بسم الله الرحمن الرحيم

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް

މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ

މައްސަލައާމެދު ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން

މައްސަލަ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2016/005

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް: ޓްރޭޑަރސް ހޮޓެލް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް | ޓީން: 1002905

މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ތާރީޚް: 17 ޖުލައި 2016

16 ޝައްވާލް 1440

19 ޖޫން 2019

މައްސަލަ ބެލުމާއި ތަފްސީލުކުރުން

މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ މެމްބަރުން: އަލްއުސްތާޛު ނަޞްރުﷲ ޝަމީމް (މައްސަލަ ބެލި ބެންޗުގެ ރިޔާސަތު)
އަލްފާޟިލް ހަސަން ޝަހީދު މުޙައްމަދު
އަލްފާޟިލާ އާމިނަތު ފަރީޝާ

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް: ޓްރޭޑަރސް ހޯޓަލް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (ނަންބަރު: C-0622/2010)

މައްސަލަ ހުށަހެޅި ފަރާތް ތަމްސީލުކުރީ: އާއިޝަތު ހައިފާ، A033182، ފެންނޫރު ވިލާ

މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

މައްސަލަ ރައްދުވާ ފަރާތް ތަމްސީލުކުރީ: މުޙައްމަދު އަޒްހާން، A156952، [illegible]
އާމިނަތު ރިޝާ އަލީ، A297845، [illegible]

މައްސަލަ ހުށަހެޅުނު ތާރީޚު: 12 ޝައްވާލް 1437
17 ޖުލައި 2016

މައްސަލަ ނިންމި ތާރީޚު: 16 ޝައްވާލް 1440
19 ޖޫން 2019

މައްސަލައިގެ ޚުލާސާ

މިއީ، ބީޗްރިޒޯޓް ހޯލްޑިންގް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިރާ) ގެ ނަންބަރު: 220-OA/2016/4 (31 މޭ 2016) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓަށް 17 ޖުލައި 2016 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރުމުން މި ޓްރައިބިއުނަލްގައި ބެލި މައްސަލައެކެވެ.

މައްސަލައިގާ ފަރާތްތަކުގެ ނުކުތާތައް

މި މައްސަލައިގާ ބީޗްރިޒޯޓް ހޯލްޑިންގް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑާއި (އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް) އާއި މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މިރާ) ގެ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ބަޔާންތަކާއި، މައްސަލައިގެ އަޑުއެހުންތަކުގައި ދެފަރާތުން ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކާއި، ހުށަހަޅާފައިވާ ލިޔެކިޔުންތަކުން، އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކުރެވެއެވެ.

ފުރަތަމަ ކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސްގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން ދައްކަންޖެހޭ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ނަގާ ޓެކްސް (މިގެ ފަހުން، ބީޕީޓީ) އާ ގުޅިގެން މިރާއިން ބީޗްރިޒޯޓް ހޯލްޑިންގް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (މިގެ ފަހުން، އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް) އަށް ފޮނުވާފައިވާ، 31 ޑިސެމްބަރު 2015 ގައި، މިރާއިން ފޮނުވާފައިވާ ނަންބަރު 1002905/NOTA-BPT/CBAS/2015/07 ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް (ނޯޓާ) އިން ބީޕީޓީގެ ގޮތުގައި އިތުރަށް ދެއްކުމަށް އަންގާފައިވާ އަދަދުގެ ތެރެއިން، USD [redacted] ([redacted]) އެމެރިކާ ޑޮލަރު) އަކީ ދައްކަންޖެހޭކަށް ފައިސާއެއް ނޫންކަމަށް ބަޔާންކޮށް، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް އޮނިގަނޑުގެ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 42 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން 25 ޖަނަވަރީ 2016 ގައި މިރާގައި އިއުތިރާޟު ހުށަހަޅާފައިވާކަމާއި، އިއުތިރާޟުކުރި ނުކުތާތަކަށް ރިއާޔަތްކުރުމަށްފަހު، އޭޖީގެ މުއްދަތަށް ދައްކަންޖެހޭކަމަށް މިރާއިން ކަނޑައަޅާފައިވާ އަދަދު ކަނޑައަޅާފައިވާ ޤާނޫނާއި ގޮތާއި އެއްގޮތަށް ގޮތުގެމަތިން ކަމަށް، 31 މޭ 2016 ގައި މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/4 އިއުތިރާޟުކުރި މައްސަލަ ނިމުމުގެ ރިޕޯޓުން ނިންމާފައިވާކަން.

ދެވަނަ ކަމަކީ: 17 ޖުލައި 2016 ގައި ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގައި އެ ނިންމުން އިސްތިއުނާފުކުރުމަށް ހުށަހަޅައިދީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް އޮނިގަނޑުގެ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 44 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންވެފައިވާ، ޓެކްސް

ޤާނޫނުގެ ދަށުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެރިއަރސް ދައްކަންޖެހޭ އެއްވެސް ފައިސާއެއް ނެތްކަން، މިރާގެ ނަންބަރު 1002905/TC/DCS/2016/06 (10 މެއި 2017) ޓެކްސް ކްލިއަރަންސް ރިޕޯޓުން އެނގޭކަން.

ތިންވަނަކަމަކީ: މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފު ކޮށްދިނުމަށެދި، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މައިގަނޑު 3 (ތިނެއް) ނުކުތާއެއް ހުށަހަޅައި އެ ނުކުތާތަކާއި ބެހޭގޮތުން ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ޤަޟިއްޔާގައި ވާހަކަ ދައްކާފައިވެއެވެ. މިގޮތުން ހުށަހެޅީ:-

ފުރަތަމަ ނުކުތާއަކީ: އިސްތިއުނާފު ކުރާފަރާތަކީ މާލެ ހޯޓަލް އެސޯސިއޭޓްސް އިން ގެސްޓްހައުސް ވިޔަފާރި އެސޯސިއޭޝަނުގެ މުއާމަލާތަކީ ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސްނެގުމުގެ ޤާނޫނު ފެށިގެން އަހަރުގެ ކުރިން 30 ސެޕްޓެމްބަރު 2010 ގައި ކުރިއަށްގެންދާ މުއާމަލާތްތަކަށްވުރެގައިވާތީ، އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުގެ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުމުގައި އިންޓަރނޭޝަނަލް ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑްސް ގެ މިންގަނޑަށް މި މުއާމަލާތް ރެކޯޑުކުރަން އަންގާނެ ޤާނޫނީ ހަމައެއް ނެތްކަމަށް ކަނޑައަޅައި ދިނުމަށް އެދި ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާއެވެ. މި ނުކުތާ ދެވޭނެ ހުށަހެޅުމަށާ ތާއީދުކުރުމަށް ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކަށް ބަލާއިރު ފާހަގަކުރެވޭ ކަންތައްތަކަކީ:

(ހ) ކޮންސްޓްރަކްޝަން ޤާނޫނު އަދި ކޮންސްޓްރަކްޝަން ފެއާވެލިއުގައި ކޮންޓްރެކްޓުގެ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަންވާނީ "ބައިނަލް އަޤުވާމީ މިންގަނޑުތަކަށް" ކަމުގައި ޤާނޫނުގައި ބުނެފައި، ކޮންޓްރެކްޓުތަކުގެ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭ ވަގުތާ ގުޅޭ ބައިނަލް އަޤުވާމީ މިންގަނޑެއް ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ ގަވާއިދު (ޓީޕީ ގަވާއިދު) 2011 ވަނަ އަހަރު ފެށުނު އަހަރުގެ ކުރިން އެއްވެސް ޤާނޫނެއްގައި ބާރުނުކޮށްފައި ނުވާކަމާއި، ކޮންސްޓްރަކްޝަން ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުން ޚާއްސަކޮށްފައިވާ އިންޓަރނޭޝަނަލް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑް ކަމަށްވާ އައި.އޭ.އެސް ސްޓޭންޑަރޑް 11 ފޮލޯކުރުން ނުލާޒިމްވާ ބައިނަލްއަޤުވާމީ މިންގަނޑެއްކަމާއި، އެހެންކަމުން ޓީޕީއާރު ހޯދުން ހިސާބުތައް ބަލަހައްޓާފައިވާ ކޮންސްޓްރަކްޝަން ޤާނޫނާއި ގަވާއިދާ އެއްގޮތްވާގޮތުގެ މަސްޢޫލިއްޔަތާއި، އަދި 2010 ވަނަ އަހަރު ޓެކްސް ޤާނޫނުތަކުން ފުރިހަމަކުރަމުންދިޔައީ ރިޕޯޓިންގ ފްރޭމްވޯކުގައި ހުރިހާ މުއާމަލާތެއް ޓީޕީ ގަވާއިދުގައި ބުނާ މިންގަނޑެއް ރިޕޯޓިންގ ކުރުމުގެ ދާއިރާއަކުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ށ) ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) މިގޮތުން ޓީޕީ ޤާނޫނު ގެ 41 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ "މި ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަންފެށުން، މި ޤާނޫނު ފާސްވެ، ތަސްދީޤުކޮށް، ދިވެހި ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓްގައި

ޝާއިޢު ކުރާ ދުވަހުން ފެށިގެން، މީލާދީ 6 (ހައެއް) މަސް ފަހުންނެވެ." މިފަދައިން ކަމާއި، މި ޤާނޫނު ދިވެހި ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢު ކޮށްފައިވަނީ 18 ޖެނުއަރީ 2011 ގައި ކަމާއި، އެހެންކަމުން އެ ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަންފެށި ތާރީޚަކީ 18 ޖުލައި 2011 ކަމާއި، މި މައްސަލައާ ގުޅިގެން މިރާއިން ފޮނުވާފައިވާ ބީޕީޓީ އޮޑިޓް ރިޕޯޓަށް ބަލާލުމުން ޓެކްސް ހޯދުމުގެ ތާރީޚް މިރާއިން ކަނޑައަޅާފައިވަނީ 18 ޖުލައި 2011 އިން ފެށިގެން 31 ޑިސެމްބަރ 2012 އާ ދެމެދު ހިނގި މުއްދަތަކަށް ވެސް އެނގޭ ކަމާއި، މިރާއިން ޖަވާބު ފޮނުވުމުގެ ގޮތުން ފޮނުވާފައިވާ ދެފަރާތުގެ ދެމެދުގައި ހެދިފައިވާ "ސްޓޭޓް އެންޑް ޕްރައިވެޓް އެމްޕްލޯއިމަންޓް- މާލު ހޯދު" މި އެއްބަސްވުމަކީ 30 ސެޕްޓެމްބަރ 2010 ގައި ސޮއިކޮށްފައިވާ އެއްބަސްވުމެއްކަން އެ އެއްބަސްވުމަށް ބެލުމުން އެނގޭ ކަމާއި، އަދި އެމައްސަލާގައި ގުޅިގެން ގެނެސްފައިވާ "ވިޔަފާރި އެގްރީމަންޓް" ބޭނުންކުރެވޭ ތާރީޚަކީ ފޮނުވާފައިވާ ތާރީޚުން ފެށިގެން 2010 ވަނަ އަހަރުގައި ކަމާއި، 2010 ވަނަ އަހަރު ސެޕްޓެމްބަރ މަހުގެ 30 ވަނަ ދުވަހަށް މިއާދެމުން 18 ޖުލައި 2011 ގެ ކުރިން ތާރީޚެއްކަން ބެއްލެވޭ ނަގަހަކަން ބަލާއިރު އެނގޭކަމުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ނ) ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާ ބެހޭ ޤަވާއިދު (ޤަވާއިދު 2011/R-35) ގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ވިޔަފާރި ކުރާ ތަންތަނުގެ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަންވާނީ ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްސް ("އައި.އެފް.އާރު.އެސް") ނުވަތަ މިރާއިން ބަލައިގަންނަ އެކައުންޓިންގ ބޭސިކް އުސޫލާއި އެއްގޮތަށް މެދުވެރިކަމެއްގެ ބޭނުމުގައި ތަރުތީބުކޮށް ތައްޔާރު ކުރާ ފައިނޭންޝަލް ސްޓޭޓްމަންޓްތަކަށް ބިނާކޮށް ހޯދާ ފައިދާއިން ކަމާއި، އެހެންނަމަވެސް ބޭނުން ނުކުރެވޭ ފައިދާ ހޯދާ ތަރުތީބު އެކުލަވާފައިވާ ތަރުތީބު އިސްތިއުނާފު ކުރި ފަރާތުގެ ވިޔަފާރީގެ އެކައުންޓް ބެލެހެއްޓުމާއި މިއީ ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާ ބެހޭ ޤާނޫނު (ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011) އަދި ބީޕީޓީ ޤަވާއިދު ލާގޫކުރެވުމުގެ ކުރިން، 30 ސެޕްޓެމްބަރ 2010 ގައި ކުރެވިފައިވާ މުޢާމަލާތެއްކަމާއި، އެ މުޢާމަލާތް ފައިދާއިން ޓެކްސް ފޮނުވުމުގެ ތަރުތީބުގައި ލާގޫކުރެވިފައިވާ އިންޓަރނޭޝަނަލް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑް ("އައި.އޭ.އެސް") 16 އާއި އެއްގޮތަށްކަން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ރ) މިއާ އެއްފަދައިން ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާ ބެހޭ ޤާނޫނު އަދި އެޤާނޫނާއި އެއްޗެއް ޓެކްސް އާ ބެހޭ ޤާނޫނުތަކަށް ފަރާތް ލާގޫވުން ކުރިން ހުރިހާ ކަމެއް ކުރީގެ ހިސާބުތަކަށް ބެލުމަށް ހުށަހެޅުމުގެ ފުރުސަތު ޤާނޫނީގޮތުން ބޭނުން ކުރެވިދާނެކަމާއި، ކުންފުނިތަކުން އަދާކުރަމުން އައިސްފައިވާ ދިވެހި ރާއްޖޭގެ ކުންފުނިތަކާ ބެހޭ ޤާނޫނު (ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96) އާއި އެއްގޮތަށް ކަމާއި، އަދި އެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން މާލީ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަމުން ރިޕޯޓުކުރަ އެވް

ކޮމްޕެނީޒް ނުވަތަ ކަމާބެހޭ ސަރުކާރުގެ މިނިސްޓްރީއަށް ހުށަހަޅުން ގެންގޮސްފައިވާކަމާއި، އެހެންނަމަވެސް އެއްވެސް ފަރާތެއްގައި ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުމުގައިވާ މިންގަނޑު ގެނެސް އެއްވެސް އަންގާފައި ސަރުކާރުގެ އިދާރާއަކުން އަންގާފައި ނުވާކަމާއި، ބީއެމްއެލް ހުށަހަޅާ އިން ދޭ ބޭރުގައި ފައިސާދޭގައި ނުވޭ ވާރިސުން ނުވަތަ ފާއިތުވެފައި އެއްބަސް ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރާނޭގޮތުން ގަވާއިދު ކުރިމަތިވެފައި ނުވާކަމާއި، މިހެން، އައި.އެފް.އާރް.އެސް ދިނުމަށްއަޅައި މި މުއާމަލާތް ކުރެވޭ ކުރަން އެކަށީގެން ނުވާކަން ހަމައެކަނި ބަލައިގަނެވުނު އިސްތިސްނާކުރެވި ފާސްކުރުމަށް ބަލައިގަނެފައިވާކަން.

(ބ) ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 59 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކުރާ ގޮތުން ފަރާތަކުން ކުރުމުން ނުވަތަ ނުކުރުމުން ޙައްޤުގެ ދާއިރާގެ ކާމިލް ބަޔާންކުރުގައި ކޮންމެ އެއަކުން ކުރި މިހާރު އެކަމަށް ގުޅުވައިގެން ޢަމަލުތަކަށް ނުވާނެގޮތަށް ބަޔާންކުރަމުންގެންދާކަމާއި، މިހާ ޤާނޫނުތަކުގެ 'ރެޓްރޮސްޕެކްޓިވް' (retrospective) ކޮށް އަމަލު ނުކުރެވޭނެ ސަފުހާ ޤާނޫނު އަސާސީގައި އެކަށައަޅާފައި، މިހާ، ޓެކްސް ޤާނޫނުތަކުގެ މުޤައްދިމާ ނުހިނގައިދާ މާލީ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުމުގައި ގެނެވޭ ބޭރުގެ ބީއެމްއެލް ހުށަހަޅާ އެއްވެސް ހަމައެކަނި މިންގަނޑުތަކެއް ކަމަށް އިސްތިސްނާކުރެވި ފާސްކުރުމަށް ބަލައިގަނެފައިވާކަން.

ދެވަނަ ނުކުތާއަކީ: މިޝާއިން ބިޒްނަސް ދަމަނާކޮށްދޭ އަދާދުތަކުގެ އިސްތިސްނާގެ ދުވަސްތަކުގައި އިސްތިސްނާކުރެވި ފާސްކުރުމަށް ބަލައިގަނެވިފައިވާ އެ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުމުގައި އަމަލުކުރާނޭގޮތް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑް ރިޕޯޓަރސްކަމާއި، މިއީ އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 (ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސް) އަށް ފުރި މުޢާމަލާތުގެ ޝަރުޠުތަކުގައި ކަށަވަރުކޮށްދޭ ދެންނެވުން އެއީ ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާއެވެ. މި ނުކުތާގެ ގޮތުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ލިބިގަތުމަށްފަހު ދަށުގައިވާ ވިޔަފާރިތަކެއް ބަލައިދީ ފައިސާ ދޫކުރިކަމެވެ ކަމަށްބުނެއެވެ:

(ހ) އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގައި "ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން" މާނަ ކޮށްފައިވަނީ އަންނަނިވި ގޮތައިން ކަމާއި،

"*a transaction or other event in which an acquirer obtains control of one or more businesses.* "

މި އިބާރާތުގެ މާނައަކީ ބެލުމުން އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގައި "ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން" އެއްވުމާއި ކުރުވާނީ ގެނެސް ފަރާތެއް އެހެން ނުވަތަ އެއަށްވުރެ ގިނަ ވިޔަފާރިއެއްގެ ކޮންޓްރޯލް ހޯދާ ހާލަތްތަކަށްކަމަށް ސާފުވާކަމާއި، ބީއެމްއެލް ހޯދުން ގެންގޮސްފައި މާލީ ހޯދުން އެސެޓްސްއާއި ލައިބިލިޓީ ވިޔަފާރީގެ ޖުމްލަ ވިޔަފާރި ކުރުމަކަށް، އަދި މާލީ ހޯދުން އެސެޓްސްއާއި

ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ހިއްސާ ގަނޑުވަން ކޮންޓްރެކްޓުން އިންޓްރެސްޓް ޝާމިލުކޮށް، ގަނޑުފައިވަނީ ލިބިލިބުން ގަނޑުވިއްކުމުގެ އެއްބަސްވުމުގައި ލިސްޓްކޮށްފައިވާ އެސެޓްތަކެއް ކަމުގައި ފާހަގަކޮށްފަ ކަމާއި، އަދި މި އެސެޓްތަކުގެ ތެރޭގައި މާލެ ހޮޓަލް އެކްސިއަމްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ހިންގަމުންދިޔަ ހޮޓަލުގެނަން/ބްރޭންޑް އަދި އިމާރާތާއި އެއްވެސް އިންޓެލެކްޗުއަލް ޕްރޮޕަޓީ ގަނޑުވައިނުވާކަމާއި، މިގޮތުން ގަނޑުވިއްކުމުގެ އެއްބަސްވުމުގައި މާލެ ހޮޓަލް އެކްސިއަމްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން އޮޕަރޭޓްކުރަމުންދާ ފޯމާއި "ޓްރޭޑް ނޭމް" ބްރޭންޑްގެ ޓްރޭޑްމާކް ހިންގުމުގައި ފޯމާއި ޓްރޭޑް ޑިޒައިނުތަކާއި އެކްސިއަމްސްގެ ބޮޑުތަކެއް ބްރޭންޑިންގ ޓްރޭޑްމާކް ބަދަލުވާނެކަން އެ އެއްބަސްވުމުގައި ސާފުކޮށް ބަޔާންކޮށްފައި ވާކަމާއި، އަދި އެއުރި ގަނޑުގެން ބަދަލުވާކަން ޓްރޭޑްމާކުން ކުރީ އެ ކޮންޓްރެކްޓުގެ އަމިއްލަ ޕްރޮޕަޓީއަކަށްވާކަމާއި، އަދި މިއީ މާލެ ހޮޓަލް އެކްސިއަމްސް ކުރަމުން ދިޔަ ވިޔަފާރި ބޮޑު ބައެއް ކޮންޓްރެކްޓް އެހެރިކޮށް ކުރިއަށް ގެންދިޔަ ކުރީ މުއްދަތުގައިތޯ ކަމަށާއި، އެއްގޮތަކަށްވެސް މިއީ ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަނެއް ނޫން ކަމަށާއި، ފަރާތުން އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 އެކްސްޓަރނަލް ކޮމްބިނޭޝަނުތަކުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާކަން.

(ނ) އައި.އޭ.އެސް 16.5 ގައި ވާގޮތުން ޕްރޮޕަޓީ، ޕްލާންޓް އަދި އިކުއިޕްމަންޓް ފެސިލިޓީ ހިންގާ ކުންފުންޏެއް އެ މުދަލުގެ ކޮސްޓް ޕްރައިސްގައި ނުވަތަ އެހެން އަގެއްގައި ކަމާއި، އަދި މި ސްޓޭންޑަރޑްގެ ދަށުން އަގު ކަނޑައަޅާއިރު ޓެކްސް ގޮތުގައި އެ އެސެޓް ކުރަންބަރުތަކުގެ ކުރުމަށް ބަރަންކުރެވޭ ޑިޕްރިސިއޭޝަން ގެއްލުމާއި ކުރާ ރެވިނިއު ހިސާބުން ކަމާއި، މިގޮތުގައި އޭގެ ބަޔާން އަގުގެ އިތުރުން ސަރަހައްދު ބަދަލުވާ ކުރުމަށް، ކޮންސެޕްޓަށް އިންސްޓިޓިއުޝަން އަދި އާރބިޓްރޭޝަނާއި އިންޓިގްރޭޝަނުގެ އެކިއެކި ޕްރޮވިޝަންތަކާ ގުޅޭ އަދި އަދި އެ އެސެޓް ޓްރާންސްފަރ ކުރި ރިޕޯޓުގައި ސަރަހައްދު ކުރިން ކުރިއަށްދާ ބަރަބަރު ކުރުމަށް ވެ ކޮންޓްރެކްޓް އާ ކޮންސޯލިޑޭޓް ރިޕޯޓިންގ ހިމެނޭކަމާއި (އައި.އޭ.އެސް 37 ޕްރޮވިޝަންސް، ކޮންޓިންޖެންޓް ލައިބިލިޓީޒް އަދި ކޮންޓިންޖެންޓް އެސެޓްސް) (އައި.އޭ.އެސް 16.16-17) މިގޮތުން ބިޒްނަސް ޓްރާންސްފަރ ގަނޑުވައިގެ އަގުތަކާ ބެލެންސްޝީޓް އެސެޓްސް ކޮންޓްރެކްޓްވައިފައި މި ސްޓޭންޑަރޑްގެ ދަށުން އޮޅޭ ގޮތް އަދާކުރާގޮތަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާކަން.

(ށ) ބިޒްނަސް ޓްރާންސްފަރ މާލެ ހޮޓަލް އެކްސިއަމްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ގަނޑުވައިގާ އެސެޓްސް ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ކުރާގޮތަށް އެލަވަންސް ގޮތް އަދާކުރާ ކަމާއި، ބިޒްނަސް ޓްރާންސްފަރ ކުރާ ތަނުގައި މިހާރު ކްލެއިމް އޭޖެންޓް ރިޕޯޓުގައި ވާފަދައިން މާލެ ހޮޓަލް އެކްސިއަމްސް ގެ ފޮތްތަކުގައި އެލަވަންސްގެ "ރިޓަން ޑައުން ވެލިއު" (written down value) އިން ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ކަނޑައަޅަން ބޭނުންވާ އައި.އޭ.އެސް އާ ހިލާފުވާން ކަމަކަށްވުމާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާކަން.

(ރ) މިއާއިން ވަނީ 2011 ވަނަ އަހަރުގެ 6 މަސް ދުވަހާއި، 2012 ވަނަ އަހަރުގެ ބީޕީޓީ ހިސާބު ކުރުމުގައި ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ގެ ގޮތުގައި އުނި ކުރެވޭ އަދަދު ހިސާބު ކުރުމުގެ ބޭނުމަށް، ބިޒްނަސް ޕްރޮޕަޓީ 2010 ވަނަ އަހަރު ގަނެފައިވާ "ވިއްކާލި އެސެޓްތައް" ކަންފުނީގެ ފޮތްތަކުގައި އެތެރެކުރި ގޮތް އަގުގައި ("cost price") ރެކޯޑް ނުކުރެވޭނެކަމަށް ބުނެފައިވާ ކަމާއި، މިއާއިން ބުނަމުން މިދަނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮޕަޓީ އަށް ގަނެފައިވާ ވިއްކާލިއްޔާކުމުގައި ވާތީ، އެ ވިއްކާލި އެސެޓްތައް ރެކޯޑްކުރަންޖެހޭނީ އެ ތަކެތި ވިއްކި ފަހަރުގެ ފޮތްތަކުގައި އޮތް ރިޓަން ޑައުން ވެލިއު (written down value) ގައި ކަމަށާއި، އެހެންނަމަވެސް، ވިއްކާލި އެސެޓް ގޮތުގައި ބޭނުންކޮށް، އެ އެސެޓް ވިއްކި ފަހަރުގެ ފޮތްތަކުގައިވާ ރިޓަން ޑައުން ވެލިއުގައި ރެކޯޑްކުރުމަށް ބެލަފާ އެޕްލައިއް ކޮށްފައިނުގައި ނުވަތަ ގަވާއިދުތަކުގައި ވިއްކަ އަދި އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގައި އަދި އެކައުންޓިންގ އައި.އެފް.އާރް.އެސް އެއްވެސް ސްޓޭންޑަޑެއްގައި ބަޔާންކޮށްފައިނުވާ ކަމާއި، ވިއްކާލިއަށް ގަނެ ހުރުމުގައި އަދި އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގެ ދަށުން އެ މުއާމަލާތް ރެކޯޑްކުރަން އޮންނަ އުސޫލަކީ ފެއާ ވެލިއު ކަމާއި، މިއާއިން މިހާރުގެ ގޮތުގައި ވިއްކި ފަހަރުގެ ފޮތްތަކުގައި އޮތް އަގު ރެކޯޑް ކުރަންޖެހޭ ކަމުގައި ބުނަނީ ކޮން އުސޫލެއްގެ ދަށުން ކަން ސާފުކޮށްދީފައިނުވާ ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ބ) އެސެޓްއެއް ގަނެފައިވަނީ އެ އެސެޓް ފޮތްތަކުގައި ރެކޯޑްކުރެވޭ އަންދާޒާ ދެމެހެއްޓުމެއްކަމާއި، އެއީ ގަނެ އަގުގައި ނުވަތަ ގަނެ އަގުންނެވެ ފައި މާކެޓް ވެލިއު ގައި ކަމާއި، އެއްވެސް ގުޅުމެއްގައި އަރާވެސް ފަރާތް ("arms length") ގައި ކުރެވޭ މުއާމަލާތްކަމުގައި ވެފައިވާނަމަ ޔުނިޓެއް ތަކެތި ވިއްކި ފަހަރުގެ ފޮތްތަކުގައި އޮތް އަގަކަށް ރެކޯޑް ކުރަންޖެހޭނީ އުސޫލެއް ނެތްކަމާއި، 2010 ވަނަ އަހަރު ހިސާބުތަކުގައި ކުރެވުނު ވިއްކާލި އެސެޓްތައް ބިޒްނަސް ޕްރޮޕަޓީގެ ފޮތްތަކުގައި ("ކޮސްޓް ޕްރައިސް" cost price) ގައި ރެކޯޑް ނުކުރެވޭނަމަ، ދެން އުޅުއްވާގޮތް ރެކޯޑްކުރަންޖެހޭނީ އޭގެ މާކެޓް އަގުގައި ކަމާއި، އެގޮތުން ބަލާއިރު އެސެޓްތައް ގަތުމުގެ އެތަކެތި އަގުކަމުގައިވާކަމާއި، އަދި އެތަކެތި ގަތުމަށް ޚަރަދުވި ކަމާއި މާކެޓް ވެލިއުކަން މިއާއިން ހުށަހަޅާފައިވާ ޗާޓް ފާއިތުވި ޖަނަވަރީ 1 ގެ ގޮތުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ "ސޭލްސް އެންޑް ޕަރޗޭސް އެގްރީމަންޓް- މާލެ ޕްރޮޕަޓީ" އާއެކު އޮތް ވެލުއޭޝަން ރިޕޯޓް ބަލާފައި އެނގޭ ކަމާއި، އެހެންކަމުން ބިޒްނަސް ޕްރޮޕަޓީ 2010 ވަނަ އަހަރު ގަތް ވިއްކާލި އެސެޓްތައް ބިޒްނަސް ޕްރޮޕަޓީގެ ފޮތްތަކުގައި ރެކޯޑް ކުރެވިފައިވާނީ ރަނގަޅަށް ކަމާއި، މިއާއިން ބުނާގޮތަށް އެ އެސެޓްތައް ރެކޯޑް ކުރަންޖެހޭނީ އެ ތަކެތި ވިއްކި ފަހަރުގެ ފޮތްތަކުގައި އޮތް "ރިޓަން ޑައުން ވެލިއު" (written down value) ގައި ކަމަށް ބުނުމުގެ ފުރުސަތު ބޮޑަކަށް ނެތްކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ށ) މި މުއާމަލާތަކީ އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސްގެ މާނައިގެތެރޭގައި ވާ މުއާމަލާތެއްކަމުގައިވާތީ މިޔާރުން ބުނެފައިވާތީ، ޓްރާންސްފަރ ކޮށްފައިވާ ބިޒްނަސް މިލްކިއްޔާތުގެ އެސެޓްތަކާއިއެކު ވިޔަފާރިއެއް ކަމުގައި ބަލައިގަނެވޭނީ، އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ވިޔަފާރިއެއް ނުވަތަ މިޔާރުން ބޭނުންކުރާ 1ގެ ގޮތުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ "ސްޓޮކް އެންޑް ޓްރޭޑް އެކްސްޗޭންޖް- މާލެ ކޮށް" އެކްސެސް މާސްޓަރސް ޕްލާންގެ ތެރެއިން، މިގޮތުން، އިސްތިސްނާވާ އެކްސެސް މޮޑިއުލް، ޓްރާންސްފަރ ކޮށްފައިވާ ވިޔަފާރި އެކްސެސް ކުރުމަށް ޓްރޭޑް ޚާއްޞަ ކުރެވޭ ބޭނުންކުރާ ބައެއް މިލް ނުވަތަ އެސެޓްތައް، ވިޔަފާރިއާއި ގުޅުން ހުރި، ދައްކަވަމުން ދިޔަ ބައެއް ވިޔަފާރިއަކާ ހަމައަށް ބަލައިފި ކަމަށް ބުނެފައިވަނީ، އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގައި ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަނެއް އެކަށް ނުވަތަ އެކަށީގެންވާ ގޮތަށް ވިޔަފާރީގެ ޓްރޭޑްމާކް ގޮތަށް ދެއްކުމަކީ މުއާމަލާތް ބަލައިގެންނެވެ، ޓްރާންސްފަރ ކޮށްފައި އެސެޓް ވިޔަފާރިއެއްގެ ޓްރޭޑްމާކް ހުރިގޮތް ހަމަޖެހިފައިވާ އިސްތިސްނާއެއްކަމަށް ދެކޭތީ ބުނެފައިވެއެވެ.

(ނ) "ބިޒްނަސް" މިލަފުޒުގެ މާނައަކީ ބަލާއިރު އަމާޒަކީ އޭގެ އަސްލަކީ ވަރަށްކަމެވެ،

“an integrated set of activities and assets that is capable of being conducted and managed for the purpose of providing a return in the forum of …”

ފަރާތުގެ މަގުން "އިންޓަގްރޭޓަޑް އެކްޓިވިޓީ" ނުވަތަ "ގުޅިފައިވާ ހަރަކާތެއް" ޓްރާންސްފަރ ކޮށް މާލޭ އިން ބަލައިގަންނާނެކަމެވެ، އިސްތިސްނާވާ އެކްސެސް މޮޑިއުލްގެ "ބިޒްނަސް އެސެޓްސް" މިލަފުޒުގެ މާނައިން މިކަން ސާބިތުވާން ކަމެވެ، ޓްރާންސްފަރ ކޮށްފައިވާ ވިޔަފާރިއެއް ޓްރޭޑް ވިޔަފާރީގައި ބޭނުންކުރާ ނުވަތަ ކުރިމަތިން ބައެއް އެސެޓްތައް ކަމެވެ، އެ އެސެޓްތަކަށް ހަމައެކަނި އެ އެސެޓްތައް ބޭނުންކުރެވުން ވިޔަފާރި ކުރިއަށްގެންދިއުމަށް ތަކެތީގެ ސިޔާސަތުތަކެވެ، އެހެންކަމުން އެއީ އިލަފުޒުގެ މާނައިގެތެރޭގައި ހިމެނޭ މުއާމަލާތެއް ކަމުގައި ނުބެލެވޭނެކަމަށް އިސްތިސްނާވާކަމަށް ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ރ) ހަމައެފަދައިން ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން އެއްކަމުގައި ބެލެވޭނީ މިމުއާމަލާތް އަމާޒުކޮށް ބަލާއިރު އަންނަނިވިކަންކަން ފުރިހަމަވާކަމެވެ،

(1) ޓްރާންސްފަރ ކޮށްފައިވާ ވިޔަފާރި އެސެޓްތަކަކީ "ވިޔަފާރި" އިންޕުޓް ތަކެއްކަމެވެ، ޓްރޭޑް ވިޔަފާރި ހިންގުމަށް ބޭނުންވާ ހުރިހާ އިންޕުޓެއް ނުހިމެނޭ،

(2) ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިންގ މެތަޑޮލޮޖީ އެއްވެސް ޑޮކިއުމަންޓް އެއް ގެންގުޅުއްވާ ނުވާކަމާއި، މިގޮތުން ޓްރޭޑް ވިޔަފާރިކުރުމުގައި ބޭނުންވާ ފަންކްޝަންތަކާއި، އެސެޓްޕްރޮފައިލްތަކާއި، ރިޕޯޓިންގ ސިސްޓަމާއި ، ޓްރާންސްފަރޕްރައިސިންގ ސިސްޓަމާއި، އަދި މުވައްޒަފުންނާއި ޕްރޮސެސް އެއް ލިބިގެންވާކަން ދެއްކޭނެ ހިރިނދޮށްދާއި، ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިންގ ބޭނުން ކުރަމުންދަނީ އުސޫލަކާ ހިލާފަށް ކުންފުނީގެ ބެލެނިވެރި ކުންފުނި (ސަބްސިޑިއަރީ) ގެ އަދިއެހެން ސިސްޓަމް ތަކާއި ޕްރޮސެސްތައްކަމަށް،

(3) ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިންގ ގެތި ވިޔަފާރި އެސެޓްތަކާއި އެކަށީ ބޭނުންކުރަންޖެހޭ ބަޔާންކުރެވިފައި ނުހުރުމުގެ ފުރުޞަތު ނެތުމުން މިއީ އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 ގައި ބަޔާންކުރާ ފަދަ ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަނުގެ ތަޢާރަފުގެ ޝަރުތުގައި ހިމެނޭ މުޢާމަލާތެއް ނޫންކަން،

އެހެންކަމުން، އިސްވެ ދެންނެވުނު ކަންކަމުން ދިޔައިން އެ ބެލެވިފައި ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން ގެ މާނާގެ ތެރޭގައި ހިމެނޭ މުޢާމަލާތެއް ނޫންކަމަށް އިސްލާހުކުރެވޭ ވަގުތުން ފެނިފައިވާކަން.

ތިންވަނަ ނިންމުމަކީ: ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ ޤާނޫނުގެ 50 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިން ގަވާއިދާ ބިޒްނަސް އެސެޓްސްގެ ތަރުތީބުން، ބަދަލުކުރުމުގެ ލައިސަންސްގެ ހައްގުތައް ގަތުމުން ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން ކޮމްޕްލީޓް އެލަވަންސް ކުރެވުމުގެ ނުކުތާތަކުގައި ދިނުމާއި ކުރުމުގެ ހައްގެއް ނުލިބޭނެކަމަށް ބުނެ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ނިންމުމެވެ. މި ނިންމުމާ ގުޅިގެން ކުރަންޖެހޭ ތިޔާރުގެ ދައްކާފައިވާ ފައިސާ ބަލައިގަނެ ވަކިކުރުމަށް ކަންތައްތަކަކީ:

(ހ) ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ ޤާނޫނުގެ 50 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިން ގަވާއިދާ ބިޒްނަސް އެސެޓްސްގެ ތަރުތީބުން، ގަވާއިދާ ބިލް ބަދަލުކުރުމުގެ ލައިސަންސް ހައްގުތައް ދައްކާފައިވާ USD[redacted] އާ ގުޅިގެން ކޮމްޕްލީޓް އެލަވަންސް ކުރެވުމުގެ ނުކުތާތަކުގައި ދިނުމަށް ކުރަންވީނަމަވެސް، ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިން ކޮމްޕްލީޓް އެލަވަންސް ކުރެވުމުގެ ކުރަންވީނަމަވެސް ބިލް ގަތުމަށް ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން ނޫންކަމާއި، ކޮމްޕްލީޓް އެލަވަންސް ކުރެވުމުގެ ކުރަންވީނަމަވެސް "ލައިސަންސް ހައިސިއްޔަތު" ނުވަތަ ބިލްގެ މަޢުލޫމާތު މިލްކުވެރިކަން ނިސްބަތް ޢާންމުކަން ވަކި މުޢާމަލާތަކަށް ކުރިމަތިން ހަމަޖެހިގެން ބޭނުންކުރުމުގެ ލިޔެ ހައްޤުތައް ހޯދުމުގައި ދައްކާފައިވާ ފައިސާއިން ކަމާއި، ލައިސަންސް ހައްޤުތަކީ ބިލްގެ މިލްކުވެރިކަން ނޫންކަމާއި، މިއީ މުޅިން ވެސް އެއްޗެއްކަމާއި، ބިލަކީ އަތުނުލާފާ ހަރުމުދަލަކަށް ވާއިރު ލައިސަންސް ހައިސިއްޔަ އަތުނުލާފާ (intangible) ހައްޤުތަކެއް ކަމުގައި އިސްތިއުމާލުކުރާ ފަރާތުން ބަލައިގަނެވޭކަން.

(ނ) ޓްރައިބިއުނަލް ހޯދުމުން ބިލްތް ގެންގުޅުއްވާފައިވާކަމާއި، ޓްރައިބިއުނަލް ޓޫރިޒަމް ގެ ފާހަގަކުރެވުން ގެންގުޅުއްވާފައިވާ ޓޫރިޒަމް ހުރި ބިމުގެ "ދިގުމުއްދަތުގެ ލީސް ހޯލްޑް ރައިޓްސް " ("leasehold rights") ކަމާއި، އެ ބިމުގެ އޯނަރޝިޕް ލިބިގެންވާކަމާއި ނުވަތަ ބަދަލުވެފައިވާ ނުވާކަމާއި، ބިމާއި، ބިމުގެ ލީސް ހޯލްޑް ރައިޓްސް އަކީ މުދަލާއި ބަދަލު ނޫ އެއްޗެއް ކަމާއި، އަދި ސްޓޭޓް އޯންޑް ޕްރޮޕަޓީ އެއްބަސްވުމުގައި "ޓާރމް" ނުވަތަ "ބީޑް" މިފަދަ މާނަކޮށްދީފައިވާ "ޓޫރިޒަމް ލީސް ގައި މާނަކޮށްދީފައިވާ ރ. އަތިރީގެ، މާލެ ދިވެހިރާއްޖެ (ރަޖިސްޓްރީ ނަންބަރު ރ. 3713) ގައި ހުރި 530.56 އަކަ މީޓަރުގެ އަމިއްލަވެރިން އެކުގައި،" އަންނަނިވި ފަދައިންކަމާއި، ސްޓޭޓް އޯންޑް ޕްރޮޕަޓީ އެއްބަސްވުމުގައި " ޓޫރިޒަމް ލީސް" މި ލަފްޒުގެ މާނައިގައި އޮންނަނީ "ކޮންމެ ހާލަ ފަރާތުގެ ހައިސިއްޔަތުން ޕީރިއަޑް ފަރާތާއި، ފަރަގަނޑު ފައިސާލް އާއިލާ 15 ފެބްރުއަރީ 2007 ގައި ބިމާއި، އިމާރާތާއި ގުޅިގެން ހަދާފައިވާ އެއްބަސްވުން، 28 ޑިސެމްބަރު 2010 ގައި ސޮއިކުރެވުނު ޑީޑް އޮފް އެސައިންމެންޓް ގެ ދަށުން ކުރެވުނު އިސްތިސްނާތަކާއެކު..." މިފަދައިން ކަމާއި، އިސްލާމް ބާރުހުރިކަމުގައި މި ލަފްޒުގެ މާނައިން "ޕްރޮޕަޓީ އެސެޓްސް" ޕޮއިންޓް ފަރާތަކަށް (މާލެ ޓޫރިޒަމް އެސެޓްސް ހޯލްޑިންގ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް) ޓޫރިޒަމް ހުރި ބިމާއި، އިމާރާތް ކުއްޔަށް ހިފައިގެން އުޅޭ ފަރާތްކަމަށްކަން އެނގޭކަމާއި، އަދި އެއްބަސްވުމުގެ 8.6 ވަނަ މާއްދާގައި ޓޫރިޒަމް ލީސް އިތުރު މުއްދަތަކަށް އިތުރުކުރުމުގެ ކަމާއި ޓޫރިޒަމް ލީސްގައި ބަޔާންކުރާ "ލެސަރ" ("Lessor") ނުވަތަ ކުއްޔަށް ދޭ ފަރާތް (ވެރިފަރާތް) އަށް ނޯޓިސް ދީ ވާހަކަ އެއްބަސްވުން ބަދަލު ކުރުމުގައިވެސް ބިމުގެ މިލްކުވެރިކަން ނުނެގޭ ލީސް ހޯލްޑް ރައިޓްސްކަމާއި، އަދި ބިމުގެ ވެރިފަރާތަކީ ޓޫރިޒަމް ލީސްގެ މުއްދަތުގައި ބަޔާންކުރާ ފަރަގަނޑު ފައިސާލް އިސްވަނަކަން އެނގޭކަމާއި، މިފަދަ ޓްރާންސްފަރތަކުގެ 1 ވަނަގައި ހަރަދަށްކުރެވިފައި ސްޓޭޓް އޯންޑް ޕްރޮޕަޓީ އެއްބަސްވުމުގެ "ބިޒްނަސް އެސެޓްގެ ދަށުން (a) ގައި ބިމުގެ މައްސަލަ ވިއްކާ ފަރާތަށް ލިބިގެންވާ ހައްގުތަކާއި، ރައިޓްސް އަދި އިންޓްރެސްޓް ކަމުގައި ބެނެފިޝަލްކަމާއި، އެހެންކަމުން އޯނަރޝިޕް ލިބިގެންނާ ހައްގެއް ފުރިހަމަ ކަމަކަށް ޓްރައިބިއުނަލް ޓޫރިޒަމް އަށް ބަދަލުކުރުމުގެ ހުއްދަ އެނގޭކަމާއި، މިކަމުގެ ބަދަލުގައި މިއާއިން ދެ ލީސް ހައްގު ބަދަލުކުރާ ފުރުސަތު ނުލިބޭނަމަ، ސްޓޭޓް އޯންޑް ޕްރޮޕަޓީ އެއްބަސްވުމުގެ ފަހަތުގައި އެއް ވިއުޑްސްޓަން ރީޒަނަބަލް ލީސްގެ އަގު ކަމަކަށް ވިޔަސް އެއިން ބަދަލު ރިޕޯޓްކުރުމަށްފަހު، އެ މާއްދާގައި ސަރުކާރު ބިމުގެ ލީސް ހައްގު ބަދަލުކޮށް ދޭ އަގަކީ [redacted] USD ކަން ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި، މިކަން ކުރުމުގެ އިތުރުން، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ބިމާ ބެހޭ ޤާނޫނުގެ 18 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ބިމުގެ މިލްކު ކުރުވާނީ ހަމައެކަނި ސަރުކާރަށް ދިވެހިން ރައްޔިތުން ކުންފުންޏަކަށް ކަން ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި، އަދި ޓްރައިބިއުނަލް ހޯދާ މާލެ އަދި ބޭރު ކުންފުނިތަކަށް ވެސް، މިކުންފުނިތަކަށް ބިން މިލްކު ކުރުމުގެ ހައްގު ލިބިގެންވާ ކުންފުންޏެއް ނޫންކަމާއި، ކަންތައް މިހެން ކަމަކަށް ފެންނަން ނެތިއްޔާ، މިއާއިން ޓްރައިބިއުނަލް ހޯދާ ވަގުތު ގެންގުޅުއްވާ "ބިމުގެ

ކަމުގައި ތަކުރާރުކޮށް މިރާއިން ބުނަމުން ދާކަމުން ދާދަވެގެންދަނީ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުން ދައްކާ ވާހަކަ މިރާއިން ކުރެވޭނެކަމަށްވެސް އަޑުނާހާކަމާއި، މިރާއިން ބުނަމުން މިދަނީ ބީމާ ޤަވާއިދުގެ 50 ވަނަ މާއްދާގައި ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ދޭ މުދަލުގެ ކޮބައިކަމާ އަދި ރުޅި ކަސްޓަމަރުސްއާއި ބައްދަލުވުމެއް، އެގޮ ތެރެއިން "ބިން" ނުހިމެނޭ ކަމަށްކަމާއި، މިއީ ޓްރައިބިއުނަލް ގެފުރުމަތީ ދެކެވޭގޮތް ހަމަ ކަމެއް ނުންކަމާއި، ޓްރައިބިއުނަލް ހުށަހެޅި ގެ ފަރާތުން ކުރެއްވި ކޮންފަރެންސް ބިމުގެ އެގްރީމެންޓް ނުލާމަ "ބިމެއް" ގެބިމުން ދައްކާފައިވާ ފައިސާއަކަށް ނުނުކަމާއި، "ބިމުގެ ލީސްހޯލްޑް ރައިޓްސް" ގެ އެގްރީމެންޓް އެ ހައްޤު ލިބިގެންވުމުން ދައްކާ ފައިސާއިން ކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ނ) އައި.އޭ.އެސް 38 ގެ ދަށުން އިންޓޭންޖިބަލް މުދަލުގެ އަގު ޢުމުރާ ކުރަން ޖެހެނީ އަންނަނިވި ގޮތުން ކަމަށް،

‘the cost of residual value of an intangible asset with a finite useful life should be amortized on a systematic basis over that life’ (IAS 38.97)

އެގޮ މާނައަކީ، ލީސްހޯލްޑް ރައިޓްސްއަކީ ލިބިގެންވާ ދައްކާފައިވާ ފައިސާ ޓެކްސް ދައްކާފައިވާގެ ޚަރަދުތަކުގެ ތެރެއިން ކުރެވޭ ކަނޑައެޅުން ކުރިއަށް ހިފާފައިވާ މުއްދަތަށް ބަލާއިރު ޚަރަދުކުރެވިގެންނުވާނެކަމާއި، މިގޮތުން، ޓްރައިބިއުނަލް ހުށަހެޅި ބިމުގެ ކުރިއަށް ގެނބިގެން ދޭހުރި ފައިސާ ޓްރައިބިއުނަލް ހުށަހެޅި މާލީ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކޮށްފައިވަނީ ބަލާނެ ކޮންފަރެންސް އައި.އޭ.އެސް 38 (އިންޓެންޖިބަލްސް) ގެ މިންގަނޑުގެ ދަށުން، އެ ލީސްހޯލްޑް ރައިޓްސް ލިބިފައިވާ މުއްދަތަށް އެ ޚަރަދުކުރެވިގެން ކަމެއ، މިއީ ޓެކްސް ރިޕޯޓިންގެ ކުރިއަށް ސަރުކާރަށް ދައްކާ ފައިސާ އެ ލީސް މުއްދަތަށް ޚަރަދުކުރެވިގެން ނުވާނެ ލީސްހޯލްޑު ހިސާބުކުރުމުގައި ބަލާނީ ކުރަމާ ތަފާތު ހުރިކަމުގެ ނުނންކަމުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

(ރ) އެހެންކަމުން، ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ ޤަވާއިދުގެ 50 ވަނަ މާއްދާގައި އެ އިސްތިސްނާ ކުރަނީ ބިމަށް، މާނައަކީ ބިމުގެ މިލްކުވެރިކަމަށް، ކަމަށްވާތީ މިއީ ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ ޤަވާއިދުގެ 50 ވަނަ މާއްދާއަށް ފެތޭކަމެއް ނޫންކަމާއި، އަދި އެ ސަރަހައްދުގައި ލީސް ހޯލްޑު ރައިޓްސް ލިބިގެންވާ އަހަރު ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ކުރިއަށް ގެންދެވޭނެ ބައިތަކަކީ އަމިއްލަ އެކައުންޓިންގ މިންގަނޑުތަކާ އެއްގޮތަށް ކަމަށާއި، މިއީ ވިޔަފާރި ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ ޤަވާއިދުގެ 50 ވަނަ މާއްދާ ހިނގާ ކަމެއް ނޫންކަމާއި، އަދި މިބާވަތުގެ ނިންމުން ކަނޑައެޅުމުގެ ނުހިމެނޭކަމުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބުނެފައިވާކަން.

ހަވާލާދެވިފައިވާތީ: މި މައްސަލައިގާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ނުކުތާތަކާއި، އަޑުއެހުންތަކުގައި ދެކެވުނު ވާހަކަތަކާއި، ހުށަހެޅި ލިޔެކިޔުންތަކަށް ޖަވާބުދާރީވާފަރާތުގެ ގޮތުން މީރާއިން އަންނަނިވި ނުކުތާތައް ހުށަހަޅައި އެ ނުކުތާތަކާ ބެހޭގޮތުން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ އަޑުއެހުމުގައި ވާހަކަ ދައްކަވާފައިވެއެވެ. މިގޮތުން ހުށަހެޅި:-

(ހ) ބީޕީޓީގެ ރިޓާން ހުށަހެޅުން ކަނޑައަޅާ މުއާމަލާތަކާ ގުޅޭގޮތުން މީރާއިން އޮޑިޓެއް 18 ޖުލައި 2011 އިން ފެށިގެން 31 ޑިސެމްބަރު 2012 ގެ ނިޔަލަށް އޮޑިޓް ކާރުވާރުތަކާއި، އޮޑިޓުގެ ތެރެއިން ހޯދިފައި އެސެސްމަންޓުގެ އަދި މުއްދަތުގައި 2011 ވަނަ އަހަރާއި 2012 ވަނަ އަހަރުގެ ބީ.ޕީ.ޓީ ރިޓާރންގައި ހުށަހަޅާފައިވާ އަދަދު އެ އެސެސްމަންޓުގެ އަސްލު އަދަދު ނޫންކަމުގައި ނަމަވެސް އެއީ، ގަސްދުގައިވާ ވިޔަފާރިއަށް ދެކަނޑުވުން އައި ޖުމުލަ އަދަދު ވަކި "އެސެޓް ކްލާސް" ތަކަށް ބަހާލުމުން އެންމެ އަދަދުތަކެއް ފަރަގުތަކުގެ ކަމާއި، އަދި، އެފަދަ އަދަދެއް ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ދޭގޮތް ނުކުތާތަކުގެ ވެސް، އެ އަދަދު އިސްލާހުކުރެއް، އަދި އޭގެ އިތުރުން ޕެނަލްޓީ ފަދަ ކަންތައްތަކާއި އެކުލެވޭ މައްސަލަވެރިފަރާތުން ސީރިއަސް ކަމުގައި އިތުރަށް ދަށްކުރަށް އަދަދު ކަނޑައަޅައި ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް ނަންބަރު 1002905/NOTA-BPT/CBAS/2015/07 (31 ޑިސެމްބަރު 2015) ފާހަގަކުރައްވާފައިވާކަން މީރާއިން ބުނެފައެވެ.

(ށ) މީރާއިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ފޮނުވާފައިވާ ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް ނަންބަރު 1002905/NOTA-BPT/CBAS/2015/07 ގައި ކެޕިޓަލް އެލަވަންސްގެ މުއްދަތުގައި މީރާއިން ކަނޑައަޅާފައިވާ އަދަދު ބަދަލުކުރުމަށް ޝަރުޢީކޮށް ބާރުކަން މީރާއިން ނިންމުމަށް އިޢުތިރާޟުކުރުމުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 25 ޖަނަވަރީ 2016 ގައި އިޢުތިރާޟުކުރެއްވިކަން މީރާއަށް އެންގުއްވާފައިވާކަން މީރާއިން ބުނެފައެވެ.

(ނ) އެގޮތުން، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިޢުތިރާޟުކުރި މައްސަލަ މީރާއިން ބެލުމަށްފަހު، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިޢުތިރާޟުކުރެއްވި ނުކުތާތަކާ ގުޅިގެން މީރާގެ ނިންމުމަކީ ބަދަލު ގެނައުމަށް ނުޖެހޭ ނިންމުމެއް ކަމަށް އަންގައި އިޢުތިރާޟުކުރި މައްސަލަ ނިމުނުކަމުގެ ރިޕޯޓް ނަންބަރު 220/OA/2016/4 ފޮނުވިކަން 31 ޗް 2016 ގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް އަންގާފައި ވާކަން މީރާއިން ބުނެފައެވެ.

(ރ) ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކޮންޓްރެކްޓްގެ ޤާނޫނު) ގެ 66 ވަނަ މާއްދާގައި ކޮންމެ ކޮންޓްރެކްޓެއްވެސް އެކޮންޓްރެކްޓްގެ އާދަޔާހިލާފު، ހަރަކާތް، ވެރިކަމާއި އަދި ހިސާބުތަކާއި، އަދި ބޮޑުބޮޑު ބަލިމަޑު އަދި ދިފާޢު

ތައްޔާރުކުރަންވާނެކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި، މިގޮތުން ކޮންމެ ކުންފުންޏެއްގެ ހިސާބުތައް ނަގައި ބަލަހައްޓަންޖެހޭނީ "ބައިނަލްއަޤްވާމީ މިންގަނޑުތަކަށް" ފެއްތެވިގެން ކަމަށް ކުންފުނިތަކާބެހޭ ޤާނޫނުގެ 14 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، ޖީއެސްޓީ ޤަވާއިދުގެ 4 ވަނަ މާއްދާގައި "ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ އެންމެހާ ފަރާތްތަކުން މި ޤަވާއިދުގައިވާ ގޮތުގެމަތިން ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަންވާނެއެވެ." މިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އަދި މިގޮތުން ޖީއެސްޓީ ޤަވާއިދުގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި "މި ޤަވާއިދުގެ 4 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަންވާނީ ހިސާބުކުރުމުގެ ބައިނަލްއަޤްވާމީ މިންގަނޑު ކަމުގައިވާ އައި.އެފް.އާރު.އެސް ނުވަތަ އައި.އޭ.އެސް.ބީ އިން ފާސްކުރާ ބައިނަލްއަޤްވާމީ މިންގަނޑުތަކާއި އެއްގޮތަށް ހިސާބު ތައްޔާރުކުރުމުގެ "އެކައުންޓިންގ ޕްރިންސިޕަލްސް" ބޭނުންކޮށްގެންނެވެ." މިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އެހެންކަމުން، ޖީއެސްޓީ ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތްތަކުން ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭނީ އައި.އެފް.އާރު.އެސް ނުވަތަ ބައިނަލްއަޤްވާމީ ހިސާބުކުރުމުގެ މިންގަނޑުތަކާ އެއްގޮތަށް ކަމަށް ފެނެއެވެ.

(ހ) ބައިނަލްއަޤްވާމީ މިންގަނޑުތަކުން ބަލާއިރު، މުދަލުގެ ވަގުތީ އަގު ގެއްލުމަށް ބަލަހައްޓަންޖެހޭ ބައިނަލްއަޤްވާމީ މިންގަނޑު އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑް (އައި.އޭ.އެސް) 16 ގެ މިންގަނޑަށް ބަލާއިރު، އެހެންނަމަވެސް ޕްރޮޕަޓީއެއް ގެންނަ ގޮތުގެ އަގު ބަލަހައްޓަންޖެހޭ ބައިނަލްއަޤްވާމީ ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑް (އައި.އެފް.އާރު.އެސް) 3 ގެ އުސޫލާ ޚިލާފަށް ކަމާއި، ހަމައެއާއެކު މިގޮތުން ދިވެހިރާއްޖޭގައި ފަހުން ޓެކްސް ހިސާބުތައް ފާސްކުރާ އުސޫލު ޢަމަލުކުރަން ފެށީ 30 ސެޕްޓެމްބަރ 2010 ގައި ކަމުގައިވާ ގޮތުގެމަތިން މިކަމާބެހޭ ވަގުތީ އަގުތަކުގެ ގޮތުން ކަމުގައިވާ މިކަމާބެހޭ ބައިނަލްއަޤްވާމީ ހިސާބުތައް ފާސްކުރުމުގެ މިންގަނޑުތަކާ ހިސާބުކުރުމުގެ އުސޫލުތަކަށް ބަލާއިރު، އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 ގެ މިންގަނޑާ އެއްގޮތަށް ހިސާބު ފާސްކުރާ ގޮތް ފެނިގެން ނުދެއެވެ.

(ށ) ޕްރޮޕަޓީ ޕްލާންޓް އެންޑް އިކުއިޕްމަންޓް ޚަރަދުގެ ގޮތުގައި ބަލަހައްޓާ "ރިވެލުއޭޝަން ރިޒާވް" ގެ ބަދަލުގައި މިކަމާބެހޭ އެކައުންޓިންގ ހިސާބުތަކުގައި، ވަގުތީ ޕްރޮޕަޓީ ޕްލާންޓް އެންޑް އިކުއިޕްމަންޓް (ބިމާއި ޢިމާރާތް) ގެ ފޮތް އަގު (ވަގުތީ ޢިމާރާތް) ގެ ތެރެއިން، އެކައުންޓިންގ ހިސާބުތަކުގައި ޚަރަދުގެ ގޮތުގައި ދައްކާފައިވަނީ ކަމަށް "ރިވެލުއޭޝަން ރިޒާވް" ބަދަލުގައި ޕްރޮޕަޓީގެ ޚަރަދުގެ ގޮތުން ބަލައިފައިވާއިރު، އަދި ބަލަހައްޓާ "ރިވެލުއޭޝަން ރިޒާވް" ގެ ގޮތުގައިވެސް، ޕްރޮޕަޓީ ޕްލާންޓް ބަދަލު ހުށަހަޅައިދޭ ގޮތުން ޚަރަދުގެ ގޮތުގައި ބަލާފައިވާ ކަމުގައި، ބަލައިލާއިރު،

އިންޓަރުސްޓޭޓްވެސް ގަންނަކަމާއި، އަދި ހަރުކަށިކުރުމާ މުދަލާއި، މާލީ ރިޕޯޓުގެ ފޮތްތަކާއި، ހިއްސާއާއި، ވިޔަފާރި ވެއިސްޓްންސާއި، ވިޔަފާރި އެއްކޮށް ގަންނަކަމާއި، އެހެންނަމަވެސް، މި މުއާމަލާތްތަކަށް ގެންގުޅުމާ ވިޔަފާރީގެ އެކުއިޒިޝަން ހިސާބުކުރުމުގައި އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 " ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސް" ގެ ދަށުގައި ކަމާއި، އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 "ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސް" ކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ،

“A transaction or other event in which an acquirer obtains control of one or more businesses.”

މިފަދައިންކަމާއި، އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 "ބިޒްނަސް" ކަމުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ،

“An integrated set of activities and assets that is capable of being conducted and managed for the purpose of providing a return in the form of dividends, lower costs or other economic benefits directly to investors or other owners, members or participants”

މިފަދައިންކަމާއި، މީގެ އިތުރުން އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 ގައި މުއާމަލާތުގައި "ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސް" އެއް ކަމުގައި ބެލުމަށް އެކުއިޒިޝަނެއް ގޮތުގައި ފަހަގަކޮށްފައިވަނީ؛

“The business combination must involve the acquisition of a business, which generally has three elements:

Inputs – an economic resource (e.g. non-current assets, intellectual property) that creates outputs when one or more processes are applied to it

Process – a system, standard, protocol, convention or rule that when applied to an input or inputs, creates outputs (e.g. strategic management, operational process, resource management)

Output – the result of inputs and processes applied to those inputs.”

މިކަންތައްތަށް ކަމާއި، މި މުއާމަލާތުގައި ގަންނަކަމާ ވިޔަފާރީގެ އެކުއިޒިޝަން އިސްތިއު ބަޔާންކޮށްފައިވާގޮތަށް އައި.އެފް.އާރު.އެސް 3 "ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސް" އެއް ކަމުގައި ބެލުމަށް އެކުއިޒިޝަނެއް ގޮތުގައި ޤަބޫލުކުރުމަށް އެންމެ ކުޑަވެގެން 3 ސަރަޙައްދުގެ Inputs, Process, Output ވެސް މި މުއާމަލާތުގައި ފުރިހަމަވާކަމާއި، އަދި އެއީ ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަނެއްކަމުގައި ވާތީ، އެކުއިޒިޝަން ވިޔަ ފައިދާކުރާ މާލީ ރިޕޯޓު އެކުއިޒިޝަން ކުރެވިފައި ދިމާވެގެން

ޓޯމަކުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ 'ރިބޭޓްއެއް ލިބުނު ' އަށް މިގޮތުން ކުޕޮން އެލަވަންސް ހިސާބުކުރުމުގައިވާނެކަމަށް މިޒާއިން ބުނާކަން.

(ށ) ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ޤާނޫނުގެ 50 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކުޕޮން އެލަވަންސް ދޭ މުއްދަތުގެ ކުރީގެ ބިލެއްގައި ކުޕޮން އެލަވަންސް ދޭ ޝަރުޠުތަކާއި، އެ މާއްދާގެ ދަށުން ކުޕޮން އެލަވަންސް ދޭ މުއްދަތުގެ ކުރީގެ ބިލުގައި "ބިލް ނަންބަރުތަކާއި، ލިމިޓަޑްގެ ބްރޭކް ދީފައިވާ ޓެކްސް ރިޓާރން (ލިމިޓަޑްގެ ބްރޭކް) އަށް ބަލައިލު "ޖެނުއަރީ ލިމިޓަޑް ސަބްޖެކްޓް" އާއި "ކުޕޮން އެލަވަންސް ބެނިފިޓްއެއް" ގައި ބަޔާންކުރާ ޓޯޓަލް، [redacted] USD ([redacted] އެމެރިކާ ޑޮލަރު) އަދި ބިލުގެ ކުޕޮން އެލަވަންސް އެކުލެވިފައިވާ ޓެކްސްއެސެސްމަންޓް، ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް 50 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ކުޕޮން އެލަވަންސް ދޭ މުއްދަތުގެ ކުރީގެ ބިލުގައި ބިލް ނަންބަރުތައް، ގޮތުގައި ދައްކާ ވައްދައިން ކުޕޮން އެލަވަންސް ކުރިއަށް ނުގެނެވޭނެކަމަށް މިޒާއިން ބުނާކަން.

ޤާނޫނުގެ ބަހުސް

މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ޖިމިޢު (އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް) ގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާތަކާއި، ދަލީލުތަކާއި، ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލް އޮފް ޓެކްސޭޝަން (މީރާ) ގެ ފަރާތުން ދަލީލުތަކާއި ހުށަހެޅިފައިވާ ނުކުތާތަކާއި، މައްސަލައާ ގުޅިގެން ދެފަރާތުން ހުށަހެޅި ލިޔެކިޔުންތަކާއި ހަމަޖެހުމާ އަދި ޤާނޫނީ ނުކުތާތައް ބެލުމުން، އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކުރެވެއެވެ.

ފާހަގަކުރަނީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނަގާ ޤާނޫނު) ގެ 41 ވަނަ މާއްދާގައި އެ ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފަށާނީ، އެ ޤާނޫނު ފާސްވެ، ތަސްދީޤުކޮށް، ދިވެހި ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢުކުރާ ދުވަހުން ފެށިގެން، މީލާދީ 6 (ހައެއް) މަސް ދުވަސް ފަހުންކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އަދި އެ ޤާނޫނު ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢުކުރެވިފައިވަނީ 18 ޖެނުއަރީ 2011 ގައި ކަމުންނާއި، އެ ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފެށި ތާރީޚަކީ 18 ޖުލައި 2011 ކަން އެނގެން އޮތް ހިނދު، ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ރެގިއުލޭޝަނާއި މާލީ ޓެކްސް އެކްސްޕްލޭނޭޝަން ޢާންމު ގުޅުން، "ސަބް ލީސް ޕްރިމިއަމް

އެގްރީމެންޓް - މާލެ ހޮޓެލް" ގައި ސޮއިކޮށްފައިވަނީ 30 ސެޕްޓެމްބަރު 2010 ގައި ކަމަށްވާތީ، އެ މުއާމަލާތުގެ އަގުތަކަށް ބަލައި ދިރާސާ ކަނޑައެޅިގެން ރެޓްރޮސްޕެކްޓިވްކޮށް ޤާނޫނު އެޕްލައިކުރުމަކީ ބަލާއިރު، މި މައްސަލައާ ގުޅޭގޮތުން ދިރާސާ ފޮނުވާފައިވާ އޮޑިޓް ރިޕޯޓު ބެލުމުން، ބިޒްނަސް ހޮޓެލްގެ އޮޑިޓް ދިރާސާ ކޮށްފައިވަނީ 18 ޖުލައި 2011 އިން 31 ޑިސެމްބަރު 2012 އާ ދެމެދު ހިނގި މުއާމަލާތްތަކަށްކަމުގައި، އެ މުއާމަލާތަކީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނަގުމުގެ ޤާނޫނަށް އަމަލުކުރަން ފެށިފަހުން ހިނގި މުއާމަލާތްތަކަށް އެކަނިކަމުގައި، 30 ސެޕްޓެމްބަރު 2010 ގައި ބިޒްނަސް ހޮޓެލާއި މާލޭ ހޮޓެލް އެސޯސިއޭޓްސްއާ ދެމެދު ހިނގި މުއާމަލާތުގެ ޓެކްސް އިމްޕްލިކޭޝަނީ އެއިރުގެ އިރުދަން ނިމިފައިވާ ކަމެއް ނޫންކަމާއި، އޭގެ ސަބަބުން އުފެދިފައިވާ ކެޕިޓަލް އެލަވަންސްއަކީ، ބިޒްނަސް ޓެކްސް ނަގާގޮތް ކަނޑަ ހިސާބު އަދަދުތަކުގެ އަދަދަކީ ހިސާބުތަކުގައި ހިމެނުމާއި އެއްބަސްވުމުގެ ދަށުން، ބިޒްނަސް ޓެކްސް ނަގާ އަދަދުތަކުގެ ވިޔަފާރީގައި ހިމެނޭ މުއާމަލާތުގެ ބިޒްނަސް ނަގަންޖެހޭ ގޮތް ކަނޑައެޅުމަކީ، ބިލުގެ ބާޠިލުކޮށްދޭކަމުގައި ކަސްޓަމަރުން ބަދަލުކުރާކަމުގައި ވާތީ، ބިޒްނަސް ޤާނޫނު އަމަލުގެ ކަނޑު ހަވާލުކުރުމުން ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ދިނުމަށްބާރު އެ މުއާ އަގުހުރާ ބަލާ، ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ބިޒްނަސް ނަގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 46 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އުސޫލުން، ކެޕިޓަލް ގެއްލުމާއި ދެކޮޅަށް، ބިޒްނަސް ނަގާ އަދަދުތަކަށް ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ކަނޑައެޅުމަކީ ޤާނޫނު ރެޓްރޮސްޕެކްޓިވްކޮށް އެޕްލައިކުރުން ނޫނުކަން އެނގޭކަން.

ދެވަނަކަމަކީ: ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/96 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކުންފުނިތަކާބެހޭ ޤާނޫނު) ގެ 66 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން، ކޮންމެ ކުންފުންޏެއްކުރެ ކުންފުނީގެ އޮޑިޓަރެއް ހަމަޖައްސައި، ފައިދާއާއި ގެއްލުމުގެ އަހަރީ ހިސާބުތަކާއި އަހަރީ ބެލެންސް ޝީޓާއި އަހަރީ ރިޕޯޓް އޮޑިޓްކުރުމަށް ތައްޔާރުކުރަންޖެހޭނެއެވެ، އަދި އެ ހިސާބުތައް ހަދަމުން ބޭނުންކުރަންޖެހޭ ސްޓޭންޑަޑަކީ އިންޓަރނޭޝަނަލް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްސް ކަމުގައި ކުންފުނިތަކާބެހޭ ޤާނޫނުގެ 14 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި، ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނަގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 4 ވަނަ މާއްދާގައި، ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ އަންހެނުން ފާހަގަކުރަން އެ ގަވާއިދުގައިވާ ގޮތުގެމަތިން ހިސާބުތައް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްސްއާއި ބައްޓަންކޮށްފައިވާނެ، އެ ގަވާއިދުގެ 8 ވަނަ މާއްދާގައިވާ "މި ގަވާއިދުގެ 4 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑް ހިސާބުތައް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑަކީ އައި.އެފް.އާރް.އެސް ނުވަތަ އެސް.އެމް.އީ.އާރް.ޕީ އިން ޕަބްލިޝްކުރާ ބައިނަލްއަޤްވާމީ ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްތަކުގެ މިންގަނޑުތަކާ އެއްގޮތަށް، ހިސާބު އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑްގެ "އައިއެފްއާރްއެސް ފޯ އެސްއެމްއީ" ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާކަމާއި، އެހެންކަމުން، ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނަގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ އަންހެނާ ފާހަގަކުރަން އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަޑް

މާލީ ހިސާބުތައް ތައްޔާރުކުރުމުގައި ބޭނުންކުރަންޖެހޭ އައި.އެފް.އާރް.އެސް ނުވަތަ މިޔާރުން ފޮލޯކުރާ ބައިނަލްއަޤްވާމީ ގޮތުން ޤަބޫލުކުރެވޭ ހިސާބުކުރުމުގެ މިންގަނޑުތަކަށް އެނގިކަމާއި، އެގޮތުން މުދަލެއް ގަނނަ ކުންފުންޏަކަށް އެ މުދަލާއެކު ބިޒްނަސްކުރަންވާނީ އިންޓަރނޭޝަނަލް އެކައުންޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑް (އައި.އޭ.އެސް) 16 ގެ މިންގަނޑަށް ކަމާއި، އެހެންނަމަވެސް ވިޔަފާރިއެއް ގަނނަ ކުންފުނިތަކަށް، އެ މުދަލާއެކު ބަދަލުވެރިވާނީ އިންޓަރނޭޝަނަލް ފައިނޭންޝަލް ރިޕޯޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑް (އައި.އެފް.އާރް.އެސް) 3 އާ އެއްގޮތަށް ގޮތުގައިވެސް ކަން ވަކިން ސާފުކޮށް އިޢުތިރާފް ބައްޓަންކޮށްފައިވާކަން.

ތިންވަނަކަމަށް: ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން އިން ވާގޮތުގައި "ސްޓޭޓަސް އޮންގ ޕްރޮފިޓް އެކައުންޓިންގ - މާލީ ކޮމްބިނޭޝަން" ގެ އެއްބަސްވުމާ އަދި އެހެނިހެން ވިޔަފާރިތަކަށް ބަލާއިރު، ވިޔާ ފަރާތުން ވިޔަފާރި ވިޔަފާރީގެ ކުރިން ސަރުކާރުން ނިންމާ އެކުލެވިގެން ވިޔަފާރިތަކާއި ހާމަވާގޮތް އެއްބަސްވުން އިސްތިހްސާނުކުރާ ފަރާތަށް ބަދަލުކުރެވޭތަން އިސްތިސްނާ ހަމައެކަނި ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން ބާވަތުގެ އިޖްތިމާޢީ ގުޅުން އޮތުމުގެ އަސާސީ މުއާމަލާތްތަކާއި، ބައިވެރިވާ އިންވެސްޓްމަންޓް ކުރުމަށް ގެންގުޅޭ ކޮންމެ ކަމެއް، މާލީ ކޮމްބިނޭޝަން ޑިވިޑެންޑް ސަޕޯޓްކުރާ، ވިޔަފާރި ވިއުސްނުމާ، ސްޓޭޓް ވެސް ގެންގުޅޭ ހިނދު، ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަން އިން ސްޓޭންޑަރޑް އޮން ޓެކްސޭޝަން އޮފް ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންގެ ދަށުން 30 ސެޕްޓެމްބަރު 2010 ގައި ކުރެވިފައިވާ ގޮތުގައިވާ މުއާމަލާތަކީ ވިޔަފާރިއެއް ގަތުމަށް ކުރެވިފައިވާ މުއާމަލާތެއް ކަން އެނގޭކަން.

ހަތަރުވަނަކަމަށް: އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 "ބިޒްނަސް" ކަމުގައި ބަޔާންކުރެވިފައިވަނީ، "އިންވެސްޓަރ ނުވަތަ ވެރިފަރާތް ނުވަތަ ބައިވެރިން ފައިދާއެއް، ނުވަތަ ހަރަދު ކުޑަކުރުމެއް، ނުވަތަ މި ނޫންވެސް ގޮތަކަށް އިޤްތިޞާދީ މަންފާއެއް ލިބިދިނުމުގެ މަޤްސަދުގައި، ހިންގުމުގެ ގާބިލުކަން ހުރި ގޮތަކަށް ހަރަކާތްތަކާއި ނުވަތަ އަސެޓްތަކެއް"

"An integrated set of activities and assets that is capable of being conducted and managed for the purpose of providing a return in the form of dividends, lower costs or other economic benefits directly to investors or other owners, members or participants"

މިފަދައިންކަމާއި، މިގޮ އިތުރުން އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގައި ބުނެފައިވާ "ބިޒްނަސް ކޮންބިނޭޝަން" އަކީ ކޮބައިކަމާ ބެހޭ އުސޫލުތަކުގެ ގޮތުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާކަން؛

A business consists of inputs and processes applied to those inputs that have the ability to create outputs. Although businesses usually have outputs, outputs are not required for an integrated set to qualify as a business. The three elements of a business are defined as follows:

(a) Input: Any economic resource that creates, or has the ability to create, outputs when one or more processes are applied to it. Examples include non-current assets (including intangible assets or rights to use non-current assets), intellectual property, the ability to obtain access to necessary materials or rights and employees.

(b) Process: Any system, standard, protocol, convention or rule that when applied to an input or inputs, creates or has the ability to create outputs. Examples include strategic management processes, operational processes and resource management processes. These processes typically are documented, but an organised workforce having the necessary skills and experience following rules and conventions may provide the necessary processes that are capable of being applied to inputs to create outputs. (Accounting, billing, payroll and other administrative systems typically are not processes used to create outputs.)

(c) Output: The result of inputs and processes applied to those inputs that provide or have the ability to provide a return in the form of dividends, lower costs or other economic benefits directly to investors or other owners, members or participants.

To be capable of being conducted and managed for the purposes defined, an integrated set of activities and assets requires two essential elements—inputs and processes applied to those inputs, which together are or will be used to create outputs. However, a business need not include all of the inputs or processes that the seller used in operating that business if market participants are capable of acquiring the business and continuing to produce outputs, for example, by integrating the business with their own inputs and processes.

މި ކަންތައްތައް ކަމަށްވީ ހިނދު، މި މުޢާމަލާތަކީ އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 (ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަންސް) ގައި ކަނޑައަޅާފައިވާ އަސާސީ 3 ސަރުތު (Input, Process, Output) ފުރިހަމަވާ މުޢާމަލާތެއް ކަމާއި، އިސްތިޢުމާލުކުރެވޭ ފަރާތަކަށް އުފެދުނު ހުރުމަށް ކަންތައްތަކެއް ބޭނުންކުރި މުދާފަދަ އަދިއެހެން ސިސްޓަމްތަކާއި، ޕްރޮސެސްތަކަށް ގެންގުޅޭ ފަރާތްއެކަމުން، އަ ސިސްޓަމްތަކާއި ޕްރޮސެސްތައް ބޭނުންކުރެވޭނެ އައުޓްޕުޓް ދެނެވޭ ފަރާތްތަކަށްވުރެ، ޕްރޮސެސް ގެންދެވިދާނެވަރަށް، މި މުޢާމަލާތް ހިސާބުކުރުމުގައި އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގެ މާނަކުރުން ބިޒްނަސް ކޮމްބިނޭޝަނެއްގެ ގޮތުގައިކަން.

ފަސްޓްރާންސެކްޝަން: ޓީޑީސީ ރިސޯޓްސް މާލެ ރިސޯޓް އެކްސްޕެރިއަންސް ހިއްސާ ފަރާތާ "ސަން އައިލެންޑް ޕްރޮޕަޓީސް ލިމިޓެޑް – މާލެ ރިސޯޓް" ގެ ދަށުން ގެންގުޅޭ އަ އެއްބަސްވުމުގައި ލިސްޓުކުރެވިފައިވާ އެސެޓްތަކެއް ކަމަށް ބޭނުންކުރުމަށްވެފައިވާ، އިސްތިޢުމާލު ކުރި ފައިދާހުރި އަ ވިއްކަނީ އަގާ ދެމުން ބޮޑުވާ، ފެއާ ވެލިއު ތަފާތު "އެޕޯޝަންމަންޓް އަގު ވެލިއު" ގައި "...the value apportioned do not represent the value of the components" ގެ އަގުތަކެއް، އަ އެސެޓްތަކުގެ އަގުގެ ބޮޑުމިނުގައި އަ ބޭނުމުގައި ހުށަހަޅާފައިވާ އަދި އަ އެސެޓްތަކުގެ އަސްލު އަގު ނުދެއްކޭނެ ސަބަބު އެއް، ގެންގުޅުނު ތިރީގައި އަގުކުރުމުން އަދި ޖުމްލަ އަގަށް ވުރެ "އެސެޓް ކޮށާސް" ބަލައި ބަލާފައިވުން އެކަމަށް އަގުތަކެއް ފާހަގަކުރެވޭތީއާއި، އަދި ވެލިއުއޭޝަނާއި އަގުކުރުމަށް، ތިރާސީގެ އަސާސީތަކުގެ މުއްދަތަށް އެއް ބަލައިގެން ހަދައިފައި ވެލިއުއޭޝަން ކަމަށް، މި މުޢާމަލާތުގައި އިސްތިޢުމާލު ކުރި ފައިދާ ދެއްކުމަށް އަގަކީ ތަފާތު އެސެޓްތަކުގެ އަގު ކަމުގައި ކަނޑައަޅާފައި ނުވާތީއާއި، މި މުޢާމަލާތުގައި ރެކޯޑްކުރި ޓްރާންސްފަރ ގެންދިޔައީ މުޢާމަލާތަކަށް އަ ތިރާސީގައި ބޭނުންކުރެވިގެން އަގުކުރުމުގައި ނިސްބަތުން އިސްތިޢުމާލު ކުރި ފައިދާއާ ނުބެހޭތީއާއި، އަ ޓްރާންސްފަރގެ އަގުތަކާއި އެއްބަސްވުމުގައިކަން އެނގޭތީއާއި، އަދި އިސްތިޢުމާލު ފަރާތްތަކާއި ވަކިން ވެލިއު (އެކްސްޗޭންޖް ވެލިއު) ކަމުގައި ބަލައި، އައި.އެފް.އާރް.އެސް 3 ގެ ޕްރޮވިޝަންތަކާ ދިމާއަށް ވެލިއު ކުރިޔަށް ގެންދާނެކަން.

ދެވަނަކަމަކީ: ޓީޑީސީ ރިސޯޓްސް މާލެ ރިސޯޓް އެކްސްޕެރިއަންސް ހިއްސާ ފަރާތާ "ސަން އައިލެންޑް ޕްރޮޕަޓީސް ލިމިޓެޑް – މާލެ ރިސޯޓް" ގައި "ލީސް" ނުވަތަ "ބިން" މިލްކުގެ މުސްތަޤިއްލުވުމުގެ "ހ. އަލިފުށީގެ މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ،

(ރަޖިސްޓްރީ ނަންބަރު ހ. 3713) ގައި ހުރި 530.56 އަކަ މީޓަރުގެ އަމިއްލަ ބިން އުކަގައި" މިފަދައިން ކަމާއި، އަދި "ހޮޓެލް ލީސް" ގެ މާނައިގައިވާ، "ކުއްޔަށް ހިފާ ފަރާތުގެ ހައިސިއްޔަތުން ވިއްލާ ފަރާތާއި، ފަރަހަނާޒް ފައިސަލް އާއެކު 15 ފެބްރުއަރީ 2007 ގައި ބޮޑާއި އިއްތިފާޤު ގެއްލުން ހަދާފައިވާ އެއްބަސްވުމާއި، 28 ޖޫނުއަރީ 2010 ގައި ސޮއިކުރެވުނު ޗެކް ޑީޑް އެސައިންމަންޓް އޮފް އެއްބަސްވުން" މިފަދައިންކަމާއި، އަދި އެއްބަސްވުމުގެ 8.6 ވަނަ މާއްދާގައި ހޯޓެލް ލީސްގެ މުއްދަތު އިތުރު (އެކްސްޓެންޝަން) ކުރުމަށްޓަކައި، ހޯޓެލް ލީސްގައި ބަޔާންކުރާ ކުއްޔަށް ދޭ ފަރާތް (ލެސަރ) އަށް ނޯޓިސްދީ ފުރަކަ ޒުވާނުން، ހ. އަލިފުގެ އެވް ހިލުން ގުޅުވަ ފަރަހަނާޒް ފައިސަލްގެ އަމިއްލަ ބިމާއި ކަމާއި، އެ ބިން ދޫކޮށްފައިވާ ކުއްޔަށް ނެގުމަށް އެދޭނެކަމާއި، އަދި އެ ގޮތަށް ވިއްކާ ފަރާތަށް ލިބިގެންނާއި ހައްޤުގެ ޖެނެރަލް ޓްރޭޑަރުން ބަލަހައްޓާނެކަމަށް އެނގިގެންދޭ، މި މުއާމަލާތުގައި ބަދަލުކުރުމަށް ހޭލާއިރު ބޮޑުގެ މިލްކުވެރިކަން ދޫކޮށްފައިވާ ކަމާއި، ލީސް ހޯލްޑް ރައިޓްސްކަން އެނގޭކަމާއި، ސްޓޭޓް އޮންޓް ޕްރޮޕަޓީ އެއްބަސްވުމާއިކު އެޑްމިނިސްޓްރޭޓިވް ފީ ލޯކަލް ޓެކްސްއަށް ރިޕޯޓްކުރާ [redacted]) USD [redacted] އެމެރިކާ ޑޮލަރު) އަދި ލީސް ހޯލްޑް އަގުގެ ބަދަލުގައި ބައްލަވާކަށްދޭ ކަމާއި، މިގޮތުން، ޤާނޫނު ނަންބަރު 1/2002 (ދިވެހިރާއްޖޭގެ ބިމާބެހޭ ޤާނޫނު) ގެ 18 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ބިމުގެ މިލްކު ކުރުވާނީ ހަމައެކަނި ސަރުކާރު އިންސަރުކާރު ދިވެހިން ހިއްސާވާ ކުންފުނިތަކަށް ކަން ބަޔާންކޮށްފައިވާ އޮންނައިރު، ބީޗްޓަރިސް ހޯޓެލް މާލެ އަދި ބޮޑު ކުންފުނިތަކަށް ފޯރުން، މި ކުންފުންޏަކީ ބިން މިލްކު ކުރުމުގެ ހައްޤު ލިބިގެންވާ ކުންފުންޏެއް ނޫންކަމަށްވާތީ ބީޗްޓަރިސް ހޯޓެލްއާއި މާލެ ހޯޓެލް އެސޯސިއޭޝަން ދެމެދު ވެފައިވާ "ސްޓޭޓް އޮންޓް ޕްރޮޕަޓީ އެގްރިމެންޓް - މާލެ ހޯޓެލް" ގެ ދަށުން ބިން ވިއްކުމުގެ މުއާމަލާތް ހިންގާފައި ނުވާކަން އެނގޭކަން.

ހުށަހަޅަނީ: ލީސްހޯލްޑް ރައިޓްސް ނުވަތަ ބިމުގެ މައްޗަށް މިލްކުވެރިކަން ނެހެދޭނޭ ވަކި މުއްދަތަކަށް ބިން ކުއްޔަށް ނަގައިގެން ބޭނުންކުރުމުގެ ލިބޭ ހައްޤުތައް ކުރިމަތިން ދައްކާފައިވާ ފައިސާ ދަށުގައި ކުރުމުގެ އަމަލުކުރާނެ ގޮތް ބައްޓަންކޮށްފައިވާ، އައި.އޭ.އެސް 38 ގައި ކަމާއި، އެ މިންގަނޑުން ބަލާއިރު، ބީޗްޓަރިސް ހޯޓެލްއިން ބިމުގެ ކުއްޔަށް ގަނޑުކޮށް ދެއްކި ފައިސާ އެ ލީސްހޯލްޑް ހައްޤުތައް ލިބިފައިވާ މުއްދަތަށް އެ އަގު ބަހާލަންޖެހޭކަން އެނގޭކަމާއި، އަދި މިފަދަ އިންޓެންޖިބަލް އެސެޓް ހިސާބުކުރުމުގައި ޖެނެރަލް ބިޒްނަސް ޓެކްސް އަމަލުކުރާނެގޮތް ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޖެހޭ ނަގާގޮތުގެ ގަވާއިދު) ގެ 51 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، އެ މާއްދާގައި ގެނެވިފައިވާ އެ ނޫން އެހެން އިންޓެންޖިބަލް އެސެޓް ހޯދުމަށް ކުރެވޭ ހަރަދުން އެ ގޮތަށް ބަހަންކުރުމަށް ކަމާއި، އިންޓެންޖިބަލް އެސެޓް ހޯދުމަށް ހިނގާ ހަރަދު ސާފުކުރާ މުއްދަތަކަށް ކެޕިޓަލް

އެލަވަންސް ދޫކޮށްދެވޭނީ ބެލެންސްޝީޓުގައިވާއިރު، ޓެކްސްރިޓާނުގައި މާލީ ޓެކްސް އެކްސެޕްޓްކުރާ ދަށުން ވެފައިވާ "ސައިޓް އޮފް ޕްރޮޑަކްޝަން ޑެވެލޮޕްމަންޓް - މާލީ ޓެކްސް" ގެ ދަށުން ހިސާބުކުރާ ޖުމްލަ ޚަރަދުގައި ހިމެނޭ [redacted] USD ([redacted] އެމެރިކާ ޑޮލަރު) އަދި ޓެކްސް ހުރި ރިން ބޭނުންކުރުމުގެ ޕްރޮސެސިންގ ޚަރަދު ހުށަހެޅުމަށް ދައްކާފައިވާ ފައިސާއެއްކަން ވެރިފައިކުރުމަށް ރިޕޯޓުގައި ޚުލާޞާކޮށްފައި، އަދި އެހީ އެ ޓެކްސް ހުރި ރިން ގެން މިޕްރޮސެސްކުރުން ދެއްކި ފައިސާއެއްކަން ކަށަވަރުކޮށް އެއްވެސް ފާހަގަ ކުރެވުނު ނުވާނެ، އެ ޚަރަދަކީ ޓެކްސްރިޓާނުގައި އެސެސްމެންޓުގެ ހުށަހަޅައިފައިވާ ޚަރަދުތަކުގެ ގޮތުގައިވާތީ، އެއީ ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ދިނުމުގައި ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދުގެ 51 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުން އަލަށްކުރަމުންދާކަމަށް އެނގޭކަން.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން

ދެންފަހު، ބޭންކިންގ ކަސްޓަމަރ އެގްރީމެންޓްގެމަތިން ހުރުމުން، ޓްރޭޑަރސް ހޮޓެލް ހުރި ބިލާ ގުޅިގެން ދައްކާފައިވާ ފައިސާއާ ގުޅޭގޮތުން މީރާއިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ފިޔަވައި، މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2016/4 (31 މެއި 2016) އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުގައިވާ ކަސްޓަމަރަކަށް ބަދަލުވެގެންދާނެ [illegible] ކަމަށް ކަނޑައަޅައި، ޓްރޭޑަރސް ހޮޓެލް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ބިލާދިގެން ދައްކާފައިވާ ފައިސާއަކީ އެ [illegible] ހަމައެއް ނެތުމުންނާއި، އެ ޚަރަދަކީ [illegible] އެއިން ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ދިނުމުގައި ގަވާއިދު ނަންބަރު 2011/R-35 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) ގެ 51 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތަށް އަދަދުކުރަންޖެހޭނެކަމަށް، މި މައްސަލަ ބެލި ޓްރައިބިއުނަލްގެ 3 (ތިނެއް) މެމްބަރުންގެ އިއްތިފާގުން ކަނޑައަޅައި، ކެޕިޓަލް އެލަވަންސް ދިނުމުގެ ސަބަބުން [illegible] ރިވައިސްޑް އެސެސްމަންޓަށް އިސްލާހު ގެނައުމަށް [illegible]، ޓްރޭޑަރސް ހޮޓެލް މާލެ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑަށް އަނބުރާ ދައްކަވާފައިވާ [illegible] ރިވައިސްޑް އެސެސްމަންޓަށް [illegible] ނިންމައިފިއެވެ.

މި މައްސަލަ ބަލައި ނިންމީ

ހަސަން ޒިޔާދު މުޙައްމަދު
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

ނަޖީބުﷲ ޒަކީލް
ޓްރައިބިއުނަލްގެ ރައީސް
(ރިޔާސަތު)

އާމިނަތު ފަރީޝާ
ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެމްބަރު

16 ޝައްވާލު 1440
19 ޖޫން 2019