

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-239520

الصادر في الاستئناف رقم (V-239520-2024)

في الدعوى المقامة

من / المكلف
المستأنفة
ضد / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
المستأنف ضدها

الحمد لله والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:
إنه في يوم الأربعاء الموافق 2024/10/23م، 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 / ...
رئيساً

الدكتور / ...
عضواً

الدكتور / ...
عضواً

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2024/07/11م، من ... هوية وطنية رقم (...)
بصفته وكيلًا شرعيًا عن المستأنفة بموجب وكالة شرعية رقم (...) وترخيص محاماة رقم (...)
على قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VTR-2024-225802) في الدعوى المقامة من المستأنفة ضد المستأنف ضدها.

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:

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-239520

الصادر في الاستئناف رقم (V-239520-2024)

- رفض دعوى المدعية.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى المستأنفة، فقد تقدمت إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعتراضها على قرار دائرة الفصل القاضي برفض دعاها بشأن اعتراضها على التقييم النهائي للفترة الضريبية لشهر ديسمبر لعام 2021م، وذلك بسبب أنه قام بتجزئة قيمة المستخلص، فجزء احتسب عليه ضريبة بنسبة 15% وجزء بنسبة 5% ولم توضح الهيئة في أصل الربط الأساس الذي بنت عليه تسعير الضريبة لكل جزء من أجزاء المستخلص، وأنها تقدمت ببيان بكامل المستخلصات والفواتير لدائرة الفصل والذي تثبت معه صحة الإفصاح وقيمة كل مستخلص والضريبة المحتسبة طبقاً للإقرار وذلك فيما يتعلق بالمبيعات الخاضعة لنسبة 15% المتعلقة بتعديل نسبة الضريبة من 5% إلى 15% بمبلغ (17,946,080) ريال، وفيما يتعلق بالمبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية 15% (محتجزات ضمان الأداء) (8,644,868.19) ريال، بسبب أن المحتجزات التي أخضعها الهيئة عبارة عن محتجزات محسومة لضمان حسن التنفيذ ولم تستلم أي مبالغ بخصوصها، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وحيث عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها لنظر الاستئناف المقدم عبر الاتصال المرئي، بناء 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 الصلة،

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-239520

الصادر في الاستئناف رقم (V-239520-2024)

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 برفض دعوى المستأنفة بشأن اعتراضها على التقييم النهائي للفترة الضريبية لشهر ديسمبر لعام 2021م، وفيما يتعلق بالمبيعات الخاضعة لنسبة 15% المتعلقة بتعديل نسبة الضريبة من 5% إلى 15% بمبلغ (17,946,080) ريال، وحيث أن المستأنفة تعترض على قرار دائرة الفصل وذلك بسبب أنه قام بتجزئة قيمة المستخلص، فجزء احتسب عليه ضريبة بنسبة 15% وجزء بنسبة 5% ولم توضح الهيئة في أصل الربط الأساس الذي بنت عليه تسعير الضريبة لكل جزء من أجزاء المستخلص، وأنها تقدمت ببيان بكامل المستخلصات والفواتير لدائرة الفصل والذي تثبت معه صحة الإفصاح وقيمة كل مستخلص والضريبة المحتسبة طبقاً للإقرار، 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 قضاؤه، 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 بشأن هذا البند وتأييد قرار دائرة الفصل فيما انتهى إليه محمولاً على أسبابه.

وفيما يتعلق بالمبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية 15% (محتجزات ضمان الأداء) (8,644,868.19) ريال، وحيث أن المستأنفة تعترض على قرار دائرة الفصل وذلك بسبب أن المحتجزات التي أخضعها الهيئة عبارة عن محتجزات محسومة لضمان حسن التنفيذ ولم تستلم أي مبالغ بخصوصها، وباطلاع الدائرة الاستئنافية على كامل ملف الدعوى وما احتواه من دفوع يتضح أن حاصل استئناف / شركة ...، يكمن في عدم إخضاع المحتجزات حيث أنه لم يتم توريد أو استلام أي مبلغ أو إصدار أمر دفع به وتكون فترة الإقرار حين يتم استحقاق المحتجزات، وبتأمل وقائع الدعوى يتضح أن أساس الخلاف يكمن في المبالغ المحتجزة لضمان الأداء حيث أن المقاول

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-239520

الصادر في الاستئناف رقم (V-239520-2024)

يقوم بإصدار المستخلصات مخصوماً منها المحتجزات ويفرض الضريبة على المبلغ الصافي بعد خصم المحتجزات حيث يحتجزها (عميل المستأنفة) مقابل ضمان الأداء لحين إصدار شهادة إنجاز ومن ثم يقوم العميل بسداد المبلغ المحتجز عند اكتمال الخدمات بنجاح. وبالاطلاع على عينة المستخلصات المقدمة في ملف الدعوى والفواتير يتضح أن المستأنفة تقوم بإصدار الفاتورة مخصوماً منها 10% وهو عبارة عن ضمان حجز تنفيذ الأعمال ومن ثم تقوم بفرض الضريبة على المبلغ الصافي والمطالب به، وحيث نصت الفقرة رقم (2) من المادة (20) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة على: "في جميع الحالات الأخرى التي يتم فيها عمل توريدات لسلع أو خدمات على أساس مستمر، يعد ذلك توريد منفصل في تاريخ إصدار الفاتورة أو تاريخ السداد، أيهما أسبق، وذلك بقدر قيمة الفاتورة أو السداد." عليه فإن الضريبة تُفرض في تاريخ إصدار الفاتورة أو تاريخ السداد، أيهما أسبق ولما أنّ الفواتير صادرة على صافي المبلغ (بعد حسم المحتجزات) فإن إجراء المستأنفة صحيح بعدم فرض الضريبة على المحتجزات بسبب أنّ الضريبة تفرض بحسب المادة أنفة الذكر على قيمة الفاتورة أو السداد ويتم التوريد عن تلك المحتجزات بعد انتهاء الأعمال وصدور فاتورة نهائية فيه، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة الاستئنافية إلى قبول الاستئناف بشأن هذا البند.

ولهذه الأسباب وبعد المداولة، قررت الدائرة بالإجماع ما يلي:

القرار

أولاً: قبول الاستئناف المقدم من / شركة ...، سجل تجاري رقم (...)، من الناحية الشكلية لتقديمه خلال المدة المحددة نظاماً.

ثانياً: رفض الاستئناف المقدم من / شركة ...، سجل تجاري رقم (...)، فيما يتعلق ببند المبيعات بقيمة (17,946,080) ريال المتعلق بتعديل نسبة الضريبة، وتأيد قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VTR-2024-225802).

ثالثاً: قبول الاستئناف المقدم من / شركة ...، سجل تجاري رقم (...)، فيما يتعلق ببند المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية 15% بقيمة (8,644,868.19) ريال والمتعلقة بمحتجزات ضمان الأداء، وإلغاء قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VTR-2024-225802) وإلغاء قرار المستأنف ضدها.

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2024-239520

الصادر في الاستئناف رقم (V-239520-2024)

عضو

عضو

الدكتور/ ...

الدكتور/ ...

رئيس الدائرة

الأستاذ/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموقعه إلكترونياً.