

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
الوزير

اعلام رقم: ٨٤٩/١٤٥
تاريخ: ١٣ آذار ٢٠٢٢

يتعلق بتحديث المعلومات المتعلقة بصاحب الحق الاقتصادي

وحيث ان القانون رقم ١٠٦ تاريخ ٢٠١٨/١١/٣٠ عدل بعض مواد قانون الإجراءات الضريبية لتتماشى مع مفهوم صاحب الحق الاقتصادي وفرض موجبات على المكلفين لا سيما لجهة التصريح عن صاحب الحق الاقتصادي ومسك وتبويب سجل خاص يتعلق بأصحاب الحقوق الاقتصادية،

وحيث أن القرار ١/٣٩٤ تاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٩ عدل المادة ٢ من القرار ١/١٤٧٢ تاريخ ٢٠١٨/٠٩/٢٧ (آلية تحديد صاحب الحق الاقتصادي) لجهة تحديد هوية صاحب الحق الاقتصادي،

وحيث ان المادة ١٨ من القانون رقم ٤٠ تاريخ ٢٠٢٦/٠٢/١٠ (موازنة العام ٢٠٢٦) عدلت المادتين ٣٢ و ١١٧ مكرر من قانون الإجراءات الضريبية لجهة موجب تعديل المعلومات الخاصة بصاحب الحق الاقتصادي ولجهة تعديل الغرامات الخاصة بصاحب الحق الاقتصادي،

وحيث انه سبق لمجموعة العمل المالي (FATF) ان أدرجت لبنان على القائمة الرمادية ضمن الدول الخاضعة للرقابة المشددة نتيجة نقص و/أو ضعف في الاجراءات المتبعة،

وحيث أن لبنان ملتزم بالمعايير المتعلقة بمكافحة تبييض الأموال (FATF)، وأنه من ضمن هذه المعايير موضوع توفر المعلومات الكاملة والمحدثة في ما يتعلق بصاحب الحق الاقتصادي،

وحيث ان موجب تقديم البيان المتعلق بصاحب الحق الاقتصادي (النموذج م١٨) يقع على عاتق جميع المكلفين باستثناء:

- الإدارات والمؤسسات العامة والبلديات واتحادات البلديات وسائر أشخاص القانون العام،
- الشركات التي يكون رأسمالها عائداً بنسبة تفوق الـ ٨٠% لأحد أشخاص القانون العام الأجنبي،
- الشركات التي يكون رأسمالها عائداً بنسبة تفوق الـ ٨٠% لأحد أشخاص القانون العام اللبناني،

- الشركات التي يتوزع اكثر من ٨٠% من رأسمالها على احد اشخاص القانون العام الأجنبي وأحد اشخاص القانون العام اللبناني،
- الشركات التي يكون رأسمالها عائداً بنسبة تفوق الـ ٨٠% لهيئة روحية،
- مكاتب التمثيل، البعثات الدبلوماسية، صناديق التعاضد، الاوقاف، الهيئات الروحية، النقابات، المنظمات الدولية، غرف التجارة والصناعة والزراعة واتحاداتها،
- جمعيات مالكي العقارات،
- أصحاب المهن الحرة الملزمين بالانتساب الى نقابة لممارسة المهنة، وغير ملزمين بتسجيل مؤسسة لممارسة تلك المهنة (الصيدلة على سبيل المثال)، ما لم يكن لديهم نشاط فردي آخر،
- المكفون على أساس الربح المقدر،
- المكفون الذين يعلن إفلاسهم.

بناء على ما تقدم،

يتوجب على جميع المكفون الملزمين بتقديم المعلومات المتعلقة بصاحب الحق الاقتصادي، تعبئة النموذج المتعلق بتحديث معلومات صاحب الحق الاقتصادي المتوفر على حسابهم الالكتروني والذي يتضمن معلومات محدثة لتاريخ ٣١/٠٣/٢٠٢٦، وذلك ضمن مهلة أقصاها ٣٠/٠٤/٢٠٢٦.

4

٨ وزير المالية

ياسين جابر

