بِسۡمِ ٱللَّهِ ٱلرَّحۡمَٰنِ ٱلرَّحِيمِ

ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓު

ދިވެހިރާއްޖެ

ޤަޟިއްޔާ ނިމުނު ގޮތުގެ ޚުލާޞާ

- ޤަޟިއްޔާ ނަންބަރު: 2018/HC-A/422

- އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް:

* ނަން: މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
* ދާއިމީ އެޑްރެސް: ޗ- ބިލްޑިންގ/ ކ.މާލެ
* އައިޑީކާޑު ނަންބަރު:-
* މިހާރުގެ އެޑްރެސް: ޗ- ބިލްޑިންގ/ ކ.މާލެ

- އިސްތިއުނާފު ކުރެވުނު ފަރާތް:

* ނަން: މީޑިއާނެޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް
* އައިޑީކާޑު ނަންބަރު: C-3492015
* ދާއިމީ އެޑްރެސް: ހ.ގްރީން/ ކ.މާލެ
* މިހާރުގެ އެޑްރެސް: ހ.ޖުނިހަ ބިލްޑިންގ/ ކ.މާލެ

- ރަޖިސްޓްރީ ތާރީޚު: 10 ރަބީޢުލްއާޚިރު 1440 / 17 ޑިސެމްބަރު 2018
* ނިމުނު ތާރީޚު: 03 ރަޖަބު 1441 / 27 ފެބްރުއަރީ 2020

- އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު ޤަޟިއްޔާ ނަންބަރު: TAT-CA-W/2017/005
- ނިންމެވި ކޯޓު: ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
- މައްސަލައިގެ ބާވަތް: ޓެކްސްއާބެހޭ މައްސަލަ
- ހުށަހެޅި ތާރީޚު: 08.05.2017
* ނިމުނު ތާރީޚު: 24.10.2018

އޮތޯރިޓީ އާއި މީޑިއާނެޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ދެމެދު ހުސްވާލު އުފެދިފައިވާ މި މުއާމަލާ މާނަކުރުމުގައިކަން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލަ ނިމުނުގޮތުގެ ރިޕޯޓަށް ބެލުމުން އެނގެން އޮންނަކަމެވެ.

3.3- **ތިންވަނަ ކަމަކީ:** ރައްޔިތުންގެ މަޖިލީހުން ފާސްކުރާ ޤާނޫނެއް ނުވަތަ އެހެން ޤާނޫނަކުން ބެލެހެއްޓުން ހަވާލު ކުރެވިފައިވާ މުއައްސަސާތަކުގައި ރިޕޯޓުކުރަންޖެހޭނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (މާލިއްޔަތުގެ ހިސާބު ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު) ގައި ކަނޑައަޅާފައިވާ ހަމަތަކުގެ މަތިންކަން އެ ޤާނޫނުގެ 1 ވަނަ މާއްދާއަށް ބެލުމުން އެނގެން އޮންނަކަމެވެ.

3.4- **ހަތަރުވަނަ ކަމަކީ:** ރައްޔިތުންގެ މަޖިލީހުން ފާސްކުރާ ޤާނޫނުތަކުގައި، ވިޔަފާރި އެ ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ބޭނުންކުރެވޭ ބަހެއް ނުވަތަ އިބާރާތެއް ޖުމްލައިން ދޭހަވާ މާނަ އެހެން ގޮތަކަށް ދޭހަވާ މާނައިން އިސްތިސްނާވާގޮތަށް ކަމަށް ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (މާލިއްޔަތުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާތީއާއި، އަދި އެ މާއްދާގެ (ށ) ގައި "ޤާނޫނުގެ އެކައުންޓްތަކުގައި ވިޔަފާރި ބަޔާންކުރުމުގައި ބޭނުންކޮށްފައިވާ ބަހެއް، ނުވަތަ އިބާރާތެއް ޖުމްލައިން އެ ޤާނޫނު އެކުލަވާލި ފަރާތުގެ ނިޔަތް ރަނގަޅަށް ރިޢާޔަތްކުރެވޭ ގޮތުން" ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާތީ،

އެގޮތުން ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ގުޑްސް އެންޑް ސަރވިސަސް ޓެކްސްގެ ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ވަނަ ނަންބަރު ތަކެތި ވިއްކުމުގެ ބާވަތް، އެމާއްދާގައި 3 (ތިނެއް) ވައްތަރަކަށް ބެހި ބަޔާންކޮށްފައިވާތީ، އޭގެތެރެއިން ފިޒިކަލް ގޮތެއްގައި ހުރި ބޭނުންކުރެވޭ ތަކެތި، ކޮންމެ ވައްތަރެއްގެ މުދަލާއި، ހުރި ގޮތުން ބޭނުންކުރެވިދާނެ ހިދުމަތްތަކާއި، މުދަލުގެ ބާވަތުން މަޖޫބު? ބާރު ލިބިގެންވާ އަދި ބޭނުންކުރުމަށް ގޮތް ވީ ތަކެތި "ރަނގަޅު" މިގޮތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާ ތަކެތި ކަމުގައި، ފިޒިކަލް މުދާ ދޭހަވާ ގޮތަށް ގެނެވޭ (Tangible asset) ކަމާއި، އަދި އެކަމުގެ ތެރެއިން ހިމެނޭ ފަދަ ބާވަތްތައް ކިޔަނީ، ޓެކްނޮލޮޖީ، ކޮމްޕެނީ ދިރާސާ? ބޭނުންކުރެވޭ އެހެން ގޮތެއްގައި ހުރި (Intangible asset) މުދާ ކަމުގައި ބެލެވޭނެކަމެވެ.

- **ދައުވާގެ ޚުލާސާ:**

މިއީ، ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލައާ ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމަވާފައިވަނީ، ޝަރުޢީ ނުވަތަ ޤާނޫނީ އުސޫލަކާ ޚިލާފަށް ކަމަށްބުނެ މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ފަރާތުން އެ މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރެއްވުމަށް އެދި ހައިކޯޓަށް ހުށަހެޅުއްވުން ބެލުނު ޤަޟިއްޔާއެކެވެ.

މިޤަޟިއްޔާގައި އިސްތިއުނާފަށް ރައްދުވާ ފަރާތަކީ މޯލްޑިވްސް ޕޯޓްސް ލިމިޓެޑް (ރަޖިސްޓްރީ ނަންބަރު: C-349/2015)އެވެ.

- **ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތައް:**

01- އިސްތިއުނާފު މިކުރެވޭ ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލަޔަށް ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓަށް ބެލިއިރު، އެ މައްސަލައަކީ، މޯލްޑިވްސް ޕޯޓްސް ލިމިޓެޑުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިރާ) ގެ ނަންބަރު CP/WHT/2014/030 (18 އޮގަސްޓް 2016) ވިތް ހޯލްޑިންގ ޓެކްސް އޯޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 1000935/NOTA-WHT/MCI/2016/07 (18 އޮގަސްޓް 2016) ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 220-AO/2016/71 (26 މާރިޗު 2017) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން، މޯލްޑިވްސް ޕޯޓްސް ލިމިޓެޑުން، ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި ދައްކަން އަންގާފައިވާ 7,815,969.00ރ. (ހަތް މިލިއަން އަށްލައްކަ ފަނަރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ފަސްދޮޅަސް ނުވަ ރުފިޔާ)ގެ ބަދަލުގައި 7,741,585.00ރ. (ހަތް މިލިއަން ހަތްލައްކަ ސާޅީސްއެއްހާސް ފަސްސަތޭކަ އަށްޑިހަފަސް ރުފިޔާ) އަދި މޯލްޑިވްސް ޕޯޓްސް ލިމިޓެޑުން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއާއި ޖޫރިމަނާކަމަށް ބެން، ގާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޝަން ގާނޫނު) ގެ ދަށުން މޯލްޑިވްސް ޕޯޓްސް ލިމިޓެޑުން މިރާއަށް ދައްކަން މި ޓްރައިބިއުނަލަށް އިސްތިއުނާފުކުރެއްވުމުން ބަލާފައިވާ މައްސަލައެއްކަމާއި، އެ މައްސަލަ ބެއްލެވި ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމަވާފައިވަނީ، "ދަންނަވާ، އިސްލާހު ބަޔާންވެ ނުކުތާތަކުގެ މައްޗަށާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ ހެކިތަކުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް ބަލާއިރު ޝަރުޢީ އަދި ޤާނޫނީ ނަޒަރުން ބަލާއިރު، މޯލްޑިވްސް

ޕްރައިވަޓް ލިމިޓެޑް ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައި ނުވާ ފަރާތަކަށް ޝަރީކް ލައިސަންސް ފީގެ ގޮތުގައި ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން ވިތުރާހޯލްޑިންގެ ޓެކްސް ދައްކަވަން ޗެކްވެސް އިންވޮއިސް ދޫކުރެވިފައިވާ އޮފީހުން، މިޔަލްގެ ޕްރައިވަޓް ލިމިޓެޑަށް އަންގާފައިވާ އެންގުން ބިނާވެގެންވަނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާއަށް ނުކަމުގައިވީހިނދު، އެ މާއްދާގެ (ށ)ގެ (1) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ "ވިޔަފާރީގެ ގޮތުން ބޭނުންކުރާ ޕްރޮޕަރޓީ، މުސްތަޤިއްރު، އިޖާރާދާރުން އަދި އުނުލުންވެސް މުދާ ބޭނުންކުރުމުގެ ދައްކަންޖެހޭ ކުލި، ރޯޔަލްޓީ، ނުވަތަ އެފަދަ ފައިސާ" މިފަދައިން ކަނޑައަޅާފައިވާ ފައިސާގައި ހިމެނޭ ޤާނޫނުގެ ނަން ބުނެފައިވާ ފަދަ ގޮތަކަށް ޢަމަލުކުރުމުގައި ހިމެނޭ ފީތަކާއި، ކޮމާޝަލް ވިޔަފާރިތައް ހިންގުމުގެ ޕްރޮސެސް ލައިސަންސްތައް ދޫކުރުމުގެ ޤާނޫނު ރަސްމީ ކަމެއްގައި ދަސްކޮށްދޭ ޚިދުމަތަށް ދޭ ފައިސާ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (މަސްއޫލިއްޔަތު ހަމަޖެހުމުގެ ޤާނޫނު) ދަށުން ހިމެނޭ އަދި ގަވާއިދުތަކުން ކަނޑައަޅާފައިވާ ރިޕޯޓު، ބަލާފައިވާ ޤާނޫނުގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ)ގައި "ވަކި ބައެއްގެ ވެރިކަން ނުވަތަ ވަކި އެކުވެރިކަން ހިފެހެއްޓުމަށް އުފެދޭ ޖަމާޢަތެއް، އެކުވެރިކަމުގައި ހުރި ބައިވެރިއެއް ގޮތުގައި ހިމެނޭ ފަރާތެއް، އެހެނިހެން ފަރާތްތަކުން ބަލާފައިވާ ކަމުގައިވާ ފަރާތްތަކާއި ވިޔަފާރި ކުރާ ފަރާތަކަށް" ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އަދި މުސާރަދޭ ހަމަޖެހުމުގެ ފަހުން ކުރެވޭ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގައި "ރައްޔިތުންގެ މަޖިލީހުން ޤާނޫނުން ފާސްކުރެވޭ ގަވާއިދު، ވިޔަފާރި ޢަމަލުތަކުން ބަލަހައްޓާ ޝަރުޢީ ގޮތުގައި ވިޔަފާރީގެ ފަރާތްތަކުގެ ބަދަލު ދިނުން އަދި ޒަކާތް ނުހިމެނޭ ބުނެފައިވާ ފަރާތުގެ ޢާއްމުކުރެވޭ ކަމުގެ ބޭނުންގައި" ކަމަށް ބަޔާންވެގެން ދާއިރު، އެ ޤާނޫނުގައި "ޤާނޫނު އަސާސީގެ ދަށުން ރާއްޖޭގައި ހިނގާ ޝަރުޢީ ޙުކުމްތަކާއި ބަލައިގަތުމުގެ"، ވަކި ބައެއް ނުވަތަ ބައިވެރިއެއް ނުވަތަ ބައިވެރިންނަށް، ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކުރާ، އަދި އެ ޙިޔާލު ބައިވެރިއެއް ނުވަތަ ބައިވެރިން ދޭ ޝަރުޢީ ގަވާއިދަށް ކަމުގައިވާ ބަރާބަރުކުރުން ވިޔަފާރިކުރާ ދަތުރުތަކުގެ މަޖިލީހަށް ކަމުގައި ވިޔަފާރީގެ ބަޔާންކުރާ ބަލާފައިވާ ޤާނޫނުގެ މަޖިލީހުން ހިމެނޭ ޤާނޫނުގައި ބަލަހައްޓާ ނުވަތަ ބައިވެރިއެއް ނުވަތަ ޢަމަލުކުރާ ހަމަ އަދި ޚިޔާލު ބަޔާންކުރެވޭ ނަމުގެ ކުރިއަށް ޖަމާޢަތް"

ބުނެފައިވާހިނދު، އަދި މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނުގެ 12 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގައި "ބަޔާން ނުވަތަ ވަގުތެއް ނުވަތަ ގިނަ ބަސްތަކެއް ނުވަތަ ޖުމްލައެއް ބޭނުންކޮށްފައިވާ ގޮތަކީ، އެއްމާނައަކުން ގިނަ މާނަ ދޭނެފަދަ ސާފުބަހަކަން، ނުވަތަ ސާފު ވަގުތަކަން، ނުވަތަ ސާފު އިބާރާތަކަން ނުވަތަ ސާފު ޖުމްލައަކަށްވާނަމަ، ޤަބޫލުކުރަންޖެހޭ އުސޫލަކީ، ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކޮށްފައި އޮތީ، ރައްޔިތުންގެ މަޞްލަޙަތު އެކަން ބަޔާންކުރަން ބޭނުންވިގޮތަކަށް އަދި އެޤާނޫނުން ދީފައިވާ މާނައިގެ، ރައްޔިތުންގެ މަޞްލަޙަތު ދޭފަދަ ބޭނުންވާ މާނަކަން" މިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވާހިނދު، އަދި އެ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގައި "ޤާނޫނު އުނިއިތުރުގެނައުމުގައި ވަކިކޮށް ބަޔާންކުރުމަށް ބޭނުންކޮށްފައިވާ ބަހުން ނުވަތަ އިބާރާތުން، ނުވަތަ ޖުމްލައިން އެ ޤާނޫނު އުނިކުރުމާއި ފަރާތުގެ ނިޔަތް ރަނގަޅަށް ދެނެގަނެވޭނެ ބެލުމަށް" ބުނެފައިވާހިނދު، އަދި އެމާއްދާގެ (ސ)ގައި "ބަޔާން ނުވަތަ އިބާރާތް ނުވަތަ ޖުމްލައެއް ބޭނުންކޮށްފައިވާ ޤާނޫނެއްގެ ބޭނުން ވަކި މާނައެއް ދަރަޖާކަމަށްވާނަމަ، އެ ދަރަޖާ މާނައަކުން ފާހަގަކުރަނީ ނުވަތަ އޭގައި ނިޔަތްކޮށް ކަނޑައަޅާފައި އޭގައި ހިމެނުމަށް މަސައްކަތް ކުރަނީ، ރަނގަޅަށް ނިންމަވާ ބޭނުން" ބުނެފައިވާހިނދު، އަދި އެ ޤާނޫނުގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ (ސ) ގައި "ވަކި އެއްޗެއްގެ ވާހަކަ ނުވަތަ ވަކި ދިމާގެ ވާހަކަ، ކަނޑައެޅިގެން ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކޮށްފިނަމަ، ވާގެ މާނައަކީ، އެއްޗެއް އެހެން ދިމާގެ ނުވަތަ އެއްޗެއް އެހެން އެއްޗެއްގެ ނަމެއް އެ ޤާނޫނަށް އެ ބަޔާން ހިނގާނެކަމަށް" ބުނެފައިވާތީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ގައި ބުނެދީފައިވާ "....ޕްރޮޕަޓީ، މެޝިނަރީ، އިކުއިޕްމަންޓް އަދި އެނޫންވެސް މުދާ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކަންޖެހޭ ކުލި، ރޮޔަލްޓީ، ނުވަތަ އެނޫންވެސް އެފަދަ ފައިސާ" މި އިބާރާތުގައި ހިމެނޭ ވަކިވަކި ބަސްބަސް، އަދި އިޖާރާދާރީ ކުލި ޖެހުނުކަމުން، ބަލާލެވުނު ޤާނޫނުގެ ރޫހާއި މަޤްޞަދު އަލިގައި ބަލާލެވުނު ކުރައިން، އަދި ސަރުކާރު ނަޒަރުން ނަޒަރު ކުރައިރުވެސް، އެ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1)ގައި ސާފުބަހުން ނައްސޭ ކޮންމެވެސް މާނަ ދިނުމަށް، އިތުރު މާނައެއް ދޭނެ ނުވާކަމަށް، އެ އަރުކުރުމަށް ބޭނުން ކުލި އަދި ރޮޔަލްޓީ އަދި ....ޕްރޮޕަޓީ މެޝިނަރީ، އިކުއިޕްމަންޓް ފަދަ އެނޫންވެސް އެއްޗެހި މުދާ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކަންޖެހޭ ކުލި ނުވަތަ ރޮޔަލްޓީކަމުގައި، އަދި އެ އިބާރާތުގެ ފަހަތަށް ބޭނުންކޮށްފައިވާ "ނުވަތަ އެނޫންވެސް އެފަދަ ފައިސާ" ގެ މުރާދަކީ ކުލި، ރޮޔަލްޓީ ނުވަތަ ވ އެފަދަ

ކޮންމެ ނަމެއް ދިނަސްވެސް އެ މާއްދާގެ އަކުރުގައި ބޭނުންކޮށްފައިވަނީ ބާވަތުގެ މުދާ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާކަމަށް އޮޅުމެއް ނެތް މިންވަރަށް ސާފުވާހިނދު، އެ އަކުރުގައި ބުނާ "ރޯޔަލްޓީ" ނުވަތަ "އުޖޫރަތެއް ދޭ ފައިސާ" މިފަދަ ބަސްތަކަށް އެ މާއްދާއިން ނަޒަރުބޮޅުވަނީ ސާފު މާނަ ފިޔަވާ އިނގިރޭސި ބަހުގެ މާނަކުރުމުން ދުރުން މަސްއަލަކޮށްކުރުމުގައި މާނަކުރުމުގެ ހަމަހަމަ ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނުގެ ރޫހާ ދުރުން މާއްދާތަކެއް، ވަކިން ޤާނޫނުބަޔަ އެ ޤާނޫނުގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި (ނ) އާއި ޚިލާފަށް އަދި ޖުމްލަކޮށް ދުރު އެމާއްދާއާ ޚިލާފަށް އޭގެ އިތުރުން އެ ޤާނޫނުގެ 12 ވަނަ މާއްދާގެ (ޅ) ގައި ބުނެދީފައިވާ އުސޫލުތަކާ ޚިލާފަށް ކުރާ ކަމަކަށްވާތީ، މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގައި ބޭނުންކުރެވޭ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދެއްކުމަށް ފޮނުވާ ނޯޓިސް ނުވަތަ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދިވެހިރާއްޖޭގައި ދިރިއުޅޭ ނޫން ފަރާތަކަށް ދައްކަން ޖެހޭ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް (ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގަވާއިދު ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގަވާއިދު ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ގައި ބުނާ ތަކެތިއާއި އެއްގޮތަށް ފޮނުވާފައިވާ ދައްކަން ޖެހޭ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ނޯޓިސް އިންވޮއިސް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް ނަންބަރު 1000935/NOTA-WHT/MCI/2016/07 އެންގުމުން، ކުރަން ޖެހޭ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދެއްކުމަށް، މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީއިން އަންގާފައިވާ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގަވާއިދު ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) އާ ޚިލާފަށް އަންގާފައިވާ އެންގުމުގެ ތެރެއިން، ޓެކްސް އިންވޮއިސް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް ނަންބަރު 220-AO/2016/71 އިއުތިރާޟް ކުރުމާ ގުޅިގެން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމި ނިންމުން ބާތިލު ކުރުމަށް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ 5 (ފަސް) މެމްބަރުންގެ ތެރެއިން 4 (ހަތަރެއް) މެމްބަރުންގެ އަޣުލަބިއްޔަތުން ކަނޑައަޅައި، ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ 7،741،585.00 (ހަތް މިލިއަން ހަތްސަތޭކަ ސާޅީސް އެއްހާސް ފަސްސަތޭކަ އަށްޑިހަ ފަހެއް) ރުފިޔާ، ޤާނޫނުގައި ބުނާ މުއްދަތުގެ ތެރެއިން، މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީން މިއަދު (24 ސެޕްޓެމްބަރު 2018) އިން ފެށިގެން 30 (ތިރީސް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި އަނބުރާ ދައްކަން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން އަމުރުކޮށްފައިވެއެވެ."

މިފަދައިން ހުށަހަޅުއްވާފައިވާ އެ މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ތަފްސީލު އަންނަނިވި ގޮތެވެ.

އިސްވެ ބަޔާންކުރެވުނު ގޮތުގެ މަތިން ބީޓީސީ އެޕިކް ޕްރައިވެޓްލިމިޓެޑްގެ ނަންބަރު

TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލަ ނިންމުމާއި ދުވަސް ކުރީގެ އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ފަރާތުން

އެ މައްސަލަ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި އިސްތިއުނާފު ކުރަމުން އަންނަނިވި ނުކުތާ ފާހަގަކޮށް، އެ ނުކުތާއާމެދު

ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ޝަރީޢަތުގެ މަޖިލީހުގައި ވާހަކަދައްކާފައިވެއެވެ.

* އެ ނުކުތާއަކީ، ބީޓީސީ އެޕިކް ޕްރައިވެޓްލިމިޓެޑް (ޕްރައިވެޓްލިމިޓެޑް) ގެ ނަންބަރު

TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލައިގެ ނިންމުމުގައި ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް

ޓެކްސްގެ ޤާނޫނު (ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ވަނަ ނަންބަރު މާނަކުރެވިފައިވާ

ވިތްހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނާއި ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (ޓެކްސް ބެލެހެއްޓުމުގެ

ޤާނޫނު) އާ ޚިލާފަށް ކަމަށް ބުނެވިދާނެ ނުކުތާއެވެ.

03- ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ މި ޤަޟިއްޔާގައި ބަލަން ބީޓީސީ އެޕިކް ޕްރައިވެޓްލިމިޓެޑްގެ ނަންބަރު

TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓާއި، އެ މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރަން ޓެކްސް

އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާއާއި، އެ ނުކުތާތަކާއި ބެހޭގޮތުން ދެފަރާތުން

ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ޝަރީޢަތުގެ މަޖިލީހުގައި ދެއްކި ވާހަކަތައް ވަކިވަކިން ބަލާފައިވާއިރު، މައްސަލައާމެދު ބެލުމަށް ޖެހިފައިވަނީ

ބަލާއިރު އަންނަނިވި ކަންތައްތައް ޝަރީޢަތުން ފާހަގަކުރެވެއެވެ.

3.1- ފުރަތަމަ ކަމަކީ: ބީޓީސީ އެޕިކް ޕްރައިވެޓްލިމިޓެޑްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2017/005

މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓަށް ބަލާއިރު އެ މައްސަލައަކީ، މިޔާންސް ފްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް، ޓެކްސް

އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިރާ) ގެ ނަންބަރު CP/WHT/2014/030 (18 އޯގަސްޓް 2016) ވިތް

ހޯލްޑިންގ ބީޓީސީ އޭޖެންޓް ރިޕޯޓާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 1000935/NOTA-WHT/MCI/2016/07

(18 އޯގަސްޓް 2016) ނޯޓިސް އޮފް ބީޓީސީ އެސެސްމަންޓާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 220-AO/2016/71

(26 މާރިޗް 2017) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް، މިޔާންސް ފްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް، ބީޓީސީ ކޮމިޝަނަރ

ދައުލަތަށް އަންގާފައިވާ 7,815,969.00ރ. (ހަތް މިލިއަން އަށްލައްކަ ފަނަރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ފަސްދޮޅަސް ނުވަރުފިޔާ)ގެ ބަދަލުން 7,741,585.00ރ. (ހަތް މިލިއަން ހަތްލައްކަ ސާޅީސްއެއްހާސް ފަސްސަތޭކަ އަށްޑިހަ ފަސްރުފިޔާ) އަދި ޕިޔާރުޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ދައުލަތަށް ދޭންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނުލިބުނުކަމަށް ބުނެ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން ޕިޔާރުޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ޖިނާއީ ދަޢުވާކުރަން މި ޝަރީޢަތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރުމުން ބަލާފައިވާ މައްސަލައިގައި، ވަކިން ވަޒަންކޮށް ނޫ އަހަރު ވެސް ހުކުމްގެ ޖެނެރަލް ދައުލަތަށް، ޕިޔާރުޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން އަންގާފައިވާ އެންމެފަހު ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (1) އާ ޚިލާފަށް އަންގާފައިވާ އެންގުމުގައި، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު 220-AO/2016/71 އެޑްޖަސްޓްކުރި މައްސަލަ ނިމުނުގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ނިންމުން ރަނގަޅު ޤާނޫނާއި ޚިލާފު މި މައްސަލަ ބެލި ޝަރީޢަތުގެ 5 (ފަސް) ފަނޑިޔާރުންގެ ބަދަލުގައި 4 (ހަތަރެއް) ފަނޑިޔާރުންގެ އަޣުލަބިއްޔަތުން ކަނޑައަޅައި، ވިޔަފާރިޔާގެ ޓަކުގެ ބޮޑުގައި ޕިޔާރުޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ވަރަށްބޮޑު ދައުލަތަށްވާ 7,741,585.00ރ. (ހަތް މިލިއަން ހަތްލައްކަ ސާޅީސްއެއްހާސް ފަސްސަތޭކަ އަށްޑިހަ ފަސްރުފިޔާ) ޤާނޫނުގައި ބުނާގޮތުގެ މަތިން، ޕިޔާރުޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން 30 (ތިރީސް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި އަދާކޮށް ހައްދުވުމަށް މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީއަށް އަންގައި މައްސަލަ ނިންމާފައިވާ ގޮތަށް ޙުކުމްކޮށްފައެވެ.

3.2- ދެވަނަ ކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި "ވިޔަފާރިގައި ބޭނުންކުރުމަށްޓަކައި ދައްކާ ފައިސާއަކީ، އެއްވެސް ޓެކްސް އަދަދަކީ ދިވެހިރާއްޖޭގައި ދިރިއުޅުއްވުން ނުވާނަމަ މިކަން ދައްކާފައިވާ، ނުވަތަ އެ ޓެކްސް އަދަދުގައި ދައްކަންޖެހިފައިވާ ފައިސާއަށްނަމަ، އެ ފައިސާ ދައްކާ ފަރާތުން މިމާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭނެ ފައިސާއެވެ." ބަލަންކަރާ ފައިސާއަށް، އެ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (1) ގައި "ވިޔަފާރީގެ ފައިދާ ބަލަން ދޫކުރުމާ ދެގުޅޭ، މުސާރައާ ދިމާލުކުރުމަށް އަދި އެންމެފަހު ވާހަކަ ބަލަންކަރާފައިވާ ފައިސާއަށް ކުރި، ޚަރަދުތަކަށް، ނުވަތަ އެންމެފަހު އެފަދަ ފައިސާ" ބަލަންކަރާފައިވާކަން އެނގެން އޮންނަކަމާއި، އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުގެ ބަޔާންކޮށް އިންތިޒާމް

އެހެންކަމުން ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1)ވަނަ ނަންބަރު އެކުލަވާލުމުގައި ބަޔާންކުރެވޭ މަޢުލޫމާތުގެ ނިޔަތަކީ އެ މާއްދާގައި މާއްދީ މުދަލުގެ ގޮތުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޕޭޓަންޓް، ކޮޕީރައިޓް، އިސްތިޢުމާލުކުރުމުގެ އިތުރުން މާއްދީނޫން މުދާވެސް ހިމެނެނީކަން އެނގެން އޮންނަކަމެވެ.

3.5- ފަސްވަނަ ކަމަކީ: ޤާނޫނުގެ މާނަކުރުމުގައި، އެ ޤާނޫނުގެ އެކުލަވާލުމުގެ މަޤްޞަދަށް، ނުވަތަ އެ ޤާނޫނުން ޙާޞިލުކުރަން ބޭނުންވާ އަމާޒަކީ ޙާޞިލުވާނެގޮތަށް ޤާނޫނު މާނަކުރުމަށް އިސްކަން ދޭންވާނެކަމާއި، އަދި އެ ޤާނޫނުގެ މަޤްޞަދު ޙާޞިލުނުވާނެގޮތަކަށް އެ ޤާނޫނު މާނަކުރުމެއް ނުވާނެކަމަށް ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އެއްޗެހިވެސް މުދާ މާނަކުރުމުގައި ތަޢުރީފް ކަނޑައެޅިގެން މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދައިން އެޤާނޫނުގެ އެކުލަވާލުމުގެ މަޤްޞަދަށް، ނުވަތަ ޤާނޫނުން ހާސިލުކުރަން ބޭނުންވާ އަމާޒަކަށް ހާސިލުވާނެގޮތަށް ޤާނޫނު މާނަކުރުމަށް އިސްކަންދޭންޖެހޭނެކަމާއި،

ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ވަނަ ނަންބަރު ގައި "ރޮޔަލްޓީ" ޤާނޫނުގައި މާނަކޮށްފައިވާ ފަދަ މާއްދީ މުދާ (Intangible asset) ހިމެނޭ ގޮތަށް ކަމުން، ޤާނޫނުގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ "އެއްޗެހިވެސް މުދާ" ގެ ތަޢުރީފުގެ ތެރޭގައިވެސް އެއްޗެހިވެސް މުދަލުން ރޮޔަލްޓީ ނެގުމަށް ފަދަ މާއްދީ މުދާ (Intangible asset) ހިމެނޭ އެއީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ މަޢުލޫމާތުގެ މަޤްޞަދުކަން އެނގެން އޮންނަކަމެވެ.

3.6- ހަވަނަ ކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ވަނަ ނަންބަރުގައި ހިމެނޭ މުދަލުގެ ތެރޭގައި މާއްދީ މުދާ (Tangible asset) އަދި ނޫނު މާއްދީ މުދާ (Intangible asset) ހިމެނުނުކަން އެ ނަންބަރުގެ މާއްދީ އަދި ...

މާއްދީ މުދަލުގެ މުޅިބޮޑުމިނުގައި ދައްކާ ކުލި، ރޮޔަލްޓީ ނުވަތަ އެއްވެސް ފައިސާ ހިމަނާފައިވާކަން އެނގޭކަމާއި، އެގޮތުން ރޮޔަލްޓީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 43 ވަނަ މާއްދާގައި މާނަކޮށްފައިވާގޮތުން ބަލާއިރު، ރޮޔަލްޓީ ކަމަށް ބުނެވޭ އެވަނީ ތިރީގައިވާގޮތުން ދައްކާފައިވާ ފައިސާކަމާއި،

1- އެއްވެސް ޢިލްމީ، ފަންނީ ނުވަތަ ތަޖުރިބީ މަސައްކަތެއްގެ ކޮޕީ ރައިޓެއް؛ އެއްވެސް ޕޭޓެންޓެއް، ޓްރޭޑްމާކެއް، ޑިޒައިނެއް ނުވަތަ މޮޑެލެއް، ޕްލޭނެއް، ސިއްރު ފޯމިއުލާއެއް، ނުވަތަ ޕްރޮސެސެއް؛ ސިނާޢީ، ތިޖާރީ ނުވަތަ ތަޖުރިބީ މަސައްކަތްތަކާ ގުޅޭ މަޢުލޫމާތު، މިއިން އެއްވެސް އެއްޗެއް ބޭނުންކުރުމަށް ނުވަތަ ބޭނުންކުރުމުގެ ހައްޤު ހޯދުމަށް މުޢާވަޟާއެއްގެ ގޮތުގައި ދައްކާ ފައިސާ؛

2- ސިނާޢީ، ތިޖާރީ ނުވަތަ ތަޖުރިބީ މަސައްކަތްތަކުގެ ތަޖްހީޒާތު ބޭނުންކުރުމުގެ ބަދަލުގައި ދައްކާ ފައިސާ؛

3- މަޢްދަނު؛ މަޢްދަނު އުފެއްދުމާ ގުޅޭ ކޮންމެ ނުވަތަ ޖިސްމާނީ ނަމޫނާ ކޮންމެ މަސައްކަތްތަކުގެ ހައްޤު ދިނުމުގެ މުޅިބައިގައި ދައްކާ ފައިސާ ވަކި މިންވަރަކަށް ކަނޑައަޅައިފައިވާ ނުވަތަ ވަކި މިންވަރަކަށް ކަނޑައެޅިފައިނުވާ ފައިސާކަން އެނގެން އޮންނަކަމާއި،

މަސައްކަތްކުރުމުގެ ހަމަޖެހުމުގެ ބަރަންކުރުމުގެ ޤާނޫނުގެ 11 ވަނަ މާއްދާއާ އެއްގޮތަށް ގޮތުގެމަތިން އެނދު މަސައްކަތުގައިވެސް <u>ރޮޔަލްޓީއަކީ އައިސް މާއްދީ މުދަލުގެ ބޭނުންކުރުމުގެ މުޅިބައިގައި ދައްކާ ފައިސާއެއްކަން</u> އާޓިކަލް އޮފް ދަ މޮޑެލް ކޮންވެންޝަން ވިތް ރިސްޕެކްޓް ޓު ޓެކްސަސް އޮން އިންކަމް އެންޑް އޮން ކެޕިޓަލް (Articles ގެ (of the model convention with respect to taxes on income and on capital އާޓިކަލް 12 އަށް ބެލުމުން އެނގެއެވެ، އެ އާޓިކަލްގެ 2 ވަނަ ނަންބަރުގައި

"The term "royalties" as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films, any patent,

trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for information concerning industrials, commercial or scientific experience."

ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި،

އެހެންކަމުން، ޤާނޫނުގައި ރޯޔަލްޓީ މާނަކޮށްފައިވާ ގޮތާއި އާޓިކަލް އޮފް ދަ މޮޑެލް ކޮންވެންޝަން ވިތު ރެސްޕެކްޓް ޓު ޓެކްސަސް އޮން އިންކަމް އެންޑް އޮން ކެޕިޓަލްގެ އާޓިކަލް 12 އަށް ރިޢާޔަތްކުރުމުންވެސް ރޯޔަލްޓީ ޙައިސިއްޔަތުގައި ދައްކަންޖެހޭނީ ޣައިރު މާއްދީ މުދަލާ ގުޅިގެން ކަމުން، ޤާނޫނުގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ގައި ބޭނުންކޮށްފައިވާ "އެނޫންވެސް މުދާ" ގެ މާނަކުރުމުގައިވެސް "ރޯޔަލްޓީ" ދެއްކުމުގައި ޣައިރު މާއްދީ (Intangible) މުދަލާ ގުޅިގެން ރޯޔަލްޓީ ދައްކަންޖެހޭކަން އެނގެން އޮންނަކަމާއި އަދި އެފަދަ ފައިސާއަކީ މާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއްކަން އެނގެން އޮންނަކަމެވެ.

3.7- ހަތްވަނަ ކަމަކީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ މަޤްޞަދަށް ބަލާއިރު، އެ ޤާނޫނުން ރައްޔިތުންގެ މަޞްލަޙަތު ހާސިލުކުރުމަށް ބޭނުންވާ މަޤްޞަދުތަކާ ރާއްޖޭގައި އާމްދަނީ ލިބޭން މަގުތަކެއް ފުޅާކުރުމާއި ހަރުދަނާ ޓެކްސް ސިސްޓަމެއް ޤާއިމުކުރުންކަން އެނގޭއިރު، އެ ޤާނޫނުގައި "ރޯޔަލްޓީ" މާނަކޮށްފައިވަނީ އެ ޤާނޫނުގެ 43 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެކަނިކަން އެނގެން އޮތުމާއި، އެހެނިހެން ފަސޭހައި ނިޒާމުތަކާއި އުޞޫލު މޮޑެލް ކޮންވެންޝަނާއި އަދި އިތުބާރު ރަށްޓެހިކަމުގައި ރޯޔަލްޓީ މާނަކޮށްފައިވަނީ ޣައިރު މާއްދީ މުދަލުގެ މުޤާބިލުގައި ދައްކާ ފައިސާއެއްކަން އެނގެން އޮތުމުން، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ވަނަ ނަންބަރުގައި "ރޯޔަލްޓީ" ހިމެނުމުގައި ރައްޔިތުންގެ މަޞްލަޙަތު އަދި މާއްދީ މުދަލުގައި ބަޔާންކޮށްދިނުމަކަށް އެނގެން އޮންނަކަމާއި،

ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (1) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ " އެނޫންވެސް މުދާ" މާނަކުރުމުގައި ތަޢުރީފު ކަނޑައެޅިފައިނުވާ ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (މާލިކުރުމުގެ ހިސާބުތަކުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އެ

ޤާނޫނުން އުވާލާފައި މަޤްޞަދަށް، ނުވަތަ ޤާނޫނުން ޚާއްޞަކޮށްދީފައިވާ ބާރުތަކާ އަދި ޚާއްޞަކޮށްފައިވާ ޤާނޫނު މަސައްކަތުގެ އިސްތިސްނާއަކާއި، އަދި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (1)ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ "ރޮޔަލްޓީ" ޤާނޫނުގައި މާނަކޮށްފައިވާ އަދި މާއްދީ ނޫން (Intangible asset) ހިމެނޭ ގޮތަށް ކަމުން، ޤާނޫނުގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (1) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ "އިންޓެލެކްޗުއަލް މުދާ" ގެ ދަށުގައި ބްރޯޑްކާސްޓިންގ ހައްޤުތަކާއި ވަކިން ރޮޔަލްޓީ ނެގުމަށް އަދި މާއްދީ ނޫން (Intangible asset) ހިމެނުން އޭގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް ނެގުމަށް އޮންނަކަމެވެ.

އެހެންކަމުން، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު ޗެލެންޖްގެ އިންވޮއިސްތަކުގެ ފަރާތުން އެޕީލް ކުރެވުނު ނިންމުމަށް ރަނގަޅު ނުކަމުގެ މައްސަލަ ބިނާކޮށް އެ މައްސަލާގައި ނިންމާފައިވާ ބައިތަކެއް ނިންމުންކަމަކަށް މިޤަޟިއްޔާ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި ބެލި ފަނޑިޔާރުން އިއްތިފާޤުވެވަޑައިގަތެވެ.

- **ޙުކުމް:**

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2017/005 މައްސަލަ އިސްތިއުނާފު ކުރުމަށް ދޫކޮށްލާ އިންވޮއިސް ތަކުގެ ފަރާތުން އެޕީލް ކުރެވުނު ނިންމުމަށް ރަނގަޅު ނުކަމުގެ މައްސަލަ ބިނާކޮށް އެ މައްސަލާގައި އަމުރުކޮށްފައިވާ ނިންމުމާއި ނިންމާފައިވާ ބާޠިލު ނިންމުމެއް ކަމަށް މި މައްސަލަ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި ބެލި ފަނޑިޔާރުންގެ އިއްތިފާޤުން ޙުކުމްކުރީމެވެ.

މިޤަޟިއްޔާ ބަލައި ޙުކުމްކުރީ:

ފަނޑިޔާރު އަބްދުﷲ ހަމީދު

ފަނޑިޔާރު ހުސައިން ޝަހީމް (ރިޔާސަތު)

ފަނޑިޔާރު ޝުޢައިބު ހުސައިން ޒަކަރިއްޔާ