

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

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

في الدعوى المقامة

المستأنفة

من/ المكلف سجل تجاري (...), رقم مميز (...)

المستأنف ضدها

ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الثلاثاء 2025/08/26م، 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:

رئيساً

الدكتور/ ...

عضواً

الدكتور/ ...

عضواً

الأستاذ/ ...

الوقائع

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

الناحية الشكلية:

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

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

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

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

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

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

وحيث لم يلقى هذا القرار قبولا 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 ومنازعات 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 والحيثيات الواردة في هذا القرار

ونتيجة لذلك أصدرت الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات 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 قصيرة الأجل لعام 2016م.

وحيث أُعيدت الدعوى للدائرة الاستئنافية بتاريخ 2024/10/19م، 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 الطلب أصدرت الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام قرارها التصحيحي ذي الرقم (ID-2025-10172) الصادر في الدعوى رقم (Z-10172-2019) بتاريخ 2025/07/15م والذي قضى بما يأتي:

الناحية الشكلية:

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

الناحية الموضوعية:

1. إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند خسائر الاستثمارات لعام 2016م.

2. رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند فروق استيرادات لعام 2016م.

3. إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق ببند قروض طويلة الأجل لعام 2016م.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

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

كما تقدمت الهيئة بلائحة استئنافية اطلعت 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"، وتطلب الهيئة تصحيحه فقط، ذلك أنه ورد في تسبيب الدائرة ضمن حيثيات قرارها تأييد الهيئة في إجراءاته ورفض طلب المكلف بخصوص فروق الاستيراد لعام 2016م، إلا أن منطوق القرار اختلف عما ورد في حيثياته. كما تقدمت بالاستئناف على بند (ذمم مدينة تجارية لعام 2016م)؛ وتطالب الهيئة بنقض قرار دائرة الفصل في البنود محل الاستئناف لما تقدم من أسباب.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 1447/03/03هـ الموافق 2025/08/26م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلستها في تمام الساعة 12:00م 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 الممثل النظامي للمكلف بموجب عقد التأسيس المرفق في ملف الدعوى، كما حضرت ممثلة الهيئة/ أفنان خالد الوعيل، هوية وطنية رقم (...). بموجب تفويض صادر من نائب محافظ هيئة الزكاة

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

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

والضريبة والجمارك للشؤون القانونية برقم (...) وتاريخ 1445/03/19هـ. وبسؤال ممثلة الهيئة عما تود إضافته، أفادت بأنها تتمسك بما سبق تقديمه في هذه الدعوى. وبعرض ذلك على وكيل المكلف أجاب بتمسكه بما سبق تقديمه في هذه الدعوى. وبسؤال الطرفين عما يودان إضافته، قررا الاكتفاء بما سبق تقديمه؛ وعليه قررت الدائرة رفع الجلسة للمداولة 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 طلبا الاستئناف مقبولين شكلاً، حيث قدما من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائهما.

وفي الموضوع، وحيث إنه بخصوص استئناف الهيئة بشأن بند (فروق استيرادات لعام 2016م)، وباطلاع الدائرة على ملف الدعوى وعلى القرار محل الطعن؛ تبين لها بأن حيثيات القرار جاءت برفض طلب المكلف لكون أن البند يشتمل على بندين في الإقرار الزكوي -مشتريات خارجية وبند مشتريات داخلية- ولم يقم المكلف بتعبئة هذين البندين في إقراراته، وبالاطلاع على مذكرة الهيئة الجوابية المقدمة أمام دائرة الفصل؛ تبين إفادتها بها بأنه بعد مقارنتها الاستيرادات 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)، وباطلاع 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 تقديمه بالاعتراض أمام الهيئة، وأنه يعترض على ذلك كون أن ما تم تقديمه بالاعتراض يخالف الحسابات والقوائم 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 والقوائم المالية والتي حال عليها الحول. وبعد الاطلاع على ملف الدعوى، وحيث أن الهيئة وفق مذكرتها الجوابية المقدمة أمام لجنة الفصل قد أفادت بموافقتها على اعتراض المكلف، وحيث أثبت القرار محل الطعن انتهاء الخلاف على البند؛ عليه فإن الدائرة تنتهي إلى صرف النظر عن استئناف المكلف فيما يتعلق بهذا البند.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2025-244114

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

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف والهيئة على بقية البنود محلّ الدعوى، وحيث إنه لا تثريب على الدائرة بالأخذ بأسباب القرار محلّ الطعن دون إضافة عليها متى ما قدرت أن تلك الأسباب تغني عن إيراد أي جديد، لأن في تأييدها لها بما حملته تلك الأسباب يتأكد معه أنها لم تجد فيما وجّه إلى القرار من مطاعن ما يستحق الرد عليها بأكثر مما تضمنته تلك الأسباب، ولما كان ذلك وكان الثابت أن القرار محلّ الاستئناف في شأن المنازعة بخصوص البنود محلّ الطعن جاء متفقاً مع الأسباب السائغة التي بُني عليها والكافية لحمل قضائه إذ تولّت الدائرة المصدرة له تمحيص مكنم النزاع فيه وانتهت بصده 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 ورفض استئناف الهيئة وتأييد قرار دائرة الفصل محلّ الاستئناف فيما انتهى إليه من نتيجة في بقية البنود محلّ 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 ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ذي الرقم (IZD-2023-10172) الصادر في الدعوى رقم (Z-10172-2019) 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 وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (ذمم مدينة تجارية لعام 2016م).
- 3- صرف النظر عما يتعلق باستئناف المكلف بشأن بند (قروض طويلة الأجل).
- 4- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الذمم الدائنة).
- 5- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الذمم الدائنة الأخرى).
- 6- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (تأمين اعتمادات مستندية وخطابات الضمان لعام 2016م).
- 7- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (أطراف ذات علاقة مدينة لعام 2016م).
- 8- رفض استئناف المكلف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (إجمالي الإيرادات).
- 9- رفض استئناف المكلف وتأييد 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

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

عضو

الدكتور / ...

عضو

الأستاذ / ...

رئيس الدائرة

الدكتور / ...



هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعه إلكترونياً.