

## قانون رقم ٥٥ تاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٦ تبادل المعلومات لغايات ضريبية

### مادة وحيدة:

أولاً: يهدف هذا القانون الى:

- تطبيق وتنفيذ أحكام أي اتفاقية تتعلق بتبادل المعلومات لغايات ضريبية، الموقعة والمبرمة وفقاً للأصول.
- الإلزام بإعطاء المعلومات المطلوبة تنفيذاً لأحكام تلك الاتفاقية.

ثانياً: (١) ما لم يقض النص خلاف ذلك، تعني المصطلحات التالية ما يلي:

- أ- **الاتفاقية:** أي معاهدة أو اتفاقية دولية تنص على تبادل المعلومات لأغراض ضريبية، بما في ذلك التبادل التلقائي للمعلومات بين لبنان وأي دولة أجنبية؛
  - ب- **التبادل التلقائي للمعلومات:** إعطاء معلومات محددة مسبقاً عن مقيمين في دولة أجنبية ترتبط مع لبنان بموجب اتفاقية وذلك بشكل دوري ودون أي طلب مسبق؛
  - ج- **السلطة المختصة:** وزير المالية أو ممثل مفوض من قبله؛
  - د- **اتفاقية السلطات المختصة:** أي اتفاقية ثنائية أو متعددة الأطراف بين السلطة المختصة وأي دولة أجنبية لتوضيح أو تفسير أحكام اتفاقية معينة أو تسهيل التبادل التلقائي للمعلومات بموجب أي اتفاقية؛
  - هـ- **المعلومات:** أي بيان أو سجل يتضمن وقائع معينة ويتخذ أي شكل من الأشكال؛
  - و- **الطلب:** طلب يتم تقديمه الى السلطة المختصة للحصول على معلومات بموجب اتفاقية معينة؛
  - ز- **الدولة مقدمة الطلب:** الدولة التي تتقدم بطلب للحصول على معلومات؛
  - ح- **الشخص:** أي فرد أو شركة أو أي هيئة أخرى مؤسسة وفقاً للقوانين النافذة؛
- (٢) في حال وجود تباين بين أحكام هذا القانون أو أي اتفاقية مع احكام قانون آخر، تطبق أحكام هذا القانون والاتفاقية.

**ثالثاً:** بهدف الالتزام بالأحكام المتعلقة بتبادل المعلومات في أي اتفاقية، تستعمل السلطة المختصة الصلاحيات المنصوص عليها في المواد ٢٣، ٤٤، ٤٨ و ١٠٣ من قانون الاجراءات الضريبية لجمع المعلومات حتى لو لم تكن الادارة الضريبية بحاجة الى تلك المعلومات لأغراض ضريبية داخلية.

- رابعاً:** (١) تساعد السلطة المختصة الدولة مقدمة طلب المعلومات وفقاً لشروط الاتفاقية المبرمة معها. إذا تبين للسلطة المختصة، عند استلامها أي طلب، أنه متوافق مع أحكام الاتفاقية الموقعة مع هذه الدولة، تنفذ عندها السلطة المختصة الطلب وفقاً لأحكام هذه الاتفاقية وهذا القانون.
- (٢) يمكن للسلطة المختصة أن تطلب معلومات إضافية من الدولة مقدمة الطلب عندما يكون ذلك ضرورياً لمساعدتها على معالجة الطلب.
- (٣) في حال قررت السلطة المختصة ان الطلب لا يتوافق مع أحكام الاتفاقية الموقعة مع هذه الدولة، عندها ترفض السلطة المختصة الطلب وتبلغ الدولة مقدمة الطلب بذلك.

**خامساً:** (١) عندما تكون المعلومات المطلوبة غير مشمولة بقانون السرية المصرفية الصادر بتاريخ ١٩٥٦/٩/٣ أو بالمادة ١٥١ من قانون النقد والتسليف، تقوم السلطة المختصة بإجابة الطلب مباشرة الى الدولة مقدمة الطلب.

(٢) عندما تكون المعلومات المطلوبة مشمولة بقانون السرية المصرفية الصادر بتاريخ ١٩٥٦/٩/٣ أو بالمادة ١٥١ من قانون النقد والتسليف، وفي حال تبين للسلطة المختصة، ان الطلب متوافق مع أحكام الاتفاقية الموقعة مع هذه الدولة، يتوجب على «هيئة التحقيق الخاصة» المنصوص عليها بموجب القانون رقم ٤٤ تاريخ ٢٠١٥/١١/٢٤ المتعلق بمكافحة تبييض الأموال وتمويل الارهاب تأمين المعلومات وتزويدها الى السلطة المختصة.

(٣) لا يمكن تزويد الدولة مقدمة الطلب بالمعلومات المنصوص عليها في الفقرة (٢) دون أن يتم ابلاغ المستعلم عنه بذلك الذي يعود له، خلال مهلة خمسة عشر يوماً من تاريخ تبلغ قرار السلطة المختصة وفقاً لأحكام التبليغ الواردة في قانون الاجراءات الضريبية، الاعتراض على هذا القرار أمام مجلس شورى الدولة.

يبت مجلس شورى الدولة بصورة نهائية غير قابلة للمراجعة بصحة توافر الشروط القانونية التي توجب عملية تبادل المعلومات وذلك بمهلة اقصاها ثلاثة أشهر من تاريخ تقديم المراجعة.

بعد انقضاء هذه المهلة، أو في حال قرر مجلس الشورى اعطاء المعلومات المطلوبة، على السلطة المختصة تزويد الدولة مقدمة الطلب بالمعلومات المطلوبة.

(٤) على الرغم من الأحكام السابقة، وفي ما خص الطلبات العاجلة بطبيعتها أو تلك التي يمكن ان يؤثر إبلاغ المستعلم عنه على فرص نجاح التحقيقات التي تقوم بها الدولة مقدمة الطلب، يجب أن يتم تزويد هذه الأخيرة بالمعلومات من دون الإخطار المسبق المذكور أعلاه وفقاً لمعايير وإجراءات يتفق عليها بين الدولتين تحفظ حقوق جميع الأطراف.

سادساً: (١) يعود لكل من مصرف لبنان وهيئة التحقيق الخاصة بالطلب من المؤسسات المالية، بوقت محدد وبطريقة معينة وفقاً للأحكام التي ينص عليها هذا القانون، تقديم المعلومات المطلوبة لتقوم السلطة المختصة بالتبادل التفاضلي للمعلومات بموجب أي اتفاقية أو اتفاقية السلطات المختصة. تزود السلطة المختصة بتلك المعلومات لتتمكن من القيام بمهامها بموجب الاتفاقية.

(٢) يحق لكل من وزير المالية أو مصرف لبنان، كل وفق اختصاصه، وفقاً لقرارات تصدر لاحقاً، تحديد:

- أ - المؤسسات التي عليها إعطاء المعلومات؛
  - ب- المعلومات التي يجب إعطاؤها والطريقة لذلك من ضمنها الطريقة الالكترونية؛
  - ج - معيار دقة وشمول المعلومات التي يجب اعطائها؛
- (٣) لمجلس الوزراء عند الاقتضاء، اتخاذ بمراسيم الاجراءات الضرورية لتطبيق أحكام هذا القانون في الحالات غير المنصوص عليها في الفقرة الثانية أعلاه.

(٤) في حال مخالفة الأحكام المنصوص عليها بموجب هذه المادة أو عدم الامتثال لها، تفرض غرامة ما بين مئة مليون ومئتي مليون ليرة دون المساس بحق السلطة الرقابية التابعة لها لفرض العقوبات الادارية والغرامات المالية استناداً الى القوانين الخاصة بها.

سابعاً: يطبق هذا القانون على اتفاقيات نقادي الازدواج الضريبي النافذة كافة.

ثامناً: اجيز للحكومة إبرام الاتفاقية المتعددة الأطراف للتعاون التقني في المجال الضريبي<sup>١</sup> (The Multilateral Convention on Mutual Assistance in tax Matters (MAC)) مرفقة رباطاً والتي يمكن ان تعدل من وقت لآخر، والاتفاقية المتعلقة بالسلطات المختصة<sup>١</sup> (The multilateral competent authority agreement on automatic exchange on financial account information (MCAA)) مرفقة رباطاً. يفوض وزير المالية التوقيع على هاتين الاتفاقيتين.

<sup>١</sup> - نص هذه الاتفاقية منشور في الجريدة الرسمية عدد ٥١ تاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٦.

تاسعاً: (١) تدخل أحكام هذا القانون حيز التنفيذ بالرغم من أي التزام متعلق بالسرية أو أي قيود أخرى مفروضة، بموجب أي قانون آخر، على عملية الإفصاح عن المعلومات.

(٢) إن أي معلومات يتم تبادلها، بموجب البندين رابعاً وسادساً مع السلطة المختصة وفقاً لأي اتفاقية أو وفقاً لهذا القانون، يتم التعامل معها على أنها سرية، وفقاً لأحكام المادة ٢٥ من قانون الاجراءات الضريبية.

عاشراً: تلغى أحكام القانون رقم ٤٣ تاريخ ٢٤/١١/٢٠١٥ (تبادل المعلومات الضريبية).

حادي عشر: يعمل بهذا القانون فور نشره في الجريدة الرسمية مع استعجال اصداره وفقاً للفقرة الأولى من المادة ٥٦ من الدستور.

بيروت، في ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦

صدر عن مجلس الوزراء

رئيس مجلس الوزراء

الإمضاء: تمام سلام

\* ان الاتفاقية المتعددة الأطراف للتعاون التقني في المجال الضريبي

(The Multilateral Convention on Mutual Assistance in tax Matters (MAC))

والاتفاقية المتعلقة بالسلطات المختصة

(The multilateral competent authority agreement on automatic exchange on financial account information (MCAA))

منشورتان في الجريدة الرسمية عدد ٥١ تاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٦.