

## دعوى

القرار رقم (ISR-2021-571)

الصادر في الدعوى رقم (Z-2020-18604)

لجنة الفصل

الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة  
الدخل في مدينة الرياض

## المفاتيح:

الربط الزكوي التقديرى - المدة النظامية - عدم التزام المدعي بالمواعيد المحددة  
نظاماً مانع من نظر الدعوى - عدم سماع الدعوى لرفعها بعد فوات المدة  
النظامية.

## الملخص:

طالبة المدعي بإلغاء قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن الربط الزكوي  
التقديرى لعام ١٤٤٠هـ - دلت النصوص النظامية على وجوب تقديم الاعتراض خلال  
المدة النظامية - ثبت للدائرة: أن المدعي لم ينقدم بالاعتراض خلال المدة النظامية  
بالمخالفة لأحكام النصوص النظامية - مؤدى ذلك: عدم سماع الدعوى، لرفعها  
بعد فوات المدة النظامية - اعتبار القرار نهائياً وواجب النفاذ بموجب المادة (٤٢)  
من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

## المستند:

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

## الوقائع:

### الحمد لله، والصلوة والسلام على رسول الله، وآلـه وصحبه ومن وآله؛ وبعد:

إنه في يوم الثلاثاء الموافق ٠٨/٠٦/٢٠٢١م، عقدت الدائرة الثانية للفصل في  
مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض.... 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 ٣٠/٠٦/٢٠٢١م.

تلخص وقائع هذه الدعوى في أن المدعي / ...، هوية وطنية رقم (...), مالك

(مؤسسة ...), سجل تجاري رقم (...), تقدم باعتراضه على الربط الزكوي التقديرى لعام ١٤٤٠هـ، وذلك على النحو الآتى: «أرجو الموافقة على طلبنا وهو قبول حساب زكاتنا على نفس الفترة من خلال دفاتر تجارية نظامية وميزانيات، بدل احتسابها تقديرى حسب ما هو مربوط علينا. وتم محاولة رفع اعتراض قبل مضى (٦٠) يوم من تاريخ الربط ولكن كان يوجد مشكلة في النظام وتم زيارة الفرع ومحاولة رفع الاعتراض مع الموظف المسؤول ومن ثم المحاولة مع مشرف الطالعة أخيراً تم رفع تذكرة بتاريخ ٢٦/٢٠٢٠م بوجود خلل فني رقم التذكرة (...).».

وبعرض صيغة الدعوى على المدعى عليها: أجابت بمذكرة جوابية تضمنت ما ملخصه أنها: «تدفع بعدم قبول الدعوى من الناحية الشكلية لعدم تقديم المدعي للاعتراض أمامها خلال المدة النظامية، استناداً إلى أحكام المادة (الثانية) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، والتي تنص على أنه: (يجوز لمن صدر في شأنه قرار من الهيئة الاعتراض عليه لديها خلال (ستين) يوماً من تاريخ الإبلاغ به، وعلى الهيئة أن تبت في الاعتراض خلال (تسعين) يوماً من تاريخ تقديمها...» وحيث إن الهيئة قامت بالربط على المدعي بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١م، بينما تاريخ تقديم المدعي للاعتراض أمام الهيئة ٢٠٢٠/٣/٣٠م، ليكون فارق عدد الأيام بين تاريخ الربط وتاريخ الاعتراض أكثر من ستين يوماً، وعليه وبمضي المدة النظامية لقبول الاعتراض من الناحية الشكلية يضحي القرار الطعن محضناً بمضي المدة وغير قابل للطعن فيه، وتطلب الحكم بعدم قبول الدعوى شكلاً.

**الطلبات:** بناءً على ما سبق فإن الهيئة تطلب من اللجنة الموقرة الحكم بعدم قبول الدعوى شكلاً، مع حفظ حق الهيئة في تقديم المزيد من الردود والإيضاحات على اعتراض المكلف أمام لجان المختصة».

وفي يوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٠/٦/٨م، عقدت الدائرة جلسها عن بعد لنظر الدعوى، وحضرها/ ...، هوية وطنية رقم (...), بصفته وكيلًا عن المدعي بموجب الوكالة رقم (...), وتاريخ ١٣/٦/١٤٤٢هـ، كما حضرها/ ...، بصفته ممثلاً للمدعي عليها بموجب التفويض رقم (...). وفي الجلسة تم فتح باب المرافعة بسؤال ممثل المدعي عليها عما ورد في المذكرة الجوابية للمدعي عليها فيما يتعلق بالناحية الشكلية فأجاب: تطلب المدعي عليها عدم قبول الدعوى من الناحية الشكلية لفوات المدة النظامية للتظلم أمام لجنة الفصل، وأكتفي بالمذكرة المرفوعة على بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية وأتمسك بما ورد فيها من دفع. وبعرض ذلك على وكيل المدعي أجاب: ما ذكره ممثل المدعي عليها صحيح، وسبب التأخير هو إصابة أحد العاملين في المؤسسة بفايروس كورونا وإغلاق المؤسسة بسبب ذلك. وبسؤاله هل وردهم توجيهه من الجهات المختصة - بتطبيق الإجراءات الإحترازية لجائحة كورونا- بغلق المنشآة؟ فأجاب: بالنفي. وبسؤال كلاً الطرفين عما يودان إضافته أجاباً بالاكتفاء بما سبق تقادمه. عليه تم قفل باب المرافعة ورفع القضية للدراسة والمداولة.

## الأسباب:

بعد الاطلاع على نظام الزكاة، الصادر بالأمر الملكي رقم (٥٧٧/٢٨/١٧) وتاريخ ١٤١٣٧٦/٠٣هـ، وتعديلاته، وعلى اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٠٨٢) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦هـ، وعلى نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي ذي الرقم (١٠١) بتاريخ (١٤٢٥/١٠/١)هـ، وتعديلاته، وعلى لائحته التنفيذية، الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٥٣٥) وتاريخ ١٤٢٥/٠٦/١١هـ، 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 المُدعى يهدف من إقامة دعواه إلى إلغاء قرار المدعي عليها في شأن الربط الزكي التقديرى لعام ١٤٤٠هـ، وحيث يُعد هذا النزاع من النزاعات الزكوية 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 مشروط بالتلطيم أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية 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 الاعتراض 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 (٢٩) يوماً دون البت فيه، القيام بأي مما يأتي: ١- طلب إطالة الاعتراض إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية، فإذا رفض المُكلف 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 محضناً وغير قابل للاعتراض عليه أمام أي جهة أخرى في الحالات الآتية:

٢-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 المدعي أبلغ في تاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٣م، برفض اعتراضه أمام المدعي عليها، في حين لم يتقدم بتظلمه أمام لجنة الفصل في

المخالفات والمنازعات الضريبية إلا في تاريخ ٢٠٢٠/٣٠، أي بعد فوات الأجل النظامي المحدد في المادة (الثانية) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، الأمر الذي يتعين معه عدم سماع الدعوى، لرفعها أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بعد فوات المدة النظامية. ولا ينال من ذلك ما يثيره وكيل المدعي من تبرير للتأخر في رفع التظلم نظراً لإصابة أحد العاملين في المؤسسة بفايروس كورونا مما أدى إلى غلق المؤسسة، لأن ذلك لا يعد مبرراً لعدم تقديم تظلم خلال المدة النظامية، فضلاً أن كان بإمكان المدعي تقديم تظلمه آلياً باستخدام بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية.



### القرار:

**ولهذه الأسباب وبعد المداولة، قررت الدائرة بالإجماع ما يلي:**

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

صدر هذا القرار حضورياً بحق الطرفين، وتلي علناً في الجلسة، وقد حددت الدائرة (يوم ... الموافق .. / .. / ...) موعداً لتسلیم نسخة القرار، ولأي من أطراف الدعوى طلب استئنافه خلال (ثلاثين) يوماً من اليوم التالي للتاريخ المحدد لتسلیمه، بحيث يصبح نهائياً وواجب النفاذ بعد انتهاء هذه المدة في حال عدم استئنافه.

**وصلَ الله وسَلَّمَ عَلَى نَبِيِّنَا مُحَمَّدَ، وَعَلَى آلِهِ وَصَاحْبِيهِ أَجْمَعِينَ.**