

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-243147

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-243147-2024)

في الدعوى المقامة

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

إنه في يوم الإثنين 2025/04/21م، 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

الوقائع

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2024/09/26م، من / اسامه بن عبدالله بن عبدالكريم الموسى (.....)، هوية وطنية رقم (.....) بصفته وكيلًا عن الشركة المستأنفة بموجب وكالة رقم (.....) وتاريخ (.....)، وترخيص مزاولة مهنة المحاماة رقم (.....)، والاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ 2024/09/29م، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (IFR-2024-132495) الصادر في الدعوى رقم (Z-132495-2022) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2020م، في الدعوى المقامة من المكلف في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

أولاً: رفض اعتراض المدعية / (.....) (رقم مميز) على قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المتعلق ببند عيب الشكل في خطاب التعديل لبند مخصصات محملة على حسابات الفترة وبند حصة الأرباح من الاستثمارات في الشركات الأخرى لعام 2020م محل الدعوى.
ثانياً: إلغاء قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية / (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند عيب الشكل في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م محل الدعوى.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-243147

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-243147-2024)

ثالثاً: صرف النظر عن اعتراض المدعية/ (.....) (رقم مميز) على قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المتعلق ببند مخصصات محملة على حسابات الفترة بمبلغ قدره (9,087,462) تسعة ملايين وسبعة وثمانون ألف وأربعمائة واثنتان وستون ريالاً لعام 2020م محل الدعوى، وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

رابعاً: صرف النظر عن اعتراض المدعية/ (.....) (رقم مميز) على قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المتعلق ببند حصة الأرباح من الاستثمارات في الشركات الأخرى بقيمة (18,583,000) ثمانية عشر مليوناً وخمسمائة وثلاثة وثمانون ألف ريال لعام 2020م محل الدعوى، وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

خامساً: إلغاء قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند ضرائب وغرامات بمبلغ قدره (3,211,476) ثلاثة ملايين ومائتان وأحد عشر ألف وأربعمائة وستة وسبعون ريالاً لعام 2020م محل الدعوى.

سادساً: تعديل إجراء المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند القروض محل الدعوى، وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

سابعاً: إلغاء قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند التزامات الإيجار لعام 2020م بمبلغ قدره (243,000) مائتان وثلاثة وأربعون ألف ريال محل الدعوى.

ثامناً: تعديل إجراء المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند التزامات العقود محل الدعوى بإضافة مبلغ قدره (97,250,662/32) سبعة وتسعون مليون ومائتان وخمسون ألف وستمائة واثنتان وستون ريالاً واثلاثون هللة وذلك بما لا يتجاوز الحسميات، وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

تاسعاً: تعديل إجراء المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند توزيعات الأرباح المستحقة محل الدعوى، وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

عاشراً: إلغاء قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند مشاريع تحت التنفيذ لعام 2020م بمبلغ قدره (624,228,962) ستمائة وأربعة وعشرون مليون ومائتان وثمانية وعشرون ألف وتسعمائة واثنتان وستون ريالاً.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-243147

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-243147-2024)

حادي عشر: رفض اعتراض المدعية / (.....) (رقم مميز) على قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المتعلق ببند الذمم المدينة طويلة الأجل لعام 2020م بمبلغ قدره (335,275,288) ثلاثمائة وخمسة وثلاثون مليوناً ومائتان وخمسة وسبعون ألف ومائتان وثمانية وثمانون ريال محل الدعوى.

ثاني عشر: إلغاء قرار المدعى عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية / (.....) (رقم مميز) المتعلق ببند ضمانات التحصيلات - برنامج وافي للبيع على الخارطة لعام 2020م بمبلغ قدره (702,865,000) سبعمائة ومليونان وثمانمائة وخمسة وستون ألف ريال. وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المكلف (.....)، فتقدم بلائحة استئنافية اطلعت عليها الدائرة وتضمنت ما حاصله أن المكلف يطالب بقبول استئنافه ونقض قرار دائرة الفصل في البنود محل استئنافه، كما لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الهيئة فتقدمت بلائحة استئنافية اطلعت عليها الدائرة وتضمنت ما حاصله أن الهيئة تطالب بقبول استئنافها ونقض قرار دائرة الفصل في البنود محل استئنافها.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 2025/02/11م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 11:00ص 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 (.....)، وترخيص محاماة رقم (.....)، بصفته وكيل عن (.....) بموجب الوكالة رقم (.....) الصادرة بتاريخ (.....)، وحضرت ممثلة الهيئة / (.....) (هوية وطنية رقم)، بموجب تفويض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون القانونية برقم (.....) وتاريخ (.....). وبسؤال وكيل المكلف عما يود إضافته، أفاد بأنه يتمسك بما سبق تقديمه في هذه الدعوى، وبسؤال ممثلة الهيئة عما تود إضافته أفادت بأنها تطلب مهلة لتقديم ما لديها في جلسة قادمة وذلك للأسباب الموضحة في الطلب رقم (.....). ولقناعة الدائرة بتلك الأسباب، قررت الدائرة منح

الهيئة مدة قدرها (14) أربعة عشر يومًا لتقديم ما لديها، تنتهي في تاريخ: 2025/02/25م، ومنح المكلف مدة قدرها (14) أربعة عشر يومًا للرد عليها، تنتهي في تاريخ: 2025/03/11م وبعد هذا التاريخ سيقفل باب المرافعة وسيتم رفع الدعوى للمداولة وإصدار القرار، ولن تقبل الدائرة أي مستندات أو مذكرات جديدة لم تقدم قبل التاريخ المذكور آنفاً. على أن تكون الجلسة القادمة بتاريخ 2025/03/25م، جلسة للنطق بالقرار.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-243147

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-243147-2024)

وفي يوم الاثنين 2025/03/24م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 03:15م 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 المكلف بموجب الوكالة رقم (.....) الصادرة بتاريخ (.....)، وترخيص محاماة رقم (.....)، كما حضرت / (.....) (هوية وطنية رقم)، بصفتها ممثلة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب تفويض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون القانونية والالتزام برقم (.....) وتاريخ (.....). وبعد الاطلاع على طلبي الاستئناف وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف الدعوى من أوراق ومستندات، وبعد المناقشة والمداولة، فإن الدائرة ترى حاجة الدعوى إلى مزيد من الدراسة، وعليه قررت الدائرة تأجيل النظر في الدعوى إلى جلسة يوم الاثنين الموافق 2025/04/21م.

وفي يوم الاثنين بتاريخ 2025/04/21م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 03:03م 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 المكلف بموجب الوكالة رقم (.....) الصادرة بتاريخ (.....)، وترخيص محاماة رقم (.....)، كما حضر ممثل الهيئة / (.....) (هوية وطنية رقم)، بموجب تفويض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون القانونية والالتزام برقم (.....) وتاريخ (.....). وحيث تم اقفال باب المرافعة والمداولة وحيث أن هذه الجلسة مخصصة للنطق بالقرار.

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

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-243147

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-243147-2024)

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 الهيئة بشأن بند (عيب الشكل في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م) وحيث نصّت المادة (20) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادر بالقرار الوزاري (2216) وتاريخ 1440/07/07هـ، والتي نصت على: "تصدر الهيئة الربط متضمناً اعتمادها للإقرار أو تعديلها عليه مع ذكر أسباب التعديل، وللمكلف الاعتراض على الربط وفقاً لأحكام الفصل (السابع) من اللائحة"، وبناءً على ما تقدّم، وبالإطلاع على قرار دائرة الفصل محل الاستئناف والذي انتهى إلى إلغاء قرار المدعى عليها المتعلق ببند (عيب الشكل في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م)، مسببة في ذلك عدم تقديم الهيئة رداً متعلق بدفع

المدعية بعيب الشكل في خطاب التعديل لهذا العام، وحيث أن الثابت من لائحة استئناف الهيئة والتي وضحت فيها بأنه تم اشعار المكلف عبر البريد الإلكتروني بالربط المبدئي، وقدمت الهيئة صورة من البريد المرسل متضمناً بند الضرائب والغرامات وبند التزامات الإيجار، كما قدمت رد المكلف على ربط الهيئة المبدئي عبر البريد الإلكتروني، عليه وحيث تبين بأنه تم مناقشة الربط من قبل الهيئة مع المكلف ابتداءً، وتم الرد من قبل المكلف بالرد وإبداء مرئياته، وحيث قامت الهيئة بإجرائها في ضوء اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة لعام 1440هـ، واستناداً إلى المادة العشرون من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى قبول استئناف الهيئة وإلغاء قرار دائرة الفصل وإعادة الدعوى إليها للنظر فيها موضوعاً فيما يتعلق ببند (عيب الشكل في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م).

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 (.....)، رقم مميز (.....) والاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ضد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (IFR-2024-132495) الصادر في الدعوى رقم (Z-132495-2022) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2020م.

ثانياً: وفي الموضوع:

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-243147

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-243147-2024)

قبول استئناف الهيئة وإلغاء قرار دائرة الفصل وإعادة الدعوى إليها للنظر فيها موضوعاً فيما يتعلق ببند (عيب الشكل في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م).

عضو

عضو

الدكتور / (.....)

الأستاذ / (.....)

رئيس الدائرة

الدكتور / (.....)