

(قرار رقم ٢٤ لعام ١٤٣٧هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية

بشأن الاعتراض المقدم من المكلف / شركة (أ)،

برقم ١٩٧ وتاريخ ١٦/٦/١٤٣٦هـ

على الربط الزكوي للعام ٢٠١٣م.

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على رسول الله، وبعد:-

إنه في يوم الإثنين الموافق ١٤٣٧/٩/١هـ، اجتمعت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية بجدة، وذلك بمقرها بفرع مصلحة الزكاة والدخل، والمشكلة من كل من:-

الدكتور /..... رئيسًا

الدكتور /..... عضوًا ونائبًا للرئيس

الدكتور /..... عضوًا

الأستاذ /..... عضوًا

الأستاذ /..... عضوًا

الأستاذ /..... سكرتيرًا

وذلك للنظر في اعتراض المكلف / شركة (أ)، رقم مميز(.....) على الربط الزكوي للعام ٢٠١٣م (اختصاص فرع المدينة المنورة)، وقد تناولت اللجنة الاعتراض بالبحث والمناقشة في ضوء مذكرة الاعتراض المقدمة من المصلحة، وبالاطلاع على ملف القضية ومحضر جلسة المناقشة المنعقدة يوم الأربعاء الموافق ١٤٣٧/٨/١٨هـ، بحضور ممثلي المصلحة/.....، و.....، بموجب خطاب المصلحة رقم ١٤٣٧/١٦/١١٨٨، وتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٨هـ، ولعدم اكتمال ضوابط تفويض ممثل المكلف لم يُقبل لحضور الجلسة، حيث إن خطاب التفويض غير موجه للجنة الاعتراض، وكذلك موقع عن المدير التنفيذي من شخص لم يُكتب اسمه ولا وظيفته.

وفيما يلي وجهتا نظر الطرفين ورأي اللجنة حولهما:

أولاً: الناحية الشكلية:-

الربط: صادر برقم (١٦٦١) وتاريخ ١٤٣٦/٥/١٤هـ.

الاعتراض: وارد برقم (١٩٧) وتاريخ ١٤٣٦/٦/١٦هـ.

الاعتراض مقبول من الناحية الشكلية لتقديمه قبل انتهاء المدة المحددة نظامًا.

## ثانياً: الناحية الموضوعية:-

١ - مصاريف ضيافة واستقبال بمبلغ (١,٣٣٥,٩٨٥) ريالاً، وزكاتها بلغت (٣٣,٤٠٠) ريالاً.

### وجهة نظر مقدم الاعتراض

أظهر الربط مصاريف ضيافة واستقبال وبوفيه بمبلغ (١,٣٣٥,٩٨٥) ريالاً والمبلغ غير صحيح، وأن رصيد بند الضيافة والاستقبال قد بلغ (١٧,٤٠٨) ريالاً فقط (سبعة عشر ألفاً وأربعمائة وثمانية ريالاً لا غير).

### وجهة نظر المصلحة

لم تحسم المصلحة البند بناءً على الإيضاح رقم (١٥) من الحسابات وكذلك ما ورد بكشف تكلفة الإيرادات المقدم من المكلف للمصلحة بخطابه رقم (ص ع/٢٠١٤م/٦٥٨) وتاريخ ١٣/٨/١٤٣٥هـ، المرفق رقم (٩) مسلسل البند رقم (٥٧)، حيث أوضح المكلف في هذا الكشف أن طبيعة البند هي مصاريف ضيافة واستقبال وبوفيه بمبلغ (١,٣٣٥,٩٨٥) ريالاً، وأن ما ذكره المكلف من أن مبلغ البند لا يتجاوز (١٧,٤٠٨) ريالاً غير صحيح، وحيث لم يقدم المكلف بياناً تطليلاً بهذه المصاريف والمستندات المتعلقة والمؤيدة لها والتي توضح طبيعتها وعليه تم رفض البند.

### جلسة الاستماع والمناقشة

وجهة اللجنة لممثلي المصلحة السؤال التالي:

كيف تم تحديد قيمة هذا البند؟

فأجابوا: تم طلب بيان بتكلفة الإيرادات من المكلف فزود المصلحة بهذا البيان الذي اشتمل على هذا البند وقيمه (١,٣٣٥,٩٨٥) ريالاً.

### رأي اللجنة

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين وما قدماه من دفوع ومستندات، فقد ورد في اعتراض المكلف أن المبلغ الخاص بهذا البند والمدرج ضمن بيان تكلفة الإيرادات المقدم منه إلى المصلحة ومقداره (١,٣٣٥,٩٨٥) ريالاً غير صحيح، وأن رصيد الضيافة والاستقبال بلغ (١٧٤٠٨) ريالاً، وترى اللجنة أن إقرار المكلف بأن بند الضيافة هو (١٧,٤٠٨) ريالاً فقط يمثل دليلاً على أن هذا المبلغ هو الذي يمثل هذا البند، وأن المبلغ المدرج ضمن بيان تكلفة الإيرادات مبالغ فيه ولا يمثل حقيقة هذه المصروفات ولم يقدم المكلف أسباباً مقنعة لتبرير هذا الفرق، لذلك فإن اللجنة ترى أن يُضاف إلى الوعاء الزكوي للمكلف الفرق بين هذين المبلغين ومقداره (١,٣١٨,٥٧٧) ريالاً (١,٣٣٥,٩٨٥ - ١٧,٤٠٨).

٢- قرض قصير الأجل بمبلغ (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال، وزكاتها (١٢٥,٠٠٠) ريال.

### وجهة نظر مقدم الاعتراض

تم إضافة قرض قصير الأجل بمبلغ (٥,٠٠٠,٠٠٠) خمسة مليون ريال إلى الوعاء الزكوي على فرض أنه للتوسع الرأسمالي في حين أن الغرض منه لمقابلة المصاريف التشغيلية للتوسع في المشاريع القائمة مثل (تكاليف استقدام العمالة والإقامات والرواتب.... الخ).

### وجهة نظر المصلحة

تم إضافة القرض للوعاء بناءً على الإيضاح رقم (١٢) من الحسابات الذي يوضح أن هذا القرض مقابل توسع مشروعات الشركة، وعليه تتمسك المصلحة بصحة ربطها.

## جلسة الاستماع والمناقشة

اكتفى ممثلو المصلحة بما ورد في مذكرة الاعتراض.

### رأي اللجنة

يعترض المكلف على إضافة هذا القرض إلى وعائه الزكوي بحجة أن الغرض منه مقابلة المصاريف التشغيلية للتوسع في المشاريع القائمة مثل (تكاليف استقدام العمالة والإقامات والرواتب.... الخ)، وفي مذكرة إلحاقية مقدمة إلى اللجنة أفاد المكلف بأن القرض استخدم في سداد "بعض الالتزامات الجارية وشراء أصول تم الاستحواذ عليها من شهر سبتمبر إلى نهاية العام بلغت (٢,٠٣١,٠٥٨) ريالاً في نهاية عام ٢٠١٣م"، وترى اللجنة أن هذا يمثل اعترافاً من المكلف بأن جزءاً من القرض استخدم فعلاً في تمويل أصول ثابتة، وبالرجوع إلى القوائم المالية للمكلف والإيضاحات الملحقة بها، نص الإيضاح رقم (١٢) على أن القرض تم الحصول عليه لمقابلة التوسع في مشاريع احلشركة، وقد استندت المصلحة إلى ما ورد في هذا الإيضاح واعتبرت أن القرض استخدم جميعه في تمويل مشاريع طويلة الأجل (أصول ثابتة)، ولذلك قامت بإضافته بالكامل إلى الوعاء الزكوي للمكلف، ولكن بدراسة القوائم المالية للمكلف تبين أن الإيضاح رقم (٩) يوضح أن إضافات الأصول الثابتة خلال العام بلغت (٣,٨٤٧,١٦٠) ريالاً، وبما أن هذه الأصول الثابتة يتم حسمها من الوعاء الزكوي للمكلف بصرف النظر عما إذا كان قد حال عليها حول كامل أو لم يحل، وحيث إن الإيضاح رقم (١٢) الملحق بالقوائم المالية للمكلف أفاد بأن هذا القرض استخدم للتوسع في المشاريع القائمة فإن اللجنة ترى أن إضافات الأصول الثابتة مصدرها هذا القرض وترى أن يقتصر ما يضاف إلى الوعاء الزكوي للمكلف على المبلغ المستخدم في إضافات أصول ثابتة الموضح أعلاه ومقداره (٣,٨٤٧,١٦٠) ريالاً.

٣- فرق إهلاك الأصول الثابتة بمبلغ (٢٠٤,٥٦٣) ريالاً وزكاتها (٥,١١٤) ريالاً.

### وجهة نظر مقدم الاعتراض

تم إضافة مبلغ (٢٠٤,٥٦٣) ريالاً عبارة عن فرق اهلاك محمل على القوائم بالزيادة مع أن الشركة تعتمد احتساب القسط الثابت في الاستهلاك، وتعترف بالقيمة الدفترية للأصول الثابتة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١م حيث بلغ الاستهلاك المحمل للفترة مبلغ (١,٢٦٩,٧٢٣) ريالاً.

### وجهة نظر المصلحة

تم التوصل لمبلغ الاستهلاك من خلال تجميع مبالغ الاستهلاك الموضحة ضمن خطاب المكلف رقم (ص ع/٢٠١٤م/٦٥٨) وتاريخ ١٤٣٥/٨/١٣هـ، المرفق رقم (٩) ضمن مصاريف التشغيل مع المحمل على المصاريف العمومية الواردة بالإيضاح رقم (١٦) بالحسابات وطرحه من المحمل على القوائم المالية للعام يظهر المبلغ المذكور أعلاه.

## جلسة الاستماع والمناقشة

### وجهة اللجنة السؤال التالي لممثلي المصلحة:

كيف تم التوصل إلى فرق إهلاك الأصول الثابتة؟ فأجابوا:

أرفق المكلف كشفاً ضمن قوائمه المالية يشتمل على الأصول الثابتة واستهلاكاتها وتبين منه أن إجمالي استهلاك العام (١,٢٦٩,٧٢٣) ريالاً، وقد طلبت منه المصلحة موافاتها ببيان تفصيلي لتكلفة الإيرادات فاشتمل هذا البيان على استهلاكات لأنواع من الأصول الثابتة بلغ إجماليها (١,٣٣٥,٧٧٦) ريالاً، كذلك تبين من الإيضاح رقم (١٦) الخاص بالمصروفات العمومية والإدارية أنه اشتمل على استهلاك موجودات ثابتة بمبلغ (١٣٨,٥١٠) ريالاً. وبذلك يكون مجموع ما حملت به قائمة الدخل من مصاريف استهلاك ضمن تكلفة الإيرادات وضمن المصروفات العمومية والإدارية (١,٤٧٤,٢٨٦) ريالاً، وهذا المبلغ يزيد عن ما ورد في بيان الاستهلاك المقدم من المكلف بمبلغ (٢٠٤,٥٦٣) ريالاً، (١,٤٧٤,٢٨٦ - ١,٢٦٩,٧٢٣) ريالاً.

## رأي اللجنة

يتضح من إفادة المصلحة أثناء جلسة الاستماع والمناقشة أن مجموع مصاريف الاستهلاك التي حملت على قائمة الدخل بلغ (١,٤٧٤,٢٨٦) ريالاً، في حين ورد بالإيضاح رقم (٩) الملحق بالقوائم المالية والذي يوضح الموجودات الثابتة للمكلف واستهلاكاتها، أن مجموع استهلاكات العام (١,٢٦٩,٧٢٣) ريالاً، ولذلك اعتبرت المصلحة أن المكلف حمل قائمة الدخل بأكثر من استهلاكاته طبقاً لبياناته، وقد قامت اللجنة بالتحقق من ذلك وتبين أن إفادة المصلحة تتفق مع ما ورد في بيانات المكلف، لذلك فإن اللجنة تؤيد المصلحة في إضافة فرق إهلاك الأصول إلى الوعاء الزكوي للمكلف.

## القرار

### أولاً: الناحية الشكلية:

قبول الاعتراض المقدم من المكلف / شركة (أ) على الربط الزكوي للعام ٢٠١٣م من الناحية الشكلية وفقاً لحيثيات القرار.

### ثانياً: الناحية الموضوعية:

١- إضافة مبلغ (١,٣١٨,٥٧٧) ريالاً إلى الوعاء الزكوي للمكلف لعام ٢٠١٣م كمصاريف ضيافة واستقبال وفقاً لحيثيات القرار.

٢- إضافة مبلغ (٣,٨٤٧,١٦٠) ريالاً من بند قرض قصير الأجل إلى الوعاء الزكوي للمكلف لعام ٢٠١٣م وفقاً لحيثيات القرار.

٣- تأييد المصلحة في إضافة فرق إهلاك الأصول إلى الوعاء الزكوي للمكلف لعام ٢٠١٣م وفقاً لحيثيات القرار.

**ثالثاً: بناء 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، "من أحقية كل من المصلحة والمكلف استئناف القرار الابتدائي وذلك بتقديم الاستئناف مسبباً إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية خلال ستين يوماً من تاريخ إستلام 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.**