

أجب على المسائل القانونية التالية:

السؤال الأول: ٢٠ علامة

تبلغت شركة BMC ش.م.ل. بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ النتائج الأولية للتدقيق عن أعمالها للأعوام ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠، يتضمن تعديلات للضريبة المصرح عنها من قبل الشركة، قدمت الشركة ملاحظاتها معلة صحة التصاريح المقدمة من قبلها بتاريخ ٢٠١١/٧/٣١ إلا ان الشركة تم تبليغها من قبل وزارة المالية بتاريخ ٢٠١١/١٢/١٠ إعلماً بالضرائب المتوجبة بنتيجة التكاليف المباشر والضرائب والغرامات المفروضة وكان التكاليف مماثل للنتائج الأولية للتدقيق.

قدمت الشركة الاعتراض على الإعلام الضريبي بتاريخ ٢٠١٢/٢/١١ مدلية بعدم صحته.

بتاريخ ٢٠١٢/٥/١٠ ردت الادارة الضريبية بان الاعتراض مرفوض شكلاً .

ومن ثم تبلغت الشركة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ قراراً بتحصيل الضرائب.

- ١- هل رد الاعتراض شكلاً من الادارة في محله القانوني، علل اجابتك
- ٢- بين حجج الشركة انطلاقاً من التكاليف الضريبي، وحقوق المكلف في ابداء الملاحظات على الاعلام الضريبي والاعتراض امام الادارة والمهل والاصول الواجب التقيد بها وفقاً لأحكام قانون الاجراءات الضريبية
- ٣- تحدث عن حالات لجوء الإدارة الضريبية إلى تحديد المطرح الضريبي (التكاليف المباشر)
- ٤- ما هو السند القانوني للإدارة الضريبية إلى إصدار إنذار بالتحصيل وتحدث عن مفاعيله.

السؤال الثاني: ١٨ علامة

قامت شركة الاتحاد للاستشارات والمعلوماتية ش.م.ل. بالتعاقد مع الجامعة اللبنانية لتوريد اجهزة كومبيوتر ودراسة حاجات سوق العمل .

نص العقد على الزام الشركة بوضع تأمين بقيمة ١٠ بالمئة كضمان مؤقت و ١٠% كضمان للاستلام النهائي والزم العقد الجامعة اللبنانية بدفع نسبة ٦٠% عند توريد اجهزة الكمبيوتر والبالغة قيمتها ١٦٠ مليون ل.ل. و ٤٠% عند انجاز الدراسة البالغة قيمتها ٣٠ مليون ل.ل. والباقي عند الاستلام النهائي.

وقد قامت الشركة لغاية هذه الصفقة باستئجار مبنى من شركة بيطار في منطقة الحدث لمدة ٣ سنوات ببدل ايجار قيمته ٢٠٠ الف دولار اميركي سنوياً .

تبين ان الشركة ينتهي اجلها بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ في حين ان تنفيذ العقد ينتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ وقد قررت الشركة تمديد اجلها الى عشر سنوات .

نشأ خلاف بين الشركة والجامعة اللبنانية حول الضرائب .

١- تحدث عن الضرائب التي تفرض في الحالات الواردة اعلاه، وكيفية نشوء الحق بالضريبة والمكلفين والخاضعين لها ، والاستثناءات حال تحققها؟

السؤال الثالث: ١٦ علامة

استحق للسيد فريد مبلغ ٥٠٠ ألف دولار أميركي بذمة شركة port du reve ش.م.ل. التي تديرها شركة le reve القابضة والتي تملك ٦٠ بالمئة من أسهمها .

تقدم السيد فريد من الشركة القابضة مطالباً بالدين المستحق ردت الشركة بعدم مسؤوليتها عن ديون الشركات التابعة لها .

١- حدد مفهوم الشركة القابضة والشركة التابعة ومدى المسؤولية انطلاقاً من النزاع المطروح.

السؤال الرابع: ١٦ علامة

تم توقيع عقد بين السيد نجيب وشركة chalet sur mer ش.م.ل. على إدارة واستثمار المجمع السياحي المملوك من قبلها والذي يضم ٣ مطاعم ونادي رياضي وشاليهات مؤجرة موسمياً وقد ورد في العقد على ان السيد نجيب يتحمل كافة الضرائب المستحقة من tva وضريبة أملاك المبينة وخلافه طوال مدة العقد المحددة بخمس سنوات.

١- تكلم عن الضرائب التي تستحق وخصائصها والإجراءات المتوجب إتباعها من قبل الشركة.

السؤال الخامس: ١٥ علامة

تقدم السيد حبيب بكتاب لرئيس مجلس إدارة مصرف الائتمان اللبناني ش.م.ل. بصفته مالكاً لأسهم فيه عارضاً عدم صحة فتح اعتمادات مع شركة النور لكونه تبين أن احد الشركاء المتضامنين فيها هو عضو في مجلس إدارة المصرف المذكور.
١- حدد الإجراءات التي يتوجب على المصرف القيام بها لتوقيع الاعتمادات ودور مفوض المراقبة.

السؤال السادس: ٥ علامات

تقدمت مدرسة الانوار من دائرة ضريبة الدخل بتصريح عن الضريبة يتضمن ارباح ناتجة عن نشاط التعليم بالإضافة الى بيع الكتب والماكولات والمشروبات.
وقد تبين ان قسم من بيع الكتب حاصل خارج المدرسة وان بيع الماكولات والمشروبات حاصل من قبل مستثمر.
وقد تضمن التصريح ارباح بيع ملابس للطلاب جاري ايضاً من قبل مورد للمدرسة.
ما هي المعالجة الضريبية لهذه الانواع من الايرادات.

السؤال السابع: ١٠ علامات

تكلم عن:

- خمسة أنشطة معفاة من ضريبة الدخل
- خمسة ايرادات لابنية معفاة من ضريبة الاملاك المبنية.
- خمسة أنشطة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة