

# الفهرس العام

الصفحة

الموضوع

إهداء

مقدمة

## الباب الأول القواعد القانونية

الفصل الأول: مفهوم القانون و مصادره

أولاً: تعريف القانون

ثانياً: مصادر القاعدة القانونية

- 1- الوقائع
  - 2- النظريات
  - 3- القانون الطبيعي
  - 4- القانون الوضعي
- أ- الدستور
- أ-1 الحرية الجسدية
  - أ-2 حرية الاعتقاد و الرأي و الفكر
  - أ-3 حرية العمل المهني
  - أ-4 حرية التعاقد
  - أ-5 حرية التقاضي
  - أ-6 حق الدفاع
- ب- المعاهدات الدولية
- ج- القانون
- د- القانون الموضوع بالتنفيذ بموجب مرسوم
- هـ- المراسيم الاشتراعية
- و- المراسيم التنظيمية – المراسيم العادية – القرارات الادارية.

- 5- دوافع و اسباب القانون
- 6- الصفة الاجبارية للقانون
- 7- مبدأ تسلسل القواعد القانونية
- 8- مبدأ سريان القاعدة القانونية
- 9- مبدأ عدم رجعية القاعدة القانونية

ثالثا: اصدار القانون و تاريخه

رابعا: نشر القانون

خامسا: نفاذ القانون

- 1- تاريخ نفاذ القانون
- 2- قاعدة عدم التذرع بجهل القانون منذ تاريخ نفاذ القانون
- 3- نفاذ القانون بصورة مسبقة
- 4- القوانين التي لها مفعول رجعي
- 5- القوانين المفسرة
- 6- القوانين التي لها تاريخ نفاذ يسبق تاريخ النفاذ العادي
- 7- تأخير تاريخ نفاذ القانون

سادسا: تنازع القوانين من حيث الزمان

سابعا: انقضاء القانون

1- الالغاء الصريح

2- الالغاء الضمني

ثامنا: العرف

1- تعريف العرف

2- قوة العرف

أ- العرف المحال عليه في القانون

ب- العرف غير المحال عليه في القانون

3- العرف ضد القانون

4- العرف الاداري

5- اثبات العرف

الفصل الثاني: تفسير و تطبيق القانون

أولا: تفسير و تطبيق القانون من قبل الافراد

ثانيا: تفسير و تطبيق القانون من قبل الادارة

ثالثا: الفقه

رابعا: السلطة صاحبة الصلاحية في تفسير و تطبيق القانون

- 1- القرار القضائي
  - أ- اسباب الحكم و الحيثيات
  - ب- الفقرة الحكمية
  - ج- عناصر الاجتهاد
- 2- دور الاجتهاد
- 3- نظريات تفسير القانون
  - أ- المدارس القديمة
  - ب- المدارس المعاصرة
- 4- وسائل التفسير المستعملة من قبل الاجتهاد و الفقه

خامسا: المبادئ العامة في التفسير

- 1- المبادئ العامة في التفسير التي تطبق على جميع القوانين
  - أ- تقديم احكام الاتفاقيات الدولية على القوانين الداخلية
  - ب- وجوب التنفيذ بالنص الواضح و تطبيقه
  - ج- حكمة التشريع
  - د- وجوب تفسير القوانين الخاصة بصورة ضيقة
  - هـ- وجوب تطبيق النص العام المطلق على اطلاقه
  - و- وجوب تطبيق النصوص في فحواها
  - ز- وجوب الرجوع الى النص الفرنسي
  - ح- وجوب اعتماد المبادئ العامة و الانصاف عند انتفاء النص
- 2- المبادئ العامة في التفسير التي تطبق على بعض القوانين
  - أ- وجوب اعتماد التفسير الحرفي في الامور الجزائية
  - ب- وجوب اعتماد التفسير الحرفي في امور الضرائب

سادسا: وسائل الاستدلال

- 1- الاستنتاج المنطقي
- 2- الاستدلال من باب أولى ( او في حالة الاولوية)
- 3- الاستدلال من المفهوم العكسي
- 4- الاستدلال عن طريق القياس
- 5- الاستدلال بالاستقراء

## الباب الثاني القانون الضريبي

الفصل الأول: نشأة و قانونية الضريبة

اولا: نشأة القانون الضريبي

ثانيا: التشريع الضريبي

ثالثا: مصادر التشريع الضريبي

- 1- الدستور
- 2- القوانين
- 3- دستورية القوانين
- 4- القوانين الاستثنائية او المراسيم الاشتراعية
- أ- القوانين الاستثنائية غير المجازة من مجلس النواب
- ب- القوانين الاستثنائية المجازة من قبل مجلس النواب ( المراسيم الاشتراعية او التشريعية)
- 5- المراسيم التطبيقية
- 6- القرارات الوزارية

رابعا: التشريع الضريبي في لبنان

خامسا: التشريع المحاسبي في لبنان

سادسا: العلاقة بين التشريعين الضريبي و المحاسبي

الفصل الثاني: ذاتية القانون الضريبي و استقلاله

اولا: الاختلاف بين القانون الضريبي و فروع القانون العامة و الخاصة

- 1- الاختلاف بين القانون الضريبي و القانون الاداري
- 2- الاختلاف بين القانون الضريبي و القانون الجزائي
- 3- الاختلاف بين القانون الضريبي و القانون الخاص
- 4- الاختلاف بين القانون الضريبي و القانون التجاري

ثانيا: الارتباط بين القانون الضريبي و فروع القانون العامة و الخاصة

- 1- ارتباط القانون الضريبي بالقانون الدستوري
- 2- ارتباط القانون الضريبي بالقانون الجزائي
- 3- ارتباط القانون الضريبي بالقانون الاداري
- 4- ارتباط القانون الضريبي و فروع القانون الخاص

ثالثا: النتائج التي تترتب على ذاتية القانون الضريبي

- 1- تأثير ذاتية القانون الضريبي على دين الضريبة
  - أ- الضريبة دين ممتاز
  - ب- الضريبة دين محمول و ليس مطلوبا
  - ج- الضريبة دين واجب الأداء
- 2- تأثير ذاتية القانون الضريبي على تفسير القوانين الضريبية
  - أ- التفسير الاداري
  - ب- التفسير التشريعي
  - ج- التفسير الفقهي
  - د- التفسير القضائي

- ه- التفسير الضيق
- و- التفسير الواسع
- ز- التفسير المختلط ( الضيق و الواسع)
- ح- موقف القضاء الفرنسي
- ط- موقف القضاء الاداري في لبنان

### الفصل الثالث: نطاق القانون الضريبي

اولا: النطاق المكاني لتطبيق القانون الضريبي

- 1- مبادئ الاختصاص الضريبي
  - أ- التبعية السياسية ( معيار الجنسية)
  - ب- التبعية الاقتصادية ( معيار المصدر او الاقليمية)
  - ج- التبعية الاجتماعية ( الموطن)
- 2- تطبيق مبادئ الاختصاص الضريبي

ثانيا: الازدواج الضريبي

- 1- شروط الازدواج الضريبي
    - أ- تكرار الضريبة
    - ب- وحدة المكلف
    - ج- وحدة المطرح الضريبي
    - د- وحدة المدة الزمنية
  - 2- انواع الازدواج الضريبي
    - أ- الازدواج الضريبي الداخلي
      - أ-1- أسباب الازدواج الضريبي الداخلي
      - أ-2- الازدواج الضريبي في لبنان
    - ب- الازدواج الضريبي الدولي
      - ب-1- اسباب الازدواج الضريبي الدولي
  - 3- معالجة الازدواج الضريبي
    - أ- معالجة الازدواج الضريبي الداخلي
    - ب- معالجة الازدواج الضريبي الدولي
    - ج- تعديل التشريعات الوطنية
    - د- اعتماد اجراءات المعاملة بالمثل
    - ه- عقد الاتفاقات الدولية
- ه-1- بالنسبة لتعدد معايير الاختصاص
  - ه-2- بالنسبة لايرادات رؤوس الاموال
  - ه-3- بالنسبة لارباح المنشآت
  - ه-4- بالنسبة للرواتب و الاجور

ه-5- بالنسبة لايرادات المهن الحرة

ه-6- بالنسبة للضريبة الموحدة

ه-7- بالنسبة للشركات

ه-8- بالنسبة للقواعد الفنية

ه-9- بالنسبة للاصلاحات الضريبية

ثالثا: النطاق الزمني لتطبيق القانون الضريبي

1- مبدأ سريان القانون من تاريخ صدوره

2- مبدأ رجعية القانون

3- سريان القانون الضريبي في لبنان

أ- اسس سريان مفعول القوانين الضريبية

ب- اسس سريان الغرامات الضريبية

ج- قواعد احتساب الغرامات وفقا لقانون الاجراءات الضريبية

د- اسس احتساب الغرامات قبل وبعد نفاذ قانون الاجراءات الضريبية

الفصل الرابع : الموجب الضريبي

اولا: تعريف الموجب

ثانيا: مصادر الموجبات

ثالثا: مدى الموجب القانوني

رابعا: تعريف الموجب الضريبي

خامسا: نشوء الموجب الضريبي

1- الواقعة المنشئة للضريبة

2- الواقعة المنشئة للضريبة على القيمة المضاف

أ- تاريخ تسليم المال او تقديم الخدمة

ب- تاريخ القبض

ج- تاريخ اصدار الفاتورة

د- تاريخ توجب الرسم الجمركي

3- الواقعة المنشئة لضريبة الدخل

4- الواقعة المنشئة للضريبة العقارية

5- الواقعة المنشئة للضريبة على التركات ( رسم الانتقال)

6- الواقعة المنشئة لرسم الطابع المالي

سادسا: زوال الموجب الضريبي

1- تحصيل الضريبة

أ- التسديد النقدي

ب- التسديد العيني

ب-1- رأي وزارة المالية

ب-2- رأي هيئة التشريع و الاستشارات

- ج- المقاصة  
د- اتحاد الذمة
- 2- مرور الزمن على تحقيق الضريبة  
أ- مدة مرور الزمن  
1- الضرائب و الرسوم باستثناء رسمي الانتقال و الطابع المالي  
أ- مرور الزمن على استرداد الضريبة  
3- الايراد المثبت بحكم قضائي او قرار تحكيمي او تحرير تركة  
أ- رسم الانتقال  
5- رسم الطابع المالي  
ب- أثر التبليغ على مهلة مرور الزمن  
ب-1- مرحلة ما قبل قانون الاجراءات الضريبية  
ب-2- مرحلة ما بعد قانون الاجراءات الضريبية  
ج- الاحكام التطبيقية لمرور الزمن  
3- مرور الزمن على تحصيل الضريبة  
أ- مدة مرور الزمن  
ب- انقطاع مرور الزمن  
ج- الشروع في الملاحقات الفردية  
د- دفع الضريبة الساقطة بمرور الزمن  
4- التمييز بين مرور الزمن على تحقق الضريبة و مرور الزمن على تحصيل الضريبة  
5- وقف مرور الزمن  
6- الغاء الضريبة بموجب قانون  
7- حالات أخرى ينص عليها القانون  
أ- التوقف عن العمل  
ب- الاعفاءات الدائمة من الضريبة  
ج- زوال مطرح الضريبة  
د- توقف الحدث المنشئ للضريبة

سابعاً: الأهلية و التمثيل

- 1- الصفة  
2- الأهلية  
3- فقدان الأهلية  
أ- الصغر  
ب- الجنون  
ج- العته  
د- السفه  
هـ- الغائب ( المفقود)

- و- الحجر
- ز- القيمومة

## الباب الثالث الحقوق و الواجبات الضريبية

### الفصل الأول: الادارة الضريبية

#### القسم الأول: ادارة التحقق الضريبي

##### اولا : مفهوم التحقق الضريبي

##### ثانيا: الدوائر المركزية

- 1- رئاسة مديرية الواردات
- 2- دوائر ضريبة الدخل , الرواتب و الاجور , الاملاك المبنية , الاراضي , رسم الانتقال
- 3- دائرة كبار المكلفين
- 4- دائرة ضريبة التحسين
- 5- دائرة الضرائب غير المباشرة
- 6- دائرة خدمات و معلومات المكلفين المركزية
  - أ- قسم العلومات و الاحصاء و الخدمة الالكترونية
  - ب- قسم التواصل مع المكلفين
- 7- دائرة التشريع و متابعة الاعتراضات
  - أ- قسم التشريع و السياسات الضريبية
  - ب- قسم العلاقات الضريبية الدولية
  - ج- قسم متابعة الاعتراضات و الاستئناف
- 8- دائرة الالتزام الضريبي
  - أ- قسم تحليل المخاطر
  - ب- قسم برمجة التدقيق
  - ج- قسم الالتزام الضريبي
- 9- جهاز مراقبة التحقق
  - أ- مهام مراقبي التحقق
  - ب- انواع الرقابة
  - ج- اصول الرقابة
  - د- حقوق و مسؤولية مراقب التحقق

#### ثالثا: المصالح المالية الاقليمية

- 1- مهام المصلحة المالية الاقليمية



- 2- رئاسة المصلحة المالية
- 3- الدائرة الادارية
- 4- دائرة خدمات المكلفين
- 5- دائرة التدقيق
- 6- دائرة الالتزام الضريبي
- 7- دائرة الاعتراضات
- 8- دائرة معالجة المعلومات
- 9- دائرة الضرائب النوعية

رابعاً: ادارة الضريبة على القيمة المضافة

- 1- وحدات المديرية
- 2- الملاكات و شروط التعيين
- 3- مهام الدوائر
  - أ- دائرة التشريع و السياسات الضريبية
  - ب- دائرة الالتزام الضريبي
  - ج- دائرة الاعتراض و الاستئناف
  - د- دائرة خدمات الخاضعين
  - هـ- دائرة معالجة المعلومات
  - و- دائرة التحصيل
  - ز- دائرة العلاقات العامة و النوعية
  - ح- دائرة التدقيق الميداني
  - ط- دائرة المراقبة الضريبية و الاستردادات
  - ي- دائرة الشؤون الدائرية
  - ك- دائرة المعلوماتية
  - ل- دائرة التنسيق الاداري و المالي

خامساً: الموظفون الماليون

- 1- صلاحيات مدير الواردات
- 2- صلاحيات رئيس الادارة المالية المختصة
- 3- صلاحيات مراقب الضرائب
- 4- صلاحيات مراقب الضرائب الرئيسي

القسم الثاني: ادارة التحصيل الضريبي

اولاً: مفهوم التحصيل الضريبي

ثانياً: ادارة التحصيل الضريبي قبل قانون الاجراءات الضريبية

- 1- مبادئ المحاسبة العمومية
  - أ- مبدأ الفصل بين الوظائف الادارية و الوظائف المحاسبية

- ب- مبدأ وحدة المركز الحسابي
- ج- مبدأ تأدية الحساب
- 2- مديرية الخزينة
  - أ- المحاسبون
  - ب- فئات المحاسبين
  - ج- صلاحيات , موجبات , مسؤوليات المحاسبين
  - د- دائرة تحصيل بيروت
  - هـ- محتسبية القضاء
  - و- امناء الصناديق و الجباة و مسؤولياتهم
- 3- ادارة تحصيل الضريبة على القيمة المضافة
  - أ- ادارة تحصيل الضريبة داخل الاراضي اللبنانية
  - ب- ادارة تحصيل الضريبة عند الاستيراد

ثالثا: ادارة التحصيل الضريبي بعد قانون الاجراءات الضريبية

- 1- دوائر التحصيل المركزية
  - أ- دائرة تحصيل بيروت
  - أ-1- قسم التحصيل
  - أ-2- قسم الاستردادات
  - ب- دائرة متابعة التحصيل
  - ج- دائرة المحاسبة و الصناديق – مديرية الخزينة
- 2- دوائر التحصيل الاقليمية
  - أ- دائرة التحصيل
  - ب- محتسبية القضاء
- 3- ادارة تحصيل الضريبة على القيمة المضافة

رابعا: الرقابة على التحصيل الضريبي

- 1- جهاز مراقبة الجباية
- 2- صلاحيات و مهام جهاز مراقبة الجباية

الفصل الثاني: حقوق الادارة الضريبية

اولا: حق الاطلاع

- 1- اصول ممارسة حق الاطلاع
- 2- حق الاطلاع و سر المهنة
- 3- حق الاطلاع و السرية المصرفية
- 4- التدقيق الضريبي و السرية المصرفية

- أ- بالنسبة للمصارف
- ب- بالنسبة لزيائن المصارف
- ج- أثر السرية المصرفية على المردود الضريبي

ثانيا: حق التفتيش

ثالثا: سلطة التقدير

رابعا: حق فرض العقوبات

خامسا: حق اموال الممول و بيعها بالمزاد العلني

سادسا: حق الحصول على المعلومات

1- بيانات معلومات المتعاملين مع المكلفين

2- معلومات الادارة العامة و الخاصة

3- المعلومات عن المؤسسات و النفايات

أ- موجبات المحاكم التجارية و المدنية

ب- موجبات النقابات و الهيئات الخاصة

ج- موجبات دوائر الاحوال الشخصية

سابعا: الحق بإعادة توصيف العمليات

ثامنا: الحق بتعديل قيمة العمليات بين اشخاص مترابطين

الفصل الثالث: واجبات الادارة الضريبية

القسم الأول: الواجبات المبدئية

اولا: تفسير النصوص القانونية الضريبية

ثانيا: نشر النصوص التطبيقية و التنظيمية

ثالثا: تطبيق القوانين دون اساءة او تعسف او تجاوز و دون تفريط في حقوق الخزينة

1- المسؤولية

أ- المسؤولية المدنية

ب- المسؤولية الجزائية

ج- المسؤولية المدنية

2- اركان المسؤولية

أ- الضرر

ب- الخطأ او التقصير

ج- رابطة السببية بين الضرر و الخطأ

3- نظرية التعسف بالحق

4- مسؤولية الشخص المعنوي العام

أ- الشخصية المعنوية للدولة

ب- عمال الادارة

- ج- اعمال الدولة
- ج-1- التشريع
- ج-2- الاعمال الحكومية
- ج-3- الاعمال الادارية
- د- شرعية الاعمال الادارية
- ه- السلطة الاستثنائية
- و- القوة الثبوتية و التنفيذ للقرارات الادارية
- ز- المسؤولية الادارية
- ح- خطأ الوظيفة
- ط- خطأ الموظف
- ي- مسؤولية الموظف و مسؤولية الدولة عن اخطائه
- المسؤولية المسلكية
- المسؤولية الجزائية
- المسؤولية المدنية
- ك- حالات خاصة في خطأ الوظيفة
- 5- ابطال الاعمال الادارية
- أ- قضايا الابطال
- ب- شروط الادعاء في قضايا الابطال
- ب-1- القرار الاداري النافذ و الضار
- ب-2- المصلحة
- ج- اسباب الابطال
- د- مفاعيل الحكم
- 6- التزام مبدأ الاختصاص
- أ- اغتصاب السلطة
- ب- تجاوز الادارة على سلطة التشريع
- ج- تجاوز الادارة على القضاء الاداري
- د- تجاوز سلطة دنيا على سلطة عليا
- ه- تجاوز سلطة عليا على سلطة دنيا
- و- عدم الاختصاص الزماني
- 7- صدور النصوص التطبيقية الضريبية عن المرجع الصالح
- أ- قانون الاجراءات الضريبية
- أ-1 وزير المالية
- أ-2 مجلس الوزراء
- ب- قانون ضريبة الدخل
- ب-1 وزير المالية
- ب-2 مجلس الوزراء

- ج- قانون الضريبة على القيمة المضافة  
ج-1 وزير المالية  
ج-2 مجلس الوزراء  
د- قانون ضريبة الاملاك المبنية  
د-1 وزير المالية  
د-2 مجلس الوزراء  
ه- قانون رسم الانتقال  
ه-1 وزير المالية  
ه-2 مجلس الوزراء  
و- قانون رسم الطابع المالي  
و-1 وزير المالية  
و-2 مجلس الوزراء  
ز- نظام الشركات القابضة ( الهولدنغ)  
ح- نظام الشركات المحصور نشاطها خارج لبنان – أوف شور  
ط- تأدية الضرائب و الرسوم المباشرة و غير المباشرة  
ي- التصاريح و البيانات  
ك- عائدات الجباية  
ل- مهل مرور الزمن  
8- الخطأ في توصيف العمليات  
9- التعاميم  
10- نشر القرار الوزاري  
11- استشارة مجلس شورى الدولة  
12- القضاء الشامل  
13- قضايا التفسير و تقدير صحة الاعمال الادارية

رابعاً: عدم مخالفة القانون و القضية و المحكمة

- 1- مخالفة القوانين و الانظمة
- 2- مخالفة المبادئ العامة
- 3- مخالفة الاحكام القضائية
- 4- تفسير القانون او تطبيقه بصورة مغلوبة

خامساً: مخالفة روح القانون او انحراف السلطة

القسم الثاني: الالتزام بالمعاملات الضريبية الجوهرية

اولاً: صيغة القرار الاداري

- 1- شكل القرار

- 2- تعليل القرار
- 3- اغفال اخذ الرأي
- 4- الاطلاع على وجهة نظر اصحاب العلاقة
- 5- تعيين ممثل اصحاب العلاقة
- 6- موافقة السلطة التسلسلية

ثانيا: المعاملات الضريبية الجوهرية

- 1- امر المهمة بالتدقيق الضريبي
- 2- الاعلام بالنتائج الاولية للتدقيق الضريبي
- 3- الاعلام الضريبي
  - أ- مضمون الاعلام الضريبي
  - ب- تعليل الاعلام الضريبي
  - ج- الغاية من الاعلام الضريبي
  - د- الآثار القانونية لعدم صحة الاعلام الضريبي

الفصل الثالث: حقوق وواجبات المكلف

اولا: حقوق المكلف

- 1- حق الاحترام
  - أ- على المستوى الوطني
  - ب- على المستوى الدولي
  - ج- على مستوى الحاكم
  - د- على مستوى الادارة الضريبية
- 2- حق الاتصال و معالجة المشاكل
  - أ- سهولة الاتصال و المعالجة الفورية للمشاكل
  - ب- تأمين وسائل اتصال حديثة
- 3- حق الدفاع
- 4- حقوق المكلف في عمليات التدقيق الضريبي
  - أ- طلب ابراز بطاقة الوظيفة و امر المهمة
  - ب- حضور عمليات التدقيق
  - ج- الاطلاع على نتائج التدقيق
    - 1- النتائج الاولية للتدقيق
    - 2- النتائج النهائية للتدقيق
    - 3- الاطلاع على مضمون الاداة الضريبية
  - 4- حق التوضيح عن احتساب الضريبة و دفعها
  - 5- حقوق المكلف المتعلقة بالتصريح الضريبي
    - أ- الحصول على نماذج التصاريح الضريبية

- ب- الحصول على نماذج المطبوعات الضريبية
- ج- تعديل التصريح
- د- حق الاسترداد
- هـ- حق طلب افادات
- 6- حق الاتعادة من التنزيلات الضريبية
  - أ- التنزيلات الضريبية
  - ب- حسم الضريبة
  - ج- تخفيض الضريبة
- 7- المحافظة على سرية المعلومات
- 8- حق الاستفسار الضريبي

ثانيا: موجبات المكلف

- 1- التسجيل لدى الادارة الضريبية
- 2- الاعلام عن تعديل المعلومات
- 3- مسك السجلات و المستندات المحاسبية
- 4- حفظ السجلات و المستندات
- 5- اصدار الفواتير
- 6- التصريح الضريبي
- 7- التصريح عن عدم مزاولة العمل
- 8- التصريح عن التوقف عن العمل
- 9- دفع الضريبة
- 10- التعاون مع الادارة الضريبية
  - أ- تنفيذ طلبات الادارة الضريبية
  - ب- تسهيل مهمة موظفي الادارة الضريبية
- 11- الصدق في التعامل مع الادارة الضريبية

