

## ضريبة القيمة المضافة

القرار رقم (VD-2020-388)

الصادر في الدعوى رقم (V-5187-2020)

لجنة الفصل

الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة  
القيمة المضافة في مدينة الدمام

### المفاتيح:

غرامة الضبط الميداني - تدوين الضريبة الواجبة السداد - الفاتورة محل الغرامة - رد الدعوى المدعي

### الملخص:

طالبة المدعي بإلغاء قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن غرامة الضبط الميداني بمبلغ (١٠٠٠) ريال لمخالفة أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية لأغراض ضريبة القيمة المضافة - أثبتت الهيئة بأنه تبين من محضر الضبط الميداني عدم قيام المدعي بتدوين الضريبة الواجبة السداد أو بيان بأن المقابل يشمل الضريبة (مرفق). وذلك مخالف لاشتراطات الفاتورة المبسطة الواردة في الفقرة (هـ) من الفقرة (٨) من المادة (٥٣) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة - ثبت للدائرة أن طالبة المدعي بإلغاء غرامة مخالفة أحكام النظام أو اللائحة مبرراً أن الفاتورة محل الغرامة كانت تحتوي على ضريبة القيمة المضافة ولكن بسبب نقص الخبر لم تكن خانة الهلالات واضحة بالكامل وبالاطلاع على إشعار الغرامة يتضح أن الغرامة فُرضت بناءً على المخالفة الميدانية بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٨م وذلك لعدم توضيح مبلغ الضريبة الواجب السداد في الفاتورة الضريبية فيتبيّن من خلال الفاتورة الضريبية محل الضبط رقم (٣٥٢١٢) تاريخ ٢٠١٩/١٠/٤م أنها لا تحتوي على مبلغ الضريبة الواجبة السداد وبالتالي مخالفته لاشتراطات الفاتورة المبسطة الواردة في الفقرة (د) من الفقرة (٨) من المادة (٥٣) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة. أما فيما يخص إرفاق المدعي لفواتير موافقة لشروط الفاتورة الضريبية فيتضح أنها صادره بعد تاريخ الضبط الميداني وبالتالي لا يمكن الاعتداد بها حيث لابد من تقديم فواتير سابقة لتاريخ الزيارة أو في نفس التاريخ عليه - مؤدى ذلك: رد الدعوى - اعتبار القرار نهائياً وواجب النفاذ بموجب المادة (٤٢) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

### المستند:

- المادة (٤٠)، الفقرة (١) من المادة (٢٣) وال الفقرة (٣) من المادة (٤٠) من نظام

ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم ملكي رقم م / ١١٣ بتاريخ ٢ / ١١ / ١٤٣٨هـ

- الفقرة (د) من الفقرة (٨) من المادة (٥٣) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة الصادرة بقرار من مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم (٣٨٣٩) وتاريخ ١٤٣٨/١٢/١٤.
- المادة (٢) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٢٦٠٤٠) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢١هـ
- الفقرة (ا) من المادة (٥٦) للاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية

### الوقائع:



**الحمد لله، والصلوة والسلام على رسول الله، وآلله وصحبه ومن والاه؛ وبعد:**

في يوم الثلاثاء (١٧/٠٣/١٤٤٢هـ) الموافق (٢٠٢٠/١١/٣) اجتمعت الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و المنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام، المنشأة بموجب نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١١) بتاريخ ١٤٢٥/١١٥هـ وتعديلاته، والمشكولة بموجب الأمر الملكي رقم (٦٤٧٤) بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٣هـ، وذلك للنظر في الدعوى المشار إليها أعلاه، حيث استوفت الدعوى الأوضاع النظامية المقررة، فقد أودعت لدى الأمانة العامة لجان الضريبة برقم (٠١٨٧-٤٠٢٠/٠٢٠) بتاريخ ٢٠٢٠/٠٢/٤.

تتلخص وقائع هذه الدعوى في أن ... أصالة عن نفسه بموجب هوية وطنية رقم (... ) تقدم بلائحة دعوى، تضمنت اعترافه على غرامنة الضبط الميداني بمبلغ (١٠,٠٠٠) ريال لمخالفة أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية لأغراض ضريبة القيمة المضافة جاء فيها «أنه يعود سبب عدم وضوح الفاتورة نظراً لضعف الخبر باللة الطياعة وعدم ظهور آخر رقم من قيمة الضريبة بالفاتورة بخانة الجزء الثاني من الهلالات ومرافق لسعادتكم صورة الفاتورة أثناء حالة الضبط الميداني وبعد التصحيح، ونطلب إلغاء الغرامنة».

وبعرض لائحة الدعوى على المدعى عليها أجابت «أولاً: الدفع الموضوعي: ١- قام ممثلو الهيئة بالوقوف على موقع المدعى، وفحص الفواتير التي قدمها بعد تلقيهم بلاغ بقيام المدعى بمخالفة أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية. وبعد المعاينة، تبين عدم قيام المدعى بتدوين الضريبة الواجبة السداد أو بيان بأن المقابل يشمل الضريبة (مرفق). وذلك مخالف لاشتراطات الفاتورة المبسطة الواردة في الفقرة (هـ) من الفقرة (٨) من المادة (٥٣) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، والتي جاء فيها «يجب أن تحتوي الفاتورة الضريبية المبسطة

على التفاصيل الآتية: هـ- الضريبة الواجبة السداد أو بيان بأن المقابل يشمل الضريبة فيما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات» ٢ـ وبعد التثبت من مخالفة المدعي لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية لما تم بيانه أعلاه، قامت الهيئة بفرض غرامة عليه بقيمة (١٠,٠٠٠) ريال سعودي، على المدعي بناءً على الفقرة (٣) من المادة (٤٠) من نظام ضريبة القيمة المضافة والتي جاء فيها «يعاقب بغرامة لا تزيد على (٥٠,٠٠٠) خمسين ألف ريال كل من: ٣- دالل أي حكم آخر من أحكام النظام أو اللائحة» ثانياً: الطلبات: بناءً على ما سبق فإن الهيئة تطلب من اللجنة الموقرة الحكم برد الدعوى.»

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ ١٧/٠٣/١٤٤٢هـ انعقدت الجلسة طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد حيث حضرت المدعي عليها ولم يحضر المدعي رغم تبلغه بموعده هذه الجلسة وطريقة انعقادها ولم يرد منه أي عذر مانع من حضورها، ومشاركة ممثل المدعي عليها ... (...) وبمواجهته بذلك طلب السير بالدعوى وإصدار القرار، وحيث أن القضية مهيأة للفصل فيها بناءً عليه ذلت الدائرة القاعدة للمدعاولة وإصدار القرار.

## الأسباب:

بعد الاطلاع على أوراق الدعوى وبعد التدقيق، واستناداً لنظام ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم (م ١١٣/١٤٣٨) وتاريخ ١١/٢/١٤٣٨هـ وتعديلاته، وعلى اللائحة التنفيذية للنظام الصادرة بقرار من مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم (٣٨٣٩) وتاريخ ١٤/١٢/١٤٣٨هـ وتعديلاتها، وعلى قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي الكريم رقم (٢٦٠٤٠) وتاريخ ١١/٦/١٤٤١هـ وعلى الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي، والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

### من حيث الشكل:

لما كان المدعي يهدف من دعواه إلى إلغاء قرار الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن فرض غرامة الضبط الميداني بمبلغ (١٠,٠٠٠) ريال وذلك استناداً على نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، وحيث أن هذا النزاع يعد من النزاعات الدائلة ضمن اختصاص لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بموجب المرسوم الملكي رقم (م ١١٣/١٤٣٨) وتاريخ ١١/٢/١٤٣٨هـ، وحيث أن النظر في مثل هذه الدعوى مشروعطاً بالاعتراض عليه خلال (٣٠) يوماً من تاريخ الإخطار به وحيث أن الثابت أن المدعي تبلغ بالقرار في تاريخ ٢٠٢٠/٠٨/١٤٢٠م وقدم اعتراضه بتاريخ ٤/٠٢/٢٠٢٠م وعليه فإن الدعوى تم تقديمها خلال المدة النظامية المنصوص عليها في المادة (٢) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية: «يجوز لمن صدر في شأنه قرار من الهيئة الاعتراض عليه لديها خلال (ستين) يوماً من تاريخ الإبلاغ به، وعلى الهيئة أن تبت في الاعتراض خلال (تسعين) يوماً من تاريخ تقديمها،

فإذا صدر القرار برفض الاعتراض أو مضت مدة (تسعين) يوماً دون البت فيه، فللمكلّف خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ إبلاغه برفض اعتراضه أمام الهيئة أو مضي مدة الـ (تسعين) يوماً دون البت فيه، القيام بأي مما يأتي: ١- طلب إحالة الاعتراض إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية، فإذا رفض المكلّف قرار اللجنة الداخلية بشأن التسوية أو مضت المدة المحددة في قواعد التسوية دون الوصول إلى تسوية، جاز للمكلّف التقدم بدعوى التظلم من قرار الهيئة أمام لجنة الفصل خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ إبلاغه بقرار اللجنة الداخلية أو من مضي المدة المحددة في قواعد التسوية دون الوصول إلى تسوية، ولا تشمل دعواه ما قد يكون تم التوصل في شأنه إلى تسوية مع اللجنة الداخلية. ٢- إقامة دعوى التظلم مباشرة أمام لجنة الفصل.».

#### من حيث الموضوع:

فإنه بتأمل الدائرة في أوراق الدعوى وإجابة طرفيها بعد إمهالهما ما يكفي للإبداء وتقديم ما لديهما، ثبتت للدائرة بأن المدعي عليها أصدرت قرارها بفرض غرامة الضبط الميداني بمبلغ (١٠,٠٠٠) لمخالفة أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية استناداً لل المادة (٤٠) من نظام ضريبة القيمة المضافة والتي نصت على «يعاقب بغرامة لا تزيد على (٥٠,٠٠٠) خمسين ألف ريال كل من: ٣- خالف أي حكم آخر من أحكام النظام أو اللائحة.» وحيث نصت الفقرة (٨) من المادة (٥٣) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة والمتعلقة بالفواتير الضريبية على: «- يجب أن تحتوي الفاتورة الضريبية المبسطة على التفاصيل الآتية: أ- تاريخ الإصدار. ب- باسم وعنوان المورد ورقم تعريفه الضريبي. ج-بيان السلع أو الخدمات التي تم توريدها. د- المقابل الواجب السداد نظير السلع أو الخدمات. هـ. الضريبة الواجبة السداد أو بيان بأن المقابل يشمل الضريبة فيما يتعلق بتوريد السلع أو الخدمات» ولما كانت الفقرة (١) من المادة (٢٣) من نظام ضريبة القيمة المضافة والمتعلقة بالفواتير الضريبية تنص على: «تحدد اللائحة ما يأتي: ١- محتويات وشكل الفواتير الضريبية، ومهلة إصدارها.» كما نصت الفقرة (١) من المادة (٥١) للاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية (محتويات الفاتورة الضريبية) على: «على كل دولة عضو أن تحدد محتويات الفاتورة الضريبية ومهلة إصدارها على أن تحدد اللجنة الوزارية الحد الأدنى من الواجب تضمينها في الفاتورة الضريبية، ولكل دولة عضو أن تسمح بإصدار فواتير مبسطة وفق الشروط والضوابط التي تحددها.»

وتأسيساً على ما سبق، وبناء على ما قدم يتضح أن مطالبة المدعي بإلغاء غرامة مخالفة أحكام النظام أو اللائحة مبرراً أن الفاتورة محل الغرامة كانت تحتوي على ضريبة القيمة المضافة ولكن بسبب نقص الخبر لم تكن خانة الهلالات واضحة بالكامل وبالاطلاع على إشعار الغرامة يتضح أن الغرامة فُرضت بناءً على المخالفة الميدانية بتاريخ ١٩/٠٨/٢٠٢٠م وذلك لعدم توضيح مبلغ الضريبة الواجب السداد في الفاتورة الضريبية فيتبيّن من خلال الفاتورة الضريبية محل الضبط رقم (...) تاريخ

٤/١٩٠٢م أنها لا تحتوي على مبلغ الضريبة الواجبة السداد وبالتالي مخالفته لاشتراطات الفاتورة المبسطة الواردة في الفقرة (د) من الفقرة (٨) من المادة (٥٣) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة. أما فيما يخص إرافق المدعي لفوائير موافقة لشروط الفاتورة الضريبية فيتضح أنها صادره بعد تاريخ الضبط الميداني وبالتالي لا يمكن الاعتداد بها حيث لا يرد من تقديم فواتير سابقة لتاريخ الزيارة أو في نفس التاريخ عليه وبناءً على ما ورد من النصوص النظامية أعلاه نرى صحة إجراء المدعي عليها في فرض غرامة مخالفة أحكام النظام أو اللائحة بمبلغ وقدره (١٠,٠٠٠) ريال استناداً إلى الفقرة (٣) من المادة (٤٠) من نظام ضريبة القيمة المضافة وبناءً على ما تقدم وعملاً بأحكام الاتفاقية الموحدة ونظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وقواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية

## القرار:

**ولهذه الأسباب وبعد المداولة، قررت الدائرة بالإجماع ما يلي:**

رد الدعوى المقامة من ... هوية وطنية رقم (...) ضد الهيئة العامة للزكاة والدخل.  
صدر هذا القرار حضورياً بحق المدعي عليها وبمثابة الحضور بحق المدعية، ويعتبر القرار نهائياً واجب النفاذ وفقاً لما نصت عليه المادة الثانية والأربعون من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية وحددت الدائرة (يوم الأربعاء ٢٠٢١م الموافق ١١/١١/١٤٤٢هـ) موعداً لتسليم نسخة القرار.

**وصلَ اللهُ وَسَلَّمَ عَلَى نَبِيِّنَا مُحَمَّدٍ، وَعَلَى آلهِ وَصَاحْبِيهِ أَجْمَعِينَ.**