



القسم / المحاسبة

الكلية / الادارة والاقتصاد

الجامعة / صلاح الدين - اربيل

المادة / المحاسبة الضريبية

كراسة المادة / دبلوم عالي المحاسبة

اسم التدريسي / شيرزاد احمد مصطفى (أ.م) ماجستير

السنة الدراسية: 2023 / 2024 (الكورس الأول)

كراسة المادة

Course Book

1. اسم المادة	المحاسبة الضريبية
2. التدريسي المسؤول	شيرزاد احمد مصطفى
3. القسم/ الكلية	المحاسبة/ الادارة والاقتصاد
4. معلومات الاتصال:	الايمل: sherzad_alkhfaf@yahoo.com Sherzad.mustafa@su.edu.krd رقم الهاتف: 07504684750
5. الوحدات الدراسيه (بالساعة) خلال الاسبوع	النظري 3 ساعات
6. عدد ساعات العمل	12 ساعة أسبوعيا
7. رمز المادة (course code)	ACC407
8. البروفایل الاكاديمي للتدريسي	<ol style="list-style-type: none"> 1. ماجستير (محاسبة) من جامعة صلاح الدين (2004) 2. اللقب العلمي : أستاذ مساعد (تاريخ الحصول على اللقب اعتباراً من 2021 / 6 / 22) 3. عدد سنوات الخدمة كتدريسي في الجامعة : 18 سنة 4. المواد التي قمت بتدريسها : 5. مبادئ المحاسبة (باللغة العربية) (المرحلة الأولى) 6. في أقسام (المحاسبة , الاقتصاد ، المالية والمصرفية) 7. المحاسبة الضريبية (المرحلة الثالثة) (قسم المحاسبة) 8. النظام المحاسبي الموحد (المرحلة الثالثة) (قسم المحاسبة) 9. الرقابة والتدقيق (المرحلة الرابعة) (قسم المحاسبة) 10. عدد البحوث المنجزة : (8) 11. الدورات التي شاركت فيها : 12. دورة على استخدام برامج (Word – Excel) 13. دورة على تشغيل نظام (Golden Al-Assel) (نظام محاسبي إلكتروني) 14. اللجان التي شاركت فيها : 15. اللجنة الإمتحانية المركزية للكلية (5 سنوات) 16. لجنة ضمان جودة التعليم لقسم المحاسبة 17. الوظائف الإدارية التي شغلتها : 18. مقرر قسم المحاسبة (3) سنوات 19. رئيس لجنة ضمان جودة التعليم لقسم المحاسبة (2) سنوات 20. اللغات التي أجيدها : 21. اللغة الكردية (اللغة الأم) 22. اللغة العربية (جيد) 23. اللغة الإنكليزية (متوسط)
9. المفردات الرئيسية للمادة Keywords	المحاسبة الضريبية ، التحاسب الضريبي ، ضريبة الخل ، وبعض انواع الضرائب الاخرى (ضريبة العقار و ضريبة العرصات) بالاضافة الى ضريبة الدخل وفق المعيار المحاسبي الدولي 12 (ضرائب مؤجلة) .

١٠. نبذة عامة عن المادة:

- أهمية دراسة المادة:
- تتبع أهمية المادة من خلال التعرف على آلية التحاسب الضريبي في العراق وإقليم كردستان العراق من خلال التعرف على كيفية تطبيق قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 وتعديلاته فضلاً عن عرض التعديلات الجارية على تلك القانون فيما يتعلق بضرائب الدخل .
- التعرف على اسلوب التحاسب الضريبي فيما يخص العقار والعرصات.
- التطرق الى التحاسب الضريبي (ضريبة الدخل) وفق المعيار المحاسبي الدولي 12 (ضرائب مؤجلة)

١١. أهداف المادة:

- بعد إتمام دراسة هذه المادة خلال العام الدراسي فان الطلبة سيكونون قادرين على:
- معرفة الطالب بمفهوم التحاسب الضريبي .
 - معرفة الطالب على كيفية تطبيق قانون الضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 المعدل فيما يخص ضريبة الدخل وآلي تحديد الوعاء الضريبي وكذلك التطرق الى قانون ضريبة العقار الرقم 162 لسنة 1959 .
 - تحديد مبلغ الضريبة المستحقة الواجبة الدفع من المكلفين.

١٢. التزامات الطالب:

- على الطلبة الالتزام بالحضور إلى المحاضرة وبحسب الأوقات المحددة في الجدول الأسبوعي ويقع على الطلبة مسؤولية التعاون مع التدريسي في مناقشة الأفكار المطروحة أثناء المحاضرة وكذلك ضرورة المشاركة من قبل الطلبة في حل الأسئلة والتمارين التي تطرح في المحاضرة بالإضافة إلى الأسئلة التي يطلب منهم حلها خارج أوقات المحاضرة الواجب البيئي.
- أن يكون الطلبة مستعدين لإجراء الامتحانات المفاجئة (Quizzes) التي قد يجريها التدريسي للتأكد من مدى متابعة الطلبة لمجريات المادة وقت الحاجة.
- تقديم سمينار من قبل الطالب .

١٣. طرق التدريس

- يتم إتباع الأساليب التالية في إلقاء المحاضرات على الطلبة:
- طريقة العرض (presentation/data show) والتي سيتم استخدامها في عرض العناوين الرئيسية للمادة ،
 - الطريقة التقليدية وهي استخدام وايت بورد.
 - حل الأمثلة العملية التوضيحية المصاحبة لكل موضوع بمشاركة الطلبة في حل هذه الأمثلة لزيادة فهم هذه المواضيع وتعزيز مهاراتهم في حل التمارين المتعلقة بكل موضوع.
 - توجيه أسئلة والمناقشات المستمرة مع الطلبة خلال المحاضرات لتبادل الأفكار والإجابة عن الأسئلة ومناقشة الآراء والملاحظات حول المواضيع المختلفة للمادة.

١٤. نظام التقييم

يقسم المحاضرة على 100 درجة خلال الكوس الأول للسنة الدراسية للمادة، بشكل التالي:

- (1) 10 درجة لقيام الطالب باعداد تقرير.
- (2) 10 درجة امتحان يومي .
- (3) 10 درجة تقديم سمينار من قبل الطالب.
- (4) 20 درجة امتحان ميدتيريم
- (5) 50 درجة الامتحان النهائي .

<p>١٥. نتائج تعلم الطالب: يشير تعريف المحاسبة الضريبية ((تمثل المحاسبة الضريبية أحد فروع علم المحاسبة وتتميز عن غيرها من الفروع بأن تطبيقاتها تختلف من بلد لآخر في ضوء القوانين الضريبية لكل بلد ونتيجة لذلك عرفت المحاسبة الضريبية بعدة تعاريف من بينها ما يلي:</p> <p>1. تمثل أحد فروع علم المحاسبة ويتم فيها الربط بين المحاسبة وقوانين الضرائب بغية التوفيق بين النظام المحاسبي للمشروع وبين القوانين والنظم التي تقضي بها أنظمة الضرائب والتي قد تتعارض مع قواعد علم المحاسبة.</p> <p>2. تمثل احد فروع المحاسبة وفيها يتم ربط الأسس والقواعد المحاسبية بالقانون الضريبي ومجموعة التعليمات التي تصدرها دائرة ضريبة الدخل.</p> <p>لذلك فإن النتائج المتوقع الوصول إليها من خلال تعلم الطلبة لمادة (المحاسبة الضريبية) سوف تتمحور حول التفاصيل الواردة في التعريف أعلاه حيث يفترض من الطلبة أن يكونوا قادرين على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • كيفية التحاسب الضريبي مع مختلف أنواع المكلفين (الأشخاص الطبيعيين و الأشخاص المعنوية المتمثلة بالشركات.. • طرق تحديد الوعاء الضريبي لكل من (ضريبة الدخل - ضريبة العقار - ضريبة العرصات - ضريبة التركات) . • التطبيقات الضريبية حول مختلف المواضيع المتعلقة بعملية التحاسب الضريبي. • كيفية تحويل الربح المحاسبي الى الربح الضريبي. 	
<p>١٦. قائمة المراجع والكتب :</p> <ul style="list-style-type: none"> • المحاسبة الضريبية - أطرها القانونية وتطبيقاتها في العراق - الطبعة الثانية 2015 ، من تأليف كل من (أ.د. سعود جابيد مشكور و أ.م. قاسم محمد عبدالله البعاج و أ.م. نجم عبد عليوي الكرعائي. • المحاسبة الضريبية والتحاسب الضريبي في العراق - الطبعة الأولى 2018 تأليف أ.د. محمد حلو داود الخرسان. • المحاسبة الضريبية والتحاسب الضريبي في العراق - الطبعة الثانية 2014 تأليف أ.د. طلال محمد علي الججاوي و أ.م. هيثم علي محمد العنبيكي. • قانون ضريبة الدخل المرقم 113 لسنة 1982 وتعديلاته. 	
١٧. المواضيع	اسم المحاضر: شيرزاد احمد مصطفى
الاسبوع	المحتويات
الاسبوع الاول	<p><u>مفاهيم وأسس وقواعد الضريبة</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • مفهوم الضريبة وعناصرها • أهداف وقواعد الضريبة • الازدواج الضريبي والتهرب الضريبي • أنواع الضرائب في العراق
الاسبوع الثاني	<p><u>ضريبة الدخل</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • العناصر الأساسية للضريبة • سريان الضريبة (الأشخاص المشمولين بالضريبة • تمارين تطبيقية
الاسبوع الثالث	<ul style="list-style-type: none"> • الإيرادات الخاضعة للضريبة • الاعفاءات من الضريبة • تمارين تطبيقية
الاسبوع الرابع	<ul style="list-style-type: none"> • التنزيل الضريبي

<ul style="list-style-type: none"> • الشروط العامة للنفقات الواجبة الخصم • الشروط الخاصة بتنزيل النفقات (المصروفات) • تمارين تطبيقية 	
<ul style="list-style-type: none"> • السماح الضريبي • السعر الضريبي • تمارين تطبيقية 	الاسبوع الخامس
<ul style="list-style-type: none"> • سنوية الضريبة • استثناءات من سنوية الضريبة • ترحيل الخسائر ، نقل ملكية العقار ، المقاولات • تمارين تطبيقية 	الاسبوع السادس
<ul style="list-style-type: none"> • نقل ملكية العقار • المقاولات (نسبة الانجاز ، العقد الكامل) • تمارين تطبيقية 	الاسبوع السابع
<ul style="list-style-type: none"> • طرق تقدير الوعاء الضريبي • مفهوم الربح المحاسبي والربح الضريبي • الضريبة على الاشخاص الطبيعيين • تمارين تطبيقية 	الاسبوع الثامن
<ul style="list-style-type: none"> • تقدير دخل المشاركات • تقدير دخل الشركات • تمارين تطبيقية 	الاسبوع التاسع
<ul style="list-style-type: none"> • الفحص الضريبي و التدقيق الضريبي • تطبيق نظام التقدير الذاتي • تمارين تطبيقية 	الاسبوع العاشر
<p><u>ضريبة العقار</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • تعريف ضريبة العقار • الخصائص العامة لضريبة العقار • ايرادات المكلف من العقارات التي تملكها 	الاسبوع الحادي عشر
<ul style="list-style-type: none"> • الاعفاءات من ضريبة العقار • تمارين تطبيقية 	الاسبوع الثاني عشر
<p><u>ضريبة العرصات:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • تعريف ضريبة العرصات • خصائص العرصات • العرصات المعفآت من الضريبة • تمارين تطبيقية 	الاسبوع الثالث عشر
<p><u>المحاسبة الضريبية على وفق المعيار المحاسبي الدولي 12</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • الالتزام المتعلق بالضريبة المؤجلة • لأصل المتعلق بالضريبة المؤجلة • تمارين تطبيقية 	الاسبوع الرابع عشر
<ul style="list-style-type: none"> • انواع الفروقات بين الربح المالي (المحاسبي) والربح الضريبي • الفروقات المؤقتة • الفروقات الدائمة • تمارين تطبيقية 	الاسبوع الخامس عشر

<p>١٩. الاختبارات تطبيقي: يقوم هذا النوع من الاختبارات على أساس أن تتضمن الأسئلة إعطاء حالات عملية تطبيقية للطلبة ويكون على الطلبة الإجابة عليها بناء على الأسس والقواعد الضريبية والقانون الضريبي النافذ . <u>مثال:</u> - نظري : الاسئلة من خلال الجانب النظري مثل ---- مالمقصود بالمصطلحات الضريبية الآتية : (الضريبة المباشرة ، الضريبة غير سنوية الضريبة ، المقيم وغي المباشرة ، المقيم ---- الخ) - تطبيقي : من خلال حل التمارين المختلفة والمتعلقة بالتحاسب الضريبي والمطلوب فيها كيفية التوصل الى مبلغ الضريبة المستحقة .</p>
<p>٢٠. ملاحظات اضافية: ان المحاسبة الضريبية يختلف تطبيقها من دولة الى اخرى وذلك وفقاً للقوانين الضريبية في الدولة كما يختلف تطبيق القوانين والتعليمات المتعلقة داخل الدولة الواحدة -- على سبيل المثال تختلف آلية تطبيق قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 في بعض جوانبها بين القليم كردستان العراق والمحافظات الاخرى في العراق من السماحات والمقياس (السعر) الضريبي وفي منح بعض من انواع الاعفاءات.</p>
<p>٢١. مراجعة الكراسة من قبل النظراء</p>