

**دعوى****القرار رقم (VSR-2021-873)****ال الصادر في الدعوى رقم (R-40932-2021)****لجنة الفصل****الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة****القيمة المضافة في مدينة الرياض****المفاتيح:**

**ضريبة القيمة المضافة- الدفع بانعدام الصفة مسوغ لعدم قبول الدعوى- عدم قبول الدعوى شكلاً.**

**الملخص:**

طالبة المدعي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك باسترداد ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمسكن الأول- دلت النصوص النظامية على أن الدفع بعدم قبول الدعوى لأنعدام الصفة أو الأهلية أو المصلحة أو لأي سبب آخر...، يجوز الدفع به في أي مرحلة تكون فيها الدعوى وتحكم به المحكمة من تلقاء نفسها - ثبت للدائرة أن الدعوى مرفوعة على غير ذي صفة في هذه الدعوى- مؤدى ذلك: عدم قبول دعوى المدعي شكلاً؛ لرفعها على غير ذي صفة- اعتبار القرار نهائياً وواجب النفاذ بموجب المادة (٤٢) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

**المستند:**

- المادة (١٧٦) من نظام المرافعات الشرعية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١١) وتاريخ ٢٢/١/١٤٣٥هـ.

**الواقع:**

الحمد لله، والصلوة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه وسلم، وبعد:

في يوم الأحد ١٢/٠٧/١٤٢١هـ الموافق ٢١/٠٧/٢٠٢٠م، اجتمعت الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة القيمة المضافة في مدينة الرياض، وذلك للنظر في الدعوى المقامة من (...) ضد الهيئة العامة للزكاة والدخل، وحيث استوفت الدعوى الأوضاع النظامية المقررة، فقد أودعت لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، بتاريخ ٩/٠٣/٢٠٢١م.

تتلخص وقائع هذه الدعوى في أن ....، أصالاً عن نفسه، بموجب هوية وطنية رقم (...) تقدم بلائحة تضمنت المطالبة باسترداد ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمسكن الأول.

وبعرض لائحة الدعوى على المدعي عليها (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك)، دفعت بالآتي: " الدفع الشكلي: لما كان المدعي يهدف من دعواه استرداد مبلغ الضريبة الذي تم دفعه للمواطن ....، ولما كان تحقق الصفة في طرفى الدعوى شرطًا جوهريًّا لقبول الدعوى يجب توافره حين رفعها، فلا يجوز إقامة الدعوى على شخص لا صفة له فيها، فيجب أن ترفع الدعوى من ذي صفة وعلى ذي صفة، وهو ما أقره المنظم في نظام المرافعات الشرعية في مادته (٧٦) والتي جاء فيها: "الدفع بعدم اختصاص المحكمة لانتفاء ولایتها أو بسبب نوع الدعوى أو قيمتها، أو الدفع بعدم قبول الدعوى لأنعدام الصفة أو الأهلية أو المصلحة أو لأي سبب آخر ، وكذا الدفع بعدم جواز نظر الدعوى لسبق الفصل فيها ، يجوز الدفع به في أي مرحلة تكون فيها الدعوى تحكم بها المحكمة من تلقاء نفسها". لذا فإن إقامة المدعي دعواه في مواجهة المدعي عليها تعد غير مقبولة لأنعدام صفة المدعي عليها. ثانياً: الطلبات: وبناءً على ما سبق فإن المدعي عليها تطلب من اللجنة الموقرة الحكم بعدم قبول الدعوى شكلاً". انتهى ردها.

وفي يوم الأحد ١٢/١٤٤٢هـ الموافق ٢١/٠٧/٢٠٢٠م، افتتحت الجلسة، والمنعقدة عبر الاتصال المرئي طبقاً لإجراءات التقاضي المرئي عن بعد؛ استناداً على ما جاء في البند رقم (٢) من المادة الخامسة عشرة من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي رقم:(٢٦٠٤٠) وتاريخ: ٢١/٤/١٤٤١هـ؛ وبالمناداة على أطراف الدعوى، حضر المدعي / .... ( سعودي الجنسية ) بموجب هوية وطنية رقم .....، وحضر/ ....، ذو هوية وطنية رقم (...) بصفته ممثل للمدعي عليها "هيئة الزكاة والضريبة والجمارك" بموجب خطاب التفویض رقم (...) وتاريخ ٢٠٤/١٤٤٢هـ والصادر من وكيل المحافظ للشؤون القانونية، وبسؤال المدعي عن دعواه، أجاب وفقاً لما جاء في لائحة الدعوى ويتمسك بما ورد بها، وبسؤال ممثل المدعي عليها عن رده، أجاب وفقاً لما جاء في مذكرة الرد ويتمسك بما ورد بها، وبسؤال الطرفين عما يودان إضافته، قررا الاكتفاء بما سبق تقديمها في هذه الدعوى، وعليه قررت الدائرة رفع الجلسه للمداوله؛ تمهيداً لإصدار القرار.

## الأسباب

بعد الاطلاع على أوراق الدعوى وبعد التدقيق، وبعد الاطلاع على نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١١٠) بتاريخ ١٥/١/١٤٣٥هـ وتعديلاته، ولائحة التنفيذية الصادرة بموجب قرار وزير المالية رقم (١٥٣٥) بتاريخ ١١/٦/١٤٣٥هـ وتعديلاتها، واستناداً لنظام ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم (١١٣) وتاريخ ١١/٢/١٤٣٨هـ وتعديلاته، وعلى اللائحة التنفيذية للنظام الصادرة بقرار من مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم (٣٨٣٩) وتاريخ ١٤/١٢/١٤٣٨هـ وتعديلاتها، وعلى قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الصادرة بالأمر الملكي الكريم رقم (٢٦٠٤٠) وتاريخ ١١/٦/١٤٤١هـ، وعلى الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي، والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

من حيث الشكل، وبما أنه من الأمور الأولية التي يتعين الفصل فيها قبل الدخول في موضوع الدعوى هو التأكد من صفة أطراف الدعوى، والذي تحكم به الدائرة من تلقاء نفسها، واستناداً لما نصت عليه الفقرة (الأولى) من المادة (ال السادسة والسبعين) من نظام المرافعات الشرعية على أنه: "الدفع بعدم قبول الدعوى لأنعدام الصفة أو الأهلية أو

المصلحة أو لأي سبب آخر ...", يجوز الدفع به في أي مرحلة تكون فيها الدعوى وتحكم به المحكمة من تلقاء نفسها", وبعد اطلاع الدائرة على ملف الدعوى تبين أن المدعي يقصد من دعواه استرداد ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمسكن الأول من المدعي عليها/ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، بموجب الأمر الملكي الكريم رقم ٨١/أ وتاريخ ١٨/٤/١٤٣٩هـ والقاضي "بتتحمل الدولة لضريبة القيمة المضافة على شراء المسكن الأول عن المواطن وبسعر لا يتجاوز ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي", وحيث أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ليست الجهة المعنية بذلك وليس في الأمر الملكي المشار له أعلاه ما يفيد الإعفاء من الضريبة، وإنما نص على تحمل الدولة لها وفقاً للضوابط والإجراءات المحددة من وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان، مما تنتهي معه الدائرة إلى أن الدعوى مرفوعة على غير ذي صفة في هذه الدعوى، وفقاً للفقرة الأولى من المادة السادسة والسبعين من نظام المرافعات الشرعية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١) وتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٥هـ.

## القرار

وبناءً على ما تقدم وعملاً بأحكام الاتفاقية الموددة ونظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وقواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قررت الدائرة بعد المداولة بالإجماع:

- عدم قبول دعوى المدعي / ....، هوية وطنية رقم (...) شكلاً؛ لرفعها على غير ذي صفة.

صدر هذا القرار حضورياً بحق، الطرفين، وقد حددت الدائرة ثلاثة ثلثون يوماً موعداً لتسليم نسخة القرار، وللدائرة أن تمدد موعد التسلیم لثلاثون يوماً أخرى حسبما تراه، ولأطراف الدعوى طلب استئنافه خلال (٣٠) ثلاثة أيام يوماً من اليوم التالي للتاريخ المحدد لتسليمها، وفي حال عدم تقديم الاعتراض يصبح نهائياً وواجب النفاذ بعد انتهاء هذه المدة.

**وصل اللهم وسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين،**