

أولاً : أسئلة متعددة الإجابات (39%)

C	14
C	15
C	16
B	17
A	18
D	19
D	20
B	21
A	22
A	23
A	24
B	25
D	26

C	1
C	2
C	3
B	4
C	5
C	6
C	7
C	8
D	9
A	10
D	11
C	12
C	13

ثانياً : صح أم خطأ (15%)

خطأ	16
خطأ	17
صح	18
صح	19
صح	20
صح	21
خطأ	22
صح	23
صح	24
صح	25
صح	26
صح	27
صح	28
خطأ	29
خطأ	30

خطأ	1
خطأ	2
خطأ	3
صح	4
خطأ	5
خطأ	6
صح	7
خطأ	8
خطأ	9
خطأ	10
خطأ	11
خطأ	12
صح	13
صح	14
صح	15

ثالثاً: المسائل

المسألة #1 (15%)

1. ما هو توصيف العقد المنظم بين فريد وزباد؟ علّل إجابتك.

هو عقد بيع مؤسسة تجارية بجميع عناصرها، طالما أنّ فريد ترك المأجور بشكل نهائي، ونظّم عقد إيجار لمصلحة زياد.

2. ما هي الحقوق التي يمكن لسمير ممارستها؟ وما هي شروط ممارسة هذه الحقوق؟ إنّ المالك الذي علم بعقد البيع بدليل تمديد العقد

لمصلحة زياد، هل يحتفظ بحق ممارسة حقوقه على المؤسسة التجارية؟ علّل إجابتك على الأسئلة الثلاث.

أ. سمير مالك المأجور، ويمكنه ممارسة حق الأفضلية في تملك المؤسسة التجارية بالثمن المعين في عقد البيع.

ب. يجب استعمال هذا الحق ضمن مهلة عشرة أيام من تاريخ تبليغه عقد البيع أو التفرغ عن المؤسسة، وعليه عرض كفالة بالثمن من مصرف مقبول من الحكومة.

ج. المالك سمير الذي ارتضى تجديد عقد الإيجار لمصلحة زياد، الذي اشترى المؤسسة من فريد، لا يمكنه ممارسة حقه بالأفضلية في

تملك المؤسسة، لأنّه بتجديده عقد الإيجار، يكون قد تنازل ضمناً عن ممارسة هذا الحق.

3. تحدّث بالتفصيل عن خصائص شركة التضامن مقارنةً مع شركات الأموال لجهة صفة الشركاء وتأثير الإفلاس عليهم، ولجهة

مسؤولية الشركاء ولجهة التفرغ عن الحصص والأسهم، وعن الإعتبار الشخصي في كلّ من الشركتين.

أ. شركة التضامن تعمل تحت عنوان معين لها، وتتألف بين شخصين أو أكثر مسؤولين بصفة شخصية حتى على أموالهم الخاصة ويوجه التضامن عن ديون الشركة.

شركات الأموال تعمل تحت اسم تجاري وتتألف من عدد من الأشخاص الشركاء ويكونون مسؤولين عن ديون الشركة بقدر مقدماتهم دون أيّ تضامن بينهم.

ب. شركات الأموال: رأس مالها مقسم إلى أسهم أي اسناد قابلة للتداول، متساوية وغير قابلة للتجزئة. يجوز التفرغ عنها إلى أشخاص ثالثين شرط أن يكونوا لبنانيين.

شركة التضامن: رأس مالها مقسم إلى حصص، ولا يجوز للشريك التفرغ إلى الغير عن حصته في الشركة إلا برضى جميع الشركاء ويشترط القيام بمعاملات النشر، أي أنّ الحصة هي غير قابلة للتداول كالأسهم.

ج. كلّ شريك في شركة تضامن يعدّ كأنه يتعاطى بنفسه التجارة تحت عنوان الشركة، وكلّ منهم يكتسب صفة التاجر القانونية. وإفلاس الشركة يؤدي إلى الإفلاس الشخصي لكلّ من الشركاء طالما أنّهم مسؤولون على أموالهم الشخصية.

أما إفلاس شركة الأموال، لا تؤدي إلى إفلاس الشركاء، الذين تبقى شخصيتهم متميزة عن شخصية الشركة، كما إنّهم ليسوا بالضرورة تجار.

د. لا اعتبار شخصي في شركات الأموال التي تمارس نشاطها تحت اسم تجاري. في حين أنّ الإعتبار الشخصي لصيق بشركة التضامن، إذ إنّ الشركة تعمل تحت أسماء جميع الشركاء أو البعض منهم مع إضافة كلمة "شركاؤهم".

4. هل يجوز لفريد أن يقدم مؤسسته الكائنة في طرابلس كحصّة في الشركة؟

يجوز له، ذلك لأنّ رأسمال الشركة يتألف من حصص وليس من أسهم قابلة للتداول.

5. ما الفرق بين عقد الإدارة البسيطة وعقد الإدارة الحرّة في المؤسسة التجارية؟ اشرح.

أ. عقد الإدارة البسيطة على المؤسسة التجارية هو العقد الذي بموجبه يسلم صاحب المؤسسة استثمار هذه المؤسسة أو استثمار فرع لها لشخص قد يكون إما وكيلاً مأجوراً وإما مستخدماً عادياً ويكون للعقد بالتالي صفة عقد وكالة أو صفة عقد استخدام.

ب. إنّ عقد الإدارة الحرّة هو العقد الذي بموجبه يستأجر المدير المؤسسة لأجل استثمارها لحسابه الخاص ويحمل وحده أعباء هذا الإستثمار.

الفرق بين العقدين هو أنّه في الإدارة البسيطة، يبقى صاحب المؤسسة مسؤولاً ويتحمّل نتائج أعمال المؤسسة. في حين أنّه في عقد الإدارة الحرّة، إنّ صاحب المؤسسة لا يكون ملزماً بتعهدات المدير الذي يعمل لحسابه.

المسألة #2 (15%)

أ. حدد الربح الضريبي للشركة؟

لا تعديل	يعاد الى الارياح	ينزل من الارياح	
			الربح المحاسبي = 160.000.000
		10.000.000	1 نفقات الصيانة العادية
	1.000.000		1 استهلاك خلافاً للاصول
	4.500.000		2 ضريبة عقار اسبانيا
			3 نفقات مدفوعة الى الفرع
	500.000		4 غرامة سير
	3.500.000		5 القيمة التأجيلية لمركز عمل الشركة الرئيسي
			6 مخصص استهلاك سنوي لمركز عمل الشركة الرئيسي
	2.500.000		7 الفائدة الناتجة عن القروض التي قدمها الشريك توفيق
			7 فوائد قرض مؤسسة مالية
			8 تبرع للدولة اللبنانية
			9 دين هالك يعود لزيون
	12.000.000	10.000.0.00	المجموع

ب. ما هي مهلة التصريح السنوي عن سنة 2017؟

شركة المحدودة المسؤولة من نوع الشركات المكلفة على اساس الربح الحقيقي، يتوجب عليها تقديم التصريح السنوي قبل أول حزيران 2018

ج. تكلم عن شروط الاخراج عن ضريبة الأملاك المبنية.

- أن تكون الشركة مالكة البناء ذات نشاط صناعي أو تجاري.
- أن تكون الشركة خاضعة لضريبة الدخل على طريقة الربح الحقيقي.
- أن تمسك سجلاتها وتسجل القيود المتعلقة بالبناء وفقاً للاصول مع الاحتفاظ بكافة المستندات المثبتة للعمليات.
- أن تلتزم بموجباتها الضريبية لناحية التسجيل وتقديم التصاريح وتسديد الضرائب المتوجبة عليها.

د. هل يحق للشركة اجراء عملية اعادة تخمين للعقارات التي تملكها وتستعملها كمكاتب للشركة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل؟ ولماذا؟

عملاً بأحكام قانون الدخل، ان الحد الأدنى للفترة الزمنية لإجراء عملية إعادة التخمين هي بعد انقضاء 5 سنوات كاملة على مباشرة العمل، أو على تاريخ محضر تخمين سابق، في هذه المسألة، يتبين ان الشركة لم يمضى على تأسيسها ومباشرتها للعمل فترة الخمس سنوات وبالتالي لا يحق لها اجراء عملية اعادة تخمين وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل.

هـ. عدد ثلاث فئات من المكلفين الخاضعين لنظام التكلفة الذاتي وفقاً لقانون الاجراءات الضريبية. (المطلوب 3 من 6)

1. المكلفون بضريبة الدخل على أساس الربح الحقيقي والربح المقطوع في ما خص نتائج أعمالهم والضرائب التي يتم اقتطاعها من المنبع.
2. المكلفون بضريبة الدخل على أساس الربح المقدر في ما خص الضرائب التي يتم اقتطاعها من المنبع.
3. المكلفون الملزمون شخصياً بالتصريح عن أنفسهم وتأدية الضريبة المتوجبة عليهم. (مستخدم مقيم في لبنان لدى رب عمل غير مقيم، مستخدم مقيم في لبنان قبل استخدامه لدى سفارة أجنبية في لبنان)
4. مكلفو ضريبة الأملاك المبنية الذين تزيد إيراداتهم عن 20 مليون ل.ل. في السنة عن كل عقار.
5. الخاضعون لضريبة الـ 5% على بدلات الإقامة والطعام والشراب.
6. الخاضعون للضريبة على القيمة المضافة.

المسألة #3 (16%)

1- تكلم عن إجراءات التحصيل الجبري؟ هل الاعتراض يوقف التنفيذ؟ ما هي الإجراءات التي تؤدي إلى الرجوع عن إجراءات التحصيل الجبري.

• **إجراءات التحصيل الجبري:**

في حال تخلف المكلف عن تسديد الضريبة المتوجبة عليه ضمن مهلة شهر من تاريخ ابلاغه الاشعار والمحدد في الانذار الشخصي بالدفع الذي وجهته اليه الادارة الضريبية، تعتمد الادارة الضريبية بموافقة مدير المالية العام او من يفوضه الى اصدار قرار خطي بتحصيل الضرائب جبرياً يبلغ الى المكلف ويحدد في القرار المبالغ المتوجبة والتي لا تزال غير مسددة.

ويصبح قرار التحصيل الجبري نافذاً في اليوم التالي لتاريخ تبليغه إلى المكلف. ويوقف عندها سريان عامل مرور الزمن على تحصيل المبالغ التي يتناولها، دون أن يوقف سريان الغرامات والفوائد تجاه المكلف الذي يحق له أن يعترض على قرار التحصيل الجبري وفقاً لأحكام قانون الاجراءات الضريبية.

كما يمكن للإدارة الضريبية أن تطلب من الجهات المعنية اقتطاع ما يترتب على المكلف من ضرائب من أصل ما يستحق له على الخزينة من ديون.

- ويمكن أيضاً لوزارة المالية أن تطلب من دوائر التنفيذ المختصة لدى وزارة العدل تحصيل ما يترتب لها بذمة المكلفين من ضرائب. ويجري التحصيل الجبري وفقاً لأحكام قانون الاجراءات الضريبية من خلال قيام الإدارة الضريبية بالإجراءات التسلسلية التالية:
- حجز الأموال المكلف المنقولة وغير المنقولة باستثناء تلك التي لا يسمح بحجزها بموجب القوانين والأنظمة النافذة.
 - بيع هذه الأموال بالمزاد العلني.

• هل الإعتراض يوقف التنفيذ؟

ان اعتراض المكلف على قرار التحصيل الجبري لا يوقف اجراءات تنفيذه الا اذا اصدر قرار عن مجلس شورى الدولة بوقف التنفيذ.

• ما هي الاجراءات التي تؤدي الى الرجوع عن اجراءات التحصيل الجبري؟

ان الاجراءات التي الى انتهاء اجراءات التحصيل الجبري هي:

- اذ سدد المكلف ما يتوجب عليه
- عند اكتشاف خطأ مادي من شأنه تصحيحه ان يلغي كامل الضريبة.

وعلى الادارة الضريبية بموافقة مدير المالية العام ان تصدر قراراً بانتهاء اجراءات التحصيل الجبري وتبلغه الى المكلف الا ان هذه الاجراءات لا تؤثر على الحجوزات الموضوعة لصالح ادارات اخرى ولا على مسؤولية المكلف بتحمل اعباء التحصيل الا اذا كان الخطأ المادي الذي من شأنه ان يلغي كامل الضريبة كان بفعل الادارة الضريبية.

2- تكلم عن أصول تبليغ الشخص المعنوي وهل موقف الشركة في محله القانوني.

يتم تبليغ الشخص المعنوي في محل الإقامة المختار الذي يصرح عنه للإدارة الضريبية وفي حال غير المكلف محل الإقامة المختار ترسل اوراق التبليغ الى عنوانه الجديد في حال اعلام الادارة الضريبية بهذا العنوان والا يكون التبليغ قانونياً عند ارساله الى اخر عنوان مصرح عنه.

اما في الحالات التي لم يعلم الشخص محل الإقامة المختار للإدارة الضريبية فيتم تبليغه في مركزه الرئيسي، وإذا كان المكلف فرعاً لشركة اجنبية فيتم تبليغه في الفرع الرئيسي الموجود على الاراضي اللبنانية.

وفي الحالات التي تكون فيها الادارة الضريبية ملزمة بتبليغ المكلف، يتم التبليغ اما بتسليم اوراق التبليغ شخصياً الى المكلف او من ينوب عنه قانوناً او بواسطة البريد المضمون مع اشعار بالاستلام وفقاً للاصول ويعتد لهذه الغاية بتاريخ الاستلام، او بالبريد الالكتروني بالنسبة للمكلفين الذين يعتمدون التصريح الالكتروني، او باية وسيلة قانونية اخرى.

ان موقف الشركة لا يقع في موقعه القانوني لان قانون الاجراءات الضريبية في الفقرة الثانية من المادة 32 منه قد اوجب على كل شخص معنوي مقيم مسجل لدى الادارة الضريبية اعلام هذه الادارة سنويا" ضمن مهلة التصريح السنوي عن كل تغيير يتناول اسمه وعنوانه، مركز عمله شهرته التجارية او نوع نشاطه الرئيسي.

3- تكلم عن شروط تقسيط الضريبة بشكل عام وما يتعلق بتقسيط الضريبة على القيمة المضافة في التحصيل الجبري.

يحق للادارة الضريبية ان تقسط كامل الضريبة الاضافية المتوجبة أو جزءاً منها مع مراعاة الاحكام المتعلقة بتقسيط رسم الانتقال وذلك بناءً على طلب استرحام خطي ومبرر من المكلف يبين فيه الأسباب التي تمنعه من دفع الضريبة المتوجبة، وذلك إذا كانت تأديتها في الوقت المحدد لها تشكل عبئاً جسيماً على المكلف، أو تؤدي لإحداث ضرر مادي فادح به. وتعود صلاحية قبول أو رفض طلب تقسيط الضريبة لمدير المالية العام أو لأي شخص مفوض من قبله، و على الإدارة الضريبية ضمن مهلة عشرة أيام قبول الطلب أو رفضه معللة أسباب القبول أو الرفض. لا يقبل قرار الإدارة الضريبية أي طريق من طرق المراجعة بما في ذلك مراجعات الإبطال لتجاوز حد السلطة.

ينفذ تقسيط الضريبة بناء على برنامج تقسيط تضعه الإدارة الضريبية ويوقعه المكلف وذلك لفترة لا تزيد عن ثلاث سنوات، ولا يمكن إعادة جدولة برنامج التقسيط، وفي حال لم ينفذ المكلف أي بند من برنامج التقسيط، أو في حال إعلان إفلاسه أو تصفية أعماله تسقط إجراءات التقسيط ومهلها حكماً، وعلى الإدارة الضريبية المباشرة بإجراءات تحصيل الضريبة المستحقة وفقاً لأحكام قانون الاجراءات الضريبية.

أما فيما يتعلق بتقسيط الضريبة على القيمة المضافة في التحصيل الجبري فقد نصت المادة 66 من قانون الاجراءات الضريبية على انه يوقف مؤقتاً تنفيذ الاجراءات المتعلقة بقرار التحصيل الجبري إذا تقدم المكلف يطلب التقسيط للضريبة وفق الشروط التي اوردها وذلك حتى البت في الطلب المذكور ويستمر هذا التوقف على المبالغ الموافقة على تقسيطها ما دام المكلف يلتزم بدفع الاقساط في مواعيدها وفقاً لشروط التقسيط اما فيما خص الضريبة على القيمة المضافة فقد استثنى قانون الاجراءات الضريبية.

4- تحدث عن حق الشركة في حسم الضريبة على القيمة المضافة وتشكل 40% من مجمل عمليات الشركة.

ان الشركة بصفتها خاضعة للضريبة على القيمة المضافة وتقوم بعمليات خاضعة للضريبة تتمتع بحق الحسم اي بان تحسم من اصل الضريبة المتوجبة على عملية معينة قيمة الضريبة التي سبق ان اُقلت ثمن هذه العملية او اُقلت اي عنصر من العناصر التي تكون منها الثمن.

ويحق للخاضع للضريبة ان يقطع من اصل الضريبة الملزم تأديتها عن فترة احتساب معينة مجمل قيمة الضريبة القابلة للحسم عن الفترة ذاتها.

فالضريبة القابلة للحسم هي الضريبة التي اصابت الاموال او الخدمات التي حصل عليها الخاضع للضريبة من شخص آخر خاضع لها والاموال والخدمات التي استوردها بما في ذلك الاصول الثابتة في اطار ممارسة نشاطه الاقتصادي وذلك باحدى العمليات التالية:

- تسليم الاموال وتقديم الخدمات الخاضعة للضريبة

- العمليات المتعلقة بالتصدير والعمليات المشابهة وعمليات النقل الدولي المعفاة من الضريبة

وتكون قابلة للحسم الضريبة التي اصابت الاصول الثابتة التي اكتسبها شخص خاضع للضريبة بتاريخ سابق لخضوعه التي يخصصها للقيام باعمال خاضعة للضريبة.

ويمنح حق الحسم اذا كانت الاموال والخدمات التي تستعمل من قبل الخاضع للقيام بعمليات خاضعة للضريبة او للقيام بعمليات معفاة منها. فإذا كان الخاضع للضريبة يجري بمناسبة تسليم اموال او تقديم خدمات عمليات يمنح قسم منها فقط حق الحسم فيحق له ان يحسم جزءاً من الضريبة يتناسب مع هذا القسم.

أي اذا استعملت الشركة خلال ممارسة نشاطها الاقتصادي اموالاً او خدمات للقيام في آن واحد بعمليات تمنح حق الحسم وعمليات اخرى لا تمنح هذا الحق ولا يستطيع بشكل دقيق ومباشر تحديد اياً منها مخصصة للقيام بعمليات تتيح حق الحسم وياً منها لا تتيح هذا الحق، فيتوجب عليه من اجل ممارسة حق الحسم اعتماد نسبة للحسم وهي نسبة قيمة مجموع العمليات التي تمنح الخاضع للضريبة حق الحسم وبين قيمة مجموع كافة العمليات التي قام بها الخاضع للضريبة بما فيها تلك التي لا تمنحه هذا الحق، وفي هذه الحالة نسبة 40% من مجمل عمليات الشركة.