بسم الله الرحمن الرحيم

Tax Appeal Tribunal

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
ދިވެހިރާއްޖެ

މައްސަލަ ނިމުނުގޮތް

މައްސަލަ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2023/002

އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް: ކަލްޕާ ބްރަދަރސް މޯލްޑިވްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް

އިސްތިއުނާފު ދަޢުވާ ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

މައްސަލަ ބެލި ފުލްބެންޗުގެ މަޖިލިސް

މެންބަރު އަލްއުސްތާޛާ ޝަފީޤާ އަބްދުލްޣަފޫރު

ނައިބު ރައީސް އަލްފާޟިލް ޙަސަން ޒުހައިރު މުޙައްމަދު

މެންބަރު އަލްފާޟިލް އިސްމާޢީލް ސާޖިދު

ނިމުނު ތާރީޚް:

28 ޝަޢުބާން 1446ހ.

27 ފެބްރުއަރީ 2025މ.

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާވަހާ، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

بسم الله الرحمن الرحيم

ރަމްޒީ ބިލްޑަރސް މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ. މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

TAT-CA-B/2023/002

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ފުލްބެންޗު ޝިފާޢާ ޢަބްދުލްޢަޒީޒުގެ ރަޢުފު

މައްސަލައިގެ ޚުލާޞާ

1. މިއީ، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ ގެ ނަންބަރު 220-OA/2022/024 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" އިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ރަމްޒީ ބިލްޑަރސް މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން 9 ފެބްރުއަރީ 2023 ގައި ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހެޅުމުން، ބަލާފައިވާ މައްސަލައެކެވެ.

މައްސަލައިގެ ފަސްގަނޑު

2. މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިގޮތުން ފަހުން "މިރާ") އިން ރަމްޒީ ބިލްޑަރސް މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް[1]، (މިގޮތުން ފަހުން "ރަމްޒީ ބިލްޑަރސް" ނުވަތަ "އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް") 01 ޖަނަވަރީ 2018 އިން 31 ޑިސެންބަރު 2018 ގެ ނިޔަލަށް ކުރި އޮޑިޓުގެ ފަހުން މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2022/29 "ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓު" އަދި މިރާގެ ނަންބަރު 1017548/NOTA-BPT/LTAS/2022/05 "ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް" އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތަށް ފޮނުވާފައިވެއެވެ.

3. މިރާގެ އޮޑިޓުން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމަށް އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން އިޢުތިރާޟްކޮށް، އެކަން 18 ސެޕްޓެންބަރު 2022 ގައި މިރާއަށް ހުށަހަޅާފައިވެއެވެ[2]. މި އިޢުތިރާޟާއި ދެކޮޅަށް މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2022/024 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް"

[1] ކުންފުނި ރަޖިސްޓްރޭޝަން ނަންބަރު: C-17/1993

[2] ރަމްޒީ ބިލްޑަރސްގެ ފަރާތުން މިރާގެ MIRA 903 ފޯމު ފުރުއްވައިގެން 18 ސެޕްޓެންބަރު 2022 ގައި ހުށަހެޅި ނޯޓިސް އޮފް އޮބްޖެކްޝަން.

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ވ. މާފަނު، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

އިން މިކަމުގެ އޮޑިޓުގެ ނިންމުން ރަނގަޅުކަމަށް ކަނޑައަޅައި 12 ޖެނުއަރީ 2022 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަންގާފައިވެއެވެ.[3]

4. މިގޮތުން ކުންފުނީގެ ބިޒިނަސްގެ 01 ޖަނަވަރީ 2018 އިން 31 ޑިސެމްބަރު 2018 ގެ ނިޔަލަށް ކުރި އޮޑިޓުގެ މައްސަލަ އެކުލަވާލި އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި 04 ކަމެއް ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ. އޭގެތެރެއިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިއުތިރާޒުކޮށްފައިވަނީ އެންމެ ކަމަކާ ގުޅިގެންނެވެ. އެއީ:

4.1- In Computing taxable profit for the tax year 2018, taxpayer has claimed loan interest as a deduction, when the loan proceeds were not utilized wholly and exclusively for the purpose of production income·

މިއެވެ.

5. އޮޑިޓް މަރުޙަލާގައި މިކަމަށް ފާހަގަކުރެވުނު ކަންކަން އެފަދައިން ހުށަހެޅުމުން، މިކަމުގެ ފައިސާ ދެއްކުމުގެ 4.1 ގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ކަމާއި ގުޅިގެން އޮޑިޓް މަރުޙަލާގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކަރުދާސްތަކެއް ހުށަހަޅާފައިވެއެވެ. އެގޮތުން އެ ލޯނަކީ ބޭންކު ބޯޑު ފޭސިލިޓީ ތަރައްޤީ ކުރުމަށް ނަގާ ލޯނެއް ކަމާއި، އެފަދަ ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް ޓެކްސް ބައިނުކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނި ނުކުރެވޭ ކަމާއި ބިޒިނަސް ޓެކްސް އުސޫލުން ބަހައްޓަން ނުވާ، ކުރިމަގުގައި މުޅި ބިޒިނަސް ފައިދާކުރާނެ މަސައްކަތަކަށް ފައިސާ ހޭދަކުރުމަށް ކުރެވޭ ހަރަދެއް ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނި ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް ޓެކްސް ބައިނުކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވިދާނެ ހަރަދެއް ކަމަށް ނުވާކަމަށް ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ. ނަމަވެސް މިކަމަށް ނިންމާފައިވަނީ ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް އުނި ނުކުރެވޭ ހަރަދެއް.[4]

[3] މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު 1017548/ORR-BPT/OS/2022/12 (12 ޖެނުއަރީ 2022) ސިޓީ

[4] TTI is registered as a private company and not a non-profit organization· Therefore, it can be established that the company's motive is profit· The sector of the company or the fact that public benefits from a service by a company is irrelevant since investors/companies are not entities to any deduction which are no prescribed within the tax laws, simply on the basis that public might have benefited from the investment· Also, tight cash flows and losses in the ordinary course of a business, particularly during initial stages, are business norms which are also understood by both lenders and borrowers of loans when entering into such loan arrangements· "…"· Therefore, the taxpayer's justification for not generating income claiming that interest was deferred due to low cash flow of TTI and that it affects provision of health services to the country does not change the fact that no taxable income was generated during the period· Therefore, the interest borne by the taxpayer, on loans utilized for the purpose of investing in associate companies cannot be considered as an expense incurred wholly and exclusively to generate income·

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަލް، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

6. މީރާގެ އޮބްޖެކްޝަން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމާމެދު ހިތްހަމަ ނުޖެހޭތީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 18 ޑިސެންބަރު 2022 ގައި އިއުތިރާޒްކޮށްފައިވާ ފޯމުގައި[5] އޮޑިޓުން އެ އިއުތިރާޒްގައި މަޢުލޫމާތު ޝެއާގައި ބަލައިފައިނުވާ ކެޕިޓަލްގެއިން އިންވެސްޓްމަންޓުގެ މަޤްޞަދު ހަމައެކަނި ޑިވިޑެންޑުގެ ގޮތުގައި އާމްދަނީ ހޯދުން އެކަނި ނޫންކަމާއި، އެ އިންވެސްޓްމަންޓުން ކެޕިޓަލް ގެއިނެއް ހޯދުން ވެސް ހިމެނޭކަމަށެވެ.[6] އޮޑިޓުން ކެޕިޓަލް ގެއިންގެ ގޮތުގައި ލިބޭ ފައިދާ އަކީ ޓެކްސްދައްކަން ޖެހޭ އާމްދަނީއެއް ކަމަށާއި، މީރާގެ ނިންމުމުގައި މިކަންކަމަށް ރިޢާޔަތްކޮށްފައިނުވާކަމަށެވެ.[7]

7. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ އިއުތިރާޒްތައް، އެ އިއުތިރާޒާއި ގުޅިގެން ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔުންތަކާއި ރިޢާޔަތްކޮށް މީރާއިން ނިންމާފައިވަނީ މީރާގެ ނިންމުމަށް ބަދަލު ގެނައުމަކާނުލައި ބަހައްޓަން ނިންމާފައިކަމަށެވެ.[8]

އިސްތިއުނާފުގެ ނުކުތާތައް

8. މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2022/024 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" ނިންމާފައިވަނީ ގަވާއިދާ ޚިލާފަށް ކަމަށް ބުނެ ހުށަހަޅައި މައްސަލައިގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އަންނަނިވި 03 (ތިނެއް) އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާ ހުށަހަޅާފައިވެއެވެ.

8.1 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) (މީގެ ފަހުން ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު)ގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި އެ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އާއި ޚިލާފަށް މީރާއިން އަމަލުކޮށްފައިވާކަމަށް ބުނެ ހުށަހަޅާ ނުކުތާ؛

8.2 ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) މީރާއިން މާނަކޮށްފައިވާގޮތް، ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011 (މާލިއްޔަތުގެ ހަރަކާތް ބެލެހެއްޓުމުގެ ޤާނޫނު)ގެ 3 ވަނަ މާއްދާއާއި ޚިލާފުވާކަމުގައި ބުނެ ހުށަހަޅާ ނުކުތާ؛ އަދި

---

[5] އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުން 18 ސެޕްޓެންބަރު 2022 ގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ނޯޓިސް އޮފް އޮބްޖެކްޝަން ފޯމު.

[6] The main objective of the investment in a company not inly to generate income, but to get a capital appreciate/capital gain for the investment·

[7] Capital gain is considered as an income is a taxable income and the same income has been totally ignored at the time of issuing the MIRA decision·

[8] "‥" as TTI is a resident company, any dividend income received by the tax payer from the investment in the future is deductible and will not be taxed as specified in Section 4 of Tax ruling TR-2012/B17· "‥" it is evident form the documents received during the audit that there is no indication that the taxpayer made the investment to generate income by selling the investment· Moreover, no supporting documents were received from the taxpayer to substantiate this claim· "‥" it is apparent from the aspects of loan transaction detailed prior, that the loan interest expense was not incurred wholly and exclusively for the purpose of production of income as the expenditure results in an income that is not taxed·

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާވަހި، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

8.3. މިގޮތުގެ ޓެކްސް ރޫލިންގ TR-2012/B17 (ގުޑްވިލްގެ ޢަމަލުގައި ލިބޭ އާމްދަނީން ޓެކްސް ދެއްކުން) އާއި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު އަދި ބީ.ޕީ.ޓީ ގަވާއިދުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އަސާސްތަކުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް މިގޮތުން ނިންމާފައިވާ ކަމަށް ބުނެ ހުށަހަޅާ ނުކުތާއެވެ.

އިސްތިއުނާފުކުރި ނުކުތާތަކާއި ގުޅޭގޮތުން ދެފަރާތުން ދެއްކި ވާހަކަ

9. ހުށަހެޅިފައިވާ މައްސަލައާއި ގުޅޭގޮތުން ދެފަރާތުން ހުށަހެޅި ކަންކަން އިސްތިއުނާފު ފޯމު އަދި ދެ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ބަޔާންތަކުގައި ތަފްސީލީ ގޮތުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. އަދި ޓްރައިބިއުނަލުގެ މަޖިލީހުގައިވެސް އެ ކަންކަމާއި ގުޅޭގޮތުން ވަރަށް ތަފްސީލުކޮށް ވާހަކަ ދައްކާފައިވެއެވެ. މި ތަފްސީލުތަކަކީ މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ހިމެނޭނެ ބައެއްކަމުގައިވާތީ، ދެފަރާތުން ފާހަގަކުރި މައިގަނޑު ކަންކަން ޚުލާސާކޮށްގެން ތިރީގައި ބަޔާންކޮށްލާފައި އެވަނީއެވެ.

އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ފާހަގަކުރި ކަންކަން

10. ފާހަގަކުރި ނުކުތާތަކާއި ގުޅޭގޮތުން އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން މައިގަނޑު ގޮތެއްގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ:

10.1 އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ބޭންކް އޮފް މޯލްޑިވްސް އިން ނަގާފައިވާ ލޯނުގެ ފައިސާއިން، އެފަރާތުން އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި، އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އެސޯސިއޭޓްގެ ގޮތުގައި ޖޭޖޫ އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގައި އިންވެސްޓްކޮށްފައިވާކަމަށާއި. އިންވެސްޓްމަންޓް އިން ޑިވިޑެންޑްގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އިންވެސްޓްމަންޓް ރިޓާން ވެސް އެ އިންވެސްޓްމަންޓުން ލިބޭ ފައިދާތަކުން ދެފަހަރަކަށް އާމްދަނީ ލިބިކަމުގައި، އެއީ؛ (1) އިންވެސްޓްމަންޓްކުރުމާއި ކަންތައްތަކަށް ދެ ގުޑްވިލްގެ އަދި (2) އިންވެސްޓް ކުރުމާއި އިންވެސްޓްމަންޓް ވިއްކާލުމުން ލިބޭ އާމްދަނީ (ކެޕިޓަލް ގެއިން) އިން ކަމަށެވެ. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) އަށް ބަލާއިރު އެއްވެސް ފަރާތެއްގެ ޓެކްސް ބިނާކުރާވާ ފައިސާ ހިސާބުކުރުމުގައި އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ލިބިފައިވާ ހުރިހާ އާމްދަނީއަކުން، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު ހުއްދަކުރާ އުނިކުރުންތަކެއް އުނިކުރުމުން އަންނަ އަދަދުން ޓެކްސް ދެއްކުން ލާޒިމުކަން އުނިވާކަމަށާއި، ބަދަލުގައި ދެ ވައްތަރުގެ އާމްދަނީއަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އާމްދަނީއެއްގެ ގޮތުގައި ހިމަނަންޖެހޭ އާމްދަނީއެއްކަމަށެވެ. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ގުޑްވިލްގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އާމްދަނީ އަދި ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އާމްދަނީ އެއްގެ ގޮތުގައި ހިމަނަން ލާޒިމުކުރާ އާމްދަނީއަކަށް ވީހިނދު، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ (9) ވަނަ ނަންބަރާ ޚިލާފަށް

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަލާ، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

މިގާއިން އެކުލަވާލާފައިވާ ޓެކްސް ޓްރިބިއުނަލަކަށް ހަވާލާދީ، ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ހިމެނޭ އާމްދަނީ އެއް ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ހިނގާފައިވާ ޚަރަދަކީ އުނިކުރެވޭނެ ބަޔަކުކަމަށް މިގާއިން ކަނޑައަޅާފައިވަނީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު ހިމެނޭނެ ކަމަށެވެ.

10.2 އިސްތިސްނާކުރެވޭ ފަރާތްތައް 2018 ވަނަ އަހަރުގެ އޮޑިޓްކުރުމާއި ގުޅޭ ރިޕޯޓުތަކަށް ނަޒަރުކުރުމުން، އިސްތިސްނާކުރެވޭ ފަރާތްތައް ކޮންޓްރެކްޓަރ އިންޓަރނޭޝަނަލް އެ ކުންފުންޏެއް ފިޔަވައި އެހެން ފަރާތްތަކަށް ޓެކްސް ދައްކަވާން ކޮންޓްރެކްޓަރ އެންޑް ސަބް ކޮންޓްރެކްޓަރ، މިގޮތުން އުޅޭ ގޮތުގައި، ޚިދުމަތް އެޅުއްވުމާއި ގުޅިގެން ހިދުމަތް ގެނެސްދިނުމުގެ ދީފައިވާ ހަރަދުތައް ކުރެވޭނެ މީހުން ކަނޑައަޅާފައިވާ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާ އަދި 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި ހިލާފުން މީހުން ބޭނުންކުރި ތަފްސީލުކުރެވިފައެވެ.

11. ދެވަނަ އިސްތިއުނާފު ނުކުތާ އާއި ގުޅިގެން އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން މައިގަނޑު ގޮތުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ:

11.1 ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާއަށް ބަދަލު އެއްވެސް ޤަވާއިދެއް ނުވަތަ ސަރުކިއުލަރ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ޚަރަދެއް އުނިކުރެވޭނީ އެ ޚަރަދަކީ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްސަދުގައި ހިނގާފައިވާ ޚަރަދެއްކަމުން ކަމުގައިވެއްޖެނަމަ، އެ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އާމްދަނީ އަދި ވަކި އަހަރެއްގައި ލިބޭ އާމްދަނީއަކާ ވެސް، ނުވަތަ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އިސްތިސްނާވާ އާމްދަނީއަކާ ނުވެސް ނުވަތަ އާމްދަނީއާއި އެއްވަރެއްގެ ޚަރަދެއް އުނިކުރުމަކަށް ހުއްދަކުރެވޭފައިވާ އާމްދަނީއަކާ ނުވެސް ވާނީވެސް ބެހޭކަމެއް، އިބާރާތުގެ އެ މާއްދާގެ (ހ) އިން (ނ) ގެ ބައިންތަކުގައިވާ ކަންކަމުގައި އުސޫލުގެންނަވާލާފައި، މި މައްސަލައިގައި ފުރުޞަތު އުފެދިފައިވާ ޚަރަދެއް އުނިކުރެވޭނެ ކަމަށްކަމަށް ނިންމާފައިވާ ސަބަބެއް ޖެހިފައިވާ ކަމެއްގައި ވާތީ އާމްދަނީއާއި އެއްވަރެއްގެ އުނިކުރެވޭ ޓެކްސް ރިސީވަބަލްތަކުގައި ދެއްކޭނެކަމުގެ އަދި އިންފޯމޭޝަން އިން އެކްސެޕްޝަން އިންވެސްޓްމަންޓް ދަތުރު ވިޔަސް އާމްދަނީއާ ޖެހޭނެ އިންކަމް ކަމަށް މިގޮތަށް ބެލެހެއްޓުމެއްގެ ޤާނޫނުގެ ނުވަތަ މިގޮތަށް އެ މާއްދާ މިނަވަރާކުރެވިފައިވާ މިނަވަރާއި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ ނަމްބަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އުސޫލު ހިމެނޭ ކަމަށް ދެން ކަމަށެވެ.

12. ތިންވަނަ އިސްތިއުނާފު ނުކުތާއާއި ގުޅިގެން އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން މައިގަނޑު ގޮތުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ؛

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާފަނު، ބުރުމާގޯޅި، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

12.1 މިރާގެ ޓެކްސް ރޫލިންގް TR-2012/B17 ގައި ޑިވިޑެންޑްގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އާމްދަނީއަކީ ޓެކްސް ނުވާ އާމްދަނީއެއް ކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި އަދި މި ފަދައިން ބަޔާންކުރުމަށްފަހު، އެ ޑިވިޑެންޑް ލިބޭނީ ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުންޏަކުން ކަމުގައިވާނަމަ، އެ ޑިވިޑެންޑަކީ އުނިކުރެވޭނެ ޑިވިޑެންޑެއް ކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމެވެ. އަދި އެ ޓެކްސް ރޫލިންގެ އެއްވަނަ ޕެރެގްރާފުގައި، އެ ޑިވިޑެންޑް ހޯދުމުގެ ބޭނުމަކީ ހިނގާފައިވާ އެހެނިހެން ޚަރަދަކީ އުނިކުރެވޭނެ ޚަރަދުތަކެއްކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިނުވެއެވެ. ހަމައެއާއެކު، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤަވާއިދުގެ މަޤްސަދަކީ ފައިދާއިން ޓެކްސް ދެއްކުމަށްކަމާއި އަދި ގެއްލުމެއްވިއްޔާ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ހިނގާފައިވާ ޚަރަދުތަކެއްނަމަ، އެ ޚަރަދަކީ އުނިކުރެވޭނެ ޚަރަދެއްކަމަށް ވަކިން ސާފުކޮށް އެނގޭ ކަމަށެވެ.

އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތުން އެދޭގޮތް

13. އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތުން އެދިފައިވަނީ، މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2022/024 (12 ޑިސެންބަރު 2022) "އެސެސްމަންޓް ރިވިއު ރިޕޯޓް" ގައި މިރާއިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމަކީ، ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤަވާއިދުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި، އެ ޤަވާއިދުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) އާއި މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤަވާއިދުގެ 3 ވަނަ މާއްދާއާއި އަދި މިރާގެ ޓެކްސް ރޫލިންގް TR-2012/B17 އާއި ޚިލާފަށް މިރާއިން ނިންމައިފައިވާ ނިންމުމެއްކަމުގައި ކަނޑައަޅައި ދިނުމަށާއި، އެ ނިންމުމުގެ ދަށުން އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތުން ބޭނުމުގެ ގޮތުގައި ދައްކަންޖެހޭނޭ ކަމަށް މިރާއިން ކަނޑައަޅައިފައިވާ 1,056,690.00ރ (އެއްމިލިއަން ފަންސާސް ހަހާސް ހަސަތޭކަ ނުވަދިހަ ދިވެހި ރުފިޔާ) އަކީ އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނޫން ކަމަށް ކަނޑައަޅައިދިނުމަށާއި، މިރާއިން ދައްކަން އަންގައިފައިވާ ފައިސާގެ ތެރެއިން، އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތުން މިހާތަނަށް ދައްކައިފައިވާ ފައިސާ، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 35 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުގެ މަތިން އިންޓްރެސްޓާއެކު އެ އަދަދު އަނބުރާ އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތަށް ދައްކަން މިރާގެ މައްޗަށް އަމުރުކޮށް ދިނުމަށެވެ.

މިރާއިން ދައްކުމުގައި ފާހަގަކުރި ކަންކަން

14. އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައި މިރާއިން ޖަވާބު ގޮތުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ:

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދަފްތަރު ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަނޑު، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

14.1. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނީ ބޯޑު އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ގައި ކޮށްފައިވާ އިކުއިޓީ އިންވެސްޓްމަންޓް އިން ލިބޭނެ އާމްދަނީ އަކީ ޓެކްސް ނުދައްކާ ކަމުގައި އޭޖެންސީ މަރުޙަލާގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތް ދެކޭތީ، ވާހަކަދައްކަމުން އުނިކުރުމާއި، މިފަދަ ލިބޭ ޓެކްސްގެ އަދަދަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ (9) ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވޭނެ އަދަދެއްކަމަށެވެ. އަދި ޓެކްސް ރޫލިންގެ TR-2012/B-17ގެ 4 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައި "ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަކުން، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުންޏަކުން ދައްކާ ޑިވިޑެންޑަކީ، ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ (9) ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން، އެ ޑިވިޑެންޑް ލިބޭ ފަރާތަށް އުނިކުރެވޭނެ އަދަދެކެވެ." މިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވާތީވެ އާދޭހުގެ ނަތީޖާއަކީ ވެގެންދާނީ އެ މުޢާމަލާތުން ޓެކްސް ކެނޑިގެން ނުދިއުންކަމަށެވެ.

14.2. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަކީ ކުންފުނިތަކުގައި އިންވެސްޓްމަންޓްކުރުމާއި އިންވެސްޓްމަންޓުން ލިބޭ އާމްދަނީ ނަގަމުން ކުރިއަށް ގެންދާ ގޮތަށް ޤާއިމުކުރެވިފައިވާ ކުންފުންޏެއް ކަމަށާއި، ކުންފުނީގެ އަސާސީ ގަވާއިދުގައި ކުންފުނީގެ މަޤްޞަދު ހަރަކާތްތަކުގެ ތެރޭގައި މިފަދަ ކަމެއް ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމަށާއި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނީ ބޯޑު ރިސޯޓްގައި އިންވެސްޓްމަންޓްކުރުމާއި އިންވެސްޓްމަންޓުން އިން ލިބޭނެ ފައިދާ ފިޔަވައި އެހެން ކަމެއް ކުރުމުގެ ވަނީނަމަ އެކަން އެނގޭގައި ދިނުމަށް މިޢާއިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ޓެކްސް މަޢުލޫމާތު ހުށަހަޅާކަން އެނގޭގޮތަށް ނަގަމުންނެވެ.

14.3. ޤާނޫނުގެ ފުރަތަމަ ވާހަ އަދި އެ ޤާނޫނުގެ މަތީގެ ފުރަތަމައިން ދެނެގަނެވޭ އެ ޤާނޫނު އަދި އެއާ ވިދިގެން ހަދާފައިވާ ގަވާއިދުތަކާ އެކުގައި ކިޔުމުން ކަމަށާއި މިޢާއިން އެކަށަވަރުވާ ޓެކްސް ރޫލިންގެ އާއެކު ޤާނޫނު ކިޔުމަށާއި މިޢާއިން މާނަކުރުމުގެ ހަމަތަކުން ބައިނަލްއަޤުވާމީ ގޮތުގެ 3 ވަނަ މާއްދާއާ ހިލާފަށް އަމަލުކުރެވިފައިވާކަން ބައިނަލް ދައުލަތް ކުރިޔަށްދާނެކަމަށާއި، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ އިބާރާތުން ދަނޑިވަޅު މާނައެއް މިޢާއިން ދަނޑިވަޅުއެއް ނަގާކަމަށާއި، މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބައިނަލްއަޤުވާމީގެ ޤާނޫނު ގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ އެއްގޮތަށް ގޮތުގެ މަތީން، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބައިނަލްއަޤުވާމީ އިބާރާތުން ދުވަހުއްވާ މާނަ އެއްޗެއްގައި މިޢާއިން ދަރަޖައިވާކަން މިޢާއިން ބަޔާނެވެ. އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މިޢާއިން ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަށް އެ މާއްދާގައި ނިޔަލަށް ކަންތައްތަކެއް ހިމެނޭ ކަމުގެ ފުރަޞަތު ކަމަށް ކުރަނީކަމަށާއި ގޮތްތަކުގައި މިޢާއިން މިފަދައިން އަމަލުކުރެވިފައިވާކަން، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ފުރަތަމަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަސް، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

އެއްވެސް ޒަރީޢާއް އުނިކުރުވުން، އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ކޮށްފައިވާ ޒަރީޢާތަކެއް އެކަނި ކަމަށް ބައްޓަންކޮށްފައިވާކަމާއި، ޓެކްސް ގާނޫނުތަކުގައި ބިނާކުރާ ފައިދާއިން ކަމުގައިވާނަމަ، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުނިތަކުން ލިބޭ ޚިދުމަތްދޭއިރު ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާއިން އުނިކުރާ އަދަދަކަށްވުމުން، އެ އަދަދަކުން ޓެކްސް ތަޖުރިބާއިންކުރެވޭކަމުގައި އެ އާމްދަނީ އަކުން ޓެކްސް ނުކުރާ އާމްދަނީ އެއް ހުރުމަކީ ހިނގާ ޒަރީޢާ އުނިކުރުވުން ކަމަށް ނިންމައިދިނުމަށް އެދޭ ސަބަބުން ނިކުންނާނީ ދެކޮޅު ނުދޭ ނަތީޖާއެއްކަމަށެވެ.

14.4. އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން މީރާގެ ޓެކްސް ރޫލިންގ TR-2012/B-17 ގެ އެއްވެސް ތަނެއްގައި ޑިވިޑެންޑް ހޯދުމުގެ ބޭނުމަށް ހިންގާފައިވާ ޒަރީޢާ އުނިކުރުވުން ޒަރީޢާއެއްކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައި ނުވާކަމަށް ފާހަގަކުރަނިވިޔަސް، ހަޤީޤަތުގައި އެ އާމްދަނީއެއް ޓެކްސް ބިނާ ކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ނުހިމެނޭނަމަ، އެއާ ގުޅިގެން އަންނަ ޒަރީޢާ އުނިކުރެވޭނަމަ، އާމްދަނީއަކުން ވެސް ޒަރީޢާ އިތުރުވާ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ދެކޮޅު ނުދެކޭނެ ނަތީޖާތަކެއް ނިކުންނާނެ ކަމަށާއި، އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން އެ ބަޔާންކުރި ވަރަށް ޑިވިޑެންޑް ހޯދުމުގެ ހިނގާ ޒަރީޢާ އުނި ކުރުމުގެ ފުރުސަތު ދިނުމެއްނަމަ، އާޚިރު ނަތީޖާއަކަށްވާނީ، ޑިވިޑެންޑަކީ، ކުންފުނިތަކުން އިންވެސްޓް ކުރުމުގެ ނަފްސުގައި ލާބަ ނަގައި، ޓެކްސް ޖެހޭ ކުންފުނިތަކުގައި އެ ވައްދާ އިންވެސްޓްމަންޓްތަކުން ޓެކްސް ނިޒާމުގެ އަސްލު އުސޫލަކާ ޚިލާފަށް ޓެކްސް ބަޔަށް ހޯދުމުގެ ދުރުވެގެން ހުޅުވިފައިވާކަމުގައި މިގޮތުން ފާހަގަކުރެވިފައިވެއެވެ.

އިސްތިއުނާފު ހުށަހެޅި ފަރާތުން އެދޭގޮތް

15. މީރާގެ ފަރާތުން އެދިފައިވަނީ، މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2020/024 (12 ޑިސެންބަރު 2022) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ޑިސިޝަން ނިންމާފައިވާ ގޮތަކީ ޓެކްސް ގާނޫނާއި ގަވާއިދާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން ނިންމާފައިވާ ރަނގަޅު ނިންމުމެއްކަމަށް، އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ގޮތުން އިންކަމްޓެކްސް ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އުނިކުރުވުން ޒަރީޢާއް ނޫންކަމާއި، މީރާގެ ނިންމުމަކީ ޤާނޫނީ ގޮތުން ރަނގަޅު ނިންމުމެއް ކަމަށް ކަނޑައަޅައިދިނުމަށެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލުން ހުކުމް ކުރަންޖެހޭ ކަންކަން

16. އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާތަކާއި އެ ނުކުތާތަކުގެ ތަފްސީލުގައި ދެފަރާތުން ހުށަހެޅި ލިޔުންތަކަށާއި، ޝަރީޢަތުގައި ދެއްކި ވާހަކަތަކަށް ރިޢާޔަތްކުރުމަށްފަހު، މި މައްސަލައިގައި ޓްރައިބިއުނަލުގެ ކުރިމަތީ އޮތް ސުވާލަކީ؛

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ފުރަތަމަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަލް، ބޮޑުތަކުރުފާނުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

16.1 އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޕީ.އެމް.އެލް އިން ނަގާފައިވާ ލޯން ބޭނުންކޮށްފައިވަނީ ލޯން އެގްރީމަންޓްގައިވާ މަޤްޞަދަށްތޯ ނުވަތަ ނޫންތޯ؟ އަދި މި ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމަށް މިރާގެ ނިންމުން ނިންމާފައިވަނީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި އެއްގޮތްތޯ ނުވަތަ ނޫންތޯ މި ސުވާލުތަކެވެ.

ފާހަގަކުރެވުނު ކަންކަން

17. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ އިސްތިއުނާފު މައްސަލައާ ގުޅުންހުރި ބިނާކޮށްފައިވަނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނަގާ ޤާނޫނު)[9] (މީގެ ފަހުން "ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު" ކަމަށް ބުނެވިދާނެ) ގެ 10 ވަނަ މާއްދާއަށް ކަމުގައިވާތީ، ބޭނުމާ ގުޅޭގޮތުން މި މާއްދާގެ ޤާނޫނީ ނައްސަށް ބަލައިލާނަމެވެ.

18. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ:

"މި ޤާނޫނާއި، އަދި ހުއްދަކުރެވޭ މި މާއްދާގެ (ށ) އާއި (ނ) ގެ އިސްތިސްނާތަކާ ގުޅޭ ގޮތުން، ބިޒްނަސް ޚަރަދުތަކުގެ ބިޒްނަސް ބޭނުމަށްޓަކާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އާމްދަނީއެއް ހޯދުމުގެ މަޤްސަދުގައި އެ ޚަރަދަކީ ހިނގާފައިވާ ހަރަދެއް ފިޔަވައި އެހެން އެއްވެސް ޚަރަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވިގެން ނުވާނެއެވެ."

މިފަދައިންނެވެ. އަދި (ށ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ:

"މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެކަށައަޅާފައިވާ ގަވާއިދުގެ އިސްތިސްނާއެއްގެ ގޮތުން، ތިރީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚަރަދުތަކާއި އެލަވަންސްތަކަކީ އެ ޓެކްސް އަހަރެއްގެ ގަވާއިދުގެ ދަށުން، ބިޒްނަސް ޚަރަދުތަކުގެ ބިޒްނަސް ބޭނުމަށްޓަކާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވިދާނެ ބައިތަކެވެ.

(1) މި ޤާނޫނުގެ 12 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކުރާ ޚަރަދުތަކާއި އެ މާއްދާގެ (ބ) ގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން، އުނިކުރެވިދާނެ ފަދަ، ދަރަނިތަކުގެ ބޭނުމުގައި، އެއާއި ބިޒްނަސް ބޭނުމަށްޓަކާ ފައިދާ ނިސްބަތުން ހިސާބުކުރުމުގެ މުއްދަތުގައި ފައިސާގެ، ނުވަތަ ބިޒްނަސް ޚަރަދުގައި ހިސާބު ގެންގުޅުއްވާ ނުވަތަ ގެންގުޅެން ނުޖެހޭ ދިއުމަކަށް،

(2) ގަވާއިދުތަކުން ހުއްދަކުރާ އެންމެ ބޮޑު މިންވަރަކަށް، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް،

(3) އެ ހަރަދުތައް އުނިކުރަން ގަވާއިދުތަކުން ހުއްދަކުރާ އެންމެ ބޮޑު މިންވަރަކަށް، ބެޑް ޑެޕްޓް ޚަރަދުތައް،

[9] މީގެ ފަހުން "ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނަގާ ޤާނޫނު" ނުވަތަ "ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނު" ކަމަށް ބުނެ އިސްލާހުގެނެސް ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 އަށެވެ.

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަލި، ބޮޑުތަކުރުފާނު މަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

(4) މުވައްޒަފުންގެ ވޯކްފޯސްއަށް އަމާޒުކޮށް ޓެކްސް އަހަރު ހިނގާފައިވާ އެމް.އައި.އާރް.އޭ އިން ހުއްދަކޮށްފައިވާ އެއްވެސް ހަރަދެއް،

(5) ޕެންޝަން ފަންޑަށް ދައްކާފައިވާ ޓެކްސް އަހަރު ހިނގާފައިވާ އެމް.އައި.އާރް.އޭ އިން ހުއްދަކޮށްފައިވާ އެއްވެސް ހަރަދެއް،

(6) ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ އަހަރަށް ނިސްބަތްވާ ޒަކާތް ދީ،

(7) މި މާއްދާގެ (ހ) ގާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން، ފައިސާ އަނބުރާ ނުލިބޭނެކަން އެ ޓެކްސް އަހަރުގައި އެމް.އައި.އާރް.އޭ އަށް ހާމަކޮށް ދަރަނިތަކުން، އެ ދަރަނިތަކެއް އާމްދަނީގައި ހިމަނާފައިވާނަމަ،

(8) ލިބިފައިވާ ފައިސާއަކީ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކާފައިވާ ފައިސާއެއްނަމަ، އެ ލިބުނު އަދަދު އަދި

(9) އުނިކުރެވިދާނެކަމަށް މި ޤާނޫނުގެ ދަށުން ހެދޭ ގަވާއިދުތަކުން ކަނޑައަޅާ އެހެން އެއްވެސް ހަރަދެއް."

މިފަދައިންނެވެ.

19. ދިވެހިރާއްޖޭގެ ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ދައުލަތް (މިނިސްޓްރީ އޮފް ޓްރެޜަރީ) ވ. އަތޮޅު ޑެރިން އިންޓަރނޭޝަނަލް ޕްވޓ ލޓޑ[10] މައްސަލައިގައި ޤާނޫނު ޢިބާރާތްކޮށްފައި އެއްބަސްވުމެއްގެ ވިޔަފާރިއާ އެކަތިގަނޑުގެ ޤާނޫނުގައި ހިމެނޭ ވަކިވަކި ބައިތައް ކިޔަވައި މާނަކުރަންވާނީ މުޅި ޤާނޫނު ވަޙިދަތެއްގެ ގޮތުގައި ސިޔާސަތާއި މަޤްޞަދުގެ ތެރެއިން އިތުރު ބޭނުމުގައި ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. އަދި ހަމައެއާއެކު ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ މީރާ ވ. ސީ.ޕީ.އެލް.އެމް.ޖީ އެސޯސިއޭޓް މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ އަދި މީރާ ވ. ސެންޓްރަލް ސޮލިއުޝަންސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ[11] މައްސަލައިގައި ޤަޟިއްޔާގައި ޤާނޫނުތަކުގެ ހުރިހާ ސިޔާސަތަކީ ޓެކްސް ނެގުންކަމާއި، ޓެކްސް ދައްކަން ނުޖެހުނު ނުދެއްކުމާއި، ނަމަވެސް ޓެކްސް ދައްކަން ނުޖެހޭ ނުވަތަ ޓެކްސް ދައްކާ އަދަދުން ކަނޑައި ފިލުވުމަށް އެ އިސްތިސްނާ ބަހާއެޅުމުގެ ޓެކްސް ބަދަލު ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާ އެ ބަދަލުގެ ތެރެއަށް ފުރިހަމަ ޓެކްސް ނެގުން މަނާކުރެވިފައިނުވާ ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ.

20. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަށް ނަޒަރުކުރާއިރު، އެ މާއްދާގައި ބަޔާންކުރާ އާންމު ހަމައަކީ (general principle) ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބު ކުރުމުގައި އެއްވެސް ހަރަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އިސްތިސްނާކުރުމެވެ. ނަމަވެސް މި އާންމު އުޞޫލަށް އިސްތިސްނާއެއް ވެއެވެ. އެއީ "ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި އެއަހަރަކު ހިނގާފައިވާ

10 ދިވެހިރާއްޖޭގެ ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު 2020/SC-A/46 ޤަޟިއްޔާ

11 ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2021/HC-A/274 ޤަޟިއްޔާ އަދި ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2021/HC-A/275 ޤަޟިއްޔާ

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާފަނު، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

ޚަރަދެއް ފިހާވާ" މިއެވެ. އެހެންކަމުން ވިޔަފާރީގެ ފައިދާގެ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭއިރު އެއްވެސް ޚަރަދެއް އުނިކުރާނަމަ އެ ޚަރަދެއް އުނިކުރަންޖެހޭނީ މި އިސްތިސްނާގެ ދަށުންކަން އެނގެއެވެ. އަދި އެ އުނިކުރެވޭ ޚަރަދު ވާންޖެހޭނީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ކުރެވޭ ޚަރަދުތަކެވެ. މިސާލު، ކުންފުންޏަކުން އޮފީހެއް ކުއްޔަށް ހިފާފައިވާ ޢިމާރާތެއް ހޯދުމަށް ކުރި ކަމާ ޚަރަދެއް ބީޓީއެސް ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރުން ހުއްދަވާ އިސްތިސްނާގެ ތެރެއިން ފެނޭ ޚަރަދެއްކަމުގައި ނުވާނެއެވެ.[12]

21. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބު ކުރުމުގައި އެއްވެސް ޚަރަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވިދާނެ ނުވާނެކަން ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚަރަދުތަކެއް، ހަމަ އެ މާއްދާގެ (ށ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އެ މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެހެންގޮތަކަށް ބަޔާންކޮށްފައިވިއަސް، ތިރީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚަރަދުތަކަކީ އެ ވިޔަފާރިއެއް ހިންގުމުގެ މުޅީން ހޯދުމަށް ކުރެވޭ ޚަރަދެއް، ޓެކްސް އަދާކުރާ ފަރާތުގެ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ބައެއް ގޮތަކުން ބަޔާންކޮށް 9 ކަމެއް ލިސްޓު ކޮށްފައިވާ ކަމަށް، ބިނާކުރެވޭ އަދަދު ބިނާކުރުމުގައި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަށް އިސްތިސްނާ ބުނެދެވެނީ ނުފޫޒުކަމެއް، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ އިސްތިސްނާ އެ މާއްދާގެ (ށ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަންކަމަށްވުރެ މިޚަރަދު ބަލަންޖެހޭކަން އެނގެއެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލުން ހުކުމްކުރެއްވި ޚުލާޞާ

22. މި މައްސަލައިގައި އަޕީލްކުރާ ފަރާތުން އިސްތިއުނާފުކުރި ވެރިކަން ނަގާފައިވާ ބަންޑުގެ އިންވެސްޓްމަންޓް އުނިކުރެވިދާނެކަމާ ނުވަތަ ނުވާނެ ކަމާ ގުޅިގެން އަޕީލްކުރާ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ދެބައިގެ ވެސް ބަޔާނުން އެނގޭ ގޮތުން ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ބަދަލުގައި މި ޚަރަދު ނަގާފައިވަނީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައިކަމަށް ނުވާތީ ބަލައިގަނެވޭނެ ބަޔާންކުރެވެއެވެ.

[12] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2023/HC-A/131 (ޢަލީ އަޙްމަދު ވަ މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ) ފައިސަލާ

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާލަހާ، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބޭންކް އޮފް މޯލްޑިވްސް މެދުވެރިކޮށް ލޯން ނަގާފައިވަނީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްސަދުގައިތޯ ނުވަތަ ނޫންތޯ؟

23. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 03 ފެބުރުވަރީ 2016 ގައި ބޭންކް އޮފް މޯލްޑިވްސް އިން USD 9,800,000·00 (ނުވަ މިލިއަން އަށްލައްކަ ޑޮލަރު) ގެ ޓާމްލޯނެއް ނަގާފައިވެއެވެ.[13] މި ލޯނުގެ ނަމުގައި މަޤްސަދު ކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ؛

4· Purpose: To part finance development of Tree Top Hospital in Hulhumale' (the "Project")·

މިފަދައިންނެވެ.

24. މި ލޯނުގެ ފައިސާ އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އެސޯސިއޭޓްގެ ގޮތުގައި ޓްރީ ޓޮޕް އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގައި އިންވެސްޓް ކުރެވިފައިވާކަމާއި، މި އިންވެސްޓްމަންޓަކީ ޓްރީ ޓޮޕް ހޮސްޕިޓަލް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ހިންގަން ފުރުޞަތު އެ ހޮސްޕިޓަލްގެ ޝެއާހޯލްޑަރުން ލިބޭ ފައިދާއިން ޑިވިޑެންޑްގެ ގޮތުގައި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކޮށްފައިވާ އިންވެސްޓްމަންޓެއް ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އޮޑިޓް މަރުޙަލާގައި އަދި ޓްރައިބިއުނަލުގެ އަޑުއެހުމުގައިވެސް ބުނެފައިވެއެވެ.[14] އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަކީ އިންވެސްޓްމަންޓް ވިޔަފާރިއެއްވިޔަސް އާމްދަނީ ހޯދާ ބޭއްޔެއް ކަމުގައިވާތީ މިއާއިން އެކަކަށް ރިޕޯޓްކޮށްފައި ނުވާކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެއެވެ.

25. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކުރި ފަދައިން އެ ފަރާތުން އިންވެސްޓްމަންޓްކޮށްފައިވާ މި އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އާމްދަނީ ލިބުމުގެ ފުރުޞަތު އޮތްކަމަށް މިއާއިންވެސް އިންކާރުނުކުރެއެވެ.[15] ނަމަވެސް މިއާއިން ބުނަނީ މި އިންވެސްޓްމަންޓް އިން ލިބޭއިރު އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކުރިޔަށް ގެންދިޔަ ހަމައެކަނި މަޤްސަދުގައި ކޮށްފައިވާ ހަރަދުއެއްކަން އެ ފަރާތުން ތަކުރާރުކޮށް ބުނިނަމަވެސް، އެ ފަރާތުން ބުނާ ބުނުން ފިޔަވާ އިތުރު ކަމެއް ސާބިތުކޮށްދީފައިނުވާތީ، މިއީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހިއްސާ ވިޔަފާރިގެން ކަމާ ގުޅޭގޮތުން ކޮށްފައިވާ އިންވެސްޓްމަންޓެއްކަމުގައި ސާބިތު އެއްނުވާ ކަމަށެވެ.

[13] ބޭންކް އޮފް މޯލްޑިވްސްގެ ނަންބަރު BML/CBD/2016/152 ލިޔުން

[14] 24 ޖުލައި 2022 ގައި އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުން ލިޔުމުން ފޮނުވާފައިވާ ޖަވާބާއި 26 ޖޫން 2022 ގައި ލިޔުމުން އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުން ފޮނުވާފައިވާ ޖަވާބު. (ޓެބްގެ ނަންބަރު 5 އަދި 3)

[15] ލިޔުމުން ހުށަހެޅި ފުރަތަމަ ބަޔާނުގެ ޕެރެގްރާފް 1·2

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާފަންނު، ބަނޑާރަމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

26. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުންވެސް ފާހަގަކޮށްފައިވާ ފަދައިން އިންވެސްޓްމަންޓް ތަކެއް އެކި ގޮތް ގޮތަށް އާމްދަނީ ލިބުމުގެ ފުރުސަތު އޮވެއެވެ. އޭގެ ތެރެއިން (1) އިންވެސްޓްމަންޓްކުރުމާ ކުންފުނިން ދޭ ޑިވިޑެންޑް އަދި (2) އިންވެސްޓްމަންޓްކުރުމާ އިންވެސްޓްމަންޓް ވިއްކާލުމުން ލިބޭ އާމްދަނީ (ކެޕިޓަލް ގެއިން) މިއީ އޭގެ ތެރެއިން އެންމެ އާންމު ދެ ގޮތެވެ.

27. އިސްތިއުނާފު ކުރުވިފައިވާ މައްސަލައިގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބޭންކުން ނެގި USD 9,800,000.00 (ނުވަ މިލިއަން އަށްލައްކަ އެމެރިކާ ޑޮލަރު) ބީޗް ބޯޑް އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ހިއްސާ ގަތުމަށް އިންވެސްޓްމަންޓްކުރުމާބެހޭގޮތުން އެއްވެސް ހިސާބެއް ނުވެއެވެ. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބީޗް ބޯޑް އިންވެސްޓްމަންޓް އިން ގަނެފައިވާ ހިއްސާތަކުގެ އިތުރުން އެހެން ކުންފުނިތަކުންވެސް ހިއްސާ ގަނެފައިވާކަން ޑިރެކްޓަރުންގެ ރިޕޯޓްތަކުން ހާމަވެއެވެ. އަދި މި ކުންފުނިތަކުން ޑިވިޑެންޑްގެ ގޮތުގައި އާމްދަނީ ލިބިފައިވާކަން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްތަކުން އެނގެންއޮވެއެވެ.[16]

28. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ބޭންކް ވިއްކައިގެން އާމްދަނީ ހޯދާ ބައެއްކަމާއި، އެފަރާތުގެ ބޭންކް އޮންނަ ކުންފުނިންޖެއް ކަމަށާ ހިސާބުކުރާ ޝެއަރ ހޯލްޑަރުންގެ ވިޔަފާރިގެ ބޭންކް ވިއްކައިގެން އާމްދަނީ ހޯދާވިޔަފާރި އިސްތިއުނާފު ކުރި ފަރާތުން ބޭންކް ވިއްކައިގެން އާމްދަނީ ހޯދާ ބައެއްކަން ދޭހަވާ ކަމެއް ކަމުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކޮށްފައެވެ. މި ބޭންކަށް ވިޔަދުރުކޮށް ވިޔަފާރިގެ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ހިސާބު ގެއްލުނުގައި އެފަރާތުގެ ކުންފުނީގެ ހަރަކާތްތަކުގެ ތެރޭގައި އިންވެސްޓްމަންޓް ވިއްކައިގެން ކެޕިޓަލް ގެއިން ހޯދުން ނިޔަތްކޮށް ކަމަށް، ގެންދެވޭ ލިބުން ފާއިދާ އިތުރު މަންފާ އެއް ލިބޭކަން އެފަރާތުން ސާބިތުކޮށްދީފައިނުވާކަމަށެވެ.

29. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ މި ބޮޑުމަން ބަލާއިރު، 2018 ވަނަ އަހަރުގެ މާލީ ބަޔާންތަކުން އެފަރާތުގެ ބޭންކް ހިއްސާ ހިފެހެއްޓުމުގެ އަމިލްސްގެ އެއަރލައިންސް ލިމިޓެޑްގެ ބޭންކް ވިއްކާފައިވެއެވެ. ނަމަވެސް އެ އިންވެސްޓްމަންޓް ފިޔަވައި އިތުރު އެހެން އިންވެސްޓްމަންޓެއް ވިއްކާފައިވާކަން ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔުންތަކުން އެނގޭކަށް ނެތެވެ. އަދި މިގޮތުން ވެސް ފާހަގަކުރި ފަދައިން ގެންދެވޭ ގޮތަކައި އާމްދަނީ ލިބުން ފައިދާ އިތުރު މަންފާ އެއް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ލިބޭކަން ދަލީލުތަކުން ސާބިތު އިތުރު މުސްތަޤިއްލުވެސް އެފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިނުވެއެވެ.

[16] އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ އިސްތިއުނާފު ފޯމުގެ ޑޮކިއުމަންޓް 6 Audited financial Statement

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ހ. ވާދީ، ބޮޑުތަކުރުފާނު މަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

30. ހިއްސާ (Shares) އަކީ އެ ހިއްސާއެއް ގަތުމަކުން އެ ހިއްސާގެ ވެރިފަރާތުން ބޭނުންވާ ކޮންމެ ހިނދެއްގައި ވިއްކައިގެން ކެޕިޓަލް ގެއިން ހާސިލުކުރުމުގެ ފުރުސަތު ފަހިކޮށްދޭ އެއްޗެކެވެ. އިސްތިއުނާފު ކުރިމަތިލާ މައްސަލައިގައި ފަދަ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބޮޑު ބޮޑު އިންވެސްޓްމަންޓްތަކަށް ކުރާ އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އިތުރުން، އެފަރާތުން ވިޔަފާރިއިން ލިބޭ ޑިވިޑެންޑްތަކުގައި ހިއްސާދާރުން ކެޕިޓަލް ގެއިން ލިބޭ ފުރުސަތު އަށަގަނޑުމުގެ ހަމަވެސް މިފަދައިން ލިބޭ އާމްދަނީ (ކެޕިޓަލް ގެއިން) ބޭނުމަށްޓަކައި މުސްތަޤްބަލުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮންމެހެން ކަމަކަށް (އެބަހީ: ހިއްސާ ވިއްކުމުން ނުވަތަ ހިއްސާގައި ކޮންމެހެން އިންވެސްޓްމަންޓް އަނބުރާ ޓްރާންސްފަރ) ކުރުމުގައި ވާނަމަ، އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮންމެވެސް އިންވެސްޓްމަންޓެއްގެ ބޭރުން މިފަދަ އެފަރާތުން ޓްރާންސްފަރކުރުމަށް އެއްވެސް ކޮންމެހެންގެ ހިއްސާކުރުމުގައިވާ ހަމައެކަނި އެ ވާހަކަގެ މައްސަލަ ބަލާއިރު އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ނިޔަތަކީ ބޮޑު ބޮޑު އިންވެސްޓްމަންޓް ކޮންމެ އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އިތުރުން ވިޔަފާރިން މަސްލަހަތު ހާސިލުކުރުމުގެ ދިރާސާތަކެއް ކަމަށް ބުނަމުން ކަމަށް ނުދެކެއެވެ.

31. ހިއްސާ ވިއްކައިގެން ހާސިލު (ކެޕިޓަލް ގެއިން) އެއްކަލަ ކުރިމަތިވާ ފަދަ މި މައްސަލައިގައި ދެބަސްވެފައިން ނުވާ ހަމަކަމަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބޮޑު ބޮޑު ކުންފުނިތަކުގެ ކުރާ ބޮޑު ބޮޑު އިންވެސްޓްމަންޓް ޚަރަދުތަކެއް ކުރުމުން އިންވެސްޓްމަންޓް ކުރުމުގެ ކޮންޓްރޯލްކުރާ ފަރާތެއް، އެ ފަރާތުން އިންވެސްޓްމަންޓް ހިންގައި އެހެން ހަރަދުތައް ކޮންޓްރޯލްކުރާ ފަރާތެއް، އެ އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ޑިވިޑެންޑް ރަނގަޅު ހާސިލު ނުކުރެވޭނެއެވެ. މިއާއިންވެސް މިކަމަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ އެއްޗެކެވެ.

32. އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ބޮޑު ބޮޑު އިންވެސްޓްމަންޓް ޚަރަދުތައް ކުރިޔަށްގެންގޮސް ކޮންޓްރޯލްކުރާ އިންވެސްޓްމަންޓްގެ މުޢާމަލާތް ޑިވިޑެންޑްގެ ގޮތުގައި އާމްދަނީ ހާސިލު ނުކުރާ ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެއެވެ. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާ މުޢާމަލާތުގައި "މުޢާމަލާތް ޑިވިޑެންޑްގެ ގޮތުގައި އާމްދަނީ ހާސިލު ނުކުރާ" ކަމީ ޓީ.ޖީ.އެސް ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ބޭނުމަށް ދެނެގަތުމަށް ކަލެއްޗެއް ނުވަތަ ނަންބަރު ބަލާއިރު، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުން ނިންމާފައިވާ އަދި އެންމެ ޗި ޚަރަދުތައް ކުރިޔަށް ވ. ގޮތުގެ މެނޭޖްމަންޓް ދެމުންދާ ބޮޑެތި ގުރޫޕް[17] މައްސަލައިގައި މި މާއްދާގައި ފުރިހަމަވާންޖެހޭ ޝަރުތުތަކެއް ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. އެއީ (1) އެ ޚަރަދަކީ އެކަށައި (wholly) އެ އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ހިނގި ޚަރަދެއްކަމުގައިވުން، (2) އެ ޚަރަދަކީ ހަމައެކަނި (exclusively) އެ އާމްދަނީއެއް ހޯދުމަށް ހިނގި ޚަރަދެއްކަމުގައިވުން، އަދި (3) އެ ޚަރަދުކޮށްފައި ހިނގާފައިވަނީ އެ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ((for the purpose of earning a profit ކަމަށް ވުން މިއެވެ.

[17] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2023/HC-A/131 ޤަޟިއްޔާ

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ސ. މާފަނު، ބޮޑުތަކުރުފާނު މަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

33. ބޭނުމުން ކަންކަމަށް ބެލުމުންވެސް ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ބޭނުމަށް ބަލަންޖެހޭ މައިގަނޑު ކަންކަމަކީ ހަރަދެއް ކުރެވިފައިވާތީ އެ ހަރަދު ކުރެވުނީ ހަމައެކަނި އޯޑިޓަރީއްގެ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދަށް ފުދޭ މަސައްކަތް އެކަށީގެން ސާބިތުވޭތޯ. އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައަށް ބަލާއިރު އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ލޯނެއް ނަގައި އެ ލޯނުގެ ފައިސާ ބޭރު އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ޝެއާ ގަތުމަށް އިންވެސްޓްކޮށްފައިވާ ވުމާއި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހަރަދުއްކުރިކަން ދަލާލަތުކުރާ ކަމެކެވެ. މި ހަރަދު ކުރެވިފައިވަނީ ހަމައެކަނި މި އިންވެސްޓްމަންޓަށް ކަމަށްވާތީ އިތުރު އެހެން ކަމަކަށް އެ ފައިސާއިން ހަރަދުކޮށްފައިނުވާއިރު، މި އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ނަތީޖާއަކީ ޓެކްސް ޖެހޭ ލިބުން ކަމުގައިވާތީ، އަދި ޓެކްސް ޖެހޭ އާމްދަނީގެ ބައެއްކަމުގައި މިގޮތުން ދެއްކުމަށް ނުވާތީ، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކުރި ހަރަދަކީ ހަރަދުކުރާ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކުރެވިފައިވާ ހަރަދުއްކަމަށް ނުބެލެވޭނެ ކަމަށް ބަލައިގަނެވެއެވެ.

34. ހަމައެއާއެކު، އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އެސޯސިއޭޓްސް އަށް އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ނުދާކަމަށް ކުރާ ހަރަދުތަކާއި ގޮތުގައި މާނަކުރެވިދާނެ ވިޔަފާރި ކުރުމުގެ އާންމު އުސޫލުތަކާއި ޚިލާފަށް ކުރާ މަސައްކަތުގެ ކުރެވިފައިވާ ހަރަދެއް ދެކެމެވެ.

ލޯނުގެ އިންޓަރެސްޓް އުނިކުރަންޖެހޭކަމާ ބަހުސް

35. ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ނަސްބު އަދި އެ މާއްދާ ތަފްސީލު ގޮތުގައި އިސްވެ ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތަކުގައި ބަޔާންކޮށްދީފައިވެއެވެ. އެގޮތުން ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ އިތުރުން އެ މާއްދާގެ (ށ) ގައި "މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެހެން ގޮތަކަށް ބަޔާންކޮށްފައި ނުވާނަމަ، ޓެކްސް ޕީރިއަޑެއްގައި ވިޔަފާރިގެ ހަރަދުތަކާ އުނިކުރެވޭނެކަމަށް އެމް.އައި.އާރް.އޭ އިން ހަދާ ގަވާއިދުތަކާ ދަށުން، ޓެކްސް އަހަރެއްގެ ޓެކްސް ބިލުކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވޭނީ ބައިތަކެވެ." މިގޮތުން ބަޔާންކޮށް 9 ކަމެއް ލިސްޓުކޮށްފައިވެއެވެ. އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައި މިއީއިން ބަލާފައިވަނީ މި އަކުރުގެ 9 ވަނަ ނަންބަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަމެކެވެ. އެ ނަންބަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ "އުނިކުރެވިދާނެކަމަށް މި ޤާނޫނުގެ ދަށުން ހަދާ ގަވާއިދުތަކުން ކަނޑައަޅާ އެހެން އެއްވެސް ޚަރަދެއް" މިވާ ގޮތަށެވެ. ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ އިތުރުން ދެން މިއާއިން އިސްތިސްނާކޮށްފައިވާ މިވާގެ ނަންބަރު TR-2012/B-17 ޓެކްސް ރޫލިން އަށެވެ. އެ ޓެކްސް ރޫލިން އަކީ ލޯނެއްގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އާމްދަނީން ޓެކްސް ދެއްކުމާ ގުޅޭ އުސޫލުތަކާއި ބެހޭ ޓެކްސް ރޫލިންގެ އެކެވެ. އެ ޓެކްސް ރޫލިންގ ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ؛

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަލު، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555

އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

ޚުލާޞާ

3. ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަކަށް ޚިޔާނާތުގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އާމްދަނީއަކީ އެ ފަރާތެއްގެ ޓެކްސް ނުދޭ އާމްދަނީގެ ބައެއްކަމެވެ.

4. ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަކަށް، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުނިޔަކުން ދައްކާ ޚިޔާނާތެއް، ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (9) ގެ ދަށުން، އެ ޚިޔާނާތް ލިބުނު ފަރާތަށް އިންކަމްޓެކްސް ނުދައްކާނެވެ.

މިފަދައިންނެވެ.

36. ހުސޫލާތީ އެފަދަފައިވާ ޙުކުމުގެ އިންޓަރޕްރެޓޭޝަން ޓެކްސް ބިޒްނަސް ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރުމަށް ކަމަށް މިއާއިން ދުރާ ސަބަބަކީ ކަމަށް މިއާއިން ބުނެފައިވީ، Tree Top Investment އަކީ ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުނިޔެއް ކަމުގައި ވީހިނދު، އިސްތިސްނާކުރެވޭނީ ފަރާތަށް Tree Top Investments ގެ ފަރާތުން ލިބޭ ޚިޔާނާތުގެ އަދަދަކީ ޒީރޯ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (9) ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން ޓެކްސް ބިޒްނަސް ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރަ އަދަދެއްކަމަށް، މިގޮތުން ޓެކްސް ޚުލާޞާ TR-2012/B-17 ގެ 4 ވަނަ ޕެރެގްރާފުގައި "ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަކަށް، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ފަރާތަކަށް، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުނިޔަކުން ދައްކާ ޚިޔާނާތެއް، ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (9) ގެ ދަށުން އެ ޚިޔާނާތް ލިބުނު ފަރާތަށް އިންކަމްޓެކްސް ނުދައްކާނެ" ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާތީއާއި Tree Top Investments ގެ ފަރާތުން ލިބޭ ޚިޔާނާތުގެ އަދަދަކީ ޓެކްސް ބިޒްނަސް ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރަންވާ އަދަދަކަށްވުމުން، އޭގެ އާދޭހުގެ ނަތީޖާއަކަށް ވެގެންދާނީ އެ މުއާމަލާތުން ޓެކްސް ކެނޑުވިގެން ނުދިޔުން ކަމަށެވެ. އެގޮތުން ޚިޔާނާތް އިން ޓެކްސް އުނިކުރުމަށްފަހު ލޯން އިސްތިސްނާކޮށް އިން ފެސް ޓެކްސް އުނިކުރެވިގެން ދިޔުމަކީ ޓެކްސް ކެނޑުވުމާއި އަނެއްކާވެސް ޓެކްސް ކެނޑުވިގެން ދިޔުން ކަމާއި، މިކަން ވެގެންދިޔަ double non-taxation އަކަށް ކަމަށް މިޔައިން ޖަވާބުދާރީވުމުގެ އަޑުއެހުމުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.[18]

37. މުނާފާކުރުމުގެ ހިސާބު ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު[19] ގެ 3 ވަނަ މާއްދާގައި އާންމު މުނާފާ ބެލުމުގެ އުސޫލު ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އެ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ތަރުތީބުންގެ މަޢުލޫމާތު ޤާނޫނުގެ ހުސޫލުކުރުމުގައި، ވީއި ކަމެއް އެ ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކުރުމަށް

[18] 9 ޖަނަވަރީ 2025 ގައި ބޭއްވި ސަބްމިޝަންގެ މަޖިލިސް
[19] ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާފަހި، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

ބޭނުންކޮށްފައިވާ ބަސް ނުވަތަ އިބާރާތް ނުވަތަ ޖުމްލައިން ދޭހަވާ އަސްލު މާނަ އެގޮތުގައި ދެވުނުއްޖެހެން އިސްކަންދެވޭނެ ކަމަށެވެ. އަދި ހަމަ އެ މާއްދާގެ (ނ) ގައި ބަހެއް، ނުވަތަ އިބާރާތެއް، ނުވަތަ ޖުމްލައެއްގެ ބޭނުންކޮށްފައިވާ ގޮތުން، އެހެން ވަކި މާނައެއް ދޭހަވާކަމަށްވާނަމަ، އެ ދޭހަވާ މާނަ ޤާނޫނުގެ މަޤްޞަދާއި ނުވަތަ ޤާނޫނުގެ ނިޔަތާ ޚިލާފުވާ ކަމަށް ނުވާނަމަ، އެގޮތަށް މަސައްކަތްކުރުމަށް، ޤާނޫނުތައް މާނަކުރުމުގައި ބަލަންޖެހޭނެކަމަށެވެ.

38. ކުރިންވެސް ފާހަގަކުރެވުނު ފަދައިން، ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ ބޭނުމަށް ބަލަންޖެހޭނީ ހަރަދު ކުރެވުނީ އޮފީހަށް ހިދުމަތުގެ ބޭނުމުގައިތޯ ނުވަތަ ޚާއްޞަ މި ބިންވަރަށް އެކަނިތޯއެވެ.

39. ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އަދި އެމާއްދާގެ (ރ)ގެ 9 ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން އެކުލަވާލެވިފައިވާ ޓެކްސް ރޫލިންގެ މަޤްޞަދަށް ބަލާއިރު މި ދާއިރާއިންވެސް ޚަރަދުގެ ބާވަތްތަކަށް ޓެކްސް ބެނިފިޓް ދިނުމުން އަދަދުން އުނިކުރުމެވެ. ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ)ގެ ނަޞުން ބަލާއިރު އެއީ ހަރަދުކުރި އޮފީހަށް ހިދުމަތް ނުކުރާ ނަމަ ކުރެވޭ. އިސްތިސްނާތަކުގެ ކުރެވިފައިވާ މަސައްކަތުގައި އެ ހަރަދަކީ އިސްތިސްނާތަކުގެ ފަރާތުން ބޭނުން ލިބިދޭ ފިޔަވަޅެއް ކަމުގައި ހިމެނެނީއެވެ. މިރޫލިންގެ ނަންބަރު TR-2012/B-17 ޓެކްސް ރޫލިންގުގެ އަށް ބަލާއިރު އެ ރޫލިންގެ އިން އުނިކުރުމަށް ހާލަތުގެ ތެރޭގައި ބަޔާންކޮށްފައެވެ. މި މެނުފެކްޗަރިންގެ ޓެކްސް ޕްރޮވިޝަނުގެ ބޭނުމަށް މި ދާއިރާއިންވެސް ހާލަތުގެ އަދަދަކީ ބަލާ ދި ކަމަކާއި ގުޅޭން އުނިކުރެވޭ އަދަދުތަކާއެކަން ވަރަށްވެސް ސާފެވެ. އެހެން ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ ދަށުން އުނިކުރުމަށް ހާލަތުގެ ހަރަދަކީ، އެ ހަރަދު ކުރުމުގެ މުޅިމަޤްޞަދަކީ އޮފީހުގައި ބިނާކުރުމުގެ މަސައްކަތުގައި ބޭނުންކުރެވޭ އުނިކުރެވޭ އުނިކުރުމުގެ ކަމަށް ބަލައި އެގޮތަށް އެ މާއްދާގެ މަސައްކަތްކުރުމަށް އެ މާއްދާގެ މަސް އެއަށްފުރާ ފުރިހަމަކުރުމަށް، އެގައި ނުހިމެނޭ ކަމެއްގައި އެއަށް ހިފެހެއްޓުމެއް މަސައްކަތްކުރެވޭ. މިއީ މަސައްކަތުގެ ހަމަތަށް ބޭނުންކުރުމުގެ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ހިމެނޭ ކަމެއް ކަމުގައި އަދަދުން ދެކެމެވެ.

40. ޚާއްޞަކޮށްގެ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރެވޭގޮތް ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 11 ވަނަ މާއްދާގައިވެސް ކަނޑައަޅާފައި ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ. މިގޮތުން އެ މާއްދާގެ (ށ) ގައި "މި ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ އަސްލުކަން އުނިކުރާތީއަށް، ޓެކްސް އަދަދުގައި މިހާރުގެ ޓެކްސް ބިނާކުރުމަށް ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި، ތިރީގައި ބަޔާންކުރާ ހަރަދުތަކާއި އުނި ކުރުމަށް ހުއްދަދޭނެއެވެ." މިގޮތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާ، އެ މާއްދާގެ (5) ވަނަ ނަންބަރުގައި "އޭޖެ.އަދި.އާރް.އޭ" އިން ކަނޑައަޅާ އަހަރީ ބޭންކް ނުވަތަ މާލީ އިދާރާއަކުން ދަރަނިވެރިވާ އިންޓްރެސްޓް ފިޔަވައި، އަހަރަކު 6% (ހައެއް އިންސައްތަ)ގެ ރޭޓުން ވުރެން އިންޓްރެސްޓް ދަރަނިވެރިވާ ދަރަނި، އެ އިޖުރާ މިންވަރު" މިގޮތުން ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. މި މާއްދާތަކުގައި ގޮތް ދަށްކޮށްފައިވާ ބޭންކް އަދި ގާތްގޮސް އިން ކަނޑައެޅި ހިސާބު، އަދި އެއީ މިގޮތުން ކަނޑައަޅާ މާލީ އިދާރާއެއް ކަމުގައި ވާނަމަ އިންޓްރެސްޓްގެ ގޮތުގައި

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަނޑު، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

އަދަދެއް އުނިކުރުމުގައި އެ ގަރާރަކީ އޮތޯރިޓީ ހެދުމަށް ކޮންފަރިވާ ގަރާރެއްގެ ގޮތުގައި ދޭހަވާނަމަ، އެ އިންޓަރޕްރެޓޭޝަނާ އެއްވެސް ޤާއިދާކުރުމުއްނެތި އެއްކަން ރިސްޕޮންޑެންޓުން އުނިކުރުމަށްފަހުގެ އަދަދުގެ ގޮތުގައި ބަލަންޖެހޭނެއެވެ.

41. އެހެންކަމުން، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބޭނުން ހަރު ކޯޓް ފީސް އިން ނަގާފައިވާ ގޮތް ބޭނުންކޮށްގެންވެސް އޮތޯރިޓީ ހެދުމުގެ މަޤްސަދުކަމަށް އަދަދުނަގަން ގޮތުގައިކުރާތީ، މި މުއައްސަސާގެ ބޯ.ޑީ.ޖީ ގާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުގައިވާ ގޮތުގައި ހިފެން މުއައްސަސާއެއް ކަމުގައި، ގޮތުގެ އިންޓަރޕްރެޓޭޝަން ގަރާރުގެ ގޮތުގައި ހިމަނާފައިވާ އަދަދަކީ އުނިކުރެވިދާން އަދަދެއްކަމަށް އަޅުގަނޑު ދެކެމެވެ.

ނިންމުން ފެންނަގޮތް

42. މަތީގައި ބަޔާންކޮށްދީފައިވާ ކަންކަމަށް ރިޢާޔަތްކުރުމުން، މިއާގެ ނަންބަރު 220-OA/2022/024 "އެޕްލިކޭޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" އިން އިސްތިއުނާފު ކުރި ފަރާތުން ބޭނުން ހަރު ކޯޓް ފީސް ޤަބޫލުކުރުމުން ނަގާފައިވާ ގޮތުގެ އިންޓަރޕްރެޓް އުނިކުރުމުގެ ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ބާޠިލު ކުރުމަށް ކަނޑައަޅަން ފެނެއެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނައިބު ރައީސް ޖަހަންތަ މެމްބަރުންގެ ރައުޔު

43. ޓްރައިބިއުނަލްގެ ފެންބަރު ސިޔާޤާ އެބްދުލްފަތުގެ ރައުޔަށް އަޅުގަނޑު ތާއީދު ކުރަމެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ފެންބަރު އިސްމާއީލް ސާލިޙުގެ ރައުޔު

44. ޓްރައިބިއުނަލް ފެންބަރު ސިޔާޤާ އެބްދުލްފަތުގެ ރައުޔަށް އަޅުގަނޑު ތާއީދު ކުރަމެވެ.

ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޝަން ޤާނޫނުގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އާގުޅޭ

45. މި މައްސަލައަކީ ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޝަން ޤާނޫނުގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ ދަށުން ހުށަހަޅާ އިތުރުކޮށްފައިވާ މައްސަލައެއްކަމަށް. މި މައްސަލައަކީ ޓްރައިބިއުނަލްގެ ރިޕޯޓަށް ދައުރަން 24 އޮކްޓޫބަރު 2024 ގައި އަލުން ފެންބަރުން އައްޔަންކުރެވުނު ދުވަހުން ފެށިގެން ގަރާރުގައި ކަނޑައަޅައިފައިވާ ގޮތުގެ މައްސަލައެއްކަން ފާހަގަކުރަމެވެ.

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަނާ، ބޮޑުތަކުރުފާނު މަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

އިސްތިއުނާފުކުރުމުގެ އިޖުރާއަތު ބަޔާންކޮށްދިނުން

46. މި މައްސަލަ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ގޮތެއް ކަނޑައެޅިގެން ދިޔުމުން، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓަށް މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރުމުގެ ޙައްޤު މައްސަލައިގެ ފަރާތްތަކަށް ލިބިގެންވެއެވެ. އާންމު އުޞޫލުގެ ގޮތުން، ހައިކޯޓަށް މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރަން ހުށަހަޅަންވާނީ ޓްރައިބިއުނަލުން މައްސަލަ ނިންމާތާ 60 (ފަސްދޮޅަސް) ދުވަހުގެ[20] ތެރޭގައެވެ. މި މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި ސަޕީލެއް ނިމުން ގޮތުގެ ދިރާސާ ބަލާފައިވާނަމަ، ހުކުމް ބާޠިލުކޮށް އިސްތިއުނާފަށް ހުށަހެޅިދާނެއެވެ.

[20] 3/2010 (ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޝަން ޤާނޫނު) ގެ 55 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ)

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާގަސް، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

TAT-CA-B/2023/002

މައްސަލަ ނިމުނުގޮތް

ނިންމުން

ދެންފަހެ، އިސްވެބަޔާންކޮށްދިޔަ ކަންކަން އެގޮތުގެ މަތިން ހުރުމުން، އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުން ބޭނުންގާ އޮތް މުޅިފިޔަށް މުދުވިރިކަން ނަގާފައިވާ ޓެކްސްގެ އިންޓްރެސްޓް އެސެސްމަންޓުގެ ދިޔާގެ ނަންބަރު 220-OA/2022/024 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" އިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ބާޠިލު ކަމަށް ކަނޑައަޅައި، މޯލްޑިވްސް އިންލޭންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު 1017548/NOTA-BPT/LTAS/2022/05 "ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް" ގައި އިތުރަށް ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި ދައްކަންޖެހޭނެ ކަމަށް ކަނޑައެޅިފައިވާ އަދަދުގެ ތެރެއިން 1,056,690·00ރ (އެއްމިލިއަން ފަންސާސް ހަހާސް ހަސަތޭކަ ނުވަދިހަ ރުފިޔާ ހުވިއާ) އަދި އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއަށް ޖޫރިމަނާއި، އެ ފައިސާގެ ތެރެއިން އެއްވެސް އަދަދެއް އަދި އެ އަދަދާ ގުޅިގެން ޖޫރިމަނާއެއް މިހާތަނަށް ދައްކާފައިވާނަމަ، ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ 35 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާއިން އެ އަދަދު ކަފްދާރު ބަދަލުހުށަހަޅާ ގޮތްޖެހުން ޕްރިންސިޕަލް ދުވަސްދުވަސް 60 (ފަސްދޮޅަސް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި އަނބުރާ ރައްދުކުރުމަށް މީރާގެ މައްޗަށް އަންގައި އަމުރުކޮށް، މި މައްސަލަ ބަލަ ފުލްބެންޗުގެ އިއްތިފާޤުން ނިންމައިފީމެވެ.

މި މައްސަލަ ބެލި ނިންމި

އަލްއުސްތާޛު ޙަސަން ޖަޢުފަރު މުޙައްމަދު	އަލްއުސްތާޛާ ޝިފްޒާ އަބްދުލްޤައްޔޫމް	އަލްއުސްތާޛު އިސްމާޢީލް ސާޖިދު
ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނައިބް ރައީސް	ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު	ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު
	(ރިޔާސަތު)	

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާފަރި، ބުރުޒުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv