1 ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
g
ދިވެހިރާއްޖޭ ގެ ހައިކޯޓު
ދިވެހިރާއްޖެ
ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް
 ޤަޟިއްޔާ ނަންބަރު: 2019/HC-A/353
 އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިން ލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ ކ.މާލެ
 އިސްތިއުނާފު ރައްދުވި ފަރާތް: އުރީދޫ މޯލްޑިވްސް ޕަބްލިކް ލިމިޓެޑް ކޮމްޕެނީ ކ.މާލެ
 މައްސަލައިގެ ބާވަތް: ޓެކްސްއާބެހޭ މައްސަލަ
މައްސަލަ ބެލި ފަނޑިޔާރުންގެ މަޖިލިސް:
ފަނޑިޔާރު ފާ ޠިމަތު ފަރްހީޒާ
ފަނޑިޔާރު ޢަބްދު اله ޙަމީދު
ފަނޑިޔާރު ޝުޢައިބު ޙުސައިން ޒަކަރިއްޔާ
07 ޛުލްޤައިދާ 1442
ނިމުނު ތާރީޚް :
17 ޖޫން 2021
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

2ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
12 ޛުލްޤައިދާ 1440
ހައިކޯޓުގައި ޤަޟިއްޔާ ރަޖިސްޓްރީ ކުރެވުނު ތާރީޚް:
15 ޖުލައި 2019

އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު މައްސަލަ :
 ނަންބަރު: TAT-CA-W/2015/001
 ނިންމި ތަން: ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
 ބާވަތް: ޓެކްސްއާބެހޭ މައްސަލަ
 ހުށަހެޅުނު ތާރީޚް: 07 ޖުލައި 2015  ނިމުނު ތާރީޚް: 27 މެއި 2019
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

3ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
 ފަނޑިޔާރު ފާޠިމަތު ފަރްހީޒާގެ ރައުޔު: މިރައުޔަށް ފަނޑިޔާރު ޢަބްދު اله ޙަމީދު އާއި ފަނޑިޔާރު ޝުޢައިބު
ޙުސައިން ޒަކަރިއްޔާ ތާއީދުކުރައްވައެވެ.
ތަޢާރުފު :
1. މިއީ، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ގެ ނަންބަރު : /2015/001W-CA-TATމައްސަލަ އެޓްރައިބިއުނަލުން
ނިން މާފައިވަނީ، ޝަރުޢީ ނުވަތަ ޤާނޫނީ އުޞޫލު ތަކާ ޚިލާފަށްކަމަށް ބުނެ މޯލްޑިވްސް އިންލަ ންޑް ރެވެނިއު
އޮތޯރިޓީގެ ފަރާތުން އެމައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކޮށް ހުށަހެޅުމުން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުން ބަލާފައިވާ
ޤަޟިއްޔާއެކެވެ.
1
2. މިޤަޟިއްޔާގައި އިސްތިއުނާފު ރައްދުވާ ފަރާތަކީ އުރީދޫ މޯލްޑިވްސް ޕަބްލިކް ލިމިޓެޑް ކޮމްޕެނީއެވެ.
ކަންހިނގާފައިވާ ގޮތް :
18 .3 ޖުލައި 2011 އާއި 31 މާރިޗު 2013 އާއި ދެމެދު މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި އުރީދޫ މޯލްޑިވްސް ޕަބްލިކް
ލިމިޓެޑުން (މީގެ ފަހުން އުރީދޫ) ރާއްޖެއިން ބޭރަށް ފޮނުވާފައިވާ ޕޭމަ ންޓްތަކުގެ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް
2
އޮޑިޓެއް މޯލްޑިވްސް އިން ލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީގެ ފަހުން މީރާ) އިން ކޮށްފައިވެއެވެ.
މިއޮޑިޓަށްފަހު، ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު3 ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ވިތު
4
ހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ޕޭމަންޓްތަކެއްވާކަމަށް މީރާއިން އިން އުރީދޫއަށް އަންގާފައިވެއެވެ.
1ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް މަރުޙަލާގައި ޕްރައިވެޓް ކުންފުންޏަކަށް ވުމުން އުރީދޫ މޯލްޑިވްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް
122 މެއި 2013 މީރާއިން ފޮނުވި ނަންބަރު /2013/1662PRIV/BPTA220-އޮޑިޓް ނޯޓިހުގެ ދަށުން
3ޤާނޫނު ނަންބަރު 05/2011
34 ޖުލައި 2014 ގައި މީރާއިން ފޮނުވި ނަންބަރު /2014/2843PRIV/BPTA220-ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް އާއި މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް
ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު /2014/026WHT/ARވިތުހޯލްޑިން ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓު
މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު BPTA/PRIV/2014/2843-220 "ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް" ރިޕޯޓު
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

4ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
4. އުރީދޫގެ ފަރާތުން އެނިންމު މަށް އިޢުތިރާޒުކޮށް 20 އޮގަސްޓް 2014 ގައި މީރާ އަށް "ނޯޓިސް އޮފް
އޮބްޖެކްޝަން"5 ފޮނުވާފައިވެއެވެ.
5. އުރީދޫގެ އިޢުތިރާޒްތަކަށް ރިޢާޔަތްކޮށް ، ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ މިންވަރު 24 މެއި 2015 ގައި މީރާ ގެ
"އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން 6މުރާޖަޢާކޮށްފައިވެއެވެ.
6. އަދި، މީރާއިން ފޮނުވާފައިވާ "ފައިނަލް ނޯޓިސް ފޯރ ނޮން ޕޭމަންޓް އޮފް ވި ތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް"7
އިން އުރީދޫއިން ނުދައްކައި އޮތް ވިތުހޯލްޑިންގްސް ޓެކްސްއާއި ޖޫރިމަނާ އާއި އިންޓަރެސްޓްގެ ގޮތުގައި
އެކު ޖުމްލަ 17,123,412 (ސަތާރަ މިލިއަން އެއްލައްކަ ތޭވީސް ހާސް ހަތަރު ސަތޭކަ ބާރަ) ދައްކަންޖެހޭ
ކަމަށް އަންގާފައިވެއެވެ.
8
7. ބުނެވެދިޔަ ޓެކުހަކީ ދައްކަންޖެހޭ ޓެކުހެއް ނޫން ކަމަށް ބުނެ، ޓެކްސް ނެ ގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު ގެ
ދަށުން އުރީދޫގެ ފަރާތުން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް މައްސަލައެއް ހުށަހަޅާފައިވެއެވެ. އެއީ
އިސްތިއުނާފްކުރެވިފައިމިވާ ނަންބަރު TAT-CA-W/2015/001 މައްސަލައެވެ.
8. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު /2015/001W-CA-TATނި ންމުމުގައިވަނީ
"ދެންފަހެ، އިސްވެ ބުނެވުނު ނުކުތާތަކުގެ މައްޗަށާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ އެހެނިހެން ލިޔެކިޔުންތަކުގެ
މައްޗަށް ޝަރުޢީ އަދި ޤާނޫނީ ނަޒަރަކުން ބެލިއިރު، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011)ވިޔަފާރީގެ
ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު(ގެ 6 ވަނަ މާއްދާއަށް ރިއާޔަތްކޮށް، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް
ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީރާ) ގެ ނަންބަރު 220-OA/2014/35)24މެއި)2015 އިއުތިރާޒުކުރި
މައްސަލަ ނިމުނުގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ރަނގަޅުނޫންކަމަށް މި މައްސަލަ ބެލި
21 5 އޯގަސްޓް 2014 ގައި އެންޓްރީވެފައިވާ އުރީދޫ އިން ހުށަހެޅި މީރާ 903 ފޯމު
6މީރާގެ ނަންބަރު /2014/35OA220-(24މެއި (2015 އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން،
7މީރާގެ ނަންބަރު 1001772/DUN2-WHT/ECS/2015/03
8ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

5ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ޓްރައިބިއުނަލްގެ 3 (ތިނެއް) މެމްބަރުންގެ އިއްތިފާޤުން ކަނޑައަޅައި، އުރީދޫ މޯލްޑިވްސް ޕްރައިވެޓް
ލިމިޓެޑުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަ ންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީރާ) އަށް އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ
17,123,412ރ. (ސަތާރަ މިލިއަން އެއްލައްކަ ތޭވީސްހާސް ހަތަރުސަތޭކަ ބާރަ ރުފިޔާ)
ޤާނޫނުގައި ބުނާ ގޮތުގެ މަތިން، އުރީދޫ މޯލްޑިވްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑަށް އަނބުރާ ރައްދުކުރުމަށް
މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީއަށް އަންގަމެވެ.
މިފަދައިންނެވެ.
9. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން ބިނާކުރި އަސާސްތަކުގެ ތެރޭގައި އަންނަނިވި ކަން ކަން
ފާހަގަކުރެވެއެވެ.
9.1. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު 9ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 1 ވަނަ ނަންބަރުގައި
ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ އަތުން ހިފޭ ޓެންޖިބަލް މުދަލަށް ނިސްބަތްވާ ގިންތީގެ މުދާކަމުގައިވާތީ އެމާއްދާގައި
ބަޔާންކޮށްފައިވާ "އެނޫންވެސް މުދާ" ގެ ތެރޭގައި ހިމެނެނީވެސް މިބާވަތުގެ ޓެންޖިބަލް މުދާކަމަށާއި
މިމައްސަލައިގައި ހިމެނޭ އިންޓަރކަނެކްޝަނަކީ އެފަދަ ޓެންޖިބަލް މުދަލެއް ނޫންކަމުން އެމާއްދާގެ ދަށުން
10
އިންޓަރކަނެކްޝަންއާ އެއާ ގުޅުން ހުރި ފީތަކަށް ޓެކްސް ނުނެގޭނެކަމަށް
9.2. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު11ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 4 ވަނަ ނަންބަރުގައި
12
ހިމެނޭ ޓެކްނިކަލް ޚިދުމަތަކީ އިންސާނުން މެދުވެރިވެގެން ދޭ ޒާތީ ޚިދުމަތެއްކަމަށް
9.3. މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު13ގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި (ށ) ގެ އަލީގައި
މާނަކުރާއިރު ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު14ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ ނައްސަށް ބަލަންޖެހޭ
9(ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
10 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 15 އިން 17 އަށް
11 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
12 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 17 ، 18 އަދި 23 ވަނަ ޞަފްޙާ
13 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)4/2011
14 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

6 ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ކަމާއި، އެނަންބަރުގައި "ވަޒީފާއަކުން ލިބޭ އާމްދަނީއަކަށް ނުވާ" ފައިސާއެކޭ އޮތުމުން އެއީ މުސާރައަކުން
މީހަކު ކުރާ މަސައްކަތުން ލިބޭ ފައިސާ އިސްތިސްނާކުރުންކަން އެނގޭ ހިނދު އެނަންބަރުގައި ދެން
ހިމެނެނީ އިންސާނެއް ފޯރުވައިދޭ ޚިދުމަތުގެ ތެރެއިން އެނަންބަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަންކަން ފޯރުވައި
15
ދިނުމުން އާމްދަނީއަކަށް ނުވާ ގޮތަށް ލިބޭ ފައިސާކަން އެނގޭކަމަށް
9.4. ޓެކުހުގެ ނިޒާމުގައި ތަރައްޤީވެފައިވާ މުޖުތަމަޢުތަކުގައި "ޓެކްނިކަލް ސާރވިސް" މާނަކުރާއިރު އެ ދެ
ލަފުޒު މާނަ ވަކިން ބެލުމުގެ ބަދަލުގައި ބަލަންޖެހެނީ ދެލަފުޒު އެކުގައި ކިޔުމުން ނިކުންނަ މާނައަށްކަމާއި،
މެނޭޖީރިއަލް ސާރވިސް (ހިންގުމުގެ ގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތް) އަދި ކޮންސަލްޓަންސީ ސާރވިސް
(އަމިއްލަގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތް) އަކީ އިންސާނަކު މެދުވެރިވެގެން ދޭ ޚިދުމަތްތަކެއްކަމުން، ޓެކްނިކަލް
ސަރވިސް މާނަކުރަންވާނީ އެފަދައިން އިންސާނަކު މެދުވެރިވެގެންދޭ ޚިދުމަތަށްކަމަށް އިންޑިޔާގެ
ކޮމިޝަނަރ އޮފް އިންކަމް ޓެކްސް ސަރވިސް ވ ބަރތީ ސެލިއުލަރ ލިމިޓެޑްގެ ޤަޟިއްޔާ (ހައިކޯޓު)
ގައި ކަނޑައަޅާފައިވާކަމަށް އަދި ސުޕްރީމް ކޯޓަށް މިޤަޟިއްޔާ އިސްތިއުނާފުކުރެވުމުން
އިންޓަރކަނެކްޝަންއަކީ އިންސާނަކު މެދުވެރިވެގެންދޭ ޚިދުމަތެއްތޯ ބަލަންވާނެކަމަށް
16
ކަނޑައަޅުއްވާފައިވާކަމަށް
9.5. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު17 ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ 3 ގެ ދަށުން "ކޮމްޕިއުޓަރ
"
ސޮފްޓް ވެއަރ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކާފައިވާ ފައިސާ މިހެން އޮންނައިރު، މިމައްސަލައިގައި ހިމެނޭ
އުރީދޫއިން ގަނެފައިވާ ސޮފްޓްވެއަރ ތަކަކީ އޯފް ދަ ޝެލްފް، ބޮކްސްޑް، މޮޑިފައިކޮށްފައިނުވާ ދެ
ސޮފްޓްވެއަރ ކަމުގައިވާއިރު އަދި މިއީ ކޮމްޕިއުޓަރ ސޮފްޓް ވެއަރ "ބޭނުންކުރުމަށް" ހެދިފައިވާ
15 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 22
16 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 23
17 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

7ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
"
ޕޭމަންޓްތަކެއް ނޫން ކަމާއި މިއީ ކޮމްޕިއުޓަރ ސޮފްޓްވެއަރ ގަތުމަށް ހަދާފައިވާ ޕޭމަންޓްތަކެއްކަން
18
އެނގޭކަން
9.6. ސޮފްޓްވެއަރ ގަންނަ ފަރާތަކުން އެ ސޮފްޓްވެއަރގެ މަންފާ ލިބިގަތުމަށްޓަކައި އެ ސޮފްޓްވެއަރ އުފެއްދި
ފަރާތުން އޭގައި ހިމަނާފައިވާ އެޑަޕްޓޭޝަންސް ފީޗަރސްތައް ބޭނުންކޮށް ގެން ކޮންފިގަރކުރުމަކީ އެއީ އެ
ސޮފްޓްވެއަރ ބަދަލުކޮށް ކަސްޓަމައިޒްކުރުން / މޮޑިފައިކުރުންކަމުގައި ނުބެލެވޭ ކަމަށް19
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓަށް ހުށަހަޅާފައިވާ އިސްތިއުނާފީ ނުކު ތާތައް
10. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2015/001 ނިންމުން ނިމިފައިވާގޮތް ޝަރުޢީ
އަދި ޤާނޫނީ ހަމަތަކާ އެއްގޮތްނުވާ ކަމަށް ބުނެ އެ ނިންމުން އިސްތިއުނާފު ކުރަމުން އަންނަ ނިވި ނުކުތާތައް
ފާހަގަކޮށް، އެ ނުކުތާ ތަކާމެދު ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ޝަރީޢަތުގެ މަޖިލީހުގައި ވާހަކަދައްކާފައި ވެއެވެ.
މިގޮތުން ހުށަހެޅި ނުކުތާތަކަކީ؛
10.1. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު /2015/001W-CA-TATނިންމުމުގައި ވިޔަފާރީގެ
ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު20 ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ)1(އަދި 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ)
ގެ (4) ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން އިންޓަރކަނެކްޝަން އަދި އިންޓަރކަނެކްޝަނާ ގުޅުންހުރި ޕޭމަންޓްތަކަށް
ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކަންނުޖެހޭކަމަށް ނިންމަވާފައިވަނީ މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ
21
ޤާނޫނު އާއި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނާއި ޚިލާފަށްކަމަށް ބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.
18 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 24 އިން ފެށިގެން
19ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 24.
20)ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
21 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)4/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

8ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
10.2. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-W/2015/001 ނި ންމުމުގައި ރޯމިންގ
ކޮލިޓީ މޮނިޓަރިންގ ޕްލެޓްފޯމާއި ކޮންވާރޖަންޓް ބިލިންގ ޕްލެޓްފޯމާއި ސޮފްޓްވެއަރއަށް ދައްކާފައިވާ
ފައިސާއިން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކަންނުޖެހޭކަމަށް މާނަކޮށް އެގޮތަށް ކަނޑައަޅާފައިވަނީ ބީ.ޕީ.ޓީ
ޤާނޫނުގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ)3(ތިންވަނަ ނަންބަރާއި ޚިލާފަށްކަމަށް ބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.
11. މިއިސްތިއުނާފީ ނުކުތާތަކާ ގުޅިގެން ދެފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކަށް ބަލާއިރު،
11.1. މީރާއިން އިސްތިއުނާފީ ފޯމު ހުށަހެޅިއިރު ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް
ނެގުމުގެ ޤާނޫނު22ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 1 ވަނަ ނަންބަރުގައި "އެނޫންވެސް މުދާ" ގެ ތެރޭގައި
އިންޓަރކަނެކްޓަޝަން އާއި އަދި ގުޅުންހުރި ޚިދުމަތްތައް ހިމެނޭކަމަށެވެ. އެހެންނަމަވެސް، މިމައްސަލަ
23
ހުށަހެޅުނު ފަހުން ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ މީޑިއާ ނެޓް ވ މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
ޤަޟިއްޔާގައި އެމާއްދާ މާނަކޮށްފައިވާކަމަށާއި އެހެންކަމުން ޝަރީޢަތުން ފެންނަ ގޮތެއް
ކަނޑައަޅައިދިނުމަށް އެދޭކަމަށެވެ. އުރީދޫއިން ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ އިންޓަރކަނެކްޓަޝަންއާއި އަދި
ގުޅުންހުރި ޚިދުމަތްތަކަކީ ޣައިރު މާއްދީ އެއްޗެއްކަން މީރާއިން ހުރިހާ މަރުޙަ ލާއެއްގައި ވެސް
ޤަބޫލުކޮށްފައިވާކަމަށެވެ.
11.2. އިންޓަރކަނެކްޓްކުރުމަކީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު24ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ
(ހ) 4 ވަނަ ނަންބަރު ގެ ދަށުން "ޓެކްނިކަލް ގޮތުންދޭ ޚިދުމަތެއް" ކަމުގައި މާނަކުރުމަށް މީރާއަށް
ހުށަހަޅާ ނުކުތާގެ ތަފްސީލުގައި އަންނަނިވި ކަންތައްތައް ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.
22)ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
23 ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު 2016/SC-A/23
24)ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

9ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
25
11.2.1. ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޓެލެކޮމިއުނިކޭޝަން ޤާނޫނުގެ ދަށުން އިންޓަރކަނެކްޓްކުރުމަކީ ވަކި ޝަރުޠުތަކެއް
ކަނޑައެޅި އެޝަރުޠުތައް ފުރިހަމަވެގެން ކުރެވޭކަމެއްކަމާއި ނެޓްވޯރކްގެ އެއްވެސް ވަސީލަތެއް
26
މިލްކުވެރިކަމުގައި ބެހެއްޓުމަށާއި ބޭނުންކުރުމަށް ލައިސެންސެއް ބޭނުންވާކަމާއި މިއެންމެހައި
ކަންތަކަށް ބަލާއިރު އިންޓަރކަނެކްޓްކުރުމަކީ އޭގެ ޒާތުގައި ޓެކްނިކަލްގޮތުންދޭ ޚިދުމަތެއްކަމަށް
ބަލަންޖެހޭ ކަމަށެ ވެ.
11.2.2. "ޓެކްނިކަލްގޮތުންދޭ ޚިދުމަތް" އާއި "ޓެކްނިކަލް ސަރވިސް" ތަފާތުކަމާއި މިމާއްދާގަ އި
ބޭނުންކޮށްފައިވަނީ "ޓެކްނިކަލްގޮތުންދޭ ޚިދުމަތަށް" ކަމަށްވާއިރު ޓްރައިބިއުނަލް އިން އެއީ ޓެކްނިކަލް
ސަރވިސްއެއްތޯ ބަލައި މާނަކޮށްފައިވަނީ ރަނގަޅަށް ނޫންކަމަށެ ވެ.
11.2.3. މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު27ގެ 4 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި އަލަށް ދިމާވަމުން
އަންނަކަންކަމަށާއި ޙާލަތްތަކުގެ މައްޗަށް ހިނގާނެހެން ޤާނޫނު ތަންފީޛުކުރުމަށް އޮންނައިރު މިމާއްދާގެ
ދަށުން ޓެކްނިކަލްގޮތުންދޭ ޚިދުމަތަށް ދައްކާ ފައިސާއަކީ ހަމައެކަނި އިންސާނަކު މެދުވެރިވެގެން
ކުރެވޭ މަސައްކަތާއި ގުޅުވައިގެން ނެގޭ ފައިސާކަމަށް ބެލުމަކީ ޓެކްނޮލޮޖީގެ ގޮތުން ކުރިއަރާފައިވާ
ޒަމާނެއްގައި އަލަށް ދިމާވަމުން އަންނަ ކަންކަމަށް ނުހިނގާނެ ފަދައިން ކުރެވޭ މާނަކުރުމެއް ކަމުގައި
ނޫނީ ނުވާނެކަމަށެވެ.
11.2.4. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްއިން ޙަވާލާދީފައިވާ އިންޑިޔާގެ ޤަޟިއްޔާ މިމައްސަލައަށް
ތަޠުބީޤުނުކުރެވޭ ނެކަމަށާއި ސަބަބަކީ އެފަދަ "މޭކް އެވެއިލަބަލް ކްލޯސް" އެއް ރާއްޖޭގައި ނެތް
ކަމަށެވެ.
25 ޤާނޫނު ނަންބަރު 43/2015 (ހަތަރުވަނަ ބާބުގައި ހިމެނޭ މާއްދާތައް ޚާއްސަކޮށް 34 އިން 37 އަކަށް)
26 އެޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ)
27 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)4/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

10ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
11.3. އިންޓަރކަނެކްޓް ކުރުމަކީ ވި ޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު28ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ
4 ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން "ޓެކްނިކަލް ގޮތުންދޭ ޚިދުމަތެއް" ކަމުގައި މީރާއިން ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކުގެ
ރައްދުގައި އުރީދޫ އިން އަންނަނިވި ކަންތައްތައް ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.
11.3.1. ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު29ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ)4(ވަނަ
ނަންބަރުގައި ބަޔާންކޮށް ފައިވާ ގޮތުން "ހިންގުމުގެ ގޮތުން، އަމިއްލަ ގޮތުން ނުވަތަ ޓެކްނިކަލް ގޮތުން
"
ދޭ ޚިދުމަތަށް ދައްކާ ފައިސާ އަދި ވަޒީފާއަކުން ލިބޭ އާމްދަނީ އަށް ނުވާ ފީ ނުވަތަ ކޮމިޝަން
މިމާނަ އަށް ބެލުމުން އެއީ ޓެކްނިކަލް ޚިދުމަތަކީ އިންސާނުން މެދުވެރިވެގެން ދޭ ޒާތީ ޚިދުމަތެއްގެ
އުޖޫރައެއްކަމަށެވެ.
30
11.3.2. ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޓެލެކޮމިއުނިކޭޝަން ޤާނޫނުގެ ދަށުން އިންޓަރކަނެކްޓްކުރުމާ ގުޅިގެން ވަކި ބާބެއް
ޚާއްސަ ޝަރުޠުތަކާއެކު ހިމަނާފައިވަނީ އެޤާނޫނުގެ ބޭނުމަށްޓަކައިކަމާއި ޓެކްސް ޤާނޫނުގެ
ބޭނުންތަކަށް ނޫންކަމަށާއި ޚާއްސަ ލައިސެންސެއް ބޭނުންވާ ކޮންމެ ކަމަކީ ޓެކްސްގެ ބޭނުމަށް
ޓެކްނިކަލް ޚިދުމަތަކަށް ވާންޖެހޭ ސަބަބެއް ނޫންކަމަށެވެ.
11.3.3. ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު31 2011 ގައި ވުޖޫދުވިއިރުވެސް މިމައްސަލައިގައި
ހިމެނޭ ބާވަތުގެ މުޢާމަލާތްކުރެވޭކަމާއި ޓެކްސް ނެގޭނީ ރައްޔިތުންގެ މަ ޖިލީހުން ފާސް ކުރާ
ޤާނޫނަކުންކަމާއި ޤާނޫނުގައި ނެތްކަމަކަށް ޓެކްސްނެގުމުގެ ޙައްޤު މީރާއަށް ލިބިގެންނުވާކަމަށެވެ.
11.3.4. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގައި ޙަވާލާދީފައިވާ އިންޑިއާގެ ޤަޟިއްޔާ މިމައްސަލައަށް
ތަޠުބީޤުނުކުރެވޭނީ make available" "ކްލޯސްއެއް ހިމެނޭ ޓްރީޓީއެއްގައި ރާއްޖެ
28 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011
29 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011
30 އެޤާނޫނުގެ ހަތަރުވަނަ ބާބުގައި ހިމެނޭ މާއްދާތައް ޚާއްސަކޮށް 34 އިން 37 އަކަށް
31 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

11ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ބައިވެރިވެފައިނުވުމުން ކަމަށް ބުނެފައިވާއިރު، މީރާގެ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑުގައި މީރާއިން
ޙަވާލާދޭ make available" "ކްލޯސް އެގޮތަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމަށެވެ.
11.3.5. ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ32 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 4 ވަނަ ނަންބަރުގައި
ބޭނުންކޮށްފައިވާ "ޓެކްނިކަލް ޚިދުމަތް" މިޢިބާރާތް ޤާނޫނުގައި މާނަކޮށްފައި ނެތުމުން ޤާނޫނު
މާނަކުރުމުގައި ޢަމަލުކުރާ ލެޓިން މެކްސިމް އެއްކަމުގައިވާ a sociis“ Noscitur“އުސޫލުގެ
ދަށުން މިމާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އެހެން ބަސްތަކުގެ ތަބީޢަތަށް ބަލައި އެލަފުޒު މާނަކުރަން
ބަލާއިރު، ހިންގުމުގެ ގޮތުން އަދި އަމިއްލަގޮތުން ފަދަ ލަފްޒުތަކަކީ އެއީ އިންސާނަކު މެދުވެރިވެގެންދޭ
ޚިދުމަތްތައްކަމާއި އެހެންކަމުން ޓެކްނިކަލް ސަރވިސް ވެސް މާނަކުރަންވާނީ އެފަދައިން ކަމަށް ދެކޭ
ކަމަށެ ވެ.
12. ހުށަހެޅިފައިވާ އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާތަކަށާއި ދެފަރާތުން ދެއްކި ވާހަކަތަކަށް ބަލާއިރު، މިމައްސަލައިގައި ސުވާލު
އުފެދިފައިވަނީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު33 ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 1 އާއި 3
އާއި 4 ވަނަ ނަންބަރު ގެ ދަށުން، މިމައްސަލައިގައި ހިމެނޭ މުޢާމަލާތްތަކުން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް
ނެގިދާނެތޯއެވެ. ބުނެވިދިޔަ މާއްދާގައި ބަޔާންވެގެން ވަނީ އަންނަނިވި ފަދައިންނެވެ.
6. ވަނަ މާއްދާ - ފަ އިސާ ދައްކާ ހިސާބުން ޓެކްސް ނެގޭ ރޯޔަލްޓީއާއި އެހެނިހެން ފައިސާ .
(ހ) ތިރީގައި ބަޔާންކުރެވޭގޮތަށް ދައްކާ ފައިސާއަކީ، އެއްވެސް ޓެކްސް އަހަރެއްގައި ދިވެހިރާއްޖޭގައި ދިރިއުޅެމުން
ނުގެންދާ މީހަކަށް ދައްކާފައިވާ، ނުވަތަ އެ ޓެކްސް އަހަރުގައި ދައްކަންޖެހިފައިވާ ފައިސާއެއްނަމަ، އެ ފައިސާ
ދައްކާ ފަރާތުން މި މާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭނެ ފައިސާއެވެ.
.1ވިޔަފާރީގެ ގޮތުން ބޭނުންކުރާ ޕްލާންޓް، މެޝިނަރީ، އިކުއިޕްމަންޓް އަދި އެނޫންވެސް މުދާ ބޭނުންކުރުމަށް
ދައްކަންޖެހޭ ކުލި، ރޯޔަލްޓީ، ނުވަތަ އެނޫންވެސް އެފަދަ ފައިސާ؛
32 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011
33 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

12ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
.2ދިރާސާކުރުމާއި ތަރައްގީކުރުމަށް ދައްކާ ފައިސާ؛
.3ކޮމްޕިއުޓަރ ސޮފްޓްވެއަރ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކާ ފައިސާ؛
.4ހިންގުމުގެ ގޮތުން، އަމިއްލަގޮތުން ނުވަތަ ޓެކްނިކަލްގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތަށް ދައްކާ ފައިސާ، އަދި ވަޒީފާއަކުން
ލިބޭ އާމްދަނީއަކަށް ނުވާ އެނޫން ވެސް ފީއެއް ނުވަތަ ކޮމިޝަނެއް؛
.5އާންމުންގެ މުނިފޫހިފިލުވައިދޭ މީހުންނަށް އެމީހުން ދައްކުވައިދޭ ހަރަކާތްތަކަށް ދެވޭ އުޖޫރައެއް؛
.6ދިވެހިރާއްޖޭގައި ސިނަމާ ފިލްމުތައް (ކޮންމެ ފޯމެޓްއެއްގައި ނަމަވެސް) ބެލުމަށް ދައްކަންޖެހޭ ކުލި.
13. މިމައްސަލައިގެ ވަ ޤާއިޢު ތަކަށް ބަލާއިރު، މިމާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް ނެގިދާނެކަމާމެދު ސުވާލުއުފެދިފައިވާ
ޕޭމަންޓްތަކަކީ، އުރީދޫއިން ބުނެވިދިޔަ މުއްދަތުގައި އަންނަނިވި ކަންތައްތަކަށް ހަދާފައިވާ ޕޭމަންޓްތަކެކެވެ.
45 .13.1 އެމްބީ އައިޕީ ޕޯޓް އަދި އައިޕީ އެލް ސީ ޗާޖުތައް
13.2. އޭ. އޭން. އެސް. އައި- އައި ޓީ ޔޫ ކޮންވަރޝަން
13.3. ޖީޕީއާރއެސް ރޯމިންގް ޚަރަދު
13.4. އިންޓަރނޭޝަނަލް ވޮއިސް ޓްރެފިކް ޚަރަދު
13.5. އިންޓަރނޭޝަނަލް ބޭންޑް ވިޑްތް
13.6. އިންޓަރނޭޝަނަލް އިންޓަރކަނެކްޝަން
13.7. އައިޕީއެލް ސީ ޗާޖަސް އާއި އިންސްޓަލޭޝަން
13.8. އައި އެސް އެސް ސިގްނަލިންގް ލިންކް އެންޑް ކީ 2 ރޯމިންގް
13.9. ރޯމިންގް ކުއަލިޓީ މޮނިޓަރިން – ފައިނަލް އިންސްޕެކްޝަން
13.10. އެސް އެމް އެސް ޑެލިވަރީ ޗާރޖަސް
14. މިއީ އިންޓަރކަނެކްޝަންއާއި އެއާއި ގުޅުން ހުރި ކަންތައްތަކަށް ދައްކާފައިވާ ޕޭމަންޓްތަކެއްކަމަށް
ގިންތިކުރެވިގެން ފުރަތަމަ މަރުޙަލާއިން ފެށިގެން ވާހަކަ ދެކެވިފައިވާއިރު، މައްސަލައިގައި ހިމެނޭ އެއްވެސް
ޚަސްމަކު މިކަމާ މެދު ސުވާލު އުފައްދާފައިނުވެއެވެ.
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

13ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
15. އިންޓަރކަނެކްޝަންއަކީ ކޮބައިކަން، ޝަރީޢަތަށް ބުނެދިނުމުގެ ގޮތުން މީރާއިން ޙަވާލާދީފައިވަނީ
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޓެލެކޮމިއުނިކޭޝަން ޤާނޫނަ34ށެވެ. އެގޮތުން ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ "ނެޓްވޯ ރކްތަކެއްގެ މެދުގައި
ނުވަތަ ޚިދުމަތްތަކެއްގެ މެދުގައި ނެޓްވޯރކް މާއްދާތަކެއްގެ މެދުގައި މުއާސަލާތެއް، މެސެޖެއް ނުވަތަ ސިގްނަލެއް
ފޯރުވައިދޭ ގޮތަށް ޤާއިމުކޮށްދޭ ގުޅުމަށެވެ. މީގެ ތެރޭގައި، ނެޓްވޯރކަށް ނުވަތަ ޚިދުމަތަކަށް ގުޅާލެވޭ ގުޅުމާއި
ނެޓްވޯރކްތަކެއްގެ މެ ދުގައި ނުވަތަ ޚިދުމަތްތަކެއްގެ މެދުގައި ނުވަތަ ނެޓްވޯރކާއި ޚިދުމަތަކާ ދެމެދު ގުޅާ ލެވޭ
35"
ގުޅުން ވެސް ހިމެނޭކަމަށެވެ. އިންޓަރކަނެކްޝަންއަކީ ކޮބައިކަން ތިލަކޮށް ބުނެދިނުމުގެ ގޮތުން އުރީދޫއިން
ބުނެފައިވަނީ، އެއީ ދެ ނެޓްވޯރކެއްގެ ނުވަތަ ދެ ޚިދުމަތެއްގެ ދޭތެރޭގައި މު ޢާސަލާތާއި މެސެޖާއި ސިގްނަލް
ފޮނުވާލެވޭގޮތަށް ގުޅުވާލެވޭ ގުޅުވާލުމެއްކަމަށެވެ. އުރީދޫއިން ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ، މިމައްސަލައިގައި ހިމެނޭ
ބުނެވިދިޔަ ޕޭމަންޓްތަކަކީ ތަފާތު ނެޓްވޯރކް މެދުވެރިކޮށް ކަސްޓަމަރުންގެ ކޯލްތަކާއި ޚިދުމަތްތައް ގުޅާދިނުމަށް
ބޭނުންވާ އިންތިޒާމްތަކާއި ކެޕޭސިޓީ ގަތުމަށް ހަދާފައިވާ ޕޭމަންޓްތަކެއް ކަމަށެވެ.
ވިޔަފާރެގީ ފައާދިއިން ޓްެކސް ނެގުމު ގެ ޤާނޫނު 36ގެ 6 ވަ ނަ މްާއާދގެ (ހ) ގެ 1 އާ ގުޅޭ
16. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު37ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 1 ވަނަ ނަންބަރު، ދިވެހިރާއްޖޭގެ
38
ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ މީޑިއާ ނެޓް ވ މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ ޤަޟިއްޔާގައި ވަނީ
މާނަކޮށްދީފައެވެ. އެގޮތުން އެޤަޟިއްޔާގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ، ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސްނެގުމުގެ
ޤާނޫނުގެ39 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ)1(ވަނަ ނަންބަރުގެ ޢާންމު މާނައިގައި އެއަކުރުގެ ދަށުން އެއްވެސް
34 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)43/2015
35 އެޤާނޫނުގެ 34 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ 1 ވަނަ ނަންބަރު
36 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011 ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު
37 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011 ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު
38 ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު /23A-SC2016/ޤަޟިއްޔާ
39 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

14ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ޕްލާންޓް، މެޝިނަރީ، އިކުއިޕްމަންޓް އަދި އެނޫންވެސް މުދަލަކާ ގުޅޭ ރޯޔަލްޓީއަކަށް ކަމަށް އިޝާރަތްކުރަނީ
40
އެއަކުރުގައި ހިމެނިފައިވާ ބާވަތުގެ މާއްދީ މުދަލެއްގެ ރޯޔަލްޓީއަށް ކަމަށް ބެލެވޭ ކަމުގައެވެ. އަދި އެއަކުރުގައި
ހިމެނޭ "އެނޫންވެސް މުދާ"ގެ ތެރޭގައި ހިމެނޭނީ އެގިންތީގައި ހިމެނޭ އެފަދަ މާއްދީ މުދަލަށް ކަމަށް
ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ.
17. މިމައްސަލައިގައި ސުވާލު އުފެދިފައިވާ އިންޓަރކަނެކްޝަން އަދި ގުޅުން ހުރި ޚިދުމަތްތަކަކީ ޣައިރު މާއްދީ
މުދަލެއް ކަމާމެދު ދެ ފަރާތުގެ މެދުގައި ސުވާލެއް ނެތެވެ. އެހެންކަމުން، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ
TAT-CA-W/2015/001 މައްސަލައިގައި މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު41ގެ 8 ވަނަ
މާއްދާގެ (ހ) އަށް ރިޢާޔަތްކުރުމާއެކު، ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ)
ގެ 1 ގެ ދަށުން އިންޓަރކަނެކްޝަން އަދި ގުޅުން ހުރި ޚިދުމަތްތަކަށް އުރީދޫއިން ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން
ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ނުނެގޭނެކަމަށް ކަނޑައަޅާފައިވަނީ ރަނގަޅަށް ކަމަށް ބަލަންޖެހެއެވެ.
ވިޔަފާރެގީ ފައާދިއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު 42ގެ 6 ވަނާ މްާއާދެގ (ހ) ގެ 4 އާ ގުޅޭ
18. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު43 ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 4 ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ
އަންނަނިވި ފަދައިންނެވެ.
ހިންގުމުގެ ގޮތުން، އަމްއިލަގޮތުން ނުވަތަ ޓްެކނިކަލްގޮތުން ދޭ ޚުދިމަތަށް ދައްކާ ފައިސާ، އަދި ވަޒީާފައކުން ލިބޭ
އާމްދަނީއަކަށް ނުވާ އެނޫންވެސް ފީެއްއ ނުވަތަ ކޮމިޝަންެއ؛
40 ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު /23A-SC2016/ޤަޟިއްޔާގެ 71 ވަނަ ނުކުތާ.
41 ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011
42 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު)
43 ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު(
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

15ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
19. މީރާގެ ފަރާތުން އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާއެއްގެ ގޮތުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން
ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގު މުގެ ޤާނޫނު44ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ)4(ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން
އިންޓަރކަނެކްޝަން އަދި އިންޓަރކަނެކްޝަނާ ގުޅުންހުރި ޕޭމަންޓްތަކަށް ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް
45
ދައްކަންނުޖެހޭކަމަށް ނިންމަވާފައިވަ ނީ މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާނޫނު އާ ޚިލާފަށް ކަމަށެވެ.
20. މިމައްސަލައިގައި ސުވާލުއުފެދިފައިވަނީ، ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ46 6 ވަނަ މާއްދާގެ
(ހ) ގެ)4(ވަނަ ނަންބަރުގައި ހިމެނޭ "ޓެކްނިކަލް ގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތު "ގެ ގޮތުގައި ސުވާލުއުފެދިފައިވާ
އިންޓަރކަނެކްޝަން އާއި އަދި ގުޅުން ހުރި ޚިދުމަތްތަކަށް ދެއްކި ފައިސާ ބެލެވިދާނެތޯއެވެ.
21. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު47ގައި މިމާއްދާގައި ހިމެނޭ "ޓެކްނިކަލް ގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތް "
މާނަކޮށްފައިނުވެއެވެ. މިޤާނޫނުގެ މިމާއްދާއަކީ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޓެކުހުގެ ނިޒާމުގައި "ވިތުހޯލްޑިންގ" ޓެކްސްގެ
ގޮތުގައި ނެގޭ ޓެކްސްތައް ރެގިއުލޭޓް ކުރާ މާއްދާއެވެ.
22. ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސްއާ ބެހޭ އުސޫލުތައް ތަންފީޛުކުރުމުގައި ޓެކްސްޕޭޔަރުންނަށް ފަހިކޮށް ދިނުމުގެ ގޮތުން
" ސް 48" ޝާ
މީރާގެ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކް ގައިޑް އިޢުކޮށްފައިވެއެވެ. މިގައިޑުގައި fees for technical
services ކަމަށް ބުނެފައިވަނީ އަންނަނިވި ފަދައިންނެވެ.
Fees for the technical services are payments for any services of a technical nature,
includingtheprovisionofservicesoftechnicalandancillarypersonnel. Theservicesmake
availabletechnicalknowledge,experience,skill,know-howorprocesses,orconsistofthe
developmentandtransferoftechnicalplanortechnicaldesign. Theyrequirespecialskills
44 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011 ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު
45 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)4/2011
46 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011 ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު
47 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011 ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު
48 ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑް (މީރާގެ 302 ވ)11.1
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

16ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
orknowledgerelatedtoaparticulartechnicaldiscipline,suchastechniquesintheapplied
sciences,e.gengineeringconsultancy.Tobetreatedasatechnical,thespecialskillsand
knowledgemustbeusedinproducingtheservice.
23. މީރާގެ ގައިޑުގެ ބުނެވިދިޔަ ގޮތަށް ޓެކްނިކަލް ޚިދުމަތް މާނަކުރުމުގައި available" make"މިގޮތަށް
ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، ދުނިޔޭގެ ޓެކްސް ނިޒާމުތަކުގައި މިފަދަ " މޭކް އެވެއިލަބަލް" ކްލޯސްތައް މާނަކުރުމުގައި
އެއީ ޓެކްސް ނެގިދާނެ ފަދަ ޚިދުމަ ތެއްތޯ ބެލުމުގައި ޚިދުމަތް ލިބިގަންނަ ފަރާތަށް ޓެކްނިކަލް ޢިލްމާއި ހުނަރާއި
ތަޖުރިބާ ފަދަ ކަމެއް ޚިދުމަތުގެ ތެރޭގައި ފޯރުކޮށްދިނުން ހިމެނެންޖެހޭ ކަމަށް މާނަކުރެވެއެވެ. މިގޮތުން،
އިންޑިޔާގެ ކޮމިޝަނަރ އޮފް އިންކަމް ޓެކްސް ވ ޑި ބިއަރސް އިންޑިއާ މިނެރަލްސް (ޕ) ލިމިޓެޑް49
ޤަޟިއްޔާގައި އަންނަނިވިގޮތަށް ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.
"Whatisthemeaningof"makeavailable'.....Theserviceshouldbeaimedatand
resultintransmittingtechnicalknowledge,etc.,sothatthepayeroftheservice
couldderiveanenduringbenefitandutilizetheknowledgeorknow-howonhis
owninfuturewithouttheaidoftheserviceprovider.."50
24. ކަމިން ސް ލިމިޓެޑް51 ގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ އަންނަނިވި ފަދައިންނެވެ.
itisimportanttoseewhethertheservicesprovidedundertheagreementwould
…….. lead toimparting of any technical knowledge and expertise
i.e.,whether the applicant is making available any technical knowledge,
experience,skillknow-howorprocesses....52"
49 CommissionerofIncomeTaxversusDeBeersIndiaMinerals(P)Limited,[2012]346ITR
467/208
50Ibidunder :22
51 CumminsLtd(2016)283CTR(AAR)241.
52Ibid
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

17ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
25. މީރާގެ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑްގައި ޓެކްނިކަލް ސަރވިސް މާނަކުރުމުގެ ތެރޭގައި ޓެކްނިކަލް ޢިލްމާއި،
ތަޖުރިބާއާއި ހުނަރާއި، ކަންކުރެވޭ ގޮތް ބުނެދިނުމާއި ޓެކްނިކަލް ޕްލޭންތަކާއި ޑިޒަ އިންތައް ފޯރުކޮށްދިނުން
ހިމެނޭކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ.
26. މިމައްސަލައިގައި ހިމެނޭ އިންޓަރކަނެކްޝަންއަކީ ޒަމާނީ ޓެކްނޮލޮޖީގެ އެހީގައި ތަރައްޤީކުރެވިފައިވާ
ޚިދުމަތެކެވެ. ދިވެހިރާއްޖޭގައިނަމަ އުރީދޫ ނަންބަރަކުން ދިރާގު ނަ ންބަރަކަށް ނުވަތަ ރާއްޖޭގައި ހުރެ ބޭރު
ޤައުމެއްގެ ނެޓްވޯރކަކަށް ގުޅުވައިދޭ ލިންކެވެ. މިއީ ޓެކްނޮލޮޖީގެ އުފެއްދުމެއްކަމުގައިވީނަމަވެސް، ސީދާ މި
ލިންކް ހޯދުމަށްޓަކައި ނުވަތަ ފަހިކޮށްދިނުމަށްޓަކައި ބޭނުންވާ ޓޫލްސް ގަތުމަށް ދައްކާ ފީއަކުން މިމާއްދާގެ
ދަށުން ޓެކްސް ނުނެގޭނެއެވެ. އެހެންނަމަވެސް، އިންޓަރކަނެކްޝަންއާ ގުޅިގެން އުރީދޫއިން އެނިޒާމް
ބަލަހައްޓައި ބޭނުންކުރުމަށްޓަކައި ޓެކްނިކަލް އެހީތެރިކަން ހޯދާނަމަ އެޚިދުމަތަށް ދައްކާ ފީއަކުން މިމާއްދާގެ
ދަށުން ޓެކްސް ނެގޭނެކަމުގައި ދެކެމެވެ. މި ދެކަމުގައި ހުރި ފަރަޤު އުފެދެނީ ފަނޑު ރޮނގަކު ންކަމަށްވުމުން،
މިމާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް ނެގުމުގައި ކޮންމެ މައްސަލައެއްގައިވެސް ފައިސާ ދެއްކިފައިވަނީ ކޮންކަމަކަށްތޯ އާއި
ޚިދުމަތުގެ ބާވަތް ގާތުން ބަލައި ކަށަވަރުކުރަންޖެހެއެވެ.
27. މީރާގެ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑުގައި ދީފައިވާ މަޢުލޫމާތަކީ ޤާނޫނީ ލިޔުމެއްކަމުގައި ނުވާއިރު، އެގައިޑުގައިވާ
މަޢުލޫމާތުތަކަކީ ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޢިބާރާތެއްގެ މާނަ ހަނިކުރުމަށް އޮތް ހުއްޖަތެއް ނޫންކަމަށް
މީރާއިން ފާހަގަކުރެއެވެ. މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ޤާ ނޫނު53 ގެ 9 ވަނަ މާއްދާގައި، ޤާނޫނު
މާނަކުރުމުގައި ޤާނޫނުގެ އެތެރެއިންނާއި ބޭރުން އެހީ ހޯދިދާނެކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. އަދި އެޤާނޫނުގެ 11
ވަނަ މާއްދާގައި ޤާނޫނުގެ ބޭރުން ބޭނުން ހިފިދާނެ ވަސީލަތްތަކުގެ ތެރޭގައި، ޢާންމުކޮށް ޢަމަލުކުރެވެމުންދާ
53 ޤާނޫނު ނަންބަރު 4/2011
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

18ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
އުސޫލު ނުވަތަ އެބަސް ބަލައިގަނެވި އެއަށް ޢަމަލުކުރެވެމުންދާ ގޮތަށް ބެލެވިދާނެކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ.
ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑު ފަދަ މީރާގެ ޕަބްލިކޭޝަންސްތަކަކީ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަށް އެޓެކުހަކާ ގުޅޭ
މަޢުލޫމާތު ފޯރުކޮށްދިނުމުގެ މަޤްސަދުގައި ޓެކްސްގެ އެންމެހައި ކަންތައްތައް ރެގިއުލޭޓް ކުރާ ފަރާތުން ނެރެ
ޝާއިޢުކޮށް އަދި ރައްޔިތުން އަތުން ޓެކްސް ނަގަމުންދާ ގޮތް ތަފްސީލްކޮށްދޭ ލިޔެކިޔުންތަކެއްކަމުގައިވާއިރު،
ޓެކްސްނެގުމުގައި މީރާއިން ޢަމަލުކުރަމުން އައި ގޮތާއި ވިސްނުންހުރިގޮތް ދެނެގަ ނެ ޤާނޫނު މާނަކުރުމުގައި
މިފަދަ ލިޔެކިޔުންތައް އެހީއެއްގެ ގޮތުގައި ބޭނުންކުރެވިދާނެކަމުގައި ދެކެމެވެ.
28. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު54ގެ 6 ވަނާ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 4 ވަނަ ނަންބަރުގައިވާ
"ޓެކްނިކަލް ގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތް" މާނަކުރުމުގައި ޓްރައިބިއުނަލް އިން ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ، މިމާއްދާގައި
ބޭނުންކުރެވިފައިވާ "ހިންގުމުގެ ގޮތުން" އަދި "އަމިއްލަގޮތުން" މިދެބާވަތުގެ ޚިދުމަތްތަކަކީވެސް އެޚިދުމަތް
ފޯރުކޮށްދިނުމުގައި އިންސާނީ ވަސީލަތެއް މެދުވެރިވާކަމެއް ކަމުގައި ވުމުންނާއި މިމާއްދާގައި "ވަޒީފާއަކުން ލިބޭ
" 55
އާމްދަނީއަކަށް އޮތުމުން މިއީ އިންސާނީ ވަސީލަތަކާއި ގުޅުން ހުރި ކަމެއް ކަމަށް ދެކޭ ކަމަށެވެ.
29. މިގޮތަށް މި މާއްދާ މާނަކުރުމުގައި ދުނިޔޭގެ އެހެނިހެން ޓެކްސް ނިޒާމުތަކުގައި ވިތުހޯލްޑިންގް/ އިންކަމް ޓެކްސްއާ
ގުޅިގެން މިފަދަ މާއްދާތައް މާނަކުރެވޭ ގޮތުގެ މައްޗަށް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްއިން ބަލާފައިވެއެވެ.
މިގޮތުން، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ޙަވާލާދީފައިވާ އިންޑިޔާގެ ކޮމިޝަނަރ އޮފް އިން ކަމް ޓެކްސް އާއި
56
ބާރްތީ ސެލިއުލަރ ލިމިޓެޑު ކޭސްގައި ހަމަ މިފަދަ ގޮތަކަށް ޢިބާރާތްކުރެވިފައިވާ މާއްދާއެއްގެ ދަށުން
54 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)5/2011 ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނު
55 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމުގެ ޞަފްޙާ 17 ، 18 އަދި 23 ވަނަ ޞަފްޙާ
2011) 330 ITR 239 (SC) (56 CIT v Bharti Celluar Ltd (2009) 319 ITR 139 (Del), CIT v Bharti Cellular Ltd
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

19ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
އިންޓަރކަނެކަޝަންގެ ޚިދުމަތަށް ދައްކާފައި ހުރި ޕޭމަންޓްސްތަކަކުން ޓެކްސް ނެގިދާނެތޯ
ސުވާލުއެފެދިފައިވެއެވެ.
30. އެމައްސަލައިގައި މާނަކުރެވިފައިވަނީ އިންޑިއާގެ އިންކަމް ޓެކްސް އެކްޓް 571961 ގެ ދަށުން ޓެކްނިކަލް
ސަރވިސް މާނަކުރުމަށް ބޭނުންކުރެވިފައިވާ އަންނަނިވި ޢިބާރާތެވެ.
any consideration (including any lump sum consideration) for therendering of any
managerial, technical or consultancy services (including the provision of services of
technicalorotherpersonnel)58
ބުނެވިދިޔަ މާއްދާގައި ދަށު ރޮނގުދެމިފައިވާ ޢިބާރާތަކީ މިމައްސަލައިގައި ސުވާލު އުފެދިފައިވާ ޢިބާރާތާ ދާދި
އެއްގޮތް ޢިބާރާތެކެވެ. "ހިންގުމުގެ ގޮތުން، އަމިއްލަގޮތުން ނުވަތަ ޓެކްނިކަލްގޮތުން ދޭ ޚިދުމަތަށް ދައްކާ ފައިސާ "
މިޢިބާރާތެވެ. އަދި ދިވެހިރާއްޖޭގެ އާ މްދަނީން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު59ގެ 35 ވަނަ މާއްދާގައި ވެސް މިޢިބާރާތް
ހަމަ މިގޮތަށް ބޭނުން ކުރެވިފައިވެއެވެ.
60
31. އިންޑިއާގެ ކޮމިޝަނަރ އޮފް އިންކަމް ޓެކްސް ވ ބާރްތީ ސެލިއުލަރ ލިމިޓެޑު މައްސަލައިގައިވެސް
ސުވާލުއުފެދިފައިވަނީ އިންޑިއާގެ އިންކަމް ޓެކްސް އެކްޓް 1961 މިބަޔާންކުރާ "ޓެކްނިކަލް " ސަރވިސަސް
މާނަކުރާނީ ކިހިނެތްތޯއެވެ. އިންޑިއާގެ ހައިކޯޓުން އެމާއްދާ މާނަކޮށްފައިވަނީ، އެބަސްގުޅުވާފައިވާ އެހެން
ބަސްބަހުގެ ޠަބީޢަތަށް ބަލައިގެންނެވެ. އެގޮތުން، ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ "ޓެކްނިކަލް" މިބަސް އައިސްފައިވަނީ
"މެނޭޖީރީއަލް" އަދި "ކޮންސަލްޓަންސީ" މިދެބަހާއި އެކުގައި ކަމަށްވާއިރު، މިދެބަހުގެ ލަފްޒީ މާނައަށް ބެލުމުން
57 Income Tax Act, 1961
Explanation 2 to Section 9 (1) , 58 Income Tax Act, 1961
59 ޤާނޫނު ނަންބަރު 25/2019
60 CIT v Bharti Celluar Ltd (2009) 319 ITR 139 (Del
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

ﺣﻘﻮﻗﻰ ﺗﺮﺗﻴﺒﻰ ﻣﺴﺌﻠﻪ ﻣﺴﻴﺮ ﻭﻩﻳﺮﻩﺳﻰ ﻗﺎﻧﻮﻧﻰ ﺗﻪﺷﻜﻴﻼﺗﻰ ﺋﻮﺳﺘﻮﺭﻯ ﺋﻮﺳﻮﻟﻰ ﻗﺎﻧﻮﻧﻰ ﻣﺴﺌﻠﻪ ﻣﺴﻴﺮ ﻭﻩﻳﺮﻩﺳﻰ ﺋﻮﺳﻮﻟﻰ.[61]

32. ﻗﺎﻧﻮﻧﻰ ﻣﺎﺋﻴﻨﻰ ﻗﺎﻧﻮﻧﻰ ﺋﻮﺳﻮﻟﻰ ﺣﻘﻮﻗﻰ ﺗﻪﺷﻜﻴﻼﺗﻰ ﺋﻮﺳﻮﻟﻰ ﻗﺎﻧﻮﻧﻰ ﺋﻮﺳﻮﻟﻰ ﻗﺎﻧﻮﻧﻰ ﻣﺎﺋﻴﻨ

21ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ކްލޯސް އެއް އޮންނައިރު ރާއްޖޭގައި އެފަދަ ޤާނޫނީ ނައްސެއް ނެތްކަމަށެވެ. އެހެންނަމަވެސް ، 22 ވަނަ
ޕެރެގްރާފް އިން 25 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ ނިޔަލަށް ފާހަގަކޮށްފައިވާނެ ފަދައިން މީރާ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް
ގައިޑުގައި "ފީސް ފޯރ ޓެކްނިކަލް ސަރވިސް" މާނަކުރުމުގައި އެފަދައިން "މޭކް އެވައިލަބަލް ކްލޯސް" އެއް
އޮތްކަން ފާހަގަކުރެވެއެވެ.
33. ޒަމާން ބަދަލުވެ ސައިންސާއި ޓެކްނޮލޮޖީ ކުރިއަރަމުންދާ މިންވަރަށް ބަލާއިރު، ދެވޭ ޚިދުމަތެއްގައި އިންސާނީ
ވަސީލަތެއް މެދުވެރިވާ މިންވަރު ސާފުކޮށް އެނގެން ނެތުމަކީ އެކަށީގެންވާކަމަށެވެ. އެހެންކަމުން ވަކި ޚިދުމަތަކީ
ޓެކްނިކަލް ސަރވިސް އެއްތޯ ބެލުމުގައި ގެންގުޅެވޭ ޓެސްޓްތައް ދު ނިޔޭގެ ޓެކްސް ނިޒާމުތަކުގައި
63
ކަނޑައެޅިފައިވާކަންވެސް ފާހަގަކުރެވެއެވެ . އެހެންނަމަވެސް މިމައްސަލައިގައި މީރާގެ ބަހުޘް ބިނާކޮށްފައިވަނީ
އިންޓަރކަނެކްޝަންއަކީ ޓެކްނޮލޮޖީގެ އެހީގައި ދެވޭ ޚިދުމަތަކަށްވެފައި އެއީ ޚާއްސަ ޤާނޫނެއްގެ ދަށުން ޚާއްސަ
ލައިސަންސްއަކާ އެކީ ދެވޭ ޚިދުމަތަށްވާތީ ޓެކްނިކަލް ސަރވިސްއެއްގެ ގޮތުގައި ބަލައި ޓެކްސް ނެގުން
ހުއްދަކުރުމުގެ މައްޗަށްކަމުގައިވާތީއާއި މި މައްސަލައިގެ އެއްވެސް ހިސާބަކުން މިޚިދުމަތުގައި އިންސާނަކު
މެދުވެރިވުން (ހިއުމަން އިންޓަވެންޝަންއެއް) އައިސްފައިވޭތޯ ބަލާފައިނުވާނެކަމަށް މީރާއިން ބުނާތީ
އެއުސޫލުތައް މިމައްސަލައަށް ތަޠުބީޤުކޮށް ގޮތެއް ކަނޑައެޅޭނެ ތަނެއް ނެތްކަމުގައި ދެކެމެވެ.
34. މިސުރުޚީގެ ދަށުން ފާހަގަކޮށްފައިހުރި އެންމެހައި ކަންތައްތަކަށް ރިޢާޔަތްކުރާއިރު، ޓެކްސް އެޕީލް
ޓްރައިބިއުނަލްގެ TAT-CA-W/2015/001 މިމައްސަލައިގައި ހިމެނޭ އިންޓަރކަނެކްޝަން އަދި ގުޅުން
ހުރި ޚިދުމަތަތްކަށް އުރީދޫއިން ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން، ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ 6
63 C.I.T.-4, MumbaiVersusKotakSecuritiesLtd. [2016]3 MLJ 758
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

22ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 4 ގެ ދަށުން، ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ނުނެގޭނެކަމަށް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން
ނިންމި ނިންމުމަށް ބަދަލެއް ގެންނަންޖެހޭ ޤާނޫނީ ސަބަބެއް އޮތް ކަމުގައި ނުދެކެމެވެ.
ވިޔަފާރެގީ ފައާދިއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު 64ގެ 6 ވަނާ މްާއާދގެ (ހ) ގެ 3 އާ ގުޅޭ
35. ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާ ނޫނުގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 3 ވަނަ ނަންބަރުގައި
ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ "ކޮމްޕިއުޓަރ ސޮފްޓްވެއަރ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކާ ފައިސާ " މިފަދައިންނެވެ. މިއަކުރު
އިތުރަށް ތަފްސީރު ކޮށްދޭ މާއްދާއެއް، ކަމާ ގުޅޭ ޤާނޫ ނެއް ނުވަތަ ގަވާއިދެއްގައިވާ ކަން އެނގެން ނެތެވެ.
އެހެންނަމަވެސް، މީރާއިން ޝާއިޢުކޮށްފައިވާ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑު65 12 ވަނަ ނަންބަރުގައި
ކޮމްޕިއުޓަރ ސޮފްޓްވެއަރ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކާ ފައިސާއިން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ނެގޭ ގޮތުގެ ގައިޑެންސެއް
ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތްތަކަށް ދީފައިވެއެވެ.
36. އެގޮތުން، މިމައްސަލައިގައި ސުވާލު އުފެދިފައިވާ ރޯމިންގ ކޮލިޓީ މޮނިޓަރިން ގ ޕްލެޓް ފޯމު އާއި ކޮންވަރޖެންޓް
ބިލިންގ ޕްލެޓްފޯމުއަށް ވިތު ހޯލްޑިންގް ޓެކްސް ދައްކަން އުރީދޫއަށް މީރާއިން އަންގާފައިވަނީ ވިތުހޯލްޑިންގ
ޓެކްސް ގައިޑު66 ގައިވާ ޗާޓުގައި ހިމެނޭ ކޮން ކަމެއް ފުރިހަމަ ވެގެންތޯ ބަލާލުން މުހިއްމުކަމުގައި ދެކެމެވެ.
68 67
އެގޮތުން މީރާގެ ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް މަރުޙަލާ އާއި އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓު އަދި ޓެކްސް އެޕީލް
ޓްރައިބިއުނަލް ގައިވެސް ވަކާލާތުކޮށްފައިވަނީ މި ދެ ސޮފްޓްވެއަރ އަކީ ކަސްޓަމައިޒްކުރެވިފައިވާ
ސޮފްޓްވެއަރތަކަށް ވުމުން މިސޮފްޓްވެއަރ ގަތުމަށް ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކަން
64 (ޤާނޫނު ނަންބަރު)2011/5
65 މީރާގެ 302، ވާޝަން 11.1
66 މީރާގެ 302، ވާޝަން 11.1
67 މީރާގެ /2014/2843PRIV/BPTA(03ޖުލައި (2014
68 މީރާގެ /2014/35OA220-(24މެއި (2015
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

23ޝަރީޢަތް ނިމުނުގޮތް 2019/HC-A/353
ޖެހޭނެ ކަމަށެވެ. މިގޮތުން ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ، މި ދެ ސޮފްޓްވެއަރވެސް ކޮންފިގަރކޮށްފައިވުމުން ކަސްޓަމައިޒް
69
ކުރެވިފައިވާކަމަށް ބަލަންޖެހޭ ކަމަށެވެ.
37. މިނުކުތާއާ ގުޅިގެން ފުރަތަމަ މަރުޙަލާއިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ، މީރާއިން
ޝާއިއުކޮށްފައިވާ ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ގައިޑަށް ބަލާއިރު، "އޯފް ދަ ޝެލްފް، ބޮކްސްޑް، ނޮ ން މޮޑިފިއަބަލް،
"
ޝްރިންކް ރެޕް ސޮފްޓްވެއަރ ބޭނުންކުރުމަށް ދައްކާ ފައިސާއިން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކަންނުޖެހޭކަމާއި،
ހަމައެކަނި ސޮފްޓްވެއަރ ގަންނަ ފަރާތަކުން އެސޮފްޓްވެއަރގެ މަންފާ ލިބިގަތުމަށްޓަކައި އެސޮފްޓްވެއަރ އުފެއްދި
ފަރާތުން އޭގައި ހިމަނާފައިވާ އެޑަޕްޓޭޝަންސް ފީޗަރސްތައް ބޭނުންކޮށްގެން ކޮންފިގަރކުރުމަކީ އެއީ
އެސޮފްޓްވެއަރ ބަދަލުކޮށް ކަސްޓަމައިޒްކުރުން / މޮޑިފައިކުރުންކަމުގައި ނުބެލެވޭ ނެ ކަމަށެ ވެ. އަދި
މިދެސޮފްޓްވެއަރ ގަތުމަށް ހެދި ޕޭމަންޓްގެ މުޤާބިލުގައި އުރީދޫއަށް ލިބިގެންދަނީ ހަމައެކަނި އެސޮފްޓްވެއަރ
ބޭނުންކުރުމުގެ ޙައްޤުކަމާއި އެ ދެ ސޮފްޓްވެއަރ މޮޑިފައިކޮށް، އިތުރު ކޮޕީ ހަދައި އޭގައި ހިމެނޭ ފީޗަރސްތަކުގެ
ބޭރުން ބަދަލު ގެނައުމަކީ އުރީދޫއަށް ލިބިގެންވާ ޙައްޤެއް ނޫންކަމުގައިވާތީ މި ދެ ސޮފްޓްވެއަރ ގަތުމަށް
ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ނުނެގޭނެކަމަށެވެ.
38. ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ގަވާއިދު70ގެ 38 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ މީރާއިން ނިންމި ނިންމުމަކީ
ރަނގަޅު ނިންމުމެއް ނޫންކަން ސާބިތުކުރުމަކީ އިޢުތިރާޒްކުރާ ފަރާތުގެ ޒިންމާއެއްކަމުގައެވެ. މީރާގެ ފަރާތުން
އޮޑިޓިންގ މަރުޙަލާގައާއި އަދި އޮބްޖެކްޝަން މަރު ޙަލާގައި ވެސް މިދެ ސޮފްޓްވެއަރ ގަތުމަށް ދައްކާފައިވާ
ފައިސާއިން ވިތުހޯލްޑިންގ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ ސޮފްޓްވެއަރތަކަކީ
ކަސްޓަމައިޒްކޮށްފައިވާ ސޮފްޓްވެއަރތަކެއް ކަމުގައި ބަލައިގެން ކަން ވާއިރު، އުރީދޫގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ
69 އޮބްޖެކްޝަން ރިޕޯޓް ސ 6
70 ގަވާއިދު ނަންބަރު 2013/R-45
ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓް، އާބުރުޒު ހިނގުން ، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ، ފޯން: 3325029، ފެކްސް: 3316471
އީމެއިލް: info@highcourt.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.highcourt.gov.mv

ﷺ[71] ﷺ ﷺ ﷺ