

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-134522

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-134522-2022)

في الدعوى المقامة

المستأنف

من/ المكلف

سجل تجاري (...)، رقم مميز (...)

المستأنف ضده

ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الثلاثاء 2023/05/12م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل المُشكلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) وتاريخ 1444/02/26هـ، وذلك بمقرها في مدينة الرياض، بحضور كلٍّ من:

رئيساً

الدكتور/ ...

عضواً

الدكتور/ ...

عضواً

الأستاذ/ ...

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ: 2022/06/27م، من /...، سجل تجاري (...)، رقم مميز (...)، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ذي الرقم (IZD-942-2022) الصادر في الدعوى رقم (Z-42264-2021) المتعلقة بالربط الزكوي لعامي 2017م و2018م، في الدعوى المقامة من المستأنف في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

1. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند اختلاف مبلغ رأس المال لعام 2018م.
2. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند اختلاف مبلغ المدور من مخصص الديون لعام 2018م.
3. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند اختلاف مبلغ المدور من مخصص نهاية الخدمة لعام 2018م.
4. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند أرصدة دائنة لموردي الخدمات لعامي 2017م و2018م.
5. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند أرصدة مبالغ مستحقة للوسطاء لعام 2017م.
6. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند شيكات صادرة تحت التسوية لعامي 2017م و2018م.
7. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند مخصص مكافآت لعام 2018م.
8. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند مخصص مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة لعام 2018م.
9. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند مخصص الزكاة لعامي 2017م و2018م.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-134522

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-134522-2022)

10. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند إضافات أخرى لعامي 2017 و 2018م.
 11. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند عدم حسم كامل الأصول الثابتة 2018م.
 12. فيما يتعلق ببند عدم حسم كامل قيمة الاستثمارات لعام 2018:
 - أ- رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق باستثمارات محلية.
 - ب- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق بحصة الشركة في رأس مال نجم للخدمات التأمينية.
 13. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند حسم مشروعات تحت التنفيذ لعام 2018م.
 14. فيما يتعلق ببند عدم حسم كامل قيمة الوديعة النظامية:
 - أ- إثبات انتهاء الخلاف لعام 2017م.
 - ب- رفض اعتراض المدعية لعام 2018م.
 15. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند عدم حسم كامل تكلفة الاقتناء المؤجلة 2018م
 16. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند الخسائر المرحلة لعامي 2017 و 2018م
 17. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند حسم هامش الملاءة لعامي 2017 و 2018م
 18. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند عدم حسم المستخدم من المخصصات لعام 2017م.
 19. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق بنسبة السعودي المستخدمة من قبل الهيئة في نظام إيراد.
- وحيث لم يلقَ هذا القرار قبولاً لدى المكلف (...)، فتقدم بلائحة استئنافية اطلعت عليها الدائرة وتضمنت ما حاصله أن المكلف يطالب بقبول استئنافه ونقض قرار دائرة الفصل.
- وفي يوم الموافق الثلاثاء 2023/05/12م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم: (2) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (26040) وتاريخ: 1441/04/21هـ؛ وبالنداء على الخصوم، حضر /...، هوية وطنية رقم (...)، بصفته وكيلًا عن المستأنفة بموجب الوكالة رقم (...)، وحضرت /... (هوية وطنية رقم...)، بصفقتها ممثلة المستأنف ضدها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، بموجب تفويض صادر عن وكيل محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون القانونية برقم (1445/353/11093) وتاريخ 1445/03/19هـ، وبسؤال وكيل المستأنفة عن الدعوى، أجاب بما لا يخرج عما سبق ذكره في المذكرة

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-134522

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-134522-2022)

الاعتراضية المودعة لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية، وأنه يكتفي بها، ويتمسك بما ورد فيها من أسانيد ودفع وطلبات، وبعرض ذلك على ممثل المستأنف ضدها أجابت بما لا يخرج عما سبق ذكره في المذكرة الجوابية، وتكتفي بالمذكرات المرفوعة على بوابة الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية، وتتمسك بما ورد فيها من أسانيد ودفع وطلبات. وبسؤال الطرفين عما يودان إضافته، أجابا بالنفي. وبعد قفل باب المرافعة والمداولة.

أسباب القرار

وحيث إنه بمراجعة مستندات القضية ولائحة الاستئناف المقدمة من المكلف تبين للدائرة استيفاء شروط نظر الاستئناف شكلاً وفقاً للشروط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح والقرارات ذات الصلة، الأمر الذي يكون معه طلب الاستئناف مقبولاً شكلاً لتقديمه من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائه.

وفي الموضوع، وبعد اطلاع الدائرة على الاستئناف، وحيث إنه لا تثريب على الدائرة بالأخذ بأسباب القرار محل الطعن دون إضافة عليها متى ما قدرت أن تلك الأسباب تغني عن إيراد أي جديد، لأن في تأييدها لها بما حملته تلك الأسباب يتأكد معه أنها لم تجد فيما وجه إلى القرار من مطاعن ما يستحق الرد عليها بأكثر مما تضمنته تلك الأسباب، ولما كان ذلك وكان الثابت أن القرار محل الاستئناف في شأن المنازعة بخصوص البنود محل الطعن جاء متفقاً مع الأسباب السائغة التي بُني عليها والكافية لحمل قضائه إذ تولت الدائرة المصدرة له تمحيص مكنم النزاع فيه وانتهت بصده إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلاحظ هذه الدائرة ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب بشأنه في ضوء ما تم تقديمه من دفع ومثارة أمامها، الأمر الذي تنتهي معه هذه الدائرة إلى رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل محل الاستئناف فيما انتهى إليه من نتيجة في البنود محل الدعوى محمولاً على أسبابه.

وبناء على ما تقدم وباستصحاب ما ذكر من أسباب قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:

منطوق القرار

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً من مقدمه ...، سجل تجاري (...)، رقم مميز (...)، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ذي الرقم (IZD-2022-942) الصادر في الدعوى رقم (Z-42264-2021) المتعلقة بالربط الزكوي لعامي 2017م و2018م.

ثانياً: وفي الموضوع:

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-134522

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-134522-2022)

- 1- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (اختلاف مبلغ رأس المال لعام 2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 2- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (اختلاف مبلغ المدور من مخصص الديون لعام 2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 3- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (اختلاف مبلغ المدور من مخصص نهاية الخدمة لعام 2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 4- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة أرصدة دائنة لموردي الخدمات إلى وعاء الزكاة لعامي 2017م و2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 5- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة أرصدة مبالغ مستحقة للوسطاء إلى وعاء الزكاة لعام 2017م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 6- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة شيكات صادرة تحت التسوية إلى وعاء الزكاة لعامي 2017م و2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 7- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة مخصص مكافآت إلى وعاء الزكاة لعام 2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 8- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة مخصص مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة إلى وعاء الزكاة لعام 2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 9- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة مخصص الزكاة إلى وعاء الزكاة لعامي 2017م و2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 10- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إضافة أخرى إلى وعاء الزكاة لعامي 2017م و2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 11- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (حسم كامل الأصول الثابتة كما تم الإفصاح عنه بالإقرار الزكوي من الوعاء الزكوي للشركة لعام 2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 12- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (حسم الاستثمارات المطية في أسهم)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-134522

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-134522-2022)

- 13- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (حسم خسائر مرحلة لعامي 2017م و2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 14- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (حسم هامش الملاعة لعامي 2017م و2018م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- 15- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (حسم المستخدم من المخصصات لعام 2017م)، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.
- ويعتبر هذا القرار نهائياً وفقاً لأحكام المادة السابعة والأربعون والثامنة والأربعون من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

عضو

عضو

الدكتور/ ...

الأستاذ/ ...

رئيس الدائرة

الدكتور/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعه إلكترونياً.