

امتحانات تشرين الثاني 2021

أولاً : أسئلة متعددة الإجابات (45%)

A	16
D	17
D	18
D	19
D	20
C	21
D	22
B	23
B	24
D	25
D	26
D	27
D	28
C	29
D	30

C	1
B	2
C	3
D	4
D	5
A	6
D	7
C	8
A	9
B	10
C	11
D	12
D	13
C	14
D	15

ثانياً : صح أم خطأ (20%)

صح	21
صح	22
خطأ	23
خطأ	24
خطأ	25
صح	26
خطأ	27
خطأ	28
خطأ	29
خطأ	30
خطأ	31
صح	32

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

امتحانات تشرين الثاني 2021

خطأ	33
خطأ	34
خطأ	35
خطأ	36
صح	37
صح	38
صح	39
خطأ	40

خطأ	13
خطأ	14
صح	15
خطأ	16
خطأ	17
صح	18
صح	19
صح	20

المسألة #1 (12%)

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

أ. هل يمكن عزل المدير سمير، وما هي آلية العزل وبأيّة حالة يحق لسمير أن يطالب بتعويض؟

يجوز بالرغم من كلّ بند مخالف عزل سمير بقرار من جمعية الشركاء أو بقرار قضائي عند وجود سبب مشروع يُبرّر هذا العزل. وإذا كان العزل من جمعية الشركاء غير مُبرّر، يحق لسمير المطالبة بالعتل والضرر. في الحالة المعروضة، العزل مُبرّر لأنّ سمير لا يُمسك محاسبة قانونية صحيحة وفقاً للأصول، عدا عن أنّه تفرّغ عن حصته لشخص غير شريك مخالفاً بذلك اتفاق الشركاء وعقد الشركة التأسيسي.

ب. هل يجوز لسمير كمدير للشركة، أن يقوم بعمل تصرفي بملك الشركة، أو أن يبيع حصته في الشركة بإرادته المنفردة؟ علّل إجابتك.

لا يمكن لسمير أن يقوم بأي عمل تصرفي بحصته أو بملك الشركة دون موافقة باقي الشركاء، لما لهذا العمل من أهمية يكون له انعكاسات على نشاط الشركة.

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؟

إنّ عقد بيع حصّة سمير في الشركة إلى الغير غير صحيح وغير قانوني ويخالف ما اتفق عليه الشركاء في عقد الشركة. لم يكن على الشاري الإكتفاء بتوقيع سمير فقط على عقد البيع، لأنّ عقد الشركة والنظام التأسيسي منشور في السجل التجاري، وعلى الغير الإطلاع على هذا السجل ليكون على معرفة بالأعمال التي يستطيع سمير القيام بها منفرداً دون موافقة الشركاء. على الشاري واجب الإستعلام.

امتحانات تشرين الثاني 2021

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 تتعلق بنشاط الشركة أو بموضوع أيّ خلاف قد يحصل بين الشركاء؟
يمكن لسمير أن يدّعي على الشركة بالرغم من وجود بند في العقد التأسيسي للشركة يمنع ذلك، لأنّ هذا البند يعتبر وفقاً للقواعد القانونية بحكم غير المكتوب.

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 حصته في الشركة؟

للشركة حق الأفضلية في شراء كامل الحصص المنوي التفرغ عنها من الشريك لشخص خارج الشركة. وعلى الشركة أن تبدي رغبتها بالشراء خلال خمسة عشرة يوماً من تاريخ تبليغها هذا التفرغ وأن تمارس حقها في الشراء خلال خمسة عشرة يوماً من تاريخ إبداء الرغبة.

في حال عدم ممارسة الشركة حقها بالأفضلية خلال المهلة المذكورة، يجوز لأيّ من الشركاء أن يشتري الحصص المتفرغ عنها، على أن يمارس هذا الحق خلال ثلاثين يوماً من تاريخ تبليغه رفض الشركة ممارسة هذا الحق.
وبالتالي يحق للعمّة ساره تملك حصص سمير في حال رفض الشركة ممارستها حقها بالأفضلية في التملك.

و. هل إنّ تعيين مفوض المراقبة قانوني، على ضوء النصوص القانونية التي ترعى هذا التعيين في الشركات المحدودة المسؤولية؟
علّل إجابتك.

ان تعيين مفوض المراقبة غير قانوني، لأنّ القانون المتعلق بالشركات المحدودة المسؤولية، يمنع تعيين مفوض مراقبة تتقاضى زوجته مرتبات دورية في الشركة بفعل عملها في هذه الشركة، لتضارب المصالح بين مفوض المراقبة والشركة.

ز. من المسؤول عن عدم صحة تقدير قيمة المقدمات العينية في النظام التأسيسي، تجاه الغير؟ وهل يمرّ الزمن على هذه المسؤولية؟ وما هي مدته؟

يُسأل أصحاب المقدمات العينية والمديرون الأولون والخبراء بالتضامن تجاه الغير عن عدم صحة تقدير قيمة المقدمات العينية، وذلك لمدة خمس سنوات من تاريخ التأسيس تسقط بعدها دعوى المسؤولية بمرور الزمن إذا لم يقدم الادعاء خلال هذه المدّة.
كما يُسأل شريك جديد يصادق على ميزانية أو جردة سنوية تحدّد قيمة التقديرات العينية أكثر من الواقع وذلك خلال خمس سنوات من تاريخ تقديم الميزانية أو الجردة.

المسألة #2 (12%)

1. احتسب وعاء الضريبة لغير المقيمين والضريبة الواجب اقتطاعها والتصريح بها؟

المبلغ الخاضع للضريبة = 50% من بدل الخدمات = 13.000.000 ل.ل.

الضريبة بمعدل 15% = 13.000.000 * 15% = 1.950.000 ل.ل.

2. ما هي مهلة التصريح السنوي وتسديد الضريبة لكل من الأرباح التجارية ولضريبة غير المقيمين؟

يتوجب على الشركة تقديم التصريح السنوي عن الأرباح التجارية وتسديد الضريبة قبل 01-06-2017، على ان يتضمن التصريح ضريبة غير المقيمين.

3. ما هي الشروط الواجب توفرها في التجهيزات الصناعية الجديدة للاستفادة من الاعفاء بسبب التوظيف الذاتي؟

- يجب ان تساهم التجهيزات مباشرة في عملية التصنيع وزيادة الانتاج او تحسين نوعيته ولا يؤخذ بتلك التي من شأنها تسريع تصريف الانتاج أو زيادة المبيعات
- لا يؤخذ بالتجهيزات غير الصناعية ولا بالمبالغ المخصصة لترميم او تجديد تجهيزات صناعية قائمة
- يجب ان تكون التجهيزات ملكاً للمؤسسة وتدرج في قيودها حسب الاصول.

4. هل ارتكبت الشركة خطأ ما لناحية التصريح عن أعمال سنة 2018؟ برّر الإجابة

بحسب القانون، تعفى من الضريبة أرباح الصادرات الصناعية اللبنانية المنشأ بنسبة 50% من الضريبة المتوجبة عليها أي تخفيض قيمة الضريبة، وليس اعفاء 50% من الوعاء الضريبي أي الأرباح الخاضعة للضريبة.

5. هل من موجبات ضريبة على المدير الذي يعمل، إضافة الى وظيفته في الشركة، كأستاذ في احدى الجامعات الخاصة؟ برّر الإجابة

- نعم، اذ انه يتوجب على الأجير الذي يعمل بدوام غير كامل في عدة مؤسسات (في هذه المسألة الشركة والجامعة)، أن يختار مركز عمل رئيسي يستفيد لديه من التنزيل العائلي، بحيث يقتطع صاحب العمل الرئيسي (الشركة في هذه الحالة) الضريبة المترتبة بعد حسم التنزيل العائلي،
- ويتوجب على الاجير تقديم تصريح شخصي (ر8) قبل اول ايار من كل سنة، مع الأخذ بالاعتبار المبالغ المقتطعة من قبل كل صاحب عمل على حدة، ويكلف بالفرق في الضريبة باسمه على عنوان صاحب العمل الرئيسي.

امتحانات تشرين الثاني 2021

6. هل تخضع فوائد القرض المعقود مع أحد المساهمين للضريبة على الدخل؟ في حال الإيجاب،

أ. على من تترتب الضريبة؟

ب. ما هي مهلة تقديم التصريح وتسديد الضريبة؟

ج. هل تعتبر هذه الضريبة من الأعباء المقبولة للتزيل ضريبياً من الأرباح؟

- تخضع للضريبة على رؤوس الأموال المنقولة فوائد القروض المعقود مع أحد المساهمين بمعدل 10% من قيمة الفوائد.

- تترتب الضريبة على الدائن (المساهم) غير ان المدين (الشركة) ملزم باقتطاعها وتأييدها الى الخزينة.

- يقع موجب التصريح على المدين بالفائدة (الشركة) ضمن مهلة التصريح السنوي اذ ان المدين خاضع لضريبة الباب الأول

- أما مهلة تأدية الضريبة فهي خلال 15 يوماً من نهاية كل فصل عندما تتجاوز الضريبة عن كل فصل 200.000 ل.ل.

وسنوياً في الحالات الأخرى ضمن مهلة التصريح السنوي.

- تعتبر من الأعباء المقبولة للتزيل ضريبياً في حال كان القرض معقوداً في سبيل العمل.

7. هل يحق لشركة الادارة البيضاء هولدينغ ش.م.ل. ادارة أو اقراض الشركة الصناعية الوطنية ش.م.ل.؟ ولماذا؟

- في الإدارة

أ. يحق لشركة الهولدينغ ادارة الشركات التي تملك فيها حصص شراكة أو مساهمة،

ب. في حال عدم تملك شركة الهولدينغ اسهماً في الشركة الصناعية الوطنية ش.م.ل. فلا يجوز لها ادارتها.

ج. في حال تملك شركة الهولدينغ اسهماً في الشركة الصناعية الوطنية ش.م.ل. يجوز لها ادارتها أياً تكن نسبة تلك الشراكة أو

المساهمة.

- في الإقراض

د. تنحصر عمليات الإقراض والكفالة في الشركات التي تمتلك فيها الهولدينغ حصص شراكة أو مساهمة

هـ. لا يجوز لشركة الهولدينغ اقراض شركات عاملة في لبنان إذا كانت حصتها في رأسمالها تقل عن 20%

المسألة #3 (11%)

1. عالج موضوع المسؤولين عن تسديد الضريبة في حال تغيير الشكل القانوني للشخص المعنوي؟ وحدد المسؤولين في الحالة

المطروحة.

تسدد الضريبة المتوجبة على الشخص المعنوي الذي تغير شكله القانوني من قبل الشخص المعنوي الذي حل محله ويعتبر الشخص

المعنوي الجديد مسؤولاً عن جميع المبالغ الناتجة عن عدم تسديد الضريبة المتوجبة سابقاً.

امتحانات تشرين الثاني 2021

تبقى دون تغيير مهل تسديد الضريبة التي كانت متوجبا أساسا على الشخص المعنوي السابق والتي انتقلت على عاتق الشخص المعنوي الجديد بفعل تغيير الشكل القانوني، ويحل الشخص المعنوي الجديد محل الشخص المعنوي السابق في جميع حقوقه وواجباته تجاه الإدارة الضريبية بما فيها الضرائب المدفوعة التي يجيز القانون استردادها. في حال تعدد الأشخاص المعنويين الجدد، يكون هؤلاء مسؤولين بالتكافل والتضامن عن تأدية الضريبة التي كانت متوجبة على الشخص المعنوي السابق.

إن التغيير المحدث في تنظيم إدارة الشخص المعنوي أو في ملكيته، لا يؤثر على موجب تسديد الضريبة المتوجبة. أما في الحالة الحاضرة، يبقى الشركاء المتضامنون مسؤولين عن تسديد الضريبة المتوجبة عليهم وعلى الشركة من أموالهم الخاصة.

2. من هو المسؤول، أو المسؤولين، في شركة الأموال عن تقديم التصريح غير الصحيح؟

إن المدير العام في شركات الأموال، مسؤول بالتكافل والتضامن مع الشخص المعنوي وفيما بينهم، عن الضريبة الناتجة عن عدم الالتزام عمدا بالموجبات الضريبية بما فيها قيامهم أو موافقتهم على القيام بأعمال أدت إلى التهرب من الضريبة إذا ثبت ذلك بموجب حكم قضائي.

3. هل لشركة الأموال الحق بحسم الضريبة على القيمة المضافة؟ تناول حق الحسم واصوله وتسوية الحسم.

حق الحسم هو الحق الممنوح لكل شخص خاضع للضريبة بأن يحسم من قيمة الضريبة المتوجبة بذمته لصالح الخزينة والتي سبق ان حصلها من زبائنه، قيمة الضريبة القابلة للحسم قانونا التي دفعها على مشترياته. ويستفيد من حق الحسم: الشخص الخاضع للضريبة الذي يقوم بعمليات خاضعة للضريبة وفقا لأحكام القانون، والشخص الخاضع للضريبة الذي يقوم بعمليات معفاة من الضريبة مع حق الحسم، وفقا للأحكام المنصوص عليها في المواد 19 الى 21 من القانون. وعلى الخاضع للضريبة، من اجل ممارسة حق الحسم، ان يكون حائزا على مستند يبين بوضوح قيمة الضريبة القابلة للحسم، ويمكن ان يكون هذا المستند:

أ. فاتورة او مستندا يقوم مقامها، تبين قيمة الضريبة التي دفعها لاكتساب الاموال والخدمات منظمة وفقا لما نصت عليه المادة 38 من القانون،

ب. مستندا يثبت دفع قيمة الضريبة على الأموال المستوردة ويبين اسم الخاضع للضريبة المرسله اليه الأموال فعليا، وذلك استنادا الى احكام التشريع الجمركي.

ج. مستندا يبين دفع قيمة الضريبة على الخدمة المكتسبة من خارج الاراضي اللبنانية والمستعملة في لبنان،

د. تصريحاً يبين قيمة الضريبة المتوجبة على الخاضع لها وذلك في حال قيامه بعملية تسليم اموال او تقديم خدمات لنفسه لحاجات نشاطه الاقتصادي وفقا لأحكام القانون.

امتحانات تشرين الثاني 2021

ينشأ حق الحسم بتاريخ استحقاق الضريبة القابلة للحسم العائدة لعملية تسليم الاموال او تقديم الخدمات اي عندما يتوجب اداء هذه الضريبة من قبل مورد الاموال او مقدم الخدماتطبق حق الحسم باستخراج مجمل قيمة الضريبة القابلة للحسم من مجمل قيمة الضريبة المتوجبة على الخاضع للضريبة عن فترة ضريبية معينة ويدور فائض الضريبة القابلة للحسم في حال وجوده الى الفترات الضريبية اللاحقة وذلك حتى تاريخ نفاذه او استرداده. كما يحق للخاضع للضريبة ان يقدم بعد انتهاء اي سنة ميلادية، طلب استرجاع رصيد فائض الضريبة القابلة للحسم المحتسب عند نهاية هذه السنة.

4. **تكلم عن استرداد فائض قيمة الضريبة القابلة للحسم.**

إذا تجاوزت قيمة الضريبة القابلة للحسم، عند نهاية فترة احتساب معينة، قيمة الضريبة المتوجبة، يدور الفائض الى الفترة اللاحقة. يحق للخاضع للضريبة ان يقدم بعد نهاية اية سنة ميلادية وضمن مهلة 20 يوما، طلب استرداد رصيد فائض الضريبة القابلة للحسم بهذا التاريخ، على ان لا يقل المبلغ المطالب باسترداده عن خمسة ملايين ليرة لبنانية. يحق للمصدرين ان يقدموا بعد نهاية اية فترة احتساب للضريبة وضمن مهلة 20 يوما، طلب استرداد رصيد فائض الضريبة القابلة للحسم المحتسبة عن تلك الفترة، على ان لا يقل المبلغ المطالب باسترداده عن خمسة ملايين ليرة لبنانية. يحق لكل من وافقت الادارة على طلب الغاء تسجيله، ان يطلب استرداد فائض الضريبة القابلة للحسم، وذلك ضمن مهلة 20 يوما من تاريخ انتهاء فترة احتساب الضريبة التي تم تبليغه خلالها موافقة الادارة الضريبية على طلب الغاء تسجيله. على الادارة ان تبت في طلب الاسترداد في مهلة اقصاها ثلاثة اشهر من تاريخ انتهاء المهلة المحددة لتقديم طلبات الاسترداد. تمدد المهلة لمدة مماثلة ولمرة واحدة اذا وجدت الادارة الضريبية ضرورة للتوسع في دراسة المكلف او لوضع ملف المكلف على برنامج التدقيق الضريبي عن فترات سابقة لطلب الاسترداد.

اذا وافقت الادارة على طلب الاسترداد، كلياً او جزئياً، عليها ان تعيد للخاضع للضريبة المبلغ المستحق، والا توجبت على المبلغ غير المدفوع فائدة بمعدل يساوي متوسط الفائدة على سندات الخزينة لفئة السنة على ان لا يزيد ذلك المعدل عن 9% سنوياً بعد انقضاء اربعة اشهر على تقديم الطلب او سبعة اشهر في حال تمديد المهلة من قبل الادارة الضريبية

5. **تحدث عن مفاعيل التبليغ ونتائجه.**

يتم تبليغ الشخص الطبيعي او المعنوي في محل الإقامة المختار الذي يصرح عنه للادارة الضريبية. في حال غير المكلف محل الإقامة المختار ترسل اوراق التبليغ الى عنوانه الجديد في حال اعلام الادارة الضريبية بهذا العنوان وفقاً لاحكام البند (2) من المادة 32 من هذا القانون والا يكون التبليغ قانونياً عند ارساله الى آخر عنوان مصرح عنه.

• في الحالات التي لم يعلم الشخص محل الإقامة المختار للادارة الضريبية يتم تبليغه وفقاً للآتي:

- أ. بالنسبة الى الشخص الطبيعي: في مركز عمله الرئيسي وفي حال عدم وجود مركز عمل يتم تبليغه في مسكنه الرئيسي.
- ب. بالنسبة الى الشخص المعنوي: في مركزه الرئيسي واذا كان المكلف فرعاً لشركة اجنبية يتم تبليغه في الفرع الرئيسي الموجود

على الاراضي اللبنانية.

ج. بالنسبة للشخص المكتوم: يتم النشر في جريدتين محليتين وعلى الموقع الالكتروني الخاص بوزارة المالية.

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

6. هل كان بإمكان الشركة ان تقوم باجراءات قبل تبلغها الانذار؟ وما هي هذه الاجراءات؟

كان بإمكان الشركة الطعن بقرارات الإدارة الضريبية الصادرة وفقا لأحكام المادتين 97 و98 من هذا القانون والقاضية برد الاعتراض كليا أو جزئياً أمام المحكمة الإدارية خلال مهلة شهرين من تاريخ تبليغ قرار الإدارة الضريبية نتيجة درس الاعتراض وإلا يرد طلب الطعن شكلاً.

وإلى حين إنشاء وتشكيل المحاكم الإدارية، يجوز الطعن في قرارات الإدارة الضريبية أمام لجان الاعتراضات التي تنشأ وتشكل في كل محافظة بموجب مرسوم يتخذ في مجلس الوزراء بناء على اقتراح وزير المالية ووزير العدل.

كما يحق للشركة الاستئناف أمام مجلس شوري الدولة، إذ يحق لكل من المكلف والإدارة الضريبية استئناف قرار المحكمة الإدارية أو لجنة الاعتراضات أمام مجلس شوري الدولة وفقاً لأصول المحاكمات لديه وذلك خلال مهلة شهر من تاريخ تبليغ القرار. وتعتبر هذه المهلة مهلة إسقاط بالنسبة إلى الإدارة الضريبية والمكلف على حد سواء.

يتوقف قبول الاستئناف الذي يقدمه المكلف على إيداع تأمين يوازي خمسة بالمئة (5%) من مقدار المبالغ المعترض عليها من ضريبة وغرامات باستثناء غرامة التأخير في الدفع. وكل طلب طعن غير مرفق بإيصال يثبت دفع التأمين يرد شكلاً.

عند صدور القرار النهائي، في حال قبول الطلب، يستعمل هذا التأمين لتسديد الضريبة المتوجبة، ويعاد الرصيد إلى المكلف في حال وجوده وفي حال الرفض، يصادر التأمين المسدد وفقاً لأحكام هذه المادة.