

دعوى

القرار رقم (ISR-2021-454)

الصادر في الدعوى رقم (Z-2020-31446)

لجنة الفصل

الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة

الدخل في مدينة الرياض

المفاتيح:

ربط زكي - عدم قبول الدعوى شكلاً لفوات المدة النظامية - مدة نظامية - عدم التزام المدعي بالمواعيد المحددة نظاماً مانع من نظر الدعوى.

الملخص:

طالبة المدعي بإلغاء قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن الربط الزكي التقديري لعام ١٤٣٩هـ - دلت النصوص النظامية على وجوب تقديم الاعتراض خلال المدة النظامية من تاريخ الإخبار - ثبت للدائرة أن الاعتراض تم تقديمه أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بعد فوات المدة النظامية. مؤدى ذلك: عدم سماع الدعوى لفوات المدة النظامية - اعتبار القرار نهائياً وواجب النفاذ بموجب المادة (٤) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

المستند:

- المادة (٢)، و(٣) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٢٦٤٠) وتاريخ ٢١/٤/١٤٤١هـ.

الواقع:

الحمد لله، والصلة والسلام على رسول الله، وآله وصحبه ومن وآله؛ وبعد:

إنه في يوم الإثنين الموافق ١٤٢٠/٦/١٤ عقدت الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض، المنصوص عليها في المادة (السابعة والستين) من نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١٧٤٦) وتاريخ ١٥/١٠/١٤٢٠هـ، وتعديلاته، والمُشكّلة بموجب الأمر الملكي رقم (٦٠٤٧٤) وتاريخ ٢٣/١٢/١٤٣٩هـ، وذلك للنظر في الدعوى المقامة من (...) ضد الهيئة العامة للزكاة والدخل وحيث استوفت الدعوى المتطلبات النظامية المقررة، فقد أودعت

لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بالرقم أعلاه بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/١٢م.
تتلخص وقائع هذه الدعوى في أن المدعي / ...، هوية وطنية رقم (...), مالك
(مؤسسة ... للمقاولات)، سجل تجاري رقم (...), تقدم باعتراضه على الربط الزكي
لعام ١٤٣٧هـ.

وبعرض لائحة الدعوى على المدعى عليها؛ أجابت بمذكرة جوابية تضمنت ما
ملخصه: أنها تدفع بعدم قبول الدعوى من الناحية الشكلية حيث نصت الفقرة
(١) من المادة (الثالثة) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات
الضريبية على أنه: «يصبح قرار الهيئة محضًا وغير قابل للاعتراض عليه أمام أي
جهة أخرى في الحالات الآتية: (١) إذا لم يعتريض المكلف لدى الهيئة على القرار
خلال مدة (ستين) يومًا من تاريخ تبليغه به»، وحيث أن الهيئة قامت بالربط على
المدعي في تاريخ ٢٠٢١/٠٤/٣٠م، بينما تقدم المدعي باعتراضه أمام الهيئة في
تاريخ ٢٠٢١/٠٦/٢٦م ليكون فارق عدد الأيام بين تاريخ الربط وتاريخ الاعتراض أكثر
من ستين يومًا، وعليه وبمضي المدة النظامية لقبول الاعتراض من الناحية الشكلية
يصبح القرار محصن بمضي المدة وغير قابل للطعن فيه، كما نصت الفقرة (٢) من
المادة ذاتها على أنه: «يصبح قرار الهيئة محضًا وغير قابل للاعتراض عليه أمام
أي جهة أخرى في الحالات الآتية: (٢) إذا لم يُقْرَأ المكلف دعوى التظلم أمام لجنة
الفصل أو لم يطلب إحالته اعتراضه إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية خلال (ثلاثين)
يومًا من تاريخ تبليغه بالقرار الصادر من الهيئة برفض اعتراضه...» وحيث إن قرار
الهيئة برفض الاعتراض صدر في تاريخ ٢٠٢١/٠٢/١٣م ، وتاريخ تظلم المدعي أمام
لجنة الفصل هو ٢٠٢١/٠٦/٩، ليكون فارق عدد الأيام بين تاريخ الإشعار وتاريخ
التظلم أكثر من ثلاثين يومًا، وتطبق الحكم بعدم قبول الدعوى شكلاً.

وفي يوم الإثنين الموافق ٢١/٠٦/٢٠٢١م، عقدت الدائرة جلسها عن بعد لنظر
الدعوى، وحضرها / ...، بصفته ممثلًا للمدعي عليها بموجب التفويض رقم
(١٤٤٢/١٩١٠٦٠)، في حين تخلف المدعي أو من يمثله عن الحضور ولم يبعث
بعذر عن تخلفه رغم صحة تبلغه بموعيد الجلسة من خلال البوابة الإلكترونية للأمانة
العامة للجان الضريبية، مما يعتبر معه أنه أهدر حقه في الحضور والمرافعة. وفي
الجلسة تم فتح باب المرافعة بسؤال ممثل المدعي عليها عما لديه حيال الدعوى
فأجاب: تطلب المدعي عليها عدم قبول الدعوى من الناحية الشكلية لفوats المدة
النظامية للاعتراض أمام المدعي عليها وكذلك فوات المدة النظامية للتظلم أمام
لجنة الفصل، وأكتفي بالمذكرة المرفوعة على البوابة الإلكترونية للأمانة العامة
للجان الضريبية وأنمسك بما ورد فيها من دفوع. عليه تم قفل باب المرافعة ورفع
القضية للدراسة والمداولة.

الأسباب:

بعد الاطلاع على نظام الزكاة، الصادر بالأمر الملكي رقم (٥٧٧/٢٨/١٧) وتاريخ ١٤٣٦/٠٣هـ، وتعديلاته، وعلى اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٠٨٢) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦هـ، وعلى نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي ذي الرقم (١٠) بتاريخ (١٤٢٥/١٠/١٥) وتاريخ ١٤٢٥/٠٦هـ، وتعديلاته، على لائحته التنفيذية، الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٥٣٥) وتاريخ ١٤٢٥/١١هـ، وتعديلاتها، وعلى البند (ثالثاً) من الأمر الملكي رقم (٢٦٠٤٠) وتاريخ ١٤٤١/٤/٢١هـ، بشأن قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

أما من حيث الشكل؛ فإنه لما كان المدعى يهدف من إقامة دعواه إلى إلغاء قرار المدعي عليها في شأن الربط الزكوي لعام ١٤٣٧هـ، وحيث إن هذا النزاع من النزاعات الزكوية، فإنه يُعد من النزاعات الداخلية ضمن اختصاص لجنة الفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بموجب الأمر الملكي رقم (٢٦٠٤٠) وتاريخ ١٤٤١/٤/٢١هـ، وحيث إن النظر في مثل هذه الدعوى مشروعٌ بالتلطيم أمام لجنة الفصل خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ التبلغ برفض الاعتراض أمام المدعي عليها، حيث تنص المادة (الثانية) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، على أنه: «يجوز لمن صدر في شأنه قرار من الهيئة الاعتراف عليه لديها خلال (ستين) يوماً من تاريخ الإبلاغ به، وعلى الهيئة أن تبت في الاعتراض خلال (تسعين) يوماً من تاريخ تقديمها، فإذا صدر القرار برفض الاعتراض أو مضت مدة (تسعين) يوماً دون البت فيه، فللمكلف خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ إبلاغه برفض اعتراضه أمام الهيئة أو مضي مدة الـ (تسعين) يوماً دون البت فيه، القيام بأي مما يأتي:

١- طلب إحالة الاعتراض إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية، فإذا رفض المكلف قرار اللجنة الداخلية بشأن التسوية أو مضت المدة المحددة في قواعد التسوية دون الوصول إلى تسوية، جاز للمكلف التقدم بدعوى التظلم من قرار الهيئة أمام لجنة الفصل خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ إبلاغه بقرار اللجنة الداخلية أو من مضي المدة المحددة في قواعد التسوية دون الوصول إلى تسوية، ولا تشمل دعواه ما قد يكون تم التوصل في شأنه إلى تسوية مع اللجنة الداخلية.

٢- إقامة دعوى التظلم مباشرة أمام لجنة الفصل»، كما تنص المادة (الثالثة) من القواعد ذاتها على أنه: «يصبح قرار الهيئة محضًا وغير قابل للاعتراض عليه أمام أي جهة أخرى في الحالات الآتية:

٣- إذا لم يُقم المكلف دعوى التظلم أمام لجنة الفصل أو لم يطلب إحالة اعتراضه إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ تبليغه بالقرار الصادر من الهيئة برفض اعتراضه، أو من مضي مدة (تسعين) يوماً من تاريخ تقديم اعتراضه لديها على القرار دون البت فيه».

وحيث إن الثابت من ملف الدعوى أن المدعى أبلغ في تاريخ ١٣/٠٢/٢٠٢٣م، برفض

اعتراضه أمام المدعي عليها، في حين لم يتقدم بتظلمه أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلا في تاريخ ١٢/٠٩/٢٠٢٠م، أي بعد فوات الأجل النظامي المحدد في المادة (الثانية) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، الأمر الذي يتعين معه عدم سماع الداعي، لرفعها أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بعد فوات المدة النظامية.



القرار:

ولهذه الأسباب وبعد المداولة، قررت الدائرة بالإجماع ما يلي:

- عدم سماع الداعي المقامة من المدعي / ...، هوية وطنية رقم (...), مالك (مؤسسة ... للمقاولات)، سجل تجاري رقم (...), ضد المدعي عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفقاً لما ورد في الأسباب.

صدر هذا القرار حضورياً بحق المدعي، وحضورياً اعتبارياً بحق المدعي، وثلياً علناً في الجلسة، وقد حددت الدائرة يوم الأربعاء الموافق ٢٨/٠٧/٢٠٢١م، موعداً لتسلم نسخة القرار.

وصلَ الله وسلم على نبينا محمد، وعلى آله وصحبه أجمعين.