

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و المنازعات الضريبية الدخل

قرار رقم: IR-2025-242494

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242494-2024)

في الدعوى المقامة

المستأنفة

من / المكلف

سجل تجاري (.....)، رقم مميز (.....)

المستأنف ضدها

ضد / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله وحده والصلوة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الأربعاء 23/04/2025م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و المنازعات الضريبية
الدخل المُشكّلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) وتاريخ 1444/02/26هـ، وذلك بمقرها في مدينة
الرياض، بحضور كلٌّ من:

رئيساً

الدكتور / (.....)

عضوأً

الدكتور / (.....)

عضوأً

الأستاذ / (.....)

الوقائع

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ: 16/09/2024م، من / (.....)، هوية وطنية رقم (.....)
بصفته وكيلًا للشركة المستأنفة بموجب وكالة رقم (.....) وتاريخ (.....)، وترخيص مزاولة مهنة المحاماة رقم (.....)، على قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات و المنازعات الضريبية الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (ITR-2024-211090) الصادر في الدعوى رقم (Z-211090-2023) المتعلقة
بالربط الزكوي لعامي 2019م و 2020م، في الدعوى المقامة من المكلف في مواجهة هيئة الزكاة
والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

أولاً: قبول اعتراف المدعية / (.....)، سجل تجاري رقم (.....)، على قرار المدعى عليها / هيئة
الزكاة والضريبة والجمارك من الناحية الشكلية.

ثانياً: وفي الموضوع:

أولاً: رفض اعتراف المدعية في بند تعديل حصة الشركة في دخل (أرباح و خسائر) شركات زميلة محلية
وخارجية لعامي 2019م و 2020م.

ثانياً: رفض اعتراف المدعية بشأن بند عدم قبول وتعديل حسم الاستثمارات المحلية والخارجية في
شركات زميلة لعامي 2019م و 2020م.

ثالثاً: رفض اعتراف المدعية في بند حسم أطراف ذات علاقة (جاري مدين) لعامي 2019م و 2020م.

رابعاً: إثبات إنتهاء الخلاف في بند استبعاد الحسميات الأخرى (الاحتياطيات الأخرى) لعام 2020م.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-242494

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242494-2024)

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المكلف، فتقدمت لائحة استئنافية اطّلعت عليها الدائرة وتضمنت ما حاصله أن المكلف يطالب بقبول استئنافه ونقض قرار دائرة الفصل.

وفي يوم الأربعاء بتاريخ 23/04/2025م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 12:30م بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (1) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجمالية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبعد الاطلاع على طلب الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف الدعوى من أوراق ومستندات، وبعد المداولة، وحيث إن الدعوى مهيئة للفصل فيها بحالتها الراهنة، فإن الدائرة تقرر قفل باب المراجعة وحجز القضية للفصل فيها.

أسباب القرار

وحيث إنه بمراجعة مستندات القضية ولائحة الاستئناف المقدمة من المكلف تبيّن 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، فيما يخص استئناف المكلف على بند (تعديل حصة الشركة في دخل -أرباح وخسائر- شركات زميلة محلية وخارجية لعام 2019م)، وحيث نصت المادة (70) من نظام المراقبات الشرعية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/1) وتاريخ 1435/01/22هـ على أنه: "للخصوم أن يطلبوا من المحكمة في أي حال تكون عليها الدعوى تدوين ما اتفقا عليه من إقرار أو صلح أو غير ذلك في محضر الدعوى، وعلى المحكمة إصدار صك بذلك"، كما نصت الفقرة (1) من المادة (70) من اللائحة التنفيذية لنظام المراقبات الشرعية الصادرة بقرار وزير العدل رقم (39933) وتاريخ 1435/05/19هـ على أنه: "إذا حصل الاتفاق قبل ضبط الدعوى فيلزم رصد مضمون الدعوى والإجابة قبل تدوين الاتفاق، مع مراعاة أن يكون أصل الدعوى من اختصاص الدائرة، ولو كان مضمون الاتفاق من اختصاص محكمة أو دائرة أخرى، بشرط أن يكون محل الدعوى أو بعضه من بين المتفق عليه"، وبناءً على ما تقدم، حيث ثبت للدائرة بالاطلاع على المذكورة الجوابية للهيئة بقبولها الجزئي لاعتراض المكلف عن عام 2019م، وذلك وفقاً للآتي: .. وعليه قامت الهيئة بتعديل صافي خسارة العام الدفتيرية بإضافة الحصة في صافي (الخسارة)/ الربح من استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية لعام 2019م بمبلغ 4.695.000 ريال وهو إجراء متفق مع ما قام المكلف به في إقراره، عليه وحيث اتضح أن الهيئة قامت بتعديل الأرباح بحصة المكلف من نتائج الاستثمارات المحلية فقط، وذلك لقبول المكلف إجراء الهيئة بعدم حسم الاستثمارات الخارجية وذلك

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-242494

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242494-2024)

وفقاً للصورة المستخرجة من البريد الإلكتروني المرفق بمذكرة الهيئة الجوابية والمؤرخ في 18/02/2024م، والذي أقرّ به بقبول سداد الزكاة المستحقة عن الاستثمار الأجنبي وذلك كالتالي: "إحالاً للبريد السابق، وفيما يخص الطلب الثاني (الاحتساب الزكوي الخاص بالاستثمار الأجنبي) نفيدكم بأن الشركة تقبل سداد الزكاة المستحقة على مبلغ الربط."، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق باستئناف المكلف بشأن بند (تعديل حصة الشركة في دخل -أرباح وخمسائر- شركات زميلة محلية وخارجية لعام 2019م).

وأما فيما يخص استئناف المكلف على بقية البنود، 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 تغفي عن إبراد 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 المنازعات بخصوص البنود محل الطعن جاء متفقاً مع الأسباب السائفة التي بُني عليها والكافية لحمل قضائه إذ تولّت الدائرة المصدرة له تمحيص مكمن النزاع فيه وانتهت بصدده إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ هذه الدائرة ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب بشأنه في ضوء ما تم تقديمه من دفوع مثارة أمامها، الأمر الذي تنتهي معه هذه الدائرة إلى رفض استئناف المكلف وتأييده 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 المكلف (...), سجل تجاري (...), رقم مميز (...), على قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (ITR 211090-2024-2023) الصادر في الدعوى رقم (Z-211090-2023) المتعلقة بالربط الزكوي لعامي 2019م و2020م.

ثانياً: وفي الموضوع:

- 1- فيما يتعلق باستئناف المكلف على بند (تعديل حصة الشركة في دخل -أرباح وخمسائر- شركات زميلة محلية وخارجية لعامي 2019م و 2020م):
 - أ- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق باستئناف المكلف بشأن (عام 2019م).
 - ب- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل بشأن (عام 2020م).
- 2- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (عدم قبول وتعديل حسم الاستثمارات المحلية والخارجية في شركات زميلة لعامي 2019م و 2020م).

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-242494

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242494-2024)

-3- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (جسم أطراف ذات علاقة - جاري مدین-

عضو

عضو

الدكتور/ (.....)

الأستاذ/ (.....)

رئيس الدائرة

الدكتور/ (.....)

لعامي 2019م و 2020م بمبلغ (119,533,618) ريال و (115,541,972) ريال).

