

الإجابة النموذجية لامتحان الاستدراكي في مادة الجباية الدولية

السؤال الأول : عرف ما يلي :

اولا - قواعد الاخضاع الضريبي 2ن

1- في مجال الضرائب المباشرة: تفرض الضرائب المباشرة على الدخل او راس المال وعادة ما تختار الدول بين مبدئين في تحديد مجال الاخضاع او نطاقه وهما :

- مبدأ الإقليمية (دولة المصدر الإيراد) : فرض الضريبة على الدخل المحققة في الاقليم بغض النظر عن جنسية المكلفين .
- مبدأ الإقامة (دولة الموطن المكلف) او الإيراد العالمي تفرض الدولة الضريبة على جميع دخل الفرد المقيم اي كان مصدرها .

-وعادة ما يتم الاعتراف لدولة المصدر الدخل (التي تعتمد مبدأ الإقليمية) في فرض الضرائب. مع منح دولة الموطن حق خصم الضريبة المدفوعة عن الدخل التي مصدرها الخارج .او اعفاء الدخل التي خضعت للضرائب في الخارج.

2- مجال الضرائب غير المباشرة :

مبدأ دولة المصدر المنشأ :

هي الدولة المنتجة و المصدرة للسلعة والتي لها الحق في اخضاع السلعة بغض النظر عن جنسية القائم بالتصدير او المستورد او المستهلك السلعة و الذي يتحملها (هنا السيادة الضريبة مرتبطة بمصدر انتاج السلعة و لا توجد اي اعتبارات (للمصدر والمستورد او لمكان استهلاك السلعة).

• دولة المقصد الدولة :

وهي الدولة التي يتم فيها استهلاك السلعة هي صاحبة السيادة في فرض الضرائب بغض النظر عن مصدر السلعة (منتجة محليا او خارجيا) و يستند هذا المبدأ الى ن الفرد مستهلك السلعة و الذي يتحمل عبئ الضريبة فان دولته اولى بفرض و تحصيل الضريبة.

ثانيا التهرب الضريبي 2ن

امتناع المكلف الذي توفرت فيه شروط الاخضاع عن اداء التزاماته الجبائية

ثالثا - تعريف الاصلاح الضريبي 2ن

- هي تلك التغييرات التي تطرأ على النظام الضريبي لمواكبة التطورات و التحولات الاقتصادية، وقد

يكون التغيير شاملا لكل النصوص التشريعية و قد يمس جانبا منه فقط.

- هو اعادة النظر في النظام الجبائي القائم بما يستجيب لمتطلبات كل مرحلة يمر بها الاقتصاد .

- هو محاول الاقتراب من الوضع او الشكل الامثل للنظام الضريبي حين يكون غير فعالا و عادلا

- هو مجموعة من القواعد والاتفاقيات و التعاقدات التي تبرم بين عدد من الدول من أجل إزالة التناقضات او

الفوارق في النظم الضريبية المختلفة فيما بينها ومنعها من عرقلة التكامل الاقتصادي¹ .

¹ - رمضان صديق محمد، نظرية التنسيق الضريبي ومدى إمكانية تطبيقها في واقع النظم الضريبية العربية، مجلة التنمية والسياسات الاقتصادية، العدد1، ديسمبر 2002، الكويت ص:15.

رابعاً التنسيق الضريبي: 2 ن

مجموعة من الاتفاقات والتعاقدات التي تبرم بين عدد من الدول حول شروط المعاملة الضريبية قصد تنمية الاستثمارات المشتركة والتجارة البينية لصالح الأطراف والمتعاقدة وكذا الحد من المشاكل الجبائية الدولية².

السؤال الثاني حدد تأثيرات العولمة على الجبائية 4 ن

- 1- نتيجة العولمة Philippe Didier هو الخفض غير المرتقب لنسب الضرائب من قبل الدولة
- 2- انكماش اوعية الضرائب بسبب هجرة رؤوس الاموال
- 3- نشأة المنافسة الضريبي

السؤال الثالث حدد اتجاهات الاصلاح الضريبي في الدول المتقدمة 5 ن

نظراً من التشخيص للأنظمة الضريبية واعتماداً على المرجعية اللبرالية و الاهداف المرجوة فان الاصلاحات الضريبية في دول العالم ارتكزت المحاور التالية

توسيع الوعاء الضريبي :

- تخفيض معدلات الضرائب و تقليص دائرة الاعفاءات
- اعتماد اساليب جديدة في معاملة الدخل (flat tax) و Dual Income Tax (DIT)
- تعميم تطبيق الرسم على القيمة المضافة

A تخفيض معدلات الضرائب

اهم اتجاه في الاصلاحات الضريبية و تخفيض في اسعار الضرائب (1) باعتبار ان المستوى الذي بلغه التصاعد الضريبي لم يعد مقبولاً خاصة بالنسبة للمؤسسات التي تسعى للرفع من تنافسيتها في الوقت الذي تنوعت فيه صور التصاعد بتعدد الشرائح و ارتفاع المعدل الحدي للشرائح الاخيرة . و شمل التخفيض الضرائب على الدخل خاصة الضرائب على ارباح الشركات

(B) اعتماد اساليب جديدة في معاملة الدخل

- الاسلوب الاول :يعرف بالضرائب النسبية (flat tax) وهو من ابتكار دول اوربا الشرقية .
- تم تطبيق هذا الشكل من خلال اعفاء جزء من الدخل و اخضاع الباقي لمعدل نسبي .
- صور التطبيق لهذا الاسلوب لم تكن موحدة هناك دول اعتمدت على تعدد المعدلات باختلاف مجال الاقتطاع و تراوحت المعدلات بين 10 % كادني حد و 21 % كأقصى حد
- اختارت بعض الدول المعدل الموحد لجميع اساليب الاقتطاع مثل بولونيا و استونيا التي تطبق معدل 19 % لكل انواع الضرائب .

² - فريد النجار، الاستثمار الدولي و التنسيق الضريبي، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، 2000، ص:81.

➤ - شكات هذه الضريبية اضافة للفن الضريبي بالرغم المعدل النسبي قديم ولكن الجديد فيه يتمثل في المعاملة التمييزية لمكونات الدخل . و يحض بقبول كبير على المستوى النظري او التطبيقي من خلال الدراسات التطبيقية التي تشير الى فعاليته الاقتصادية في الحد من التثوهات التي تخلقها الجباية و تخفف الاعباء على المؤسسات كما ان تطبيقها لم يؤثر على حصيله الايرادات حيث ان تجارب الدول تشير الى الاثر الايجابي على الايرادات الضريبية.

➤ C تعميم تطبيق الرسم على القيمة المضافة :

➤ ابتداء من التسعينات بدا تعميمها ولم يعد هناك نظام ضريبي في العالم يخلوا من هذه الضريبية . و يعود سبب تعميمها لأنها تتميز بالحياد و المرودية و تعتبر من اعمدة الاصلاح الضريبي التي وضعها صندوق النقد الدولي

السؤال الرابع - ما هو الاختلاف بين الجباية العادية و الجباية البيئية 2 ن

المعايير	الجبابة العادية	الجبابة البيئية
الخاضعين	عامة وشاملة	على الملوث فقط
مبدا الاخضاع	حسب القدرة على الدفع	حسب درجة التلوث
الحصيلة	للميزانية العامة الدولة	اغلبية الحصيله لصناديق خاصة لمعالجة التلوث وحماية البيئية

2- اليكم تركيبة النظم الضريبية التالية : المطلوب تحديد البيئية الاقتصادية و السياسة لكل نظام 3 ن

الضرائب	النظام الاول	النظام الثاني
ضرائب مباشرة	دولة متقدمة اقتصادية 65%	دولة متخلفة اقتصادية 40%
ضرائب غير مباشرة	دولة متقدمة 35%	دولة متخلفة اقتصاديا 60%
معدل الاقتطاع لضريبي	دولة ليبرالية 25%	