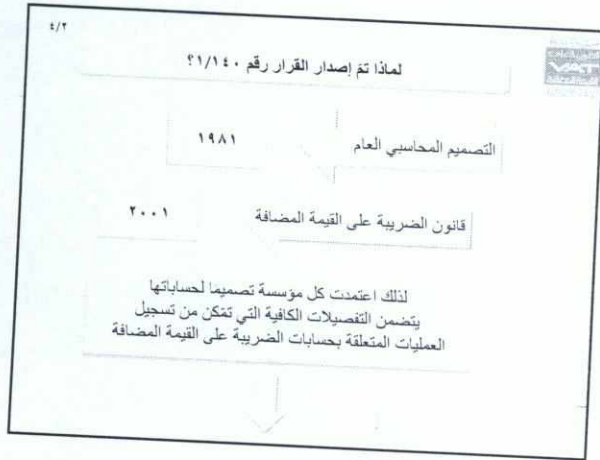


قرار رقم ١/١٤٠

تاريخ ١١ شباط ٢٠١٤

إضافة حسابات تتعلق بالضريبة على القيمة المضافة
إلى ملحق رقم ٢ (التصميم المحاسبي العام للمؤسسات - لائحة الحسابات)
لقرار وزير المالية رقم ١/١١١ تاريخ ١٩٨٢/٢/٢٢ وتعديلاته
(أصول تطبيق التصميم المحاسبي العام)

إعداد السيدة دارين كفوري طانيوس
الدكتور روجيه نطفي



٤/٤

لماذا تم إصدار القرار رقم ١/١٤٠؟

تعديل التصميم المحاسبي اللبني لتضمن حسابات الضريبة على القيمة المضافة

تنظيم استعمال حسابات موحدة من قبل كافة المكلفين

سهولة تعبئة خانات التصريح الدوري

إمكانية التدقيق ومطابقة حسابات الضريبة على القيمة المضافة

قرار رقم ١/١٤٠

٤/٣

لماذا تم إصدار القرار رقم ١/١٤٠؟

إصدار القرار رقم ١/١٤٠ وزير المالية

مشروع قرار

موافقة مجلس شورى الدولة

تنسيق مع شركات البرمجة

استشارة مجلس شورى الدولة

تنسيق مع نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

القترح مدير المالية العام

ورشة عمل في المديرية

٤/٢

من هم الملزمون بتطبيق القرار رقم ١/١٤٠؟

الخاصون للضريبة على القيمة المضافة والمستفيدون من أحكام المادة ٥٩ من القانون رقم ٢٠٠١/٣٧٩

نصت المادة ٢٩ من قانون الإجراءات الضريبية على أنه يتوجب على الأشخاص المسجلين في الضريبة على القيمة المضافة أو المستفيدين من أحكام المادة ٥٩ مسك:

سجلات اليومية

الجردة

الأستاذ

سجل الرواتب والأجور

٤/١

من هم الملزمون بتطبيق القرار رقم ١/١٤٠؟

الخاصون للضريبة على القيمة المضافة والمستفيدون من أحكام المادة ٥٩ من القانون رقم ٢٠٠١/٣٧٩

غير الخاصين للضريبة على القيمة المضافة الملزمون بمسك سجل اليومية بالنسبة لضريبة الدخل

٤/٤

من هم الملزمون بتطبيق القرار رقم ١/١٤٠؟

نصت المادة ٣٠ من القرار رقم ١/٤٥٣ تاريخ ١/٤/٢٢ ٢٠٠٩/٤/٢٢ أنه يمكن للمؤسسة أن تستعمل وفقاً لمتطلباتها وحاجاتها:

سجلات يومية مساعدة وسجلات أستاذ مساعدة

ويتم بصورة دورية تجميع المعطيات المسجلة في اليوميات المساعدة في سجلي يومية وأستاذ متركزين

٤/٣

من هم الملزمون بتطبيق القرار رقم ١٤٠؟

غير الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة الملزمون بمسك سجل اليومية بالنسبة لضريبة الدخل

المكلفون بضريبة الدخل على أساس الربح الحقيقي وذلك بالنسبة لعمليات استلام الأموال والخدمات من أشخاص طبيعيين أو معنويين خاضعين للضريبة على القيمة المضافة.

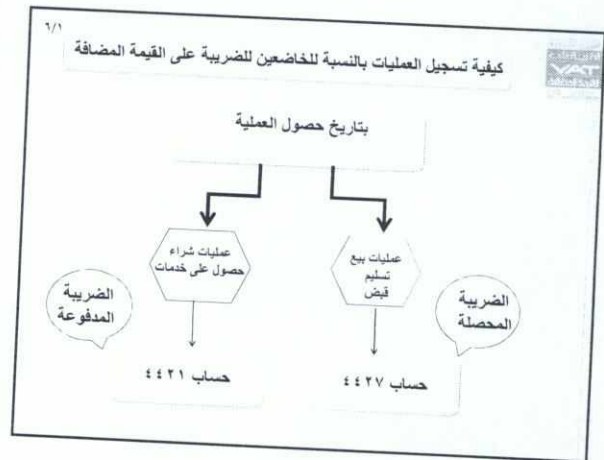
٦/٢

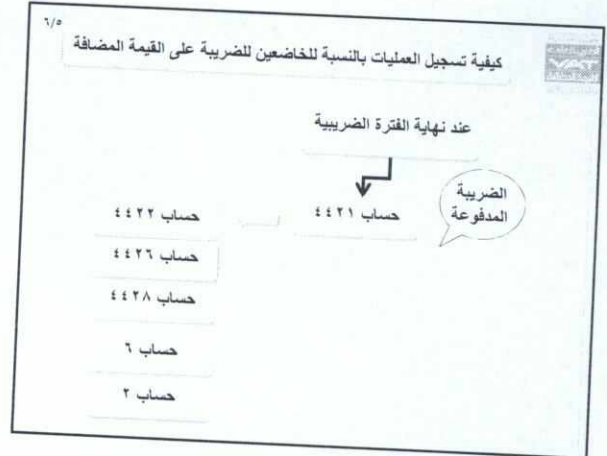
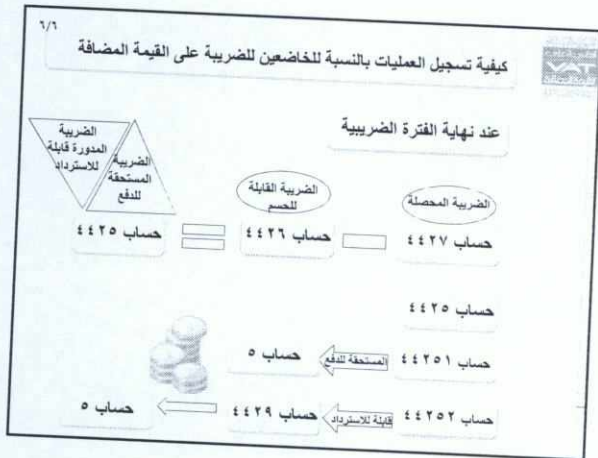
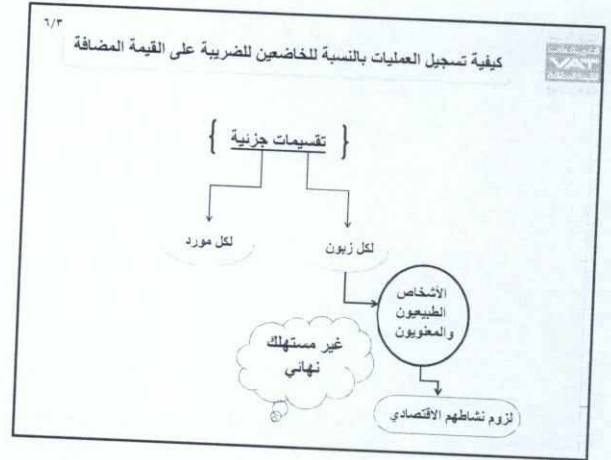
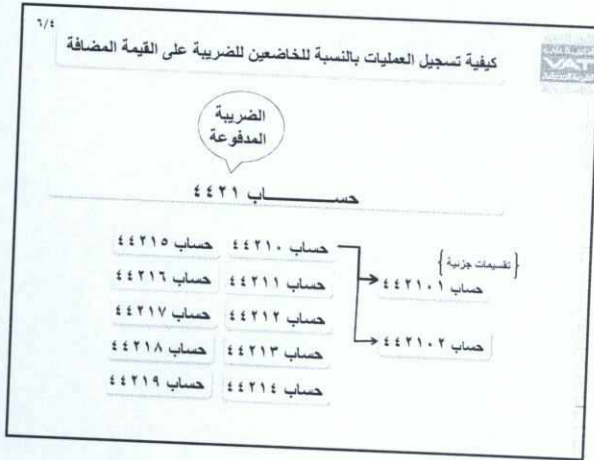
كيفية تسجيل العمليات بالنسبة للخاضعين للضريبة على القيمة المضافة

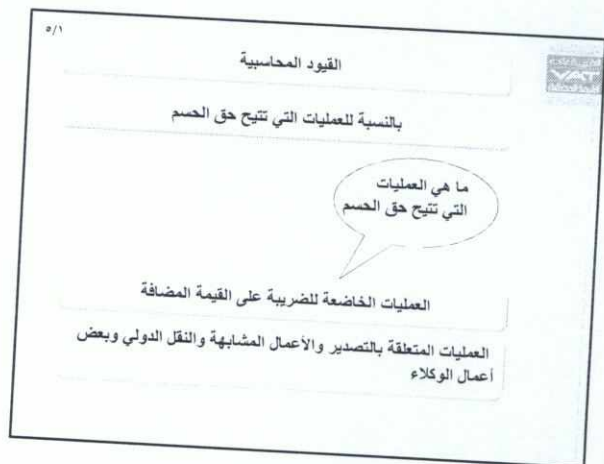
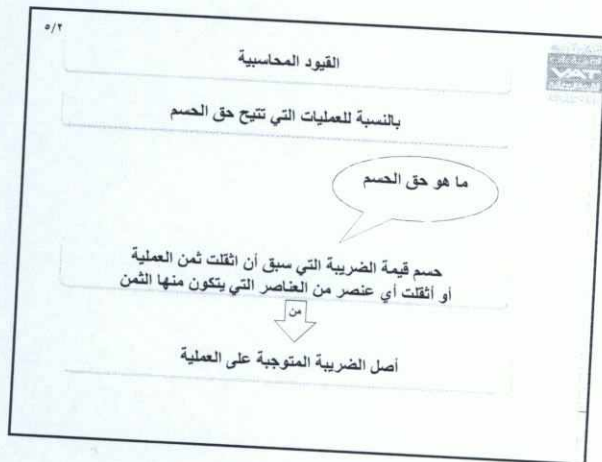
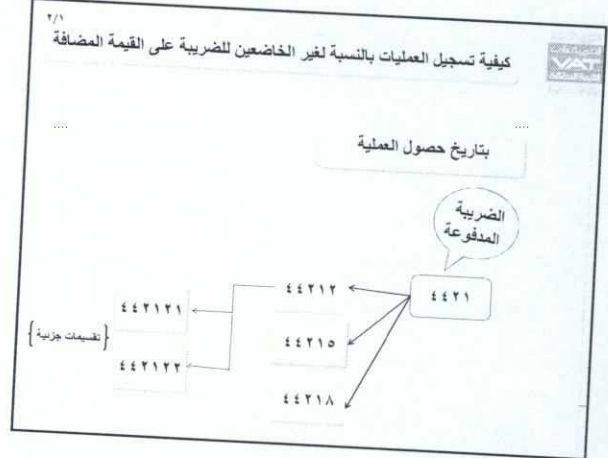
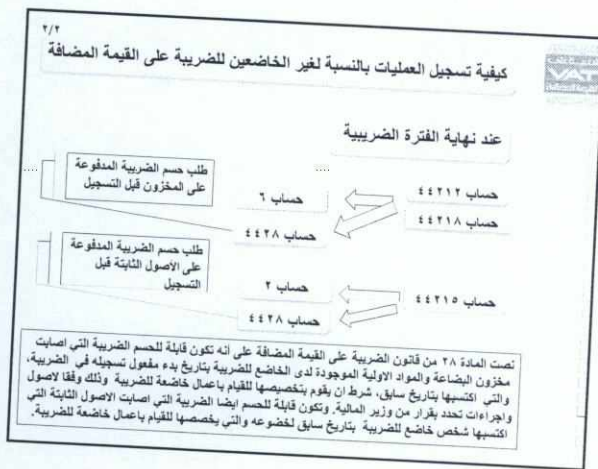
الضريبة المحصلة

حساب ٤٤٢٧

حساب ٤٤٢٧٥	حساب ٤٤٢٧٠	} تقسيمات جزئية
حساب ٤٤٢٧٦	حساب ٤٤٢٧١	
حساب ٤٤٢٧٧	حساب ٤٤٢٧٢	حساب ٤٤٢٧٠.١
حساب ٤٤٢٧٨	حساب ٤٤٢٧٣	حساب ٤٤٢٧٠.٢
حساب ٤٤٢٧٩	حساب ٤٤٢٧٤	







٥/٤

القيود المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الخصم

عند حصول العملية (نسبة الخضوع ١٠٠%)

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تتيح حق الخصم	٤٤٢١٠
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على مشتريات الأصول الثابتة المستعملة فقط لعمليات تتيح حق الخصم	٤٤٢١٣
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاعفاء المستعملة فقط لعمليات تتيح حق الخصم	٤٤٢١٦
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على السلفات والدفعات على حساب طلبات للاستثمار	٤٤٢١٩

٥/٣

القيود المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الخصم

ما هي الضريبة القابلة للخصم

الضريبة التي أصابت الأموال أو الخدمات التي حصل عليها الخاضع للضريبة من شخص آخر خاضع لها

الضريبة التي أصابت الأموال والخدمات التي استوردتها الخاضع للضريبة

في إطار ممارسة نشاط اقتصادي للقيام بالعمليات التي تتيح حق الخصم

٨/١

القيود المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الخصم

مثال تطبيقي

بتاريخ ٢٠١٤/٢/١١ قامت الشركة (أ) الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة بشراء مواد أولية خاضعة لاستعمالها بعمليات تسليم أموال خاضعة من المورد الخاضع (د) بقيمة ١٠٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٥ قامت بشراء حاسوب من المورد الخاضع (ج) بقيمة ٣٠٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٠ دفعت الشركة قيمة فاتورة بدل اشتراك مولد كهرباء بقيمة ٥٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة) إلى المورد الخاضع (ح).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٥ باعت الشركة بضاعة بقيمة ٥٥٠٠ ل.ل. إلى الزبون (ط).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٧ قامت بشراء مواد أولية خاضعة من المورد الخاضع (ب) بقيمة ٢٠٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة).

٥/٥

القيود المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الخصم

عند نهاية الفترة الضريبية

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم على المشتريات	٤٤٢١٠
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٢١٣
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم على الاعفاء	٤٤٢١٦
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم على السلفات والدفعات على حساب طلبات للاستثمار	٤٤٢١٩

٨/٣

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٥٠٠	٢٠١١/٢٢٠ من حد الكهرباء والماء		١١١٢١٦
	٥٠	من حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (C)		١١٢١٦٦
	٥٥٠	٢٠١١/٢١٦ الى حد المورد (C)	٢٠١١٦	
	٥٥٠٠	٢٠١١/٢١٥ من حد الزبون (A)		١١١١٧
	٥٠٠٠	الى حد سبغات المنتجات الخاضعة		١١١١١
	٥٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على عمليات تسليم اموال الزبون (B)		١١٢٧٠٧

٨/٢

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٢٠٠٠	٢٠١١/٢١١ من حد مشتريات مواد اولية خاضعة		١١١١١
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (4)		١١٢١٠٥
	٢١٠٠	٢٠١١/٢١٥ الى حد المورد (4)	٢٠١١٥	
	٣٠٠٠	٢٠١١/٢١٥ من حد ادوات مكتبية ومعلوماتية		٢٢٢٦
	٣٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (٢)		١١٢١٢١
	٣٣٠٠	٢٠١١/٢١٥ الى حد المورد (٢)	٢٠٣١١	

٨/٥

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٣٠٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم		١١٢٢٣
	٣٠٠	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (٢)		١١٢١٢١
	٥٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم		١١٢١٦
	٥٠	الى حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (C)		١١٢١٦٦

٨/٤

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٢٠٠٠	٢٠١١/٢٢٧ من حد مشتريات مواد اولية خاضعة		١١١١١
	٢٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (ب)		١١٢١٠٩
	٢٢٠٠	٢٠١١/٢٢٧ الى حد المورد (ب)	٢٠١١٩	
	٣٠٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم		١١٢١٠
	١٠٠	الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (4)		١١٢١٠٥
	٣٠٠	٢٠١١/٢٣١ الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم من المورد (ب)		١١٢١٠٩

٨/٧

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٦٥٠	٢٠١١/٣٣١ من حد الضريبة القابلة لتخصم		٤٤٢٦
٣٠٠		الى حد الضريبة القابلة لتخصم على المشتريات	٤٤٢٦١	
٣٠٠		الى حد الضريبة القابلة لتخصم على مشتريات الاصول الثابتة	٤٤٢٦٣	
٥٠		الى حد الضريبة القابلة لتخصم على الاعباء	٤٤٢٦٥	
		٢٠١١/٣٣١		
	٥٠٠	من حد الضريبة المحصنة على عمليات تسليم اموال الزبون (ب)		٤٤٢٧٠
	٥٠٠	الى حد الضريبة المحصنة على عمليات تسليم اموال	٤٤٢٧٠	

٨/٦

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٦٥٠	٢٠١١/٣٣١ من حد الضريبة القابلة لتخصم على المشتريات		٤٤٢٦
٣٠٠		من حد الضريبة القابلة لتخصم على مشتريات الاصول الثابتة	٤٤٢٦٣	
٥٠		من حد الضريبة القابلة لتخصم على الاعباء	٤٤٢٦٥	
٣٠٠		الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنج حق الخصم	٤٤٢٦٠	
٣٠٠		الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعمليات تنج حق الخصم	٤٤٢٦٣	
٥٠		الى حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعملة فقط لعمليات تنج حق الخصم	٤٤٢٦٦	

٤/١

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الاسترداد وفقاً لأحكام للمادة ٥٩

ما هي العمليات التي تتيح حق الاسترداد

عمليات تسليم اموال وتقديم الخدمات المغفأة من الضريبة عملاً بأحكام المادتين ١٦ و ١٧ من القانون بالنسبة للأشخاص الذين يقومون بصناعة تلك الاموال وتقديم تلك الخدمات

الاستشفاء والمختبرات الطبية	صناعة الكتب والجراند والمجلات
التعليم	صناعة الادوية والمواد الصيدلانية
المؤسسات التي لا تتوخى الربح	صناعة الورق والكرتون
النقل المشترك للأشخاص (بالنسبة للاصول الثابتة)	صناعة المواد الغذائية المغفأة من الضريبة عملاً بأحكام الفقرة (ب) من المادة ١٧

٨/٨

القيد المحاسبية

حساب ٤٤٢٧ = حساب ٤٤٢٦ = حساب ٤٤٢٥

٥٠٠ = ٦٥٠ = (١٥٠)

مدفوعة

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٥٠٠	٢٠١١/٣٣١ من حد الضريبة المحصنة على عمليات تسليم اموال		٤٤٢٧٠
	١٥٠	من حد الضريبة المدفوعة القابلة للاسترداد		٤٤٢٥٣
٦٥٠		الى حد الضريبة القابلة لتخصم	٤٤٢٦	

٤/٣

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الاسترداد وفقاً لأحكام المادة ٥٩

عند نهاية الفترة الضريبية

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد (مادة ٥٩) على المشتريات	٤٤٢١١
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد (مادة ٥٩) على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٢١٤
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد (مادة ٥٩) على الاعفاء	٤٤٢١٧

٤/٢

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الاسترداد وفقاً لأحكام المادة ٥٩

عند حصول العملية (نسبة الاسترداد ١٠٠%)

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تتيح حق الاسترداد	٤٤٢١١
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على مشتريات الأصول الثابتة المستعملة فقط لعمليات تتيح حق الاسترداد	٤٤٢١٤
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاعفاء المستعملة فقط لعمليات تتيح حق الاسترداد	٤٤٢١٧

٦/١

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الاسترداد وفقاً لأحكام المادة ٥٩

مثال تطبيقي

بتاريخ ٢٠١٤/٢/٥ قامت الشركة (ن) المسجلة وفقاً لأحكام المادة ٥٩ بشراء مواد أولية خاضعة لضريبة القيمة المضافة من المورد (م) بقيمة ١٠٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٠ قامت بشراء حاسوب من المورد الخاضع (ل) بقيمة ٣٠٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٠ دفعت الشركة قيمة فاتورة بديل المشترك مولد كهرباء بقيمة ٥٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة) إلى المورد الخاضع (ج).

بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٥ باعت الشركة بضاعة بقيمة ٥٠٠ ل.ل. إلى الزبون (ط).

٤/٤

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي تتيح حق الاسترداد وفقاً لأحكام المادة ٥٩

عند نهاية الفترة الضريبية

حساب ٤٤٢٢ ← حساب ٤٤٢٩٤ ← حساب ٥

القابلة للاسترداد مادة ٥٩

المطلوب استردادها مادة ٥٩

٦/٣

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٥٠٠	٢٠١١/٢٢٠ من حد التوريد والماء	٦١١١٦٦	
	٥٠	من حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد من المورد (ج)	٤٤٢١٧٦	
	٥٥٠	٢٠١١/٢٢٥ الى حد المورد (ج)	٤٠١١٦	
	٥٠٠٠	٢٠١١/٢٢٥ من حد الزبون (د)	٤١١١٧	
	٥٠٠٠	الى حد مبيعات المنتجات المطا	٧١١١٢	

٦/٢

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠٠	٢٠١١/٢١٠ من حد مشتريات مواد اولى خاضعة	٦١١١١	
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد من المورد (د)	٤٤٢١١٥	
	١١٠٠	٢٠١١/٢١٥ الى حد المورد (د)	٤٠١١٥	
	٣٠٠٠	٢٠١١/٢١٠ من حد ابوات ملكية ومعلوماتية	٦١١١٤	
	٣٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول التجه المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد من المورد (ج)	٤٤٢١١٤	
	٣٣٠٠	٢٠١١/٢١٠ الى حد المورد (د)	٤٠٣١١	

٦/٥

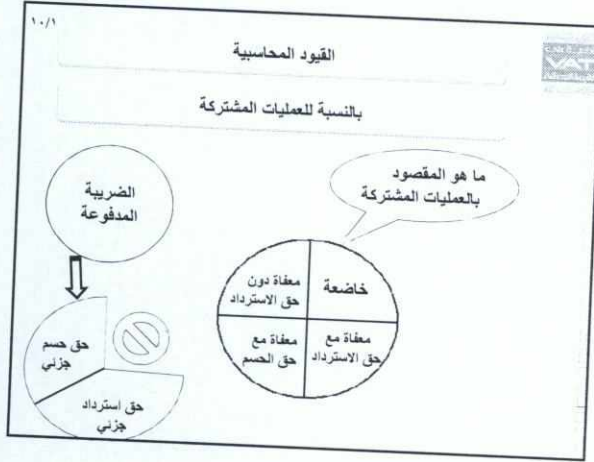
القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة الفئوية للاسترداد على المشتريات	٤٤٢١١	
	٣٠٠	من حد الضريبة الفئوية للاسترداد على مشتريات الاصول الثابتة	٤٤٢٢٣	
	٥٠	من حد الضريبة الفئوية للاسترداد على الاعباء	٤٤٢٢٥	
	١٠٠	٢٠١١/٢٣١ الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٤٤٢١١	
	٣٠٠	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٤٤٢١١	
	٥٠	٢٠١١/٢٣١ الى حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٤٤٢١٧	

٦/٤

القيد المحاسبية

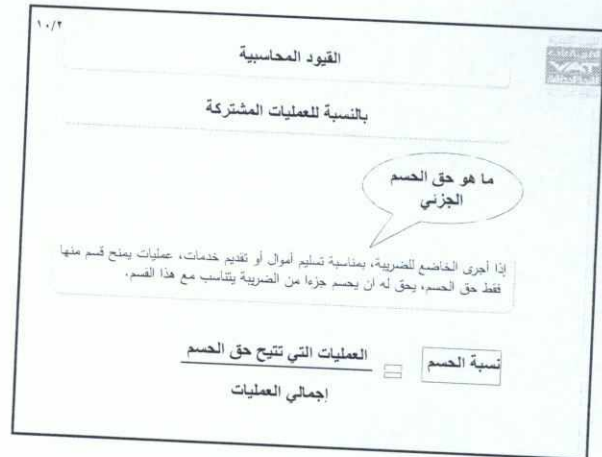
المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٤٤٢١١	
	١٠٠	الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد من المورد (د)	٤٤٢١١٥	
	٣٠٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات الاصول الثابتة المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٤٤٢١١	
	٣٠٠	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات الاصول الثابتة المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد من المورد (د)	٤٤٢١١٤	
	٥٠	٢٠١١/٢٣١ من حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٤٤٢١٧	
	٥٠	الى حد الضريبة المدفوعة على الاعباء المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد من المورد (ج)	٤٤٢١٧٦	



١/٦

القيد المحاسبية

المبلغ لرد،		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٤٤٠	٢٠١٤/٢٢٣١ من حدة الضريبة القابلة للاسترداد - مادة ٥٩	٤٤٢٢	
١٠٠		الى حدة الضريبة القابلة للاسترداد على المشتريات	٤٤٢٢١	
٣٠٠		الى حدة الضريبة القابلة للاسترداد على مشتريات الاموال المكتبية	٤٤٢٢٣	
٥٠		الى حدة الضريبة القابلة للاسترداد على الاعفاء	٤٤٢٢٥	
	٤٤٠	٢٠١٤/٢٢٣١ من حدة الضريبة على القيمة المضافة المطلوب استردادها - مادة ٥٩	٤٤٢٢٤	
	٤٤٠	الى حدة الضريبة القابلة للاسترداد - مادة ٥٩	٤٤٢٢	



١٠/٥

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات المشتركة

عند حصول العملية المشتركة (حسم جزئي واسترداد جزئي) + عملية مغفأة

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (مشتركة)	٤٤٢١٢١	} تقسيمات جزئية	٤٤٢١٢
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (دون حق الحسم دون حق الاسترداد)	٤٤٢١٢٢	} تقسيمات جزئية	

١٠/٤

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات المشتركة

عند حصول العملية (حسم جزئي واسترداد جزئي)

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها	٤٤٢١٢	} تقسيمات جزئية	٤٤٢١٢
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على مشتريات الأصول الثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها	٤٤٢١٥	} تقسيمات جزئية	
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها	٤٤٢١٨	} تقسيمات جزئية	

١٠/٧

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات المشتركة

عند حصول العملية المشتركة (حسم جزئي واسترداد جزئي) + عملية مغفأة

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (مشتركة)	٤٤٢١٨١	} تقسيمات جزئية	٤٤٢١٨
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (دون حق الحسم دون حق الاسترداد)	٤٤٢١٨٢	} تقسيمات جزئية	

١٠/٦

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات المشتركة

عند حصول العملية المشتركة (حسم جزئي واسترداد جزئي) + عملية مغفأة

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على مشتريات أصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (مشتركة)	٤٤٢١٥١	} تقسيمات جزئية	٤٤٢١٥
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على مشتريات أصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (دون حق الحسم دون حق الاسترداد)	٤٤٢١٥٢	} تقسيمات جزئية	

١٠/٩	
القيود المحاسبية	
بالنسبة للعمليات المشتركة	
عند نهاية الفترة الضريبية	
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد الجزئي (مادة ٥٩) على المشتريات	٤٤٢٢٢
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد الجزئي (مادة ٥٩) على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٢٢٤
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد الجزئي (مادة ٥٩) على الاعباء	٤٤٢٢٦

١٠/٨	
القيود المحاسبية	
بالنسبة للعمليات المشتركة	
عند نهاية الفترة الضريبية	
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم الجزئي على المشتريات	٤٤٢٦٢
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم الجزئي على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٢٦٤
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم الجزئي على الاعباء	٤٤٢٦٦
الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم الجزئي على السلفيات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار	٤٤٢٦٨

١٥/١	
القيود المحاسبية	
بالنسبة للعمليات المشتركة	
مثال تطبيقي	
قامت شركة (م) التي تمارس نشاط بيع مواد غذائية خاضعة ومغفأة بالمفرق وصناعة الخبز بالعمليات التالية خلال الفصل الرابع ٢٠١٣: (القيم لا تتضمن الضريبة)	
١- شراء بضاعة خاضعة من المورد الخاضع (ن) بقيمة ١٠٠٠ ل.ل.	
٢- شراء بضاعة مغفأة من المورد (ك) بقيمة ٢٠٠٠ ل.ل.	
٣- شراء اكياس مستعملة لتغليف الخبز المصنوع من المورد الخاضع (ب) بقيمة ٥٠٠ ل.ل.	
٤- بلغت قيمة المبيعات الخاضعة ٦٠٠٠ ل.ل. وقيمة المبيعات المغفأة ٤٠٠٠ ل.ل. وقيمة مبيعات الخبز المصنوع ٣٥٠٠ ل.ل.	

١٠/١٠	
القيود المحاسبية	
بالنسبة للعمليات المشتركة	
عند نهاية الفترة الضريبية	
حسابات الأصول الثابتة	٢
الضريبة المدفوعة غير قابلة للحسم وغير قابلة للاسترداد على المشتريات	٦٤٥٩
الضريبة المدفوعة غير قابلة للحسم وغير قابلة للاسترداد على الاعباء	٦٤٥٢

١٥/٣

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠٠	١- من حد مشتريات بضاعة خاصة	١٠١١١	
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط تعليقات تتبع حق الخصم من المورد (أ) الي حد المورد (أ)	١٠١١٠	
١١٠٠				
	٢٠٠٠	٢- من حد مشتريات بضاعة مطفاة	١٠١١٢	
	٢٠٠٠	الي حد المورد (ب)	١٠١١٦	
٢٠٠٠				
	٥٠٠	٣- من حد مشتريات المواد الأولية والاسهاتية	١١١١١	
	٥٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط تعليقات تتبع حق الاسترداد من المورد (ب) الي حد المورد (ب)	١١١١٢	
٥٠٠				

١٥/٢

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات المشتركة

مثال تطبيقي

٥- شراء جهاز حاسوب لقسم الإدارة المالية من المورد الخاضع (س) بقيمة ٧٥٠ ل.د.
٦- شراء براد لوضع العصير والمشروبات من المورد الخاضع (و) بقيمة ٩٠٠ ل.د.
٧- شراء آلة لصناعة الكبيز من المورد (ط) الخاضع بقيمة ٩٠٠ ل.د.
٨- شراء براد لوضع الأسماك واللحوم الطازجة من المورد (ش) بقيمة ١٢٠٠ ل.د.
٩- شراء الطحين لصناعة الكبيز بقيمة ٥٠٠ ل.د. من المورد (ع)
١٠- دفع فاتورة بدل خدمة التنظيف للخاضع (ز) بقيمة ٤٠٠ ل.د.

١٥/٥

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠٠	١- من حد التجهيزات الفنية والآلات الصناعية	٢٢٤	
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات أصول ثابتة المستعملة فقط لتتبع حق الخصم من المورد (أ) الي حد المورد (أ)	١٠٣١٧	
١١٠٠				
	٩٠٠	٢- من حد التجهيزات الفنية والآلات الصناعية	٢٢٤	
	٩٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات أصول ثابتة المستعملة فقط لتتبع حق الاسترداد من المورد (ب) الي حد المورد (ب)	١٠٣١٦	
٩٩٠				
	١٢٠٠	٣- من حد التجهيزات الفنية والآلات الصناعية	٢٢٤	
	١٢٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات أصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (مكون حق الخصم لكون حق الاسترداد) من المورد (ش) الي حد المورد (ش)	١٠٣١٣	
١٣٢٠				

١٥/٤

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٣٦٠٠	١- من حد الصندوق		٥٣
	٦٠٠٠	الي حد مبيعات خاصة - تقنية	٧٠١١٥	
	٦٠٠	الي حد الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الأموال غير الأساسية التقنية	١١٢٧٢	
٤٤٠٠		الي حد مبيعات مطفاة - تقنية	٧٠١١٥	
٢٥٠٠		الي حد مبيعات مطفاة مع حق الاسترداد	٧٠١٣	
	٧٥٠	٢- من حد اوراق مكتبية ومعلوماتية	٢٢٢٤	
	٧٥	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات أصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (مشارك من المورد (س)) الي حد المورد (س)	١٠٣١٨	
٨٢٥				

١٥/٧

القيد المحاسبية

عند نهاية الفصل

الإيرادات التي تتيج حق الحسم = ٦٠٠٠
 الإيرادات التي تتيج حق الاسترداد = ٢٥٠٠
 الإيرادات دون حق الحسم دون حق الاسترداد = ٤٥٠٠
 اجلي الإيرادات = ١٣٠٠٠

نسبة الحسم $\frac{6000}{13000} = 46.15\%$

نسبة الاسترداد $\frac{2500}{13000} = 19.23\%$

نسبة دون حق الحسم دون حق الاسترداد $\frac{4500}{13000} = 34.62\%$

١٥/٦

القيد المحاسبية

المبلغ ل.أ.أ.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٥٠٠	من حد مشتريات معلقة	٤٠١١٢	٦١١١٢
٢٠٠		الى حد المورد (ب)		
	٤٠٠	من حد خدمات خارجية اخرى (تنظيفات)		٦٢١٤
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها (مشاركة) من المورد (ج)		٤٢١٨١٢
٤٤٠		الى حد المورد (ج)	٤٠١١٢	

١٥/٩

القيد المحاسبية

المبلغ ل.أ.أ.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الحسم	٢٠١٣١٧٣١	٤٤١١٣
١٠٠		الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الحسم من المورد (ب)		٤٤١١٣٧
	٩٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الاسترداد	٢٠١٣١٧٣١	٤٤١١٤
	٩٠	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الاسترداد من المورد (ب)		٤٤١١٤٦

١٥/٨

القيد المحاسبية

المبلغ ل.أ.أ.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الحسم	٢٠١٣١٧٣١	٤٤١١٠
١٠٠		الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الحسم من المورد (ب)		٤٤١١٠٥
	٥٠	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الاسترداد	٢٠١٣١٧٣١	٤٤١١١
٥٠		الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعلايات تتيج حق الاسترداد من المورد (ب)		٤٤١١١١

١٥/١١

القيد المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب		المبلغ ل.د.	
	دائن	مدين	دائن	مدين
٤٤٢١٨١	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (مشتركة)	٤٠	
٤٤٢١٨٢	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (مشتركة) من المورد (3)	٤٠	
٢٢٤	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الاجهزة الطبية واللات الصناعية	١٢٠	
٤٤٢١٨٣	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (دون حق الخصم دون حق الاسترداد)	١٢٠	

١٥/١٠

القيد المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب		المبلغ ل.د.	
	دائن	مدين	دائن	مدين
٤٤٢١٨١	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (مشتركة)	٧٥	
٤٤٢١٨٢	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (مشتركة) من المورد (س)	٧٥	
٤٤٢١٨٣	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (دون دون)	١٢٠	
٤٤٢١٨٤	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها (دون دون) من المورد (ش)	١٢٠	

١٥/١٣

القيد المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب		المبلغ ل.د.	
	دائن	مدين	دائن	مدين
٤٤٢٢١	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للاسترداد على المشتريات	٥٠	
٤٤٢٢٣	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للاسترداد على مشتريات الاصول الثابتة	٩٠	
٤٤٢٢٤	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٥٠	
٤٤٢٢٥	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الاسترداد	٩٠	
٤٤٢٢٦	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للخصم الجزئي على مشتريات الاصول الثابتة (٤١.١٥٣٠٥%)	٣٤.٦٦	
٤٤٢٢٧	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للاسترداد الجزئي على مشتريات الاصول الثابتة (٤١.١٥٣٠٥%)	١٤.٤٢	
٢٢٢	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد ادوات مكتبية ومطويات (٣٤.٦٦٣٠٥)	٣٤.٦٧	
٤٤٢١٨١	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات الاصول الثابتة التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها	٧٥	

١٥/١٢

القيد المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب		المبلغ ل.د.	
	دائن	مدين	دائن	مدين
٤٤٢٢١	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للخصم على المشتريات	١٠٠	
٤٤٢٢٣	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للخصم على مشتريات الاصول الثابتة	١٠٠	
٤٤٢٢٤	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الخصم	١٠٠	
٤٤٢٢٥	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة المستعملة فقط لعمليات تنجح حق الخصم	١٠٠	
٤٤٢٢٦	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للخصم الجزئي على الاعباء (١٦.١٥٣٠٥%)	١٨.٤٤	
٤٤٢٢٧	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة القابلة للاسترداد الجزئي على الاعباء (١٦.١٥٣٠٥%)	٧.٤٢	
٢٢٢	٢٠١٣/١٠/٣١	من حد الضريبة دون حق الخصم دون حق الاسترداد على الاعباء (٣٤.٦٦٣٠٥%)	١٣.٤٨	
٤٤٢١٨١	٢٠١٣/١٠/٣١	الى حد الضريبة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهه استعمالها	٤٠	

١٥/١٥

القيد المحاسبية

المبلغ لـ		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٦٠٠	٢٠١٣/١/٣١ من حد الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الأموال على الآسن التقديرية	٤٤٧٢	
	٦٠٠	الى حد الضريبة المحصلة	٤٤٧٧	
	٦٠٠	٢٠١٣/١/٣١ من حد الضريبة المحصلة	٤٤٧٧	
٢٥٣٠٠٧		الى حد الضريبة القابلة للتخصم	٤٤٦٦	
٣٤٦٠٩٣		الى حد الضريبة المستحقة للتدفق	٤٤٦٥	
	١١٢٠١١٢	٢٠١٣/١/٣١ من حد الضريبة المطلوب استردادها - مادة ٥٩	٤٤٢٤	
١١٢٠١١٢		الى حد الضريبة القابلة للاسترداد	٤٤٢٢	
	٣٤٦٠٩٣	٢٠١٣/١/٣١ من حد الضريبة المستحقة للتدفق	٤٤٢٥	
١١٢٠١١٢		الى حد الضريبة المطلوب استردادها - مادة ٥٩	٤٤٢٤	
١٨٤٠٨٨		الى حد البنك	٥١٢	

١٥/١٤

القيد المحاسبية

المبلغ لـ		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١١٢٠١١٢	٢٠١٣/١/٣١ من حد الضريبة القابلة للاسترداد	٤٤٢٢	
٥٠		الى حد الضريبة القابلة للاسترداد على المشتريات	٤٤٢٢	
٩٠		الى حد الضريبة القابلة للاسترداد على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٢٣	
١٤٤٢		الى حد الضريبة القابلة للاسترداد الجزسي على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٢٤	
٧٠٤٢		الى حد الضريبة القابلة للاسترداد الجزسي على الاعفاء	٤٤٢٦	
	٢٥٣٠٠٧	٢٠١٣/١/٣١ من حد الضريبة القابلة للتخصم	٤٤٦٦	
٦٠٠		الى حد الضريبة القابلة للتخصم على المشتريات	٤٤٦٦	
٩٠٠		الى حد الضريبة القابلة للتخصم على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٦٣	
٣٤٦٠٩٣		الى حد الضريبة القابلة للتخصم الجزسي على مشتريات الأصول الثابتة	٤٤٦٤	
١٨٤٠٨٨		الى حد الضريبة القابلة للتخصم الجزسي على الاعفاء	٤٤٦٦	

٤/٢

القيد المحاسبية

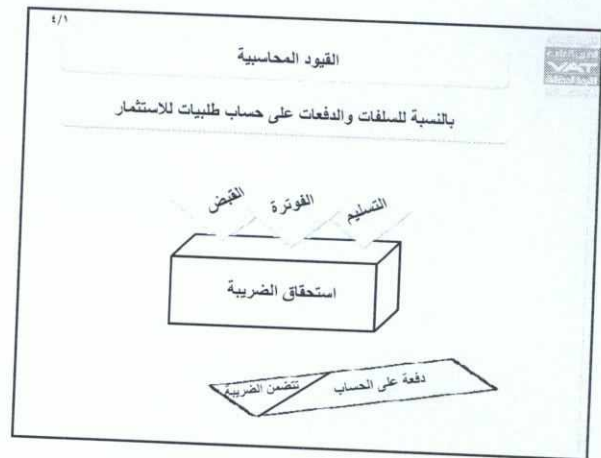
بالنسبة للسلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار

عند حصول العلية

لدى المورد

الضريبة على القيمة المضافة المحصلة على السلفات والمقبوضات على حساب طلبيات قيد التنفيذ ٤٤٢٧٩

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للتسوية المدينة على السلفات ٤٤٢٨١١



٤/٤

القيد المحاسبية

بالنسبة للسلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار

عند نهاية الفترة الضريبية

لدى الزبون

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم على السلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار ٤٤٢٦٧

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للحسم الجزئي على السلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار ٤٤٢٦٨

٤/٣

القيد المحاسبية

بالنسبة للسلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار

عند حصول العملية

لدى الزبون

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على السلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار ٤٤٢١٩

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للتسوية الدائنة على السلفات ٤٤٢٨٢١

٩/٢

القيد المحاسبية

لدى المورد

المبلغ لـ		رقم الحساب	اسم الحساب
دائن	مدين		
	١٠٠٠	٢٠١٣/٩٢٥	من حد البنك
٩٠٠٠		٤١٩	إلى حد الزمان سلفات ومطوبات على حساب طلبيات قيد التسليم
	٩٠٩٠	٢٠١٣/٩٢٥	من حد الضريبة القابلة للتسوية المحيطة على السلفات
٩٠٩٠		٤٤٢٧٩	إلى حد الضريبة المحصنة على السلفات والمطوبات على حساب طلبيات قيد التسليم
	٩٠٩٠	٢٠١٣/٩٣٠	من حد الضريبة المحصنة على السلفات والمطوبات
٩٠٩٠		٤٤٢٧٩	إلى حد الضريبة المحصنة على حساب طلبيات قيد التسليم

٩/١

القيد المحاسبية

بالنسبة للسلفات والدفعات على حساب طلبيات للاستثمار

مثال تطبيقي

بتاريخ ٢٠١٣/٩/٢٥ قبضت الشركة الخاضعة (م) دفعة على الحساب بقيمة ١٠٠٠ ل.ل. من طلبية بضاعة بقيمة ٥٠٠٠ ل.ل. (لا تتضمن الضريبة). على أن يتم تسليم وفوترة البضاعة للزبون (ن) بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٥.

بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٠٦ تم تسديد قيمة الفاتورة.

٩/٤

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٥٥٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من حد الزبون (ن) الى حد مبيعات بضاعة خاصة	٧٠١١	٤١١١١
٥٠٠٠		الى حد الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال من الزبون (ن)	٤٤٢٧٠١	
٥٠٠		٢٠١٣/١٠/٥ من حد الزمان سلفات ومقوضات على حساب طلبات قيد التسليم	٤١١	
	٦٠٠٠	الى حد الزبون (ن)	٤١١١١	
	٩٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من حد الضريبة المحصلة على السلفات والمقوضات على حساب طلبات قيد التسليم	٤٤٢٧٩	
٩٠٠٠		الى حد الضريبة القابلة للتسوية المدينة على السلفات	٤٤٢٨١١	
	٤٥٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من حد البنك	٥١٢	
٤٥٠٠		الى حد الزبون (ن)	٤١١١١	

٩/٣

1000
90,90
90,90

٩/٦

القيد المحاسبية

لدى الزبون

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٦٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من حد موردين - سلفات ودفعت على حساب طلبات الاستمرار	٥١٢	٤٠٩
٦٠٠٠		الى حد البنك	٥١٢	
	٩٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من حد الضريبة المدفوعة على السلفات والدفعت على حساب طلبات الاستمرار	٤٤٢٧٩	
٩٠٠٠		الى حد الضريبة القابلة للتسوية المدينة على السلفات	٤٤٢٨٢١	
	٩٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من حد الضريبة القابلة للتسوية المدينة على السلفات والدفعت على حساب طلبات الاستمرار	٤٤٢٧٩	
٩٠٠٠		الى حد الضريبة المدفوعة على السلفات والدفعت على حساب طلبات الاستمرار	٤٤٢٧٩	

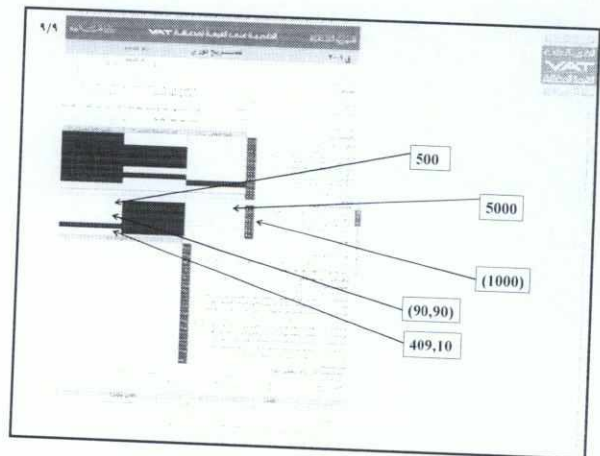
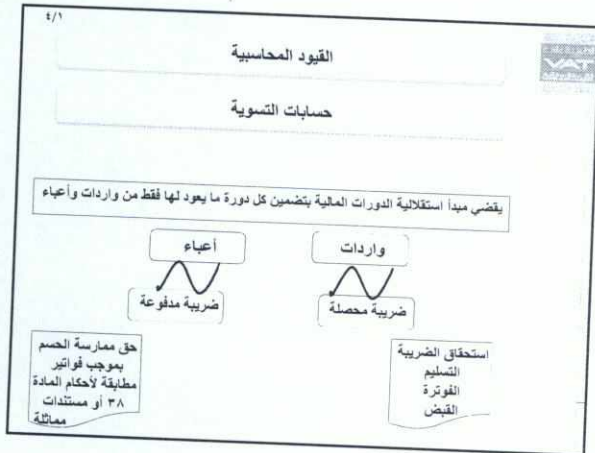
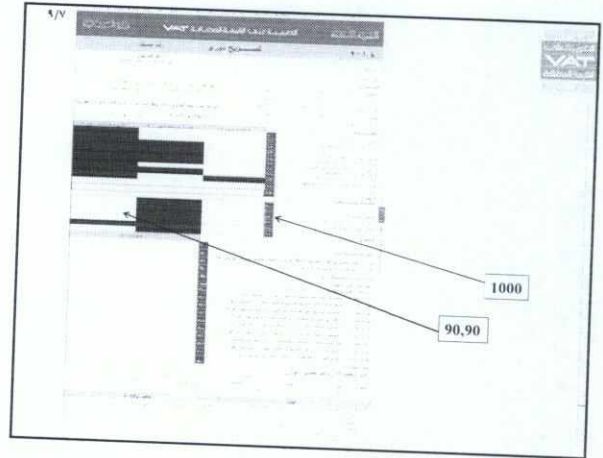
٩/٥

500
5000
(1000)
(90,90)
409,10

٩/٨

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٥٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من هذا مشتريات بضاعة خاضعة	٤٠١١١	٤٠١١١
	٥٠٠	من هذا الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعانة فقط لعمليات تنجح حق الحسم للمورد (م)	٤٤٢١٠	٤٤٢١٠
٥٥٠٠		٢٠١٣/١٠/٥ الى هذا المورد (م)	٤٠١١١	٤٠١١١
	٦٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من هذا المورد (م)	٤٠١١١	٤٠١١١
٦٠٠٠		الى هذا موردون - سلفات ودفعت على حساب طلبات	٤٠٩	٤٠٩
	٩٠٠٠	٢٠١٣/١٠/٥ من هذا الضريبة المضافة للتسوية الفاتحة على السلفات	٤٤٢١١	٤٤٢١١
٩٠٠٠		الى هذا الضريبة المدفوعة على السلفات والطلبات على حساب طلبات للاستثمار	٤٤٢١١	٤٤٢١١
	٤٥٠٠	٢٠١٣/١٠/٦ من هذا المورد (م)	٤٠١١١	٤٠١١١
٤٥٠٠		الى هذا البنك	٥١٢	٥١٢



٤/٣

القيد المحاسبية

حسابات التسوية

عند نهاية الدورة المالية

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للتسوية للمدينة على الحسابات الأخرى	٤٤٢٨١٢
الضريبة القابلة للتسوية - حسم مخزون ومواد أولية	٤٤٢٨١٢٥
الضريبة القابلة للتسوية - حسم الأصول الثابتة	٤٤٢٨١٢٦

٤/٢

القيد المحاسبية

حسابات التسوية

عند نهاية الدورة المالية

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للتسوية للمدينة على الحسابات الأخرى	٤٤٢٨١٢
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - فواتير لم تصل بعد	٤٤٢٨١٢١
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - أعباء برسم الدفع	٤٤٢٨١٢٢
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - حسمات برسم المنح	٤٤٢٨١٢٣
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - اشعارات قيد الإعداد (مردودات)	٤٤٢٨١٢٤

٧/١

القيد المحاسبية

حسابات التسوية

مثال تطبيقي

اجراء قيود التسوية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ للمعاملات التالية:

١ - ايجار المكاتب العائدة للشركة عن شهر كانون الأول ٢٠١٣ بقيمة ٤٠٠٠٠٠ ل.د. (دون ضريبة) لم تدفع بعد.

٢ - دفع المساهج للشركة بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ ايجار مكتب عن شهر كانون الأول ٢٠١٣ ويكتون الثاني وشباط ٢٠١٤ بقيمة ٣٠٠٠٠٠ ل.د. (دون ضريبة).

٤/٤

القيد المحاسبية

حسابات التسوية

عند نهاية الدورة المالية

الضريبة على القيمة المضافة القابلة للتسوية للمدينة على الحسابات الأخرى	٤٤٢٨٢٢
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - فواتير قيد الإعداد	٤٤٢٨٢٢١
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - حسمات برسم الإكتساب	٤٤٢٨٢٢٣
الضريبة القابلة للتسوية للمدينة - اشعارات لم تصل (مردودات)	٤٤٢٨٢٢٤

٧/٣

القيد المحاسبية

حسابات التسوية

مثال تطبيقي

اجراء قيواد التسوية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ للعمليات التالية:

٣- خلال شهر كانون الاول ٢٠١٣ استلمت الشركة بضاعة بقيمة حسب طلبية الشراء ١٠٠٠٠ ل.ل. (دون ضريبة) ولن تصل الفاتورة المتعلقة بهذه البضاعة قبل ٢٠١٤/١/٥.

٤- خلال شهر كانون الاول ٢٠١٣ سلمت الشركة بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ل.ل. (دون ضريبة) الى الزبون (ب) واسترسل الفاتورة في ٢٠١٤/١/٧.

٥- خلال شهر كانون الاول ٢٠١٣ اجرت مؤسسة الصيانة الكشف السنوي على اصول الشركة ولم تسلم الفاتورة، وبالاتصال بالمؤسسة تبين انها سترسل فاتورة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٤ بقيمة ١٥٠٠ ل.ل. (دون ضريبة).

٦- تبين للشركة انها تستحق حسمات بمبلغ ١٦٥٠ ل.ل. من المورد (و) لم تصل بها اشعار.

٧/٢

القيد المحاسبية

المبلغ ل.ل.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٤٠٠٠٠	١- من حد خدمات خارجية (باجر)	٩٢٦	
	٤٠٠٠	من حد الضريبة القابلة للتسوية المبنية - اعياء برسم الدفع	٤٤٣٨١٢٢	
٤٤٠٠٠		الى حد اعياء برسم الدفع	٤٧٧	
	٢٠٠٠٠	٢- من حد ايرادات الابنية غير المخصصة لنشاط المهني	٧٦١٢	
٢٠٠٠٠		الى حد ايرادات محاسبية مسبقة	٤٧٣	

المبلغ ل.ل.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٣٣٠٠٠	٢٠١٣/١٢/٣١ من حد الضمورق	٥٣١	
٣٠٠٠٠		الى حد ايرادات الابنية غير المخصصة لنشاط المهني	٧٦١٢	
٣٠٠٠		الى حد الضريبة المحصلة على صلاوات تقديم خدمات	٤٤٧٠٢	

٧/٥

القيد المحاسبية

المبلغ ل.ل.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٥٠٠	٥- من حد صيانة وتصليحات	٩٢٢٢	
	١٥٠	من حد الضريبة القابلة للتسوية المبنية - فواتير لم تصل بعد	٤٤٣٨١٢١	
١٦٥٠		الى حد الموردون - فواتير لم تصل بعد	٤٠١٨	
	١٦٥٠	٦- من حد الموردون - حسمات برسم الاكساب	٤٠١٩	
١٥٠٠		الى حد حسمات مكنتية على مشتريات البضاعة	١٠١٩	
١٥٠		الى حد الضريبة القابلة للتسوية المبنية - حسمات برسم الاكساب	٤٤٣٨٢٢٢	

٧/٤

القيد المحاسبية

المبلغ ل.ل.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٢٠٠٠٠	٣- من حد مشتريات بضاعة خضعة	٦١١٩٩	
	١٠٠٠	من حد الضريبة القابلة للتسوية المبنية - فواتير لم تصل بعد	٤٤٣٨١٢	
١٦٠٠٠٠		الى حد الموردون - فواتير لم تصل بعد	٤٠١٨	
	٢٢٠٠٠	٤- من حد الزبائن - فواتير قيد الاعداد	٤١٨	
٢٠٠٠٠		الى حد مبيعات بضاعة خضعة	٧٠١١٩	
٢٠٠٠		الى حد الضريبة القابلة للتسوية المبنية - فواتير قيد الاعداد	٤٤٣٨٢٢١	
	٢٠٠٠	٥- من حد الضريبة القابلة للتسوية المبنية - فواتير قيد الاعداد	٤٤٣٨٢٢٢	
٢٠٠٠		الى حد الضريبة المحصلة على صلاوات تسليم الاموال من الزبون (ب)	٤٤٧٠١	

٧/٧

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دين	دائن		دائن	دين
	٢٧٥٠	٧- من هذا الموردون - الشحرات لم تصل بعد		٤٠١٩
٢٥٠٠		الى هذا مشتريات بضاعة خاضعة	٦١١١١	
٢٥٠		الى هذا الضريبة القيمة المضافة للتسوية المعلقة - الشحرات لم تصل بعد (مردودات)	٤١٣٨٢٢٤	
	١٠٠٠	٨- من هذا حسمات متروكة على مبيعات البضاعة		٧٠٩
	١٠٠	من هذا الضريبة القيمة المضافة للتسوية المعلقة - حسمات برسم الملح		٤١٣٨١٢٣
	١١٠٠	الى هذا الزمان - حسمات برسم الملح	٤١١٩	
	١٠٠٠	٩- من هذا مبيعات بضاعة خاضعة		٧٠١١١
	١٠٠	من هذا الضريبة القيمة المضافة للتسوية المعلقة - شحرات قيد الاعداد (مردودات)		٤١٣٨١٢٤
	١١٠٠	الى هذا الزمان - شحرات قيد الاعداد	٤١١٩	

٧/٦

القيد المحاسبية

حسابات التسوية

مثال تطبيقي

اجراء قيود التسوية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ للعمليات التالية:

٧- تبين للشركة ان مردودات مشتريات بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠ ل.د. (دون ضريبة) لم تسجل لعدم وصول الاشعار من المورد (ل).

٨- تبين ان الزبون (ك) يستحق حسمات على مبيعات البضاعة له وبمبلغ ١٠٠٠ ل.د. (دون ضريبة) لم تسجل في اليومية لعدم اعداد الاشعار.

٩- تبين ان مردودات مبيعات بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ ل.د. (دون ضريبة) لم تسجل لعدم تحرير الاشعار المتعلق بها للزبون.

٢/٢

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي يقوم بها غير الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة

عند نهاية الفترة الضريبية

حسابات الاصول الثابتة	٢
الضريبة المدفوعة غير قابلة للحسم وغير قابلة للاسترداد على المشتريات	٦٤٥١
الضريبة المدفوعة غير قابلة للحسم وغير قابلة للاسترداد على الاعباء	٦٤٥٢

٢/١

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي يقوم بها غير الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة

بتاريخ حصول العملية

يتوجب استعمال ارقام الحسابات

الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها	٤٤٢١٢
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على مشتريات الاصول الثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها	٤٤٢١٥
الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاعباء التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها	٤٤٢١٨

٣/٢

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		رقم الحساب	اسم الحساب
دائن	مدين		
	١٠٠٠	١١١١٥	١- من هذا مشتريات بضاعة خاضعة من مورد غير خاضع
	١٠٠	١١٢١٣	من هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها من المورد (ن)
١١٠٠		١٠١١٣	التي هذا المورد (ن)
	١٢٠٠	٢٢١٢	٢- من هذا اوات مكنتية ومعلوماتية
	١٢٠	١١٢١٥١	من هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها من المورد (ك)
١٣٢٠		٢٠٢١١	التي هذا المورد (ك)
	٥٠٠	١١١١٤	٣- من هذا مشتريات بضاعة مغلقة
٥٠٠		١٠١١٤	التي هذا المورد (و)

٣/١

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي يقوم بها غير الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة

مثال تطبيقي

قامت الشركة (م) غير الخاضعة للضريبة بالعمليات التالية خلال الفصل الرابع ٢٠١٣:

- ١- شراء بضاعة خاضعة من المورد الخاضع (ن) بقيمة ١٠٠٠ ل.د. (دون ضريبة)
- ٢- شراء حاسوب من المورد الخاضع (ك) بقيمة ١٢٠٠ ل.د. (دون ضريبة)
- ٣- شراء بضاعة مغلقة من المورد (و) بقيمة ٥٠٠ ل.د.

٤/١

القيد المحاسبية

بالنسبة للعمليات التي يقوم بها غير الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة

مثال تطبيقي

قامت الشركة (م) غير الخاضعة للضريبة بالعمليات التالية خلال الفصل الثالث ٢٠١٣:

- ١- شراء بضاعة خاضعة من المورد الخاضع (ن) بقيمة ٣٠٠٠ ل.د. (دون ضريبة).
- ٢- شراء حاسوب من المورد الخاضع (ك) بقيمة ١٢٠٠ ل.د. (دون ضريبة).

بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ استلمت شهادة التسجيل في مديرية الضريبة على القيمة المضافة.

بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ يوجد لديها في المخزون بضاعة بقيمة ١١٠٠ ل.د. من المورد (ن).

٣/٣

القيد المحاسبية

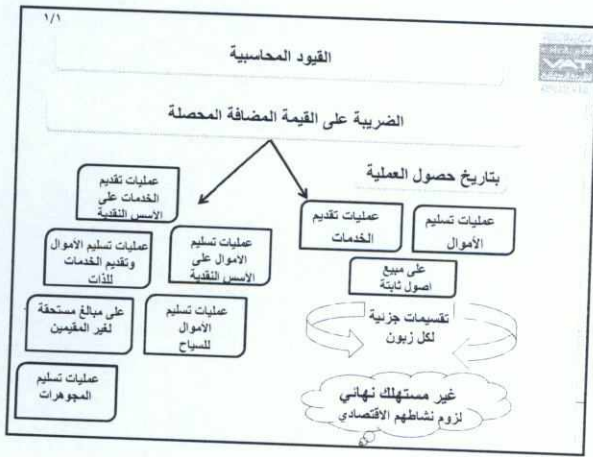
المبلغ ل.د.		رقم الحساب	اسم الحساب
دائن	مدين		
	١٠٠	١١٢١٢	٢٠١٣/١٢/٣١ من هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها
١٠٠		١١٢١٣	التي هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها من المورد (ن)
	١٢٠	١١٢١٥	٢٠١٣/١٢/٣١ من هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها
١٢٠		١١٢١٥١	التي هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها من المورد (ك)
	١٠٠	١١٤١١	٢٠١٣/١٢/٣١ من هذا الضريبة المدفوعة غير قابلة للتصميم وغير قابلة للاسترداد على المشتريات
١٠٠		١١٢١٧	التي هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها
	١٢٠	٢٢١٢	٢٠١٣/١٢/٣١ من هذا اوات مكنتية ومعلوماتية
١٢٠		١١٢١٥	التي هذا الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تحديد وجهة استعمالها

٤/٣ القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠	٢٠١٣/٩٣٠ من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها	٤٤٢١٢	
١٠٠		إلى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها من المورد (ن) ٢٠١٣/٩٣٠	٤٤٢١٢٣	
	١٢٠	٢٠١٣/٩٣٠ من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها	٤٤٢١٥	
١٢٠		إلى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها من المورد (د) ٢٠١٣/٩٣٠	٤٤٢١٥١	
	١٠٠	٢٠١٣/٩٣٠ من حد الضريبة القابلة للتسوية المعبئة - حسم مخزون	٤٤٢٨١٢٥	
١٠٠		إلى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها	٤٤٢١٦	
	١٢٠	٢٠١٣/٩٣٠ من حد الضريبة القابلة للتسوية المعبئة - حسم اصول	٤٤٢٨١٢٦	
١٢٠		إلى حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها	٤٤٢١٥	

٤/٢ القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	٣٠٠٠	١٠ من حد مشتريات بضاعة خاضعة من مورد غير خاضع	٤٤١١٥	
	٣٠٠	من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها من المورد (ن) إلى حد المورد (ن)	٤٤٢١٢٣	
٣٣٠٠		٢٠ من حد اذونات مكتفية ومعلوماتية	٤٤١١٣	
	١٢٠	١٢٠ من حد الضريبة المدفوعة على مشتريات اصول ثابتة التي لا يمكن تعديل وجه استعمالها من المورد (د) إلى حد المورد (د)	٤٤٢١٥١	
١٢٠			٤٠٣١١	



٤/٤ القيد المحاسبية

تقدمت الشركة (م) بعد تاريخ بدء مفعول التسجيل بطلب حسم الضريبة المدفوعة على المخزون والاصول الثابتة ضمن المهلة القانونية.
بعد موافقة الإدارة الضريبية على طلبه بحسم الضريبة المقبول استردادها بقيمة ١١٠ ل.د. على الاصول الثابتة و ١٠٠ ل.د. على المخزون من قبعة الضريبة المتروكة ضمن التصريح الدوري العائد للفترة الضريبية التي تلي الفترة التي تمت خلالها الموافقة على الطلب.

المبلغ ل.د.		اسم الحساب	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	١٠٠	١٠ من حد الضريبة القابلة لتخصم على المشتريات	٤٤٢١١	
١٠٠		من حد الضريبة القابلة للتسوية المعبئة - حسم المخزون	٤٤٢٨١٢٥	
	١١٠	١١٠ من حد الضريبة القابلة لتخصم على مشتريات الاصول الثابتة	٤٤٢٢٣	
١١٠		من حد اذونات مكتفية ومعلوماتية إلى حد الضريبة القابلة للتسوية المعبئة - حسم الاصول	٤٤٢٨١٢٦	

القيد المحاسبية

الضريبة المحصلة

مثال تطبيقي

١- اشترت البسة رجالية بموجب فاتورة قيمتها ١٩٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. من المورد عادل.

٢- اشترت البسة نسائية بموجب فاتورة قيمتها ٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. من المورد سعيد.

٣- اشترت ساعات مرصعة بالذهب بموجب فاتورة قيمتها ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. من المورد كريم.

٤- اشترت مجوهرات بموجب فاتورة قيمتها ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. من المورد كريم.

٥- باعت الي مؤسسة وبيد البسة رجالية بموجب فاتورة قيمتها ٧٠٥.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

٦- باعت في صالة العرض بشاعة بقيمة:

البسة رجالية ونسائية: ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

مجوهرات ذهب: ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

ساعات: ١٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

ساعات مرصعة ذهب: ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

البسة رجالية ونسائية للسياح: ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

القيد المحاسبية

الضريبة المحصلة

مثال تطبيقي

شركة نجم التجارية خاضعة للضريبة على القيمة المضافة. تتعامل مع مؤسسات خاضعة للضريبة. وتقوم بعمليات بيع بالجملة والمفرق وقد حصلت على الموافقة على اصدار ايصال بدلاً من الفاتورة بالنسبة لعمليات البيع بالمفرق. وتتولى المعالجة الخاصة لاسترداد الضريبة للسياح وذلك بعد حصولها بناء على طلبها. على ترخيص من الإدارة الضريبية.

نشاطها تجارة الألبسة ولديها نشاط فرعي بيع المجوهرات والساعات.

قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال الفصل الرابع ٢٠١٣: (المبلغ نون ضريبة)

القيد المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ ل.ل.	
		دين	دائن
١٠١١١	١- من حد مشتريات بضاعة خاضعة	١٩٠.٠٠٠.٠٠٠	
١١٢١٣	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم إلى المورد (عادل)		١٥٠.٠٠٠.٠٠٠
١٠١١٤	٢- من حد مشتريات بضاعة خاضعة	٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠	
١١٢١٤	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم إلى المورد (سعيد)		٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠
١٠١١٥	٣- من حد مشتريات بضاعة خاضعة	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	
١١٢١٥	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم إلى المورد (كريم)		١٥٠.٠٠٠.٠٠٠
١٠١١٦	٤- من حد مشتريات بضاعة خاضعة	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	
١١٢١٦	من حد الضريبة المدفوعة على المشتريات المستعجلة فقط لعمليات تنجح حق الخصم إلى المورد (كريم)		٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠

القيد المحاسبية

الضريبة المحصلة

مثال تطبيقي

٧- استلم الشرك سليم من الشركة البسة لاستعماله الخاص وسجلت العملية على حسابه الجاري بقيمة ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

٨- استلم الشرك وسيم من الشركة ساعة لاجل اهدائها لايه لثقتها حسب الجردة ١٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. اما ثمن البيع فيبلغ ١٠٢.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

٩- استعانت الشركة بمهندس ديكور اجنبي من خارج لبنان. ولم يعين المهندس وكل له في لبنان. وبلغت قيمة الفاتورة ١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل.

١٠- قامت شركة وبيد باعادة البسة رجالية بقيمة ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. واستبدلتها بالبيسة اخرى بقيمة ٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. سوف يتم دفع الفرق بعد ١٠ ايام.

8/6

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ ل.د.	
دائن	مدين			دائن	مدين
		531	من هذا الصندوق		
1.000.000			الى هذا مبيعات خاصة على اساس هامش الربح الاجمالي	7.111	
	2.000.000		الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم المجوهرات المحسنة خزيتها على اساس هامش الربح الاجمالي	11.276	
		531	من هذا الصندوق		
7.000.000			الى هذا مبيعات خاصة لتسويق	7.111	
	700.000		الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم اموال التسويق	11.276	
		15151	من هذا جاري الشريك سليم		
	1.000.000		الى هذا مبيعات خاصة	7.111	
	1.000.000		الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال لتلات	11.276	

8/5

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ ل.د.	
دائن	مدين			دائن	مدين
		11111	من هذا مشتركات بضاعة خاصة على اساس هامش الربح الاجمالي		
	2.000.000		الى هذا المورد (مريم)	1.111	
		11117	من هذا الزبون (وليد)		
3.000.000			الى هذا مبيعات خاصة	7.111	
	3.000.000		الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال الى الزبون (وليد)	11.276	
		531	من هذا الصندوق		
			الى هذا مبيعات خاصة لظبية	7.111	
			الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال على الاسس للظبية	11.276	

8/8

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ ل.د.	
دائن	مدين			دائن	مدين
		7.111	من هذا مبيعات بضاعة خاصة		
	2.000.000		من هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال من الزبون (وليد)	11.276	
		11117	من هذا الزبون (وليد)		
		11117	من هذا الزبون (وليد)		
			الى هذا مبيعات خاصة	7.111	
			الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال الى الزبون (وليد)	11.276	

8/7

القيد المحاسبية

المبلغ ل.د.		رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ ل.د.	
دائن	مدين			دائن	مدين
		15152	من هذا جاري الشريك وسيم		
			الى هذا مبيعات خاصة	7.111	
			الى هذا الضريبة المحصلة على عمليات تسليم الاموال لتلات	11.276	
		11153	من هذا الخدمات		
			من هذا الضريبة المدفوعة على الاعفاء المستعملة لظف لعمليات تسويق على الخصم من غير محاسبين	11.276	
		512	الى هذا البنك		
			الى هذا الضريبة المحصلة على مبالغ مستحقة لغير محاسبين	11.276	



مديرية المالية العامة - الشؤون الادارية - الدائرة الادارية

رقم الملف	12261/وا
المصدر	قلم الضريبة على القيمة المضافة
الموضوع	وضع عرض حلول موضوع القرار رقم 140/1 تاريخ 12/2/2014 على الموقع الالكتروني لوزارة المالية
الرقم في المصدر	8627
التاريخ	1:54 pm 03/07/2014
المستدعي	مدير الضريبة على القيمة المضافة
اسم الموظف	يمنى غازي

يحال الى	
يحال الى	
يحال الى	