

(قرار رقم ١٠ لعام ١٤٣٦هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية

بشأن الاعتراض المقدم من المكلف/شركة (أ)

برقم ١٠١٢ وتاريخ ١٤٣٠/٥/١هـ، ورقم ١٤٣٤/٢٢/٤٤٥٠ وتاريخ ١٤٣٤/٩/١٤هـ

على الربط الزكوي المعدل للعامين ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م.

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على رسول الله وبعد:-

إنه في يوم الأربعاء الموافق ١٤٣٦/٤/٨هـ اجتمعت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية بجدة وذلك بمقرها بفرع مصلحة الزكاة والدخل والمشكلة من كل من:-

الدكتور/..... رئيساً  
الدكتور/..... عضواً ونائباً للرئيس  
الدكتور/..... عضواً  
الأستاذ/..... عضواً  
الأستاذ/..... عضواً  
الأستاذ/..... سكرتيراً

وذلك للنظر في اعتراض المكلف/شركة(أ)، رقم مميز(.....) على الربط الزكوي المعدل للعامين ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م، وقد تناولت اللجنة الاعتراض بالبحث والمناقشة في ضوء مذكرة الاعتراض المقدمة من المصلحة، وبالاطلاع على ملف القضية ومحضر جلسة المناقشة المنعقدة يوم الإثنين الموافق ١٤٣٥/١٠/٨هـ، بحضور ممثلي المصلحة/..... و..... بموجب خطاب المصلحة رقم ١٤٣٥/١٦/٦٥١٧، وتاريخ ١٤٣٥/٩/١٩هـ، وبحضور ممثل المكلف/.....، سعودي الجنسية بطاقة أحوال رقم (.....) وتاريخ ١٣٩٩/١٢/٢٧هـ.

وفيما يلي وجهتا نظر الطرفين ورأي اللجنة حولهما :

أولاً: الناحية الشكلية:-

رقم وتاريخ خطاب الربط الأصلي: صادر برقم(٢٠٨٤/٢٠) وتاريخ ١٤٣٠/٣/٧هـ .

رقم وتاريخ خطاب الاعتراض الأصلي: وارد برقم(١٠١٢) وتاريخ ١٤٣٠/٥/١هـ.

رقم وتاريخ خطاب الربط المعدل: صادر برقم(١٤٣٤/٢٢/٦٥٢٢) وتاريخ ١٤٣٤/٨/١٠هـ .

رقم وتاريخ خطاب الاعتراض على الربط المعدل: وارد برقم(١٤٣٤/٢٢/٤٤٥٠) وتاريخ ١٤٣٤/٩/١٤هـ.

الاعتراضان مقبولان شكلاً لتقديمهما خلال الموعد المحدد نظاماً ومن ذي صفة.

## ثانيًا: الناحية الموضوعية:-

١- فرق إهلاك محمل بالزيادة للعام ٢٠٠٥م بمبلغ (٧١٥,٣٦٦) ريالاً وزكاته (١٧,٨٨٤) ريالاً وللعام ٢٠٠٦م بمبلغ (٢,٠٦٨,٤٤٥) ريالاً وزكاته (٥١,٧٥٥) ريالاً.

## وجهة نظر مقدم الاعتراض

لقد تم تعديل صافي ربح السنة الدفترية بإضافة مبلغ (٧١٥,٣٦٦) ريالاً (فرق إهلاك محمل بالزيادة)، وحيث إن الشركة تعترض على إضافة هذا المبلغ إلى ربح السنة الدفترية، وتوضح لكم بأن المبلغ الواجب تعديل ربح السنة الدفترية به هو (٧٣٤,٥٣٥,٩٥) ريال، ونوضحه لكم كما يلي:-

٦,٧٢٧,٢٤٧,٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات الدفترية وفقاً للقوائم المالية
(٥,٩٩٢,٧١١,٠٥)	يحسم: الاستهلاك وفقاً لكشف الأصول وبيان استهلاكاتها المرفق
٧٣٤,٥٣٥,٩٥	الصافي - فرق استهلاك محمل بالزيادة

لقد تم تعديل صافي ربح السنة الدفترية بإضافة مبلغ (٢,٠٦٨,٤٤٥) ريالاً (فرق إهلاك بالزيادة)، وحيث إن الشركة تعترض على إضافة هذا المبلغ إلى ربح السنة الدفترية، وتوضح لكم بأن المبلغ الواجب تعديل ربح السنة الدفترية به هو مبلغ (٩٤٢,٢٠٤,٦٨) ريالاً بالنقص وليس بالزيادة ونوضحه لكم كما يلي:-

٧,٦١٠,٠٠١,٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات الدفترية وفقاً للقوائم المالية
(٨,٥٥٢,٢٠٥,٦٨)	يحسم: الاستهلاك وفقاً لكشف الأصول وبيان استهلاكاتها المرفق
(٩٤٢,٢٠٤,٦٨)	الصافي - فرق استهلاك محمل بالزيادة

## وجهة نظر المصلحة

بالنسبة لعام ٢٠٠٥م توضح المصلحة أن فرق الإهلاك المحمل بالزيادة والمضاف إلى صافي الربح المعدل هو مطابق لما ورد في إقرار المكلف وبالنسبة لما أوضه في الاعتراض من أن الفروق الواجب تحميلها هي بمبلغ (٧٣٤,٥٣٦) ريالاً وليس (٧١٥,٣٦٦) ريالاً فسوف يراعى ذلك عند الربط بعد صدور القرار، وبالنسبة لعام ٢٠٠٦م فتوضح المصلحة أنها قامت باحتساب الإهلاك طبقاً لتعميم المصلحة رقم (٩/٢٥٧٤) وتاريخ ١٤/٥/١٤٢٦هـ، وكذلك تعميم المصلحة رقم (٩/١٧٢٤) وتاريخ ٢٤/٣/١٤٢٧هـ، وكذلك الفقرة الثانية من تعميم المصلحة رقم (٣٢٩٩) وتاريخ ٢٦/٥/١٤٣٤هـ، وأن فروق الإهلاك المضافة إلى صافي الربح المعدل ناتجة عن تطبيق نظام المجموعات واختلاف وجهة نظر المصلحة والمكلف في تسكين كل أصل في مجموعته الخاصة به وتتمسك المصلحة بصحة إجراءاتها.

## جلسة الاستماع والمناقشة

وضحت اللجنة لممثل المكلف أنه بالنسبة لفرق الإهلاك لعام ٢٠٠٦م أضافت المصلحة مبلغ (٢,٠٦٨,٤٤٥) ريالاً إلى ربح المكلف، وفي الوقت نفسه تم إضافة هذا المبلغ إلى الأصول الثابتة التي تحسم من الوعاء الزكوي، وبذلك يكون الأثر على الوعاء صفراً، وقد قبل ممثل المكلف بهذه المعالجة.

## رأي اللجنة

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين كما وردتا في اعتراض المكلف ورد المصلحة عليه، وفي جلسة الاستماع والمناقشة، وفي المستندات المقدمة للجنة لاحقاً، فإن اللجنة تبدي رأيها حول بنود الاعتراض على النحو التالي:-

### أ- عام ٢٠٠٥م:

أضافت المصلحة فرق الإهلاك المحمل بالزيادة والبالغ (٧١٥,٣٦٦) ريالاً إلى الربح الدفترى، ويرى المكلف أن ما كان يجب إضافته هو (٧٣٤,٥٣٦) ريالاً، وتبين للجنة أن فرق الإهلاك الذي أضافته المصلحة هو الوارد في إقرار المكلف، لذلك فإن اللجنة تؤيد المصلحة في الإجراء الذي قامت به.

### ب- عام ٢٠٠٦م:

يعترض المكلف على قيام المصلحة بإضافة مصاريف الإهلاك المحمل بالزيادة والبالغ (٢,٠٦٨,٤٤٥) ريالاً، إلى صافي ربح العام. ويرجع اللجنة إلى ربط المصلحة اتضح أنها أضافت هذا المبلغ إلى صافي ربح العام، وفي نفس الوقت أعادته إلى الأصول التي تحسم من الوعاء،

وبالتالي فإن أثره على الوعاء الزكوي يكون صفراً، وقد قبل المكلف بهذه المعالجة في جلسة الاستماع والمناقشة. كذلك يُطالب المكلف بتخفيض مصاريف الإهلاك الواردة في جدول الاستهلاك (كشف رقم ٤) بمبلغ (٩٤٢,٢٠٥) ريالاً، الذي يمثل الفرق بين الاستهلاك وفقاً لكشف الاستهلاك، والبالغ (٨,٥٥٢,٢٠٦) ريالاً، ومصروف الاستهلاك وفقاً للقوائم المالية والبالغ (٦,٧١٠,٠٠١) ريالاً،

والواقع أن المصلحة أضافت مصاريف إطفاء المصروفات المؤجلة إلى صافي ربح العام والبالغة (٣,٠٢٨,١١٩) ريالاً، وأضافت في نفس الوقت مبلغ (٢,٠٦٨,٤٤٥) ريالاً إلى الأصول الثابتة التي تحسم من الوعاء الزكوي؛ وبذلك فإنها تكون قد قبلت الفرق بين هذين الرقمين والبالغ (٩٥٩,٦٧٤) ريالاً، والذي يمثل إطفاء للمصروفات المؤجلة وهو ما يُطالب المكلف بقبوله، وهذا يتفق مع ما ورد في اعتراض المكلف الذي قام فيه بحسم هذا الفرق من صافي الممتلكات، ولذلك فإن اللجنة تؤيد المصلحة في الإجراء الذي قامت به في تحديد مصاريف الإهلاك التي يجوز قبول حسمها من الوعاء الزكوي للمكلف.

### ٢- صافي الأصول الثابتة لعام ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م.

السنوات	٢٠٠٥م	٢٠٠٦م
قيمة الأصول طبقاً لاعتراض المكلف	١٦٨,٦٩٣,٠٣٠	٢٢٦,٦٤٦,١٩٨
قيمة الأصول طبقاً لربط المصلحة	١٢٥,٧٩٦,٧٠٤	١٧٢,٩٤٧,٥٠٦
الفروق	٤٢,٨٩٦,٣٢٦	٥٣,٦٩٨,٩٦٢
قيمة الزكاة على الفروق	١,٠٧٢,٤٠٩	١,٣٤٢,٤٦٧

## وجهة نظر مقدم الاعتراض

لقد تم حسم مبلغ (١٢٥,٧٩٦,٧٠٤) ريالاً (صافي الأصول الثابتة بعد استبعاد الغير مسدد) من الوعاء الزكوي، وإذ تعترض الشركة على حسم هذا المبلغ وتوضح لكم بأن صافي الأصول الثابتة الدفترية يفوق هذا المبلغ بكثير، كما أن صافي الأصول الثابتة الواجب حسمها من الوعاء الزكوي هي مبلغ (١٦٨,٦٩٣,٠٨٠,٩٥) ريالاً، ونوضح لكم ذلك كما يلي:

٢٢٢,٧٣٢,٠٦٨,٠٠	صافي الممتلكات والمعدات الدفترية وفقاً للقوائم المالية
(٥٤,٧٧٣,٥٢٣,٠٠)	يحسم: أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن إيضاح الممتلكات والمعدات
٧٣٤,٥٣٥,٩٥	يضاف: فروقات الاستهلاك وفقاً لاعتراضنا في البند أولاً رقم (١) أعلاه.

صافي الممتلكات والمعدات الواجب حسمها من الوعاء الزكوي ١٦٨,٦٩٣,٠٨٠,٩٥

لقد تم حسم مبلغ (١٧٢,٩٤٧,٥٠٦) ريالاً، (صافي الأصول الثابتة بعد استبعاد الغير مسدد منها) من الوعاء الزكوي، وإذ تعترض الشركة على حسم هذا المبلغ وتوضح لكم بأن صافي الأصول الثابتة الدفترية يفوق هذا المبلغ بكثير، كما أن صافي الأصول الثابتة الواجب حسمها من الوعاء الزكوي هي مبلغ (٢٢٦,٦٤٦,١٩٨,٣٢) ريالاً ونوضح لكم ذلك كما يلي:

٣١٢,٨٧٤,١٨٧,٠٠	صافي الممتلكات والمعدات الدفترية وفقاً للقوائم المالية
(٨٥,٢٨٥,٧٨٤,٠٠)	يحسم: أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن إيضاح الممتلكات والمعدات
(٩٤٢,٢٠٤,٦٨)	يضاف: فروقات الاستهلاك وفقاً لاعتراضنا في البند ثانيًا رقم (١) أعلاه.

صافي الممتلكات والمعدات الواجب حسمها من الوعاء الزكوي ٢٢٦,٦٤٦,١٩٨,٣٢

## وجهة نظر المصلحة

توضح المصلحة أن الحدث الذي يتم قيده وإثباته في دفاتر الشركة يجب لاعتماده ضمن الأحداث المالية للوحدة المحاسبية تقديم المستندات الجوهرية المؤيدة للحدث مثل فواتير الشراء والمبيعات و صكوك تملك الأصول الثابتة ومستندات المصروفات وخلافه.

وحيث إن مستندات تملك الأراضي لأي شركة هي عبارة عن صكوك موثقة تؤكد ملكية الشركة لهذه الأراضي وكون الشركة لم تقدم للمصلحة صكوك تملك هذه الأراضي فلا يمكن اعتمادها ضمن أصول الشركة ولا تحسم من الوعاء الزكوي لها.

وذلك تطبيقاً للخطاب الوزاري رقم(٣٦١٧/١٧) وتاريخ ١٤١٢/٥/١٣هـ الذي أكد على عدم حسم الأصول الثابتة للشركة مالم تكن ملكيتها موثقة لدى جهات الاختصاص حسب الأصول النظامية وقد تأيد إجراء المصلحة بعدة قرارات استثنائية منها القرار الاستثنائي رقم(١١٠٨) لعام ٤٣٣هـ المصادق عليه بالخطاب الوزاري رقم(٣٩٢) وتاريخ ١٤٣٣/١/١٢هـ وتتمسك المصلحة بصحة إجراءاتها.

### جلسة الاستماع والمناقشة

لم تعتمد المصلحة من الأراضي ما قيمته(٤٢,٦٤٥,٥٠٢) ريالاً لأن المكلف لم يقدم أصول صكوك الملكية للمصلحة، وقد وعد ممثل المكلف بتزويد اللجنة بصور صكوك الملكية.

كما وعد ممثلو المصلحة بتزويد اللجنة ببيان تفصيلي للأصول الثابتة التي لم يتم قبولها، بالإضافة إلى مبلغ(١٦٢,٣٧٦) ريالاً يمثل قيمة أصول غير مسددة. بالنسبة لعام ٢٠٠٦م قدمت المصلحة بياناً بالأصول المرفوضة والمتمثلة في أرض بشارع .....(٢٨,٠٠٠,٠٠٠) ريال، وأرض بشارع..... بمبلغ(٤٠,١١١,٨٩١) ريالاً، ودفعة مقدمة لشركة(ف)(٢٠,٦٢٥,٠٠٠) ريالاً، وقد وعد ممثل المكلف بتزويد اللجنة بصور صكوك الأراضي وما يثبت سداد القيمة.

### رأي اللجنة

#### أ- عام ٢٠٠٥م:

يُطالب المكلف بحسم قيمة صافي الممتلكات والمعدات والبالغة(١٦٨,٦٩٣,٠٨١) ريالاً، في حين حسمت المصلحة مبلغ(١٢٥,٧٩٦,٧٠٤) ريالات، أي بفرق مقداره(٤٢,٨٩٦,٣٧٧) ريالاً، بالإضافة إلى غير المسدد من قيمة الأصول الثابتة، وقد تبين للجنة أن هذا الفرق يمثل قيمة أراضي لم يُقدم المكلف لا للمصلحة ولا للجنة ما يُثبت ملكيته لها، بالإضافة إلى غير المسدد من قيمة الأصول الثابتة، وقد ادعى المكلف أنه باع هذه الأراضي؛ فطلبت منه اللجنة تقديم ما يثبت أنه كان يملكها خلال عام ٢٠٠٥م، فلم يُزود اللجنة بذلك، لذلك فإن اللجنة تؤيد المصلحة في عدم حسم قيمة هذه الأصول من الوعاء الزكوي للمكلف.

#### ب- عام ٢٠٠٦م:

يُطالب المكلف بحسم صافي قيمة الممتلكات والمعدات والبالغة(٢٢٦,٦٤٦,١٩٨) ريالاً من وعائه الزكوي، في حين حسمت المصلحة مبلغ(١٧٢,٩٤٧,٥٠٦) ريالات، أي أن الفرق ومقداره(٥٣,٦٩٨,٦٩٢) ريالاً، لم تقبله المصلحة، وقد تبين للجنة أن هذا الفرق يتمثل في: (١) قيمة أرضين لم يُثبت المكلف ملكيته لهما والبالغة قيمتهما(٤٢,٦٤٩,٥٠٢) ريال، لذلك تؤيد اللجنة المصلحة في عدم قبول حسم هذه القيمة من الوعاء الزكوي للمكلف، (٢) المبلغ غير المسدد من قيمة الأصول الثابتة، وتؤيد اللجنة المصلحة في عدم قبول حسمه من الوعاء الزكوي للمكلف، (٣) الباقي ومقداره(١٠,٨٨٦,٨١٤) ريالاً لم توضح المصلحة أسباب رفضه، ولذلك ترى اللجنة قبوله ضمن الأصول الثابتة الواجب حسمها.

### ٣- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ودفعات مقدمة على عقود لأعمال رأسمالية.

السنوات	٢٠٠٥م	٢٠٠٦م
قيمة الأصول طبقاً لاعتراض المكلف	٥٤,٧٧٣,٥٢٣	٨٥,٢٨٥,٧٨٤
قيمة الأصول طبقاً لربط المصلحة	٣٤,٠٥٥,٧٤٠	٥٣,٢٥٨,٢٣٥
الفروق	٢٠,٧١٧,٧٨٣	٣٢,٠٢٧,٥٤٩

٨٠٠,٦٨٩	٥١٧,٩٤٥	قيمة الزكاة على الفروق
---------	---------	------------------------

### وجهة نظر مقدم الاعتراض

لقد تم حسم مبلغ (٣٤,٠٥٥,٧٤٠) ريالاً (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ودفعات مقدمة على عقود لأعمال رأسمالية) من الوعاء الزكوي، وإذ تعترض الشركة على حسم هذا المبلغ وتوضح لكم بأن مبلغ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الدفترية يفوق هذا المبلغ بكثير، وعليه فإن بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الواجب حسمه من الوعاء الزكوي هو مبلغ (٥٤,٧٧٣,٥٢٣) ريالاً، ونوضح لكم ذلك كما يلي:

صافي الممتلكات والمعدات الدفترية وفقاً للقوائم المالية  
٢٢٢,٧٣٢,٠٦٨,٠٠  
يحسم: أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن إيضاح الممتلكات والمعدات (١٦٧,٩٥٨,٥٤٥,٠٠)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الواجب حسمها من الوعاء الزكوي  
٥٤,٧٧٣,٥٢٣,٠٠

لقد تم حسم مبلغ (٥٣,٢٥٨,٢٣٥) ريالاً (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ) من الوعاء الزكوي، وإذ تعترض الشركة على حسم هذا المبلغ وتوضح لكم بأن مبلغ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الدفترية يفوق هذا المبلغ بكثير، وعليه فإن بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الواجب حسمه من الوعاء الزكوي هو مبلغ (٨٥,٢٨٥,٧٨٤) ريالاً، ونوضح لكم ذلك كما يلي:

صافي الممتلكات والمعدات الدفترية وفقاً للقوائم المالية  
٣١٢,٨٧٤,١٨٧,٠٠  
يحسم: أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن إيضاح الممتلكات والمعدات (٢٢٧,٥٨٨,٤٠٣,٠٠)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الواجب حسمها من الوعاء الزكوي  
٨٥,٢٨٥,٧٨٤,٠٠

### وجهة نظر المصلحة

لقد تضمن تقرير المحاسب القانوني تحفظاً بوجود نزاع على صحة عقود كانت مصنفة ضمن الأعمال الرأسمالية، وكذلك تم تصنيفها كاستثمارات بالإقرارات الزكوية المقدمة من المكلف، وقد تم استبعادها من الحسم بناءً على ذلك، علماً أن تغيير التصنيفات باختلاف المسميات لا يغير من واقع عدم نظامية حسمها من الوعاء.

### جلسة الاستماع والمناقشة

بالنسبة لعام ٢٠٠٥م فإن الفرق البالغ (٢٠,٧١٧,٧٨٣) ريالاً، يتمثل في تحفظ المحاسب القانوني والبالغ (٢٠,٦٢٥,٠٠٠) ريالاً، "دفعه لشركة(د)" وبالإضافة إلى (٩٢,٧٨٣) ريالاً أعمال رأسمالية غير مؤيدة بمستندات، بالنسبة لعام ٢٠٠٦م، للفرق البالغ (٣٢,٠٢٧,٥٤٩)

ريالاً، وقام ممثلو المصلحة بتزويد اللجنة ببيان مفصل لهذا الفرق، كما وعد ممثل المكلف بتزويد اللجنة بالمستندات المؤيدة خلال أسبوعين.

وقد ورد من ممثلي المصلحة خطاب مرفق به بيان بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لعامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م والمقدمة أصلاً من المكلف إلى المصلحة، كما ورد من المكلف صورة من حكم صادر من فرع ديوان المظالم بجدة وصورة من حكم صادر من المحكمة الاستئنافية بمكة المكرمة بتأييد هذا الحكم.

## رأي اللجنة

أ- عام ٢٠٠٥م:

### يتألف المبلغ الذي لم تعتمده المصلحة من جزأين وذلك على النحو التالي:

١- الجزء الأول ومبلغه (٢٠,٦٢٥,٠٠٠) ريال يمثل دفعه مقدمة لشركة (د)، رفضت المصلحة هذا المبلغ نظراً لتحفظ المحاسب القانوني بسبب وجود نزاع على صحة عقود كانت مصنفه ضمن الأعمال الرأسمالية بين الشركة ورئيس مجلس إدارة الشركة المكلف بسبب اتهام الشركة لرئيس مجلس الإدارة بإساءة استعمال الصلاحيات الممنوحة له واستغلالها في إبرام عقود استفاد منها بصفة شخصية وتبديد أموال الشركة، ومن ضمنها الدفعة المقدمة لشركة (د) والبالغة قيمتها (٢٠,٦٢٥,٠٠٠) ريالاً. وقد قدم المكلف للجنة حكماً صادراً من ديوان المظالم (المحكمة الإدارية بجدة) برقم ..... في ١٤٣٤/٢/٤هـ يقضي برفض الدعوى رقم ..... لعام ١٤٢٤هـ المقامة من شركة (أ) (المكلف) تجاه المدعي عليه/.....، رئيس مجلس إدارة الشركة (المكلف)، كما قدم المكلف أيضاً حكماً صادراً من محكمة الاستئناف الإدارية بمكة المكرمة يقضي بتأييد القرار الصادر من المحكمة الإدارية بجدة. وبناءً عليه فإن اللجنة ترى أنه بعد صدور هذا القرار يكون سبب رفض قبول هذا المبلغ ضمن الأصول الثابتة للمكلف قد زال، وتؤيد المكلف في مطالبته بحسم هذا المبلغ من وعائه الزكوي باعتباره أحد مكونات أصوله الثابتة.

٢- مبلغ (٩٢,٧٨٣) ريالاً يمثل الفرق بين كامل المبلغ والمبلغ الموضح بالبند رقم (١) أعلاه، وهذا الفرق لم يرد في البيان المقدم من قبل المكلف إلى المصلحة والذي يعتبر إقراراً إضافياً من المكلف بقيمة هذا البند، وبناءً عليه فإن اللجنة تؤيد المصلحة في عدم قبول هذا الفرق كجزء من قيمة بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

ب- عام ٢٠٠٦م:

بلغ مجموع هذا البند في القوائم المالية (٨٥,١٥٤,٧٤٤) ريالاً، وبلغت قيمة هذا البند طبقاً لربط المصلحة (٥٣,٢٥٨,٢٣٥) ريالاً، وبفرق مقداره (٣٢,٠٢٧,٥٤٩) ريالاً، واتضح للجنة أن هذا الفرق يتألف من ثلاثة مبالغ وذلك على النحو التالي:

١- مبلغ (٢٠,٦٢٥,٠٠٠) ريال. يمثل قيمة الدفعة المقدمة لشركة (د) والتي كانت محل نزاع بين المكلف ورئيس مجلس إدارته، وقد رأت اللجنة قبول هذا المبلغ للأسباب الموضحة عند مناقشة هذا المبلغ لعام ٢٠٠٥م.

٢- مبلغ (١١,٢٧١,٩٠٥) ريالاً يمثل الفرق بين مجموع البندين الواردين في البيان المقدم من المكلف والبالغ (٦٤,٥٢٩,٧٤٤) ريالاً، والمبلغ الوارد في ربط المصلحة ومقداره (٥٣,٢٥٨,٢٣٥) ريالاً، ولم توضح المصلحة أسباب عدم قبول هذا الفرق، ولذلك فإن اللجنة ترى قبول هذا الفرق كجزء من بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ودفعت مقدمة على عقود لأعمال رأسمالية.

٣- مبلغ (١٣١,٠٤٠) ريالاً يمثل الفرق بين ما ورد في قائمة المركز المالي والبالغ (٨٥,٢٧٥,٧٨٤) ريالاً، وما ورد في البيان المقدم من المكلف. وهذا البيان يعتبر إقراراً منه. وبما أن ما ورد فيه أقل مما ورد في القوائم المالية، فإن اللجنة ترى الأخذ

بما ورد في هذا البيان، وتؤيد المصلحة في عدم قبول هذا الفرق ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ودفوعات مقدمة على عقود رأسمالية.

## القرار

### أولاً: الناحية الشكلية:

قبول الاعتراض المقدم من المكلف/شركة(أ)، على الربط الزكوي للعامين ٢٠٠٥م و٢٠٠٦م من الناحية الشكلية؛ وفقاً لحثيات القرار.

### ثانياً: الناحية الموضوعية:

١- تأييد المصلحة في إضافة فرق الإهلاك المحمل بالزيادة لعام ٢٠٠٥م والبالغ (٧١٥,٣٦٦) ريالاً، ولعام ٢٠٠٦م والبالغ (٢,٠٦٨,٤٤٥) إلى صافي الربح الدفترى؛ وفقاً لحثيات القرار.

٢- تأييد المصلحة في عدم حسم فرق الأصول الثابتة البالغ (٤٢,٨٩٦,٣٧٧) ريالاً لعام ٢٠٠٥م، وتأييد المصلحة في قبول حسم قيمة الأرضين البالغ قيمتهما (٤٢,٦٤٩,٥٠٢) ريال والمبلغ غير المسدد من قيمة الأصول الثابتة، وتأييد المكلف في حسم المتبقي ومقداره (١٠,٨٦٦,٨١٤) ريالاً لعام ٢٠٠٦م؛ وفقاً لحثيات القرار.

٣- تأييد المكلف في مطالبته بحسم الدفعات المقدمة لعامي ٢٠٠٥م و٢٠٠٦م والبالغة (٢٠,٦٢٥,٠٠٠) ريالاً باعتبارها إحدى مكونات أصوله الثابتة؛ وفقاً لحثيات القرار.

- تأييد المصلحة في عدم قبول الفرق لعام ٢٠٠٥م البالغ (٩٢,٧٨٣) ريالاً؛ وفقاً لحثيات القرار.

- تأييد المكلف في قبول الفرق لعام ٢٠٠٦م البالغ (١١,٢٧١,٩٠٥) ريالاً، كجزء من بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، ودفوعات مقدمة على عقود رأسمالية؛ وفقاً لحثيات القرار.

- تأييد المصلحة في عدم قبول الفرق البالغ (١٣١٠٤٠) ريالاً، ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ودفوعات مقدمة على عقود رأسمالية؛ وفقاً لحثيات القرار.

**ثالثاً: بناءً على ما تقضي به المادة(٦٦) من نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٢، وتاريخ**

١٤٢٥/١/١٥هـ، والقرار الوزاري رقم(١٥٢٧) وتاريخ ١٤٣٥/٤/٢٤هـ، ومن أحقية كل من المصلحة والمكلف استئناف القرار الابتدائي وذلك بتقديم الاستئناف مسبباً إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية خلال ستين يوماً من تاريخ القرار،

على أن يقوم المكلف قبل استئنافه بسداد الزكاة أو الضريبة المستحقة عليه، أو تقديم ضمان بنكي بمبلغ الزكاة أو الضريبة طبقاً لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية؛ لذا فإنه يحق لكلا الطرفين استئناف هذا القرار خلال ستين يوماً من تاريخ استلامه، وذلك بتقديم الاستئناف مباشرة من قبل المكلف أو من يمثله إلى اللجنة الاستئنافية بالرياض.

**والله الموفق، وصلى الله على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.**