

امتحانات تشرين الثاني 2021

أولاً : أسئلة متعددة الإجابات (45%)

1. يتوجب على الاجبر تقديم التصريح الشخصي (ر8) في الحالات التالية:
  - A. في حال توقفت المؤسسة عن العمل وهو اجبراً فيها بدوام كامل.
  - B. اذا كان يعمل لدى شركة اشخاص بدوام كامل.
  - C. إذا كان يعمل بدوام غير كامل في عدة مؤسسات.
  - D. إذا كان يعمل خارج لبنان.
2. إذا كان أحد المكلفين الخاضعين للضريبة على الرواتب والأجور يتعاطى في الوقت نفسه عملاً خاضعاً لضريبة الباب الأول :
  - A. لا يستفيد إلا من التنزيل العائلي المنصوص عليه في الباب الثاني.
  - B. لا يستفيد إلا من التنزيل العائلي المنصوص عليه في الباب الأول.
  - C. يستفيد من التنزيل العائلي المنصوص عليه في كل من البابين الأول والثاني.
  - D. له حق الخيار من الاستفادة من التنزيل المنصوص عليه في كل من البابين الأول أو الثاني.
3. لتحديد هوية "صاحب الحق الإقتصادي" في النشاط الذي يمارسه شخص معنوي :
  - A. كل شخص معنوي يملك 20 % على الأقل في رأسماله بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - B. كل شخص طبيعي يملك 15 % على الأقل في رأسماله بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - C. كل شخص طبيعي يملك 20 % على الأقل في رأسماله بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - D. كل شخص معنوي يملك أكثر من 50 % من رأسماله بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
4. تخضع الشركات القابضة هولدنغ للضريبة التالية :
  - A. ضريبة الدخل على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة عند توزيع أرباحها.
  - B. ضريبة التحسين الناتجة عن التفرغ من حصص في شركات لبنانية تعود ملكيتها لأكثر من سنتين.
  - C. ضريبة الدخل على الأرباح - الباب الأول.
  - D. ضريبة الدخل على الفوائد الناتجة عن إقراض شركات عاملة في لبنان، مدة القرض أقل من 3 سنوات.
5. لا تعتبر من ضمن جرائم تبييض الأموال وتمويل الإرهاب :
  - A. الاتجار بالبشر وتهريب المهاجرين.
  - B. الابتزاز.
  - C. التهرب الضريبي وفقاً للقوانين اللبنانية.
  - D. إشهار الإفلاس بنتيجة التعرض للخسائر الفادحة.

امتحانات تشرين الثاني 2021

6. يحصر بهيئة التحقيق الخاصة :
- A. رفع السرية المصرفية عن الحسابات لصالح المراجع القضائية المختصة.  
B. تطبيق إجراءات العناية الواجبة على عملاء المصارف الدائمين.  
C. تطبيق إجراءات العناية الواجبة على عملاء المصارف العابرين.  
D. تحديد هوية صاحب الحق الإقتصادي واتخاذ الخطوات اللازمة للتحقق منها.
7. يحظر على شركات الأوف شور اللبنانية التعاطي بعمليات :
- A. التفاوض وتوقيع العقود والاتفاقيات بشأن عمليات وصفقات يجري تنفيذها خارج الأراضي اللبنانية.  
B. إدارة شركات ومؤسسات محصور نشاطها خارج لبنان انطلاقاً من لبنان.  
C. القيام بأعمال ونشاطات النقل البحري.  
D. التعاطي في لبنان وخارجه بعمليات التأمين وبالأعمال التي تزولها المصارف.
8. لا تعتبر من ملحقات أو متممات الأبنية بحسب قانون ضريبة الأملاك المبنية :
- A. واجهات الأبنية أو أسطحها.  
B. التركيبات المقامة على الأبنية.  
C. التمديدات والأقنية والأدوات المركزية في الأبنية لغايات تجارية أو صناعية التي يمكن إنتزاعها منها دون الأضرار بها.  
D. المصاعد وأجهزة التدفئة والتبريد.
9. عند احتساب رسم الطابع المالي النسبي، يتوجب عدم إحتساب الرسم على قيمة الضريبة على القيمة المضافة عند ورود قيمتها في الصكوك والكتابات شرط :
- A. أن يصار إلى إدراج قيمة الضريبة في بند منفصل عن قيمة السلع والخدمات موضوع الصك.  
B. أن لا تتجاوز قيمة الضريبة مبلغ /500.000/ ل.ل.  
C. أن تكون الضريبة مسددة حسب الأصول القانونية.  
D. أن يصار إلى إدراج قيمة الضريبة ضمن قيمة السلع والخدمات موضوع الصك.
10. تخضع فوائد وعائدات وإيرادات الحسابات الدائنة كافة المفتوحة لدى المصارف لضريبة الباب الثالث بمعدل 10 % إذا كانت هذه الفوائد داخلة ضمن أرباح مؤسسات مصرفية أو مالية أو تجارية خاضعة للتكليف على أساس الربح الحقيقي:
- A. تنزل قيمة هذه الفوائد من الأرباح الخاضعة لضريبة الباب الأول.  
B. تعتبر قيمة الضريبة المسددة عنها عبئاً ينزل من إيرادات تلك المؤسسات.  
C. تنزل نسبة 50 % من قيمة هذه الفوائد من الأرباح الضريبية.  
D. تحسم الضريبة المسددة عن هذه الفوائد من ضريبة الباب الأول المستحقة على أرباح هذه المؤسسات.

امتحانات تشرين الثاني 2021

11. تخضع للضريبة الأرباح التالية :
- معاهد التعليم.
  - مستشفيات الأمراض العقلية.
  - الذين يستفيدون من عائدات استثمار المواد الموجودة في باطن الأرض.
  - شركات الاستهلاك التعاونية إذا لم تكن لها صفة تجارية.
12. إن الربح الصافي هو مجموع واردات المكلف بعقد تنزيل جميع النفقات والأعباء التي تقتضيها ممارسة النشاط ومنها :
- فوائد رأس المال والنفقات التي تزيد من قيمته.
  - تعويض التمثيل الذي يتجاوز 10 % من رواتب المستخدم الأساسية.
  - المبالغ المدفوعة على سبيل التبرع والاسعاف والإحسان إلى مؤسسات خيرية أو اجتماع أو ثقافية مهما كانت قيمتها.
  - مال الإحتياط المدخر لمواجهة خسائر الديون عند افلاس الدين.
13. ان تعديل شكل الشركة التجارية لا يسري على الغير إلا :
- اعتباراً من التسجيل في السجل التجاري.
  - بعد انقضاء مهلة شهر على الإعلان عن هذا التعديل في الجريدة الرسمية.
  - بعد انقضاء مهلة شهر على الإعلان عن هذا التعديل في جريدة يومية محلية.
  - اعتباراً من التسجيل في السجل التجاري وبعد انقضاء مدة شهر على الاعلان عن التعديل في الجريدة الرسمية وفي جريدة محلية.
14. للمحكمة أن تقرّر إبدال الخبير :
- من تلقاء نفسها، إذا قدّم طلب ردّه من أحد الخصوم.
  - من تلقاء نفسها، إذا صدر قرار عن المحكمة المختصة بقبول طلب الردّ.
  - بناءً لطلب الخصوم بعد أن يكون الخبير قد قدّم تقريره.
  - بناءً لطلب الخصوم عند تقديم طلب ردّه من أحد الخصوم.
15. لا يجب أن يتضمّن القرار الصادر عن المحكمة بالتحقيق الفني :
- اسم الخبير ولقبه واختصاصه.
  - اسم القاضي المشرف على أعماله.
  - المهلة الواجب على الخبير إيداع تقريره فيها.
  - الترخيص للخبير بإجراء المصالحة بين الخصوم.

امتحانات تشرين الثاني 2021

16. يجوز لخبير المحاسبة المجاز أن يقوم إلى جانب مهنته:
- بإعطاء استشارات والقيام بدراسات علمية وإدارية ومالية وإبداء الرأي أمام أي هيئة خاصة أو عامة.
  - وضع دراسة الجدوى الاقتصادية لمشاريع الشركات التي يتولى تدقيق حساباتها.
  - الإنتساب إلى نقابة مهنية أخرى لا تتعارض أعمالها مع مهنته كخبير محاسبة.
  - ممارسة مهنة مراقب حسابات شركة سبق له وكان موظفاً فيها.
17. إن كل خلاف يتعلّق بعملية انتخاب النقيب أو أعضاء مجلس النقابة، يفصل فيه:
- مجلس النقابة السابق قبل عملية التسلم والتسليم.
  - مجلس شورى الدولة.
  - محكمة الإستئناف المدنية في أيّ منطقة كانت.
  - محكمة الإستئناف في بيروت.
18. يمكن أن يطلب من خبير المحاسبة أن يكشف عن معلومات سرية في حال:
- حصل عليها أو متأتية نتيجة العلاقة المهنية والعملية السابقة.
  - قيام عميل أو مستخدم محتمل لديه بالكشف عن المعلومات.
  - انتهاء العلاقة بين الخبير وربّ العمل أو الشركة العامل لديها بسبب خلاف.
  - افشاء تحتمه الضرورة المهنية وغير محظور قانوناً.
19. يتمّ طلب تعيين مفوض مراقبة إضافي في الشركات المغفلة من قبل:
- مفوض المراقبة الأساسي.
  - مجلس إدارة الشركة.
  - جمعية المساهمين.
  - رئيس المحكمة الصالحة بعد طلب مقدّم إليه من رئيس مجلس الإدارة.
20. لا تختصّ الجمعية العمومية لخبراء المحاسبة المجازين بـ:
- مناقشة تقرير مجلس النقابة السنوي.
  - إقرار النظام الداخلي الذي يقترحه مجلس النقابة.
  - تحديد رسم الإنتساب وبدل الإشتراك السنوي.
  - التوسّط لحلّ النزاعات بين أعضاء النقابة.

امتحانات تشرين الثاني 2021

21. على مجلس النقابة أن يحيل العضو على مجلس التأديب:
- A. بناءً على طلب محكمة الإستئناف في منطقة وجود النقابة.
  - B. بناءً على طلب مجلس النقابة.
  - C. بناءً على طلب العضو الذي يرى نفسه موضع اتهام فيعرض أمره عفواً على مجلس التأديب.
  - D. بناءً على طلب النيابة العامة التمييزية.
22. إنَّ عقد الإدارة الحرّة على المؤسّسة التجارية هو استثمار المؤسّسة:
- A. من قبل شخص يكون وكيلاً عليها.
  - B. من قبل شخص يكون مستخدماً عادياً فيها.
  - C. من قبل مؤجّر العقار حيث توجد المؤسّسة لاستثمارها لحسابه الخاص.
  - D. من قبل مدير المؤسّسة، الذي يستأجرها لاستثمارها لحسابه الخاص.
23. في حال زيادة رأسمال الشركة المغفلة بانشاء أسهم جديدة يُكتتب بها نقداً يكون:
- A. لمالكي الأسهم التفضيلية حق الأفضلية في الإكتتاب.
  - B. لمساهمين من جميع الفئات الموجودة حق الأفضلية في الإكتتاب.
  - C. لمالكي الأسهم التفضيلية في حال منحهم هذا الحق مجلس إدارة الشركة.
  - D. لمالكي الأسهم التفضيلية في حال منحت هذا الحق جمعية المساهمين العادية.
24. يجوز ممارسة حق الإسترداد عند الإستيراد:
- A. إذا كان المستورد خاضعاً للضريبة على القيمة المضافة.
  - B. إذا كان المستورد غير خاضع للضريبة.
  - C. إذا كان المستورد خاضع للضريبة ويقوم بعمليات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة.
  - D. إذا كان المستورد خاضع للضريبة ويقوم بعمليات معفاة من الضريبة على القيمة المضافة.
25. الضريبة غير القابلة للحسم هي الضريبة التي يتحملها الخاضع للضريبة عن:
- A. الاموال والخدمات التي حصل عليها من خاضع للضريبة في السوق المحلي.
  - B. الخدمات التي استعملها في لبنان والتي حصل عليها من خارج الاراضي اللبنانية.
  - C. الاموال التي استوردها.
  - D. الاموال التي استعملها في لبنان والتي يغلب عليها الاستعمال الشخصي أو الترفيهي.

امتحانات تشرين الثاني 2021

26. تتولى الإدارة الضريبية التقدير المباشر للضريبة في:

- A. إذا قدم الخاضع للضريبة تصريحاً "دورياً" ثم عاد وقدم تعديلاً لتصريحه.
- B. إذا قدم الخاضع للضريبة تصريحاً "دورياً" عائداً لإحتساب الضريبة خارج المهلة المحددة.
- C. إذا قدم تصريحاً "دورياً" متضمناً أخطاءً مادية.
- D. إذا قدم تصريحاً "دورياً" غير صحيح لا يعكس حقيقة نشاطه الإقتصادي الفعلي.

27. يخضع الاجراء الاجانب العاملون على الاراضي اللبنانية المرتبطون برب عمل واحد أو أكثر:

- A. لفرع ضمان المرض والامومة ونظام التقديمات العائلية فقط.
- B. لفرع ضمان المرض والامومة ونظام التقديمات العائلية وفرع نهاية الخدمة.
- C. لفرع ضمان المرض والامومة ونظام التقديمات العائلية وفرع نهاية الخدمة إذا دفعت الاشتراكات.
- D. لفرع ضمان المرض والامومة ونظام التقديمات العائلية وفرع نهاية الخدمة إذا كان يحق لهم الإستفادة وفق الشروط القانونية.

28. ينتقل الحق بالاستفادة من تقديمات فرع العناية الطبية في حالة المرض والامومة، في حال توفي المتقاعد:

- A. الزوج شرط ان لا يتزوج مرة ثانية.
- B. للزوج شرط عدم الزواج مرة ثانية وان لا يكون مستفيداً من تغطية صحية أخرى.
- C. الزوج شرط عدم الزواج وان لا يكون مستفيداً من تغطية صحية ويمارس عملاً حراً.
- D. الاولاد حتى بلوغهم سن الثامنة عشرة مكتملة.

29. يجاز للمكلف تأدية مبالغ على حساب الضرائب المتوجبة عليه ويوزع المبلغ المدفوع غير الكافي :

- A. إذا حدد المكلف نوع الضريبة والفترة الضريبية التي تعود اليها وتدفع الفائدة أولاً.
- B. إذا حدد المكلف نوع الضريبة وتدفع غرامات التحقق أولاً.
- C. إذا حدد المكلف نوع الضريبة وتدفع الفائدة أولاً ومن ثم غرامات التحقق.
- D. إذا حدد المكلف نوع الضريبة والفترة الضريبية التي تعود اليها وتدفع الضريبة أولاً.

30. تعفى من رسم الطابع المالي:

- A. الاتفاقات والعقود
- B. صكوك التوصية والهيئة
- C. الاوراق المالية (الاسهم وسندات الدين)
- D. التذاكر والبطاقات الخاضعة لضريبة الملاهي.

**ثانياً: صح أو خطأ (20%)**

1. يتمتع على الخبير أن يكشف أية معلومات أخرى يكون قد اطلع عليها أثناء تنفيذه مهمته.
2. لقاضي الأمور المستعجلة، بناءً على عريضة مقدّمة إليه من ذي مصلحة، وقبل إقامة أية دعوى، أن يأمر بتعيين خبير لإجراء معاينة فنية على أن يدعو الخصم الآخر.
3. يمكن للمحكمة أن تطلب استشارة خبير لمسألة فنية محضة، على أن تكون الإستشارة شفوية تدون في محضر الجلسة بدون حاجة لتوقيع الخبير عليها.
4. على الخبير أن يأخذ في الإعتبار ملاحظات الخصوم وطلباتهم ويضمّمها إلى تقريره في حال قدّمت له خطياً، ولا يُمكنه المفاضلة بين المستندات التي عليه ضمّمها وتلك التي لا يجب ضمّمها.
5. يُحظر مزاوله مهنة خبير محاسبة مجاز، في حال صدور حكم عن مجلس التأديب اكتسب الدرجة النهائية يقضي بالمنع من مزاوله العمل.
6. يُحظر على خبير المحاسبة المجاز الوظائف العامة على إطلاقها بما في ذلك المؤسسات العامة والبلديات وسائر الوظائف الانتخابية، بما فيه عضوية مجلس النواب والمجالس البلدية.
7. وجوب اثبات الشركة بعقد مكتوب من قبل الشركاء والغير.
8. إنّ كلّ شركة مغلقة قائمة دون أي شكل قانوني مُحدّد تُعتبر شركة تضامن فعلية.
9. إنّ الشركات المغلقة المؤسّسة في لبنان تكون حكماً رغم كلّ نصّ مخالف من الجنسية اللبنانية.
10. إنّ صحّة تخمين المقدّمات العينية في الشركة تخضع لتقدير خبير أو عدّة خبراء يعيّنهم رئيس محكمة المنطقة التابع لها مركز الشركة، ولا يُفرض اختياره من ضمن لائحة الخبراء المقبولين رسمياً لدى المحكمة.
11. يجوز لكلّ شخص أن يطلب اعطائه نسخة عن القيود المدرجة في السجل التجاري مقابل رسم محدّد، وللكتاب أن يعطي شهادة بعدم وجود قيود.
12. إنّ الديون الناتجة عن استثمار المؤسّسة التجارية سواء أكانت لهذه المؤسّسة أو عليها تعتبر مشمولة بالبيع والتفرغ في جميع الأحوال وكذلك الدفاتر التجارية.
13. إنّ منع بائع المؤسّسة إلى الغير أن ينشئ تجارة من شأنها مزاحمة المؤسّسة التي باعها، غير مُحدّد بالزمان والمكان يُعتبر بحكم الموجود.
14. إنّ رهن المؤسّسة التجارية يخوّل المرتهن حق تملكها مباشرة في حال عدم ايفائه الدين.
15. إنّ التخلّف عن إيداع الصكّ التأسيسي لدى قلم المحكمة أو عدم تسجيله في السجل التجاري لا يؤدّي إلى بطلان الشركة، إنما يجعل الشركاء عند وقوع ضرر على الغير مسؤولين بوجه التضامن.
16. كلّ توزيع لأنصببة أرباح صورية يجعل مفوضي المراقبة مسؤولين مدنياً تجاه أيّ شخص متضرّر، حتى لو أثبتوا عدم ارتكابهم أيّ خطأ في المراقبة.
17. إذا لم يقدّم مفوضو المراقبة تقريرهم حول البيانات المالية للشركة المصادق عليها، لا يكون قرار الجمعية العمومية المختصّ بتصديق البيانات باطلاً.

امتحانات تشرين الثاني 2021

18. في حال دمج شركة مساهمة، على مفوض المراقبة وضع تقرير موحد حول عملية الدمج يبيّن أنّ قيمة الموجودات الصافية العائدة للشركة الزائلة لا تقلّ عن قيمة الزيادة الطارئة على رأسمال الشركة المستفيدة.
19. تُعفى من جميع رسوم الطابع والفراغ والانتقال وكتابة العدل لدى مختلف المراجع الرسمية، المعاملات كافة التي تقتضيها عملية الإندماج التي تتمّ بين الشركات.
20. يفرض مبدأ الموضوعية على خبراء المحاسبة عدم التساهل في قراراتهم بوضعها موضع الشبهة أو الشكّ أو التأثير الخارجي.
21. الخبير غير الممارس هو كلّ شخص طبيعي مسجّل على جدول النقابة العام لا يزاول المهنة في لبنان ولا يحق له إبداء الرأي في البيانات المالية بصفة مفوض مراقبة أساسي أو إضافي.
22. اذا قام المكلف بتقديم تعديل التصريح ضمن مهلة التصريح الاساسي يعتبر التصريح المعدل بمثابة ملحق للتصريح الاساسي ولا تتوجب اي غرامة تحقق
23. في حال حصول خطأ في التصريح أدى الى زيادة في الضريبة المدفوعة عن الضريبة المتوجبة بعد التعديل، لا يحق للمكلف ان يطلب استرداد هذه الزيادة
24. اذا تخلف المكلف عن التسديد ضمن المهلة المحددة في الانذار بالدفع، تصدر الادارة قرارا خطيا بتحصيل الضرائب جبريا ولا يحق للمكلف ان يعترض على هذا القرار.
25. في حال الاستئناف امام مجلس شوري الدولة، يتوجب على المكلف ايداع مبلغ 10% من مقدار الضريبة والغرامات المعترض عليها باستثناء غرامة التأخير في الدفع.
26. تخضع لضريبة الاملاك المبنية الاراضي في الفضاء المستعملة لغايات استثمارية غير زراعية.
27. يعتبر عبئا ينزل من واردات المكلف الخاضعة للضريبة استهلاك الاصول الثابتة غير المادية على اقساط سنوية متساوية.
28. يسقط بمرور الزمن ويتلاشى حق الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي في التقديمات المقبوضة من دون وجه حق بعد سنتين من تاريخ علم الصندوق بعدم توجبها.
29. ان المخصصات المدفوعة لرئيس واعضاء مجلس الادارة لقاء خدمات تؤدي للشركة تضاف الى بدلات الحضور وتخضع للضريبة بمعدل 10%.
30. ان هيئة التحقيق الخاصة هي هيئة مستقلة تتمتع بالشخصية المعنوية ويرأسها قاضي يعينه مجلس القضاء الاعلى.
31. يتناول رسم الانتقال جميع الاموال المنقولة وغير المنقولة الموجودة في الخارج والمنتقلة من لبناني مقيم بالخارج.
32. تعتبر في حكم الابنية المركبات البحرية والبرية وسواها من التركيبات المركزة في مكان ثابت والمستعملة كالابنية وذلك اياً كانت مادة صنعها أو محل وجودها.
33. تعتبر الضريبة المقطعة والمدفوعة من قبل المقطع كأنها مدفوعة من قبل الشخص الذي اقتطعت من مستحقته ولحسابه غير انه لا يحق للمكلف الاساسي الاطلاع لدى الادارة الضريبية على قيمة هذه الضريبة.

امتحانات تشرين الثاني 2021

34. يعتمد كأساس لفرض الضريبة على القيمة المضافة على الخدمات التي يقدمها الخاضع للضريبة لنفسه البديل الذي كان سوف يحصل عليه لقاء تسليم هذه الخدمات.
35. تعفى من الضريبة على القيمة المضافة الخدمات التي يقدمها الوكلاء الذين يعملون بإسم ولحساب موكلهم إذا كانت هذه الخدمات تتناول عمليات حاصلة خارج لبنان.
36. لا يشمل ضمان المرض والأمومة الوفاة الناتجة عن مرض لحق بالأجير عن المهنة التي يقوم بها.
37. يحق للأجير الخاضع لنظام تعويض نهاية الخدمة الحق بتعويض نهاية الخدمة إذا أصيب بعجز بمعدل 50% على الأقل يمنعه من القيام بعمله أو بعمل مماثل مع مراعاة وضعه المهني.
38. إن مقتطع الضريبة الذي امتنع عن اقتطاع الضريبة الإلزامي لا يكون مسؤولاً شخصياً عن المبالغ غير المقتطعة في الحالات التي يكون فيها الإمتناع عن الإقتطاع نتيجة معلومات غير صحيحة معطاة من قبل المكلف الأصلي.
39. في حال حجزت الإدارة الضريبية الأموال العائدة للمكلف لدى شخص ثالث ، يمنع على المكلف المحجوز تسلم المال المحجوز ويمكن له طلب حصر الحجز بجزء من المال الكافي لتسديد الدين.
40. يخضع للضريبة على القيمة المضافة المصدر والمستورد الذي يقوم من خلال ممارسته نشاطاً اقتصادياً بصورة مستقلة بعمليات تسليم اموال خاضعة للضريبة أو معفاة مهما بلغ رقم أعماله.

**ثالثاً: المسائل**

**المسألة 1# (12%)**

- أسس سمير مع عمته ساره وخاله وليد شركة محدودة المسؤولية لاستثمار مؤسّسة تجارية هي كناية عن مغسل للسيارات ومحل لبيع قطع غيار السيارات وبعض معدّات التنظيف، وذلك على أساس أنّ سمير يملك 45% من الحصص في الشركة والعمّة 30% والخال 25%.
- وقد حدّدت قيمة المقدمات العينية في نظام الشركة بواسطة لجنة خبراء عينها رئيس محكمة الدرجة الأولى في المنطقة حيث يوجد مركز الشركة. كما ورد في نظام الشركة الذي نُشر أصولاً في السجل التجاري، أنّ الإدارة منوطة بسمير، الذي عليه أن يُمسك دفاتر أصولية ومحاسبة قانونية، والذي لا يُمكنه أن يقوم بأي عمل تصرفي بحصّته أو بمال الشركة دون موافقة باقي الشركاء وإلا اعتبر العمل باطلاً.
- وقد تمّ تعيين مفوض مراقبة للشركة من الأشخاص المقبولين في جدول الخبراء والذي تتقاضى زوجته من الشركة مرتبات دورية بفعل عملها كموظفة في الشركة المذكورة.
- بعد فترة وجيزة من الزمن، نشب خلاف بين الشركاء، فقام سمير ببيع حصّته في الشركة. وعندما علم باقي الشركاء بعقد البيع عمدوا إلى عزله. كما تبين لاحقاً عدم صحّة تقدير قيمة المقدمات العينية في الشركة وقت التأسيس، الأمر الذي من شأنه أن يُنقص الضمانات لكل غير قد يكون دائناً للشركة. كما تبين أيضاً أنّ سمير لا يمسك محاسبة قانونية صحيحة وأصولية.

امتحانات تشرين الثاني 2021

تقدّم سمير بدعوى بوجه الشركاء وادعى بعدم إمكانية عزله، وإنّه في جميع الأحوال إنّ العزل غير مسند إلى سبب جديّ وهو يطالب بالتعويض عن العطل والضرر الناتج عن العزل. أجاب الشركاء أنّ دعوى سمير مردودة لعدم قانونيتها لأنّه يوجد بند في العقد التأسيسي للشركة يمنع أي شريك من الادعاء على الشركة وعلى باقي الشركاء بمسائل تتعلّق بنشاط الشركة وبموضوع أيّ خلاف قد يحصل بين الشركاء. واستطرداً، أنّ عقد بيع الحصص باطل ولم يكن على الشاري الإكتفاء بتوقيع سمير على عقد البيع، وإنّ العمّة ساره تطلب في حال كان عقد البيع صحيحاً تملك هذه الحصّة بالأفضلية.

أجب على الأسئلة التالية على ضوء القواعد القانونية التي ترعى الشركة المحدودة المسؤولية والمؤسسة التجارية:

- أ. هل يمكن عزل المدير سمير، وما هي آلية العزل وبأيّة حالة يحق لسمير أن يطالب بتعويض؟
- ب. هل يجوز لسمير كمدير للشركة، أن يقوم بعمل تصرّفي بملك الشركة، أو أن يبيع حصّته في الشركة بإرادته المنفردة؟ علّل إجابتك.
- ج. هل إنّ عقد بيع حصّة سمير في الشركة إلى الغير، حسب رأيك هو صحيح وقانوني؟ وهل كان على الشاري الإكتفاء بتوقيع سمير فقط على عقد البيع؟
- د. هل يمكن لسمير أن يدّعي على الشركة بوجود بند في العقد التأسيسي للشركة، يمنع أيّ شريك من الادعاء على باقي الشركاء وعلى الشركة بمسائل تتعلّق بنشاط الشركة أو بموضوع أيّ خلاف قد يحصل بين الشركاء؟
- هـ. هل يمكن للعمّة ساره تملك حصص سمير في الشركة بالأفضلية؟ هل الأفضلية تعود لها أم للشركة، وما هي آلية التملك بالأفضلية في حال تفرغ أحد الشركاء عن حصّته في الشركة؟
- و. هل إنّ تعيين مفوض المراقبة قانوني، على ضوء النصوص القانونية التي ترعى هذا التعيين في الشركات المحدودة المسؤولية؟ علّل إجابتك.
- ز. من المسؤول عن عدم صحّة تقدير قيمة المقدمات العينية في النظام التأسيسي، تجاه الغير؟ وهل يمرّ الزمن على هذه المسؤولية؟ وما هي مدّته؟

**المسألة #2 (12%)**

- 1) الشركة الصناعية الوطنية ش.م.ل. مسجلة في السجل التجاري بتاريخ 02-01-2013، نشاطها تصنيع وتوضيب المواد الغذائية والمتاجرة بها داخل وخارج الأراضي اللبنانية، تمتلك شركة الادارة البيضاء هولدينغ ش.م.ل. نسبة 30% من اسهم الشركة الصناعية الوطنية ش.م.ل.
- 2) خلال عام 2016، اشترت الشركة خدمات من أشخاص غير مقيمين بقيمة / 26.000.000 / ل.ل.
- 3) بتاريخ 28/5/2017، صرّحت الشركة عن اعمال سنة 2016 وسددت الضرائب المتوجبة.
- 4) خلال عام 2017، تملك الشركة آلة صناعية جديدة المانية المنشأ، وتقدمت بطلب اعفاء من الضريبة بسبب التوظيف الذاتي.

امتحانات تشرين الثاني 2021

- (5) خلال عام 2018، بلغت الصادرات اللبنانية المنشأ للشركة نسبة 20% من اجمالي المبيعات، وتضمن التصريح السنوي عن هذه السنة تنزيل نسبة 50% من الأرباح الخاضعة للضريبة.
- (6) أحد مدراء الشركة الذي يعمل بدوام جزئي فيها، يتولى، إضافة الى وظيفته فيها، التدريس في إحدى الجامعات الخاصة، ويتقاضى لقاء عمله اجراً يحتسب على أساس عدد ساعات التدريس.
- (7) بتاريخ 03-07-2019، اقترضت الشركة من أحد مساهميها مبلغاً من المال، يستحق بتاريخ 31-03-2022، بمعدل فائدة 5% سنوياً.

1. احتسب وعاء الضريبة لغير المقيمين والضريبة الواجب اقتطاعها والتصريح بها؟
2. ما هي مهلة التصريح السنوي وتسديد الضريبة لكل من الضريبة على الأرباح التجارية ولضريبة غير المقيمين؟
3. ما هي الشروط الواجب توفرها في التجهيزات الصناعية الجديدة للاستفادة من الاعفاء بسبب التوظيف الذاتي؟
4. هل ارتكبت الشركة خطأ ما لناحية التصريح عن أعمال سنة 2018؟ برّر الإجابة
5. هل من موجبات ضريبة على المدير الذي يعمل، إضافة الى وظيفته في الشركة، كأستاذ في إحدى الجامعات الخاصة؟ برّر الإجابة
6. هل تخضع فوائد القرض المعقود مع أحد المساهمين للضريبة على الدخل؟ في حال الإيجاب،
  - a. على من تترتب الضريبة؟
  - b. ما هي مهلة تقديم التصريح وتسديد الضريبة؟
  - c. هل تعتبر هذه الضريبة من الأعباء المقبولة التنزيل ضريبياً من الأرباح؟
7. هل يحق لشركة الادارة البيضاء هولدينغ ش.م.ل. ادارة أو اقراض الشركة الصناعية الوطنية ش.م.ل.؟ ولماذا؟

**المسألة #3 (11%)**

- أجرت شركة سمير بيضون واشقاؤه للاستيراد والتصدير عقداً لتحويل الشركة من شركة أشخاص إلى شركة أموال وذلك بناءً على دراسة أعدها خبير المحاسبة الذي كلف بتدقيق الحسابات للشركة. مع الإشارة إلى أن شركة سمير بيضون واشقاؤه خاضعة للضريبة على القيمة المضافة .
- وقد بدأت شركة الاموال بالعمل في بداية العام 2016 علماً بأنه تم تعيين السيد سمير رئيس مجلس الادارة - مديراً عاماً للشركة.
- بتاريخ 2018/7/19 تقدمت الشركة بتصريحها الدوري وطلبت إسترداد فائض قيمة الضريبة القابلة للحسم.

امتحانات تشرين الثاني 2021

تبين للإدارة الضريبية أثناء الدراسة المكتبية والميدانية أن الشركة قد تقدمت بمعلومات غير صحيحة وأصدرت بناءً للتقدير المباشر من قبلها تكليفاً بضرائب متوجبة عن أعمال الأعوام 2014، 2015، 2016، 2017 وتم تبليغ الشركة في مركزها الرئيسي إلا أن الشركة قدمت اعتراضاً أمام الإدارة الضريبية التي اتى قرارها مؤكداً لقرارها الاول، غير أن الشركة لم تقم بدفع الضرائب المتوجبة وفوجئت بتبليغها إنذاراً شخصياً بالدفع مع إشعار بالاستلام.

الاسئلة المطروحة :

1. عالج موضوع المسؤولين عن تسديد الضريبة في حال تغيير الشكل القانوني للشخص المعنوي؟ وحدد المسؤولين في الحالة المطروحة.
2. من هو المسؤول، أو المسؤولين، في شركة الأموال عن تقديم التصريح غير الصحيح؟
3. هل لشركة الأموال الحق بحسم الضريبة على القيمة المضافة؟ تناول حق الحسم واصوله وتسوية الحسم.
4. تكلم عن استرداد فائض قيمة الضريبة القابلة للحسم.
5. تحدث عن مفاعيل التبليغ ونتائجه.
6. هل كان بإمكان الشركة ان تقوم باجراءات قبل تبليغها الانذار؟ وما هي هذه الاجراءات؟

عملاً موفّقاً!!