

## 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)

في الدعوى المقامة

المستأنف/ المستأنف ضده

من/ المكلف

سجل تجاري رقم (.....)، رقم مميز (.....)

المستأنفة/المستأنف ضدها

ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله وحده والصلوة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الإثنين 21/04/2025م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل المُشكّلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) وتاريخ 26/02/1444هـ، وذلك بمقرها في مدينة الرياض، بحضور كُلّ من:

رئيساً (.....) الدكتور / (.....)

عضوً (.....) الدكتور / (.....)

عضوً (.....) الأستاذ / (.....)

## الوقائع

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 26/09/2024م، 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 29/09/2024م، 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 يأْتي:

أولاً: رفض اعتراف المدعية/ (.....) (رقم مميز ..... ) على قرار المدعي عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المتعلق ببند عيب الشكل في خطاب التعديل لبند مذخصات محملة على دسabات الفترة وبند حصة الأرباح من الاستثمارات في الشركات الأخرى لعام 2020م محل الدعوى.

ثانياً: إلغاء قرار المدعي 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

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

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

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

خامساً: إلغاء قرار المدعي 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 وأربعمائه وستة وسبعون ريالاً لعام 2020 محل الدعوى.

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

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

ثامناً: تعديل إجراء المدعي 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 واثنان وستون ريالاً واثنان وثلاثون هلة وذلك بما لا يتجاوز الحسميات، وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

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

عاشرأً: إلغاء قرار المدعي عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في مواجهة المدعية/ (.....) (رقم مميز ..... ) المتعلق ببند مشاريع تحت التنفيذ لعام 2020 بمبلغ قدره (624,228,962) ستمائة وأربعة وعشرون مليون ومائتان وثمانية وعشرون ألف وتسعمائه واثنان 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 اعتراف المدعية/ (.....) رقم مميز ..... على قرار المدعي عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المتعلق ببند الذمم المدينة طويلة الأجل لعام 2020 بمبلغ قدره (335,275,288) ثلاثة وخمسمائة وثلاثون مليوناً ومائتان وخمسة وسبعون ألف ومائتان وثمانين وثمانون ريال محل الدعوى.

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

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 11/02/2025م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 11:00 ص 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 والجماركية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبالناء على الخصوم، حضر (.....)، هوية وطنية رقم (.....)، وترخيص محاماة رقم (.....)، بصفته وكيل عن (.....) بموجب الوكالة رقم (.....) الصادرة بتاريخ (.....)، وحضرت ممثلة الهيئة / (.....) (هوية وطنية رقم .....)، بموجب تفویض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون القانونية برقم (.....) وتاريخ (.....). وبسؤال وكيل المكلف عما يود إضافته، أفاد بأنه يتمسّك بما سبق تقديمها 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 يوماً لتقديم ما لديها، تنتهي في تاريخ: 25/02/2025م، ومنح المكلف مدة قدرها (14) أربعة عشر يوماً للرد عليها، تنتهي في تاريخ: 11/03/2025م وبعد هذا التاريخ سيقفل باب المراقبة وسيتم رفع الدعوى للدولة وإصدار القرار، ولن تقبل الدائرة أي مستندات أو مذكرات جديدة لم تقدم قبل التاريخ المذكور آنفأ. على أن تكون الجلسة القادمة بتاريخ 25/03/2025م، جلسة للنطق بالقرار.

## الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و المنازعات الضريبية

قرار رقم: IR-2025-243147

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

وفي يوم الاثنين 24/03/2025م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و المنازعات الضريبية الدخل جلساتها في تمام الساعة 15:03م 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 والجماركية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (25711) وتاريخ:

1445/04/08هـ؛ وبالناء 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 21/04/2025م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و المنازعات الضريبية الدخل جلساتها 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 والجماركية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبالناء 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 اغفال باب المراقبة 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 طلباً الاستئناف مقبولين شكلاً، حيث قدما من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائهما.

وفي الموضوع، وحيث إنه بخصوص استئناف الهيئة بشأن بند (عيوب الشكل) في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م) وحيث نصت المادة (20) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادر بالقرار الوزاري (2216) وتاريخ 1440/07/07هـ، والتي نصت على: "تُصدر الهيئة الربط متضمناً اعتمادها للقرار أو تعديلها عليه مع ذكر أسباب التعديل، وللمكلف الاعتراض على الربط وفقاً لأحكام الفصل (السابع) من اللائحة"، وبناءً على ما تقدم، وبالاطلاع على قرار دائرة الفصل محل الاستئناف والذي انتهى إلى إلغاء قرار المدعي عليها المتعلق ببند (عيوب الشكل) في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م)، مسببة في ذلك عدم تقديم الهيئة ردًا متعلق بدفع

المدعية بعيوب 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 مرمياته، 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 (عيوب الشكل) في خطاب التعديل لبند ضرائب وغرامات وبند التزامات الإيجار لعام 2020م).

وبناءً 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/ (.....)