

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل

قرار رقم: IR-2023-50924

الصادر في الاستئناف المقيد برقم (Z-50924-2021)

في الدعوى المقامة

المستأنف	من / المكلف
المستأنف ضده	سجل تجاري (...), رقم مميز (...) ضد/هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
رئيساً	الدكتور/ ...
عضواً	الدكتور/ ...
عضواً	الأستاذ/ ...

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده:

إنه في يوم الثلاثاء 2023/01/03م، 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:

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ: 2021/05/18، من / شركة ...، سجل تجاري (...), رقم مميز (...), على قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (ITR-2021-183) الصادر في الدعوى رقم (Z-2020-22447) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2017م، في الدعوى المقامة من المستأنفة في مواجهة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

أولاً: من الناحية الشكلية:

-قبول اعتراض المدعية/ شركة ... (سجل تجاري رقم ... شكلاً.

ثانياً: من الناحية الموضوعية:

1-رفض اعتراض المدعية فيما يتعلق ببند الذمم الدائنة.

2-تعديل اجراء المدعى عليها فيما يتعلق ببند الخسائر المتراكمة المعدلة لعام 2017م وفقاً للأسباب
حيثيات القرار.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المكلف (شركة ...), تقدم بلائحة استئناف تضمنت ما ملخصه الآتي:

إذ يعترض المكلف على قرار دائرة الفصل محلّ الطعن، فإنه يدّعي بأنه وفيما يخص بند (الربط على الدائنون والذمم الدائنة الأخرى لعام 2017م) يدعي المكلف أنه لا يعترض على الربط على الدائنون بمبلغ (580,788) ريال لحولان الدور فعلياً على هذا المبلغ، ولكن يعترض على أن الهيئة لم تنظر إلى المبالغ الخاصة

بالمصروفات المستحقة والأطراف ذات العلاقة التي حال عليها الحول فعليا، حيث يوضح بأن المبالغ التي حال عليها الحول من بند المصروفات المستحقة بمبلغ (903,840) ريال والأطراف ذات العلاقة بمبلغ (947,813) ريال فقط، ويطلب بعدم إضافة المصروفات المستحقة والأطراف ذات العلاقة التي لم يحل عليها الحول ، وعليه فإن المكلف يطالب بنقض قرار دائرة الفصل محل الطعن لما تقدّم من أسباب.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 2023/01/03م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، 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: 1441/04/21هـ؛ وبعد الاطلاع على الاستئناف، وبعد فحص ما احتواه ملف القضية، وبعد المداولة نظاماً؛ 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 تبين 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 (الربط على الدائنون والذمم الدائنة الأخرى لعام 2017م) وحيث يكمن استئناف المكلف في أن أنه لا يعترض على الربط على الدائنون بمبلغ (580,788) ريال لحولان الحول فعليا، ولكن يعترض على أن الهيئة لم تنظر إلى المبالغ الخاصة بالمصروفات المستحقة والأطراف ذات العلاقة التي حال عليها الحول فعليا. استنادا على الفقرة رقم (5) من البند (أولاً) من المادة (4) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/6/1هـ، واستنادا على الفقرة رقم (3) من المادة (العشرون) من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) وتاريخ 1438/6/1هـ، واستخلاصاً لما سبق، تبين أن ما يطالب به المكلف هو عدم إضافة المصروفات المستحقة والأطراف ذات العلاقة التي لم يحل عليها الحول إلى الوعاء الزكوي، وحيث يُعد بند الدائنون (المصروفات المستحقة والأطراف ذات العلاقة) احدى مكونات الوعاء الزكوي أيا كان نوعها أو مصدرها أو مجال استخدامها بشرط حولان الحول عليها، وبالرجوع لملف الدعوى وما احتوى عليه من دفوع ومستندات يتبين قيام المكلف بتقديم كلا من : " ميزان المراجعة للمصروفات المستحقة والأطراف ذات العلاقة لعام 2017م معد بشكل يدوي يوضح رصيد أول المدة والحركة خلال العام ورصيد آخر المدة و ما حال عليه الحول - وكذلك قام بتقديم القوائم المالية لعام 2017م "، فعليه وبعد الاطلاع على المرفقات تبين مطابقة أرصده أول المدة وآخر المدة في الكشف المرفق مع القوائم المالية المدققة فعليه تبين بأن الأرصدة التي حال عليه الحول من البند كالتالي : رصيد أول المدة (الدائن) الحركة المدينة

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

ما حال عليه الحول المصاريف المستحقة (6,042,054.64) ريال (5,124,810.44) ريال (917.244,20) ريال، الأطراف ذات العلاقة (1,889,447.44) ريال (941,634) ريال (947,813.44) ريال، بالإضافة إلى ذلك يظهر حساب (المصروفات المستحقة والأطراف ذات علاقة) في القوائم المالي ضمن المطلوبات المتداولة مما يؤكد ما يدعيه المكلف بشأن عدم حولان الحول عليها واقغالها خلال فتره قصيرة، فعليه وحيث لم تطعن الهيئة بصحة المعلومات المقدمة، الأمر الذي ننتهي معه إلى قبول الاستئناف وتعديل قرار الفصل وذلك بإضافة ما حال عليه الحول فقط من البند محل الخلاف.

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

منطوق القرار

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً من مقدمه المكلف / شركة...، سجل تجاري (...), رقم مميز (...), ضد قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض ذي الرقم (ITR-2021-183) الصادر في الدعوى رقم (Z-2020-22447) المتعلقة بالربط الزكوي لعام 2017م.

ثانياً: وفي الموضوع:

قبول استئناف المكلف وتعديل قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض، وفقاً للأسباب والحيثيات الواردة في هذا القرار.

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

عضو

عضو

الدكتور/ ...

الأستاذ/ ...

رئيس الدائرة

الدكتور/ ...