

اللجنة الاستئنافية للمخالفات و المنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و منازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

ال الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-244114-2024)

في الدعوى المقامة

من / المكلّف سجل تجاري (...), رقم مميّز (...)

ضد / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله وحده والصلوة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الثلاثاء 26/08/2025م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و منازعات ضريبة الدخل المُشكّلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) وتاريخ 26/02/1444هـ، وذلك بمقرها في مدينة الرياض، بحضور كُلّ من:

رئيساً الدكتور / ...

عضوأ الدكتور / ...

عضوأ الأستاذ / ...

الوقائع

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 20/01/2021م من شركة (...), سجل تجاري رقم (...), والاستئناف المقدم بتاريخ 19/01/2021م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و منازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ذي الرّقم (IZD-2020-235) الصادر في الدعوى رقم (Z-10172-2019) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2016م، في الدعوى المقامة من المكلّف في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

النهاية الشكلية:

- قبول دعوى المدعية (شركة ...), سجل تجاري رقم: (...), ورقم مميّز: (...) شكلاً.

النهاية الموضوعية:

- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند خسائر الاستثمارات لعام 2016م.
- رفض اعتراف المدعية فيما يتعلق ببند فروق استيرادات لعام 2016م.
- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند قروض طويلة الأجل لعام 2016م.
- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند الاستثمارات لعام 2016م.
- رفض اعتراف المدعية فيما يتعلق ببند الذمم الدائنة لعام 2016م.
- رفض اعتراف المدعية فيما يتعلق ببند الذمم الدائنة الأخرى لعام 2016م.
- رفض اعتراف المدعية فيما يتعلق ببند تأمين اعتمادات مستندية وخطابات الضمان لعام 2016م.
- رفض اعتراف المدعية فيما يتعلق بأرصدة الأطراف ذات العلاقة بالمدينة لعام 2016م.
- قبول اعتراف المدعية فيما يتعلق ببند ذمم تجارية لعام 2016م.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات و المنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و منازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

ال الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-244114-2024)

10. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند إجمالي الإيرادات لعام 2016م.

11. إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند إجمالي المصروفات لعام 2016م.

وحيث لم يلقى هذا القرار قبولاً لدى الطرفين؛ فتقدما بالاستئناف عليه وأصدرت هذه الدائرة قرارها ذو الرقم (IR-2023-34725) في الدعوى رقم (Z-34725-2021) القاضي بالآتي:

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً من المكلف / شركة (...), سجل تجاري (...), رقم مميز (...), والاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ضد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و منازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ذي الرقم (IZD-2020-235) الصادر في الدعوى رقم (Z-10172-2019) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2016م.

ثانياً: وفي الموضوع:

إعادة الدعوى إلى دائرة الفصل للنظر فيما يتعلق ببند (قروض قصيرة الأجل لعام 2016م)، وفقاً للأسباب والجيئيات الواردة في هذا القرار

و نتيجة لذلك أصدرت الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و منازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام، وأصدرت قرارها ذي الرقم (IZD-2023-10172) الصادر في الدعوى رقم (Z-10172-2019)، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند القروض قصبة الأجل لعام 2016م.

وحيث أعيدت الدعوى للدائرة الاستئنافية بتاريخ 19/10/2024م، واطلعت الدائرة على قرار دائرة الفصل أعلاه وقررت إعادة الدعوى إليها لإعادة صياغة القرار مشتملاً على جميع البنود محل الدعوى وإعادته إلى دائرة الاستئنافية مشتملاً على جميع الطلبات للبت فيه؛ حيث لم تستنفذ الدائرة ولايتها القضائية في البت في جميع طلبات المكلف. ونتيجة لذلك أطلبت الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و منازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام قرارها التصحيحي ذي الرقم (ID-2025-10172) الصادر في الدعوى رقم (Z-10172-2019) بتاريخ 15/07/2025م والذي قضى بما يأتي:

النهاية الشكلية:

- قبول دعوى المدعية (شركة ...), سجل تجاري رقم: (...), ورقم مميز: (...) شكلاً.

النهاية الموضوعية:

- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند خسائر الاستثمارات لعام 2016م.
- رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند فروق استيرادات لعام 2016م.
- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند قروض طويلة الأجل لعام 2016م.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

ال الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-244114-2024)

4. إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند الاستثمارات لعام 2016م.
5. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند الذمم الدائنة لعام 2016م.
6. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند الذمم الدائنة الأخرى لعام 2016م.
7. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند تأمين اعتمادات مستندية وخطابات الضمان لعام 2016م.
8. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق بأرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة لعام 2016م.
9. قبول اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند ذمم مدينة تجارية لعام 2016م.
10. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند إجمالي الإيرادات لعام 2016م.
11. إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند إجمالي المصروفات لعام 2016م.
12. إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند القروض قصيرة الأجل لعام 2016م.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الطرفين؛ فتقدم المكلف بلائحة استئنافية اطّلعت عليها الدائرة وتضمنت ما حاصله أن المكلف يطالب بقبول استئنافه ونقض قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (قروض طويلة الأجل) وببند (الذمم الدائنة الأخرى) وببند (تأمين اعتمادات مستندية وخطابات الضمان لعام 2016م) وببند (أطراف ذات علاقة مدينة لعام 2016م) وببند (إجمالي الإيرادات) وببند (إجمالي المصروفات).

كما تقدمت الهيئة بلائحة استئنافية اطّلعت عليها الدائرة وتضمنت اعتراضها على قرار لجنة الفصل فيما يخص بند (فروق استيرادات لعام 2016م) حيث يكمن استئنافها في أنه يوجد خطأ إملائي في منطوق قرار الدائرة حيث نص على "إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند فروق استيرادات لعام 2016م"، وتحتاج الهيئة تصحيحة فقط، ذلك أنه ورد في تسبيب الدائرة ضمن حيثيات قرارها تأييد الهيئة في إجرائها ورفض طلب المكلف بخصوص فروق الاستيراد لعام 2016م، إلا أن منطوق القرار اختلف بما ورد في حيثياته. كما تقدمت بالاستئناف على بند (ذمم مدينة تجارية لعام 2016م)؛ وطالبت الهيئة بنقض قرار دائرة الفصل في البند محل الاستئناف لما تقدم من أسباب.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 1447/03/26هـ الموافق 2025/08/26، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 12:00 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 الركوية والضريبية والجمالية الصادرة بالأمر الملكي رقم (25711) وتاريخ 1445/04/08هـ. وبالناء على الخصوم، حضر (...), هوية وطنية رقم (...)
بصفته الممثل النظامي للمكلف بموجب عقد التأسيس المرفق في ملف الدعوى، كما حضرت ممثلة الهيئة/ الفنان خالد الوعيل، هوية وطنية رقم (...)
بموجب تفويض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

ال الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-244114-2024)

والضريبة والجمارك للشؤون القانونية برقم (...) وتاريخ 19/03/1445هـ. وبسؤال ممثلة الهيئة عما تود إضافته، أفادت بأنها تتمسك بما سبق تقادمه في هذه الدعوى. وبعرض ذلك على وكيل المكلف أجاب بتمسكه بما سبق تقادمه في هذه الدعوى. وبسؤال الطرفين عما يودان إضافته، قررا الاكتفاء بما سبق تقادمه؛ وعليه قررت الدائرة رفع الجلسة للمدعاة تمهيداً لإصدار القرار.

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 طلباً الاستئناف مقبوليًّا شكلاً، حيث قدما من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائهما.

وفي الموضوع، وحيث إنه بخصوص استئناف الهيئة بشأن بند (فروق استيرادات لعام 2016م)، وباطلابع الدائرة على ملف الدعوى وعلى القرار محل الطعن؛ تبين لها بأن حيثيات القرار جاءت برفض طلب المكلف لكون أن البند يشتمل على بنددين في الإقرار الزكوي -مشتريات خارجية وبند مشتريات داخلية- ولم يقم المكلف بتبين هذين البنددين في إقراراته، وبالاطلاع على مذكرة الهيئة الجوابية المقدمة أمام دائرة الفصل؛ تبين إفادتها بها بأنه بعد مقارنتها لاستيرادات طبقاً للإقرارات مع الاستيرادات طبقاً للبيانات الواردة من الهيئة اتضح لها أن الاستيرادات طبقاً لبيان الجمارك أكبر من إقرارات المكلف والذي يتعين محاسبته على هذا الفرق بإضافته للوعاء الزكوي، في حين لم يوضح المكلف سبب الفرق، عليه وحيث أن الهيئة تطالب في استئنافها بتصحيح القرار بما يتوافق مع الحيثيات؛ عليه فإن الدائرة تنتهي إلى قبول استئناف الهيئة وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق بهذا البند.

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (قروض طويلة الأجل)، وباطلابع الدائرة على ملف الدعوى وعلى القرار محل الطعن؛ تبين لها أن استئناف المكلف على البند محل الخلاف باعتبار أن انتهاء الخلاف بالقرار محل الاستئناف كان اعتماداً على ما تم تقادمه بالاعتراض أمام الهيئة، وأنه يعترض على ذلك كون أن ما تم تقادمه بالاعتراض يخالف الحسابات والقواعد المالية؛ حيث قدم عن طريق الخطأ، وتم إضافة الرسوم والمصروفات على رصيد القرض وهذا يخالف قاعدة الزكاة الشرعية، كما يطالب باعتماد القروض طويلة الأجل الموجودة بالحسابات والقواعد المالية والتي حال عليها الدواع. وبعد الاطلاع على ملف الدعوى، وحيث أن الهيئة وفق مذكوريها الجوابية المقدمة أمام لجنة الفصل قد أفادت بموافقتها على اعتراض المكلف، وحيث أثبتت القرار محل الطعن انتهاء الخلاف على البند؛ عليه فإن الدائرة تنتهي إلى صرف النظر عن استئناف المكلف فيما يتعلق بهذا البند.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات و المنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و منازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

ال الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-244114-2024)

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف والهيئة على بقية البنود محل الدعوى، وحيث إنه لا تثريب على الدائرة بالأذذ بأسباب القرار محل الطعن دون إضافة عليها متى ما قدرت أن تلك الأسباب تغنى عن إيراد 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 المنازعة بخصوص البنود محل الطعن جاء متفقاً مع الأسباب السائفة التي بني عليها والكافية لحمل قضاها إذ تولّت الدائرة المصدرة له تمييص مكمن النزاع فيه وانتهت بصدره إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ هذه الدائرة ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب بشأنه في ضوء ما تم تقديمها من دفاع مثارة أمامها، الأمر الذي تنتهي معه هذه الدائرة إلى رفض استئناف المكلف ورفض استئناف الهيئة وتأييده قرار دائرة الفصل محل الاستئناف فيما انتهى إليه من نتيجة في بقية البنود محل الدعوى محمولاً على أسبابه.

وبناء على ما تقدم وباستصحاب ما ذكر من أسباب قررت الدائرة بالأغلبية 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 و منازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ذي الرقم (IZD-2023-10172) الصادر في الدعوى رقم (Z-2019-10172) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2016م.

ثانياً: وفي الموضوع:

- 1- قبول استئناف الهيئة وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (فروق استيرادات لعام 2016م).
- 2- رفض استئناف الهيئة وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (ذمم مدينة تجارية لعام 2016م).
- 3- صرف النظر بما يتعلق باستئناف المكلف بشأن بند (فروض طويلة الأجل).
- 4- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الذمم الدائنة).
- 5- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الذمم الدائنة الأخرى).
- 6- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (تأمين اعتمادات مستندية وخطابات الضمان لعام 2016م).
- 7- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (أطراف ذات علاقة مدينة لعام 2016م).
- 8- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إجمالي الإيرادات).
- 9- رفض استئناف المكلف وتأييده قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إجمالي المصروفات).

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

ال الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-244114-2024)

عضو

الدكتور / ...

عضو

الأستاذ / ...

رئيس الدائرة

الدكتور / ...



هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعه إلكترونيًّا.