الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل
قرار رقم:IR-2023-142771
الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-142771-2022)

في الدعوى المقامة

من/ ... **المستأنف**
هوية وطنية (...)، رقم مميز (...)
ضد/هيئة الزكاة والضريبة والجمارك **المستأنف ضده**

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:
إنه في يوم الاربعاء 2023/11/08م، 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**
وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ: 2022/08/24م من/ ...، هوية وطنية (...)، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في محافظة جدة ذي الرقم (IZJ-2022-1623) الصادر في الدعوى رقم (Z-33872-2021) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2017م، في الدعوى المقامة من المستأنِف في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:
أولاً: رفض اعتراض المدعية فيما يخص بند الذمم الدائنة.
ثانيًا: رفض اعتراض المدعية فيما يخص بند المكافئات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.
ثالثًا: رفض اعتراض المدعية فيما يخص بند مصروفات التذاكر.
رابعًا: رفض اعتراض المدعية فيما يخص بند الدفعات المقدمة.
وحيث لم يلقَ هذا القرار قبولاً لدى المكلّف (...)، تقدم بلائحة استئناف تضمنت ما ملخصه الآتي:
إذ يعترض المكلّف على قرار دائرة الفصل محلّ الطعن، فإنه يدّعي بأنه وفيما يخصّ بند (الذمم الدائنة)، حيث أن المستأنف (المكلف) يطالب بإلغاء قرار الدائرة بشأن هذا البند على أساس أن الذمم الدائنة المرفقة تطابق القوائم المالية المدققة وتطابق ميزان المراجعة المرفق والارصدة التي حال عليها الحول طبقا للكشف التحليلي (3,880,673) ريال , في حين ورد في رد المستأنف ضدها (الهيئة) أنها قامت بإضافة البند أعلاه لعناصر الوعاء الزكوي نظراً لحولان الحول بناءً على ما قدمه المكلف من بيانات خلال مرحلة الفحص، وخلال مرحلة اعتراض المكلف لدى الهيئة قدم مستندات توضح حركة الحسابات (ملف اكسل) وأفاد أن ما قدمه من كشوفات خلال مرحلة الفحص غير صحيحة وذلك لضيق الوقت، وتوضح الهيئة أن المستندات التي قدمها المكلف لا تتطابق الأرصدة الافتتاحية مع القوائم المالية لعام الخلاف , وحيث انتهى قرار الفصل الى رفض اعتراض المكلف حيث تبين أن المكلف قدم ملف اكسل يبين حركة الحساب ولكن لم يقدم القوائم المالية لكي يتم التحقق من الأرصدة ولإثبات عدم حولان الحول على المبالغ المعترض عليها.
فيما يخصّ بند (المكافآت المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى) حيث إن المستأنف (المكلف) يطالب بإلغاء قرار الدائرة بشأن هذا البند على أساس أن المكافآت المستحقة والأرصدة الأخرى تُطابق القوائم المالية المدققة وتطابق ميزان المراجعة المرفق وأرصدة المكافآت التي حال عليها الحول طبقا للكشف التحليلي بلغت (839,292) ريال , في حين ورد في رد المستأنف ضدها (الهيئة) أنها قامت بإضافة البند أعلاه لعناصر الوعاء الزكوي نظراً لحولان الحول بناءً على ما قدمه المكلف من بيانات خلال مرحلة الفحص، وخلال مرحلة اعتراض المكلف لدى الهيئة قدم مستندات توضح حركة الحسابات (ملف اكسل) وأفاد أن ما قدمه من كشوفات خلال مرحلة الفحص غير صحيحة وذلك لضيق الوقت، وتوضح الهيئة أن المستندات التي قدمها المكلف لا تتطابق الأرصدة الافتتاحية مع القوائم المالية لعام الخلاف , وحيث انتهى قرار الفصل إلى رفض اعتراض المكلف حيث تبين أن المكلف قدم ملف اكسل يبين حركة الحساب ولكن لم يقدم القوائم المالية لكي يتم التحقق من الأرصدة ولإثبات عدم حولان الحول على المبالغ المعترض عليها.
فيما يخصّ بند (مصروفات التذاكر) حيث أن المستأنف (المكلف) يطالب بإلغاء قرار الدائرة بشأن هذا البند على أساس ان تذاكر العملاء المستحقة المرفقة تطابق القوائم المالية المدققة وتطابق ميزان المراجعة المرفق والأرصدة التي حال عليها الحول طبقا للكشف التحليلي (42,967,847) ريال , في حين ورد في رد المستأنف ضدها (الهيئة) أنها قامت بإضافة البند أعلاه لعناصر الوعاء الزكوي نظراً لحولان الحول بناءً على ما قدمه المكلف من بيانات خلال مرحلة الفحص، وخلال مرحلة اعتراض المكلف لدى الهيئة قدم مستندات توضح حركة الحسابات (ملف اكسل) وأفاد أن ما قدمه من كشوفات خلال مرحلة الفحص غير صحيحة وذلك لضيق الوقت، وتوضح الهيئة أن المستندات التي قدمها المكلف لا تتطابق الأرصدة الافتتاحية مع القوائم المالية لعام الخلاف , وحيث انتهى قرار الفصل إلى رفض اعتراض المكلف حيث تبين أن المكلف قدم ملف اكسل يبين حركة الحساب ولكن لم يقدم القوائم المالية لكي يتم التحقق من الأرصدة ولإثبات عدم حولان الحول على المبالغ المعترض عليها.
فيما يخصّ بند (الدفعات المقدمة) حيث أن المستأنف (المكلف) يطلب بإلغاء قرار الدائرة بشأن هذا البند على أساس أن الدفعات المقدمة المرفقة تطابق القوائم المالية المدققة وتطابق ميزان المراجعة المرفق والارصدة التي حال عليها الحول طبقا للكشف التحليلي (5,178,065) ريال , في حين ورد في رد المستأنف ضدها (الهيئة) أنها قامت بإضافة البند أعلاه لعناصر الوعاء الزكوي نظراً لحولان الحول بناءً على ما قدمه المكلف من بيانات خلال مرحلة الفحص، وخلال مرحلة اعتراض المكلف لدى الهيئة قدم مستندات توضح حركة الحسابات (ملف اكسل) وأفاد أن ما قدمه من كشوفات خلال مرحلة الفحص غير صحيحة وذلك لضيق الوقت، وتوضح الهيئة أن المستندات التي قدمها المكلف لا تتطابق الأرصدة الافتتاحية مع القوائم المالية لعام الخلاف , وحيث انتهى قرار الفصل إلى رفض اعتراض المكلف حيث تبين أن المكلف قدم ملف اكسل يبين حركة الحساب ولكن لم يقدم القوائم المالية لكي يتم التحقق من الأرصدة ولإثبات عدم حولان الحول على المبالغ المعترض عليها.

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل
قرار رقم:IR-2023-142771
الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-142771-2022)

وفي يوم الاربعاء 2023/11/08م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استنادًا 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: 1441/04/21هـ؛ وبعد الاطلاع على الاستئناف، وبعد فحص ما احتواه ملف القضية، وبعد المداولة نظامًا؛ وحيث لم تجد الدائرة ما يستدعي حضور أطراف الاستئناف، قررت الدائرة قفل باب المرافعة وحجز القضية للفصل فيها.

أسباب القرار

وحيث إنه بمراجعة مستندات القضية ولائحة الاستئناف المقدمة من المكلف تبيّن للدائرة استيفاء شروط نظر الاستئناف شكلاً وفقاً للشروط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح والقرارات ذات الصلة، الأمر الذي يكون معه طلب الاستئناف مقبولاً شكلاً لتقديمه من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائه.

وفي الموضوع، وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (الذمم الدائنة)، واستنادًا على الفقرة رقم (5) من البند (أولاً) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/6/1هـ أنه: "يتكون وعاء الزكاة من كافة أموال المكلف الخاضعة للزكاة ومنها:5- القروض الحكومية والتجارية وما في حكمها من مصادر التمويل الأخرى مثل الدائنون، أوراق الدفع، حساب الدفع على المكشوف التي في ذمة المكلف وفقاً للآتي: أ- ما بقي منها نقداً وحال عليها الحول. ب- ما استخدم منها لتمويل ما يعد للقنية. ج- ما استخدم منها في عروض التجارة وحال عليها الحول".

بناءً على ما تقدم، ولما أن الذمم التجارية الدائنة تعدّ أحد مكونات الوعاء الزكوي بشرط حولان الحول عليها أو استخدامها في تمويل الأصول المحسومة من الوعاء الزكوي , وبالاطلاع على المستندات المرفقة في ملف الدعوى يتبين أن المكلف قدم ملف اكسل يبين حركة الحساب كما أرفق القوائم المالية المدققة لعام 2017م وبالاطلاع على الحركة المقدمة والقوائم المالية المدققة اتضح مُطابقة أرصدة أول المدة وآخر المدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية المدققة، وبالاطلاع على الحركة المقدمة اتضح فيما يخص الذمم الدائنة صحة ما دفع به المكلف حيث إنه حال الحول على ما قيمته (3,880,673.248) ريال، وحيث إن المكلف أرفق المستندات المؤيدة لوجهة نظره بشأن حولان الحول على المبالغ المذكورة أعلاه فقط فإنه لا يؤثر في ذلك ما ذكرته الهيئة بشأن عدم تطابق الأرصدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية حيث اتضح عكس ذلك، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الذمم الدائنة).

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (المكافآت المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى)، واستنادًا على الفقرة رقم (5) من البند (أولاً) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/6/1هـ أنه: "يتكون وعاء الزكاة من كافة أموال المكلف الخاضعة للزكاة ومنها:5- القروض الحكومية والتجارية وما في حكمها من مصادر التمويل الأخرى مثل الدائنون، أوراق الدفع، حساب الدفع على المكشوف التي في ذمة المكلف وفقاً للآتي: أ- ما بقي منها نقداً وحال عليها الحول. ب- ما استخدم منها لتمويل ما يعد للقنية. ج- ما استخدم منها في عروض التجارة وحال عليها الحول".

بناءً على ما تقدم، وحيث أن المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى تعدّ أحد مكونات الوعاء الزكوي بشرط حولان الحول عليها أو استخدامها في تمويل الأصول المحسومة من الوعاء الزكوي، فإنه بالاطلاع على المستندات المرفقة في ملف الدعوى يتبين أن المكلف قدم ملف اكسل يبين حركة الحسابين كما أرفق القوائم المالية المدققة لعام 2017م وبالاطلاع على الحركة المقدمة والقوائم المالية المدققة اتضح مُطابقة أرصدة أول المدة وآخر المدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية المدققة، وبالاطلاع على الحركة المقدمة اتضح فيما يخص المكافآت المستحقة صحة ما دفع به المكلف حيث إنه حال الحول على ما قيمته (839,292.48) ريال وفيما يخص الأرصدة الدائنة الأخرى اتضح حولان الحول على ما قيمته (440,776.89) ريال، وعليه وحيث إن المكلف أرفق المستندات المؤيدة لوجهة نظره بشأن حولان الحول على المبالغ المذكورة أعلاه فإنه لا يؤثر في ذلك ما ذكرته الهيئة بشأن عدم تطابق الأرصدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية حيث اتضح عكس ذلك، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (المكافآت المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى).

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (مصروفات التذاكر)، واستنادًا على الفقرة رقم (5) من البند (أولاً) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/6/1هـ أنه: "يتكون وعاء الزكاة من كافة أموال المكلف الخاضعة للزكاة ومنها:5- القروض الحكومية والتجارية وما في حكمها من مصادر التمويل الأخرى مثل الدائنون، أوراق الدفع، حساب الدفع على المكشوف التي في ذمة المكلف وفقاً للآتي: أ- ما بقي منها نقداً وحال عليها الحول. ب- ما استخدم منها لتمويل ما يعد للقنية. ج- ما استخدم منها في عروض التجارة وحال عليها الحول".

بناءً على ما تقدم، وحيث إن أرصدة المصروفات المستحقة تعدّ إحدى مكونات الوعاء الزكوي بشرط حولان الحول على تلك الأرصدة، وحيث إن الخلاف حول هذا البند هو خلاف مستندي، وبالاطلاع على المستندات المرفقة في ملف الدعوى اتضح أن المكلف أرفق القوائم المالية المدققة لعام 2017م والحركة التفصيلية للمصاريف المستحقة، وبمُطابقة الحركة المقدمة مع القوائم المالية اتضح مُطابقة رصيد أول المدة وآخر المدة، وبعد دراسة الحركة المقدمة اتضح حولان الحول على ذات المبلغ الذي يدفع به المكلف والبالغ (42,967,847) ريال، وعليه وحيث تبين حولان الحول على المبلغ الذي يدفع به المكلف فإنه لا يؤثر في ذلك ما ذكرته الهيئة بشأن عدم تطابق الأرصدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية حيث اتضح عكس ذلك، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (مصروفات التذاكر).

وحيث إنه بخصوص استئناف المكلف بشأن بند (الدفعات المقدمة)، واستنادًا على الفقرة رقم (4) من البند (أولاً) من المادة (الرابعة) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/6/1هـ على أن: "يتكون وعاء الزكاة من كافة أموال المكلف الخاضعة للزكاة ومنها: 4- الإيرادات المقدمة التي حال عليها الحول".

بناءً على ما تقدم، وحيث إن الدفعات المستلمة مقدماً تعد مصدراً من مصادر التمويل، ويضاف ما حال عليه الحول منها للوعاء الزكوي، وبالاطلاع على ملف الدعوى يتضح أن طبيعة الخلاف هو خلاف مستندي، وبالرجوع للمستندات المقدمة من المكلف

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل
قرار رقم:IR-2023-142771
الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-142771-2022)

والمتضمنة القوائم المالية المدققة لعام 2017م والحركة التفصيلية للحساب، فإنه بمُطابقة أرصدة أول المدة وآخر المدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية المدققة اتضح مُطابقة الأرصدة، وبعد الأخذ بالحركة ودراستها اتضح حولان الحول على ما يدفع المكلف والبالغ (5,178,065.61) ريال , وبالتالي وحيث اتضح حولان الحول على ذات المبلغ الذي يدفع به المكلف فإنه لا يؤثر في ذلك ما ذكرته الهيئة بشأن عدم تطابق الأرصدة في الحركة المقدمة مع القوائم المالية حيث اتضح عكس ذلك، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة إلى قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الدفعات المقدمة).
وبناء على ما تقدم وباستصحاب ما ذكر من أسباب قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:

منطوق القرار

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً من مقدمه المكلف/ ...، هوية وطنية (...)، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في محافظة جدة ذي الرقم (IZJ-2022-1623) الصادر في الدعوى رقم (Z-33872-2021) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2017م.
ثانياً: وفي الموضوع:
1- قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الذمم الدائنة).
2- قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (المكافآت المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى).
3- قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (مصروفات التذاكر).
4- قبول استئناف المكلف وإلغاء قرار دائرة الفصل فيما يتعلق ببند (الدفعات المقدمة).

ويعتبر هذا القرار نهائيًا وفقًا لأحكام المادة السابعة والأربعون والثامنة والأربعون من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية .

عضو
الأستاذ/ ...

عضو
الدكتور/ ...

رئيس الدائرة
الدكتور/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموثقة إلكترونياً ولا تحتاج إلى توقيع.