

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-201980

الصادر في الاستئناف رقم (V-201980-2023)

## في الدعوى المقامة

المستأنف  
المستأنف ضدهامن/ المكلف  
ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:  
إنه في يوم الاثنين الموافق 2024/07/22م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية، المشكلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) بتاريخ 1444/02/26 هـ، بناءً على الفقرة (5) من المادة (السابعة والستين) من نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/1) وتاريخ 1425/1/15 هـ، والمعدل بالمرسوم الملكي رقم (م/113) وتاريخ 1438/11/2 هـ، وذلك بمقرها في مدينة الرياض، بحضور كل من:

رئيساً  
عضواً  
عضواًالأستاذ/...  
الدكتور/...  
الدكتور/...

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2023/06/15م، من ....، هوية وطنية رقم (...). بصفتها صاحب مصنع ... بموجب السجل التجاري رقم (...). على قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VSR-2023-97012)، في الدعوى المقامة من المستأنف ضد المستأنف ضدها.  
الوقائع

حيث إن وقائع هذه الدعوى قد أوردها القرار محل الاستئناف، فإن الدائرة الاستئنافية تحيل إليه منعاً للتكرار. وحيث قضى قرار دائرة الفصل فيها بما يأتي:

- أولاً: قبول الدعوى من الناحية الشكلية.

- ثانياً: رفض دعوى المدعي من الناحية الموضوعية.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولا لدى المستأنف، فقد تقدم إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعتراضه على قرار دائرة الفصل القاضي برفض دعواه بشأن اعتراضه على إعادة التقييم للفترة الضريبية المتعلقة بالربع الثاني من عام 2021م وعلى الغرامات المترتبة عليه، وذلك لكون كشف المبيعات للفترة محل الخلاف متوافقة مع إقراره، حيث أن المستأنف ضدها أضافت المبيعات بحسب الفواتير شاملة للضريبة بقيمة (70,513.93) ريال، في حين أن قيمة المبيعات غير شاملة للضريبة تبلغ (61,615.06) ريال، وذلك فيما يتعلق بالمبيعات، وفيما يتعلق بالمشتريات ولتقديمه المستندات المؤيدة لصحة ما ورد في إقراره والمتمثلة بفواتير مشتريات وكشف حساب للمشتريات، وانتهى بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وحيث عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها للنظر في الاستئناف المقدم عبر الاتصال المرني، 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 كتابية، 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 ولائحة الاستئناف المقدمة 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.

## اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-201980

الصادر في الاستئناف رقم (V-201980-2023)

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 برفض دعوى المستأنف بشأن اعتراضه على إعادة التقييم للفترة الضريبية المتعلقة بالربع الثاني من عام 2021م وعلى الغرامات المترتبة عليه، وفيما يتعلق بالمبيعات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية (15%)، وحيث أن المستأنف يعترض على قرار دائرة الفصل وذلك لكون كشوف المبيعات للفترة محل الخلاف متوافقة مع إقراره، حيث أن المستأنف ضدها أضافت المبيعات بحسب الفواتير شاملة للضريبة بقيمة (70,513.93) ريال، في حين أن قيمة المبيعات غير شاملة للضريبة تبلغ (61,615.06) ريال، ولما كان الثابت أن القرار محل الطعن في شأن النزاع محل النظر جاء متفقاً مع أحكام النظام ومع الأسباب السانعة التي بُني عليها والكافية لحمل قضائه، إذ تولت الدائرة المصدرة له تمحيص مكن النزاع فيه وانتهت بصده إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ الدائرة الاستئنافية بشأنه ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب في ضوء ما تم تقديمه من دفعات 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 يتعلق بالمشتريات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية (15%)، وحيث أن المستأنف يعترض على قرار دائرة الفصل وذلك لتقديمه المستندات المؤيدة لصحة ما ورد في إقراره والتمثلة بفواتير مشتريات وكشف حساب للمشتريات، وحيث أقر المستأنف عن مشتريات بقيمة (706,559.20) ريال وقدم مستند ملف اكسل بالمشتريات منذ تاريخ 2021/04/01م وحتى تاريخ 2021/06/30م بقيمة (549,473.685) ريال وفواتير المشتريات، مثبناً تكبده لفواتير المشتريات خلال الفترة محل الخلاف، كما أن ما تعذر عليه تقديمه تقدم بشأنه مستندات بديلة، مثل المورد (شركة ...) حيث أنه رفض تسليمه فواتير ضريبية بحسب ما أوضحه في لائحته إلا أنه قدّم كشف حسابه كعميل (مصنع ...) لدى (شركة ...) بالتالي وحيث لم تبين المستأنف ضدها ابتداءً الفواتير المستبعدة وأسبابها، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة الاستئنافية إلى قبول الاستئناف بشكل جزئي بتعديل بند المشتريات ليكون بمبلغ (549,473.685) ريال. وفيما يتعلق بغرامتي الخطأ في الإقرار والتأخر في السداد، ومطالبة المستأنف بإلغاء تلك الغرامات التي نتجت عن إشعار التقييم النهائي للفترة الضريبية محل الخلاف، وحيث أن بند المشتريات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية (15%) قد أفضى إلى قبول الاستئناف بشكل جزئي، وبما أن الغرامات نتجت عن ذلك، فإن ما يرتبط به يأخذ حكمه، الأمر الذي تخلص معه الدائرة الاستئنافية إلى قبول الاستئناف بشكل جزئي في الغرامات محل الاستئناف. ولهذه الأسباب وبعد المداولة نظاماً، قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:

## منطوق القرار

أولاً: قبول الاستئناف المقدم من /...، هوية وطنية رقم (...)، من الناحية الشكلية لتقديمه خلال المدة المحددة نظاماً. ثانياً: رفض الاستئناف المقدم من /...، هوية وطنية رقم (...)، فيما يخص (المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية (15%)، وتأييد قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VSR-2023-97012).

ثالثاً: قبول الاستئناف المقدم من /...، هوية وطنية رقم (...)، جزئياً فيما يخص (المشتريات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية (15%) وتعديل المشتريات لتكون (549,473.69) ريال، وتعديل قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VSR-2023-97012) وتعديل قرار المستأنف ضدها وفقاً لذلك.

رابعاً: قبول الاستئناف المقدم من /...، هوية وطنية رقم (...)، جزئياً فيما يخص غرامة الخطأ في الإقرار، وتعديل قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VSR-2023-97012) وتعديل قرار المستأنف ضدها، وفقاً لما ورد في الفقرة (ثالثاً) أعلاه.

خامساً: قبول الاستئناف المقدم من /...، هوية وطنية رقم (...)، جزئياً فيما يخص غرامة التأخر في السداد، وتعديل قرار الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VSR-2023-97012) وتعديل قرار المستأنف ضدها، وفقاً لما ورد في الفقرة (ثالثاً) أعلاه.

## اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية  
قرار رقم: VA-2024-201980  
الصادر في الاستئناف رقم (V-201980-2023)

### أعضاء اللجنة

الدكتور/ ...

الدكتور/ ...

### رئيس اللجنة

الأستاذ/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعة إلكترونياً

