



Tax Alert 32-2026

MOF 642/1: Penalties reduction

Dear Esteemed clients,

Kindly find enclosed MOF decision no.642/1 - Dated July 10, 2026 - pertaining to penalties and fines reductions under the Income Tax Law, Built Property Tax Law, Value Added Tax, other indirect taxes, and related fees, in line with the amended provisions of the Tax Procedures Law. Hereunder a summary of its main provisions:

Non or late-filing penalties:

Reduction applies to taxpayers who have been imposed or will be imposed non – or late – fines from 16/11/2022, based on the assessment documents, before the issuance of this decision and have not been paid after or after its issuance and until the end date of its implementation, provided that the fine is paid along with the tax between 10/07/2026 till 30/12/2026.

The non - or late-filing penalties are reduced as follows, depending on the type and supporting documents:

Tax type	Type of Assessment Penalty (in LBP or foreign currency)	Supporting Document	On violations	Reduction Percentage
All taxes stated in Article 1 except for VAT and tax on salaries	Proportional	Self-assessment or Tax administration assessment	Till the decision date	85%
	Fixed			60%
Tax on Salaries and VAT	Proportional	Tax administration assessment	Till the decision date	50%
	Fixed			60%
	Fixed and proportional	Self- Assessment		Zero %

Regarding late payment penalties:

The reduction covers late payment fines (collection fines) related to various types of taxes and fees, both direct and indirect, including the financial stamp duty and the value-added tax, whether due or that will become due during the implementation period of this decision, regardless of whether the delay in payment occurred before or after the effective date of this decision, based on the assessment documents issued as of 16/11/2022.

Tax Type	Type of Collection Penalty (LBP or in foreign currency)	Supporting Document	On violations	Reduction Percentage
All taxes stated in Article 1 except for VAT and tax on salaries	Late-payment	Self-assessment or Tax administration assessment	Till the decision date	75%
Tax on Salaries and VAT	Late-payment	Tax administration assessment	Till the decision date	50%
		Self-assessment		Zero %

- The date of committing the violation related to late payment fines is determined according to the provisions of item (2) of Article 55 of the Tax Procedures Law and its amendments, as follows:
 - The date of the end of the basic payment deadline: in cases of self-assessment and in cases where the tax administration imposes an additional tax.
 - The date of the end of the extended payment deadline: in cases of self-assessment and in cases where the tax administration imposes an additional tax if the basic deadline was extended.
 - Two months from the date of notification in cases where self-assessment is not required
- Penalties are not subject to reductions those:
 - Less than LBP 200,000 (or USD 3 or EUR 3 for penalties to be collected in foreign currencies).
 - Not paid concurrently with their related taxes before deadlines.
 - Penalties whose reduction is related to special laws (non or late payment penalty)
- Net reductions exceeding LBP 60,000,000,000 or USD 667,000 are subject to pre-approval from the Council of Ministers. It is noted that the reduction in this case is calculated as follows:
 - Each tax period is considered separately from other tax periods.
 - The reduction of both non- or late-filing and collection fines is calculated together.
 - The reduction of the non- or late-filing fine for a single violation (along with the related collection fine) is calculated per violation in case of multiple violations within the same tax period.

We urge you to review the full provisions of this law for a comprehensive understanding

Thank you

Get in touch

<https://www.forvismazars.com>

Rabiya 2nd Avenue, Saade bldg., 2nd floor

Tel: + 961 4 524218/19 / Mobile: + 961 76 500297/8

Fax: + 961 4 524218/19/20

PO Box: 70736 Antelias – Lebanon



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
الوزير

قرار رقم: ١/٦٤٣
تاريخ: ١٠ تموز ٢٠٢٢

يتعلق بتسوية غرامات التحقق والتحصيل المفروضة بموجب قوانين الضرائب بناءً على مستندات
التكليف الصادرة إعتباراً من ٢٠٢٢/١١/١٦

إن وزير المالية،

بناءً على المرسوم رقم ٥٣ تاريخ ٢٠٢٥/٢/٨ (تشكيل الحكومة)،
بناءً على القانون رقم ٦٦٢ تاريخ ٢٠٠٥/٢/٤ (تحديد أسس تسوية الغرامات المفروضة بموجب
قوانين الضرائب) وتعديلاته لا سيما البند ٣ من المادة الأولى منه،
بناءً على القانون رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١ (قانون الإجراءات الضريبية) وتعديلاته،
بناءً على القانون النافذ حكماً رقم ١٠ تاريخ ٢٠٢٢/١١/١٥ (قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٢)
لا سيما المادة ٢٢ منه،
بناءً على القانون رقم ٤٠ تاريخ ٢٠٢٦/٢/١٠ (قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٦) لا سيما
المادة ١٥ منه،
بناءً على المرسوم رقم ١٤٠١٢ تاريخ ٢٠٢٤/٩/١٩ (تحديد دقائق تطبيق الغرامات المقررة في
القانون رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١ وتعديلاته (قانون الإجراءات الضريبية) فيما خص ضريبة
الدخل والضريبة على القيمة المضافة،
بناءً على إقتراح مدير المالية العام،

يقرر ما يأتي:

المادة الأولى: خلافاً لأي نص آخر، يحدد هذا القرار دقائق تطبيق أحكام البند (٣) من المادة الأولى
من القانون رقم ٦٦٢ تاريخ ٢٠٠٥/٢/٤ المعدل بموجب المادة (٢٢) من القانون النافذ
حكماً رقم ١٠ تاريخ ٢٠٢٢/١١/١٥ (الموازنة العامة للعام ٢٠٢٢) والمادة ١٥ من
القانون رقم ٤٠ تاريخ ٢٠٢٦/٢/١٠ (الموازنة العامة للعام ٢٠٢٦) المتعلقة بتخفيض
الغرامات المتعلقة بالضرائب والرسوم التي تتولى أمر فرضها وجبايتها مديرية المالية
العامة، عملاً بقوانين الضرائب والرسوم المباشرة وغير المباشرة، المفروضة بموجب
مستندات التكليف الصادرة إعتباراً من ٢٠٢٢/١١/١٦ مهما كان تاريخ المخالفة.

يُقصد بالضرائب والرسوم التي تتولى مديرية المالية العامة فرضها وجبايتها، الضرائب والرسوم التالية:

أولاً- الضرائب المباشرة التالية:

- المرسوم الاشتراعي رقم ١٤٤ تاريخ ١٩٥٩/٦/١٢ وتعديلاته (قانون ضريبة الدخل)،
- القانون الصادر بتاريخ ١٩٦٢/٩/١٧ وتعديلاته (قانون ضريبة الأملاك المبنية)،
- المرسوم الاشتراعي رقم ١٤٦ تاريخ ١٩٥٩/٦/١٢ وتعديلاته (فرض رسم انتقال على الأموال المنقولة وغير المنقولة)،
- القانون رقم ١٤٤ تاريخ ٢٠١٩/٧/٣١ (الموازنة العامة والموازنات الملحقه لعام ٢٠١٩) لا سيما المادة ٧٠ منه وتعديلاتها (فرض رسم مقطوع على بيع الطاقة من قبل أصحاب المولدات الكهربائية)،
- المرسوم الإشتراعي رقم ٤٦ تاريخ ١٩٨٣/٦/٢٤ (نظام الشركات المحصور نشاطها خارج لبنان - اوف شور)،
- المرسوم الإشتراعي رقم ٤٥ تاريخ ١٩٨٣/٦/٢٤ (نظام الشركات القابضة - هولدنغ)،
- القانون رقم ١٣٢ تاريخ ٢٠١٠/٨/٤ وتعديلاته (الأحكام الضريبية المتعلقة بالأنشطة البترولية)،
- القانون رقم ٧٠٥ تاريخ ٢٠٠٥/١٢/٩ وتعديلاته (تسديد الموجودات)،
- القانون رقم ٧٠٦ تاريخ ٢٠٠٥/١٢/٩ وتعديلاته (هيئات الإستثمار الجماعي بالقيم المنقولة وسائر الأدوات المالية)،
- البند سادساً من القانون رقم ٥٥ تاريخ ٢٠١٦/١٠/٢٧ (قانون تبادل المعلومات لغايات ضريبية).
- المادة ٩٣ من القانون رقم ٣٢٤ تاريخ ٢٠٢٤/٢/١٢ (إخضاع الأرباح التي نتجت عن عمليات صيرفة استناداً لتعميم مصرف لبنان الصادر بهذا الشأن لضريبة إستثنائية)،
- المادة ٩٤ من القانون رقم ٣٢٤ تاريخ ٢٠٢٤/٢/١٢ (إخضاع المبالغ الناتجة عن سياسة الدعم التي اعتمدها مصرف لبنان الصادر بهذا الشأن لضريبة إستثنائية) وتعديلاتها،

ثانياً- قوانين الضرائب غير المباشرة التالية:

- القانون رقم ٣٧٩ تاريخ ٢٠٠١/١٢/١٤ وتعديلاته (قانون الضريبة على القيمة المضافة)،
- المرسوم الإشتراعي رقم ٦٧ تاريخ ١٩٦٧/٨/٥ وتعديلاته (قانون رسم الطابع المالي)،
- المرسوم الإشتراعي رقم ١٣٣ تاريخ ١٩٣٣/١٢/٢٠ وتعديلاته (رسوم المشروبات الروحية)،
- القانون رقم ٨٥/٧ تاريخ ١٩٨٥/٨/١٠ وتعديلاته لا سيما المادة ٢٦ منه (رسم سنوي على محلات بيع المشروبات الروحية ضمن أوعية مقلدة)،

44

- القانون رقم ٧٥/٢٤ تاريخ ١٩٧٥/٨/١٤ وتعديلاته (فرض رسم سنوي على استثمار آلات التسلية)،
- القانون رقم ٣٢٦ تاريخ ٢٠٠١/٦/٢٨ (قانون موازنة العام ٢٠٠١) لا سيما المادة ٤٣ منه،
- القانون الصادر بتاريخ ١٢٨٣/٨/١٥ هـ. وتعديلاته (نظام بيع المسكرات بالقدح والأوعية)،
- القانون الصادر بتاريخ ١٩٣٢/٣/٥ وتعديلاته (تنظيم سباق الخيل والمراهنات عليها)،
- القانون رقم ٩٠ تاريخ ١٩٩١/٩/١٠ لاسيما المادة الأولى منه (فرض رسم خروج على المسافرين ورسم دخول على المسافرين غير اللبنانيين بطريق البر) وتعديلاته،
- القانون رقم ١٤٤ تاريخ ٢٠١٩/٧/٣١ (الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ٢٠١٩) لا سيما المادة ٥٨ منه (رخصة التدخين في المؤسسات السياحية التي تستوفي الشروط الصحية والقانونية)،
- القانون رقم ٦٤ تاريخ ٢٠١٧/١٠/٢٠ لا سيما المادة ٤ منه (فرض رسم انتاج على الإسمنت)،
- المرسوم رقم ٥٦ تاريخ ٢٠٢٥/٣/١١ (اعتبار مشروع قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٥ مرعياً ومعمولاً به) لا سيما المادة ٤٨ منه (فرض رسم استهلاك داخلي على المشروبات الغازية ومشروبات الطاقة والمشروبات التي تدخلها مادة السكر المعبأة ضمن أوعية مغلقة)،
- المرسوم رقم ٥٦ تاريخ ٢٠٢٥/٣/١١ (اعتبار مشروع قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٥ مرعياً ومعمولاً به) لا سيما المادة ٤٩ منه (فرض رسم على المنتجات المستوردة من التبغ والتبناك والسيجارة الإلكترونية)،
- المرسوم رقم ٥٦ تاريخ ٢٠٢٥/٣/١١ (اعتبار مشروع قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٥ مرعياً ومعمولاً به) لا سيما المادة ٥٠ منه (فرض رسم سنوي على بيع منتجات التبغ والتبناك وبدائلها (التبغ المسخن، السجائر الإلكترونية....)،

ثالثاً- الغرامات المنصوص عنها في القانون رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١ (قانون الإجراءات الضريبية) وتعديلاته.

القسم الأول : غرامات التحقق

المادة الثانية:

١. تخفض غرامات التحقق المفروضة بموجب قوانين ضريبة الدخل والأملاك المبنية ورسم الانتقال والضريبة على القيمة المضافة والضرائب والرسوم غير المباشرة المبنية أعلاه أو بموجب النصوص المعدلة لهذه القوانين (قانون الإجراءات الضريبية، ...)، وفقاً لأحكام المادتين الرابعة والخامسة من هذا القرار.

٢. تشمل غرامات التحقق المعنية بهذا القرار:

- الغرامات النسبية بما فيها الحد الأدنى.
- الغرامات المحددة بصورة مقطوعة.

٣. تستثنى من التسوية غرامات التحقق التالية:

- الغرامة التي تقل قيمتها عن ٢٠٠ ألف ليرة لبنانية.
- الغرامة التي تقل قيمتها عن ٣ دولار أميركي أو ٣ يورو (للضرائب والرسوم التي يجوز فرضها وتحصيلها بالعملة الأجنبية).
- الغرامة التي لم تؤد مع الضريبة أو الرسم خلال المهلة المحددة للدفع.
- الغرامات التي تخضع تسويتها لقوانين خاصة.

المادة الثالثة: تتناول التسوية غرامات التحقق، المفروضة بموجب جداول تكليف أو إعلانات ضريبية أو تكاليف ذاتية، المحددة في المادة الثانية من هذا القرار، شرط أن يسدد المكلف الغرامة المخفضة مع الضريبة المتوجبة وفقاً لأحكام هذا القرار وضمن المهلة المحددة بموجب المادة الرابعة عشرة منه.

المادة الرابعة: يستفيد من التسوية المكلفون الذين فرضت أو ستفرض عليهم غرامات تحقق إعتباراً من ٢٠٢٢/١١/١٦، بموجب مستندات التكليف، قبل صدور هذا القرار ولم تسدد بعد أو بعد صدوره وحتى تاريخ انتهاء العمل به، شرط تسديد الغرامة مع الضريبة خلال الفترة المحددة بموجب المادة الرابعة عشرة من هذا القرار.

المادة الخامسة: تخفض غرامات التحقق، المحددة في المادة السابقة، اعتباراً من تاريخ صدور هذا القرار ولغاية التاريخ المحدد بموجب المادة الرابعة عشرة من هذا القرار وفقاً لما يلي:

٤

الضريبة	نوع غرامة التحقق (ل.ل. أو عملة أجنبية)	نوع مستند التكليف	عن المخالفات المرتكبة	نسبة التخفيض
كافة الضرائب المبينة في المادة الأولى بإستثناء الضريبة على القيمة المضافة وضريبة الدخل على الرواتب والأجور	الغرامات النسبية	تكليف ذاتي أو تكليف صادر عن الإدارة الضريبية	لغاية تاريخ صدوره	٨٥%
	الغرامات المقطوعة			٦٠%
ضريبة الدخل على الرواتب والأجور والضريبة على القيمة المضافة	الغرامات النسبية	تكليف إضافي صادر عن الإدارة الضريبية	لغاية تاريخ صدوره	٥٠%
	الغرامات المقطوعة			٦٠%
	الغرامات النسبية أو المقطوعة	تكليف ذاتي		صفر %

القسم الثاني: غرامات التأخير في الدفع (غرامات التحصيل)

المادة السادسة:

- تتناول التسوية غرامات التأخير في الدفع (غرامات التحصيل)، المتعلقة ب:
 - مختلف أنواع الضرائب والرسوم المباشرة وغير المباشرة، بما فيها رسم الطابع المالي، المبينة في المادة الأولى أعلاه،
 - ضريبة الدخل على الرواتب والأجور والضريبة على القيمة المضافة المتوجبة عن التكاليف الإضافية فقط،
- المتوجبة أو التي ستتوجب خلال مهلة العمل بهذا القرار سواء حصل التأخير في الدفع قبل أو بعد تاريخ نفاذ هذا القرار عن مستندات التكليف الصادرة اعتباراً من ٢٠٢٢/١١/١٦.
- تستثنى من التسوية غرامات التأخير في التسديد التالية:
 - الغرامة التي تقل قيمتها عن ٢٠٠ ألف ليرة.
 - الغرامة التي تقل قيمتها عن ٣\$/ ٣ يورو فيما يتعلق بالضرائب والرسوم التي تصدر بالعملة الأجنبية.

- الغرامة التي لم تؤد مع الضريبة أو الرسم خلال المهلة المحددة للدفع بموجب هذا القرار.

المادة السابعة:

١. تخفض غرامات التأخير في الدفع المشار إليها في المادة السادسة من هذا القرار، شرط تسديد الضرائب وغرامات التحقق والتحصيل ضمن المهلة المحددة في المادة الرابعة عشرة من هذا القرار، وفقاً لما يلي:

الضريبة	غرامة التحصيل (ل.ل. أو عملة أجنبية)	نوع مستند التكليف	عن المخالفات المرتكبة	نسبة التخفيض
كافة الضرائب المبينة في المادة الأولى باستثناء الضريبة على القيمة المضافة وضريبة الدخل على الرواتب والأجور	غرامة التحصيل	تكليف ذاتي أو تكليف صادر عن الإدارة الضريبية	لغاية تاريخ صدوره	٧٥%
ضريبة الدخل على الرواتب والأجور والضريبة على القيمة المضافة	غرامة التحصيل	تكليف إضافي صادر عن الإدارة الضريبية	لغاية تاريخ صدوره	٥٠%
		تكليف ذاتي		صفر %

٢. يحدد تاريخ ارتكاب المخالفة، فيما يتعلق بغرامات التأخير في الدفع، وفقاً لأحكام البند (٢) من المادة ٥٥ من قانون الإجراءات الضريبية وتعديلاتها كما يلي:
 - تاريخ انتهاء مهلة الدفع الأساسية: في حالات التكليف الذاتي وفي الحالات التي تُكلف فيها الإدارة الضريبية بضريبة إضافية.
 - تاريخ انتهاء مهلة الدفع الممددة: في حالات التكليف الذاتي، وفي الحالات التي تُكلف فيها الإدارة الضريبية بضريبة إضافية إذا كانت مهلة الدفع الأساسية ممددة.
 - شهرين من تاريخ التبليغ في الحالات التي لا يتوجب فيها التكليف الذاتي.

44

المادة الثامنة :

تقوم دائرة التحصيل في مديرية الضريبة على القيمة المضافة بإصدار إعلانات/ أوامر تنزيل تقضي بتخفيض غرامات التحقق المتوجبة على الخاضعين والتي تسدد ضمن المهل المحددة في المادة الرابعة عشرة هذا القرار، كما تقوم وحدات التحصيل المختصة في مديرية الواردات والمصالح المالية الإقليمية في المحافظات بتخفيض غرامات التحقق والتحصيل (التأخير في الدفع) عند إصدار إيصال التحصيل/ إشعار الدفع استناداً الى برامج التحصيل الممكنة أو الصادرة عبر البوابة الإلكترونية لوزارة المالية، أما فيما يتعلق بإشعارات الدفع غير الصادرة عن أنظمة الممكنة/ البوابة الإلكترونية فيتم احتساب التخفيض من قبل المكلف.

القسم الثالث : أحكام مختلفة:

المادة التاسعة : يسقط حق المكلف بالتسوية على الغرامات موضوع هذا القرار في حال عدم دفع الغرامة المخفضة مع الضريبة المتوجبة ضمن المهلة المحددة في المادة الرابعة عشرة من هذا القرار.

المادة العاشرة: خلافاً لأحكام المواد ٢ و ٣ و ٤ و ٦ و ٧ و ٩ من هذا القرار، يُجاز للإدارة الضريبية إفادة المكلف من تخفيض غرامات التحقق و/أو التحصيل دون اشتراط تسديد الضريبة المتوجبة فقط في حال اقتطاع الضريبة جبرياً.

المادة الحادية عشرة: تعتبر الغرامات المسددة في أي وقت حقاً مكتسباً للخزينة ولا يجوز استردادها لغير السبب القائم على الخطأ المادي (بما فيه التكرار في تسديد الغرامة أو تسديد الغرامة قبل تنفيذ مضمون هذا القرار على أنظمة الممكنة) أو نتيجة الاعتراضات القانونية.

المادة الثانية عشرة: يتوجب على الموظف الذي ينظم مستند التكاليف بالضريبة أن يثبت على هذا المستند إلكترونياً نوع الغرامات المفروضة مع تحديد ما إذا كان يتعذر تسويتها بموجب أحكام هذا القرار وعما إذا كانت غرامات نسبية أو مقطوعة، كما يتوجب على المركز الإلكتروني إجراء اللازم لضبط هذه العملية إلكترونياً.

44

المادة الثالثة عشرة: تعلق إجازة تسوية أي غرامة تحقق أو تحصيل يتجاوز معها التخفيض مبلغ ستين مليار ليرة لبنانية // ٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.//، للضرائب والرسوم التي تستوفى بالليرة اللبنانية، أو ستمائة وسبعة وستون ألف دولار أميركي // \$ ٦٦٧,٠٠٠ // أو ما يعادلها بالعملات الأخرى، للضرائب والرسوم التي تستوفى بالعملة الأجنبية، على موافقة مجلس الوزراء علماً أن احتساب التخفيض في هذه الحالة يتم وفقاً لما يلي:

- لكل فترة ضريبية على حدة بشكل مستقل عن الفترات الضريبية الأخرى.
- يتم احتساب تخفيض غرامتي التحقق والتحصيل سوية.
- يحتسب تخفيض غرامة التحقق الواحدة الناتجة (مع غرامة التحصيل المتعلقة بها) عن كل مخالفة على حدة في حال تعدد المخالفات عن الفترة الضريبية الواحدة.

المادة الرابعة عشرة: يُعمل بهذا القرار اعتباراً من تاريخ صدوره ولغاية ٢٠٢٦/١٢/٣٠ ضمناً ويُنشر في الجريدة الرسمية وعلى الموقع الإلكتروني لوزارة المالية.

١١ وزير المالية
ياسين جابر



4

نسخة تبلغ إلى:

- مديرية الواردات:
- دائرة تحصيل بيروت.
- دائرة متابعة التحصيل.
- مديرية الضريبة على القيمة المضافة:
- مصلحة العمليات: دائرة التحصيل.
- مديرية الخزينة.
- المصالح المالية الإقليمية في المحافظات - دوائر التحصيل.
- المركز الإلكتروني.
- إدارة التفتيش المركزي.