بسم الله الرحمن الرحيم

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ

މައްސަލައާމެދު ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން

މައްސަލަ ނަންބަރު: TAT-CA-G/2018/001

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް: އަބްދުالله ޝަރީފް | ޓިން: 1010407GST501

މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ތާރީޚް: 11 އޭޕްރިލް 2018

14 ސަފަރު 1440
23 އޮކްޓޫބަރު 2018

މައްސަލަ ބެލުމާއި ތަޙްޤީޤުކުރުން

މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ މެމްބަރުން:	ފާޠިމަތު މިންރަތު އިއްޒަތު (މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ ރިޔާސަތު) އާމިނަތު ފަރީޝާ ޢާއިޝަތު ޙައްވާ ޢަބްދުލްޣަފޫރު
މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް:	އަބްދުﷲ ޝަރީފް
މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް ތަމްސީލުކުރި:	ޢަލީ ނަޢީމް، A066403، އެޑްވައިޒަރ، ސީ.ޕީ.އޭ ސްޓްރެޓެޖީސް ޕްވޓ ލޓޑ އަބްދުﷲ ހުސާމް ޝަރީފް، A092641، އެޑްވައިޒަރ، ސީ.ޕީ.އޭ ސްޓްރެޓެޖީސް ޕްވޓ ލޓޑ އަބްދުﷲ ވާރިޘް، A077977، ވަކީލު، ސީ.ޕީ.އޭ ސްޓްރެޓެޖީސް ޕްވޓ ލޓޑ
މައްސަލަ ހުށަހެޅުނު ފަރާތް:	މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
މައްސަލަ ހުށަހެޅުނު ފަރާތް ތަމްސީލުކުރި:	މުޙައްމަދު އަޒްހާން، A156952، ޑެޕިއުޓީ ޑިރެކްޓަރ އާމިނަތު ރިޝާ ޢަލީ، A297845، ޑެޕިއުޓީ މެނޭޖަރ އިބްރާހީމް މުނައްވަރު، A224817، ސީނިއަރ ޓެކްސް އޮފިސަރ
މައްސަލަ ހުށަހެޅުން ތާރީޚް:	25 ރަޖަބު 1439 11 އޭޕްރީލް 2018
މައްސަލަ ނިންމި ތާރީޚް:	14 ސަފަރު 1440 23 އޮކްޓޫބަރު 2018

މައްސަލައިގެ ޚުލާޞާ

މިއީ، ޢަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ ވަކީލުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު IBD-CN/GST/2017/245 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ޖީ.އެސް.ޓީ އޯޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މިއާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ދައްކަންޖެހޭ ޓެކުހުގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުމާއި، މިއާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބްރުއަރީ 2018) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން، ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު ޓެކުހުގެ ގޮތުގައި ދައްކަވަން އަންގާފައިވާ [redacted] ރ. ([redacted]) ރުފިޔާ) އަދި، މިއީ ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނޫންކަމަށް ބުނެ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން ޢަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ ވަކީލުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީއާ ދެކޮޅަށް މި ޓްރައިބިއުނަލްގައި އިސްތިއުނާފުކުރުމުން ބެލި މައްސަލައެކެވެ.

މައްސަލައިގާ ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތައް

މި މައްސަލައިގާ ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު (އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް) އާއި މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިރާ) ގެ ވަކީލުން ހުށަހެޅި ބަޔާންތަކާއި، މައްސަލައިގެ އަޑުއެހުންތަކުގައި ދެފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކުންނާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔެކިޔުންތަކުން، އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކުރެވެއެވެ.

ފުރަތަމަކަމަކީ: 11 އޭޕްރީލް 2018 ގައި ޢަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ ވަކީލުން މިއާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 ނިންމުން އިސްތިއުނާފުކުރުމަށްޓަކައި ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހަޅާފައިވާކަން އެނގެން އޮތެވެ.

ދެވަނަކަމަކީ: މިއާގެ ނަންބަރު IBD-CN/GST/2017/245 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ޖީ.އެސް.ޓީ އޯޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މިއާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ދައްކަންޖެހޭ ޓެކުހުގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުމާއި، އަދި، މިއާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބްރުއަރީ 2018) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން، ޖީ.އެސް.ޓީގެ ގޮތުގައި [redacted] ރ. ([redacted] ރުފިޔާ) ދައްކަން އަންގާފައިވާކަން އެނގެން އޮތެވެ.

ތިންވަނަކަމަކީ: މިރާގެ ނަންބަރު 1010407/TC/DCS/2018/02 (19 މާރިޗު 2018) "ޓެކްސް ކްލިއަރަންސް ރިޕޯޓު" އިން، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މިރާއަށް ދައްކަންޖެހޭ އެއްވެސް އައުޓްސްޓޭންޑިންގ އަމައުންޓެއް ނެތްކަން އެނގެން އޮތުން.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: ހުށަހެޅުއްވި މައްސަލައިގެ ސިޔާގުން ބަލާއިރު، މި މައްސަލައަކީ، އަބްދުﷲ ޝަރީފްގެ ފަރާތުން، މިރާގެ ނަންބަރު IBD-CN/GST/2017/245 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ޖީ.އެސް.ޓީ އޮޑިޓް ރިޕޯޓާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުމާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބްރުއަރީ 2018) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް ބަލާފައި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން އަބްދުﷲ ޝަރީފް ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި ދައްކަވަން އަންގާފައިވާ [redacted] ރ. [redacted]) ރުފިޔާ) އަދި، މިނޫން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނުދެއްކުމަށް ކަނޑައަޅައިދިނުމަށް އެދި އަބްދުﷲ ޝަރީފްގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅުއްވާފައިވާ މައްސަލައެއްކަން.

ފަސްވަނަކަމަކީ: މައްސަލަ ހުށަހެޅުއްވުމުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވަނީ، ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތު 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 މާރިޗު 2016 އަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޖީ.އެސް.ޓީ ހިސާބުކުރުމުގައި އެއް އިންވޮއިސް ހިމަނާފައިނުވާކަމަށް ބަޔާންކޮށް އެ އިންވޮއިސްއަކާ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ ގޮތުގައި ރ. [redacted]) [redacted] ރުފިޔާ) އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭކަމަށް މިރާގެ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ހިމަނާފައިވީނަމަވެސް، މި އަދަދާ ގުޅޭ އެއްވެސް ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މުއްދަތުގައި ޤަބޫލުކުރުމުން އެއްވެސް ފަރާތަކުން ދޫކޮށްފައިނުވާކަމަށާއި، މި މުއްދަތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ވަކި އެ ފަރާތުން ދޫކޮށްފައިވާ އެންމެހައި ޓެކްސް އިންވޮއިސްތަކަކީ އަދި ލިބިފައިވާ ފައިސާއަށް ނިސްބަތްވާ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ އަދަދު، އެ އިންވޮއިސްއެއް ނުވަތަ ފައިސާއެއް ނިސްބަތްވާ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާންނާމާގައި ހިމަނައި، އެ އަދަދުތައް މިރާއަށް ހަމައަށް ދައްކާފައިވާކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ހަވަނަކަމަކީ: އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ޖަދުވަލު 2 ގައިވާ ފަދައިން 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 މާރިޗު 2016 އަށް 6% (ހައެއް އިންސައްތަ) ގައި ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތު ހިސާބުކުރުމުގައި އެއް އިންވޮއިސް ހިމަނާފައިނުވާތީ އޮޑިޓުން ފާހަގަކުރެވިފައިވާކަމަށާއި، އަދި މި އިންވޮއިސްއާ ގުޅޭ މުއާމަލާތަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދޭ ތިންވަނަ ފަރާތަކަށް ([redacted]) ފޯރުކޮށްދިން ހިދުމަތަކާ ގުޅޭ މުއާމަލާތެއްކަމަށް އިތުރުން، މިރާއިން ބަލައިގަނެފައި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011

(މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުން ޖީ.އެސް.ޓީ ނެގުމާ ގުޅޭ ވަގުތު ކަނޑައަޅާފައިވާ އުސޫލަކީ އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރާ ވަގުތު ނޫންނަމަ، އެ މުދަލުގެ ނުވަތަ އެ ހިދުމަތުގެ އަގު އެކުގައި ނުވަތަ އެ އަގުން ބައެއް އަދާކުރާ ވަގުތުންކުރެ ކުރިން އަންނަ ވަގުތެއް ކަމަށާއި، ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-43 (މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) އަދި (ނ) އާ ބަލާލާއިރު، ހިދުމަތެއް ފޯރުވައިދީ ނިމޭ ތާރީޚުން ފެށިގެން 3 (ތިނެއް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭ ކަމަށާއި، އަދި މި މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރު ނުކުރިކަމުގައިވިޔަސް، ޖީ.އެސް.ޓީ ރިޕޯޓުކުރާ ވަގުތު ނިސްބަތްވާ ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާނުގައި އެ މުޢާމަލާތް ހިމަނަންޖެހޭނެކަމަށް ބުނެވުނު ޤާނޫނުގެ މާއްދާތަކުގެ ނައްޞުން ބެލުމުން ވެސް އެނގޭ ކަމަށާއި، އަދި، ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރަން ލާޒިމުވާ ވަގުތު އެއީ ޖީ.އެސް.ޓީ ލާޒިމުވާ ވަގުތު ކަމުގައި ބަލާ، އެ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާނުގައި އެ މުޢާމަލާތް ހިމަނައި ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންޖެހޭނެކަމަށް މިރާއިން ބުނާކަން.

ހަތްވަނަކަމަކީ: އޮޑިޓް ކުރެވުނު މުއްދަތުގައި އެއް އިންވޮއިސްއަކާ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ ބަދަލު އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހިމަނައިފައިނުވާކަމަށް މިރާއިން ބަޔާންކުރި ނަމަވެސް އެފަދަ އިންވޮއިސްއެއް ދޫކޮށްފައިވާކަމަށް ބަޔާންކޮށް މިރާގެ 903 ފޯމު [illegible] އިޢުތިރާޒުކުރުމުން ދޭ ޖަވާބުގައި މިރާއިން ފޮނުވި [illegible] މައްސަލަ ނިމުން ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވީ، އިސްވެ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ބަދަލާ ގުޅޭ ކްރެޑިޓްނޯޓް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން [illegible] ފަރާތަކަށް ([redacted]) އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކަމަށާއި، އެ ބަދަލާ ގުޅޭ ފައިސާވެސް ލިބިފައިވާތީ އެ ބަދަލުން ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގަންޖެހޭނެ ކަމަށާއި، އެ ބަދަލުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަމުން މިރާއިން އަންގާފައިވަނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާއާ އެއްގޮތަށް [illegible] ކަމަށާއި، މިރާއިން އަދި ކަނޑައަޅާ [illegible] ކްރެޑިޓްނޯޓް ނިސްބަތްކޮށް އިތުރު އަދަދު [illegible] ގާނޫނުގައި ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގާ ބުނެވުނު ކަނޑައަޅާފައިވާ އުސޫލު [illegible] ގާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނަގަންޖެހޭ [illegible] ޤާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާ [illegible] ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

އަށްވަނަކަމަށް: އޮޑިޓް ރިޕޯޓަށް ކޮމެންޓުކުރަން ލިބުނު ފުރުޞަތުގައިވެސް އަދި އިއުތިރާޒުކުރި މަރުޙަލާގައިވެސް މީރާއިން މަދުވާކަމަށް ބުނާ އިންވޮއިސްގައި ހިމެނޭ ޖީ.އެސް.ޓީ އަދަދަކީ އެ ފަރާތަށް ލިބިފައިނުވާ އަދަދެއް ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަމަށާއި، އިއުތިރާޒު މަރުޙަލާގައިވެސް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކުރި ކަމަށް އޮޑިޓްކުރުމުގައިވާ މުއްދަތުގައި އެ ފަރާތުން އިންވޮއިސް ދޫކުރުމާ ވާހަކަ އެކަނި ކަމަށާއި، އެކަމުގެ ސަބަބުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަން ނުޖެހޭކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ނުވަވަނަކަމަށް: އިތުރަށް ދެއްކުމަށް މީރާއިން ކަނޑައެޅި އަދަދު ބިނާކޮށްފައިވާ ޓެކްސް ނޯޓިސްތަކަށް ކަމަށްވާތީ، މިއީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާ ހިލާފަށް މީރާއިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމެއްކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކުރިނަމަވެސް، މީރާއިން ބަލައިފައިވަނީ، ވިޔަފާރީގެ ހަމަހަމަކަން ބެލުމުގައިވެސް ނަމަވެސް ޓެކްސްޕޭޔަރަށް ބާރުކޮށްފައިވާ މުދާ ނުވަތަ ޚިދުމަތެއް ވިއްކާ ފަރާތަށް ދައްކާފައިވާކަން އެނގޭނެ ލިޔުމެއް ނޫންކަން އެނގޭކަމަށް ކަމަށާއި، އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގެ 3 ވަނަ ނަންބަރުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ފަދައިން [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކޮންސަލްޓަންސީގެ ވިޔަފާރި މުޢާމަލާތުން، [redacted] އިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ފައިސާ ލިބިފައިވާކަމުގެ ހެކި ބަލައިގެންފައިވާ ކަމަށާއި، އަދި ޖީ.އެސް.ޓީ ދެއްކުމަށް މީރާއިން އަންގައިފައިވާ އެ ރިޕޯޓުގެ 5 ވަނަ ނަންބަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދައިން، [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކޮންސަލްޓަންސީ އިންވޮއިސް ޚިދުމަތުގެ ނިސްބަތުން، މި ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގާ މުޢާމަލާތް ދޫކުރުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަދި ލިބިފައިވާތީ، ޤާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް ޕޮއިންޓް އޮފް ސަޕްލައި ވީ ހިސާބުގައި ކަމަށާއި، މީރާއިން ޓެކްސް ޕޮއިންޓް ބަލާފައިވަނީ މި ޚިދުމަތުގެ އިންވޮއިސް ދޫކުރެވުނު ތާރީޚު ކަމަށްވާތީ، މީރާގެ ނިންމުން ބަދަލުކުރުމަށް ސަބަބެއް ނެތް ކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ދިހަވަނަކަމަށް: މީރާއަކީ އޮޑިޓުގައި ލިބިފައިވާ މަޢުލޫމާތުގެ މައްޗަށް ރިޢާޔަތްކޮށް ބަލާއިރު މި މައްސަލައިގާ [redacted] އިން ވަނީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ޚިދުމަތުގެ އަގު އަދާކޮށްފައި ކަމަށާއި، އަދި [redacted] އަށް ޚިދުމަތާ ކޮންސަލްޓަންސީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚިދުމަތް ދިނުމުގެ ކަމަށް [redacted] އިން މީރާއަށް ޑޮކިއުމަންޓުގައިވާ ލިޔުމުންވެސް އެނގޭ ކަމަށާއި، އެ ލިޔުމަކުން ބަލާއިރު ޚިދުމަތުގައިވާ ކޮންސަލްޓަންސީގައި ފަދައިން

ހިދުމަތުގެ އަގުގެ 50% (ފަންސާސް އިންސައްތަ) [redacted] އިން ވަނީ 01 ފެބްރުއަރީ 2016 ގައި އެޑްވާންސްގެ ގޮތުގައި އިސްތިއުމާރުކުރާ ފަރާތަށް ދައްކާފައި ކަމަށާއި، އަދި 28 ފެބްރުވަރީ 2016 ގެ ހަމައަށް ކޮންޓްރެކްޓްގައިވާ ފުރިހަމަ އަދަދު ދައްކާފައިވާތީ، އެ ދުވަހުން ފެށިގެން ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާ ވަނީ ހިނގަން ފަށައިފިކަމަށް ޕާޓީން ބުނުމުގެ އިތުރުން، ޓައިމް އޮފް ސަޕްލައި ވަނީ 28 ފެބްރުވަރީ 2016 ގައި ހިނގަން ފަށައިފިކަމަށް އެ ފަރާތުން ބުނާކަން. (ޕޭމަންޓް ވައުޗަރުގެ ކޮޕީ ހުށަހަޅާފައިވާ)

އެޕީލަންޓަކީ: އިތުރަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންޖެހޭނެކަމަށް ބުނެ އެކަމަށް މިންވަރު ދައްކާ ހުށަހެޅުމަކީ [redacted] އަށް އަބްދުﷲ ޝަރީފް ދޫކޮށްފައިވާ ކޮންޓްރެކްޓް ކަމަށާއި، މިކަމުން ޕޭމަންޓް ވައުޗަރެއް ހުށަހަޅާފައިވާ ވެސް މި ކޮންޓްރެކްޓާ ގުޅިގެން [redacted] އިން އަބްދުﷲ ޝަރީފަށް ފައިސާ ދައްކާފައިވާކަން ކަމަށް ބުނުމުގެ އިތުރުން، މި މުޢާމަލާތަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަމުން ދިޔައީ އެކަށައަޅާފައިވާ ކޮންޓްރެކްޓްގައިވާ ހިދުމަތާ ގުޅިގެން ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ކަށަވަރުކޮށްދީފައިވާކަމަށް އެ ފަރާތުން ރިޕޯޓްކޮށްފައިވާ ވައުޗަރާ ދެފަރާތުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިވާ ވަކިކަމަކީ [redacted] އިން ފައިސާ ދެއްކި ވަގުތުކަމަށް ބެލިގެންކަމަށް އިސްތިއުމާރުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކޮށްފައިވާއިރު، މި ޕޭމަންޓް ވައުޗަރާ ދެފަރާތުން ދީ ކަމެއް ފާހަގަކުރެވެނީ ކަމަށް، އެ ދީ ކަމަކީ، ޕޭމަންޓް ވައުޗަރަކީ ފައިސާ ދެއްކި ދުވަސް އަންގައިދޭ ލިޔުމެއް ކަމަށާއި، އަދި އެ ވައުޗަރުގައި 28 ފެބްރުއަރީ 2016 ގެ ތާރީޚުގައި "ޕެއިޑް" ޖަހައިފި ނަމަވެސް އެ ތާރީޚުގައި [redacted] އިން އަބްދުﷲ ޝަރީފަށް އެއްވެސް ފައިސާއެއް ދީފައިނުވާކަން ބަޔާންވެފައިވާތީ، އެހެންކަމުން އެއީ ވަކި މުޢާމަލާތަކަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ވާޖިބުވާ ވަގުތު ކަނޑައެޅުމުގައި ބަލަންޖެހޭނެ އެއްޗެއް ނޫންކަން ފާހަގަކުރާކަމާއި، (އެހެން ވާހަކަތަކުން ވިދާޅުވުން ބަލައިގަތުމުން ނޭވާ މުޢާމަލާތެއް ކުރާފައިވާ ވާހަކަ، އަބްދުﷲ ޝަރީފް ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ އަދަދަށް ބަދަލެއް ގެނައުމަކީ ހަމަޖެހޭ އުސޫލާއި ނުނިންމާނެކަން) އެ ޕޭމަންޓް ވައުޗަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ތާރީޚުގައި ފައިސާ ދައްކާފައިވާ ކަމަށް (ހަމައެކަނި ބަޔާން ކުރުމުގެ ބަދަލުގައި) ބެލި ނަމަވެސް، އޭގެކުރިން އެ މުޢާމަލާތަށް ގުޅިގެން އަބްދުﷲ ޝަރީފު ޓެކްސް އިންވޮއިސް ދޫކޮށްފައިވާނަމަ އެ އިންވޮއިސް ދޫކުރެވުނު ތާރީޚުގައި އެ މުޢާމަލާތަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ވާޖިބުވާނެ ކަމާއި، އެހެންކަމުން، ޕޭމަންޓް ވައުޗަރާއި ޖީ.އެސް.ޓީ ވާޖިބުވާ ވަގުތު ބެލުމާ އެއް ގުޅުމެއް ނެތް ވިއަސް ނިންމަންވާނެ ކަމަށް އިސްތިއުމާރުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: މުޢާމަލާތަކާ ގުޅޭގޮތުން ޕީ.އެސް.ޖީ ލާޒިމުވާ ވަގުތަކީ ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރާ ވަގުތާއި ފައިސާ ލިބޭ ވަގުތުތަކަކީ ކުރިން ބައްދަލުވާ ވަގުތުތަކަށް ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކްރެޑިޓްނޯޓުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިދުމަތަކާ ގުޅިގެން ވެސް ފައިސާ ދެއްކި ކަމުގައިވިޔަސް، އެ ފައިސާ ދެއްކުމުގެ ކުރިން އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކޮށްފައިވާތީ ބެލުމަކީ އެ މުޢާމަލާތުން ޕީ.އެސް.ޖީ ލާޒިމުވާ ވަގުތު ކަނޑައެޅުމަށް ކުރިއަށް ކަމެއް ކަނޑައެޅުމުގައި އިންވޮއިސްކުރެވޭ ވަގުތުން ފާހަގަކުރާކަން.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: ގަވާއިދު ނަންބަރު 2013/R-45 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ 6 އަދި 7 ވަނަ ނަންބަރުގައި، ޕީރާއިން އަދަދެއް ކަނޑައެޅުމުގައި ޖާގާގެ އިންޓްރިޓޭޝަން ލިބޭ މުއްދަތު އަދި އެހެން ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކުން ހަރަކާތްތަކާއި ޓެކްސް ބަލަންޖެހޭ އެހެންނަމަ ލިޔުންކިޔުންތަކުގައި ހިމެނޭ، އޮޑިޓްކުރާ ފަރާތުގެ ބެލޭ މުއްދަތުތަކުން ރިޕޯޓުކުރަންޖެހޭ ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އެގޮތުން، މީގެ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ 4 ވަނަ ސަފުހާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދައިން "އޮޑިޓަރ ލިބިފައިވާ މުއްދަތުތަކީ" ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 32 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދަ ޗާޓާގެ އަސާސްތަކުގެ ދަށުން ތިންވަނަ ފަރާތްތަކުން ހޯދާފައިވާ މުއްދަތުގެ ނޫންކަމަށާއި، މި މުއްދަތަކީ ގަވާއިދު ނަންބަރު 2013/R-45 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާގައިވާ ފަދައިން ޖާގާގެ އޮޑިޓް ހިދުމަތާ މުއްދަތުތަކާއިގެން ޖާގައިން ބޭނުންކަން.

ފަސްވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކްރެޑިޓްނޯޓާ ގުޅިގެން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އެއްވެސް ފައިސާއެއް ލިބިފައިނުވާކަން އެ ފަރާތުން ބުނާއިރު، އެ ފަރާތުގެ ފުރަތަމަ ބަޔާނުގައި [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކްރެޑިޓްނޯޓުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިދުމަތްތަކުގެ ޚިދުމަތްދީފައިވަނީ 2016 ވަނަ އަހަރުގެ ޖަނަވަރީ އަދި ފެބުރުއަރީ' އެ ކްރެޑިޓްނޯޓާ ގުޅިގެން ކަމަށާއި، އެ ކްރެޑިޓްނޯޓާ ގުޅިގެން 18 ޑިސެމްބަރު 2015 އަދި 29 ފެބްރުއަރީ 2016 ގައި ދެ އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރެވިފައިވާ ކަމަށާއި، މި އިންވޮއިސްތަކާއި ގުޅިގެން 29 ޑިސެމްބަރު 2015 އަދި 02 މާރިޗު 2016 ދުވަހުގައި ފައިސާ ލިބިފައިވާ ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވުމާ، ޓެކްސް އަދަދު ބަލާފައިވަނީ ހަމަ ހިސާބުކުރެވިފައިވާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޚިދުމަތްދިނުމުގެ މުއްދަތަކީ ބަލާފައިވާކަން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ އިއުތިރާޒުން އެނގެނިކަން، ޖާގައިން ބޭނުންކަން.

ފަނަރަވަނަ ނުކުތާގައި: [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކޯޓޭޝަންގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިދުމަތްތަކާ ގުޅިގެން އަބްދުﷲ ސަޕްލައިޒް ވަނީ 2015 ވަނަ އަހަރުގެ ހަތަރުވަނަ ކުއާޓަރުގައި (18 ޑިސެމްބަރު 2015 ގައި) ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް (އިންވޮއިސް ނަންބަރު 164) ތައްޔާރުކޮށް، އެ އިންވޮއިސްއާގުޅޭ ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިވާ ކަމަށާއި، ކޯޓޭޝަންގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަންކަމާ ގުޅިގެން 2016 ވަނަ އަހަރުގެ ފުރަތަމަ ކުއާޓަރުގައި (29 ފެބްރުއަރީ 2016 ގައި) ވެސް ވަނީ ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ތައްޔާރުކޮށްފައި ކަމަށާއި، އެހެންކަމުން، ކޯޓޭޝަންގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިދުމަތްތަކަށް ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކޮށްފައިވާ ކަމާއި، މިގޮތަށް ހާމަކޮށްފައިވާ ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިވާތީ ބޮޑުވުމުގައި ރިޢާޔަތްކުރަންޖެހޭ އުސޫލު އިންވޮއިސްއަކަށް ކަމަށްވާތީ، މިއާއިން ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޕޭމަންޓް ވަރަކާ ޖީ.އެސް.ޓީ ރިސީވަބަލްކޮށްފައިވާ މާލީ ބަޔާންތަކުގައި ބޭނުންކުރެވޭނެ އެއްކޮށް ނޫނުކަން ފޯމަލްކޮށްފައިވާ އިސްތިހާރުކުރާ ފަރާތުން ބަޔާނުގެ އިތުރުން، ކޯޓޭޝަންގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިދުމަތަށް ފުރިހަމައަށް ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކޮށްފައިވާކަމާ އަދި އެ އިންވޮއިސްއަކަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިވާތީ، ކޯޓޭޝަނާ ބެހޭ އަދަދުތަކަށް ބަލައިގެން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިވާކަން މިއީ އެކަށީގެންވާ ނަތީޖާއަކަށް ވާތީ، އަދި އެއްވެސް މުއާމަލާތެއް ހިސާބުކޮށްފައިވާ ގޮތަށް ވަކިން ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގާފައި ނުވާކަން ރިޕޯޓްކޮށްފައިވާ އިސްތިހާރުކުރާ ފަރާތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާތީއެވެ.

ސޯޅަވަނަ ނުކުތާގައި: އަބްދުﷲ ސަޕްލައިޒްގެ ފަރާތުން [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކޯޓޭޝަންގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިދުމަތް ދޫކުރުމުން އަބްދުﷲ ސަޕްލައިޒް [redacted] އަށް ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ފޮނުވާފައިވާކަމާ އަދި އެ އިންވޮއިސްއާ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ އަދަދު ޓެކްސް ބާވަތުގައި ހިމަނާފައިވާކަމާ އަދި އިއުތިރާޒުކުރަމުންދާ އަދަދާ ދޭތެރޭ ބެލުމުގައި ވަރަށްބޮޑު ތަފާތެއް ނެތްކަމަށާއި، ޕޭމަންޓް ވައުޗަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހިސާބުތަކާ ބެހޭގޮތުން ނޯޓުކޮށްފައިވާ ކަންތައް، ޕޭމަންޓް މަސައްކަތްކުރާ ފަރާތުން [redacted] އިން އެރިސާލުކޮށްފައިވާ އިންވޮއިސް ބަލާއިރު އަދަދުތަކުން ބޮޑުވެފައި، އެ އިންވޮއިސް އެރިސާލުކުރީ [redacted] އިން ޕޭމަންޓް ހިނގާފައިވާ މަޢުލޫމާތެއް ސާފުނުކޮށް މަޢުލޫމާތުތަކުން ބޮޑުވެފައި، އެ އިންވޮއިސް ބޮޑުވާ ފުރިހަމަ ތަފާތު އަބްދުﷲ ސަޕްލައިޒް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިވާތަކުން ބޮޑުވެފައިވާ އެހެން ތަފާތު ކަމަށާއި، [redacted] [redacted] އިން އިންވޮއިސް އެރިސާލުކުރީ ޕޭމަންޓް ހިނގާފައިވާ މަޢުލޫމާތު (އިންވޮއިސް ނަންބަރު، އިންވޮއިސްގެ ތާރީޚު އަދި ބޮޑުވާ އަދަދު) ސާފުކުރަން ނުކުރެވޭތީ ކަމަށާއި، މިއީވެސް ޕޭމަންޓް ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަރާތުން އަބްދުﷲ ސަޕްލައިޒް

ތަޢާރަފުކޮށްފައިވާ އަދި ޕީ.އެސް.ޖީ ހިސާބުކުރުމުގައި ހިމަނައިފައިނުވާ ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ނުލިބޭކަން ސާބިތުކޮށްދޭނެ ކަމެއް ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

މެމްބަރުންގެ ރައުޔު

ފާޠިމަތު މިންހަތު އިސްޙަޤުގެ ރައުޔުގައި ފާހަގަކުރެވުނު ކަންތައްތައް

އަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ ފަރާތުން ދައްކަވައިފާ ވާހަކަތަކާއި ހުށަހަޅުއްވައިފާ ލިޔެކިޔުންތަކުން ބަލާއިރު ފާހަގަކުރެވޭ ނުކުތާތައް:

ފުރަތަމަކަމަށް: ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސާ [illegible] މޯލްޑިވްސް އިންލޭންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ އިން އަބްދުﷲ ސަޢީދު [illegible]، ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި ދައްކަންޖެހޭ އަދަދު ބަޔާންކޮށް ޗިޓީގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ފޮނުވާފައިވާކަމާއި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމުގެ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 42 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން 21 ޑިސެންބަރު 2017 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެ ނިންމުން އިޢުތިރާޟްކޮށްފައިވާކަން.

ދެވަނަކަމަށް: މިރާގެ ނަންބަރު IBD-CN/GST/2017/245 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ޕީ.އެސް.ޖީ އޭޖިންގ ރިޕޯޓާއި، މިރާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުމާއި، އަދި މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބްރުއަރީ 2018) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުން، ޕީ.އެސް.ޖީގެ ގޮތުގައި ރ. [redacted] ([redacted] [illegible]) ފަރާތުން އަންގާފައިވާކަން.

ތިންވަނަކަމަށް: އިޢުތިރާޟްކުރި މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓު ނަންބަރު 220-OA/2017/87 އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ފޮނުވާފައިވާކަމާއި، މި މައްސަލައާ ދެކޮޅަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 11 އޭޕްރިލް 2018 ގައި ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް އިސްތިއުނާފުކުރުމަށް ހުށަހަޅާފައިވާކަން.

ހަތަރުވަނަ ކަމަކީ: 19 މާރިޗު 2018 ގެ ނިޔަލަށް އަބްދުﷲ ސަލީމްގެ ފަރާތުން މީރާއަށް ދައްކަންޖެހޭ އެއްވެސް ފައިސާއެއް ނެތްކަމަށް ބުނެ، މީރާގެ ނަންބަރު 1010407/TC/DCS/2018/02 (19 މާރިޗު 2018) ޓެކްސް ކްލިއަރެންސް ރިޕޯޓުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަންގާފައިވާކަން.

ފަސްވަނަ ކަމަކީ: މީރާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) "ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުން" އަދި މީރާގެ ނަންބަރު IBD-CN/GST/2017/245 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) "ޕީ.އެސް.ޖީ އޭޝިއާ ރިސޯޓް" އިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޕީ.އެސް.ޖީގެ ގޮތުގައި ދެއްކުމަށް އަންގާފައިވާ [redacted] ރ. ([redacted] ރުފިޔާ) އަދި ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނޫންކަމަށް ބަޔާންކޮށް 21 ޑިސެންބަރު 2017 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މީރާއަށް "އިއުތިރާޒުކުރާ ކަމުގެ އެންގުން" ހުށަހަޅާފައިވާކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ހަވަނަ ކަމަކީ: މި މައްސަލައިގައި، އަބްދުﷲ ސަލީމް 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 މާރިޗު 2016 އަށް ޕީ.އެސް.ޖީގެ ގޮތުގައި އިތުރަށް ދެއްކުމަށް މީރާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) "ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުން" އާއި މީރާގެ ނަންބަރު IBD-CN/GST/2017/24 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) "ޕީ.އެސް.ޖީ އޭޝިއާ ރިސޯޓް" ގައި އިސްތިއުނާފު ރައްދުވާ ފަރާތުން ކަނޑައަޅާފައިވާ، [redacted] ރ. ([redacted] ރުފިޔާ) އަށް އިއުތިރާޒުކުރާކަން 21 ޑިސެމްބަރު 2017 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހެޅި އިއުތިރާޒުކުރާ ކަމުގެ އެންގުމާ ގުޅިގެން މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބުރުއަރީ 2018) "އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ ނިމުނުކަމުގެ ރިޕޯޓު" ގައި ހިންގަން ފަރާތަކަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކެޕްސަސާ ދެކޭ ވިޔަފާރި މުޢާމަލާތަކާ ގުޅިގެން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ފައިސާ ލިބިފައިވާތީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން މި މުޢާމަލާތަށް ފައިސާ ލިބުން ބޭރުގައި ޕީ.އެސް.ޖީ ދެއްކުން ލާޒިމުވާ ކަމަށް، އެކަމުން މި މުޢާމަލާތާ ގުޅިގެން ޕީ.އެސް.ޖީ ދެއްކުމަށް މީރާއިން ނިންމާފައިވާތީ، މި ނިންމުން އިސްތިއުނާފުކުރުމަށް ޓްރައިބިއުނަލަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ މައްސަލައެއްކަން.

ހަތްވަނަ ކަމަކީ: ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތު 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 މާރިޗު 2016 އަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޕީ.އެސް.ޖީ ހިސާބުކުރުމުގައި އެއް އިންވޮއިސް ހިމަނައިނުލާކަމަށް ބަޔާންކޮށް، އެ އިންވޮއިސްއަކުން ޕީ.އެސް.ޖީ ގެ

ގޮތުގައި [redacted] ނ. [redacted] ނުވިޓާ) އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭކަމަށް ބުނާ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ހިމަނާފައިވިނަމަވެސް، މި ޢަދަދާ ގުޅޭ އެއްވެސް ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އޮޑިޓުކުރުމުން މުއްދަތުގައި އެއްވެސް ފަރާތަކަށް ދޫކޮށްފައިވާކަމަށް، މި މުއްދަތުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ވަނީ އެ ފަރާތުން ދޫކޮށްފައިވާ އެންމެހައި ޓެކްސް އިންވޮއިސްތަކަކުން އަދި ލިބިފައިވާ ފައިސާއަށް ނިސްބަތްވާ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ އަދަދު، އެ އިންވޮއިސްއެއް ނުވަތަ ފައިސާއެއް ނިސްބަތްވާ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާނުގައި ހިމަނައި، އެ އަދަދުތައް ދައްކާފައިވާކަން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

އަށްވަނަކަމަކީ: އޮޑިޓުކުރުމުން މުއްދަތުގައި އެއް އިންވޮއިސްއަށްވާ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ އަދަދު އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހިމަނައިފައިވާކަމަށް ދިޔައިން ބަޔާންކުރި ނަމަވެސް، އެފަދަ ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ދޫކޮށްފައިވާކަމުގެ ހެކި ހުށަހަޅާ 903 ވަނަ ގުރުފު ޑިރެކްޓަރުން އިމެއިލްކޮށްގެން ރޭގެ ޖަވާބުގައި މިކަމުން ގޮތުން ޖީ.އެސް.ޓީ ނަންބަރު ގޮތުގެ ދިރާސާގައި ބަޔާންކޮށްފައި، އިސްވެ ބަޔާންކޮށްފުން އަދަދު ގުޅޭ ޓެކްސް ބަޔާނުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ([redacted]) އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކަމަށާއި، އެ އަދަދާ ގުޅޭ ފައިސާވެސް ލިބިފައިވާތީ، އެ އަދަދުން ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގަންޖެހޭނެ ކަމަށާއި، އެ އަދަދުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަމުން ދިޔައިން އަންގާފައިވާ ގާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ނަގާ ޓެކްސްގެ ގާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގެ އެއްވަނަ ގޮތުގެމަތިން ކަމަށް، މިގޮތުން އަދަދު ކަނޑައަޅައި ހަމަޖެހިފައިން ޓެކްސް ޕީރިއަޑު ނިސްބަތްކުރަން އިތުރު އަދަދެއް ދައްކަމުން އަންގައިފައިވާ ގާނޫނުގައި ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގާ ދުވަސްތައް ކަނޑައެޅިފައިވާ އުސޫލު އަމަލީ އުސޫލާއި ހިލާފަށް، ގާނޫނު ގާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނަގާގޮތަށް ކަނޑައަޅައިފައިވާ އުސޫލާ ފުށު ހިލާފުވާގޮތަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ނުވަވަނަކަމަކީ: ވަކި މުއްދަތަކަށްވުމުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާނީ މުއްދަތު ނުވަތަ ވަކި މުއްދަތަކަށްވާގޮތަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ އަދަދު ހިމަނާނީ ނުވަތަ ދައްކާނީ ކޮން މުއްދަތެއްގައިކަން ކަނޑައަޅައިދެވޭނީ ގާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ހިދުމަތުގެ އަގުން ނަގާ ޓެކްސްގެ ގާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ކަމަށާއި، އަދި ޖީ.އެސް.ޓީ ރިޓަރންތަކުގެ ބޭނުމަށް މުދަލެއް ވިއްކި ނުވަތަ ހިދުމަތެއް ދެވުން ވާނީ ކަނޑައަޅާ ދުވަހު ބާވަތުގެ އިސްވެ ބުނެވުނު މާއްދާގައި ކަމަށާއި، އެ މާއްދާގައިވާ އުސޫލަށް ބަލާއިރު، މުދަލުގެ ނުވަތަ ހިދުމަތުގެ އަގަށް ބަދަލުގައި ލިބުނު ފައިސާގެ އަދަދު ނުވަތަ ހިދުމަތުގެ އަގު

އަދާކުރުވުމުން މެނުވީ އެ މުދާ ނުވަތަ ހިދުމަތް ފޯރުކޮށް ދެވުނުކަމުގައި ބަލައިގެން ނުވާނެކަމަށާއި، ހަމައެހެންމެ މި ދެ ވަގުތުން ކުރީ ވަގުތެއް އައުމުން މެނުވީ ޕީ.އެސް.ޖީ ދައްކަން ލާޒިމުވެގެން ނުވާކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ މިރާއަށް ހުށަހެޅުމުން، މިރާގެ އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގެ 5 ވަނަ ނުކުތާގައި މި ކޯޓޭޝަނުގެ ފައިސާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ލިބިފައިވާކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވީ ނަމަވެސް، އެ ކޯޓޭޝަނާ ގުޅިގެން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެއްވެސް ފައިދާއެއް ލިބިފައިނުވާ ކަމަށާއި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ބަޔާންކުރެވުނު ކޯޓޭޝަނާ ގުޅޭ ފައިސާ ލިބިފައިވާކަމަށް ނިންމައިފައިވަނީ މިރާއިން ލިބިފައިވާ ޑޭޓާގެ މައްޗަށް ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވީ ނަމަވެސް، އެ [illegible] [illegible] [illegible]، އެ [illegible] ވާހަކަ ދެއްކުމުގެ ފުރުސަތު ބަންދުވެފައިވާ ކަމާއި، ކޯޓޭޝަނާ ގުޅޭ ފައިސާ ލިބިފައިވާކަމަށް ނިންމާފައިވަނީ ކޮން [illegible] ކަން މިރާއިން ބަޔާންކޮށްފައިނުވާކަމާއި، ފައިސާއާ ގުޅިގެން އިތުރުން ޕީ.އެސް.ޖީ ދައްކަން މިރާއިން އަންގާފައިވަނީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން [illegible] ކޯޓޭޝަނަށް [illegible] ކަން [illegible] އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: މިރާގެ އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތު 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 ޑިސެމްބަރު 2016 އަށް 6% (ހަޔެއް އިންސައްތަ) ގައި ޓެކްސް ނަގާ މުދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އެއް އިންވޮއިސް ހިމެނިފައިވާކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވީ [illegible] [illegible] [illegible] [illegible]، އެއީ [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] 3 ވަނަ އަދި 5 ވަނަ ނުކުތާއަށް ބެލުމުން، އެ [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ ގެ އަދަދު ހިސާބުކުރުމުގައި އިންވޮއިސްކުރެވުނު [illegible] [illegible] ނޫން ކަމަށާއި، ހަމައެހެންމެ [illegible] [illegible] [illegible] އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ފަސްވަނަކަމަކީ: [redacted] އަށް ދޫކުރެވިފައިވާ ކޯޓޭޝަނުގައި [illegible] [illegible] [illegible] އަބްދުﷲ ޝަރީފް ވަނީ 2015 ވަނަ އަހަރުގެ ހަތަރުވަނަ ކުއާޓަރުގައި (18 ޑިސެމްބަރު 2015 ގައި) ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް (އިންވޮއިސް ނަންބަރު 164) ތައްޔާރުކޮށް، އެ އިންވޮއިސްއާގެ ޕީ.އެސް.ޖީ ދައްކާފައިވާ ކަމާއި، ކޯޓޭޝަނުގައި ބައިނަލްއަގްވާމީ [illegible] 2016 ވަނަ އަހަރުގެ ފުރަތަމަ ކުއާޓަރުގައި (29 ފެބްރުއަރީ 2016 ގައި) ފަސް ވަނީ ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް [illegible] [illegible] ކޯޓޭޝަނުގައި [illegible] [illegible] ޓެކްސް

އިންވޮއިސްއަކަށް ކަމަށްވާތީ، މިޔާއިން ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޕޭމަންޓް ވައުޗަރަކީ ޕީ.އެސް.ޖީ ހިސާބުކުރުމަށް މިޙާލަތުގައި ބޭނުންކުރެވޭނެ އެއްޗެއް ނޫންކަން ފާހަގަކުރައްވާފައިވާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނުމުގެ އިތުރުން، ކޯޓޭޝަނުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚިދުމަތަށް ފުރިހަމައަށް ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކޮށްފައިވާތީ އާއި އެ އިންވޮއިސްތަކަށް ޕީ.އެސް.ޖީ ދައްކައިފައިވާތީ، [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން [illegible]

ބާރަވަނަކަމަކީ: ޢަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ ވަކީލުން [redacted] އަށް ދޫކުރައްވާ ކޯޓޭޝަނުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚިދުމަތް ދެވިފައި ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު [redacted] އަށް ޕީ.އެސް.ޖީ އިންވޮއިސްއެއް [illegible] އަދި އެ އިންވޮއިސްއަކާ [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] [redacted] [illegible] [redacted] [illegible] ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] [redacted] [redacted] [illegible] (އިންވޮއިސް ނަންބަރު، އިންވޮއިސްގެ [illegible] އަދި [illegible]) [illegible] ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

[illegible] (ޑީލް) ގެ [illegible]

ތޭރަވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތް [illegible] ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު ޕީ.އެސް.ޖީ ގެ [illegible] 2016 ވަނަ އަހަރުގެ [illegible] [redacted] ނ. [redacted]) [illegible] ޕީ.އެސް.ޖީ [illegible] ގާނޫނު ނަންބަރު 10/2011

(މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދެއްކުން ލާޒިމުވާ މުޢާމަލާތެއްކަމަށް މިރާއިން ބުނާކަން.

ދެވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮށްފައިވާ މުޢާމަލާތްތަކާ ގުޅިގެން މިރާއިން އެ ފަރާތް 01 އޮކްޓޫބަރު 2014 އިން 31 މާރިޗު 2017 ނިޔަލަށް އޮޑިޓްކޮށްފައިވާކަމާއި، އެ އޮޑިޓުގެ ތެރެއިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ހިސާބުތަކާއި ލިޔެކިޔުންތައް އަދި އޮޑިޓަށް ލިބިފައިވާ މަޢުލޫމާތުތަކުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް ކަނޑައަޅައިފައިވާ އާމްދަނީއަށްވުރެ ޓެކްސް ބަޔާނުގައި އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ހިމަނާފައިވާ އަދަދު މަދުކަމުން ފާހަގަކުރެވިފައިވާކަމާއި، އެހެންކަމުން އެ މުޢާމަލާތްތަކާއި ގުޅިގެން އެ ފަރާތުން އިތުރަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ ގޮތުގައި ދައްކަންޖެހޭ އަދަދު ކަނޑައަޅައި މިރާގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 (13 ނޮވެމްބަރު 2017) ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރު އަންގާ އެންގުން، އެ ފަރާތަށް ފޮނުވާފައިވާކަމާއި، އެގޮތުން ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ ގޮތުގައި އިތުރަށް ދެއްކުމަށް ކަނޑައަޅައިފައިވާ ފައިސާއަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއްކަމަށް ކަނޑައަޅައި ދިނުމަށް އެދި، މިރާއިން ނިންމި ނިންމުމަށް އިއުތިރާޒުކޮށް، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 21 ޑިސެމްބަރު 2017 ގައި އިއުތިރާޒުކޮށްފައިވާކަމާއި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ މިރާއިން ބެލުމަށްފަހު، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިއުތިރާޒުކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކާ ގުޅިގެން މިރާގެ ނިންމުމަށް ބަދަލު ގެންނަންޖެހޭ ސަބަބު ނުކުތާތައް އަންގައި، މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބްރުއަރީ 2018) އިއުތިރާޒުކުރި މައްސަލަ ނިމުން ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަންގާފައިވާކަމަށް މިރާއިން ބުނެފައިވާކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފު ހުށަހަޅާ ފަރާތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ޖަދުވަލު 2 ގައިވާ ފަދައިން 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 މާރިޗު 2016 އަށް 6% (ހައެއް އިންސައްތަ) ގައި ޓެކްސް ނެގޭ މުދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އެއް އިންވޮއިސް ހިމަނާފައިނުވާކަން އޮޑިޓުން ފާހަގަކުރެވިފައިވާކަމާއި، އަދި މި އިންވޮއިސްއާގުޅޭ މުޢާމަލާތަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޓެނަންޓް ފަރާތަކަށް ([redacted]) ފޯރުކޮށްދިން ޚިދުމަތަކާ ގުޅޭ މުޢާމަލާތެއް ކަމަށާއި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކުރާ ގޮތުން، ޖީ.އެސް.ޓީ ނެގުމުގެ ވަގުތު ކަނޑައަޅާފައިވާ އުސޫލާ އިންވޮއިސް ދޫކޮށްފައިވާ ވަގުތުތަކާއި، ދުވަހުގެ ނަމަވެސް އެ ޚިދުމަތުގެ އަގު އެކުލެވޭ ނަމަވެސް އަގުން ބައެއް އަދާކުރާ ވަގުތުން ދުވަސް އަދި ވަގުތުތަކުން މިރާއިން ފާހަގަކޮށްފައިވާކަން.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-43 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަދި (ނ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައި އޮންނަނީ:

"(ނ) ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ފަރާތަކުން ފޯރުކޮށްދޭ ކޮންމެ ޚިދުމަތަކަށްވެސް، އެ ޚިދުމަތް ފޯރުކޮށްދިނުން ނިމޭ ތާރީޚުން ފެށިގެން 3 (ތިނެއް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ނުވަތަ ރަސީދެއް ތައްޔާރުކުރަންވާނެއެވެ.

(ނ) ރަޖިސްޓަރީ ކޮށްފައިވާ ފަރާތަކުން ފޯރުކޮށްދޭ މުދަލާއި ނުވަތަ ޚިދުމަތަކާ ގުޅޭގޮތުން މި މާއްދާގެ (ހ) އަދި (ނ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސްއެއް ނުވަތަ ރަސީދެއް ތައްޔާރުނުކުރި ކަމުގައިވިޔަސް، ޤާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޖީ.އެސް.ޓީ ޖޫރިމަނާ ވަގުތު ނިސްބަތުން ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާންކުރައި އެ ޖޫރިމަނާ ހިމަނަންވާނެއެވެ."

އެހެންކަމުން، މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދުގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަދި (ނ) ގެ ނަޒަރުން ބެލުމުން ޚިދުމަތް ފޯރުކޮށްދިނުން ނިމޭ ތާރީޚުން ފެށިގެން 3 (ތިނެއް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭ ކަމަށާއި، އަދި މި މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުނުކުރި ކަމުގައިވިޔަސް، ޖީ.އެސް.ޓީ ޖޫރިމަނާ ވަގުތު ނިސްބަތުން ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާންކުރައި އެ ޖޫރިމަނާ ހިމަނަންޖެހޭ ކަމަށާއި، މާނައަކީ، ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރަން ޖޫރިމަނާ ވަގުތު އެއީ ޖީ.އެސް.ޓީ ޖޫރިމަނާ ވަގުތުތަކުގެ ބަދަލު، އެ މުއްދަތުގެ ޖީ.އެސް.ޓީ ބަޔާންކުރައި އެ ޖޫރިމަނާ ހިމަނާ ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންޖެހޭނެކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ފަސްވަނަކަމަކީ: މީރާއަށް އޮޑިޓުގައި ފިޔަވައިވާ މަޢުލޫމާތުގެ މައްޗަށް ނިޒާމީ ބަލައިލުމުން މި މައްސަލައިގާ [redacted] އިން ވަނީ އިސްތިހާރުކުރާ ފަރާތަށް ޚިދުމަތުގެ އަގު އަދާކޮށްފައި ކަމަށާއި، އަދި [redacted] އަށް ފޯރުކޮށްދީފައިވާ ކޮންސަލްޓަންސީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚިދުމަތްތަކަށް ވެސް ދައްކާފައިވާކަން، [redacted] އިން މިހާރު ޚިދުމަތްތަކުގައިވާ ޕޭމަންޓްތަކުން އެގޮތް ކަމަށާއި، އެ މުއްދަތުން ބަލާއިރު ދެފަރާތުގައިވާ ކޮންސަލްޓަންސީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދައިން ޚިދުމަތުގެ އަގުގެ 50% (ފަންސާސް އިންސައްތަ) [redacted] އިން ވަނީ 01 ފެބްރުއަރީ 2016 ގައި އެޑްވާންސް ޕޭމަންޓްގެ ގޮތުގައި އިސްތިހާރުކުރާ ފަރާތަށް ދައްކާފައި ކަމަށާއި، އަދި 28 ފެބްރުއަރީ 2016 ގެ ހަމައަށް ކޮންސަލްޓަންސީގައިވާ ފުރިހަމަ އަދަދު ދައްކާފައިވާ ކަމަށާއި، އެހެންކަމުން، އެ ދުވަހުން ފެށިގެން ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ

އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާ ވަނީ ހިނގަން ފަށާފައިވާކަމާއި، މާނައަކީ، ޓައިމް އޮފް ސަޕްލައި ވަނީ 28 ފެބްރުއަރީ 2016 ގައި ހިނގަން ފަށާފައިވާކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ހަވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން [redacted] އަށް ޚިދުމަތް ފޯރުކޮށްދިނީ ނިމުން ތާރީޚުން ފެށިގެން 3 (ތިނެއް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރުން ވާޖިބުވެފައިވިޔަސް، އަދި އެ ޚިދުމަތުގެ އަގު [redacted] އިން އަދާކުރައްވާފައިނުވާތީ، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ މައްޗަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ދެއްކުން ރަޖިސްޓަރީވެފައިވާ ނަމަވެސް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާފައިނުވާތީ އެ ފަރާތުން ވަނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާ އާއި ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-43 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާއާ ހިލާފުވެފައިވާކަން މީރާއިން ބުނުމުގެ އިތުރުން، މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދެއްކުން ރަޖިސްޓަރީވުން ވާކަމުގައި (ޚިދުމަތުގެ އަގު [redacted] އިން އަދާކުރި ފައިސާ) ޖީ.އެސް.ޓީ ނުދައްކާ އަދި އާދެ ހުއްޓުވުމުގެ ގޮތުގައި ޓެކްސް އިންވޮއިސް ދޫކޮށްފައިނުވާ ޓެކްސް ޕީރިއަޑް ބިލްތަކުގެ ޖަމާކުރުމާ މެދުގައެވެ، މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދުގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ ނަޞްސާ ޚިލާފުން އެނގޭކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

ހަތްވަނަކަމަކީ: ޓެކްސް ރިޓާރން ކަނޑައެޅިފައިވާ ލިބުން ފުރުސަތުގައިވެސް އަދި އިއްވިއްޖެކަމީ މަދުކަމުގައިވާފަސް ޤަބޫލުކުރެވޭ ބަދަލު އިސްތިސްނާގައި ހިދުން ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ އަދަދަކީ އެ ފަރާތަށް ލިބިފައިނުވާ އަދަދުތަކެއްކަން ބަލައިގަނެވޭނެ ކަމަށާއި، އިއްޔާރޭޖް މަސައްކަތަކައިވާފަސް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކުރި ކަމަށް ޚިލާފުވާ މުއްދަތުގައި އެ ފަރާތުން އިންވޮއިސް ދޫކުރާ ގޮތަކީ އެކަމަށް ނޫނީ ސަބަބުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންނުޖެހޭކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަމަށް މީރާއިން ބުނާކަން.

އަށްވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދޭހަ ގޮތުގައި، [redacted] ރ. ([redacted] ނުވާ) ފައިލުކުރަން ޖެހުނީ އަންގަނީ ކޮންސްޓްރަކްޝަންގެ މަސައްކަތް ހުއްޓި ބިނާކޮށް ކަމަށާއި، ނަމަވެސް، ވިޔަފާރީގެ ހަރަކާތްތަކުން ބިލްކުރުމުގައި ނަމަވެސް ކޮންސްޓްރަކްޝަނަށް ބަޖެޓްކޮށްފައިވާ މުދާ ނުވަތަ ޚިދުމަތަށް ފައިސާ ދައްކާފައިވާކަން އެނގެން ލިޔުމުންނެތްކަން ކަމަށް، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނާކަން.

ނުވަވަނަކަމަކީ: ޓެކްސް ރިޓާރންގެ ޕީރިއަޑް 2 ގައި ބަޔާންކުރަނީ 01 ޖަނަވަރީ 2016 އިން 31 މާރިޗު 2016 އަށް 6% (ހައެއް އިންސައްތަ) ގައި ޓެކްސް ނަގާ މުދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އެއް އިންވޮއިސް ހިމަނާފައިވާ ކަމަށާއި، އިއްތިޖާރުކުރި

މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ދިރާސާގެ 3 ވަނަ ނުކުތާގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ފަދައިން [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކޯޓޭޝަންގެ ވިޔަފާރި މުޢާމަލާތުގެ ލިޔުން، [redacted] އިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ފައިސާ ދައްކާފައިވާކަމުގެ ހެކި ލިބިފައިވާކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވުން ކަމަށާއި، އަދި ޖީ.އެސް.ޓީ ދެއްކުމަށް މިރާއިން އަންގައިފައިވަނީ އެ ދިރާސާގެ 5 ވަނަ ނުކުތާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދައިން، [redacted] އަށް ދޫކޮށްފައިވާ ކޯޓޭޝަނަށް އިންވޮއިސް ދޫކޮށްފައި ނެތުނަމަވެސް، މި ޖީ.އެސް.ޓީ ނަގާ މުޢާމަލާތާ ގުޅިގެން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަގު ލިބިފައިވާތީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ޓައިމް އޮފް ސަޕްލައި ވަނީ ހިނގާފައި ކަމަށާއި، މިރާއިން ޓެކްސް ދެއްކުމަށް ބުނެފައިވަނީ މި މުޢާމަލާތުގެ ޓައިމް އޮފް ސަޕްލައި ހިނގާފައިވާތީ ކަމަށްވާއިރު، މިރާގެ ނިންމުން ބާޠިލްކޮށްދިނުމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ކޯޓޭޝަންގެ މައްޗަށް އެކަށި ނޫންކަން ވަރަށް ސާފުކޮށް މިރާއިން ބުނާކަން.

މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރަމުން އަބްދުﷲ ސަޢީދު (އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތް) ގެ ފަރާތުން ފާހަގަކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކާއި، ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކާއި، މައްސަލަ ޖަވާބުދާރީ (މިރާ) ގެ ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކާއި، މައްސަލައާ ގުޅިގެން ދެފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔެކިޔުންތަކާއި ސަބްމިޝަންތަކަށް އަދި ޤާނޫނީ ނަޒަރަކުން ބަލާއިރު، އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކުރެވެއެވެ.

ފުރަތަމަކަމަކީ: ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 42 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި، "ކޮންމެ މީހެއްގެ ޙައްޤުތަކާއި ވާޖިބުތައް ކަނޑައެޅުމުގައި ނުވަތަ ޖިނާއީ ކުށެއްގެ ދައުވާ މީހެއްގެ މައްޗަށް އުފުލައިފިނަމަ، ޤާނޫނުން ޤާއިމުކޮށްފައިވާ މިނިވަން އަދި މުސްތަޤިއްލު ކޯޓެއްގައި ނުވަތަ ޓްރައިބިއުނަލެއްގައި އެކަށީގެންވާ މުއްދަތެއްގެ ތެރޭގައި، އާއްމުކޮށް ހުޅުވާލެވިގެން ބާއްވާ، އަޑުއެހުމެއްގައި އިންސާފުން ޝަރީޢަތްކުރުމުގެ ޙައްޤު ކޮންމެ މީހަކަށް ލިބިގެންވެއެވެ." މިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، ހުށަހެޅިފައިވާ މައްސަލައިގާ ޓްރައިބިއުނަލްގާ ޝަރީޢަތްކުރުމުގެ ޙައްޤު މައްސަލައިގެ ދެ ޚަސްމުންނަށް ލިބިގެންވާކަން.

ދެވަނަކަމަކީ: އެއްވެސް ކަމެއްގައި މަޞްލަޙަތު އޮތް ފަރާތަކުން، އެ މަޞްލަޙަތު އޮތް ކަމަކާމެދު ޙުކުމް ނިމިގެން ދިޔައީ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީއާ ނުވަތަ ޤާނޫނަކުން ބާރު ލިބިގެން ހަދާފައިވާ ގަވާއިދަކާ ޚިލާފަށްކަމުގައި ޤަބޫލުކުރެވޭނަމަ، އެކަމެއް މަޞްލަޙަތު އޮތް ފަރާތަކުން އެކަމެއް އިސްތިއުނާފުކުރުމުގެ ޙައްޤަކީ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 56 ވަނަ މާއްދާއިން ކަށަވަރުކޮށްދީފައިވާ އަސާސީ ޙައްޤެއްކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: މައްސަލަ ހުށަހަޅާފައިވަނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ކަމަށްވާއިރު، އެ މާއްދާގައިވަނީ، "(ހ) މި މާއްދާގައި ކަނޑައެޅިގެން އެހެން ގޮތަކަށް ބަޔާންކޮށްފައި ނުވާހާ ހިނދަކު، މި ޤާނޫނުގެ ބޭނުމަށްޓަކައި މުދަލެއް ނުވަތަ ޚިދުމަތެއް ފޯރުކޮށްދިން ވަގުތުކަމަށް ބަލާނީ، އަންނަނިވި ވަގުތުތަކުގެ ތެރެއިން އަވަސް ވަގުތެވެ.

(1) އެ މުދަލުގެ ނުވަތަ ޚިދުމަތުގެ އަގަށްވާ ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރާ ވަގުތު

(2) މުދާ ގެނެސް ނުވަތަ ޚިދުމަތް ލިބިގަންނަ ފަރާތުން އެ މުދަލުގެ އަގު އެކުގައި ނުވަތަ އެ އަގުން ބައެއް އަދާކުރާ ވަގުތު."

ވަކި މުޢާމަލާތަކުން ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކާނެ މުއްދަތު ނުވަތަ ވަކި މުޢާމަލާތަކާ ގުޅޭ ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ ޢަދަދު ހިމަނާނީ ނުވަތަ ދައްކާނީ ކޮން މުއްދަތެއްގައިކަން ކަނޑައަޅައިފައިވަނީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާއިންކަން އެނގެން އޮތުމާއެކު، ޖީ.އެސް.ޓީ ހިސާބުކުރުމުގެ ބޭނުމަށް މުދަލެއް ވިއްކި ނުވަތަ ޚިދުމަތެއް ދިނުން ވަގުތު ކަނޑައެޅިގެން ގޮތް ބަޔާންކޮށްފައި އަންނަނިވި ބުނެފައިވާ މާއްދާގައި ކަމާއި، އެ މާއްދާގައިވާ އުސޫލަށް ބަލާއިރު، މުދަލުގެ ނުވަތަ ޚިދުމަތުގެ އަގަށްވާ ޓެކްސް އިންވޮއިސް ތައްޔާރުކުރުން ނުވަތަ މުދަލުގެ ނުވަތަ ޚިދުމަތުގެ އަގު އަދާކުރުމުން ގެނެވި އެ މުދާ ނުވަތަ ޚިދުމަތް ފޯރުކޮށް ދުވަސްކޮޅުގައި ބަލައިގެން ނުވާނެކަން އެއްވެސް އުޞޫލެއްނެތް މިންވަރަށް ސާފުކަމާއި، އެގޮތުން، މިދެ ވަގުތުތަކުން އަވަހުން ދެނިވި ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަން ޖެހިގެން ނުވާކަން.

ހަތަރުވަނަކަމަކީ: [illegible] ނަންބަރު 220-OA/2017/87 (28 ފެބްރުއަރީ 2018) 'އިޢުތިރާޟުކުރި މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ނިޒާމު' ގެ 5 ވަނަ ނުކުތާގައި ވަނީ، "ވީމާ، [redacted] އަށް ދޫކުރެވިފައިވާ ކޮންސަލްޓަންސީ އިންވޮއިސް ދޫކުރެވުނު ނުތެ ނަގަވާފަށް، މި ކޮންސަލްޓަންސީގެ ޚިދުމަތް ދެވުނު މުއްދަތުގައި ދެމެދު ވަނީ ފިޔަވައި ފަރާތަކީ، ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 17 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން މި މުޢާމަލާތަށް ވަނީ ފިޔަވަޅު ތަރުތީބުގައި ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަށް ތަކެތި އަރުވާފައިވާތީ..." މި ނުކުތާގައި ބަލާފައިވާން، މިހާރު ޓެކްސް ދައްކަން ޖެހޭނީ ބަޔަކު އަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ގެ ޢަދަދު ހިސާބުކުރުމުގައި ކޮންސަލްޓަންސީ ބެންކުތަކުގެ އެނގުން ފެނުނު.

ފަސްވަނަކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 32 ވަނަ މާއްދާ (އެހެނިހެން ފަރާތްތަކުން ޑިޕޮޒިޓްކުރުމުގެ ނޯޓިސްގެ ބާރު) ގެ (ހ) ގައިވަނީ، "މި މާއްދާގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން އެއްވެސް ފަރާތަކުން ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރާއި ޤާނޫނުގެ ދަށުން އަންގާ އެންގުން އެފަރާތަކަށް (ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަށް) ފޮނުވާފައި ވަނިކޮށް، މިފަދައިން އެކަމާގުޅޭ ނޯޓިސްގެ ބޭނުމުގައި އެންގުމުތަކުން އެހެން ފަރާތްތަކުގެ އަތުން ލިބެންހުރި ފައިސާ އެންގިދާނެއެވެ. ނުވަތަ އެއެންގުން ފޮނުވުން ވާޖިބު ފަރާތެއް އެފަރާތަކަށް ބަޔާންކޮށްފައި ކަމަށް ވަނީނަމަ ޑިޕޮޒިޓްކުރެވިފައިވާ ނުވަތަ ފައިސާ މައްޗަށްވާ ދިނުން ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ މިންވަރާއި ނުވަތަ މާލިއްޔަތު ދައްކަންޖެހިފައިވާ ނުވަތަ ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސް ވަކި އެކަން އަދަދަކާއި ގުޅުން ހުރި މުއާމަލާތްތަކުން މިގޮތަށް ޤަބޫލުކުރުން އެންގިދާނެއެވެ." މި މާއްދާގެ (ށ) ގައިވަނީ، "މި މާއްދާގެ ދަށުން ފޮނުވާ އެންގުމެއްގައި، އެ އެންގުން ފޮނުވާ ޓެކްސް ސަބްޕޯނާގެ ކޮޕީއެއް ހިމަނަންވާނެއެވެ. އަދި ފޮނުވާ އެންގުމުގެ ކޮޕީއާއެކު އެ ސަބްޕޯނާއެއް ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަށްވެސް ފޮނުވަންވާނެއެވެ." މިވަނީ ޤާނޫނީގޮތުން، އިސްތިއުނާފުވާ ފަރާތުން އިސްތިސްނާ ބީ.އެސް.ޖީ ދައްކަންޖެހޭތާގައި މިފަދައިން ބަލާ ބަނޑުގެ އަސާސެއް ކަމަށް ބޭންކްތަކުވަނީ "ގާނިޝީ ނޯޓިސް މައްދާތަކު" (ޑިވިޝަން ސަޕްލައިގެ ސެކްޝަން 4 ގެ ފަހަރަނު ކަށްފުލް ކަންތައްތަކުން-ނަންބަރު 4.1) އަށް ބަލާއިރު ބީ.އެސް.ޖީ ބޭންކުގައި ހިފަހައްޓާ ޑެޕޮސިޓް ފައިސާ ދޫކުރަން އެދުނު، މިފަދައިން މި ބޭންކުގެ "ގާނިޝީ ނޯޓިސް" މިއީ ބޭނުމަކަށް ފަރާތްތަކުން ގުޅިއިރާ މުއާމަލާތުގެ ކަރުދާސްތަކެވެ، އެއީ ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 32 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ފޮނުވައިދާ އެންގުމެއްގެ ދަށުން ގޮތުގައިވާ މުއާމަލާތްތަކުން ފަސްޖެހެނިކަން ކޮންމެ ހިސާބު، އަދި އެފަދަ އެންގުމެއް ބޭނުމަކަށް ފަރާތްތަކުން ފޮނުވާނަމަ އެ އެންގުމުގެ ކޮޕީއެއް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ވަކިން ނުވަތަ ޢަބްދުﷲ ސަޢީދު ފަސް ފޮނުވަންޖެހޭނެކަމަށް ބެލެވޭ މާއްދާގެ (ށ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވީ ކަމާގުޅޭ ސިޓީ، އެފަދަ ކޮޕީއެއް ޢަބްދުﷲ ސަޢީދުފަށް ލިބިފައި ނުވާތީ، މިފަދައިން ބަޔާންކުރާ ގާނިޝީ ނޯޓިސް ޤާނޫނާ ޚިލާފުވެފައި، ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 32 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އާ ޚިލާފަށް ފޮނުވާފައިވާ ގާނިޝީ ނޯޓިސް، އެ ނޯޓިސްގެ މައްސަލަ ފެނިގެން ދާއިރާގައި އަސާސެއް ބާތިލު ސަބަބަކަށް ބާތިލުވާކަމަށް ވާތީ ބަދަލުގެ ބޭރު، ގޮތުގައި ކަނޑައެޅިފައިވާ ބާތިލު، މި ބާތިލު ކަނޑައެޅުމުގައި ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނާ ޚިލާފުވެފައިވާތީ، ބާތިލު ކަނޑައެޅުމުގައި ގޮތުގައި ބޭރުގެ ގޮތުގައި ގާނިޝީ ނޯޓިސް void ab initio 'އެއްވެސް ގޮތަކުން ބާތިލު ނުވަތަ ފުރިހަމަ ބާތިލު ގޮތުގައި ބާތިލު' އެއްކަލަކަށްވާތީ، ސަބަބަކީ ގޮތަކަށް ހުށަހެޅުމާ ގާނިޝީ ނޯޓިސްތަކަށްވާތީ، މިފަދައިން ކަނޑައެޅުމާ ބާތިލު ބާތިލު ބާތިލުކުރުމުގައި އެކަމަށް ޤަބޫލުކުރެއެވެ.

ހަވަނަކަމަކީ: މީރާއިން، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 32 ވަނަ މާއްދާއާ ޚިލާފުވެފައިވާކަމަށްބުނެ މި ނުކުތާއަށް އިންކާރުކުރުމުން، މީރާގެ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ 4 ވަނަ ސެކްޝަނުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދައިން "އޮޑިޓަރުން ލިބިފައިވާ މަޢުލޫމާތީ" ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 32 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދަ މީރާގެ އެންގުމުގެ ދަށުން މިންވަރަށް ފަރާތަކުން ހޯދާފައިވާ މަޢުލޫމާތުގެ ނޫންކަމަށާއި، މި މަޢުލޫމާތުބަލައި ގަވާއިދު ނަންބަރު 2013/R-45 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާގައިވާ ފަދައިން މީރާގެ އޮޑިޓަރުން ހޯދާފައިވާ މަޢުލޫމާތުތަކަކީ ބިނާކޮށްފައި ނަމަވެސް، ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 32 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގައި މުޤައްރަރުކުރާ ބަޔާންކޮށްފައިވާ، "މިމާއްދާގެ ދަށުން ގޮތުން އެސެސްކުރާ ދުވަސް، އެ އެސެސްމެންޓުގައި، ފަދަ ކަންކަމުގެ ހިސާބު ހިމަނަންވާނެއެވެ. އަދި ފޮނުވާ އެންގުމުގެ ކޮޕީއަކާއެކު އެ ސަބަބުތަކާ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަށް ފޮނުވަންވާނެއެވެ." މިގޮތުން އޮތުމުން، 'ދުވަސްވަރަކަށް ގޮތަކަށް' މިކަންކަން ކުރަން ޤާނޫނުގައި ކަނޑައެޅި ބަޔާންވެފައި އޮތަސް ހިނދު، ގަވާއިދުގައި ހުރިގޮތަށް ކުރަނީ ޤާނޫނުން ބާރުދެވިގެންކަމަށްވާހިނދު، ޤާނޫނުގައި މައްޗަށް ގަވާއިދުތައް އިސްކަންދެވިދާނެ، ޤާނޫނީ ނަޒަރިއްޔާއެއްކަން ބާއްވާ ޤަބޫލުކުރެވޭނެކަމެއްވެސް ނުވާނެ، މީރާއިން، ގަވާއިދުތަކުން ޤާނޫނާއި މާއްދާއާ އަދި ނުކުރެވޭނެކަން.

ހަތްވަނަކަމަކީ: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮށްފައިވާ އިޢުތިރާޟު ގޮތުން މީރާއިން ގޮތް ނިންމުމުގައި ބަލަންވީ ކަންތައްތައް ކަނޑައެޅުމުގައި ރިޢާޔަތްކޮށްފައިވާތީ އެ ފަރާތުން އިޢުތިރާޟު މަރުޙަލާގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާތަކުގެ މައްސަލަކަމުގައި، އެގޮތުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މީރާގެ އޮޑިޓަރުން ޓެކްސް އިޢުތިރާޟު މަރުޙަލާގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާތަކުގެ މައްސަލަކަމުގައި، އެގޮތުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މީރާގެ އޮޑިޓަރުން ޓެކްސް އިޢުތިރާޟުގެ އަސާސް ބިނާވެފައިވަނީ ހޯދުމަށްފަހު ހިސާބުކުރި ދުވަސް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންޖެހޭނެކަމަށްވީ ޤާނޫނާ ހިނގާފައިވާކަމުގައިވާތީ، އެހެންކަމުން، މީރާއިން ކޮށްފައިވާ އޮޑިޓުގެ ސަބަބުން ކަނޑައެޅުނު މުޢާމަލާތުގެ ބާވަތަށް ބަލާއިރު އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މި އިޢުތިރާޟު މުޢާމަލާތުގެ ފަރާތްތަކުގެ ނުކުތާތަކަކީ އެނގިފައިވާ ނުކުތާތަކެއްކަމުގައިވިޔަސް، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިސްތިއުނާފު މުޢާމަލާތުގެ، ކޮޓޭޝަނުގައިވާ ހިސާބުތަކާއި އިންވޮއިސް މުޢާމަލާތްކުރެވިފައިވާގޮތުން، އޭގެ ސަބަބުން އެދި ހިސާބުކުރުމުން ތަފާތު ޓެކްސް ނެގުމުގެ ހިސާބު ކުރެވިފައިވާކަމަށް ބަޔާންވާ މުޢާމަލާތުގެ ކަމުގައި، މި މުޢާމަލާތުގެ ހިސާބުގައި، އިސްތިއުނާފީ މުޢާމަލާތުގެ ރިޕޯޓުކުރެވިފައިވާގޮތަށް ވަކިވަކިން ކަމެއްކަމުގައި، މި މައްސަލައިގައިވެސް މާނައަކީ މުޢާމަލާތުން މި ފަދަ ދަރަޖައެއްގައި މީރާއިން ފަރާތްތަކާއިވާ، މި ނުކުތާތަކުން އިޢުތިރާޟު ރިޢާޔަތްކުރުމުން، އަންނަނިވި ނުކުތާ (އަށްވަނަ ނުކުތާ) ގައި، މީރާއިން ފާސްކޮށްފައިވާ ބާޠިލުކުރަން ކަނޑައަޅަން ބޭނުން ނިންމާފައިވާކަން.

އަށްވަނަކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނަގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 54 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި "ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހެޅޭ މައްސަލައެއް ބެލުމަށްޓަކައި މީހުން ހާޒިރުކުރުމާއި، ހެކިބަސް ހޯދުމާއި، ހުއްޖަތާއި ޤަރީނާ ހޯދުމާއި، އަދި މި ނޫން ގޮތްތަކުންވެސް މައްސަލައިގެ ޙަޤީޤަތް ހޯދާ ކަށަވަރުކުރުމަށް ކުރަންޖެހޭ ކަންތައްތައް ކުރުމުގެ ބާރު ޓްރައިބިއުނަލަށް ލިބިގެން" ވާކަން ބުނެފައިވުމުން، ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތާއި މީރާއާ ދެމެދު ދެބަސްވެފައިވާ މައްސަލައިގެ އިސްތިއުނާފީ މަރުޙަލާގައި، އިޢުތިރާޟުގެ މަރުޙަލާގާ ދައްކާފައިވާ ވާހަކައާއި އަދި އެ މަރުޙަލާގާ ނުދައްކާ ވާހަކަވެސް އިސްތިއުނާފުގެ މަރުޙަލާގާ އެ މައްސަލައިގެ ޙަޤީޤަތް ބެލުމުގެ ގޮތުން ގެނެސްދެވިދާނެކަމަށް، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު 2010/SC-A/27 ގަޟިއްޔާގައި ސާފުވާގޮތުގައި، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 143 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި މަތީ މަރުޙަލާގެ ކޯޓުތަކުން ނިންމާ ނިންމުންތަކަށް އިޢުތިރާޟު ދަށު މަރުޙަލާގެ ކޯޓުތަކުން ބަލާ ވަނަކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވުމާއި، އަދި ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 145 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި ޝަރީޢަތުގެ ހުރިހާ މައްސަލަތަކުގައި ސުޕްރީމް ކޯޓުން ނިންމާ ނިންމުމަކީ އެންމެ ފަހުގެ ނިންމުންކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވުމުން، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު 2010/SC-A/27 ގަޟިއްޔާގައި ފާހަގަކުރެވުނު ކަންތައްތަކުގެ ތެރެއިން 7 ވަނަ ނުކުތާގެ (ނ) ގައި "...އަދި އިސްތިއުނާފުކުރުމުގެ މަސައްކަތަކީ ބިނާވެގެންވަނީ ...ދަށު މަރުޙަލާގެ ކޯޓަށް ހުށަހެޅިފައިވާ ދައުވާއާ ގުޅޭގޮތުން އެ ކޯޓަށާއި އެ ދިރާސާކޮށް، އިސްތިއުނާފީ ކޯޓަށް ހުށަހެޅުމުގެ ފުރުސަތުދިނުމަށްޓަކައި، އެހެނީ އިސްތިއުނާފުގެ މައިގަނޑު މަޤްޞަދަކީ...ދަށު މަރުޙަލާގެ ކޯޓުން ނިންމާފައިވާ ނިޔާކުރުމުން އާ ގުޅުނުކަމަށް ވަކިން ބަލަހައްޓާފައިވާނަމަ، އެ ހުރި އިސްތިއުނާފީ ކޯޓަކީ އަލުން ހުށަހެޅުން ބަލާ ކޯޓެއް ނޫން، އަދި ދަށު ކޯޓުގެ މަރުޙަލާގާ ދައްކަން ކަމެއް ހަނދާން ނެތިގެން، ނުވަތަ ދަށު ކޯޓަށް ގަބޫލުކުރެވިއްޖެ، ކޯޓަކުން ހުށަހެޅިފައިވާނަމަ އެކަމެއް ދިރާސާކުރެވޭނެ ހަމަޖެހުންތަކުން މަދުވުމަށް ކުރުވުންތަކަށް" ނިމުނުކަމުގެ، ބަޔާންކޮށްފައި، ދަށު ކޯޓުގެ ދަރަޖައިގެ ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ބުނެފައިވާ ދެއްކެވުމުން ދެކެވުނު ނަޒަރުކޮށް ބަލާއިރު، މިގޮތުގެ އިޖުރާއަތުގެ މަރުޙަލާތަކުގައި ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނިންމުމާ ޤާނޫނީ ޚިލާފު، ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ އެ ގަޟިއްޔާގައި ބަޔާންކުރައްވާފައިވާ ޢަމަލުކުރަންވާނެކަން.

ނުވަވަނަކަމަކީ: މަދަނީ ޝަރީޢަތްތަކުގައި، މައްސަލައެއް ސާބިތުކުރުމުގެ ބުރަ (onus probandi) އުފުލަންޖެހޭނީ އެ މައްސަލައެއް ހުށަހަޅާ ފަރާތުގެ ނުވަތަ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކަމަށްވާއިރު، ހުށަހެޅިފައިވާ މައްސަލައިގާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އުފުލާފައިވާ ބުރަ ސާބިތުކުރުމުން ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔެކިޔުންތަކުންނާއި، މައްސަލައިގެ އަޑުއެހުމުގައި ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކަކީ ހަމަ ވާޤިޢީ (De Facto) އަދި ޤާނޫނީ ބަރުދަނެއްނެތި ވާހަކަތަކެއްކަން.

ދިހަވަނަކަމަށް: ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 97 ވަނަ މާއްދާގައި، ރައްޔިތުންގެ މަޖިލީހުން ފާސްކޮށްފައިވާ ޤާނޫނެއްގައިވާ ގޮތުގެމަތިން މެނުވީ ވެރިކަން ހިންގާ ފަރާތުން ކޮށްގެން ނުވާނެ ކަންކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި ވަނީ، "ދައުލަތުގެ މުދަލާއި ފައިސާ ހަރަދުކުރުމާއި ބޭނުންކުރުން." އަދި ހަމައެއާއެކު، މި މާއްދާގެ (ށ) ގައި ވަނީ، "ދައުލަތަށް އާމްދަނީއެއް ހޯދުމަށް އެއްވެސް ޓެކްސެއް ނުވަތަ އެހެންވެސް އެއްޗެއް ނެގުން." މިހެންނެވެ. ވީމާއެކު، ހުށަހެޅިފައިވާ މައްސަލައިގާ، ރައްޔިތުންގެ މަޖިލީހުން ފާސްކޮށްގެން ހެދިފައިވާ އެއްވެސް ޓެކްސް ޤާނޫނާ އެއްގޮތަށް ގޮތުގެމަތިން މެނުވީ ދައުލަތަށް އާމްދަނީއެއް ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ޓެކްސް ނަގައިގެން ނުވާނެކަން.

ޢާއިޝަތު އަޒްމާ ޢަބްދުލްވަހީދުގެ ރައުޔުގައި ފާހަގަކުރެވުނު ކަންތައްތައް

މި މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ މެމްބަރު، ފާޠިމަތު މިންނަތު އިއްޒަތު ފާހަގަކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކާ އެއްބަސްވެފައި މި މައްސަލައިގާ ފާހަގަކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކެވެ.

އާމިނަތު ފަރީޝާގެ ރައުޔުގައި ފާހަގަކުރެވުނު ކަންތައްތައް

މި މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ މެމްބަރު، ފާޠިމަތު މިންނަތު އިއްޒަތު ފާހަގަކޮށްފައިވާ ޤާނޫނީ ނުކުތާތަކުގެ ތެރެއިން 5 ވަނަ ނުކުތާ އަދި 6 ވަނަ ނުކުތާ ފިޔަވައި ދެންހުރި ނުކުތާތަކާ އެއްބަސްވެފައި މި މައްސަލައިގާ ފާހަގަކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކެވެ. މީގެ އިތުރުން، އަންނަނިވި ނުކުތާ އެއްބަސްނުވެ ފާހަގަކުރަމެވެ.

ފުރަތަމަކަމަށް: އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިތުރަށް ޖީ.އެސް.ޓީ ދައްކަންޖެހޭކަމަށް މީރާއިން ބުނާ ބޮޑު އަސާސަކީ ކަމަށް [illegible] [illegible] (ސެކްޝަން 4 ގެ ފާހަގަކުރެވުނު ކަންތައްތައް- ނަންބަރު 4.1) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ "[illegible] [illegible] މައުލޫމާތު" އަށް ބަލައިގެން ޖީ.އެސް.ޓީ [illegible] ހިސާބުގައިވާ އަދަދު [illegible]، ޖީ.އެސް.ޓީ މި [illegible] "މައުލޫމާތު" މިއީ [illegible] [illegible] [illegible] [illegible]، އެއީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 32 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން [illegible] އެންގުމެއްގެ ދަށުން ޤަވާއިދުގައިވާ [illegible] ވާންޖެހޭކަމަށް ޓެކްސް [illegible] [illegible] [illegible]، ޓެކްސް އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 32 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގައިވަނީ، "މި މާއްދާގެ ދަށުން [illegible] އެންގުމެއްގައި، އެ [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible]. އަދި [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] އެ [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ." އެހެންނަމަވެސް، އިސްތިއުނާފު

ރައްދުވާ ފަރާތުން ބުނެފައިވަނީ މި މައްސަލާގައި ތިންވަނަ ފަރާތަކަށް އެންގުމެއް ދޫކުރައިގެން ހޯދާފައިވާ މަޢުލޫމާތެއް ނޫނުކަމާއި، ގަވާއިދު ނަންބަރު 2013/R-45 (ޓެކްސް ހިންގުމާބެހޭ އިދާރީ ގަވާއިދު) ގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ 6 އަދި 7 ވަނަ ނަންބަރުގައި، ބިލާއިން އަދަދުތަކާ ކަސްޓަމަރުންގެ ޑޭޓާ އިންފޮމޭޝަން ލިބޭ މަޢުލޫމާތު އަދި އެހެން ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކުން ހުށަހަޅާފައިވާ ޓެކްސް ބަޔާންތަކާއި އެހެނިހެން ވިޔަފާރިތަކުގައި ހިފެން، އޮޑިޓްކުރާ ފަރާތްތަކުގެ މަޢުލޫމާތުން ޢާއްމުކޮށްހާމަނުކުރާގޮތަށް ވަކިން ސިއްރު ރައްކާތެރިކޮށް ބަހައްޓަވާކަން.

ޝަރީޢަތު މިންގަނޑު އިއްޒަތު، ޝާއިޢަތު އަޒުމާ އަޕީލްކުރަނިވި އަދި ފަރާތްތަކުގެ ރައުޔު

ދެންފަހެ، އިސްވެ ބަޔާންކުރެވުނު ކަންކަމަށް ރިޢާޔަތްކޮށް ބަލާއިރު، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީރާ) އިން، އަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ މައްޗަށް، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާއަށް ރިޢާޔަތްކޮށް، އެ އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 އެންގުމުން ޓެކްސް ދައްކަން އަންގާ ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ޤާނޫނާ ޚިލާފުކަމުން ބާޠިލުކޮށް، އަބްދުﷲ ސަޢީދުގެ ފަރާތުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީރާ) އަށް އެފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ޓެކްސް އަދަދުގެގޮތުގައިވާ، [redacted] ([redacted] [redacted]) ރުފިޔާ، އެ އޮތޯރިޓީ އިން އަބްދުﷲ ސަޢީދަށް އަނބުރާ ރައްދުކުރުމަށް މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ މައްޗަށް އަމުރުކުރުމަށް ފެނެއެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން

ދެންފަހު، އިސްވެ ބަޔާންވެދިޔަ ނުކުތާތަކުގެ މައްޗަށާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ ދެފަރާތުން ލިޔެކިޔުންތަކުގެ މައްޗަށް ސަމާލުދީ އަދި ޤާނޫނީ ނަޒަރުން ބަލާއިރު، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު 1010407/NOTA-GST/SMI/2017/04 އެންގުމުން ޓެކްސް ދައްކަވަން، ޢަބްދުالله ސަޢީދަށް އަންގާފައިވާ އެންގުމަކީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 17 ވަނަ މާއްދާއާ ޚިލާފަށް އަންގާފައިވާ އެންގުމެއްކަމާއި، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީގެ ނަންބަރު 220-OA/2017/87 އިޢުތިރާޟުކުރި މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ބާޠިލުކުރެވުނުކަމަށް، މި މައްސަލަ ބެލި ޓްރައިބިއުނަލްގެ 3 (ތިނެއް) މެމްބަރުންގެ އިއްތިފާޤުން ކަނޑައަޅައި، ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި ޢަބްދުالله ސަޢީދުގެ ފަރާތުން ދައްކާފައިވާ [redacted] ([redacted]) ރުފިޔާ، ޤާނޫނުގައި ބުނާ ގޮތުގެމަތިން، ޢަބްދުالله ސަޢީދަށް މިއަދު (23 އޮކްޓޫބަރު 2018) އިން ފެށިގެން 30 (ތިރީސް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި އަނބުރާ ރައްދުކުރުމަށް މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ އަށް އަންގަމެވެ.

މި މައްސަލަ ބެލި ނިޔާވެރިން

އާމިނަތު ފަރީޝާ
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

ފާތިމަތު ޝިނާހަތު އިއްޒަތު
ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނައިބު ރައީސް
(ރިޔާސަތު)

އާއިޝަތު ޢަޒީޒާ ޢަބްދުއްރަޙްމާން
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

14 ޞަފަރު 1440

23 އޮކްޓޫބަރު 2018