

أجب على المسائل القانونية التالية :

السؤال الأول: ١٣ علامة

في معرض نزاع قضائي:

طالب المدعي التاجر سمي الزام المدعى عليه التاجر خليل بدفع مبلغ عشرين مليون ليرة وهو عبارة عن قيمة البضائع المسلمة اليه، فرد المدعى عليه خليل بأن البضائع المذكورة لم يتم تسليمها لغاية الان،
قدم المدعي سمي الى المحكمة دليلاً يثبت من خلال دفاتره التجارية (ومنها دفتر الجردة) التي تظهر ان البضائع قد تم تسليمها.
رد المدعى عليه أن لا علاقة له بالدفاتر المدعي وهي غير أصولية ولا تشكل اثباتاً قانونياً.
المطلوب: بالاعتماد على ما ورد أعلاه:

- اشرح الأصول القانونية لمسك الدفاتر التجارية.
- ما هو برأيك الموقف القانوني للمدعي سمي في حال كانت دفاتره التجارية منظمة وفقاً للأصول القانونية.

الجواب :

الأصول القانونية لمسك الدفاتر التجارية. ٧/ علامات/

- تحديد ماهية الدفاتر التجارية من دفتر يومية إلى دفتر الجردة وبيان إلزامية مسك الدفاتر للشخص المعنوي وللتاجر. وماهية الأعمال التي يتوجب تدوينها. لجهة الموازنة وحساب الأرباح والخسائر في دفتر الجرد. وبيان كيفية التصرف في حال عدم تدوين، أو إمكانية التدوين، نظراً لعمل المؤسسة. المادة ١٦ من قانون التجارة.
- كيفية التدوين بحسب التواريخ بلا بياض ولا فراغ ولا تحشية بين السطور. المادة ١٧.
- وضع أرقام للدفاتر وتوقيعها من رئيس المحكمة الابتدائية.

القوة الثبوتية للدفاتر التجارية ٦/ علامات/

- المادة ٢٠: إبراز مضمون الاختلاف بين المستند العادي الموقع من الملتزم به، وبين الدفتر التجاري المنظم من الفريق الآخر في العلاقة. (إطار عام)
- الأخذ بالدفتر التجاري كقوة ثبوتية في حال النزاع بين تاجرين بأمر تجاري. المادة ٢٠.
- شرط مسك الدفاتر وفقاً للأصول.

السؤال الثاني: ١٢ علامة

وجه السيد سامر كتباً الى مجلس الإدارة في شركة C.M.S.A ش.م.ل عارضاً بأنه سوف يطعن بالقرار الصادر عن مجلس الإدارة باصدار أسهم ممتازة ذات أفضلية، تعطي اصواتاً متعددة مع اولوية في قبض الأرباح، بعد ان تم زيادة رأسمال الشركة بالاكنتاب العلني لاسهم جديدة ذات أفضلية، وذلك بالاستناد الى القرار المذكور.
علماً بأنه شريك مساهم بنسبة ٣٠ % من رأسمال الشركة.

- ١- علل مدى صحة مطالبة السيد سامر لناحية حقوق الشريك المساهم؟
- ٢- اظهر مدى صحة اعمال مجلس الادارة وانطباقها على احكام القانون التجاري.

الجواب :

حقوق الشريك المساهم. /٧ علامات/

- المبدأ وفقاً للمادة ١١٠ تجارة. التساوي في الحقوق والإشتراك في المنافع.
- قرار الجمعية العمومية من شأنه أن ينقص بوجه من الوجوه الحقوق المختصة بفئة من الأسهم، فيقتضي موافقة جمعية خاصة مؤلفة من حملة أسهم الفئة ذات الشأن. تتبع القواعد المختصة بالنصاب والتصويت في الجمعيات غير العادية. المادة ١١١ – تجارة.
- حق الأفضلية بالاكتمال بأسهم جديدة عند زيادة رأسمال الشركة – للمساهمين في جميع الفئات. على نسبة الأسهم القديمة التي يملكونها وعلى وجه لا يقبل التنقيص المادة ١١٢ – تجارة.

مدى صحة أعمال الإدارة وإنطباقها على أحكام القانون التجاري /٥ علامات/

- عدم صلاحية مجلس الإدارة بإصدار أسهم ممتازة. المادة ١١٠. صلاحية جمعية غير عادية. تحديد صلاحية مجلس الإدارة. إنفاذ مقررات الجمعية العمومية – الأعمال التي يستوجبها سير المشروع.

السؤال الثالث: ١٥ علامة

قام سامي وسعيد وفؤاد، الشركاء في شركة تضامن لبيع الألبسة بتحويل الشركة الى شركة مساهمة مغفلة بناءً على توصية من مفوض المراقبة، بتاريخ ٢٠١٠/١/٢

تم تعيين فؤاد كرئيس لمجلس الإدارة – المدير العام للشركة بموجب نظام تحويل الشركة.

بتاريخ ٢٠١٣/١١/١٨ درست أعمال الشركة عن الأعوام ٢٠٠٨ ولغاية العام ٢٠١٢ وصدر الأعلام بالنتائج الأولية للتدقيق بحق الشركاء الا أنهم تقدموا بملاحظات أمام الإدارة الضريبية المختصة بأن الشركة الجديدة هي المسؤولة عن كافة الضرائب السابقة.

- ١- تكلم عن الفوارق بين شركة التضامن و الشركة المغفلة ومسؤولية الشركاء والمدير العام؟
- ٢- هل ملاحظات الشركاء واقعة في محلها القانوني كلياً أو جزئياً؟ علل اجابتك محدداً الجهة المسؤولة عن تادية الضريبة والغرامات؟

الجواب :

الفوارق بين شركة التضامن والشركة المغفلة ومسؤولية الشركاء والمدير العام. /١٠ علامات/

- لجهة تكوين الشركة
- لجهة مسؤولية الشركاء
- لجهة إدارة الشركة

مسؤولية الشركاء في حال تحويل الشركة إلى شركة أموال. /٥ علامات/

- مسؤولية الشخص المعنوي الجديد – مسؤولية المدير العام.
- مدى مسؤولية الشركاء المتضامنين.

السؤال الرابع: ١٥ علامة

اصدرت الادارة الضريبية بتاريخ ٢٠١٤/١/٣٠ التكليف النهائي لشركة B.B.C ش.م.ل، عن اعمال الشركة لعام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم التبليغ لصقاً على باب الشركة في المركز الرئيسي في بيروت شارع سامي الصلح وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٠ ، وقد ورد في مشروعات التبليغ ان المركز الرئيسي مقفل.

تبين للشركة فيما بعد انه تم وضع اشارة بالتكليف المشار اليه لمصلحة الخزينة، على صحيفة العقار الذي تملكه. تقدمت الشركة باعتراض امام الادارة الضريبية بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢٥ مدلية بان التبليغ الحاصل غير صحيح، بسبب اقفال مركز الشركة في شارع سامي الصلح وانتقاله الى منطقة الحدث.

وبالتالي ان ابلاغها لصقاً على عنوانها في شارع سامي الصلح غير اصولي، مما يجعل الاعتراض مقدماً ضمن المهلة القانونية. - تحدث عن مدى صحة موقف الشركة لجهة عدم تبليغها حسب الاصول المحددة في قانون الاجراءات الضريبية لجهة التبليغ والتقييد بالمهل القانونية؟

الجواب :

مدى صحة موقف الشركة لجهة عدم تبليغها حسب الاصول المحددة في قانون الاجراءات الضريبية.

- الإجراءات الواجب إتباعها عند عدم وجود أي من الأشخاص الذين يمكن تبليغهم وتعذر تبليغهم. / ٨ علامات/
- ١- تبليغهم مرتين متتاليتين.
- ٢- لصق على باب مكان التبليغ.
- ٣- النشر في جريدتين محليتين وعلى الموقع الإلكتروني الخاص بوزارة المال.

واجبات المكلف عند تبديل العنوان الرئيسي. / ٥ علامات/

- إبلاغ الدوائر المالية بالعنوان الجديد – المهلة.

مصير المراجعة، على ضوء حصول التبليغ وفقاً لوقائع المسألة. / ٢ علامتين/

- قبولها شكلاً باعتبار التبليغ باطل وفقاً للأسباب المذكورة في الوقائع.

السؤال الخامس: ١٥ علامة

بتاريخ ٢٠٠٦/١/٨ اشترت شركة محدودة المسؤولية خاضعة للضريبة على القيمة المضافة اليات ومعدات للتجهيزات ولتشيد الأبنية من شركة اجنبية مركزها بيروت.

تقوم الشركة بأعمال التجهيزات للدولة والقطاع الخاص وبتشيد ابنية سكنية وتجارية وبيعها للغير بحيث ان بعض الايرادات المقبوضة خاضعة الى الضريبة على القيمة المضافة.

وصرحت عن أعمالها لصالح ضريبة الدخل ضمن المهل المحددة للمكلفين على طريقة الريح الحقيقي واحتسبت الضريبة على الطريقة نفسها. كما قامت الشركة بحسم قيمة الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة من قبلها لشراء الأليات والمعدات بنهاية السنة المالية عند تقديم تصريحها الى مديرية الضريبة على القيمة المضافة الا انها فوجئت بتكليف بالضرائب والغرامات .

المطلوب:

- بيان المخالفات التي ارتكبتها الشركة وتم على أساسها إصدار التكاليف بحقها.
- بيان طريقة الحسم الواجب اتباعها واسس قيدها.
- طريقة الربح المعتمد من قبل الشركة لاحتساب ضريبة الدخل.

الجواب :

المخالفات التي ارتكبتها الشركة والتي تم على أساسها إصدار التكاليف بحقها. / ٨ علامات /

- ١- احتساب الربح الخاضع لضريبة الدخل على طريقة الربح الحقيقي في حين يخضع الربح الناتج عن أعمال التعهدات للدولة، لطريقة الربح المقطوع.
- ٢- احتساب الضريبة على القيمة المضافة، على تشييد الأبنية وبيعها للغير علماً بأن هذا النشاط معفى من الضريبة على القيمة المضافة.
- ٣- حسم قيمة الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة لشراء المعدات والآليات بنهاية السنة المالية وليس بنهاية كل فصل ويجب أن يكون الحسم جزئياً.

قاعدة احتساب الحسم الجزئي. / ٥ علامات /

طريقة الربح الحقيقي للتعهدات الخاصة والربح المقطوع للتعهدات العامة. / ٢ علامتين /

السؤال السادس: ٢٠ علامة

قامت شركة قابضة بإقراض مليون دولار أميركي لشركة ABD التي تعمل في شراء وبيع العقارات. كما قامت الشركة القابضة بشراء الأراضي بقيمة خمس مليون دولار أميركي بقصد تشييد أبنية عليها. وقد قامت الشركة القابضة بالإقراض ٦ مليون دولار من مؤسسة مالية. كما تملك الشركة القابضة اسهماً بقيمة ١٠٠ مليون ليرة لبنانية في رأسمال شركة ABD. تبين لمراقب الضرائب من البيانات المالية المرفقة بالتصريح ان رأسمال شركة ABD هو مليار ليرة لبنانية وان نتيجة الدورة المالية للشركة القابضة هي خسارة بقيمة ٥٠ مليون ليرة لبنانية علماً بأن قيمة الخسائر المتراكمة هي ٥٠٠ مليون ليرة لبنانية ورأسمال الشركة القابضة ٢٠٠ مليون ليرة لبنانية. قام مراقب الضرائب بتكليف ضريبي زيادة عن الضرائب المؤادة من قبل الشركة القابضة .

- ١- حدد خصائص الشركة القابضة؟
- ٢- هل يحق للمؤسسة المالية اقراض الشركة القابضة؟ علل اجابتك
- ٣- ما هي المخالفات التي ارتكبتها الشركة واستند اليها مراقب الضرائب؟

الجواب :

بيان مميزات الشركة القابضة لجهة تكوينها، نشاطها، إدارتها، مسؤوليتها وخضوعها لضريبة دخل مميزة عن تلك التي تخضع لها شركات الأموال الأخرى. /١٠ علامات/

بيان الشروط الواجب توفرها في المؤسسة المالية والمنصوص عنها في قانون النقد والتسليف والتي تسمح لها بإقراض الغير. /٥ علامات/

تعداد المخالفات التي ارتكبتها الشركة القابضة. /٥ علامات/

- اقراض الشركة بالرغم من عدم تملك ٢٠% من رأسمال الشركة التابعة.
- ممارسة نشاط شراء الأراضي بقصد تشييد أبنية عليها.
- بلوغ الخسائر المتراكمة قيمة تجاوز رأسمالها ويترتب على ذلك تكليف الشركة بالضرائب على غرار شركات الأموال.

السؤال السابع: ١٠ علامات

اذكر اذا ما كانت كل من العبارات التالية صح ام خطأ مع تبرير الاجابة بايجاز:

١. تستحق الضريبة على القيمة المضافة خلال ١٥ يوماً من انتهاء الفصل.
٢. تكلف فروع الشركات الاجنبية العاملة في لبنان على ضريبة الباب الثالث عند قرار توزيع الارباح.
٣. يستفيد الاجير الذي يعمل لدى عدة ارباب عمل (زوجته لا تعمل وليس لديه اولاد) من تنزيل عائلي يبلغ ١٠ مليون ليرة لبنانية.
٤. يتوجب على رب العمل للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي – فرع تعويض نهاية الخدمة دفع فرق التعويض عن الاجير الذي عمل لديه ولدى غيره.
٥. يدفع مبلغ ٣% كرسوم طابع مالي على العقود التي تنظم على الاراضي اللبنانية.
٦. تخضع الابنية والشقق المؤجرة او المشغولة من اصحابها للضريبة على الاملاك المبنية على قيمة الايجارات فقط.
٧. سمير يملك مؤسسة فردية لتجارة الملابس خاضعة للضريبة على القيمة المضافة. بتاريخ ١-١-٢٠٠٩ طلب من شركة تدقيق ودراسات اعداد دراسة جدوى للقيام بعمليات التصدير الى الخارج ودفع ٢٠ الف دولار اميركي من اصل قيمة العقد مع شركة التدقيق المذكورة البالغ ٥٠ الف دولار اميركي وسجلها بتاريخ تنفيذ العقد.

الجواب :

الرقم	صح	خطأ	التعليل	العلامة
١	--	x	تستحق الضريبة على القيمة المضافة في نهاية كل فصل.	١
٢	--	x	تستحق ضريبة توزيع الأرباح على فروع الشركات الأجنبية العاملة في لبنان حكماً عند التصريح عن ضريبة الباب الأول لأنها تعتبر موزعة حكماً ولا تحتاج إلى قرار بالتوزيع.	٢
٣	x	--	يستفيد من تنزيل عائلي واحد بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. ومبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ للزوجة.	١
٤	--	x	أ- في حال الإنقطاع عن العمل لدى رب العمل الأول لا يكون رب العمل الثاني مسؤولاً عن تعويض نهاية الخدمة.	١/٢ ١
٤	x	--	ب- يمكن الإجابة صح في وضع فرضية النقل مع المحافظة على الاستمرارية بموافقة رب العمل الجديد.	١
٥	--	x	٣ % خطأ لأن الرسم القانون ٣ بالألف.	١
٦	--	x	إن الأبنية المشغولة من أصحابها تخضع للضريبة على أساس القيمة التآجيرية وليس على الايجار الصوري.	١
٧	--	x	يجب التمييز بالعقود بين الخاضع للرسم النسبي وبين الخاضع للرسم المقطوع. تستحق الضريبة على القيمة المضافة عند دفع السلفة وليس عند تنفيذ العقد.	٢
المجموع				١٠ علامات