

## دعوى

| القرار رقم (VTR-2021-484)

| الصادر في الدعوى رقم (V-33356-2020)

لجنة الفصل

الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة

القيمة المضافة في مدينة الرياض

## المفاتيح:

غرامة ضبط ميداني - مدة نظامية - عدم التزام المكلف بالمواعيد المحددة  
نظاماً مانع من نظر الدعوى.

## الملخص:

طالبة المدعية بإلغاء القرار الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن فرض  
غرامة ضبط ميداني، بمبلغ وقدره (١٠,٠٠٠) ريال؛ لأغراض ضريبة القيمة المضافة  
- دللت النصوص النظامية على وجوب تقديم الاعتراض خلال المدة النظامية من  
تاريخ الإخطار - ثبتت للدائرة أن المدعية لم تقدم بالاعتراض خلال المدة النظامية  
بالمخالفة لأحكام النصوص النظامية - مؤدى ذلك: عدم قبول الاعتراض شكلاً  
لفوata المدة النظامية - اعتبار القرار نهائياً وواجب النفاذ بموجب المادة (٤٢) من  
قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

## المستند:

- المادة (٢)، و(٣/٢)، و(٥/٢)، و(٢٠) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات  
والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٣٦٤٠) وتاريخ ٢١/٤/١٤٤١هـ.

## الوقائع:

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

في يوم الثلاثاء ٢٢/٩/١٤٤٢هـ الموافق ٤/٠٥/٢٠٢١م اجتمعت الدائرة الثالثة  
للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض؛ وذلك  
للنظر في الدعوى المقامة من (...) ضد الهيئة العامة للزكاة والدخل.

وحيث استوفت الدعوى الأوضاع النظامية المقررة، فقد أودعت لدى الأمانة العامة  
لجان الضريبية برقم (٣٣٣٥٦-٧-٢٠٢٠) بتاريخ ٢١/٣/٢٠٢٠م.

تتلخص وقائع هذه الدعوى في أن ....، هوية وطنية رقم (...) وبصفته مديرًا للمدعى شركة ... ، سجل تجاري رقم (...), تقدم بلائحة تضمنت اعترافه على قرار المدعي عليها بشأن فرض غرامة ضبط ميداني، بمبلغ وقدره (٠٠,٠٠٠,١٠) ريال؛ لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

وبعرض اللائحة على المدعي عليها، دفعت بالآتي: «أولاً: النادية الشكلية: نصت الفقرة (٢) من المادة (الثالثة) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية على أنه «يصبح قرار الهيئة محضناً وغير قابل للاعتراض عليه أمام أي جهة أخرى في الحالات الآتية: (٢) «إذا لم يُقم المكلف دعوى التظلم أمام لجنة الفصل أو لم يطلب إحالته اعتراضه إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية خلال ثلاثة (ثلاثين) يوماً من تاريخ تبليغه بالقرار الصادر من الهيئة بفرض اعتراضه، ...» وحيث أن إشعار إلغاء طلب الاعتراض صدر بتاريخ (٢٩/٤/٢٠٢٠م)، وتاريخ تظلم المدعى أمام لجنة الفصل هو (٣١/٢/٢٠٢٠م)، ليكون فارقاً عدداً الأيام بين تاريخ الإشعار وتاريخ التظلم أكثر من ثلاثة يوماً وعليه وبمضي المدة النظامية لقبول التظلم من النادية الشكلية يصبح قرار الهيئة محضناً وغير قابل للاعتراض بمضي المدة وغير قابل للطعن فيه. وبناءً على ما سبق فإن الهيئة تطلب من اللجنة الموقرة الحكم بعدم قبول الدعوى شكلاً». انتهى ردها.

وفي يوم الثلاثاء ٢٢/٠٩/١٤٤٢هـ الموافق ٢١/٠٤/٢٠٢٠م، افتتحت الجلسة والمنعقدة عبر الاتصال المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند (ثانياً) من المادة (الخامسة عشرة) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٢٦٠٤) وتاريخ ١٤٤١/٤/٢١هـ؛ وبالمناداة على أطراف الدعوى، تبين عدم حضور المدعى العامة أو من يمثلها، وحضر (... سعودي الجنسية) بموجب هوية وطنية رقم (...) وبصفته ممثلاً للهيئة العامة للزكاة والدخل، بموجب خطاب التفویض رقم (...) وتاريخ ١٤٤١/٥/١٩هـ الصادر من وكيل المحافظ للشؤون القانونية، وبسؤال ممثل المدعي عليها عن رده، طلب عدم سماع الدعوى، ولصلاحية الدعوى للفصل فيها وفقاً لأحكام المادة (العشرون) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وبناءً عليه قررت الدائرة إخلاء القاعة للمداولة وإصدار القرار.

## الأسباب:

بعد الاطلاع على أوراق الدعوى وبعد التدقيق، وبعد الاطلاع على الاتفاقية الموددة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي المصدقة بالمرسوم الملكي رقم (٥١) وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٣هـ، وبعد الاطلاع على نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١١١) بتاريخ ١٤٢٥/١١٥هـ وتعديلاته، ولائحة التنفيذية الصادرة بموجب قرار وزير المالية رقم (١٥٣٥) بتاريخ ١٤٢٥/٦/١١هـ وتعديلاتها، واستناداً على نظام ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١١٣) وتاريخ ١٤٣٣/٥/١١هـ.

وتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ هـ وتعديلاته، وعلى اللائحة التنفيذية للنظام الصادرة بقرار من مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم (٣٨٣٩) وتاريخ ٢٠٢١/١٤/٢ هـ وتعديلاتها، وعلى قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم (٢٦٤٠) وتاريخ ٢٠٢١/١١/٦ هـ، والأنظمة واللوائح ذات العلاقة، نظرت الدائرة في الدعوى:

**من حيث الشكل**، ولما كانت المدعية تهدف من دعواها إلى التظلم من قرار المدعي عليها بشأن فرض غرامة ضبط ميداني، بمبلغ وقدره (١٠٠٠) ريال، وحيث أن قبول الدعوى مشروط بالاعتراض خلال ثلاثة أيام يوماً من تاريخ الإبلاغ بالقرار، وذلك استناداً إلى ما نصت عليه المادة (الثانية) 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 (سعين) يوماً من تاريخ تقديمها، فإذا صدر القرار برفض الاعتراض أو مضت مدة (سعين) يوماً دون البت فيه، فللمكلف خلال (ثلاثين) يوماً من تاريخ إبلاغه برفض اعتراضه أمام الهيئة أو مضي مدة الـ (سعين) يوماً دون البت فيه، القيام بأي مما يأتي:

١- طلب إحالة الاعتراض إلى اللجنة الداخلية لغرض التسوية، فإذا رفض المكلف قرار اللجنة الداخلية بشأن التسوية أو مضت المدة المحددة في قواعد التسوية دون الوصول إلى تسوية، جاز للمكلف 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.»، وحيث أن الثابت من مستندات الدعوى أن المدعية تبلغت بقرار رفض الاعتراض بتاريخ ٢٩/٤/٢٠٢٠م، وقدمت اعترافها بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٠م، مما تكون معه الدعوى قدّمت بعد فوات المدة النظامية وفقاً لما نصت عليه المادة (الثانية) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.



## القرار:

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

- عدم قبول دعوى المدعية/ شركة ... ، (هوية وطنية رقم ...) شكلاً؛ لفوات المدة النظامية للاعتراض.

صدر هذا القرار حضورياً بحق الطرفين، وفقاً لأحكام المادة (السادسة والخمسون) من نظام المرافعات الشرعية، وقد حددت الدائرة يوم الأربعاء ٤/١٢/٢٠٢١ هـ الموافق ١٤/٧/٢٠٢١م، موعداً لتسليم نسخة القرار، وأطراط الدعوى طلب استئنافه خلال ثلاثة أيام يوماً من اليوم التالي للتاريخ المحدد لتسليمها، وفي حال عدم تقديم الاعتراض يصبح نهائياً وواجب النفاذ بعد انتهاء هذه المدة.

**وصَلَى اللهُ وَسَلَّمَ عَلَى نَبِيِّنَا مُحَمَّدٍ، وَعَلَى آلِهِ وَصَحْبِهِ أَجْمَعِينَ.**