

# نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان محاضرة بعنوان

المعالجة الضريبية لتعهدات الأشغال العامة

يقدمها الخبير  
نبيل شجاع

# الخبير نبيل شجاع

- ▶ عضو مجلس نقابة خبراء المحاسبة
- ▶ أستاذ محاضر في الجامعة اللبنانية الدولية LIU
- ▶ CMA
- ▶ Owner of Choujaa for accounting & auditing
- ▶ مستشار مالي للعديد من شركات المقاولات والتعهدات العامة

# المحتويات

- تعريف الأشغال العامة
- مراحل تنفيذ الإلتزام
- المعالجة المحاسبية
- المعالجة الضريبية
- مثال

# تعريف الأشغال العامة:

هي أشغال ينفذها المتعهد (المقاول) لصالح ولأمر المالك (الدولة أو المؤسسة العامة) وعادةً تكون تحت إشراف الإستشاري المكلف من قبل المالك، وتعود بالمنفعة العامة (بناء مدرسة رسمية، تزفيت طريق عام، إنارة عامة، تجهيز مفروشات وزارة ...)

# مراحل تنفيذ الإلتزام

- ▶ الاعلان عن الاللتزام
- ▶ دفتر الشروط
- ▶ تقديم العرض
- ▶ فض العروض
- ▶ الكفالات
- ▶ توقيع العقد وأمر مباشرة العمل
- ▶ الدفعة المقدمة - رسم الطابع المالي
- ▶ الكشوفات المؤقتة
- ▶ الكشف النهائي

# المعالجة المحاسبية

- ▶ قبل رسو المناقصة
- ▶ بعد رسو المناقصة
- ▶ معالجة الدفعة المقدمة
- ▶ الكشوفات المؤقتة
- ▶ قيود التسوية بنهاية السنة المالية

# المعالجة الضريبية

## المكلفون إلزامياً على الربح المقطوع م44

- ▶ الربح المقطوع الإجمالي: (م 44) (استثناء عن القاعدة م 11)
  - 1- مؤسسات التأمين والتوفير على إطلاقها.
  - 2- مؤسسات الملاحة البحرية والبرية والجوية التي تكون خاضعة للضريبة وغير معفاة بموجب المادة 5 من ق.ض.د.
  - 3- مصافي النفط.
  - 4- متعهدو الأشغال العامة.
- ▶ إن المذكورين أعلاه يمسكون محاسبة ويصرحون على طريقة الربح الحقيقي ولكن يسددون الضريبة على أساس الربح المقطوع.
- يخضع متعهدو الأشغال العامة لطريقة التكلفة على أساس الربح المقطوع بنسبة (10%) من المبالغ التي يقبضونها فعلا من الصناديق العامة خلال السنة المدنية لقاء الأشغال التي يقومون بها، ولا يحق لهم الاستفادة من حق الاختيار المنصوص عليه في المادة 12.
- تكلف حتما على أساس الربح المقطوع وفقا لأحكام النبذة (ب) من الفصل الثالث من هذا الباب، ولا يحق لها أن تطلب تكلفتها على أساس الربح الحقيقي وفقا لأحكام المادة 12.

# معدلات الربح المقطوع

451005	▶
الأعمال الأخرى المتصلة بتطوير وإعداد ممتلكات ومواقع مدنية (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10% عدلت الى 15% ابتداءً من عام 2012	▶
452001	▶
تشبيد الطرقات والجسور (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
452002	▶
تشبيد المطارات (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
452003	▶
تشبيد الموانئ (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
452005	▶
تنفيذ الإنشاءات الكهربائية (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
452007	▶
تنفيذ الإنشاءات المائية (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
452009	▶
تنفيذ إنشاءات الاتصالات السلكية واللاسلكية (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
4520111	▶
تنفيذ إنشاءات السكك الحديدية (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
452012	▶
تزيين الطرقات (متعهدو الأشغال العامة)	▶
10%	▶
900001	▶
نشاط جمع القمامة والنفايات المنزلية ومعالجتها والتخلص منها (متعهدو الأشغال العامة)	▶
15%	▶



# الإجراءات

▶ تعبئة بيان النتيجة للشركات التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً ش 18

▶ تفريق الإيرادات والتكاليف العامة عن الخاصة

▶ توزيع المصاريف والإيرادات العمومية بين العام والخاص إما بطريق مراكز التكلفة Cost center أو بطريقة النسب أو الاثنين معاً.

## الإجراءات

▶ إضافة الخسارة المحاسبية للاشغال العامة في بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الضريبية ش13 أو إستبعاد الربح المحاسبي.

▶ تعبئة بيان الاشغال العامة ش31 لإستخراج مجموع المقبوضات عن الاشغال العامة وتحديد الربح المقطوع لكل عقد

# الإجراءات

- ▶ إحتساب ضريبة الأشغال الخاصة والأشغال العامة
- ▶ تعبئة تصريح ضريبة الدخل ش 1 ص 3/3 لا سيما الخانة 120 و 126 لضريبة الأشغال العامة
- ▶ ملاحظة هامة: لا يمكن الاستفادة ضريبياً من الخسارة المحاسبية للأشغال العامة في السنوات التالية.

## ميزان مراجعة موقوف في 31/12

دائن	مدين	إسم الحساب
20,000,000		راس المال
120,000,000		نتائج سابقة مدورة
	370,000,000	صافي الاصول ثابتة
	370,000,000	اشغال قيد التنفيذ
310,000,000		موردون
	160,000,000	زبائن
23,000,000		ذمم الدولة
100,000,000		حسابات الشركاء
	18,000,000	حسابات مالية
	600,000,000	تكلفة اشغال خاصة
	900,000,000	تكلفة اشغال عامة
	30,000,000	م. اتصالات
	45,000,000	صيانة
	100,000,000	ايجارات
	150,000,000	رواتب واجور
	42,000,000	استهلاكات
1,200,000,000		ايرادات الاشغال الخاصة
1,000,000,000		ايرادات الاشغال العامة
12,000,000		ايرادات مالية
2,785,000,000	2,785,000,000	المجميع