



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الموصل
كلية الحقوق

الأحكام القانونية في التحاسب الضريبي لكبار المكلفين (دراسة مقارنة)

رحمة زهير يونس الحافظ

رسالة ماجستير
القانون العام / التشريع المالي

إشراف
الدكتور محمد سامي العسلي
استاذ القانون المالي المساعد

المستخلص

ان شريحة كبار المكلفين هم كبار دافعي الضرائب وهم من اهم الشرائح داخل المجتمع الضريبي وذلك لان نسبة اسهامهم في تحقيق الايرادات الضريبية كبيرة مقارنة بغيرهم من المكلفين من متوسطي وصغار المكلفين وقد ركزنا في هذه الرسالة على هذه الشريحة من المكلفين لنستفيد منها في حصر الشركات الكبيرة التي يمكن عدها من كبار المكلفين، حيث ان التطورات الاقتصادية على الصعيد العالمي تفرض على الدول ، أما الترقب أو الانتظار وهذا يؤدي الى التخلف وعدم المتابعة بالمتغيرات الاقتصادية والثقافية والاجتماعية ،وأما مواكبة هذه التطورات عن طريق تحديث الانظمة والقوانين التي تنظم العمل والنشاط الاقتصادي ولمواكبة التطورات وضعت الهيئة العامة للضرائب عدد من الخطوات من أجل إصلاح الادارة الضريبية وتطورها ومن هذه الخطوات التركيز على شريحة كبار المكلفين والاهتمام بهم واعطائهم المميزات التي تساعد في زيادة ارباحهم والتي تؤدي بدورها الى زيادة حصيلة الضرائب وتقلل من الاعتماد على الايرادات الريعية وقد أصدرت وزارة المالية قراراً وحددت الشركات التي تعمل ضمن هذه الشريحة من المكلفين وهم (شركات النفط، شركات الاتصالات، الشركات المساهمة، فروع الشركات الأجنبية والمصارف).

وقد استهلّت الدراسة ببيان مفهوم كبار المكلفين والخصائص التي تتميز بها هذه الشريحة من المكلفين والمعايير المتبعة لتحديد كبار المكلفين والمميزات التي تمنح لهذه الفئة ونستنتج ان لكبار المكلفين دور كبير في تعظيم الايرادات الضريبية ولذلك يجب اتباع معايير واضحة لاختيار هذه الفئة وعمل تنظيم قانوني منظم لهذه الفئة من المكلفين وتقديم خدمات تساعد في رفد الخزنة العامة بالإيرادات الضريبية المرتفعة والعمل على تفعيل أسلوب التقدير الذاتي في تقدير الضريبة والعمل على اختيار الأسلوب الأمثل في تحصيل الضريبة.

Abstract

The senior taxpayers are the major taxpayers, and they are among the most important income segments of the tax community, because their contribution to the achievement of tax revenues is large compared to other medium and small taxpayers. They are among the major taxpayers, as the participating economic developments at the global level impose on countries either anticipation or waiting, and this leads to backwardness and lack of development in economic, cultural and social changes, or keeping pace with these developments by updating the regulations and laws that regulate work and economic activity and to keep pace with developments. The General Authority for Taxes has established A number of steps are taken in order to reform and develop the tax administration. Among these steps is focusing on the segment of large taxpayers, taking care of them, and giving them advantages that help in increasing their profits, which in turn leads to an increase in tax revenues and reduces dependence on rentier revenues. The Ministry of Finance issued a decision and specified the companies that operate within these sectors. The category of taxpayers is (oil companies, telecommunications companies, joint stock companies, for P foreign companies and banks).

The research began with an explanation of the concept of senior taxpayers, the characteristics that characterize this segment of taxpayers, the criteria used to identify senior taxpayers, and the privileges granted to this category. Taxpayers and provide services that help them in supplying the public treasury with high tax revenues and work on activating the method of self-assessment in assessing the tax and working on choosing the best method for collecting the tax.

**Ministry of Higher Education and
Scientific Research
University of Mosul
College of Law**



**Provisions in Tax Accounting for Senior
Taxpayers
(A comparative study)**

Rahma Zuhair Younis Al-Hafez

Master's thesis in

Public law / Administrative law

Supervised by

Dr. Muhammad Sami Al-Asali

٢٠٢٣ A.D

١٤٤٤ A.H