

(القرار رقم ٨ لعام ١٤٣٨هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية

بشأن اعتراض شركة (أ)

برقم (١٣) لعام ١٤٣٦هـ

على ربط الهيئة العامة للزكاة والدخل لعامي ٢٠١١م و٢٠١٢م

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده وبعد:

ففي يوم الثلاثاء ١٤٣٨/٠٣/٠٧هـ انعقدت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بالدمام بمقرها بفرع الهيئة العامة للزكاة والدخل بالدمام المشكلة على النحو التالي:

١. الدكتور..... رئيسًا
٢. الدكتور..... نائب الرئيس
٣. الدكتور..... عضوًا
٤. الدكتور..... عضوًا
٥. الأستاذ..... عضوًا
٦. الأستاذ..... سكرتيرًا

وقد حضر جلسة الاستماع المنعقدة بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٩هـ..... ممثلًا عن المكلف، كما حضر..... و..... وممثلين عن الهيئة للنظر في الاعتراض المقدم من المكلف/ شركة (أ) على الربط الزكوي الذي أجرته الهيئة العامة للزكاة والدخل على حساباتها لعامي ٢٠١١م و٢٠١٢م، ويعترض المكلف على:

١. مخصص ادخار العاملين.
٢. الموردون.
٣. دائنون.
٤. شركات شقيقة.
٥. مصاريف مستحقة.
٦. أوراق الدفع.
٧. بنوك دائنة.

وقد ناقشت اللجنة الاعتراض المرفوع إليها بموجب خطاب سعادة مدير عام الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ هـ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩ هـ على النحو الآتي:

أولاً: الناحية الشكلية:

أبلغت الهيئة المكلف بالربط الزكوي لعامي ٢٠١١م و٢٠١٢م بخطابها رقم ١٤٣٥/٢٩/٢٠٣٨ هـ وتاريخ ١٤٣٥/٠٧/٠٦ هـ، واعتراض المكلف على هذا الربط بخطابه المقيد لدى الهيئة برقم ١٤٣٦/٢٩/٥١٣ هـ وتاريخ ١٤٣٦/٠٢/١٨ هـ، وقد طالبت الهيئة برفض الاعتراض من الناحية الشكلية لعدم تقديمه خلال الأجل المحدد بستين يومًا من تاريخ الإبلاغ بالربط الزكوي وفقًا للمادة الأولى من القرار الوزاري المعدل رقم ٩٦١/٣٢ هـ وتاريخ ١٤١٨/٤/٢٢ هـ.

وحيث قبلت الهيئة وجهة نظر المكلف في بند بنوك دائنة، بالإضافة إلى قبول جزء من اعتراض المكلف على البنود (الموردون ودائنون وشركات شقيقة ومصاريف مستحقة)، ولكون المكلف يحاسب زكويًا وتماشيًا مع القرار الوزاري المعدل رقم ٩٦١/٣٢ هـ وتاريخ ١٤١٨/٤/٢٢ هـ ترى اللجنة قبول الاعتراض من الناحية الشكلية.

ثانيًا: الوقائع:

خلال جلسة الاستماع سألت اللجنة ممثل المكلف: ذكرت الهيئة في المذكرة المرفوعة للجنة أنها قبلت بند البنوك الدائنة ورفضت بند أوراق الدفع وتم التعديل على باقي البنود وفق المذكرة التي أرسلت لكم من اللجنة، فما تعليقكم؟ فأجاب: نوافق على إجراء الهيئة وفقًا لما ورد في المذكرة المرفوعة للجنة، ثم علق ممثلو الهيئة: نحن نتمسك بالناحية الشكلية حيث ترى الهيئة رفض الاعتراض من الناحية الشكلية.

ثالثًا: الناحية الموضوعية:

١. مخصص اذخار العاملين.

أ - وجهة نظر المكلف:

"مخصص اذخار العاملين (أرصدة مستحقة للعاملين) بمبلغ ٢٦٠٠ ريال لعام ٢٠١١م ومبلغ ١١٧,٦٠٠ ريال لعام ٢٠١٢م، حيث نعترض على البند نظرًا لتغير الرصيد من سنة إلى أخرى ويتم سداد المبلغ للموظف عند عودته من الإجازة السنوية."

ب - وجهة نظر الهيئة:

" قامت المصلحة بإضافة بند مخصص اذخار العاملين (أرصدة مستحقة للعاملين) الذي حال عليه الحول وفقًا للبيان المقدم من المكلف رفق اعتراضه حيث تبين لنا أن الذي يتم إضافته طبقًا للنظام التالي: مخصص اذخار العاملين المكون مبلغ (٥١,٥٠٠) ريال ومخصص اذخار العاملين المدور (أول المدة - المستخدم) مبلغ (٦٨,٧٠٠) ريال لعام ٢٠١١م ومخصص اذخار العاملين المكون مبلغ (٦٤,٠٠٠) ريال ومخصص اذخار العاملين المدور (أول المدة - المستخدم) مبلغ (٥,٨٠٠) ريال لعام ٢٠١٢م وهو ما يتفق مع تعميم المصلحة رقم (٧/٢٠٥٧) وتاريخ ١٤٢٦/٠٤/١٤ هـ."

ت - الدراسة والتحليل:

انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ هـ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩ هـ المرفوع للجنة.

٢. الموردون.

أ - وجهة نظر المكلف:

" نعتز على إضافة "موردون" حال عليهم الحول القمري بمبلغ ٤٣٠,٣٥٨ ريالاً لعام ٢٠١١م، ومبلغ ٢٩٣,١١٥ ريالاً لعام ٢٠١٢م، حيث إن "الموردون" يتغيرون بصفة مستمرة نتيجة حركة الشراء والسداد كما أن فترة السداد لدينا ٩٠ يوماً بحد أقصى وفق سياسة الشركة واتفاقيات التوريد ومرفق بيان تحليلي لحركة الموردين خلال (العام) وبما يؤكد وجهة نظرنا".

ب - وجهة نظر الهيئة:

"تمت إضافة رصيد بند الموردين الذي حال عليه الحول ووفقاً للبيان المقدم من المكلف رفق اعتراضه حيث تبين لنا أن الذي حال عليه الحول طبقاً لحركة الحساب ويتم اضافته للوعاء عن عام ٢٠١١م بمبلغ (١٣٧,٦٩٠) ريالاً وعام ٢٠١٢م بمبلغ (١٥٨,٧٧٧) ريالاً باعتبارها أموالاً لم تسدد لأصحابها ومستفاداً وتستخدم في أنشطة الشركة المتداولة والثابتة طبقاً للفتوى رقم (٢٢٦٦٥) لعام ١٤٢٤هـ".

ت - الدراسة والتحليل:

انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩هـ المرفوع للجنة.

٣. الدائنون.

أ - وجهة نظر المكلف:

" فيما يتعلق بـ"الدائنون" فإن المبلغ المذكور وهو ٥٦,٤٥٠ ريالاً لعامي ٢٠١١م و٢٠١٢م، لم يحل عليه الحول القمري حيث يتغير بصفة مستمرة نتيجة حركة السداد عليه ويتمثل الرصيد في قيمة الأقساط المستحقة لشركة (ب)".

ب - وجهة نظر الهيئة:

"قامت المصلحة بإضافة الأرصدة التي حال عليها الحول لبند "دائنون" ووفقاً للبيان المقدم من المكلف رفق اعتراضه تبين لنا أن الذي حال عليها الحول طبقاً لحركة الحساب ويتم إضافته لعامي ٢٠١١م و٢٠١٢م بمبلغ (٥٣,٩٥٠) ريالاً لكل سنة باعتبارها أموالاً مستفاداً مستخدمة في أنشطة الشركة المتداولة والثابتة طبقاً للفتوى رقم (٢٢٦٦٥) لعام ١٤٢٤هـ".

ت - الدراسة والتحليل:

انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩هـ المرفوع للجنة.

٤. شركات شقيقة.

أ - وجهة نظر المكلف:

" أما عن الشركات الشقيقة حيث نعتز على المبلغ المذكور ١٧٠,٩١١ ريالاً حيث إن الرصيد يعبر عن معاملات دورية بين الشركات وليس أرصدة مدورة نظراً لقيام الشركات الشقيقة بالسداد خلال فترة ثلاثة شهور من تاريخ المعاملة بحد أقصى طبقاً للبيان التالي:-

عام ٢٠١١م

البيان	الرصيد في ٢٠١١/١/١	مدين	دائن	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١
شركة (د)	٢١٩,٨٧٠,٠٣	١٦,٠٣٦,٠٥٤,٠٧	١٦,١٥٣,٢٩٤,٧٩	٣٣٧,١١٠,١٢
شركة (ج)	٤٦,٧٥٢,٣٧	٦٢,١٢٨,٣٦	١٥,٩٥٧,٢١	٥٨١,٢٢
شركة (غ)	١٥٦,٧٠٣,٨٠	١٥٦,٧٠٣,٨٠	-	-
شركة مجموعة (س)	٢٠٩,٤٩٤	٥٣٦,٤٨٤	٦١٠,٧٨٤	٢٨٣,٧٩٤
الإجمالي	٦٧٣,٥٤٥,٣٣	١٦,٧٩١,٣٧٠,٨٦	١٦,٧٨٠,٠٣٦,٣٧	٦٦٢,٢١١,١٤

عام ٢٠١٢م

البيان	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	مدين	دائن	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١
شركة (د)	٣٣٧,١١٠,١٢	١,٨٢٢,١١٥,٩٤	١,٦٢٢,٩٥٢,٤٨	١٣٧,٩٤٦,٦٦
شركة (ج)	٥٨١,٢٢	٢٠,٣٣٩,٢٢	٢٠,٢٩٠,٠٠٠	٥٣٢,٠٠
شركة (غ)	-	٨,١٥١,٢٠	١٣,٠٣٦,٨٠	٤,٨٨٥,٦٠
شركة مجموعة (س)	٢٨٣,٧٩٤	٢٨٣,٧٩٤	-	-
الإجمالي	٦٦٢,٢١١,١٤	٢,١٦٣,٨٣٥,٨٦	١,٦٧٢,٥٣٥,٢٨	١٧٠,٩١٠,٧٦

ب - وجهة نظر الهيئة:

"تم إضافة رصيد بند شركات شقيقة الذي حال عليه الحول وطبقاً للبيان المقدم من المكلف رفق اعتراضه تبين أن المبلغ الذي حال عليه الحول في عام ٢٠١١م مبلغ (٤٠,٧٢٦) ريالاً وفي عام ٢٠١٢م مبلغ (١١,٢٩٠) ريالاً باعتبارها أرصدة لأموال مستفادَة تستخدم في أنشطة الشركة طبقاً للفتوى رقم (٢٢٦٦٥) لعام ١٤٢٤هـ".

ت - الدراسة والتحليل:

انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩هـ المرفوع للجنة.

٥. مصاريف مستحقة.

أ - وجهة نظر المكلف:

"المصاريف المستحقة بمبلغ ٥٤٨,٤٧٣ ريالاً لعام ٢٠١١م و٤٣٣,٢٣٠ ريالاً لعام ٢٠١٢م، فنعترض عليها نظراً لتغيرها بصفة مستمرة نتيجة زيادة الاستحقاقات وسدادها، ولأن طبيعة الحساب يعبر عن مصروفات مستحقة في نهاية السنة يتم سدادها في السنة التالية ولا يعبر عن أرصدة مدورة".

ب - وجهة نظر الهيئة:

"قامت المصلحة بإضافة رصيد بند مصاريف مستحقة التي حال عليها الحول ووفقاً للبيان المقدم من المكلف رفق اعتراضه تبين أن المبلغ الذي حال عليه الحول في عام ٢٠١١م مبلغ (١٦,٠١٨) ريالاً أما عام ٢٠١٢م لا توجد مبالغ حال عليها الحول، وذلك طبقاً لتعميم المصلحة رقم (٨٤٤٣) وتاريخ ١٣٩٢هـ البند أولاً فقرة (٤)".

ت - الدراسة والتحليل:

انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩هـ المرفوع للجنة.

٦. أوراق الدفع.

أ - وجهة نظر المكلف:

" أوراق الدفع والذي بلغ ٣٤,٧٢٢ ريالاً لعام ٢٠١١م ومبلغ ٣٨,٠٨٢ ريالاً لعام ٢٠١٢م، حيث يتغير هذا الرصيد بصفة مستمرة نتيجة تسليم أوراق الدفع للموردين وهي ليست رصيداً مدوراً بأي حال من الأحوال كما هو مبين أدناه: -

عام ٢٠١١م

أوراق الدفع	رصيد ٢٠١١/١/١	مدين	دائن	الرصيد ٢٠١١/١٢/٣١
شيكات	١٧١,١٩٨,٧٧	٤,٣٤٤,٢٣٠,٠٢	٤,٣٩٩,٤٣٢,٧٦	٢٢٦,٤٠١,٥١
الإجمالي	١٧١,١٩٨,٧٧	٤,٣٤٤,٢٣٠,٠٢	٤,٣٩٩,٤٣٢,٧٦	٢٢٦,٤٠١,٥١

عام ٢٠١٢م

أوراق الدفع	رصيد ٢٠١١/١/١	مدين	دائن	الرصيد ٢٠١١/١٢/٣١
شيكات	٢٢٦,٤٠١,٥١	٣,٦١٨,٩٦١,٠٠	٣,٦٤٧,٥٧٢,٣٠	٢٥٢,٠١٢,٨١
الإجمالي	٢٢٦,٤٠١,٥١	٣,٦١٨,٩٦١,٠٠	٣,٦٤٧,٥٧٢,٣٠	٢٥٢,٠١٢,٨١

ب - وجهة نظر الهيئة:

"تم إضافة بند أوراق الدفع التي حال عليه الحول القمري وفقاً للبيان المقدم من المكلف بالخطاب الوارد رقم (١٤٣٥/٢٩/٣٨٢) وتاريخ ١٤٣٥/٠٢/١٦ هـ حيث اتضح أنها عبارة عن شيكات للعملاء لم يتم صرفها من أعوام سابقة وحال عليها الحول بإجمالي المبلغ كالتالي: عام ٢٠١١ م مبلغ (٣٤.٧٢٢) ريالاً و عام ٢٠١٢ م مبلغ (٣٨.٠٨٢) ريالاً، وعليه تعتبر أرصدة أوراق الدفع حال عليها الحول وتضاف للوعاء الزكوي طبقاً للفتوى رقم (٢٢٦٦٥) لعام ١٤٢٤ هـ باعتبارها أموالاً مستفاداً تستخدم في أنشطة الشركة ."

ت - انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩ هـ المرفوع للجنة.

٧. بنوك دائنة.

أ - وجهة نظر المكلف:

"البنوك الدائنة بمبلغ ١٠,٣٦٣ ريالاً لعام ٢٠١١ م، تتغير بصفة مستمرة نظراً لحاجة الشركة لسيولة".

ب - وجهة نظر الهيئة:

" اتضح من خلال كشف البنك المقدم من المكلف أن المبلغ (١٠,٣٦٣) ريالاً هو عبارة عن رصيد دائن أول المدة وأنه تم سداده خلال العام، وعليه لم يحل عليه الحول ونرى عدم إضافته للوعاء".

ت - الدراسة والتحليل:

انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩ هـ المرفوع للجنة.

القرار

أولاً: الناحية الشكلية:

قبول الاعتراض المقدم من المكلف/ شركة (أ) على الربط الزكوي الذي أجرته الهيئة العامة للزكاة والدخل لعامي ٢٠١١ م و٢٠١٢ م من الناحية الشكلية.

ثانياً: الناحية الموضوعية:

- انتهاء الخلاف بين المكلف والهيئة بقبول المكلف وجهة نظر الهيئة الموضحة بخطابها رقم ١٤٣٦/١٦/٣٩٥٩ وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٩ هـ المرفوع للجنة.

يعد هذا القرار قابلاً للاستئناف المسبب للطرفين أمام اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بالرياض، وذلك خلال ستين يوماً من تاريخ استلامه على أن يقوم المكلف بسداد المستحقات المتوجبة عليه طبقاً لهذا القرار.