

قرار رقم ١/٢١٦

تاريخ: ٢١ تشرين الثاني ٢٠٠٩

اعتماد نماذج طلبات وتصاريح لضريبة الدخل

إن وزير المالية،

بناء على المرسوم رقم ٢٨٣٩ تاريخ ٢٠٠٩/١١/٩ (تشكيل الحكومة)،

بناء على القانون رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١ (قانون الاجراءات الضريبية)،

بناء على اقتراح مدير المالية العام،

وبعد موافقة مجلس الخدمة المدنية - إدارة الابحاث والتوجيه رقم ٧٩٠ تاريخ

٢٠٠٩/٠٥/٢٠،

وبعد استشارة مجلس شورى الدولة (الرأي رقم ٢٠٠٩/١ - ٢٠١٠ تاريخ

٢٠٠٩/١٠/٢٢)،

يقرر ما يأتي:

المادة الأولى: تعتمد نماذج الطلبات والتصاريح المبينة أدناه لضريبة الدخل وفقاً لما يلي:

١- نماذج الباب الأول: ضريبة الدخل على الأرباح الصناعية والتجارية وغير التجارية:

رقم النموذج	اسم النموذج
م ١ - ص ٢/١	مباشرة عمل - شركات
م ١ - ص ٢/٢	أسماء الشركاء أو المساهمين الرئيسيين
م ٢	تعريف شريك أو مساهم
م ٤ - ص ٢/١	تصريح تعديل معلومات - شركات
م ٤ - ص ٢/٢	تصريح تعديل معلومات - شركات - توزيع رأس المال
م ٥	تصريح تعديل معلومات - مؤسسات فردية ومهن
م ٦	تصريح توقف عن العمل
م ٧	تصريح عدم مزاولة العمل
م ١٠	مباشرة عمل - مؤسسات فردية ومهن
م ١١	تعريف شخصي
د ١	طلب إعلام بالرقم الشخصي
د ٢	طلب بدل عن ضائع شهادة تسجيل
د ٣	طلب إفادة للعسكريين للحصول على بطاقة خدمات اجتماعية

٤ د	خلاصة عقد تأميني
٥ د	طلب تكليف على أساس للربح المقدر
٦ د - أ	إعلام بالتفرغ التكلي عن حصص في شركات الأشخاص
٦ د - ش	إعلام بالتفرغ عن حصص في شركات محدودة المسؤولية
٧ د	طلب براءة نمة مائية
٨ د	طلب براءة نمة عقارية
٩ د	طلب الموافقة على طباعة للبيانات المالية
١٠ د	طلب الموافقة على اعتماد سنة مائية خاصة
١١ د	طلب مهلة إضافية لتقديم التصريح
١٢ د	إفادة عن نوع للتكليف لتتبعها لدائرة صرف معاشات التقاعد
١٣ د	طلب إفادة بعدم التكليف لتقديمها لدائرة صرف معاشات التقاعد

تصريح شخصي ضريبة الدخل:

رقم النموذج	اسم النموذج
ف ١ - ص ١/١	تصريح شخصي - ضريبة الدخل
ف ١ - ص ١/٢	جدول الأشخاص الذين هم على عاتق المكلف لغاية إحتساب التزويل العائلي
ف ١ - ص ١/٣	بيان بالنتائج الخاضعة لضريبة الدخل (الباب الأول)
ف ١ - ص ١/٤	إحتساب مجموع الأرباح والضرائب
ف ٣	بيان بإيرادات ونفقات المؤسسة / المهنة للمكلفين على أساس الربح المقطوع
ف ٤	بيان بالمبالغ المدفوعة للخبراء والمحاسبين والمستشارين والمحامين والمهندسين وخلافهم من أصحاب المهن الحرة
ف ٢١	بيان بالتمجز الجائز تدويره
ف ٢٦	بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين - وفقاً لأحكام المولد ١ و٢ و٤ و٣ من قانون ضريبة الدخل

تصريح ضريبة الدخل لنمى سمسات الفردية (الربح الحقيقي):

رقم النموذج	اسم النموذج
ف ٢ - ص ٢/١	تصريح ضريبة الدخل - مؤسسات فردية (الربح الحقيقي)
ف ٢ - ص ٢/٢	تصريح ضريبة الدخل - لائحة البيانات المالية والمحاسبية والتكميلية - مؤسسات فردية (الربح الحقيقي)
ف ١١ - ص ٢/١	الميزانية العمومية - الموجودات
ف ١١ - ص ٢/٢	الميزانية العمومية - المطلوبات

١٢ - ص ٢/١	حساب النتيجة - الأعباء
١٢ - ص ٢/٢	حساب النتيجة - الإيرادات
١٣	بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الضريبية
١٤	بيان التدفقات النقدية
١٥	ميزان المراجعة العام
١٦ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان النتيجة
١٨ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً
٢٠ - ص ٢/١	بيان الأصول والاستهلاكات والإطفاءات الجائز تنزيلها
٢١ - ص ٢/٢	بيان الأصول والاستهلاكات والإطفاءات المعتمدة من قبل المؤسسة
٢٢ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان التفرغ عن أصول رأسمالية
٢٥	بيان إعادة التخمين/التقييم - ربح التحمين الخاضع لضريبة الدخل - المادة ٤٥ من قانون ضريبة الدخل
٢٦	بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين - وفقاً لأحكام المواد ٤١ - ٤٢ - ٤٣ من قانون ضريبة الدخل
٢٩	بيان بالمؤنات
٣٠	بيان بالهبات والتبرعات والهدايا
٣١	بيان مفصل بعمود الأشغال العامة
٣٣	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات الإنماء الصناعي
٣٤	بيان بالإعفاءات الضريبية بسبب التوظيف الذاتي
٣٨	بيان بالأعباء المنفوعة كنفقات إدارية، براءات اختراع، حقوق، ماركات مسجلة ونفقات مماثلة أخرى
٣٩	بيان بالتفروع
٤١	بيان بالمشاركات وبايراداتها
٤٢	بيان بطرق التقييم المعتمدة في المؤسسة
٤٣	بيان بالمبالغ المنفوعة بدل خلو، شراء مؤسسة، تملك حصص في شركات أشخاص أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة
٤٤	بيان بالمبالغ المنفوعة بدل خلو، بيع مؤسسة، تفrog عن حصص في شركات أشخاص أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة
٥٠	بيان بالأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات مالية
٥١	بيان بالمشتريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال
٥٢	بيان بأسماء الموردين المحليين (أكبر عشر موردين) وبيان بأسماء الزبائن (أكبر عشر زبائن)
٥٣	بيان بالمبالغ المنفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخلصهم من أصحاب المهن الحرة

تصريح ضريبة الدخل لشركات الأشخاص:

رقم النموذج	اسم النموذج
١ - ص ٢/١	تصريح ضريبة الدخل - شركات أشخاص

١١ - ص ٢/٢	تصريح ضريبة الدخل - لائحة البيانات المالية والمحاسبية والتكميلية - شركات الأشخاص
١١ أ - ص ٢/١	الميزانية لعمومية - الموجودات
١١ أ - ص ٢/٢	الميزانية لعمومية - المطلوبات
١٢ أ - ص ٢/١	حساب النتيجة - الأعباء
١٢ أ - ص ٢/٢	حساب النتيجة - الإيرادات
١٣ أ	بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الضريبية
١٤ أ	بيان التدفقات النقدية
١٥ أ	ميزان المراجعة العام
١٦ أ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان النتيجة
١٨ أ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان النتيجة لمتوسمات والشركات التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً
٢٠ أ	بيان الأصول والاستهلاكات والإطفاءات الجائز تزويلها
٢٠ أ	بيان الأصول والاستهلاكات والإطفاءات المعتمدة من قبل الشركة
٢٣ أ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان التفرغ عن أصول رأسمالية
٢٥ أ	بيان إعادة التقييم/ التقييم - ربح التخصمين الخاضع لضريبة الدخل - المادة ٥٥؛ من قانون ضريبة الدخل
٢٦ أ	بيان بالتتابع المنفوعة لغير المقيمين - وفقاً لأحكام المواد ٤١ - ٤٢ - ٤٣؛ من قانون ضريبة الدخل
٢٩ أ	بيان بالمورونات
٣٠ أ	بيان بالتهبات والتبرعات والهدايا
٣١ أ	بيان مفصل بعمود الأشغال العامة
٣٣ أ	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات الانماء الصناعي
٣٤ أ	بيان بالإعفاءات الضريبية بسبب التوظيف الذاتي
٣٨ أ	بيان بالأعباء المنفوعة كنفقات إدارية، براءات اختراع، حقوق، ماركات مسجلة ونفقات مماثلة أخرى
٣٩ أ	بيان بالتفروع
٤١ أ	بيان بامشاركات وبايراتها
٤٢ أ	بيان بطرق التقييم المعتمدة في الشركة
٤٣ أ	بيان بالتتابع المنفوعة بدل خلو، شراء مؤسسة، تملك حصص في شركات أشخاص أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة
٤٤ أ	بيان بالتتابع المنفوعة بدل خلو، بيع مؤسسة، ترغ عن حصص في شركات أشخاص أو محدودة مسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة
٤٧ أ	بيان بالحسابات التجارية للشركاء في شركات الأشخاص
٤٨ أ	بيان بتوزيع أرباح (خسائر) ضريبية للشركاء في شركات الأشخاص
٤٩ أ	بيان بحصة الشريك من الأرباح (الخسائر)
٥٠ أ	بيان بالأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات مالية
٥١ أ	بيان بالمتشريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال
٥٢ أ	بيان بأسماء الموردين المحليين (أكبر عشرة موردين) وبيان بأسماء الزبائن (أكبر عشرة زبائن)

بيان بالمبالغ المنفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخالقهم من أصحاب المهن الحرة

٥٣ أ

تصريح ضريبة الدخل لشركات الأمم ال: (باستثناء المصارف والمؤسسات المالية وشركات التأمين والشركات القابضة - هولدينغ)

رقم النموذج	اسم النموذج
ش ١ - ص ٣/١	تصريح ضريبة الدخل - شركات أموال
ش ١ - ص ٣/٢	تصريح ضريبة الدخل - لائحة البيانات المالية والمحاسبية والتكميلية
ش ١ - ص ٣/٣	تصريح ضريبة الدخل
ش ١١ - ص ٢/١	الميزانية العمومية - الموجودات
ش ١١ - ص ٢/٢	الميزانية العمومية - المطلوبات
ش ١٢ - ص ٢/١	حساب النتيجة - الأعباء
ش ١٢ - ص ٢/٢	حساب النتيجة - الإيرادات
ش ١٣	بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الضريبية
ش ١٤	بيان التدفقات النقدية
ش ١٥	ميزان المراجعة العام
ش ١٦ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان النتيجة
ش ١٨ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات التي تعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً
ش ٢٠ - ص ٢/١	بيان الأصول والاستهلاكات والإطفاءات الجائز تزييلها
ش ٢٠ - ص ٢/٢	بيان الأصول والاستهلاكات والإطفاءات المعتمدة من قبل الشركة
ش ٢١	بيان بالمعجز الجائز تدويره
ش ٢٢	بيان مقارنة بوجهة تخصيص النتائج وبالتغييرات الحاصلة في رأس المال
ش ٢٣ - ص ٢/١ و ص ٢/٢	بيان التفريغ عن أصول رأسمالية
ش ٢٥	بيان إعادة التخصيم/التقييم - ربح التخصيم الخاضع لضريبة الدخل - المادة ٤٥ من قانون ضريبة الدخل
ش ٢٦	بيان بالمبالغ المنفوعة لغير المقيمين - وفقاً لأحكام المواد ٤١ - ٤٢ - ٤٣ من قانون ضريبة الدخل
ش ٢٩	بيان بالمؤونات
ش ٣٠	بيان بالتهبات والتبرعات والهدايا
ش ٣١	بيان مفصل بعمود الأشغال العامة
ش ٣٣	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات الإنماء الصناعي
ش ٣٤	بيان بالإعفاءات الضريبية بسبب التوظيف الذاتي
ش ٣٥	بيان توزيع رأس المال
ش ٣٨	بيان بالأعباء المنفوعة لقاء نفقات الإدارة والخدمات وخالقها، ولقاء نفقات براءات اختراع، حقوق، ماركات مسجلة ونفقات مماثلة أخرى
ش ٣٩	بيان بتفروع
ش ٤١	بيان بالمشاركات وبإيراداتها
ش ٤٢	بيان بطرق التقييم للمعتمدة في الشركة
ش ٤٣	بيان بالمبالغ المنفوعة بدل خلو، شراء مؤسسة، ملك حصص في شركات أشخاص أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة

٤٤ ش	بيان بالمبالغ المقبوضة بدل ضريبة الدخل، بيع مؤسسة، تفرغ عن حصص في شركة لتفليس أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركة مساهمة
٥٠ ش	بيان بالأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات مالية
٥١ ش	بيان للمشتريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال
٥٢ ش	بيان بأسماء الموردين المحليين (أكبر عشرة موردين) وبيان بأسماء الزبائن (أكبر عشرة زبائن)
٥٣ ش	بيان بالمبالغ المدفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخلصهم من أصحاب المهن الحرة

تصريح المؤسسات المستثناة من ضريبة الدخل من غير الشركات:

رقم النموذج	اسم النموذج
ج ٢ - ص ٣/١ و ص ٣/٢ و ص ٣/٣	تصريح المؤسسات المستثناة من ضريبة الدخل من غير الشركات
ج ١١	التمييزانية لعمومية
ج ١٦	بيان بإيرادات ونفقات الدورة المالية
ج ٢٦	بيان بالمبالغ المنفوعة لغير المقيمين - وفقاً لأحكام المواد ٤١ و ٤٢ و ٤٣ من قانون ضريبة الدخل
ج ٢٧	لائحة بالمدفوعات إلى أصحاب المهن الحرة (محام، مستشار، خبير محاسبة، طبيب، مهندس...)

٢- نماذج الباب الثاني: ضريبة الدخل على الرواتب والأجور:

رقم النموذج	اسم النموذج
ر ٣	طلب تسجيل مستخدم/أجير جديد
ر ٣-١	كتاب طلب تسجيل مستخدمين/أجراء
ر ٤ - ص ٢/١	بيان معلومات من المستخدم/الأجير إلى رب العمل
ر ٤ - ص ٢/٢	جدول الأشخاص الذين هم على عاتق المستخدم/الأجير لغاية إحتساب التتزيل العائلي
ر ٥	تصريح سنوي عن ضريبة الدخل على الرواتب والأجور
ر ٦	كشف سنوي إفرادي بإجمالي إيرادات المستخدم/الأجير
ر ٨	التصريح الشخصي لضريبة الرواتب والأجور للمستخدم الذي يعمل في عدة مؤسسات في آن واحد
ر ١٠	بيان دوري بتأدية ضريبة الرواتب والأجور

٣- نماذج الباب الثالث: تصريح ضريبة الدخل عن إيرادات رؤوس الأموال المنقولة:

رقم النموذج	اسم النموذج
ث ١	تصريح ضريبة الدخل عن إيرادات رؤوس الأموال المنقولة خلال الدورة المالية
ث ٢	تصريح ضريبة الدخل لسنوي عن إيرادات رؤوس الأموال المنقولة
ث ٤	بيان سنوي بأنصبة الأرباح الموزعة على الأسهم وحصص الفوائد والتأسيس
ث ٥	بيان سنوي بمخصصات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة الخاضعة لضريبة الدخل على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة
ث ٦	بيان سنوي ببدلات حضور المساهمين الجمعيات العمومية
ث ٧	بيان سنوي بفوائد الديون التأمينية
ث ٨	بيان سنوي بإجمالي مبالغ المدفوعة من الاحتياط والأرباح لاسترداد سهم أو استهلاك سهم أو حصص فائدة وتأسيس قبل التوقف عن العمل
ث ٩	بيان سنوي بالأموال المأخوذة من الاحتياط والأرباح لزيادة رأس المال

- ١١ ث بيان سنوي بفوائد الديون الممتازة والعادية
- ١٢ ث خاص بالشركات النقض (اليولنغ): بيان سنوي بفوائد القروض لشركات عاملة في لبنان وبالفوائد المتقطعة عند الاقتراض من جهات مختلفة
- ١٣ ث بيان سنوي بإيرادات الأسهم والسندات المالية والأجنبية
- ١٤ ث بيان بالمبالغ والأوراق المالية التي تمقط عبر مرور الزمن

المادة الثانية:

تقدم الطلبات والتصاريح المعتمدة بموجب المادة الأولى من هذا القرار على نماذج ورقية و/أو الكترونية موضوعة من قبل إدارة الضريبة المختصة وترفق بها الوثائق والمستندات العائدة لها.

المادة الثالثة:

ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية وعلى الموقع الالكتروني لوزارة المالية ويعمل به فور نشره.

٢١ تشرين الثاني ٢٠٠٩

وزير المالية

ريا حفار