



## BZU-HUB

صُمِّمَ هَذَا الموقع لِيخدم طلبة جامعة بيرزيت، وهو  
موقع غير ربحي

## محمود مطرعي ٢٠٢٢

### الإيرادات العامة

\* الإيرادات العامة هي مجموع الدخل (الأموال) التي تحصل عليها الدولة، فتدخل في الخزينة العامة (وزارة المالية)، لتقوم الدولة في إنفاقها على أوجه النفقات المختلفة (رواتب، شراء سلع، خدمات، مشروعات، المدارس).

\* إيرادات الدول قديماً، وإيرادات الدول حديثاً :

- (١) حجم الإيرادات قديماً كانت قليلة جداً .
- (٢) قديماً كانت تحصل الدولة على الإيرادات جيئاً ( بالإجبار / الخزة )
- (٣) صورة الإيرادات كانت قديماً عشية .
- (٤) كانت مصادر الدخل قديماً محدودة جداً .

# وهنا شرح تفصيلي بين الدول قديماً و الدول حديثاً :

الدولة القديمة	الدولة القبلية	
كثيرة جداً	قليلة جداً	١ حجم الإيرادات
بالإجبار والاختيار مثلاً : الضريبة الإجبار أما القروض - اختيار	جيئاً ( الخزة )	٢ حصول على الإيرادات
اليوم تقديرية	كانت عشية	٣ صورة الإيرادات
متنوعة ( ملطشة أول ولا آخر )	محدودة جداً	٤ مصادر الدخل

## \* تقسيم الإيرادات :

ما هي تقسيمات الإيرادات ؟ هي ٣ تقسيمات

١- من حيث الشبه في إيرادات القطاع الخاص / ونقصون المستويات الخاصة وهي عامة خاصة

الإيرادات	التفقات	
	عامة	خاصة
رسوم	قروض	
فوائد	إمارة	
مزايا	بيع ممتلكات	

٢- يمكن تقسيمها إلى إجبارية واختيارية

الإيرادات	التفقات	
	إجبارية	اختيارية
الضريبة	شراء	
الرسوم		

٣- من حيث النظام والاختيار والقرار  
عامة  
غير عامة

الإيرادات	التفقات	
	عامة	غير عامة
الضرائب	القروض	
الرسوم	الاصدار	
الممتلكات	القرض	

تقسيم الإيرادات

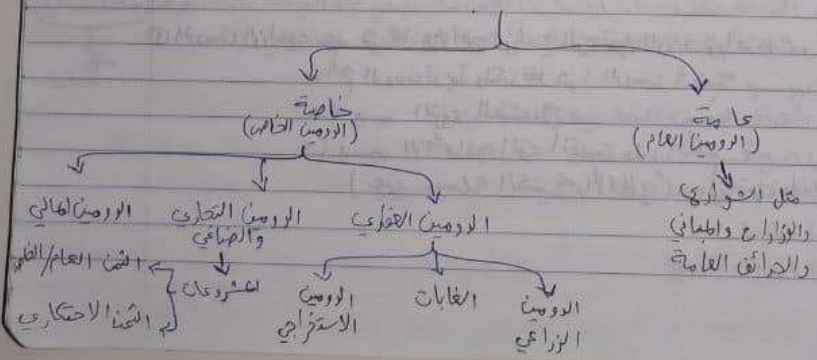
- من حيث الشبه بالإيرادات الخاصة
- من حيث الاجبار والاختيار
- من حيث الانتظام والتكرار

إذاً بعض العلماء شبه إيرادات الدولة بالإيرادات القطاعية الخاصة وقال إيرادات القطاعية الخاصة تقسم إلى إيرادات عامة وإيرادات خاصة، الإيرادات العامة مثل الضريبة، الرسوم، الغرامات، المبيعات، والإيرادات الخاصة مثل القروض أو بيع أبنية مملوكة للدولة أو مشروعات خاصة للدولة مثل الدولة عندها مصنع لإنتاج الخبز ذرية وبيع الخبز في هذا الإيراد خاص للدولة وإذا قامت الدولة ببيع ممتلكات خاصة بالخط أو بيع منتجات من مشروعات خاصة بالخط فهذه إيرادات خاصة.

وبعض العلماء قال إن هذا التقسيم مشرعي وليس واقعياً، فقال أنا بدعي أقسمه لتقسيم ثانوي وهو تقسيم الإيرادات إلى إجبارية واختيارية، والإجبارية مثل الضرائب والرسوم، أما الاختيارية مثل شراء منتج.

وبعض العلماء قال إن هذا التقسيم مشرعي وليس واقعياً، فقال أنا بدعي أقسمه إلى تقسيم ثالث وهو تقسيم الإيرادات إلى الانتظام والتكرار وهي قسم إلى عادية وغير عادية، فالعادية مثل الفوائد والرسوم والممتلكات، أما الغير عادية فهي مثل القروض والإصدار النقدي.

شكال الإيرادات: (الإيرادات على التقسيم التالي):  
الدومين/ بعض الممتلكات الحكومية (هي أول سبع من الحساب الدخل للدولة):





\* الرومين ← هو أدل سبب من أسباب الدخل للدولة وهو كل ما تملكه الدولة أو ما حوز شئنا تظ (ملكية عامة أو خاصة) يعتبر من الرومين / الممتلكات الحكومية.

\* الرومين العام ← هو كل ما تملكه الدولة أو ما حوز شئنا تظ هي ملكية عامة ، يستخرجه كل الناس ويقدم منفعة عامة ، ويحفظ القانون العام .

مثل ← الشوارع ، الزارات ، البياني ، الدرائق العامة .

← خصائص الابداعات العامة ← الأصل أنه ليست بمرادية .

يمكن مخالفة الأصل وفرض رسوم ضريبة وسيطج الغرض منظر تنظيمي (منهاري) مثل الشيك على السيارة على القادر ، الدرائق العامة دفع 5 شواقل فقط تنظيمي .

\* هذا يعني أن الرومين العام أو الأملاك العامة الغرض منظر ليس بمرادي ، ولذا فرض رسوم ضريبة ، رمزية فالغرض منظر تنظيمي .

\* الرومين الخاص / الأملاك الخاصة ← هو كل ما تملكه الدولة أو ما حوز شئنا تظ هو ملكية خاصة وهي مودة للإنتفاع الخاص ، ويحفظ قانون خاص ، ويقدم منفعة خاصة .

مثل ← الرومين العقاري ، الرومين التجاري والصناعي ، الرومين المالي .

① الرومين العقاري ← هي كل العقارات والأراضي التي تملكها الدولة ملكية خاصة ويقسم إلى الرومين الزراعي والغابات والرومين الاستخراجي .

② الرومين الزراعي ← هي كل الأراضي الزراعية التي تقوم الدولة بزراعتها ، وهي كانت

من أهم الرومين قديماً ولكن تقل هذا الرومين أهمية بسبب

(أ) بسبب الثورة الصناعية .

(ب) بسبب الرأسمالية التي انقضت على الكثيرة

(يعني مرحلة الكثيرة والاكتفاء) ← (الغذاء على الاكفاي)

- ٢٨٠٠
- ٥) الغابات ← كيف تستثمر الدولة الغابات وما يجب منضبط لمواردات ؟  
 ما هي الأسباب التي بقيت الغابات ملكية الدولة ؟  
 ١- الدولة لا تعطي الغابات لأحد ولا لشركات خاصة بل تقوم هي باستثمارها بنفسها .  
 ٢- سبب بيئي .  
 ٣- أن الغابات ليست مكلفة للدولة .

٦) الرومين الاستراتيجي ← هو كل شيء في الأرض مثل المعادن ، الحديد ، الذهب ، الألمنيوم ، الرصاص ، النفط ، البترول ، الغاز ، الحجر ، الفحم ، وتقسيم منطقتي الدولة إما بتراتها ( بنفط ) أو تعطي للغيرها للشركات ( شعاقير مع شركات )

ب) الرومين التجاري والصناعي ← هو عبارة عن مشروعات تجارية أو صناعية وتشبه المشروعات الخاصة

٧) المشروعات نوعين ( أنواع الأثمان ) :

١) الثمن العام ← ماذا كان هناك شيء اسمه ( الثمن الخاص ) ، وهو يعني أن الدولة والقطاع الخاص يقدموا نفس الخدمة ( واثبت حرمته من قائله الخدمة ) .

٢) الثمن الاحتكاري ← هو أن القطاع الخاص لا يقدم خدمة مثل ما يقدمه القطاع العام وهو يعني أن الدولة تقدم خدمة بأقل من أسعار القطاع الخاص أو بحدودها ( تقدم خدمة بأقل من تكلفة ) ، ومما يكون الثمن الاحتكاري فاني ( أغلى من سعر التكلفة ) مثلاً لأن تقدم خدمة سريعة .

٨) الثمن الاحتكاري أحياناً يكون العرف من ربحي ، وأحياناً يكون العرف من اجتماعي  
 وأحياناً يكون العرف من تأمين السلعة للمواطنة مثل الفحم والخشب .

مثلاً  
 الخشب

٩) أنواع الرومين التجاري والصناعي :

- ١- الربح
- ٢- الأمن القومي
- ٣- الخدمات
- ٤- البنية التحتية

- \* أغلى مواصفات السلع التي تحتجزها الدولة نفس (خدمة الصيانة)
- \* لذا المورط يطلب عظيم يقل عن بسيط (صيانة)
- \* السلعة القديمة المخرجة لا يتأتى عظيم الطلب بعمرها.

2. الرومين الماليين كانوا يأتون الرومين بالخدمة للول ومن ثم الرومين بالعرض والحضر وهو يتخذ من الأسماء والصفات.

الأسماء والسندات يمكن أن يكون غرضها مالي ويمكن أن يكون غرضها اقتصادي.

الغرض الحالي من قيام الدولة تتمتع أن تجني أموال كبار اذات وتحتفظ بالخرافة من خلال اصدارها للنفقات .

الدومين / الممتلكات الحكومية

الايادات في الرسوم  
في الضرائب

١٢٠ الرسوم  $\times$  ٤٤ = في كل ما ينفق الفرد حبرا مقابل حصوله على خدمة عامة أو خاصة  
(مبلغ تقديري)  $\times$  ومقتضى قانون ضريبة

\* الإحصاء نوعين :

الإجبار القانوني: إذا كانت الضمة إجبارية الرسم يصير إجبارية وأحياناً ما يكون إجبارية.

الرقم	الاجاري النقية
✓	استعمل الاستدلال
X	استطاع
✓	جهد الابداء
✓	حل المس

• إذا ما أخذت الذرة الجارية بصرف عقول

٥) الإيجار الممنوع ← إذا كانت الخربة اختيارية فالرسم يكون باجباري  
الأصل في الرضاات كل ما استكون بدون رسوم والأصل أنط مجانية وأما الرسم لم يفسد من قبل الإبرار

الرمز	الاختيارية القديمة
جدا اختيارية	دخلة سيارة جواز سفر مفرد VIP



\* من خصائص الرسوم : أن عند الدفع يحصل على خدمة

\* تقدير الرسوم ( تقدير تكلفة الخدمة ) :

- ١) رسوم صغيرة
- ٢) رسوم تامة
- ٣) رسوم مبالغ بها

\* قواعد تكاليف الرسوم ( قواعد تقدير الرسوم ) :

- ١) قاعدة التفاضل بين تكلفة الخدمة والرسم المقابل لها
- ٢) قاعدة التكاليف < الرسوم ( الرسوم أقل من التكاليف )  
بسبب تشجيع الناس للحصول على الخدمة أو الخدمة
- ٣) قاعدة التكاليف > الرسوم ( الرسوم أكبر من التكاليف )  
بهدف لانهاء الخدمة وعدم تشجيع الناس للحصول على هذه الخدمة

\* عيوب الرسوم :

- ١) تفقد إلى الجودة ( لا تشجع بالجودة ) ( لكن الضريبة تشجع بالجودة )
- ٢) لا تشجع بالقدرة
- ٣) لا تشجع بالعدالة ولا تشجع بالعدل

\* الفرق بين الرسوم والضمان العام :

الرسوم	الضمان العام
١) المصلحة العامة أكثر من الخاصة	١) الضمان العام أكثر من الخاصة ( أحياناً الضمان العام لا يوجد مصلحة عامة )
٢) الرسوم يحددها الحكومة	٢) الضمان العام يحددها مجلس إدارة الشركة
٣) الرسم يخضع للأنواع في تقدير الرسم	٣) الضمان العام يخضع للمرض والطلب ( ضمان سوق ) و ضمان شخص اشكاه
٤) الاجبار أكثر الاجبار واضح في الرسم في العالمين	٤) الاجبار أكثر ( الاجبار أكثر ) ( ضمان شخص اشكاه )
٥) الرسم يمكن من كل الشرط في العالم يمكن ان يتحول إلى	٥) الضمان العام لا يتحول إلى
٦) أقل أهمية و أكثر بالصور ( بالبرامج )	٦) أكثر أهمية و أكثر من المتبادل



### \* التماثل بين الرسوم والضمان العام :

- (١) أن الائتمين مصدر من مصادر الإيرادات .
- (٢) الرسوم تحقق منفعة خاصة والضمان العام يحقق منفعة خاصة ( يعني المقابل للضمان العام منفعة خاصة والمقابل للرسوم منفعة خاصة )
- (٣) كلاهما يخضع للرقابة التشريعية .
- (٤) كلاهما يوجد فيه تناسب بين تكلفة الخدمة والرسم المقابل لها ( والضمان المقابل لها )

### \* الضريبة :

هي من أقدم المصادر الإيرادية ، كانت تلعب دور مالي ، جدير بمرتبة تلعب أدوار أخرى ، ثم أصبحت تلعب دور مالي وسياسي ولأقاصيص .

تعريف \* الضريبة هي ترويض مالي / يرفع الفرد جيرواً / إلى الدولة بشكل نظري

( يعني يلزم برفع ضريبة ما يتوجه له ) / دون أن يعود عليه منفعة خاصة /  
ما شئت من الأعباء العامة .

لأنك عضو في المجتمع السلمي يجب أن تساهم في الأعباء العامة فلا زلت بذلك تملك ضريبة

### \* عناصر الضريبة :

- (١) ترويض مالي .
- (٢) يرفع الفرد جيرواً ( إيجاب قانوني ) = مصدر الإيجاب هو القانون .
- (٣) تدفع بشكل نظري .
- (٤) دون أن يعود منفعة خاصة .

جيرواً = بمعنى دون أخذ نظام بين الاعتبار ، السلطة إيجاب قانوني ( أن تجبر نفسك على ذلك )

### \* الضريبة زادت أو قلت :

- (١) لأنظر تجيب مصاريف كثير .
- (٢) لأنظر صارت أداة سلبية .
- (٣) لأنظر صارت أداة إيجابية .
- (٤) لأنظر فائدة الضريبة معقدة .

\* ضريبة المبيعات (طريقة حسابي) ← ضريبة مبيعات  
 ← ضريبة الشراء  
 ← ضريبة الاستهلاك  
 ← ضريبة القيمة المضافة  
 ← ضريبة القات (VAT)

\* الدول من كل عام تعتمد على الضريبة 6 في المائة 25٪ موازن نظام الضريبة.

\* الفرق بين الرسوم والضريبة:

الضريبة	الرسوم
لا تدفع مقابل	تدفع مقابل
بناء على القيمة المضافة للمكلف (يعني بناء على القيمة التي توضع بحسبته ثلاثة مائة في المئة)	تفرض بناء على التكلفة
بقانون (تجاوز قانون)	بناءً على قانون
يعني الضريبة بدورها قانون (لا يجوز تعديلها إلا بقانون)	

← يعني الرسوم لا تحتاج دائماً قانون أما الضريبة تحتاج دائماً قانون.

\* الضريبة تدفع بدون مقابل

\* مبيعات الدول التي لا تعتمد على الضريبة:

1. بنية أن تكون مصادر إيرادات أخرى.
2. لأنهم على الأغلب لا يتبعون بكميات عالية.

نظرية الصنفية والعقد الاجتماعي

\* الاستاذ القانوني للضريبة (شال ونظر تين) }  
نظرية التضامن الاجتماعي

11 نظرية الصنفية والعقد الاجتماعي: مسودها على ٣ تفسيرات:

- قالوا أن ① هو عقد بيع خدمات  
② عقد شركة مساهمة عامة  
③ عقد شركة تأمين

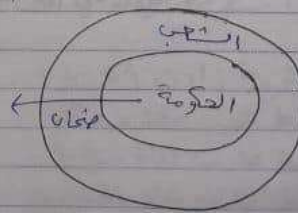
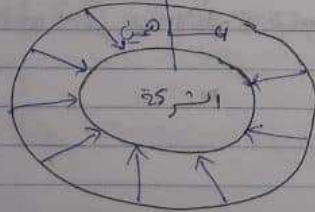
① عقد بيع خدمات ← أن الدولة بائع والعمال من مشتريين ← كل هذا التكيف  
القانوني صحيح لكن ← عليه ٢ لاستقادات (مشاكل):

1. الخدمات غير قابلة للتجزئة / الخدمات غير قابلة للتغير  
2. المعروف في هذا التكيف صحيح (أن العقد ليس فقط هو عقد اجتماعي) (أنا أوافقهم خدمات)  
المعروف ليس بوضع ضريبة أكثر بشتري أكثر مولك في واقع العكس (ليس بوضع أكثر  
بوضع خدمات أقل).

2. الأجيال الحاضرة والمستقبلية والقروض (بعض أن الأجيال الحاضرة ترفع فريضة من  
وفريضة 50 سنة يستأجلوا من أجيال قبل 50 سنة).

③ عقد شركة مساهمة عامة ← هذا هو الخطأ فهم من الشركة عنوان الشركة هي  
توزع أرباح للمساهمين فالعقد الاجتماعي يعني ← الشعب يدفع  
ضريبة للحكومة عنوان الحكومة توزع خدمات.

\* لذا أجبوا العقد الاجتماعي الربح هو فيه الشعب يدفع الضريبة للحكومة والصحة  
تقوم له الخدمات.





١٠ انتقادات عقد شركة ماصة :

(أ) أن الذي تقوم الدولة بتدعيمه الدولة للناس من خدمات لا يمكن تقديره ولا تقديره ولا تقديره  
بينما الذي تقوم الشركة بتوفيره محدد ومحدد بالأرقام .

(ب) أن العقد بين بيني وبين الدولة هو عقد ماصة فالمحروفت بين حاطت وأشكال وأكثر بهجة  
أكثر لو صحيح أن العقد الاجتماعي هو عقد شركة كان بين يرفع أكثر يستغل أكثر  
( يحصل على خدمات أكثر )

(ج) على تدعيم الشركة للناس يختلف تماماً عن على تدعيم الدولة على تدعيم الشركة  
( أن التدعيم نفسه غير تفيد ( لا يشترط ) )

(٣) عقد شركة تأمين ← شركان التأمين ← م خصوصية الناس يدفعوا أقساط سنوية أو شهرية

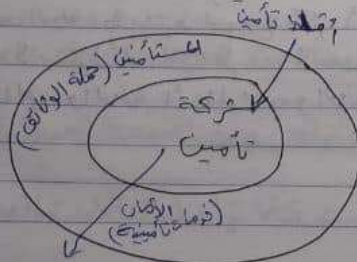
١١ أوجه الشبه : ( بين عقد التأمين والحكومة )

(أ) أن ما تقدمه شركات التأمين للتأمين هو أمان ، وما تقدمه الحكومات لسكانها  
دفع الضريبة هو الأمان .

(ب) هي الضريبة ليس من الضرورة أن كل من يدفع الضريبة يحصل على خدمة الأمان ، وليس من  
الضرورة أن كل من يدفع قسط تأميني يتم توفيره من الشركة .

(ج) ضريبة في التأمين تقول أن ضرورة الالتزام بين قسط التأمين ورأس المال المؤمن عليهم مثل  
شراء سيارة بقبعة ٥٥٠ إلى شيك فأتا بدفع وإعطى قسط تأمين من أكثر من ٥٥٠ شكلاً .

# في التأمين في تلك الجوانب وضع تلك الاختلاف أما في الضريبة في تلك الاختلاف  
كله اختلافي .





### ✳ أوجه الاختلاف: (بين شركة التأمين والحكومة)

- (١) إذا الدولة شركة تأمين المفهوم الدولة كل مواطن يتقنر بحاله أو بمرضه أو بولاده أو بولاه أو بممتلكاته لأنهم الدولة أن يوفيه ، والصيغة أنظر لا تكون .
- (٢) شركة التأمين ما يتكلم خدمات متنوعة أما الدولة تقدم خدمات متنوعة .
- (٣) طبيعة الخدمات في الدولة ما يتقدم تعرف لوينا بدنها تعطيك أما في الشركة تعرف لوينا بدنها تعطيك .

### ✳ نظرية المنفعة والعقد الاجتماعي من زاوية انظر تعطينا الأستاذ القلاوي

للنظرية ، فاقترحوا نظرية رقم (2) يلي هي نظرية التضامن الاجتماعي

#### ← نظرية التضامن الاجتماعي :

- يلي بناء وبن الدولة هو تضامن اجتماعي وليس عقد اجتماعي .
- كل العيوب الموجودة في نظرية العقد الاجتماعي تم تجاوزها في نظرية التضامن الاجتماعي .
- العلاقة بين الأخوة في العائلة هي قاطبة ولي فكرة التضامن .
- أموا المؤمنين يلي عايشين في الدولة ما يحفلهم يقولوا للدولة أنا برعي أو دخلك الضريبة وأنت هلكك بدك تعطني الخدمة .
- ← يعني العلاقة بيني وبين الدولة هي علاقة تضامن .
- من ثمة نأخذ العلاقة القصوى وهي ← لا تتجاوز (الثلث)

### ✳ بوجه نظرية التضامن هو أن الشعب متضامن مع الدولة ، والدولة تضامن

تضامن معط وباللالي ( هذا التضامن لا يشترط لمن يرفع أن يحصل على خدمة من الدولة ، ولا يشترط لمن يرفع أن يكون حصوله على خدمات من الدولة أكثر ولا يشترط أن الذي لا يرفع لا يحصل على الخدمة ) لأن شدة العلاقة ما بين الفرد والدولة أو الشعب والدولة والدولة للشعب هي علاقة تضامن .

\* القواعد التي تحكم الضريبة

- ① العدالة والمساواة (العدل)
- ② اليقين
- ③ الملائمة
- ④ الاقتصاد

← لا يجوز للضريبة أن تخرج عن إحدى هذه القواعد

① العدالة والمساواة

الضريبة النسبية  
(كل فرد يدفع ضريبة نسبة دخله)  
الضريبة التصاعدية

الدخل	نسبة الضريبة 1/5	الضريبة التصاعدية 1/5
3000	150	الأغنياء
6000	300	300000
12000	600	30000
		3000
		محدودية الدخل

\* يجب على الضريبة أن تحقق العدالة والمساواة

← آدم سميث أجاب بأن نظام (الضريبة النسبية) ، آدم سميث كوبي

قال إن الضريبة النسبية هي التي تحقق العدالة والمساواة

← قال إن (كل فرد يدفع ضريبة نسبة دخله) ، يعني يدي دخل أقل يدفع أقل ويدي دخل عالي يدفع أكثر

\* جدين من الناس انتقدا نظرية آدم سميث وحكوا بأنهم ما يتحقق عدالة ومساواة

\* أجابوا ووضعوا (ضريبة تصاعدية) ← قالوا من عني ثلثي

{ قاعدة تناقص المنفعة الحدية / أو تزايد المنفعة الحدية }

المبدأ ← يحكي تناقص المنفعة الحدية ← كلما تزايدنا إلى أعلى تناقصت المنفعة الحدية

العراق ← لا تساوي المعدل  
المعدل ← الجميع بدون استثناء

\* نظرية آدم سميث تقول ان تنزايد لربح المنفعة الحدية .

\* في النظرية القياسية تنص على ان نسبة الفائدة حسب ما يتضاءل الدخل  
يعني ← (الربح ينزول فتنسب الفائدة تنزول)

والذي ← النظرية القياسية تنزول على تنزايد لربح المنفعة الحدية ؟

الجواب ← خطأ ، النظرية القياسية تنزول على تنافس لربح المنفعة الحدية .

\* في الدول النامية ما عرفت ان نسبة الفائدة القياسية (مقاييس الفائدة النسبية)  
\* معظم الدول المتقدمة فيها النظرية القياسية .

(٢٠) قاعدة اليقين :

يعني ← لا زلنا نكون على نفس (واضح كيف يؤخذ الفائدة وكذا يتم دفع) (شفافية)  
\* من صفات الدول النامية ان اليقين عنها والوعي منخفض جداً ، والدول  
الاقتصادية والثقافة الاقتصادية منخفضة جداً ، وأحياناً القوانين لا تكون مدعومة

اليقين ← يجب ان الناس ان يكونوا على يقين بأنهم يدفعون الفائدة ونسبة وكيفية الفائدة

(٢١) قاعدة الملائمة :

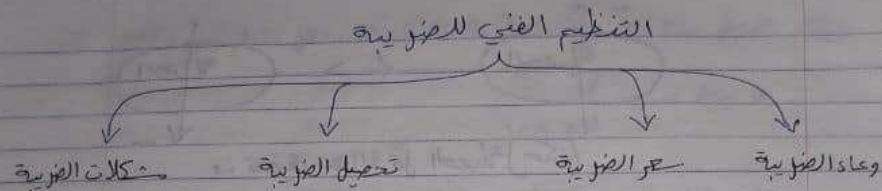
لأن الدولة تحتوي نظام فني بلادى الناس  
(لأنهم يكونون في نظام بلادى الناس في دفع الفائدة)

(٢٢) قاعدة الاقتصاد في النفقة :

يعني وإذا الحصول أقل من التكلفة فليس داعي دفع فائدة

وإذا لم يدفعه فإن تحصل الفائدة يكون الفائدة أقل من الذي يدفعه ،  
لا داعي من حصول الفائدة





① وعاء الضريبة : (محل الضريبة) أو (المادة الخاضعة للضريبة)  
 ← هو المادة التي خضعت للضريبة

مثال ← لما أنا يقول كل طالب يدفع ١٠ ريال .....  
 ← المحل هو الشخص وليس مالي

مثال ← لي بنزل على الجسر ويدفع ضريبة  
 ← يكون هو الشخص الذي خضع للضريبة (هو محل الضريبة)

\* ضريبة المتجارة هي نفاذ ضريبة الزوار

أول ما مار في نظام ضريبي ← كان على الأشخاص كمثل في الجزية كصورة  
 الفطر ، ضريبة المتجارة ، الضريبة على الأشخاص

أنواع الضريبة حسب المادة الخاضعة لها :

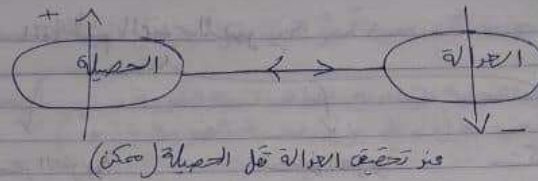
- ١) الضريبة على الأشخاص أو الأموال (ضريبة الزوار)
- ٢) الضريبة الموحدة أو الممتدة
- ٣) الضريبة المباشرة أو غير المباشرة

← موحدة / ممتدة

\* الضريبة على الأشخاص (ضريبة الزوار)

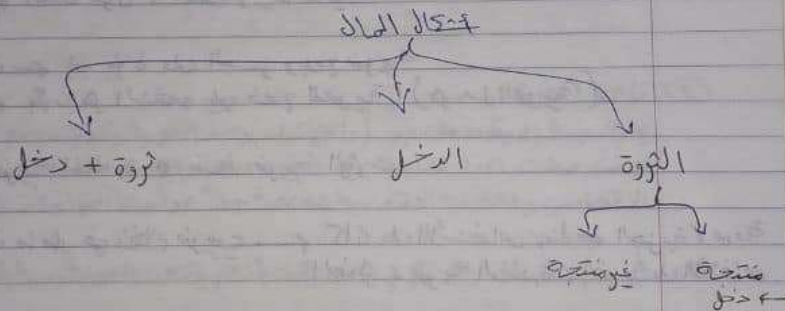
رأس المال / فئات فلاحين  
 ← مدرجة  
 ← غير مدرجة / غير مدرجة  
 ← أخرى





\* الاستعداد على الهدية ← أننا لا نحصل الحقيقة الواحدة معاملة واحدة  
(أنت تعلم أن هذه مليار نفس معاملة في 1 مليار) غير عادل

\* الضريبة على المال ← هو كل شيء ذو قيمة مالية .



\* ① الثروة ← كل ما يملكه الشخص من مقولة وغير مقولة  
وتنقسم إلى منتجة أو غير منتجة

منتجة ← مثل سيارة محمودة .  
غير منتجة ← مثل أرض غير مزرعية .

من أجل أن تكون الثروة منتجة يجب أن تدخل في دورة منتجة وليست مخرجة .

أرض - مصنع  
مخاريط - حمار  
ورق - حمار  
أرض - حمار

٥) الدخل ← كل مال يدخل على الإنسان بشكل منتظم ودوري

الثروة

قد يدخل بسبب

العمل

• كانت الضريبة قد ساءت فقط على الثروة ، ايهم أصبحت على الثروة و الدخل  
و أصبحت الدخل هو وعاء الضريبة

• الضريبة من الثروة المتبقية من الدخل بسبب العمل

• مشاكل الدخل : عيني ( هو الاستهلاك الزاوي ، مثل شخص يستغل من  
أرضه و يأخذ احتياجه منط )  
كم تقدير

• ما هي الأسباب التي جعلت العالم ينتقل من الثروة إلى الدخل كوما ؟

- أ- التحول من الاقتصاد العيني إلى الاقتصاد النقدي
- ب- القيود المفروضة على الثروة ← مثلاً الورثة
- ج- أن العمل في العالم أصبح يقاس بالثمن والفقر وله قيمة أكبر وقدرة الإنسان على الإنتاج  
( فالذي يعمل وضعه المالي أفضل من الذي لا يعمل )

• مشاكل الدخل ( مشكلات اعتماد الدخل كضريبة و وعاء )

① خلاصة الاستهلاك الزاوي ← دخل عيني لا يمكن تقديره أو صعوبة في تقديره

② هناك صعوبة في تقدير دخول كثير من الناس لـ : أ- اشتراكهم في ( استهلاكهم في الدخل )  
ب- التكنولوجيا والأتمتة  
( لا يوجد حساب للدقات )

③ هناك شيئا من الصعب التعامل معه كدخل أو كثرة مثل امتلاك بيت أو أرض  
( الزيادة في قيمة الأشياء ) مثل الذهب

• لم تمنح المشكلات السابقة من اعتماد الدخل كوما

\* وعاء الضرائب في الضريبة الموحدة / المتعددة

أصلها على الضرائب : الأملاك  
الجمارك  
البيعيات  
المعارف

والآن لماذا العالم يتعامل مع الضريبة المتعددة ؟؟؟

(١) الضريبة الواحدة لا تتناسب مع الأنشطة الاقتصادية الحالية .

(٢) بالرغم من أن تعدد الضرائب إلا أن قيمتها قليلة .

(٣) نحن ملتزمون بقاعدة لا تحيط بهم الغلاء من القدر ( يعني لا يجوز الجباية في الضريبة المتعددة ) أثره : أنشأ وليه ١٠ وأكثر .

(٤) الضريبة المتعددة أكثر صلياً من الضريبة الواحدة .

خلاصة القول تأخذ نظام الضريبة المتعددة .

(٥) الضرائب المباشرة و الغير مباشرة

تعتبر من أهم القسيمة بالعالم والمتعددة

في الضرائب المباشرة : الدخل والأملاك

في الضرائب الغير مباشرة : المبيعات والجمارك ( المبيعات : من زينة القيمة المضافة )

\* معايير التفرقة بين الضرائب المباشرة والضرائب الغير مباشرة :

أولاً ← المعيار القانوني :

- إذا لم يكن هناك واسطة بين الذي يدفع الضريبة والدولة شخصية معروفة فهو يكون ← ضريبة مباشرة .

- إذا كان هناك واسطة بين الذي يدفع الضريبة والدولة شخصية غير معروفة فهو يكون ← ضريبة غير مباشرة .

مثال : ضريبة المبيعات غير مباشرة لأن الشخصية غير معروفة ولا يوجد واسطة .

مثال : ضريبة الأملاك مباشرة لأن الشخصية معروفة ولا يوجد واسطة .

مثال : ضريبة الجمارك غير مباشرة لأن المالك بالضريبة (المواطن) غير معروف للدولة ويوجد واسطة (التاجر) .

مثال : موظف تأخذ من الدولة ضريبة : هل هو معروف ؟ نعم  
يوجد واسطة لا  
لا إذا هي ضريبة مباشرة .

المعيار القانوني على ضريبة الأملاك : لا يوجد واسطة وهو معروف للدولة  
إذاً هي ضريبة مباشرة حسب المعيار القانوني .

المعيار القانوني للغير مباشرة : ضريبة المبيعات ، مثال شخص اشترى ماء من البقالة  
هو غير معروف ويوجد واسطة بين الشخص والدولة إذاً هي ضريبة غير مباشرة .



## ✳️ عيوب (مستفادات) المعيار القانوني :

أولاً : هناك حالات يكون فيها الضريبة المباشرة وسطاء ، ولكن الضريبة حسب المعيار القانوني أنها تكون وسطاء مثلاً : ضريبة دكاوة برزيت ← كل تأخيرها منهم أم من الجامعة ← تأخيرها من الجامعة ، إذاً هناك وسطاء .

وأيضاً شركة جوال والبنوك كلهم ضرائب مباشرة .

✳️ ضريبة الدخل منفصلة أنظر ضريبة مباشرة ولكن هنا يوجد وسطاء .

ثانياً : الضرائب المباشرة وغير المباشرة معارفاً فقط طريقة التحصيل ؟ لا يجوز حسب الاستناد تصنيفاً حسب طريقة التحصيل لأن طرق التحصيل يمكن أن تتغير ، ويجب تصنيف الضرائب ليس للأجراء الشكلي وإنما المعيار الموضوعي الموضوعي .

ثانياً ← المعيار الاقتصادي : ( المعجزة كل مباشرة أم غير مباشرة )  
الذي يكلف بالضريبة ويدفع ويدفع عبثاً الاقتصادي منه ← تكون مباشرة  
إذا قل عبثاً على غيره تكون ← غير مباشرة .

مثال : الدخل ← مباشرة لأن عبثاً الاقتصادي على نفسه ولا يمكن نقله لآخر  
آخر ، والأملان أيضاً .

مثال : ضريبة المبيعات ← غير مباشرة لأن يتم نقل عبثاً على المستهلكين .

مثال : الخاركة ← غير مباشرة

✳️ المعيار الاقتصادي هو جواب ← هل يمكن نقل عبثاً الاقتصادي أم لا  
إذا نعم يتم نقله ← إذاً هي غير مباشرة  
إذا لا يتم نقله ← هي مباشرة .

❖ وانتقادات المعيار الاقتصادي :

- هناك حالات الضرائب المباشرة التي من المفروض لا يتم نقل عبئها لأحد آخر  
وهناك حالات يتم نقل عبئها لأحد آخر .

مثال: التاجر يدفع ضريبة (١٠٪) ضريبة المبيعات

(٤) ضريبة دخله (الأرباح)

إذا ارتفعت الأسعار وقت الغلاء تزداد الأرباح لديه لأنه دفع الغلاء من الناس

مثال: ضريبة المنتجات مضافة غير مباشرة ويتم نقل عبئها على الآخرين (المستهلك النهائي)  
في وقت الكساد يبيع على محضر لأنه يتم دفع الضريبة من نفسه (البائع)

❖ يتم نقل عبئها من غير مباشرة إلى مباشرة .

- غلاء الأسعار على الناس ← غير مباشرة .

لماذا؟ ضريبة الدخل التي تصنف على أنها مباشرة هناك حالات تصبح غير مباشرة مثل :  
في وقت الغلاء أدفع الغلاء من جيوب الناس .

❖ ضريبة المبيعات في وقت الكساد تصبح مباشرة .

مثال: معيار الثبات في الاستقرار :

❖ إذا الوعاء ثابت ومستقر ← مباشرة

❖ إذا الوعاء غير ثابت ومستقر ← غير مباشرة

مثال: الدخل والأرباح ضريبة ثابتة ثبات نسبي فهي ← ضرائب مباشرة

مثال: المبيعات والهلاك متغيرة فهي ← ضرائب غير مباشرة .

★ الاستعدادات على معيار الثبات والاستقرار:  
 النامية في المعيار هذا هي متبصرة لكن مثلاً ربحية جائزة من السك هل يأخذ  
 عليه ضريبة؟ نعم ، يؤخذ عليه ضريبة ويعتبر من الدخل ، لكن هذه الجائزة  
 لا تتجمع بالثبات ، لماذا ؟ لماذا يؤخذ عليه ضريبة؟

لماذا ؟ هناك حالات الدخل لا يتجمع بالثبات والاستقرار ، ولكن يعتبر من المتبصرة ويتم  
 فرض عليه ضريبة.

رابعاً ← معيار على استثمار القدرة الحالية أو المستقبلية:  
 لماذا كنا قادرين على مراعاة ظروف التكلفة الحالية تصبح ← متبصرة  
 لماذا كنا غير قادرين على مراعاة ظروف التكلفة الحالية تصبح ← غير متبصرة  
 مثال: ضريبة الدخل يمكن مراعاة لأنظمة معروفة القدرة الحالية ← (متبصرة)  
 ولكن الزيد يشتري من سوق ماركيت غير معروف قدرته الحالية لا يمكن مراعاته (غير متبصرة)

خامساً ← الضرائب المتبصرة على الدخل غير الحصول عليه أما غير متبصرة على الدخل غير انقائه:  
 من الحصول عليه ← فتم أخذ منه الضريبة قبل تسليم الراقب (متبصرة)  
 ولكن غير شرائه وهو الدخل يتم أخذ ضريبة (غير متبصرة)

نتيج



المقارنة بين الضرائب المباشرة والضرائب غير مباشرة :

مميزات الضريبة	الضرائب المباشرة / الدخل والائتمان	الضرائب غير مباشرة / المبيعات
الضريبة	أعلى لأنظمة تتميز بالثبات	أقل لأنظمة متغيرة وغير ثابتة
في أوقات الكار	لا يتأثر لأنظمة ثابتة وهي أكثر مزاياها	متغيرة لأنظمة غير ثابتة (تتأثر) في أوقات الكار لا يوجد شراء تقل الضرائب للتبضع على الشراء وهي أكثر عبثا
المرونة	أقل مرونة لأنظمة تتبع الثبات النسبي	أكثر مرونة في أوقات انقراض الضريبة أكبر في غير مباشرة من الضريبة وهي من مزاياها
التكلفة التحصيل	لا تكلف لتحويل وهي أكثر مزاياها	تكلف عند تحويل
معرفة الضريبة	معروفة وهي ميزة من مزاياها لأنه يمكن سدادها وهي أكثر ملائمة	غير معروفة وهي من مزاياها
الوعي الضريبي	تخلق وعي	لا تخلق وعي
تقدم الاداء والاحتوى الاقتصادي	تلائم وتقدم الاداء المتقدمة لأن الدخل عندهم مالي وعندهم نظام يمكن الدخل	تلائم الاداء المتقدمة لأنهم لأنهم أكثر شراء
العدالة الاجتماعية	أكثر عدالة لأنهم أكثر وعيهم ووضعهم الاقتصادي معروف	أقل عدالة لأن قدرة الأشخاص المالية غير معروفة ولكن ليس من العدالة تحقيق العدالة بل يمكن تحقيق ملاءمة مع السلع الأساسية للمعروف



✓ كيف يمكن تحقيق العدالة من الضرائب الغير مباشرة ؟  
من خلال تقسيم الحاجات إلى شخصية ، كمالية ، ترفيهية ، والعمل على إلغاء  
الضرائب على الحاجات الأساسية وحفظ على الكمالية ورفع على الرفاهية .

✓ ما هو الأثر للضرائب المباشرة أم غير المباشرة ؟  
الحقيقة أن كلاهما أثقل للدولة لأنهم يحققون في أنواع الدخل :  
الأرباح ، الدخل ، المبيعات ، المصارف ، كل أنواع الضرائب للدولة  
موجبة بطل من قبل الدولة لأنها تتغير من كلا النوعين .

✓ الضرائب هنا تصاعدية : أي أني يزيد راتبه من 2200 يدفع 5٪ ضريبة  
وإذا قلنا الناس ، أما المصارف المصنوعة يدفعون 10٪ ضريبة  
والمصارف الكبيرة يدفعون 15٪ ضريبة .

✓ **الدخل :** مبلغ من النقود يأتي من مصدر ثابت بصفة دورية ومتقطعة .

← تم اعتماد الدخل للضريبة لأنه متغير .

✓ يستوعب الدخل أي نشاط اقتصادي ، ويعبر عن القوة المالية وهو من  
مصدر ثابت ويحقق العدالة الاجتماعية ، وشكله قديم ، وهناك عيني  
( الاستهلاك الذاتي ) .

\* نظرية زيادة القيمة الإيجابية من دمج التكاليف :

هناك شخصان قالوا ليس الدخل وحده هو المنتظم أو المنتشر أو الدوري ، الدخل المنتظم الذي يأتي مرة واحدة سنوياً أو بالعام يجب فرض عليه ضريبة ، كانت هذه النظرية

أثرت زيادة على دخلك تدفع عليك ضريبة سواء أتت كل شهر ، كل سنة ، بالعمرة يجب أن تدفع عليك ضريبة ، وهي ليس مبالغاً للدخل ، الدخل يعني ، وهذا لك شخصاً يأتيهم دخل ولكن يحضرون من الضريبة فيجب أن تفرض على الآخرين .

يعني هذه النظرية تقول مثلها هناك شخصان لديهم دخل ويعفون من الضريبة فيجب فرض الضريبة على الأشخاص الذين يأتيهم دخل سنوي أو مرة بالعمرة مثل الجوائز ، المكافآت .

\* ليس كل الدول تطبق هذه النظرية .

\* كل الضريبة على الصافي أم على الإجمالي ؟

الإجمالي ← هو كذا الصافي التي تحصل عليك المكنون دون خصم التكاليف .

الصافي ← هو كل الإجمالي ناقص التكاليف ( كل الإجمالي - التكاليف = الصافي )

\* إذاً الضريبة هي على الصافي وليس على الإجمالي .

- من معظم الدول تكون الضريبة على الصافي وليس على الإجمالي .

\* ما هي التكاليف أو الأشياء التي تخصم من الإجمالي ؟

- نفقات الاستهلاك ← كل المواد الأولية التي تعتبر من مدخلات الإنتاج .

(المواد الخام/الأولية/الإيجارات/الرواتب/مصاريف/الرواج/الاعلانات)

- نفقات الصيانة ← أي شيء صيانته سواء إصلاح أو استبدال .

نفقات الاستهلاك ← كل الشيء الذي يأتي على الأصول بضغط (تدوير وسارة ثم يعطى ثمنها مرة واحدة)   
 نوعين الاستهلاك ← الاستهلاك الصافي ← (تخصم من الإجمالي) هو كل ما يتركب الأصول في وقتهم   
 ← الاستهلاك المالي ← (لا تخصم من الإجمالي) هو ما تقوم به شركات لتأمين الحماية من رد الأسهم إلى أصحابها .

☆ أضمان المشروعات 5 :

- الضمان جدياً
- مشا في الضمان
- ضامن
- متوسط
- كبير

☆ هل الضريبة تعد تكلفة على الدخل أم يستعمل لا ؟

- (بعض ضريبة قبل الحصول عليه) (بعد الحصول عليه) ؟
- الضريبة تدفع على الدخل قبل الحصول عليه وبعد الحصول عليه .
- أحياناً نعم تدفع قبل الحصول عليه وهناك ضريبة أيضاً تدفع بعد الحصول عليه .

☆ أنواع الضريبة على الدخل :

- (١) الضرائب التوعيقية هي ضريبة على كل نوع من أنواع الدخل حسب نوع الدخل، ولكن يعامل معاملة منفردة لكل نوع ( موظف / دايور عقاري / إيرادات لهم / مكتب نفسه ) ...
- (٢) الضرائب العامة هي التي تجمع بين دخلين أو أكثر وتوزع في نسبة الضريبة .

هل الضريبة على الدخل على كل أنواعه ؟ نعم

☆ مزايا الضرائب التوعيقية :

- (١) التوعي في مصادر الدخل ( يعني التوعي في أحكام الضريبة ) يعني أن السهم التوعي طريقة لتحصيل الضريبة التوعي ، طريقة تقدير الضريبة التوعي .

☆ عيوب الضرائب التوعيقية :

- (١) تكلفة للدولة
- (٢) حصيل أقل
- (٣) لا يوجد إمكانية في تطبيق الضريبة التصاعدية
- (٤) أصعب .



✳ مزايا الضرائب العامة :

- (١) معرفة المركز المالي .
- (٢) إمكانية تطبيق الضريبة التبادلية .
- (٣) أبسط ، خصل
- (٤) أقل تكاليف .

✳ العيوب في الضرائب العامة :

- (١) تشجع على التصرف الضريبي .
- (٢) إمكانية التلاعب على الدخل .

✳ ضرائب تقدير الضريبة : ضرائب تقدير أو تقدير وعاء الضريبة (يمكن معن أنظر دخل الضريبة)

في الضريبة العينية في أنظر إلى عين الدخل ولا أنظر إلى

الضريبة العينية

① الأسلوب الكيفي وفيه مصلحتين

في الضريبة الشخصية في ينظر إلى ظروفه الشخصية ويتخذ  
عين الاعتبار

✳ مزايا الضريبة العينية :

بسيط - غير مكلف - حصيله أعلى

✳ عيوب الضريبة العينية :

لا تحقق العدالة

✳ عيوب الضريبة الشخصية :

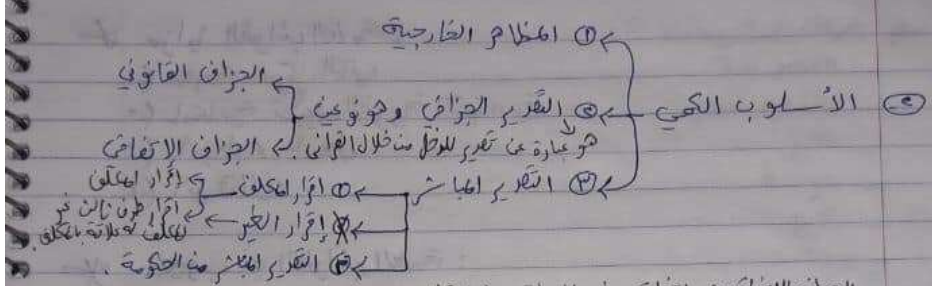
أصعب - مكلف

✳ ما هي الظروف التي يمكن أن تؤخذ بعين الاعتبار ؟

- (١) المركز الاجتماعي والعائلي مثل ذرية الاحتياجات الخاصة ، أو شخص لديه
- (٢) إعاقة ، ولتضمن مطالبين عن العمل .

(٣) مصدر دخله (الراتب) مصدر دخله من وظيفة أو من مهن (مشرقة)





- الجوانب الاتفاقي هو اتفاق بين الدولة وبين المكلف
- من إقرار طرف ثالث يجب أن يكون هناك علاقة قانونية بين الشاهد وبين المكلف لرفع الضريبة
- من من الضرورة أن كل النظام الضريبي يعني أن غير الشخص دخل
- النظام الضريبي ثابتة بينما الدخل غير ثابت

مزايا النظام الضريبي:

- بسيطة
- سريعة

عيوب النظام الضريبي:

- غير دقيقة
- مخادعة
- غير منضبطة
- لا تناسب المجتمعات الحديثة

مزايا التقييم المباشر:

- سريعة
- سهلة
- صادقة
- يمكن مراعاة الظروف الشخصية
- منضبطة
- يمكن تطبيق الضريبة التصاعدية عليه

عيوب التقييم المباشر:

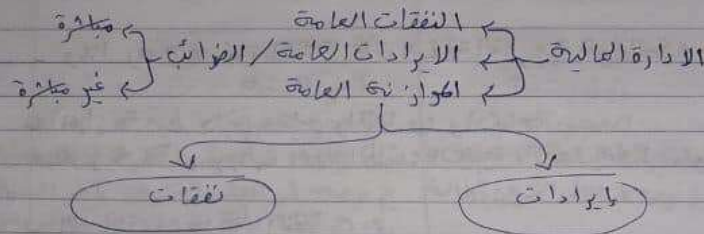
- تضطر الإدارة في التدخل في شؤونه الخاصة ، تحتاج الدولة إلى
- كمادات كثيرة لتقدير دخله ومقارنته

وكيف الدولة تدخل في تقدير الدخل ؟

- (1) إذا كذب الشخص أكثر من مرة في الإقرار
- (2) إذا قدم أكثر من مرة لإقرار غير صحيح
- (3) ويحق للمكلف أن يطعن في النظام الإداري إذا كان مظلوم في إقرار
- تقدير الدخل ، والحق في التي تفصل بين الحكومة والموالين

## الضرائب غير مباشرة غير مكلوبة

## الموازنة العامة



موازنة ← يعني مستهل  
1962 ← بريطانيا أول دولة في العالم عملت موازنة

الموازنة ← هي بيان مالي في المستقبل (أو خطة مالية في المستقبل)

الموازنة ← هي وثيقة مالية (خطة مالية) تصف تقدير للنفقات والإيرادات عن سنة مالية قادمة

الموازنة في عمل إداري (تخطيط / تنظيم / توجيه / رقابة) لأنها يتحكم في  
أي عمل من الأعمال العامة تخطيط

هناك عناصر في الموازنة:

1- عنصر التوقع ← الأرقام في الموازنة هي أرقام متوقعة

2- عنصر الإجازة ← تحمل النفقات فقط  
لا يسمح للحكومة بصرف أي مبلغ إذا لم يتم إجازة الموازنة من المجلس التشريعي

من هي الجهة التي تقوم بإعداد الموازنة؟  
السلطة التنفيذية (الحكومة)

ولا تقوم، إلا بعرض الموازنة على السلطة التشريعية (المجلس التشريعي) ويجب أن  
يوافق المجلس التشريعي على الموازنة

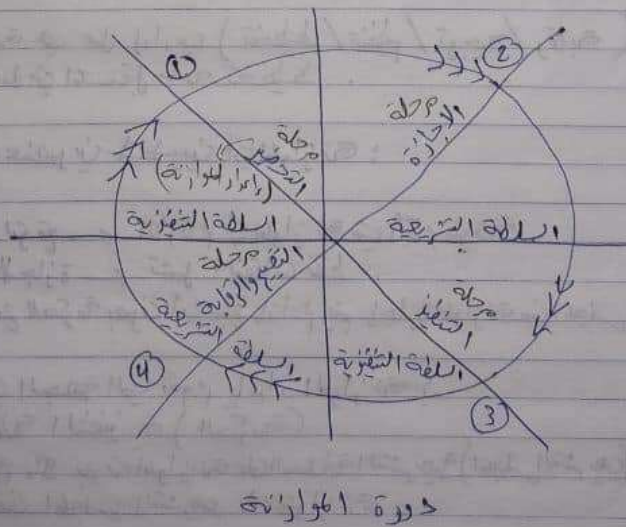
ماذا يعني رفض المجلس التشريعي للموازنة؟  
 إذا رفض في المرة الأولى فهو يطلب من الحكومة أن يرجعها لأن في  
 أخطاء أو أشياء يرفضها .

- وإذا رفضه في المرة الثالثة كأن السلطة التشريعية تقول للحكومة انتقلي .

الموازنة فيط جانب سيني واقصاري واحتصاع .  
 الموازنة تعكس توجهات الدولة الثلاث : السكينة ، الاقتصادية والاجتماعية .

- الإجازة تشمل فقط النفقات .

الإجازة تشمل النفقات ولا تشمل الإيرادات ، فذلك يحوز للحكومة  
 أن تجمع الإيرادات (أو الضرائب) حتى ولو لم تكن السلطة  
 التشريعية لغاية هذه اللحظة لم يوافق على الموازنة .





## ☆ مقارنة بين الموازنات بين الحساب الختامي :

الموازنة	الحساب الختامي
الأرقام تقريبية	الأرقام فعلية ومطلقة
أول السنة	آخر السنة
العجز محتمل	العجز حقيقي
يجب ضغط الميزانية التشريعية لإقرارها	يجب عرضها على المجلس التشريعي للإطلاع عليه
تم عرضها على المجلس التشريعي أولاً	تم عرضها على المجلس التشريعي بآخر السنة
	يكشف حقيقة الموازنة بشكل تدريجي واضحة لها

☆ القانون الأساسي يسمح بتأخير عرض الحساب الختامي على المجلس التشريعي كان سنة.

## ☆ الفرق بين الموازنة العامة والموازنة الخاصة :

الموازنة العامة	الموازنة الخاصة
للدولة	للقطاع الخاص والأهلي (الشركات)
تحتاج إلى إجازة (تخضع للتشريعي)	لا تحتاج
توقع النفقات أولاً	توقع الإيرادات أولاً
العجز محتمل	العجز مرسوم

## ☆ الفرق بين الموازنة العامة والموازنة القومية :

الموازنة العامة	الموازنة القومية
مالية الدولة جزئياً من المجتمع (للدولة)	لكل المجتمع (لكل القطاعات)
إيرادات ونفقات الدولة خاصة	إيرادات المجتمع ونفقاته كلها
تقوم بملء دول العالم	٢ / ٤ دول تقوم بملء (أفريقيا / آسيا / أمريكا)
يجب ضغط الميزانية التشريعية لإقرارها أولاً	لا يجب عرضها على المجلس التشريعي
الموازنة العامة تتغير من القومية ولكن حسب ميزانيتها	القومية تتغير من الموازنة العامة ولكن حسب ميزانيتها
تستعمل في الأول الموازنة العامة تتغير من القومية لأن القومية أكبر منط	تستعمل في الأول ، والثاني تتغير من الأول

الاستفادة والمبادرة

\* ملاحظة: الحسابات القومية (حسابات الدخل القومي) غير مطبوعة من 118 - 120

\* المبادئ العامة التي تحكم تحضير الموازنة: 4 مبادئ (لا يجوز الخروج عن هذه المبادئ الأربعة)

أ) مبدأ سنوية الموازنة: -  
شئ موازنة لستين أو أكثر، شئ موازنة لأقل من سنة (تدبيراً)

\* أسباب مبدأ سنوية الموازنة:  
① الاعتبارات السياسية ← هو (السلطة المجلد التشريعي) هو اعتبار سياسي. يعني ماذا المجلس التشريعي به تعرض عليه كل 6 شهور، فصار يزير من رقابة التشريعي على الحكومة، وهذا يجعل الحكومة بطيئة في العمل.

- لماذا مبدأ السنوية في كل دوام وفعالية الرقابة وتغير الحكومة نفسها مضطرة سنوياً للعودة إلى المجلس التشريعي.

- ليس بنا ما إذا كانت؟ ماذا تأمل الحكومة ترجع للمجلس التشريعي.

- ماذا تأمل لا تكون من سنة بتقل فعالية رقابة التشريعي.

② الاعتبارات المالية: فترة السنة هي الفترة التي يخطاها انعكاس الأنشطة الاقتصادية. (الفترة المالية)

- لا يمكن للحكومة تحضير الموازنة كل 6 شهور.

- الفصول الأربعة هي التي ينشأها الفكرة السنوية، لأن الحالة الاقتصادية للمجتمع هي التي تكونها الأربع فصول مع بعض.

\* كلما قصرت المدة التي تمر في ضبط الموازنة على التشريعي زادت من فعالية الرقابة.

\* السليبات والايجابيات تكون في خلال سنة كاملة.

\* تحضير الموازنة خلال سنة.

× متى برأيت السنة؟؟؟

كل دول العالم الآن متبعين أن أول السنة هو (كانون ثاني) ، وآخر السنة هو (كانون أول) ، بس في دول خرجت عن هذا في سنة من السنوات ، وأيضاً في دول ما التزمت في مبدأ السنوية ، عملوا موازنة صوها : موازنة الدورة الاقتصادية .

\* ما هي موازنة الدورة الاقتصادية؟

1- في دول يتبعي تعمل موازنة سنة ان تطلع من الكاد يلي في فيه ، وهي يتم هذه الموازنة في موازنة الدورة الاقتصادية .

2- وبعض دول العالم الأخرى عملوا نوعي ثاني من الموازلات بحجم : موازنة المصارف .

موازنة المصارف في لا شديهي ، ولا يوجد مشروعي موازنة سنة .

Cash Basic And Accrual Basic

الطريقة الأولى في يتأخذ البعد المالي يلي هو ال cash في بحكي اعطاري يلي مالك لما أخذتها لا تجاها ، واعطاري يلي عليك وأنت ما دفعته لا تجاها .

الطريقة الثانية في يتأخذ وجهة نظر قانونية يلي هي ال Accrual في بحكي وإدا مالك ما برادات وأنت ما دفعته فسيجها ، وإذا عليك بالتزام وأنت ما دفعته فيجب أن تجاها .



## \* Cash Basic : (حساب الخزانة / وجهة نظر مالية)

يمكن تلخيص السنة والمالية حقوق ما حصلناها ، وعليها بالتزامات ما دفعناها ،  
وخلصنا السنة ودخلنا في سنة جديدة ، فعند الحساب الختامي نعتبر الأموال  
يلي ما دخلت هي ما دخلت ، ونعتبر الأموال يلي ما لم ندفع نعتبرها ما لم ندفع .

### • المزايا : (مزايا اعتماد مبدأ الكاش)

- 1- سرعة إقفال الحساب الختامي للدولة مع نهاية العام (يلي هو في 31/12)
- 2- الوقوف بدقة على شيء اسمه Cash
- 3- (الوقوف بدقة على المبالغ التي تم قبضها والمبالغ التي تم نفقها) .

### • العيوب : (عيوب اعتماد مبدأ الكاش)

- 1- يظهر الحساب الختامي على خلاف حقيقة ما يكون أكبر .
- 2- يؤدى إلى إتفاق مبالغ نهاية العام دون تحصيل ضريبة العام نقداً .
- 3- تدخل الحسابات (السنة يلي فاقته مع السنة يلي بعدها)

## \* Accrual Basic : (وجهة نظر قانونية)

تقول أن المصاريف يلي لنا وما قبضناها بدنا والزام نجلها ، والمصاريف  
يلي علينا وما دفعناها لازم نجلها .

### • المزايا :

- 1- يظهر حقيقة المركز المالي للدولة .
- 2- لا تؤدى هذه الطريقة إلى تردد الحكومة في إتفاق أموال من أجل  
جارية فورية آخر السنة .
- 3- يعني : (الإتفاق آخر السنة له ما يبرره)

### • العيوب :

- 1- ما يقدر العمل الحساب الختامي و أكثره . (بده يصل مطلق حتى أرفع يليه)

\* حوازي تأخير الحساب الختامي لعدة عام كامل ، وهناك يتم معالجة

الأموال التي لم تقبض والتي لم تدفع .  
يجب عرض الحساب الختامي على المجلس التشريعي وقراءاً بلأباً بلأباً .

ب) مبدأ وحدة الموازنة :

يجب أن تكون الموازنة واحدة ، ولا يجوز إصدار موازنتين أو ثلاث ( يعني يجب أن تصدر موازنة واحدة فقط )

- الموازنة ذات الوثائق المتعددة .

← هل هناك دول خرجت عن مبدأ وحدة الموازنة؟ نعم ، بسبب :  
( ١- ) لأن يعطوها الاستقلال المالي والإداري  
( بحيث برهم يمنحوا هذا الحشوي بالاستقلال المالي والإداري .

لماذا بعض الدول تخرج عن مبدأ وحدة الموازنة؟

\* لماذا تتبع الدول مبدأ وحدة الموازنة؟ ( يستند مبدأ وحدة الموازنة لإعتبارين )

① الاعتبار المالي ( الأسباب المالية ) :

- لتحقيق الوضع والنظام في عرض الموازنة

- يدور على عرض المركز المالي للدولة دون أي محاولة لإخفاء حقيقة .

② الاعتبار السياسي ( يعني يتحكم في البرلمان ) :

- ضمان البرلمان يقرر يراقب كل الدولة .

- تأخذ السلطة التشريعية في مباشرة رقابة على النفقات والإيرادات العامة .

\* الاستثناءات التي ترد على مبدأ وحدة الموارث :  
1- الجابات الخاصة :

← هي أموال تدخل خزانة الدولة وتخرج خلال مدة قصيرة (لا تسجل في الموازنة)  
مثل العقارات المتعلقون مع الحكومة ضماناً لتنفيذ مشروع معين .

← ميزانها :  
(أ) لا تظهر المركز المالي للموازنة على حقيقته .

← عيوبها :  
(أ) تستخدم الحكومة لفكرة الجابات الخاصة كل ما أحيى عبالهم يملعون مصاري  
للخارج ولا يظهرونها في الموازنة (تخرج على الأفراد) .

(ب) المبالغة في استخراطة وفرصة للفساد ، لأن التشريعي لا يربط الجابات الخاصة  
(ج) يدفع الحكومة إلى فرض أعباء مالية جديدة على الموازنين لمواجهة النفقات  
(د) تؤدي إلى إهمال الاعتبار المالي والسليم .

2- اعوانات غير العادية :  
مثل اضطرار الحكومة إلى إنفاق مبالغ كبيرة لتعويض ما خربته الحروب ، أو  
القيام بعمليات ضخمة أو بناء سدود .

← عيوبها :  
(أ) نقل ثوب بعض النفقات التي تعتبر من حقيقة نفقات عادية من ميزانية الدولة إلى ميزانية غير

← ميزانها :  
(أ) التقليل بقدر الإمكان من المزايا غير العادية .

\* بعض الدول عندما موازنين (عادية / غير عادية)  
\* الإيرادات الغير العادية مثل القروض والأموال التقديرية والخصومات وأما  
النفقات الغير عادية مثل الحروب والكوارث وكورونا .  
\* ما يسمى غير عادية مع الزمن أصبح عادية .



### ٣١ الموازنات الملاحقة :

- تتمتع باستقلال مالي وإداري ولا تتمتع باستقلال سيالي .
- يعني في موازنات وهي تسمى ملحقة لإلحاق .

### ← عيوبها :

- ١- فيط لا يشار الاعتبار المالية ، وليس فيط لا يشار الاعتبار السليمة (المنطقية)
- ٢- لا تعكس الميزانية المالية للدولة لأن عناصر موازنة رئيسية وشار في ملحقة فيها سنتين ثلاث أربعة .

- ٣- المجلد التشريعي يوزع الموازنات الملاحقة ( الموازنات الرئيسية والملحقات لإلحاق )
- ٤- الموازنات الملاحقة هي تعتبر خروج عن مبدأ وحدة الموازنة .

تؤاليم شكل الموازنات الملاحقة بتعطيني الصورة الصحيحة المالية للدولة لا

تؤاليم شكل تعدد الموازنات الملاحقة خروج عن مبدأ وحدة الموازنة ؟  
نعم ، لأن شار عنصر موازنة وموازناتين وثلاث .

### ٣٢ الموازنات المستقلة :

- هي موازنات الخاصة بالمرافق العامة التي تتمتع بخصيص اعتبارية مستقلة
- هي للأبنية شروعي تجاري أو صناعي أو مؤسسة عامة مستقلة ماليًا وإداريًا
- سياليًا .

- لا تعرضها على المجلد التشريعي لأنظر مستقلة سياليًا .

- فيط لا يشار للاعتبار السليمة والمالي

- مثل صندوق الاستثمار الفلاحي .

٣ ديوان الرقابة المالية والإدارية ، وهيئة مكافحة الفساد شروعي  
باعتبارها باستقلال مالي لكنهم غير مستقرين سياليًا .

## ١٠ مبدأً عمومية الموازنة؟ (مبدأً شمولية الموازنة)

← تقول كل الإيرادات التي تدخل على الدولة وكل النفقات التي تخرج من الدولة يجب تسجيلها .

← تقول يجب إدراج كل الإيرادات وكل النفقات في صාරئانات الدولة دون إجراء مقاصة .  
( يعني ) لا يجوز لأحد أن يجرع مقاصة على الأموال يلي تخرج منها .

✳ طرق إدراج الإيرادات والنفقات في الميزانية العامة :

### • الطريقة الأولى : طريقة الناتج الصافي (المقاصة) :

- تقوم بإجراء المقاصة .
- إجراء مقاصة بين إيرادات كل وحدة ونفقاتها بحيث لا يظهر في الموازنة إلا نتيجة المقاصة ، أي صافي الإيرادات أو صافي النفقات .

### • الطريقة الثانية : طريقة شمولية الموازنة :

- إدراج في الموازنة كل نفقة وكل إيراد مهما كان مقداره ودون إجراء أي مقاصة بينهما .
- في الطريقة المتبعة في مبدأ العمومية والشمول وذلك للإختيارات معينة يعمد عليها والآثر مالي .

✳ مبدأ وحدة الموازنة ينظر إلى المؤسسة من خارجها .  
✳ مبدأ عمومية الموازنة ينظر إلى المؤسسة من داخلها .

✳ إجراء مقاصة صرف قسري ومعنوي لأن يصنع مراقبة المصلح التشريعي ( وضعها لاختيارات السليمة ) ولأن فيه إهمال للاختيارات المالية .

✳ المقاصة لا تندرج مع مبدأ عمومية الموازنة .

محمود مصطفى

قواعد ميراثية موازنة التي تضمنت في القروض :

- القاعدة الأولى : قاعدة عدم تخصيص الإيرادات :
  - لا يجوز تخصيص
  - الإيرادات معنوي تخصيص بإيراد معين لنفقة معينة (نقص الإيرادات العادية)
- القاعدة الثانية : قاعدة تخصيص النفقات :
  - يجب تخصيص
  - يجب معرفة إلى أين سذهب النفقات (يجب تخصيصها)
- يجب تخصيص الإيرادات الغير عادية وينبغي أن يكون منها

[د] ميراث موازنة :

يعني كسبتين موازنة لا يتم تكاوي بعض  
الإيرادات = النفقات

- كيف يتم معالجة العجز ؟
- إما عن طريق القروض أو عن طريق الإصدار النقدي .
- يجب على تدخل الجنية داوي على خروج منها .
- العجز المالي في عالم الموازنة يعتبر جريمة .

سؤال : كيف طريقة الإصدار النقدي والقروض معاً ؟

- لأن القروض فقط ٣ أشكال وهي :
  - ١- القروض مديونية فوائده
  - ٢- الإصدار على بقرضه من قبل الأغنياء بشرط شروط معينة .
  - ٣- لا تترك بتحمل الأجيال القادمة ذنب ما لا يهم فيه .
- الإصدار النقدي : كمية النقود كل ما زادت تنخفض قيمتها .