

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-64523

الصادر في الاستئناف المقيم برقم (Z-64523-2021)

في الدعوى المقامة

المستأنف/ المستأنف ضده

من/ المكلف

سجل تجاري (...)، رقم مميز (...)

المستأنف/ المستأنف ضده

ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم السبت 2023/06/03م، 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/ ...

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2021/08/11م، من/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والاستئناف المقدم بتاريخ 2021/08/20م، المقدم من/ ...، هوية وطنية رقم (...)، بصفته ممثلاً للشركة المستأنفة بموجب عقد التأسيس، على قرار الدائرة الأولى في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في محافظة جدة ذي الرقم (IZJ-2021-542) الصادر في الدعوى رقم (Z-2020-14520) المتعلق بالربط الزكوي لعام 2015م، في الدعوى المقامة من المستأنف في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرارها فيها بما يأتي:

أولاً: قبول اعتراض المدعية شركة ... (سجل تجاري رقم ...) على بند الإيجار باسم الشريك لعام 2015م.

ثانياً: رفض اعتراض المدعية شركة ... (سجل تجاري رقم ...) على بند رأس مال إضافي لعام 2015م.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الطرفين، تقدم كلا منهما بلائحة استئناف تضمنت ما ملخصه الآتي: ففيما يتعلق باستئناف الهيئة على قرار دائرة الفصل، فيمكن استئنافها فيما يخص بند (الإيجار باسم الشريك)، حيث أشارت إلى عدم تقديم الشركة السدادات، كما أن سندات الصرف غير مطابقة، والعقد غير كافي لإثبات المصروف ولم تطابق مع قيمة العقد، عليه تطالب الهيئة بإلغاء قرار الدائرة الأولى بجدة، كما تحتفظ بحقها في تقديم المزيد من الردود والإيضاحات إلى ما قبل إقفال باب المرافعة.

كما لم يلقى القرار قبولا لدى المكلف (شركة ...)، فتقدم باستئنافه على القرار المعارض عليه بموجب لائحة استئنافية تضمنت ما ملخصه الآتي:

ففيما يتعلق باستئناف المكلف على قرار دائرة الفصل، فيكمن استئنافه فيما يخص (بند رأس مال إضافي) فيوضح المكلف بأنها تعويضات مستلمة عن هدم مبنى لتوسعة الحرمين وقامت الهيئة بإضافته دون النظر إلى أن هذا الرصيد غير موجود في حسابات الشركة لعام 2014م، حيث تم سحبه ضمن حركة جاري الشركاء في سنة استلام التعويض عام 2013م، ويطالب بحسمه من الوعاء الزكوي.

وفي يوم السبت بتاريخ: 2023/06/03م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل جلساتها بدخول أعضائها المدونة أسمائهم في المدخر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم: (2) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم: (26040) وتاريخ: 04/ 21/ 1441هـ؛ وبعد الاطلاع على طلبي الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، وبعد المداولة، وحيث إن الدعوى مهيأة للفصل فيها بحالتها الراهنة، فإن الدائرة تقرر قفل باب المرافعة وحجز القضية للفصل فيها.

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 (الإيجار باسم الشريك) وحيث يكمن استئناف الهيئة في الاعتراض على ما قرره دائرة الفصل تجاه هذا البند؛ إذ تدعي الهيئة بأن الشركة لم تقدم السدادات، كما أن سندات الصرف غير مطابقة، والعقد غير كافي لإثبات المصروف ولم تطابق مع قيمة العقد، وعليه تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل، وحيث نصت الفقرة (1) من المادة (5) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار وزير المالية رقم (2082) وتاريخ 01/06/1438هـ، والمتعلقة بالمصاريف التي يجوز حسمها، على: "تحسم كافة المصاريف العادية والضرورية اللازمة للنشاط سواء كانت مسددة أو مستحقة وصولاً إلى صافي نتيجة النشاط بشرط توفر الضوابط الآتية: أ- أن تكون نفقة فعلية مؤيدة بمستندات ثبوتية أو قرائن أخرى تمكن الهيئة من التأكد من صحتها ولو كانت متعلقة بسنوات سابقة"، وبناءً على ما تقدم، حيث تعد من المصاريف جائزة الحسم إذا تم إثبات أنها نفقة فعلية ومؤيدة بمستندات ثبوتية، وبإطلاع الدائرة على ملف الدعوى، تبين لها بأن المستأنف ضده أرفق عقود

الإيجار المتعلقة بالمصاريف، ولكنه لم يقدم السندات المتعلقة بعقد استئجار المكتب للعام محل الخلاف، حيث أرفق سندات صرف متعلقة بسنوات أخرى، في حين قدّم عقد التأجير مبنى للشقق الفندقية وسند الصرف بالرقم (21445) الصادر بتاريخ 1435/12/18هـ الموافق 2014/10/13م بقيمة (1,875,000) ريال مقابل إيجار للفترة من (1435/12/01هـ — وحتى 1436/08/30هـ) الموافق (2014/09/26م وحتى 2015/06/18م)، وبالتالي فما يخص عام 2015م هي الفترة من (2015/01/01م وحتى 2015/06/18م) (169) يومًا أي بقيمة (1,191,259.4) ريال، الأمر الذي يتعين معه لدى الدائرة تعديل قرار دائرة الفصل بقبول حسم مصاريف الإيجار لعام 2015م بقيمة (1,191,259.4) ريال فقط، وذلك لتقديم المستأنف ضده المستندات المؤيدة لتلك المصاريف.

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (رأس المال الإضافي)، فيوضح المكلف بأنها تعويضات مستلمة عن هدم مبنى لتوسعة الحرمين وقامت الهيئة بإضافته دون النظر إلى أن هذا الرصيد غير موجود في حسابات الشركة لعام 2014م، حيث تم سحبه ضمن حركة جاري الشركاء في سنة استلام التعويض عام 2013م، ويطالب بحسمه من الوعاء الزكوي، وحيث نصّت الفقرة (1) من البند (أولاً) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/06/1هـ على أنه: "يتكون وعاء الزكاة من كافة أموال المكلف الخاضعة للزكاة ومنها: 1- رأس المال الذي حال عليه الحول، وكذا الزيادة فيه وإن لم يحل عليها الحول إذا كان مصدر هذه الزيادة أحد عناصر حقوق الملكية أو كانت تمويلًا لأصل من أصول القنية المخصصة من وعاء الزكاة"، وبناءً على ما تقدّم، حيث إن البند ناشئ عن تعويض مستلم في عام 2013م عن هدم مبنى لتوسعة الحرمين، وحيث ذكر المكلف في لائحة الاستئناف المقدمة في 2022/03/13م، على ما يلي: "ونحن نوافق على هذا الإجراء الذي طلبته الهيئة فيما يتعلق باعتبار قيمة التعويض إيرادًا لعام 2013م وسنقوم بدفع الزكاة المقدرة تبعًا لذلك فور اعتمادها"، بالإضافة إلى التالي: "ولهذا فإننا نوافق الهيئة على اعتبار التعويض المستلم عن أنقاض المبنى إيرادًا يضاف إلى إيرادات عام 2013م وليس تعويضًا عن الخسائر المترتبة على هدم المبنى قبل انقضاء عقد الاستثمار كما افترضنا ذلك بدايةً.."، ممّا ترى معه الدائرة ثبوت انتهاء الخلاف حول البند.

وبناءً على ما تقدم وباستصحاب ما ذكر من أسباب قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:

منطوق القرار

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً من المكلف / شركة ...، سجل تجاري (...)، رقم مميز (3002466715)، والاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ضد قرار الدائرة الأولى في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في محافظة جدة ذي الرقم (IZJ-2021-542) الصادر في الدعوى رقم (Z-2020-14520) المتعلّق بالربط الزكوي لعام 2015م.

ثانياً: وفي الموضوع:

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

- 1- تعديل قرار دائرة الفصل فيما يتعلق باستئناف الهيئة فيما يتعلق ببند (الإجراءات باسم الشريك لعام 2015م).
 - 2- إثبات انتهاء الخلاف فيما يتعلق باستئناف المكلف على بند (رأس المال الإضافي لعام 2015م).
- ويعتبر هذا القرار نهائيًا وفقًا لأحكام المادة السابعة والأربعون والثامنة والأربعون من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

عضو

عضو

الدكتور / ...

الأستاذ / ...

رئيس الدائرة

الدكتور / ...