

# المحاسبة في علم الضرائب



ياسر صالح الفريجات



# المحتويات

|    |                                                          |
|----|----------------------------------------------------------|
| 11 | ..... المقدمة                                            |
|    | الوحدة الأولى                                            |
|    | الإطار النظري العام للنظام الضريبي                       |
| 15 | ..... نشأة الضريبة وتعريفها                              |
| 16 | ..... الخصائص أو الأركان الأساسية للمفهوم الضريبي        |
| 18 | ..... أهداف النظام الضريبي                               |
| 19 | ..... المبادئ أو المعايير الأساسية للنظم الضريبية الجيدة |
| 20 | ..... أنواع الضرائب                                      |
| 22 | ..... الفرق بين الضريبة، الرسم، الإتاوة، الغرامة، الثمن  |
| 23 | ..... المحاسبة الضريبية وعلاقتها بالمحاسبة المالية       |
| 24 | ..... التمييز بين المحاسبة الضريبية والمحاسبة المالية    |
| 25 | ..... التهرب الضريبي                                     |
| 28 | ..... التهرب الاستثماري                                  |
| 29 | ..... الازدواج الضريبي                                   |
| 29 | ..... الضرائب والغرامات البيئية                          |
| 31 | ..... الأسئلة                                            |

## الوحدة الثانية

### النظام الضريبي الأردني

|    |                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------|
| 35 | ..... مراحل التطور التاريخي للنظام الضريبي الأردني             |
| 36 | ..... التشريعات الضريبية المتعلقة بقانون ضريبة الدخل في الأردن |
| 40 | ..... تعاريف                                                   |
| 42 | ..... أهداف النظام الضريبي الأردني                             |
| 42 | ..... الخصائص المميزة للنظام الضريبي الأردني                   |
| 44 | ..... المقدّر أو (مأمور التقدير) في النظام الضريبي الأردني     |
| 47 | ..... طرق التقدير الضريبي وفقا للنظام الضريبي الأردني          |

|    |                                                 |
|----|-------------------------------------------------|
| 52 | طرق التحصيل الضريبي وفقا للنظام الضريبي الأردني |
| 54 | الأسئلة                                         |

## الوحدة الثالثة

### مصادر الدخل الخاضعة للضريبة والمعفاة منها

|    |                                                  |
|----|--------------------------------------------------|
| 57 | مقدمة                                            |
| 57 | مصادر الدخل الخاضع للضريبة                       |
| 69 | مصادر الدخل المعفاة من الضريبة (كلياً أو جزئياً) |
| 82 | الأسئلة والتمارين                                |

## الوحدة الرابعة

### المصاريف المقبولة ضريبياً وغير المقبولة ضريبياً والتشريعات العامة

|     |                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------|
| 89  | المصاريف المقبولة ضريبياً                               |
| 105 | المصاريف غير المقبولة ضريبياً                           |
| 111 | التشريعات العامة                                        |
| 123 | جدول بأهم نسب الاستهلاك المؤيعة المعتمدة من قبل الدائرة |
| 127 | الأسئلة والتمارين                                       |

## الوحدة الخامسة

### التقدير الضريبي على الرواتب والأجور

|     |                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------|
| 133 | مقدمة                                                            |
| 136 | الخصائص الضريبية على الرواتب والأجور                             |
| 137 | كيفية احتساب ضريبة الدخل على الرواتب والأجور                     |
| 139 | المفردات الأساسية لكشف التقدير الذاتي                            |
| 142 | المعالجة الضريبية لمفردات كشف التقدير الذاتي                     |
|     | أهم النماذج والكشوفات المستخدمة في عملية التقدير الذاتي على      |
| 174 | الرواتب والأجور                                                  |
| 176 | حالات وتطبيقات عمالية مختلفة على التقدير الضريبي للرواتب والأجور |
| 176 | أولاً : التقدير الضريبي على الرواتب والأجور لموظفي القطاع العام  |

ثانيا : التقدير الضريبي على دخل الزوج والزوجة باعتبارهما مكلفا

|     |                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|
| 197 | واحد                                                                               |
| 202 | ثالثا : التقدير الضريبي على الرواتب والأجور لمستخدمي القطاع الخاص .....            |
| 214 | رابعا : التقدير الضريبي على الرواتب والأجور لمكلف غير أردني .....                  |
| 219 | خامسا : التقدير الضريبي على الرواتب والأجور على أساس شهري ....                     |
| 227 | ملحق بأهم النماذج والكشوفات المستخدمة في التقدير الضريبي على الرواتب والأجور ..... |
| 239 | الأسئلة والتمارين .....                                                            |

## الوحدة السادسة

### الأرباح الضريبية

|     |                                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------|
| 253 | مقدمة .....                                                    |
| 253 | المفاهيم المرتبطة بالدخل .....                                 |
| 257 | نظريات تحديد الأرباح .....                                     |
| 260 | مفهوم الربح من الناحية الضريبية .....                          |
| 260 | طرق تحديد الربح الضريبي وفقا للنظام الضريبي الأردني .....      |
| 261 | خصائص الضريبة على الأرباح .....                                |
| 262 | الشروط الواجب توافرها في الأرباح حتى يتم إخضاعها للضريبة ..... |
| 265 | المهن والمنشات والأعمال التي تخضع أرباحها للضريبة .....        |
| 266 | أرباح الأسهم وحصص الأرباح الموزعة .....                        |
| 269 | الأسئلة والتمارين .....                                        |

## الوحدة السابعة

### التقدير على الضريبة المقطوعة

|     |                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------|
| 273 | مقدمة .....                                                   |
| 273 | - تعريف الضريبة المقطوعة .....                                |
| 274 | - مزايا الضريبة المقطوعة .....                                |
| 274 | - المعالجة الضريبية للقطاعات التي تفرض عليها الضريبة المقطوعة |
| 274 | 1. قطاع المقاولات .....                                       |
| 280 | 2. قطاع الإسكان (بناء أو بيع الشقق السكنية) .....             |

|     |                                 |
|-----|---------------------------------|
| 283 | ..... 3. قطاع المكاتب الهندسية  |
| 286 | ..... 4. قطاع الصيادلة          |
| 287 | ..... 5. قطاع المخازن           |
| 290 | ..... 6. قطاع السيارات والآليات |
| 295 | ..... 7. قطاع الخضار والفواكه   |
| 296 | ..... 8. معاصر الزيتون          |
| 298 | ..... 9. الحلي والمجوهرات       |
| 306 | ..... الأسئلة والتمارين         |

## الوحدة الثامنة

### التقدير الضريبي على فئات مختلفة من المكلفين

|     |                                                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 315 | ..... - المقدمة                                                                                |
| 316 | ..... - التقدير الضريبي على مكلفين لا يمسون حسابات أصولية وصحيحة                               |
| 316 | ..... 1. التقدير الضريبي بإتباع كلفة المشتريات                                                 |
| 317 | ..... 2. التقدير الضريبي على الاستيراد                                                         |
| 320 | ..... 3. التقدير الضريبي بإتباع كلفة التشغيل                                                   |
| 322 | ..... 4. التقدير الضريبي على أصحاب المهن الحرة بإتباع الدخل القائم...                          |
| 323 | ..... - التقدير الضريبي على مكلفين ملزمين بمسك دفتر يومية ودفتر ذمم وحساب للإيرادات والمصروفات |
| 327 | ..... - التقدير الضريبي على مكلفين يمسون حسابات أصولية وصحيحة (القطاع التجاري والصناعي)        |
| 334 | ..... - ملحق بأهم نسب الأرباح القائمة والمعتمدة من قبل ضريبة الدخل                             |
| 442 | ..... - الأسئلة والتمارين                                                                      |

## الوحدة التاسعة

### التقدير الضريبي على شركات الأشخاص

|     |                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------------|
| 349 | ..... مقدمة                                                 |
| 349 | ..... تعريف الشركة                                          |
| 349 | ..... أنواع الشركات                                         |
| 351 | ..... المعالجة الضريبية لشركات الأشخاص (التضامن)            |
| 358 | ..... المعالجة الضريبية للتبرعات والخسائر المدورة والمسقفات |

|     |       |                                         |
|-----|-------|-----------------------------------------|
| 375 | ..... | المعالجة الضريبية لشركة التوصية البسيطة |
| 379 | ..... | كشف الدخل السنوي الخاص بشركات الأشخاص   |
| 383 | ..... | الأسئلة والتمارين                       |

## الوحدة العاشرة

### التقدير الضريبي على الشركات المالية والمصرفية

|     |       |                                              |
|-----|-------|----------------------------------------------|
| 391 | ..... | مقدمة                                        |
| 391 | ..... | تعريف البنك والأعمال المصرفية                |
| 391 | ..... | المعالجة الضريبية للمؤسسات المالية والمصرفية |
| 405 | ..... | الأسئلة والتمارين                            |

## الوحدة الحادية عشر

### التقدير الضريبي على شركات التأمين

|     |       |                                  |
|-----|-------|----------------------------------|
| 411 | ..... | مقدمة                            |
| 411 | ..... | تعريف التأمين                    |
| 411 | ..... | تعريف عقد التأمين                |
| 412 | ..... | أنواع التأمين                    |
| 413 | ..... | إعادة التأمين                    |
| 413 | ..... | المعالجة الضريبية لشركات التأمين |
| 428 | ..... | الأسئلة والتمارين                |

## الوحدة الثانية عشر

### التقدير على الضريبة العامة للمبيعات

|     |       |                                                              |
|-----|-------|--------------------------------------------------------------|
| 435 | ..... | مقدمة                                                        |
| 435 | ..... | تعريف الضريبة العامة على المبيعات ، وخصائصها وأهدافها        |
| 436 | ..... | أشكال فرض الضريبة العامة على المبيعات                        |
| 436 | ..... | تطور فرض الضريبة العامة على المبيعات في الأردن               |
| 437 | ..... | التطور التاريخي لقانون الضريبة العامة على المبيعات في الأردن |
| 439 | ..... | الفرق بين الضريبة العامة والضريبة الخاصة                     |
| 440 | ..... | الضريبة على القيمة المضافة                                   |

|     |                                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------|
| 441 | إجراءات التسجيل في ضريبة المبيعات .....                        |
| 446 | نسب الضريبة العامة على المبيعات .....                          |
| 447 | الفرق بين المبيعات المعفاة والمبيعات الخاضعة بنسبة الصفر ..... |
| 447 | إجراءات مسك السجلات والدفاتر المحاسبية والفوائد .....          |
| 452 | الخصم الكلي لضريبة المبيعات المدفوعة .....                     |
| 453 | الخصم الجزئي .....                                             |
| 455 | حسابات أمانات الضريبة العامة على المبيعات .....                |
| 458 | الجداول الملحقه بقانون الضريبة العامة على المبيعات .....       |
| 472 | الأسئلة والتمارين .....                                        |
| 477 | المراجع .....                                                  |