

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-240268

الصادر في الاستئناف رقم (V-240268-2024)

المقامة

المستأنفة/ المستأنف ضدها	من / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
المستأنفة/ المستأنف ضدها	ضد / المكلف، سجل تجاري رقم (...)

الحمد لله والصلوة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:
إنه في يوم الأربعاء الموافق 06/08/2025م، 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 (السبعين 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 كُلٌّ من:

الأستاذ /	رئيساً
الدكتور /	عضوًأ
الدكتور /	عضوًأ

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 04/08/2024م، من هيئة الزكاة والضريبة
والجمارك، على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في
مدينة الدمام رقم (VD-2024-227977) في الدعوى المقامة من المستأنف ضدها ضد
المستأنفة.

وذلك في الاستئناف المقدم بتاريخ 26/08/2024م، من، هوية وطنية رقم (...), بصفته
مالك، سجل تجاري رقم (...), على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة
القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2024-227977) في الدعوى المقامة من
المستأنف ضد المستأنف ضدها.

الواقع

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

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-240268

الصادر في الاستئناف رقم (V-240268-2024)

- تعديل إجراء الهيئة فيما يتعلق ببند المشتريات المحلية الخاضعة للنسبة الأساسية للفترة المتعلقة بالربع الرابع من عام 2021م بقبول خصم مبلغ 890,488,46 ريال ورفض ما عدا ذلك.
- للهيئة الحق في إعادة فرض عقوبة غرامة التأخر بالسداد على ضوء ما قضى به هذا القرار.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الطرفين، فقد تقدمت المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعترافها على قرار دائرة الفصل القاضي بتعديل إجرائها فيما يتعلق ببند المشتريات المحلية الخاضعة للنسبة الأساسية للفترة المتعلقة بالربع الرابع من عام 2021م، وذلك بسبب أنه تم استبعاد مبلغ من بند المشتريات وفرض عقوبة السداد المتأخر بعد فحص الإقرار ومطابقته مع كشف المشتريات وطلب عينة بتاريخ 06/08/2023 دون تجاوب المستأنف ضدها، مؤكدةً على عدم تقديم المستأنف ضدها ميزان المراجعة أو القيود المحاسبية أو إثباتات السداد المطلوبة للتحقق من صحة المشتريات، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

كما تقدمت المستأنفة (مؤسسة) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعترافها على قرار دائرة الفصل وذلك لتقديمها ما يثبت سداد كامل دين الضريبة بمبلغ (306,628.91) ذلال شهر يونيو لعام 2024م مؤكدةً على أن التأخر في السداد نتج عن عدم وجود سيولة مالية وتم السداد للاستفادة من مبادرة الإعفاء من الغرامات، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 17/10/1446هـ الموافق 15/04/2025م، الساعة 01:17، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (1) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجماركية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(25711) وتاريخ: 08/04/1445هـ؛ واطلعت على طلب الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، واختتمت الجلسة في تمام الساعة 20:01م.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-240268

الصادر في الاستئناف رقم (V-240268-2024)

وفي يوم الأربعاء بتاريخ 18/10/1446هـ الموافق 16/04/2025م، الساعة 11:01م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (1) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجمالية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبعد الاطلاع على طلب الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، وعليه قررت الدائرة تأجيل النظر في الدعوى لمزيد من الدراسة. واختتمت الجلسة في تمام الساعة 35:02م.

وفي يوم الإثنين بتاريخ 28/11/1446هـ الموافق 26/05/2025م، الساعة 12:53م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (1) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجمالية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبعد الاطلاع على طلب الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، عليه طلبت الدائرة من الأمانة تكليف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتقديم سبب عدم اعفاء المؤسسة من غرامة التأخير في السداد على الرغم من ادعائه بأنه قد قام بسداد أصل الضريبة خلال فترة المبادرة، وذلك خلال أسبوع من تاريخه. واختتمت الجلسة في تمام الساعة 37:01م.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 01/01/1447هـ الموافق 01/07/2025م، الساعة 19:03م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (1) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجمالية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ وبالمناداة على أطراف الدعوى، حضرت/، هوية وطنية رقم (...) بصفتها ممثلةً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب التفویض رقم (...) الصادر من نائب المحافظ للشؤون القانونية واللتزام بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحضر أصلاءً/....، هوية

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-240268

الصادر في الاستئناف رقم (V-240268-2024)

وطنية رقم (...), وبعد الاطلاع على طلب الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، وبسؤال ممثلة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الاستئناف، أجابت بما لا يخرج عما سبق ذكره في المذكرة الاستئنافية وتمسكت بما ورد فيها، وطلبت مهلة لتقديم رد على استفسارات الدائرة، وبسؤال ... عن الاستئناف، أجاب بما لا يخرج عما سبق ذكره في المذكرة الجوابية وتمسک بما ورد فيها، وبسؤال الدائرة عما يودان إضافته قررا الاكتفاء بما سبق تقادمه. وقد قررت الدائرة تكليف الطرفين بتقديم قرار (قرارات) الهيئة المعترض عليها وتقديم تسلسل تاريخي للأحداث بحيث يتم اثبات او نفي الصفة عن المدعي (...), وذلك خلال أسبوع من تاريخه، وقررت الدائرة تأجيل نظر الدعوى لجلسة تحدد لاحقاً.

واختتمت الجلسة في تمام الساعة 47:03 م.

وفي يوم الأربعاء بتاريخ 12/02/1447هـ الموافق 06/08/2025م، الساعة 12:30م، عقدت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية جلستها بحضور أعضائها المدونة أسمائهم في المحضر، وذلك عبر التواصل المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (1) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل اللجان الزكوية والضريبية والجمالية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(25711) وتاريخ: 08/04/1445هـ؛ وبعد الاطلاع على طلب الاستئناف، وعلى المذكرات المقدمة، وما احتواه ملف القضية من أوراق ومستندات، وحيث إن الدعوى مهيئة للفصل فيها بحالتها الراهنة، فإن الدائرة تقرر قفل باب المراجعة وحجز القضية للفصل فيها.

أسباب القرار

وحيث إنه بمراجعة مستندات الدعوى ولائيتي الاستئناف المقدمة تبيّن للدائرة استيفاء شروط نظر طبلي الاستئناف شكلاً وفقاً للشروط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح والقرارات ذات الصلة، الأمر الذي يكون معه طبلي الاستئناف مقبولين شكلاً لتقديمها من ذي صفة، وخلال المدة النظامية المقررة لإجرائهم.

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، تبيّن للدائرة الاستئنافية أن القرار الصادر من دائرة الفصل قضى بتعديل إجراء المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) فيما يتعلق ببند المشتريات المحلية الخاضعة للنسبة الأساسية للفترة

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-240268

الصادر في الاستئناف رقم (V-240268-2024)

المتعلقة بالربع الرابع من عام 2021م، وحيث أن المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) تعرّض على قرار دائرة الفصل وذلك بسبب أنه تم استبعاد مبلغ من بند المشتريات وفرض عقوبة السداد المتأخر بعد فحص الإقرار ومطابقته مع كشف المشتريات وطلب عينة بتاريخ 06/08/2023 دون تجاوب المستأنف ضدها، مؤكدةً على عدم تقديم المستأنف ضدها ميزان المراجعة أو القيود المحاسبية أو إثباتات السداد المطلوبة للتحقق من صحة المشتريات. كما تقدمت المستأنفة (مؤسسة) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعترافها على قرار دائرة الفصل وذلك لتقديمها ما يثبت سداد كامل دين الضريبة بمبلغ (306,628.91) ذلال شهر يونيو لعام 2024م مؤكدةً على أن التأثر في السداد نتج عن عدم وجود سيولة مالية وتم السداد للاستفادة من مبادرة الإعفاء من الغرامات.

وباطل العدالة الاستئنافية على وقائع ومستندات الدعوى، ولما كان إشعار التقييم الصادر من الهيئة بتاريخ 19/10/2023م، قد صدر باسم (...), ولما كان من الثابت أن الدعوى قد رُفعت من قبل / ... الذي لم يتضح لهذه الدائرة صفتة ومصلحته في رفع هذه الدعوى، فإنها تكون قد رُفعت من غير ذي صفة، الأمر الذي تنتهي معه الدائرة الاستئنافية إلى المنطق الوارد أدناه.

ولهذه الأسباب وبعد المداولة، قررت الدائرة بالإجماع ما يلي:

القرار

أولاً: قبول الاستئناف شكلاً.

ثانياً: في الموضوع: إلغاء قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الدمام رقم (VD-2024-227977)، وإعادة الدعوى إلى دائرة أخرى للنظر فيها وفقاً لما هو موضح في الأسباب.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-240268

ال الصادر في الاستئناف رقم (V-240268-2024)

عضو

عضو

الدكتور /

الدكتور /

رئيس الدائرة

الأستاذ /

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموثقة إلكترونياً.