



## مديرية الدراسات والسياسات

## منهجية اعداد النفقات الضريبية

- يتضمن النظام الضريبي عدة استثناءات على شكل اعماءات كلية او جزئية وتخفيضات ضريبية واسقاطات من القاعدة الضريبية الى جانب النسب الضريبية التفضيلية. وتشكل هذه الاستثناءات الضريبية نقصاً مالياً هاماً في الموازنة العامة للدولة وهي تشبه النفقات العامة من حيث الانعكاسات التي تخلفها على الموازنة ولهذا الهدف سميت "النفقات الضريبية".
- الهدف من احتساب النفقات الضريبية هو تقدير حجم الايرادات الفائتة على خزينة الدولة نتيجة الاعفاءات والنسب الضريبية التفضيلية ويتمثل الهدف الرئيسي من ادراجها في قانون الموازنة العامة تحقيق قدر أكبر من الشفافية ووضع اصحاب القرار بصورة الوضع القائم لتمكينهم من اتخاذ القرارات المناسبة في مجال السياسات الضريبية بالاستناد الى معلومات أكثر شمولية حول النظام الضريبي المطبق.

## الهدف من احتساب النفقات الضريبية



- يتم احتساب النفقات الضريبية بناءً على قواعد البيانات المتوفرة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المبينة بالاستناد الى الاقرارات الضريبية لضريبي الدخل والمبيعات والمنظمة حسب نظام ISIC وبيانات الاستيراد حسب نظام الاسكودا المطبق بدائرة الجمارك بشكل سنوي، كما يتم قياس النفقات الضريبية من خلال احتساب الفرق بين قيمة الضريبة المفروض جبايتها وقيمة الضريبة المحصلة فعلياً، وتحديد نقطة معيارية لكل نوع من أنواع الضرائب على النحو التالي:

نوع الضريبة	النقطة المعيارية
الضريبة العامة على المبيعات	16%
الضريبة الخاصة على المبيعات	معدل الضريبة الفعلي (effective tax rate)
الرسوم الجمركية	اخضاع جميع السلع للنسب المدرجة في جداول التعرفة الجمركية
ضريبة الدخل على الأفراد	إلغاء الاعفاء الشخصي والعائلي وإخضاع الدخل من أول دينار
ضريبة الدخل على الشركات	20%
ضريبة الملكية	عدم وجود إعفاءات

- النفقات الضريبية للضريبة العامة على المبيعات للسلع المحلية تم احتساب الفرق بين قيمة ضريبة المبيعات المحصلة من السلع الخاضعة للنسب التفضيلية وقيمة الضريبة المحصلة لو تم اخضاعها الى نسبة 16% بالإضافة الى اعفاءات الجهات الحكومية والرسمية واعفاءات مجلس الوزراء والمناطق التنموية ويطبق النظام المعياري للضريبة فقط على السلع والخدمات المستهلكة في الاردن ولتحديد قيمة الاستهلاك النهائي تم الرجوع الى جداول المدخلات والمخرجات للأردن.
- النفقات الضريبية للضريبة العامة على المبيعات للسلع المستوردة يتم احتسابها بإخضاع قيمة المستوردات مضافاً اليها الرسوم الجمركية المفروضة حسب جداول التعرفة الجمركية لنسبة الضريبة العامة 16% مطروحاً منها ما تم تحصيله فعلاً من ضريبة عامة على هذه المستوردات مع الاخذ بعين الاعتبار قيمة الاستهلاك الفعلي لكل سلعة والتي تم احتسابها بالاعتماد على جداول المدخلات والمخرجات.
- النفقات الضريبية للضريبة الخاصة على المبيعات ويتم احتسابها من خلال احتساب نسبة الضريبة الفعلية (effective tax rate) على كافة السلع المفروض عليها ضريبة خاصة واعتمادها كنسبة معيارية لقياس حجم الاعفاءات من الضريبة او النسب التفضيلية المفروضة بالقانون بالمقارنة مع هذه النسبة.

- النفقات الضريبية لِلرُسوم الجمركية هي عبارة عن مقدار الرسوم الجمركية الفاتئة نتيجة تطبيق اتفاقيات التجارة الحرة العربية والدولية والمعاملات التفضيلية وقرارات مجلس الوزراء والقوانين الخاصة التي تمنح إعفاءات للجهات الرسمية والحكومية والمشاريع وغيرها، وكذلك الإعفاءات التي تمنح للمناطق التنموية وشركات الامتياز وشركات صناعة الادوية والنفط ومشتقاته.
- يتم قياس النفقات الضريبية لِلرُسوم الجمركية باحتساب الفرق بين الرسوم الجمركية المفترض ان تحصل لو تم تطبيق نسب الرسوم الجمركية الأساسية المدرجة في جداول التعرفة الجمركية على قيم المستوردات مطروحاً منها الرسوم الجمركية المحصلة فعلياً.
- النفقات الضريبية لِضريبة الدخل على الأفراد فان الاحتساب للأفراد يتم بافتراض ان الدخل الخاضع للضريبة من اول دينار دون الحصول على اي نوع من الاعفاءات، وتجدر الاشارة هنا الى ان القانون المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 خفض قيمة الاعفاءات الشخصية لتصبح 10 الاف دينار بدلا من 12 ألف دينار والاعفاءات العائلية الى 20 ألف دينار بدلا من 24 ألف دينار لعام 2019 كما سيتم تخفيضها الى 9 الاف دينار للشخص و18 ألف دينار للعائلة لعام 2020، كما تم تغير هيكل النسب الضريبية بزيادة الشرائح والنسب.
- النفقات الضريبية لِضريبة الدخل على الشركات فانه يفترض اخضاع جميع الدخول الخاضعة للضريبة الى نسبة 20% ودون حصول اي قطاع على نسب تفضيلية بالإضافة الى اخضاع الصادرات الوطنية الى
- ضريبة الدخل. حيث يتضمن القانون المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 نسب تخفيضيه للقطاع الصناعي باستثناء الملابس والأدوية ونسب تخفيضيه لقطاع الملابس والأدوية، ومنح المناطق التنموية نسب تفضيلية بلغت 5% للأنشطة التحويلية داخل المنطقة التنموية و10% لباقي الأنشطة الاقتصادية، بالإضافة الى إخضاع الأنشطة الاقتصادية داخل إقليم البتراء الى نسبة 10%، واعفاء القطاع الزراعي من اول 50 ألف دينار من الدخل الصافي المتأتي من الزراعة وأول مليون دينار من الدخل المتأتي من النشاط الزراعي.
- النفقات الضريبية لِضريبة بيع العقار فانه يتم احتسابها من خلال احتساب قيمة الاعفاءات الممنوحة للشقق المباعة والمعفية بموجب قرارات مجلس الوزراء.

تقديرات النفقات الضريبية (الضرائب المباشرة وغير المباشرة) للأعوام 2020-2019					
البيان	2020		2019		
	%GDP	القيمة	%GDP	القيمة	
<b>Indirect tax</b>	<b>7.25</b>	<b>2,248</b>	<b>8</b>	<b>2,515</b>	الضرائب غير المباشرة
<b>GST DOMESTIC</b>	<b>3.42</b>	<b>1,060.7</b>	<b>3.5</b>	<b>1,104.6</b>	الضريبة العامة على المبيعات على السلع والخدمات المحلية
due to 0% rate	1.40	433.8	0.98	310.1	خاضع بنسبة 0
due to 4% rate	0.27	82.9	0.35	110	خاضع بنسبة 4
due to 7% rate	0.01	3.0	0.02	5.1	خاضع بنسبة 7
due to 10% rate	0.77	238.2	1.18	372.7	خاضع بنسبة 10
exempt sales	0.98	302.9	0.97	306.7	معفى من الضريبة
<b>GST IMPORTS</b>	<b>1.60</b>	<b>495.6</b>	<b>1.5</b>	<b>461.9</b>	الضريبة العامة على المبيعات على السلع والخدمات المستوردة
<b>Due to Reduced Rates</b>	<b>1.04</b>	<b>321.85</b>	<b>0.91</b>	<b>287.58</b>	مجموع الخاضع للنسب المخفضة
exempt & due to 0% rate	0.89	276.63	0.75	238.04	المعفاة والخاضع لنسبة 0
due to 1% rate	0.00	0.69	0.00	0	خاضع بنسبة 1
due to 2% rate	0.01	3.1	0.00	0	خاضع بنسبة 2
due to 4% rate	0.08	23.97	0.09	27.1	خاضع بنسبة 4
due to 5% rate	0.03	7.9	0.01	4.57	خاضع بنسبة 5
due to 7% rate	0.00	0.08	0.00	0.19	خاضع بنسبة 7
due to 10% rate	0.03	9.48	0.06	17.68	خاضع بنسبة 10
Preferential Transactions / Special Agreements	<b>0.6</b>	<b>173.8</b>	<b>0.6</b>	<b>174.3</b>	المعاملات التفضيلية / الاتفاقيات الخاصة
Deferred tax payment	0.25	78.90	0.22	70.32	مؤجلة دفع الضريبة
Development Zones	0.07	22.62	0.07	20.62	المناطق التنموية
others	0.23	72.25	0.26	83.34	اخرى
<b>SST</b>	<b>0.51</b>	<b>159.09</b>	<b>0.63</b>	<b>200.29</b>	الضريبة الخاصة على المبيعات
SST Imports	0.31	94.69	0.40	125.79	السلع والخدمات المستوردة *
SST Domestic	0.21	64.4	0.24	74.5	السلع والخدمات المحلية
<b>CUSTOM DUTIES</b>	<b>1.72</b>	<b>532.62</b>	<b>2.37</b>	<b>748.28</b>	الرسوم الجمركية
<b>Due to Reduced Rates</b>	<b>1.60</b>	<b>495.46</b>	<b>1.98</b>	<b>625.06</b>	مجموع الخاضع للنسب المخفضة
(no specific special agreement)reduced rate	1.14	353.15	1.23	390.14	النسب المخفضة (متضمنة اتفاقيات تجارة)
Development Zones	0.08	25.65	0.08	25.98	المناطق التنموية
general exemption public institutions	0.03	9.84	0.03	9.55	اعفاء المؤسسات العامة
Pharmaceutical companies	0.01	1.77	0.00	1.46	شركات صناعة الأدوية
renewable energy	0.02	7.13	0.03	9.94	الطاقة المتجددة
other	0.32	97.92	0.59	187.99	اخرى
<b>Preferential Treatment/ Special Agreements</b>	<b>0.12</b>	<b>37.16</b>	<b>0.39</b>	<b>123.22</b>	المعاملات التفضيلية / الاتفاقيات الخاصة
concession companies under the law	0.08	26.24	0.26	82.5	الاتفاقيات مع شركات الامتياز
(industrial)under IPL	0.01	3.51	0.10	32.22	تحت قانون الاستثمار (القطاع الصناعي)
(other sector specified by CoM)under IPL	0.02	7.14	0.02	6.25	تحت قانون الاستثمار (القطاعات الاخرى)
(hotels)under Investment Promotion Law	0.00	0.13	0.00	1.16	تحت قانون الاستثمار (الفنادق)
(hospitals)under Investment Promotion Law	0.00	0.14	0.00	1.09	قانون الاستثمار (المستشفيات)
<b>DIRECT TAXES, TOTAL</b>	<b>1.8</b>	<b>545.1</b>	<b>2.0</b>	<b>617.9</b>	الضرائب المباشرة
<b>PERSONAL INCOME TAX</b>	<b>1.1</b>	<b>342.8</b>	<b>1.3</b>	<b>423.6</b>	ضريبة الدخل على الافراد
<b>Individual</b>	<b>0.2</b>	<b>75.9</b>	<b>0.3</b>	<b>89.8</b>	ضريبة الدخل على الافراد والعائلة: افراد **
singles with earnings less than personal exemption	0.06	17.96	0.08	26.7	فرد مع دخل اقل من حد الاعفاء الشخصي
singles with earnings more than personal exemption	<b>0.19</b>	<b>57.90</b>	<b>0.20</b>	<b>63.10</b>	فرد مع دخل اكثر من حد الاعفاء الشخصي
Individuals	0.03	8.50	0.04	12.40	افراد
Employees	0.16	49.40	0.16	50.70	موظفين
<b>Family</b>	<b>0.9</b>	<b>267.0</b>	<b>1.1</b>	<b>333.8</b>	ضريبة الدخل على الافراد والعائلة: عائلة ***
singles with earnings less than Family exemption	0.36	111.05	0.51	159.8	عائلة مع دخل اقل من حد الاعفاء العائلي
singles with earnings more than Family exemption	<b>0.50</b>	<b>155.9</b>	<b>0.55</b>	<b>174.0</b>	عائلة مع دخل اكثر من حد الاعفاء العائلي
Individuals	0.13	40.4	0.16	52	افراد
Employees	0.37	115.5	0.39	122	موظفين
<b>CORPORATE INCOME TAX</b>	<b>0.38</b>	<b>119.20</b>	<b>0.39</b>	<b>122.00</b>	ضريبة الدخل على الشركات
Industrial sector	0.05	14.8	0.05	17	القطاع الصناعي
Argl. Sector	0.26	80.7	0.25	77.6	القطاع الزراعي
Development Zones	<b>0.04</b>	<b>12.80</b>	<b>0.04</b>	<b>13.30</b>	المناطق التنموية
Manufacturing activities	0.04	11.3	0.04	11.4	الانشطة التحويلية
Other	0.00	1.5	0.01	1.9	باقي الانشطة الاقتصادية
Petra Province	0.00	0	0.00	0.7	اقليم البتراء
Investment incentives	0.04	10.9	0.04	13.4	اعفاء تشجيع الاستثمار/ نظام تخفيض ضريبة الدخل في المناطق الاقل نموا/ نظام حوافر ضريبة الدخل للقطاع الصناعي رقم 18 لسنة 2020
<b>REAL PROPERTY TAXES</b>	<b>0.27</b>	<b>83.10</b>	<b>0.23</b>	<b>72.30</b>	الضريبة على الملكية
<b>Total Direct and Indirect Taxes</b>	<b>9.00</b>	<b>2793.137</b>	<b>9.92</b>	<b>3132.92</b>	مجموع الضرائب المباشرة وغير المباشرة
<b>(current Prices, JD Mill)GDP</b>	<b>100.00</b>	<b>31,025.30</b>	<b>100.00</b>	<b>31,597.10</b>	الناتج المحلي الاجمالي

باستثناء مستوردات المشتقات النفطية التي تم ادخالها في فترات سابقة وتم تنظيم بيانات جمركية بها في عام 2020.  
 باستثناء الضريبة الخاصة النوعية على المشتقات النفطية والتي تستوفي من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات  
 تم اعادة تقدير البيانات للعام 2019 بناء على الاقرارات الضريبية الواردة في العام 2021.  
 تم اعادة تصنيف ضريبة الدخل على الشركات بناء على القطاعات للأعوام 2020-2019