بسم الله الرحمن الرحيم

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ

މައްސަލައާމެދު ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން

މައްސަލަ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2016/009

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް: އޭޝިޔާ އިންޓަރނޭޝަނަލް ހޮސްޕިޓަލިޓީ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް | ޓިން: 1000776

މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ތާރީޚު: 30 އޮކްޓޫބަރު 2016

10 ރަމަޟާން 1440

15 މެއި 2019

މައްސަލަ ބެލުމާއި ތަފްޞީލުކުރުން

މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ މެމްބަރުން:	އަލްއުސްތާޛް ނަޞްރުﷲ ޖަމީލް (މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ ރިޔާސަތު) އަލްއުސްތާޛާ ޝާހިމާ މިޝްރާތު އިއްޒަތު އަލްފާޟިލާ އާމިނަތު ފަރީޝާ އަލްފާޟިލް ހަސަން ޖުނައިދު މުޙައްމަދު އަލްއުސްތާޛާ އާއިޝަތު އަޒުމާ އަބްދުލްޣަފޫރު
މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް:	ޓްރޭޑާ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (ނަންބަރު: C-52/91)
މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް ތަމްސީލުކުރި:	އިބްރާހީމް ރިޝާ، A284972، ކަންފުނީގެ ވަކީލު އަބްދުﷲ މުއިއްޒު، A057893، ޕާޓްނަރ ވަކީލު
މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް:	މޯލްޑިވްސް އިންލޭންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް ތަމްސީލުކުރި:	މުޙައްމަދު އަޝްރަފް، A156952، ޑެޕިއުޓީ ޑިރެކްޓަރ އާމިނަތު ރިޝާ އަލީ، A297845، ޕްރިންސިޕަލް އޮފިސަރ އިބްރާހީމް މުނައްވަރު، A224817 ، ޕްރިންސިޕަލް ޓެކްސް އޮފިސަރ
މައްސަލަ ހުށަހެޅުނު ތާރީޚު:	29 މުޙައްރަމް 1438 30 އޮކްޓޫބަރު 2016
މައްސަލަ ނިމުނު ތާރީޚު:	10 ރަމަޟާން 1440 15 މޭ 2019

މައްސަލައިގެ ޚުލާސާ

މިއީ، އޭޓީކޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް، މޯލްޑިވްސް އިންލޭންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީރާ) ގެ ނަންބަރު CP/BPT/2015/180 (09 މޭ 2016) ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/NOTA-BPT/CBAS/2016/01 (09 މޭ 2016) ރިވައިސްޑް ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓާއި، މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/42 (08 ސެޕްޓެމްބަރު 2016) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން، އޭޓީކޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް، ޓެކުހުގެ ގޮތުގައި ދެއްކުމަށް އަންގާފައިވާ އަދަދަކީ އޭޓީކޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއަކީ ނޫންކަމަށް ބުނެ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ކުރުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން އޭޓީކޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން މޯލްޑިވްސް އިންލޭންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީއާ ދެކޮޅަށް ޓްރައިބިއުނަލްގައި އިސްތިއުނާފުކުރުމުން ބެލި މައްސަލައެކެވެ.

މައްސަލައިގާ ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތައް

މި މައްސަލައިގާ އޭޓީކޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް) އާއި މޯލްޑިވްސް އިންލޭންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީރާ) ގެ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ބަޔާންތަކާއި، މައްސަލައިގެ އަޑުއެހުންތަކުގައި ދެފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކުންނާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔެކިޔުންތަކުން، އަންނަނިވި ކަންކަން ޓްރައިބިއުނަލަށް ފާހަގަކުރެވިއްޖެއެވެ.

ފުރަތަމަކަމަކީ: 30 އޮކްޓޫބަރު 2016 ގައި އޭޓީކޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/42 (08 ސެޕްޓެމްބަރު 2016) ނިންމުން އިސްތިއުނާފުކުރުމަށްޓަކައި ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހަޅާފައިވާކަން.

ދެވަނަކަމަކީ: މީރާގެ ނަންބަރު CP/BPT/2015/180 (09 މޭ 2016) ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/NOTA-BPT/CBAS/2016/01 (09 މޭ 2016) ރިވައިސްޑް ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓާއި، އަދި، މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/42 (08 ސެޕްޓެމްބަރު 2016) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން އިތުރަށް ޓެކުހާއި ޖުރިމަނާ ދައްކަން އަންގާފައިވާކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/TC/DCS/2016/07 (24 އޮކްޓޯބަރު 2016) ޓެކްސް ކްލިއަރެންސް ރިޕޯޓުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭ އެއްވެސް އައުޓްސްޓޭންޑިންގ އަމައުންޓެއް ނެތްކަން އެނގޭކަން.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: ހުށަހަޅާފައިވާ މައްސަލައިގެ ސިފައިން ބަލާއިރު، މި މައްސަލައަކީ، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން، މީރާގެ ނަންބަރު CP/BPT/2015/180 (09 މެއި 2016) ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/NOTA-BPT/CBAS/2016/01 (09 މެއި 2016) ރިވައިސްޑް ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓާއި، މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/42 (08 ސެޕްޓެމްބަރު 2016) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން، އޭޖީޓީ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް، ބާކީގެ ގޮތުގައި ދައްކަން އަންގާފައިވާ އަދަދަކީ އޭޖީޓީ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނޫންކަމަށް ކަނޑައަޅައިދިނުމަށް އެދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޓްރައިބިއުނަލަށް މައްސަލަ ހުށަހަޅާފައިވާކަން.

ފަސްވަނަކަމަކީ: މައްސަލަ ހުށަހަޅައިދެމުން، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވަނީ، އެފަރާތުން، 01 އޮކްޓޯބަރު 2013 އިން 31 މާރިޗު 2014 މުއްދަތުގެ ބީޕީޓީ ރިޓަރން 25 ޖެނުއަރީ 2015 ގައި ފައިލް މީރާއަށް ހުށަހަޅާފައިވާކަމާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ ބީޕީޓީ ރިޓަރންގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮންސޮލިޑޭޓްކުރިގެން އިމާރާތްކޮށްދީފައިވާ އޭޖީޓީ ބަލަންސް އަދި އޭޖީޓީ ބިލްޖެހުން، މިދި އިމާރާތުގެ އަދަދު ގޮތުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ އޭޖީޓީ ބިލްޖެހުނު އަގު 43,947,000ރ. (ސާޅީސް ތިން މިލިއަން ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް ހަތް ހާސް ރުފިޔާ) އަދި އޭޖީޓީ ބަލަންސް، 17,902,620ރ. (ސަތާރަ މިލިއަން ނުވަސަތޭކަ ދެ ހާސް ހަ ސަތޭކަ ވިހި ރުފިޔާ)، މި އަދަދުތަކަށް ބަލާއިރު، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ އުސޫލުތަކާއި ހަމައަށް ކަމުން ކުރިޔަށް އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ، އޭޖީޓީ ބިލްޖެހުނު އަގު 2,929,800ރ. (ދެ މިލިއަން ނުވަ ސަތޭކަ ވިހިނުވަ ހާސް އަށް ސަތޭކަ ރުފިޔާ) އަދި އޭޖީޓީ ބަލަންސްގެ އަދަދު ގޮތުގައި 1,193,508ރ. (އެއް މިލިއަން އެއްސަތޭކަ ނުވަދިހަ ތިން ހާސް ފަސް ސަތޭކަ އަށް ރުފިޔާ) ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ހަވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކުރިޔަށް އެޑްވާންސް ރިސީވްކޮށްފައިވާ ދެ އިމާރާތުގެ ރިވެލުއޭޝަން އަދަދު ބޭނުންކުރެވިގެން ކަމަށާއި، އިމާރާތުގެ އަސާސް އަދި ނޫނީ ހަރުމުދާތަކުގައި ކޮންސްޓްރަކްޝަން އަށް އިމާރާތުގެ އަދި މުދާ އަންނަނިވި ގޮތަށް ކަމަށް ބީޕީޓީ ރިޓަރން ފައިލްކުރުމުގައިވެސް، މީރާގެ އޮޑިޓުގައި އޭޖީޓީ ބިލްޖެހުނު އަދި އޭޖީޓީ

ޓަވަރުގެ އަގުގެ ގޮތުގައި ހިމަނާފައިވާ މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓުން 2009 ވަނަ އަހަރު ހުށަހެޅި އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުގެ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓުގައި މި ދެފަރާތުގެ އަގުބަދަލު ހިމަނާފައިވާ އަގުބަދަލާއި، މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓުން 2009 ވަނަ އަހަރު ހުށަހެޅި އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުގެ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓުގައި މި ދެފަރާތުގެ އަގުބަދަލު ހިމަނާފައިވާ އަދަދާ ތަފާތުކަމަށް ބެލެވިފައިވާ އެންމެ ފުރިހަމަ އަގެއް ނުހަނު ގާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގާނޫނު) ވުޖޫދަށް އައުމުގެ ކުރިން، މިގޮތަށް ހިސާބު ފުރިހަމައިން ބެލެހެއްޓުން ގާނޫނަށް ނުވަތަ ގަވާއިދުތަކާއި ޚިލާފަށް ނުވާނީ، "އޭޓީކޭ ބިލްޑިންގ" އަދި "އޭޓީކޭ ޓަވަރ" މި ފަރާތްތަކުގެ އަސްލު އަގު ބެލެހެއްޓުމަށް ނޫނެވެ. ބުނެފައިވާ އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ބުނެފައެވެ.

ހަތްވަނަކަމަކީ: 01 އެޕްރީލް 2013 އާއި 31 މާރިޗު 2014 އާދެމެދުގެ އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ބީ.ޕީ.ޓީ ރިޓަރންގައި ބޭންކުކުރެވިފައިވާ، އެފަރާތުން ކުއްލިއަކަށްދިން އިމާރާތްކުރުމަށްވާ ފައިސާއާ ކަމުގައިވާ "އޭޓީކޭ ބިލްޑިންގ" (މ. ފޮޅުމަތީރިޔާ އަދި އަބްދުއްރަޙްމާނުއްޖާބިރު) އަދި "އޭޓީކޭ ޓަވަރ" (ހ. ރަންރިބުދު) އަކީ ގާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގާނޫނު) ގެ ދަށުން ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް (ބީ.ޕީ.ޓީ) ދައްކަންޖެހޭ މުއާމަލާތެއްކަމުގައި އެ މުއާމަލާތަކާ ގުޅިގެން، ތިރީގައިވާ ޓްރާންސްފަރވާ ނަންބަރު -1000776/NOTA BPT/CBAS/2016/01 (09 މެއި 2016) ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓްގައި ކުރެވިފައިވާ އެޑްޖަސްޓްމަންޓްގެ ގޮތުގައި "އޭޓީކޭ ބިލްޑިންގ" އަށް ކަނޑައަޅާފައިވާ 1,175,529ރ. (އެއް މިލިއަން އެއްލައްކަ ހަތްދިހަ ފަސް ހާސް ފަސް ސަތޭކަ ނަވާވީސް ރުފިޔާ) އަދި "އޭޓީކޭ ޓަވަރ" އަށް ކަނޑައަޅާފައިވާ 442,112ރ. (ހަތަރު ލައްކަ ސާޅީސް ދެހާސް އެއް ސަތޭކަ ބާރަ ރުފިޔާ) އަކީ މި ދެފަރާތުގެ ހަރަދުކުރެވިފައިވާ އަދަދުތަކާ ކެޕިޓަލް އެލަވަންސަކަށް ބިނާއިން ބުނެފައެވެ.

އަށްވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ކޯޓްވާ މުއާމަލާތަކާ ގުޅިގެން ބިނާއިން އެފަރާތް 01 އެޕްރީލް 2013 އިން 31 މާރިޗު 2014 ގެ ނިޔަލަށް އޮޑިޓްކުރެވިފައިވާ ކަމަށާއި، އޮޑިޓްގެ ތެރެއިން "އޭޓީކޭ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޓީކޭ ޓަވަރ" ގެ އަގުގެ ގޮތުގައި 2014 ވަނަ އަހަރުގެ ބީ.ޕީ.ޓީ ބާކީގައި ހުށަހަޅާފައިވާ އަދަދު މި ފަރާތްތަކުގެ އިމާރާތްކުރުމުގައި ހިނގާފައިވާ އަސްލު ހަރަދު ނުނަގައިގެން ފާހަގަކުރެވިފައިވާކަމަށާއި، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ހުރުމަށް އެދޭފައިވާ ބައިގެ މުއާމަލާތްތަކަކީ ދެފަރާތް ބެލެނިވި މުއާމަލާތުގެ ފަރަޤް ނުކުރުމަށް ނުވާތީ، އެ މުއާމަލާތްތަކަކީ ދެފަރާތް އެކަށައެޅިފައިވާ ބީ.ޕީ.ޓީ ގެ ގޮތުގައި ދައްކަންޖެހޭ އަދަދު ކަނޑައަޅައި ޗިޓުގެ ނަންބަރު 1000776/NOTA-BPT/CBAS/2016/01 (09 މެއި 2016)

ނޮޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް އެފަރާތަށް ފޮނުވާފައިވާކަމާއި، އިތުރަށް ދެއްކުމަށް ކަނޑައަޅާފައިވާ އަދަދަކީ އެކަށީގެންވާ އަދަދެއް ނޫންކަމަށް ބުނެފައި، މީރާއިން ނިންމި ނިންމުމަށް އިއުތިރާޟުކޮށް އެފަރާތުން 08 ޖޫން 2016 ގައި އިއުތިރާޟުކުރާކަން އަންގައިފި، މި މައްސަލަ މީރާއިން ބެލުމަށްފަހު، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިއުތިރާޟުކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކާއި ގުޅިގެން މީރާގެ ނިންމުމަށް ބަދަލެއްނުގެނެސް ބަހައްޓާ ނިންމާކަން އަންގައި އިއުތިރާޟާބެހޭ މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓް ނަންބަރު 220-OA/2016/42 ގުޅުވިގެން 08 ސެޕްޓެމްބަރު 2016 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަންގާފައިވާކަން.

ނުވަވަނަކަމަކީ: މި މައްސަލައާގާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކޮށްފައިވާ މައިގަނޑު ނުކުތާއަކީ "އޭޝިއާ ބިލްޑަރސް" އާއި "އޭޝިއާ ބިލްޑަރ" ގެ އަގު އެނގެން ނެތް ޚާއްޞަގުޅުމެއް، އެ ދެފަރާތުގެ އަގުގެ ތަފާތުގައި މީރާއިން ކަނޑައަޅާފައިވާ އެކަށީގެންވާ އަންދާޒާއެއް ނުނިކުމެފައިނުވާތީ، މީރާއިން "އޭޝިއާ ބިލްޑަރސް" އާއި "އޭޝިއާ ބިލްޑަރ" ގެ އަގު ކަނޑައަޅާފައިވާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓަށް 2009 ވަނަ އަހަރު ހުށަހެޅި ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްގައިވާ އަދަދުން ކަމަށް ބެލުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދެކޭނީ ޙަޤީޤަތާ ޚިލާފު ވާހަކައެއް ކަމާއި، އެހެނީ، ކުންފުނީގެ 2009 ވަނަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓަށް ހުށަހަޅާފައި 2010 ވަނަ އަހަރުގައި ކަމަށާއި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ އެކައުންޓިންގ ޕީރިއަޑަކީ 1 އޮކްޓޯބަރު 2009 އިން 31 މާރިޗު 2010 ނިޔަލަށް ކަމަށާއި، ހިސާބުތައް ހުށަހަޅަންޖެހެނީ އޮކްޓޯބަރު 2010 ގެ ނިޔަލަށް ކަމަށާއި، އެގޮތުން، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓަށް " Company Annual Accounts And Directors Report For The Year 2009" ހުށަހަޅާފައިވަނީ 28 އޮކްޓޯބަރު 2010 ގައި ކަމަށާއި، އަދި ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްތަކަށް ބަލަން ސަޕްލައި ފެންނަން ރެކޯޑްނުވާކަމަށާއި، މިހިސާބުން ފާޅުކޮށް ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ރެކޯޑްކީޕިންގ ރެގިއުލޭޝަން) ފުރިހަމަ އައިސްފައިވާކަމަށް މީރާގެ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ދިހަވަނަކަމަކީ: އޭޝިއާ ބިލްޑަރސް އަދި އޭޝިއާ ބިލްޑަރގެ އަގު ތަފާތުވަނީ ހިސާބުކުރުމުގައި ޚަރަދު ދުއްކުމުގެ ފައިނޭންޝަލް އަދި ކުންފުނީގެ ޑިރެކްޓަރުން އަމިއްލައަށް ބޭނުންކުރާ ޚަރަދުތަކާއި ދެފަރާތުގެ ކަމަށާއި، ނުކުތާ ބިލްޑަރސް އަދި އޭޝިއާ ބިލްޑަރގެ އަގު ތަފާތުވަނީ ކިހިނެއް ކަމާއި މި ދެފަރާތުގެ އަގު ދެފަރާތުގެ ހިސާބުތަކުން އޭޝިއާ ބިލްޑަރގެ ވިޔަފާރީގެ ރަށުތަކުގައިވާ ކަމަށާއި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން، މުސްތަޤްބަލު ވިޔަފާރީގެ ކުންފުނީގެ ޑިރެކްޓަރުންގެ ވިޔަފާރި ދެމެހެއްޓުމުގެ ބަޔާންތަކުގައި 01 އޮކްޓޯބަރު 2011 އިން

ފެނިގެން އަމަލުކުރާ ވެލުއޭޝަން ރިޕޯޓުން "އޭޗީޓީ ބިލްޑިންގ" އަދި "އޭޗީޓީ ޓަވަރ" އިމާރާތުގެ އަގު ކަނޑައަޅާފައިވާއިރު މި ރިޕޯޓަކީ މި ދެއިމާރާތުގެ ފަހަރު ވެލިއުގެ އިތުރުން ޑިޕްރިޝިއޭޓެޑް ރިޕްލޭސްމަންޓް އަގު ކަނޑައަޅާފައިވާ ކަމަށާއި، 01 އެޕްރިލް 2011 ގައި އަމަލުކުރާ މި ވެލުއޭޝަން ރިޕޯޓު ތަސްދީޤުކުރެވިފައިވާ ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 47 ވަނަ މާއްދާގައިވާގޮތުން ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފެށުމުގެ ކުރިން ވިޔަފާރީގައި ބޭނުންކުރި އިމާރާތްތައް ގެނެވުން ނުވަތަ ބިނާކުރުމަށް ޚަރަދުވި ކޮސްޓުވެސް ފެނިއްޖެނަމަ، އެ އިމާރާތުގެ އަގުކަމަށް ބަލާނީ ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފެށި ދުވަހު އެ އިމާރާތުގެ ބުކްވެލިއު އަދި ނުވަތަ ހިސާބުތަކުން ދެއްކޭ އަދަދު، އަދި އެ މާއްދާގެ 3 ވަނަ ނަންބަރުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ފޯމިއުލާ އިން ލިބޭ އަދަދުކަމަށް ބުނެފައި، އިސްތިއުމާލުކުރާ ފަރާތުން މި މާއްދާގައިވާ އިމާރާތުގެ ބޭލެންސް އަދި ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފެށުނު ތާރީޚުގައި ހޯދާފައިވާ ވެލިއުއޭޝަނާއި، ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނަށް އެދި ގަވާއިދަށް އަމަލުކުރަން ފެށުނު ދުވަހު މި އިމާރާތުގެ އަގުކަމުގައި އިންސާފުގެ ހަމަތަކުން ބެލެންސްޝީޓް ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފެށުނު ދުވަހު މި އިމާރާތުގެ އަގުގެ ގޮތުގައި ފައިސާކުރެވުނު ކާށުގައި ޑިޕްރިޝިއޭޝަން ރިޕްލޭސްމަންޓް އަގުކަމަށް އިސްތިއުމާލުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައެވެ.

އެގޮތުންނެވަ ފުރަތަމަ: ދައުލަތުގެ އަގުގެ ގޮތުގައި އިސްތިއުމާލުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ވެލުއޭޝަން އިން ކަނޑައަޅާފައިވާ ޑިޕްރިޝިއޭޓެޑް ރިޕްލޭސްމަންޓް އަގުކަމަށް އެގޮތުން ބަލައިގަނެވޭތޯ ބެލިއެވެ، އެގޮތަށް ބެލެންސްޝީޓް އިސްލާހު ކުރުމަށް، ކޮން ޤާނޫނެއް ދަށުން ކަމުގެ ސަބަބެއް ބަޔާން ކުރުމުގެ ބަލައިގަނެވޭ ސަބަބެއް ދެއްކިފައި ނެތުމެވެ.

ދެވަނަ ސަބަބަކީ: އިސްތިއުމާލުކުރާ ފަރާތުން "އޭޗީޓީ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޗީޓީ ޓަވަރ" ގެ ވެލުއޭޝަން އެއް ހެދުމަށް ޕްރޮފެޝަނަލް ވެލުއަރސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ނަމަކަށް ރަޖިސްޓްރީކޮށްފައިވާ ކުންފުންޏަކާ 01 އެޕްރިލް 2011 ވަނަ ދުވަހު ހަވާލުކޮށް 30 ސެޕްޓެމްބަރު 2011 ގައި "އޭޗީޓީ ބިލްޑިންގ" ވެލުއޭޝަން ރިޕޯޓު އަދި 6 އޮކްޓޯބަރު 2011 ގައި "އޭޗީޓީ ޓަވަރ" ގެ ވެލުއޭޝަން ރިޕޯޓު ތައްޔާރުކޮށް ހުށަހަޅާފައިވާކަން ބެލެވުނު، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ، "މި ޤާނޫނާއި، އަދި ހުރިހާ ޤަވާއިދު މި މާއްދާގެ (ނ) އާއި (ށ) އާއިއެކު ގެނެވޭ ޙަވާލު، ޓެކްސް އަހަރެއްގެ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި، ހަމައެކަނި އާމްދަނީ އެއް ހޯދުމުގެ މަޤްސަދުގައި އެ އަހަރަކު ހިންގާފައިވާ ހަރަދުގެ ފުރިހަމަ އެއްވެސް ހަރަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވިގެން ނުވާނެއެވެ." މިގޮތަށް ބަޔާންކޮށް ބުނެފައިވެއެވެ.

ތޭރަވަނަކަމަކީ: ދިމާއިން މި މައްސަލައިގާ އިތުރަށް ވަކާލާތުކުރަމުން ބޭނުންކުރި ކުންފުނީގެ ޖެނެރަލް އަމިއްލަ ހައިސިއްޔަތުން ކުރާ ހަރަދުތައް ރިކޯޑުކުރުމުގައި ފޯނާއި ބޭނުން ވެގެންދާނެ ކަމަށާއި، އިސްތިޢުމާލުކުރާ ފަރާތުން މިކަމާ ގުޅޭގޮތުން، ޖެނެރަލް އަމިއްލަ ހައިސިއްޔަތުން ހަރަދުތަކާ ގުޅޭ ކަމަށް ބަލާފައި ބާވަތްތަކުން ވިޔަފާރި އެކަން ސާބިތުކުރާ އެއްވެސް ހުށަހަޅާފައިވާ ކަމަށާއި، މިގޮތުން، ކުންފުނީގެ ޖެނެރަލް އަމިއްލަ ހައިސިއްޔަތުން އިޖާރާގެ ކުރެވިފައި ހަރަދުތައް ރެކޯޑުކުރި ނަމޫނާ، "ޕާސަނަލް ބިލިންގ" އާއި "ޕާސަނަލް ޗާޖަސް" ގެ ނަމުގައި ފޯނުގެ އަގު ބިލުތަކުން ހަރަދުކުރެވިފައިވާ އެއްބަޔަކީ ކުންފުނީގެ ހަރަދުތަކެއް ކަމަށް ބަލާ ވިޔަފާރިން ޓެކްސް ކަނޑާ ހަމަ ނޫން ކަމަށާއި، އެހެން ހަރަދުތަކާއި މައްސަލައިގައި ޖެނެރަލް ޗާރޖުކުރި ނަމަކީ ފޮނުވާފައިވާ ބިލުތަކުގެ ތަފްސީލް އިސްތިޢުމާލުކުރުމަށް ހިނގާ ހަރަދުތަކެއް ކަމަށް ކަށަވަރު ނުވާތީ، އެކަން ދަތިކޮށްދިނުމުގެ އަސްލުގައި ޖެނެރަލް ކުރެވިފައިވާ ހަރަދުތަކެއް ނޫން ކަމަށް ފާހަގަކޮށް، އެއިން ޕާސަނަލް ހަރަދުތަކެއް ކަމުގައި ނުވާނެކަމަށް މިގޮތުން ބާރުލާކަން.

ސާދަވަނަކަމަކީ: ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 46 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައިވާ ގޮތުން މުދާ ގަތް އަގު އެނގެން ނެތްނަމަ އެ އަގަކީ އެސެޓްގެ އެކައުންޓްގައި ރެކޯޑުކުރެވިފައިވާ އަގު ކަމަށާއި، ހިސާބުތަކުގައި ފަހުން ކުރެވޭ ރީވެލުއޭޝަނެއް ނުބެލުން، ފަހުން ހިސާބު ބެލެންސްޝީޓުގައި އަގުކުރުމުގެ ސިޔާސަތު އަމަލުކުރާ ގަވާއިދު އަދި ގަވާއިދުގެ މި މާއްދާގައި ބަޔާންކުރާގޮތަށް "...އެ އަދަދު އެކައުންޓްގައި އެޑްޖަސްޓްކުރެވިފައިވާ" ނަމަވެސް ރިޕޯޓުކުރެވޭ އަގުގެ ތަފާސީލު ހިސާބުކުރާ ގޮތުން ބޭސްކުރާގޮތަށްވާނެ، މިގޮތުން ބުނެވޭ، ގަވާއިދުގެ 46 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ގެންގުޅޭ އަގުވަޒަންކުރާ ގޮތް ދުވަހު އެކްސެސް ފާރުމުގެ އަސްލު ހިސާބު މުދަލުގެ އަދި ކުރިއަރާގޮތް، އެއީ ގަތް ދުވަހުގެ ފޯރުމް ގެންދާ އަގުވަޒަން ކުރަމުން ފާރު ދުވަހު ހިސާބު، އެއީ ގަތް ބާޒާރު ރޭޓުގައި ކުރުވުން އަދި ގޮތް މިލްކުކަމާއި މުދަލު ބަލަނީ އެކައުންޓުގައި ހަމައަށް ބަހާލާ، އެއީ ގަތް އަގުން މި ގަވާއިދުގެ 50 ވަނަ މާއްދާގައި ބުނާގޮތަށް އެ މުދަލުގެ ހާލަތު އެއްވެސް ތަފާސީލު ފުރިހަމަކުރެވޭ ތަނެއް އަދި، އެއީ ގަތް އަގުން އެކައުންޓްގައި ބުނާގޮތާއި، މިފަދަ ގަވާއިދުގެ މިއާޖައި ގެންގުޅުނު އަގުވަޒަން ކުރާއިރު މުދަލުގެ އަގު އެނގެން ނެތްނަމަ، ހަރުމުދާ އެސެޓުގެ އަގުގެ ގޮތުގައި އެ ޖާގާ އަގު ހިސާބުކުރެވޭ ކަމަށާއި، އެކަމަށް އެ އަދުގެ އެކައުންޓުގެ އަސްލުގައި ހިސާބުކުރުމުގެ ގަވާއިދުގެ 46 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކުރާގޮތަށް، ފުރުޞަތަށް އިން "revalue" ކޮށްގެން އަދާކުރާ އަގު އެއްގެ ބަޔަކީ ތަފްސީލް ކަމަށާއި، އަދި އިސްތިޢުމާލުކުރާ ފަރާތުން މިހިސާބު އޮތީ

އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓުން 28 އޮކްޓޫބަރު 2010 ގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްގައި އެ ޢިމާރާތުގެ އަގުގެ ގޮތުގައި ފިޔަވަޅުތަކާއި އަދި އެ ޢިމާރާތަށް އިސްތިހުލާކުކުރާ ފައިދާ އަސްލު ހަރަދުކުރެވުނުކަމަށް ދޭހަވާގޮތަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ފަހަރުވަނަކަމަކީ: ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ގަވާއިދު) ގެ 50 ވަނަ މާއްދާއަށް ބަލާއިރު، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ހޯދޭ މުދާ ގަތް އަގުން ހިސާބުކުރުމުގެ އަސާސަކަށްވާނީ، މުދާ ގަތް އަގުގެ އެންމެ އެކަށީގެންވާ އަންދާޒާއަކަށް ވާނީ މާކެޓްވެލިއު ހިސާބުކުރުމުގައި އިސްތިއުމާލުކުރާ ގޮތަކަށް ބަލައިގެން ފައިސާ ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތް ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތަށް ކަމަށާއި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ޤާނޫނު) އަށް އަމަލު ކުރަން ފެށުމުގެ ކުރިން މުދަލުގެ އެންމެ އެކަށީގެންވާ އަގު ކަމަށް، އެގޮތުން، މި ދައުލަތުގެ ބިޒްނަސްއަކަށް ފެށުމުގެ ކުރިން އަދާކުރި އިމާރާތުގެ އަގު ވަކިވަކިން ހިސާބުކުރާނެގޮތް، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ހިސާބުކުރުމަށް އިމާރާތުގެ އަގު ކަނޑައެޅުމުގައި ހިސާބުކުރާނީ ބިޒްނަސް ރަޖިސްޓަރީގެ ގޮތުން ރަޖިސްޓަރީކުރެވުނު އަގު ކަމާއި، އެހެންކަމުން، މި އަދަދަކީ މި ދައުލަތުގެ ވެސް އަސްލު އަގުގެ ގޮތުގައި ސަރުކާރު އަދި ޤާނޫނީ ހުށަހަޅާފައިވާ ބެލެވޭނެ ކަމަށް އިސްތިއުމާލުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ސޯޅަވަނަކަމަކީ: ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ހިސާބުކުރުމަށް މުދާ ގަތް އަގެއް ކަނޑައެޅުމަށް ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ގަވާއިދު) ގެ 50 ވަނަ މާއްދާއިން އެކަށީގެންވާ، ބިޒްނަސްގެ ދިން ހާލަތުގާ "fair value" (ބިޒްނަސް ރަޖިސްޓަރީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުންނަށް ވިއްކެވޭނެ ވަރަށް ކުރެވޭ މުދާގައި މުދާ ބަދަލު ކުރެވޭ އަގު) އަކީ އެ ދައުލަތުގެ ކުރިއަށް އަސްލު ހަރަދުވެ ނުންކަމަށް، އެކައުންޓިންގ ގެ ބޭނުމަށް އެއީ ބެލެއްކުރި ދުވަހު ހަމައަށް ބާޒާރުގެ އަގު (market value) ކަމަށާއި، އެހެންކަމުން، ފުރަތަމަ ބެލުމުގައި އެކަމާ މުދާ ގަތް އަގުކަމަށް ނުބެލެވޭނެ ކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ސަތާރަވަނަކަމަކީ: އޮޑިޓް ބޯޑުގެ އަދި އޮޑިޓް ބިލްޑިންގ މި ދައުލަތުގެ ބޭރުމީހާއި، އިމާރާތުގެ ފަންޑަރާއި، އަދި މާލޭގެ އިމާރާތްތަކުގެ ބެލެހެއްޓުން މި ފަންޑަރުގެ އިމާރާތްތަކާއި އަގަށް ބަލާއިރު، މީރާއިން މިހާރު މި ދައުލަތުގެ ކަނޑައަޅާފައިވާ މިވަރު އިމާރާތުގެ އަދަދުތަކުގައި ބެލެވޭން މުސްތަޤިލު އަގެއް ކަމާއި، އެހެންކަމުން، ބޭރުގެ ހަމަތަކުގެ މަތިން ބެލެކުމުގައި ވިޔަސް މީރާއިން މި ދައުލަތުގެ އަގުގެ ގޮތުގައި ކަނޑައަޅާފައިވާ އަސްލު އަގާއި އެންމެ ގާތްކަމާ ފެހިހަމަ އެންމެ ރަނގަޅު އަގެއް ކަމަށް ބެލެވޭން ނުވަތަ އިސްތިއުމާލުކުރުމަށް ފަރާތުން ބުނާކަން.

އަށާރަވަނަ ނުކުތާ: "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޝިއާ ޖަވަހިރު" މީގެއިން އަދުކުރިކުރުން ބިނާވެފައިވަނީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓަށް 28 އޮކްޓޫބަރު 2010 ގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓަށް ކަމަށާއި، އެއީ އެ ދައުލަތާމެދުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އަސްލު ހަރަދުކުރިވަރު ކަމަށާއި، ޖަމާޢަތު އިމާރާތުގެ އަގު އުފުލާފައި އެ އިމާރާތް އަސްލު ހަރަދުކުރި ހަރަދު ނަފީލްގެންދާން ކަމެއް ނޫންކަމަށާއި، އެހެނީ، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޝިއާ ޖަވަހިރު" ގެ ޖުމުލަ ޚަރަދަށް ދައްކާފައިވާކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާ އަދަދަކީ ރަނގަޅު އަދަދެއް ނޫންކަމަށާއި، އެހެނީ، އެ އަދަދަކީ މީރާގެ ނަންބަރު CP/BPT/2015/180 (09 މޭ 2016) ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ހިލާ ކަންތައްތަކާ ޓެކްސް އެޑްޖަސްޓްމަންޓް ކަމަށާއި، އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި އެޑްޖަސްޓްމަންޓްތަކުގައި ހަމައެކަނި "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޝިއާ ޖަވަހިރު" އަކަށް ނޫނަކަށް މީގެއިން ބުނާކަން.

ނަވާރަވަނަ ނުކުތާ: މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/AUDN-BPT/CBAS/2015/02 އޯޑިޓް ޑިސިޝަން އަށާފައިވާ ޝީޓަކީ މަޢުލޫމާތުދިނުމަށް އެދި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 04 އޮކްޓޫބަރު 2016 ގައި މީރާއަށް ހުށަހަޅާފައިވާ ކަމަށާއި، އެހެންނަމަވެސް، މުއާމަލާތްކުރުމުގައި ފަރާތުގެ ގޮތުގައި އެއްބަސްކޮށްފައިވަނީ "authorized signatory" އަކަށްވާތީވެ، މި ހުށަހެޅުން މީރާއިން ބަލައިގަންނަކަން މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/FR/FRS/2016/05 (06 އޮކްޓޫބަރު 2016) ސިޓީއިން އެފަރާތަށް އަންގާފައިވާކަމާއި، މީރާގެ އޯޑިޓް ޑިސިޝަން އާއެކުވާ ޝީޓުތަކާ މަޢުލޫމާތުދިނުމަށް އެދި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 09 އޮކްޓޫބަރު 2016 ގައި ދެވަނަ ފަހަރަށް މީރާއަށް ހުށަހަޅާފައިވާކަމާއި، ނަމަވެސް، ޝީޓުތަކާ މަޢުލޫމާތުދިނުމަށް އެދިފައިވާ ސަބަބަކީ އެންވަޔަރަމަންޓް ޓެކްސްއާ އެއްގޮތް ގޮތެއްގައިން މަޢުލޫމާތުދީފައިނުވާ ސަބަބަކަށް ނުވާތީ، މި ހުށަހެޅުން މީރާއިން ބަލައިނުގަންނަކަން މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/FR/FRS/2016/06 (09 އޮކްޓޫބަރު 2016) ސިޓީއިން އެފަރާތަށް އަންގާފައިވާކަން ކަމަށާއި، އަދި، "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޝިއާ ޖަވަހިރު" އަށް ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސް ދައްކަމުން އިހުމާލުވުމުން އަށާފައިވާ ޝީޓުތަކުގެ ގޮތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާ 148,635ރ. (އެއްލައްކަ ސާޅީސް އަށް ހާސް ހަ ސަތޭކަ ތިރީސް ފަހެއް ރުފިޔާ) އަކީ ސައްހަ އަދަދެއް ނޫން ކަމަށާއި، އެހެނީ، އެ އަދަދަކީ މީރާގެ އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ އެންމެހައި ކަންތައްތަކުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް އަށާފައިވާ ޝީޓުތަކެއް ކަމަށާއި، އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި އިތުރަށްކޮށްފައިވަނީ ހަމައެކަނި "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޝިއާ ޖަވަހިރު" އަކަށް ނޫން ކަމަށާއި، ޝީޓުތަކާ

ފައިސާއަކީ ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއްކަމާއި ބާކީގެ ފައިސާ ދައްކާ ހަވާލުކުރުމާ ހަމައަށް ޤާނޫނީ އަގާނަކަށް ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2015/HC-A/404 ޤަޟިއްޔާގައިވެސް ކަނޑައަޅުއްވާފައިވާ ކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ދިރާސާކުރެވުނު: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން "އޭޝިއާ ޕެސިފިކް" އަދި "އޭޝިއާ ބީވަރ" ގެ އަހަރުގެ ގޯތުގައި ހަރަދާއިވާ އެއްކަމަށް އޭޝިއާ ޕެސިފިކް އަށް 43,947,000ރ. (ސާޅީސް ތިން މިލިއަން ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް ހަތް ހާސް ރުފިޔާ) އަދި އޭޝިއާ ބީވަރ އަށް 17,902,620ރ. (ސަތާރަ މިލިއަން ނުވަސަތޭކަ ދެ ހާސް ހަ ސަތޭކަ ވިހި ރުފިޔާ) އަކީ މި ދެއިމާރާތުގެ އަންދާޒާކުރެވޭ އެމްބަސީގައި ކަނޑައަޅައި، މި އަހަރު ރިޕޯޓްކުރެވޭ މި ދެއިމާރާތުގެ ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ހިސާބު ކުރުމަށާއި، މީގެ ޚަރަޖުގައި ހިސާބުކުރެވުނު އަދަދުން ބިނާކޮށް މި ދެއިމާރާތުގެ ބަޖެޓް ގޮތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ 341,701ރ. (ތިންލައްކަ ސާޅީސް އެއް ހާސް ހަތް ސަތޭކަ އެއް ރުފިޔާ) އާއި އިތުރަށް ދައްކަންޖެހޭ ބާކީ ނުދައްކާގެ ސަބަބުން ޖޫރިމަނާގެ ގޮތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދައްކާ 148,635ރ. (އެއްލައްކަ ސާޅީސް އަށް ހާސް ހަސަތޭކަ ތިރީސް ފަހެއް ރުފިޔާ) އާއެކު ޖުމްލަ 490,336ރ. (ހަތަރުލައްކަ ނުވަދިހަ ހާސް ތިން ސަތޭކަ ތިރީސް ހައެއް ރުފިޔާ) އެކީ އެއްފަހަރާ ލިބިދިނުމަށް މީރާގެ މައްޗަށް ޙުކުމްކޮށްދެއްވައި މައްސަލަ ނިންމަވައި ދެއްވުމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދިވަޑައިގެން، މީރާއިން އޭޝިއާ ޕެސިފިކްއަށް ފޮނުއްވާފައިވާ މީރާގެ ނަންބަރު 1000776/NOTA-BPT/CBAS/2016/01 (09 މެއި 2016) ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓުގައާއި، މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/42 (08 ސެޕްޓެމްބަރު 2016) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުގައި ނިންމާފައިވާ ގޮތަށް ކެޕިޓަލް އެލަވަންސްގެ ގޮތުގައި "އޭޝިއާ ޕެސިފިކް" އަށް 1,175,529ރ. (އެއް މިލިއަން އެއްސަތޭކަ ހަތްދިހަ ފަސް ހާސް ފަސް ސަތޭކަ ނަވާވީސް ރުފިޔާ) އަދި "އޭޝިއާ ބީވަރ" އަށް 442,112ރ. (ހަތަރު ލައްކަ ސާޅީސް ދެހާސް އެއް ސަތޭކަ ބާރަ ރުފިޔާ) ކަމުގައި މީރާއިން ނިންމާފައިވާކަން ރަނގަޅުނޫން ކަމަށް ކަނޑައަޅައިދީފައި އަދި މީރާގެ ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް ގައި ބީ.ޕީ.ޓީ ގެ ގޮތުގައި އިތުރަށް ދައްކަން އެންގެވިފައިވާ ފައިސާއަކީ އެގޮތުން ދައްކަންޖެހޭ ޙައްޤު އަދަދުކަމުގައި ކަނޑައަޅުއްވައިދެއްވައި، އަދި ބީ.ޕީ.ޓީ ނުދައްކާތީގެ ސަބަބުން އަރާފައިވާ ޖޫރިމަނާ އަނބުރާ ހޯދުމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ނުޖެހޭނެކަމުގައި ކަނޑައަޅުއްވައިދެއްވުން މީރާއިން އެދިވަޑައިގެންފައިވާކަން.

މެމްބަރުންގެ ރައުޔު

މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރަމުން ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޓަރ ޖެނެރަލް (އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތް) ގެ ފަރާތުން ފާހަގަކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކަކީ، ދައްކާފައިވާ ފާހަގަތަކާއި، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިރާ) ގެ ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ފާހަގަތަކާއި، މައްސަލައާ ގުޅޭގޮތުން ދެފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔެކިޔުންތަކަށް ބަލައި އަދި ޤާނޫނީ ނަޒަރުން ބަލާއިރު، އަންނަނިވި ކަންކަން ޓްރައިބިއުނަލަށް ފާހަގަކުރެވިއްޖެއެވެ.

ފުރަތަމަކަމަކީ: ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 42 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި، "ކޮންމެ މީހެއްގެ މަދަނީ ޙައްޤުތަކާއި ވާޖިބުތައް ކަނޑައެޅުމުގައި ނުވަތަ ޖިނާއީ ކުށެއްގެ ތުހުމަތު މީހެއްގެ މައްޗަށް އުފުލުމުގައި، ޤާނޫނުން ޤާއިމުކޮށްފައިވާ މިނިވަން އަދި ދެފުށް ނުބަލާ ކޯޓަކުން ނުވަތަ ޓްރައިބިއުނަލަކުން އާންމުކޮށް ހުޅުވާލެވިފައިވާ ޝަރީޢަތެއްގެ ތެރެއިން، ރަނގަޅު ވަގުތެއްގެ ތެރޭގައި އިންސާފުވެރި ޝަރީޢަތެއް ލިބިގަތުމުގެ ޙައްޤު ކޮންމެ މީހަކަށް ލިބިގެންވެއެވެ." މިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، ހަމަހަމަކަމާއި މައްސަލައިގެ ޝަރީޢަތެއް ލިބިގަތުމުގެ ޙައްޤުގެ ބައެއް މައްސަލައިގެ ދެފަރާތަށްވެސް ލިބިދޭންވާނެއެވެ.

ދެވަނަކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކުންފުނިތަކުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓުން ހުއްދަދީފައިވާ ވިލާސްގެ ރިސޯޓެއް، ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޓަރ ޖެނެރަލްގެ ފަރާތުން، 2009 ވަނަ އަހަރުވެސް ހަރަކާތްތެރިވާފައިވާކަމާއި، އެ ރިސޯޓުތަކުގައި ޓެކްސް ޕްލޭނިންގ އަދި ޓެކްސް ހެވަންގެ އަދި ހިންގާފައިވާކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން "ޓެކްސް ޕްލޭނިންގ" އާއި "ޓެކްސް ހެވަން" ގެ ވޯކްޝޮޕް އެއް ގުޅިގެން މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ އާއި ކުންފުނިތަކާ 01 އޮކްޓޫބަރު 2011 ވަނަ ދުވަހު ބަލާއިރު 30 ސެޕްޓެމްބަރު 2011 ގައި "ޓެކްސް ޕްލޭނިންގ" ވޯކްޝޮޕް ހިލްޓަން އަދި 06 އޮކްޓޫބަރު 2011 ގައި "ޓެކްސް ހެވަން" ގެ ވޯކްޝޮޕް ހިލްޓަން ތަމްރީނުކުރުމުގައި ހަރަކާތްތެރިވެފައިވާކަން ބުނާއިރު، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ، "މި ޤާނޫނާއި، އަދި ޤާނޫނު މި މާއްދާގެ (ނ) އާއި (ނ) ގެ އަސާސީ ޚިދުމަތް، ޓެކްސް އަހަރެއްގެ ޓެކްސް ބެލެންސް ވިޔަފާރި ރިސޯޓުތަކުގައި، ހަމައެކަނި އާމްދަނީއެއް ލިބޭ ދުވަހެއްގައި އެ އަހަރަކު ހިނގާފައިވާ ޚަރަދުތަކާއި އަހަރެއްގެ އަދަދު ރިސޯޓުތަކުގެ ހިނގާފައިވާ ހަރަދެއް ހުށަހެޅިދާނެ

ނުވާނެއެވެ." މިފަދައިން ކަމާއި، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 11 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައިވަނީ، "މި ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން ކުރެވޭ އިންތިޒާމުތަކަށް، ޓެކްސް އަހަރެއްގައި މީހެއްގެ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި، ތިރީގައި ބަޔާންކުރާ ޚަރަދުތަކެއް އުނިކުރުމަކަށް ހުއްދައެއް ނުދެވޭނެއެވެ.

... (2) ގޯއިންގްގެ ދަށުން ހުއްދަކުރެވިފައިވާ ޑިޑަކްޝަން ގެންދި، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސްގެ ފަންވަތު ތަރަގޭ ކުރުމަށް ނުވަތަ އެހެން އިތުރު ގެނައުމަށް، ނުވަތަ ބަދަލު ގެނައުމަށް ހުއްދަ ހަރަދުކުރެވޭ އެކަޝަން މާނައެއްގައި ކުރެވޭ ކެޕިޓަލް ހަރަދު؛ ...." މިފަދައިން ކަމާއި، އަދި ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 46 ވަނަ މާއްދާގައި ޤާނޫނުން އަމަލުކުރަން ފެށި ދުވަހު ހަރުމުދާ އަގުކުރަން ގޮތް ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސްގެ ބޭނުމަށް އިމާރާތުގެ އަގު ކަނޑައަޅާއިރު ބަލަންޖެހޭނީ އެ ދެ އިމާރާތް ކުރުމަށް ހިނގި ހަރަދުތައް ކަމާއި ލޯން ފިކްސް ފެއާ ރިޕޯޓް ހަރުމުދަލުގެ މިލްކުވެރިކަން ހަވާލުކުރެވުނު އަގު ކަމާއި، އަދި އެ ޤާނޫނުގައި ބުނެފައިވާ ގޮތުގެ މަތިން ކަމަށް ނިންމައިފައިވާތީ.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ހިސާބު ކުރެވޭނީ މުދާ ގަތް އަގުންކަން ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 50 ވަނަ މާއްދާއިން އިނގޭކަމާއި، ފެއާވެލިއު އިން ހިސާބުކުރާ "fair value" (ފެއާވެލިއު ނިޔަތުގައި ބައްލަވާ ގޮތުގެ މަތީ ގަނެގަތް ފަރާތްތަކުގެ ދެމެދުގައި މުދާ ބަދަލު ކުރެވޭ އަގު) އަކީ "އޯޕަން މާރކެޓް" އާއި "އޯޕަން ބާޒާރު" އަށް ކުރާ މުޢާމަލާތު ހަރަދުގެ ނަތީޖާ ކަމަށާއި، އެކައުންޓިންގ ގެ ބޭނުމަށް އެއީ ފެއާ ކުރި ދުވަހު ހުރި ބާޒާރުގެ އަގު (market value) ކަމަށާއި، އެހެންކަމުން، ފެއާ ވެލިއު އަކީ މުދާ ގަތް އަގަކަށް ނުބެލެވޭނެ ކަމަށް.

ފަސްވަނަކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކޮންޕެނީތަކުގެ ޤާނޫނު) އިން ރަޖިސްޓްރީކުރެވޭ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ކޮމްޕެނީތަކުގެ ހިސާބުތައް ބެލެހެއްޓުމާއި ރިޕޯޓްކުރުމުގައި ބައްލަވާނީ އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްސް އެއް ކަމަށާއި، އެއީ ސްޓޭންޑަޑްތަކުން އިންޓަރނޭޝަނަލް ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްސް ކަމަށާއި، ޤާނޫނުގައި ރަޖިސްޓްރީކުރެވޭ ހުރިހާ ކުންފުނިތަކަކީ އެ މުޢާމަލާތު ސްޓޭންޑަޑްސް ޤަބޫލުކުރާ އިންޓަރނޭޝަނަލް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑަށް ތަބާވާން ޖެހޭ ކުންފުނިތައް ކަމަށް.

ހަވަނަކަމަކީ: އޭޕީއޭ ބިލްޑަރސް އާއި އޭޕީއޭ ޖަވަރުގެ އަޑުކަމުން ކުންފުނީގެ ސްޓޭޓްމަންޓްތަކުގައި ހިމަނާފައިވަނީ ކުންފުނިން ކޮންޓްރެކްޓް ޚަރަދުތައް އެކަނި ކަމުގައި އިސްތިއުމާލުކުރާ ފައިދާ ބެނިފިޝަރީވެސް، އެ އިމާރާތްތަކަށް އިތުރަށް ކޮންޓްރެކްޓް ޚަރަދުގެ އެއްވެސް ފާއިދާއެއް ނުލިބޭ ކަމަށާއި، އަދި އޭޕީއޭ ބަވަރާއި އޭޕީއޭ ބިލްޑަރސް އާ ގުޅިގެން ޑިރެކްޓަރުން އިތުރު ޚަރަދުގެ ކޮންޓްރެކްޓަރަކަށް ފައިސާ ދައްކާފައިވާ އެކަން އިސްތިހާރުކުރާތީ، އެކަން އިސްތިހާރުކުރާ ފައިދާ ބެނިފިޓްތަކާއި ހަމައެކަނި އުސޫލުތަކުގެ ތެރެއިން ޑިރެކްޓަރުން ކޮންޓްރެކްޓް ޚަރަދު އިސްތިހާރު އުސޫލުން ކަމުގައި، އެފަދަ މުއާމަލާތް ތަކުގެ ރަސްމީ ބަޔާނަށް ބިލްޑަރސް އޭޕީއޭ ބަވަރާއި އޭޕީއޭ ބިލްޑަރސް ގެ އަގަށް ބަދަލު ގެނެސް އެއީ ޑިރެކްޓަރުން ކޮންޓްރެކްޓް ޚަރަދުކުރަން ބޭނުން ހަމައެއް ނުވާކަން.

ހަތްވަނަކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކުންފުނިތަކުގެ ޤާނޫނު) ގެ 63 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އިން އަދި 66 ވަނަ މާއްދާއިންވެސް ކޮންމެ ކުންފުންޏަކުންވެސް އެކުންފުންޏެއްގެ އަހަރީ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުމުގައި ބެލެންސްޝީޓް ޕްރޮފިޓްއެންޑްލޯސް ކަމެއް، އަދި އެފަދަ ލިޔެކިޔުމުގެ 3 (ތިނެއް) އަހަރު ދުވަހުގެ މުއްދަތަށް ބެލެހެއްޓުން އެ ޤާނޫނުގެ 64 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) އިން ލާޒިމުކުރައްވާފައި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޝަން ޤާނޫނު) ވެސް ބުނާ ގޮތުގެ ކުރިން، ކުންފުނީގެ އެފަދަ ހިސާބުތައް ބެލެހެއްޓުން ޤާނޫނުގައި ބުނެފައި ވާ ގޮތަށް ލާޒިމުކަމަށް ނުވާނަމަ، އިސްތިއުމާލުކުރާ ފައިދާ ބެނިފިޓްގެ ބޭނުމުގައި ޤާނޫނީ ބަޔާނެއް ނުވާކަން.

އަށްވަނަކަމަކީ: މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓުން 2009 ވަނަ އަހަރު ހުށަހެޅި އިސްތިއުމާލުކުރާ ފައިދާގެ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްގައި އޭޕީއޭ ބިލްޑަރސް އާއި އޭޕީއޭ ޖަވަރުގެ އަޑުކަމުން ހިމަނާފައިވާ އަގަކީ ފުރިހަމައަށް ބެލެހެއްޓުމަށް އެކުލެވޭ ފުރިހަމަ އަގެއް ނުހިމެނޭތީ، އަދި ކުންފުނީގެ ޑިރެކްޓަރުން އަމިއްލަ ހައިސިއްޔަތުން އިސްތިއުމާލުކުރާ ކޮންޓްރެކްޓް ޚަރަދުތައް ޑިރެކްޓަރުންގެ ބޭނުމަށް ދޫކޮށްލުމުން، އޭޕީއޭ ބިލްޑަރސް އާއި އޭޕީއޭ ބަވަރުގެ އެކުލެވޭ ފުރިހަމަ އަގެއް ތިޔާގެ ޕްރޮޕަޓީތަކުން އެހެން ބޭނުމުގައި އިސްތިއުމާލުކުރާ ފައިދާ ބެނިފިޓްގެ ބޭނުމުގައި ބަލައިގަނެވޭކަމުން، ކުންފުނިތަކުގެ ތިން ހުރި ފައިސާއަކީ، ޚަރަދުކުރެވޭ ހުރި ފައިސާއެއްގެ އަދަދު އަދި އެ ފައިސާ ލިބެން ނުވަތަ ޚަރަދުކުރެވުނު ގޮތެއް ރެކޯޑު ކުރެވޭނެ ބެލެހެއްޓުމެއް، އަދި ބެލެހެއްޓުމުގެ ބޭނުމާ ގުޅޭ ޑިރެކްޓަރުންގެ ލިޔުމެއް ކަމަށް އިސްތިއުމާލުކުރާ ފައިދާ ކަމުގައި އޭޕީއޭ އެންޓަރޕްރައިސަސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ހިންގާ ޤަވާއިދު (Articles of Association) ގެ 26 ވަނަ މާއްދާއިން ކަނޑައަޅާފައިވާނެ، އަދި ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކުންފުނިތަކުގެ ޤާނޫނު) ގެ 71 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ

(2) ގައި ކުންފުނީގެ ކަންތައްތައް ޙަޤީޤަތާ އެއްގޮތަށް ދައްކައިދޭ އަދި ކުންފުނީގެ ފޮތްތަކުގައިވާ ހިސާބުތަކާ އެއްގޮތްވާގޮތަށް މަތިން އޮޑިޓް ރިޕޯޓް ތައްޔާރުކުރުން ކުންފުނީގެ އޮޑިޓަރުގެ މައްޗަށް ލާޒިމްކުރައްވާފައިވުމާ އަދި ކުންފުނިތަކާބެހޭ ޤާނޫނު ޤަވާއިދުގެ 14 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި ކުންފުނިތަކުން ޤާނޫނުގެ 66 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންވެގެންވާ ކުންފުނީގެ ހިސާބުތައް ހުށަހަޅާއިރު އެ ހިސާބުތަކަކީ ކުންފުނީގެ މާލީ ހާލަތު ރަނގަޅަށް ދައްކުވައިދޭ ހިސާބުތަކެއްކަމަށް ވުމަށް ލާޒިމްކުރައްވާފައި، އެ ހިސާބުތައް ހަދައި ބަލަހައްޓަންޖެހޭނީ ބައިނަލްއަޤުވާމީ މިންގަނޑުތަކަށް ފެތޭގޮތަށް ނުވަތަ އޭޖެންސީން ކަނޑައަޅާފައިވާ ގޮތުގެ މަތިން ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، 2009 ވަނަ އަހަރު މިނިސްޓްރީ އޮފް ފިނޭންސް ޓްރެޜަރީއަށް އިސްތިހާރުކުރި ފަރާތުން ހުށަހެޅި ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓް، އޮޑިޓް ކުންފުނިން ދޫކުރި ރިޕޯޓް ފޯމް ސޮއިކޮށްފައިވާ އެކައުންޓަންޓުންނާއި، އިސްތިހާރުކުރި ފަރާތުގެ 31 ޑިސެމްބަރު 2009 އަށް ނިމުނު ފައިނޭންޝަލް އަހަރުގެ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރުމުގައި އޮޑިޓަރު ތައްޔާރުކުރައްވާ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި، ކުންފުނީގެ ހިސާބުތައް އިންޓަރނޭޝަނަލް ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑާ އެއްގޮތަށް ތައްޔާރުކުރައްވާ ކަމަށް ބުނެފައިވުމުން، ޤާނޫނީ ހުކުމުގެ މަތިން ބަލާއިރު އިސްތިހާރުކުރި ފަރާތުން 2009 ވަނަ އަހަރު މިނިސްޓްރީ އޮފް ފިނޭންސް ޓްރެޜަރީއަށް ހުށަހެޅި ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްގައި ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް އަދި ޓްރޭޑް ރިސީވަބަލް ގެ ގޮތުގައި ހިމަނާފައިވާ ފައިސާ އަދި ފިނޭންޝަލް ބަޔާންކުރާ ބެލެންސްޝީޓްގައި، ޚާއްސަކޮށް އަމަލުކުރަން ޖާގަ ދޫކޮށް ހުރިކަމާ ދޭތެރޭ ކަނޑައެޅި ގޮތް ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 46 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވިނަމަވެސް، އެ މާއްދާގައި މުދަލުގެ އަގުގެ އަންދާޒާއެއް ހެދި ދެނެގަތުމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ މުދާ ގަތް އަގު ނޫނީ ޑިޕްރިސިއޭޝަން ކަމަށްވާތީ، އިސްވެ ދެންނެވި ފަދައިން، "ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް" އަދި "ޓްރޭޑް ރިސީވަބަލް" ގެ ޢަދަދު އަދި އެކަށީގެން އެހެން ހިސާބުތަކުގެ އަންދާޒާއެއް ހެދުމުގެ ޚާއްޞަ ހުއްދަ ނުލިބޭނެ.

ނުވަވަނަ ކަމީ: ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް އަދި ޓްރޭޑް ރިސީވަބަލް ގެ ބަޔާންކޮށް ހިސާބުކުރުމުގައި އުޞޫލު މުރާޢާތްކުރަން ފެންނާތީއެވެ އަދި ކުންފުނީގެ ޑިރެކްޓަރުން އަމިއްލަ ޙައިސިއްޔަތުން އިލްތިޒާމުވާ ކަންތައްތައް ހިސާބުތަކުގައި ރިކޯޑުކުރެވިފައި ނުވުމުން، ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް އަދި ޓްރޭޑް ރިސީވަބަލް ގެ ބެލެންސް ވިޔަފާރިއެއް ހުރިކަން އެނގޭ ކަމުގައި ނުބެލެވޭތީ، މި ފިޔަވަޅުތަކާ ދެ ދަނޑިވަޅުގެ ކުރިން ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް ގެ ވަކިވަކި ޢަދަދުތަކާއި އިސްތިހާރުކުރި ފަރާތުން ދެއްވާފައިވާ، ކުންފުނީގެ ޑިރެކްޓަރުން އަމިއްލަ ޙައިސިއްޔަތުން ކުރާ ޚަރަދުތަކާއި ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް ކަމަށް ހަރަދުކުރެވިފައިވާ ޢަދަދުތައް، އިސްތިހާރުކުރި ފަރާތުން މިކަމާ ގުޅިގެން، ޓްރޭޑް ޕޭއަބަލް އަދި ހަރަދުތަކުގެ ކުރިއަށް ބަލާއިރު ފާހަގަވާ ވާހަކަ

އެކަން ސާބިތުކުރުން އެއްވެސް ހެއްކެއް ހުށަހަޅާފައިނުވާ ކަމަށާއި، މީގެ އިތުރުން ކުންފުނީގެ ޑިރެކްޓަރުން އަމިއްލަ ހައިސިއްޔަތުން އިމާރާތަށް ކޮންޓްރެކްޓް ހަރަދުކުރެވުނު ކުރިއަށް ނިންމުމާއި، "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އާއި "އޭޝިއާ ޓަވަރ" ގެ އެންމެ ފުރިހަމަ އަދި ވިޔަފާރިއެއްގައި އެސޯސިއޭޓް ބިނާކުރުމުގެ ކަންތައްތަކުގައި ނުވަތަ އެފަދަ ޒިންމާއެއް ބެހެއްޓުމުގެ އޮތް ހައްދުގައި ނޫން ކަމަށާއި، އެފަދަ ކަންތައްތަކުގެ ހަރަދުތަކުގެ ޒިންމާ ދާނީ ކުރިން ބަޔާންކުރި ފަރާތުގެ ބާކީ ޢަމަލުތަކަށް ކަމުގައި ކަމަށާއި ކުންފުނީގެ ކޮންޓްރެކްޓް ޑިޕާޓްމަންޓުން ދޫކޮށްފައިވާ ހަރަދުތައް ޢަމަލުކުރަމުންދާ އުސޫލުން ކުންފުނީގެ ދަފުތަރުތަކުގައި ހިމަނާފައިވާ ކަމުގައި ކަމަށާއި، އަދި ޚަރަދުތަކުގެ ތަފްސީލު ރިޕޯޓްތަކުގައި ހިމެނިފައިވާ ކަމަށާއި ހުށަހަޅާފައިވާ ކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާތީއެވެ.

ދިހަވަނަކަމަކީ: "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އަދި "އޭޝިއާ ޓަވަރ" އަކީ ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސް ދެއްކުމަށް އިޤުރާރުވެފައިވާ އަމާނާތް ޖަމާކުރާ ގޮތުގައި އިންވެސްޓްމަންޓުގެ ގޮތުގައި ބެލެހެއްޓިފައިވާ އަދަދެއް ކަމުގައި ބަލައިގެން އަދަދެއް ނޫން ކަމަށާއި، އެ އަދަދަކީ މިރާގެ ނަންބަރު CP/BPT/2015/180 (09 މެއި 2016) އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ އަދަދުގައި ކަންތައްތަކުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް އަމާނާތާ ޖެހިގެން ހިނގާ ކަމަށާއި، އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ހިމެނޭ ބަދަލުތަކުގައި ހިމެނިފައިވާ "އޭޝިއާ ބިލްޑިންގ" އަދި "އޭޝިއާ ޓަވަރ" އަކަށް ނޫން ކަމަށާއި، ޖެހިގެން ވަކިން ދައްކަންޖެހޭ ވަކިން ބަޔާންކޮށްފައި ޓެކްސް ދައްކަން ވަކިން ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސް ދެއްކުމަށް ޖަހާފައިނުވާ ކަމަށާއި، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2015/HC-A/404 ގެ ޤަޟިއްޔާގައި، "ޓެކްސް ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތުން، އެ ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ދުވަހުން ނުދައްކައިފިނަމަ، އެދުވަހުން ފެށިގެން ކަނޑައަޅާފައިވާ މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ދުވަހުން ފެށިގެން ޖޫރިމަނާ ދައްކަން ޖެހޭނެއެވެ. ނުދައްކާ ކޮންމެ ދުވަހަކަށް 0.05% (ސުމެއް ޕޮއިންޓް ސުމެއް ފަހެއް އިންސައްތަ) އިން އެ ދަފުތަރުގެ ޖުމްލަ ހިސާބުކުރާ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 66 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި (ށ) އަށް ބެލުމުން އެނގޭ..." ކަމަށް އެއްގޮތް، ޖެހިގެން ވަކިން ދައްކަންޖެހޭ ވަކިން ބަޔާންކޮށްފައި ވަކިން ދައްކާ ޓެކްސް ހަމައެކަނި ޖެހިގެން ދައްކަން ޖެހޭނެ ކަމަށެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން

ދެންފަހު، އިސްވެ ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތަކަށް އެގްރީމެންޓުގެ ހުރުމަތުގެ، އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި އަދި އޮޑިޓް ޓެކްސް ބިލުގައި އަދި ދެންނެވުނުގޮތުގެ މިއާއިން އަމަލުކުރަމުންދާ ގޮތް ބަދަލުކޮށްފައިވާ އަންގާނެ ތަކުރާރު ނަތީޖާ، އަދި ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލް އޮފް ޓެކްސޭޝަން ގުޅުންހުރި އިންޓަނޭޝަނަލް އިޖުރާއާތު އަދި މައްސަލަ ބަލާ ޓްރައިބިއުނަލް ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލް، އިޖުރާއާތު އަދި ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލް އޮފް ޓެކްސޭޝަން ރިޕޯޓުގައި މިއާއިން އަމަލުކުރަމުންދާ ބަދަލުކުރުމަށް ކަމަށް މައްސަލަ ބަލާ ޓްރައިބިއުނަލްގެ 5 (ފަހެއް) މެމްބަރުންގެ އިއްތިފާގުން ކަނޑައަޅައި، ގޯލްޑް ޕޮއިންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (ޕީވީ) ގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/42 އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ބަދަލުކޮށް ނިންމައިފީމެވެ.

މި މައްސަލަ ބަލައި ނިންމީ

ފާތިމަތު ޝަނޫމާ ޢިއްޒަތު
ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނައިބު ރައީސް

ނަޞްރުﷲ ޢަފީފް
ޓްރައިބިއުނަލްގެ ރައީސް
(ރިޔާސަތު)

ހަސަން ޢަލީ މަނިކު
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

އާމިނަތު ފަރީޝާ
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

އާއިޝަތު ޢަޒީމާ ޢަބްދުލްޣަފޫރު
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

10 ރަމަޟާން 1440
15 މޭ 2019