الجمهورية اللبنانيــة

وزارة الماليـــة

مديرية المالية العامة

مديرية الواردات - ضريبة الدخل

تصريح ضريبة الدخل للهيئات والصناديق المشتركة للإستثمار بعمليات التسنيد(قانون ٢٠٠٥/٧٠٥)

إسـم الصندوق أو الهيئة _____

رقم التسجيل
(لدى وزارة المالية) |_|_|_|_|_|_|_|_|

إسـم المدير _____

رقم التسجيل
(لدى وزارة المالية) |_|_|_|_|_|_|_|_| سنة الأعمال: _____

السنة المالية **من** ___/___/___ **إلى** ___/___/___
اليوم الشهر السنة — اليوم الشهر السنة

الوحدة المالية _____ منطقة التكليف _____

ضريبة الدخل - طبعة ٢٠١٥

الجمهوريـــة اللبنانية
وزارة الماليـــــــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

تصريح ضريبـــــــــة الدخل

س ١
للصناديق المشتركة للإستثمار
بعمليات التسنيد (قانون ٢٠٠٥/٧٠٥)
صفحة ٣/١

إســـــم الصندوق أو الهيئة .....

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |

السنة المالية من اليوم / الشهـر / السنـة إلى اليوم / الشهـر / السنـة

معلومات عامة

رقم موافقة مصرف لبنان/ هيئة الأسواق المالية: تاريخ الموافقة: اليوم / الشهـر / السنـة

تارخ انشاء الصندوق أو الهيئة: اليوم / الشهـر / السنـة

تارخ استحقاق الصندوق أو الهيئة: اليوم / الشهـر / السنـة

مدير الصندوق:
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |

منشىء الصندوق:
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |

وديع الصندوق:
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | |

نوع الموجدات موضوع التسنيد:

عنوان مدير الصندوق

محافظة
قضـــاء
منطقة – بلدة الحـــي
الشـــارع
المنطقة العقارية رقم العقار/ القسم
المبنـــى الطابـــق
هاتف هاتف
فاكـــس
صندوق البريد : رقم المنطقة
البريد الالكتروني (e-mail) :

محل الاقامة المختار للتبليغ*

محافظة
قضـــاء
منطقة – بلدة الحـــي
الشـــارع
المنطقة العقارية رقم العقار/ القسم
المبنـــى الطابـــق
هاتف هاتف
فاكـــس
صندوق البريد : رقم المنطقة
البريد الالكتروني (e-mail) :

الشخص المكلف بتبليغ البريد:

الإسم الكامل
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |
هاتف فاكـــس

مفوض المراقبة:

الإسم الكامل
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |
الرقم في النقابة هاتف

الممثل القانوني:

الإسم الكامل
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |
الرقم في النقابة هاتف

الشخص الذي ساهم بتحضير التصريح:

الإسم الكامل
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | |
هاتف فاكـــس

هل للصندوق او للهيئة حصصًا أو شهادات مدرجة في البورصة؟ ☐ نعم ☐ لا
حدد الفئة:

هل هذا أول تصريح للصندوق أو الهيئة؟ ☐ نعم ☐ لا
في حال نعم أذكر تاريخ مباشرة العمل اليوم / الشهـر / السنـة

هل هذا آخرتصريح للصندوق أو الهيئة؟(**) ☐ نعم ☐ لا
في حال نعم أذكر السبب:

(*) يتم تبليغ الشخص الطبيعي أو المعنوي في محل الإقامة المختار الذي يصرح عنه للإدارة الضريبية، لذا يرجى الانتباه الى أحكام المادتين ٢٧و٢٨ من قانون الاجراءات الضريبية رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١.
(**) إذا كان التصريح هو الأخير فإنه لا يعفي الصندوق أو الهيئة من موجب تقديم تصريح التوقف عن العمل.

لائحة البيانات المالية والمحاسبية والتكميلية

توضع إشارة X في المربع المناسب مقابل كل بيان جرت تعبئته من قبل الصندوق أو الهيئة

نعم	رقم البيان	الوصف
		البيانات المالية والمحاسبية (إلزامية)
☐	س ١١	الميزانية العمومية
☐	س ١٢	حسابات خارج الميزانية
☐	س ١٣	حساب الأرباح والخسائر
☐	س ١٤	بيان التدفقات النقدية
☐	س ١٥	ميزان المراجعة العام
		البيانات التكميلية (إلزامية حسب عمليات الصندوق أو الهيئة)
☐	س ١٨	بيان النتائج القابلة للتوزيع والتوزيعات الحاصلة خلال السنة
☐	س ٢٠	بيان تفصيلي بالموجودات موضوع التسنيد
☐	س ٢١	بيان تفصيلي بحملة الشهادات
☐	س ٢٦	بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين وفقاً لأحكام المواد ٤١ و ٤٢ و ٤٣ من قانون ضريبة الدخل
☐	س ٢٧	بيان بالمبالغ المدفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخلافهم من اصحاب المهن الحرة

الجمهوريـــة اللبنانية
وزارة الماليـــــــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

تصريح ضريبـــــــــة الدخل

س ١
صفحة ٣/٣

١. ضريبة الباب الأول

		الضريبة (١)		الغرامة (٢)
الضريبة المتوجبة عن مبالغ مدفوعة لغير المقيمين(بيان رقم س ٢٦)	١١٠		١٤٠	
مختلف	١٢٠		١٥٠	
مجموع الضرائب وغرامات التحقق المتوجبة	١٣٠		١٦٠	

٢. الضرائب المدفوعة مسبقًا عن الدورة المالية الحالية حتى تاريخ التصريح

مجموع ضرائب الدخل المتوجبة عن السنة المالية الحالية	١٧٠		**غرامة التحقق المتوجبة** عن السنة المالية الحالية	١٧٤
مجموع الضريبة المدفوعة من أصل الضرائب أعلاه	١٧١		**غرامة التحقق** المدفوعة من أصل الغرامات اعلاه	١٧٥
رصيد الضريبة المتوجب دفعها	١٧٢		**رصيد غرامة التحقق المتوجب دفعها**	١٧٦
اجمالي المتوجب دفعه	١٧٣		**اجمالي المتوجب استرداده**	١٧٧

إفادة

الإسم _____ **رقم التسجيل** (لدى وزارة المالية) | | | | | | | | | | **الصفة** _____

أنا ممثل عن مدير الصندوق او الهيئة (رئيس مجلس الإدارة/ المدير المسؤول)، المفوض بالتوقيع عنها، أفيد أن هذا التصريح وملحقاته هو صحيح ومكتمل

التوقيع _____ التاريخ ____/____/____
اليوم / الشهـــر / السنـــة

ملاحظة: يعتبر مزورا كل من يوقع تصريحا غير مخول بتوقيعه قانونياً

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

الميزانية العمومية

س ١١

الموجودات (١)	رقم السطر (٢)	كما في اليوم ____ الشهر ____ السنة ____ (٣)	كما في اليوم ____ الشهر ____ السنة ____ (٤)
مصارف ومؤسسات مالية	١٠٠		
ذمم واصول مالية موضوع تسنيد	١١٠		
موجودات غير مالية موضوع تسنيد	١٢٠		
موجودات موضوع تسنيد	١٣٠		
صافي أصول ثابتة	١٤٠		
موجودات أخرى	١٥٠		
مدينون مختلفون (بما فيها الضريبة على القيمة المضافة للاسترداد)	١٦٠		
حسابات التسوية وحسابات مدينة أخرى	١٧٠		
مجموع الموجودات	١٨٠		
المطلوبات	رقم السطر	كما في اليوم ____ الشهر ____ السنة ____	كما في اليوم ____ الشهر ____ السنة ____
مصارف ومؤسسات مالية	١٩٠		
قروض من مصارف ومؤسسات مالية	٢٠٠		
سندات دين وقيم مشابهة	٢١٠		
مطلوبات مالية اخرى	٢٢٠		
دائنون مختلفون (بما فيها الضريبة على القيمة المضافة للدفع)	٢٣٠		
حسابات التسوية وحسابات دائنة أخرى	٢٤٠		
مجموع المطلوبات	٢٥٠		
مجموع الموجودات الصافية	رقم السطر	كما في اليوم ____ الشهر ____ السنة ____	كما في اليوم ____ الشهر ____ السنة ____
نتائج سابقة مدورة قابلة للتوزيع	٢٦٠		
نتائج سابقة مدورة غير قابلة للتوزيع	٢٧٠		
نتائج سابقة مدورة	٢٨٠		
نتائج الدورة المالية الحالية القابلة للتوزيع	٢٩٠		
نتائج الدورة المالية الحالية غير القابلة للتوزيع	٣٠٠		
نتائج الدورة المالية الحالية	٣١٠		
مجموع الموجودات الصافية	٣٢٠		

الجمهورية اللبنانيــة
وزارة الماليــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات - ضريبة الدخل

بيان بحسابات خارج الميزانية

خارج الميزانية	رقم السطر	باللیرة اللبنانية	ما يوازي العملات الأجنبية باللیرة اللبنانية
تعهدات تمويل	٢٢٠		
- تعهدات معطاة	٢٠٠		
- تعهدات مستلمة	٢١٠		
تعهدات ضمان	٢٧٠		
- ضمانات معطاه	٢٣٠		
- ضمانات مستلمة	٢٦٠		
منها ضمانات عينية مستلمة	٢٤٠		
منها ضمانات مالية مستلمة	٢٥٠		
تعهدات اخرى	٢٨٠		
مطالبات ناتجة عن منازعات قضائية	٢٩٠		
تعهدات مشكوك بتنفيذها	٣٠٠		
ديون رديئة منقولة للذكر الى خارج الميزانية	٣١٠		

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

حساب الأرباح والخسائر

س١٣

(١)	رقم السطر (٢)	الدورة المالية الحالية (٣)	الدورة المالية السابقة (٤)
فوائد مصرفية	١٠٠		
فوائد على ذمم وأصول مالية موضوع تسنيد	١١٠		
ايرادات على عمليات مالية اخرى	١٢٠		
مجموع الفوائد والإيرادات	**١٣٠**		
فوائد على سندات دين وقيم مشابهة	١٤٠		
اعباء فوائد اخرى	١٥٠		
مجموع الفوائد والأعباء	**١٦٠**		
صافي الإيرادات المالية	**١٧٠**		
أرباح/خسائر محققة على تصفية ادوات مالية	١٨٠		
أرباح/خسائر غير محققة ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للأدوات المالية	١٩٠		
صافي أرباح/ خسائر عمليات الادوات المالية	**٢٠٠**		
ايرادات تأجير	٢١٠		
عائدات مبيع الموجودات غير المالية موضوع التسنيد	٢٢٠		
ايرادات من موجودات غير مالية موضوع التسنيد	**٢٣٠**		
كلفة المبيع	٢٤٠		
اعباء مرتبطة بايرادات الموجودات غير المالية موضوع التسنيد	٢٥٠		
اعباء من موجودات غير مالية موضوع التسنيد	**٢٦٠**		
صافي الايرادات غير المالية	**٢٧٠**		
اطفاء ذمم مالية	**٢٨٠**		
اعباء ناتجة عن خسائر في الموجودات	**٢٩٠**		
اعباء اخرى	**٣٠٠**		
ايرادات تشغيلية اخرى	**٣١٠**		
اعباء المدير	٣٢٠		
اعباء الوديع	٣٣٠		
اعباء مقدمي الخدمات	٣٤٠		
اعباء مستشارين وخبراء	٣٥٠		
اعباء اخرى	٣٦٠		
مجموع الأعباء الإدارية والعمومية	**٣٧٠**		
صافي مخصصات الاستهلاكات والمؤونات	**٣٨٠**		
نتائج الدورة المالية (الربح أو الخسارة)	**٣٩٠**		

الجمهورية اللبنانيـــــة
وزارة الماليـــــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

بيان التدفقات النقدية

س ١٤

	عناصر البيان	الدورة المالية السابقة (١)	الدورة المالية الحالية (٢)
	أ – التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي ورأس المال العامل		
١١٠	الربح الصافي(الخسارة) للدورة المالية		
١٢٠	**التعديلات لمطابقة الربح الصافي (الخسارة) مع النقد**		
١٣٠			
١٤٠			
١٥٠			
١٦٠			
١٧٠			
١٨٠			
١٩٠			
٢٠٠			
٢١٠			
٢٢٠			
٢٣٠	صافي النقد الناتج عن النشاطات التشغيلية		
	ب – التدفيق النقدي من النشاطات الاستثمارية		
٢٤٠			
٢٥٠			
٢٦٠			
٢٧٠			
٢٨٠			
٢٩٠			
٣٠٠			
٣١٠			
٣٢٠			
٣٣٠			
٣٤٠	صافي النقد الناتج عن النشاطات الاستثمارية		
	ج – التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية		
٣٥٠			
٣٦٠			
٣٧٠			
٣٨٠			
٣٩٠			
٤٠٠			
٤١٠			
٤٢٠			
٤٣٠			
٤٤٠			
٤٥٠	صافي النقد الناتج عن النشاطات التمويلية		
٤٦٠	صافي الزيادة في التدفقات النقدية		
٤٧٠	تأثير التغييرات في سعر الصرف على الصندوق والمصارف		
٤٨٠	الصندوق والمصارف كما في بداية الدورة المالية		
٤٩٠	الصندوق والمصارف كما في نهاية الدورة المالية		

الجمهوريـــة اللبنانيـــة
وزارة الماليـــــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

ميزان المراجعة العام

س١٥

رقم الحساب	الحساب	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة	
		الأرصدة(١)		الأرصدة(٢)	
		منه	له	منه	له
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

بيان النتائج القابلة للتوزيع والتوزيعات الحاصلة خلال السنة

س١٨

(١)	رقم السطر (٢)	الدورة المالية الحالية	الدورة المالية السابقة
نتائج الدورة المالية الحالية القابلة للتوزيع كما في ١/١	١٠٠		
يضاف:			
نتائج محققة خلال السنة	١١٠		
ينزل:			
ارباح موزعة خلال السنة	١٢٠		
نتائج محولة الى النتائج السابقة القابلة للتوزيع	١٣٠		
مختلف (+ أو –)	١٤٠		
نتائج الدورة المالية الحالية القابلة للتوزيع كما في ١٢/٣١	١٥٠		
نتائج سابقة مدورة قابلة للتوزيع كما في ١/١	١٦٠		
يضاف:			
نتائج محولة من نتائج الدورة المالية الحالية القابلة للتوزيع	١٧٠		
تعديلات سنوات قابلة (+ أو –)	١٨٠		
ينزل:			
ارباح منزلة خلال السنة	١٩٠		
مختلف (+ أو –)			
نتائج سابقة مدورة قابلة للتوزيع كما في ١٢/٣١	٢٠٠		
مجموع التوزيعات الحاصلة خلال السنة	٢١٠		
فوائد موزعة على حملة الشهادات فئة ...	٢٢٠		
فوائد موزعة على حملة الشهادات فئة ...	٢٣٠		
فوائد موزعة على حملة الشهادات فئة ...	٢٤٠		
ارباح موزعة على الفئة ...	٢٥٠		
ارباح موزعة على الفئة ...	٢٦٠		
ارباح موزعة على الفئة ...	٢٧٠		

الجمهوريـــة اللبنانيـــة
وزارة الماليـــــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات – ضريبة الدخل

بيان تفصيلي بالموجودات موضوع التسنيد كما نهاية الدورة المالية

س ٢٠

		القيمة الصافية في نهاية الدورة المالية السابقة	الزيادات الحاصلة خلال السنة	القيمة الدفترية للاصول المتفرغ عنها او المستحقة خلال السنة	التغيير في القيمة العادلة (+ او –)	المؤونات او الاستردادات او الخسائر او اطفاء الذمم او الاستهلاكات (+ او –)	القيمة الصافية في نهاية الدورة المالية الحالية	الفوائد السارية	الفوائد او الأرباح المحققة خلال السنة	الإيرادات الاخرى
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)
	ذمم واصول مالية									
١٠٠										
١١٠										
١٢٠										
١٣٠										
١٤٠										
١٥٠										
١٦٠										
١٧٠										
١٨٠										
١٩٠	مجموع الذمم والأصول المالية									
	موجودات غير مالية موضوع تسنيد									
٢٠٠										
٢١٠										
٢٢٠										
٢٣٠										
٢٤٠										
٢٥٠										
٢٦٠										
٢٧٠										
٢٨٠	مجموع الموجودات غير المالية موضوع تسنيد									
٣٠٠	**المجموع العام**									

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات - ضريبة الدخل

بيان تفصيلي بحلمة الشهادات

س ٢١

	الإسم	الجنسية	الفئة	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	النسبة المملوكة
١					
٢					
٣					
٤					
٥					
٦					
٧					
٨					
٩					
١٠					
١١					
١٢					
١٣					
١٤					
١٥					
١٦					
١٧					
١٨					
١٩					
٢٠					
٢١					
٢٢					
٢٣					
٢٤					
٢٥					
	مساهمون مختلفون: حصص او شهادات اسمية				
	مساهمون مختلفون: حصص او شهادات لحامله				
	المجموع العام				

الجمهورية اللبنانيــة
وزارة الماليــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات - ضريبة الدخل

بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين
وفقاً لأحكام المواد ٤١ و٤٢ و٤٣ من قانون ضريبة الدخل

س ٢٦

لقاء التعويض عن خدمة (١)		مبالغ أخرى (٢)	
المبلغ الإجمالي المدفوع	٢١٠	المبلغ الإجمالي المدفوع	٢١٠
المبلغ الخاضع للضريبة٥٠%	٢٢٠	المبلغ الخاضع للضريبة١٥%	٢٢٠
الضريبة المتوجبة ١٥%	٢٣٠	الضريبة المتوجبة ١٥%	٢٣٠

مجموع الضرائب المتوجبة عن مبالغ مدفوعة لغير المقيمين (٣) ٣٠٠

(١) لقاء التعويض عن خدمة:

تمثل الخدمة تقديم الخبرة والجهد الشخصي مثل الدراسات والإستشارات الهندسية والتقنية، وغيرها.

(٢) مبالغ أخرى مدفوعة لغير المقيمين عن أعمال وحقوق لقاء تقديم مواد ولوازم وأشغال وبضاعة بالامانة، الخ...

- يعتبر غير المقيم في لبنان، الأشخاص أو الشركات أو المؤسسات الذين ليس لها فيه محل لمزاولة المهنة.

الجمهورية اللبنانيــة
وزارة الماليــة
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات - ضريبة الدخل

بيان بالمبالغ المدفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخلافهم من اصحاب المهن الحرة

س٢٧

	اسم المستفيد الثلاثي/او المؤسسة/او الشركة (للمقيمين)	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	المبلغ المدفوع ل.ل.
١			
٢			
٣			
٤			
٥			
٦			
٧			
٨			
	مجموع المبالغ المدفوعة للمقيمين		

	اسم المستفيد الثلاثي/او المؤسسة/او الشركة (لغير المقيمين)	المبلغ المدفوع ل.ل.	الضريبة المقتطفة والمصرح بها ل.ل.
١			
٢			
٣			
٤			
٥			
٦			
٧			
٨			
	مجموع المبالغ المدفوعة لغير المقيمين		
	اجمالي المبالغ المدفوعة للمقيمين ولغير المقيمين		
	اجمالي الضريبة المقتطعة والمصرح بها وفقًا للمواد ٤١-٤٢-٤٣ من قانون ضريبة الدخل		