

# الفهرس العام

الصفحة

الموضوع

إهداء

مقدمة

## الباب الاول

### اجراءات التحقق الضريبي

الفصل الأول: الاثبات

اولا: تعريف الاثبات

ثانيا: عناصر الواقعة القانونية

ثالثا: اثبات الواقعة القانونية

رابعا: تعيين من يترتب عليه عبء الاثبات

خامسا: مبدأ مناقشة الادلة

سادسا: قواعد الاثبات

أ- الوجه الموضوعي للاثبات

ب- الوجه الاجرائي للاثبات

سابعا: وسائل الاثبات

1- الاثبات بالكتابة

أ- السند الرسمي

ب- السند العادي

ج- الوراق غير الظاهرة

د- الرسائل و البرقيات

هـ- عبارات براءة الذمة

و- الدفاتر و الاوراق العيلية

- ز- الدفاتر التجارية
- 2- الاقرار
- 3- القرائن
- أ- القرائن القضائية
- ب- القرائن القانونية
- 4- حجة القضية المحكوم بها
- 5- حجة حيازة المنقول
- 6- المعاينة
- 7- الخبرة
- أ- تعريف الخبير
- ب- تعيين الخبير
- ج- شروط القيد في جدول الخبراء
- د- المستندات المطلوبة
- هـ- تنظيم الجدول
- و- رد الخبير , ابداله , اعتذاره
- ز- واجبات الخبير العامة
- ح- مهام الخبير
- ح-1- المعاينة
- ح-2- الاستشارة
- ح-3- التحقيق الفني
- ط- اتعاب الخبير
- ي- المخالفات
- ق- العقوبات

## الفصل الثاني: مفوضو المراقبة

اولا: الغرض من التدقيق

ثانيا: الاهداف الكلية للمدقق

القسم الاول: مفوضو المراقبة في اطار القوانين و الانظمة اللبنانية

اولا: موجب تعيين مفوض المراقبة

ثانيا: الخاضعون لنظام مفوضي المراقبة

ثالثا: واجبات الخاضعين لنظام مفوضي المراقبة

رابعاً: مفوض المراقبة – مدقق الحسابات المستقل و خبير المحاسبة المجاز

خامساً: تعيين مفوضي المراقبة و مدة وظيفتهم

- 1- تعيين مفوض المراقبة في الشركات المساهمة
- 2- تعيين مفوض المراقبة في الشركات المحدودة المسؤولية
- 3- تعيين مفوض المراقبة في شركات الاشخاص

سادساً: وظائف مفوضي المراقبة

- 1- الوظائف المتعلقة بسير اعمال الشركة
  - 2- الوظائف المتعلقة بتدقيق الحسابات
- أ- مهلة تقديم التقرير  
ب- مرفقات التقرير  
ج- الاغفال عن تقديم التقرير

سابعاً: مسؤولية مفوضي المراقبة

ثامناً: تقرير مفوضي المراقبة

- 1- الهدف ( الغرض )
- 2- التأكد من اعتماد المعايير الدولية للمحاسبة
- 3- تطبيق المعايير الدولية للتدقيق
- 4- صفة تقرير مفوضي المراقبة
- 5- العناصر الأساسية لتقرير خبير المحاسبة

تاسعاً: نماذج التقرير

القسم الثاني: نتائج و تقارير التدقيق وفقاً للمعايير الدولية

البند الاول: معيار التدقيق الدولي 700

تكوين رأي و اعداد تقارير حول البيانات المالية

اولاً: نطاق المعيار

ثانياً: الاهداف

ثالثاً: التعريفات

رابعاً: المتطلبات

خامساً: شكل الرأي

1- رأي غير معدل

2- رأي معدل

سادسا: تقرير المدقق

- 1- شكل التقرير
- 2- العنوان
- 3- المخاطب
- 4- الفقرة التمهيدية
- 5- مسؤولية الادارة
- 6- مسؤولية المدقق
- 7- رأي المدقق
- 8- مسؤوليات اخرى تتعلق باعداد التقارير
- 9- توقيع المدقق
- 10- تاريخ تقرير المدقق
- 11- عنوان المدقق

سابعا: تقرير المدقق المنصوص عليه بموجب القانون او النظام  
ثامنا: تقرير التدقيق المعد وفقا للمعايير المحلية و الدولية  
تاسعا: المعلومات الملحقة المعروضة مع البيانات المالية  
عاشرا: النماذج التوضيحية للتقارير

البند الثاني: معيار التدقيق الدولي 705  
التعديلات على الرأي الوارد في تقرير المدقق المستقل

اولا: نطاق المعيار

ثانيا: انواع الآراء المعدلة

ثالثا: الهدف

رابعا: التعريفات

خامسا: المتطلبات

- 1- وجود الأخطاء الجوهرية
  - أ- مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المختارة
  - ب- تطبيق السياسات المحاسبية المختارة
  - ج- مدى ملاءمة او كفاية الإفصاحات في البيانات المالية
- 2- عدم الحصول على ادلة كافية
  - أ- الظروف الخارجة عن ارادة المنشأة
  - ب- الظروف المتعلقة بطبيعة و توقيت عمل المدقق
  - ج- القيود المفروضة من قبل الادارة

سادسا: نوع التعديل على رأي المدقق

1- الرأي المتحفظ

2- الرأي السلبي

3- حجب الرأي

سابعاً: عاقبة تعذر الحصول على ادلة تدقيق كافية و مناسبة

1- طلب رفع القيود

2- الاتصال مع المكلفين بالحوكمة

3- ابداء رأي متحفظ

4- الانسحاب من التدقيق

5- حجب الرأي

6- الإبلاغ عن اسباب الانسحاب

ثامناً: الاعتبارات الاخرى المتعلقة بالرأي السلبي او حجب الرأي

تاسعاً: شكل و مضمون تقرير المدقق لدى تعديل الرأي

عاشراً: فقرة الرأي

احد عشر: وصف مسؤولية المدقق حينما يعبر عن رأي متحفظ او سلبي

ثاني عشر : وصف مسؤولية المدقق حينما يحجب الرأي

ثالث عشر: الاتصال مع المكلفين بالحوكمة

رابع عشر: التوضيحات حول تقارير المدققين التي أدخلت عليها تعديلات على الرأي

البند الثالث: معيار التدقيق الدولي 706

فقرات التأكيد و الفقرات الاخرى في تقرير المدقق المستقل

اولاً: نطاق المعيار

ثانياً: الهدف

ثالثاً: التعريفات

رابعاً: المتطلبات

1- فقرات التأكيد في تقرير المدقق

2- الفقرات الاخرى في تقرير المدقق

3- ابلاغ المسؤولين عن الحوكمة

خامساً: قائمة معايير التدقيق الدولية التي تتضمن متطلبات لفقرات التأكيد

سادساً: قائمة معايير التدقيق الدولية التي تتضمن متطلبات للفقرات الاخرى

سابعاً: توضيح تقرير المدقق الذي يتضمن فقرة تأكيد

الفصل الثالث: التبليغ

اولاً: تعريف التبليغ

ثانياً: التبليغ العادي

- 1- مكان التبليغ
- 2- الاشخاص المؤهلون للتبليغ
- 3- وسائل التبليغ

ثالثا: اجراءات التبليغ العادي

رابعا: التبليغ الاستثنائي

- 1- تعذر اجراء التبليغ العادي
- 2- اجراءات التبليغ الاستثنائي
- 3- رفض التبليغ

خامسا: محضر التبليغ

سادسا: القوة الثبوتية لمحضر التبليغ

سابعا: بطلان التبليغ

الفصل الرابع : المهل

اولا: تعريف المهلة

ثانيا: انواع المهل

- 1- المهل القانونية
- 2- المهل الادارية
- 3- مهل الاسقاط
- 4- مهل الحث او الانتظار

ثالثا: طريقة حساب المهل

- 1- ابتداء المهلة
  - 2- انقضاء المهلة
- رابعا: تعديل المهلة
- 1- حق وزير المالية بالتعديل
  - 2- حق الادارة الضريبية بالتعديل

خامسا: مهلة تقديم المستندات

سادسا: آثار تجاوز المهل

سابعا: المهل العامة

- 1- مهل التصاريح و المستندات و المعلومات و التدقيق
- 2- مهل تسديد الضريبة
- 3- مهل التحصيل الجبري
- 4- مهل الاعتراضات
- 5- مهل القوة القاهرة

#### ثامنا: المهل الخاصة

- 1- المهل في قانون ضريبة الدخل  
أ- الضريبة على الارباح  
ب- الضريبة على الرواتب و الاجور  
ج- الضريبة على دخل رؤوس الاموال المنقولة
- 2- المهل في قانون ضريبة الاملاك المبنية
- 3- المهل في قانون الضريبة على القيمة المضافة
- 4- المهل في قانون ضريبة الملاهي
- 5- مهل التصريح عن بدلات الطعام و الشراب و الاقامة
- 6- مهل رسم المغادرة
- 7- المهل في قانون رسم الانتقال

#### الفصل الخامس: التصاريح

##### القسم الأول: التسجيل لدى الادارة الضريبية

##### اولا: مهلة التسجيل

##### ثانيا: المكلفون الملزمون بالتصريح

- 1- شركات الاموال
- 2- شركات الاشخاص
- 3- الاشخاص الحقيقيون

##### ثالثا: تاريخ مباشرة العمل

- 1- شركات الاموال
- 2- شركات الاشخاص
- 3- الاشخاص الحقيقيون
- 4- المؤسسات المستثناة من الضريبة على الارباح
- 5- الاجراء
- 6- القيام بنشاط جديد في مكان جديد
- 7- التصريح عن كافة انواع الضرائب

##### رابعا: مكان التصريح

##### خامسا: مرفقات التصريح

- 1- شركات الاموال
- 2- شركات الاشخاص
- 3- الافراد و المؤسسات الفردية و المهن الحرة
- 4- الاشخاص المعفيون من الضريبة على الارباح

## 5- الاجير

سادسا: التصريح عن تعديل المعلومات

سابعا: مقدم التصريح

ثامنا: الرقم الضريبي

- 1- الرقم الضريبي الشخصي
- 2- الرقم الضريبي المهني و المؤسساتي
- 3- الرقم الضريبي للادارة و المؤسسات العامة و البلديات و الجمعيات
- 4- اعتماد الرقم الضريبي
- 5- البطاقة الضريبية

تاسعا: حساب المكلف

عاشرا: التصريح عن عدم مزاولة العمل

القسم الثاني: التصريح الضريبي

اولا: التصريح عن الربح الخاضع لضريبة الدخل

على ارباح المهن الصناعية و التجارية و غير التجارية

1- التصريح عن الربح الحقيقي

أ- الشخص الملزم بالتصريح

أ-1 المؤسسات الفردية

أ-2 شركات الاشخاص

أ-3 المكلف المتعدد النشاطات

أ-4 الشركات المساهمة

أ-5 الشركات المحدودة المسؤولية

ب- مهل تقديم التصاريح

ب-1 المهل

ب-2 الشركات التي تقوم بتعهدات اشغال عامة

ج- محتويات التصريح و مرفقاته

ج-1 البيانات المالية و المحاسبية الالزامية

ج-2 البيانات التكميلية

ج-3 البيانات المالية و المحاسبية الالزامية

و التكميلية للمصارف و المؤسسات المالية

2- التصريح عن الربح المقطوع

أ- الشخص الملزم بالتصريح

أ-1 المؤسسات الفردية

أ-2 الشركات الخاضعة لطريقة الربح المقطوع

- ب- مهل تقديم التصريح
- ب-1 المهلة
- ب-2 السنة التجارية
- ج- محتويات التصريح و مرفقاته
- ج-1 بالنسبة للمؤسسات الفردية
- ج-2 بالنسبة للشركات الخاضعة لطريقة الربح المقطوع
- ج-3 تصريح ضريبة الدخل – شركات الاموال – الربح المقطوع
- 3- التصريح عن الضريبة على غير المقيمين
- 4- تصريحات المؤسسات المعفاة من الضريبة

ثانيا: التصريح عن الرواتب و الاجور

- 1- التصريح السنوي
- 2- التصريح الدوري
- 3- تصريح الاجراء الذين يشكلون في آن واحد وظيفة او عملا في مؤسسات و محلات عدة
- 4- الاشخاص العاملون بدوام غير كامل في عدة مؤسسات
- 5- الاشخاص المكلفون بضريبة الدخل على الارباح و يقومون بعمل مأجور
- 6- الاجراء العاملون لدى صاحب عمل غير مقيم

ثالثا: التصريح عن دخل رؤوس الاموال المنقولة

- 1- التصريح عن الاسهم و السندات المالية اللبنانية
- 2- التصريح عن الاسهم و السندات المالية الاجنبية
- أ- التصريح عن مباشرة العمل
- ب- التصريح النصف السنوي
- ج- تصريح اصحاب الاسهم و السندات
- 3- التصريح عن ايرادات الديون الممتازة و العادية و الودائع و التأمينات
- 4- التصريح عن الايرادات الخاضعة لاحكام المادة 51 من القانون 2003/497
- أ- التصريح الشهري
- ب- التصريح السنوي
- 5- التصريح عن المبالغ و الاوراق المالية التي تسقط بمرور الزمن

رابعا: التصريح عن ضريبة الاملاك المبنية

- 1- طلب الاعفاء من الضريبة
- 2- التصريح عن الزوال او التخريب
- 3- التصريح عن شغور البناء او انتهاء الشغور

- 4- التصريح عن التغيير الطارئ على الابنية
- 5- التصريح عن تأجير دور السكن في مناطق الاصطياف
- 6- التصريح عن نشوء الحق بالضريبة
- 7- تصريح التنزيل السكني
- 8- التصريح عن الضريبة التصاعدية
- 9- التصريح عن انتقال الملكية
- 10- تسجيل عقود الايجار
- 11- التصريح عن اشغال المالك او المستثمر

خامسا: التصريح عن رسم الانتقال ( الضريبة على التركات)

- 1- التصريح عن الاموال المنقولة
- 2- تصريح المختار
- 3- تصريح مدين التركة
- 4- تصريح مؤجرو الخزائن
- 5- تصريح دانن التركة

سادسا: التصريح عن الضريبة على القيمة المضافة

- 1- طلب التسجيل
- 2- طلب الغاء التسجيل
- 3- التصريح الدوري

سابعا: التصريح عن ضريبة الملاهي

- 1- التصريح الخطي بالتوقف عن العمل او استئنافه
- 2- التصريح المسبق عن مباشرة الاستثمار
- 3- الاعلان عن الاسعار
- 4- التصريح عن الحفلات

ثامنا: التصريح عن بدلات الطعام و الشراب و الاقامة

- 1- التصريح عن الاستثمار
- 2- التصريح الشهري
- 3- التصريح السنوي
- 4- التصريح عن التوقف عن العمل

تاسعا: التصريح عن رسم المغادرة

عاشرًا: فصل التصريح عن التسديد

### القسم الثالث: مسؤولية التصريح الضريبي

اولا: توقيع التصريح

ثانيا: مسؤولية التصريح الضريبي

- 1- مسؤولية ادارة المؤسسة ( المكلف)
- 2- مسؤولية مدقق الحسابات (خبير المحاسبة)
  - أ- تنظيم مهنة التدقيق في لبنان
  - ب- قواعد السلوك المهني
- 3- مسؤولية المحاسب

### القسم الرابع: تمديد مهلة تقديم التصاريح

اولا: التمديد العام

- 1- حالات التمديد
- 2- مضمون قرار التمديد

ثانيا: التمديد الخاص

- 1- الاسباب الجوهرية
- 2- طلب التمديد
- 3- مفاعيل التمديد

### القسم الخامس: تعديل التصاريح من قبل المكلف

اولا: شروط التعديل

ثانيا: مفاعيل تعديل التصريح

- 1- الغاء التصريح السابق
- 2- التعديل ضمن مهلة التصريح الاساسي
- 3- التعديل ضمن مهلة 3 اشهر للتصريح السنوي و 30 يوما للتصريح الدوري
- 4- التعديل خارج مهلة 3 اشهر للتصريح السنوي و 30 يوما للتصريح الدوري
- 5- غرامة التأخير في الدفع
- 6- استرداد الضريبة

### القسم السادس: التصريح بواسطة البريد او البريد الالكتروني

اولا: التصريح بواسطة البريد

- 1- تعبئة و توقيع التصاريح
- 2- استلام التصاريح

- 3- تسليم التصاريح الى وزارة المالية
- 4- احكام عامة

ثانيا: التصريح بواسطة البريد الالكتروني ( النظام الضريبي الالكتروني)

- 1- آلية التسجيل
- 2- آلية التصريح
- 3- احكام عامة

القسم السابع: التصريح عن التوقف عن العمل

اولا: حالات التوقف عن العمل

- 1- التوقف النهائي عن العمل
  - أ- التوقف بسبب الوفاة
  - ب- التوقف بسبب التصفية الذاتية
  - ج- التوقف بسبب الشطب
  - د- التوقف الناتج بسبب الافلاس
  - د-1 تاريخ اعلان الافلاس
  - د-2 في اتحاد الدائنين
  - د-3 الصلح بالتنازل عن موجودات المفلس
  - د-4 اقفال التفليسة لعدم كفاية الموجودات
  - د-5 افلاس الشركات
- 2- التوقف المؤقت عن العمل
- 3- توقف المستخدم عن العمل

ثانيا: واجبات المكلفين المتوقفين عن العمل بشكل نهائي

- 1- واجبات الشركات
  - أ- تاريخ التوقف النهائي عن العمل
  - ب- السنة المالية الخاصة بالتصفية
- 2- واجبات الافراد
  - أ- اصحاب المؤسسات التجارية المسجلة في السجل التجاري (حقيقي و مقطوع)
  - ب- اصحاب المؤسسات التجارية غير المسجلة في السجل التجاري (حقيقي و مقطوع)
  - ج- اصحاب المهن الحرة ( حقيقي و مقطوع)
  - د- المكلفون على اساس الربح المقدر
  - هـ- ورثة المتوفى
  - و- الاشخاص المعفيون من الضريبة من غير الشركات
  - ز- التصريح عن عدم مزاوله العمل و موجبات المكلف غير المزاول للعمل

ح- واجبات الورثة و المصفين  
ط- واجبات المكلف المتعدد النشاطات

ثالثا: مرفقات تصريح التوقف عن العمل  
رابعا: غرامة عدم التصريح عن التوقف عن العمل  
خامسا: شمولية تصريح التوقف عن العمل كافة الضرائب  
سادسا: مسؤولية المكلف المتوقف عن العمل عن تأدية الضرائب  
سابعا: التصريح عن الخلو  
ثامنا: تدقيق ملف التوقف النهائي عن العمل

1- الموظفون المولجون بالتدقيق

2- مكان تقديم التصريح

3- استلام و تسجيل التصريح

4- دور المركز الالكتروني

5- مسح التصاريح

6- التدقيق

7- تقرير التدقيق

8- الاعلامات الضريبية

9- فترة انجاز الملف

تاسعا: المعالجة الضريبية للحالات الناشئة عند وفاة  
صاحب المؤسسة الفردية او المهني غير الملزم بالانتساب الى نقابة

1- واجبات الورثة

2- اجراءات المتابعة

أ- عدم الرغبة في متابعة نشاط المتوفى

ب- الرغبة في متابعة نشاط المتوفى

الفصل السادس: السجلات المحاسبية

اولا: السجلات القانونية لمكلفي الربح الحقيقي

1- السجلات المنصوص عنها في قانون التجارة

أ- دفتر اليومية

ب- دفتر الجرد و الموازنة

2- السجلات المنصوص عنها في التصميم المحاسبي العام

أ- دفتر اليومية

ب- دفتر الاستاذ

ج- دفتر الالتزامات

د- دفتر الجرد و الميزانية

هـ- الدفاتر المساعدة

3- السجلات المنصوص عنها في قانون الاجراءات الضريبية

- أ- سجل اليومية
- ب- سجل الاستاذ
- ج- سجل الجرد
- د- سجل الرواتب و الاجور
- هـ- سجل الاسهم
- و- الدفاتر المساعدة
- 4- قانونية السجلات
- 5- نظامية السجلات

- أ- اصول مسك الحسابات
- أ-1 موجبات الاثبات المحاسبي
- أ-2 طرق القيد الآلية
- أ-3 تسجيل العمليات بالعملة اللبنانية
- ب- اصول مسك السجلات
- ب-1 دفتر اليومية التفصيلي
- ب-2 دفتر اليومية الاجمالي
- ب-3 دفتر الجرد و الموازنة
- ب-4 دفتر الاستاذ
- ب-5 شكل الدفاتر

ثانيا: السجلات القانونية لمكلفي الربح المقطوع

- 1- السجلات
- 2- نظام المحاسبة النقدية
- أ- دفتر اليومية
- ب- سجل الاصول الثابتة
- ب-1 متدرجات سجل الاصول الثابتة
- ب-2 المستندات الثبوتية
- ج- سجل الرواتب و الاجور
- د- دفتر الجرد و الموازنة و دفتر الاستاذ
- 3- نظامية السجلات
- 4- قانونية السجلات

ثالثا: السجلات القانونية للمكلفين على اساس الربح المقدر

- 1- سجل اليومية
- 2- سجل الاصول الثابتة
- 3- سجل الرواتب و الاجور

رابعاً: سجلات المؤسسات المستثناة من الضريبة على الدخل المتخذة شكل بشركات  
خامساً: سجلات و محاسبة و تصاريح المؤسسات المستثناة من ضريبة الدخل من غير الشركات

- 1- السجلات
- 2- المحاسبة
- 3- مهل التصريح السنوي
- 4- التصريح عن الرواتب و الاجور
- 5- التصريح عن المبالغ المدفوعة لغير المقيمين
- 6- التصريح عن الفوائد

سادساً: سجلات المؤسسات العامة و البلديات و اتحاد البلديات  
سابعاً: سجلات الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة  
ثامناً: حفظ السجلات المحاسبية  
تاسعاً: السجلات و المستندات المنظمة بلغة اجنبية

الفصل السابع: المستندات المحاسبية

- اولاً: موجبات الاثبات و الاعلام
- ثانياً: المكلفون الملزمون باصدار الفواتير
- ثالثاً: مضمون الفاتورة
- رابعاً: المستندات المماثلة للفواتير
- خامساً: فواتير مؤسسات الملاحة الجوية
- سادساً: فواتير وكالات السفر
- سابعاً: موجبات اصدار الفواتير في الضريبة على القيمة المضافة

- 1- تسليم الفاتورة
- 2- اصدار الفواتير الدورية
- 3- مستند اثبات التسليمات و التقديمات للذات
- 4- مستند اثبات البيع على سبيل التجربة و البضاعة بالامانة
- 5- مستند اثبات الخدمة المكتسبة من خارج الاراضي اللبنانية
- 6- فواتير عمليات تسليم المجوهرات
- 7- فواتير بيع المحروقات
- 8- تعديل الفاتورة
- 9- النظام المبسط لاصدار الفواتير

- أ- تقديم الطلب
- ب- شروط الاستفادة من النظام المبسط
- ج- محتويات الفواتير او الايصالات
- د- موجبات الخاضع المستفيد من النظام المبسط
- هـ- مهلة البت بطلب النظام المبسط
- و- حالة انتفاء الشروط و عدم الالتزام بالموجبات

- ثامنا: وثائق اثبات مخزون بضاعة آخر المدة  
تاسعا: حفظ المستندات  
عاشرا: لغة المستندات  
احد عشر: غرامة حفظ المستندات و السجلات  
ثاني عشر: المخالفات المتعلقة بالفواتير
- 1- المخالفات
  - 2- المستندات الداخلية
  - 3- المعلومات عن المكتومين
  - 4- الغرامات

### الفصل الثامن: التكليف الضريبي القسم الأول: طرق التكليف بالضريبة

- اولا: طرق تحديد وعاء الضريبة
- 1- التكليف بواسطة الادارة
- أ- طريقة المظاهر الخارجية
  - ب- طريقة التقدير الجزافي
  - ج- التقدير الاداري المباشر
- 2- التكليف بواسطة المكلف
- أ- اقرار او تصريح المكلف
  - ب- اقرار أو تصريح الغير

### ثانيا: نظام التكليف الذاتي

- 1- الخاضعون لنظام التكليف الذاتي
- 2- مسؤولية الخاضعين للتكليف الذاتي
- 3- احتساب الضريبة و تأديتها

### القسم الثاني: التكليف المباشر

- اولا: عدم تقديم التصريح الضريبي ضمن المهل المحددة في القانون او الممددة اداريا
- 1- التصريح القانوني
  - 2- التأخر او عدم تقديم التصريح الضريبي القانوني
- أ- عدم تقديم التصريح الضريبي
  - ب- موجب تقديم التصريح في حالتي التوقف المؤقت و العجز

- ج- التصريح ضمن مهلة التمديد و بعد صدور التكاليف المباشر  
د- تعديل التصريح  
د-1 مهل تعديل التصريح  
د-2 شروط تعديل التصريح  
د-3 آثار تعديل التصريح  
أ- التعديل ضمن المهل  
ب- التعديل خارج المهل  
3- التصريح الضريبي غير الصحيح  
4- الطبيعة القانونية لتعديل التصريح  
5- التعديل بعد صدور امر مهمة التدقيق الضريبي  
6- موجب التصريح على الضريبة على القيمة المضافة في حال انتفاء العمليات الخاضعة خلال الفترة الضريبية  
7- التصريح و تصحيح التصريح بعد صدور التكاليف المباشر لعدم تقديم التصريح

ثانيا: عدم مسك السجلات القانونية

ثالثا: عدم قانونية السجلات

رابعا: عدم نظامية السجلات

- 1- عدم استعمال القيد المزدوج  
2- عدم تسجيل العمليات وفقا لتسلسلها التاريخي  
أ- القيود اليومية  
ب- القيود الشهرية او الاجمالية  
3- عدم تدوين عناصر الجردة التفصيلية  
أ- الجرد التفصيلي  
ب- الجرد الاجمالي  
ج- عدم وجود دفتر مستقل للجرد  
4- عدم تدوين جميع العمليات  
5- عدم وجود المستندات المثبتة لصحة القيود  
أ- مستندات العمليات  
ب- وثائق اثبات مخزون بضاعة آخر المدة  
6- الرصيد الدائن لحساب الصندوق

خامسا: عدم ابراز السجلات و المستندات

سادسا: عدم قانونية و صحة تقييم مخزون بضاعة آخر المدة

سابعا: استخدام سعر صرف ثابت

ثامنا: اغفال دمج نتائج النشاطات

تاسعا: مخالفة المكلف القانوني في بعض مؤسساته

- عاشرا: الخطأ في تصنيف فئة المكلف  
أحد عشر: غرامة السجلات في شركات الاشخاص  
ثاني عشر: تحديد المطرح الضريبي في التكلفة الضريبي
- 1- مرحلة ما قبل نفاذ قانون الاجراءات الضريبية  
أ- تحديد المطرح الضريبي  
ب- المرجع الصالح لتحديد المطرح الضريبي
  - 2- مرحلة ما بعد نفاذ قانون الاجراءات الضريبية  
أ- تحديد المطرح الضريبي  
ب- المرجع الصالح لتحديد المطرح الضريبي

ثالث عشر: ضوابط التكلفة المباشر و ضرورة تعديل احكامه

الفصل التاسع: المراقبة الضريبية

اولا: تعريف التدقيق الضريبي

ثانيا: هدف التدقيق الضريبي

ثالثا: اصول التدقيق الضريبي

رابعا: طرق التدقيق الضريبي

1- طريقة التدقيق الحقيقي

2- طريقة القيمة الصافية

خامسا: نطاق التدقيق الضريبي

1- مدة التدقيق

2- الفترات الضريبية موضوع التدقيق

سادسا: خطوات التدقيق الضريبي

1- التحضير لعملية التدقيق

أ- امر مهمة التدقيق

ب- ابلاغ المكلف امر مهمة التدقيق

ج- التدقيق المكتبي

د- خطة التدقيق

هـ- المقابلة التمهيديّة و ابراز بطاقة الوظيفة و امر المهمة

2- التدقيق الميداني

أ- مكان التدقيق

ب- اوراق العمل

ج- تدقيق السجلات المحاسبية

د- تدقيق البيانات المالية

1- حسابات الاصول الثابتة

- 2- حسابات الاصول المتداولة
- 3- حسابات المطلوبات و راس المال
- 4- حسابات الايرادات
- 5- حسابات المشتريات و الاعباء
- 6- الربط بين الحسابات
- هـ- الادلة الضريبية
- و- تنظيم محاضر المخالفات
- ز- حق الاستحصال على المعلومات

#### سابعاً: نتائج التدقيق

- 1- تقرير الدرس الاولي
- 2- النتائج الاولية للتدقيق
- 3- تبليغ النتائج الاولية للتدقيق
- 4- مهلة تبليغ النتائج الاولية
- 5- ملاحظات المكلف
- 6- المقابلة النهائية
- 7- التكاليف النهائي
- 8- الاعلام الضريبي

#### ثامناً: مستندات التكاليف

- 1- انواع مستندات التكاليف
- 2- تنظيم مستندات التكاليف
- 3- ابرام مستندات التكاليف
- 4- ايداع مستندات التكاليف
- 5- تصحيح مستندات التكاليف
- 6- حفظ مستندات التكاليف

#### تاسعاً: مكان التكاليف بالضريبة

#### عاشراً: اعادة التدقيق

- 1- موقف المشرع الضريبي
- 2- موقف القضاء الاداري اللبناني
- أ- الادلاء بعدم مشرعية القرار الاداري
- ب- مهلة الرجوع
- 3- شروط اعادة التدقيق

## الباب الثاني اجراءات التحصيل الضريبي

الفصل الاول: موجب التحصيل

اولا: اجازة التحصيل

ثانيا: مفهوم التحصيل

ثالثا: القواعد العامة للتحصيل

1- استحقاق الضريبة

2- طرق التحصيل

أ- التسديد النقدي

ب- التسديد العيني

ج- المقاصة

د- التسديد المباشر

هـ- الاقتطاع عند المنبع

و- التسديد غير المباشر

3- ضمانات الخزينة

أ- حق الامتياز

ب- حق الحجز

ج- حق البيع

د- قاعدة الدفع ثم الاعتراض

هـ- مسؤولية ممثلي المكلفين

رابعاً: مهل التسديد

1- ضريبة الدخل على ارباح المهن الصناعية و التجارية و غير التجارية

أ- المكلفون على اساس الربح الحقيقي

ب- المكلفون على اساس الربح المقطوع

ج- المكلفون على اساس الربح الحقيقي و المقطوع في ذات الوقت

د- المكلفون على اساس الربح المقدر

هـ- الضريبة على غير المقيمين

2- الضريبة على الرواتب و الاجور

أ- التسديد الدوري

ب- التسديد السنوي

ت- تسديد الضريبة على الرواتب و الاجور الاضافية

3- الضريبة على دخل رؤوس الاموال المنقولة

أ- الاسهم و السندات المالية البنانية

ب- ضريبة ال 5%

- ج- الاسهم و السندات المالية الاجنبية  
د- الديون التأمينية  
هـ- الديون الممتازة و الودائع و التأمينات  
و- المبالغ و الاوراق المالية الساقطة بمرور الزمن  
4- ضريبة الاملاك المبنية  
أ- مكلفو ضريبة الاملاك المبنية الخاضعون لنظام التكلفة الذاتي  
ب- مكلفو ضريبة الاملاك المبنية غير الخاضعين لنظام التكلفة الذاتي  
5- رسم الانتقال ( الضريبة على التركات)  
6- ضريبة التحسين العقاري  
7- الضريبة على القيمة المضافة  
8- رسم الطابع المالي  
أ- نشوء الحق بالرسم  
ب- طرق تأدية الرسم و استيفائه  
ب-1 الطابع المالي  
ب-2 الدفع و التأشير  
ب-3 الاستيفاء النقدي  
9- ضريبة الملاهي  
10- الرسم على بدلات الطعام و الشراب و الاقامة  
11- الرسوم على المراهنات  
12- الرسم على اشربة الفيديو  
13- رسم المغادرة  
14- رسوم المشروبات الروحية  
15- الرسم على السوائل الكحولية  
16- الرسم على الاسيتون  
17- الرسم على محلات المشروبات الروحية  
18- رسوم رخص بيع المشروبات الروحية بالقدح  
19- الرسم السنوي على استثمار آلات الفليبرز

#### خامسا: استرداد الضريبة

- 1- حالات الزيادة
- 2- حق الادارة الضريبية في استعمال الزيادة و توزيعها
- 3- حق المكلف باسترداد الزيادة
- 4- مهل و اجراءات الزيادة
- 5- الفائدة على الزيادة
- 6- اساس احتساب الفائدة
- 7- تاريخ سريان الفائدة

- 8- استرداد الضريبة في القوانين الضريبية الخاصة  
9- الاعتراض بمناسبة الاسترداد

الفصل الثاني: المسؤولون عن تسديد الضريبة

- اولا: تسديد الضريبة من قبل مقتطع الضريبة  
ثانيا: تسديد الضريبة في حال التصفية و الاندماج  
ثالثا: تسديد الضريبة في حال تغير الشكل القانوني للشخص المعنوي  
رابعا: تسديد الضريبة المتوجبة في حال التفرغ عن المؤسسة  
خامسا: تسديد الضريبة في حال الوفاة و الغياب و انعدام الاهلية  
سادسا: مسؤولية الشركاء في شركات الاشخاص  
سابعا: المسؤولية في اوضاع مشتركة لا تتمتع بالشخصية المعنوية  
1- شركة المحاصة

- أ- خضوع شركة المحاصة لضريبة الدخل  
ب- خضوع شركة المحاصة للضريبة على القيمة المضافة  
2- الشركة الفعلية او الواقعية  
أ- خضوع الشركة الفعلية لضريبة الدخل  
ب- خضوع الشركة الفعلية للضريبة على القيمة المضافة  
3- شركات الشيوخ  
4- شركة الملك او شبه الشركة

ثامنا: مسؤولية الاشخاص المعنويين

- 1- مسؤولية الادارة  
2- العمليات الناتجة عن عدم الالتزام الضريبي  
3- اجراءات التحصيل

الفصل الثالث: التحصيل الطوعي للضريبة

اولا: تأدية الضريبة

- 1- تأدية الضريبة وفقا لنظام التكلفة الذاتي  
2- تأدية الضرائب غير الخاضعة لنظام التكلفة الذاتي و الضرائب الاضافية

ثانيا: مكان الدفع

- 1- الضرائب و الرسوم المستوفاة حصرا بواسطة المصارف و الشركات  
2- الضرائب و الرسوم المستوفاة بواسطة المصارف و الشركات و صناديق الخزينة

ثالثا: اصول استيفاء الضرائب و الرسوم لدى صناديق الخزينة

- رابعا: اصول استيفاء الضرائب و الرسوم خارج صناديق الخزينة  
1- استيفاء المبالغ المتوجبة بموجب التكلفة الذاتي ( الدفع المسبق)

- 2- استيفاء التكاليف الاضافية
- أ- سائر الضرائب و الرسوم باستثناء الضريبة على القيمة المضافة
- ب- الضريبة على القيمة المضافة
- 3- موجبات مديرية الخزينة
- 4- موجبات المرجع الذي يستوفي الضرائب و الرسوم لصالح الخزينة
- أ- فيما يتعلق بانجاز معاملات المكلفين
- ب- العلاقة مع وزارة المالية
- 5- الضبط و المتابعة

خامسا: الشروط الواجب توافرها في الشركات/ المؤسسات التي تتعاقد مع وزارة المالية لتحصيل الضرائب و الرسوم

سادسا: تاريخ الدفع

سابعا: تأدية الضريبة بصورة الكترونية

- 1- العلاقة بين المصرف ووزارة المالية
- 2- آلية تأدية الضرائب و الرسوم الكترونيا

ثامنا: توزيع المبالغ المدفوعة

تاسعا: تقسيط دفع الضريبة

- 1- شروط التقسيط
- 2- المرجع الصالح للتقسيط
- 3- مهلة البت بطلب التقسيط
- 4- مدة التقسيط
- 5- مهل مرور الزمن
- 6- الفائدة
- 7- آثار عدم الالتزام ببرنامج التقسيط
- 8- برنامج التقسيط
- 9- اجراءات التقسيط
- أ- طلب التقسيط
- ب- المستندات المرفقة
- ج- استلام الطلب
- د- البت بطلب التقسيط
- 10- واجبات المكلف المقسّم
- 11- واجبات دائرة التحصيل
- 12- الضمانات
- 13- تقسيط رسم الانتقال ( الضريبة على التركات)

## عاشرا: الانذار بالدفع

### الفصل الرابع: التحصيل الجبري للضريبة

اولا: مفهوم التحصيل الجبري

ثانيا: قواعد التحصيل الجبري

- 1- حدوث واقعة التخلف عن الدفع
- 2- صدور القرار الخطي
- 3- ابلاغ المكلف
- 4- وقف اجراءات التحصيل
- 5- الحق باسترداد الاموال المحجوزة
- 6- الحق بالحصول على رصيد ثمن البيع

### ثالثا: اجراءات التحصيل الجبري

1- حجز اموال المكلف

2- بيع الاموال المحجوزة

### رابعا: بدء اجراء التحصيل الجبري

1- قرار التحصيل الجبري

2- التحصيل الجبري بواسطة الادارة العامة

3- الاعتراض على قرار التحصيل الجبري

### خامسا: وقف اجراءات التحصيل الجبري

1- حالات وقف الاجراءات

أ- تقديم طلب التقسيط

ب- وفاة المكلف او فقدان اهليته او زوال الصفة القانونية لممثله

ج- الاعتراض على التكاليف الضريبي

2- تاريخ بدء وقف الاجراءات

3- زوال اسباب وقف الاجراءات

4- سريان غرامة التأخير في تسديد الضريبة

### سادسا: الاعفاء من اجراءات التحصيل الجبري

سابعا: انتهاء اجراءات التحصيل الجبري

1- حالات الانتهاء

2- قرار الانتهاء

3- مفعول الانتهاء

ثامنا: متابعة اجراءات التحصيل الجبري عند حصول نزاع

تاسعا: التنفيذ على اموال المكلف

#### 1- الحجز

- أ- شروط الحجز
  - ب- صلاحية تنفيذ الحجز
  - ج- الحجز تحت يد شخص ثالث
  - د- الحجز على العقار
  - هـ- دخول الاماكن لتنفيذ الحجز
  - و- مفاعيل الحجز
- #### 2- بيع الاموال المحجوزة في المزاد العلني
- أ- لجنة البيع
  - ب- صلاحية لجنة البيع
  - ج- ترتيب بيع الاموال المحجوزة
  - د- تحديد القيمة التخمينية للاموال
  - هـ- لائحة شروط البيع
  - و- المزايدة
  - ز- تأجيل البيع
  - ح- وقف البيع
  - ط- متابعة اجراءات البيع
  - ي- بيع الاموال
  - ك- تنفيذ قرار المزايدة النهائي
  - ل- الاعتراض على قرار المزايدة النهائية
  - م- حالة عدم تقدم مزايدين بالسعر المخمن
  - ن- نقل ملكية العقار الى اسم الدولة
  - ع- تمنع المزايد الاخير عن تنفيذ تعهده
  - ف- النفقات
  - ص- توزيع الثمن

### الباب الثالث المخالفات و الغرامات

الفصل الاول: مفهوم المخالفة و الغرامة

اولا: مفهوم المخالفة

ثانيا: مفهوم الغرامة

ثالثا: تراكم الغرامات

رابعا: تسوية الغرامات

خامسا: النصوص التي عالجت مسألة تسوية الغرامات

#### 1- القوانين

- 2- قرارات مجلس الوزراء
- 3- قرارات وزير المالية
- أ- قرارات وزير المالية لتطبيق القانون رقم 97/622
- ب- قرارات وزير المالية لتطبيق القانون رقم 2005/662
- 4- قرارات مدير المالية العام

سادسا: زوال مسؤولية المكلف عن المخالفة و الغرامة

- 1- الغرامات و المخالفات موضوع الزوال
- 2- تعريف القوة القاهرة
- 3- شروط الاستفادة من الاعفاء
- أ- الإبلاغ عن القوة القاهرة
- ب- تصحيح الوضع الضريبي
- 4- عدم الاعلام عن القوة القاهرة
- 5- فقدان الحق بالاعفاء

الفصل الثاني: المخالفات و الغرامات العامة

اولا: استبدال الغرامات

ثانيا: الغرامة الاعلى

ثالثا: المخالفات المتعلقة بالتصاريح

- 1- التأخر او عدم تقديم طلب التسجيل
- 2- عدم تبليغ الادارة او التأخير في التبليغ عن توقف جزئي عن العمل او عن تعديل المعلومات
- 3- التأخر او عدم التصريح عن التوقف النهائي عن العمل
- 4- التأخر او عدم تقديم التصريح الضريبي عن نتائج الاعمال
- 5- التصاريح الضريبية غير الصحيحة
- 6- التأخر في التصريح عن الاعمال و تعديل التصريح من قبل الادارة
- 7- الاغفال عن التصريح بمعلومات
- 8- الاغفال عن تقديم تقرير مفوض المراقبة

رابعا: المخالفات المتعلقة بالفواتير

خامسا: المخالفات المتعلقة بمسك السجلات و المستندات

- 1- عدم مسك السجلات و المستندات المحاسبية
- 2- عرقلة اجراءات المراقبة الضريبية

سادسا: مسؤولية مقتطعي الضريبة

سابعا: منع تنفيذ اجراءات التحصيل الجبري

### الفصل الثالث: المخالفات و الغرامات المالية الخاصة

#### اولا: المخالفات و الغرامات الخاصة بضريبة الاملاك المبنية

- 1- التأخر او عدم تقديم التصريح عن تأجير دور السكن في مناطق الاصطياف
- 2- التأخر او عدم تقديم التصريح عن التغيير الحاصل على البناء
- 3- عدم تسجيل العقود او تسجيل عقدا سوريا
- 4- التأخر او عدم التصريح عن نشوء الحق بالضريبة
- 5- تقديم تصريح كاذب للاستفادة من تنزيل السكن
- 6- تسجيل عقد ايجار كاذب او مزور

#### ثانيا: المخالفات و الغرامات الخاصة بضريبة الدخل

- 1- عدم اتمام المؤسسة عملية التوظيف
  - 2- عدم مسك سجل الاجراء
  - 3- عدم تسجيل الاجراء
  - 4- عدم تقديم او التأخر في تقديم التصريح السنوي عن الرواتب و الاجور
  - 5- عدم تقديم او التأخر في تقديم التصريح الشخصي للرواتب و الاجور
  - 6- عدم تقديم او التأخر في تقديم البيان الدوري
  - 7- تعديل التصريح السنوي او الدوري
  - 8- عدم تنظيم البيان الدوري بالرواتب و الاجور
  - 9- عدم تطابق التصريح المقدم للادارة مع التصريح الى الضمان الاجتماعي
  - 10- عدم التصريح او التأخر في التصريح عن التفرغ عن الحصص في الشركات المحدودة المسؤولة
  - 11- عدم التصريح او التأخر في التصريح عن ايرادات الاسهم و السندات المالية الاجنبية
  - 12- عدم التصريح او التأخر في التصريح عن المبالغ و الاوراق المالية الساقطة بمرور الزمن
  - 13- عدم تنظيم الجداول بالقسائم و الاوراق المالية
  - 14- عدم مسك السجلين العائدين لدفع او بيع او شراء الاوراق المالية
  - 15- عدم تنظيم خلاصة عن السجل المخصص لمعاملات الدفع
  - 16- عدم تقديم او التأخر في تقديم التصريح عن كافة انواع الايرادات
  - 17- الاسس الواجب اعتمادها من اجل احتساب الغرامات المتعلقة بضريبة الدخل
- أ- المخالفات الحاصلة خلال السنوات 2005 و حتى 2008/12/31
- ب- المخالفات الحاصلة اعتبارا من 2009/1/1
- ج- اسس تطبيق الغرامات المنصوص عليها في قانون الاجراءات الضريبية

#### ثالثا: المخالفات و الغرامات الخاصة بالضريبة على القيمة المضافة

- 1- اصدار فاتورة دون وجه حق
- 2- اصدار فاتورة مخالفة للقانون
- 3- المخالفات المتعلقة بالاستيراد و التصدير

رابعاً: المخالفات و الغرامات المتعلقة برسم الانتقال

- 1- تسليم المدين للتركة ما في حوزته خلافا لاحكام القانون
- 2- مخالفة اصول فتح الخزائن او الصناديق
- 3- التأخر او عدم تقديم دائن التركة بيانا بمقدار الدين
- 4- تحرير التركات دون حضور مندوب عن الدوائر المالية المختصة
- 5- التأخر او عدم تقديم التصاريح و مرفقاتها او تقديم باقي المستندات

خامساً: المخالفات و الغرامات المتعلقة برسم الطالع المالي

الفصل الرابع: غرامات التحصيل الضريبي

اولاً: غرامات التحصيل قبل قانون الاجراءات الضريبية  
ثانياً: غرامات التحصيل بموجب قانون الاجراءات الضريبية

- 1- موجب غرامة التحصيل
- 2- معدل غرامة التحصيل  
أ- المعدل 1%  
ب- المعدل 1 ½ %
- 3- سريان غرامة التحصيل  
أ- نظام التكلفة الذاتي  
ب- الضريبة الاضافية  
ج- الضريبة الاساسية  
د- حالة فقدان الاهلية  
هـ- حالة تمديد مهلة التصريح  
و- حالة اجراءات التحصيل الجبري  
ز- حالة الاعتراض على التكاليف الاضافية
- 4- احتساب غرامة التحصيل
- 5- المبالغ الهالكة

الفصل الخامس: المخالفات المالية الجزائية

اولاً: المخالفات و العقوبات

ثانياً: الملاحقة الجزائية

ثالثاً: مهام و صلاحيات النيابة العامة المالية

- 1- انشاء النيابة العامة المالية
- 2- اختصاص النيابة العامة المالية

رابعاً: شروط الملاحقة الجزائية

خامساً: الاشخاص الذين تتناولهم الملاحقة

سادسا: مرور الزمن على الملاحقة الجزائية  
سابعا: عبء الاثبات في التهرب الضريبي