



الهيئة العامة للضرائب دليل ضريبة الدخل على الشركات

تم اعداد هذا الدليل من قبل الهيئة العامة للضرائب لمساعدة الشركات على الايفاء بالتزاماتها بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ المعدل. سيساعد هذا الدليل الشركات على املاء تصريح ضريبة الدخل على الشركات. لا يعتبر هذا الدليل وثيقة رسمية. للاستيضاح، يرجى مراجعة أي من فروع الهيئة العامة للضرائب لغرض الاستشارة فيما يتعلق بقانون ضريبة الدخل. يرجى ملاحظة ان جميع المراسلات مع الهيئة العامة للضرائب و فروعها يجب ان تكون باللغة العربية او الكردية. و ايضا، يجب ان يكون سداد أي مبالغ ضريبية بالدينار.

١. تعريفات

المكلف:	أي شخص خاضع للضريبة بموجب قانون ضريبة الدخل رقم ١١٣ لسنة ١٩٨٢ المعدل.
الضريبة:	ضريبة الدخل المفروضة بقانون ضريبة الدخل رقم ١١٣ لسنة ١٩٨٢ المعدل.
الشركة:	الشركة المساهمة او المحدودة داخل او خارج العراق و التي تمارس عملا او لها فرع او مكاتب او موقع ادارة في العراق.
الفترة الضريبية او السنة المالية:	الفترة الضريبية او السنة المالية هي السنة التقويمية الا اذا قام المكلف باختيار فترة اخرى لغلق حساباته مع استحصا موافقة الهيئة العامة للضرائب. الفترة الضريبية او السنة المالية هي الفترة التي يتم فيها احتساب الدخل لغرض استخراج مبلغ الضريبة الواجب دفعها، قبل السنة التقديرية مباشرة.
السنة التقديرية	السنة التقديرية هي فترة الاثني عشر شهرا ابتداء من اليوم الاول من شهر كانون الثاني لكل سنة مع الانتباه الى الفترات الخاصة المشار اليها في قانون ضريبة الدخل رقم ١١٣ لسنة ١٩٨٢ المعدل.
ضريبة دخل الشركات	يستخدم المصطلح " ضريبة دخل الشركات" عادة للتعبير عن شركة خاضعة لقانون ضريبة الدخل رقم ١١٣ لسنة ١٩٨٢ المعدل.

٢. أي الشركات تخضع لضريبة الدخل

أي شركة مساهمة أو محدودة مؤسسة بموجب القوانين العراقية أو قوانين أخرى حيث يكون موقع الإدارة في العراق خاضع لضريبة الدخل باعتباره شخص مقيم.

تقرض الضريبة على دخل الشخص العراقي المقيم الناجم داخل او خارج العراق بغض النظر عن موقع الاستلام. تخضع الشركات الاجنبية المسجلة في العراق او التي لها منشأة دائمة في العراق للضريبة فقط عن دخلها الناجم في العراق. تعني المنشأة الدائمة موقعا ثابتا لنشاط الشركة، مثل مكتب او فرع او معمل او محل عمل او موقع إنشاءات او مخزن او منجم او بئر للنفط او الغاز.

٣. كيفية احتساب الضريبة على الشركات؟

على الشركة تحديد ارباحها/خسائرها للفترة الضريبية بحسب بيان الدخل الذي ينظم بموجب مبادئ محاسبية مقبولة. لغرض الحصول على دخل خاضع للضريبة بنسبة ثابتة هي ١٥% يجب اجراء تعديلات موجبة او سالبة على الارباح/الخسائر المستخرجة بموجب المبادئ المحاسبية المقبولة. لهذا الغرض، تم اعداد جداول للمساعدة في عمل التعديلات المناسبة (اقرأ البند ٧.٢ من هذا الدليل).

٤. متى يتم تقديم تصريح ضريبة الدخل على الشركات؟

يجب على الشركة تقديم نسختين من تصريح الضريبة الى قسم الشركات في مركز الهيئة العامة للضرائب أو لاحد الفروع الضريبية، اضافة للجداول الساندة و البيانات المالية بما لا يتجاوز الحادي و الثلاثين من مايس من السنة التي تلي الفترة الضريبية. اذا تمت موافقة الهيئة العامة للضرائب على منح الشركة فترة ضريبية مختلفة، سيكون الحد النهائي للتقديم هو خمسة اشهر تقويمية بعد نهاية الفترة الضريبية الجديدة. سيتعرض المتأخرون عن التقديم للغرامات المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل.

٥. الدفاتر و السجلات.

يجب على الشركة الاحتفاظ بجميع الوثائق الساندة، سواء كانت مكتوبة او الكترونية، مثل وصولات و دفاتر البيع و الشراء و وثائق الجمارك و البيانات المصرفية و العقود و وثائق الاستثمار و جميع الوثائق المتعلقة بالنشاط في الخارج سواء من خلال منشآت دائمية او

لا. و يجب ان تكون تلك الوثائق متوفرة للمراجعة من قبل موظفي الهيئة. يجب ان تكون جميع المعلومات المستخدمة لاعداد التصريح الضريبي و الجداول الساندة محفوظة بشكل صحيح.
يجب على الشركة الاحتفاظ بنسخة من التصريح و جميع الوثائق المقدمة للهيئة العامة للضرائب.
يجب الاحتفاظ بجميع الدفاتر و السجلات لفترة لا تقل عن (٧) سنوات الا اذا تم استحصال موافقة الهيئة العامة للضرائب على مدة اقصر.

٦. التقدير بموجب تصريح ضريبة الدخل على الشركات

بعد انقضاء فترة تقديم تصريح ضريبة الدخل على الشركات، تقوم الهيئة العامة للضرائب بفحص التصريح و الوثائق الساندة المقدمة لها. يمكن للهيئة قبول التصريح كما هو و تقوم بالتقدير او يمكن لها رفضه و تقوم بتقدير الدخل استنادا الى المعلومات التي تم جمعها.
عند عدم تقديم تصريح ضريبة الدخل على الشركات، و عندما تعتبر الهيئة العامة للضرائب تلك الكيانات القانونية خاضعة للضرائب، ويمكن تخمين مدخولاتهم و تقدير الضريبة عنها. مثل هذا التقدير لا يعفي المكلف من مسؤولية عدم تقديم التصريح في الوقت المطلوب.
بعد التقدير يتم ارسال مذكرة الى الشركة مثبتا عليها مبلغ الاستحقاق الضريبي لضريبة الدخل على الشركات. اعتبارا من ذلك التاريخ (تاريخ الاستحقاق) تحتسب فائدة مساوية لتلك التي يفرضها مصرف الرافدين على تسهيلات السحب المكشوف. عند عدم دفع المبلغ خلال ٢١ يوما من تاريخ الاستحقاق يتم فرض غرامة اضافية بمقدار ٥% من مبلغ الاستحقاق الضريبي. عند عدم دفع الاستحقاق الضريبي خلال تلك الفترة، تكون نسبة الغرامة بقيمة ١٠% من قيمة الاستحقاق الضريبي بعد مضي ٢١ يوما اخرى.
ان للهيئة العامة للضرائب الحق باعادة تقدير أي شركة خلال الخمسة سنوات اللاحقة بعد الفترة الضريبية المعنية.

٧. كيفية استكمال تصريح ضريبة الدخل على الشركات؟

تم عمل تصريح ضريبة الدخل على الشركات بجزئين رئيسيين هما:

الجزء الاول: الصفحة الاولى هي لغرض التعريف بالشركة و بقية المعلومات الاساسية الاخرى.
الجزء الثاني: الصفحة الثانية هي لاحتساب الدخل الخاضع للضريبة و تتضمن الجداول الساندة للمعلومات المقدمة في الصفحة الثانية من التصريح.

٧.١ صفحة التعريف و المعلومات

السطر ١: ادخل الفترة الضريبية او السنة المالية. عادة ما تكون الفترة الضريبية هي السنة التقويمية الا اذا تم تخويلك من قبل الهيئة العامة للضرائب باتباع فترة ضريبية مختلفة. ادخل التاريخ الاول و تاريخ الانتهاء للسنة في السطر [١أ]. اذا كانت سنتك المالية مختلفة عن السنة التقويمية، عندها ادخل التاريخ الاول و الاخير لسنتك المالية في السطر [١أ]. للسنة التقديرية، ادخل السنة التي تلي سنتك المالية الى السطر [١ب].

السطر ٢: ادخل رقم الشركة التعريفي. يجب ان يكون هذا رقما ذا تسعة مراتب مخصص لك من قبل الهيئة العامة للضرائب. اذا لم يكن لديك رقما تعريفيًا، يتوجب عليك الاتصال باحد فروع الهيئة لملى استمارة تسجيل لغرض تسجيل شركتك و الحصول على الرقم التعريفي(بالارقام الانكليزية).

السطر ٣: ادخل اسم الشركة. و هو الاسم الكامل المؤشر في طلب التسجيل او وثائق الشركة.

السطر ٤: ادخل عنوان الشركة كما هو مؤشر في وثائق الشركة او طلب التسجيل.

السطر ٥: يذكر الاسم الكامل للمساهم الرئيس في الشركة و النسبة المئوية للملكية.

السطر ٦: ادخل الاسم الكامل للمدير المفوض للشركة و رقم الهاتف.

السطر ٧: ادخل اسم المحاسب او ماسك السجلات الذي يمكنه توفير المعلومات المتعلقة بالتصريح و رقم الهاتف.

السطر ٨: ادخل علامة " X " في المربع المناسب: تصريح اصلي اذا كنت ترغب بملئ تقرير اصلي للمرة الاولى لفترة ضريبية؛ تصريح معدّل اذا كنت ترغب بتعديل تقرير مقدم سابقا.

السطر ٩: ادخل الارقام الاجمالية بحسب البيانات المالية للايرادات الاجمالية و الموجودات الكلية.

٧.٢ حساب الدخل الخاضع و ضريبة الدخل على الشركات

السطر ١٠: يتأتى الربح/الخسارة بحسب البيانات المالية من بيان الدخل، و الذي يدعى احيانا " بيان الربح و الخسارة" او " حساب الارباح و الخسائر". يجب ان يكون ذلك هو الربح المستخرج حسب مبادئ المحاسبة العامة المقبولة. اذا كان لديك خسارة بدلا عن الربح في بيان الدخل، ضع المبلغ داخل قوسين. مثال، اذا كان لديك خسارة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار في بيان الدخل، اكتب (١٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار في السطر ١٠ من التصريح. لا تنس: يجب على العراقي المقيم تقديم تقرير دخل عن جميع مصادر الدخل، سواء داخل او خارج العراق. يجب تضمين جميع المدخولات من دول اخرى في بيان الدخل و يجب ان تكون بالدينار العراقي. يجب ان يتم التحويل باستخدام سعر الصرف النافذ يوم السداد و اذا كانت المبالغ مسددة في اوقات متعددة على مدى السنة، يمكنك استخدام معدل النسبة السنوية. يتوجب عليك الاستعداد لشرح كيفية حسابك لمعدل النسبة السنوية. يمكنك معرفة سعر الصرف من البنك المركزي العراقي على الموقع الالكتروني (www.cbiraq.org).

لغرض استخراج دخل خاضع للضريبة بنسبة ثابتة ١٥%، يجب اجراء تعديلات موجبة او سالبة على الربح/الخسارة المستخرجة بحسب مبادئ محاسبة عامة مقبولة. السطور من ١١ الى ١٦ من تصريح ضريبة الدخل على الشركات تخص التعديلات الموجبة. السطور من ١٩ الى ٢٣ تخص التعديلات السالبة. لهذا الغرض تم تصميم جداول لمعظم التعديلات. يجب عليك تحضير جميع الجداول التي تخص نشاطك. تأكد من قراءتك لكل بند يختص لكل من الجداول و والتأكد فيما اذا كان ينطبق على حالتك ام لا.

السطر ١١: اكمل الجدول أ و ادخل مبلغ الاندثار للموجودات الملموسة التي تم تضمينها في بيان الدخل، سواء تم تضمينها في كلفة البضائع او منفصلة، الى السطر ١١ من التصريح. عادة، تطبق الشركات نسب او طرق الاندثار الخاصة بها بحسب مبادئ المحاسبة العامة المقبولة. يسمح لك بذلك اذا اردت، إلا أن القانون حول وزير المالية باصدار تعليمات ادارية حول استخراج نسب الاندثار المسموح بها و اساليبها. ينبغي استخدام النسب و الطرق المذكورة في النظام رقم ٩ لسنة ١٩٩٤ لاستنتاج المبلغ المقبول للانذار لاغراض قانون ضريبة الدخل. عند وجود فروقات بين النسبتين، يتوجب عليك اضافة مبلغ الانذار المضمن في بيان الدخل الى السطر ١١ و طرح مبلغ الانذار المسموح به الى السطر ٢٠ من التصريح. للمزيد من المعلومات حول حساب الانذار لاغراض ضريبة الدخل، انظر السطر ٢٠ ادناه.

السطر ١٢: اكمل الجدول ب و ادخل مبلغ الاستهلاك الذي تم تضمينه في بيان الدخل للممتلكات غير الملموسة (شهرة المحل و العلامات التجارية و حقوق الطبع و براءات الاختراع و جودة العمل) الى السطر ١٢ من التصريح. عند وجود فروقات بين النسب و الاساليب التي تستخدمها و تلك التي توافق عليها الهيئة العامة للضرائب فان عليك اضافة مبلغ الاستهلاك الذي تم تضمينه في بيان الدخل في السطر ١٢ و طرح مبلغ الاستهلاك المسموح به في السطر ٢٢ من التصريح.

السطر ١٣: اكمل الجدول ج. اضع الى السطر ١٣ مبلغ الاجور المدفوعة للمدير المفوض للشركة المحدودة، و الذي تم تضمينه في بيان الدخل.

السطر ١٤: اكمل الجدول د. اضع الى السطر ١٤ من التصريح أي مبلغ للنفقات غير القابلة للتزليل لاغراض ضريبة الدخل و التي تم تضمينها في بيان الدخل. مثال، اذا تم اعتبار ضريبة العقار و ضريبة الدخل على الشركات نفقات لاغراض المحاسبي في بيان الدخل، يتوجب عليك اضافة تلك المبالغ الى السطر ١٤. جميع النفقات المتحققة للحصول على دخل معفى من ضريبة الدخل يتوجب اضافتها و تسجيلها في السطر ١٤.

السطر ١٥: اكمل الجدول هـ. الاعمدة من ١ الى ٤ واضحة جدا. قانون ضريبة الدخل النافذ، يعتبر الدين معدوما عند تحقق الشرطين الموجودين في الاعمدة ٥ و ٦. عندها فان الشركة يمكنها تحديد مبالغ الديون المعدومة، و التي تشخص على انها قابلة للتزليل لاغراض ضريبة الدخل على الشركات. عند عدم تحقق الشرطين و تم التضمنين في بيان الدخل، فان هناك حاجة للتعديل لغرض تصحيح النفقات المضخمة. لهذا الغرض، ادخل مبلغ الديون المعدومة المنزلة في بيان الدخل الى السطر ١٥ من التصريح و قم بتزليل مبلغ الدين المعدوم المقبول لاغراض ضريبة الدخل الى السطر ١٨ من التصريح.

السطر ١٦: اكمل الجدول و. ادخل أي مبلغ لم يتم تضمينه في بيان الدخل و الذي سيزيد الدخل الخاضع او أي مبلغ تم تنزيله في بيان الدخل و الذي سيزيد الدخل الخاضع. مثال، باعت شركة بناية و تكبدت خسارة عن موجود مباع (سعر البيع ناقصا قيمته الدفترية) و تم تنزيلها من بيان الدخل. مبلغ الخسارة عن موجود مباع (ما عدا المخزون) غير قابل للتزليل من الضريبة، لذا يجب اضافته الى السطر ١٦ من التصريح. مثال آخر، اذا كانت الشركة عضوا في شراكة، يتوجب اضافة جزء الدخل المخصص للشركة الى السطر ١٦ اذا كان أي منها مضمنا في بيان الدخل.

السطر ١٧: اجمع المبالغ من السطر ١١ الى السطر ١٦ و ادخل الناتج الى السطر ١٨ من التصريح.

السطر ١٨: راجع الجدول هـ و السطر ١٥ للتعديلات الموجبة.

السطر ١٩: اكمل الجدول ز اذا كان لشركتك اي من المدخولات المدرجة في هذا الجدول. مثل هذا الدخل معفى من الضريبة و اذا كان مضمنا في بيانات الدخل يجب استثناءه بطرح نفس المبلغ من الربح/الخسارة حسب بيان الدخل.

السطر ٢٠: اندثار الموجودات الملموسة عدا الاراضي.

بموجب النظام رقم ٩ لسنة ١٩٩٤ " نظام الاندثار و الاستهلاك"، يمكن للمكلفين اختيار تطبيق احد الطرق الاربعة التالية للاندثار لجميع الممتلكات.

- طريقة القسط الثابت
- طريقة القسط المتناقص
- طريقة الوحدة المنتجة
- طريقة اعادة التقدير

يجب على المكلف الحصول على سماح من الهيئة العامة للضرائب لاستخدام إحدى الطريقتين الاخيرتين. حال الاختيار من قبل المكلف، لا يمكن تغيير الطريقة دون سماح الهيئة العامة للضرائب. لغرض استخراج نسب الاندثار للموجودات الملموسة عدا الابنية، انظر الجداول المرفقة بالنظام رقم ٩ لسنة ١٩٩٤. لغرض استخراج نسب الاندثار الخاصة بالاراضي، انظر النسب الموجودة في الجداول المرفقة بالتعليمات المالية رقم ١١ لسنة ١٩٩٨. في كل الاحوال فان قيمة الاراضي المستغلة او العرصات او العقارات الخاضعة لقانون ضريبة العقار رقم ١٦٢ لسنة ١٩٥٩ المعدل و جميع الموجودات المستخدمة لتحصيل دخل معفى من الضريبة لا يمكن اندثارها. ما يلي شرح للطريقتين الاكثر شيوعا للاستخدام من طرق الاندثار. في كل حالة، يمكن اندثار قيمة الارض.

طريقة القسط الثابت:

توزع طريقة القسط الثابت كلفة الملكية بمبالغ متساوية على العمر الانتاجي. مثال:

تشتري شركة في شباط من السنة المالية معدات بقيمة ١٠٠٠,٠٠٠ دينار. للمعدات عمر انتاجي لمدة ٦٠ شهرا. بنهاية الشهر ٦٠، لن تكون المعدات منتجة. هذه المعدات غير مدرجة في الجداول المتخصصة رقم ٢ و رقم ١٠ المذكورة في النظام رقم ٩ لسنة ١٩٩٤ فيما يتعلق بنظام الاندثار؛ و عليه فان نسبة الاندثار ١٠% من الجدول رقم ١.

المجموع	السنة ٥	السنة ٤	السنة ٣	السنة ٢	السنة ١	
	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	الكلفة الاصلية
	%١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%١٠	نسبة الاندثار
	١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٠	تعديل في سنة الحيازة (المادة ٥ من التعليمات رقم ٩)*
**٥١٦٦٧	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٨٣٣٣	مبلغ الاندثار

* عدد الاشهر التالية لشهر ادخال الملكية للخدمة مقسوما على ١٢ شهر.

** حسب الفقرة ٣ من المادة ٣ من النظام رقم ٩، القيمة الدفترية يتم اندثارها كاملة في السنة الاخيرة من العمر المنتج في طريقة القسط الثابت. لا يعتبر اي جزء من القيمة الدفترية ملغيا خلال السنة ٢٠٠٣ و الاشهر الثلاثة الاولى للسنة ٢٠٠٤.

طريقة القسط المتناقص

تتطلب هذه الطريقة لكل سنة تالية بعد السنة الاولى، اخذ النسبة المئوية المسموحة كاندثار من الرصيد الباقي بعد تنزيل الاندثار. عند استخدام هذه الطريقة، يتم مضاعفة نسبة الاندثار المؤشرة في الجداول الملحقة بالتعليمات رقم ٩.

مثال:

باستخدام نفس المعلومات من مثال طريقة القسط الثابت اعلاه. يتم مضاعفة نسبة الاندثار من ١٠% الى ٢٠% من الفقرة ٣ للمادة ٣ من النظام رقم ٩.

السنة ٦	السنة ٥	السنة ٤	السنة ٣	السنة ٢	السنة ١		
٣٤١٣٣	٤٢٦٦٦	٥٣٣٣٣	٦٦٦٦٦	٨٣٣٣٣		القيمة الدفترية عند بداية السنة (السطر ٧ من السنة السابقة)	١
					١٠٠٠٠٠	حيازة الملكيات خلال السنة	٢
٣٤١٣٣٣	٤٢٦٦٦	٥٣٣٣٣	٦٦٦٦٦	٨٣٣٣٣	١٠٠٠٠٠	الكلفة المسموحة للاندثار (سطر ١+سطر ٢)	٣
%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	نسبة الاندثار	٤
١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٢	١٢/١٠	تعديل في سنة الحيازة (مادة ٥ من التعليمات رقم ٩)*	٥
٦٨٢٧	٨٥٣٣	١٠٦٦٧	١٣٣٣٣	١٦٦٦٧	١٦٦٦٧	مبلغ الاندثار (سطر ٣Xسطر ٤Xسطر ٥)	٦
٢٧٣٠٦	٣٤١٣٣	٤٢٦٦٦	٥٣٣٣٣	٦٦٦٦٦	٨٣٣٣٣	القيمة الدفترية بنهاية السنة (سطر ٣ سطر ٦)	٧

*: عدد الأشهر التي تلي الشهر الذي تم في وضع الملكية في الخدمة مقسوما على ١٢ شهر للسنة ٧ و السنوات اللاحقة، تستمر الشركة بتنزيل مبلغ اندثار كما موضح للسنوات ٢ الى ٦.

ادخل نتائج الاندثار المسموح بموجب النظام رقم ٩ الى الجدول ب لجميع الموجودات حسب المجاميع و التي لها رقم الدليل المحاسبي الموجود في الجداول الملحقة بالنظام رقم ٩.

اذا استخدمت الشركة هذه الطريقة في السنة ٢٠٠٢ يجب عليها حساب تنزيلات الاندثار للسنة المالية ٢٠٠٤ باعادة تشكيل القيمة الدفترية الافتتاحية لكل حساب موجودات اعتبارا من الاول من نيسان كما يلي:

XXXX

القيمة الدفترية لحساب الموجود في ٢٠٠٢/١٢/١٣ :

XXXX

زائدا: كلفة الموجودات المشتراة خلال السنة ٢٠٠٣ و الاشهر الثلاثة الاولى للسنة ٢٠٠٤:

XXXX

ناقصا: القيمة الدفترية للموجودات المباعة في السنة ٢٠٠٣ و الاشهر الثلاثة الاولى للسنة ٢٠٠٤ (١)

XXXX

القيمة الدفترية لحساب الموجود في ٢٠٠٤/٤/١

(١) : لا يتم احتساب اي اندثار ضريبي للفترة من ٢٠٠٣/١/١ و لغاية ٢٠٠٤/٣/٣١.

كيفية ملئ الجدول أ:

لنفترض نفس البيانات الواردة سابقا في مثال طريقة القسط الثابت. تم بيع الموجود في تموز للسنة السابعة بسعر ٧٥٠٠٠ دينار.

رقم الدليل بحسب الجداول المرفقة لانظمة الاندثار النافذة	القيمة الدفترية عند بداية السنة (انظر الهوامش)	كلفة الحيازة خلال السنة (الموجودة الجديدة يجب ان تكون متوفرة للاستخدام)	كلفة الموجودات المبيعة او المشطوبة خلال السنة	الاندثار الكلي المسموح به في نظام الاندثار النافذ للسنة	الاندثار المتراكم للملكات المبيعة او المشطوبة خلال السنة	القيمة الدفترية عند نهاية السنة (٧+٦-٥-٤+٣)
١	٣	٤	٥	٦	٧	٨
المعدات	٢٧٣٠٦		١٠٠٠٠٠	*٢٧٣٠	**٧٥٤٢٤	٠
المجموع:				٢٧٣٠		

القيمة الدفترية في بداية السنة X ٢٠% X ٦ اشهر / ١٢ شهرا.

مجموع الاندثار للمعدات المبيعة من السنة ١ الى السنة ٦ (٧٢٦٩٤ دينار) زائدا الاندثار للسنة ٧ (٢٧٣٠ دينار) فيكون مجموع الاندثار المتراكم (٧٥٤٢٤ دينار).

السطر ٢١: ادخل المبلغ المسموح للاستهلاك لاغراض ضريبة الدخل للملكات غير الملموسة كما مذكور في العمود ٥ من الجدول ب. يظهر الجدول المرفق بالنظام ٩ لسنة ١٩٩٤ بان نسبة الاستهلاك هي ١٠% للموجودات غير الملموسة. عند استخدام طريقة القسط المتناقص تكون نسبة الاستهلاك ٢٠%.

السطر ٢٢: ادخل المبلغ الاقصى المسموح به في قانون ضريبة الدخل لمدفوعات الراتب و المخصصات و المكافآت و العمولات و المزايا المدفوعة للمدير المفوض لشركة ذات مسئولية محدودة.

السطر ٢٣: اكمل الجدول ح " تعديلات سالبة اخرى". ادخل اي دخل محدد غير خاضع للضريبة و التي تم تضمينها في بيان الدخل و التي ستنتقص الدخل الخاضع او اي مبلغ يمكن ان ينقص الدخل الخاضع للضريبة. سجل مبلغ التعديل السالب في السطر ٢٣ من التصريح. مثال، اذا ضمنت شركة مردودا رأسماليا بسبب بيعها بناية بربح و اذا كان هذا الربح قد تم تضمينه في بيان الدخل، يمكن تسجيل مبلغ المردود الراسمالي في السطر ٢٣ من التصريح. للسنة المالية ٢٠٠٤ فقط، يمكن ادخال الرقم ٣٣,٣٣% من مبلغ الاندثار المسموح به للاغراض الضريبية المذكور في السطر ٢٠ و مبلغ الاستهلاك المذكور في السطر ٢١ الى الجدول ح.

السطر ٢٤: اجمع المبالغ من السطر ١٨ الى السطر ٢٣ و ادخل النتيجة الى السطر ٢٤ من التصريح.

السطر ٢٥: السطر ١٠ زائدا التعديلات الموجبة من السطر ١٧ ناقصا التعديلات السالبة من السطر ٢٤. النتيجة هي الدخل الخاضع للضريبة قبل الخسائر من السنوات السابقة. اذا كان السطر ٢٥ سالبا، فانه يتضمن خسارة ضريبية يمكن ان يتم تدويرها الى احدى السنوات الخمس التالية. قم بتأشير مبلغ الخسارة الضريبية من السطر ٢٥ من التصريح في العمود ١ و ٤ للسطر الاول من الجدول ط.

السطر ٢٦: اكمل الجدول ط. ادخل المبلغ المتراكم للخسارة المحملة من الفترات الضريبية الخمسة السابقة. لا تنس بان الخسائر الحاصلة خلال ٢٠٠٣ و الربع الاول من ٢٠٠٤ لا يمكن تحميلها. ايضا، لن تؤخذ السنة المالية ٢٠٠٣ بالحسبان لاستخراج السنوات الخمس التي يمكن تحميل الخسارة لها بموجب قانون ضريبة الدخل. لا ينبغي للخسائر ان تطفئ اكثر من نصف الدخل الخاضع للضرائب من كل من السنوات الخمس.

السطر ٢٧: السطر ٢٦ ناقصا السطر ٢٥. يمثل ذلك المبلغ دخل الشركة الخاضع للضريبة.

السطر ٢٨: اضرب المبلغ في السطر ٢٧ بالرقم ١٢/٩ للعام ٢٠٠٤ فقط لان الضريبة قد تم تعليقها للاشهر الثلاثة الاولى من السنة. للعام ٢٠٠٥ و ما بعدها، ادخل نفس المبلغ من السطر ٢٧.

السطر ٢٩: يتم تطبيق النسبة الضريبية ١٥% على المبلغ في السطر ٢٨.

السطر ٣٠: اكمل الجدول ي. اذا كسبت دخلا خارج العراق و قمت بدفع ضريبة دخل في دولة اجنبية عن ذلك الدخل، فانت تستحق اعتماد ضريبة اجنبية لضريبة الدخل التي دفعتها على ان لا يكون المبلغ اعلى من المبلغ الذي كان يتوجب دفعه في العراق و لا يجاوز المبلغ في السطر ٢٩. يتطلب الحصول على تأييد رسمي من السلطة الضريبية للدولة الاجنبية لاثبات مبلغ الضريبة الاجنبية المدفوعة. يمكنك ايضا تحميل الضريبة المدفوعة زيادة في البلد الاجنبي و التي لم يتم اعتمادها في التقارير الضريبية السابقة. ان الضريبة الاجنبية القصوى التي يمكن اعتمادها لسنة لا يمكن ان تتجاوز المبلغ الذي يتوجب دفعه في العراق عن ذلك الدخل الاجنبي. لذا، عليك ضرب الربح الخاضع للضريبة الذي تم تحويله بالدينار في العمود ٦ بنسبة ١٥%.

السطر ٣١: اكمل الجدول ك اذا كانت الشركة خاضعة للاستقطاعات عن عقود معينة بحسب التعليمات رقم ٤ لسنة ١٩٩٣ (تم تحديث نسب الاستقطاع منذ ١٩٩٣) و قد تم تحويل مبالغ الاستقطاعات الى الهيئة العامة الضرائب من قبل الجهات التي قامت بالاستقطاع.

السطر ٣٢: أضف السطر ٣٠ و السطر ٣١.

السطر ٣٣: السطر ٢٩ ناقصا السطر ٣٢. اذا كان هذا المبلغ موجبا، فانت خاضع لاستحقاق ضريبي (قم بتسجيل نفس المبلغ من السطر ٣٤). اذا كان هذا المبلغ سالبا، فانت تستحق رديات (قم بتسجيل نفس المبلغ كمبلغ موجب في السطر ٣٥).