعد اطلعنا على تعريف الضريبة وعناصرها وأركانها يمكننا أن نفرق بينها و الإيرادات العامة الاخرى (كالرسم، الثمن العام، الغرامة) كما يلي :-

الرسم: مبلغ من النقود تجببه الدولة أو احد الأشخاص العامة الأخرى جبرا من الأفراد مقابل خدمة خاصة تقدمها لهم مقابل نفع خاص يعود عليه من هذه الخدمة من هذا التعريف يتضح أن للرسم عناصر محددة هي :

1. الصفة التقديرية للرسم . (جواز تسديد الرسم عينا في الظروف الاعتيادية)
2. الصفة الجبرية للرسم . (إجبار قانوني).
3. انه مقابل خدمة خاصة . مقابل منفعة او خدمة او امتياز خاص مثل ترخيص الصيد اشغال الطرق مقابل جهود تتكبده الدولة لتسهيل نشاط الفرد مثال ارضية الكمارك ويشترط ان تحقق في الوقت نفسه منفعة عامة ،اي يقصد بها تحصيل رسوم مقابل منفعة شخصية لتحقيق مصلحة عامة كالرسوم القضائية و التسجيل العقاري والتعليم والصحة ... الخ .
4. أن لا تتجاوز قيمة الرسم كلفة الخدمة المقدمة ففي حالة تجاوز قيمة الرسم تلك الكلفة تسمى (ضريبة مستترة) اذا أن هذه الزيادة لا خدمة تقابلها وتتوافر فيها عناصر الضريبة مثل رسوم التسجيل العقاري عند نقل الملكية العقارية اذا أن الزيادة فيها تمثل ضريبة غير مباشرة على تداول الثروة العقارية .

الفصل الأول المرتكزات والاسس النظرية للضرائب المرحلة الثالثة / قسم المحاسبة

التمن العام : المبلغ الذي يدفعه الأشخاص إلى الشركات والمنشآت العامة لقاء الخدمات والسلع التي تنتجها الدولة كخدمات البريد والهاتف والماء والكهرباء وإنتاج وبيع بعض السلع الضرورية والاتجار بها كالاسمنت والقمح والسكر.... الخ . وعادة ما يكون الثمن يساوي تكاليف الخدمة + هامش ربح = الثمن

ويستثنى من هذه المعادلة بعض السلع الضرورية التي تدعمها الدولة .

الغرامة : هي مبلغ من المال يفرض ويجبى بوصفه عقوبة لردع المخالفين ، فهي وسيلة تلجأ إليها الدولة لإقناع الأشخاص بالامتناع عن الاشتراك في أعمال تعد ضارة بالمجتمع ، مثال ذلك غرامة التأخير عن تقديم الإقرار الضريبي في الموعد الذي يحدده القانون أو الغرامات المرورية وعادة ما يكون مبلغ الغرامة كبيراً نسبياً على ضوء الضرر الذي تسببه تلك المخالفة بالصالح العام ولا تهدف الدولة من ذلك الحصول على إيراد بالدرجة الاولى اذا يكون هذا الإيراد عرضياً .



اسئلة الفصل الاول

- س1 عرف الضريبة؟ وعدد وشرح اركانها؟
- س2 حدد ايا من الايرادات التالية ضريبة او رسما اوثنا ؟
1. نقود تدفع الى دائرة حكومية لقاء الحصول على خدمة عامة وخاصة والخدمة لعامة اكبر من الخدمة الخاصة.
- 2 نقود تدفع الى دائرهحكومية من شخص لقاء حصوله على خدمة خاصة وعامه والخدمةالخاصه اكبر من الخدمةالعامة.
- 3 فريضة مالية نقدية يدفعها افراد المجتمع في بلد ما سواء كانوا من مواطني ذلك البلد او من الاجانب المقيمين فيه دون مقابل .
- س3 عدد اهم اهداف الضريبة؟ اصف ما تستطيع من الاهداف التي تعتقد ان الضرائب تساهم في تحقيقها من وجهة نظرك؟
- س4 ما اهم القواعد الضريبية؟ اذكرها بالتسلسل الذي تراه مناسباً؟
- س5 قارن بين التهرب والتخطيط الضريبي؟
- س6 ما اهم الوسائل التي نستطيع من خلالها الحد من ظاهرة التهرب الضريبي؟
- س7 ما الشروط التي يجب توافرها في الازدواج الضريبي؟وماهي انواع الازدواج تاخريبي؟
- س8 ما الجهات ذات العلاقهبالضريبة؟عددها وتكلم عنها؟
- س9 مثل لانواع الضرائب المباشرة وغير المباشرة؟
- س10 ماهي الضرائب التي تضمنها الهيكل الضريبي في العراق؟
- س11 وضح علاقة الضريبة بالعلوم الاخرى؟
- س12 عرف مايلي:السعر الضريبي، العبء الضريبي، الجهد الضريبي،الطاقة الضريبية؟
- س13 ما اهم المعايير التي نستطيع من خلالها التمييز بين الضرائب المباشرة وغير المباشرة؟