

المحاسبة الضريبية

وفق أحكام قانون ضريبة الدخل الأردني رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته
وفق أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (٦) لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته

الأستاذ

عدي حسين عفانة

مقدر ومدقق ضريبة دخل سابق

الدكتور

عادل محمد القطاونة

مقدر ومدقق ضريبة دخل ومبيعات

مديرية كبار المكلفين



2008

قائمة المحتويات

الصفحة

الموضوع

- إهداء هـ
- قائمة المحتويات ز
- المقدمة م

الفصل الأول (مدخل لدراسة ضريبة الدخل) الباب الأول

- نشأة الضريبة 3
- تعريف الضريبة 4
- أركان الضريبة العصرية 4
- الفرق بين الضريبة والمبالغ الأخرى المدفوعة للدولة 6
- أهداف النظم الضريبة 7
- أنواع الضرائب 10

الفصل الأول (مدخل لدراسة ضريبة الدخل) الباب الثاني

- تعريف المحاسبة الضريبية 12
- الفرق بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي ، وطرق حساب كل منهما. 12
- القواعد الأساسية المتبعة في فرض ضرائب الدخل 15
- خصائص الضريبة على الدخل في قانون ضريبة الدخل الأردني 17
- المشاكل المرتبطة بالعبء الضريبي 19
- أسئلة ومهارات الفصل الأول 23

الفصل الثاني (ضريبة الدخل في الأردن)

- تمهيد 27
- التعريف بدائرة ضريبة الدخل في الأردن 27
- الشروط الواجب توافرها لشغل وظيفة مقدر ضريبة الدخل في الأردن ... 33
- صلاحيات مقدر ضريبة الدخل في الأردن 34

- الأوضاع القانونية للمكلفين 35
- أنواع ومراحل التقدير الضريبي 36
- طرق تحصيل ضريبة الدخل في الأردن 46
- محتويات كشوفات التقدير الذاتي وأنواعها 47
- الفئات الملزمة بتقديم كشف التقدير الذاتي 49
- الفئات المعفاة مؤقتاً من تقديم كشف التقدير الذاتي 51
- الفئات الملزمة بمسك حسابات 52
- الجرائم والعقوبات على مخالقات أحكام قانون ضريبة الدخل 54
- نظام العينات المتبع في تقدير ضريبة الدخل في الأردن 55
- أسئلة ومهارات الفصل الثاني 57

الفصل الثالث

(التعريف بقانون ضريبة الدخل في الأردن)

الباب الأول

- تمهيد 61
- التطور التاريخي لقانون ضريبة الدخل الأردني 62
- محتويات قانون ضريبة الدخل الأردني رقم (57) لسنة 1985 وتعديلاته. 64
- الأنظمة المرفقة مع القانون رقم (57) لسنة 1985 وتعديلاته 72
- التعليمات المرفقة مع القانون رقم (57) لسنة 1985 وتعديلاته 75

الفصل الثالث

(التعريف بقانون ضريبة الدخل في الأردن)

الباب الثاني

- تمهيد 87
- التعريفات الأساسية في قانون ضريبة الدخل 88
- مصادر الدخل الخاضعة للضريبة 90
- مصادر الدخل غير الخاضعة للضريبة 103
- المصاريف المقبولة ضريبياً 114
- المصاريف غير المقبولة ضريبياً 123
- الإعفاءات المختلفة في قانون ضريبة الدخل الأردني 127
- شرائح الضريبة وفئاتها 130

- معالجة الخسائر 131
- معالجة التبرعات 132
- أسئلة ومهارات الفصل الثالث 133

الفصل الرابع

(تقدير ضريبة الموظفين والمستخدمين)

- تمهيد 139
- خصائص الضريبة على الدخل من الوظيفة أو الاستخدام 140
- طريقة احتساب الضريبة على الدخل من الوظيفة أو الاستخدام : 141
- 1. المكاسب المتأتية من الوظيفة أو الاستخدام 142
- 2. الإعفاء الجزئي من الراتب أو الأجر 147
- 3. الإعفاءات المالية والشخصية والعائلية 148
- 4. تقدير الضريبة على الدخل الخاضع لها من الراتب أو الأجر 151
- 5. خصم الضريبة المقتطعة من الضريبة المستحقة على الرواتب أو الأجر .. 152
- التقدير الضريبي على دخل الموظف (قطاع عام) 154
- التقدير الضريبي على دخل المستخدم (قطاع خاص) 161
- التقدير الضريبي على دخل الزوج والزوجة 168
- احتساب ضريبة الدخل على الرواتب والأجر بشكل شهري 175
- أسئلة ومهارات الفصل الرابع 179

الفصل الخامس

(تقدير الضريبة المقطوعة)

- تمهيد 187
- الخصائص العامة لضريبة الدخل المقطوعة في النظام الضريبي الأردني... 188
- التقدير المقطوع على المكلفين الذين لا تزيد ضريبتهم عن ألف دينار . 190
- التقدير الضريبي المقطوع على القطاعات المختلفة : 191
- 1. التقدير على قطاع المقاولات الإنشائية 191
- 2. التقدير على قطاع الإسكان (بيع الشقق والأبنية بكافة أنواعها) 199
- 3. التقدير على قطاع المكاتب الهندسية 205
- 4. التقدير على دخل الصيدليات 211
- 5. التقدير على دخل المخازن 213
- 6. التقدير على بيع السيارات والمركبات في المنطقة الحرة والمراكز الجمركية 216

7. التقدير على قطاع مستوردي الخضار والفواكه 218
8. التقدير على قطاع السيارات والآليات 219
- أسئلة ومهارات الفصل الخامس 222

الفصل السادس

(التقدير الضريبي على المكلفين في حالة عدم مسك حسابات أصولية)

- تمهيد 231
- مدخل لدراسة التقدير الضريبي في حالة عدم مسك حسابات أصولية . 231
- التقدير على المكلفين تبعاً لأنشطتهم : 233
1. التقدير على الأطباء 233
2. التقدير على المحامين 238
3. التقدير على مدققي الحسابات 242
4. التقدير على الدخل من الأملاك المؤجرة 246
5. التقدير على الدخل من معاصر الزيتون 250
- التقدير على المكلفين تبعاً لأسلوب التقدير : 254
1. التقدير عن طريق كلفة المشتريات 255
2. التقدير عن طريق كلفة الاستيراد 256
3. التقدير عن طريق كلفة التشغيل (التصنيع) 259
4. التقدير عن طريق الدخل القائم 263
- أسئلة ومهارات الفصل السادس 265

الفصل السابع

(التقدير الضريبي على المكلفين في حالة مسك حسابات أصولية)

- تمهيد 273
- مدخل لدراسة التقدير الضريبي في حالة مسك حسابات أصولية 274
- التقدير على المكلفين أصحاب الأنشطة التجارية 277
- التقدير على المكلفين أصحاب الأنشطة الصناعية 287
- التقدير على المكلفين أصحاب الأنشطة الخدمية 297
- أسئلة ومهارات الفصل السابع 302

الفصل الثامن

(التقدير الضريبي على الشركات المساهمة)

- تمهيد 311
- مدخل لدراسة التقدير الضريبي على الشركات المساهمة 311
- التقدير الضريبي على المكلفين تبعاً للقطاع الاقتصادي : 313
- 1. التقدير على الشركات التجارية 313
- 2. التقدير على الشركات الصناعية 318
- 3. التقدير على الشركات الخدمية 323
- 4. التقدير على شركات التعدين 327
- التقدير الضريبي على المكلفين تبعاً لأنشطتهم : 331
- 1. التقدير على البنوك والشركات المالية وشركات الإقراض المتخصصة .. 331
- 2. التقدير على شركات التأمين 338
- 3. التقدير على المستشفيات 348
- أسئلة ومهارات الفصل الثامن 352

الفصل التاسع

(الضريبة العامة على المبيعات)

- تمهيد 369
- المفاهيم الأساسية في الضريبة العامة على المبيعات 370
- تطور فرض الضريبة العامة على المبيعات في الأردن 371
- التطور التاريخي لقانون الضريبة العامة على المبيعات في الأردن ... 372
- الضريبة العامة على المبيعات مقارنة بالضريبة على القيمة المضافة . 374
- التسجيل للضريبة العامة على المبيعات 376
- ما هو المقصود بالتسجيل ؟ 376
- حدّ التسجيل لمكلفي الضريبة العامة على المبيعات 376
- الزامية التسجيل والتسجيل الإختياري 377
- العوامل التي يعتمد عليها حدّ التسجيل 378
- النسب الضريبية والجداول الملحقة بقانون الضريبة العامة على المبيعات. 379
- المبيعات المعفاة من الضريبة ، والمبيعات الخاضعة لنسبة الصفر 394
- الفواتير الضريبية والسجلات لغايات الضريبة العامة على المبيعات .. 394

- 397 الإقرارات الضريبية ، والفترة الضريبية
- 398 المخالفات الضريبية وعقوباتها
- 401 كيفية احتساب الضريبة وإجراء الخصم
- 405 الخصم الضريبي الجزئي
- 407 المعالجة المحاسبية لحساب أمانات الضريبة العامة على المبيعات
- 410 أسئلة ومهارات الفصل التاسع

الملاحق

- 415 ملحق رقم (1) : الأنظمة الصادرة بموجب أحكام قانون ضريبة الدخل رقم (57) لسنة 1985م وتعديلاته
- 439 ملحق رقم (2) : التعليمات الصادرة بموجب أحكام قانون ضريبة الدخل رقم (57) لسنة 1985م وتعديلاته
- 523 ملحق رقم (3) : القانون المعدل لقانون ضريبة الدخل لسنة 2007 ...
- 543 قائمة المراجع العربية والأجنبية