



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الموصل _ كلية الحقوق

الضمانات القانونية لفرض العقوبات الضريبية في قانون ضريبة الدخل
(دراسة مقارنة)

ياسين عبد العزيز عبد الله اسماعيل الطائي

رسالة ماجستير

في القانون العام / التشريع المالي

إشراف

الدكتورة زينب منذر جاسم

مدرس التشريع المالي

المستخلص:-

تلعب الضرائب دوراً مهماً في اقتصاديات الدول المعاصرة كونها تعد من أهم مصادر إيرادات الموازنة العامة التي تمكنها من اداء دورها في تحقيق اهدافها الاقتصادية والاجتماعية ، لذلك كانت الضرائب من اهم الموضوعات التي يهتم بها المشرع ومنذ زمن بعيد.

وقد ازداد اهتمام التشريعات بالنص على الضمانات القانونية الاساسية للدولة والمكلف على حد سواء إذ منحت الإدارة الضريبية دوراً مهماً في المحافظة على تحقيق وفرة الحصيلة الضريبية عند تحديد ضريبة الدخل وتحصيلها وتوريدها الى الخزينة العامة للدولة ، ودوراً مهماً اخر في منع المكلف من التهرب من دفع الضريبة ولتحقيق الادارة الضريبية لذلك فقد منحت صلاحيات واسعة ، ومن هذه الصلاحيات فرض العقوبة الضريبية حيث تعد العقوبة من الضمانات المهمة التي تنص عليها التشريعات الضريبية حماية لمصلحة الدولة في اقتضاء الضريبة حيث تفرضها لتضمن الحصول على دينها من الضريبة والتزام المكلف بدفعها ابتداءً خشية التعرض للعقوبات لاحقاً.

لكن ازاء ضعف دور الادارة الضريبية في فرض هذه العقوبات وتنفيذها في العراق فقد برزت الحاجة الماسة للبحث عن ضمانات قانونية ودستورية تعمل على تفعيل هذه العقوبات واعمال اثرها كضمانة لتحصيل دين الضريبة ومن هنا فقد جاءت فكرة الدراسة .

وقد تناول البحث موضوع الضمانات القانونية للعقوبات الضريبية من خلال توضيح الاطار المفاهيمي لفكرتي البحث الاساسيتين وهما العقوبة الضريبية وضمانتها ثم عرض بشكل مفصل لصور هذه الضمانات الاساسية منها والاضافية في فصلين ، وقد توصلت الدراسة بالمحصلة الى عدة توصيات منها ضرورة تفعيل احكام العقوبات الضريبية بشكل جدي من جانب المشرع العراقي اسوة بالتشريعات محل المقارنة ، والعمل على تشديدها من خلال العقوبات التبعية والتكميلية والتدابير الاحترازية فضلاً عن ايجاد قضاء ضريبي متخصص يضمن حق الدولة في العقاب وحقوقها المالية في وقت واحد .

Abstract : -

Taxes play an important role in the economies of contemporary countries, as they are considered one of the most important revenues of the general budget, especially countries that do not possess a large amount of natural resources, in addition to their role in achieving the economic and social goals that those countries seek to achieve. Therefore, taxes were among the most important issues that legislators care about for a long time. This is out of their keenness to achieve equality between those charged with paying the tax and achieve social justice in the field of compliance with it, whether in imposing or collecting it. Therefore, the constitutions stress the need for tax laws to be issued to determine their imposition and collection. These laws strictly stipulate the legal guarantees and privileges enjoyed by each taxpayer. By paying the tax and the state has the right to collect the tax debt from the taxpayer.

The interest of legislators has increased in stipulating basic legal guarantees for the state and the taxpayer alike when the legislator gives the tax administration an important role in preserving the achievement of abundant tax revenues when determining, collecting and supplying income tax to the public treasury of the state. And another important role in preventing the taxpayer from evading the payment of the tax and in order to achieve the tax administration for these roles, it was granted wide powers in order to be able to carry out these roles to the fullest extent, and among these broad powers is the imposition of the tax penalty, as the penalty is one of the important guarantees stipulated in the tax laws to protect the interest The state is required to collect the tax as it imposes it to ensure obtaining its debt from the tax and the obligation of the taxpayer to pay it initially for fear of exposure to penalties later.

**The Republic of Iraq
Ministry of Higher
Education
University of Mosul**



Legal guarantees for the imposition of tax penalties in the income tax law (Comparative study)

message submitted

Yassin Abdul Aziz Abdullah Ismail Al Tai

to

**Council of the Faculty of Law / University of Mosul, which is part
of**

Requirements for obtaining a master's degree in public law

Supervised by

Dr. Zainab Munther Jassim

of financial legislation

College of Law / University of Mosul

2023 AD

1444 AH