

# الأسس القانونية و المحاسبية لضريبة الدخل في لبنان (ج1)

## الفهرس

5	إهداء
9	كلمة المؤلف
11	مقدمة

## الباب الأول

### مصادر التشريع

21	الفصل الأول: التشريع الضريبي في لبنان
25	الفصل الثاني: التشريع المحاسبي في لبنان
29	الفصل الثالث: العلاقة بين التشريعين الضريبي و المحاسبي

## الباب الثاني

### نطاق الضريبة

35	الفصل الأول: الأعمال و المهن الخاضعة للضريبة
35	أولاً: المهن التجارية و الصناعية و الحرفية
35	1- التجار و الأعمال التجارية
38	2- معايير العمل التجاري
38	أ- معيار المضاربة

38	ب- معيار التداول
38	ج- معيار المشروع
39	3- اكتساب صفة التاجر
39	أ- الفرد
40	ب- الشركات
40	ج- مشروع الصناعة
41	د- الحرفة
41	ثانياً: المهن الحرة
43	<b>الفصل الثاني: التحديد الضرائبي للمكلف و شروط الخضوع للضريبة</b>
44	<b>أولاً: التحديد الضرائبي للتاجر و الصناعي</b>
44	1- مفهوم الدخل المهني
44	2- الشروط المهنية للخضوع للضريبة
44	3- النظام الضريبي الشامل
50	ثانياً: التحديد الضرائبي للمهن الحرة
	<b>ثالثاً: إخضاع كل عمل يدر ريعاً غير خاضع لضريبة أخرى على</b>
51	الدخل
53	<b>الفصل الثالث: إقليمية الضريبة</b>
54	أولاً: معنى الإقامة
54	ثانياً: الربح الحاصل في لبنان
56	ثالثاً: الأشخاص الخاضعون للضريبة في لبنان
58	رابعاً: مفهوم المؤسسة المستقرة
	<b>خامساً: الربح الحاصل خارج لبنان و الأشخاص غير الخاضعين</b>
59	للضريبة في لبنان
61	<b>الفصل الرابع: المكلفون بالضريبة</b>
63	القسم الأول: الشركات
63	أولاً: الشركات التجارية و الشركات المدنية

64	ثانياً: أنواع الشركات التجارية
64	1- شركات الأشخاص
65	أ- شركة التضامن
68	ب- شركة التوصية البسيطة
69	ج- شركة المحاصة
71	2- شركات الأموال
71	أ- الشركة المساهمة
77	ب- شركة التوصية المساهمة
78	ج- الشركة المحدودة المسؤولة
81	د- شركات الضمان
82	هـ- شركات الاقتصاد المختلط
82	و- الشركات القابضة (هولدنغ)
84	ز- شركات الأوف شور (المحصور نشاطها خارج لبنان)
85	ح- الشركات المصرفية
87	ط- الشركات الأجنبية في لبنان
88	3- الشركات التي لها رأس مال قابل للتغيير (شركات التعاون)
89	4- الشركة الفعلية أو الواقعية

### القسم الثاني: الأشخاص الحقيقيون أو المعنويون الذين يتوسطون

في شراء العقارات و المؤسسات التجارية أو بيعها ،

و الذين يتولون شراءها باسمهم و بيعها للمتاجرة

أولاً: الوساطة في شراء و بيع العقارات و المؤسسات التجارية

ثانياً: شراء وبيع العقارات و المؤسسات التجارية

1- في القانون التجاري اللبناني

2- في قانون ضريبة الدخل

3- معايير خضوع العمليات العقارية لضريبة الدخل

أ- قيام الشخص الطبيعي أو المعنوي بمفرده بفرز و بيع العقارات

ب- قيام الشخص الطبيعي أو المعنوي بالاشتراك مع الغير بفرز و بيع العقارات

ج- شراء و بيع ثلاثة عقارات و ما فوق

102	د- إفراز و بيع العقارات التي آلت بطريق الإرث أو الهبة
104	ه- فرز و بيع الأبنية المؤجرة إلى الغير
105	و- الشركات العقارية
106	ز- الشركات التي تمارس عملية تأجير الأبنية
107	ح- الشركات التي موضوعها شراء و بيع الخلوات
108	ط- شركات الملك العقارية
109	ي- عقود المشاركة العقارية
111	ق- الشركات التي لا تملك العقارات موضوع الإفراز و البيع
114	<b>ثالثاً: حلول مقترحة بشأن البيع العقاري</b>
114	1- خضوع البيع العقاري للضريبة
116	2- عدم خضوع بعض البيوعات العقارية للضريبة
	<b>القسم الثالث: الأشخاص الحقيقيون أو المعنويون الذين يؤجرون</b>
117	مؤسسة تجارية أو صناعية مجهزة
117	<b>أولاً: تعريف المؤسسة التجارية</b>
120	<b>ثانياً: بيع المؤسسة التجارية</b>
121	<b>ثالثاً: إدارة المؤسسة التجارية</b>
123	<b>رابعاً: تأجير الغرف و الوحدات السكنية المفروشة</b>
124	<b>خامساً: تأجير الفنادق الى الغير</b>
126	<b>سادساً: استثمار الشاليهات في المشاريع السياحية</b>
	<b>القسم الرابع: الأشخاص الحقيقيون أو المعنويون الذين يستفيدون</b>
129	من عائدات استثمار المواد الموجودة في باطن الأرض
131	<b>القسم الخامس: السماسرة و العملاء و الوسطاء</b>
131	<b>أولاً: السمسرة</b>
132	<b>ثانياً: العمالة أو الوكالة التجارية</b>
132	1- الوكلاء المستخدمون
133	2- الوكلاء التجاريون
134	<b>ثالثاً: وكلاء التأمين</b>

135	رابعاً: عملاء البورصة
135	خامساً: التمثيل التجاري و مكاتب التمثيل
135	1- تعريف الممثل التجاري
136	2- شروط الممثل التجاري
137	3- استقلال الممثل التجاري
137	4- السجل الخاص بالتمثيل التجاري
137	5- الوضع الضريبي
138	6- مكاتب التمثيل

**القسم السادس:** الشخص الحقيقي أو المعنوي الذي حصل على ربح من عمل يدر ريعاً غير خاضع لضريبة أخرى على

141 الدخل

**القسم السابع:** فئات المكلفين بالضريبة على أرباح المهن الصناعية

145 و التجارية و غير التجارية

145 أولاً: المكفون على طريقة الربح الحقيقي

151 ثانياً: المكفون على طريقة الربح المقدر

153 ثالثاً: المكفون على طريقة الربح المقطوع

### الباب الثالث

#### السجلات و التصاريح

157 **الفصل الأول:** السجلات و المستندات المحاسبية

157 أولاً: السجلات القانونية لمكفلي الربح الحقيقي

157 1- السجلات المنصوص عنها في قانون التجارة

157 2- السجلات المنصوص عنها في التصميم المحاسبي العام

159 3- قانونية السجلات

161 4- نظامية السجلات

162 أ- أصول مسك الحسابات

167 ب- أصول مسك السجلات

172 ثانياً: السجلات القانونية لمكفلي الربح المقطوع

173	1- المحاسبة النقدية
176	2- قانونية السجلات
177	ثالثاً: السجلات القانونية للمكلفين الذين يقل رقم أعمالهم عن 300 مليون ليرة
179	الفصل الثاني: التصريح الضريبي
179	أولاً: التصريح عن مباشرة العمل
184	ثانياً: التصريح عن عدم مزاوله العمل
190	ثالثاً: التصريح عن الربح الخاضع للضريبة
191	1- تصريحات المكلفين على طريقة الربح الحقيقي
207	2- تصريحات المكلفين على طريقة الربح المقطوع
212	3- تصريحات المؤسسات المعفاة من الضريبة
212	رابعاً: تصريح التوقف عن العمل
214	خامساً: التصريح عن الخلو
216	سادساً: نظام الدفع المسبق
221	سابعاً: التصريح بواسطة البريد أو البريد الالكتروني
225	ثامناً: تأدية الضرائب و الرسوم الخاضعة لنظام الدفع المسبق
226	تاسعاً: إلغاء الضريبة المقطوعة على التصريح

## الباب الرابع

### القواعد المحاسبية و القانونية

#### لتحديد الربح الحقيقي

231	الفصل الأول: النتيجة الضريبة و النتيجة المحاسبية
231	أولاً: النتيجة الضريبية
233	ثانياً: المبادئ المحاسبية
244	ثالثاً: النتيجة المحاسبية الصافية
249	رابعاً: بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الضريبية

253	الفصل الثاني: حسابا الهامش التجاري و القيمة المضافة
253	القسم الأول: حساب الهامش التجاري القائم
256	القسم الثاني: حساب القيمة المضافة
258	أولاً: حسابات الايرادات
258	1- المبيعات
259	2- قياس الايراد و الاقرار به
260	أ- بيع البضاعة
264	ب- تقديم الخدمات
267	3- الايراد في عقود الانشاء
268	أ- في معايير المحاسبة الدولية
281	ب- في التصميم المحاسبي العام
284	ج- في قانون ضريبة الدخل
285	د- في قانون المحاسبة العمومية
287	ثانياً: بدل شراء البضائع أو السلع المباعة
295	ثالثاً: حسابات المخزون و قيد الصنع
295	1- أهمية مخزون البضاعة
298	2- تعريف المخزون
298	3- عناصر مخزون البضاعة
301	4- طرق إجراء الجرد
302	5- التسجيل المحاسبي للمخزون
306	6- تكاليف المخزون
309	7- طرق تقييم المخزون
	8- تقييم المخزون الموجود في الخارج و المسعر بعملات أجنبية
318	
325	9- مؤونات هبوط أسعار المخزون و قيد الصنع
330	10- قانونية تقييم مخزون بضاعة آخر المدة
334	رابعاً: المنتجات التي لها طابع الأصول الثابتة
335	خامساً: الأعباء الخارجية
335	1- المشتريات من ملتزمين ثانويين
336	2- الأتاوى

337	أ- براءات الاختراع و الاجازات و العلامات و الاساليب و الحقوق
339	ب- أتاوى الامتياز
340	ج- الايجار التمويلي
341	ج-1- التعريف
342	ج-2- تصنيف عقود الايجار
343	ج-3- المحاسبة عن عقود الايجار لدى المستأجرين
345	ج-4- المحاسبة عن عقود الايجار لدى المؤجرين
348	ج-5- القواعد القانونية التي ترعى عمليات الايجار التمويلي في لبنان
353	ج-6- شركات و مؤسسات الايجار التمويلي
354	3- الخدمات الخارجية
354	أ- النقلات و الاتصالات
356	ب- الصيانة و التصليحات
362	ج- الإيجارات
369	د- خدمات الفنادق و المطاعم
372	هـ- خدمات المستخدمين
374	و- الخدمات التعليمية
375	ز- الدراسات و البحوث
376	ح- أقساط التأمين
378	ط- الخدمات الصحية
378	ي- الخدمات المالية
378	ق- الدعاية و الاعلان
383	<b>الفصل الثالث: حساب الفائض غير الصافي للاستثمار</b>
384	<b>أولاً: إعانات للاستثمار</b>
385	<b>ثانياً: أعباء المستخدمين</b>
386	1- المستخدمون
386	2- تعريف الأجر
387	3- عناصر الأجر
396	4- البدلات المدفوعة للمديرين الذين يتمتعون بأغلبية في ملكية المؤسسة
397	أ- في المؤسسة الفردية



- 397 ب- في شركات التضامن  
398 ج- في شركات التوصية  
400 د- رواتب و أجور أفراد العائلة  
401 ه- في شركات المحاصة  
401 و- في الشركات المحدودة المسؤولية  
5- البدلات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة  
402 في الشركات المساهمة  
407 6- الأعباء الإجتماعية (ضمان اجتماعي)  
408 أ- ضمان المرض و الأمومة  
409 ب- ضمان التعويضات العائلية  
410 ج- ضمان تعويض نهاية الخدمة  
413 د- تعويض الصرف من الخدمة  
ه- الزيادة في تعويض الصرف عما هو مقرر  
414 في القانون  
416 و- تعويض الصرف التعسفي  
417 ز- ضمان مديري الشركات

427 **ثالثاً: ضرائب و رسوم و مدفوعات مماثلة**

433 **الفصل الرابع: حساب نتيجة الاستثمار قبل الاعباء و الايرادات المالية**

435 **القسم الأول: مخصصات الاستهلاكات و مؤونات هبوط اسعار الاصول الثابتة**

435 **أولاً: تعريف الأصول الثابتة**

437 **ثانياً: الأصول الثابتة في التصميم المحاسبي العام**

437 1- تحديد الأصول الثابتة

437 أ- الأصول الثابتة غير المادية

439 ب- الأصول الثابتة المادية

441 ج- الأصول الثابتة المالية

442 2- القواعد التي ترعى الأصول الثابتة

444 أ- تقييم الأصول الثابتة المادية و غير المادية

447 ب- تقييم سندات المشاركة

447 ج- تقييم السندات المجمدة

- 448 3- إعادة تخمين الأصول الثابتة
- 451 أ- المكلفون الذين يحق لهم إعادة التخمين
- 452 ب- أهداف إعادة التخمين
- 452 ج- شروط إعادة التخمين
- 460 د- إعادة التخمين غير القانونية
- 463 هـ- تحديد ربح التحسين الناتج عن إعادة التخمين
- 464 و- خضوع ربح التحسين الناتج عن إعادة التخمين للضريبة
- 466 ز- التسجيل المحاسبي لعملية إعادة التخمين
- 467 ح- استعمالات ربح التحسين الناتج عن إعادة التخمين
- 467 ح-1- امكانية إضافة فروقات إعادة التخمين الى رأس المال
- 469 ح-2- عدم امكانية اجراء أي توزيع على فروقات إعادة التخمين
- 470 ح-3- أسباب عدم جواز التوزيع
- 479 4- إعادة التقييم الاستثنائية
- 480 أ- الأشخاص المستفيدون
- 481 ب- العناصر المشمولة بعملية إعادة التقييم
- 482 ج- المستندات
- 483 د- المهلة
- 483 هـ- معدل الضريبة
- 483 و- أسس إعادة التقييم
- 486 ز- اجراءات إعادة التقييم
- 487 ح- إعادة التقييم في المصارف
- 487 ط- الاعفاء
- 487 **ثالثاً: الأصول الثابتة في معايير المحاسبة الدولية**
- 487 1- تكاليف البحث و التطوير-المعيار رقم 9
- 491 2- الشهرة أو السمعة التجارية-المعيار رقم 22
- 493 3- الممتلكات و المنشآت (المؤسسات ) و المعدات- المعيار رقم 16
- 505 4- الاستثمارات –المعيار رقم 25
- 509 5- الاستثمارات في الشركات التابعة- المعيار رقم 27
- 509 6- الاستثمارات في الشركات الزميلة- المعيار رقم 28

513	رابعاً: إستهلاكات الأصول الثابتة
513	1- تعريف الإستهلاك
514	2- الأصول القابلة للاستهلاك
514	3- العمر الانتاجي
516	4- طرق الاستهلاك
516	5- القيمة الخاضعة للاستهلاك
518	6- القيمة القابلة للاسترداد
522	خامساً: الاستهلاكات في القانون اللبناني
524	1- أسس نظام استهلاك الأصول الثابتة المادية
531	2- استهلاكات الأصول المعاد تخمينها
534	3- استهلاكات الأصول الثابتة غير المادية (المعنوية)
535	4- الاستهلاكات في الشركات و المؤسسات ذات الامتياز
536	أ- الاستهلاك الصناعي
537	ب- الاستهلاك المالي
	5- الاستهلاك في عقود B.O.T
543	القسم الثاني: مخصصات المؤونات
543	أولاً: مؤونات هبوط قيم الذمم المدينة
543	1- الديون الهالكة
548	2- الديون المشكوك في تحصيلها
549	3- مؤونة مواجهة خسائر الديون لدى المصارف
550	4- مؤونة مواجهة خسائر الديون لدى المؤسسات المالية
550	ثانياً: مؤونات هبوط أسعار المخزون وقيد الصنع
550	ثالثاً: المؤونات لمواجهة المخاطر و الأعباء العائدة للاستثمار
554	القسم الثالث: الاعباء الادارية و الاستردادات
554	أولاً: الاعباء الادارية العادية الاخرى
554	ثانياً: الاستردادات و الايرادات الاخرى

554	1- استردادات من المؤونات للاستثمار
555	2- الايرادات الاخرى الناتجة عن الاستثمار
559	<b>الفصل الخامس: حساب النتيجة الجارية قبل الضريبة</b>
561	<b>أولاً: أرباح و خسائر العمليات المشتركة</b>
562	<b>ثانياً: الفوائد على القروض</b>
563	1- تعريف القرض
563	2- فائدة القرض
563	3- معدل الفائدة
563	4- أنواع القروض
564	أ- القروض القصيرة و المتوسطة الاجل
564	ب- القروض الطويلة الأجل-السندات
564	ب-1- الخصائص القانونية للسندات
565	ب-2- الشروط القانونية للسندات
567	5- تكاليف الاقتراض
571	6- المعالجة الضريبية لفوائد القروض
571	أ- أن يكون القرض معقوداً مع الغير
571	أ-1- القروض المقدمة من صاحب المؤسسة الفردية
	أ-2- القروض المقدمة من الشركاء في شركات
572	الأشخاص(التضامن و التوصية)
	أ-3- القروض المقدمة من المساهمين في شركات
573	الأموال( المساهمة و المحدودة المسؤولية)
573	ب- أن يكون القرض معقوداً في سبيل العمل
575	<b>ثالثاً: رسملة تكاليف الاقتراض</b>
571	<b>رابعاً: الفوائد على حسابات الشركاء الجارية المدينة و الدائنة</b>
578	1- المؤسسات الفردية
579	2- شركات التضامن و التوصية
580	3- شركات الاموال
581	أ- الحسابات الجارية المدينة
581	أ-1- في القانون

583	أ-2- في التطبيق الإداري
584	أ-3- اقتراحات الحلول
590	ب- الحسابات الجارية الدائنة
592	خامساً: الخصم الممنوح من المؤسسة
593	سادساً: فوائد قروض الدعم
594	سابعاً: فوائد رأس المال
594	ثامناً: فروقات الصرف
618	تاسعاً: إيرادات و أعباء سندات التوظيف
619	عاشراً: إيرادات سندات المشاركة
620	حادي عشر: إيرادات القيم المنقولة الأخرى
621	ثاني عشر: الفوائد و الإيرادات المشابهة
621	ثالث عشر: مبدأ عدم تراكم الضرائب النوعية
621	1- المادة التاسعة من قانون ضريبة الدخل
622	2- المادة الثامنة من قانون ضريبة الدخل
623	3- المعاملة الضريبية
631	4- ضريبة ال 5% (المادة 51 من القانون رقم 2003/497)
631	أ- الإيرادات الخاضعة لضريبة المادة 51
632	ب- الاستثناء من الضريبة
632	ج- معدل الضريبة
633	د- نشوء الحق في الضريبة
633	هـ- اقتطاع الضريبة
634	و- التسجيل المحاسبي
635	رابع عشر: مخصصات الاستهلاكات و المؤونات المالية
637	الفصل السادس: حساب النتيجة خارج الاستثمار
638	أولاً: التفرغ عن الأصول الثابتة
638	1- في التصميم المحاسبي العام

640	2- في القانون الضريبي
641	أ- ربح التحسين الناتج عن التفرغ
641	أ-1- تحقق ربح التحسين
641	أ-2- معدل الضريبة
642	أ-3- التصريح عن ربح التحسين
643	- حالة التفرغ الجزئي
644	- حالة التفرغ الكلي
644	- حالة التوقف عن العمل الذي لم يقترن بالبيع
647	أ-4- إعفاء ربح التحسين
650	ب- الخسارة الناتجة عن التفرغ
652	ج- التفرغ عن الأصول الثابتة التي يحصل عليها المصرف استيفاءً لدين
658	د- ربح التحسين الناتج عن التفرغ عن العقارات غير المبنية المستثمرة لمواقف السيارات
659	ثانياً: الاعباء الاخرى خارج الاستثمار
659	1- الهبات و التبرعات
662	2- الإعانات الممنوحة
662	3- الغرامات الضريبية و الجزائية
662	4- الغرامات على الصفقات
662	5- ذمم مدينة هالكة
663	ثالثاً: مخصصات الاستهلاكات و المؤونات خارج الاستثمار
664	رابعاً: الاعانات للتوظيفات المحولة الى نتيجة الدورة
664	خامساً: الايرادات الاخرى خارج الاستثمار
665	سادساً: الاستردادات من المؤونات خارج الاستثمار
667	الفصل السابع: حساب النتيجة الصافية للدورة المالية
667	أولاً: النتيجة المحاسبية
668	ثانياً: العجز المدور
668	1- شروط قبول العجز المدور
668	أ- العجز الجائز تدويره
669	ب- التكاليف على أساس الربح الحقيقي

669	ج- مدة نقل العجز
670	2- حالات تدوير العجز
	أ- المكلف الذي يملك عدة مؤسسات (المقاصة بين
670	الربح الحقيقي و الربح المقطوع)
675	ب- تغيير النشاط و أثره
678	ج- التفرغ و أثره
678	د- تحويل الشركات و أثره

## الباب الخامس الربح المقطوع و المقدر

679	الفصل الأول: الربح المقطوع
681	أولاً: النتيجة المحاسبية
684	ثانياً: النتيجة الضريبية
684	1- الواردات
685	أ- عمليات المقايضة العقارية
686	ب- إيرادات التأمين و إعادة التأمين
689	ج- إيرادات الأشغال العامة
689	ج-1- صفقات الأشغال العامة و الخاصة
690	ج-2- عقد الأشغال العامة
697	ج-3- الملتمزم الأساسي و الملتمزم الثانوي
699	ج-4- عقد الأشغال العامة مقابل مقدمات نقدية
700	ج-5- عقد الأشغال العامة مقابل مقدمات عينية
702	ج-6- فروقات الصرف
703	2- معدلات الربح المقطوع

705	الفصل الثاني: الربح المقدر
705	أولاً: الاعفاء من مسك السجلات و التصريح الضريبي
705	ثانياً: لجنة الربح المقدر
706	ثالثاً: تقدير الربح الخاضع للضريبة
706	رابعاً: مدة سريان تقدير الربح

706

خامساً: الاعلام عن التغيير في الوضع الضريبي

## الباب السادس

### المكلفون غير المقيمين

711

الفصل الأول: المكلفون الخاضعون لأحكام المواد 41 و 42 و 43

711

أولاً: شروط الخضوع

712

ثانياً: المكلفون الخاضعون

719

الفصل الثاني: تطبيق أحكام المواد 41 و 42 و 43

719

أولاً: وعاء و معدل الضريبة

719

1- وعاء الضريبة

720

2- معدل الضريبة

720

ثانياً: حالات تطبيق المواد 41 و ما يليها

720

1- صفقات الخدمات

721

2- البضاعة بالأمانة

721

أ- تاجر بضاعة الأمانة المقيم

721

ب- صاحب بضاعة الأمانة غير المقيم

722

3- صفقات المواد و اللوازم

722

أ- صفقات المواد و اللوازم المسلمة في لبنان

726

ب- صفقات المحروقات

726

ج- صفقات المواد المسلمة في عنابر باخرة راسية في المياه اللبنانية

727

د- صفقات المناقصات العمومية

729

هـ- صفقات المواد و اللوازم المركبة في لبنان

735

و- صفقات الأشغال العامة و الخاصة

736

4- الوساطة في عمليات بيع و شراء عقود أو أوراق مالية أو عقود سلعية يتم تنفيذها في الخارج

737

5- المناطق الحرة

737

6- حالات خاصة

740

ثالثاً: التصريح عن وعاء ضريبة المادة 41 و ما يليها



740	1- المكفون الملزمون بالتصريح
741	2- تأدية الضريبة
742	3- التصريح السنوي
743	4- التكاليف المباشر و غرامة التأخير في التصريح
	<b>الفصل الثالث: الشركات و المؤسسات الموجودة في لبنان و لها</b>
745	أعمال في الخارج
745	أولاً: معيار الخضوع للضريبة
745	ثانياً: نشاط المؤسسة خارج لبنان
745	ثالثاً: الفروع العاملة في الخارج
748	رابعاً: نفقات تأسيس الفروع في الخارج
	<b>خامساً: العلاقة بين المؤسسة المقيمة في لبنان و المؤسسات الشقيقة</b>
749	أو الفروع في الخارج
749	1- نقل الأرباح الى الخارج
753	2- مساهمة الفروع في نفقات المراكز الرئيسية
755	المراجع
759	الفهرس

