

(قرار رقم (٣١) لعام ١٤٣٨ هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى

بشأن اعتراض المكلف / مؤسسة (ب)

برقم (٣٨/٥)

على ربط الهيئة الزكوي عن الاعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م.

بسم الله والحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله وبعد:

فإنه بتاريخ ١٤٣٨/١٢/١ هـ اجتمعت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى بمقرها بمدينة الرياض، وذلك للبت في اعتراض مؤسسة (ب) على ربط الهيئة الزكوي عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م. المحال إلى هذه اللجنة بخطاب مدير عام الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) رقم (١٤٣٨/١٦/٤٠٥٦) وتاريخ ١٤٣٨/٢/٧ هـ، وكان قد مثل الهيئة في جلسة الاستماع والمناقشة المنعقدة بتاريخ ١٤٣٨/٨/١٨ هـ كل من: ..... وذلك بموجب خطاب مدير عام الهيئة رقم (١٤٣٨/١٦/٢٣٣٥١) بتاريخ ١٤٣٨/٨/١١ هـ، كما مثل المكلف المفوض/..... رقم السجل المدني (.....).

وبعد الاطلاع على ملف القضية واستعراض وجهتي نظر الطرفين، قررت اللجنة البت في الاعتراض على النحو الآتي:

**أولاً: الناحية الشكلية:**

أخطرت الهيئة المكلف بالربط محل الاعتراض وذلك بموجب خطاب مدير عام الهيئة رقم (١٤٣٦/٢١٣/١١٤٥٦) بتاريخ ١٤٣٦/١٠/٢٦ هـ وقدم المكلف اعتراضه المسبب على هذا الربط بموجب خطابه المقيد لدى الهيئة برقم (١٤٣٧/٢١/٥٨٨٤٤) بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٧ هـ، مما يعد معه الاعتراض مقبول شكلاً لتقديمه خلال المدة النظامية.

**ثانياً: الناحية الموضوعية:**

فيما يلي وجهة نظر كل طرف حول الاعتراض ومن ثم رأي اللجنة.

**أولاً) حسم الخسائر المدورة طبقاً للقوائم المالية:**

**أ) وجهة نظر المكلف:**

أفاد المكلف أن الربط النهائي المقدم من الهيئة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م وجود فروقات بمبلغ ٢٦٦,٣٨٠ ريالاً عند احتساب الزكاة بين الإقرارات المقدمة من الهيئة والقوائم المالية المدققة من المحاسب القانوني وبيانها كالتالي:

البيان	الخسائر المدورة المعتمدة بإقرار الهيئة	الخسائر المدورة بالقوائم المالية المدققة من الحاسب القانوني	الفرق
الخسائر المدورة لعام ٢٠٠٨م	...	١٧٨٠٨٨٠	١٧٨٠٨٨٠
الخسائر المدورة لعام ٢٠٠٩م	١٥٢٢٢٧٤	٣٣٠٣١٥٤	١٧٨٠٨٨٠
الخسائر المدورة لعام ٢٠١٠م	٢١٥٧٠٧٨	٣٩٣٧٩٥٨	١٧٨٠٨٨٠
الخسائر المدورة لعام ٢٠١١م	٣٠٧٩٨٩١	٤٨٦٣١٣٤	١٧٨٣٢٤٣
الخسائر المدورة لعام ٢٠١٢م	٣٩٧٥٦٢٧	٥٧٥٨٩٧٥	١٧٨٣٣٤٨
الخسائر المدورة لعام ٢٠١٣م	٤٧٩٢٥٦٥	٦٥١٨٢٠٥	١٧٢٥٦٤٠

#### (ب) وجهة نظر الهيئة:

أفادت الهيئة أن المكلف يطالب بحسم الخسائر المدورة طبقاً للقوائم المالية، ولكن الهيئة قامت بحسم الخسائر المرحلة طبقاً لربوط الهيئة وذلك بناء على تعميم الهيئة رقم (١/٨٤٤٣) في (١/٩٢٣) في ١٣/٣/١٤١٥هـ ورقم (١/٩٢) في ١٩/٧/١٤١٨هـ المبني على موافقة معالي وزير المالية شراً بتاريخ ٢٩/٥/١٤١٦هـ الذي نص على (إن الخسائر المدورة التي يجوز حسمها هي خسائر السنة أو السنوات السابقة المعدلة طبقاً لربوط الهيئة بعد إضافة المخصصات أو الاحتياطات فقط إليها، والتي سبق تخفيض الخسارة بها في سنة تكوينها وذلك منغاً للازدواج الزكوي)، وتتمسك الهيئة بصحة إجراءاتها المتفق والتعليمات النظامية المطبقة.

#### رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على وجهة نظر كل من الطرفين والاطلاع على الربوط الزكوية الصادرة من الهيئة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م، اتضح أن التعديل على الخسائر عبارة عن مخصص ترك الخدمة بربط عام ٢٠٠٨م فقط، وهذا المخصص يتم رده للخسائر المرحلة مما يعني أنه لا أثر له على فروقات الزكاة المعترض عليها، أما السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م فلا يوجد تعديل من الهيئة على الخسائر، وقد اتضح للجنة أن الفروقات الزكوية المعترض عليها نتجت من تعديلات الهيئة على خسارة عام ٢٠٠٧م التي لم يعترض عليها المكلف في حينها، مما ترى معه اللجنة تأييد وجهة نظر الهيئة تطبيقاً لما ورد بالمادة الرابعة الفقرة (٩) من البند (ثانياً) من اللائحة التنفيذية الزكوية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٠٨٢) وتاريخ ١/٦/١٤٣٨هـ.

## القرار

لكل ما تقدم؛ تقرر لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى ما يلي:

### أولاً: من الناحية الشكلية:

قبول الاعتراض المقدم من مؤسسة (ب) على ربط الهيئة الزكوي عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م الناحية الشكلية.

### ثانياً: وفي الناحية الموضوعية:

رفض اعتراض المكلف على بند الخسائر المرحلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م طبقاً للحثيات الواردة بالقرار.

ويمكن استئناف هذا القرار بموجب عريضة مسببة تقدم إلى اللجنة الاستئنافية الضريبية خلال ستين يومًا من تاريخ استلامه، وعلى المكلف سداد المستحق عليه تطبيقاً لهذا القرار أو تقديم ضمان بنكي بنفس المبلغ خلال الفترة لأجل قبول استئنافه.

،، والله موفق.