

جامعة الفايه
كلية الحقوق

الإلزامية ضريبية الدخل في القانون العراقي دراسة مقارنة

رسالة لخبيل درجة الدكتوراه في الحقوق

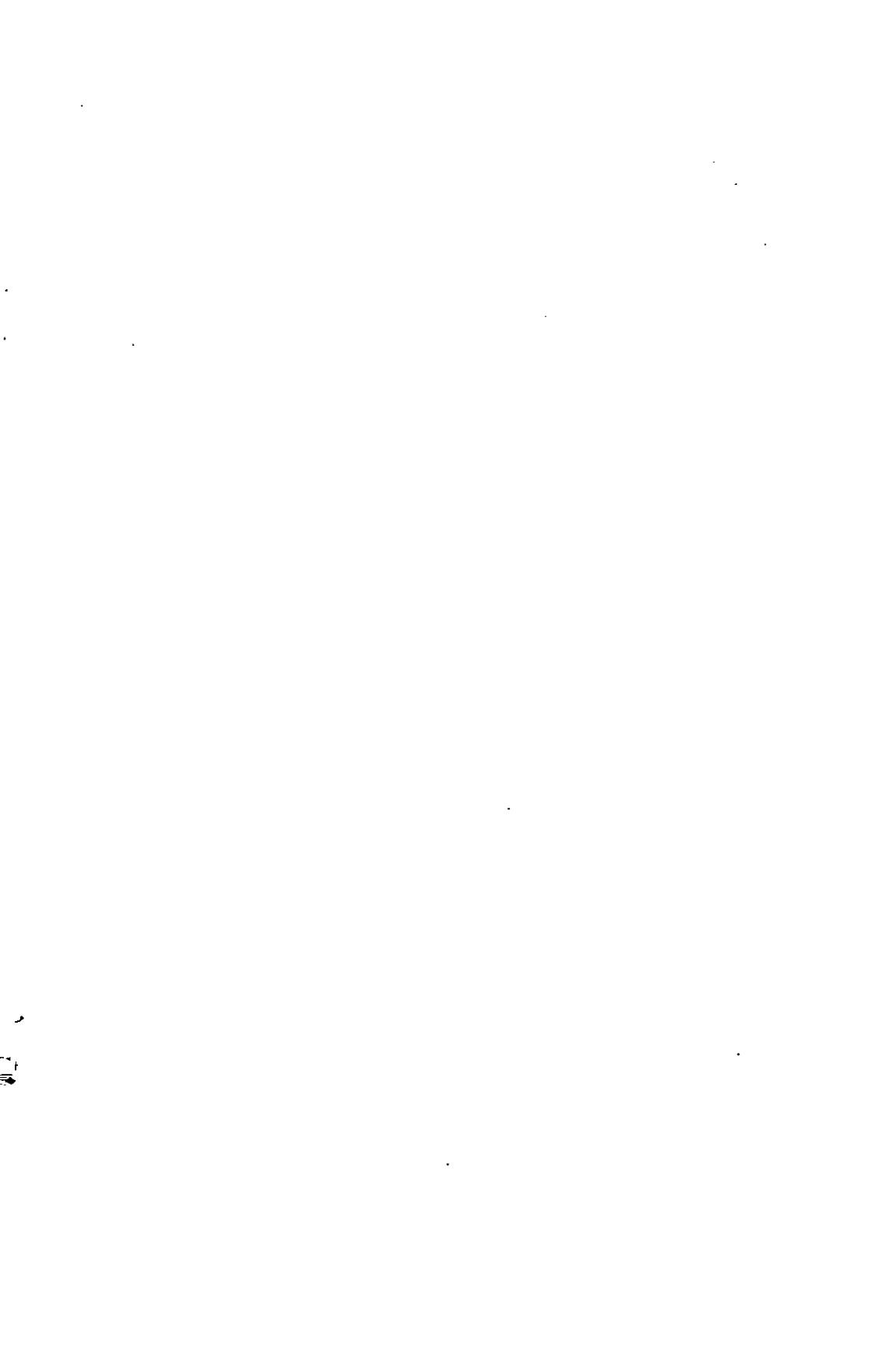
مقدمة من

عبدالحسين هادي صالح

لجنة الحكم على الرسالة :

الأستاذ الدكتور :	عاطف صديق	الأستاذ الدكتور :	أحمد عبد الرحمن
الأستاذ الدكتور :	أحمد عبد الرحمن	الأستاذ الدكتور :	أحمد عبد الرحمن
الأستاذ الدكتور :	أحمد عبد الرحمن	الأستاذ الدكتور :	أحمد عبد الرحمن

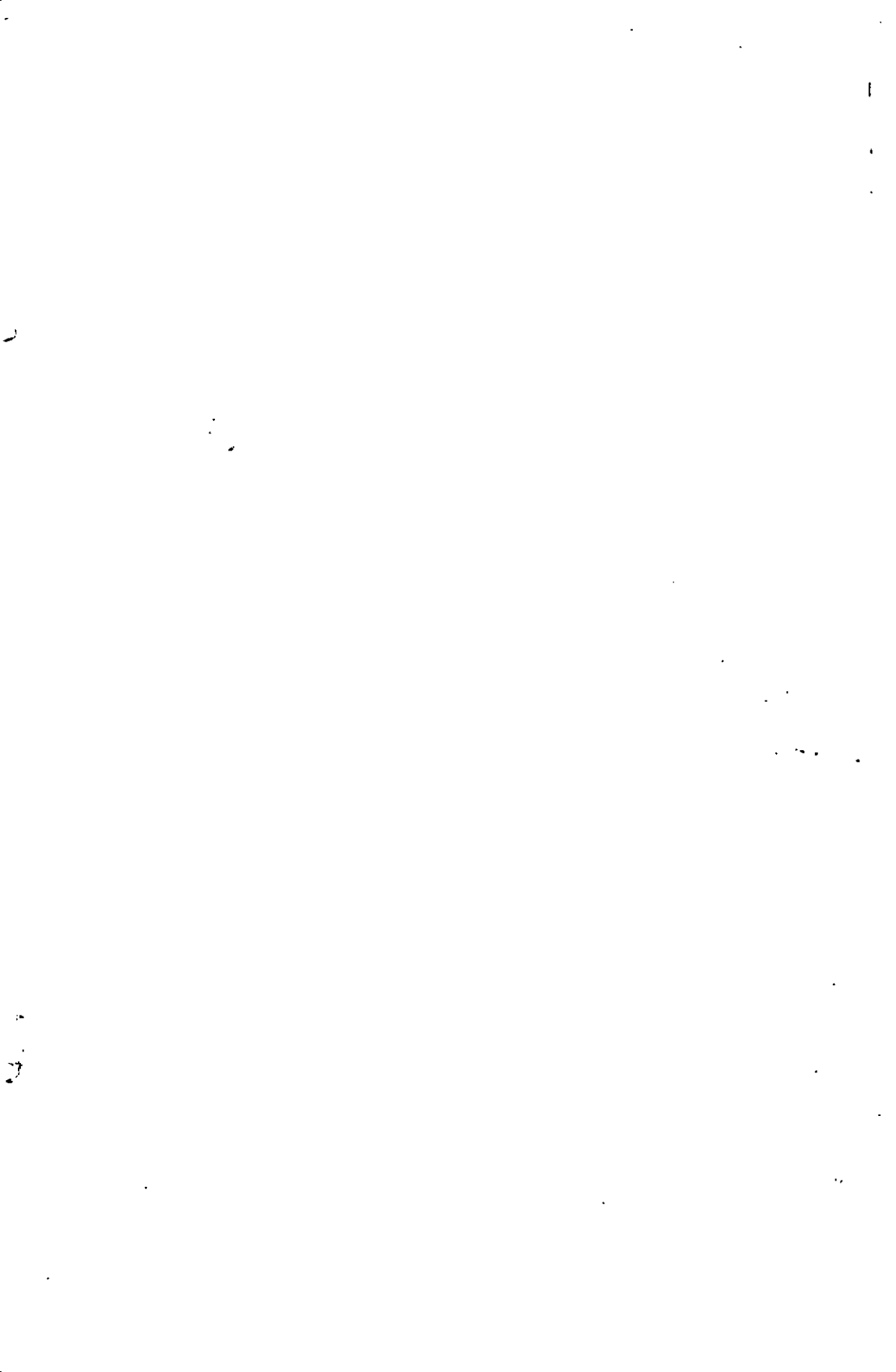
١٩٨٣



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

« إِنَّمَا يَخْشَى اللَّهَ مِنْ عِبَادِهِ الْعُلَمَاءُ »

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ



إلى

إلى:

* روح والدي الذي كان متلهفا لرؤية
ثمرة جهودي .. فلم يمهله الأجل ..

إلى:

* والدتي التي عانت الكثير من أجل غيابي
عنها ..

* * أهدى هذا الجهد المتواضع ..

الباحث

شكرو تقدير

يحتم على الواجب في مطلع رسالتي أن أقدم بوافر
شكري وجزيل تقديري وعظيم امتناني لاستاذي الفاضل الاستاذ
الدكتور / عاطف صدقي فقد أولاني رعايته الكريمة وبذل معي
من الجهود في طريق البحث العلمي ما سوف تبقى ذكرياتها
مع حياتي ، فلا يسعني في هذا المقام إلا أن أدعو الله
أن يحفظه عالما وموجهها لطلاب العلم ومهديه .

ويقتضى واجب العرفان هنا أن اسجل خالص شكري
وتقديري لاستاذي الفاضل الاستاذ الدكتور / احمد ثابت هريضة
فقد كان لتوجيهاته القيمة بالغ الأهمية في اتمام رسالتي فأسأل
الله تعالى أن يحفظه ذخرا لطلاب العلم ورواد المعرفة .

كما يقتضى الواجب أن أتوجه بالشكر الجزيل والثناء
الجميل لاستاذي الفاضل الاستاذ الدكتور / محمد أحمد الرزاز
حيث لم يدخر وسعا في تزويدي بغرض معلوماته وخبراته
العلمية ، فأسأل الله تعالى أن يحفظه لخير العلم ورواده .

ولا يغوتني أن أقدم بوافر شكري وجميل عرفاني لاستاذي
الفاضل الاستاذ الدكتور / السيد عبد المولى حيث كانت
توجيهاته القيمة منارالي في طريق البحث ، فأسأل الله
تعالى أن يحفظه لخير العلم وطلابه .

كما أتوجه في هذه المناسبة بتقديم شكرى واحسزازى
بعائلتى التى تحملت معى قسما من الأعباء ، فوالدتى التى
تحملت غناء الافتراق وزوجتى وأولادى الذين عاشوا ظروفى
يستحقون منى كل تقدير وشان .

وختاماً يقضى الواجب أن أتقدم بوافر شكرى وتقديرى
لجميع من بذلوا معى جهداً مهما كان قدره سائلاً الله
أن يحفظهم ويبرعاهم .

• وتوكل على الله وكفى بالله وكيلاً •

الباحث

عبد الحمن هادى صالح

مقدمة

Handwritten text, possibly a list or notes, located in the upper left quadrant of the page.

Handwritten text, possibly a list or notes, located in the middle left quadrant of the page.

Handwritten text, possibly a list or notes, located in the lower left quadrant of the page.

Handwritten text, possibly a list or notes, located on the right side of the page.

مع نشأة الدولة الحديثة برزت أهمية الدراسات الاقتصادية عامة والدراسات المالية خاصة ، وإذا كان علم الاقتصاد يدرس الظاهرة الاقتصادية وأسبابها ومعالجتها وكيفية استخدام الموارد المتاحة لاشباع الحاجات المختلفة فإن علم المالية يبحث اشباع تلك الحاجات في نطاق الأدوات المالية التي هي النفقات العامة والإيرادات العامة التي تنصح عنها الميزانية العامة .

وعندما أخذ علم المالية طريقه الى التطور مع تطور دور الدولة غرقت عنه مواضع أخرى لها ذاتيتها وأهميتها ومنها علم التشريع المالي وعلم تشريع الضرائب فالأول يدرس الموضوعات المالية مسن الوجهة القانونية ، والثاني يقتصر على دراسة الضرائب فحسب .

وإذا كانت الضرائب هي أحد الإيرادات العامة فلا غلو في القول بأهميتها لأنها تشكل مورداً متجدداً ومربحاً كما أنها تعد - والأخص في الوقت الحاضر - أداة فعالة بيد الدولة لأحداث التوازن الاجتماعي والاقتصادي إضافة الى ما قد تؤديه من أغراض سياسية كما أنها تستجيب لأي نظام سواء كان رأسمالياً أو اشتراكياً أو وسيطاً .

وإذا كانت مادة الضرائب تشتمل على عدد غير قليل من الجادى والقواعد فإن قاعدة الاقليمية تشكل أهمية ملحوظة سيما في الوقت الحاضر حيث اتصلت الدول فيما بينها اتصالاً مشهوداً في جميع المجالات وانتشرت المشروعات المتعددة الجنسية وامتد نشاطها

فہرست الموضوعات

١	القدمة .
١	<u>الباب التمهيدى : الأصل المماصرة لفرض</u> ضريبة الدخل وما يترتب على اختلافها .
٤	<u>الفصل الأول : الأصل المماصرة لفرض</u> ضريبة الدخل .
٥	البحث الأول : بدء التهمة السياسية .
١٥	البحث الثانى : بدء التهمة الاجتماعية .
٢٩	البحث الثالث : بدء التهمة الاقتصادية .
٤٢	<u>الفصل الثانى : ما يترتب على اختلاف أسس</u> فرض ضريبة الدخل .
٤٢	البحث الأول : ماهية الازدواج الضريبى الدولى .
٤٨	البحث الثانى : آثار الازدواج الضريبى الدولى .
٥١	البحث الثالث : وسائل معالجة الازدواج الضريبى الدولى .
٧٥	<u>القسم الأول</u>
	القواعد التى أخذت ببدء الإقليمية فى
	<u>القانون المرقى والقانون الحارن</u>
٨١	<u>الباب الأول : القواعد التى أخذت ببدء</u> الإقليمية فى القانون المرقى .

- ٩١ الفصل الأول : معيار موقع المال .
- ٩٢ المبحث الأول : الدخول المقاربة .
- ٩٧ المبحث الثاني : دخول رؤوس الأموال المنقولة .
- ١١٠ الفصل الثاني : معيار مكان مزاوله العمل .
- ١١٠ المبحث الأول : العمل التابع .
- ١٢٢ المبحث الثاني : العمل المستقل .
- ١٢٨ الفصل الثالث : معيار مكان الاستغلال
- التجارى والصناعى .
- ١٢٨ المبحث الأول : مكان الاستغلال التجارى
- والصناعى فى نطاق القانون
- الضريبى .
- ١٦٢ المبحث الثاني : مكان الاستغلال التجارى
- والصناعى فى اضماعيات تجنب
- الازدواج الضريبى الدولى .
- ١٦٩ الباب الثانى : القواعد التى أخذت ببدأ
- الاقليمية فى القانون المقارن .
- ١٧٦ الفصل الأول : معيار موقع المال .
- ١٧٦ المبحث الأول : الدخل المقارى .
- ١٨١ المبحث الثانى : دخل رؤوس الأموال
- المنقولة .

- ١٩٠ الفصل الثاني : مميّار مكان مزاولة العمل .
- ١٩٠ البحث الأول : الممّل التابع .
- ٢٠٢ البحث الثاني : الممّل السّغّل .
- ٢١١ الفصل الثالث : مميّار مكان الاستغلال
التجاري والصنّاعي .
- ٢١٣ البحث الأول : مكان الاستغلال التجاري والصنّاعي
في نطاق القانون الضريبيّ القارن .
- ٢١٣ المطلب الأول : مكان الاستغلال التجاري
والصنّاعي في القانون المصري .
- ٢٤٤ المطلب الثاني : مكان الاستغلال التجاري
والصنّاعي في القانون الفرنسي .
- ٢٥٤ المطلب الثالث : مكان الاستغلال التجاري
والصنّاعي في القانون الانجليزي .
- ٢٦٠ المطلب الرابع : مكان الاستغلال التجاري
والصنّاعي في القانون الأمريكي .
- ٢٦٦ البحث الثاني : مكان الاستغلال التجاري
والصنّاعي في اتفاقيات تجنب
الازدواج الضريبيّ الدوليّ .
- ٢٦٧ أولا : مكان الاستغلال التجاري في
الاتفاقيات المصرية .

- ٢٧٠ : ثانيا : مكان الاستغلال التجاري فى
الاتفاقيات الفرنسية .
- ٢٧٢ : ثالثا : مكان الاستغلال التجاري فى
الاتفاقيات الانجليزية .
- ٢٧٤ : رابعا : مكان الاستغلال التجاري
فى الاتفاقيات الأمريكية .

القسم الثانى

- ٢٧٧ : القواعد التى خرجت على مبدأ الاقليمية فى
القانون العراقى والقانون المقارن

- ٢٨١ : الباب الأول : القواعد التى خرجت على مبدأ
الاقليمية فى القانون العراقى .
- ٢٨٤ : الفصل الأول : قاعدة التوطن والاقامة .
- ٢٨٧ : المبحث الأول : قاعدة الاقامة بشأن الأشخاص
الطبيعية .
- ٢٨٧ : المطلب الأول : الاقامة بشأن الفرد العراقى .
- ٢٩٨ : المطلب الثانى : الاقامة بشأن الفرد غير
العراقى .
- ٣٠٧ : المبحث الثانى : قاعدة الاقامة بشأن الأشخاص
المعنوية .

٣٤٢	الفصل الثاني : قاعدة الجنسية .
٣٤٩	الباب الثاني : القواعد التي خرجت على مبدأ الاقليمية في القانون المغاربي .
٣٥٣	الفصل الأول : قاعدة التوطن والاقامة .
٣٥٤	البحث الأول : قاعدة التوطن والاقامة في القانون المصري .
٣٧١	البحث الثاني : قاعدة التوطن والاقامة في القانون الفرنسي .
٣٧٧	البحث الثالث : قاعدة التوطن والاقامة في القانون الانجليزي .
٣٨٩	البحث الرابع : قاعدة التوطن والاقامة في القانون الأمريكي .
٣٩٩	الفصل الثاني : قاعدة الجنسية .
٤٠٠	البحث الأول : قاعدة الجنسية في القانون المصري .
٤٠٧	البحث الثاني : قاعدة الجنسية في القانون الفرنسي .
٤٠٩	البحث الثالث : قاعدة الجنسية في القانون الأمريكي .
٤٢١	الخاتمة .
٤٣٩	المراجع .
٤٥٩	فهرس الموضوعات .

.....

تصويب الأخطاء

الصفحة	المسطر	الخطأ	الصواب
١٠١	هامش ٢ آخر سطر	٦٤	٩٩
١٠٣	٥	دخل	د. خلا
١١٨	١٩	—	الخدمات
١٢٣	هامش ٢	١١٦	١٢٢
١٢٧	سطر ١	—	بشأن
١٢٧	سطر ٢	—	المادة
١٣٤	سطر ١	جارية	تجارية
١٣٩	سطر ١	العق	المقود
١٣٩	سطر ٢	و	في
١١٤	هامش ٢	ص ١٢٤	ص ١٢٤
١٤٥	المسطر الأخير في الهامش		
١٤٩	٣	نشاط تجارى	نشاطا تجاريا
١٥٥	هامش ٢	محكم ميز	محكمة التمييز
١٥٩	الأخير	ليه	التالية
١٦٨	الهامش	ص ١٦٢	ص ١٦٢
١٨٥	سطر قبل الأخير	حد	حددت
١٨٦	٣	له	الدولة
١٩١	١٩	رة	الفقرة
١٩٨	١	العم	العمل
١٩٨	هامش ١	—	—
٢٠٣	١	—	للضريبة
٢٠٣	٢	—	خضع
٢٠٣	٣	—	صاحب
٢١٤	٣	حق	تستحق
٢١٥	هامش ٣ سطر ٣	تك	تكفى
٢١٦	٢	Organisation	Organization
٢١٦	٣	اساس	على أساس
٢٢٣	١١	٣٢	٣٣
٢٥٨	هامش ٣	ص ٢٥٠	ص ٢٥٢
٢٧١	هامش ١ سطر ٣	ص ٢٦٠	ص ٢٦٢
٢٧٢	هامش ١	ص ٢٦٢	ص ٢٧٠
٢٧٢	هامش ٢ سطر ٣	ص ٢٦١-٢٦٢	ص ٢٦١-٢٧٠