

(قرار رقم ٤ لعام ١٤٣٨هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية

بشأن الاعتراض المقدم من المكلف / شركة (أ)،

برقم ١٩٩٧ وتاريخ ٢٤/١٠/١٤٣١هـ، ورقم ٢٢١٥ وتاريخ ٤/١٢/١٤٣١هـ

على الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م.

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

إنه في يوم الثلاثاء الموافق ٢٢/٢/١٤٣٨هـ، اجتمعت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثانية بجدة وذلك بمقرها بفرع هيئة 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 للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م (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 الثلاثاء الموافق ٣/١/١٤٣٨هـ، بحضور ممثلي الهيئة/..... و.....، بموجب خطاب الهيئة رقم ١٣٠/٢٢١٦/١٤٣٧هـ، وتاريخ ١/١١/١٤٣٧هـ، وبحضور ممثل المكلف السيد/.....، سعودي الجنسية، بموجب بطاقة الهوية الوطنية رقم (.....) صادرة من جدة وتاريخ انتهائها في ٢٧/١/١٤٤٦هـ، بموجب تفويض الشركة المؤرخ في ١٧/١٢/١٤٣٧هـ، والمصادق عليه من الغرفة التجارية الصناعية بمحافظة جدة بتاريخ ١٨/١٢/١٤٢٧هـ.

وفيما يلي وجهتا نظر الطرفين ورأي اللجنة حولهما:

أولاً: الناحية الشكلية:-

الربط: صادر برقم (٣٤/٨١٦٨/٣) وتاريخ ٢٧/٨/١٤٣١هـ.

الاعتراض: وارد برقم (١٩٩٧) وتاريخ ٢٤/١٠/١٤٣١هـ.

الاعتراض الإلحاعي: وارد برقم (٢٢١٥) بتاريخ ٤/١٢/١٤٣١هـ.

الاعتراض الأساسي غير مقبول من الناحية الشكلية؛ لكونه غير مسبب رغم تقديمه خلال المدة النظامية، والاعتراض الإلحاقى أيضًا غير مقبول شكليًا لتقديمه بعد انتهاء المدة النظامية، وقد تأيد إجراء الهيئة في عدة حالات مماثلة منها القرار الاستثنائي رقم (١٥٥١) لعام ١٤٣٧هـ.

جلسة الاستماع والمناقشة

وجهت اللجنة السؤال التالي لممثل المكلف؟

ماهي الأسباب التي ساهمت في تأخير الاعتراض؟ فأفاد ممثل المكلف أن الشركة قدمت اعتراضها بالقيود رقم ١٩٧٠ وتاريخ ٢٤/١٠/١٤٣١هـ خلال المدة النظامية، وكانت تعتقد أن هذا الخطاب يُعد كافيًا لاعتراضه، وتستند الشركة إلى القرار الوزاري رقم ٢٥٥٥ وتاريخ ١٩/١٠/١٤١٧هـ واكتفى ممثلو الهيئة بما ورد في مذكرة الاعتراض والرد عليه.

رأي اللجنة من الناحية الشكلية

بعد دراسة وجهتي نظر الطرفين كما وردتا في اعتراض المكلف وفي رد الهيئة عليه وفي جلسة الاستماع والمناقشة؛ وحيث إن اللائحة التنفيذية للزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٣٩٣ لعام ١٣٧٠هـ تنص في المادة العاشرة وتعديلاتها على أن يكون الاعتراض "بموجب استدعاء مسبب"؛ ونظرًا لأن اعتراض المكلف الوارد إلى الهيئة خلال المدة المحددة نظامًا للاعتراض لم يكن مسببًا؛ فإن اللجنة ترى أن الاعتراض ليس مقبولًا من الناحية الشكلية؛ وبناءً عليه فإن اللجنة ليس من صلاحيتها البحث في الخلاف من الناحية الموضوعية.

ثانيًا: الناحية الموضوعية:-

وجهة نظر مقدم الاعتراض لكافة البنود

إشارة إلى خطابكم رقم ٢/٨١٦٨/٣٤ وتاريخ ٢٧/٨/١٤٣١هـ والخاص بالربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م نعلمكم اعتراضنا على قيمة الربط الوارد في خطابكم أعلاه، وسنقوم بتزويدكم بأسباب الاعتراض وجميع البيانات المتعلقة باعتراضنا.

الخلاصة طبقًا للربط المعد من قبلنا على الربط السابق من الهيئة:

- ١- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠١م مبلغ (٤٣,٥٩١) ريالًا.
 - ٢- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٢م مبلغ (٥٤,٠٢٤) ريالًا.
 - ٣- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٣م مبلغ (٣٦,٠٠٥) ريالًا.
 - ٤- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٤م مبلغ صفر.
 - ٥- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٥م مبلغ (١١,١٨١) ريالًا.
 - ٦- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٦م مبلغ (٦٦,١٩٥) ريالًا.
 - ٧- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٧م مبلغ (١٢٤,٢٩٦) ريالًا.
 - ٨- إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨م مبلغ (١٧٩,٥٧٠) ريالًا.
- إجمالي المبالغ المستحقة على الربط الزكوي للأعوام (٥١٤,٨٦٢) ريالًا.

يخصم المبالغ المسددة خلال الأعوام السابقة من عام ٢٠٠١م إلى عام ٢٠٠٨م وهي كما يلي:-

١- المسدد بموجب الإيصال رقم ٩٤٧٥٣ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤هـ مبلغ (٧١,٤٧٩) ريالًا.

- ٢- المسدد بموجب الإيصال رقم ٩٤٨٨١ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤ هـ مبلغ (٤٦,٣٠٥) ريالاً.
- ٣- المسدد بموجب الإيصال رقم ٤٦٧٨٠٥٩ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤ هـ مبلغ (٢١,٨٥٧) ريالاً.
- ٤- المسدد بموجب الإيصال رقم ٤٧٤٣٩٠٢ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤ هـ مبلغ (٦,٤٣٦) ريالاً.
- ٥- المسدد بموجب الإيصال رقم ٤٧٥٧٨٥٤ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤ هـ مبلغ (٥٥,١٦١) ريالاً.
- ٦- المسدد بموجب الإيصال رقم ٤٧٩٤٢٢٩ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤ هـ مبلغ (٤٦,٧٩١) ريالاً.
- ٧- المسدد بموجب الإيصال رقم ٤٨٢٢٧٢١ بتاريخ ١٠/٩/١٤٢٤ هـ مبلغ (٩٩,٨٠٢) ريالاً.
- إجمالي المبالغ المسددة بموجب إيصالات عن الأعوام من ٢٠٠١م إلى عام ٢٠٠٨م = (٣٤٧,٨٣١) ريالاً.
- باقي المستحق عن الأعوام من (عام ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م) = (١٤٨٦٢ - ٥١٤٨٦٢ - ٣٤٧٨٣١ = ١٦٧,٠٣١) ريالاً.

ملاحظات:

مع ملاحظة أنه في الميزانيات المقدمة للمصلحة عن الأعوام من عام ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م قد تم إعادة تصنيف الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى حسب توجيهات المحاسب القانوني الذي اعتمد تلك الميزانيات.

برجاء استلام الخطاب والملف المرفق مع هذا الخطاب الذي يتضمن ويوضح تسديدات جميع البنود التي تم الربط عليها من قبل مصلحتكم الموقرة، وكذلك مرفق الربط عليها الجديد المبني على تلك البيانات المالية المستخرجة من الحاسب الآلي التي توضح وتؤيد ذلك.

الربط الزكوي على شركة مصنع (س) للفترة من ١/١/٢٠٠٨م إلى ٣١/١٢/٢٠٠٨م
الإيرادات طبقاً للحسابات (٢٩,٣٨١,٦١٧) المصروفات طبقاً للحسابات (٢٨,٥٤٤,٩٦٨)

أولاً: تعديل نتيجة الحسابات

المبلغ	البيان
٨٣٦,٦٤٩	صافي ربح العام الحالي
	يضاف إليه:
١٣,٣٢٩	أتعاب إدارية
١٤٢,٦٥٢	مخصص ديون مشكوك فيها
١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٥٩٧,١٣٦	مصاريف الإدارة العامة
٨٩,٧١٤	مصاريف متنوعة
٢٠٣,٦١٣	مخصص ترك الخدمة
٢,٨٨٣,٠٩٣	صافي الربح المعدل

ثانياً: احتساب الزكاة الشرعية

رأس المال	0,٤٤٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤١٨,٦٠٨
مخصص ترك الخدمة	٩٤٣,١٧٣
مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة	٢,٣١٣,٨٦٥
مخصص ديون مشكوك فيها	١٠٦,١٢٥
بدل إجازات مستحقة	١٥٤,٣٧٨
صافي ربح العام الحالي	٢,٨٨٣,٠٩٣
مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية	١٢,٢٥٩,٢٤٢
يحسم منه:	
صافي الأصول الثابتة	٥,٠٧٦,٤٦١
مجموع (٢)	٥,٠٧٦,٤٦١
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	٧,١٨٢,٧٨١
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	١٧٩,٥٧٠

الربط الزكوي على شركة مصنع (س) للفترة من ٢٠٠٧/١/١م إلى ٢٠٠٧/١٢/٣١م
الإيرادات طبقاً للحسابات (٢٦,١٦٤,٨٥٩) المصروفات طبقاً للحسابات (٢٥,٩٠٣,٥٥٧)

أولاً: تعديل نتيجة الحسابات:

المبلغ	البيان
٢٦١,٣٠٢	صافي ربح العام الحالي
يضاف إليه:	
٤٥,٠٠٠	أتعاب إدارية
١١٣,٦٢٥	مخصص ديون مشكوك فيها
١,٠٢٥,٠٠٠	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٣٥٧,٥٠٥	مصاريف الإدارة العامة
١٦٦,٧٧٤	مصاريف متنوعة
١٣٨,٦٠٠	مخصص ترك الخدمة
١٠,٠٤٨	مصاريف متنوعة بيع وتسويق
٢,١١٧,٨٥٤	صافي الربح المعدل

ثانياً: احتساب الزكاة الشرعية

رأس المال	0,٤٤٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤١٨,٦٠٨
مخصص ترك الخدمة	٨٠٤,٥٧٣
مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة	١,٢٨٨,٨٦٥
مخصص ديون مشكوك فيها	١١٣,٦٢٥
بدل إجازات مستحقة	١٨٤,٧٨٣
صافي ربح العام الحالي	٢,١١٧,٨٥٤
مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية	١٠,٣٦٨,٣٠٨
يحسم منه:	
صافي الأصول الثابتة	٥,٣٩٦,٤٥٧
مجموع (٢)	٥,٣٩٦,٤٥٧
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	٤,٩٧١,٨٥١
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	١٢٤,٢٩٦

الربط الزكوي على شركة مصنع (س) للفترة من ٢٠٠٦/١/١م إلى ٢٠٠٦/١٢/٣١م
الإيرادات طبقاً للحسابات (٢٠,٥٥٦,٦٠٨) المصروفات طبقاً للحسابات (١٩,٤٧٤,٩٩٦)
أولاً: تعديل نتيجة الحسابات:

المبلغ	البيان
١,٠٨١,٦١٢	صافي ربح العام الحالي
	يضاف إليه:
٧٠,٠٠٠	أتعاب إدارية
١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة راكدة
١٧٣,٣٥٢	مخصص ترك الخدمة
١٣٩,٤١٩	مصاريف متنوعة
٢,٤٦٤,٣٨٣	صافي الربح المعدل

ثانياً: احتساب الزكاة الشرعية

رأس المال	0,٤٤٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤١٨,٦٠٨
مخصص ترك الخدمة	٧١٠,٨٥٧

مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة	٢٨٨,٨٦٥
مخصص ديون مشكوك فيها	١٥٣,٤٨٢
بدل إجازات مستحقة	١٠١,٤١٨
صافي ربح العام الحالي	٢,٤٦٤,٣٨٣
مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية	٩,٥٧٧,٦١٣
يحسم منه:	
صافي الأصول الثابتة	٦,٩٢٩,٨١٢
مجموع (٢)	٦,٩٢٩,٨١٢
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	٢,٦٤٧,٨٠١
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	٦٦,١٩٥
الربط الزكوي على شركة مصنع (س) للفترة من ٢٠٠٥/١/١م إلى ٢٠٠٥/١٢/٣١م	
الإيرادات طبقاً للحسابات (٢٠,٧٠٣,٣٠٣) المصروفات طبقاً للحسابات (٢٠,٨٠٦,٧١٤)	

أولاً: تعديل نتيجة الحسابات

المبلغ	البيان
-١٠٣,٤١١	صافي ربح العام الحالي
	يضاف إليه:
١٠٠,٠٠٠	أتعاب إدارية
١٩,٤٠٠	اكراميات
٦٨,٠٠٠	أتعاب إدارية (من ضمن المطاريف الأخرى)
٢,٤٢٧	مصروفات غير معتمدة
٨٦,٤١٦	صافي الربح المعدل

ثانياً احتساب الزكاة الشرعية:

٥,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال
٤١٨,٦٠٨	احتياطي نظامي
٨٦٠,٨١٢	مخصص ترك الخدمة
٢٨٨,٨٦٥	مخصص مخزون سلعي راكد
١٥٣,٤٨٢	مخصص ديون مشكوك فيها
٨٦,٤١٦	صافي الربح المعدل لهذا العام

مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية	٧,٢٤٨,١٨٣
يحسم منه:	
صافي الأصول الثابتة	٦,٨٠٠,٩٢٥
مجموع (٢)	٦,٨٠٠,٩٢٥
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	٤٤٧,٢٥٨
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	١١,١٨١
الربط الزكوي على مصنع (س) للفترة من ٢٠٠٤/١/١م إلى ٢٠٠٤/١٢/٣١م	
الإيرادات طبقاً للحسابات (٣٤,١٥٢,٠٤٣) المصروفات طبقاً للحسابات (٣٧,٣٨٧,٣٥٦)	
أولاً: تعديل نتيجة الحسابات:	

المبلغ	البيان
-٣,٢٣٥,٣١٣	صافي خسارة العام الحالي
	يضاف إليه:
٢٦٠,٨٤٢	مخصص ديون مشكوك فيها
٦٠,٠٠٠	أتعاب إدارية
٣٢٩,٩٧٢	مخصص ترك الخدمة
٩٩٣,٣٧٨	مصاريف أخرى تكلفة مبيعات وعمومية
١,٥٩١,١٢١	صافي الخسارة المعدلة عن العام الحالي

ثانياً احتساب الزكاة الشرعية

٥,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال
٤١٨,٦٠٨	احتياطي نظامي
٧٦٩,٩٣٩	مخصص ترك الخدمة
٣٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون سلعي راكد
١٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١٠,٩١٣	أرباح مدورة
صفر	صافي الربح المعدل لهذا العام
٧,٠٣٩,٤٦٠	مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية
	يحسم منه:
٧,٨٩٧,٣٥٥	صافي الأصول الثابتة

صافي خسارة العام الحالي	١,٥٩١,١٢١
مجموع (٢)	٩,٤٨٨,٤٧٦
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	٢,٤٤٩,٠١٦
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	صفر
لا يستحق زكاة شرعية لهذا العام	صفر
الربط الزكوي على مصنع (س) للفترة من ٢٠٠٣/١/١م إلى ٢٠٠٣/١٢/٣١م	
الإيرادات طبقاً للحسابات (٤٠,٥١١,١٢١) المصروفات طبقاً للحسابات (٣٩,٧٣٦,٩٩١)	

أولاً: تعديل نتيجة الحسابات:

المبلغ	البيان
٧٧٤,١٣٠	صافي ربح العام الحالي
	يضاف إليه:
٣٠٥,٥٧٨	أتعاب إشراف
٦٥,٠٠٠	أتعاب إدارية
٤٤,١٠٠	اكراميات
٣٨,١٠٩	زكاة مدفوعة
٢١٣,٢٧٤	مخصص ترك الخدمة
١,٤٤٠,١٩١	صافي الربح المعدل

ثانياً: احتساب الزكاة الشرعية

٥,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال
٣٤٣,٣٨١	احتياطي نظامي
٥٥٦,٦٦٥	مخصص ترك الخدمة
٣٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون سلعي راكد
١٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١,٤٤٠,١٩١	صافي الربح المعدل لهذا العام
٨,١٨٠,٢٣٧	مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية
	يحسم منه:
٦,٧٣٩,٢١٢	صافي الأصول الثابتة
٨٣٤	صافي المصاريف المؤجلة الدفع

مجموع (٢) إجمالي البنود المخصومة من الوعاء الزكوي	٦,٧٤٠,٠٤٦
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	١,٤٤٠,١٩١
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	٣٦,٠٠٥
الربط الزكوي على مصنع (س) للفترة من ٢٠٠٢/١/١م إلى ٢٠٠٢/١٢/٣١م	
الإيرادات طبقاً للحسابات (٣٧,٤٣٣,٩٨١) المصروفات طبقاً للحسابات (٣٥,٨٩٧,٣٥٦)	

أولاً: تعديل نتيجة الحسابات

المبلغ	البيان
١,٥٣٦,٦٢٥	صافي ربح الفترة
	يضاف إليه:
١٢٠,٠٠٠	أتعاب إدارية
٣٨,٧٧٦	إكراميات وعمولات
٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١٧٥,٠٠٠	مخصص هبوط أسعار بضاعة
١٥٠,٠٠٠	مخصص طوارئ
٩٠,٥٦٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,١٦٠,٩٦٦	صافي الربح المعدل

ثانياً: احتساب الزكاة الشرعية

٥,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال
٢٠٠,٣٧٣	احتياطي نظامي
٤٦٦,١٠٠	مخصص ترك الخدمة
١,٨٠٣,٣٥٧	أرباح مدورة
٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١٢٥,٠٠٠	مخصص مخزون راكد
٢,١٦٠,٩٦٦	صافي الربح المعدل
١٠,٢٤٥,٧٩٦	مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية
	يحسم منه:
٧,٨٦٩,٢٧٥	صافي الأصول الثابتة
٢١٥,٠٠٠	صافي مصاريف مؤجلة

مجموع (٢) من إجمالي البنود المخصومة من الوعاء الزكوي	٨,٠٨٤,٨٣٠
الباقى (١) - (٢) الوعاء الزكوي الشرعي للعام الحالي	٢,١٦٠,٩٦٦
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠% للعام الحالي	٥٤,٠٢٤

الربط الزكوي على مصنع (س) للفترة من ٢٨/٥/٢٠٠١م إلى ٣١/١٢/٢٠٠١م
الإيرادات طبقاً للحسابات (١٥,٣٢٧,٧١٧) المصروفات طبقاً للحسابات (١٣,٣٢٣,٩٨٧)

أولاً: تعديل نتيجة الحسابات:

المبلغ	البيان
٢,٠٠٣,٧٣٠	صافي ربح الفترة
	يضاف إليه:
٣٨,٠٠٠	أتعاب إدارية
٣٨,٨٠٠	إكراميات
١٢٥,٠٠٠	مخصص هبوط أسعار
٢٠٠,٠٠٠	مخصص طوارئ
١,٢٤٨	استشارات
١٤,٣٠٠	زكاة
٣٢,٢٢٣	عمولات وعينات
٤٦٦,١٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٩١٩,٤٠١	صافي الربح المعدل

ثانياً: احتساب الزكاة الشرعية

٥,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال
٣٩,٩٩٥	مخصص ديون مشكوك فيها
٢,٩١٩,٤٠١	صافي الربح المعدل
٨,٣٩٩,٣٩٦	مجموع (١) إجمالي البنود الخاضعة للزكاة الشرعية
	يحسم منه:
٥,٠٤٩,٧١٩	صافي الأصول الثابتة
٤٣٠,٢٧٦	صافي مصاريف مؤجلة
٥,٤٧٩,٩٩٥	مجموع (٢) من إجمالي البنود المخصومة من الوعاء الزكوي

الباقى (١) - (٢)	٢,٩١٩,٤٠١
ما يخص الفترة الحالية	١,٧٤٣,٦٤٣
وعاء الزكاة عن العام الحالي	١,٧٤٣,٦٤٣
الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٠%	٤٣,٥٩١

١- قرض الشركاء للعام ٢٠٠١م والبالغ (٥,٩٧٢,٨٩٤) ريالاً.

وجهة نظر الهيئة

لقد تم مطالبة المكلف بتقديم مستخرج من الحاسب الآلي بحركة قرض الشركاء بخطاب فرع الهيئة بجدة رقم (٢/٤٩٣٤/٣٤) بتاريخ ٢٨/٣/١٤٢٦هـ إلا أنه لم يقدم المستندات المؤيدة، لذا تم التأكيد على المكلف بتقديمها بخطاب الفرع رقم (٢/٦٨٦٤/٣٤) بتاريخ ٢٣/٦/١٤٢٨هـ وخطاب الفرع رقم (٢/٢٥٠/٣٤) بتاريخ ١٠/١/١٤٢٩هـ وخطاب الفرع رقم (٢/٤٨٨/٣٤) بتاريخ ١٥/١/١٤٣٠هـ وخطاب الفرع رقم (٢/٢١٨٣/٣٤) بتاريخ ١٤/٣/١٤٣١هـ ولم يقدم المكلف المطلوب منه، وعليه وفي ظل عدم التجاوب من المكلف قامت الهيئة بإضافة هذا القرض ضمن الوعاء الزكوي لحولان الحول عليه تطبيقاً للفتاوى الشرعية ذات الأرقام (٢/٢٣٨٤) وتاريخ ٣٠/١٠/١٤٠٦هـ، ورقم (١٨٤٩٧) وتاريخ ١٨/١١/١٤٠٨هـ، ورقم (٢٢٦٦٥) وتاريخ ١٥/١/١٤٢٤هـ، ورقم (٣٠٧٧) لعام ١٤٢٦هـ بما يعتد به فقهيّاً في إضافة الأموال المستفاد بها بالكامل التي حال عليها الحول إلى الوعاء الزكوي سواء كانت هذه الأموال من صناديق حكومية أو بنوك تجارية أو قروض من الشركاء أو من جهات ذات علاقة أو بنوك دائنة، وبالجملة أية أموال مستفاد تستخدمها الشركة في تمويل الأصول الثابتة أو النشاط التجاري، حيث أن مضمون الفتاوى الشرعية هو إضافة هذه الأموال التي تحصل عليها الشركة سواء كانت في صورة نقود أو عرضاً من عروض التجارة، كما أن الجزء المستخدم في تمويل رأس المال العامل يكون مستغرقاً في الأصول المتداولة بما آلت إليه من نقدية وعروض تجارية، وبالتالي فإن الزكاة تجب فيه هذا الجزء من الأموال، ولقد أستقر قضاء اللجنة الاستئنافية على معالجة البند وفقاً لما تضمنه ربط الهيئة ومنه القرار الاستئنافية رقم (٧٢٠) لعام ١٤٢٨هـ المصادق عليه بالخطاب الوزاري رقم (٨١١/١) بتاريخ ٢٢/١/١٤٢٨هـ، والقرار الإستئنافية رقم (٨١٨) لعام ١٤٢٩هـ المصادق عليه بالخطاب الوزاري رقم (٢٥٩٨١) وتاريخ ٢١/٣/١٤٢٩هـ، وبما يتضح معه شرعية ونظامية إضافة هذا البند محل الاعتراض ضمن الأموال التي تجب فيها الزكاة، حيث لا يترتب على تزكية هذا المبلغ وجوب الزكاة مرتين في مال واحد وفقاً للفتوى الشرعية رقم (٢/٣٠٧٧) وتاريخ ٨/١١/١٤٢٦هـ المتضمنة أن الدائن يزكي المال الذي يملكه وهو في ذمة المدين بينما المدين يزكي مالاً آخر يملكه ويوجد بيده ويتمكن من التصرف فيها، وفرق بين المال الذي بيد الإنسان والمال الذي في ذمته، ولقد تأيد إجراء الهيئة بعدة أحكام قضائية صادرة من المحاكم الادارية منها على سبيل المثال:

١-الحكم رقم (١٧/د/١/١٤٣١) الصادر من الدائرة الأولى بالمحكمة الإدارية بالرياض والمؤيد من الدائرة الثانية بمحكمة الاستئناف الإدارية بالرياض بحكمها رقم (٢/٨١٢) لعام ١٤٣٢هـ.

٢-الحكم رقم (١١٦/د/١/١٤٣٣) الصادر من الدائرة الإدارية الخامسة بالمحكمة الادارية بالرياض والمؤيد من الدائرة الإدارية السادسة بمحكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة الرياض بحكمها رقم (٦/٣٦٥) لعام ١٤٣٤هـ، لذا تتمسك الهيئة بشرعية ونظامية إجرائها والمطبق على عموم المكلفين بالزكاة الشرعية.

٢-أطراف ذوي علاقة للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م وبالبالغة على التوالي (١٨,١٦٧,٩٤٨) ريالاً، (٢٠,٢١٢,٤٢٧) ريالاً، (٢٠,٢١٢,٤٢٧) ريالاً، (٢٢,٨٥٦,١١٨) ريالاً، (١٦,٣٠١,٢٦٥) ريالاً، (١٤,٩٦٦,٠٠١) ريالاً، (١٣,٤٥٥,٢٣١) ريالاً، (٦,٢٤٠,٨٨٩) ريالاً، (٢,٠٣٠,١٦٧) ريالاً.

وجهة نظر الهيئة

لقد تم مطالبة المكلف بتقديم مستخرج من الحاسب الآلي بحركة أطراف ذوي علاقة بـ خطاب فرع الهيئة بجدة رقم (٢/٤٩٣٤/٣٤) بتاريخ ١٤٢٦/٣/٢٨هـ إلا أنه لم يقدم المستندات المؤيدة، لذا تم التأكيد على المكلف بتقديمها بـ خطاب الفرع رقم (٢/٦٨٦٤/٣٤) بتاريخ ١٤٢٨/٦/٢٣هـ وخطاب الفرع رقم (٢/٢٥٠/٣٤) بتاريخ ١٤٢٩/١/١٠هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٤٨٨/٣٤) بتاريخ ١٤٣٠/١/١٥هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٢١٨٣/٣٤) بتاريخ ١٤٣١/٣/١٤هـ، ولم يقدم المكلف المطلوب منه، وعليه وفي ظل عدم التجاوب من المكلف كذلك تم إضافة رصيد بند أطراف ذوي علاقة إستناداً للفتاوى الشرعية المشار إليها في نقطة الاعتراض رقم (١) السابقة، وخاصة الفتوى الشرعية رقم (٢٢٦٦٥) بتاريخ ١٤٢٤/٤/١٥هـ -إجابة السؤال الثاني -المتضمن إضافتها للوعاء الزكوي لحولان الحول عليها حيث تعالج زكويّاً باعتبار ما آلت إليه، وتتمسك الهيئة بصحة إجرائها والذي تأيد بالقرارات الاستثنائية والأحكام المشار إليها في النقطة السابقة.

٣-بنوك دائنة للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٣م وبالبالغة على التوالي (٢,٦١٧,٦٣٢) ريالاً، (١,٠٥٤,٤٤٤) ريالاً، (١,٠٥٤,٤٤٤) ريالاً.

وجهة نظر الهيئة

لقد تم مطالبة المكلف بتقديم مستخرج من الحاسب الآلي بحركة وبنوك دائنة بـ خطاب فرع الهيئة بجدة رقم (٢/٤٩٣٤/٣٤) بتاريخ ١٤٢٦/٣/٢٨هـ إلا أنه لم يقدم المستندات المؤيدة، لذا تم التأكيد عليه بتقديمها بـ خطاب الفرع رقم (٢/٤٨٨/٣٤) بتاريخ ١٤٣٠/١/١٥هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٢١٨٣/٣٤) بتاريخ ١٤٣١/٣/١٤هـ، ولم يقدم المكلف المطلوب منه، وعليه وفي ظل عدم التجاوب من المكلف تم إضافة رصيد بند بنوك دائنة استناداً على الفتاوى الشرعية المشار إليها في السؤال الثاني المتضمن إضافتها للوعاء الزكوي لحولان الحول عليها، وينطبق عليها ما ورد في وجهة نظر الهيئة في الفقرة (١,٢) أعلاه تفصيلاً.

٤-دائنون للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٤م وبالبالغة على التوالي (١,٥٦٠,٣٩٥) ريالاً، (١,٧٥٢,٢٥٥) ريالاً، (٢,٢٨٠,٤٣٩) ريالاً، (١,٦٢٦,١٢٣) ريالاً.

وجهة نظر الهيئة

لقد تم مطالبة المكلف بتقديم مستخرج من الحاسب الآلي بحركة دائنون بـ خطاب فرع الهيئة العامة للزكاة والدخل بجدة رقم (٢/٤٩٣٤/٣٤) بتاريخ ١٤٣٦/٣/٢٨هـ إلا أنه لم يقدم مستندات المؤيدة، لذا تم التأكيد عليه بتقديمها بـ خطاب الفرع رقم (٢/٦٨٦٤/٣٤) وتاريخ ١٤٢٨/٦/٢٣هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٢٥٠/٣٤) بتاريخ ١٤٢٩/١/١٠هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٤٨٨/٣٤) بتاريخ ١٤٣٠/١/١٥هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٢١٨٣/٣٤) وتاريخ ١٤٣١/٣/١٤هـ، ولم يقدم المكلف المطلوب منه، وعليه وفي ظل عدم التجاوب من المكلف تم إضافة دائنون استناداً إلى الفتوى الشرعية رقم (٢٢٦٦٥) وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٥هـ إجابة السؤال الثاني المتضمن إضافتها للوعاء لحولان الحول عليها، حيث تُعالج زكويّاً باعتبار ما آلت إليه وينطبق عليها ما ورد في وجهة نظر الهيئة في الفقرة (١,٢,٣) أعلاه تفصيلاً.

٥-ذمم دائنة أخرى للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٥م وبالبالغة على التوالي (١,٩٧١,٦٧٣) ريالاً، (٨٣٨,٧٥٦) ريالاً، (٨٤,٤٢٣) ريالاً، (٨٤,٤٢٣) ريالاً، (١٣٦,٥٠٤) ريالاً.

وجهة نظر الهيئة

لقد تم مطالبة المكلف بتقديم مستخرج من الحاسب الآلي بحركة بند ذمم دائنة أخرى بخطاب فرع الهيئة العامة للزكاة والدخل بجدة رقم (٢/٤٩٣٤/٣٤) بتاريخ ١٤٣٦/٣/٢٨هـ، إلا أنه لم يقدم مستندات المؤيدة، لذا تم التأكيد عليه بتقديمها بخطاب الفرع رقم (٢/٦٨٦٤/٣٤) وتاريخ ١٤٢٨/٦/٢٣هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٢٥٠/٣٤) بتاريخ ١٤٢٩/١/١٠هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٤٨٨/٣٤) بتاريخ ١٤٣٠/١/١٥هـ، وخطاب الفرع رقم (٢/٢١٨٣/٣٤) وتاريخ ١٤٣١/٣/١٤هـ، ولم يقدم المكلف المطلوب منه، وعليه في ظل عدم التجاوب من المكلف تم إضافة رصيد بند ذمم دائنة أخرى استناداً إلى الفتوى الشرعية رقم (٢٢٦٦٥) وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٥هـ - إجابة السؤال الثاني - المتضمن بإضافتها للوعاء لحوالان الحول عليها، حيث تُعالج زكويًا باعتبار ما آلت إليه وينطبق عليها ما ورد في وجهة نظر الهيئة في الفقرة (١) أعلاه تفصيلاً.

القرار

أولاً: الناحية الشكلية:

عدم قبول الاعتراض المقدم من المكلف/شركة (أ)، على الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٨م من الناحية الشكلية؛ وفقاً لحيثيات القرار.

ثانياً: الناحية الموضوعية:

حيث إن اللجنة لم تقبل اعتراض المكلف من الناحية الشكلية؛ فإنه لا يمكنها مناقشته من الناحية الموضوعية.

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، "من أحقية كل من الهيئة والمكلف استئناف القرار الابتدائي وذلك بتقديم الاستئناف مسبقاً 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.