

المحاسبة الضريبية

المرحلة الثالثة

حالات عملية عن ضريبة الدخل وضريبة العقار وضريبة العرصات

م.م. نورس كاظم عبيد

المثال الأول: فيما يأتي البيانات المالية للسيد محمد خلال سنة ٢٠١٩ :

١. استلم مبلغ (٢) مليون دينار عن بيع الحاصل الزراعي الخاص بارضة.
٢. يحصل على راتب شهري (٥٠٠,٠٠٠) الف دينار .
٣. لديه سوق في محافظة نينوى يتكون من (١٠) دكاكين بدل ايجار الدكان الواحد (٢٠٠,٠٠٠) دينار سنويا .
٤. لديه ثلاثة دور للسكن في محافظة البصرة مجموع إيراداتها السنوية (٣٦٠٠,٠٠٠) دينار .
٥. لديه حصة في فندق مع أخيه في محافظة الحلة بواقع النصف بدل ايجاره السنوي (٢٠٠٠,٠٠٠) دينار .
٦. قام ببيع اثاث داره وبيع مبلغ (٢) مليون دينار.
٧. لديه هوية الرسم وقد رسم لوحة وباعها خلال سنة ٢٠١٩ بمبلغ (٢٠٠,٠٠٠) الف دينار علماً ان كلفتها (٥٠٠,٠٠٠) الف دينار
٨. استلم مبلغ عمولة عن بيعه احد العقارات التي يملكها صديقة وبلغت العمولة (٥٠٠,٠٠٠) الف دينار.
٩. لديه عرصة في البصرة مساحتها (١١٠٠)م^٢ قد سعر المتر المربع منها بمبلغ (١٥٠,٠٠٠) دينار.

المطلوب / احتساب كافة الضرائب المستحقة عليه خلال السنة ٢٠١٩ اذا علمت بان زوجته موظفة ولديه ٣ اولاد اقل من ١٨ سنة ؟

حل المثال الاول: ضريبة الدخل

ت	البيان	المبلغ	السبب
١	ارباح بيع الحاصل	- -	لا تخضع لضريبة الدخل. لأنها معفية من الضريبة.
٢	الراتب	٦,٠٠٠,٠٠٠	الراتب الشهري ٥٠٠,٠٠٠ × ١٢ شهر = ٦,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار خاضعة للضريبة
٣	ارباح بيع اثاث	- -	لا تخضع للضريبة لأنها مكسب رأسمالي
٤	ارباح بيع لوحة	١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ الف دينار ربح مهنة يخضع للضريبة
٥	عمولة	٥٠٠,٠٠٠	تخضع للضريبة
	المجموع	٦,٦٥٠,٠٠٠	مليون دينار مقدار الدخل الخاضع لضريبة الدخل عن سنة ٢٠١٩

الدخل الخاضع للضريبة ٦,٦٥٠,٠٠٠

تنزل السماحات:

لذاته (٣١٢٥,٠٠٠)

الاولاد (٣) ٧٥٠,٠٠٠ (٣×٢٥٠,٠٠٠)

مجموع السماحات ٣٨٧٥,٠٠٠

الدخل الخاضع للضريبة - مجموع السماحات

٦٦٥٠,٠٠٠ - ٣٨٧٥,٠٠٠ = ٢,٧٧٥,٠٠٠ الدخل الخاضع لضريبة الدخل

١٥٠٠٠ = ٣% × ٥٠٠,٠٠٠

٢٥٠٠٠ = ٥% × ٥٠٠,٠٠٠

١٠٠,٠٠٠ = ١٠% × ١,٠٠٠,٠٠٠

١٦٦,٢٥٠ = ١٥% × ١,١١٠,٠٠٠

٢٧٧٥,٠٠٠ ٢٥٦.٢٥٠ الف دينار مقدار ضريبة الدخل

ضريبة العقار

ت	البيان	المبلغ	السبب
١	سوق محافظة نينوى	٢٠٠٠,٠٠٠	سوق في محافظة نينوى ٢٠٠٠,٠٠٠ = ١٠% × ٢٠٠,٠٠٠ (دكاكين)
٢	دور محافظة البصرة	٣٦٠٠,٠٠٠	ايراد ٣ دور في محافظة البصرة
٣	حصة في فندق	١٠٠٠,٠٠٠	حصة الفندق مع أخيه في واسط ١٠٠٠,٠٠٠ = ٢/١ × ٢٠٠٠,٠٠٠
	المجموع	٦,٦٠٠,٠٠٠	مليون دينار مقدار الدخل الخاضع لضريبة العقار عن سنة ٢٠١٩

٦٦٠٠,٠٠٠ × ١٠.٨% = ٧١٢,٨٠٠ دينار مقدار ضريبة العقار

ضريبة العرصات:

٢م١١٠٠ - ٢م٨٠٠ = ٢م٣٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ × ٢م٣٠٠ = ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ القيمة العمومية للعرصة

٩٠٠,٠٠٠ = ٢% × ٤٥٠٠٠,٠٠٠ دينار مقدار ضريبة العرصات

المثال الثاني: فيما يأتي المعلومات عن المكلف عبد الكريم:

١. بلغت ارباح محلة الكائن في الشورجة (٩,٠٠٠,٠٠٠) دينار.
٢. لديه دار في بغداد بدل ايجاره ٥٠٠,٠٠٠ دينار شهرياً لغاية ٢٠١٥/٧/١ إذا اخلت تلك الدار وأخبر دائرة الضريبة بذلك وبعد يومين فقط ولغاية نهاية السنة ٢٠١٨.
٣. لديه دار أخرى في حي القاهرة مؤجرة ببديل ايجار شهري مقداره (٢٥٠,٠٠٠) دينار لغاية ٢٠١٥/٨/١ إذا اخلت لأغراض الصيانة الى نهاية سنة ٢٠١٥ الا ان المالك لم يقدم طلباً الى دائرة الضريبة لاعتبارها خالية.
٤. لديه ارض زراعية قام بتأخيرها بإيجارها سنوي (٣,٠٠٠,٠٠٠) دينار.
٥. لديه مشاركة مع اخوانه وقد بلغت حصته من أرباحها مبلغاً مقداره (٣,٠٠٠,٠٠٠) دينار.
٦. استلم تعويضاً من شركة التأمين الوطنية مبلغاً مقداره (٣,٥٠٠,٠٠٠) دينار عن المخازن التي احترقت والبالغة كلفتها (٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار.
٧. يملك عرصة في بغداد مساحتها ٢م^{٨٠٠} قد سعر المتر المربع منها بمبلغ (٣٥٠,٠٠٠) دينار.

المطلوب / احتساب الدخل الخاضع للضريبة اذا علمت انه اعزب؟

حل المثال: ضريبة الدخل

ت	البيان	المبلغ	السبب
١	ارباح المحل	٩,٠٠٠,٠٠٠	يخضع لضريبة الدخل. لأنها اعمال تجارية
٢	ايجار الارض	٣,٠٠٠,٠٠٠	تخضع للضريبة
٣	حصته من المشاركة	٣,٠٠٠,٠٠٠	تخضع للضريبة لأنها عمل تجاري
٤	تعويض شركة التأمين الوطنية	- -	التعويض تقابل خسارة الحريق ،اما الفرق البالغ (٥٠٠,٠٠٠) فانه خسارة رأسمالية لا تخضع لضريبة الدخل
	المجموع	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مليون دينار مقدار الدخل الخاضع لضريبة الدخل

ضريبة العقار

ت	البيان	المبلغ	السبب
١	دار حي العدل	٣٠٠٠,٠٠٠	دار حي العدل ٣٠٠٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ × ٦ اشهر
٢	دار حي القاهرة	٣٠٠٠,٠٠٠	دار حي القاهرة (١٢ × ٢٥٠,٠٠٠)

المجموع	٦٠٠٠,٠٠٠	مليون دينار مقدار الدخل الخاضع لضريبة العقار	

لا يوجد دخل خاضع لضريبة العرصات

المثال الثالث: فيما يأتي المعلومات عن المكلف احمد خلال سنة ٢٠١٨.

١. ٧,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار مجموع ايرادات الفندق الذي يملكه حصل عليها خلال السنة المذكورة
 ٢. لديه دار يسكنها مع عائلته في الحلة بدل ايجارها المقدر (٢٤٠,٠٠٠) دينار سنويا .
 ٣. لديه دار في كربلاء يسكنها ابنه ببديل ايجار المقدر (٥٠٠,٠٠٠) دينار سنويا .
 ٤. ٧٥٠,٠٠٠ الف دينار جائزه يانصيب حصل عليها.
 ٥. ١٤,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار وصية من والدة المتوفي في نفس السنة.
 ٦. تعاقد مع شخص على شراء عقار منه بشرط جزائي قدره ١٥٠٠,٠٠٠ مليون دينار ولكن البائع نكل عن بيع العقار له فتحقق له مبلغ الشرط الجزائي لعدم التزام البائع بعقد البيع.
 ٧. اقرض شخصاً مبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار بفائدة ٥% سنوياً.
 ٨. لدية مكتب تجاري يدر عليه أرباح قدر ربح المكتب بتلك السنة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار.
 ٩. لديه عرصة في البصرة مساحتها ٢م٦٠٠ قد سعر المتر المربع منها بمبلغ (١٢٠,٠٠٠) دينار.
 ١٠. لديه عرصة في بغداد مساحتها ٢م٤٠٠ قد سعر المتر المربع منها بمبلغ (٢٠٠,٠٠٠) دينار.
- المطلوب /** احتساب كافة الضرائب المستحقة عليه خلال السنة ٢٠١٨ اذا علمت بانه اعزب؟

حل المثال الثالث: ضريبة الدخل

ت	البيان	المبلغ	السبب
١	ايراد الفندق	٧٠٠٠,٠٠٠	يخضع للضريبة
٢	جائزة اليانصيب	---	لا تخضع للضريبة ،لان قانون اليانصيب يعفي جوائز اليانصيب من ضريبة الدخل ويخضع المبلغ لرسم اليانصيب
٣	الوصية	-----	لا تخضع للضريبة لأنها ليست من مصادر الدخل الخاضع للضريبة
٤	تعويض بسبب عدم الوفاء بالتزام	١٥٠٠,٠٠٠	تخضع لضريبة الدخل لأنه تعويض بسبب عدم الالتزام بعقد ولم يكن لقاء خسارة لحقت.

٥	فائدة القرض	٧٠,٠٠٠	$٧٠,٠٠٠ = ٧\% \times ١٠٠٠,٠٠٠$ مقدار الفائدة على القرض تخضع للضريبة بينما القرض لا يخضع
٦	ارباح المكتب	٤٠٠٠,٠٠٠	تخضع للضريبة لانه ارباح اعمال تجارية
	المجموع	١٢,٥٧٠,٠٠٠	مليون دينار دخلة الخاضع لضريبة الدخل عن سنة ٢٠١٨.

الدخل الخاضع للضريبة ١٢,٥٧٠,٠٠٠
تنزل السماحات:
لذاته (٣١٢٥,٠٠٠)

الدخل الخاضع للضريبة - مجموع السماحات
٩,٤٤٥,٠٠٠ = ٣١٢٥,٠٠٠ - ١٢,٥٧٠,٠٠٠
١٥٠٠٠ = ٣% × ٥٠٠,٠٠٠
٢٥٠٠٠ = ٥% × ٥٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠ = ١٠% × ١٠٠٠,٠٠٠
١,١١٦,٧٥٠ = ١٠% × ٧٤٤٥,٠٠٠
دينار مقدار ضريبة الدخل ١,٢٥٦,٧٥٠ ٩٤٤٥,٠٠٠

- لا توجد ضريبة عقار لان الدور معفية من الضريبة

- ضريبة العرصات

عرصة البصرة ٢م٦٠٠ × ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ القيمة العمومية لعرصة البصرة
عرصة بغداد ٢م٤٠٠ × ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ القيمة العمومية لعرصة بغداد
من مصلحة المكلف أن يطلب إعفاءه من ضريبة العرصات عن عرصة بغداد لان قيمتها العمومية اعلى وتخضع عرصة البصرة الى الضريبة.
١,٤٤٠,٠٠٠ = ٢% × ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ مقدار ضريبة العرصات