

تصريح ضريبة الدخل للمؤسسات الفردية (الربح الحقيقي)

إسم المؤسسة/ المكلف												
الشهرة التجارية												
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>											
السنة المالية	من	إلى										
	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة										
الوحدة المالية	منطقة التكليف											

ضريبة الدخل - طبعة ٢٠١٠

موقع وزارة المالية الالكتروني

يعتبر التصريح بكافة صفحاته وحدة متكاملة ويتوجب على المكلف تعبئة البيانات الإلزامية كافة ويتم تعبئة البيانات التكميلية بحسب الحاجة، على أن يقدم التصريح بكافة صفحاته.

تصريح ضريبة الدخل

ف ٢
مؤسسات فردية
(الربح الحقيقي)
صفحة ٢/١

إسم المؤسسة		إسم المكلف	
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)		رقم التسجيل الشخصي (لدى وزارة المالية)	
السنة المالية من		اليوم / الشهر / السنة إلى	
معلومات عامة			
الشهرة التجارية		خبير المحاسبة المجاز	
الجنسية		الإسم الكامل	
عنوان المركز الرئيسي		رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	
محافظة		الرقم في النقابة	
قضاء		هاتف	
منطقة - بلدة		رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	
الشارع		هاتف	
المنطقة العقارية		ما هو نشاط المؤسسة الأساسي :	
رقم العقار / القسم		عدد أهم ثلاثة نشاطات للمؤسسة مع النسبة المئوية	
المبنى		١ النسبة %	
هاتف		٢ النسبة %	
فاكس		٣ النسبة %	
صندوق البريد : رقم المنطقة		نظام المحاسبة	
البريد الإلكتروني (e-mail) :		يدوي ☐	
محل الإقامة المختار للتبليغ *		ممكّن اسم البرنامج ☐	
محافظة		اسم مورد البرنامج	
قضاء		رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	
منطقة - بلدة		هل يوجد عقد استثمار؟ ☐ نعم ☐ لا	
الشارع		في حال نعم اذكر:	
المنطقة العقارية		اسم مالك المؤسسة	
رقم العقار / القسم		رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	
المبنى		هاتف	
هاتف		هل تستفيد المؤسسة من إعفاءات ضريبية؟ ☐ نعم ☐ لا	
فاكس		طريقة البيع ☐ بالجملة ☐ بالمفرق ☐ بالاثنتين معاً	
صندوق البريد : رقم المنطقة		نسبة البيع بالجملة % بالمفرق %	
البريد الإلكتروني (e-mail) :		هل هذا آخر تصريح للشركة؟ ** ☐ نعم ☐ لا	
ممثل المؤسسة القانوني		في حال نعم أذكر السبب :	
الإسم الكامل		☐ اندماج ☐ حل الشركة ☐ تغيير الشكل القانوني	
الصفة		☐ غير حدد	
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)			
هاتف		فاكس	

(*) يتم تبليغ الشخص الطبيعي أو المعنوي في محل الإقامة المختار الذي يصرح عنه للإدارة الضريبية، لذا يرجى الانتباه الى أحكام المادتين ٢٧ و ٢٨ من قانون الاجراءات الضريبية رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١.

(**) إذا كان التصريح هو الأخير فإنه لا يعني المكلف من موجب تقديم تصريح التوقف عن العمل.

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل		ف ٢ مؤسسات فردية (الربح الحقيقي) صفحة ٢/٢	
تصريح ضريبة الدخل			
لائحة البيانات المالية والمحاسبية والتكميلية			
توضع إشارة X في المربع المناسب مقابل كل بيان جرت تعبئته من قبل المؤسسة			
رقم البيان	الوصف		
	البيانات المالية والمحاسبية الأساسية العامة (الزامية لجميع المؤسسات)		
ف ١١	الميزانية العمومية		☐
ف ١٢	حساب النتيجة		☐
ف ١٣	بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الضريبية		☐
ف ١٤	بيان التدفقات النقدية		☐
ف ١٥	ميزان المراجعة العام		☐
ف ١٦	بيان النتيجة		☐
ف ١٨	بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً		☐
	البيانات التكميلية (الزامية حسب عمليات المؤسسة)		
ف ٢٠	بيان الأصول والإستهلاكات والإطفاءات الجائز تنزيلها والاستهلاكات المعتمدة من قبل المؤسسة		☐
ف ٢٣	بيان التفرغ عن أصول رأسمالية		☐
ف ٢٥	بيان إعادة التخمين/التقييم		☐
ف ٢٦	بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين وفقاً لأحكام المواد ٤١ و ٤٢ و ٤٣		☐
ف ٢٩	بيان بالمؤونات		☐
ف ٣٠	بيان بالهبات والتبرعات والهدايا		☐
ف ٣١	بيان مفصل بعقود الأشغال العامة		☐
ف ٣٢	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات تشجيع الإستثمارات		☐
ف ٣٣	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات الإنماء الصناعي		☐
ف ٣٤	بيان بالإعفاءات الضريبية بسبب التوظيف الذاتي		☐
ف ٣٨	بيان بالأعباء المدفوعة كنفقات إدارية، براءات إختراع، حقوق، ماركات مسجلة ونفقات مماثلة أخرى		☐
ف ٣٩	بيان بالفروع		☐
ف ٤١	بيان بالمشاركات وبايراداتها		☐
ف ٤٢	بيان بطرق التقييم المعتمدة في المؤسسة		☐
ف ٤٣	بيان بالمبالغ المدفوعة بدل خلو، شراء مؤسسة، تملك حصص في شركات أشخاص او محدودة المسؤولية او أسهم في شركات مساهمة		☐
ف ٤٤	بيان بالمبالغ المقبوضة بدل خلو، بيع مؤسسة، تفرغ عن حصص في شركات أشخاص او محدودة المسؤولية او أسهم في شركات مساهمة		☐
ف ٥٠	بيان بالأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات مالية		☐
ف ٥١	بيان المشتريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال		☐
ف ٥٢	بيان بأسماء الموردين المحليين وبالأرباب		☐
ف ٥٣	بيان بالمبالغ المدفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخلافهم من أصحاب المهن الحرة		☐

الميزانية العمومية

ف ١١

صفحة ٢/١

مديرية الواردات - ضريبة الدخل

رقم الحساب (١)	الموجودات (٢)	رقم السطر	الدورة المالية الحالية (١)		الدورة المالية السابقة (٢)
			القيمة غير الصافية (٣)	الإستهلاكات والمؤونات (٤)	القيمة الصافية (٥)
					القيمة الصافية (٦)
٢١٠	إجمالي الأصول الثابتة غير المادية	١٩٠			
٢٢٠	إجمالي الأصول الثابتة المادية	٢٩٠			
٢٥٠	إجمالي الأصول الثابتة المالية	٣٩٠			
٢٧٠	فروقات إعادة التخمين	٤٠٠			
	مجموع الأصول الثابتة	٤٩٠			
٣١٠	مواد أولية وإستهلاكية				
٣٣٠	قيد الصنع (سلع وأشغال وخدمات)				
٣٥٠	منتجات				
٣٧٠	بضائع				
٣٠٠	اجمالي المخزون وقيد الصنع	٥١٠			
٤٠٩	سلفات ودفعات على حساب طلبيات للإستثمار				
٤١١ } ٤١٨ }	ذمم مدينة - زبائن وأوراق قبض				
٤٢٨	ذمم مدينة - المستخدمين				
٤٣٨	ذمم مدينة - الضمان الاجتماعي				
٤٤١	ضرائب متوجبة على الإستثمار				
٤٤٢	الدولة والمؤسسات العامة - الضريبة على القيمة المضافة				
٤٤٩	ذمم مدينة - الدولة والمؤسسات العامة				
٤٦٨	ذمم الاستثمار المدينة الأخرى				
٤٦٩	ذمم مدينة خارج الاستثمار				
٤٧٠	حسابات التسوية المدينة				
	اجمالي الذمم المدينة	٥٢٠			
٥٠٠	سندات توظيف (أسهم)				
٥١٠	مصارف ومؤسسات مالية - حسابات مدينة				
٥٣٠	الصندوق				
	إجمالي الحسابات المالية	٥٤٠			
	مجموع الأصول المتداولة	٥٥٠			
	مجموع الموجودات	٦٠٠			

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

إسم الموقع عن المؤسسة

الصفة

التوقيع

التاريخ

السنة

الشهر

اليوم

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل		الميزانية العمومية		ف ١١	
رقم الحساب		رقم السطر		الدورة المالية الحالية (٧)	
المطلوبات				الدورة المالية السابقة (٨)	
١٠١ ١٠٩	رأس المال	٦١٠			
١٠٣	فروقات إعادة التخمين والتقييم	٦٣٠			
١٣٠	النتيجة الصافية للدورة المالية (ربح أو خسارة)	٦٦٠			
١٤٠	إعانات للتوظيفات	٦٧٠			
	الرساميل الخاصة	٦٨٠			
١٥٠	إجمالي المؤونات لمواجهة أخطار وأعباء	٦٩٠			
١٦٠	إجمالي الديون المالية الطويلة والمتوسطة الأجل	٧٠٠			
٤١٩	سلفات ومقبوضات على حساب طلبيات قيد التنفيذ				
٤٠١ ٤٠٣ ٤٦٣	ذمم دائنة (موردو الإستثمار وموردو الأصول الثابتة)				
٤٢١	ذمم دائنة - المستخدمون				
٤٣١	ذمم دائنة - الضمان الإجتماعي				
٤٤١	ضرائب متوجبة على الإستثمار				
٤٤٢	الدولة والمؤسسات العامة - الضريبة على القيمة المضافة				
٤٤٣	ضرائب متوجبة خارج الإستثمار				
٤٤٥	ذمم دائنة - الدولة والمؤسسات العامة				
٤٦١	ذمم الاستثمار الدائنة الاخرى				
٤٦٥	ذمم دائنة خارج الاستثمار				
٤٧٠	حسابات التسوية الدائنة				
	اجمالي الذمم الدائنة	٧٢٠			
٥١٠	مصارف ومؤسسات مالية - حسابات دائنة				
	مجموع المطلوبات المتداولة	٧٣٠			
	مجموع الرساميل الخاصة والمطلوبات	٧٩٠			
إسم الموقع عن المؤسسة _____					
رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) _____					
الصفة _____					
التاريخ _____					
التوقيع _____					
اليوم / الشهر / السنة					

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل حساب النتيجة ف ١٢					صفحة ٢/١	
رقم الحساب (١)	الأعباء (٢)	رقم السطر	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة ل.ل.	
			(٣)	(٤)	(٥)	
٦٠٠	بدل شراء البضاعة المباعة	١٠٠				
٦٠١	- مشتريات البضاعة	١١٠				
٦٠٥	- قيمة التغير في مخزون البضاعة (١)	١٢٠				
١٣١	الهامش التجاري القائم	١٣٠				
٦١٠	مواد أولية وإستهلاكية مستخدمة	١٤٠				
٦١١	- مشتريات المواد الأولية والإستهلاكية	١٥٠				
٦١٥	- قيمة التغير في مخزون المواد الأولية والإستهلاكية	١٦٠				
٦٢٠	أعباء خارجية أخرى	١٧٠				
٦٢١	- مشتريات من ملزمين ثانويين	١٨٠				
٦٢٥	- الأتلاوى	١٩٠				
٦٢٦	- الخدمات الخارجية	٢٠٠				
١٣٢	القيمة المضافة	٢١٠				
٦٣٠	أعباء المستخدمين	٢٢٠				
٦٣١	- رواتب وأجور المستخدمين	٢٣٠				
٦٣٥	- أعباء إجتماعية (ضمن إجتماعي...)	٢٤٠				
٦٤٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة	٢٥٠				
١٣٣	الفائض غير الصافي للإستثمار	٢٦٠				
٦٥٠	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار	٢٧٠				
٦٥١	- مخصصات الإستهلاكات	٢٨٠				
٦٥٥	- مخصصات المؤونات	٢٩٠				
٦٦١	أعباء إدارية عادية أخرى	٣٠٠				
	إجمالي أعباء الإستثمار (غير المالية)	٣١٠				
	أعباء تجارية متغيرة	٣٢٠				
	أعباء تصنيع متغيرة	٣٣٠				
	أعباء غير موزعة	٣٤٠				
٦٦٥	حصة المؤسسة من الخسائر على عمليات مشتركة	٣٥٠				
٦٧٣	فوائد وأعباء مشابهة	٣٦٠				
٦٧٥	فروقات صرف سلبية	٣٧٠				
٦٧٦	أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف	٣٨٠				
٦٧٩	الإستهلاكات والمؤونات المالية	٣٨٥				
٦٧٠	إجمالي الأعباء المالية	٣٩٠				
١٣٥	النتيجة الجارية قبل الضريبة	٤٠٠				
٦٨١	القيمة الدفترية للأصول الثابتة المتفرغ عنها	٤١٠				
٦٨٥	أعباء أخرى خارج الإستثمار	٤٢٠				
٦٨٩	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات خارج الإستثمار	٤٣٠				
٦٨٠	إجمالي الأعباء خارج الإستثمار	٤٤٠				
١٣٦	أرباح خارج الإستثمار	٤٥٠				
٦٩٠	الضرائب على الأرباح	٤٦٠				
١٣٨	النتيجة (الأرباح)	٤٧٠				
	المجموع العام	٤٨٠				

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل ١٢ ف حساب النتيجة صفحة ٢/٢				
رقم الحساب (١)	الإيرادات (٢)	رقم السطر	الدورة المالية الحالية	
			(٣)	(٤)
			(٥)	الدورة المالية السابقة ل.ل.
٧٠٠	مبيعات البضاعة	١٠٠		
٧١٠	المنتجات المباعة	١١٠		
٧١١	- مبيعات	١٢٠		
٧١٢	- أشغال	١٣٠		
٧١٣	- خدمات	١٤٠		
	القيمة الصافية او رقم الأعمال	١٥٠		
٧٢٠	الإنتاج المخزون (قيمة التغير) (٢)	١٦٠		
٧٢١	- قيد الصنع (السلع)	١٧٠		
٧٢٢	- قيد الصنع (خدمات)	١٨٠		
٧٢٥	- منتجات	١٩٠		
٧٣٠	منتجات لها طابع الأصول الثابتة	٢٠٠		
٧٤٠	إعانات للإستثمار	٢١٠		
٧٤١	- للبضائع	٢٢٠		
٧٤٢	- للإنتاج	٢٣٠		
٧٥٠	إستردادات من المؤونات للإستثمار	٢٤٠		
٧٦١	إيرادات أخرى ناتجة عن الإستثمار	٢٤٥		
	إجمالي إيرادات الإستثمار (غير المالية)	٢٥٠		
٧٦٥	حصص أرباح العمليات المشتركة	٢٦٠		
٧٧١	إيرادات سندات المشاركة	٢٧٠		
٧٧٢	إيرادات القيم المنقولة الأخرى	٢٨٠		
٧٧٣	فوائد وإيرادات مشابهة	٢٩٠		
٧٧٥	فروقات صرف إيجابية	٣٠٠		
٧٧٨	إيرادات مالية أخرى	٣١٠		
٧٧٩	إستردادات من المؤونات المالية	٣٢٠		
٧٧٠	إجمالي الإيرادات المالية	٣٣٠		
٧٨١	إيرادات التفرغ عن أصول ثابتة	٣٤٠		
٧٨٢	إعانات للتوظيفات محولة الى نتيجة الدورة	٣٥٠		
٧٨٨	إيرادات أخرى خارج الإستثمار	٣٦٠		
٧٨٩	إستردادات من مؤونات خارج الإستثمار	٣٧٠		
٧٨٠	إجمالي الإيرادات خارج الإستثمار	٣٨٠		
١٣٦	خسائر خارج الإستثمار	٣٩٠		
١٣٩	النتيجة (الخسائر)	٤٠٠		
	المجموع العام	٤٧٠		

(٢) مخزون آخر المدة ناقص مخزون أول المدة.

بيان الإنتقال من النتيجة المحاسبية

إلى النتيجة الضريبية

ف ١٣

الربح المحاسبي (الخسارة) للدورة المالية الحالية (ينقل من الحسابين ١٣٥ و ١٣٦ في حساب النتيجة)

٢١٠

يعاد إلى الأرباح (أو ينزل من الخسارة)

٢٢٠

مخصصات الإستهلاك كاملة

٢٣٠

الهبات والتبرعات والهدايا كاملة

٢٤٠

مخصصات المؤونات كاملة

ضرائب ورسوم

٢٦٠

الضرائب غير الجائز تنزيلها ضريبياً

٢٧٠

الضرائب الإستثنائية والغرامات الشخصية

٢٧٣

ضريبة المادة ٥١ من القانون رقم ٤٩٧/٢٠٠٣

الخسائر

٢٨٠

الخسارة الناتجة عن التفرغ عن أصول رأسمالية بما فيها مصاريف التفرغ

٢٩٠

خسارة ناتجة عن أعمال مؤسسات وفروع ووكالات خارج لبنان

٢٩٣

خسارة ناتجة عن أشغال عامة

أعباء الأملاك المبنية

٢٩٥

أعباء الأملاك المبنية المؤجرة

تعويضات ومخصصات

٣٠٠

تعويضات التمثيل التي تتجاوز ١٠% من الراتب الأساسي للمستخدم

٣١٠

النفقات الشخصية لصاحب المؤسسة بما فيها الأجور و المنافع النقدية والعينية

٣٢٠

تعويضات الصرف من الخدمة المدفوعة زيادة على التعويض القانوني

فوائد غير جائز تنزيلها ضريبياً

٣٣٠

فوائد رأس المال

٣٤٠

فوائد الحسابات الجارية لصاحب المؤسسة

٣٥٠

مختلف

مجموع المبالغ التي يجب إعادتها الى الأرباح

٤٠٠

ينزل من الأرباح (أو يضاف على الخسارة)

٤١٠

الإستهلاكات الجائز تنزيلها ضريبياً

٤٢٠

هبات وتبرعات وهدايا جائز تنزيلها ضريبياً

٤٣٠

مخصصات المؤونات الجائز تنزيلها ضريبياً

٤٤٠

إستردادات مؤونات خضعت سابقاً للضريبة

٤٥٠

أرباح تفرغ عن أصول رأسمالية بما فيها مصاريف التفرغ

٤٧٠

أنصبة الأرباح التي تحصل عليها المؤسسة نتيجة مشاركتها في شركات أموال لبنانية أخرى

٤٧٥

أنصبة الأرباح التي تحصل عليها المؤسسة نتيجة مشاركتها في شركات أموال أجنبية وتسدد عنها ضريبة الباب الثالث

٤٨٠

بدلات الايجار غير الصافية المقبوضة والخاضعة لضريبة الأملاك المبنية وسبق إضافتها للأرباح

٤٩٠

الأرباح المحققة من الفروع القائمة في الخارج وغير الخاضعة للضريبة في لبنان سبق إضافتها للأرباح

٤٩٥

أرباح ناتجة عن أشغال عامة

٥٠٠

مختلف

مجموع المبالغ التي يجب تنزيلها من الأرباح

٦٠٠

الربح الضريبي(الخسارة) للدورة المالية الحالية

٧٠٠

يحسم : إعفاءات مؤقتة

٨٠٠

الربح الخاضع للضريبة (الخسارة) للدورة المالية الحالية (ينقل إلى البيان ف ١ ص ٤/٣)

٨١٠

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل بيان التدفقات النقدية ف ١٤		
عناصر البيان	الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم والرساميل الدائمة (١)	النقص في الأصول والزيادة في الخصوم والرساميل الدائمة (٢)
أ - التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي ورأس المال العامل	إستخدامات	موارد
١ - التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي		
١٢٠ صافي النتيجة بعد الضريبة		
١٣٠ تعاد الإستهلاكات		
١٤٠ تعاد المؤونات		
١٥٠ تنقص الإستردادات		
١٥٥ ينقص ربح التفرغ عن الأصول الثابتة		
١٥٦ يعاد خسارة التفرغ عن الأصول الثابتة		
١٦٠ مجموع التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي		
١٦٥ صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي (١)		
٢ - التدفقات النقدية من رأس المال العامل		
١٧٠ المخزون		
١٨٠ زبائن وضم مدينة أخرى للإستثمار		
١٩٠ موردون وضم دائنة أخرى للإستثمار		
٢٠٠ ذمم الضمان الإجتماعي والمستخدمين		
٢١٠ ذمم ضريبية		
٢٢٠ حسابات تسوية الأصول		
٢٣٠ حسابات تسوية الخصوم		
٢٤٠ مجموع التدفقات النقدية من رأس المال العامل		
٢٥٠ *صافي التدفقات النقدية من رأس المال العامل (٢)		
٢٦٠ (١+٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي ورأس المال العامل		
ب - التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري		
٢٧٠ إقتناء الأصول الثابتة المادية وغير المادية		
٢٨٠ تملك الأصول الثابتة المالية		
٢٨٥ إيرادات التفرغ عن الأصول الثابتة		
٣٠٠ ذمم مدينة للأطراف المقربة		
٣١٠ ذمم مدينة خارج الإستثمار		
٣٢٠ مجموع التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري		
٣٣٠ صافي التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري		
ج - التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		
٣٥٠ رأس المال		
٣٦٠ فروقات إعادة التخمين / التقييم		
٣٧٠ الإحتياطيات		
٣٨٠ قروض وإعانات		
٣٩٠ النتائج السابقة المدورة		
٤٠٠ ذمم دائنة للأطراف المقربة		
٤١٠ ذمم دائنة خارج الإستثمار		
٤٢٠ مجموع التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		
٤٣٠ صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		
٥٠٠ مجموع صافي التدفقات النقدية من (أ+ ب+ ج)		
٥١٠ صافي قيم الأموال الجاهزة من التدفقات النقدية		
٥٢٠ رصيد أول المدة لقيم الأموال الجاهزة		
٥٣٠ رصيد آخر المدة لقيم الأموال الجاهزة		

* صافي التدفقات النقدية من رأس المال العامل يسوي مجموع إستخدامات التدفقات النقدية من رأس المال العامل ناقصاً موارد التدفقات النقدية من رأس المال العامل.

رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية				الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
١٠١		رأس المال (للشركة أو للشخص)						
١٠٢		علاوات الاصدار والاندماج والمقدمات						
١٠٣		فروقات إعادة التخمين والتقييم						
١٠٩		الحساب الشخصي لصاحب المؤسسة						
١١١		احتياطي قانوني						
١١٢		احتياطيات نظامية وتعاقدية						
١١٩		احتياطيات أخرى						
١٢١		نتائج سابقة مدورة دائنة						
١٢٥		نتائج سابقة مدورة مدينة						
١٣٠		النتيجة الصافية للدورة المالية (ربح أو خسارة)						
١٤١		إعانات للتوظيفات مقبوضة						
١٤٥		إعانات للتوظيفات محولة للنتائج						
١٥١		مؤونات لمواجهة اخطار						
١٥٥		مؤونات لمواجهة أعباء						
١٦١		قروض لقاء سندات دين						
١٦٢		قروض من مؤسسات التسليف						
١٦٨		قروض وديون مختلفة						
١٨١		حسابات ارتباط المؤسسات والفروع وشركات المشاركة						
١٨٦		الأموال والخدمات المتبادلة بين الفروع (أعباء)						
١٨٧		الأموال والخدمات المتبادلة بين الفروع (إيرادات)						

رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية				الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
٢١١		المؤسسة التجارية (الخلو، الشهرة، الزبائن)						
٢١٢		مصاريف التأسيس						
٢١٣		مصاريف البحوث والتطوير						
٢١٤		براءات الاختراع الاجازات العلامات والقيم المماثلة						
٢١٩		أصول ثابتة غير مادية أخرى						
٢٢١		الأراضي						
٢٢٣		الأبنية						
٢٢٤		التجهيزات الفنية والآلات الصناعية						
٢٢٥		آليات النقل						
٢٢٦		أصول ثابتة مادية أخرى						
٢٢٧		أصول ثابتة مادية قيد الصنع						
٢٢٨		سلفات ودفعات على حساب شراء أصول ثابتة مادية						
٢٥١		سندات مشاركة						
٢٥٢		ذمم مدينة مرتبطة بمشاركات						
٢٥٣		سندات أخرى مجمدة						
٢٥٥		قروض طويلة ومتوسطة الاجل						
٢٥٩		ذمم مدينة أخرى مجمدة						
٢٧٠		فروقات إعادة التخمين						
٢٨٠		استهلاكات المؤسسة التجارية (الشهرة)						
٢٨١		استهلاكات الأصول الثابتة غير المادية الاخرى						

رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية				الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
٢٨٢		استهلاكات الأصول الثابتة المادية						
٢٩٠		مؤونات هبوط قيمة المؤسسة التجارية						
٢٩١		مؤونات هبوط قيم الاصول الثابتة غير المادية						
٢٩٢		مؤونات هبوط أسعار الاصول الثابتة المادية						
٢٩٥		مؤونات هبوط أسعار الاصول الثابتة المالية						
٣١١		مخزون مواد أولية						
٣١٥		مخزون مواد ولوازم استهلاكية أخرى						
٣٣١		مخزون منتجات قيد الصنع						
٣٣٢		مخزون أشغال قيد التنفيذ						
٣٣٥		مخزون دراسات قيد الاعداد						
٣٣٦		مخزون خدمات قيد التقديم						
٣٥١		مخزون منتجات وسيطة						
٣٥٥		مخزون منتجات تامة الصنع						
٣٥٨		مخزون فضلات الإنتاج						
٣٧٠		مخزون البضائع المعدة للبيع						
٣٩١		مؤونات هبوط أسعار مخزون المواد الأولية والاستهلاكية						
٣٩٣		مؤونات هبوط أسعار الانتاج قيد الصنع						
٣٩٥		مؤونات هبوط أسعار الانتاج المخزون						
٣٩٧		مؤونات هبوط أسعار البضاعة المخزونة						
٤٠١		ذمم دائنة (موردو الاستثمار)						

رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن
٤٠٣		موردو الاصول الثابتة				
٤٠٩		سلفات ودفعات على حساب طلبيات للاستثمار				
٤١١		ذمم مدينة (زبائن)				
٤١٣		أوراق قبض - زبائن				
٤١٥		ذمم مدينة على أشغال لم تبلغ مرحلة تحرير فواتير بها				
٤١٨		فواتير قيد الإعداد				
٤١٩		سلفات ومقبوضات على حساب طلبيات قيد التنفيذ				
٤٢١		مدفوعات متوجبة للمستخدمين				
٤٢٨		حسابات المستخدمين المدينة				
٤٣١		ذمم دائنة تجاه مؤسسات الضمان الاجتماعي				
٤٣٨		ذمم مدينة على مؤسسات الضمان الاجتماعي				
٤٤١		ضرائب متوجبة على الاستثمار				
٤٤٢		الدولة والمؤسسات العامة-الضريبة على القيمة المضافة				
٤٤٣		ضرائب متوجبة خارج الاستثمار				
٤٤٥		الدولة والمؤسسات العامة (ذمم دائنة أخرى)				
٤٤٩		الدولة والمؤسسات العامة (ذمم مدينة)				
٤٥١		حسابات الشركاء الجارية المدينة				
٤٥١		حسابات الشركاء الجارية الدائنة				
٤٥٣		أنصبة أرباح برسم الدفع				
٤٥٥		ذمم دائنة أخرى للشركاء				

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل ميزان المراجعة العام ف ١٥ صفحة ٨/٥						
رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن
٤٥٩		ذمم الشركاء المدينة				
٤٦١		ذمم الاستثمار الدائنة الأخرى				
٤٦٣		أقساط برسم الدفع على أصول ثابتة مالية				
٤٦٥		دائنون مختلفون خارج الاستثمار				
٤٦٨		مدينون مختلفون للاستثمار				
٤٦٩		مدينون مختلفون - خارج الاستثمار				
٤٧١		الأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات				
٤٧٢		أعباء محتسبة مسبقاً				
٤٧٣		إيرادات محتسبة مسبقاً				
٤٧٤		أعباء برسم الدفع				
٤٨١		حسابات التوزيع الدوري للأعباء				
٤٨٢		حسابات التوزيع الدوري للإيرادات				
٤٩١		مؤونات هبوط قيم الذمم المدينة - الزبائن				
٤٩٥		مؤونات هبوط قيم حسابات الشركاء				
٤٩٦		مؤونات هبوط قيم حسابات الذمم المدينة المختلفة				
٥٠١		أسهم صادرة عن الشركة ومعاد شراؤها من قبلها				
٥٠٢		سندات تمنح حاملها حق الملكية				
٥٠٥		سندات دين وقسائم صادرة عن الشركة				
٥٠٦		سندات تمنح حاملها حقوق الدائنين				
٥١١		شيكات وقسائم برسم القبض				

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
ف ١٥		ميزان المراجعة العام						
صفحة ٨/٦								
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						بنوك	٥١٢	
						مؤسسات التمويل	٥١٩	
						الصندوق	٥٣٠	
						التحويلات الداخلية	٥٨٠	
						مؤهلات هبوط أسعار سندات التوظيف	٥٩٠	
						مشتريات البضاعة	٦٠١	
						قيمة التغير في مخزون البضاعة	٦٠٥	
						مشتريات المواد الاولية والاستهلاكية	٦١١	
						قيمة التغير في مخزون المواد الأولية والاستهلاكية	٦١٥	
						مشتريات من ملتزمين ثانويين	٦٢١	
						الاتاوى	٦٢٥	
						الخدمات الخارجية	٦٢٦	
						رواتب وأجور المستخدمين	٦٣١	
						أعباء اجتماعية (ضمان اجتماعي)	٦٣٥	
						ضرائب ورسوم على الرواتب والأجور وبدلات الأتعاب	٦٤١	
						ضرائب ورسوم للبلديات	٦٤٢	
						ضرائب على المبيعات غير قابلة للإسترداد	٦٤٣	
						رسوم تسجيل	٦٤٤	
						ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة أخرى - بما فيها ضريبة المادة ٥١	٦٤٥	
						مخصصات الاستهلاكات	٦٥١	

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						مخصصات المؤونات		٦٥٥
						أعباء إدارية عادية أخرى		٦٦١
						حصة المؤسسة من الخسائر على عمليات مشتركة		٦٦٥
						فوائد وأعباء مشابهة		٦٧٣
						فروقات صرف سلبية		٦٧٥
						أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف		٦٧٦
						مخصصات الاستهلاكات والمؤونات المالية		٦٧٩
						القيمة الدفترية للاصول الثابتة المتفرغ عنها		٦٨١
						أعباء أخرى خارج الاستثمار		٦٨٥
						مخصصات الاستهلاكات والمؤونات خارج الاستثمار		٦٨٩
						الضرائب على الأرباح		٦٩٠
						مبيعات البضاعة - فواتير		٧٠١
						حسومات ممنوحة		٧٠٩
						مبيعات		٧١١
						أشغال		٧١٢
						خدمات		٧١٣
						إيرادات النشاطات الفرعية		٧١٧
						حسومات ممنوحة		٧١٩
						قيمة التغير في المخزون قيد الصنع (سلع)		٧٢١
						قيمة التغير في المخزون قيد الصنع (خدمات)		٧٢٢

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
الدورة المالية السابقة			الدورة المالية الحالية			الحساب	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	رقم الحساب وفقا للتصميم المحاسبي
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						قيمة التغير في مخزون المنتجات		٧٢٥
						منتجات لها طابع الأصول الثابتة غير المادية		٧٣١
						منتجات لها طابع الأصول الثابتة المادية		٧٣٢
						إعانات للاستثمار للبضائع		٧٤١
						إعانات للاستثمار للانتاج		٧٤٢
						استردادات من مؤونات هيوط أسعار الأصول الثابتة		٧٥٢
						استردادات من مؤونات هيوط أسعار الأصول المتداولة		٧٥٣
						إيرادات عادية أخرى ناتجة عن الاستثمار		٧٦١
						حصص أرباح العمليات المشتركة		٧٦٥
						إيرادات سندات المشاركة		٧٧١
						إيرادات القيم المنقولة الأخرى		٧٧٢
						فوائد وإيرادات مشابهة		٧٧٣
						فروقات صرف إيجابية		٧٧٥
						إيرادات مالية أخرى		٧٧٨
						استردادات من المؤونات المالية		٧٧٩
						إيرادات التفرغ عن أصول ثابتة		٧٨١
						إعانات للتوظيفات محولة الى نتيجة الدورة المالية		٧٨٢
						إيرادات أخرى خارج الاستثمار		٧٨٨
						استردادات من مؤونات خارج الاستثمار		٧٨٩
						المجاميع		

بيان النتيجة

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

الدورة المالية السابقة (٤)	الدورة المالية الحالية		وصف الحساب (١)	رقم السطر
	المجموع (٣)	التفاصيل (٢)		
			مبيعات البضاعة	٢٠٠
			مبيعات الإنتاج	٢١٠
			مبيعات الأشغال	٢٢٠
			مبيعات الخدمات	٢٣٠
			رقم الأعمال	٢٤٠
			كلفة البضاعة المباعة	٢٥٠
			كلفة الإنتاج المباع	٢٦٠
			كلفة الأشغال	٢٧٠
			كلفة أداء الخدمات	٢٨٠
			إجمالي الكلفة	٢٩٠
			الربح القائم	٣٠٠
			كلفة اللوازم الاستهلاكية	٣١٠
			الخدمات الخارجية	
			أتاوى	٣٢٠
			صيانة وتصلّيات	٣٣٠
			دعاية وإعلان	٣٤٠
			نقلّيات	٣٥٠
			إيجارات	٣٦٠
			مصاريف تمثيل	٣٧٠
			مصاريف تشرّيفات	٣٨٠
			مصاريف سفر	٣٩٠
			أعباء مستشارين وخبراء	٤٠٠
			تأمين	٤١٠
			عمولات مدفوعة	٤١٥
			خدمات خارجية أخرى	٤٢٠
			مجموع الخدمات الخارجية	٤٣٠
			أعباء المستخدمين	
			رواتب وأجور	٤٤٠
			عمولات	٤٥٠
			ضمان إجتماعي	٤٦٠
			تنقلات	٤٧٠
			إطعام المستخدمين	٤٨٠
			مصاريف التدريب	٤٩٠
			تأمينات للمستخدمين	٥٠٠
			مصاريف أخرى	٥١٠
			مجموع أعباء المستخدمين	٥٢٠
			ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة	
			ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة	٥٣٠
			ضريبة المادة ٥١ من القانون رقم ٢٠٠٣/٤٩٧	٥٣٣
			غرامات	٥٤٠
			أعباء إدارية أخرى	٥٥٠
			مجموع الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	٥٦٠
			مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار	
			مخصصات الإستهلاكات*	٥٧٠
			مخصصات المؤونات	٥٨٠
			مجموع مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار	٥٩٠
			مجموع الاعباء	٦٠٠

* تدون في هذه الخانة مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة المعتمدة من قبل المكلف

بيان النتيجة

ف ١٦

صفحة ٢/٢

رقم السطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة (٤)
		التفاصيل (٢)	المجموع (٣)	
٦١٠	إستردادات من المؤونات غير المالية			
٦٢٠	منتجات لها طابع الاصول الثابتة			
٦٣٠	إيرادات أخرى			
٦٤٠	إجمالي إيرادات الاستثمار غير المالية			
٦٥٠	ربح أو خسارة ناتجة عن الاستثمار			
٦٦٠	حصص أرباح العمليات المشتركة			
٦٧٠	إيرادات سندات المشاركة والتوظيف			
٦٨٠	أرباح صافية من عمليات التفرغ عن سندات توظيف			
٦٩٠	إيرادات القيم المنقولة الأخرى			
٧٠٠	فوائد وإيرادات مشابهة			
٧١٠	فروقات صرف إيجابية			
٧٢٠	إستردادات من المؤونات المالية			
٧٣٠	إيرادات مالية أخرى			
٧٤٠	إجمالي الإيرادات المالية			
٧٥٠	حصة المؤسسة من الخسائر من عمليات مشتركة			
٧٦٠	فروقات صرف سلبية			
٧٧٠	أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف			
٧٨٠	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات المالية			
٧٩٠	فوائد مؤسسات مالية			
٨٠٠	مصاريف مؤسسات مالية			
٨١٠	فوائد أخرى			
٨٢٠	إجمالي الاعباء المالية			
٨٣٠	صافي الايرادات والاعباء المالية			
٨٤٠	خسائر ناتجة عن التفرغ عن أصول ثابتة			
٨٥٠	هبات وتبرعات وهدايا			
٨٦٠	أعباء أخرى			
٨٧٠	إجمالي الأعباء الأخرى			
٨٨٠	أرباح التفرغ عن أصول ثابتة			
٨٩٠	إيرادات أخرى			
٩٠٠	إجمالي الإيرادات الأخرى			
٩١٠	إيرادات أحداث إستثنائية			
٩٢٠	خسائر أحداث إستثنائية			
٩٣٠	فروقات نتيجة تغيير السياسات المحاسبية			
٩٤٠	النتيجة قبل الضريبة على الأرباح			
٩٥٠	الضريبة على الأرباح			
٩٦٠	صافي النتيجة بعد الضريبة (أرباح أو خسائر)			

بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات
التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً

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

رقم المسطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		المجموع (٤)
		أشغال خاصة (٢)	أشغال عامة (٣)	
٢٠٠	مبيعات البضاعة			
٢١٠	مبيعات الإنتاج			
٢٢٠	مبيعات الأشغال			
٢٣٠	مبيعات الخدمات			
٢٤٠	رقم الأعمال			
٢٥٠	كلفة البضاعة المباعة			
٢٦٠	كلفة الإنتاج المباع			
٢٧٠	كلفة الأشغال			
٢٨٠	كلفة أداء الخدمات			
٢٩٠	إجمالي الكلفة			
٣٠٠	الربح القائم			
٣١٠	كلفة اللوازم الاستهلاكية			
	الخدمات الخارجية			
٣٢٠	أتاوى			
٣٣٠	صيانة وتصليلات			
٣٤٠	دعاية وإعلان			
٣٥٠	نقلات			
٣٦٠	إيجارات			
٣٧٠	مصاريف تمثيل			
٣٨٠	مصاريف تشريفات			
٣٩٠	مصاريف سفر			
٤٠٠	أعباء مستشارين وخبراء			
٤١٠	تأمين			
٤١٥	عمولات مدفوعة			
٤٢٠	خدمات خارجية أخرى			
٤٣٠	مجموع الخدمات الخارجية			
	أعباء المستخدمين			
٤٤٠	رواتب وأجور			
٤٥٠	عمولات			
٤٦٠	ضمان إجتماعي			
٤٧٠	تنقلات			
٤٨٠	إطعام المستخدمين			
٤٩٠	مصاريف التدريب			
٥٠٠	تأمينات للمستخدمين			
٥١٠	مصاريف أخرى			
٥٢٠	مجموع أعباء المستخدمين			
	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة			
٥٣٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة			
٥٣٣	ضريبة المادة ٥١ من القانون رقم ٢٠٠٣/٤٩٧			
٥٤٠	غرامات			
٥٥٠	أعباء إدارية أخرى			
٥٦٠	مجموع الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة			
	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار			
٥٧٠	مخصصات الإستهلاكات*			
٥٨٠	مخصصات المؤونات			
٥٩٠	مجموع مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار			
٦٠٠	مجموع الأعباء			

* تدوّن في هذه الخانة مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة المعتمدة من قبل المكلف

بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات

التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً

ف ١٨

صفحة ٢/٢

رقم السطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		المجموع (٤)
		أشغال خاصة (٢)	أشغال عامة (٣)	
٦١٠	إستردادات من المؤونات غير المالية			
٦٢٠	منتجات لها طابع الاصول الثابتة			
٦٣٠	إيرادات أخرى			
٦٤٠	إجمالي إيرادات الاستثمار غير المالية			
٦٥٠	ربح أو خسارة ناتجة عن الاستثمار			
٦٦٠	حصة أرباح العمليات المشتركة			
٦٧٠	إيرادات سندات المشاركة والتوظيف			
٦٨٠	أرباح صافية من عمليات التفريغ عن سندات توظيف			
٦٩٠	إيرادات القيم المنقولة الأخرى			
٧٠٠	فوائد وإيرادات مشابهة			
٧١٠	فروقات صرف إيجابية			
٧٢٠	إستردادات من المؤونات المالية			
٧٣٠	إيرادات مالية أخرى			
٧٤٠	إجمالي الإيرادات المالية			
٧٥٠	حصة المؤسسة من الخسائر من عمليات مشتركة			
٧٦٠	فروقات صرف سلبية			
٧٧٠	أعباء صافية على عمليات التفريغ عن سندات توظيف			
٧٨٠	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات المالية			
٧٩٠	فوائد مؤسسات مالية			
٨٠٠	مصاريف مؤسسات مالية			
٨١٠	فوائد أخرى			
٨٢٠	إجمالي الاعباء المالية			
٨٣٠	صافي الايرادات والاعباء المالية			
٨٤٠	خسائر ناتجة عن التفريغ عن أصول ثابتة			
٨٥٠	هبات وتبرعات وهدايا			
٨٦٠	أعباء أخرى			
٨٧٠	إجمالي الأعباء الأخرى			
٨٨٠	أرباح التفريغ عن أصول ثابتة			
٨٩٠	إيرادات أخرى			
٩٠٠	إجمالي الإيرادات الأخرى			
٩١٠	إيرادات أحداث إستثنائية			
٩٢٠	خسائر أحداث إستثنائية			
٩٣٠	فروقات نتيجة تغيير السياسات المحاسبية			
٩٤٠	النتيجة قبل الضريبة على الأرباح			
٩٥٠	الضريبة على الأرباح			
٩٦٠	صافي النتيجة بعد الضريبة (أرباح أو خسائر)			

بيان التفريغ عن أصول رأسمالية

ف ٢٣

صفحة ٢/٢

رمز الفئة (١)	إسم الأصل (٢)	تاريخ الشراء (٣)	قيمة الادخال في القيود (٤)	قيمة الإستهلاك المعتمدة من قبل المكلف حتى تاريخ التفريغ (٥)	القيمة الدفترية الصافية للأصل (٦)	مصاريف التفريغ (٧)	إيرادات التفريغ (٨)	الربح او الخسارة (٩)
	أصول قابلة للإستهلاك							
٢٧٠	مجموع							
	أصول غير قابلة للإستهلاك							
٢٩٠	مجموع							
٣٠٠	المجموع العام							

٣١٠

إجمالي الربح (أو الخسارة) الناتج عن التفريغ عن أصول قابلة للإستهلاك

ف ٢٥

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

بيان إعادة التخمين/ التقييم
ربح التحسين الخاضع لضريبة الدخل
المادة ٤٥ من قانون ضريبة الدخل

رمز الفئة (١)	إسم الأصل (٢)	التكلفة التاريخية في القيود (٣)	قيمة الإستهلاك الجائز تنزيلها حتى تاريخ إعادة التخمين/التقييم (٤)	القيمة الدفترية الصافية للأصل (٥)	قيمة الأصل بعد إعادة التخمين/التقييم (٦)	فرق إعادة التخمين/التقييم (٧)
	أصول قابلة للإستهلاك					
٢٧٠	مجموع					
	أصول غير قابلة للإستهلاك					
٢٩٠	مجموع					
٣٠٠	المجموع					

_____ / _____ / _____
اليوم الشهر السنة

- تاريخ إجراء عملية إعادة التخمين/التقييم

وجهة استعمال فروقات إعادة التخمين :

(٨)	(٨)
المبلغ المستعمل ٣١٠	- الضريبة المتوجبة على فروقات إعادة التخمين/التقييم ٣٢٠
وجهة الإستعمال	- رصيد فرق إعادة التخمين غير المستعمل ٣٣٠

ملاحظة :

١. لا يخضع ربح التحسين لضريبة الدخل في حال استعمال في تغطية خسائر مقبولة ضريبياً ضمن حدود ما يستعمل منه لتغطية هذه الخسائر أو في حال بقي مستقلاً في حساب خاص في كل من جانبي الأصول والخصوم من الميزانية.

٢. يرفق مع هذا البيان موافقة الدائرة المالية المختصة على وجهة الإستعمال.

بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين
وفقاً لأحكام المواد ٤١ و ٤٢ و ٤٣ من قانون ضريبة الدخل

ف ٢٦

مبالغ أخرى (٢)	لقاء التعويض عن خدمة (١)
المبلغ الإجمالي المدفوع ٢١٠	المبلغ الإجمالي المدفوع ٢١٠
المبلغ الخاضع للضريبة ١٥% ٢٢٠	المبلغ الخاضع للضريبة ٥٠% ٢٢٠
الضريبة المتوجبة ١٥% ٢٣٠	الضريبة المتوجبة ١٥% ٢٣٠
(٣)	مجموع الضرائب المتوجبة عن مبالغ مدفوعة لغير المقيمين ٣٠٠

(١) لقاء التعويض عن خدمة:

تمثل الخدمة تقديم الخبرة والجهد الشخصي مثل الدراسات والاستشارات 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 لهم فيه محل لمزاولة المهنة.

بيان بالمؤونات

[illegible]

$$x - y + z = 0 (*)$$

بيان بالهبات والتبرعات والهدايا

ف ٣٠

الدولة اللبنانية : الوزارة أو المؤسسة العامة	المبلغ المدفوع ل.ل. (١)

المجموع	٢٠٠
---------	-----

مؤسسات ذات منفعة عامة*	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	المبلغ المدفوع ل.ل. (١)

المجموع	٢٢٠
---------	-----

أفراد وجمعيات ومؤسسات أخرى	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	المبلغ المدفوع ل.ل. (١)

المجموع	٢٣٠
---------	-----

هدايا عينية	المبلغ المدفوع ل.ل. (١)
هدايا عينية مقبولة ضريبياً	المجموع (١) ٢٤٠
هدايا غير مقبولة ضريبياً	المجموع (٢) ٢٥٠
	المجموع (١)+(٢) ٢٦٠
مجموع الهبات والتبرعات والهدايا	٢٧٠

* يتعين على المكلف الحصول على إيصال من المتبرع له مع رقم تسجيله في وزارة المالية مطبوعاً على الايصالات، كما يتعين عليه الحصول على صورة من مرسوم اكتساب المؤسسة صفة المنفعة العامة.

بيان مفصل بعقود الأشغال العامة

ف ٣١

الوزارة او المؤسسة العامة	رقم العقد أو الموافقة	التاريخ يوم/شهر/سنة	نوع الأشغال	قيمة العقد ل.ل.	المبالغ والحوالات المقبوضة خلال الدورة المالية الحالية *	المبالغ والحوالات المقبوضة لتاريخه
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)
١						
٢						
٣						
٤						
٥						
٦						
٧						
٨						
٩						
١٠						
١١						
١٢						
١٣						
١٤						
			المجموع	٣٠٠		
				المبلغ الخاضع للضريبة **	٣١٠	

* المبالغ والحوالات المقبوضة تشمل كافة المقبوضات المتأتية من إيرادات الأشغال العامة بما فيها الحوالات الصادرة محسوماً منها فقط التوقيفات العشرية.
** ينقل البند ٣١٠ الى ف ١ ص ٤/٤ بند ٣٦٠.

بيان بالإعفاءات الضريبية
لغايات تشجيع الاستثمارات

ف ٣٢

سبب الإعفاء الضريبي

١. رقم مرسوم الإعفاء *

تاريخه

٢. رقم قرار الإعفاء

تاريخه

٣. سنة بدء الإقطاع

مدة الإعفاء الضريبي

السنة	أرباح (خسائر) الدورة المالية	الأرباح المعفاة	الضريبة المخفضة
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
المجموع			
المبلغ المسموح اقتطاعه عن السنة المالية الحالية			٣٥٠
			٣٦٠

ملاحظات

* يرفق صورة عن نص الإعفاء مع هذا البيان.

بيان بالإعفاءات الضريبية
لغايات الإنماء الصناعي

سبب الإعفاء الضريبي

١. رقم مرسوم الإعفاء

تاريخه

٢. سنة بدء الإقطاع

مدة الإعفاء الضريبي

٣. مجموع التوظيفات في الأصول الثابتة بتاريخ مباشرة الإنتاج

السنة	أرباح (خسائر) الدورة المالية	المبلغ المقتطع	الرصيد ل.ل.
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
المجموع			

المبلغ المسموح إقطاعه عن السنة المالية الحالية

٣٥٠

ملاحظات

١. ينظم بيان خاص لكل عملية إعفاء .

٢. يرفق صورة عن مرسوم الإعفاء مع هذا البيان.

بيان بالإعفاءات الضريبية
بسبب التوظيف الذاتي

ف ٣٤

سبب الإعفاء الضريبي

١. رقم موافقة الوحدة المالية المختصة تاريخها

٢. سنة بدء الإقطاع

٣. مدة الإعفاء الضريبي

٤. النسبة المئوية للإقطاع من الأرباح الصافية

٥. مجموع التوظيفات الذاتية

السنة	أرباح (خسائر) الدورة المالية	المبلغ المقتطع	الرصيد ل.ل.
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
المجموع			

المبلغ المسموح إقطاعه عن السنة المالية الحالية

٣٥٠

ملاحظات

١. ينظم بيان خاص لكل عملية توظيف.

٢. يرفق صورة عن موافقة الوحدة المالية المختصة مع هذا البيان.

بيان بالأعباء المدفوعة كنفقات ادارية،
براءات إختراع، حقوق، ماركات مسجلة ونفقات مماثلة أخرى

ف ٣٨

اسم المستفيد الثلاثي/ أو المؤسسة/ أو الشركة (للمقيمين)	مدفوع عن: (نفقات ادارية، براءات إختراع،حقوق، ماركات مسجلة أو نفقات مماثلة)	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	المبلغ المدفوع ل.ل.
١			
٢			
٣			
٤			
٥			
٦			
٧			
مجموع المبالغ المدفوعة للمقيمين		٣٠٠	
اسم المستفيد الثلاثي/ أو المؤسسة/ أو الشركة (لغير المقيمين)	مدفوع عن: (نفقات ادارية، براءات إختراع،حقوق، ماركات مسجلة أو نفقات مماثلة)	المبلغ المدفوع ل.ل. وفقاً لسعر الصرف المعتمد من قبل مصرف لبنان	الضريبة المقتطعة والمصرح بها ل.ل.
١			
٢			
٣			
٤			
مجموع المبالغ المدفوعة لغير المقيمين		٣١٠	
اجمالي المبالغ المدفوعة للمقيمين ولغير المقيمين		٣٢٠	
اجمالي الضريبة المقتطعة والمصرح بها وفقاً للمواد ٤١، ٤٢، و ٤٣		٣٣٠	

[illegible]

ف ۱۴

[illegible][illegible]

**** ينقل بند ۳۲۰ الى ف ۱۳ بند ۴۷۵**

ف ٤٢

بيان بطرق التقييم المعتمدة في المؤسسة

تقييم المخزون

☐

٣. الوارد أولاً صادر أولاً

☐

١. سعر إدخاله في القيود

.....

٤. طريقة أخرى حدد

☐

٢. سعر الكلفة الوسطي المتوازن

العقود الطويلة الأجل

☐

٢. طريقة الإنجاز النهائي

☐

١. طريقة نسبة التقدم في الأشغال

تحويل العناصر المسعرة بالعملات الأجنبية

الأصول الثابتة

العمليات الجارية

☐

١. سعر الصرف التاريخي

☐

١. سعر الصرف التاريخي

☐

٢. سعر صرف آخر

☐

٢. سعر صرف آخر

حدد

حدد

في حال تغيير الطريقة ، إرفق مع التصريح شرحاً مفصلاً مستقلاً للتالي :

- نوع التغيير
- أسباب التغيير
- أثر التغيير على النتائج

بيان بالمبالغ المدفوعة بدل خلو، شراء مؤسسة،
تملك حصص في شركات أشخاص أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة

المجموع	خلو تملك	خلو تملك	خلو تملك	خلو تملك
				إسم المتفرغ رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)
				عدد الأسهم/الحصص
	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	التاريخ
٣٠٠	٢٢٠	٢١٠	٢٠٠	المبلغ المدفوع
				الشكل القانوني للمتفرغ الرمز الشكل
				عنوان المتفرغ محافظة قضاء منطقة - بلدة الحي الشارع المبنى الطابق فاكس هاتف صندوق البريد

بيان بالمبالغ المقبوضة بدل خلو، بيع مؤسسة،

تفرغ عن حصص في شركات أشخاص او محدودة المسؤولية او أسهم في شركات مساهمة

ف ٤ ٤

المجموع (١)	خلو تفرغ	خلو تفرغ	خلو تفرغ	
				إسم المستفيد رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)
				عدد الأسهم/الحصص
	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	التاريخ
٣٠٠	٢٢٠	٢١٠	٢٠٠	المبلغ المقبوض
				الشكل القانوني للمؤسسة الرمز الشكل
				عنوان المستفيد
				محافظة قضاء منطقة - بلدة الحي الشارع المبنى الطابق فاكس هاتف صندوق البريد

ف. ۵.

2.4

* عدد الدورات المالية التي سيوزع عليها العبء

*رصيد المبلغ المطلوب توزيعه = المبلغ المطلوب توزيعه عند نشوء العبء ناقص المبلغ الموزع لغاية الدورة المالية الحالية

بيان المشتريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال

رقم السطر	بيان رقم الأعمال (٢)	القيمة ل.ل.	رقم السطر	بيان المشتريات والمصاريف التابعة (١)	القيمة ل.ل.
٦٠٠	مبيعات محلية للبضائع والمنتجات		٥٠٠	مشتريات محلية للبضائع والمواد الأولية والاستهلاكية	
٦١٠	مبيعات خارجية للبضائع والمنتجات		٥١٠	مصاريف محلية تابعة للمشتريات والمواد الأولية والاستهلاكية	
٦٢٠	إجمالي مبيعات بضاعة ومنتجات		٥٢٠	إجمالي مشتريات محلية والمصاريف التابعة	
٦٣٠	إيرادات أشغال		٥٣٠	مشتريات خارجية للبضائع والمواد الأولية والاستهلاكية	
٦٤٠	إيرادات خدمات		٥٤٠	رسوم جمركية	
٦٥٠	إيرادات نشاطات فرعية		٥٥٠	شحن ونقلات	
٦٦٠	عمولات مقبوضة		٥٦٠	مصاريف أخرى تابعة	
٦٧٠	إجمالي إيرادات أخرى		٥٧٠	إجمالي مشتريات خارجية والمصاريف التابعة	
٦٨٠	حسومات ممنوحة		٥٨٠	حسومات مكتسبة	
٦٩٠	إجمالي رقم الأعمال		٥٩٠	إجمالي المشتريات والمصاريف التابعة	
٦٩١	مبيعات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة		٥٩١	مشتريات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة	
٦٩٢	مبيعات غير خاضعة للضريبة على القيمة المضافة		٥٩٢	مشتريات غير خاضعة للضريبة على القيمة المضافة	

بيان بأسماء الموردين المحليين (أكبر عشرة موردين)

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	إسم المورد	قيمة المشتريات خلال السنة المالية
		١
		٢
		٣
		٤
		٥
		٦
		٧
		٨
		٩
		١٠

بيان بأسماء الزبائن (أكبر عشرة زبائن)

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	إسم الزبون	قيمة المبيعات خلال السنة المالية
		١
		٢
		٣
		٤
		٥
		٦
		٧
		٨
		٩
		١٠

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

ف ٥٣

المبلغ المدفوع ل.ل.	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	الصفة	الإسم الثلاثي	
				١
				٢
				٣
				٤
				٥
				٦
				٧
				٨
				٩
				١٠
				١١
				١٢
				١٣
				١٤
				١٥
				١٦
			اجمالي المبالغ المدفوعة	١٣٠

أنا الموقع أدناه أشهد بصحة المعلومات التي ينطوي عليها هذا التصريح

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) _____

إسم الموقع عن المؤسسة _____

الصفة _____

التوقيع _____

التاريخ _____
اليوم / الشهر / السنة