



## دليل ارباب العمل لضريبة الاستقطاع المباشر

## الهيئة العامة للضرائب دليل ارباب العمل لضريبة الاستقطاع المباشر

تم اعداد هذا الدليل من قبل الهيئة العامة للضرائب لمساعدة ارباب العمل على الوفاء بالتزاماتهم بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (113) لسنة (1982) المعدل و التعليمات رقم (1) لسنة 2005 المتعلقة باستقطاع ضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر ( و المعروفة ايضا بـضريبة الاستقطاع المباشر). يتضمن الدليل توضيحا للاحكام القانونية المذكورة في قانون ضريبة الدخل وتعليمات التنفيذ ذات العلاقة. لا تعتبر هذه الوثيقة وثيقة رسمية للاستيضاح، يرجى الاتصال باي من قروع الهيئة العامة للضرائب للاستفهام عن قانون ضريبة الدخل و التعليمات النافذة فيما يتعلق باستقطاع ضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر.

يتم تطبيق المعلومات المذكورة في هذا الدليل اعتبارا من كانون الثاني 2005 و هي تتضمن وصفا لعملية الاستقطاع الضريبي من قبل ارباب العمل من الرواتب و الاجور و المخصصات و المدخولات الاخرى المدفوعة الى مستخدميهم. هناك مدخولات معينة ستذكر لاحقا معفاة من التحاسب الضريبي و عليه لا يتطلب اجراء الاستقطاع المباشر عليها.

يرجى الانتباه الى ان جميع الاستثمارات و الجداول و المخاطبات المرسلة الى الهيئة العامة للضرائب و فروعها يجب ان تكون باللغة العربية او الكردية. كما يجب ايضا ان تكون جميع المبالغ المسددة بالدينار العراقي.

## 1. تعاريف

اي شخص خاضع للضريبة بموجب قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982	المكلف
ضريبة الدخل المفروضة بموجب قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982.	الضريبة
دخل المكلف الصافي الناتج عن المصادر المذكورة في البند الثالث للتعليمات الخاصة باستقطاع ضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر مع الاشارة الى مصادر الدخل الاخرى المذكورة في تلك التعليمات، مثل دخل الاولاد الذي تتم اضافته الى دخل الاب او حالات دمج مدخولات الزوجة مع دخل الزوج.	الدخل الخاضع لضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر
فترة الاثني عشر شهرا ابتداء من الاول من كانون الثاني و انتهاء بالحادي و الثلاثين من كانون الاول من السنة نفسها، و هي السنة الاساسية للسنة التقديرية نفسها فيما يخص الرواتب و المكافآت و الاجور و المخصصات.	السنة المالية
كل شخص طبيعي أو معنوي من دوائر الدولة و القطاع العام و المختلط و الخاص استخدم أو يستخدم شخصا أو اكثر لقاء راتب أو اجر. تعتبر المنظمات غير الحكومية ارباب عمل كم هو الحال بالنسبة للقطاع الخاص.	رب العمل
رب العمل الذي يعينه الموظف لهذا الغرض في الاستمارة ض.د/4. عندما لا يكون رب العمل رئيسيا، لا يتم منح المستخدم تنزيلات او سماعات قانونية (ما عدا التوقيفات التقاعدية او الضمان الاجتماعي) عند احتساب ضريبة الاستقطاع المباشر الشهرية.	رب العمل الرئيسي
كل منتسب او عامل أدى أو يؤدي عملا لقاء راتب أو اجر ويكون تابعا في عمله لإدارة وتوجيه الجهة التي يعمل لحسابها.	المستخدم

## 2. من يخضع لضريبة الاستقطاع المباشر؟

فقط الافراد المستخدمين للعمل سواء في القطاع الخاص او المختلط او المؤسسات المملوكة للدولة او الدوائر غير الحكومية او القطاع العام، يكونون خاضعين لضريبة الاستقطاع المباشر. و كما تم تاسيسه اعلاه فان المستخدم هو كل من أدى أو يؤدي عملا لقاء راتب أو اجر (منتسب او عامل) ويكون تابعا في عمله لإدارة وتوجيه الجهة التي يعمل لحسابها. تنشأ علاقة رب عمل – مستخدم اذا كان من يدفع له الحق في ادارة و توجيه الشخص الذي يؤدي الخدمة. عموما، يمارس من يدفع الادارة اذا كان له الحق في التعيين و انتهاء الخدمة و تحديد الاجر او الراتب المدفوع و تقرير زمان و مكان و اسلوب انجاز العمل.

بالتحديد، فان من يدفع يمكن له السيطرة على:  
 ○ ساعات العمل.

- تقدير جودة العمل.
- تقارير نشاط العاملين الدورية.
- التدريب و التطوير.

باختصار، فان من يدفع يمارس السيطرة اذا كان له الحق في تقرير مكان و زمان و اسلوب انجاز العمل.

في علاقة الاعمال و المهن، على اية حال، فان من يدفع لا يسيطر عادة على فعاليات العامل الذي يمكنه تقرير اسلوب انجاز العمل.

في حالة علاقة الاعمال و المهن، يمكن لمن يدفع استقطاع مبلغ ضريبة الدخل على قيمة العقد. يرجى الاتصال بفردك الضريبي للحصول على تفاصيل اكثر.

ان المقيمين و غير المقيمين في العراق ( بحسب تعريف قانون ضريبة الدخل) خاضعون ايضا لضريبة الاستقطاع المباشر. يتضمن قانون ضريبة الدخل رقم 113 بعض الاحكام لفرض ضريبة الاستقطاع المباشر و سيتم تطبيقها كالتالي:

1. يتم استقطاع الضريبة من دخل المقيم الخاضع باسمه بعد منحه السماح القانوني.
2. يتم استقطاع الضريبة من دخل المرأة المتزوجة المقيمة الخاضع باسمها بعد منحها السماح القانوني.
3. يتم استقطاع الضريبة من دخل العراقي المقيم الخاضع و الناجم داخل او خارج العراق بغض النظر عن مكان الاستلام.
4. يتم استقطاع الضريبة من دخل غير المقيم الخاضع و الناجم في العراق حتى و ان لم يتم استلامه في العراق.
5. لن يتم فرض ضريبة على الدخل الناجم خارج العراق للاشخاص غير العراقيين و لكنهم مقيمين في العراق.

### 3. الدخل الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر

#### أ. الدخل المدفوع للمستخدم

الدخل التالي المدفوع من قبل رب العمل للمستخدم خاضع لضريبة الاستقطاع المباشر:

- رواتب ( بضمنها الرواتب المدفوعة خلال الاجازات و العطل).
- اجور.
- مكافات.
- جميع المخصصات المدفوعة للمستخدم ناقصا:

○ مخصصات الطعام و النقل و السكن و الملابس و الخطورة بما لا يتجاوز 30% من الراتب الاسمي او الاجر الشهري للمستخدم في القطاع الخاص. ( تتم معاملة مستخدمي المنظمات غير الحكومية بنفس اسلوب المعاملة في القطاع الخاص لاغراض ضريبة الاستقطاع المباشر).

○ جميع المخصصات المدفوعة لمنسوبي دوائر الدولة و القطاع العام و المختلط بما لا يتجاوز 30% من الراتب الشهري الاسمي.

● اية مبالغ اخرى تدفع من قبل رب العمل الى المستخدم فيما لا يتعلق بنفقات تنفيذ العمل.

● قيمة المزايا العينية كما سيتم ذكرها في ادناه.

**ب. قيمة المزايا العينية:**

الاسكان المجاني:

يتم اضافة نسبة مئوية من الراتب الشهري الاسمي او الاجر الشهري الى دخل المستخدم الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر. تعتمد النسبة و التي تتراوح ما بين 5% الى 20% من الراتب الشهري الاسمي او الاجر الشهري على نوع الاسكان. لمعلومات اكثر، راجع البند الثالث من التعليمات المالية لضريبة الاستقطاع المباشر.

وجبات الطعام المجانية:

اذا جهز رب العمل وجبة او وجبات طعام مجانية لمستخدميه او ساهم في تجهيزها فيضاف الى دخلهم لقاء مخصصات الطعام نسبة 10% من الراتب الاسمي أو الاجر الشهري على ان لا تزيد على مبلغ الكلفة المقررة او المدفوعة لوجبات الطعام الشهرية أو مبلغ المساهمة في اعدادها ايهما أقل.

مزايا عينية اخرى:

قيمة اية مزايا عينية اخرى لم يتم ذكرها اعلاه و المستلمة من قبل المستخدم من رب العمل و التي لا علاقة لها بنفقات تنفيذ العمل. مثل، اذا منح رب العمل جهاز تلفزيون الى المستخدم، يتم اضافة سعر السوق المعتدل لدخل المستخدم.

**ج. الدخول الاخرى المضافة الى دخل المستخدم:**

(1) دخل الاولاد غير المتزوجين:

يدمج دخل الاولاد غير المتزوجين الذين لم يتموا سن الثامنة عشرة من العمر بدخل الاب، و يتم تقدير الضريبة باسم الاب.

(2) يتم اضافة دخل الزوجة الى دخل الزوج عندما يقدم الزوجان طلب دمج المدخولات ( يجب ان يكون لاحد الزوجين دخلا سنويا اقل من 2500000 دينار):

1. حيث ان المرأة المتزوجة تعتبر مكلفا مستقلا، عليه، و كقاعدة عامة، لا يتم اضافة دخلها الى

دخل زوجها، و لكن يمكن دمج مدخولاتهما عند تحقق عند تحقق إحدى الحالات الآتية :-

أ. إذا لم يكن للزوج دخل خاضع للضريبة .

ب. إذا كانت مدخولات الزوج دون السماح القانوني .

ج. إذا كانت مدخولات الزوجة دون السماح القانوني المقرر لها باعتبارها مكلفة بذاتها

(2,500000 دينار).

2. يقصد بالسماح القانوني للزوج في الفقرة (1ب) سماحه و سماح اولاده ( 200000 دينار لكل ولد )، و يقصد بالسماح القانوني للزوجة في الفقرة (1ج) سماحها الشخصي، لاغراض تطبيق شروط الدمج.

3. عند تحقق احدى الحالات المذكورة في الفقرة (1) اعلاه، سيتم منح الزوج السماح المقر له (2500000 دينار) و لزوجته (2000000 ) و لاولاده (200000 دينار عن كل منهم).

4. يقدم طلب الدمج موقعا" من قبل الزوجين معا" الى المستخدم الرئيسي للزوج خلال السنة المالية المطلوبة وخلال مدة تنتهي في اليوم الحادي و الثلاثين من شهر كانون الثاني من السنة المالية ذاتها. يجب ان يوقع الزوجان على طلب الدمج في الصفحة الاولى من الاستمارة ض.د/4أ و تقديم التفاصيل عن رب عمل الزوجة لرب عمل الزوج الرئيسي.

5. على رب العمل الرئيسي للزوج بعد التأكد من تحقق شروط الدمج أن يقوم بدمج دخل الزوجين و اخبار رب العمل الذي يستخدم الزوجة بالدمج مستوضحا عن مدخولاتها لغرض اضافتها الى مدخولات الزوج وحسم الضريبة من راتبه و يلزم رب العمل الذي يستخدم الزوجة باخبار رب العمل الذي يستخدم الزوج عن كل تغيير يطرأ على دخل الزوجة خلال السنة. تبعا لذلك، و مع وجود طلب رسمي لدمج المدخولات، لا يتم استقطاع اي ضريبة من راتب الزوجة. في كانون الاول، يتوجب على رب عمل الزوجة او الزوجة نفسها تقديم نسخة من الاستمارة ض.د/4أ الخاصة بها لرب العمل الرئيسي للزوج كي يقوم بدوره باجراء التعديلات المطلوبة لاحتساب المبلغ الصحيح للضريبة الواجب استقطاعها من راتب الزوج.

6. عند زوال اسباب الدمج خلال السنة المالية (وفاة او طلاق) يتم فصل مدخولات الزوجين و يتم احتساب الضريبة على مدخولاتهما بصورة مستقلة بحسب القواعد العامة. يقوم رب العمل الرئيسي الذي اجرى عملية الدمج باعلام رب عمل الزوجة باية تغييرات لازمة لاحتساب الضريبة.

7. عند حصول الزواج خلال السنة المالية و قيام الزوجين بتقديم طلب دمج مدخولاتهما، عندئذ تتم اضافة راتب الزوجة الى راتب الزوج منذ تاريخ عقد الزواج.

(3) تتم اضافة مدخولات الزوج الى مدخولات الزوجة بعد تقديم طلب مقبول لدمج المدخولات ( ان يقل الدخل السنوي لاي من الزوجين عن 2500000 دينار):

1. عندما لا يكون الزوج مستخدما:

أ. اذا قدمت الزوجة (المستخدم) تاييدا صادر عن الهيئة العامة للضرائب بان الزوج غير مسجل في احد فروع الهيئة العامة للضرائب و ليس لديه اي دخل خاضع للضريبة، عندها يتم تقديم طلب الدمج الى رب عمل الزوجة. تغطي هذه الحالة حالة الزوج غير المسجل لانه:

- ليس مستخدما.
- متقاعد.
- طالب و ليس له دخل.
- يكسب مدخولات معفاة من الضريبة.

ب. اذا قدمت الزوجة (المستخدم) تاييدا صادر عن الهيئة العامة للضرائب بان الزوج و لديه دخل خاضع للضريبة، عندها يتم تقديم طلب الدمج الى رب عمل الزوجة و ترسل نسخة من الطلب الى الفرع الضريبي المسجل فيه الزوج. تغطي هذه الحالة حالة الزوج المسجل لانه:

- يدير عملا فرديا (تاجر).
- يدير عملا بهيئة شركة مشروع فردي مسجل بهذه الصيغة لدى دائرة تسجيل الاعمال التجارية في وزارة التجارة.
- يدير عملا بصفة شريك في مشاركة (شركة بسيطة او شركة تضامنية).
- يكسب مدخولات اخرى خاضعة للضريبة.

في كلا الحالتين اعلاه، يتم فرض الضريبة باسم الزوج و لكن يتم جبايتها من مدخولات الزوجة بعد تنزيل السماعات القانونية للزوج (2500000 دينار) و للزوجة (2000000 ) و للاولاد (200000 دينار عن كل منهم). يجب تقديم طلب الدمج قبل 31 كانون الثاني من نفس السنة المالية، الى رب عمل الزوجة مع نسخة من التاييد الصادر عن الهيئة العامة للضرائب بان الزوج مسجل او لا و انه من غير المحتمل ان يكون له دخل خاضع للسنة المالية الحالية. في كانون الاول، يتوجب على الزوجة ملئ بيان بالدخل الذي كسبه زوجها الى رب عملها الرئيسي كي يستطيع اجراء التعديلات اللازمة لاحتساب مبلغ الضريبة الصحيح الواجب استقطاعه من راتب الزوجة.

#### 2. عندما يكون الزوج مستخدما:

اذا كان الزوج مستخدما و كانت مدخولاته اقل من سماحه القانوني، و قام بتقديم طلب لدمج المدخولات الى رب عمل الزوجة الرئيسي؛ يقوم رب عمل الزوج، بطلب من الزوج، باعلام رب عمل الزوجة بمدخولات الزوج لغرض اضافتها الى مدخولات الزوجة و استقطاع الضريبة من راتبها بعد تنزيل سماح الزوج (2500000 دينار) و للزوجة (2000000 ) و الاولاد (200000 دينار عن كل منهم).

يقوم رب عمل الزوج او الزوج نفسه بتقديم نسخة من الاستمارة ض.د/4 الخاصة به الى رب العمل الرئيسي للزوجة في كانون الاول، كي يتمكن من اجراء التعديلات اللازمة لاحتساب مبلغ الضريبة الصحيح الواجب استقطاعه من راتب الزوجة.

#### 4. التنزيلات من الدخل الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر

يمكن لرب العمل الرئيسي ان ياخذ بنظر الاعتبار التنزيلات التالية لغرض تقليل الاستحقاق الضريبي على مستخدميه لضريبة الاستقطاع المباشر على ان تكون مدعمة بوثائق مقبولة لتأييد صحتها خلال سنة نجوم الدخل. يجب على محاسب رب العمل الرئيس التأكد من صحة الوثائق المقدمة من قبل المستخدمين. يمكن طلب التنزيلات التالية:

- تنزيلات التقاعد و التوقيفات المحددة با لقوانين العراقية للتقاعد و الضمان الاجتماعي.
- اقساط التامين على الحياة المدفوعة الى شركة عراقية على ان لا تتجاوز المبلغ المحدد بحسب قانون ضريبة الدخل النافذ.
- اقساط التامين الاخرى المدفوعة الى شركة عراقية، و التي لا تتعلق بمصادر الدخل، على ان لا تتجاوز المبلغ المحدد بحسب قانون ضريبة الدخل النافذ.
- النفقة الشرعية المحكوم بها من قبل محكمة ذات اختصاص والمدفوعة نقدا" من قبل المكلف لمن لا يستحق عنهم السماح القانوني وفق هذه التعليمات. مثل: الوالدين و المطلقة.

- التبرعات المصروفة في العراق الى دوائر الدولة والقطاع العام والجهات العلمية والتهديبية والخيرية والروحانية المعترف بها قانوناً على أن يصدر بيان من وزير المالية بأسماء تلك الجهات .
- التبرعات بموجب ائكتاب مجازة من قبل الحكومة.
- الضرائب والرسوم المدفوعة فعلاً" عدا ضريبي الدخل والعقار مثل رسم الاشتراك في النقابات المهنية ورسم الطابع الذي يحسم من الرواتب ورسم التأمين الصحي وغيرها .
- المبالغ التي تحسم لحساب الصندوق القومي الفلسطيني من رواتب وأجور الموظفين والمستخدمين والعمال الفلسطينيين وان سبق لهم التجنس بجنسية أخرى والذين يشتغلون في العراق.

## 5. الدخل غير الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر

- المدخولات التالية معفاة من ضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر :-
- الرواتب التقاعدية و مختلف أنواع المكافآت الممنوحة عن نهاية الخدمة للعراقيين.
- نفقات علاج المستخدم التي يدفعها رب العمل إذا أصيب أثناء تأدية واجبات وظيفته .
- أي مبلغ مقطوع يدفع كمكافأة أو تعويض لعائلة المتوفى أو أي تعويض يدفع للمستخدم مقابل الإصابة بأذى أو الوفاة .
- تذاكر السفر المجانية التي تمنح للمستخدمين العراقيين عن الاعمال المناطة بهم.
- مخصصات البعثات الممنوحة للطلاب.
- المخصصات الممنوحة للموفدين لاغراض الدراسة و التدريب ذات العلاقة بالعمل.
- تذاكر السفر المجانية أو النفقات الحقيقية التي تدفع للأجانب المستخدمين بعقود عند استفادهم لأول مرة أو تجديد عقودهم أو تركهم العراق نهائياً" لانتهاء عملهم أو سفرهم بالإجازة.
- مخصصات الإيفاد أو المخصصات الجغرافية التي يتقاضاها المستخدمون الأجانب من ارباب عملهم في الخارج بسبب عملهم في العراق أو من فرع الشركة في العراق وبما لايزيد عن (25%) ( خمسة وعشرين في المائة ) من الراتب الاسمي الشهري بشرط اثبات تقاضيهم هذه المخصصات بصورة منفصلة عن الراتب الاسمي الشهري.
- الرواتب والمخصصات التي تدفعها هيئة الأمم المتحدة من موازنتها إلى موظفيها ومستخدميها من غير العراقيين .
- الرواتب والمخصصات التي تدفعها الممثلات العربية و الأجنبية لموظفيها الدبلوماسيين( من غير العراقيين) أما ما تدفعه لموظفيها غير الدبلوماسيين وموظفي القنصليات الأجنبية (من غير العراقيين) فيجوز إعفاؤهم بقرار من مجلس الوزراء بشرط المقابلة بالمثل .
- رواتب ومخصصات موظفي الوكالات والمنظمات الدولية ( من غير العراقيين ) التي لها علاقة بهيئة الأمم المتحدة والمنظمات العاملين فيها .
- مخصصات التأمين الصحي.
- مخصصات السكن والإقامة والنقل والطعام والملابس و الخطورة و التي لا يزيد مجموعها عن نسبة (30%) من الراتب أو الأجر الاسمي الشهري.

- مدخولات المستخدمين ( غير العراقيين ) العاملين لدى المتعاقدين و المتعاقدين الثانويين الاجانب (غير العراقيين) الواردة بالاوامر المرقمة 17 المعدل في السابع و العشرين من حزيران 2004 و 49 في التاسع عشر من شباط 2004 الصادرة عن سلطة الائتلاف المؤقتة.
- المبالغ المعفاة بأي قانون خاص أو أي اتفاق دولي يكون العراق طرفاً فيه .

## 6. السماحات القانونية

يجب على رب العمل الرئيس لمستخدم مقيم تنزيل السماحات القانونية التالية و حسبما نصت عليه المادة (12) من قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 المعدل، من الدخل الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر. ان لم تكن انت رب العمل الرئيس للمستخدم، فلا يمكنك منح المستخدم اي مبلغ من السماحات القانونية.

ان مقدار السماحات القانونية كما يلي:

أ. 2500000 دينار (208,333 دينار لكل شهر) للأعزب أو الارمل او المطلق او المتزوج الذي تخضع مدخولات زوجته بصورة مستقلة.

ب. 4500000 دينار (375000 دينار لكل شهر) للمتزوج و زوجته ربة بيت أو تم دمج مدخولاتها مع مدخولاته.

ج. 5000000 دينار (416,667 دينار لكل شهر) للمرأة المتزوجة والتي لها دخل خاضع للضريبة وزوجها عاجز عن العمل وليس له مورد بعد أن تؤيد ذلك للسلطة المالية.

د. 3200000 دينار (266667 دينار لكل شهر) للأرملة أو المطلقة المستقلة بذاتها.

هـ. يمنح المستخدم لذاته سماحا إضافيا مقداره 300000 دينار (25000 دينار شهريا) إذا تجاوز سن الثالثة والستين من العمر.

و. 200000 دينار (16,667 دينار لكل شهر ) يضاف إلى سماح الاشخاص التاليين عن كل ولد من أولاده مهما بلغ عددهم:

الرجل الارمل، الرجل المطلق الحاصل على امر بالوصاية على الاولاد من محكمة مختصة، الرجل المتزوج الذي يخضع دخل زوجته لضريبة الدخل بصورة مستقلة او تم دمج مدخولات زوجته مع مدخولاته او زوجته ربة بيت، المرأة المتزوجة و التي لها دخل خاضع للضريبة و زوجها عاجز عن العمل، و الارملة و المطلقة.

إن تعبير الولد يشمل البنات اللواتي يعيلهن المكلف شرعا وكذلك الأبناء العاجزين عن كسب معاشهم لعاهة عقلية أو بدنية ولو أتموا الثامنة عشرة من عمرهم، أما من أتم سن الثامنة عشرة من العمر من الأبناء المستمرين على الدراسة في مدرسة إعدادية أو عالية فان السماح الممنوح عنهم يستمر إلى أن يكمل الابن منهاج دراسته أو يتم الخامسة والعشرين من العمر ويراعى في ذلك اقصر الأجلين. ولا يمنح المكلف سماحا عن الأولاد الذين أتموا الثامنة عشرة من العمر ولهم دخل مستقل يزيد على (200000) دينار سنويا ولو استمروا على الدراسة.

عند حدوث تغير في الحالة العائلية للشخص، ( زواج او طلاق، وفاة الزوج او الزوجة، ولادة او وفاة ولد ) ، يتم تعديل السماح القانوني في الشهر التالي فقط لحدوث التغير.

إذا كان المقيم غير عراقي فيمنح السماح الذي يستحقه سنة نجوم الدخل بنسبة عدد الأشهر الكاملة التي أقامها في العراق إلى عدد اشهر السنة الكاملة.

لا يتمتع أي مستخدم يخضع لضريبة الدخل عن عدة مصادر دخل بأكثر من سماح قانوني واحد. يمنح المستخدم المقيم العراقي السماح القانوني الكامل خلال سنة نجوم الدخل بغض النظر عن تأريخ بدء عمله خلال السنة المالية أو وفاته.

## 7. المقاييس الضريبية و المبلغ الواجب استقطاعه

تفرض ضريبة الدخل على المستخدم المقيم و غير المقيم بعد منح المقيم السماحات القانونية عن كل سنة مالية وفق المقياس الآتي:

- نسبة (3%) لغاية 250000 دينار.
- نسبة (5%) ما زاد على 250000 دينار و لغاية 500000 دينار.
- نسبة (10%) ما زاد على 500000 دينار و لغاية 1000000 دينار.
- نسبة (15%) ما زاد على 1000000 دينار.

أما على الأساس الشهري، فان مقياس الضريبة كما يلي (بعد تقسيم مقياس الضريبة السنوي اعلاه على 12 شهر):

- نسبة (3%) لغاية 20833 دينار.
  - نسبة (5%) ما زاد على 20833 دينار و لغاية 41667 دينار.
  - نسبة (10%) ما زاد على 41667 دينار و لغاية 83333 دينار.
  - نسبة (15%) ما زاد على 83333 دينار.
- و يتم فرض ضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر على اساس شهري لشهر معين كما يلي:

يتم استخدام المعادلة التالية لجميع المستخدمين المقيمين في العراق:

تعتمد المعادلة التالية:

$$\text{أ- (ب + ج + د) + هـ + و = ز}$$

حيث ان:

- أ هو مجموع كل المبالغ الناجمة في شهر معين و الخاضعة لضريبة الدخل.
- ب مجموع المبالغ الناجمة في شهر معين و المعفاة من الضريبة ( اذا تم تضمينها في الجزء أ).
- ج مجموع المبالغ المنزلة في شهر معين.
- د مجموع مبالغ السماحات القانونية لشهر معين.
- هـ مجموع المبلغ (أ) ناقصا المبلغ (ب) ناقصا المبلغ (ج)، و الخاصة بزوجة المستخدم اذا تم دمج دخلها مع دخل زوجها.
- و مجموع دخل الاولاد غير المتزوجين و الذين هم دون سن (18) سنة، و كذلك دخل الأولاد الذين أتموا الثامنة عشرة من العمر ولو استمروا على الدراسة، و الذي يجب دمج مع

دخل الاب.  
ز النتيجة المستحصلة من المعادلة اعلاه.

في حالة كون رب العمل ليس رب العمل الرئيس للمستخدم، فان المبالغ المذكورة في (د) و (هـ) و (و) اعلاه تكون صفرا و المبلغ المذكور في (د) اعلاه سيكون صفرا ما عدا مبالغ التوقيفات التقاعدية و الضمان الاجتماعي.

اذا كانت النتيجة المستحصلة من (ز) سالبة، لن يتم استقطاع اية ضريبة دخل.

اذا كانت النتيجة المستحصلة من (ز) موجبة، يتم التحاسب الضريبي للمبلغ (ز) استنادا الى المقاييس الضريبية الشهرية المذكورة اعلاه.  
للمستخدم غير المقيم تستخدم المعادلة اعلاه و لكن يتم تعويض المبالغ للحروف (د) و (هـ) و (و) بقيمة صفر.

يمكن لرب العمل استخدام مخططات العمل الموجودة ادناه لغرض استنتاج الضريبة الواجب استقطاعها من رواتب و اجور و مخصصات المستخدمين لكل شهر. ( كبدل لمخططات العمل، قامت الهيئة العامة للضرائب باعداد جداول استقطاع يمكن لرب العمل استخدامها لاستنتاج الضريبة الواجب استقطاعها من رواتب و اجور و مخصصات المستخدمين الشهرية. يمكن شراء تلك الجداول و شروحاتها من الهيئة العامة للضرائب او فروعها بسعر معقول). كما يمكن تحميلها مجانا من الموقع الالكتروني للهيئة العامة للضرائب.

اذا كان الدخل الشهري الخاضع للضريبة من (ز) اعلاه :

- لا يتجاوز 20833 دينار ، ادخله في السطر 1 من العمود أ من الجدول ادناه
- اكثر من 20833 دينار و لا يتجاوز 41667 دينار ، أدخله في السطر 1 من العمود ب من الجدول ادناه
- أكثر من 41667 دينار و لا يتجاوز 83333 دينار، أدخله في السطر 1 من العمود ج من الجدول ادناه
- اكثر من 83333 دينار، أدخله في السطر 1 من العمود د من الجدول ادناه

	1	أ	ب	ج	د
الدخل الخاضع للضريبة، انظر التعليمات اعلاه	2				
اطرح السطر 3 من السطر 2	3	صفر	20833	41667	83333
	4				
اضرب السطر 4 في السطر 5	5	%3	%5	%10	%15
	6				
اضف السطر 6 الى السطر 7 ضريبة الدخل المطلوب دفعها عن الشهر	7	صفر	<sup>1</sup> 625	<sup>2</sup> 1667	<sup>3</sup> 5833
	8				

إذا كنت تدفع لمستخدميك بعملة أخرى غير الدينار العراقي، يجب عليك تحويل العملة الأجنبية المدفوعة إلى الدينار العراقي بسعر التحويل السائد في يوم دفع الرواتب. لهذا الغرض، قم بزيارة الموقع [www.cbiraq.org](http://www.cbiraq.org) و استخدم سعر التحويل المعلن من قبل البنك المركزي العراقي.

#### مثال:

مستخدم متزوج و له (3) اولاد دون سن (18) عاماً، يعمل في القطاع الخاص لرب عمل رئيس. راتبه الشهري (550000 دينار). زوجته ربة بيت و ليس لها دخل. الدخل الشهري الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر هو:

الراتب الشهري: 550000 دينار  
 ناقصاً: الضمان الاجتماعي للقطاع الخاص هو (5%) 27500 دينار  
 ناقصاً: السماح القانوني للشهر (375000 + 50000 دينار) 425000 دينار  
 الدخل الشهري الخاضع لضريبة الاستقطاع المباشر: 97500 دينار

بما ان الدخل الخاضع بعد منح السماح القانوني يتجاوز 83333 ديناراً، سجله في السطر (2) من العمود (د) في مخطط العمل:

<sup>1</sup>يمثل المبلغ الضريبة التي يتوجب دفعها عن دخل شهري خاضع بقيمة 20833 دينار.  
<sup>2</sup>يمثل المبلغ الضريبة التي يتوجب دفعها عن دخل شهري خاضع بقيمة 41667 دينار.  
<sup>3</sup>يمثل المبلغ الضريبة التي يتوجب دفعها عن دخل شهري خاضع بقيمة 83333 دينار.

	1	أ	ب	ج	د
الدخل الخاضع للضريبة، انظر التعليمات اعلاه	2				97500
	3	صفر	20833	41667	83333
اطرح السطر 3 من السطر 2	4				14167
	5	%3	%5	%10	%15
اضرب السطر 4 في السطر 5	6				2125
	7	صفر	625	1667	5833
اضف السطر 6 الى السطر 7 ضريبة الدخل المطلوب دفعها عن الشهر	8				7958

مبلغ ضريبة الدخل الشهرية الواجب استقطاعه من الراتب الشهري المدفوع للمستخدم هو (7958 دينار).

#### 8. السداد الشهري لضريبة الاستقطاع المباشر

يجب سداد الضريبة الشهرية المستقطعة من دخل المستخدمين بالطريقة المذكورة اعلاه اما الى قسم الاستقطاع المباشر في الهيئة العامة للضرائب او الى احدى وحدات الاستقطاع المباشر في فروع الهيئة، نقدا او بصكوك مصدقة او من خلال النظام المصرفي خلال فترة (15) يوم الاولى من الشهر الذي يلي شهر الاستقطاع من المستخدمين. عندما يكون اليوم الخامس عشر من الشهر يوم عطلة، يمكن سداد الضريبة في يوم العمل الذي يلي العطلة مباشرة. يجب سداد ضريبة الاستقطاع المباشر بالدينار العراقي فقط.

#### 9. التصريح الشهري لضريبة الاستقطاع المباشر

يجب على رب العمل ملئ تصريح شهري لضريبة الاستقطاع المباشر بنسختين خلال فترة (15) يوم الاولى من الشهر الذي يلي شهر استقطاع الضريبة من المستخدمين. يرسل التصريح الشهري بنسختين اما الى قسم الاستقطاع المباشر في الهيئة العامة للضرائب او الى احدى وحدات الاستقطاع المباشر في فروع الهيئة. يمكن لرب العمل ملئ تصريح شهري معدّل لضريبة الاستقطاع المباشر بنسختين لغرض تعديل التصريح الاصيلي المقدم سابقا. عندما يكون اليوم الاخير لتقديم التصريح يوم عطلة، يمكن تقديم التصريح في يوم العمل الذي يلي العطلة مباشرة. للتفاصيل، يرجى قراءة التعليمات المكتوبة في ظهر التصريح. تتوفر التصريحات الشهرية لضريبة الاستقطاع المباشر في الهيئة العامة للضرائب او فروعها.

#### 10. الغرامات و الفوائد

ان مدفوعات ضريبة الاستقطاع المباشر التي تتم بعد تواريخ استحقاقها ( الخمسة عشر يوما الاولى من الشهر الذي يلي شهر الاستقطاع الضريبي ) تخضع لفائدة منذ اليوم الذي يلي تاريخ

الاستحقاق لغاية دفع ضريبة الاستقطاع المباشر كاملة. ان نسبة الفائدة هي النسبة التي تفرض من قبل مصرف الرافدين على تسهيلات السحب المكشوف.

ان لم يتم سداد ضريبة الاستقطاع المباشر خلال (21) يوم من تاريخ الاستحقاق، تفرض غرامة اضافية بمقدار (5%) من مبلغ ضريبة الاستقطاع المباشر. ان لم يتم سداد ضريبة الاستقطاع المباشر خلال هذه الفترة، تفرض غرامة اخرى بمقدار (5%) من مبلغ ضريبة الاستقطاع المباشر بعد فترة اضافية بمدة (21) يوم.

يمكن لرب العمل تقديم طلب تحريري للفرع الضريبي الذي يقدم فيه التصريح الضريبي لغرض الغاء او التنازل عن غرامة تأخير الدفع. في هذا الطلب، يجب ذكر رقم المكلف التعريفي و الفترات الضريبية التي يطلب عنها الغاء او التنازل عن الغرامات كما يجب ذكر الاسباب المقبولة التي تبرر للهيئة العامة للضرائب الغاء او التنازل عن غرامة تأخير الدفع.

يمكن للهيئة العامة للضرائب اعفاء رب العمل من دفع هذه الغرامة كلا او جزءا اذا اقتنعت الهيئة العامة للضرائب بان تاخير الدفع عائد لسبب مقبول. تتضمن الاسباب المقبولة ما يلي:

- المرض الذي يعيق المكلف عن العمل.
- غياب المكلف خارج العراق.
- الاحداث القاهرة التي تمنع المكلف من الدفع في حينه.
- تتضمن الاحداث القاهرة ما يلي:
  - الكوارث الطبيعية او من صنع البشر مثل الفيضان و العواصف القوية و الحريق.
  - الاضطرابات المدنية او الخدمية مثل الاضرابات او التظاهرات.
  - ظروف اخرى خارجة عن سيطرة المكلف مثل الوفاة و الحوادث.

لغرض تقييم التنازل عن الغرامات، ستقوم الهيئة العامة للضرائب بفحص امكانية تكليف رب العمل لشخص آخر للاضطلاع بهذه المهمة. تقوم الهيئة العامة للضرائب بفحص اية وثائق او اثباتات داعمة لتوكيد اسباب رب العمل. يجب ايضا ملاحظة ان تجاهل طرف ثالث، مثل خطأ المحاسب لا يمثل ارضية لالغاء الغرامات. لا يمكن التنازل عن الفوائد.

من المهم ملاحظة ان رب العمل سيكون مسئولاً عن دفع مبلغ الضريبة المستقطعة من قبله الى قسم الاستقطاع المباشر في الهيئة العامة للضرائب او الى احدى وحدات الاستقطاع المباشر في فروع الهيئة و ذلك بموجب احكام المادة (17) من قانون ضريبة الدخل رقم (113)، حتى و ان لم يكن قد استقطعها من رواتب و مخصصات المستخدمين، و يمكنه استعادة الضريبة المدفوعة من المبالغ المستحقة مستقبلا الى مستخدميه.

## 11. جباية الضرائب المتأخرة

ان للهيئة العامة للضرائب سلطات واسعة، بضمنها حجز الاموال و الممتلكات العائدة للمدينين ضريبياً.

## 12. التسجيل لضريبة الاستقطاع المباشر

يجب ان يكون لكل رب عمل رقما تعريفيا منفردا (رقم مكلف تعريفى). ان رقم المكلف التعريفى هو رقم متفرد ذو تسعة مراتب يتم اصداره لغرض استخدامه في جميع التعاملات للضرائب المسؤولة عنها الهيئة العامة للضرائب.

اذا كنت تقدم حاليا تقاريرك الضريبية او مدفوعات ضريبية الى الهيئة العامة للضرائب، سيتم وضع رقم تعريفى لك بصورة آلية و سيتم اعلامك برسالة. يمكن ان لا تكون المعلومات في ملفك قد تم تحديثها، لذا فنحن نحث و بشدة على ملئك استمارة تعديل تسجيل العمل التجارى رقم 9903 لغرض تحديث المعلومات لدى الهيئة العامة للضرائب.

اذا كنت تمارس عملا جديدا، عندها عليك التزام بالتسجيل في الهيئة العامة للضرائب و ملئ استمارة تسجيل العمل التجارى رقم 9902. سيقوم فرعك الضريبى بمساعدتك. حالما يتم منحك رقما تعريفيا، عليك تضمين ذلك الرقم في جميع تصريحاتك و مراسلاتك مع الهيئة العامة للضرائب.

يتم اصدار رقم تعريفى واحد للشركة حتى لو ان لها اكثر من فرع. يمكن للفروع ارسال مدفوعاته بصورة منفردة الى الهيئة العامة للضرائب مستخدمة الرقم التعريفى الصادر للشركة أو ان يقوم المركز الرئيس للشركة بارسال مبلغ ضريبة الاستقطاع المباشر كاملا. في جميع الحالات، يتوجب على المركز الرئيس للشركة فقط ارسال استمارات تصريح ضريبة الاستقطاع المباشر الشهرية و الاستثمارات المطلوبة الاخرى.

## 13. الدفاتر و السجلات

يتطلب من ارباب العمل انشاء و ادامة دفاتر و سجلات مناسبة بحسب القواعد المذكورة ادناه. يجب ان يتم حفظ جميع الدفاتر لفترة (7) سنوات على الاقل، الا اذا تمت الموافقة الرسمية من قبل الهيئة العامة للضرائب على تقليل الفترة.

## 14. شهادة براءة الذمة من ضريبة الاستقطاع المباشر

بموجب التعليمات رقم 1 لسنة 2005 الخاصة باستقطاع ضريبة الدخل بطريقة الاستقطاع المباشر، تقوم الوزارات و الدوائر غير المرتبطة بوزارة و الشركات في القطاع العام او المختلط او الخاص، بالطلب من اي متعاقد لتقديم شهادة براءة الذمة من ضريبة الاستقطاع المباشر عند التعاقد معه لتجهيز سلع او خدمات.

بحسب التطبيقات الادارية، لن تكون براءة الذمة هذه ضرورية اذا كان مبلغ العقد اقل من 20000000 (عشرين مليون دينار).

عمليا، لا توجد شهادة براءة الذمة من ضريبة الاستقطاع المباشر و لكن يحصل عليها المتعاقد بصورة غير مباشرة عندما يحتاج الحصول على كتاب رسمى من فرع ضريبى لاثبات كونه

مسجلا لدى الهيئة العامة للضرائب حسب التعليمات رقم 4 لسنة 1993 " الاستقطاع عن العقود". قبل اصدار مثل هذا الكتاب الرسمي للمتعاقد، تقوم الهيئة العامة للضرائب بالتأكد ، ضمن اشياء اخرى، من التزام المتعاقد بضريبة الاستقطاع المباشر.

ادخل المعلومات التالية الى السجل الذي تدرج فيه اسماء جميع مستخدميك و المبالغ المتعلقة بكل منهم:

الضريبة الشهرية	الدخل الخاضع	التنزيلات					الدخل						
		دخل مغى اذا تم تضمينه في الدخل	سمات خاصة لا تزيد على 30% من الرواتب و الاجور	تنزيلات اخرى بحسب القانون	توقيعات و ضمان اجتماعي	السمات القانونية	دخل الزوجة المضاف الى دخل الزوج ملاحظة (3)	دخل الاولاد المضاف الى دخل الاب ملاحظة (2)	مكافآت و مدفوعات اخرى مدفوعة من رب العمل	قيمة المزايا العينية	مخصصات خاصة اخرى	مخصصات خاصة ملاحظة (1)	الرواتب و الاجور المدفوعة

ملاحظة (1): أ)بالنسبة لمستخدمي القطاع الخاص: مخصصات الطعام و النقل و السكن و الملابس و الخطورة.

ب) بالنسبة لمنتسبي دوائر الدولة و القطاع العام والمختلط: أية مخصصات مدفوعة من قبل رب العمل.

ملاحظة (2): يضاف دخل الاولاد غير المتزوجين الى دخل الاب اذا كانوا دون سن (18) عاما.

ملاحظة (3): فقط في حالة تقديم طلب رسمي للدمج. يجب ان يكون لاحد الزوجين دخلا سنويا يقل عن (2500000دينار).

يخضع هذا السجل للتفتيش من قبل موظفي الهيئة العامة للضرائب.

## 15.الاستمارة ض.د/4أ

يطلب رب العمل عددا كافيا من الاستمارة ض.د/4أ في بداية السنة من قسم الاستقطاع المباشر في الهيئة العامة للضرائب او فروعها. يجب ملئ الاستمارة ض.د/4أ بنسختين من قبل المستخدم و رب العمل كما يلي:

أ. الصفحة الاولى من الاستمارة ض.د/4أ:

اولا . يجب على المستخدم إملء الصفحة الأولى منها والتوقيع عليها و اعادتها الى رب العمل خلال مدة لا تتجاوز سبعة ايام من تاريخ الاستلام. يتضمن اسم المستخدم، الاسم الرباعي و اللقب.

ان رقم شهادة الجنسية للمستخدم هو الرقم المثبت على شهادة الجنسية الصادرة عن مديرية الجنسية العامة في وزارة الداخلية. يتضمن هذا رقمين، الاول يمثل رقم المحفظة و الاخر التسلسل ذو المراتب الستة. اذا تگون رقم المحفظة او التسلسل من اقل من ستة مراتب، اضف الرقم صفر (0) الى الرقم لجعله بستة مراتب.

مثال: رقم المحفظة 45930 و التسلسل 783412.  
أدخل رقم شهادة الجنسية كالتالي: 783412-045930.

ثانيا . بعد استعادة الاستثمارة يقوم الموظف المختص (المدير المالي أو المحاسب المختص أو من يقوم مقامه) بتدقيق صحة المعلومات (مثل شهادات الزواج والولادة والوفاة و غيرها) وبوثائق تثبت ذلك ويحدد السماح الذي يستحقه للسنة المالية بحسب هذه التعليمات. يقوم بعدها بتقييم الاستثمارات بصورة متسلسلة ابتداء من الرقم (1)  
ثالثا . إذا لم يقدم المستخدم الاستثمارة المشار إليها أعلاه لأي سنة مالية فيمنح فقط سماح الأعزب لتلك السنة لغاية الالتزام بالفقرة اعلاه.

على المستخدم اعلام رب العمل عن اي تغير في حالته العائلية لغرض احتساب مبلغ السماحات القانونية التي يستحقها بصورة صحيحة. يتم تاشير التغييرات العائلية الحاصلة خلال السنة، مباشرة في الاستثمارة ض.د/4.

ب- الصفحة الثانية من استثمارة ض. د /4:

اولا . في نهاية السنة التقويمية يقوم موظف الحسابات لدى رب العمل بتدوين مجموع المدخولات التي يتقاضاها المستخدم مع بيان تفاصيلها وحسب الفقرات المبينة بالاستثمارة ض.د/4. ومن ثم يقوم باحتساب الضريبة عليها بعد تنزيل المبالغ غير الخاضعة للضريبة، و التنزيلات الاخرى الواردة في المادة الثامنة من قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 والسماح القانوني الذي يستحقه.

ثانيا . عندما لا يكون رب العمل رئيسيا، لا يتم منح المستخدم تنزيلات او سماحات قانونية ما عدا التوقيفات التقاعدية او الضمان الاجتماعي.

ثالثا . يصادق على صحة المعلومات المدونة في الاستثمارة ض.د/4 من قبل رئيس الدائرة و المحاسب او من يقوم مقامهما.

ان المعلومات المذكورة في الصفحة الثانية من الاستثمارة ض.د/4 ضرورية لاجراء التسوية في نهاية السنة كما سيتم مناقشته في البند التالي و لتسجيل النتائج المستحصلة من جدول استقطاعات ضريبة الدخل الذي سيتم ذكره لاحقا.

يجب ابراز نسخة من الاستثمارة ض.د/4 مع جدول استقطاعات ضريبة الدخل بنسختين الى قسم الاستقطاع المباشر في مركز الهيئة العامة للضرائب او الى الفرع المختص حسب الموقع الجغرافي قبل الاول من نيسان من السنة المالية اللاحقة.

## 16. التسوية التي يجب اجراؤها في كانون الأول:

يقوم رب العمل باجراء تسوية في كانون الأول بتعديل الزيادة أو النقص في مقدار الضريبة التي ستتحقق على مدخولات المستخدمين. اي ان على رب العمل اجراء حسابات نهاية السنة لمستحقات ضريبة الاستقطاع المباشر على المستخدمين للسنة المالية اخذا بنظر الاعتبار جميع المدخولات و التنزيلات المذكورة في الصفحة الثانية للاستمارة ض.د/4 لكل من مستخدميه.

يوضح المثال التالي كيفية العمل:

في حالة مستخدم من القطاع العام، زوجته ربة بيت و له ثلاثة اولاد يستحق عنهم السماح القانوني. قام المستخدم بملى الاستمارة ض.د/4 في كانون الثاني 2005 و صرّح بوضعه العائلي. وضع رب العمل الرقم 45 للاستمارة ض.د/4 لهذا المستخدم و كان هو رب العمل الرئيس لذلك المستخدم.

الراتب الشهري للمستخدم هو (544000 دينار) لجميع اشهر العام 2005. كانت التوقيفات التقاعدية الشهرية (21760 دينار). استخدم رب العمل الجداول الضريبية المقدّمة من قبل الهيئة العامة للضرائب و عليه فقد استقطع ضريبة دخل بمقدار (8350 دينار) شهريا للفترة من كانون الثاني و لغاية تشرين الثاني 2005. قام المستخدم باعلام رب عمله في كانون الأول فقط بانه قد رزق ولدا في تموز 2005. عليه ، يستحق المستخدم سماحا شهريا اضافيا عن ذلك الولد بمقدار (16667 دينار) ابتداء من شهر آب 2005  $(16667 * 5 = 83333$  دينار).

يجب على محاسب رب العمل اكمال الجزء العلوي من الصفحة الثانية للاستمارة ض.د/4 بجميع المعلومات الصحيحة حول المدخولات الخاضعة لضريبة الاستقطاع المباشر و تنزيلات المستخدم لكامل العام 2005 و كما يلي:

الاستمارة ض. د/ 4 أ  
حساب ضريبة الدخل تملأ من قبل المحاسب ( في نهاية السنة)

دينار	الدخل
6528000	1أ) مجموع الرواتب و الاجور المدفوعة خلال السنة (12 شهرا * 544000 )
	1ب) مجموع المخصصات للملابس و السكن و الإقامة و الطعام و النقل و الخطورة المدفوعة خلال السنة لمستخدمي القطاع الخاص و جميع المخصصات بالنسبة لمنتسبي دوائر الدولة و القطاع العام و المختلط.
	1ج) مجموع المخصصات و المزايا الاخرى الخاضعة للضريبة المدفوعة خلال السنة
	1د) مدخولات و مزايا عينية
	1هـ) مكافآت مدفوعة للمستخدم و مدخولات اخرى من رب العمل
	1و) مدخولات اضافية من الاولاد و من دمج دخل الزوجة
<b>6528000</b>	<b>اجمالي الدخل (1)</b>
	<b>ينزل ما يلي</b>
5183333	12أ) مجموع السماح القانوني المستحق خلال السنة (12 شهر*425000+ 5 اشهر*16667)
261120	2ب) التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي المدفوع خلال السنة (12 شهرا* 21760)
	2ج) التنزيلات الواردة في المادة ( الثامنة) من قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982*
	2د) المبلغ من (1ب) بما لا يتجاوز 30% من المبلغ في السطر(1أ)
	2و) المبالغ المعفاة اذا تم تضمينها في جزء الدخل (1) اعلاه
<b>5444453</b>	<b>اجمالي التنزيلات (2)</b>
<b>1083547</b>	<b>الدخل الخاضع للضريبة** [ السطر (1) ناقصا السطر (2) ] (3)</b>

يقوم رب العمل بعدها باكمال الجزء السفلي من الصفحة الثانية من الاستمارة ض.د/4 كما يلي:

**حساب ضريبة الدخل للسنة:**

اذا كان الدخل الخاضع للضريبة من السطر (3) اعلاه :

- لا يتجاوز 250,000 دينار ، ادخله في السطر 1 من العمود أ من الجدول ادناه
- اكثر من 250,000 دينار و لا يتجاوز 500,000 دينار ، أدخله في السطر 1 من العمود ب من الجدول ادناه
- أكثر من 500,000 دينار و لا يتجاوز 1,000,000 دينار، أدخله في السطر 1 من العمود ج من الجدول ادناه
- اكثر من 1,000,000 دينار، أدخله في السطر 1 من العمود د من الجدول ادناه

	أ	ب	ج	د
1= الدخل الخاضع للضريبة، انظر التعليمات اعلاه	1			1083547
2= شرائح الدخل -	2	صفر دينار	500,000 دينار	1,000,000 دينار
3= اطرح السطر 2 من السطر 1 =	3			83547
4= النسبة الضريبية *	4	3%	5%	15%
5= اضرب السطر 3 في السطر 4 =	5			12532
6= قيمة الضريبة من السطر 2 +	6	صفر دينار	7,500 دينار	20,000 دينار
7= اضف السطر 5 الى السطر 6 = ضريبة الدخل المطلوب دفعها عن السنة	7			82532

المبلغ الكلي المستقطع لضريبة الاستقطاع المباشر الشهرية للاشهر الاحدى عشرة الاولى هو :

$$91850 \text{ دينار} = 11 * 8350 \text{ دينار}$$

بمقارنته مع مبلغ الضريبة الواجب دفعه للعام 2005 بكامله حسب مخطط العمل الموجود في الجزء الاسفل من الصفحة الثانية للاستمارة ض.د/4أ و هو : 82532 دينار

مبلغ الضريبة المدفوعة زيادة يساوي : 9318 دينار

و حيث انه توجد زيادة في الضريبة المدفوعة عن العام، يجب على رب العمل عدم استقطاع ضريبة الاستقطاع المباشر عن الشهر كانون الاول و يستحق المستخدم رديتات من قبل الهيئة العامة للضرائب ( و ليس من رب العمل) بعد عمل رسالة توكيد عدم وجود مستحقات ضريبية بذمة المستخدم عن مصادر دخله الاخرى.

يقوم بعدها رب العمل باكمال جدول استقطاعات ضريبة الدخل للعام 2005 كما موضح في البند اللاحق.

عند تقدير دخل المستخدم باقل مما يجب خلال الاشهر الاحدى عشرة الاولى للعام، يجب على رب العمل استقطاع ضريبة دخل اكبر من مدفوعات المستخدم في شهر كانون الأول مما تم عليه في كل من الاشهر الاحدى عشرة الاولى للعام.

## 17. جدول استقطاعات ضريبة الدخل

ينظم جدول استقطاعات ضريبة الدخل المعد من قبل الهيئة العامة للضرائب / قسم الاستقطاع المباشر بنسختين من قبل الموظف الحسابي المختص في نهاية كل سنة مالية متضمنا كافة المدخولات والتنزيلات و السماحات منقولة عن الصفحة الثانية من استمارة ض.د/4أ ثم يتم إكمال أعمدة الجدول.

يصادق على صحة تفاصيل المدخولات في جدول استقطاعات ضريبة الدخل من قبل رئيس الدائرة والمحاسب أو من يقوم مقامهما.



يمكن للهيئة العامة للضرائب ان تقبل من شركة اجنبية عدم تضمين اسم المستخدم و استبدال رقم شهادة الجنسية (العمود 3 من جدول استقطاع ضريبة الدخل) برقم المكلف التعريفي ذو المراتب التسعة متبوعا برقم المستخدم الصادر عن رب العمل. مثال، شركة اجنبية ذات رقم تعريفي؛ 900001276 و رقم المستخدم هو 154، عندها تتم كتابة رقم شهادة الجنسية كالتالي: 90000127154.

بالنسبة لغير العراقيين، تتم كتابة الرقم التعريفي الشخصي و الصادر عن الهيئة العامة للضرائب.

بناءا على طلب من المستخدم، يتوجب على رب العمل تزويد المستخدم بتأييد للمبلغ المؤشر في الاعمدة من 4 الى 11 من جدول استقطاع ضريبة الدخل. ايضا، يمكن للمستخدم طلب نسخة من استمارة ض.د/4 النهائية الخاصة به من رب العمل. عادة ما تكون هذه المعلومات لازمة للمستخدم عند حاجته لتقديم تقرير ضريبة دخل شخصي.

## 18. المخالفات و الغرامات

تتضمن المواد 56 و 57 و 58 و 59 من قانون ضريبة الدخل رقم 113 احكام المخالفات و الغرامات التي يجب تطبيقها في حالات مثل عدم اداء رب العمل للواجبات المفروضة عليه بموجب قانون ضريبة الدخل رقم 113 او التعليمات الصادرة بموجبه، او عند رفض او تاخير تقديم اية بيانات او معلومات يتوجب عليه تقديمها الى السلطة المالية او تم الطلب اليه من قبلها بتقديمها بموجب احكام قانون ضريبة الدخل.

عند عدم تقديم الاستمارات و الجداول ضمن التوقيتات الزمنية، يمكن للهيئة العامة للضرائب اعفاء رب العمل من غرامات تأخير التقديم اذا اقتنعت بان التأخير او المخالفة عائد لسبب مقبول. انظر الفقرة 10 اعلاه للحصول على تفاصيل الاسباب المقبولة.

للاستفسار، يرجى الاتصال:

الهيئة العامة للضرائب، مركز الهيئة

شارع الجمهورية، بغداد، العراق

ساحة الخلاني خلف بناية امانة بغداد

هاتف: 018156983 و 018156970

فاكس: 018156970

بريد الكتروني: [iraqtaxcommission@yahoo.com](mailto:iraqtaxcommission@yahoo.com)

يمكنكم زيارة موقعنا على الانترنت [www.iraqtax.org](http://www.iraqtax.org) لغرض الحصول على الاستمارات و الارشادات المتعلقة بالمواضيع الضريبية، و التعليمات و الانظمة و قانون ضريبة الدخل رقم 113 لسنة 1982 المعدل.