

اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة والسلع الانتقائية

قرار رقم: VA-2023-03

الصادر في الاستئناف رقم (V-86116-2021)

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، 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/ ...

الدكتور/ ...

الدكتور/ ...

رئيساً

عضواً

عضواً

وذلك للنظر في الاستئناف المقدم بتاريخ 2021/12/14م، 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-2021-623) 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-2021-623) في الدعوى المقامة من ... ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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: وفي الموضوع: تخفيض مبلغ ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق في بند المبيعات لشهر ديسمبر لعام 2018م بمبلغ مقداره (19,104.22) ريال، وتعديل مبلغ غرامة الخطأ في الأقرار 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 بلانحة استئناف تضمنت اعتراضها على قرار دائرة الفصل القاضي برفض دعواها موضوعاً بشأن التقييم النهائي للفترة المتعلقة بشهر ديسمبر لعام 2018م والغرامات المترتبة عليها، حيث أن المستأنفة تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل بشأن بند الخصومات على المبيعات لكونها ترى بأن التوريدات محل الخلاف هي خصومات مقدمة للعملاء، بالإضافة إلى مطالبتها بإلغاء قرار دائرة الفصل بشأن بند التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة.

لعدم وجود فروق في مبالغ الإيرادات المفصح عنها في الأقرارات الضريبية وبين القوائم المالية لعام 2018م، 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 بلانحة استئناف تضمنت اعتراضها على قرار دائرة الفصل وذلك فيما يتعلق ببند المبيعات المحلية الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية، حيث تطالب بعدم إخضاع مبلغ (382,084.39) ريال للنسبة الصغرى 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 جلستها لنظر الاستئناف المقدم عبر الاتصال المرئي، بناء 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 الاطلاع على ملف الدعوى وكافة المذكرات والمستندات، وعلى قرار دائرة الفصل محل الاستئناف، وبعد الدراسة والمداولة، قررت الدائرة رفع الجلسة وإصدار القرار.

أسباب القرار

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

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 لتقدمه 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 القاضي برفض دعواها موضوعاً بشأن التقييم النهائي للفترة المتعلقة بشهر ديسمبر لعام 2018م وغرامة الخطأ في الإقرار وغرامة التأخر في السداد وغرامة إعاقفة التدقيق والمراجعة، وكذلك فيما يتعلق ببند الخصومات على المبيعات حيث أن المستأنفة تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل لكونها ترى بأن التوريدات محل الخلاف هي خصومات مقدمة للعملاء، وحيث أن الثابت أن مبنى قرار المستأنف ضدها في البند محل الاعتراض هو عدم تقديم المستندات المطلوبة للخصومات، وبما أن المستأنفة قدمت مستندات ثبت معها تأكيد العميل على قيمة الخصومات الممنوحة لعام 2018م بقيمة (2,062,555,429.33) ريال، وعليه فإن الدائرة الاستئنافية تنتهي إلى قبول الاستئناف المقدم وإلغاء قرار دائرة الفصل.

وفيما يتعلق ببند التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة، وحيث أن المستأنفة (...) تطالب بإلغاء قرار دائرة الفصل وذلك لعدم وجود فروق في مبالغ الإيرادات المفصح عنها في القرارات الضريبية وبين القوائم المالية لعام 2018م، 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 بصددته 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 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 يتعلق بغرامة إعاقفة التدقيق والمراجعة، وحيث أن المستأنفة ذكرت في لائحته بأن الغرامة المفروضة من قبل المستأنف ضدها للفترة محل التقييم قد تم تسويتها، وبما أن المستأنف ضدها أيدت ذلك وفقاً لرسائل البريد الإلكتروني، وعليه فإن الدائرة الاستئنافية انتهت إلى إثبات انتهاء الخلاف في بند غرامة إعاقفة التدقيق والمراجعة.

وفيما يخص الاستئناف المقدم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحيث أنها تعترض على قبول اعتراض المستأنف ضدها (...) وإلغاء قرارها، حيث تطالب بعدم إخضاع مبلغ (382,084.39) 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 مكن النزاع فيه وانتهت بصددته 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.

ولهذه 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.
- 2- قبول استئناف/ ...، سجل تجاري رقم (...) فيما يتعلق ببند المبيعات (الخصومات على المبيعات)، وإلغاء قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-623).
- 3- رفض استئناف/ ...، سجل تجاري رقم (...) فيما يتعلق ببند المبيعات (التوريدات الإضافية الخاضعة للضريبة)، وتأييد قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض رقم (VR-2021-625).

اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية

- 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-2021-623).
 - 5- ثبوت انتهاء الخلاف فيما يتعلق بالغرامات الناتجة عن إعادة التقييم.
 - 6- ثبوت انتهاء الخلاف فيما يتعلق بالغرامات الناتجة عن إعاقه التدقيق والمراجعة.
- 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/ ...

