

## اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2023-136225

الصادر في الاستئناف رقم (V-136225-2022)

### المقامة

من / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك  
المستأنفة /  
المستأنف ضدها  
المستأنف / المستأنف  
ضد / ...  
ضده

الحمد لله والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:  
إنه في يوم الأحد الموافق 2023/12/10م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية، المشكلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) بتاريخ 1444/02/26هـ، بناء على الفقرة (5) من المادة (السابعة والستين) من نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/1) وتاريخ 1425/1/15هـ، والمعدل بالمرسوم الملكي رقم (م/113) وتاريخ 1438/11/2هـ، وذلك بمقرها في مدينة الرياض، بحضور كل من:

الأستاذ/ فيصل بن محمد اللزام  
الدكتور/ عبد المحسن بن محمد العثمان  
الدكتور/ سعد بن عبد العزيز موسى  
رئيساً  
عضواً  
عضواً  
وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2022/07/06م، من ...، هوية وطنية رقم (...)، بصفته مالك مؤسسة ...، سجل تجاري رقم (...)، والاستئناف المقدم بتاريخ 2022/07/17م، من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2022-816)، المقامة من ... ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

### الوقائع

حيث إن وقائع هذه الدعوى قد أوردتها القرار محل الاستئناف، فإن الدائرة الاستئنافية تحيل إليه منعاً للتكرار. وحيث قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:  
" أولاً: قبول دعوى المدعي فيما يتعلق بعرقلة موظف الهيئة.  
ثانياً: رد ما عدا ذلك من طلبات."

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2023-136225

الصادر في الاستئناف رقم (V-136225-2022)

وحيث لم يلقَ هذا القرار قبولاً لدى الطرفين، فقد تقدم المستأنف (...) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعتراضه على قرار دائرة الفصل القاضي برد دعواه بشأن اخضاع المبلغ محل الخلاف إلى بند (المبيعات) نتيجة للتقييم المتعلق بـ(الربع الأول 2018م) والغرامات المترتبة على ذلك، وذلك لكون اشعار التقييم لم يتضمن النص الذي تمت مخالفته، مع افتراض أن المستأنف أخطأ عن غير قصد في الإفصاح عن المبيعات الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر وتم الإقرار بها كمبيعات معفاة في الإقرار الضريبي، فإن هذا لا يبرر للهيئة فرض مبالغ ضريبة قيمة مضافة وغرامات على المكلف، وانتهى بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل. كما تقدمت المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعتراضها على قرار دائرة الفصل القاضي بقبول دعوى المستأنف ضده فيما يتعلق بغرامة عرقلة موظف الهيئة، وذلك لكون المستأنف ضده لم يبدي أي تعاون مع ممثلي الهيئة لتزويدهم بالمستندات التي تمكنهم من عملية الفحص والربط والتي تثبت بأن التوريدات المقر عنها خاضعة بنسبة صفر بالمائة وتوريدات معفية، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وحيث عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلساتها لنظر الاستئناف المقدم عبر الاتصال المرئي، بناءً على الفقرة (1) من المادة (الخامسة عشرة) من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجمركية، التي تنص على أنه: " تكون إجراءات نظر الدعوى والمرافعة فيها كتابة، وللدوائر -من تلقاء نفسها أو بناءً على طلب أحد الأطراف- سماع الأقوال والدفع بالترافع عن بُعد أو حضورياً، بحسب تقديرها، وتعد الجلسة -في حال انعقادها عن بُعد- في حكم المنعقدة حضورياً، وترتب كافة آثارها، وتثبت الدائرة ذلك في محضر الجلسة"، وجرى الاطلاع على ملف الدعوى والمذكرات والمستندات ذات العلاقة، وعلى قرار دائرة الفصل محل الاستئناف، وبعد المناقشة والمداولة قررت الدائرة رفع الجلسة وإصدار القرار.

#### أسباب القرار

وحيث إنه بمراجعة مستندات الدعوى وللائحة الاستئناف المقدمة تبين للدائرة استيفاء شروط نظر الاستئناف شكلاً وفقاً للشروط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح والقرارات ذات

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2023-136225

الصادر في الاستئناف رقم (V-136225-2022)

الصلة، الأمر الذي يكون معه طلب الاستئناف مقبولاً شكلاً لتقديمه من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائه.

ومن حيث الموضوع، فإنه باطلاع الدائرة الاستئنافية على أوراق الدعوى وفحص ما احتوته من وثائق ومستندات، وبعد الاطلاع على ما قدمه الطرفان من مذكرات وردود، تبين للدائرة الاستئنافية أن القرار الصادر من دائرة الفصل قضى برد دعوى المستأنف (...) بشأن اخضاع المبلغ محل الخلاف إلى بند (المبيعات) نتيجة للتقييم المتعلق بـ (الربع الأول 2018م) والغرامات المترتبة على ذلك، وحيث أن المستأنفة تعترض على قرار دائرة الفصل، وذلك لكون اشعار التقييم لم يتضمن النص الذي تمت مخالفته، مع افتراض أن المستأنف أخطأ عن غير قصد في الإفصاح عن المبيعات الخاضعة للضريبة بنسبة الصفر وتم الإقرار بها كمبيعات معفاة في الإقرار الضريبي، فأن هذا لا يبرر للهيئة فرض مبالغ ضريبة قيمة مضافة وغرامات على المكلف، ولما كان الثابت أن القرار محل الطعن في شأن النزاع محل النظر جاء متفقاً مع أحكام النظام ومع الأسباب السائغة التي بُني عليها والكافية لحمل قضائه، إذ تولت الدائرة المصدرة له تمحيص مكنم النزاع فيه وانتهت بصدده إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ الدائرة الاستئنافية بشأنه ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب في ضوء ما تم تقديمه من دفوع مثارة أمام هذه الدائرة، الأمر الذي تنتهي إلى تقرير عدم تأثيرها على نتيجة القرار. وبناءً على ما تقدم خلصت الدائرة إلى تقرير رفض الاستئناف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما انتهى إليه محمولاً على أسبابه.

وفيما يخص الاستئناف المقدم من (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) وحيث أنها تعترض على قرار دائرة الفصل القاضي بقبول دعوى المستأنف ضده فيما يتعلق بغرامة عرقلة موظف الهيئة، وذلك لكون المستأنف ضده لم يبدي أي تعاون مع ممثلي الهيئة لتزويدهم بالمستندات التي تمكنهم من عملية الفحص والربط والتي تثبت بأن التوريدات المقر عنها خاضعة بنسبة صفر بالمائة وتوريدات معفية، ولما كان الثابت أن القرار محل الطعن في شأن النزاع محل النظر جاء متفقاً مع أحكام النظام ومع الأسباب السائغة التي بُني عليها والكافية لحمل قضائه، إذ تولت الدائرة المصدرة له تمحيص مكنم النزاع فيه وانتهت بصدده إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ الدائرة الاستئنافية بشأنه ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب في ضوء ما تم تقديمه من دفوع مثارة أمام هذه الدائرة، الأمر الذي

## اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2023-136225

الصادر في الاستئناف رقم (V-136225-2022)

تنتهي إلى تقرير عدم تأثيرها على نتيجة القرار. وبناءً على ما تقدم خلصت الدائرة إلى تقرير رفض الاستئناف وتأييد قرار دائرة الفصل فيما انتهى إليه محمولاً على أسبابه. ولهذه الأسباب وبعد المداولة نظاماً، قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:  
منطوق القرار

أولاً: فيما يتعلق باستئناف المكلف ... هوية وطنية رقم (...):

- 1- قبول الاستئناف شكلاً.
  - 2- رفض الاستئناف المتعلق بإخضاع المبلغ محل الخلاف لبند (المبيعات الخاضعة لنسبة 5%)، وتأييد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2022-816).
  - 3- رفض الاستئناف المتعلق بغرامة الخطأ في الإقرار، وتأييد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2022-816).
  - 4- رفض الاستئناف المتعلق بعقوبة السداد المتأخر، وتأييد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2022-816).
- ثانياً فيما يتعلق باستئناف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك:

- 1- قبول الاستئناف شكلاً.
- 2- رفض الاستئناف المتعلق بغرامة عرقلة موظف الهيئة، وتأييد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2022-816).

عضو

عضو

الدكتور / ...

الدكتور / ...

رئيس الدائرة

الأستاذ / ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعة إلكترونياً