

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2023-06

الصادر في الاستئناف رقم (V-85938-2021)

المقامة

المستأنفة/ المستأنف

ضدها

المستأنفة/ المستأنف

ضدها

من/ ...

ضد/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الحمد لله والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:

إنه في يوم الاثنين الموافق 2023/01/02م، اجتمعت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية، المشكلة بموجب الأمر الملكي رقم (13957) بتاريخ 1444/02/26هـ، 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 كل من:

الأستاذ/ ...

الدكتور/ ...

الدكتور/ ...

رئيساً

عضواً

عضواً

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2021/12/12م، من ... جواز رقم (...). بصفته الممثل النظامي لشركة ...، سجل تجاري رقم (...). بموجب شهادة تسجيل فرع شركة أجنبية على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-608) في الدعوى المقامة من ... ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وكذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2021/12/13م، من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-608) في الدعوى 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 الدعوى من الناحية الشكلية.
- ثانياً: وفي الموضوع: تخفيض مبلغ ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق في بند المبيعات لشهر يناير لعام 2018م بمبلغ مقداره (6,817.82) ريال، وتعديل مبلغ غرامة الخطأ في الإقرار، وغرامة التأخر في السداد بناءً على ذلك.
- ثالثاً: رفض ما عداها من طلبات.

وحيث لم يلق هذا القرار قبولاً لدى الطرفين، فقد تقدمت المستأنفة (...) إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعتراضها على قرار دائرة الفصل القاضي برفض دعواها موضوعاً بشأن التقييم النهائي للفترة المتعلقة بشهر يناير لعام 2018م والغرامات المترتبة عليها، حيث أن المستأنفة تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل لكونها ترى بأن التوريدات محل الخلاف خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة والتي يتعلق جزء منها بتوريد أجهزة ومعدات وهندسة وخدمات تكنولوجيا المعلومات وتركيب المعدات واختبارها الوظيفي قبل عام 2018م، بالإضافة إلى أن الجزء الآخر عبارة عن خدمات دعم فني للمكتب الرئيسي والفروع الأجنبية وتم اكتمال العمل قبل 2018م وتسليم التوريدات للعملاء في 2017م، بالإضافة إلى مطالبتها بإلغاء قرار دائرة الفصل بشأن بند التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة بسبب خطأ التكرار لكون دائرة الفصل وافقت على انتهاء الخلاف ومع ذلك لم يتم إلغاء ضريبة القيمة المضافة ذات الصلة، بالإضافة إلى مطالبتها بإلغاء قرار دائرة الفصل بشأن بند المشتريات المحلية الخاضعة للنسبة الأساسية وذلك لتقديمها عينة مستوفية لمتطلبات الفاتورة، وانتهت بطلب قبول الاستئناف وإلغاء قرار دائرة الفصل.

كما تقدمت المستأنفة (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك) بصفتها المدعي عليها إلى الدائرة الاستئنافية بلائحة استئناف تضمنت اعتراضها على قرار دائرة الفصل وذلك فيما يتعلق ببند المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية، حيث تطالب بعدم إخضاع مبلغ (136,356.48) ريال للنسبة الصفرية وذلك لقبولها الاعتراض جزئياً مسبقاً في ضوء ما تم تقديمه من فواتير، 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 (2) من المادة (الخامسة عشرة) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، التي تنص على أنه: "يجوز انعقاد جلسات الدائرة بواسطة الوسائل التقنية الحديثة التي توفرها الأمانة العامة". وجرى الإطلاع على ملف الدعوى وكافة المذكرات والمستندات، وعلى قرار دائرة الفصل محل الاستئناف، وبعد الدراسة والمداولة، قررت الدائرة رفع الجلسة وإصدار القرار.

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

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.

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، وحيث أن المستأنفة (...) تعترض على قرار دائرة الفصل القضائي برفض دعواها موضوعاً بشأن التقييم النهائي للفترة المتعلقة بشهر يناير لعام 2018م وغرامة الخطأ في الإقرار وغرامة التأخر في السداد، وكذلك فيما يتعلق ببند المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية، وحيث أن المستأنفة تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل كونها ترى بأن التوريدات محل الخلاف خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة والتي يتعلق جزء منها بتوريد أجهزة ومعدات وهندسة وخدمات تكنولوجيا المعلومات وتركيب المعدات واختبارها الوظيفي قبل عام 2018م، بالإضافة إلى أن الجزء الآخر عبارة عن خدمات دعم فني للمكتب الرئيسي والفروع الأجنبية وتم اكتمال العمل قبل 2018م وتسليم التوريدات للعملاء في 2017م، وفيما يخص الشق الأول (توريدات مقدمة قبل عام 2018م)، وحيث أن الثابت وفقاً للبيانات والمستندات المقدمة في الدعوى أن المستأنفة قدمت شهادات صادرة عن العملاء تثبت بأن الأعمال "جاهزة للخدمة" تخص عام 2017م، وبما أن الثابت أن الفواتير المقدمة تخص خدمات مقدمة في عام 2017م، وحيث ثبت للدائرة الاستئنافية تقديم ما يصادق على إتمام تنفيذ تلك الأعمال قبل نفاذ النظام، وعليه فإن الدائرة تنتهي إلى قبول الاستئناف المقدم بشأن (توريدات مقدمة قبل عام 2018م) واعتبار التوريدات محل الخلاف خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة.

وفيما يخص الشق الثاني (خدمات مصدرة للمركز الرئيسي والشركات التابعة الأجنبية)، وحيث أن المستأنفة تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل وذلك لتقديمها المستندات الثبوتية المؤيدة لصحة دعواها، 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 مكنم 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 بشأن (خدمات مصدرة للمركز الرئيسي والشركات التابعة الأجنبية) وتأييد قرار دائرة الفصل فيما انتهى إليه محمولاً على أسبابه.

وفيما يتعلق ببند التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة بسبب خطأ التكرار، وحيث أن المستأنفة تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل لكون دائرة الفصل وافقت على انتهاء الخلاف ومع ذلك لم يتم إلغاء ضريبة القيمة المضافة ذات الصلة، وبعد الاطلاع على قرار دائرة الفصل ثبت بأن طلب المستأنفة متحقق وأنه تم انتهاء الخلاف، وعليه فإن الدائرة الاستئنافية انتهت إلى إثبات انتهاء الخلاف في بند التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة بسبب خطأ التكرار.

وفيما يتعلق ببند المشتريات المحلية الخاضعة للنسبة الأساسية، وحيث أن المستأنفة تطالب بقبول خصم الضريبة عن مدخلاتها للفترة محل الخلاف وذلك لتقديمها عينة مستوفية لمتطلبات الفاتورة الضريبية وفقاً لأحكام المادة (53) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، وحيث أن المستأنف ضدها استندت في إجرائها على عدم التزام المستأنفة بالمهلة النظامية وإرسال الفواتير والمستندات المطلوبة منها، وبما أن المستأنفة قدمت بيان تحليلي مبين فيه (رقم الفاتورة، تاريخها، الكمية، اسم المورد، القيمة، قيمة الضريبة، والإجمالي شاملاً الضريبة)، وبمقارنتها مع عينة الفواتير المقدمة ثبت مطابقتها لشروط الفاتورة الضريبية الواردة في المادة (53) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، وعليه فإن الدائرة الاستئنافية تنتهي إلى قبول الاستئناف المقدم وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وفيما يتعلق بغرامة الخطأ في الإقرار وغرامة التأخر في السداد، وحيث أن المستأنفة ذكرت في لائحته بأن الغرامات المفروضة من قبل المستأنف ضدها للفترة محل التقييم قد تم إلغاؤها، وبما أن المستأنف ضدها أيدت ذلك وفقاً لرسائل البريد الإلكتروني، وعليه فإن الدائرة الاستئنافية انتهت إلى إثبات انتهاء الخلاف في بند الغرامات.

وفيما يخص الاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحيث أنها تعترض على قبول اعتراض المستأنف ضدها (...) وإلغاء قرارها، حيث تطالب بعدم إخضاع مبلغ (136,356.48) ريال للنسبة الصفيرية وذلك لقبولها الاعتراض جزئياً مسبقاً في ضوء ما تم تقديمه من فواتير، 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 مكنم 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 في هذا البند محمولاً على أسبابه.

ولهذا الأسباب وبعد المداولة نظاماً، قررت الدائرة بالإجماع ما يأتي:

منطوق القرار

أولاً: فيما يتعلق باستئناف ...:

1- قبول الاستئناف من/ ...، سجل تجاري رقم (...) من الناحية الشكلية لتقديمه خلال المدة المحددة نظاماً.

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

- 2- قبول استئناف/...، سجل تجاري رقم (...). فيما يتعلق ببند المبيعات (توريدات مقدمة قبل عام 2018م)، وإلغاء قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-608).
 - 3- رفض استئناف/...، سجل تجاري رقم (...). فيما يتعلق ببند المبيعات (خدمات مصدرة للمركز الرئيسي والشركات التابعة الأجنبية)، وتأيد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-608).
 - 4- قبول استئناف/...، سجل تجاري رقم (...). فيما يتعلق ببند المشتريات المحلية الخاضعة للنسبة الأساسية، وإلغاء قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-608).
 - 5- إثبات انتهاء الخلاف فيما يخص التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة.
 - 6- ثبوت انتهاء الخلاف فيما يتعلق بالغرامات الناتجة عن إعادة التقييم.
- ثانياً: فيما يتعلق باستئناف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك:
- 1- قبول الاستئناف شكلاً.
 - 2- رفض طلب الاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك موضوعاً.

عضو

الدكتور/ ...

عضو

الدكتور/ ...

رئيس الدائرة

الأستاذ/ ...