

(قرار رقم ١٠ لعام ١٤٣٨هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية

بشأن الاعتراض المقدم من المكلف / مؤسسة (أ)،

برقم ١٤٣٥/٢٢/٣٩٧١ وتاريخ ١٤٣٥/٩/١٨هـ،

على الربط الزكوي الضريبي للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م

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

إنه في يوم الأربعاء الموافق ١٤٣٨/٤/٢٧هـ، اجتمعت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية بجدة وذلك بمقرها بفرع هيئة 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 / مؤسسة (أ)، رقم مميز (.....) على الربط الزكوي الضريبي للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م (اختصاص فرع الهيئة العامة للزكاة والدخل بجدة) وقد تناولت اللجنة الاعتراض بالبحث والمناقشة في ضوء مذكرة الاعتراض المقدمة من الهيئة، وبالاطلاع على ملف القضية، ومحضر جلسة المناقشة المنعقدة يوم الإثنين الموافق ١٤٣٧/١١/٥هـ، بحضور ممثلي الهيئة / ..... و..... و..... بموجب خطاب الهيئة رقم ١٤٣٧/١٦/١٨٣٦٧ وتاريخ ١٤٣٧/١٠/١٣هـ، وبحضور ممثل المكلف / ..... سعودي الجنسية، بطاقة الهوية الوطنية رقم (.....) صادرة من جدة، وتاريخ انتهائها في ١٤٤٣/١/١٩هـ بموجب خطاب التفويض المؤرخ في ١٤٣٧/١٠/٢٣هـ والمصادق عليه من غرفة جدة بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٧هـ.

وفيما يلي وجهتا نظر الطرفين، ورأي اللجنة حولهما:

أولاً: الناحية الشكلية:-

الربط: صادر برقم (١٤٣٥/٢٢/٧٣٨١)، وتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٠هـ.

الاعتراض: وارد برقم (١٤٣٥/٢٢/٣٩٧١)، وتاريخ ١٤٣٥/٩/١٨هـ.

الاعتراض مقبول شكلاً؛ لتقديمه خلال الموعد المحدد نظاماً، ومن ذي صفة.

## ثانيًا: الناحية الموضوعية:-

١- فرق خصومات وجزاءات نقابة ..... تم تكرار تحميلها لعامي ٢٠٠٩م و٢٠١٠م، وهي مبلغ (٦٢,٩٦٣,١٩٢) ريالاً، ومبلغ (٣٢,٦٤٢,٢٧٢) ريالاً على التوالي.

المبلغ	٢٠٠٩م	٢٠١٠م
المبلغ	٦٢,٩٦٣,١٩٢	٣٢,٦٤٢,٢٧٢
الزكاة	١,٥٧٤,٠٨٠	٨,١٦٠,٥٥٧

## وجهة نظر مقدم الاعتراض

### العام ٢٠٠٩م:

خصومات وجزاءات نقابة ..... (تم تكرار تحميلها) تم تعديل صافي الربح برصيدا البالغ (١١٧,٣٤٩,٢٩٦) ريالاً.

نحيط علم سيادتكم بأن حضراتكم قد قمتم بإضافة مبلغ (١١٧,٣٤٩,٢٩٦) ريالاً لصافي الدخل على أساس حسم المبلغ مرتين، وهنا نود أن نعلم سيادتكم بأنه لا يوجد أي مبالغ حسمت مرتين؛ لأنه عند تبويب أي خصومات أو أجزاءات ضمن التكاليف المباشرة فإنها لا تحسم من الإيرادات، ونود أن نذكر أن هذا البند يتم تسجيله على أساس مبدأ الاستحقاق كباقي بنود الحسابات، وبالرجوع للبيانات تبين أن صحة المبلغ المحسوم هو مبلغ (٦٢,٩٦٣,١٩٢) ريالاً هي مبالغ خصمت من جانب النقابة ووزارة ..... وباقى المبلغ هو (٥٤,٢٧٧,١٥٨) ريالاً لم يتم التأكد منه؛ لذلك قد قبلنا بتسديد زكاته حتى يتم التأكد منه، فنرجو من حضراتكم أيضاً قبول وجهة نظرنا في اعتراضنا على المبلغ (٦٢,٩٦٣,١٩٢) ريالاً.

### العام ٢٠١٠م:

خصومات وجزاءات نقابة ..... (تم تكرار تحميلها) تم تعديل صافي الربح برصيدا البالغ (٥٢,٣٧٠,٠١٩) ريالاً.

نحيط علم سيادتكم بأن حضراتكم قد قمتم بإضافة مبلغ (٥٢,٣٧٠,٠١٩) ريالاً لصافي الدخل على أساس حسم المبلغ مرتين، وهنا نود أن نعلم سيادتكم بأنه لا يوجد أي مبالغ حسمت مرتين؛ لأنه عند تبويب أي خصومات أو أجزاءات ضمن التكاليف المباشرة فإنها لا تحسم من الإيرادات، ونود أن نذكر أن هذا البند يتم تسجيله على أساس مبدأ الاستحقاق كباقي بنود الحسابات، وبالرجوع للبيانات تبين أن صحة المبلغ المحسوم هو مبلغ (٣٢,٦٤٢,٢٧٢) ريالاً هي مبالغ خصمت من جانب النقابة ووزارة ..... وباقى المبلغ هو (١٩,٧٢٧,٧٤٧) ريالاً لم يتم التأكد منه؛ لذلك قد قبلنا بتسديد زكاته حتى يتم التأكد منه، فنرجو من حضراتكم أيضاً قبول وجهة نظرنا في اعتراضنا على المبلغ (٣٢,٦٤٢,٢٧٢) ريالاً.

## أ-صافي الدخل المعدل من وجهة نظر المكلف لعام ٢٠٠٩م:

المبلغ	البيان
١١٧,٢٤٠,٣٥٠	صافي الدخل
٦٩,٣٠٧,٤٢٨	يضاف بنود المخصصات المتفق عليها من المؤسسة والهيئة معاً لتعديل صافي الدخل

يضاف: بنود مضافة من قبل الهيئة وتم قبولها من جهة المؤسسة	٧١,٩٤٥,٤٨١
--	------------

صافي الدخل المعدل ٢٥٨,٤٩٣,٢٥٩

#### ب- احتساب الزكاة الشرعية:

المبلغ	البيان
٢,٢١٧,١١٤,٢٧٩	إجمالي وعاء الزكاة الشرعية حسب وجهة نظر الهيئة
(٦٠٠,١٥٩,٨٨١)	يخصم صافي الدخل المعدل حسب وجهة نظر الهيئة (معتراض عليها من قبل المؤسسة)
(١,٤٣٩,٦٧٧,٢٨٧)	يخصم: قروض بنكية مقابل أصول (معتراض عليها من قبل المؤسسة)
٢٥٨,٤٩٣,٢٥٩	يضاف: صافي الدخل المعدل حسب وجهة المؤسسة
٣٨٠,٨٦٢,٤٧١	يضاف: القروض التي حال عليها الحول للعام ٢٠٠٩م

صافي وعاء الزكاة الشرعية من وجهة نظر المؤسسة ٨١٦,٦٣٢,٨٤١

يخصم صافي الأصول الثابتة (١,٥٩٢,٦٩٨,١٥٣)

صافي وعاء الزكاة الشرعية (سالب) (٧٧٦,٠٦٥,٣١٢)

الزكاة الشرعية على أساس صافي الربح المعدل ٦,٤٦٢,٣٣١

المسدد سابقًا (٤,٥٠٨,٦٤٥)

المتبقى الذي تم سداه حسب صورة السندات المرفقة ١,٩٥٣,٦٨٦

وعليه يكون الربط لعام ٢٠١٠م من وجهة نظرنا كالتالي:

**أ- صافي الدخل المعدل:**

المبلغ	البيان
١٢٥,٠٤٥,٩٧٢	صافي الدخل
٥٦,٧٥٢,٢٠٥	يضاف: بنود المخصصات المتفق عليها من المؤسسة والهيئة معاً لتعديل صافي الدخل
٢٩,٤٩٧,٤٢١	يضاف بنود مضافة من قبل الهيئة وتم قبولها من جهة المؤسسة

صافي الدخل المعدل ٢١١,٢٩٥,٥٩٨

**ب- احتساب الزكاة الشرعية:**

المبلغ	البيان
٢,٢٦٥,٩٣٨,١٥٨	إجمالي وعاء الزكاة الشرعية حسب وجهة نظر الهيئة
(٢٤٨,٤٣٨,٣٨٩)	إجمالي وعاء الزكاة الشرعية حسب وجهة نظر الهيئة (معتراض عليها من قبل المؤسسة)
(١,٦٨٦,١٨٤,٠٣١)	يخصم: قروض بنكية مقابل أصول (معتراض عليها من قبل المؤسسة)
٢١١,٢٩٥,٥٩٨	يضاف: صافي الدخل المعدل حسب وجهة المؤسسة
٥٩٥,٠٠٠,٠٠٠	يضاف: القروض التي حال عليها الحول للعام ٢٠٠٩م

صافي وعاء الزكاة الشرعية من وجهة نظر المؤسسة ١,١٣٧,٦١١,٣٣٦

يخصم صافي الأصول الثابتة (١,٥٤١,٥٧٠,٩٠٥)

صافي وعاء الزكاة الشرعية (سالب) (٤٠٣,٩٥٩,٥٦٩)

الزكاة الشرعية على أساس صافي الربح المعدل ٥,٢٨٢,٣٩٠

المسدد سابقًا (٤,٥٠٨,٠٧٤)

المتبقى الذي تم سداه حسب صورة السندات المرفقة ٧٧٤,٣١٦

وعليه يكون الربط لعام ٢٠١١ من وجهة نظرنا كالتالي:

أ- صافي الدخل المعدل:

المبلغ	البيان
١٦٥,٦٨١,١٠٥	صافي الدخل
٣٥,٩٧٤,٦٦١	يضاف: بنود المخصصات المتفق عليها من المؤسسة والهيئة معًا لتعديل صافي الدخل
٢٨,٨٦٧,٨٨٥	يضاف بنود مضافة من قبل الهيئة وتم قبولها من جهة المؤسسة

صافي الدخل المعدل ٢٣٠,٥٢٣,٦٥١

ب- احتساب الزكاة الشرعية:

المبلغ	البيان
٢,٢٦٩,٦٥٣,٣٢٢	إجمالي وعاء الزكاة الشرعية حسب وجهة نظر الهيئة
(٣٢٠,٨٩٩,٨١٧)	يخصم صافي الدخل المعدل حسب وجهة نظر الهيئة (معترض عليها من قبل المؤسسة)
(١,٤٤٨,٨٨٦,١٧٢)	يخصم: قروض بنكية مقابل أصول (معترض عليها من قبل المؤسسة)
٢٣٠,٥٢٣,٦٥١	يضاف: صافي الدخل المعدل حسب وجهة المؤسسة
١٥٩,٥٦٠,٨٧٥	يضاف: القروض التي حال عليها الدور للعام ٢٠٠٩م

صافي وعاء الزكاة الشرعية من وجهة نظر المؤسسة ٨٨٩,٩٥١,٨٥٩

يخصم صافي الأصول الثابتة (١,٩٤٨,٧٥٣,٥٠٥)

صافي وعاء الزكاة الشرعية (سالب) (١,٠٥٨,٨٠١,٦٤٦)

الزكاة الشرعية على أساس صافي الربح المعدل ٥,٧٦٣,٠٩١

المسدد سابقاً (٥,٢٥٣,٢٤٧)

المتبقى الذي تم سداه حسب صورة السندات المرفقة ٥٠٩,٨٤٤

#### الخلاصة:

العـام	الزكاة الشرعية	ضريبة الاستقطاع	غرامة تأخيرها	إجمالي العام
٢٠٠٨	٦٣,٨٠٢	٧٩٩,١٥٧	٥١١,٤٦٠	١,٣٧٤,٤١٩
٢٠٠٩	١,٩٥٣,٦٨٧	٤٦٨,٤٦٧	٢٤٣,٦٠٣	٢,٦٦٥,٧٥٧
٢٠١٠	٧٧٤,٣١٦	٣٣٨,٣٤٤	١٣٥,٣٣٨	١,٢٤٧,٩٩٨
٢٠١١	٥٠٩,٨٤٤	٢٩٣,٤٩٩	٨٢,١٨٠	٨٨٥,٥٢٣
غرامة تأخير حتى تاريخ	٠	٠	١٦,٥٠٤	١٦,٥٠٤

٦,١٩٠,٢٠٠	٩٨٩,٠٨٥	١,٨٩٩,٤٦٧	٣,٣٠١,٦٤٩	الإجمالي
-----------	---------	-----------	-----------	----------

### تفصيل سداد الزكاة كما يلي:

١- شيك بمبلغ (١,٤٥١,٥٢٦) ريالاً، برقم ١٠٨٠٩٧٢ بتاريخ ٢٠١٤/٧/٩م مسحوب على بنك (ب).

٢- شيك بمبلغ (١,٨٥٠,١٢٣) ريالاً، برقم ١٠٨٧٠٠١ بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٠م مسحوب على بنك (ب).

\* إجمالي مبلغ الشيكات (٣,٣٠١,٦٤٩) ريالاً، (مرفق سندات الإيداع).

نرجو من سيادتكم أن تتفهموا وجهة نظرنا في الاعتراض على البنود أعلاه ومراعاة استجابتنا لأكثر من ٩٠% من البنود المضافة من جانب الهيئة؛ وذلك خطوة منا لإثبات حسن نوايانا وتعاوننا مع الهيئة فيما فيه الخير للمصلحة والمؤسسة.

### وجهة نظر الهيئة

بعد الاطلاع على محاضر الفحص الميداني الموثقة، وما تم الحصول عليه من مخرجات النظام المحاسبي للقيود اليومية، ومستنداتها التي توضح الدورة المستندية لنشاط .....، ومخرجات الإيرادات التفصيلية المطابقة للقوائم المالية المدققة، ثبت أن المكلف يسجل إيرادات نشاط ..... بالصافي أي بعد حسم خصومات وجزاءات النقاية، وهذا يتناقض مع ما ورد في اعتراضه بأن تلك الخصومات والجزاءات تبوّب ضمن التكاليف المباشرة ولا تحسم من الإيرادات.

كما ثبت لدى الهيئة مستندياً قيام المكلف بإعادة تحميل تلك المبالغ على قائمة الدخل في عامي ٢٠٠٩م بمبلغ (١١٧,٣٤٩,٢٩٦) ريالاً، و٢٠١٠م بمبلغ (٥٢,٣٧٠,٠١٩) ريالاً، وهذا يؤكد تكرار تحميل هذا البند مرة من خلال تخفيض إجمالي الإيرادات بتلك الخصومات، ومرة أخرى بتحميلها كبنود مستقل على قائمة الدخل؛ وبناءً عليه تم إجراء التعديل من قبل الهيئة لتلافي الأثر السلبي لذلك التكرار على الوعاء الزكوي لعامي ٢٠٠٩م و٢٠١٠م؛ إضافة لذلك لا يمكن للمصلحة في ظل وجود نظام محاسبي بحجم النظام المحاسبي للمكلف (نظام ساب) ومنشأة بحجم مؤسسته قبول ما ورد في اعتراضه بأن هناك مبالغ مسجلة في السجلات المحاسبية منذ عامي ٢٠٠٩م و٢٠١٠م بأكثر من (٧٤) مليون ريال لم يتم التأكد منها قبل إدراجها وتسجيلها في النظام المحاسبي، وإن تم قبول ذلك تجاوزاً؛ فإن ذلك لا ينفي حدوث واقعة تكرار التحميل الثابتة لدى الهيئة مستندياً، علماً أن قيام المكلف بتسديد الزكاة على جزء من تلك المبالغ هو قرينة على حدوث واقعة التكرار.

### جلسة الاستماع والمناقشة

وجهت اللجنة السؤال التالي لممثل المكلف عن رأيه فيما تفيد به الهيئة من أن الفحص الميداني الذي قامت به الهيئة للدفاتر والسجلات أوضح أن الإيرادات تسجل بالصافي؛ أي بعد حسم الجزاءات والغرامات، مما يعني أن هذه المصروفات تكرر تحميلها على قائمة الدخل مرتين، مرة عندما حسمت من الإيرادات ومرة عندما أضيفت إلى التكاليف.

فأجاب ممثل المكلف: أن ما أفادت به الهيئة ليس صحيحاً وأنه لا يوجد تكرار، وأنه بإمكان اللجنة التحقق من ذلك بأي وسيلة تراها مناسبة، وعلق ممثلو الهيئة على إفادة المكلف بأن نفي المكلف يخالف ما توصل إليه فريق الفحص الميداني الموفد من قبل الهيئة مستندياً ودفترياً.

## رأي اللجنة

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين كما وردتا في اعتراض المكلف، وفي رد الهيئة عليه، وما قدماه من دفع في جلسة المناقشة؛ تبين للجنة أن اعتراض المكلف في هذا البند كان على مصاريف خصومات وجزاءات نقابة ..... بمبلغ (١١٧,٢٤٩,٢٩٦) ريالاً لعام ٢٠٠٩م، ومبلغ (٥٢,٣٧٠,٠١٩) ريالاً لعام ٢٠١٠م المحملة على قائمة الدخل في العامين الماليين، حيث تدعي الهيئة أن المكلف استبعدتها من إيراداته؛ أي أنه أثبت إيراداته بالصافي، ثم أدرجها كمصاريف ضمن قائمة الدخل، وقد أقر المكلف بصحة حدوث عملية التكرار لعام ٢٠٠٩م بمبلغ (٥٤,٢٧٧,١٥٨) ريالاً، واعترض على بقية المبلغ وهو (٦٢,٩٦٣,١٩٢) ريالاً، ولعام ٢٠١٠م بمبلغ (١٩,٧٢٧,٧٤٧) ريالاً، واعترض على بقية المبلغ، وهو (٣٢,٦٤٢,٢٧٢) ريالاً، مؤكداً عدم حدوث عملية التكرار لهذين المبلغين. ويرجع اللجنة إلى محضر الفحص الميداني الذي أعدته الهيئة بحضور الأستاذ/.....، والسيد/..... تبين أنهما أقرتا بأن إيرادات خدمات ..... وإيرادات خدمات ..... تسجل بالصافي بعد حسم أي غرامات أو جزاءات ناتجة عن الإخلال بالعقد، ثم عند رجوع اللجنة إلى القوائم المالية للمكلف والمخرجات والكشوفات المقدمة من المكلف للهيئة تبين لها التالي:

\* في العام ٢٠٠٩م قدم المكلف كشفاً تحليلياً بالإيرادات تتضمن مبالغ دائنة بإيرادات ..... ل.....، ومبالغ مدينة جملتها (١١٧,٣٤١,٢٩٦) ريالاً، تمثل مصاريف خصومات وجزاءات نقابة ..... ليصبح صافي الإيرادات (٣,٣٤١,٥٥٣,١٣٤) ريالاً، وهو نفس المبلغ الذي حملته المكلف على قائمة الدخل.

ثم إنه بناءً على الكشف التحليلي بالمصاريف المباشرة الوارد مع الإقرار أن المكلف أضاف تلك المصاريف إلى جملة المصاريف المباشرة تحت بند خصومات وجزاءات نقابة .....، هذا يعني أنه حمل تلك المصاريف مرتين، مرة بالحسم المباشرة من الإيرادات، ومرة بإضافتها إلى قائمة الدخل كمصاريف.

\* في العام ٢٠١٠م قدم المكلف كشفاً تحليلياً بكافة الإيرادات بما فيها إيرادات ..... بمبلغ (٩٩٤,١٣٠,٩٧٨) ريالاً، وبمقارنته ببيان آخر مستخرج من الحاسب الآلي تبين أن هذا المبلغ هو الصافي بعد حسم مصاريف خصومات وجزاءات نقابة ..... بمبلغ (١٥,٣٩٩,٤٧٩) ريالاً، ثم إنه بناءً على الكشف التحليلي بالمصاريف المباشرة الوارد مع الإقرار، أضاف المكلف تلك المصاريف إلى جملة المصاريف المباشرة تحت بند خصومات وجزاءات نقابة ..... بمبلغ (٥٢,٣٧٠,٠١٩) ريالاً، بحيث يصبح هذا البند مكوناً من قسمين؛ القسم الأول بمبلغ (١٥,٣٩٩,٤٧٩) ريالاً ثبت تكراره، ومبلغ (٣٦,٩٧٠,٥٤٠) ريالاً، لا تعترف به اللجنة كمصرف لسببين؛ الأول: أن المكلف اعتاد في تقييد إيراداته من دخل ..... في قائمة الدخل بالصافي، والسبب الثاني: أن المكلف لم يثبت مستندياً حقيقة هذه المصاريف.

بناءً على ما سبق تؤيد اللجنة الهيئة في إعادة فرق خصومات وجزاءات نقابة ..... إلى الوعاء الزكوي للمكلف.

٢-أصول ثابتة ضمن المشتريات الخارجية حسمت مرتين لعام ٢٠٠٩م بمبلغ (٢٧٨,٥٩٤,٤٨٤) ريالاً، وزكاتها (٦,٩٦٤,٨٦٢) ريالاً.

## وجهة نظر مقدم الاعتراض

أصول ثابتة ضمن المشتريات الخارجية (حسمت مرتين) تم تعديل صافي الربح برصيدا البالغ (٢٧٨,٥٩٤,٤٨٤) ريالاً. إن مبلغ المشتريات المصرح به بالإقرار الزكوي هو مطابق لمستخرج الجمارك؛ وبالتالي لا يوجد أي مبلغ محمل بالزيادة على بند المشتريات الخارجية، وأيضاً لم توضح الهيئة من أين (حسمت مرتين)؟ ونرجو لوتتم إيضاح الأمر لنا.

## وجهة نظر الهيئة

تبين للمصلحة من خلال الربط الزكوي محل الاعتراض أنه تم حسم كامل رصيد الأصول الثابتة من الوعاء الزكوي للمكلف، بما فيها أصول نشاط ..... المضافة خلال عام ٢٠٠٩م البالغة (٢٧٨,٥٩٤,٤٧٤) ريالاً، والمشتراة من الخارج والتي وردت في البيان الجمركي لمصلحة الجمارك؛ وطبقاً لهذا البيان الرسمي المقدم من قبل المكلف فقد بلغت واردات المؤسسة الإجمالية ورسومها عن العام (١,٣٢٧,١٥٣,٣٩٠) ريالاً، وهي تشمل إضافات أصول نشاط .....، حيث إن البيان الجمركي لا يميز بين المشتريات للأغراض التجارية أو لأغراض الاقتناء.

ووفقاً للإقرار الزكوي المقدم من المكلف فقد بلغت المشتريات الخارجية لعام ٢٠٠٩م (١,٣٢٧,١٥٣,٣٩٠) ريالاً، وهو مطابق لما ورد في البيان الجمركي، وهذا يعني أن تكلفة البضاعة المباعة تضمنت أصول نشاط ..... المضاف خلال العام، في حين أن نشاط ..... لا يمارس أي نشاط تجاري.

قام المكلف بإدراج إضافات أصول نشاط ..... ضمن الأصول الثابتة للمؤسسة؛ وفقاً للقوائم المالية المدققة، كما قام بحسم كامل رصيد الأصول الثابتة من وعائه الزكوي بما فيها ما يخص نشاط .....؛ وفقاً للإقرار الزكوي، وهذا يؤكد تكرار الحسم لهذا البند مرة ضمن تكلفة البضاعة، وأخرى ضمن الأصول الثابتة، وبناءً عليه تم إجراء التعديل من قبل الهيئة لتلافي الأثر السلبي لذلك التكرار على الوعاء الزكوي لهذا العام.

### جلسة الاستماع والمناقشة

وجهت اللجنة تساؤلاً لممثل المكلف بأن الهيئة تفيد بأن ال.....ات المحولة من مؤسسة (أ) إلى ..... تُدرج تكلفتها ضمن تكلفة المبيعات، وفي الوقت نفسه تحسم كأصول ثابتة، وفي هذا تكرار للتكلفة، فما ردكم؟.

فأجاب ممثل المكلف بأن هذه ال..... عند تحويلها إلى ..... تعامل كالمبيعات وتسجل إيراداتها ضمن مؤسسة (أ)؛ ولذلك فإن المطالبة بحسمها ضمن الأصول الثابتة لا يترتب عليه تكرار إلا إذا لم تكن قيمتها البيعية أضيفت إلى الإيرادات، فعلق ممثلو الهيئة بأنه لم يتبين لهم ذلك أثناء الفحص الميداني، وأن البيانات والمعلومات التي حصلوا عليها أثناء الفحص لا تدل على ذلك؛ ولذلك فإنهم يطالبون المكلف تزويد اللجنة والهيئة بقيود اليومية والمستخرجات من النظام التي تدل على إثبات وترجيل هذه القيود في حينه، فطلب ممثل المكلف مهلة ووافقت اللجنة على ذلك.

### وقد ورد رد مكتوب من ممثلي الهيئة بتاريخ ١٤٣٨/١/٥ هـ يتضمن ما يلي:

بالإشارة إلى جلسة مناقشة اعتراض المكلف/ مؤسسة (أ) على الربط الزكوي عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م التي عقدت في ١٤٣٧/١١/٥ هـ، وبعد الاطلاع على المستندات الإضافية المقدمة من المكلف وفق خطابه المؤرخ في ١٤٣٧/١٢/١٩ هـ الموجه أصله إلى اللجنة والمستلم منا في ١٤٣٨/١/١ هـ وبعد الاطلاع نقدم ردنا وفقاً لما يأتي:

فيما يتعلق بالبند الخاص بأصول ثابتة ضمن المشتريات الخارجية حسمت مرتين لعام ٢٠٠٩م بمبلغ (٢٧٨,٥٩٤,٤٨٤) ريالاً:-

(١) إن الحساب رقم (٣٢٠٠) يخص نشاط فرع .....، والذي بلغت صافي إيراداته عن العام (١٧٩,٢١٥,٢١٢) ريالاً.

(٢) بلغت إضافات ال..... ضمن الموجودات الثابتة خلال العام (٢٧٨,٥٩٤,٤٨٤) ريالاً وقد تم حسمها من الوعاء الزكوي للمكلف بالكامل.

(٣) طبقاً للقيود المحاسبية المقدمة عن المبيعات التي تمت في ٢٠٠٩م/١٠/١٧؛ فإن القيمة الإجمالية للإيرادات البيع تسجل في الحساب رقم ..... كقيمة دائنة، وتسجل قيمة الحسومات في الحساب رقم ..... كقيمة مدينة، ولم يقدم المكلف أي قيود إضافية للمبيعات التي تمت في ٢٠٠٨م/١٢/٣٠ والتي تظهر في الجدول التالي:-

التاريخ	د/..... (دائن)	د/..... (مدين)	الصافي
٢٠٠٩/١٠/١٧	٥,١٠١,٩٩٠	٤٤٣,٦٥٧	٤,٦٥٨,٣٣٣
٢٠٠٨/١٢/٣٠	٨,٢١٦,١٦٤	١,٠٧١,٠٣٧	٧,١٤٥,١٢٧
٢٠٠٨/١٢/٣٠	٢١,٩٨٢,٨٨٤	٣,١٤٩,٦٤٠	١٨,٨٣٣,٢٤٤
٢٠٠٨/١٢/٣٠	٣٦,٧٠٣,٣٥٠	٣,١٩١,٦٧٨	٣٣,٥١١,٦٧٢
٢٠٠٨/١٢/٣٠	٥١,١٥٦,٦٥٧	٤,٤٤٨,٤١٠	٤٦,٧٠٨,٢٤٧
٢٠٠٨/١٢/٣٠	١٣,٠٢٦,٩٢٠	١,١٣٢,٧٩٣	١١,٧٩٤,١٢٧
الإجمالي	١٣٦,١٨٧,٩٦٥	١٣,٤٣٧,٢١٥	١٢٢,٧٥٠,٧٥٠

وقد بلغت إيرادات البيع الدائنة للحساب رقم ..... وفقاً لمستخرج الإيرادات المقدم من المكلف (٢٩,٩٨٤,٨٧٧) ريالاً في حين بلغت الحسومات المسجلة في الحساب رقم ..... مبلغ (٢,٤٠٤,٢٨٦) ريالاً، وكل تلك القيم بصافيتها وإجماليها وبمفرداتها ومجموعها لا تتطابق مطلقاً مع أي قيمة مسجلة في إيرادات نشاط فرع .....

(٤) تعالج المؤسسة مبيعات ال..... طبقاً للقيود المحاسبية المقدمة (مثال مستند رقم ١٨٠٠٠١٣٣٢٣) كما

يلي:-

من المذكورين

٣٧٥,٤٢٢ د/..... (د٣٠١٣)-مدين طرف ذي علاقة

٣٥٠,٧٥٥ د/إيرادات البيع (د.....)-خصم مسموح به

٤١١,١٧٧ إلى د/إيرادات البيع (د٣١١٠٢١١١)

٣٥٧,٤٥٤ من د/تكاليف مباشرة (د٣١١٠٢١١١) ٣٥٧,٤٥٤ إلى د/مخزون ..... (د٣١٠٢٢١١١)

وإن ما قدمه المكلف من قيود محاسبية -وإن لم تكن كل المطلوب- لهي كافية لإثبات واقعة التكرار في الحسم، حيث يتم تحميل ال..... المباعه لفرع ..... كتكاليف مباشرة للمبيعات، ثم يتم حسم رصيد ال..... المضافة ضمن رصيد الأصول الثابتة للمؤسسة من الوعاء الزكوي، ولم يقدم المكلف أي دليل مستندي قام به لمعالجة ذلك التكرار.

(٥) يؤكد تطابق بند المشتريات الخارجية المسجلة في الإقرار مع البيانات الجمركية الرسمية البالغة (١,٣٢٧,١٥٣,٣٩٠) ريالاً التي تتضمن ال..... المضافة كأصول ثابتة حدوث واقعة التكرار؛ لأن البيانات الجمركية لا تميز بين المشتريات بغرض الاقتناء أو بغرض التجارة.

(٦) طبقاً لبيانات المكلف المقدمة للهيئة فإن المشتريات الداخلية هي عبارة عن مشتريات ..... مستعملة مشتراه من عملاء المؤسسة؛ لبيعها في نشاط بيع ..... بمبلغ (١٠٣,٠٩٨,٥٨٢) ريالاً ومواد مكملة للنشاط ..... بمبلغ (٥٨,٦٠٣,٢٥٨) ريالاً؛ وعليه فلا توجد ..... مشتراه من السوق المحلي في عام ٢٠٠٩م أضيفت ..... لنشاط .....

وتأسيسيًا على ما تقدم فلا صحة لادعاء ممثل المكلف في جلسة المناقشة بعدم وجود تكرار في الحسم، ولم يقدم الدليل المستندي الذي طلبته منه اللجنة في الجلسة لإثبات ذلك؛ وتتمسك الهيئة بصحة ما قامت به من تعديل لتلافي الأثر السلبي على الوعاء الزكوي للمكلف.

### رأي اللجنة

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين كما وردتا في اعتراض المكلف، وفي رد الهيئة عليه، وما قدماه من دفعات في جلسة المناقشة؛ اتضح للجنة أن الخلاف يتمثل في إضافة الهيئة مبلغ (٢٧٨,٥٩٤,٤٨٤) ريالاً، إلى وعاء المكلف الزكوي لعام ٢٠٠٩م؛ بحجة أن المكلف قام بتكرار حسم هذا المبلغ من وعائه الزكوي مرتين؛ الأولى ضمن تكلفة البضاعة المباعة، والثانية ضمن تكلفة الأصول الثابتة.

وبالدراسة تبين للجنة من واقع الحسابات أن لدى المكلف أصولاً ثابتة مضافة بذات المبلغ إلى إجمالي الأصول الثابتة البالغ (١,٥٩٢,٦٩٨,١٥٣) ريالاً، والذي خصمه المكلف من وعائه الزكوي في إقراره لعام ٢٠٠٩م، ولتتبع مصدر هذا الأصل، رجعت اللجنة إلى البيانات الجمركية المقدمة من المكلف لعام ٢٠٠٩م وتبين لها أنها تتضمن ..... مشتراً، وقد بلغت جملة ذلك البيان الجمركي (١,٣٢٧,١٥٣,٣٩٠) ريالاً، وقد أدرج المكلف هذا المبلغ في إقراره كتكلفة للمواد المشتراة من الخارج؛ وبالتالي تم حسمه من إجمالي إيراداته؛ وعلى ذلك فإن المكلف أدرج قيمة..... البالغة (٢٧٨,٥٩٤,٤٨٤) ريالاً ضمن الأصول الثابتة المحسومة من الوعاء الزكوي، كما هو ظاهر ضمن الإيضاح رقم (٦) المرفق بالقوائم المالية، كما أدرجه ضمن تكلفة الإيرادات مرة أخرى؛ هذا يعني أنه تم تخفيض الوعاء الزكوي مرتين بهذا المبلغ؛ وبالتالي فإن اللجنة تؤيد الهيئة في إضافة المبلغ إلى وعاء المكلف الزكوي لعام ٢٠٠٩م.

### ٣- فرق قروض بنكية مقابل أصول للأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م:

ض	٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠١١م
قيمة البند	١,٠٥٨,٨١٤,٨١٦	١,٠٩١,١٨٤,٠٣١	١,٢٨٩,٣٢٥,٢٩٧
قيمة الزكاة	٢٦,٤٧٠,٣٧٠	٢٧,٢٧٩,٦٠١	لا يوجد

### وجهة نظر مقدم الاعتراض

٢٠٠٩م:

قروض بنكية مقابل أصول مضافة للوعاء الزكوي وقدرها (١,٤٣٩,٦٧٧,٢٨٧) ريالاً:

نحيط علم سيادتكم أن قيمة القروض التي حال عليها الحول لعام ٢٠٠٩م قد بلغت (٣٨٠,٨٦٢,٤٧١) ريالاً، إجمالي الأصول المضافة للعام نفسه بلغت (٣٧١,٠٦٩,٥٠٦) ريالاً؛ لذلك فإن مبلغ القروض المضافة للوعاء والبالغة (١,٤٣٩,٦٧٧,٢٨٧) ريالاً فهو غير واضح لنا كيفية وطريقة حسابه؛ لأنه لا يتطابق مع الأصول المضافة أو القروض التي حال عليها الحول؛ لذلك نرجو من الهيئة مزيداً من الإيضاح حوله.

٢٠١٠م:

قروض بنكية مقابل أصول تم إضافتها إلى الوعاء الزكوي بمبلغ (١,٦٨٦,١٨٤,٠٣١) ريالاً:

نحيط علم سيادتكم أن قيمة القروض التي حال عليها الحول لعام ٢٠١٠م قد بلغت (٥٩٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال، إجمالي الأصول المضافة للعام نفسه قد بلغت (١٣٣,٢١٧,٦٣١) ريالاً؛ لذلك فإن مبلغ القروض المضاف للوعاء والبالغة (١,٦٨٦,١٨٤,٠٣١) ريالاً، فهو غير واضح لنا كيفية وطريقة حسابه؛ لأنه لا يتطابق مع الأصول المضافة أو القروض التي حال عليها الحول؛ لذلك نرجو من الهيئة مزيداً من الإيضاح حوله.

٢٠١١م:

قروض بنكية مقابل أصول تم إضافتها إلى الوعاء الزكوي بمبلغ (١,٤٤٨,٨٨٦,١٧٢) ريالاً:

نحيط علم سيادتكم أن قيمة القروض التي حال عليها الحول لعام ٢٠١١م قد بلغت (١٥٩,٥٦٠,٨٧٥) ريالاً، إجمالي الأصول المضافة للعام نفسه قد بلغت (٦٦٤,٧٤١,٦٥٥) ريالاً؛ لذلك فإن مبلغ القروض المضاف للوعاء والبالغة (١,٤٤٨,٨٨٦,١٧٢) ريالاً، فهو غير واضح لنا كيفية وطريقة حسابه؛ لأنه لا يتطابق مع الأصول المضافة أو القروض التي حال عليها الحول؛ لذلك نرجو من الهيئة مزيداً من الإيضاح حوله.

#### وجهة نظر الهيئة

بعد الاطلاع على الاتفاقيات المبرمة مع البنك (س) والبنك (ج)؛ يتضح أن القروض البنكية المضافة للوعاء الزكوي لا تتعلق بإضافات الأصول الثابتة عن الأعوام محل الاعتراض فقط، وإنما تشمل أيضاً رصيد الأعوام السابقة؛ حيث إنها مصدر تمويلها والممنوحة للمكلف لغرض تمويل تشييد مرفق خدمات ما بعد البيع، وشراء أرض، وشراء باصات لنشاط ..... وبناء بنية تحتية لمشروع ..... وبناءً عليه قامت الهيئة بحسم كامل رصيد الأصول الثابتة من الوعاء الزكوي للمكلف عن الأعوام محل الاعتراض؛ لذا تم مقابلتها بمصادر تمويلها من القروض البنكية المضافة في الربط الزكوي، بالإضافة إلى ما حال عليه الحول من القروض الأخرى؛ وذلك طبقاً للفتوى الشرعية رقم (٢٢٦٦٥) لعام ١٤٢٤هـ إجابة السؤال الثاني، حيث تعالج هذه القروض باعتبار ما آلت إليها خضوعاً أو خصماً من الوعاء، علماً بأنه لا يوجد تأثير لهذا البند على الوعاء الزكوي لعام ٢٠١١م حيث اقتصر الوعاء على صافي ربح العام المعدل.

يلاحظ أن الربوط الزكوية من وجهة نظر المكلف الواردة في مذكرة الاعتراض اقتضت على صافي ربح العام المعدل لجميع سنوات الاعتراض، وهذا يؤكد على أن المكلف لم يقم بإضافة كافة مصادر تمويل الأصول الثابتة؛ وتحديدًا القروض البنكية الممولة لها وتوصلت الهيئة لها؛ وهي وفقاً للبيانات والحسابات والمعلومات المقدمة من المكلف كما يلي:

البيان	٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠١١م
وعاء المكلف	٨١٦,٦٣٢,٨٤١	١,١٣٧,٦١١,٣٣٦	٨٨٩,٩٥١,٨٥٩
يحسم ربح المكلف	٢٥٨,٤٩٣,٢٥٩	٢١١,٢٩٥,٥٩٨	٢٣٠,٥٢٣,٦٥١
حقوق الملكية	٥٥٨,١٣٩,٥٨٢	٩٢٦,٣١٥,٧٣٨	٦٥٩,٤٢٨,٢٠٨
الأصول الثابتة	١,٥٩٢,٦٩٨,١٥٣	١,٥٤١,٥٧٠,٩٠٥	١,٩٤٨,٧٥٣,٥٠٥

٦٥٩,٤٢٨,٢٠٨	٩٦٢,٣١٥,٧٣٨	٥٥٨,١٣٩,٥٨٢	يحسم حقوق الملكية
١,٢٨٩,٣٢٥,٢٩٧	٦١٥,٢٥٥,١٦٧	١,٠٣٤,٥٥٨,٥٧١	فرق القروض غير المضافة
١٥٩,٥٦٠,٨٧٥	٥٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٠,٨٦٢,٤٧١	يضاف القروض الموافق عليها
١,٤٤٨,٨٨٦,١٧٢	١,٢١٠,٢٥٥,١٦٧	١,٤١٥,٤٢١,٠٤٢	القروض المستخدمة في التمويل

وفيما يلي تفاصيل القروض البنكية المضافة في الربط الزكوي وهي:

البيان	٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠١١م
البنك ( س ) حساب .....	٥٨,٤٤٤,٤٣٦	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٨٣,٢٠٨
( تمويل أصول )			
البنك ( س ) حساب .....	٧٢,٦٧٣,٤٧٣	١٣٨,٧٣٦,١٣٠	-
( تمويل أصول )			
البنك ( س ) حساب .....	١,٢٨١,٥٥٩,٣٧٨	١,٤١٨,٤٩٠,٨٢٣	١,٠٩٧,١٥٩,٣٨٥
البنك ( س ) حساب .....	-	٨,٩٥٧,٠٧٨	-
( رصيد مدور )			
متمم حسابي لإخضاع الربح المعدل	-	-	٢٩٩,١٤٣,٥٧٩
الإجمالي المضاف	١,٤٣٩,٦٧٧,٢٨٧	١,٦٨٦,١٨٤,٠٣١	١,٤٤٨,٨٨٦,١٧٢

### جلسة الاستماع والمناقشة

وجهت اللجنة السؤال التالي لممثل المكلف: ماهي أسباب فرق القروض البنكية التي اعتبرت الهيئة أنها مقابل أصول؟ فأفاد أن القروض البنكية محكومة باتفاقيات مبرمة مع هذه البنوك، وهذه الاتفاقيات متضمنة نصاً صريحة للإجراء التي تخص أصولاً ثابتة، والأجزاء التي لا تخص أصولاً ثابتة، والتي تعتبر قصيرة الأجل وتدور خلال التسعين يوماً؛ وبالتالي فإنها لم يحل عليها الحول أما ما استنتجته الهيئة من أن الفرق بين حقوق الملكية وصافي الأصول الثابتة التي تحسم من الوعاء مصدره بالمقابل هذه القروض؛ فإن ذلك من شأنه أن يؤدي إلى الإضرار بالمكلفين ولا يعتبر إجراء عادلاً.

### رأي اللجنة

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين كما وردتا في اعتراض المكلف، وفي رد الهيئة عليه، وما قدماه من دفع في جلسة المناقشة؛ تبين للجنة أن محل الخلاف يتمثل في إضافة قروض بنكية مقابل أصول ثابتة للأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م على الوعاء الزكوي للمكلف؛ ولدراسة تلك القروض قامت اللجنة بالاطلاع على العقود المبرمة مع كل من البنك (س) والبنك (ح) وتبين لها أنها لتمويل أصول ثابتة عبارة عن .....و.....، كما رجعت اللجنة إلى البيانات التحليلية والمستخرجات المقدمة من المكلف، وكذلك إلى القوائم المالية للأعوام محل الخلاف؛ وتبين لها أن الهيئة قامت في عام ٢٠٠٩م بحسم صافي أصول ثابتة بمبلغ (١,٥٩٢,٦٩٨,١٥٣) ريالاً من الوعاء الزكوي للمكلف، وأضافت مقابلها القروض البنكية الممولة من البنكين سالفين الذكر بمبلغ (١,٤٣٩,٦٧٧,٢٨٧) ريالاً، وفي عام ٢٠١٠م قامت الهيئة بحسم صافي أصول ثابتة بمبلغ (١,٥٤١,٥٧٠,٩٠٥) ريالاً من الوعاء الزكوي للمكلف، وأضافت مقابلها القروض البنكية الممولة من البنكين سالفين الذكر بمبلغ (١,٦٨٦,١٨٤,٠٣١) ريالاً، أما في عام ٢٠١١م فقد قامت الهيئة بحسم صافي أصول ثابتة بمبلغ (١,٩٤٨,٧٥٣,٥٠٥) ريالاً من الوعاء الزكوي للمكلف، وأضافت مقابلها القروض البنكية الممولة من البنكين سالفين الذكر بمبلغ (١,٤٤٨,٨٨٦,١٧٢) ريالاً.

وحيث إن العقود المبرمة مع البنكين سالفين الذكر كانت لتمويل أصول ثابتة؛ فإن ذلك يعتبر سبباً كافياً ومقنعاً في رأي اللجنة بأن يتم مقابلة مبالغ القروض بصافي الأصول الثابتة لكل عام من الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م كما تم بيانه سابقاً؛ وعليه فإن اللجنة تؤيد الهيئة في صحة إجراءاتها لمعالجة هذا البند.

٤- فرق المشتريات الخارجية بدون إضافة أصول ..... لعامي ٢٠١٠م و٢٠١١م، وهي على التوالي بمبلغ (٤,٥٠٠,٥١٩) ريالاً وزكاتها (١١٢,٥١٣) ريالاً، ومبلغ (٩٠,٣٧٦,١٦٦) ريالاً وزكاتها (٢,٢٥٩,٤٠٤) ريالاً.

#### وجهة نظر مقدم الاعتراض

٢٠١٠م:

إن مبلغ المشتريات المصرح به بالإقرار الزكوي (٢,٤١٤,٦٢٩,٣٤٦) ريالاً هو يقل بمبلغ (٤٦٦,٣١٣) ريالاً عن مستخرج الجمارك والبالغ (٢,٤١٥,٠٩٥,٦٥٩) ريالاً؛ وبالتالي لا يوجد أي مبلغ محمل بالزيادة على بند المشتريات الخارجية لكي يُضاف لصافي الربح، ونرجو لو تم إيضاح الأمر لنا.

٢٠١١م:

إن مبلغ المشتريات المصرح به بالإقرار الزكوي للعام ٢٠١١م قد بلغ (٣,١٠٠,٥٣٥,٩٨٧) ريالاً، بينما مبلغ المشتريات الخارجية لمستخرج الجمارك هو (٣,٤٤٦,٤٦٢,٦٩٧) ريالاً؛ أي أن الفرق بين المبلغين هو (٣٤٥,٩٢٦,٧١٠) ريالاً، وهو عبارة عن قيمة بضاعة تم استيرادها ليس بغرض التجارة وإنما لغرض استخدامها من قبل المؤسسة؛ لذلك فهي لم تدخل ضمن المشتريات الخارجية للنشاط التجاري؛ لذلك فإن مبلغ المشتريات الخارجية محمل بأقل مما هو بمستخرج الجمارك؛ فكيف يُضاف (٩٠) مليون لصافي الدخل؟ ونرجو لو تم إيضاح الأمر لنا.

#### وجهة نظر الهيئة

• سبق أن تم التوضيح بأن البيان الجمركي الرسمي يشمل إضافات أصول نشاط ..... و.....، حيث إنه لا يميز بين المشتريات للأغراض التجارية أو لأغراض الاقتناء، ولإجراء مقارنة بين البضاعة الواردة في البيان الجمركي الرسمي وبين المشتريات الخارجية المسجلة في الإقرار الزكوي المقدم من المكلف لعامي الاعتراض لهذا البند؛ فقد تم استبعاد إضافات أصول نشاط ..... من البيان الجمركي الرسمي بالفرق بين المسجل في البيان الجمركي المعدل وبين المشتريات الخارجية المسجلة في إقرار المكلف؛ وفقاً لتعميم الهيئة رقم ٩/٢٠٣٠ و تاريخ ١٥/٤/١٤٣٠هـ، وهذه المقارنة كالتالي:

البيان	٢٠١٠م	٢٠١١م
البيان الجمركي الرسمي	٢,٤١٥,٠٩٥,٦٥٩	٣,٤٤٦,٤٦٢,٦٩٧
يحسم إضافات أصول .....	(٤,٩٦٦,٨٣٢)	(٤٣٦,٣٠٢,٨٧٦)
البيان الجمركي المعدل	٢,٤١٠,١٢٨,٨٢٧	٣,٠١٠,١٥٩,٨٢١
المشتريات الخارجية طبقاً للإقرار	٢,٤١٤,٦٢٩,٣٤٦	٣,١٠٠,٥٣٥,٩٨٧
يحسم البيان الجمركي المعدل	(٢,٤١٠,١٢٨,٨٢٧)	(٣,٠١٠,١٥٩,٨٢١)
الفرق الوارد في الربط الزكوي	٤,٥٠٠,٥١٩	٩٠,٣٧٦,١٦٦

كما تجدر الملاحظة هنا بأن التكاليف المتعلقة بالمشتريات الخارجية من (تخليص جمركي، رسوم نقل، رسوم ميناء، رسوم اعتمادات مستندية) تم إدراجها كبنود مستقلة ضمن المصاريف المباشرة؛ وبالتالي لا يوجد أي مبرر لتلك الفروقات لذا تم التعديل بها.

#### رأي اللجنة

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين كما وردتا في اعتراض المكلف، وفي رد الهيئة عليه، وما قدماه من دفعوع في جلسة المناقشة؛ تبين للجنة إن نقطة الخلاف في هذا البند تتمثل في إضافة فرق مشتريات خارجية للعامين ٢٠١٠م و ٢٠١١م بمبلغ (٤,٥٠٠,٥١٩) ريالاً، و(٩٠,٣٧٦,١٦٦) ريالاً على التوالي، وبالرجوع إلى البيان الجمركي والقوائم المالية وإقراري المكلف للعامين محل الخلاف يتضح أن المكلف يستورد ..... من خارج المملكة ثم يعالجها في القوائم المالية كأصول ثابتة، ثم يحملها على قائمة الدخل كتكلفة مبيعات،

وبالرجوع إلى إقرار المكلف نجد أنه في عام ٢٠١٠م أدرج به تكاليف مواد مشتتة من الخارج بمبلغ (٢,٤١٤,٦٢٩,٣٤٦) ريالاً، في حين كان يجب عليه إدراج مبلغ (٢,٤١٥,٠٩٥,٦٥٩) ريالاً، وفق البيان الجمركي مطروحاً منه قيمة ..... المشتتة في نفس العام، والمضافة للأصول الثابتة والبالغة (٤,٩٦٦,٨٣٢) ريالاً؛ ليصبح صافي ما يجب إدراجه هو (٢,٤١٠,١٢٨,٨٢٧) ريالاً؛ وعليه فقد خفض المكلف وعاءه الزكوي بمبلغ (٤,٥٠٠,٥١٩) ريالاً، وهو أمر تكرر في العام ٢٠١١م؛ حيث أدرج المكلف في إقراره تكاليف مواد مشتتة من الخارج بمبلغ (٣,١٠٠,٥٣٥,٩٨٧) ريالاً، في حين كان يجب عليه إدراج مبلغ (٣,٤٤٦,٤٦٢,٦٩٧) ريالاً (وفقاً للبيان الجمركي) مطروحاً منه قيمة ..... المشتتة في نفس العام، والمضافة للأصول الثابتة والبالغة (٤٣٦,٣٠٢,٨٧٦) ريالاً؛ ليصبح صافي ما يجب إدراجه بالإقرار هو (٣,٠١٠,١٥٩,٨٢١) ريالاً؛

وعليه فقد خفض المكلف وعاءه الزكوي بمبلغ (٩٠,٣٧٦,١٦٦) ريالاً؛ لذا تؤيد اللجنة الهيئة في إضافة فرق المشتريات الخارجية دون إضافة أصول ..... إلى وعاء المكلف الزكوي للعامين محل الخلاف.

## القرار

### أولاً: الناحية الشكلية:

قبول الاعتراض المقدم من المكلف / مؤسسة (أ)، على الربط الزكوي الضريبي للأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م من الناحية الشكلية؛ وفقاً لحثيات القرار.

### ثانياً: الناحية الموضوعية:

١-تأييد الهيئة في إعادة فرق خصومات وجزاءات نقابة ..... إلى الوعاء الزكوي للمكلف للعامين ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م؛ وفقاً لحثيات القرار.

٢-تأييد الهيئة في إضافة مبلغ أصول ثابتة مدرجة ضمن المشتريات الخارجية إلى الوعاء الزكوي للمكلف للعام ٢٠٠٩م؛ وفقاً لحثيات القرار.

٣-تأييد الهيئة في إضافة القروض البنكية إلى الوعاء الزكوي للمكلف للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م؛ وفقاً لحثيات القرار.

٤-تأييد الهيئة في إضافة فرق المشتريات الخارجية دون إضافات أصول ..... إلى الوعاء الزكوي للمكلف للعامين ٢٠١٠م و ٢٠١١م؛ وفقاً لحثيات القرار.

**ثالثاً: بناءً على ما تقضي به المادة (٦٦) من نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١، وتاريخ ١٤٢٥/١/١٥هـ، والقرار الوزاري رقم (١٥٢٧) وتاريخ ١٤٣٥/٤/٢٤هـ، "من أحقية كل من الهيئة والمكلف استئناف القرار الابتدائي وذلك بتقديم الاستئناف مسبباً إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية خلال ستين يوماً من تاريخ استلام 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.**