



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
الوزير

قرار رقم: ١/٥٤
تاريخ: ٢١ كانون الثاني ٢٠١٩

تحديد المعالجة الضريبية للتعديلات التي تجريها الوحدات المالية المختصة بضريبة الدخل
على تصاريح وأعمال شركات الأموال

إن وزير المالية،
بناءً على المرسوم رقم ٣ تاريخ ٢٠١٦/١٢/١٨ (تشكيل الحكومة)،
بناءً على المرسوم الإشتراعي رقم ١٤٤ تاريخ ١٩٥٩/٦/١٢ وتعديلاته (قانون ضريبة الدخل) لا سيما المواد ٧ و ٦٩ و ٧٢ مكرر منه،
بناءً على القانون رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١ وتعديلاته (قانون الإجراءات الضريبية) لا سيما المواد ١٠ و ٤٤ و ١٠٩ و ١١٠ و ١١٥ منه،
بناءً على اقتراح مدير المالية العام،
وبعد استشارة مجلس شورى الدولة (الرأي رقم ٢٠١٨/١١٧٣-٢٠١٩، تاريخ ٢٨ / ١١ / ٢٠١٨)،

يقرر ما يأتي:

المادة الأولى: يحدد هذا القرار المعالجة الضريبية للتعديلات التي تجريها الوحدات المالية المختصة بضريبة الدخل بنتيجة التدقيق الضريبي في تصاريح وأعمال شركات الأموال لجهة تحديد التعديلات التي تعاد المبالغ المرتبطة بها إلى النتيجة الضريبية لتلك الشركات وتخضع فقط لضريبة الباب الأول من قانون ضريبة الدخل، وتحديد التعديلات التي تعاد المبالغ المرتبطة بها إلى النتيجة الضريبية وتخضع لضريبة البابين الأول والثالث من القانون نفسه.

المادة الثانية: تخضع فقط لضريبة الباب الأول من قانون ضريبة الدخل، المبالغ التي تعيدها الوحدات المالية المختصة إلى النتيجة الضريبية لشركات الأموال والتي تتعلق بالنفقات والأعباء غير المسموح بتتزيلها، وفقاً لأحكام المادة السابعة من قانون ضريبة الدخل

التي لم تعد بالنتيجة أو استفاد منها بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أي من المساهمين أو أصحاب الحصص .

المادة الثالثة: تخضع لضريبة البابين الأول والثالث من قانون ضريبة الدخل، المبالغ التي تضاف أو تعاد إلى النتيجة الضريبية بنتيجة:

أولاً:

- اكتشاف إيرادات مكتومة بنتيجة التصريح عن عمليات بأقل مما هو متوجب، أو بنتيجة عمليات غير مصرح عنها.
- التعديل في قيمة المخزون نتيجة للتلاعب في قيوده، واعتبار الفرق الناتج عن ذلك التعديل مباعاً.
- التعديل في قيمة المشتريات أو في نفقات الشراء بنتيجة تضخيمها أو عدم قدرة الشركة على إثباتها.
- تمعُّع الشركة عن إبراز سجلاتها ومستندات المحاسبية القانونية.

ثانياً: التعديلات في المصاريف والنفقات التي عادت بالنتيجة أو استفاد منها أحد أو بعض المساهمين أو أصحاب الحصص أو جميعهم، وذلك بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

وتشمل تلك التعديلات على الأخص:

- عدم احتساب فائدة على القروض أو على التسليف لأصحاب الحصص أو إلى المساهمين، أو احتساب فائدة بمعدل أقل من الفائدة التي تتحملها الشركة على حساباتها المدينة لدى المصارف.
- إهلاك حسابات مدينة للمساهمين أو لأصحاب الحصص، أو للشركات المترابطة أو إعفاؤهم من سداد قروض ممنوحة لهم.
- تخصيص مبالغ للمساهمين أو لأصحاب الحصص دون أن يقابلها أي عمل فعلي منهم.
- المبالغة في قيمة بدلات حضور جلسات مجالس الإدارة.
- تحمّل الشركة قيمة بوالص تأمين صادرة بإسم المساهمين أو أصحاب الحصص باستثناء تلك التي تتم بناءً على طلب المصارف التي تتعامل

معها الشركة تنفيذاً لعقود وتسهيلات مصرفية، أو تلك المتعلقة بمخاطر

العمل، ويعود حق الإستفادة منها في حال الوفاة إلى المصرف.

- المصاريف الشخصية لرئيس ولأعضاء مجلس الإدارة أو لأصحاب الأسهم أو الحصص كمصاريف الهاتف والسفر وغير ذلك من المصاريف المشابهة.

- أي تعديلات أخرى يتخذ مدير الواردات في وزارة المالية قراراً بشأنها، بناءً على اقتراح خطي من الوحدة التي تقوم بتدقيق ملف الشركة.

المادة الرابعة: في حال لم تؤد التعديلات إلى إظهار ربح ضريبي بنتيجة التدقيق، تفرض ضريبة

الباب الثالث على المبالغ الإضافية المتعلقة بالتعديلات الناتجة عن المخالفات المشار إليها في البند أولاً من المادة الثالثة من هذا القرار، كما تفرض تلك الضريبة على المبالغ الإضافية المتعلقة بالتعديلات الناتجة عن المخالفات المشار إليها في البند ثانياً من المادة الثالثة من هذا القرار التي عادت بالنفع إلى المساهمين أو أصحاب الحصص أو إلى الشركات المترابطة، حتى ولو كانت نتيجة أعمال الشركة بعد التعديل خسارة.

المادة الخامسة: إذا نتج عن التعديلات التي تجريها الإدارة الضريبية على تصاريح وأعمال شركات

الأموال المكلفة حتماً على أساس الربح المقطوع عملاً بأحكام المادة ٤٤ من قانون ضريبة الدخل سنداً لأحكام البند "أولاً" من المادة الثالثة من هذا القرار، تعديلاً في رقم أعمال تلك الشركات، يعتمد رقم الأعمال المعدل أساساً لاستخراج الربح الخاضع لضريبة الباب الأول، كما تخضع الأرباح الإضافية بعد حسم ضريبة الباب الأول المتوجبة عليها لضريبة الباب الثالث، أما التعديلات التي تدرج ضمن البند ثانياً من المادة الثالثة من هذا القرار والتي لم يكن لها أثر على الضريبة على الأرباح، فهي تعتبر خاضعة لضريبة الباب الثالث، إذا كانت تعود بالنفع إلى المساهمين أو أصحاب الحصص أو إلى الشركات المترابطة.

المادة السادسة: تخضع التعديلات التي تجريها الإدارة الضريبية على تصاريح الشركات المعفاة

من ضريبة الباب الأول وغير المعفاة من ضريبة الباب الثالث، لضريبة الباب الثالث إذا كانت تعود بالنفع إلى المساهمين أو أصحاب الحصص أو إلى الشركات المترابطة.

المادة السابعة: عند توقف الشركة عن العمل وتصفيتهما اختيارياً أو إجبارياً تطبق الأحكام التالية:

أ- الشركات المكلفة على أساس الربح الحقيقي:

إذا أظهرت نتيجة التصفية أرباحاً إيرادية أو رأسمالية، تكلف تلك الأرباح بضريبة الباب الأول (أرباح تجارية أو ربح التحسين) وبضريبة الباب الثالث بعد تنزيل ضريبة الباب الأول منها، كما تكلف بضريبة الباب الثالث، الأرباح المدورة الناجمة عن أرباح إيرادية أو رأسمالية أو عن إيرادات الأملاك المبنية وغير المبنية أو عن إيرادات رؤوس الأموال المنقولة، أو عن التعديلات التي أجرتها الإدارة الضريبية ولم يسبق أن كلفت بهذه الضريبة، على أن ينزل منها رصيد الخسائر التي تم تدقيقها وقبولها من قبل الوحدات المالية المختصة، بصرف النظر عن عامل مرور الزمن على تدويرها المنصوص عليه في المادة ١٦ من قانون ضريبة الدخل الخاص بالضريبة على الأرباح.

ب - الشركات المكلفة حتماً على أساس الربح المقطوع عملاً بالمادة ٤٤ من

قانون ضريبة الدخل:

إذا أظهرت نتيجة التصفية أرباحاً إيرادية أو رأسمالية، تكلف تلك الأرباح بضريبة الباب الأول (أرباح تجارية أو ربح التحسين) وبضريبة الباب الثالث بعد تنزيل ضريبة الباب الأول منها، كما تكلف بضريبة الباب الثالث، الأرباح الضريبية الناجمة عن الأرباح المحتسبة على أساس الربح المقطوع، أو عن إيرادات الأملاك المبنية وغير المبنية أو عن إيرادات رؤوس الأموال المنقولة، أو عن التعديلات التي أجرتها الإدارة الضريبية ولم يسبق أن كلفت بهذه الضريبة، إذا كانت تعود بالنفع إلى المساهمين أو أصحاب الحصص أو إلى الشركات المترابطة وفقاً لما ورد في المادة الخامسة من هذا القرار.

ج- الشركات المكلفة على أساس الربح الحقيقي وتتعاطى في الوقت نفسه نشاطاً

خاضعاً للتكليف حتماً على أساس الربح المقطوع:

تطبق عليها الأحكام الواردة في البندين "أ" و "ب" من هذه المادة، وفقاً لطبيعة النشاط التي تمارسه الشركة.

د- الشركات المعفاة من الضريبة على أرباحها وغير معفاة من ضريبة الباب

الثالث:

تبقى أرباح تلك الشركات خاضعة للضريبة على التوزيعات (ضريبة الباب الثالث من قانون ضريبة الدخل)، وبالتالي فإن المبالغ التي تعاد إلى النتيجة الضريبية تخضع لضريبة الباب الثالث، إلا إذا نص القانون الخاص بتلك الشركات على عدم تكليف الأرباح التي يتم توزيعها بتلك الضريبة.

تتألف إيرادات الأملاك المبنية وغير المبنية، التي تخضع لضريبة الباب الثالث وفقاً لأحكام البندين "أ" و "ب" من هذه المادة، من الأرباح التي تنتج عن الفرق بين إيرادات التأجير غير الصافية والأعباء القابلة للتنزيل وفقاً لأحكام قانون ضريبة الأملاك المبنية، بعد أن تنزل منها ضريبة الأملاك المبنية المسددة.

المادة الثامنة: ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية وعلى الموقع الإلكتروني الخاص بوزارة المالية.

وزير المالية

علي حسن خليل

