

المراجع

- قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم 379 تاريخ 2001/12/14.
- المراسيم التطبيقية المتعلقة بتحديد دقائق تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- القانون رقم 391 تاريخ 2002/2/8 - قطع حساب الموازنة للعام 2000.
- النشرات الاقتصادية لمصرف لبنان.
- بيانات وزارة المالية حول وضع المالية العامة.
- القرار التشريعي رقم 144 تاريخ 1925/6/10 - الاملاك العمومية.
- قانون الملكية العقارية رقم 3339 تاريخ 1930/11/12.
- قانون الضريبة العامة على المبيعات في مصر رقم 11 تاريخ 1991/4/28.
- المرسوم رقم 15598 تاريخ 1970/9/21 و 4221 تاريخ 2000/10/18 وتعديلاتهما (تحديد الشروط العامة لانشاء واستثمار المؤسسات السياحية).
- المرسوم رقم 11576 تاريخ 1997/12/27 - تنظيم مهنة الادلاء السياحيين.
- القانون رقم 382 تاريخ 1994/11/4 - البث التلفزيوني والاذاعي.
- القانون رقم 531 تاريخ 1996/7/24 - البث الفضائي.
- القانون رقم 636 تاريخ 1997/4/23 - تنظيم مهنة الهندسة.
- القانون رقم 8 تاريخ 1970/3/11 - تنظيم مهنة المحاماة.
- المرسوم رقم 9776 تاريخ 1997/1/23 والمرسوم 8214 تاريخ 1991/4/2 - محامو الدولة.
- القانون رقم 337 تاريخ 1994/6/8 - نظام الكتاب العدل.
- القانون رقم 364 تاريخ 1994/8/1 - تنظيم مهنة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان.

- القانون الصادر بالمرسوم رقم 65 تاريخ 1983/9/9 - نظام الخبراء ووكلاء التفليسة ومراقبي الصلح الاحتياطي.
- قانون الجمارك الصادر بالمرسوم رقم 4461 تاريخ 2000/12/15.
- القرار رقم 2385 تاريخ 1924/1/17 - حقوق الملكية التجارية والصناعية.
- القانون رقم 75 تاريخ 1999/4/3 - حماية الملكية الأدبية والفنية.
- القرار رقم 275 تاريخ 1926/5/25 - إدارة وبيع أملاك الدولة الخصوصية.
- القانون الصادر بالمرسوم رقم 126 تاريخ 1959/6/12 - تنظيم الاصول الادارية والمالية في المديرية العامة للبريد.
- المرسوم رقم 8292 تاريخ 1961/12/27 - الخدمات الهاتفية.
- المرسوم رقم 5613 تاريخ 1994/9/5 - تكليف هيئة "أوجيرو" أعمال صيانة لحساب وزارة الاتصالات.
- القانون رقم 221 تاريخ 2000/5/29 - تنظيم قطاع المياه.
- المرسوم رقم 16878 تاريخ 1964/7/10 - مؤسسة كهرباء لبنان.
- المرسوم رقم 5735 تاريخ 1994/9/29 - المؤسسة العامة للأسواق الشعبية.
- قرار المفوض السامي رقم 16 ل. ر تاريخ 1935/1/30 - تنظيم زراعة التبغ والتبناك.
- المرسوم الاشتراعي رقم 151 تاريخ 1959/6/12 - المتعلق بالتبغ والتبناك.
- قرار وزير الاقتصاد رقم 50 تاريخ 1981/9/21 - نظام الاستثمار لاهراء الحبوب في مرفأ بيروت.
- المرسوم رقم 1610 تاريخ 1971/7/26 - المديرية العامة للطيران المدني.
- قانون الطيران المدني الصادر في 1949/1/11 وتعديلاته.
- القانون رقم 90 تاريخ 1991/9/10 وتعديلاته- رسم المغادرة.
- القانون رقم 200 تاريخ 2000/5/24 - الرسم لصالح الخزينة على كل مسافر.
- المرسوم رقم 16 تاريخ 1956/10/2 والمعدل بموجب المرسوم رقم 4456 تاريخ 1972/12/9 والمرسوم رقم 11596 تاريخ 1997/12/31 - السوق الحرة في مطار بيروت.

- المرسوم رقم 6814 تاريخ 1995/5/26 - المؤسسة العامة للمشاريع الاستثمارية في مطار بيروت الدولي.
- القرار رقم 1/31 تاريخ 1966/1/26 - المرافئ والموانئ اللبنانية.
- القانون الصادر بالمرسوم رقم 17199 تاريخ 1964/8/18 - قانون الجمعيات التعاونية وانشاء اتحاد وطني للتسليف التعاوني.
- المرسوم رقم 2989 تاريخ 1972/3/17 وتعديلاته - تنظيم الجمعيات التعاونية.
- القانون الصادر بالمرسوم رقم 120 تاريخ 1983/9/16 - انشاء بورصة بيروت.
- قانون ضريبة الدخل- المرسوم الاشتراعي رقم 144 تاريخ 1959/6/12.
- قانون ضريبة الأملاك المبنية الصادر في 17 أيلول 1962.
- قانون المحاسبة العمومية- المرسوم الاشتراعي رقم 14969 الصادر في 1963/12/30.
- قانون التجارة البرية- المرسوم الاشتراعي رقم 304 تاريخ 1942/12/24.
- المرسوم الاشتراعي رقم 34 الصادر في 5 آب 1967 - التمثيل التجاري.
- المرسوم الاشتراعي رقم 45 الصادر بتاريخ 24 حزيران سنة 1983 - نظام الشركات القابضة (هولدنغ).
- المرسوم الاشتراعي رقم 46 الصادر بتاريخ 1983/6/24، نظام الشركات المحصور نشاطها خارج لبنان (أوف شور).
- القانون رقم 96 - الصادر في 1926/1/20 - الشركات الأجنبية.
- قانون تنظيم هيئات الضمان - المرسوم رقم 9812 تاريخ 4 أيار 1968.
- قانون الموجبات والعقود الصادر في 9 آذار 1932.
- قانون النقد والتسليف - المرسوم الاشتراعي رقم 13513 الصادر في 1 آب 1963.
- قانون تنظيم عمليات الإيجار التمويلي رقم 160 تاريخ 1999/12/27.
- المرسوم رقم 4665 تاريخ 1981/12/26 وتعديلاته (التصميم المحاسبي اللبناني العام).
- معايير المحاسبة الدولية.
- منظمة التجارة العالمية - الدكتور المرسى السيد حجازي.

- الضريبة على القيمة المضافة - الندوة الاقتصادية اللبنانية السورية المشتركة - الدكتور سمير طنوس.
- الضريبة على القيمة المضافة - فادي موييز القاعي.
- الضريبة على القيمة المضافة - القاضي وسيم نقولا أبو سعد.
- الأموال والحقوق العينية العقارية الأصلية - الدكتور مروان كركبي، الدكتور سامي منصور.
- القانون التجاري- الدكتور كمال طه.
- في نظرية الموجبات والعقود - جزء أول- الدكتور اميل شعيب.
- الضريبة على القيمة المضافة يحيى الصافي، عبد الله البوكري، أحمد البوعزاوي.
- القانون المدني - المدخل والأموال - الدكتور نقولا أسود.
- الأسس القانونية والمحاسبية لضريبة الدخل في لبنان - الجزءان الأول والثاني- أمين صالح.
- الضريبة على القيمة المضافة - تشريعاً وتطبيقاً - د. عبد الرؤوف قطيش.
- أصول تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة - أسامة كامل أبو شقرا.
- ترجمة كامل مجيد سعادة La T.V.A Georges Egret
- Loi Fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 2 Septembre 1999 - Confédération suisse.
- Loi n° 30-85 relative à la taxe sur la valeur ajoutée - Marocaine.
- Droit Fiscal général - Jacques Grosclaude - Philippe Marchessou.



الفهرس الضريبة على القيمة المضافة بين النظرية والتطبيق

الجزء الثاني

صفحة	
5	..... - اهداء
7 -
	..... تقديم
11	..... - كلمة المؤلف

الباب الأول الاعفاء من الضريبة

17	..... الفصل الاول: الاعفاء تبعاً لرقم الاعمال
23	..... الفصل الثاني: الاعفاء داخل الاراضي اللبنانية
24	..... القسم الاول: الانشطة المعفاة من الضريبة
25	..... أولاً: الخدمات الطبية ونفقات الاستشفاء
29	..... ثانياً: التعليم
32	..... ثالثاً: الضمان وإعادة الضمان والتقديمات الصحية التي تؤديها صناديق التعاضد وأرباب العمل
38	..... رابعاً: الخدمات المصرفية والمالية

42	خامساً: أنشطة الهيئات والجمعيات التي لا تتوخى الربح.....
46	سادساً: النقل المشترك للأشخاص
صفحة	
47	سابعاً: تسليم الذهب إلى المصرف المركزي
48	ثامناً: المراهنات واليانصيب وسائر ألعاب الحظ
50	تاسعاً: بيع العقارات المبنية وتأجير عقارات مبنية للسكن ...
55	عاشراً: أعمال المزارعين بالنسبة لتسليم محاصيلهم الزراعية
61	القسم الثاني: الاموال والأشياء المعفاة من الضريبة.....
67	الفصل الثالث: الاعفاء عند الاستيراد
	الفصل الرابع: اعفاء التصدير والأعمال المشابهة والنقل الدولي
75	وبعض أعمال الوكلاء
78	القسم الأول: اعفاء التصدير والأعمال المشابهة
78	أولاً: عمليات التصدير
83	ثانياً: عمليات المناطق الحرة
83	ثالثاً: تصدير الذهب إلى المصارف المركزية
83	رابعاً: الاموال والخدمات المسلمة أو المقدمة للإدارات والمصالح العامة والبلديات والممولة خارجياً
92	القسم الثاني: الاعفاءات المتعلقة بالنقل الدولي
92	أولاً: العمليات المتعلقة بوسائل النقل البحري والجوي
96	ثانياً: الخدمات المتعلقة بالسفن البحرية ووسائل النقل الجوي وحمولاتها
97	ثالثاً: النقل الدولي للأشخاص والبضائع
98	القسم الثالث: الخدمات المرتبطة بالتصدير والأعمال المشابهة وبالنقل الدولي

100	القسم الرابع: إعفاء بعض أعمال الوكلاء
101	القسم الخامس: حسم الضريبة التي أصابت عناصر كلفة عمليات التصدير والنقل الدولي
صفحة	

الباب الثاني

استحقاق الضريبة وأساس فرضها ومعدلها وفترة احتسابها وحق الحسم والاسترداد

107	الفصل الاول: تاريخ استحقاق الضريبة
107	أولاً: الواقعة المنشئة للضريبة
111	ثانياً: حالات استحقاق الضريبة
111	1- عمليات تسليم الاموال
112	2- عمليات تقديم الخدمات
113	3- العمليات ذات الطابع المتتابع (المتتالي)
113	4- العقود المتتابعة
127	5- الاموال المودعة والمرهونة على سبيل الضمان
129	6- البيع بالأمانة
129	7- البيع على سبيل التجربة
130	8- الاموال المباعة بالتقسيط
132	9- الايجار التمويلي
134	10- الموزع الاوتوماتيكي
134	11- البيع مع حق الاسترداد
134	12- البيع الجبري
135	13- حالات البيع المشروط
137	14- الدفع على الحساب
137	15- قسائم الهدايا ولائحة هدايا الزواج

138	..... 16- الاحكام الانتقالية
138	أ - بالنسبة الى عمليات تسليم الاموال وتقديم الخدمات
138	ب - بالنسبة الى العقود المبرمة قبل تاريخ نفاذ القانون والمنفذة بعده
صفحة	
139	ج- بالنسبة الى العقود المبرمة مع الادارات العامة
140	د- بالنسبة الى العقود المتتابعة
143	هـ- بالنسبة للاستيراد
145	..... الفصل الثاني: أسس فرض الضريبة
146	القسم الاول: أساس فرض الضريبة على العمليات في الداخل..
146	أولاً: مفهوم الثمن
147	ثانياً: البديل المقابل أو وعاء الضريبة
148	1- عناصر البديل المقابل
153	2- العناصر التي لا تدخل في أساس فرض الضريبة ..
157	3- سعر الصرف للعمليات الجارية بالعملة الاجنبية
158	ثالثاً: أساس فرض الضريبة على التسليمات والتقديمات للذات
162	..... القسم الثاني: أساس فرض الضريبة في الحالات الخاصة
163	أولاً: عمليات تسليم أموال أو تقديم خدمات بالتبادل
166	ثانياً: القسائم
167	ثالثاً: الاموال المودعة أو المرهونة على سبيل الضمان
167	رابعاً: عمليات التصليح والتركيب
168	خامساً: عمليات تسليم المجوهرات
172	سادساً: العمليات المتعلقة بالمحروقات
175	سابعاً: العمليات المتعلقة بالسلع المحدد سعر مبيعها من المستهلك النهائي مسبقاً

177	.....	ثامناً: عمليات شراء أموال مستعملة.....
178	.....	تاسعاً: لائحة الزواج
178	.....	عاشراً: الاستملاك
178	.....	أحد عشر: عقود الايجار
صفحة		
179	.....	إثنا عشر: مردود الموزع الاوتوماتيكي
181	.....	القسم الثالث: أساس فرض الضريبة عند الاستيراد
181	.....	أولاً: القيمة الجمركية
188	.....	ثانياً: العناصر الاخرى التي تدخل في أساس فرض الضريبة
189	.....	ثالثاً: العناصر التي لا تدخل في أساس فرض الضريبة
190	.....	رابعاً: أساس فرض الضريبة على السلع المستوردة والتي سبق تصديرها
191	.....	خامساً: أساس فرض الضريبة على السلع المستوردة الموضوعه في نظام معلق للضريبة
193	.....	الفصل الثالث: معدل الضريبة
203	.....	الفصل الرابع: فترة احتساب الضريبة.....
205	.....	الفصل الخامس: الحسم
207	.....	أولاً: مفهوم حق الحسم
208	.....	ثانياً: تاريخ نشوء حق الحسم.....
210	.....	ثالثاً: الضريبة القابلة للحسم
211	.....	رابعاً: حسم الضريبة التي أصابت الاصول الثابتة بتاريخ سابق للخضوع
217	.....	خامساً: الضريبة غير القابلة للحسم
220	.....	سادساً: شروط ممارسة حق الحسم
221	.....	سابعاً: المستفيدون من حق الحسم

222	ثامناً: أصول حق الحسم
223	تاسعاً: آلية تطبيق الحسم
223	عاشراً: فائض الضريبة القابلة للحسم
227	أحد عشر: حق الحسم الجزئي (الاستعمال المزدوج)
صفحة	
229	إثنا عشر: تسوية الحسم
239	ثالث عشر: مرور الزمن على حق الحسم
241	الفصل السادس: الاسترداد
242	أولاً: مفهوم الاسترداد
242	ثانياً: استرداد الضريبة في الداخل وحالاتها
248	ثالثاً: استرداد الضريبة عند الاستيراد وحالاتها
251	رابعاً: الحالات الخاصة لاسترداد الضريبة
251	1- استرداد الضريبة من قبل السياح
	2- استرداد الضريبة من قبل الشركات ورجال الاعمال
258	غير المقيمين
	3- استرداد الضريبة من قبل الهيئات الدبلوماسية
262	والقنصلية والمنظمات الدولية
	خامساً: حالات استرداد الضريبة بالنسبة للعمليات المعفاة
266	منها (المادة 59)
	1- استرداد كامل الضريبة التي أصابت الاصول
266	الثابتة
	2- استرداد 50% من الضريبة التي أصابت المصاريف
268	الجارية
271	سادساً: غرامة الطلب غير المبرر لاسترداد الضريبة
272	سابعاً: مرور الزمن على حق الاسترداد

الباب الثالث الملزوم بالضريبة وموجباتهم

277	..... الفصل الاول: الملزوم بالضريبة وموجباتهم
277	..... أولاً: الملزوم بالضريبة
صفحة	
278	..... ثانياً: نطاق تطبيق الموجبات
278	..... ثالثاً: موجبات الخاضعين للضريبة
278	..... 1- موجبات التصريح
278	..... أ - طلب التسجيل
282	..... ب- الاعلام بأي تغيير
282	..... ج- طلب إلغاء التسجيل
287	..... د- التصريح الدوري
298	..... هـ- نماذج تصاريح وطلبات الضريبة
300	..... 2- موجبات اصدار الفواتير
301	..... أ- تسليم الفاتورة
302	..... ب- اصدار الفواتير الدورية
302	..... ج- مستند اثبات التسليمات والتقديمات للذات
303	..... د- مستند اثبات البيع على سبيل التجربة والبضاعة بالامانة
303	..... هـ- مستند إثبات الخدمة المكتسبة من خارج الاراضي اللبنانية
304	..... و- الخاضعون الذين يعتمدون الاساس النقدي في محاسبتهم
308	..... ز- فواتير عمليات تسليم المجوهرات

309	..... د- فواتير عمليات بيع المحروقات
309	..... ط- تعديل الفاتورة
309	..... ي- الاحتفاظ بالفواتير
	ق- المخالفات والغرامات المتعلقة بالفواتير والمستندات
310	.....
311	3- الموجبات المفروضة عند الاستيراد
صفحة	
311	4- الموجبات المحاسبية
312	أ- السجلات
321	ب- المستندات المحاسبية
324	ج- الحسابات والقيود المحاسبية
335	..... الفصل الثاني: تأدية الضريبة
335	..... أولاً: مهلة دفع الضريبة
335	..... ثانياً: آلية تأدية الضريبة
336	..... ثالثاً: مكان الدفع
337	..... رابعاً: تسديد الضريبة لدى المصارف
341	..... الفصل الثالث: تحصيل الضريبة
341	..... أولاً: إجازة تحصيل الضرائب والرسوم
341	..... ثانياً: تحصيل الضريبة داخل الاراضى اللبنانية
342	..... 1- أصول التحصيل
345	..... 2- جزاءات التخلف عن الدفع
348	..... 3- حق الامتياز لأموال الخزينة
349	..... ثالثاً: تحصيل الضريبة عند الاستيراد
350	..... رابعاً: المبالغ الهالكة

الباب الرابع
إدارة الضريبة
والتقدير المباشر والعقوبات
المالية والجزائية

353	..... الفصل الاول: إدارة الضريبة
صفحة	
354	..... أولاً: مهام مديرية الضريبة
354	..... ثانياً: وحدات المديرية
355	..... ثالثاً: الملاكات وشروط التعيين
357	..... رابعاً: الرقابة الضريبية
357	..... 1- الموظفون الماليون
358	..... 2- أصول الرقابة
358	..... أ- الاشخاص المختصون بالرقابة والمشمولين بها
359	..... ب- حق الاطلاع
362	..... ج- اعطاء المعلومات
362	..... د- فترة ممارسة حق الاطلاع وطلب المعلومات
363	..... هـ- سر المهنة
363	..... ز- الرقابة على عمليات استيراد وتصدير السلع
365	..... الفصل الثاني: التقدير المباشر
365	..... أولاً: التقدير المباشر
367	..... ثانياً: حالات التقدير المباشر
367	..... 1- عدم تقديم التصريح الدوري ضمن المهل القانونية .
370	..... 2- التصريح الدوري غير الصحيح
	..... 3- عدم التقيد بموجبات مسك وتسليم وحفظ الدفاتر

382	.....والمستندات
383	أ- عدم مسك السجلات القانونية.....
384	ب- عدم قانونية السجلات.....
384	ج- عدم نظامية السجلات.....
387	د- عدم ابراز السجلات والمستندات.....
388	هـ- عدم حفظ الدفاتر والفواتير والمستندات المحاسبية..
	و- غرامات عدم التقيد بموجبات مسك وتسليم وحفظ
389	الدفاتر والمستندات.....
صفحة	
389	4- عدم إصدار الفاتورة.....
390	أ- عدم اصدار الفاتورة.....
392	ب- اصدار فاتورة غير صحيحة.....
	ج- غرامات المخالفات المتعلقة باصدار الفواتير أو
393	المستندات المماثلة لها.....
	د- التقدير المباشر في حالة بعض المخالفات المتعلقة
394	بالفواتير والمستندات.....
397	5- عدم صحة المخزون.....
408	6- تحديد الضريبة في التقدير المباشر.....
409	7- غرامات التقدير المباشر.....
411	الفصل الثالث: العقوبات المالية والجزائية.....
411	أولاً: العقوبات المالية.....
411	1- غرامات التحقق.....
418	2- غرامة التحصيل.....
420	ثانياً: العقوبات الجزائية.....

الباب الخامس الضرائب والرسوم غير

المباشرة الملغاة مرور الزمن الاعتراضات

425	..... الفصل الاول: الضرائب غير المباشرة الملغاة.....
425	..... أولاً: رسم الخمسة بالمائة.....
426	..... ثانياً: رسم الملاهي.....
426	..... ثالثاً: الرسم على ورق اللعب.....
426	..... رابعاً: الرسم على المشروبات غير الروحية.....
صفحة	
426	..... خامساً: الرسم على الاسمنت والجبس والكلس.....
427	..... سادساً: رسم الاعلانات.....
427	..... سابعاً: الرسوم البلدية.....
435	..... الفصل الثاني: مرور الزمن.....
436	..... أولاً: مرور الزمن على فرض الضريبة.....
438	..... ثانياً: مرور الزمن على تحصيل الضريبة.....
440	..... ثالثاً: مرور الزمن على حق الحسم.....
440	..... رابعاً: مرور الزمن على حق الاسترداد.....
443	..... الفصل الثالث: الاعتراضات.....
444	..... أولاً: مفهوم الاعتراض.....
444	..... ثانياً: أسباب الاعتراض.....
445	..... ثالثاً: أصحاب الحق بالاعتراض.....
445	..... رابعاً: موضوع الاعتراض.....
447	..... خامساً: مهلة الاعتراض.....
450	..... سادساً: مكان تقديم الاعتراض.....
450	..... سابعاً: شكل الاعتراض ومضمونه.....
451	..... ثامناً: مراحل الاعتراض.....

452	1- المرحلة الادارية.....
454	2- المرحلة القضائية.....
454	أ- لجنة الاعتراضات.....
461	ب- الطعن أمام مجلس شورى الدولة.....
463	تاسعاً: اجراءات الاعتراضات عند الاستيراد.....
465	المراجع.....
469	الفهرس.....



نبذة عن المؤلف

- حائز على البكالوريوس في التجارة - شعبة المحاسبة من جامعة بيروت العربية بدرجة جيد جداً ومرتبة الشرف.
- شغل وظيفة مراقب ضرائب رتبة أولى، ثم مراقب ضرائب رئيسي، وحالياً رئيس دائرة - مراقب مالي.
- عضو اصيل سابق في اللجنة الناطرة بالاعتراضات في محافظة بيروت.
- مارس التعليم كأستاذ معيد في جامعة بيروت العربية وكمحاضر في المعهد المالي التابع لوزارة المالية، وفي المعهد الوطني للإدارة والإنماء في مجلس الخدمة المدنية.
- شارك في إعداد البيانات المالية، وتصاريح ضريبة الدخل الجديدة لشركات الأموال والأشخاص والأفراد 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.
- عُيّن رئيساً لفريق العمل الخاص بضريبة الدخل في مالية جبل لبنان.

- استاذ في الجامعة اللبنانية.

للمؤلف نفسه لدى مكتبة صادر ناشرون:

- الاسس القانونية والمحاسبية لضريبة الدخل في لبنان (جزء 1/2).

مطبعة صادر

بيروت . لبنان

هاتف: 961 1 654901

961 1 502535