

(قرار رقم ٢ لعام ١٤٣٥هـ)

**ال الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة**

**بشأن الاعتراض المقدم من المكلف/شركة(أ)**

**ال الصادر في الاعتراض رقم (٤٨/٣)**

ففي يوم الاثنين الموافق ١٨/١٤٣٥هـ، اجتمعت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثالثة بالرياض:

رئيساً ..... برئاسة الدكتور/.....

وعضوية كل من:

عضوً ..... الدكتور/.....

عضوً ..... الدكتور/.....

عضوً ..... الدكتور /.....

عضوً ..... 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 شفع خطاب سعادة مدير عام المصلحة برقم ٤٤٠٨/١٦١٤٣٤هـ، وتاريخ ٥/٧/١٤٣٤هـ، وقد اطلعت اللجنة على ملف الاعتراض رقم (٤٨/٣) وعلى محضر المناقشة المؤرخ في ٣/١١/١٤٣٤هـ والتي حضرها كل من: الأستاذ/.....، والأستاذ/.....، عن المصلحة، وحضر الأستاذ/..... عن المكلف.

**وقد أصدرت اللجنة قرارها على النحو التالي:**

**أولاً: النهاية الشكلية:**

**رقم وتاريخ الإخطار بالربط:**

- خطاب رقم ٨/٤٧٧ و تاريخ ١٠/٧/١٤٣٣هـ (قبل دراسة الاعتراض).
- خطاب رقم ٨/٤٠١ و تاريخ ٦/٢/١٤٣٤هـ (بعد دراسة الاعتراض عام ٢٠٠٩م).
- خطاب رقم ٨/٤٥٢ و تاريخ ٦/٢/١٤٣٤هـ (بعد دراسة الاعتراض لعام ٢٠١٠).

**رقم وتاريخ الاعتراض:**

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

## ثانياً: 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 (٣٧,٩٩٣) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٣- إخضاع التسهيلات البنكية للزكاة بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٣,٩٣٩,٣٢٤) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٤- إخضاع الدفعات المقدمة من العملاء للزكاة بمبلغ (٨٨,٠٥٩٨,٠١٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (١١٦,٦١٤,٣٧٨) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٥- عدم حسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي والبالغة (٢٤,٤٦٠,٦٧٠) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبالبالغة (٤٩٤,٨٥٢) ريالاً لعام ٢٠١٠م.
- ٦- إخضاع جاري الشركاء للزكاة بمبلغ (٢٣١,٩٦٥,٣٢٦) ريالاً لعام ٢٠١٠م.

### وفيها 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 (٤٩٤,٩٣٠,٢٤) ريالاً وعند مناقشة كافة الدعم الدائنة والمصروفات المستحقة تبين أن الحركة على المخصص تشمل على ما يلي:

البيان	عام ٢٠٠٩م	عام ٢٠١٠م
رصيد أول المدة	٨,٦٢٧,٣٩٥ ريالاً	١٢,٠٧٢,٩٠٠ ريالاً
يحسم: - المسدود	(٦,٠١٧,٠٦٦) ريالاً	(٢,٣٦٧,٠٠٠) ريالاً
يضاف: - المكون	٩,٩٦٢,٧٢٦ ريالاً	١٥,٢٢٥,٠٨٥ ريالاً
رصيد آخر المدة	١٢,٠٧٢,٩٩٥ ريالاً	(٤٩٤,٩٣٠,٢٤) ريالاً

وبالتالي تم معالجة المخصص بالربط الزكي المعدل كما يلي:

- أ- إضافة رصيد أول المدة لعناصر الوعاء الموجبة محسوما منه المسدد ليصبح ما حال عليه الحال بمبلغ (٢٢٩,١١٠) ريالاً عام ٢٠٠٩ م و مبلغ (٤٠٥,٧٠٤) ريالات عام ٢٠١٠ م.
- ب- تعديل صافي الربح بالمكون من المخصص البالغ (٧٢٦,٩٦٢) ريالاً عام ٢٠٠٩ م، و مبلغ (٨٠,٢٢٥) ريالاً عام ٢٠١٠ م، حيث إنه ليس من المصارييف واجبة الجسم وذلك طبقاً لعميم المصلحة رقم (٧٠٧٥) وتاريخ ١٤٢٦/٤/١٤ هـ وكذلك عميم المصلحة رقم (٢٤٣/١٨٤٤) وتاريخ ١٣٩٢/٨/٨ هـ، وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استئنافية، منها القرار رقم (١٢٢٧) لعام ١٤٣٣ هـالمصدق عليه بخطاب معالي وزير المالية (٩٦٦٣) وتاريخ ١١/٣/١٤٣٣ هـ.

### ج- رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكوري كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة اللاحقة التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكريات 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 الإلتحاقي رقم ٤١٩٣١٣/١٤٣٤/٩١ تاریخ ١١/٩/٤١٩٣١٣ هـ إجابة على استفسار اللجنة عن هذا الموضوع، علمًا 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 الحال، وفيما يتعلق بالمكون خلال العام فإنه يرد إلى الوعاء حيث أنه مصروف غير جائز الجسم، وبناءً عليه وفيما يتعلق بطلب المكلف في مذكرة اعترافه 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، يتبيّن أن المصلحة حسمت المبالغ التي سددها المكلف خلال الأعوام ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م موضوع الخلاف؛ وعليه ترى اللجنة رفض اعتراف المكلف وتأييد المصلحة في إجرائها.

ـ إخضاع الدائنين التجاريين والمتنوعين للزكاة بمبلغ (٤٠٩٠) ريالاً عام ٢٠٠٩ م وزكاته بمبلغ (٦٠٢) ريال وبمبلغ (٤٠٩٠,٩٩٣) ريالاً عام ٢٠١٠ م وزكاته بمبلغ (٤٠٧,٩٣) ريال.

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

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

وأضاف في الخطاب الذي زود به اللجنة خلال الجلسة أن هذه الأرصدة تمثل "مستحقات للغير نتيجة أعمال تأمين معدات للغير وأمانات للعاملين ومبالغ متحبزة 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 اعتراف الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح أنه تم إضافة البند للوعاء الزكي قبل الاعتراف بمبلغ (٤٦,٢٤٦,٠٧٥) ريالاً عام ٢٠٠٩ م و مبلغ (٤٢,٢٩٣,٠٤) ريالاً عام ٢٠١٠ م وقدمت الشركة اعترافها مع موافقتها فقط على ما

يقابل تمويل أصول ثابتة بمبلغ (١٨,٣٩٩,٢١٣) ريالاً عام ٢٠٠٩م ومبلغ (١٨,٣٩٩,٢١٣) ريالاً عام ٢٠١٠م وبعد مناقشة الشركة ودراسة اعترافها 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 الدوالي استناداً للفتوى الشرعية رقم ٢٢٦٦٥ وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٥هـ 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 وليس محل اعتراض
دائنون تجاريون (حال عليهم الدوالي)	٣٣٣,٨٧٥ ريالاً	١,٠٧٦,١٠٤ ريالاً	حسابات متنوعة
دائنون حسن أداء (حال عليهم الدوالي)	٦٠٢ ريال	٦٢٠,٦٢٠ ريالاً	رقم الحساب بالدفاتر ٢١٠٣٠٥.....
إجمالي الدائنون التجاريين الواجب تزكيته	٥,٦٦٨,٤٠٢	٣٧,٠٩٥,٩٩٣	

والجدول التالي يوضح حركة الحساب رقم (٢٠٠٣٠٢) الموردين تأمين حسن أداء والرصيد الذي حال عليه الدوالي (مرفق صورة من واقع حسابات المكلف) عام ٢٠٠٩م:

الأعوام	رصيد أول المدة (ريال)	الحركة مدین (ريال)	الحركة دائم (ريال)	رصيد آخر المدة (ريال)	ما حال عليه الدوالي (ريال)
٢٠٠٩م	٧,٧٠١,٩٣٠,٠٠	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	٣٥,٧٧٧,٧٧٧,٤٤	١٧,٦٢٠,٦٢٠,٧١

حيث كانت هذه الأموال ضمن حسابات الشركة وفي ذمتها وتحت تصرفها وحال عليها الدوالي 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 (٦٧) لعام ١٤٣٢هـ المصدق عليه بخطاب وزير المالية رقم (٦٧٨٤) وتاريخ ٩/٧/١٤٣٢هـ.

### ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكوري كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإللاحية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرات الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة اتضح للجنة أن الشركة قد وافقت على إضافة أرصدة الدائنون التجاريين التي مولت الأصول الثابتة البالغة (١,٧٠١,٩٢٥) ريالاً، و(١٨,٣٩٩,٢١٣) ريالاً لعامي ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م، فيما اعترضت على إضافة بند الدائنون التجاريين بمبلغ (٣٣٣,٨٧٥) ريالاً، ومبلغ (١٧,٦٢٠,٦٢٠) ريالاً لعامي ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م، وبند دائنون حسن الأداء بمبلغ (٦٠٢) ريالاً ومبلغ (٣٧,٠٩٥,٩٩٣) ريالاً، لعامي ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م.

وحيث تبين للجنة أن هذه المبالغ قد حال عليها الحول حسب ما ورد في التحليل الذي أوردته المصلحة لتلك البنود، واستناداً للفتوى الشرعية رقم ٤٢٣٨٤ لعام ١٤٠٦هـ، والتي تنص في البند الخامس على: "أن ما تستفيده الشركة من النقود بقرض أو هبة أو إرث أو نوو ذلك فهذا يعتبر له حول مستقل متى أكمله وجبت فيه الزكاة إذا كان نقوداً أو عروضاً تجارية"؛ فإن اللجنة تؤيد المصلحة في إضافة هذه المبالغ إلى الوعاء الزكوي.

**٣ - إخضاع التسهيلات البنكية للزكاة بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (١,٠٧٨,٩٨٤) ريالاً وبمبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٩٨,٣٢٣) ريالاً.**

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

تعترض الشركة على قيام المصلحة بإضافة البند للوعاء الزكوي خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م بمبلغ (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالاً، (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالاً وتوضح الشركة أن هذه المبالغ لا تمثل قروضاً 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 اعتراف الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح ما يلي:

**عام ٢٠٠٩:**

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

**عام ٢٠١٠:**

تم إضافة التسهيلات البنكية للوعاء الزكوي قبل الاعتراف بمبلغ (٢٥,٧٠٣,٧٩١) ريالاً وقدمت الشركة اعترافها على مبلغ (٢١,٧٧٤,٤٦٧) ريالاً 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) ريالاً وبعد مناقشة الشركة ودراسة الاعتراف تم موافقة الشركة الرأي وأصبح ما يجب في الزكاة بالربط المعدل هو مبلغ (٣,٩٢٩,٣٢٤) ريالاً.

**ج - رأي اللجنة:**

بعد الاطلاع على مذكوري كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكورة الإللاحائية 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 ٢٦/٦/٢٠١٢م 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) ريالاً إلى الربط فقد اعترض المكلف على مبلغ (٥٤,٢٣٤,١٩٢) ريالاً فقط، وهذا ما بينته المصلحة في خطابها وأكده ممثل المصلحة أثناء الجلسة، فكما يوضح عنوان الفقرة "تسهيلات حال عليها الحول" كما وردت في الخطاب المشار إليه أعلاه يفهم منه ضمناً أن المبالغ التي لم يعترض عليها المكلف وتمثل مبالغ قدرها (٤٣,١٥٩,٣٤٥) ريالاً 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 ٢٠٢٠م والبالغة (٣٢٤,٩٩٦,٣٢٤) ريالاً، فلم يعرض عليها المكلف في خطابه رقم بدون وتاريخ ٢٦ - ٦ - ٢٠٢٠م الموجه إلى المصلحة، ولقد بين خطاب المصلحة أن ثمة نقاش دار بين المصلحة والمكلف بشأن بند التسهيلات البنكية التي حال عليها الحول لعام ٢٠٢٠م انتهى بموافقة المكلف على المبلغ محل الخلاف، ولقد زود ممثل المصلحة اللجنة بشهادات بنكية من بنك (د) و(ب) لدعيم وجهة نظر المصلحة في أنه ثمة تسهيلات ممنوعة للمكلف من قبل البنوك المذكورين حال عليها الحول، حيث ورد في الشهادة البنكية الواردة من بنك (ب) في ٤ - ١ - ٢٠٢٠م إن رصيد لحساب رقم ٢٠٩١٢٣١٧٦٩٩٥١ بلغ (٢٧,٨٣٥) ريالاً، في حين أن رصيد ذات الحساب في ٣ - ١ - ٢٠١١م بلغ (٢,٧١٧,٩٣٥) ريالاً، الأمر الذي يؤكد وجهة نظر المصلحة بوجود تسهيلات تمثل في السحب على المكشوف قد حال عليه الحول.

آخر على حولان الحول على تسهيلات أخرى فقد بلغ رصيد الاعتمادات المستندية لدى بنك (ب) في ٤ - ١ - ٢٠٢٠م (١٧,٢٩٢,٧٤٣) ريالاً في حين أن رصيد ذات البند في ١١/١/٣ مبلغ (١٤,٤٢٣,٢٦٠) ريالاً ولم يبين ممثل المكلف خلال الجلسة أسباب اعتراضه، وكذلك في خطابه المرسل بعد عقد الجلسة لم يضف المكلف معلومات تضييف أو تقوي من دعته، وعليه تأييد اللجنة وجهة نظر المصلحة في إضافة أرصدة التسهيلات إلى وعاء الزكاة.

٤ - إخضاع الدفعات المقدمة من العملاء للزكاة بمبلغ (٢,٣١٤,٩٥٠) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (٢,٣١٤,٩٥٠) ريالاً وبمبلغ (١١٦,٦١٤,٣٧٨) ريالاً لعام ٢٠٢٠م 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، ٢٠٢٠م 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 دعوه ما حال عليه الحول استناداً للفتوى الشرعية رقم ٢٢٦٦٥ وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٠ والفتوى الشرعية رقم ٢٣٤٠٨ وتاريخ ١٤٢٦/١١/١٨ والجدول التالي يوضح حركة الحساب والأرصدة التي حال عليها الحول (مرفق صورة من واقع حسابات المكلف)

عام ٢٠٠٩م (القيمة بالريال السعودي)

رقم بالدفاتر	الحساب	رصيد أول المدة	الدركة مدین	الدركة دائن	رصيد آخر المدة	ما حال عليه الحول
١٠٠٣٢٠٠١٤٠١	١١,٠٣٦,١٣٤,٣٢	٢,٣٢٣,٩١٥,٢٤	٧,٠٧٥,٢٩٢,٦٢	١٠,٧٨٧,٥٠,١٧.	٨,٧١٢,٢٠٩,٠٨	
١٠٠٣٢٠٠١٠٠١	٧,٢٩٢,٣٤٦,٦١	٧,١٧٢,٨٤٧,٧٦	.....	١١٩,٤٩٨,٨٠		
١٠٠٣٢٠٠٢٨٠١	٨,٦٤٩,١٥١,٣٠	٣,٨٣٦,١٨١,٠٧	.....	٤,٨١٢,٩٧٠,٢٣		
١٠٠٣٢٠٠٣٦٠١	٧١,٧٠٩,١٠٠,٥٢	١٧,٠٩٤,٤٩٦,٣٤	.....	٥٤,٦٦٤,٦٠٤,١٨		

١١,٦٦٦,٩٨٠,١٧	٣٨,٨٠,١٩٣,١٧	٢٦,٢٢٧,٢٠٧,٤٦	٨,٠٣٦,٨٠٣,٠٠	٢٠,٧٨٩,٢٠٩,٢١	١٠١٠٣٢٠٠٣٧,١
٦٨٠,٠٠٦	٦٨٠,٠٠٦	.....	١,٢٦٩,٣٦٠,٨٣	١,٩٤٣,٣٧١,٨٩	١٠١٠٣٢٠٠٣٨,١
١,٨٢٨,٢٤٨,٠٠	١,٨٢٨,٢٤٨,٠٠	.....	١,٢١٢,٢٠٦,٧٠	٣,٠٤,٤٠٤,٧٥	١٠١٠٣٢٠٠٣٩,١
٠,١٥٢,٤٩٣,٦٠	٠,١٥٢,٤٩٣,٦٠	.....	١٠,٨٠,٠١٠,٠٠	١٦,٠٠٣,٠٠٨,٦٠	١٠١٠٣٢٠٠٤,١
٨٨,٥٩٨,٠٠١,٧٦	١٢١,٩٠٠,٠١٠,٨٤	٣٣,٣٠٢,٥٠٠,٠٨	١٠,٧٩٦,٣٣١,٤٤	١٤٠,٣٩٤,٣٤٧,٢٠	الإجمالي

عام ٢٠٢٠م (القيمة بالريال السعودي)

رقم بالدفاتر	الحساب	رصيد أول المدة	الدراية مدین	الدراية دائن	رصيد آخر المدة	ما طال عليه الحوال
١٠١٠٣٦٠١٢٠٠٣٧,١	١,٧٦٦,٦٦٦,٤٦	٧٧٧,٧٧٧,٨٧	.....	٩٨٨,٨٨٨,٧٧	٩٨٨,٨٨٨,٧٧	
١٠١٠٣٢٠٠١٤,١	١٠,٧٨٧,٠٠١,٧٠	٩,٢٨٠,١٤٠,٣٠	.....	٦,٠٧,٣٦١,٣٥	٦,٠٧,٣٦١,٣٥	
١٠١٠٣٢٠٠٣٧,١	٣٨,٨٠,١٩٣,١٧	٣٨,٨٠,١٩٣,١٧	٣٥,٧٦٦,١٨٢,٨٦	١٦,٣٧١,٥٣٣,٧٤	٥٢,١٣٧,٧١٦,٦٠	
١٠١٠٣٢٠٠٣٨,١	٦,٨٠,٠٠٦,٠٦	٢٩٤,٦٠٣,٣٧	.....	٣٩,٣٥٢,٦٩	٣٩,٣٥٢,٦٩	
١٠١٠٣٢٠٠٣٩,١	١,٨٢٨,٢٤٨,٠٠	١,٢١٢,٢٠٦,٧٠	.....	٧١,٠٠٠,٨٩	٧١,٠٠٠,٨٩	
١٠١٠٣٢٠٠٤,١	٥,١٥٢,٤٩٣,٦٠	٣,٨٦٦,٩٩٣,٩٢	٧,٠١٨,٦٧١,٨٦	٨,٨٠,٤٩٩,٦٨	٨,٨٠,٤٩٩,٦٨	
١٠١٠٣٢٠٠٤٨,١	٢,٥٤٩,٥٠٤,٨٣	١,٩١٦,٤٧٠,٠٩	.....	٦٣,٢٣٢,٧٧٩,٥٥	٦٣,٢٣٢,٧٧٩,٥٥	
١٠١٠٣٢٠٠٤٩,١	١٨,٠٠٠,١٠٠,٠٠	٢,٩٤٠,٦٩٤,٠٨	٥٧٣,١٦٤,٦٠	١٦,١٧٧,٦١٥,٥٥	١٦,١٧٧,٦١٥,٥٥	
١٠١٠٣٢٠٠٥٠,١	٦,٨٠,٠٣٩,٦٠	٢,٠٨٩,٤٣٨,٩٨	١,٠٣١,٨٦٣,٧٣	٦٧,٣٧٨,٥٨٠,٦٣	٦٧,٣٧٨,٥٨٠,٦٣	
١٠١٠٣٢٠٠٥١,١	٨,١٣٥,٦٨٠,٠٠	١,٩٥٠,٣٤٢,٩٦	.....	٦,٢٢٠,٣٤٢,٠٤	٦,٢٢٠,٣٤٢,٠٤	
١٠١٠٣٢٠٠٥٢,١	٥٨٧,٣٧٣,١٧	٦٣,٠٠٠,٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠	٥٨٧,٣٧٣,١٧	٥٨٧,٣٧٣,١٧	
الإجمالي	٦٦,٦٦٦,٠٦٦,١٦١	٤٤,٩٥٢,٣٧٩,٠٤	٤٤,٩٥٢,٣٧٩,٠٤	٦٦,٦٦٦,٠٦٦,١٦١	٦٦,٦٦٦,٠٦٦,١٦١	

وقد تأيد إجراء المصلحة بعده قرارات استئنافية منها القرار الاستئنافي رقم (١٠٧٨) لعام ١٤٣٢هـ المصدق عليه بخطاب معالي وزير المالية رقم (٨٨٠) وتاريخ ١٤٣٢/٩/١٤هـ.

### ج - رأي اللجنة:

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

٥ - عدم حسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي والبالغة (٤٩٤,٨٥٢) ريالاً لعام ٢٠٠٩م وزكاته بمبلغ (٣٧٦,٥١٢) ريالاً وبمبلغ (٤٦٠,٦٧٠) ريالاً لعام ٢٠١٠م وزكاته بمبلغ (٥١٧,٥١١) ريالاً.

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

تعترض الشركة على عدم قيام المصلحة بحسب كامل استثمارات الشركة البالغة خلال عامي ٢٠٠٩م، ٢٠١٠م بمبلغ (٤٩٤,٨٥٢) ريالاً (٤٦٠,٦٧٠) ريالاً على الترتيب.

وتوضح الشركة أن هذه الاستثمارات تمثل 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 اعتراف الشركة بعد الربط المعدل حيث تبين أن إجمالي الاستثمارات بالحسابات تشمل على مبلغ (٤٩٤,٨٥٢) ريالاً عام ٢٠٠٩م وبمبلغ (٤٦٠,٦٧٠) ريالاً عام ٢٠١٠م وتم قبول حسمها من الوعاء الزكوي فيما عدا الاستثمارات العقارية بمبلغ (٥١٦,٥١٣) ريالاً عام ٢٠٠٩م وبمبلغ (٤٧٣,١٦٠) ريالاً عام ٢٠١٠م للأسباب التالية:

#### عام ٢٠٠٩م:

١- البند لم يكن محل اعتراف من قبل الشركة بالربط الأصلي قبل التعديل.  
٢- بلغ الاستثمار في شركات تابعة بالحسابات (٣٣٨,٤٧٨) ريالاً وهو الاستثمار في شركة (ج) وطبقاً للربط الزكوي فقد تم اعتماد حسم البند من الوعاء بالكامل.  
٣- بلغت الاستثمارات العقارية بالحسابات (١٠,٠١٦) ريالاً وتم اعتماد حسم الاستثمار في ..... بمبلغ (٠٠,٠٠٠,١٠) ريال وأن الذي لم يتم حسمه من الوعاء الزكوي بمبلغ (٥,٤٧٨) ريالاً وذلك حيث تبين أن الغرض منها هو الإتجار كما أن الشركة مع الاعتراف على البند لعام ٢٠١٠م أوضحت أن الغرض منها هو البناء والبيع.

#### عام ٢٠١٠م:

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

٢- بلغت الاستثمارات العقارية بالحسابات (٦٢٣,٦٨٢) ريالاً وتم اعتماد حسم الاستثمار في ..... يبلغ (١,٥٠٠,٠٠٠) ريالاً وأن الذي لم يتم حسمه من الوعاء الزكوي يبلغ (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 ١٤١٨/٢٣هـ التي أوضحت أن أملك الشركة المعدة للبيع يجب فيها الزكاة بعد تمام الحول، كما أوضحت الشركة في اعتراضها أن البند يشتمل على أراضٍ ب..... باسم رئيس مجلس الإدارة وليس باسم الشركة وأراضٍ أخرى الغرض منها بناء سكني لرئيس مجلس الإدارة وللبناء والباقي مخصص للبناء والبيع وذلك يوضح أن جزءاً منها لا يستخدم في نشاط الشركة وإنما هو خاص برئيس مجلس الإدارة وأبنائه والجزء الآخر يمثل عرضاً من عروض التجارة وعليه يجب أن يزكي وقد تأيد إجراء المصلحة بعد قرارات استئنافية منها القرار الاستئنافي رقم (١١٠٨) لعام ١٤٣٣هـ المصدق عليه بالخطاب الوزاري رقم (٣٩٢) وتاريخ ١٤٣٣/١٢/١هـ.

## ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكوري كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإللاحية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرة الإلإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة، ويدرسة المخاطبات بين المصلحة والمكلف، تبين أن المصلحة وافقت المكلف على حسم الاستثمارات التي تمكّن المكلف من إقناع المصلحة في أحقيته في حسمها، أما الاستثمارات التي تبين للمصلحة أنها بغير الإتجار فلم توافق المكلف على حسمها، وعليه انحصر الاعتراض على الاستثمارات العقارية بمبلغ (١٣,٥١٦,٥١٥) ريالاً لعام ٢٠٠٩م و بمبلغ (٤,٧٣١,٦٨٢) ريالاً لعام ٢٠١٠م، وحيث إن المصلحة ترى بأنها تمثل استثمارات بغير الإتجار عن طريق البناء والبيع، واستناداً على ما ورد في خطاب المكلف رقم بدون وتاريخ ٢٦/٦/٢٠٢٠م 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.

## ١- 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
٦,١٤٩,٣٠٦	رصيد جاري الشركاء (.....)، وهو مطابق لرصيد ١٠/١/٢٠١٠م
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 الدوّل، حيث كان رصيد ١٠/١/٢٠١٠م
٨٨,٨٣٨,٣٠٧	رصيد ناتج عن حركة تمت خلال العام وبالتالي لم يحل عليها الدوّل

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

البيان	المبلغ
رصيد جاري الشريك..... وهو مطابق لرصيد ١٠/١٠/٢٠١٠ م	١٧٥,١٤٩,٣٠٦
رصيد دائم ..... نتيجة دركة حسابه الجاري الذي كان رصيده ٢٦,٣٤٩ ريال، 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.	٢٦,٦٢٦,٣٤٩
يحسم منه: زيادة راس المال من الحساب الجاري	٤٩,١٩٥,٠٠٠
الفرق وهو ما يضاف للوعاء وليس ٣٢٦,٩٦٥,٢٣١ ريال	١٥٣,٥٨٠,٦٠٠

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

بعد دراسة اعتراف الشركة والبيانات والمستندات المقدمة نوضح الآتي:

- البند لم يكن محل اعتراف بالربط الأصلي قبل دراسة الاعتراف.
- رصيد جاري الشريك أول المدة (١٧١,٧٧٥,٦٠٠) ريال ورصيد آخر المدة (٢٨١,٢١٣,٧٨٠) ريال، وتم تحديد الرصيد

الواجب تزكيته طبقاً للجدول التالي:

البيان	عام ٢٠١٠ م
رصيد جاري الشريك أول المدة (مضاقة بالإقرار الزكوي المقدم للمصلحة)	١٧١,٧٧٥,٦٠٠ ريال
يحسم منه: زيادة راس المال من الحساب الجاري	(٤٩,١٩٥,٠٠٠) ريال
يضاف إليه: رصيد الأرباح المبقة أول المدة التي تم إغفالها في الحساب الجاري	١٠٩,٣٨٤,٦٧١ ريال
رصيد جاري الشريك الواجب تزكيته	٣٢٦,٩٦٥,٢٣١ ريال

وذلك تطبيقاً لعمليم المصلحة رقم (٤٣٣٧) /٣ و تاريخ ١٦/١٤٠٩هـ وكذلك الفتوى الشرعية رقم (٢٢٦٦٥) و تاريخ ١٤٢٤/٤هـ وقد تأيد إجراء المصلحة بعده قرارات استثنافية منها القرار الاستثنافي رقم (١١١٣) لعام ١٤٣٣هـ المصدق عليه بخطاب معالي وزير المالية رقم (٩٧٧) و تاريخ ٣١/١٤٣٣هـ.

#### ج - رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على مذكري كل من: المكلف والمصلحة، وبعد الاستماع إلى وجهة نظر كل منهما في جلسة المناقشة وبالاطلاع على المذكرة الإللاحية التي قدمها ممثل المكلف خلال الجلسة، والمذكرة الإضافية التي قدمها الطرفان بعد الجلسة، ويدرارة المخاطبات بين المصلحة والمكلف، تبين أن رصيد جاري الشريك..... في ١١/١٠/٢٠٢٠م هو (١٤٩٣٠٦، ١٧٥، ٦٠٢) ريالات، في حين أن القوائم المالية المدققة تبين أن رصيد حساب جاري الشكاء (٦٠٠، ٧٧٠، ١٧١) ريالاً، يضاف إلى هذا أنه ويتبع التوضيح الوارد في لائحة اعتراض المكلف فإنه لا إشارة إلى رصيد الأرباح المبقاء في ١٣/١٢/٢٠٠٩م،

حيث إن قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ١٣/١٢/٢٠٢٠م تبين أن الرصيد في نهاية الفترة انخفض من (٦٧١، ٣٨٤، ١٠٩) ريالاً إلى (٧٤، ٢٧٨) ريالاً، وأن صافي الحركة خلال العام كانت (١٤٦، ٦٨٠، ١١٧) ريالاً "أي انخفاض"، وبإضافة صافي ربح العام وقدره (٨٣، ٧٥٣، ٩٥٤) ريالاً يتبيّن أن الأرباح المبقاء آخر العام بالكامل عبارة عن جزء من صافي الربح المحقق خلال العام (٢٠٢٠م)، أي أن الانخفاض الحاصل في رصيد الأرباح المبقاء خلال العام أتى من رصيد الأرباح المبقاء أول المدة وجزء من الأرباح المحققة خلال العام،

وبالنظر إلى رصيد حساب جاري الشكاء آخر المدة كما توضّه قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ١٣/١٢/٢٠٢٠م يتبيّن أن الرصيد زاد، وأنه ثمة حركة خلال العام بمبلغ (٢٨١، ٢١٣، ٧٨٠) ريالاً، ولم يبن المكلف في لائحة اعتراضه عن مصادر الزيادة في رصيد جاري الشكاء، وإنما اقتصر بيانه على البداية برصيد مختلف عن رصيد أول المدة المفصّح عنه في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ١٣/١٢/٢٠٢٠م، 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 مساواً لرصيد آخر المدة لرصيد جاري الشكاء الوارد في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ١٣/١٢/٢٠٢٠م.

**وبناءً عليه تقرّر اللجنة الزكوية الضريبيّة الابتدائيّة الثالثة ما يلي:**

**أولاً: الناحية الشكليّة:**

قبول اعتراض شركة (أ) من الناحية الشكليّة؛ وفقاً لحيثيات القرار.

**ثانياً: الناحية الموضوعيّة:**

- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع ما سماه مختص إيرادات مستحقة للزكاة بمبلغ (٩٦٢، ٧٢٦، ٩٩٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٨٥، ٢٢٥، ١٠٥) ريالاً لعام ٢٠٢٠م؛ وفقاً لحيثيات القرار.
- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع بند الدائنين التجاريين والمتّوّعين للزكاة، وتأييد إجراء إخضاع هذا البند بمبلغ (٤٠، ٤٦٨، ٥٥) ريال لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٩٩٣، ٠٩٠، ٣٧) ريالاً عام ٢٠٢٠م؛ وفقاً لحيثيات القرار.
- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع التسهيلات البنكية للزكاة بمبلغ (٤٠، ٣٤٥، ١٥٩) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٣٤٢، ٣٩٤، ٩٣) ريالاً لعام ٢٠٢٠م؛ وفقاً لحيثيات القرار.
- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع الدفعات المقدمة من العملاء للزكاة بمبلغ (٨٨، ٥٩٨، ٠١٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٣٧٨، ٦١٤، ١١٦) ريالاً لعام ٢٠٢٠م؛ وفقاً لحيثيات القرار.
- رفض اعتراض المكلف بشأن عدم حسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي وبالبالغة (٢٠، ٨٥٢، ٤٩٤) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، وبمبلغ (٤٦٠، ٦٧٠) ريالاً لعام ٢٠٢٠م؛ وفقاً لحيثيات القرار.
- رفض اعتراض المكلف بشأن إخضاع جاري الشركاء للزكاة بمبلغ (٢٦٣، ٣٦٥، ٩٦٥) ريالاً لعام ٢٠٢٠م؛ وفقاً لحيثيات القرار.

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

**والله الموفق**