

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-156528

الصادر في الاستئناف المقيّد برقم (Z-156528-2022)

في الدعوى المقامة

من / المكلف
سجل تجاري (...)، رقم مميز (...)
ضد / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
المستأنف / المستأنف ضده
الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الأربعاء 2023/12/06م، 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:

الدكتور / ...
رئيساً
الدكتور / ...
عضواً
الأستاذ / ...
عضواً

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2022/10/29م، من / ...، هوية وطنية رقم (...) بصفتها الممثل النظامي للشركة، والاستئناف المقدم بتاريخ 2022/11/30م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في محافظة جدة ذي الرقم (IZJ-2022-1981) في الدعوى رقم (Z-38175-2021) المتعلّق بالربط الزكوي لعام 2018م، في الدعوى المقامة من المستأنف في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار الدائرة فيها بما يأتي:

أولاً: رفض اعتراض المدعية على بند الربح التقديري للأراضي للعام 2018م.

ثانياً: رفض اعتراض المدعية على بند الدفعات المقدمة من العملاء للعام 2018م.

ثالثاً: تعديل إجراء المدعى عليها حول مشاريع تحت التنفيذ للعام 2018م؛ وفقاً لحثثيات القرار.

رابعاً: رفض اعتراض المدعية على بند عمولات البيع المؤجلة ضمن المشاريع تحت التنفيذ لعدم تقديم المستندات اللازمة.

خامساً: تعديل إجراء المدعى عليها بحسم الرصيد المدين في حدود الرصيد الدائن للعام 2018م؛ وفقاً لحثثيات القرار.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الطرفين، تقدم كلاّ منهما بلائحة استئناف تضمنت ما ملخصه الآتي:
وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المكلف (...)، فتقدم بلائحة استئنافية اطلّعت عليها الدائرة وتضمنت استئناف المكلف فيما يتعلق بالبند الأول الناحية الشكلية لربط الهيئة الصادر لعام 2018م /

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-156528

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-156528-2022)

اعتماد القوائم المالية المعدة لأغراض الزكاة والضريبة أساساً للربط: يستأنف المكلف قرار الفصل ويطالب بإلغاء قرار الدائرة، على أساس أنه لم تنظر دائرة الفصل لهذا البند عند دراستها لائحة الدعوى المقدمة من الشركة، ولم تعلق عليه ضمن قرارها الصادر، على الرغم من أن الشركة طالبت به مراراً وتكراراً بدءاً من مذكرة الاعتراض المقدمة لدى الهيئة مروراً بلائحة الدعوى المقدمة لدائرة الفصل وانتهاءً بالمذكرة الجوابية المقدمة من الشركة. وفيما يتعلق بالبند الثاني: ربح تقديري للأراضي: يستأنف المكلف قرار الفصل ويطالب بإلغاء قرار الدائرة بشأن هذا البند على أساس أنه وكما ورد في القوائم المالية تم خلال العام التنازل عن قطعة أرض لصالح السيد/... بدون مقابل وقد تحمل الشركاء خسائر التنازل عن الأرض بالكامل، وأن الأرض تم التنازل عنها بدون مقابل وبالتالي لا يوجد ربح أو خسارة. وفيما يتعلق بالبند الثالث: دفعات مقدمة من العملاء: يستأنف المكلف قرار الفصل ويطالب بإلغاء قرار الدائرة بشأن هذا البند على أن مطلب الشركة هو إلغاء الربط على هذا البند نظراً لأن الهيئة استندت في اضافته إلى القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية وليس التحقق من حوالان الحول كما تعتقد الهيئة ودائرة الفصل.

كما لم يلقَ هذا القرار قبولاً لدى الهيئة فتقدمت بلائحة استئنافية اطلعت عليها الدائرة وتضمنت استئناف الهيئة فيما يتعلق ببند مشاريع تحت التنفيذ: تستأنف الهيئة قرار الفصل وتطالب بإلغاء قرار الدائرة، حيث إن نية المحمية من تملك تلك المشاريع هي للبيع، كما أن القوائم المالية لعام 2018م وضحت ذلك وتتنضح نية الشركة من خلال الدفعات المستلمة من العملاء بشأن عقود بيع وحدات سكنية وتجارية ببرج لمار، ويتم إثبات إيرادات بيع تلك الوحدات عند اكتمال الوحدات وإتمام صفقة البيع.

وفي يوم الأربعاء بتاريخ: 2023/12/06م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك 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: 04/21/1441هـ؛ وبعد الاطلاع على طلبي الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، وبعد المداولة، وحيث إن الدعوى مهيأة للفصل فيها بحالتها الراهنة، فإن الدائرة تقرر قفل باب المرافعة وحجز القضية للفصل فيها.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-156528

الصادر في الاستئناف المقيم برقم (Z-156528-2022)

أسباب القرار

وحيث إنه بمراجعة مستندات القضية ولائحة الاستئناف المقدمة من المكلف ومن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تبين للدائرة استيفاء شروط نظر الاستئناف شكلاً وفقاً للشروط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح والقرارات ذات الصلة، الأمر الذي يكون معه طلبا الاستئناف مقبولين شكلاً، حيث قدما من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائهما. وفي الموضوع، وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (الناحية الشكلية لربط الهيئة الصادر لعام 2018م بخصوص اعتماد القوائم المالية المعدة لأغراض الزكاة والضريبة أساساً للربط) وبتأمل الدائرة في موضوع النزاع، وحيث تبين لهذه الدائرة اعتراض المكلف على هذا البند أمام دائرة الفصل، إلا أنها لم تقم بالفصل فيه، الأمر الذي يجعل الخصومة غير منتهية في موضوعه، ولم تستنفد دائرة الفصل ولايتها في الفصل في موضوع النزاع بخصوصه، وعليه تنتهي هذه الدائرة إلى إعادة الدعوى إلى دائرة الفصل للنظر فيما يتعلق ببند (الناحية الشكلية لربط الهيئة الصادر لعام 2018م بخصوص اعتماد القوائم المالية المعدة لأغراض الزكاة والضريبة أساساً للربط).

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

منطوق القرار

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً من المكلف / ...، سجل تجاري (...)، رقم مميز (...)، والاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ضد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في محافظة جدة ذي الرقم (IZJ-2022-1981) في الدعوى رقم (Z-38175-2021) المتعلق بالربط الزكوي لعام 2018م.

ثانياً: وفي الموضوع:

قبول استئناف المكلف وإعادة الدعوى إلى دائرة الفصل للنظر فيما يتعلق ببند (الناحية الشكلية لربط الهيئة الصادر لعام 2018م بخصوص اعتماد القوائم المالية المعدة لأغراض الزكاة والضريبة أساساً للربط).

ويعتبر هذا القرار نهائياً وفقاً لأحكام المادة السابعة والأربعون والثامنة والأربعون من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-156528

الصادر في الاستئناف المقيّد برقم (Z-156528-2022)

عضو

عضو

الدكتور/ ...

الأستاذ/ ...

رئيس الدائرة

الدكتور/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعه إلكترونياً.