

## دعوى

القرار رقم (IR-2021-194)

الصادر في الاستئناف رقم (Z-16219-2020)

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

## المفاتيح:

ربط زكوي تقديري - مدة نظامية - عدم التزام المكلف بالمواعيد المحددة نظامًا مانع من نظر الدعوى.

## الملخص:

مطالبة المستأنفة بإلغاء قرار لجنة الفصل الابتدائية بشأن عدم سماع الاعتراض المقدم منها لفوات المدة النظامية - دلت النصوص النظامية على وجوب تقديم المستأنف دعوى التظلم من قرار الهيئة أمام دائرة الفصل خلال المدة النظامية من تاريخ إخطاره بالقرار - ثبت للدائرة الاستئنافية أن المستأنفة علّمت بقرار الهيئة وقدمت اعتراضها أمام دائرة الفصل الابتدائية بعد فوات المدة النظامية - مؤدى ذلك: رفض استئناف المستأنفة.

## المستند:

- المادة (١٣) الفقرة (أ/٦)، و(٨/١٣)، و(أولاً/٤-٢) من لائحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٠٨٢) وتاريخ ١٤٣٨/٦/١هـ.
- المادة (٤٢) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٢٦٠٤٠) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢١هـ.

## الوقائع:

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الخميس 1443/02/09هـ الموافق 2021/09/16م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل المُشكلة بموجب الأمر الملكي رقم (٦٥٤٧٤) وتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٣هـ، وذلك بمقرها في مدينة الرياض، وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ ١٤٤١/10/11هـ، الموافق ٢٠٢٠/06/02م، من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (I-ZD-38-2020) الصادر في الدعوى رقم (Z-4645-2019) المتعلقة بشأن الربط الزكوي لعام ١٤٣٩هـ، المقامة من المكلف في مواجهة الهيئة، والذي قضى القرار الابتدائي فيها بما يأتي:

أولاً: من الناحية الشكلية:

قبول دعوى مؤسسة ... المنتجات للمستلزمات الطبية سجل تجاري رقم (...) لعام ١٤٣٩ هـ شكلاً.

ثانيًا: من الناحية الموضوعية:

إلغاء قرار المدعى عليها في بند " تعديل رأس المال "

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المستأنف (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك)، فتقدمت إلى الدائرة بلائحة استئناف تضمنت ما ملخصه الآتي:

إذ تعترض الهيئة على قرار دائرة الفصل محل الطعن، فإنها تطالب بإلغاء القرار الابتدائي وذلك لصحة الإجراء المتخذ استناداً على أحكام الفقرة (١/٦) من المادة (١٣) والمادة (٨/١٣) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، كما أن الدائرة استندت في قرارها على الفقرتين (أولاً ٤-٢) من المادة (١٣) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة والمتعلقة بتحديد وعاء الزكاة لمن لا يمسون حسابات نظامية لفئة المستوردين، حيث قررت تطبيق أحكام الاستيراد الواردة بالمواد السالفة الذكر لكون الاستيراد هو نشاط المدعية، وكذلك فإن اللجنة الموقرة جانبها الصواب في تعديل رأس مال المدعية ليكون (١٠,٠٠٠) بدلاً عن (٣٠٠,٠٠٠) الواردة بالسجل التجاري، فنشاط المكلف لا يقتصر على الاستيراد فقط بل أن جزء من نشاطها التجارة بالجملة في اللوازم والمستلزمات الطبية بالإضافة إلى الاستيراد، كما أن ما يدون في السجل التجاري لا يعكس بالضرورة طبيعة النشاط، وعليه فتطالب الهيئة بإلغاء قرار دائرة الفصل محل الطعن لما تقدم من أسباب.

كما ورد من المكلف مذكرة جوابية مؤرخة في ١٧/١٠/١٤٤١ هـ، الموافق: ٨/٠٦/٢٠٢٠ م، تضمنت الإجابة عما ورد في مذكرة الهيئة بخصوص البند محل الاستئناف، بأنه يتمسك بأقواله السابقة ويوضح بأن الاستيراد أحد الأنشطة المصرح بها بالسجل التجاري كما هو الحال في رأس المال الموضح بالسجل التجاري وقد طالب بتطبيق جميع الأحكام النظامية التي تضمن موقفه تجاه ذلك.

وفي يوم الأحد بتاريخ ٢٣/١٢/١٤٤٢ هـ الموافق ١/٠٨/٢٠٢١ م، قررت الدائرة عقد جلسة ترفع الإللكتروني مدة (١٠) أيام، فمضت المدة المحددة دون تقديم أي إضافة من طرفي الاستئناف خلال هذه المدة.

وفي يوم الثلاثاء ١٦/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤/٠٨/٢٠٢١ م، وبعد الاطلاع على المذكرات الخاصة بالاستئناف والرد عليها، وبعد فحص ما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، تقرر لدى الدائرة أن القضية قد أصبحت جاهزة للفصل وإصدار القرار في موضوعها، وعليه قررت الدائرة قفل باب المرافعة وحجز القضية للفصل فيها.

## الأسباب

بعد الاطلاع على قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٢٦٠٤٠) بتاريخ ١٤٤١/٤/٢١ هـ. والأنظمة ذات الصلة.

وبتأمل الدائرة في استئناف الهيئة، وحيث إن الثابت من القرار محل الطعن، ومن مستندات الدعوى، أن المبلغ محل النزاع لا يتجاوز خمسين ألف ريال سعودي، وحيث نصت المادة (الثانية والأربعين) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية على أنه " تكتسب قرارات لجنة الفصل الصفة النهائية في الحالات التالية: ١-الدعاوى التي لا تزيد قيمتها على (خمسين ألف) ريال"، وحيث لم تتجاوز قيمة هذه الدعوى مبلغ خمسين ألف ريال، الأمر تخلص معه الدائرة إلى اكتساب قرار دائرة الفصل للصفة النهائية، وبالتالي فهو ضمن القرارات غير القابلة للاستئناف، وعليه تقرر لدى الدائرة عدم قبول استئناف الهيئة شكلاً.

## القرار

وبناء على ما تقدم وباستصحاب ما ذكر من أسباب قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:  
عدم قبول الاستئناف شكلاً، والمقدم من قبل / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (IZD-38-2020) الصادر في الدعوى رقم (Z-4645-2019) المتعلقة بشأن الربط الزكوي لعام ١٤٣٩هـ، وذلك لكون إجمالي مبلغ المطالبة أقلّ من خمسين ألف ريال سعودي.

وصل اللهم وسلّم على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين،

