

(قرار رقم ٢ لعام ١٤٣٥ هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة

بشأن الاعتراض المقدم من المكلف/شركة (أ)

الصادر في الاعتراض رقم (٣/٤٨)

ففي يوم الاثنين الموافق ١٤٣٥/١/٨ هـ، اجتمعت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثالثة بالرياض:

رئيساً ...../الدكتور

وعضوية كل من:

الدكتور/.....

الدكتور/.....

الدكتور/.....

الأستاذ/.....

وبحضور سكرتير اللجنة/.....

وذلك للنظر في الاعتراض المقدم من شركة (أ) على الربط الزكوي للأعوام ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م الذي أجرته مصلحة الزكاة والدخل المحال إلى اللجنة شفيع خطاب سعادة مدير عام المصلحة برقم ١٤٣٤/١٦/٤٤٥٨ هـ، وتاريخ ١٤٣٤/٧/٥ هـ، وقد اطلعت اللجنة على ملف الاعتراض رقم (٣/٤٨) وعلى محضر المناقشة المؤرخ في ١٤٣٤/١١/٣ هـ والتي حضرها كل من: الأستاذ/.....، والأستاذ/.....، عن المصلحة، وحضر الأستاذ/..... عن المكلف.

وقد أصدرت اللجنة قرارها على النحو التالي:

أولاً: الناحية الشكلية:

رقم وتاريخ الإخطار بالربط:

- خطاب رقم ١٤/٤٧٧/٨ وتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ (قبل دراسة الاعتراض).
- خطاب رقم ١٤/٥١/٨ وتاريخ ١٤٣٤/٢/٦ هـ (بعد دراسة الاعتراض عام ٢٠٠٩م).
- خطاب رقم ١٤/٥٢/٨ وتاريخ ١٤٣٤/٢/٦ هـ (بعد دراسة الاعتراض لعام ٢٠١٠).

رقم وتاريخ الاعتراض:

- خطاب رقم ٦٨٢، وتاريخ ١٤٣٣/٨/١٢ هـ.
- خطاب رقم ٦٧٥٩٤، وتاريخ ١٤٣٣/٨/١٣ هـ.
- خطاب رقم بدون، وتاريخ ١٤٣٤/٣/١١ هـ والمسجل آلياً برقم ٨٣١٩١ ورقم ٨٣٢٩١ وتاريخ ١٤٣٤/٣/١١ هـ؛ ومن ثم فالاعتراض مقبول من الناحية الشكلية.

## ثانيًا: الناحية الموضوعية:

### ينحصر اعتراض المكلف في البنود التالية:

- ١- إخضاع مخصص إيرادات مستحقة للزكاة بمبلغ (٩,٩٦٢,٧٢٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (١٥,٢٢٥,٠٨٥) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٢- إخضاع الدائنين التجاريين والمتنوعين للزكاة بمبلغ (٦,٠٢٤,٠٩٠) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٣٧,٠٩٥,٩٩٣) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٣- إخضاع التسهيلات البنكية للزكاة بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٤- إخضاع الدفعات المقدمة من العملاء للزكاة بمبلغ (٨٨,٥٩٨,٠١٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (١١٦,٦١٤,٣٧٨) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٥- عدم حسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي والبالغة (٢٠,٤٩٤,٨٥٢) ريالاً عام ٢٠٠٩م، والبالغة (٢٤,٤٦٠,٦٧٠) ريالاً عام ٢٠١٠م.
- ٦- إخضاع جاري الشركاء للزكاة بمبلغ (٢٣١,٩٦٥,٣٢٦) ريالاً لعام ٢٠١٠م.

### وفيما يلي عرض لوجهتي نظر الطرفين ورأي اللجنة:

- ١- إخضاع مخصص إيرادات مستحقة للزكاة بمبلغ (٩,٩٦٢,٧٢٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (٢٤٩,٠٦٨) ريالاً وبمبلغ (١٥,٢٢٥,٠٨٥) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٣٨٠,٦٢٧) ريالاً.

### أ - وجهة نظر المكلف (حسب ما ورد في لائحة اعتراضه والمستندات المرفوعة خلال وبعد الجلسة):

توضح الشركة أن المصلحة قامت بإضافة مبلغ مخصص إيرادات مستحقة خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م بمبلغ (٩,٩٦٢,٧٢٦) ريالاً، (١٥,٢٢٥,٠٨٥) ريالاً.

وتعترض الشركة على معالجة المصلحة للبند حيث إن الشركة تعترض على إضافة البند للوعاء لعدم تحميله على قائمة الدخل، كما أن المصلحة إذا رأت إضافة البند للوعاء فيجب عليها حسم المستخدم من هذا المخصص.

### ب - وجهة نظر المصلحة (كما وردت في خطابها):

بعد دراسة اعتراض الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح أنه سبق تعديل صافي الربح بالربط الأصلي قبل دراسة الاعتراض عام ٢٠١٠م برصيد المخصص آخر المدة والمدرج ضمن المصروفات المستحقة كمصروفات عمليات مستحقة عن بنود غير منفذة لمشاريع ورقم الحساب بالدفاتر ..... بمبلغ (٢٤,٩٣٠,٤٩٠) ريالاً وعند مناقشة كافة الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة تبين أن الحركة على المخصص تشمل على ما يلي:

| البيان         | عام ٢٠٠٩م          | عام ٢٠١٠م          |
|----------------|--------------------|--------------------|
| رصيد أول المدة | ٨,٦٢٧,٢٩٥ ريالاً   | ١٢,٠٧٢,٩٥٥ ريالاً  |
| يحسم: - المسدد | (٦,٥١٧,٠٦٦) ريالاً | (٢,٣٦٧,٥٥٠) ريالاً |
| يضاف: - المكون | ٩,٩٦٢,٧٢٦ ريالاً   | ١٥,٢٢٥,٠٨٥ ريالاً  |
| رصيد آخر المدة | ١٢,٠٧٢,٩٩٥ ريالاً  | ٢٤,٩٣٠,٤٩٠ ريالاً  |

## وبالتالي تم معالجة المخصص بالربط الزكوي المعدل كما يلي:

أ - إضافة رصيد أول المدة لعناصر الوعاء الموجبة محسوما منه المسدد ليصبح ما حال عليه الحول بمبلغ (٢,١١٠,٢٢٩) ريالاً عام ٢٠٠٩م ومبلغ (٩,٧٠٥,٤٠٥) ريالاً عام ٢٠١٠م.

ب - تعديل صافي الربح بالمكون من المخصص البالغ (٩,٩٦٢,٧٢٦) ريالاً عام ٢٠٠٩م، ومبلغ (١٥,٢٢٥,٠٨٥) ريالاً عام ٢٠١٠م، حيث إنه ليس من المصاريف واجبة الحسم وذلك طبقاً لتعميم المصلحة رقم (٧/٢٠٧٥) وتاريخ ١٤/٤/١٤٢٦هـ وكذلك تعميم المصلحة رقم (١/٨٤٤٣/٢) وتاريخ ١٣/٨/١٣٩٢هـ، وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استثنائية، منها القرار رقم (١٢٢٧) لعام ١٤٣٣هـ المصادق عليه بخطاب معالي وزير المالية (٩٦٦٣) وتاريخ ٣٠/١١/١٤٣٣هـ.

## ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكرتي كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة اللاحقية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة اتضح للجنة أن الخلاف منحصر في مخصص كونه المكلف لمواجهة مصروفات مستقبلية محتملة، حيث أوضحت المصلحة ذلك في خطابها الإلحاق رقم ٤١٩٣١٣/٢٥ تاريخ ٩/١١/١٤٣٤هـ إجابة على استفسار اللجنة عن هذا الموضوع، علماً أنه المكلف لم يرد في إجابته لاستفسار اللجنة أي إيضاح للموضوع، بل شرح أموراً أخرى لا علاقة لها بالاستفسار.

وقد أوضحت المصلحة أنه، ولغرض حساب وعاء الزكاة فإنه يتم إعادة رصيد المخصص أول المدة إلى الوعاء حيث حال عليه الحول، وفيما يتعلق بالمكسب خلال العام فإنه يرد إلى الوعاء حيث أنه مصروف غير جائز الحسم، وبناءً عليه وفيما يتعلق بطلب المكلف في مذكرة اعتراضه التي زود اللجنة بها خلال الجلسة بأن تحسم المصلحة المستخدم من المخصصات حيث تعد مصروفًا نتيجة حدث مالي، وبمراجعة الجدول الوارد في خطاب المصلحة والذي يبين حركة المخصص، يتبين أن المصلحة حسمت المبالغ التي سدها المكلف خلال الأعوام ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م موضوع الخلاف؛ وعليه ترى اللجنة رفض اعتراض المكلف وتأييد المصلحة في إجراءاتها.

٢ - إخضاع الدائنين التجاريين والمتنوعين للزكاة بمبلغ (٦,٠٢٤,٠٩٠) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (١٥٠,٦٠٢) ريال وبمبلغ (٣٧,٠٩٥,٩٩٣) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٩٢٧,٤٠٠) ريال.

## أ - وجهة نظر المكلف (حسب ما ورد في لائحة اعتراضه والمستندات المرفوعة خلال وبعد الجلسة):

تعترض الشركة على قيام المصلحة بإضافة أرصدة الدائنين التجاريين والدائنين المتنوعين خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م، بمبلغ (٦,٠٢٤,٠٩٠) ريالاً، (٣٧,٠٩٥,٩٩٣) ريالاً على التوالي. توضح الشركة ابتداءً أن حكم الدائنين التجاريين يفارق حكم القروض فلا تجب عليه الزكاة أصلاً وذلك أن بند الدائنين التجاريين لا يمثل التزاماً مقابلًا لمبلغ نقدي استلمته الشركة وإنما التزام مقابل سلع أو خدمات اشترتها الشركة، وفرض الزكاة عليه مؤداه الثني الزكوي وفرض الزكاة على ما لا زكاة فيه أصلاً، كما أن هذه الأرصدة تمثل مستحقات للغير، وليس منها مقابل أصول ثابتة محسومة من الوعاء الزكوي، كما أنها لم يحل عليها الحول.

وأضاف في الخطاب الذي زود به اللجنة خلال الجلسة أن هذه الأرصدة تمثل "مستحقات للغير نتيجة أعمال تأمين معدات للغير وأمانات للعاملين ومبالغ محتجزة من الغير لحين مراجعة واستلام أعمالهم وعهد دائنة لقطاع المقاولات لحين تسويتها ومستحقات للغير مقابل استقدام عماله وأتعاب مكتب مراجعة وأخرى".

## ب - وجهة نظر المصلحة (كما وردت في خطابها):

بعد دراسة اعتراض الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح أنه تم إضافة البند للوعاء الزكوي قبل الاعتراض بمبلغ (٥٧,٥٠٧,٢٤٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م ومبلغ (٨٣,٢٩٢,٠٤٢) ريالاً عام ٢٠١٠م وقدمت الشركة اعتراضها مع موافقتها فقط على ما

يقابل تمويل أصول ثابتة بمبلغ (١,٧٠١,٩٢٥) ريالاً عام ٢٠٠٩م ومبلغ (١٨,٣٩٩,٢١٣) ريالاً عام ٢٠١٠م وبعد مناقشة الشركة ودراسة اعتراضها تم تعديل الربط الزكوي وأصبح ما يجب فيه الزكاة هو عبارة عن الرصيد الذي يقابل تمويل أصول ثابتة الذي وافقت عليه الشركة بالإضافة إلى الرصيد الذي حال عليه الحول استناداً للفتوى الشرعية رقم ٢٢٦٦٥ وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٥ هـ وذلك طبقاً لما يلي:

| البيان                                  | عام ٢٠٠٩م        | عام ٢٠١٠م         | الملاحظات                          |
|---|------------------|-------------------|------------------------------------|
| دائنون تجاريون (مول أصولاً ثابتة)       | ١,٧٠١,٩٢٥ ريالاً | ١٨,٣٩٩,٢١٣ ريالاً | وافق عليها المكلف وليست محل اعتراض |
| دائنون تجاريون (حال عليهم الحول)        | ٣٣٢,٨٧٥ ريالاً   | ١,٠٧٦,١٥٤ ريالاً  | حسابات متنوعة                      |
| دائنون حسن أداء (حال عليهم الحول)       | ٣,٢٣٣,٦٠٢ ريال   | ١٧,٦٢٠,٦٢٦ ريالاً | رقم الحساب بالدفاتر<br>٢١٠٣٠٢٠٠٠٠٠ |
| إجمالي الدائنين التجاريين الواجب تركيته | ٥,٢٦٨,٤٠٢        | ٣٧,٠٩٥,٩٩٣        |                                    |

والجدول التالي يوضح حركة الحساب رقم (٢١٠٣٠٢٠٠٠٠٠٠) الموردين تأمين حسن أداء والرصيد الذي حال عليه الحول (مرفق صورة من واقع حسابات المكلف) عام ٢٠٠٩م:

| الأعوام | رصيد أول المدة<br>(ريال) | الحركة مدين<br>(ريال) | الحركة دائن<br>(ريال) | رصيد آخر المدة<br>(ريال) | ما حال عليه الحول<br>(ريال) |
|---------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| ٢٠٠٩م   | ٧,٧٠١,٩٣٥,٥٠             | ٤,٤٨٧,٣٣٧,٠٣          | ١٧,٩٨٨,٠٨١,٢٤         | ٢١,٢٠٢,٦٧٩,٧١            | ٣,٢٣٣,٦٠٢                   |
| ٢٠١٠م   | ٢١,٢٠٢,٦٧٩,٧١            | ٣,٥٨٢,٠٥٤,٠٠          | ١٨,١٥٧,١٠١,٧٣         | ٣٥,٧٧٧,٧٢٧,٤٤            | ١٧,٦٢٠,٦٢٥,٧١               |

حيث كانت هذه الأموال ضمن حسابات الشركة وفي ذمتها وتحت تصرفها وحال عليها الحول وعليه تعتبر أحد مصادر التمويل شأنها شأن رأس المال، وبالتالي تدخل ضمن عناصر الوعاء الزكوي وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استئنافية منها القرار رقم (١٠٦٧) لعام ١٤٣٢ هـ المصادق عليه بخطاب وزير المالية رقم (٦٧٨٤) وتاريخ ١٤٣٢/٧/٩ هـ.

#### ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكرتي كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإلحاقية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة اتضح للجنة أن الشركة قد وافقت على إضافة أرصدة الدائنين التجاريين التي مولت الأصول الثابتة البالغة (١,٧٠١,٩٢٥) ريالاً، و(١٨,٣٩٩,٢١٣) ريالاً لعامي ٢٠٠٩م و٢٠١٠م، فيما اعترضت على إضافة بندي الدائنين التجاريين بمبلغ (٣٣٢,٨٧٥) ريالاً، ومبلغ (١,٠٧٦,١٥) ريالاً لعامي ٢٠٠٩م و٢٠١٠م، وبند دائنين حسن الأداء بمبلغ (٣,٢٣٣,٦٠٢) ريال ومبلغ (١٧,٦٢٠,٦٢٦) ريالاً، لعامي ٢٠٠٩م و٢٠١٠م.

وحيث تبين للجنة أن هذه المبالغ قد حال عليها الحول حسب ما ورد في التحليل الذي أوردته المصلحة لتلك البنود، واستنادًا للفتوى الشرعية رقم ٢/٢٣٨٤ لعام ١٤٠٦ هـ، والتي تنص في البند الخامس على: "أن ما تستفيده الشركة من النقود بقرض أو هبة أو إرث أو نحو ذلك فهذا يعتبر له حول مستقل متى أكمله وجبت فيه الزكاة إذا كان نقودًا أو عروض تجارية؛ فإن اللجنة تؤيد المصلحة في إضافة هذه المبالغ إلى الوعاء الزكوي.

**٣ - إخضاع التسهيلات البنكية للزكاة بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالًا لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (١,٠٧٨,٩٨٤) ريالًا وبمبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالًا لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٩٨,٢٣٣) ريالًا.**

#### **أ - وجهة نظر المكلف (حسب ما ورد في لائحة اعتراضه والمستندات المرفوعة خلال وبعد الجلسة):**

تعترض الشركة على قيام المصلحة بإضافة البند للوعاء الزكوي خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالًا، و(٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالًا وتوضح الشركة أن هذه المبالغ لا تمثل قروضًا بالمعنى المفهوم للقروض طويلة الأجل وإنما هي تسهيلات بنكية حصلت عليها الشركة من عدة بنوك وأن مدد هذه التسهيلات تتراوح من شهر إلى ستة أشهر.

#### **ب - وجهة نظر المصلحة (كما وردت في خطابها):**

بعد دراسة اعتراض الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح ما يلي:

##### **عام ٢٠٠٩م:**

تم إضافة التسهيلات البنكية للوعاء الزكوي قبل الاعتراض بمبلغ (٩٧,٣٩٣,٥٣٧) ريالًا وقدمت الشركة اعتراضها على مبلغ (٥٤,٢٣٤,١٩٢) ريالًا مع موافقتها على تزكية ما يقابل تمويل أصول ثابتة وقروض طويلة الأجل بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالًا، وبعد مناقشة الشركة ودراسة الاعتراض تم موافقة الشركة الرأي وأصبح ما يجب فيه الزكاة بالربط المعدل هو مبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالًا.

##### **عام ٢٠١٠م:**

تم إضافة التسهيلات البنكية للوعاء الزكوي قبل الاعتراض بمبلغ (٢٥,٧٠٣,٧٩١) ريالًا وقدمت الشركة اعتراضها على مبلغ (٢١,٧٧٤,٤٦٧) ريالًا مع موافقتها على تزكية رصيد السحب على الكشوف والقروض التي حال عليه الحول الممنوح للشركة من مصرف (د) وبنك (ب) والمدرجة بالربط بمبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالًا وبعد مناقشة الشركة ودراسة الاعتراض تم موافقة الشركة الرأي وأصبح ما يجب فيه الزكاة بالربط المعدل هو مبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالًا.

#### **ج - رأي اللجنة:**

بعد الاطلاع على مذكرتي كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإلحاقية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة، وبعد النظر في المخاطبات بين المصلحة والمكلف، تبين أن المكلف وبناء على الخطاب رقم بدون وتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٦م الموجه إلى المصلحة والموقع من رئيس مجلس الإدارة قد اعترض على جزء من التسهيلات البنكية لعام ٢٠٠٩م التي لم يحل عليها الحول، ففي حين أن المصلحة أضافت مبلغ (٩٧,٣٩٣,٥٣٧) ريالًا إلى الربط فقد اعترض المكلف على مبلغ (٥٤,٢٣٤,١٩٢) ريالًا فقط، وهذا ما بينته المصلحة في خطابها وأكدته ممثل المصلحة أثناء الجلسة، فكما يوضح عنوان الفقرة "تسهيلات حال عليها الحول" كما وردت في الخطاب المشار إليه أعلاه يفهم منه ضمنا أن المبالغ التي لم يعترض عليها المكلف وتمثل مبالغ قدرها (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالًا قد حال عليها الحول، وأن ما قام المكلف بتزويد اللجنة به بعد الجلسة تمثل في خطاب وصور من كشوف البنك الخاصة بالقروض، الأمر التي لا ترى اللجنة أنه ذو علاقة بالبند محل الخلاف، ولعل له علاقة ببند القروض والذي انتهى الخلاف بشأنها ولم يرفع للجنة للنظر فيه حيث وافقت المصلحة على وجهة نظر المكلف.

أما ما يتعلق بالتسهيلات لعام ٢٠١٠م والبالغة (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالاً، فلم يعترض عليها المكلف في خطابه رقم بدون وتاريخ ٢٦ - ٦٠١٢م الموجه إلى المصلحة، ولقد بين خطاب المصلحة أن ثمة نقاش دار بين المصلحة والمكلف بشأن بند التسهيلات البنكية التي حال عليها الحول لعام ٢٠١٠م انتهى بموافقة المكلف على المبلغ محل الخلاف، ولقد زود ممثل المصلحة اللجنة بشهادات بنكية من بنكي (د) و(ب) لتدعيم وجهة نظر المصلحة في أنه ثمة تسهيلات ممنوحة للمكلف من قبل البنكين المذكورين حال عليها الحول، حيث ورد في الشهادة البنكية الواردة من بنك (ب) في ٤ - ١ - ٢٠١٠م إن رصيد لحساب رقم ٢٠٩١٢٣١٧٦٩٩٥١ بلغ (٢٧,٦٣٦,٨٣٥) ريالاً، في حين أن رصيد ذات الحساب في ٣ - ١ - ٢٠١١ بلغ (٢,٧١٧,٩٢٥) ريالاً، الأمر الذي يؤيد وجهة نظر المصلحة بوجود تسهيلات تتمثل في السحب على المكشوف قد حال عليه الحول،

آخر على حولان الحول على تسهيلات أخرى فقد بلغ رصيد الاعتمادات المستندية القائمة لدى بنك (ب) في ٤/١/٢٠١٠م (١٧,٢٩٢,٧٤٣) ريالاً في حين أن رصيد ذات البند في ٣/١/٢٠١١م بلغ (١٤,٤٢٣,٢٦٠) ريالاً ولم يبين ممثل المكلف خلال الجلسة أسباب اعتراضه، وكذلك في خطابه المرسل بعد عقد الجلسة لم يصف المكلف معلومات تضيف أو تقوي من حجته، وعليه تؤيد اللجنة وجهة نظر المصلحة في إضافة أرصدة التسهيلات إلى وعاء الزكاة.

٤ - إخضاع الدفعات المقدمة من العملاء للزكاة بمبلغ (٨٨,٥٩٨,٠١٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (٢,٢١٤,٩٥٠) ريالاً وبمبلغ (١١٦,٦١٤,٣٧٨) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٢,٩١٥,٣٥٩) ريالاً.

أ - وجهة نظر المكلف (حسب ما ورد في لائحة اعتراضه والمستندات المرفوعة خلال وبعد الجلسة):

تعترض الشركة على قيام المصلحة بإضافة الدفعات المقدمة للوعاء الزكوي خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م بمبلغ (٨٨,٥٩٨,٠١٦) ريالاً، (١١٦,٦١٤,٣٧٨) ريالاً على التوالي.

وتوضح الشركة أن رصيد الدفعات لم يحل عليه الحول حيث يتم الحركة عليه خلال السنة سواء بالإضافة أو السحب منه حيث إن بعض العملاء يقومون بإلغاء التعاقدات وسحب أموالهم من الشركة.

#### ب - وجهة نظر المصلحة (كما وردت في خطابها):

بعد دراسة اعتراض الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح أنه تم إضافة البند للوعاء الزكوي في حدود ما حال عليه الحول استناداً للفتوى الشرعية رقم ٢٢٦٦٥ وتاريخ ١٥/٤/١٤٢٤هـ والفتوى الشرعية رقم ٢٣٤٠٨ وتاريخ ١٨/١١/١٤٢٦هـ والجدول التالي يوضح حركة الحساب والأرصدة التي حال عليها الحول (مرفق صورة من واقع حسابات المكلف)

#### عام ٢٠٠٩م (القيمة بالريال السعودي)

| رقم الحساب   | رصيد أول المدة | الحركة مدين   | الحركة دائن  | رصيد آخر المدة | ما حال عليه الحول |
|--------------|----------------|---------------|--------------|----------------|-------------------|
| ١٠١٠٣٢٠٠١٤٠١ | ١١,٠٣٦,١٢٤,٣٢  | ٢,٣٢٣,٩١٥,٢٤  | ٧,٠٧٥,٢٩٢,٦٢ | ١٥,٧٨٧,٥٠,١,٧٠ | ٨,٧١٢,٢٠٩,٠٨      |
| ١٠١٠٣٢٠٠١٥٠١ | ٧,٢٩٢,٣٤٦,٦١   | ٧,١٧٢,٨٤٧,٧٦  | .....        | ١١٩,٤٩٨,٨٥     | ١١٩,٤٩٨,٨٥        |
| ١٠١٠٣٢٠٠٢٨٠١ | ٨,٦٤٩,١٥١,٣٠   | ٣,٨٣٦,١٨١,٠٧  | .....        | ٤,٨١٢,٩٧٠,٢٣   | ٤,٨١٢,٩٧٠,٢٣      |
| ١٠١٠٣٢٠٠٣٦٠١ | ٧١,٧٥٩,١٠٠,٥٢  | ١٧,٠٩٤,٤٩٦,٣٤ | .....        | ٥٤,٦٦٤,٦٠٤,١٨  | ٥٤,٦٦٤,٦٠٤,١٨     |

|                      |                       |                      |                      |                       |                 |
|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| ١٢,٦٢٢,٩٨٥,٧١        | ٣٨,٨٥٠,١٩٣,١٧         | ٢٦,٢٢٧,٢٠٧,٤٦        | ٨,٠٣٦,٨٠٣,٥٠         | ٢٠,٦٥٩,٧٨٩,٢١         | ١٠١٠٣٢٠٠٣٧٠١    |
| ٦٨٥,٠٠٦,٠٦           | ٦٨٥,٠٠٦,٠٦            | .....                | ١,٢٦٩,٣٦٥,٨٣         | ١,٩٥٤,٣٧١,٨٩          | ١٠١٠٣٢٠٠٣٨٠١    |
| ١,٨٢٨,٢٤٨,٠٥         | ١,٨٢٨,٢٤٨,٠٥          | .....                | ١,٢١٢,٢٠٦,٧٠         | ٣,٠٤٠,٤٥٤,٧٥          | ١٠١٠٣٢٠٠٣٩٠١    |
| ٥,١٥٢,٤٩٣,٦٠         | ٥,١٥٢,٤٩٣,٦٠          | .....                | ١٠,٨٥٠,٥١٥,٠٠        | ١٦,٠٠٣,٠٠٨,٦٠         | ١٠١٠٣٢٠٠٤٠٠١    |
| <b>٨٨,٥٩٨,٠١٥,٧٦</b> | <b>١٢١,٩٠٠,٥١٥,٨٤</b> | <b>٣٣,٣٠٢,٥٠٠,٠٨</b> | <b>٥١,٧٩٦,٣٣١,٤٤</b> | <b>١٤٠,٣٩٤,٣٤٧,٢٠</b> | <b>الإجمالي</b> |

عام ٢٠١٠م (القيمة بالريال السعودي)

| رقم الحساب      | رصيد أول المدة        | الحركة مدين          | الحركة دائن          | رصيد آخر المدة        | ما حال عليه الحول     |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ١٠١٠١٢٠١٣٦٠١    | ١,٧٦٦,٦٦٦,٦٤          | ٧٧٧,٧٧٧,٨٧           | .....                | ٩٨٨,٨٨٨,٧٧            | ٩٨٨,٨٨٨,٧٧            |
| ١٠١٠٣٢٠٠١٤٠١    | ١٥,٧٨٧,٥٠١,٧٠         | ٩,٢٨٠,١٤٠,٣٥         | .....                | ٦,٥٠٧,٣٦١,٣٥          | ٦,٥٠٧,٣٦١,٣٥          |
| ١٠١٠٣٢٠٠٣٧٠١    | ٣٨,٨٥٠,١٩٣,١٧         | ٢٢,٤٧٨,٦٥٩,٤٣        | ٣٥,٧٦٦,١٨٢,٨٦        | ٥٢,١٣٧,٧١٦,٦٠         | ١٦,٣٧١,٥٣٣,٧٤         |
| ١٠١٠٣٢٠٠٣٨٠١    | ٦٨٥,٠٠٦,٠٦            | ٢٩٤,٦٥٣,٣٧           | .....                | ٣٩٠,٣٥٢,٦٩            | ٣٩٠,٣٥٢,٦٩            |
| ١٠١٠٣٢٠٠٣٩٠١    | ١,٨٢٨,٢٤٨,٠٥          | ١,١١٨,١٤٢١,١٦        | .....                | ٧١٠,١٠٥,٨٩            | ٧١٠,١٠٥,٨٩            |
| ١٠١٠٣٢٠٠٤٠٠١    | ٥,١٥٢,٤٩٣,٦٠          | ٣,٨٦٦,٩٩٣,٩٢         | ٧,٥١٨,١٦٧,٨٦         | ٨,٨٠٣,٦٦٧,٥٤          | ١,٢٨٥,٤٩٩,٦٨          |
| ١٠١٠٣٢٠٠٤٨٠١    | ٢,٥٤٩,٢٥٤,٨٤          | ١,٩١٦,٤٧٥,٥٩         | .....                | ٦٣٢,٧٧٩,٢٥            | ٦٣٢,٧٧٩,٢٥            |
| ١٠١٠٣٢٠٠٤٩٠١    | ١٨,٥٥٠,١٥٥,٠٠         | ٢,٩٤٥,٦٩٤,٠٨         | ٥٧٣,١٦٤,٦٠           | ١٦,١٧٧,٦٢٥,٥٢         | ١٥,٦٠٤,٤٦٠,٩٢         |
| ١٠١٠٣٢٠٠٥٠٠١    | ٦٩,٤٦٨,٠٣٩,٦٠         | ٢,٠٨٩,٤٥٨,٩٨         | ١,٠٣١,٨٦٣,٧٢         | ٦٨,٤١٠,٤٤٤,٣٤         | ٦٧,٣٧٨,٥٨٠,٦٢         |
| ١٠١٠٧٢٠٠٠١٠١    | ٨,١٤٥,٦٨٥,٠٠          | ١,٩٢٥,٣٤٢,٩٦         | .....                | ٦,٢٢٠,٣٤٢,٠٤          | ٦,٢٢٠,٣٤٢,٠٤          |
| ١٠٤٠٨١٠٠٠١٠١    | ٥٨٧,٤٧٣,١٧            | ٦٣,٠٠٠,٠٠            | ٦٣,٠٠٠,٠٠            | ٥٨٧,٤٧٣,١٧            | ٥٢٤,٤٧٣,١٧            |
| <b>الإجمالي</b> | <b>١٦٣,٣٧٠,٧١٦,٨٣</b> | <b>٤٦,٧٥٦,٣٣٨,٧١</b> | <b>٤٤,٩٥٢,٣٧٩,٠٤</b> | <b>١٦١,٥٦٦,٧٥٧,١٦</b> | <b>١١٦,٦١٤,٣٧٨,١٢</b> |

وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استثنائية منها القرار الاستثنائي رقم (١٠٧٨) لعام ١٤٣٢ هـ المصادق عليه بكتاب معالي وزير المالية رقم (٨٧٠) وتاريخ ١٤٣٢/٩/٢١ هـ.

#### ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكرتي كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإلحاقية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة، وبدراسة المخاطبات بين المصلحة والمكلف، تبين أن المكلف قد اعترض على إضافة بند دفعات مقدمة من العملاء، وسبب اعتراضه للمصلحة بأنها دفعات تحصل من الحكومة لتسيير أعمال المشروع فيتم الصرف منها خلال المرحلة الأولى للمشروع، إضافة إلى أن هذه الدفعات لم يحل عليها الحول، وبدراسة التحليل الوارد في خطاب المصلحة والذي اشتمل على أرصدة أول المدة وأرصدة آخر المدة والحركة المدينة والحركة الدائنة لكل حساب من حسابات الدفعات المقدمة يتبين أن ثمة أرصدة حال عليها الحول، الأمر الذي ترى معه اللجنة تأييد المصلحة في إضافة هذه الدفعات إلى وعاء الزكاة لوجود هذه الدفعات تحت تصرف المكلف ولحولان الحول عليها.

٥ - عدم حسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي والبالغة (٢٠,٤٩٤,٨٥٢) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (٥١٢,٣٧١) ريالاً وبمبلغ (٢٤,٤٦٠,٦٧٠) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٦١١,٥١٧) ريالاً.

#### أ - وجهة نظر المكلف (حسب ما ورد في لائحة اعتراضه والمستندات المرفوعة خلال وبعد الجلسة):

تعترض الشركة على عدم قيام المصلحة بحسم كامل استثمارات الشركة البالغة خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م بمبلغ (٢٠,٤٩٤,٨٥٢) ريالاً (٢٤,٤٦٠,٦٧٠) ريالاً على الترتيب. وتوضح الشركة أن هذه الاستثمارات تتمثل في استثمارات عقارية تمثل أراضٍ في جدة ومدن أخرى في المملكة وكذلك قيمة شراء ..... لاستخدامات الشركة في الإعاشة، وكذلك استثمارات في شركة (ج).

#### ب - وجهة نظر المصلحة (كما وردت في خطابها):

تم دراسة اعتراض الشركة بعد الربط المعدل حيث تبين أن إجمالي الاستثمارات بالحسابات تشمل على مبلغ (٢٠,٤٩٤,٨٥٢) ريالاً عام ٢٠٠٩م وبمبلغ (٢٤,٤٦٠,٦٧٠) ريالاً عام ٢٠١٠م وتم قبول حسمها من الوعاء الزكوي فيما عدا الاستثمارات العقارية بمبلغ (١٣,٥١٦,٥١٥) ريالاً عام ٢٠٠٩م وبمبلغ (٤,٧٣١,٦٨٢) ريالاً عام ٢٠١٠م للأسباب التالية:

#### عام ٢٠٠٩م:

- ١- البند لم يكن محل اعتراض من قبل الشركة بالربط الأصلي قبل التعديل.
- ٢- بلغ الاستثمار في شركات تابعة بالحسابات (٥,٤٧٨,٣٣٨) ريالاً وهو الاستثمار في شركة (ج) وطبقاً للربط الزكوي فقد تم اعتماد حسم البند من الوعاء بالكامل.
- ٣- بلغت الاستثمارات العقارية بالحسابات (١٥,٠١٦,٥١٥) ريالاً وتم اعتماد حسم الاستثمار في ..... بمبلغ (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال وأن الذي لم يتم حسمه من الوعاء الزكوي بمبلغ (١٣,٥١٦,٥١٥) ريالاً وذلك حيث تبين أن الغرض منها هو الإتجار كما أن الشركة مع الاعتراض على البند لعام ٢٠١٠م أوضحت أن الغرض منها هو البناء والبيع.

#### عام ٢٠١٠م:

- ١- بلغ الاستثمار في شركات تابعة ومتاحة للبيع بالحسابات (٢٠,٢٢٨,٩٨٨) ريالاً وطبقاً للربط الزكوي فقد تم اعتماد حسم البند من الوعاء بالكامل.



٢- بلغت الاستثمارات العقارية بالحسابات (٦,٢٣١,٦٨٢) ريالاً وتم اعتماد حسم الاستثمار في ..... بمبلغ (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال وأن الذي لم يتم حسمه من الوعاء الزكوي بمبلغ (٤,٧٣١,٦٨٢) ريالاً حيث تبين أن الغرض منها هو الإتجار كما أن الشركة مع الاعتراض على البند أوضحت أن الغرض منها هو البناء والبيع.

وذلك تطبيقاً للفتوى الشرعية رقم (١٩٦٤٣) وتاريخ ١٤١٨/٥/٢٣ هـ التي أوضحت أن أملاك الشركة المعدة للبيع تجب فيها الزكاة بعد تمام الحول، كما أوضحت الشركة في اعتراضها أن البند يشتمل على أراضٍ ب..... بإسم رئيس مجلس الإدارة وليست باسم الشركة وأراضٍ أخرى الغرض منها بناء سكني لرئيس مجلس الإدارة وللأبناء والباقي مخصص للبناء والبيع وذلك يوضح أن جزءاً منها لا يستخدم في نشاط الشركة وإنما هو خاص برئيس مجلس الإدارة وأبنائه والجزء الآخر يمثل عرصاً من عروض التجارة وعليه يجب أن يزكى وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استئنافية منها القرار الاستئنافي رقم (١١٠٨) لعام ١٤٣٣ هـ المصادق عليه بالخطاب الوزاري رقم (٣٩٢) وتاريخ ١٤٣٣/١/١٢ هـ.

### ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكرتي كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإلحاقية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة، وبدراسة المخاطبات بين المصلحة والمكلف، تبين أن المصلحة وافقت المكلف على حسم الاستثمارات التي تمكن المكلف من إقناع المصلحة في أحقيته في حسمها، أما الاستثمارات التي تبين للمصلحة أنها بغرض الإتجار فلم توافق المكلف على حسمها، وعليه انحصر الاعتراض على الاستثمارات العقارية بمبلغ (١٣,٥١٦,٥١٥) ريالاً لعام ٢٠٠٩م ومبلغ (٤,٧٣١,٦٨٢) ريالاً لعام ٢٠١٠م، وحيث إن المصلحة ترى بأنها تمثل استثمارات بغرض الإتجار عن طريق البناء والبيع، واستناداً على ما ورد في خطاب المكلف رقم بدون وتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٦م الموجه إلى المصلحة الذي يؤخذ منه أن المكلف يملك عقارات بقصد البناء والبيع، وحيث لم يرد إلى اللجنة من المكلف ما يشير إلى أن نية حيازة المكلف لهذه العقارات هي خلاف ذلك، بالإضافة إلى ما ذكره المكلف في الخطاب المشار إليه أن بعض العقارات مملوكة لرئيس مجلس الإدارة وأبنائه، فإن اللجنة ترى تأييد المصلحة في إضافتها إلى الوعاء الزكوي.

### ٦ - إخضاع جاري الشركاء للزكاة بمبلغ (٢٣١,٩٦٥,٣٢٦) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٥,٧٩٩,١٣٣) ريالاً.

#### أ - وجهة نظر المكلف (حسب ما ورد في لائحة اعتراضه والمستندات المرفوعة خلال وبعد الجلسة):

يعترض المكلف على ما قامت به المصلحة من إضافة مبلغ (٢٣١,٩٦٥,٣٢٦) ريالاً لعام ٢٠١٠م تحت مسمى رصيد جاري الشركاء حال عليه الحول.

| المبلغ      | البيان  |
|-------------|---|
| ١٧٥,١٤٩,٣٠٦ | رصيد جاري الشركاء (.....)، وهو مطابق لرصيد ٢٠١٠/١/١م  |
| ١٧,١٣٨,٩٢٩  | رصيد حسابات (.....) تم خلال العام ولم يحل عليه الحول  |
| ٨٧,٢٢٨      | رصيد دائن للشركة القابضة، وهو رصيد تم خلال العام ولم يحل عليه الحول، حيث كان رصيد ٢٠١٠/١/١م |
| ٨٨,٨٣٨,٣٠٧  | رصيد ناتج عن حركة تمت خلال العام وبالتالي لم يحل عليها الحول                                |

|             |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| ٢٨١,٢٣١,٧٨٠ | رصيد الجاري دائن في ٢٠١٠/١٢/٣١ م |
|-------------|----------------------------------|

وعليه يرى المكلف أن رصيد جاري الشريك الواجب إضافته إلى الوعاء لعام ٢٠١٠ م على النحو التالي:

| المبلغ      | البيان  |
|-------------|---|
| ١٧٥,١٤٩,٣٠٦ | رصيد جاري الشركاء....., وهو مطابق لرصيد ٢٠١٠/١/١ م  |
| ٢٦,٦٢٦,٣٤٩  | رصيد دائن .....نتيجة حركة حسابه الجاري الذي كان رصيده ٢٦,٦٢٦,٣٤٩ ريالاً، والرصيد الموضح هو ناتج عن حركة تمت خلال العام لم يحل عليها الحول وأن ما حال عليه الحول هو رصيد أول المدة على الرغم من تسديد الشركة له خلال السنة وأن الرصيد الجديد مكون بالكامل خلال السنة ولم يحل عليه الحول. |
| ٤٩,١٩٥,٠٠٠  | يحسم منه: زيادة راس المال من الحساب الجاري  |
| ١٥٢,٥٨٠,٦٥٥ | الفرق وهو ما يضاف للوعاء وليس ٢٣١,٩٦٥,٣٢٦ ريالاً  |

#### ب - وجهة نظر المصلحة (كما ورد في خطابها):

بعد دراسة اعتراض الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح الآتي:

- ١- البند لم يكن محل اعتراض بالربط الأصلي قبل دراسة الاعتراض.
- ٢- رصيد جاري الشركاء أول المدة (١٧١,٧٧٥,٦٥٥) ريالاً ورصيد آخر المدة (٢٨١,٢٣١,٧٨٠) ريالاً، وتم تحديد الرصيد الواجب تزكيته طبقاً للجدول التالي:

| البيان   | عام ٢٠١٠ م         |
|--|--------------------|
| رصيد جاري الشركاء أول المدة (مضافة بالإقرار الزكوي المقدم للمصلحة)         | ١٧١,٧٧٥,٦٥٥ ريالاً |
| يحسم منه: زيادة راس المال من الحساب الجاري                                 | (٤٩,١٩٥,٠٠٠) ريال  |
| يضاف إليه: رصيد الأرباح المبقاة أول المدة التي تم إقفالها في الحساب الجاري | ١٠٩,٣٨٤,٦٧١ ريالاً |
| رصيد جاري الشركاء الواجب تزكيته  | ٢٣١,٩٦٥,٣٢٦ ريالاً |

وذلك تطبيقاً لتعميم المصلحة رقم (٣/٤٣٣٧) وتاريخ ١٤٠٩/١/١٦ هـ وكذلك الفتوى الشرعية رقم (٢٢٦٦٥) وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٥ هـ وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استئنافية منها القرار الاستئنافي رقم (١١١٣) لعام ١٤٣٣ هـ المصادق عليه بخطاب معالي وزير المالية رقم (٩٧٧) وتاريخ ١٤٣٣/١/٣٠ هـ.

#### ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكرتي كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإلحاقية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة، وبدراسة المخاطبات بين المصلحة والمكلف، تبين أن رصيد جاري الشريك..... في ٢٠١٠/١/١ م هو (١٧٥,١٤٩,٣٠٦) ريالاً، في حين أن القوائم المالية المدققة تبين أن رصيد حساب جاري الشركاء (١٧١,٧٧٥,٦٥٥) ريالاً، يضاف إلى هذا أنه وبتتبع التوضيح الوارد في لائحة اعتراض المكلف فإنه لا إشارة إلى رصيد الأرباح المبقة في ٢٠٠٩/١٢/٣١ م،

حيث إن قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ م تبين أن الرصيد في نهاية الفترة انخفض من (١٠٩,٣٨٤,٦٧١) ريالاً إلى (٧٤,٦٥٩,٢٧٨) ريالاً، وأن صافي الحركة خلال العام كانت (١١٧,٦٨٠,١٤٦) ريالاً "أي انخفاض"، وبإضافة صافي ربح العام وقدره (٨٢,٩٥٤,٧٥٣) ريالاً يتبين أن الأرباح المبقة آخر العام بالكامل عبارة عن جزء من صافي الربح المحقق خلال العام (٢٠١٠ م)، أي أن الانخفاض الحاصل في رصيد الأرباح المبقة خلال العام أتى من رصيد الأرباح المبقة أول المدة وجزء من الأرباح المحققة خلال العام،

وبالنظر إلى رصيد حساب جاري الشركاء آخر المدة كما توضحه قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ م يتبين أن الرصيد زاد، وأنه ثمة حركة خلال العام بمبلغ (٢٨١,٢١٣,٧٨٠) ريالاً، ولم بين المكلف في لائحة اعتراضه عن مصادر الزيادة في رصيد جاري الشركاء، وإنما اقتصر بيانه على البداية برصيد مختلف عن رصيد أول المدة المفصّل عنه في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ م، وشمل بيان المكلف "حركة خلال العام"، لم يوضح المكلف مصادرها وإنما تكرر ذكر عبارة "حركة خلال العام لم يحل عليها الحول"، ثم وصل المكلف في تحليله لرصيد آخر المدة مساوٍ لرصيد آخر المدة لرصيد جاري الشركاء الوارد في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ م.

#### **وبناءً عليه تقرر اللجنة الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة ما يلي:**

##### **أولاً: الناحية الشكلية:**

قبول اعتراض شركة (أ) من الناحية الشكلية؛ وفقاً لحثيات القرار.

##### **ثانياً: الناحية الموضوعية:**

- ١- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع ما سماه مخصص إيرادات مستحقة للزكاة بمبلغ (٩,٩٦٢,٧٢٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩ م، وبمبلغ (١٥,٢٢٥,٠٨٥) ريالاً لعام ٢٠١٠ م؛ وفقاً لحثيات القرار.
- ٢- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع بند الدائنين التجاريين والمتنوعين للزكاة، وتأييد إجراء إخضاع هذا البند بمبلغ (٥,٢٦٨,٤٠٢) ريال لعام ٢٠٠٩ م، وبمبلغ (٣٧,٠٩٥,٩٩٣) ريالاً عام ٢٠١٠ م؛ وفقاً لحثيات القرار.
- ٣- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع التسهيلات البنكية للزكاة بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالاً لعام ٢٠٠٩ م، وبمبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالاً لعام ٢٠١٠ م؛ وفقاً لحثيات القرار.
- ٤- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع الدفعات المقدمة من العملاء للزكاة بمبلغ (٨٨,٥٩٨,٠١٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩ م، وبمبلغ (١١٦,٦١٤,٣٧٨) ريالاً لعام ٢٠١٠ م؛ وفقاً لحثيات القرار.
- ٥- رفض اعتراض المكلف بشأن عدم حسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي وبالبالغة (٢٠,٤٩٤,٨٥٢) ريالاً لعام ٢٠٠٩ م، وبمبلغ (٢٤,٤٦٠,٦٧٠) ريالاً لعام ٢٠١٠ م؛ وفقاً لحثيات القرار.
- ٦- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع جاري الشركاء للزكاة بمبلغ (٢٣١,٩٦٥,٣٢٦) ريالاً لعام ٢٠١٠ م؛ وفقاً لحثيات القرار.

علمًا بأنه يحق لمن له اعتراض على هذا القرار من ذوي الشأن أن يقدم استئنافه مسبقًا إلى اللجنة الاستئنافية خلال مدة ثلاثين يومًا من تاريخ استلام القرار على أن يرفق المكلف باستئنافه ما يثبت دفع ما قد يستحقه عليه من فروقات بموجب هذا القرار أو ضمان مصرفي بها.

**والله الموفق**