

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-248020

الصادر في الاستئناف رقم (V-248020-2025)

المقامة

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

الحمد لله والصلوة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:
إنه في يوم الثلاثاء الموافق 19/08/2025م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات
ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية، المشكّلة بموجب الأمر الملكي رقم
(13957) بتاريخ 1425/1/15هـ، بناءً 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 كلٌّ من:

الأستاذ / ...
رئيساً ...
عضو / ...
عضو / ...
الدكتور / ...
الدكتور / ...

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 16/03/2025م، من (...), رقم مميز (...), ويمثلها/
(...), هوية وطنية رقم (...) بصفته وكيلًا عن المؤسسة بموجب تفويض مدير عام الشؤون
القانونية وفق الصلاحيات المخولة له بقرار رئيس (...) بتاريخ 1444/01/12هـ، على قرار الدائرة
الثانية لفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VSR-
2025-244281) في الدعوى المقامة من (...).

وكذلك في الاستئناف المقدم بتاريخ 17/03/2025م، من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك،
على قرار الدائرة الثانية لفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة
الرياض رقم (VSR-2025-244281) في الدعوى المقامة من (...).

ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-248020

الصادر في الاستئناف رقم (V-248020-2025)

الواقع

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

- أولاً: قبول الدعوى شكلاً.
- ثانياً: وفي الموضوع:
 - 1- تعديل قرار المدعي عليها فيما يتعلق بإشعار التقىيم للفترة الضريبية لشهر يناير من عام 2018م، وذلك بقبول طلب المستأنفة بعدم إخضاع مبلغ (30,515,000.00) ثلاثة مليون وخمسمائة وخمسة عشر ألف ريال، الخاص بالطروض الواردة من الجمارك (أقل من 1,000 ريال) لبند المبيعات الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية وضريبة بمبلغ (1,525,750.00) مليون وخمسمائة وخمسة وعشرون ألفاً وسبعمائة وخمسون ريالاً، ورفض ما عدا ذلك من طلبات.
 - 2- تعديل قرار المدعي عليها فيما يتعلق بغرامتي الخطأ في الإقرار والتأخير في السداد المتعلقة بالفترة الضريبية لشهر يناير من عام 2018م؛ وفقاً لما انتهى إليه هذا القرار بالبند (ثانياً/1).

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الطرفين، فقد تقدمت المستأنفة (...) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعترافها على قرار دائرة الفصل القاضي بتعديل قرار الهيئة فيما يتعلق بإشعار التقىيم للفترة الضريبية بقبول طلب عدم إخضاع المبيعات لشهر يناير من عام 2018م وتعديل الغرامات المترتبة عليه ورفض ما عدا ذلك من طلبات، وذلك بسبب أن طروض خدمة (...) هي خدمة تبدأ من خارج المملكة وبذلك تعتبر خارج نطاق نظام ضريبة القيمة المضافة، وأشارت المستأنفة إلى أن إجراء الهيئة خاطئ حيث قامت الهيئة بإخضاع إجمالي قيمة السلع الواردة إلى المملكة التي تخص العميل النهائي (...) إلى بند المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية بنسبة 5%， وأوضحت المستأنفة بأنها قامت بدفع ضريبيتها للجمارك بناءً على البيانات الجمركية الصادرة، بالإضافة إلى قيامها بتزويد المستأنف ضدها (الهيئة) بكشوفات للحسابات البنكية لإثبات الدفع وتحصيل الضريبة من قبل الجمارك، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-248020

الصادر في الاستئناف رقم (V-248020-2025)

كما تقدمت المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعترافها على قرار دائرة الفصل وذلك بسبب أن دائرة الفصل اعتمدت في قرارها على عينة من نماذج التصريح فقط، رغم تقديمها الاتفاقية المبرمة مع الجمارك التي تنظم آلية تحصيل ضريبة القيمة المضافة، وأكّدت المستأنفة على أن العينات تخص شحنات تزيد قيمتها عن (1000) ريال، بينما موضوع الخلاف هو الطرود الأقل من ذلك، وقد احتسبت الهيئة الضريبة عليها استناداً للبيانات الجمركية والمستندات المقدمة، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وفي يوم الثلاثاء بتاريخ 1447/02/25 الموافق 19/08/2025م، الساعة 01:00م، 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 والجمدية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(25711) وتاريخ: 1445/04/08هـ؛ 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 ولأحتي 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 قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بإشعار التقييم للفترة الضريبية بقبول طلب عدم إخضاع المبيعات لشهر يناير من عام 2018م وتعديل الغرامات المتربطة عليه ورفض ما عدا ذلك من طلبات، وحيث أن المستأنفة (...) تعرّض على قرار دائرة الفصل وذلك بسبب أن طرود خدمة (...) هي خدمة

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-248020

الصادر في الاستئناف رقم (V-248020-2025)

تبدأ من خارج المملكة وبذلك تعتبر خارج نطاق نظام ضريبة القيمة المضافة، وأشارت المستأنفة إلى أن إجراء الهيئة خاطئ حيث قامت الهيئة بإخضاع إجمالي قيمة السلع الواردة إلى المملكة التي تخصل العميل النهائي (...) إلى بند المبيعات الخاضعة للنسبة الأساسية بنسبة 5%， وأوضحت المستأنفة بأنها قامت بدفع ضريبيتها للجمارك بناءً على البيانات الجمركية الصادرة، بالإضافة إلى قيامها بتزويد المستأنف ضدها (الهيئة) بكشفوفات للحسابات البنكية لإثبات الدفع وتحصيل الضريبة من قبل الجمارك.

ولما كان الثابت أن القرار محل الطعن في شأن النزاع محل النظر جاء متفقاً مع أحكام النظام ومع الأسباب السائفة التي تبني عليها والكافية لحمل قضائه، إذ تولت الدائرة المصدرة له تمحيص مكمن النزاع فيه وانتهت بصدره إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ الدائرة الاستئنافية بشأنه ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب في ضوء ما تم تقديمها من دفاع مثاره 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.

كما تقدمت المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعترافها على قرار دائرة الفصل وذلك بسبب أن دائرة الفصل اعتمدت في قرارها على عينة من نماذج التصريح فقط، رغم تقديمها الاتفاقية المبرمة مع الجمارك التي تنظم آلية تحصيل ضريبة القيمة المضافة، وأكدت المستأنفة على أن العينات تخص شحنات تزيد قيمتها عن (1000) ريال، بينما موضوع الخلاف هو الطرود الأقل من ذلك، وقد احتسبت الهيئة الضريبة عليها استناداً للبيانات الجمركية والمستندات المقدمة.

ولما كان الثابت أن القرار محل الطعن في شأن النزاع محل النظر جاء متفقاً مع أحكام النظام ومع الأسباب السائفة التي تبني عليها والكافية لحمل قضائه، إذ تولت الدائرة المصدرة له تمحيص مكمن النزاع فيه وانتهت بصدره إلى النتيجة التي خلصت إليها في منطوقه، وحيث لم تلحظ الدائرة الاستئنافية بشأنه ما يستدعي الاستدراك أو التعقيب في ضوء ما تم تقديمها من دفاع مثاره 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.

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2025-248020

ال الصادر في الاستئناف رقم (V-248020-2025)

ولهذه الأسباب وبعد المداولة، قررت الدائرة بالإجماع ما يلي:

القرار

أولاً: قبول طلبي الاستئناف شكلاً.

ثانياً: رفض طلبي الاستئناف موضوعاً.

عضو

عضو

الدكتور/...

الدكتور/ ...

رئيس الدائرة

الأستاذ/ ...

هذه الوثيقة رسمية مستخرجة من النظام، وموثقة إلكترونياً.