



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم العلوم المالية والمصرفية

تأثير ضريبة الدخل في تمويل النفقات العامة: دراسة في عينة من الدول
من عام 2000-2023

أحمد عبد الوهاب محمد جاسم

رسالة الدبلوم العالي
في العلوم المالية

بإشراف
الأستاذ المساعد
محمد ذنون محمد

المستخلص

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل العلاقة بين الضرائب والنفقات العامة في أربع دول ذات أنظمة اقتصادية وهيكل ضريبي مختلف، وهي العراق، كازاخستان، الأردن، وماليزيا، وذلك في المدة من 2000 إلى 2023. تركز الدراسة على فهم أثر الضرائب والمتمثلة بـ (ضريبة الدخل والضرائب غير المباشرة مثل ضريبة القيمة المضافة) على تمويل النفقات العامة، ومدى مساهمتها في استدامة المالية العامة وتحقيق أهداف التنمية الاقتصادية والاجتماعية.

توصلت الدراسة إلى أن هناك تفاوتاً في تأثير الضرائب على النفقات العامة بين الدول، يعكس اختلاف الظروف الاقتصادية والهيكل الضريبي. وأظهرت النتائج أن ضريبة الدخل تساهم بشكل أساسي في تمويل النفقات العامة، إلا أن كفاءتها تتأثر بعوامل كالنمو الاقتصادي ومعدلات التحصيل. كذلك، بينت الدراسة أن الاعتماد الزائد على الضرائب غير المباشرة، مثل ضريبة القيمة المضافة، يمكن أن يؤدي إلى تقليل العدالة الضريبية ويزيد من الأعباء على الفئات محدودة الدخل.

خلصت الدراسة إلى توصيات للإيرادات العامة، تحسين آليات التحصيل، وإعادة تقييم سياسات الإنفاق العام لتحقيق استدامة مالية أكبر. كما أشارت إلى ضرورة مراعاة السياق الاقتصادي لكل دولة في تصميم السياسات الضريبية، بهدف تحقيق التوازن بين الإيرادات والنفقات العامة، دون المساس بالنمو الاقتصادي أو العدالة الاجتماعية.

Abstract

This study aims to analyze the relationship between taxes and public expenditures in four countries with different economic systems and tax structures: Iraq, Kazakhstan, Jordan, and Malaysia, during the period from 2000 to 2023. The study focuses on understanding the impact of taxes, particularly income tax and indirect taxes, on financing public expenditures and their contribution to fiscal sustainability and the achievement of economic and social development goals.

The study problem lies in the limited role of taxes in influencing public expenditures, as the expected effects of taxes vary according to each country's economic system. The hypotheses indicate that taxes have a varying impact on public expenditures in the studied countries, raising questions about the efficiency of tax systems and their ability to meet financial needs and distribute burdens equitably.

The study adopted both quantitative and qualitative analytical methods to achieve its objectives, and it is divided into three main chapters. The first chapter covers the study's methodology and a review of previous studies, while the second chapter presents the basic concepts related to taxes and public expenditures and the main theories explaining their relationship. The third chapter focuses on the empirical analysis of data from the four countries, providing a description of the study variables, analyzing the impact of various taxes on public expenditures, and concluding with findings and recommendations aimed at improving tax policies and public expenditures in line with each country's economic challenges.

The study found a disparity in the impact of taxes on public expenditures among countries, reflecting differences in economic conditions and tax structures. The results showed that income tax plays a key role in financing public expenditures, although its efficiency is influenced by factors such as economic growth and collection rates. The study also indicated that excessive reliance on indirect taxes, such as value-added tax, can reduce tax equity and increase burdens on low-income groups.

The study concluded with practical recommendations to support policymakers in the studied countries, including enhancing tax equity, improving collection mechanisms, and re-evaluating public expenditure policies to achieve greater

University of Mosul

College of Administration and Economics

Department of Financial and Banking Sciences



**The Role of Income Tax in Financing Public Expenditures A Study
in a Sample of Countries**

Ahmed Abdul-Wahab Mohammed Jasim

Higher Diploma

Financial Sciences

Supervised by

Assistant Professor

Mohammed Thanon Mohammed

1446 A.H ————— 2024 M.D