

## الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: 98-2025-IA

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242543-2024)

## في الدعوى المقامة

من/ المكلف  
ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك  
الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الثلاثاء 2025/04/29م، 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: 2024/09/16م، من/ ... هوية وطنية رقم (... ) بصفته وكيلًا للشركة المستأنفة بموجب وكالة رقم (446147717) وتاريخ 1444/12/28هـ على قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (ISR-2024-235067) الصادر في الدعوى رقم (Z-235067-2024) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2018م، والذي قضى قرار الدائرة فيها بما يأتي:

أولاً: قبول الدعوى المقامة من المدعية/ ... سجل تجاري رقم (... )، ضد المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، شكلاً.

ثانياً: وفي الموضوع:

- 1- رفض الدعوى فيما يتعلق ببند مطلوب من أطراف ذات علاقة لعام 2018م.
  - 2- إثبات انقضاء الخصومة فيما يتعلق ببند الاستثمارات لعام 2018م، وفقاً لما ورد في الأسباب.
- وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المكلف (شركة ...)، فتقدم بلائحة استئنافية اطلعت عليها الدائرة وتضمنت ملخصه الآتي:

ففيما يتعلق باستئناف المكلف على قرار دائرة الفصل، وفيما يخص بند (مستحق من أطراف ذات علاقة)، يطالب المكلف بحسم الرصيد كاملاً بمبلغ (27,185,207) ريال، منعاً للازدواج الزكوي، حيث إن القروض

## الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: 98-2025-IA

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242543-2024)

تعامل معاملة رأس المال في الشركات التابعة وبالتالي تخضع للزكاة في تلك الشركات وليس في الشركة المقرضة أو المستثمرة.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 2025/04/29م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 12:30م بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، 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 والجمركية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبالنداء على الخصوم، حضر /...، هوية وطنية رقم (...)، بصفته وكيل عن المستأنفة بموجب الوكالة رقم (...). الصادرة بتاريخ 1444/12/28هـ، وترخيص المحاماة رقم (...). وحضرت ممثلة المستأنف ضدها /... (هوية وطنية رقم (...))، بموجب تفويض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون القانونية برقم (...) وتاريخ 1445/03/19هـ. وحيث أن الدعوى مهيأة للفصل فيها من واقع ما يتضمنه ملفها من أوراق دون الحاجة إلى أخذ أقوال الخصوم، 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، وباطلاع الدائرة على ملف الدعوى رقم (Z-171486-2023)، تبين لها بأن ربط الهيئة الأول برقم مرجعي (...) صدر بتاريخ 2021/05/03م والمتضمن تعديل الهيئة على البند محل الخلاف وذلك بحسم مطلوبات من أطراف ذات علاقة مدينة في حدود الأرباح المبقة بمبلغ (17,672,656) ريال، ومن ثم قدم المكلف لائحة اعتراض على الربط أعلاه لدى لجنة الفصل بتاريخ 2021/10/06م وفق سجل الإجراءات في نظام حياد، ومن ثم قامت الهيئة بإصدار ربط معدل بتاريخ 2021/10/12م بنفس الرقم المرجعي للربط الأول والمتضمن استبعاد أطراف ذات علاقة مدينة بمبلغ (17,672,656) ريال كونها لا تمثل قروض مساندة أو تمويلية وإنما ناتجة عن نشاط تجاري ضمن سياق الأعمال الاعتيادي للشركة حسب توضيحات القوائم المالية، وقدم المكلف لدى دائرة الفصل لائحة اعتراضه على الربط المعدل والمقدمة أمام الهيئة بتاريخ 2022/04/21م، وتضمنت: "تتمسك الشركة بما جاء في مذكرة الاعتراض، وعليه ترفق لكم مذكرة الاعتراض بصيغة الورد كما طلبتم"، ويتبين من خلالها أن المكلف أشار إلى معالجة الهيئة وفق الربط المعدل الذي انتهى إلى استبعاد أطراف ذات علاقة مدينة،

## الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: 98-2025-IA

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242543-2024)

ومن ثم صدر قرار دائرة الفصل، وقام المكلف بالاستئناف عليه في الدعوى رقم (Z-171486-2023) المقيدة بتاريخ 26/01/2023م، وفق لائحة استئنائه أشار إلى المرفق رقم (6) "الذي يتبين وجود ربط الهيئة الثاني بتاريخ 12/10/2021م"، كما قدم المكلف مذكرة إلحاقية لدعوى الاستئناف بتاريخ 17/01/2021م حيث طالب أمام الأمانة بالفقرة رقم (3) بالآتي: "رفض كافة البنود التي أتت ضمن ربط الهيئة المكرر الصادر في تاريخ 12 أكتوبر 2021م (وقد ذكرت الهيئة البنود وأسبابها ضمن بريدها الإلكتروني في تاريخ 21 يونيو 2023م"، مما يثبت معه أن البند محل الخلاف سبق الفصل فيه وفق قرار لجنة الفصل برقم (IZD-2022-2431) الصادر بالدعوى رقم (Z-74335-2021) والمؤيد من القرار الاستئنافي برقم (IR-2024-171486) الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-171486-2023)، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى إلغاء قرار دائرة الفصل، والحكم بسبق الفصل في الدعوى وذلك وفق قرار دائرة الفصل برقم (IZD-2022-2431) الصادر بالدعوى رقم (Z-74335-2021) والمؤيد بالقرار الاستئنافي رقم (IR-2024-171486) الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-171486-2023).

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 (...). ضد قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (ISR-2024-235067) الصادر في الدعوى رقم (Z-235067-2024) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2018م.

ثانياً: وفي الموضوع:

إلغاء قرار دائرة الفصل، والحكم بسبق الفصل في الدعوى وذلك وفق قرار دائرة الفصل برقم (IZD-2022-2431) الصادر بالدعوى رقم (Z-74335-2021) والمؤيد بالقرار الاستئنافي رقم (IR-2024-171486) الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-171486-2023).

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: 98-2025-IA

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-242543-2024)

عضو

عضو

الدكتور/ ...

الأستاذ/ ...

رئيس الدائرة

الدكتور/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعه إلكترونياً.

