

الفهرس

الصفحة

5	إهداء
7	كلمة المؤلف
9	الفصل الاول: الموجبات المحاسبية
15	أولاً: السجلات
16	1- السجلات المنصوص عنها في قانون التجارة
17	2- السجلات المنصوص عنها في التصميم المحاسبي العام
19	3- قانونية السجلات
21	4- نظامية السجلات
21	أ- أصول مسك الحسابات
24	ب- أصول مسك السجلات
30	ثانياً: المستندات المحاسبية
45	ثالثاً: الحسابات والقيود المحاسبية
46	1- القيود في الدفاتر المحاسبية
47	2- الحسابات
48	أ- حسابات الضريبة على القيمة المضافة

الصفحة

56	ب- حسابات الايرادات والاعباء
60	ج- حسابات الايجار التمويلي
61	3- كيفية احتساب الضريبة على القيمة المضافة
61	رابعاً: التصريح الدوري
72	خامساً: نماذج تصاريح وطلبات الضريبة على القيمة المضافة
74	سادساً: المخالفات المتعلقة بموجبات الخاضع للضريبة

79	الفصل الثاني: التطبيق المحاسبي
83	القسم الأول: مشتريات سلع خاضعة أو معفاة
84	المثال رقم 1
89	القسم الثاني: استيراد أموال وأشياء خاضعة أو معفاة
91	الحالة الأولى: المستورد خاضع والاموال المستوردة خاضعة
92	المثال رقم 2
97	الحالة الثانية: المستورد خاضع والاموال المستوردة معفاة
99	المثال رقم 3
	الحالة الثالثة: المستورد غير خاضع والاموال المستوردة خاضعة
103	المثال رقم 4
104	
	الحالة الرابعة: المستورد غير خاضع والاموال المستوردة
108	معفاة
109	المثال رقم 5
	القسم الثالث: الاموال والخدمات المكتسبة لأجل القيام بعمليات
111	خاضعة أو معفاة
112	المثال رقم 6
125	القسم الرابع: المبيعات الخاضعة أو المعفاة
127	المثال رقم 7
131	المثال رقم 8
الصفحة	
132	المثال رقم 9
137	القسم الخامس: مبيعات التيار الكهربائي
138	المثال رقم 10
142	المثال رقم 11
143	المثال رقم 12
149	القسم السادس: مبيعات المياه
149	المثال رقم 13
153	القسم السابع: خدمات الهاتف الخليوي
153	المثال رقم 14
	القسم الثامن: الضريبة على القيمة المضافة المتوجبة الإداء أو
157	المدورة أو المستردة
157	المثال رقم 15
163	المثال رقم 16
167	المثال رقم 17

173 القسم التاسع: المبالغ المدفوعة مقدماً (العربون)
174 المثال رقم 18

181 القسم العاشر: استحقاق الضريبة

الحالة الاولى: قبض الثمن جزئياً قبل اصدار الفاتورة وتسليم

181 البضاعة

181 المثال رقم 19

الحالة الثانية: قبض الثمن جزئياً وتسليم البضاعة قبل اصدار

185 الفاتورة

185 المثال رقم 20

الحالة الثالثة: تسليم البضاعة قبل اصدار الفاتورة وقبل قبض

192 الثمن

192 المثال رقم 21

الصفحة

197 القسم الحادي عشر: الحسومات

199 أولاً: حسم الفاتورة

199 المثال رقم 22

201 المثال رقم 23

202 ثانياً: الحسم المكتسب أو الممنوح

202 المثال رقم 24

205 ثالثاً: الخصم المالي

205 المثال رقم 25

209 القسم الثاني عشر: فوائد التأخير

210 المثال رقم 26

215 القسم الثالث عشر: البضاعة المرتجعة

216 المثال رقم 27

218 المثال رقم 28

219 القسم الرابع عشر: الديون الهالكة

220 المثال رقم 29

225 القسم الخامس عشر: الاستبدال

226 المثال رقم 30

227 المثال رقم 31

229 المثال رقم 32

القسم السادس عشر: عمليات تسليم الاموال أو تقديم الخدمات

233 للذات

234	المثال رقم 33
241	القسم السابع عشر: الحسم الجزئي
243	المثال رقم 34
250	المثال رقم 35
253	المثال رقم 36
255	المثال رقم 37
256	المثال رقم 38

الصفحة

273	القسم الثامن عشر: بيع البضاعة بالأمانة
	أولاً: حالة البيع بدون عمولة وخضوع أو عدم
273	خضوع كل من صاحب البضاعة والوكيل للضريبة
273	المثال رقم 39
	ثانياً: حالة البيع بعمولة وخضوع أو عدم خضوع كل من
282	صاحب البضاعة والوكيل للضريبة
282	المثال رقم 40
293	القسم التاسع عشر: الشخص غير المقيم
294	المثال رقم 41
	القسم العشرون: استرداد الضريبة بالنسبة للعمليات المعفاة وفقاً
297	لأحكام المادة 59
301	المثال رقم 42
313	المثال رقم 43
318	المثال رقم 44
329	القسم الواحد والعشرون: عمليات تسليم السيارات المستعملة
330	المثال رقم 45
343	القسم الثاني والعشرون: الايجار التمويلي
	أولاً: عقد الايجار التمويلي الذي يتضمن أحد الشروط المنصوص
344	عليها في المادة 9 من القانون رقم 99/160
345	المثال رقم 46
365	المثال رقم 47
	ثانياً: عقد الايجار التمويلي الذي لا يتضمن أحد الشروط
373	المنصوص عليها في المادة 9 من القانون رقم 99/160
375	القسم الثالث والعشرون: تسوية الحسم
376	المثال رقم 48

الصفحة

387	القسم الرابع والعشرون: أمثلة شاملة
387	المثال رقم 49
404	المثال رقم 50

الملاحق

423	
425	الملحق رقم 1: خدمات الهاتف الخليوي

	الملحق رقم 2: تطبيق نظام الضريبة على القيمة المضافة على التعريفات المطبقة في إدارة وإستثمار مرفأ بيروت
435	

	الملحق رقم 3: الأموال والأشياء المعفاة من الضريبة عملاً باحكام المادتين 17 و 18 من القانون رقم 2001/379
459	

	الملحق رقم 4 تعديلات قانون الضريبة على القيمة المضافة ونصوصه التطبيقية الصادرة منذ صدور الجزئين الاول والثاني من هذا الكتاب
489	

- تعديلات الجزء الاول

492	• التمثيل التجاري ومكاتب التمثيل
494	• التعاقد على إدارة المؤسسات التجارية
497	• تعديل رقم الاعمال الخاضع للضريبة
	• أعمال المجموعة (شركات الهولدنغ والشركات التابعة لها)
500	

- تعديلات الجزء الثاني

503	• الخدمات الطبية ونفقات الاستشفاء
504	• الاموال والأشياء المعفاة من الضريبة
505	• عمليات المناطق الحرة

الصفحة

509	• الأيجار التمويلي
514	• عمليات شراء أموال مستعملة
	• أساس فرض الضريبة على السلع المستوردة الموضوعة في نظام معلق للرسوم الجمركية
518	• توزيع النفقات بين المراكز الرئيسية للشركات المقيمة في الخارج وفروعها في

521	لبنان
526	• أصول حق الحسم
	• أصول معالجة طلبات استرداد الضريبة
529	للسياح خلال الفترة الانتقالية
	• استرداد الضريبة من قبل السائح الذي
	يصدر مشترياته الشخصية إلى الخارج
532	عن طريق الشحن
	• استرداد الضريبة من قبل الهيئات
	الدبلوماسية والقنصلية والمنظمات الدولية
535	
538	• حالات استرداد الضريبة (م59)
541	• مهلة التسجيل
542	• طلب إلغاء التسجيل
543	• الخضوع الاختياري
543	• تصحيح التصريح
544	• غرامات التحقق
549	- التعديلات المقترحة في مشروع موازنة عام 2004.



نبذة عن المؤلف

- حائز على البكالوريوس في التجارة – شعبة المحاسبة من جامعة بيروت العربية بدرجة جيد جداً ومرتبة الشرف.
- مراقب ضرائب رتبة أولى سابقاً.
- مراقب ضرائب رئيسي سابقاً.
- المراقب المالي في الجامعة اللبنانية سابقاً.
- المراقب المالي في مؤسسة كهرباء لبنان حالياً.
- عضو أصيل في اللجنة الناظرة بالاعتراضات في محافظة بيروت سابقاً.
- شارك في اعداد البيانات المالية وتصاريح ضريبة الدخل الجديدة لشركات الاموال والاشخاص والافراد والمصارف ومشاريع المراسيم والقرارات التطبيقية لها.
- عمل في إطار البعثة الكندية لتحديث وتطوير وزارة المالية.
- شارك في تأسيس وتدريب فريق العمل المركزي لضريبة الدخل في مديرية الواردات.
- رئيس فريق العمل الخاص بضريبة الدخل في مالية جبل لبنان سابقاً.
- أستاذ معيد في جامعة بيروت العربية سابقاً.
- أستاذ محاضر في المعهد الوطني للإدارة والانماء في مجلس الخدمة المدنية سابقاً.
- أستاذ محاضر في المعهد المالي التابع لوزارة المالية سابقاً.
- أستاذ محاضر في الجامعة اللبنانية- كلية العلوم الاقتصادية وإدارة الاعمال- الفرع الثاني.

للمؤلف نفسه لدى مكتبة صادر ناشرون:

- الأسس القانونية والمحاسبية لضريبة الدخل في لبنان (جزء 1/2)
- الضريبة على القيمة المضافة بين النظرية والتطبيق (جزء 1/2)



مطبعة صادر
بيروت - لبنان

هاتف: 961 1 654901

961 1 502535