بسم الله الرحمن الرحيم

Tax Appeal Tribunal

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
ދިވެހިރާއްޖެ

މައްސަލަ ނިމުނުގޮތް

މައްސަލަ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2023/029

އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތް: ކޮރައުން ކޮމްޕެނީ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް

އިސްތިއުނާފު ރައްދުވާ ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލެންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

މައްސަލަ ބެލި މެންބަރުންގެ މަޖިލިސް

މެންބަރު އަލްއުސްތާޛާ ޝިފްޒާ ޢަބްދުލްޣަފޫރު

ނައިބު ރައީސް އަލްފާޟިލް ޙަސަން ޒަހީރު މުޙައްމަދު

މެންބަރު އަލްއުސްތާޛު އިބްރާހީމް ޝަރީފް

ނިމުނު ތާރީޚް:

11 ރަބީޢުލްއައްވަލް 1447ހ.
3 ސެޕްޓެންބަރު 2025މ.

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

بسم الله الرحمن الرحيم

ކަރައުން ކޮމްޕެނީ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ. މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ

TAT-CA-B/2023/029

ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު އަލްއުސްތާޛާ ސަފްވާ އަބްދުލްޣަފޫރުގެ ރައުޔު

މައްސަލައިގެ ޚުލާޞާ

1. މިއީ، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީގެ ފަހުން "މިރާ" ނުވަތަ "އިސްތިއުނާފަށް ރައްދުވާ ފަރާތް") ގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" (12 ނޮވެންބަރު 2023) އިން ނިންމައިފައިވާ ނިންމުމާމެދު ހިތްހަމަނުޖެހިގެން ކަރައުން ކޮމްޕެނީ ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް[1] (މީގެ ފަހުން **"ކަރައުން ކޮމްޕެނީ"** ނުވަތަ **"އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް"**) ގެ ފަރާތުން އެ ނިންމުން އިސްތިއުނާފުކުރުމުން، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ބަލައިފައިވާ މައްސަލައެކެވެ.

މައްސަލައިގެ ފަސްމަންޒަރު

2. އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުގެ 2019 ވަނަ އަހަރުގެ ޓެކްސް ޕީރިއަޑާ ގުޅޭ ހިސާބުތައް ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު[2] (މީގެ ފަހުން **"ބީޕީޓީ ޤާނޫނު"**) ގެ ދަށުން ބެލުމަށް 12 އޮގަސްޓް 2021 ގައި މިރާ ގެ ނަންބަރު 1000028/AUDN-BPT/LTAS/2021/02 "އޮޑިޓް ނޯޓިސް" ފޮނުއްވައިގެން، އެ އަހަރުގެ އޮޑިޓް ކުރައްވާފައެވެ.
3. އޮޑިޓް ކުރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ރިޕޯޓާއި[3]، ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް[4] މިރާއިން އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތަށް 20 ސެޕްޓެންބަރު 2023 ގައި ފޮނުވާފައެވެ.

[1] ކުންފުނި ރަޖިސްޓްރޭޝަން ނަންބަރު: C-15/1983
[2] ޤާނޫނު ނަންބަރު 2011/5 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު)
[3] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 "ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓް"
[4] މިރާގެ ނަންބަރު 1000028/NOTA-BPT/LTAS/2023/03 "ނޯޓިސް އޮފް ޓެކްސް އެސެސްމަންޓް"

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

4. ބެލުމުން އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ އޮޑިޓް އެޑްޖަސްޓްމަންޓްސްގެ ގޮތުގައި އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.

#	FINDING	RECOMENDATION	LEGAL REFERENCE
4.1	In calculating taxable profit, taxpayer has deducted interested on loans which were utilized for investments in associate companies, thus claiming a deduction for expenses not incurred wholly and exclusively to generate an income which is taxed	Deductions shall not be made in computing any taxable profits for any tax year except in respect of expenditure incurred during that year wholly and exclusively for the purpose of production of income MIRA has disallowed interest on loan proceeds utilized for Tree Top Hospital Project as per Annexture 1.	BPT Act Section 10 (a) Tax Ruling 2012/B17
4.2	In calculating taxable profit, taxpayer has deducted unamortized balance of loan facility fees/ financial service fee relates to loan proceeds which were utilized for investments in associate companies, thus claiming a deduction of expenses not incurred wholly and exclusively to generate an income which is taxed.	Deductions shall not be made in computing any taxable profits for any tax year except in respect of expenditure incurred during that year wholly and exclusively for the purpose of production of income MIRA has disallowed amortization of loan facility fees related to the portion of the loan utilized for Tree Top Investment, as per Annexture 2.	BPT Act Section 10 (a) Tax Ruling 2012/B17

5. އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި އިސްލާހު ކޮށްފައި އޮތީ އަންނަނިވި ލޯނުތަކާކަން ދެފަރާތުގެ ބަހުން އެއްގޮތްވެއެވެ.

- ކާސާ ހޮޓެލްސް އިން ކުރަމުން ކޮމްޕެނީއަށް ދޫކޮށްފައިވާ 15,000,000.00 (ފަނަރަ މިލިއަން އެމެރިކާ ޑޮލަރު)ގެ ލޯން.
- ސްރީލަންކާގެ ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުއިން ކުރަމުން ކޮމްޕެނީއަށް ދޫކޮށްފައިވާ 30,000,000 (ތިރީސް މިލިއަން އެމެރިކާ ޑޮލަރު)ގެ ސިންޑިކޭޓް ލޯން ފެސިލިޓީ.

6. އިސްތިއުނާފުކުރުމުން ލޯނުތަކާ ގުޅިގެން އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ސެކްޝަން 5، ޓެކްސް ޖެނެރަލް ކޮމިޝަނަރ ގައި އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.

ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދެވަނަ ފަންގިފިލާ، ގ. މާމަލާ، ބޮޑުތަކުރުފާނު މަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

6.1 ޕާޓްނަރުގެ އިންޓަރެސްޓް ޚަރަދުތަކެއް އުނިކުރުމަށް މީރާއިން ހުއްދަ ނުދިން ސަބަބަކީ، އިންވެސްޓްމަންޓުއިން ލިބޭނެ އާމްދަނީއަކީ ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީއަކަށްވާތީއެވެ، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުނިތަކުން ދައްކާ ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީއަކީ ބީޕީޓީ ނަގާ އާމްދަނީ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވޭ އާމްދަނީއެއް ކަމަށްވާތީ، ނުވަތަ އެހެންގޮތަކަށް ބުނާނަމަ ބީޕީޓީ ނުނަގާ އާމްދަނީއެއް ކަމަށްވާތީކަމަށް ދަޢުވާކުރާ ކަމަށާއި[5]؛

6.2 މިރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B17 ޓެކްސް ރޫލިންގ (ޑިވިޑެންޑުގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އާމްދަނީން ޓެކްސް ދެއްކުން) ގެ ޕެރެގްރާފް 3 ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުން ޓްރަސްޓުގެ ދަށުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ފައިސާގެ ބަޔާނުގައި ހިމެނޭ ފަރާތަކަށް ލިބޭ ޑިވިޑެންޑަކީ އެ ފަރާތެއްގެ ޓެކްސް ނަގާ އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ބެލެވޭނެކަމަށާއި، ޑިވިޑެންޑެއް މަސްދަރުކުރެވިފައިވާ ޓެކްސް ނަގާ އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ކަމަށެވެ[6].

6.3 ޕާޓްނަރުން ކޮންމެވެސް އިންވެސްޓްމަންޓެއްގެ ގޮތުގައި މަސައްކަތެއް ކުރާ ފަރާތް ދެކެނީ ކަމަށާއި، މި އިންވެސްޓްމަންޓާ ގުޅިގެން ހިނގާ ޚަރަދުތައް ބެލެންސްކުރުމަށް އެލޮކޭޓުކުރަން، މުޅިން އަދި ހަމައެކަނި ހިނގާ ޚަރަދުތަކެއްގެ ގޮތުގައި ކަމަށެވެ[7].

7. ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީ އަދި ކެޕިޓަލް ގެއިން އާއި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ނުގޮވާ ހަރަދާކޮށްކަމުން ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީ ނުވަތަ ކެޕިޓަލް ގެއިން އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ހިނގާ ޚަރަދުތައް އުނިކުރުމުގައި އެއްވެސް އަސާސެއް ނެތް ކަމަށާއި މިފަދަ ޚަރަދުތައް އުނިނުކުރުމަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ސީދާ ޚިލާފު ކަމެއްކަމަށެވެ[8].

8. އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ސެކްޝަން 5 ގައި ޓެކްސް ޕޭޔަރު ކޮންމެވެސް ކޮމެންޓެއްކަން ދައްކުދުނުވެން މީރާއިން ބަލައިގަތީ އިންވެސްޓްމަންޓް އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ކޮންޓެކްސްޓަށް ވަނީނަމަ ޑިވިޑެންޑް ކަމަށާއި، ބިޒިނަސް އިންވެސްޓްމަންޓް ޕޯޓްފޯލިއޯ ޝޭއާކުރަން ވަނީނަ ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީ މިރާގެ ޓެކްސް ރޫލިންގ (TR-2012/B17) ގެ ދަށުން ޓެކްސް ކުރާވާ އާމްދަނީއެއް

---

[5] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 "ބޯޑަށް ފޮނުވި ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓް" ގެ ސެކްޝަން 5. އިން 4.1 "Taxpayer's comment" ޕެރެގްރާފް 3

[6] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 "ބޯޑަށް ފޮނުވި ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓް" ގެ ސެކްޝަން 5. އިން 4.1 "Taxpayer's comment" ޕެރެގްރާފް 4

[7] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 "ބޯޑަށް ފޮނުވި ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓް" ގެ ސެކްޝަން 5. އިން 4.1 "Taxpayer's comment" ޕެރެގްރާފް 7

[8] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 "ބޯޑަށް ފޮނުވި ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓް" ގެ ސެކްޝަން 5. އިން 4.1 "Taxpayer's comment" ޕެރެގްރާފް 11

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

ނޫންކަމުން، ވިއަގްރީގެ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ޓެކްސް ނުކުރެވޭ އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ކުރެވޭ ޚަރަދެއް އުނިނުކުރެވޭނެކަމަށެވެ. އަދި އެހެންކަމުން އުނިކުރުން ވެގެން ދާނީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ މަޤްޞަދާ ޚިލާފު، ހަމަނުޖެހޭ ނަތީޖާއެއް ނިކުންނަ ކަމެއް ކަމަށެވެ. އެހެންކަމުން، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން، މީރާއިން އިން ހުއްޖަތާ އެޕީލުކުރައްވާ ލޯނުތަކުގެ އިންޓްރެސްޓް ޚަރަދުތައް އުނިކުރުމަށް ހުއްދަ ދީފައެއް ނުވާނެ ކަމަށެވެ.[9]

9. މީރާގެ އޮޑިޓުން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމާމެދު ހިތްހަމަ ނުޖެހޭތީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން 4 އޮކްޓޫބަރު 2023 ގައި މީރާއަށް އިއުތިރާޟުކުރާކަމުގެ އެންގުމެއް ހުށަހަޅާފައިވެއެވެ.[10]

10. އެ އިއުތިރާޟާއި ގުޅިގެން ކުރައްވަން ކޮމްޕެނީގެ ފަރާތުން ފާހަގަކޮށްފައިވާ ކަންކަމަށް ރިއާޔަތްކޮށް މީރާގެ ނިންމުމަށް ބަދަލު ގެނައުމަކަށް ބޭނުން ނުވާކަމަށް ނިންމާފައިވެއެވެ.[11]

އިސްތިއުނާފުކުރި ނުކުތާތައް

11. މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" ނިންމާފައިވާ ރަނގަޅަށް ނޫންކަމަށް ބުނެ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހަޅާ ނުކުތާތަކަކީ:

11.1 އިސްތިއުނާފުކުރާ ކުންފުނީގެ ޓެކްސް ބާކީކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި؛

11.1.1 ލޯނު އިންޓްރެސްޓްގެ ޚަރަދަކީ އުނިކުރެވޭ ޚަރަދެއް ކަމަށް ކުންފުނީގެ ވިއަގްރީއަށް އާމްދަނީ ހޯދުމަށްޓަކައި ކުރެވިފައިވާ ޚަރަދެއް ނޫންކަމަށް މީރާއިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުން، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާ ހިލާފުކަމަށް ފެންނަ ކަމަށް؛

11.1.2 ކުންފުނީގެ ވިޔަފާރީގައި އިންވެސްޓްކުރި ފައިސާއިން ލިބޭނެ ކަމަށް އަންދާޒާކުރެވޭ ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީއަށް ޓެކްސް ނުކުރެވޭ އާމްދަނީއެއްކަމަށް މީރާއިން ކަނޑައެޅުން މީރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B17 ޓެކްސް ރޫލިންގާ ހިލާފުކަމަށް ފެންނަ ކަމަށް؛

[9] މީރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 "ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އޮޑިޓް ރިޕޯޓް" ގެ ސެކްޝަން 5. އިން 4.1 "MIRA's Response"
[10] އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން 20 ސެޕްޓެމްބަރު 2023 ގައި ހުށަހަޅާފައިވާ ނޯޓިސް އޮފް އޮބްޖެކްޝަން ފޯމު.
[11] މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް"

11.1.3 މީރާގެ ނިންމުމުގައި، ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިންގްގެ ބޭނުމަށް، އެ އިންވެސްޓްމަންޓް ފިއުޗަރސްކަން ސާބިތުކުރާ ލިޔުން ހުށަހަޅާފައި ނުވުމުން، އެއީ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ އާމްދަނީ ކަމަށް ނުވާނެ ކަމަށް މީރާއިން ކަނޑައަޅާފައިވަނީ، މީރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B15 ޓެކްސް ރޫލިންގެ އާ ޚިލާފު ކަމަށް ފެންނަ ކަމަށް، މިއުވެ.

އިސްތިއުނާފުކުރި ނުކުތާތަކާއި ގުޅޭގޮތުން ދެފަރާތުން ދެއްކި ވާހަކަ

12. ހުށަހެޅިފައިވާ މައްސަލައާއި ގުޅޭގޮތުން ދެފަރާތުން ހުށަހެޅި ކަންކަން އިސްތިއުނާފު ފޯމު އަދި ދެ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ބަޔާންތަކުގައި ތަފްސީލީ ގޮތެއްގައި ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. އަދި ޓްރައިބިއުނަލް އަޑުއެހުމުގައިވެސް އެ ކަންކަމާއި ގުޅޭގޮތުން ވަރަށް ތަފްސީލުކޮށް ވާހަކަ ދައްކާފައިވެއެވެ. މި ތަފްސީލުތަކަކީ މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓުގައި ހިމެނުން ބައެއްކަމުގައިވާތީ، ދެފަރާތުން ފާހަގަކުރި މައިގަނޑު ކަންކަން ޚުލާޞާކޮށް ތިރީގައި ބަޔާންކޮށްފައި އެވަނީއެވެ.

އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކުރި ކަންކަން

13. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މައިގަނޑު ގޮތެއްގައި ފާހަގަކޮށްފައިވަނީ:

13.1 ކޮރަޕުން ޓޯރްފީސް އިން ޕްރީޓިޓް ޓްރާންސްފަރ ޕްރައިސިންގްޕޮލިސީއާއި، ޕްރީ ޓެކްސް އިންވެސްޓްމަންޓަށް ފައިސާ ދިންކަމާއި، އެ ފައިސާ ހަރަދުކުރިކަމާއި، އެއީ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްސަދުގައި ކުރި ހަރަދެއްކަމާމެދު ސުވާލެއް ނުއުފެދޭކަމާއި، ނަމަވެސް އެ ފައިސާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދޫކޮށްފައިވަނީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމަށްޓަކައި ކަމާއި، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) އަށް ރިއާޢަތްކޮށް، އެ އަހަރަކު ކުރާ ހަރަދެއް އެ އަހަރެއްގައި ފައިދާ ލިބުން ލާޒިމެއް ނުކުރާކަމާއި މިކަމަށް މީރާއިން އޮޅިގެންވާ ގޮތެއްގައި ރިއާޢަތްކޮށްފައިނުވާކަމަށެވެ.

13.2 މީރާއިން ދެކޭ ގޮތަށް ކޮރަޕުން ޓޯރްފީސް އިން ހަރަދުކުރި، އިކްއިޓީ އިންވެސްޓްމަންޓެއް ކަމަށް ބެލި ނަމަވެސް، އިކްއިޓީ އިންވެސްޓްމަންޓަކުންވެސް ވަގުތުން އާމްދަނީ ނުވަތަ ލިބެންދެއް ނުލިބޭނެކަމާއި، އެފަދަ ލިބެންދެ އާމްދަނީ ނިސްބަތްވާނީ ޓެކްސް ކުރާ އަހަރު އަހަރުތަކަށް ކަމަށެވެ. މިފަދަ އިންވެސްޓްމަންޓްތަކުގެ ނަތީޖާއަކީ ލިބެންދެގެ މުއްދަތުގައި އާމްދަނީ ލިބެންކަމުގައިވާއިރު، މީރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B17 ޓެކްސް ރޫލިންގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފު އަދި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ

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

ދަށުން ޖީއެސްޓީގެ ގޮތުގައި އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ކަންފައިވާ ހަރަދެއް ހިނގުމުގައި އެއްވެސް ހުރަހެއް ނެތްކަމަށް ޤާނޫނީ ގޮތުން ބަލަންޖެހޭ ސަބަބެއް ނެތްކަމަށެވެ.

13.3 މީގެ އިތުރުން އިންވެސްޓްމަންޓާ ގުޅިގެން އިންވެސްޓްމަންޓްގެ އަގު އުފުލުމަށް މީހާއިން ރިޓާއަރމަންޓްވެފައި ނުވާކަމަށާއި، އިންވެސްޓްމަންޓުގެ ވިއްކާލުމާ ގުޅިގެން ލިބޭ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގޭނެކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހުށަހެޅި އިއުތިރާޒަށް މިޓާއިން އެކަށީގެންވާ ގޮތެއްގައި ރިޓާއަރމަންޓްވެފައިނުވާކަމަށާއި، އެގޮތުން އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ކުރިން ވިއްކުމަށް ނުވަތަ ވިއްކުމަށް ނޫންކަމަށްވީ ނަމަވެސް، އެ އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ވިއްކުމުން ލިބޭ "ގެއިން" އަކީ ޓެކްސް ކުރެވޭ އެއްޗެއްކަމަށް ދެކޭ ކަމަށާއި، މީހާގެ ނަންބަރު TR-2012/B15 ޓެކްސް ރޫލިންގގެ (ރިއަލައިޒްޑް އަދި އަންރިއަލައިޒްޑް ގެއިން އާއި ލޮސް) އަށް ރިޓާއަރމަންޓްކުރާއިރުވެސް، ކެޕިޓަލް އެކައުންޓްގައި ހުރި މުދާ ނުވަތަ ދަރަނިޔާ ގުޅިގެން ލިބޭ ރިއަލައިޒްޑް ގެއިން، އެ ގެއިން ރިއަލައިޒްވީ ހިސާބުކުރާ މުއްދަތެއްގެ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި ހިމަނަންވާނެ ކަމަށް އޮޑިޓުން އެފަދަ ގެއިން އަކީ ޓެކްސްކުރެވޭ އެއްޗެއްކަމަށް އެނގޭކަމަށެވެ. އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ރާސްޕިބަލް ޕްރޮޕަޓީބަލަން އިންވެސްޓްމަންޓްކުރި އެ އިންވެސްޓްމަންޓް ވިއްކާލުމުން ސާބިތުކުރުމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ކަބައިން އެދިފައިވާނީ އިތުރު ލިޔުން ހުށަހަޅަންޖެހޭކަމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ނުދެއްކާކަމަށެވެ.

އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދޭގޮތް

14. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދިފައިވަނީ:

14.1 އިންކަމްޓެކްސްގެ ހަރަދުގެ ގޮތުގައި 2019 ވަނަ އަހަރު އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ދެއްކަންޖެހޭކަމަށްވާ 690,122.85 (ހަލައްކަ ނުވަދިހަ ހާސް އެއްސަތޭކަ ބާވީސް ރުފިޔާ އަށްޑިހަ ފަސް ލާރި) އޮޑިޓާ ޖަވާބުދާރީ، ސިންގަލްޓީ ޓީން ފެސިލިޓީގެ އޮފްސެޓްކުރުމުގެ ފީގެ ގޮތުގައި ދެއްކަންޖެހޭކަމަށްވާ 183,562.00 (އެއްލައްކަ އަށްޑިހަ ތިންހާސް ފަސްސަތޭކަ ފަސްދޮޅަސް ދެ ރުފިޔާ) އޮޑިޓާ ޖަވާބުދާރީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ 2019 ވަނަ އަހަރުގެ ޓެކްސް ރިޓަރނުގެ ފައިދާއިން އުނިކުރެވޭނެ ހަރަދެއްގެ ގޮތުގައި ކަނޑައަޅުއްވައިދެއްވުމަށާއި؛

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

14.2 އިޢުލާން ބޭނުމުގެ ގޮތުގައި ނަގާފައިވާ 117,948.00 (އެއްލައްކަ ސަތާރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް އަށެއް) އެމްއާރު ޖަމާކޮށް، އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 74 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ ދަށުން ރިފަންޑް ނުވަތަ ސެޓް އޮފް ކޮށްދެއްވުމަށް މީރާއަށް އަމުރުކޮށް؛

14.3 އިޢުލާން ބޭނުމުގެ ގޮތުގައި ނަގާފައިވާ 117,948.00 (އެއްލައްކަ ސަތާރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް އަށެއް) އެމްއާރު ޖަމާކުރު ހިފެހެއްޓިފައިހުރުމުން، ލިބޭ ގެއްލުމުގެ ބަދަލުގެ ގޮތުގައި އިންޓްރެސްޓްގެ ގޮތުގައި އަހަރަކު 8% (އަށެއް އިންސައްތަ) ގެ ރޭޓުން އިންޓްރެސްޓް ނަގަވައިދިނުން؛

14.4 އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ޙައްޤުތައް ރައްކާތެރިކުރުމަށްޓަކައި، ހަރަދުކޮށްފައިވާ ފީސް ވަކީލުންނާއި ޓެކްސް އެޑްވައިޒަރުންނަށް ކޮށްފައިވާ ހަރަދު މީރާއިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ދައްކުމަށް އަމުރުކޮށްދިނުމަށެވެ.

އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާތަކުގެ ތަފްޞީލުގައި މީރާއިން ފާހަގަކުރި ކަންކަން

15. އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައި މީރާއިން ޖަވާބު ގޮތުގައި ބުނެފައިވަނީ:

15.1 އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދޭގޮތަށް ޝުބުހާތު އުފެދިފައިވާ ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް އުނިކޮށްދީ ކުރުމުގައިވިޔަސް، އާމްދަނީއާ ނުބެހޭ ގޮތެއްގައި ހަރަދު އުނިކުރެވޭގޮތްނުވާ ކަމަށާއި، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުންޏަކުން ލިބޭ ޑިވިޑެންޑް އާމްދަނީއާ އެއްވަރުގެ ޢަދަދެއް އުނިކުރުމަށްފަހު، އެ އާމްދަނީއެއް ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކުރިހަރަދުކުރަމުން ބަޔަކުން ޑިވިޑެންޑް ލިބެން ހުރުމުން އިންވެސްޓްކުރުމުގެ ބޭނުމަށް ނަގާ ލޯނާ ގުޅޭ އިންޓްރެސްޓް ވެސް އުނިކުރުމުގެ ފުރުސަތު ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކުން ދޫކޮށްލެވޭނަމަ، ނަތީޖާއެއްގެ ގޮތުން، އެ އަހަރެއްގެ ޓެކްސް ބިލަކަށް އާމްދަނީ ހުއްޓިދާނެ ކަމުގައި ނޫނީ ޓެކްސް އުނިކުރުމާ، ޓެކްސް ނިޒާމުގެ އަސާސް އުސޫލުތަކާ ޚިލާފު ގޮތެއްގައި ޓެކްސް ބިނާކުރާ ވަސީލަތް ކުޑަކުރުމާއެކު ޓެކްސް ނިޒާމުގެ ނަޒާހަތް ބޭނުންހިފުމުގެ ނުރައްކާތެރި ދުރުވެސް ފުށުއަރާނެ ކަމަށެވެ.

15.2 ޤާނޫނުގައި ބަޔާންކުރާ ޢިބާރާތްތަކުން އާންމުކޮށް ދޭހަވާ މާނައާ އެއްގޮތަށް ޤަވާޢިދުކުރުމުން، ދުކޮށް ނުދޭ ނަތީޖާއެއްގެ ނުކުތާ ކުރިމަތިވާނަމަ، އެ ދެކޮޅުނުޖެހޭ ނަތީޖާ ނުކުންނަ ޤާނޫނީ މާނަ ފުރުސަތު ދޫކޮށްލެވޭނަމަ، ޢިބާރާތުން އާންމުކޮށް ދޭހަވާ މާނައަށްވުރެ ހާއްސަ މާނައެއް އެ ޢިބާރާތަށް ދެވިދާނެކަމަށާއި،

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

ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ "އާމްދަނީ" މި އިބާރާތުގެ މާނައަކީ އެ އަހަރެއްގައި ބިޒްނަސް ހިންގުމާ އާމްދަނީވެސް ހިމެނޭހެން މާނަކޮށްފި ހިނދެއްގައި، އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ހިނގާ ހަރަދުތައް ޚަރަދުގެ ބޭނުމަށް އުނިކުރުމުގެ ބޭނުން ނެތިގެންނާނެކަމަށް، އެ އަހަރެއްގައި ބިޒްނަސް ނެގިގެންދާ އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ކޮށްފައި ނެތް ހަރަދުތައް ވެސް އުނިކުރުމުގެ ފުރުޞަތު ހުޅުވިގެންދިޔުމެވެ، ދަށުގެ ޤަޒިއްޔާ ނަތީޖާއެއް ނުކުންނާނެ ކަމަށެވެ. އެހެންކަމުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ލޯން އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ގޮތުގައި އުނިކޮށްފައިވާ އަދަދަކީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ކުރެވިފައިވާ ހަރަދެއް ނޫންކަމަށް މީރާއިން ނިންމާފައިވަނީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި މީރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B17 ބިޒްނަސް ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިންކަމަށެވެ.

15.3 މަދަނީ ޤަބޫލުކުރަނީ ސާބިތުކުރުމުގެ ބަރު އުފުލުމަކީ ދައުލަތާ ފަރާތުގެ މަސްއޫލިއްޔަތެއްކަމުގައި ވާއިރު، އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތުގެ އިންވެސްޓްމަންޓް ލޯނުގަ ނުހިމަނާ އެފަރާތުގެ ލިބުނުމުގައި ހުރިކަމެއްކަމަން ބަޔާންކުރުން ފިޔަވާ އެފަރާތުގެ މި ބަޔާން ސާބިތުކޮށްދިނުމަކަށް އެއްވެސް ހެއްކެއް ހުށަހަޅައިދީފައިނުވާ ކަމަށެވެ.

އިސްތިއުނާފު ރައްދުވާ ފަރާތުން އެދޭގޮތް

16. މީރާގެ ފަރާތުން އެދިފައިވަނީ،

16.1 މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓުގައި މީރާއިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމަކީ ޤާނޫނާ އެއްގޮތް ގޮތުގެ މަތިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމެއްކަމަށް ކަށަވަރުކޮށްދިނުމަށް؛ އެގޮތުން

16.1.1 އެފަރާތުގެ ލޯން އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ގޮތުގައި އުނިކޮށްފައިވާ އަދަދަކީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ކުރެވިފައިވާ ހަރަދެއް ނޫންކަމަށް މީރާއިން ނިންމާފައިވަނީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި މީރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B17 ބިޒްނަސް ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިންކަމުން ލޯން އިންވެސްޓްމަންޓްގެ އެ އަދަދަކީ އުނިކުރެވޭނެ ހަރަދެއް ނޫންކަމުގައި ކަށަވަރުކޮށްދިނުމަށެވެ.

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދަފްތަރު ފަތިރު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯން: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat.gov.mv ވެބްސައިޓް: www.tat.gov.mv

ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހެޅިފައިވާ ހުއްޖަތާއި އަދި ބަޔާންތަކާބެހޭ ކަންކަން

17. މި މައްސަލައިގައި އުފުރިފައިވާ ހުއްޖަތަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ނަގާފައިވާ ލޯނުގެ އިންޓަރެސްޓް އުނިކުރުމާ ގުޅޭގޮތުން އުފުރިފައިވާ ހުއްޖަތްތަކެވެ. އަދި ޓްރައިބިއުނަލުގެ ކުރިމަތީ އޮތް ސުވާލަކީ؛ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ނަގާފައިވާ ލޯން ބޭނުންކުރެވިފައިވަނީ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައިތޯ ނުވަތަ ނޫންތޯ؟ އަދި މި ލޯނުގެ އިންޓަރެސްޓް އުނިކުރުމަށް މީރާގެ ނިންމުން ނިންމާފައިވަނީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި އެއްގޮތަށްތޯ ނުވަތަ ނޫންތޯ މި ސުވާލުތަކެވެ.

ފާހަގަކުރެވުނު ކަންކަން

18. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބިރު ބޮޑު ހޮސްޕިޓަލް ތަރައްޤީ ކުރުމަށްޓަކައި ފައިނޭންސް ކުރުމުގެ ގޮތުން ލޯންތަކެއް ނަގާފައިވެއެވެ. އެގޮތުން ނަގާފައިވާ ލޯންތަކަކީ؛

1. ކާސާ ހޯލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އިން ނަގާފައިވާ ލޯންތައް:

ތާރީޚް	ލޯނު އަދަދު	ލޯނު ނަގާފައިވާ ބޭނުން
26 ޖޫން 2016	3,750,000 (ތިން މިލިއަން ހަތްސަތޭކަ ފަންސާސް ހާސް) އެމެރިކާ ޑޮލަރު	ހޮސްޕިޓަލް ޕްރޮޖެކްޓަށް ފަންޑު ކުރުމަށް[12]
04 ސެޕްޓެމްބަރު 2016	3,750,000 (ތިން މިލިއަން ހަތްސަތޭކަ ފަންސާސް ހާސް) އެމެރިކާ ޑޮލަރު	ހޮސްޕިޓަލް ޕްރޮޖެކްޓަށް ފަންޑު ކުރުމަށް[13]
07 ސެޕްޓެމްބަރު 2016	7,500,000 (ހަތް މިލިއަން ފަސްސަތޭކަ ހާސް) އެމެރިކާ ޑޮލަރު	ހޮސްޕިޓަލް ޕްރޮޖެކްޓަށް ފަންޑު ކުރުމަށް[14]

[12] "Receive USD 3,750,000 USD from M/S Kasa Holdings Pvt Ltd in order to contribute fund for the Hospital Project. Further resolved that the loan should bear the same terms and condition of the loan taken from BML by M/s Kasa Holdings Pvt Ltd" – 26 ޖޫން 2016 ވަނަ ދުވަހު ކުރެވުނު ކޮމްޕެނީގެ ބޯޑުން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމުގެ 3 ވަނަ ނުކުތާ

[13] "That to receive USD 3,750,000 USD from M/S Kasa Holdings Pvt Ltd in order to contribute fund for the Hospital Project. Further resolved that the loan should bear the same terms and condition of the loan taken from BML by M/s Kasa Holdings Pvt Ltd" – 04 ސެޕްޓެމްބަރު 2016 ވަނަ ދުވަހު ކުރެވުނު ކޮމްޕެނީގެ ބޯޑުން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމުގެ 1 ވަނަ ނުކުތާ

[14] "To Borrow USD 7,500,000 from M/S Kasa Holdings Pvt Ltd and repay them at the same terms applicable on the HSBC Loan" – 17 ސެޕްޓެމްބަރު 2017 ވަނަ ދުވަހު ކުރެވުނު ކޮމްޕެނީގެ ބޯޑުން ނިންމާފައިވާ ނިންމުމުގެ 1 ވަނަ ނުކުތާ

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

ޖުމްލަ: 15,000,000 (ފަނަރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރު

2. ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އާއި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ފެސިލިޓީ ލޯން:

2.1 ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އާއި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ފެސިލިޓީ ލޯނުގެ ޢަދަދަކީ ޖުމްލަ 30,000,000·00 (ތިރީސް މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރު ނަގާފައިވެއެވެ[15].

2.2 މި ލޯނުގެ ބޭނުން ކުރުމަކީ އެއްބަސްވުމުގައި ބުނެފައިވަނީ[16]:

2.2.1 ކުރީގައި ބޭންކް އޮފް ސިލޯނުން ނަގާފައިވާ ލޯން ރީފައިނޭންސް ކުރުން؛

2.2.2 ކެންސަރު ހޮސްޕިޓަލް ތަރައްޤީކުރުމާއި އޮޕަރޭޓްކުރުން؛

2.2.3 ޓްރީ ޓޮޕް ހެލްތު ހޮސްޕިޓަލް އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ލޯން ނަގާ ފަރާތަށް ފައިސާ އަނބުރާ ދެއްކުން މިއެވެ.

2.3 އެއްބަސްވުމުގެ "Definitions and Interpretation" ގައި "Project" ކަމަށް ބުނެފައިވަނީ[17]:

2.3.1 ކުރީގައި ބޭންކް އޮފް ސިލޯނުން ނަގާފައިވާ ލޯން ރީފައިނޭންސް ކުރުން؛

2.3.2 ކެންސަރު ހޮސްޕިޓަލް ތަރައްޤީކުރުމާއި އޮޕަރޭޓް ކުރުމަށް 15,000,000 (ފަނަރަ މިލިއަން އެމެރިކާ ޑޮލަރު) އިންވެސްޓްކުރުން؛

2.3.3 ޓްރީ ޓޮޕް ހެލްތު ހޮސްޕިޓަލް އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ލޯން ނަގާ ފަރާތަށް ފައިސާ އަނބުރާ ދެއްކުން މިއެވެ.

2.4 އަދި އެއްބަސްވުމުގެ "Definitions and Interpretation" ގައި "Tree Top Health Hospital Investment" ކަމަށް ބުނެފައިވަނީ[18]:

2.4.1 ދަރަންޏާއި އިކުއިޓީގެ ގޮތުން ޓްރީ ޓޮޕް ހެލްތު ހޮސްޕިޓަލުގައި އިންވެސްޓްކޮށްފައިވާ 12,000,000·00 (ބާރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރު، މިއެވެ.

19. ބުނެވުނު ލޯނުތަކުގެ (އެބަހީ ބޭންކް އޮފް ސިލޯނުގެ ފަރާތުން ކުރެއްވުން ކޮމްޕެނީއަށް ދޫކޮށްފައިވާ 3 ލޯނާއި، ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އާއި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ފެސިލިޓީގެ ދަރަނި ކުރެއްވުން ކޮމްޕެނީއަށް

---

15 "Syndicated Term Facility Agreement" ގެ ދިބާޗާގެ 4 ވަނަ ނަންބަރު

16 "Syndicated Term Facility Agreement" ގެ ދިބާޗާގެ 3 ވަނަ ނަންބަރު

17 "Syndicated Term Facility Agreement" ގެ 1·1 (Definitions)

18 "Syndicated Term Facility Agreement" ގެ 1·1 (Definitions)

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

ދޫކޮށްފައިވާ ލޯން) އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން މިފަދައި އެދިފައިވެއެވެ. ނަމަވެސް މިރާއިން ނިންމާފައިވަނީ ލޯންތަކުން ޓްރީޓޮޕް ހެލްތް އިންވެސްޓްމަންޓަށް ކުރެވިފައިވާ ޚަރަދުތަކާ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމުގެ ކަމަށެވެ.[19] އެގޮތުން ކާސާ ހޯލްޑިންގްސްގެ ފަރާތުން ކްރައުން ކޯޕަރޭޓް އަށް ދޫކޮށްފައިވާ 3 ލޯނުގެވެސް އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމުގެ ކަމަށާއި ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ބަރޯ ފެސިލިޓީ އިން ލިބިފައިވާ 30 މިލިއަން އެމެރިކާ ޑޮލަރުގެ ތެރެއިން ޓްރީޓޮޕް ހެލްތް އިންވެސްޓްމަންޓަށް އިންވެސްޓް ކޮށްފައިވާ 12,000,000.00 (ބާރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރަށްވާ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމުގެ ކަމަށް މިރާއިން ނިންމާފައިވެއެވެ.

20. ކާސާ ހޯލްޑިންގްސް އިން ނަގާފައިވާ ލޯންތަކުގެ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމަށް މިރާއިން ނިންމި ސަބަބު ކަމުގައި އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ އަންނަނިވި ފަދައިންނެވެ.[20]

- It can be established that the loans from KASA Holdings Pvt Ltd was utilized in Tree Top Investment Pvt Ltd for Tree Top Hospital Project.
- Even if the investment, in future results in dividend, since Tree Top Investment Pvt Ltd is a resident company, the said dividend income will not be taxed as Tax Ruling TR-2012/B17 allows deduction for this income in calculating taxable profit. Therefore, deduction cannot be allowed for an expenditure that results in an income that is not taxed.
- When expenses that do not correspond to an income that is taxed is deducted in calculating taxable profit, expenses are disproportionately deducted in comparison to taxed income and this results in an absurd outcome that defeats the purpose of the Business Profit Tax Law.

21. އަދި ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ބަރޯ ފެސިލިޓީ ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމަށް މިރާއިން ނިންމި ސަބަބު ކަމުގައި އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ އަންނަނިވި ފަދައިންނެވެ.[21]

[19] މިރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓު"

[20] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ސްކެޑިއުލް 6 (Annexture 1.2- Disallowed loan interest of loan from KASA Holdings Pvt Ltd invested in Tree Top Hospital project) ގެ "Notes" ގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ކަންކަން

[21] މިރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 އޯޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ސްކެޑިއުލް 6 (Annexture 1- Details of loan interest disallowed) ގެ "Notes" ގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ކަންކަން

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

- The Income taxpayer would receive from the portion of USD 12 million loans proceeds utilized for equity investment in Tree Top Health Hospital Investment in dividend income and any dividend income from resident companies are allowed a deduction in computing taxable income as per TR-2012/B17 and hence, is not taxed· Therefore, the loan interest being claimed would result in an allowable expense related to the income which is not taxed, thereby, defeating the purpose of BPT regime·
- Any portion of the USD 12 million loans proceeds utilized for purposes related to debt issued to Tree Top Health Hospital Investment would not be allowable as there is no interest income received from Tree Top Investment Pvt ltd· Expenses are allowed a deduction only if the expense was incurred wholly and exclusively to generate income· Also, no loans and/or advances to Tree Top investment is evident from the financial statement of the taxpayer·
- Hence loan interest has been disallowed to the loan proceeds utilized for the purpose of investment in Tree Top Health Investment, which is USD 12 million out of USD 30 million (12/30)·

22. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ މައިގަނޑު ބަހުސަކީ ބޭންކުން ލޯނުތަކެއް އެފަރާތުން ނަގާފައިވަނީ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކަމަށްވާތީ، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ނަގާފައިވާ ލޯނަށް ދައްކާފައިވާ އިންޓަރެސްޓަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އިންޓަރެސްޓް އުނިކުރެވޭނެ ކަމަށް ބުނެ އެފަރާތުން ބަހުސްކުރެއެވެ.

23. ނަމަވެސް މިޓްރައިބިއުނަލްގައި ބުނެފައިވާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ މި އިންވެސްޓްމަންޓްތަކުން އެފަރާތަށް ލިބުނު އާމްދަނީ އަކީ ޑިވިޑެންޑް ކަމަށާއި، ޑިވިޑެންޑް އަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ (9) ނަންބަރުގެ ދަށުން ޓެކްސް ނުދޭ އާމްދަނީއަކާ ގުޅުވައިގެން ނަގާ ހަރަދުތައް، ޓެކްސް ނުދޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވޭ ހިނދު، ޓެކްސް ނުދޭ އާމްދަނީއާ އަޅާބަލައިގެ ހަރަދުތައް އުނިކުރެވޭނެ މިންވަރަކަށް އުނިކުރެވޭ ކަމަށާއި، މިއީ ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނުގެ މަޤްޞަދު ގެއްލޭ ފަދަ ކަމެއްކަމަށެވެ.

ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަށް ނަޒަރުކުރުން

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

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

"މި ޤާނޫނާއި، އަދި ޤާއްބަލާކުރުން މި މާއްދާގެ (ށ) އާއި (ރ) ގެ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން، ޓެކްސް އަހަރެއްގެ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އާމްދަނީއިން ހޯދުމުގެ މަޤްސަދުގައި އެ އަހަރަކު ހިނގާފައިވާ ޚަރަދެއް ފިޔަވައި އެހެން އެއްވެސް ޚަރަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވިގެން ނުވާނެއެވެ."

މިފަދައިންނެވެ.

އަދި (ރ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ:

"މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެހެން ގޮތަކަށް ބަޔާންކޮށްފައި ވިޔަސް، ތިރީގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚަރަދުތަކާއި އެލަވަންސްތަކާއި އެމް.އައި.އާރް.އޭ އިން ހަދާ ގަވާއިދުގެ ދަށުން، ޓެކްސް އަހަރެއްގެ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވިގެނެއް ނުވާނެއެވެ.

(1) މި ޤާނޫނުގެ 12 ވަނަ މާއްދާގައި ބަޔާންކުރާ ގޮތަށް، އެ މާއްދާގެ (ބ) ގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން، އުނިކުރުމަށް ހުއްދަ، އެހެން ގޮތަކަށް، އެއީ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގެ މަޤްސަދުގައި ފުރުސަތު، ނުވަތަ ޓެކްސް އަދާކުރުމަށް ހިސާބު ގެންގުޅުމަށް ނުވަތަ ގެންގުޅެން ނުޖެހޭ މީހުންނަށް،

(2) ގަވާއިދުތަކާ ޚިލާފުވުމުން ދޭ ޖޫރިމަނާ، ކުޝްތަކާއި ފައިސާ،

(3) އެ ޚަރަދުތައް އުނިކުރަން ގަވާއިދުތަކާ ޚިލާފުވުމުން ދޭ ޖޫރިމަނާ، ކުޑަ ރޭޓު ޚަރަދުތައް،

(4) މުވައްޒަފުންގެ ވެލްފެއަރއަށް އަމާޒުކޮށް ޓެކްސް އަދާ ނުކުރާ ފަރާތްތަކުން އިން ކުރެވޭ ފައިދާ ޚަރަދުތައް،

(5) ޕެންޝަން ފައިސާ ދައްކުމަށް ޓެކްސް އަދާ ނުކުރާ ފަރާތްތަކުން އިން ކުރެވޭ ފައިދާ ޚަރަދުތައް،

(6) ޓެކްސް ބިނާކުރާ އަދަދުން ނިސްބަތްވާ ޚަރަދު ދީ،

(7) މި މާއްދާގެ (ށ) ގެ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން، ފައިސާ އަނބުރާ ނުދިނުމަށް ޓެކްސް އަދާކުރަ އެމް.އައި.އާރް.އޭ އަށް ރިޕޯޓު ދަށަށްދެއް، އެ ދަށަށްދެއްކުން ހޯދުމުގެ އުފެއްދުމަށާއި،

(8) ތިބި ފައިދާ ފައިސާއަށް ވިޔަފާރިތަކުގެ ޓެކްސް ދެއްކުމާއި ފައިސާއެއްހަދާ، އެ ތިބޭ ތަރަތީ އަދި

(9) އުނިކުރެވިދާނެކަމަށް މި ޤާނޫނުގެ ދަށުން ހުއްދަ ގަވާއިދުތަކުން ކަނޑައަޅާ އެހެން އެއްވެސް ޚަރަދެއް."

މިފަދައިންނެވެ.

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

25. އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން ހުށަހަޅާފައިވާ ހުޖްޖަތްތަކާ މި ޓްރައިބިއުނަލުން މީގެ ކުރިން ނިންމާފައިވާ ނަންބަރު TAT-CA-B/2020/014 ކޭސް ހޯލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (މީގެ ފަހުން "ކޭސް މައްސަލަ" ކަމަށް ބުނެފައި) އަދި ޓްރައިބިއުނަލުގެ ނަންބަރު TAT-CA-B/2023/002 ޝަމްޒާ ބޮޑުތަކުރުސް ހޯލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (މީގެ ފަހުން "ޝަމްޒާ މައްސަލަ" ކަމަށް ބުނެފައި) މައްސަލަތަކުގައިވެސް ބަހުސް ކުރެވި ޓްރައިބިއުނަލުން ގޮތެއް ކަނޑައަޅާފައިވާ ހުޖްޖަތްތަކެވެ. އެގޮތުން އެ މައްސަލަތަކުގައި އަންނަނިވި ކަންކަން ފާހަގަކޮށްފައިވެއެވެ.

26. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަކީ ނަޒަރުކުރާއިރު، އެ މާއްދާގައި ބަޔާންކުރާ އާންމު ހަމަ (General principle) އަކީ ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބު ކުރުމުގައި އެއްވެސް އަދަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވޭން ނުވާނެއެވެ. ނަމަވެސް މި އާންމު އުސޫލަށް އިސްތިސްނާއެއް ވެއެވެ. އެއީ "ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި އެއަށް ހިނގާފައިވާ ޚަރަދެއް ފިޔަވާ" މިއެވެ. އެހެންކަމުން ވިޔަފާރީގެ ފައިދާގެ ޓެކްސް ބިނާކުރާއިރު އެއްވެސް އަދަދެއް އުނިކުރާނަމަ އެ އަދަދެއް އުނިކުރަންޖެހޭނީ މި އިސްތިސްނާގެ ދަށުން ކަމަށް އެނގެއެވެ. އަދި އެ އުނިކުރެވޭ ޚަރަދު ވަންޖެހޭނީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ކުރެވުނު ޚަރަދަކަށެވެ. ނަމަވެސް ކޮންފިޔުޓަކުން އާމްދަނީ އެއް ހޯދުމަށް ކުރާ ކޮންމެ ޚަރަދެއް ޓެކްސް ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރުމަށް ހުއްދަ އިސްތިސްނާގެ ތެރެއަށް ވަދެ ޚަރަދެއްކަމުގައި ނުވެވޭނެއެވެ.[22]

27. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން ޓެކްސް ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބު ކުރުމުގައި އެއްވެސް އަދަދެއް ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވޭން ނުވާނެކަމަށް ބަޔާންކުރުމަށްފަހު، އެ މާއްދާގެ (ށ) ގައި، އެ މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެހެން ގޮތަކަށް މާނަކުރެވޭން އޮތުމަކުގައި ވިޔަފާރީގައި ބަޔާންކުރާ ޚަރަދުތަކާ އެއްވަރަށްވުމެއްކަމަށް މިނާ އިން ހަދާ ގަވާއިދެއްގެ ދަށުން، ޓެކްސް އަދާކުރެއްގެ ބިނާކުރާ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުން އުނިކުރެވިދާނެ އަދަދުތަކެއްގެ ގޮތުގައި 9 ކަމެއް ލިސްޓް ކޮށްފައިވާ ކަމެވެ، ޓެކްސްގެ އަދަދެއް ބިނާކުރުމުގައި ބަލަންޖެހޭ ހަމައެކަނި ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ

[22] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2023/HC-A/131 (އައި އެންޑް ޓީ މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ މިރާ) ޤަޟިއްޔާ

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް، ދަފުތަރު ފަންގިފިލާ، ކ. މާލެ، ބޮޑުތަކުރުފާނުމަގު، މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ. ފޯނު: 3015555
އީމެއިލް އެޑްރެސް: info@tat·gov·mv ވެބްސައިޓް: www·tat·gov·mv

މާއްދާގެ (ހ) އަދި އެކަނި ނޫންކަން އެނގޭ ކަމެއްކަމާއި، ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ އިތުރުން އެ މާއްދާގެ (ބ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަންކަމަށްވުރެ މީހާއިން ބަލަންޖެހޭކަން ދޫކޮށްލެވޭކަމަށެވެ.[23]

28. އަދި ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުން ނިންމާފައިވާ އައި އެންޑް ޖީ މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ. މިރާ (މީގެ ފަހުން "**އައި.އެން.ޖީ މައްސަލަ**") ގެ ޤަޟިއްޔާ[24]ގައި، ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ބޭނުމަށް (1) އެ ޚަރަދަކީ އެކަނިގައި (exclusively) އެ އާމްދަނީ ހޯދުމަށް ހިނގި ޚަރަދެއްކަމުގައިވުން، (2) އެ ޚަރަދަކީ ހަމައެކަނި (wholly) އެ އާމްދަނީއެއް ހޯދުމަށް ހިނގި ޚަރަދެއްކަމުގައިވުން، އަދި (3) އެ ޚަރަދުތަކެއް ހިނގާފައިވަނީ އެ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި (for the purpose of earning a profit) ކަމަށް ވުމާއި، ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން ބަލަންޖެހޭ މައިގަނޑު ކަންކަމަކީ ޚަރަދެއް ހޯދުމުގައިވުމާއި އެ ޚަރަދު ހޯދުމުގައިވާ ހަމައެކަނި އާމްދަނީއެއް ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދު ވުމުގެ މައްޗަށް އެކަށީގެންވާ ބަލާލުމެއް ބަލަންޖެހޭނެއެވެ.

29. ހަމައެއާއެކު ޖީ.އެސް.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ އިތުރުން އެ މާއްދާގެ (ބ) ގައި "މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެހެން ގޮތަކަށް މާނަކުރެވެން އޮތްކަމުގައި ވިޔަސް މިފަދައިން ބަޔާންކުރެވޭ ޚަރަދުތަކުގެ ތެރެއިން އޮފީސްބޭނުމަށް ގެ.އަދި.ޢިމާރާތް ހަމަ ގަވާއިދުގެ ދަށުން، ޓެކްސް އަހަރުގެ ޓެކްސް ބިޒްނަސްގެ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވިދާނެ ބައިތަކެވެ." މިފަދައިން ބަޔާންކޮށް 9 (ނުވައެއް) ކަމެއް ލިސްޓުކޮށްފައިވާއިރު މީގެއިން ހަވާލާދީ މި ގަވާއިދުގެ 9 ވަނަ ނަންބަރުކަށެވެ. އެ ނަންބަރުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ "އުނިކުރެވިދާނެކަމަށް މި ޤާނޫނުގެ ދަށުން ހެދޭ ގަވާއިދުތަކުން ކަނޑައަޅާ އެހެން އެއްޗެއް ޚަރަދެއް" މިފަދައިންނެވެ. މި ގަވާއިދުގައި މީހާއިން ދޫން އިސްތިސްނާކޮށްފައިވާ މީހާގެ ނަންބަރު TR-2012/B-17 ޓެކްސް ގައިޑެންސް އަދެވެ. އެ ޓެކްސް ގައިޑެންސްގެ އަހަ ޖަދުވަލުގެ ފިހާރައިގެ ތިރީ އާމްދަނީން ޓެކްސް ދައްކާ ގޮތުގެ އުސޫލުތައް ޓެކްސް ގައިޑެންސް އޮވޭ. އެ ޓެކްސް ގައިޑެންސްގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ؛

<u>ގައިޑެންސް</u>

3. ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަކަށް ޖަދުވަލުގެ ތިރީ އާމްދަނީއަކީ އެ ފަރާތުގެ ޓެކްސް ނެގޭ އާމްދަނީގެ ބައެކެވެ.

[23] ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-B/2023/002 (ސަރވިސް ބޯޓްބިލްޑިންގ ސޮލިއުޝަންސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ މިރާ) މައްސަލައިގެ ޕެރެގްރާފް 21

[24] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2023/HC-A/131 (އައި އެންޑް ޖީ މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ މިރާ) ޤަޟިއްޔާ

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

4. ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ ފަރާތަކަށް، ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ކުންފުންޏަކުން ދައްކާ ޚިދުމަތު އަގެއް، ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) ގެ (9) ގެ ދަށުން، އެ ޚިދުމަތް ލިބުނު ފަރާތަށް އުނިކުރެވޭނެ އަދަދުކަމަށް.

މިފަދައިންނެވެ.

30. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ބޭނުމަށް ބަލަންޖެހެނީ ހަރަދު ކުރެވުނީ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައިތޯ ނުވަތަ ނޫންތޯ މި މިންގަނޑުން އެކަނިޔެވެ. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަދި އެމާއްދާގެ (ރ) ގެ 9 ވަނަ ނަންބަރުގެ ދަށުން އެކުލަވާލެވިފައިވާ ޓެކްސް ރޫލިންގެ މަޤްސަދަކީ ބަލާއިރު މި ދެ މާއްދާއިންވެސް ލާޒިމްކުރާގޮތުންވެސް ޓެކްސް ބިނާކުރުމަށް އަދަދުން އުނިކުރެވޭނެ. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އެއީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީއެއް ހޯދުމަށް ކުރާ ހަރަދެވެ. މީރާގެ ނަންބަރު TR-2012/B-17 ޓެކްސް ރޫލިންގ އަށް ބަލާއިރު އެ ރޫލިންގ އިން އުނިކުރުމަށް ލާޒިމްކުރަނީ ޚިދުމަތެވެ. މި ދިނުމަށްކުރުމަށް ޓެކްސް ބިނާކުރުމުގެ ބޭނުމަށް މި ދެ މާއްދާއިންވެސް ލާޒިމްކުރާ އަދަދަކީ ބަލާށެވެ ދެ ކަމަކާއި ގުޅިގެން އުނިކުރެވޭ އަދަދުތަކާއިކަން ވަރަށްވެސް ސާފެވެ. އެހެންކަމުން ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އުނިކުރުމަށް ލާޒިމުކުރާ ހަރަދަކީ، އެ ހަރަދު ކުރެވުނު މުއްދަތާގެ އާމްދަނީއަށް ބިނާކޮށް ވަޒަންކޮށްގެން އުނިކުރެވޭ އުނިކުރުމުގެ ކަމަށް ބަލައި އެފަދައިން އެ މާއްދާ މާނަކުރުމަށްވެ އެ މާއްދާގެ މާނަ އެއަށްވުރެ ފުޅާކުރުމަކީ، ޤާނޫނީ ނުހިމެނޭ ކަންތައްތަކެއް ޤާނޫނަށް ހިމަނައިގެން މާނަކުރުމެވެ. މިއީ މާނަކުރުމުގެ ހަމަތައް ބާރާންކުރުމުގެ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާގެ ރޫހާ ޚިލާފު ކަމެއް ކަމަށެވެ[25].

31. ކުރިންވެސް ފާހަގަކުރި ފަދައިން އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައިވެސް އޮތް ހުސްމާލް (އެބަހީ ކުންފުނީން އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ލޯނެއް ނެގުމަށްފަހު އެ ފައިސާ ހިއްސާ ގެއްލުން ހަރަދުކޮށް، އެ އިންވެސްޓްމަންޓް އިން އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ޚިދުމަތް ލިބުމާ، އެ ހިއްސާ ގެއްލުން ކުރި ހަރަދުގެ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމާ ގުޅޭ ހުސްމާލަކީ) މި ޓްރައިބިއުނަލްގެ ރަޝީދު ބްރަދަރސް އަދި ކާސާ މައްސަލައިގައި ބަލައި ގޮތެއް ނިންމާފައިވާ ހުސްމާލަކުކަމެވެ. އެ މައްސަލަތަކުގައި ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމާފައިވަނީ އެ ހަރަދަކީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމަށް ކޮށްފައިވާ ހަރަދެއްކަމުގައިވާތީވެ އެ ލޯން އިންޓްރެސްޓް ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އުނިކުރެވިދާނެކަމަށެވެ.

[25] ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-B/2023/002 (ރަޝީދު ބްރަދަރސް މެނޭޖްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް .ވ މީރާ) މައްސަލައިގެ ފެހެރިސްތު 39

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

32. އެހެންކަމުން، އެ ނިންމުން މި މައްސަލައަށް ތަޠުބީޤުކުރުމުން ނިކުންނަ ނަތީޖާއަށް ވަކި ވަކިން ބަލައިލާނަމެވެ.

ކާސާ ހޮލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ނަގާފައިވާ 15,000,000.00 (ފަނަރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރު ލޯނާ ގުޅޭ

33. އިސްތިއުމާރު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައި އިސްތިއުމާރުކުރާ ފަރާތުން ކާސާ ހޮލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ނަގާފައިވާ 15,000,000.00 (ފަނަރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރު ނަގާފައިވަނީ ބީޕީ ބީޓީ ހޮލްޑިން ކޮމާޝަލް ޕްރޮޕަޓީޒުގައި އިންވެސްޓްކުރުމަށެވެ. އިތުރު އެހެން ކަމަކަށް އެ ފައިސާ ހަރަދުކޮށްފައިނުވާނެއެވެ. މި ކަމަށް މިޔާއިންވެސް ދެބަސްވެފައި ނުވެއެވެ. އަދި މި އިންވެސްޓްމަންޓް އިން ލިބޭނެ އާމްދަނީ އަކީ ޖެހިގެން ކަމާގުޅުވާ އެއްވެސް ޒިންމާއެއްނެތެވެ. އެހެންކަމުން، މި ޓްރައިބިއުނަލްގެ ކާސާ މައްސަލަ އަދި ރަމްޒީ މައްސަލާގައި ނިންމާފައިވާ ނިންމުންތައް މި މައްސަލައަށް ތަޠުބީޤުކުރާއިރު އިސްތިއުމާރުކުރާ ފަރާތުން ކާސާ ހޮލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ނަގާފައިވާ 15,000,000.00 (ފަނަރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރު ހަރަދު ކުރެވިފައިވަނީ ހަމައެކަނި އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކަމަށް ބަލަންވާތީ މި މުއާމަލާތަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ތަޢާރުފުގެ ތެރޭގައި ހިމެނޭ މުއާމަލާތެއް ކަމުން، ޓެކުހުގެ އިންޓްރެސްޓްގެ ހަރަދުގެ ގޮތުގައި ހިސާބުތަކުގައި ހިމެނުމަށް އަދަދުއްކަމަށް އަރުވާ ދޫކުރަމެވެ.

ނޭޝަންސް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ފެސިލިޓީ ލޯނާ ގުޅޭ

34. އިސްތިއުމާރުކުރާ ފަރާތުން ނޭޝަންސް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ފެސިލިޓީ ލޯނަށް ބަލާއިރު މި ލޯން ނަގާފައިވަނީ 3 ކަމެއް ހާސިލުކުރުމުގެ ބޭނުމުގައެވެ. އޭގެތެރޭގައި ބީޕީ ބީޓީ ހޮލްޑިން ޑިސްޓްރިބިއުޓަރ އިންވެސްޓްމަންޓްގެ ޝެއާގެ ގޮތުގައި ހަރަދު ކުރި ފައިސާ ރިޕޭމަންޓްކުރުން ހިމެނެއެވެ. އެ ލޯނުގެ ބާކީ އިންޓްރެސްޓް އުނިކުރުމަށް ހުށަހެޅި ދަޢުވާގައި ހިމެނޭ ބީޕީ ބީޓީ ހޮލްޑިން އިންވެސްޓްމަންޓް ކުރި ހަރަދަކާ އެއްކޮށްފައެވެ. މި ކަމާ ގުޅިގެން ޓްރައިބިއުނަލްގެ އަޑުއެހުމުގައި ހުށަހެޅި ސާފުކުރުމުން، އުނިކުރުމަށް ހުށަހެޅި ބީޕީ ބީޓީ ހޮލްޑިން އިންވެސްޓްމަންޓް ކުރި ހަރަދަކީ 12,000,000.00 (ބާރަ މިލިއަން) އެމެރިކާ ޑޮލަރަށް ވުރެ ގިނަ އިންޓްރެސްޓްގެ އަދަދު އެކަށީ ކަމަށް ހާމަވެފައިވެއެވެ.[26]

[26] 24 އޭޕްރީލް 2025 ވަނަ ދުވަހު ބޭއްވި އަޑުއެހުމުގެ ޓްރާންސްކްރިޕްޓްގެ ޞަފްޙާ (512-518)

35. އޮޑިޓް މަރުޙަލާގައި އަދި ޓްރައިބިއުނަލްގެ މަރުޙަލާގައިވެސް މި ލޯނު ފައިސާ ބޭނުންކުރެވިފައިވަނީ ޓީ ބިލް އިންވެސްޓްމެންޓަކަށް ކަމާއި، އޭގެއިން އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ކޫޕަން ރޭޓް ލިބޭ ކަމާމެދު އެއްވެސް ދެބަސްވުމެއްނެތެވެ. އަދި މި ޤަޟިއްޔާގައި އިންޓްރެސްޓް އެކްސްޕެންސް އުނިކުރުމަށް މިޔާރުން ނިސްބަތުން މައްސަލައިގައި ސަބަބަކީ ކުރިން ޚަރަދުކުރި ފަރާތަށް އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ކޫޕަން ރޭޓް ލިބޭ ޓީ ބިލް އޭގެ ބިޒްނަސް ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވޭ އަދަދެއްކަމުގައި، މި އޮޑިޓް ޚަރަދު ހިނގި ޓެކްސް ޕީރިއަޑް ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އުނިކުރުން ވެގެންދިޔަ އޮޑިޓް މާއްދާގެ ނިޔަތަށް ޓްރައިބިއުނަލުން ކަނޑައެޅުމުގައި ޚަރަދު ބަޔާނާއި ދިމާވާ ގޮތް ބަލަމުން ދާނެ ތަފާތު ފަރާތެއްގެ އުސޫލުތަކާ ބެހޭގޮތުން އިސްތިސްނާ ކުރެވެނީ ވިޔަފާރީގެ ޚަރަދު ނިސްބަތުން ބެލެވޭ ފަރާތުގެ އުސޫލުތަކުގެ ގޮތުން ކަމުގައި ފާހަގަކުރަމެވެ.

36. މީގެ އިތުރުން 24 އޭޕްރީލް 2025 ވަނަ ދުވަހު ބޭއްވި އަޑުއެހުމުގައި މިޔާއިން ބަޔާންކުރެއްވި، ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި އައި.އެން.ޖީ މައްސަލަ ނިންމާފައިވާ ކަމަށާއި އަދި މި ޓްރައިބިއުނަލުން ބެލި ޗައިނާ މައްސަލައިގައި ވެސް ހައިކޯޓުން ނިންމާފައިވާ އައި.އެން.ޖީ މައްސަލައިގެ ނިންމުން ތަތުބީޤު ކުރެވޭނީ ކަމަށްޓަކައި ފާހަގަކުރަމުންދާ ކަމަށާއި، އެގޮތުން އައި.އެން.ޖީ މައްސަލައިގައި ކަނޑައެޅިފައިވާ ވީން ސުވާލު، އަދި (1) އެ ޚަރަދަކީ އެކުގައި (wholly) އެ ފަރާތުގެ ވިޔަފާރި ޚަރަދެއްކަމުގައިވުން، (2) އެ ޚަރަދަކީ ހަމައެކަނި (exclusively) އެ ފަރާތުގެ ވިޔަފާރިއާއި ގުޅުން ހުރި ޚަރަދެއް ކަމުގައިވުން، އަދި (3) އެ ޚަރަދުތަކަކީ ހިންގާފައިވާ އެ ފަރާތުގެ ވިޔަފާރީގެ މަޤްޞަދުގައި (for the purpose of earning a profit) ކަމަށް ވުން، މި ޝަރުޠުތައް ހަމަޖެހެން ޖެހޭކަން ޓެކްސް ޕެއަރ ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓް ލޯނު ޚަރަދުގައި ފުރިހަމަ ނުވާކަމަށެވެ. އެގޮތުން އެ ފައިސާއަކީ ވިޔަފާރިން އެ ފަރާތުގެ ވިޔަފާރީގެ ބޭނުމުގައި ޚަރަދުކުރެވޭ ފައިސާއެއް ނޫންކަމަށާއި، އެ ފައިސާއިން ކަންކަމަށް ޚަރަދުކުރެވޭ ދައުރުގައި އެއްވެސް ކަމެއް، މި ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުމާއި ވާނެ ކަމަށް ވެސް އަދި ބޮޑު މައްސަލައާއި އިސްތިސްނާވާ ކުރިމަތިވާ މައްސަލައާއި ހުރި ތަފާތު، ވާނެ މައްސަލަ އަދި ބޮޑު މައްސަލައިގައި ވެގެ އެމަރުން ބޭރު ބޭރު އިންވެސްޓްމެންޓް ކުރުމުގެ ނިޔަތުގައިވާކަމަށް، މި މައްސަލައިގައި ބޭރުބޭރު އިންވެސްޓްމެންޓް ކުރުމުގެ ލޯނުގެ އެއްބައިވަންތަކަން ފާހަގަކުރެވެއެވެ. އޭރުންކަމުން، އެ ޚަރަދަކީ އެކުގައި ފަރާތުގެ ވިޔަފާރީގައި ކުރި ޚަރަދުތަކެއްކަން ފާހަގަ ކަމަށް ބުނެފައިވެއެވެ.

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

37. ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާ ގުޅިގެން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުން ނިންމާފައިވާ އައި.އެން.ޖީ މައްސަލައިގައި ކަނޑައަޅާފައިވާ ކަންކަން މިޓާއިން ބުނިފަދައިން ބަޔާންކޮށްފައިވެއެވެ. ނަމަވެސް އެ ޤަޟިއްޔާގައި ބުނާ ޝަރުޠުތައް ބިނާވެފައިވަނީ ކުރާ ޚަރަދަށެވެ. ދިވެހި ބަހުގެ ޤަވާޢިދުގައި ޚަރަދު ކަމުގައި ބުނެފައިވަނީ "ޚަރަދުކުރާ ތަކެތި" މިފަދައިންނެވެ. އެހެންކަމުން މި ޓެސްޓް ނުވަތަ ޝަރުޠުގައި ފުރިހަމަވޭތޯ ނުވޭތޯ ބަލަންޖެހޭނީ މުޅި ޙާލަތު ދުށުމުން ކަން އެނގެއެވެ. ނަމަވެސް އާމްދަނީއެއް ހޯދުމަށް ކުރާ ޚަރަދަކަށް ނުވެއެވެ. އަދި އެ ޚަރަދުކުރާ ކަމަކަށްނުވެއެވެ.

38. ހަމައެއާއެކު ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) އަށް ބަލާއިރު އެ މާއްދާގައި ބުނެފައިވަނީ "ކޮންމެވެސް ވަރަކަށް އާމްދަނީއެއް ހޯދުމަށް، އަދި ކޮންމެވެސް ވަރަކަށް އެހެން މަޞްލަޙަތުގައި ހިނގާފައިވާ ޚަރަދު ޢާއްމު އެމް.އައި.އާރް.އޭ ގެ ހުއްދަ އެކުގައި އެ ޤަވާޢިދު މަޞްލަޙަތުގެ ދުރުދުރު އިންސާފުވެރި އަދި އެކަށީގެންވާ ގޮތެއްގެމަތިން ބަހާލެވެ. އަދި މިގޮތުން ބަހާލުމުން މި މާއްދާގެ (ހ) ގެ މާނައިގައި ހިމެނޭ ޚަރަދުކުރަމުން ބެލެވޭނީ، ހަމައެކަނި ފައިދާއެއް ހޯދުމުގެ މަޤްޞަދުގައި ހިނގާ ޚަރަދުތަކުން ބެލެވުނު ފަދަ ބައި އެކަނިކަމެވެ." މިފަދައިންނެވެ. އެހެންކަމުން ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އަދި (ނ) އެކުގައި ކިޔައި މި މައްސަލައަށް ތަތުބީޤުކުރާއިރު، މުޅި ޙާލަތުގެ ފައިސާ ޚަރަދުކުރުމުން ފާހަގަވަނީ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ދުއްވައިގެން ކަންކަން ވަރަށްވެސް ސާފެވެ. އެ ފައިސާއިން އެހެން ބޭނުންތަކަކަށް ޚަރަދުކުރުމުގެ ޢަމަލާއި، އެފަދައިން އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައާއި އެހެނިހެން ބޭނުންތަކަށް ޚަރަދުކުރެވިފައިވާ ކަމުގައި ވާނަމަ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ބޭނުމަށް އަދަދެއް އުނިކުރުމުގައި ބަލަންޖެހޭނީ ފައިދާއެއް ނުވަތަ އާމްދަނީއެއް ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކޮށްފައިވާ ޚަރަދުގެ ބައިކަން އެކަނިކަން އެނގެއެވެ.

39. އެހެންކަމުން، ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ލޯން ފެސިލިޓީ ލޯނުގެ ފައިސާ ގުދުވިރިކޮން ބިޗް ބީޗް އިންވެސްޓްމަންޓް އަށް އިންވެސްޓްމަންޓްކޮށްފައިވާ އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ ބޭނުމުގައި ކަން އެނގެން އޮންނަކަމުން، އަދި އިސްވެ ދިޔަ ފުރަގަރާފުތަކުން މި އިންވެސްޓްމަންޓްއިން އާމްދަނީގެ ގޮތުގައި ޑިވިޑެންޑް ލިބުމަކީ ބީ.ޕީ.ޓީ ޤާނޫނުގެ 10 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުން އެ ކުރި ޚަރަދު، ލޯނުގެ އަދަދު ކަނޑައެޅުމުގައި އުނިކުރުމަށް ކަނޑައަޅައިދިނުމަށް އެދިފައިވާ، ނޭޝަނަލް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން ނަގާފައިވާ ސިންޑިކޭޓެޑް ޓަރމް ލޯން ފެސިލިޓީ ލޯނުން ބިލް ބީޕީ އިންވެސްޓްމަންޓްއަށް ކުރެވިފައިވާ ޚަރަދުތަކަށް ބައިން އިންޓަރެސްޓް އުނިކުރެވިދާނެ ކަމަށް އަޅުގަނޑު ދެކެމެވެ.

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

40. އަދި މިފަދައިން ކަނޑައަޅައިގެން ދިއުމުން އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ އެނެކްސްޗަރ 2 ގައި ފައިނޭންސިންގ ސަރވިސް ފީ[27] އިން އިންޓްރެސްޓްގެ ގޮތުގައި އުނިކުރުމަށް ނިންމާފައިވާ އަދަދަކީވެސް އުނިކުރެވެން ޖެހޭ އަދަދެއްކަމުގައި ފެނިގެންނުދެއެވެ.

އިންވެސްޓްމެންޓް ވިއްކައިގެން އާމްދަނީ ލިބުނުކަމަށް ބަލާ ބުނުން

41. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ފާހަގަކުރާ ދެވަނަ ކަމަކީ، ޓްރީ ޓޮޕް ހޯސްޕިޓަލްގެ ޕްރޮޕަޓީތަކުގެ ބޭނުމަށް އެ އިންވެސްޓްމެންޓް ވިއްކިކަން ސާބިތުކުރުމަށް ލިޔުން ހުށަހަޅާފައި ނުވުމުން، އެއީ ޓެކްސް ދައްކަންޖެހޭ އާމްދަނީއަކަށް ނުވާނެ ކަމަށް މިފަރާތުން ކަނޑައަޅާފައިވާ މިޢާރުގެ ނަންބަރު TR-2012/B15 ޓެކްސް ރޫލިންގ އާ ޚިލާފަށް ކަމަށާއި، މިޢާރުން މިފަދަ ލިޔުމެއް ހުށަހަޅަން އެދިފައިނުވާކަމަށެވެ.

42. މި ނުކުތާގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ތަކުރާރު ކޮށް ބުނެފައިވާ މި އިންވެސްޓްމެންޓަކީ ވިއްކައިގެން ކެޕިޓަލް ގެއިން ލިބޭނެ އިންވެސްޓްމެންޓެއްކަމަށެވެ. އަދި އެ އިންވެސްޓްމެންޓެއް ކުރީ ވިއްކުމަށް ނުވަތަ ވިއްކުމަކީ ނޫން ކަމަށްވިޔަސް، އެ އިންވެސްޓްމެންޓެއް ވިއްކުމުން ލިބޭ "ގެއިން" އަކީ ޓެކްސް ކުރެވޭނެ އާމްދަނީއެއްކަމަށެވެ.

43. މި ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމާފައިވާ ޗަމްޕާ މައްސަލައިގައިވެސް ފާހަގަކޮށްފައިވާ ފަދައިން އިންވެސްޓްމެންޓްތަކުން އާދޭ ގޮތް ގޮތަށް އާމްދަނީ ލިބުމުގެ ފުރުޞަތު އޮންނަކަމާއި، އެގޮތުން (1) އިންވެސްޓްކޮށްފައިވާ ކޮންޕެނީން ދޭ ޑިވިޑެންޑް އަދި (2) އިންވެސްޓްކޮށްފައިވާ އިންވެސްޓްމެންޓް ވިއްކާލުމުން ލިބޭ އާމްދަނީ (ކެޕިޓަލް ގެއިން) މިއީ ދޭ ގޮތުން އޮންނަ އާންމު ދެ ގޮތެވެ. އިސްތިއުނާފު ކުރެވިފައިވާ މައްސަލައިގައި ވެސް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ޓްރީ ޓޮޕް އިންވެސްޓްމެންޓަކީ ކޮށްފައިވާ އިންވެސްޓްމެންޓް އިން އިކުއިޓީ، އެފަރާތުން ވިއްކާލައިފިނަމަ މުސްތަޤްބަލުގައި ކެޕިޓަލް ގެއިން ލިބުމުގެ ފުރުޞަތު އޮންނަނީއެވެ. ނަމަވެސް މިފަދައިން ލިބޭ އާމްދަނީ (ކެޕިޓަލް ގެއިން) ބަލާނީ މުސްތަޤްބަލުގައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮށްފާނެ ކަމެއްގެ މައްޗަށް (މިސާލަކަށް: ހިއްސާ ވިއްކާލުން ނުވަތަ ހިއްސާގައި ކޮންޓްރޯލްވާ އިންވެސްޓްމަންޓް އަސޯސިއޭޓް ކޮންޓްރޯލުވުން) ކަމަށްވާނަމަ، އަދި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ކޮންޓްރޯލްވާ އިންވެސްޓްމެންޓެއް ވިއްކާފައިވާކަން އެނގެން ނެތުމުން ހަމައެކަނި އެ ވިޔަފާރީގެ މައްޗަށް ބަލައި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ނިޔަތަކީ ޓްރީ ޓޮޕް

---

[27] މީރާގެ ނަންބަރު AR-LTAS/BPT/2023/34 އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގެ ސެޓްލްމަންޓް 6 (Annexture 2- Details of unamortized fees disallowed) ގެ "Notes" ގައި ފާހަގަކޮށްފައިވާ ކަންކަން

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

އިންވެސްޓްމެންޓްއަށް ކޮންޓްރެކްޓަރާ އިންވެސްޓްމެންޓް އިން އިނާއިޔާ ވިއްކައިގެން މަންފާ ހޯދުން ކަން މިހިސާބުން ދެނެގަނެވިދާނެ ކަމެއް ނޫނެވެ.[28]

44. ސާބިތުކުރުމުގެ ބުރަޔަކީ ދަޢުވާކުރާ ފަރާތެއްގެ މަސްއޫލިއްޔަތެކެވެ.[29] އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިންވެސްޓްމެންޓް ކޮންޓްރެކްޓަރާއި އަށް އިންވެސްޓްމެންޓް ވިއްކާލައިގެން އާމްދަނީ ހޯދުމުގެ މަޤުސަދުގައި ހިމެނޭހެން ކަމުގައިވާނީނަމަ، އެކަން ސާބިތުކުރުމަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ ޒިންމާއެކެވެ. ނަމަވެސް އެފަދައިން ސާބިތުކުރުމެއް ނެތި އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުގެ މަޤުސަދަކީ އަށް އިންވެސްޓްމެންޓް ވިއްކާލުން ކަމަށް ދެނެގަނެވިދާނެ ކަމަކަށް އަޅުގަނޑު ނުދެކެމެވެ.

އިމްޕޯޓް ޑިއުޓީގެ ގޮތުގައި ދައްކާފައިވާ 117,948.00 (އެއްލައްކަ ސަތާރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް އަށެއް) ރުފިޔާ ގޯސްކޮށް ހިފެހެއްޓިފައި ހުރުމުން، ވީ ގެއްލުމުގެ ބަދަލުގެ ގޮތުގައި އިންޓްރެސްޓްގެ ގޮތުގައި އަހަރަކު 8% (އަށެއް އިންސައްތަ) ރޭޓުން އިންޓްރެސްޓް ނަގައިދިނުމަށް އެދި ހުށަހެޅުން

45. މި ނުކުތާއަކީ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދޭގޮތުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކަމެކެވެ. ނަމަވެސް މިފަދައިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދިނީ ކޮން ގާނޫނީ އަސާސެއްގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށްކަން އިސްތިއުނާފު ފޯމު އަދި އެފަރާތުގެ ފުރަތަމަ ބަޔާނުގައިވެސް ބަޔާންކޮށްފައެއް ނުވެއެވެ. އެހެންނަމަވެސް މިކަމާ ގުޅޭ ގޮތުން ޓްރައިބިއުނަލުގެ އަޑުއެހުމުގައި އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތް ސާފުކުރުމުން، އެފަރާތުން ބޭނުންވަނީ މަދަނީ އިޖުރާއަތުގެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން މިހާރު މިފަދައިން ފަރުވާ ހޯދުމަށް ފުރުސަތު އޯކަތީވެ އެފަދައިން އެފަރުވާ ހޯދަން އެދިފައިވާކަމަށެވެ.

46. މަދަނީ އިޖުރާއަތު ޤާނޫނު[30]ގެ ތަޢާރަފުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވަނީ:

"މިއީ، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޝަރުޢީ ކޯޓުތަކަށް ހުށަހެޅޭ މަދަނީ މައްސަލަތަކުގެ ޝަރީޢަތުގެ ކުރީގެ އިޖުރާއަތުތަކާއި، އެފަދަ މައްސަލަތަކުގެ ޝަރީޢަތުގެ މަރުޙަލާތައް ހިނގާނެ ގޮތާއި، އެފަދަ މައްސަލަތަކުގެ މައްޗަށް ހިނގާނެ ހުކުމުގެ އިސްތިއުނާފާއި، އެފަދަ މައްސަލަތަކާގުޅޭ ގޮތެއް ނިންމުމުގައި، ޝަރީޢަތް ނިމި ހުކުމް ތަންފީޛުކުރުމުގައި ޢަމަލުކުރާނެ އިޖުރާއަތުތަކާއި، އެކުލެވޭ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޝަރުޢީ ކޯޓުތަކަށް ހުށަހެޅޭ މަދަނީ މައްސަލަތަކުގެ މަދަނީ އިޖުރާއަތާ ބެހޭ ޢާންމު އުސޫލުތައް ބަޔާންކުރުމުގެ ގާނޫނެވެ." މިފަދައިންނެވެ.[31]

[28] ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-CA-B/2023/002 (ކޯކާކޯލާ ބޮޓްލަރސް މޯލްޑިވްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ވ މީރާ) މައްސަލައިގެ ޕެރެގްރާފު 30

[29] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ސުޕްރީމް ކޯޓުގެ ނަންބަރު 2010/SC-A/02 (އަބްދުﷲ ނާޝިދު ވ މުޙައްމަދު މުސްތަފާ) ފައިސަލާ

[30] ޤާނޫނު ނަންބަރު 32/2021

[31] ޤާނޫނު ނަންބަރު 32/2021 (މަދަނީ އިޖުރާއަތު ޤާނޫނު)ގެ 1 ވަނަ ނަންބަރުގެ (ހ)

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

އަދި އެ ޤާނޫނު އެ މައްސަލަ ހިނގާނެ ކޯޓުތަކާއި ކަމަށް ބުނެފައިވަނީ:

"(ހ) މަދަނީ މައްސަލަތައް ބެލުމާއި ހިނގާ އުސޫލުތަކާއި ކޯޓުތަކުގެ މައްސަލަ މި ޤާނޫނު ހިނގާނެއެވެ.

(ށ) މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި އެހެން އޮތްނަމަވެސް، ޚާއްޞަ ޤާނޫނުތަކުގެ ދަށުން ނުވަތަ އެއްގޮތަށް މަދަނީ އިޖުރާއާތުގެ ޚާއްޞަ ޤާނޫނުތަކުގެ ދަށުން އާއިލީ މައްސަލަތައް ބެލުމުގެ އިޖުރާއާތު ފާސްކުރާ ކަނޑައަޅާ ބައި މައްސަލަތައް ބެލުމުގައި، އެ ކަނޑައެޅުން އަމަލުކުރަންވީ، އެ ޤާނޫނުތަކުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޚާއްޞަ އިޖުރާއަތަކާ އެއްގޮތަށް ކަމުގައިވާނެއެވެ." މިފަދައިންނެވެ.[32]

47. އެ ޤާނޫނު[33]ގެ 429 ވަނަ މާއްދާގައި "ކޯޓު" ކަމަށް ބުނެފައިވަނީ "..މަދަނީ މައްސަލަތައް ބެލުމުގެ އިޚްތިޞާޞް ލިބިގެންވާ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ކޯޓު ކޯޓުތަކެވެ." މިފަދައިންނެވެ. މިހެންކަމުން އޭގެ ތެރޭގައި ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ނުހިމެނޭކަން ވަރަށް ސާފެވެ.

48. އެހެންކަމުން، އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދިފައިވާ ގޮތަށް މަދަނީ އިޖުރާއަތު ޤާނޫނުގެ ދަށުން، އިތުރަށް ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި ދައްކާފައިވާ 117,948.00 (އެއްލައްކަ ސަތާރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް އަށެއް) ރުފިޔާ ޖޫރިމަ ހިފަހައްޓައިފައި ހުރުމުން، ލިބޭ ގެއްލުމުގެ ބަދަލުގެ ގޮތުގައި އިންޓަރެސްޓްގެ ގޮތުގައި އަހަރަކު 8% (އަށެއް އިންސައްތަ) ރިޓާން އިންޓަރެސްޓް ދައްކަން މި ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމާދޭނެކަމަށް އެދުމުން ނުދެކެމެވެ.

ޤާނޫނީ ވަކީލުންނާއި ޓެކްސް އެޑްވައިޒަރުންނަށް ކޯސްޓުތަކާއި ހަރަދު ހޯދުމަށް އެދި ހުށަހެޅި ހުށަހެޅުން

49. އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދޭ ގޮތުގައި އެފަރާތުގެ ބަހުސްގައި ހައްގާނިތާރީގައި ޚަރަދުކުރި ހަރަދުތަކާއި، ހަރަދުކޯސްޓުތަކާއި ޤާނޫނީ ވަކީލުންނާއި ޓެކްސް އެޑްވައިޒަރުންނަށް ކޯސްޓުތަކާއި ހަރަދު މިދާއިން ދައްކަވާ އަމުރުކޮށްދިނުމަށް އެދިފައިވެއެވެ.

50. ވަކީލު ފީ ނަގައިދިނުމާ ގުޅޭގޮތުން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ 2009/HC-A/348[34] ގެ ޤަޟިއްޔާގައި ކަނޑައަޅުއްވާފައިވާ އުސޫލަކީ ކުރިމަތިކުރި ގެއްލުމުގެ ބަދަލުގެ ގޮތުގައި ޝަރީޢަތުން ނަގައިދިނުމުގެ މައްސަލަތައް ފިޔަވައި، އެހެނިހެން މައްސަލަތަކުގައި ވަކީލު ފީ ހަރަދުކުރުމުގެ ޒިންމާ އަޅުވަން ނަގައިދޭނީ ދެ ހަރަދުކުރުމުގެ ގޮތުގައި ވަކީލުންގެ ފީ ނަގައިދިނުމަށް ޝަރުޢީ ހުކުމެއް ލިބިފައިވާ ޤާނޫނީ އަސާސެއް އޮތުމާއެކު ހަރަދުކުރުމުގެ މަސްއޫލިއްޔަތު ނެތް ފަރާތުން ވަކީލުގެ ފީ ނަގައިދިނުމެވެ. މިފަދައިން އަމަލުކުރަންޖެހޭ ސަބަބަކީ، ޝަރީޢަތަށް ހުށަހަޅާ މައްސަލަތަކުގައި ވަކީލުން އައްޔަންކުރުމަކީ ހަރަދުކުރުން ލާޒިމު ކަމެއް ނޫން ކަމަށާއި ޝަރީޢަތްތަކުން އިސްތިއުނާފު ކުރެވޭ ނިންމުންތަކުގައި، ޝަރީޢަތް ހަދާފައިވާ ދައުރު ކަމުން މައްސަލަތަކާއެކު

[32] ޤާނޫނު ނަންބަރު 32/2021 (މަދަނީ އިޖުރާއާތު ޤާނޫނު)ގެ 2 ވަނަ ނަންބަރުގެ (ހ)، (ށ)

[33] ޤާނޫނު ނަންބަރު 32/2021 (މަދަނީ އިޖުރާއާތު ޤާނޫނު)

[34] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2009/HC-A/348 ޤަޟިއްޔާ އަބްދުﷲ ރަޝާދު ވ. އަބްދުއް ސަމަދު އަބްދުއްރަޙްމާން

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

ހުށަހަޅާ ވަކީލާއި މުވައްކިލާ ދެމެދު ކުރެވިފައިވާ ކަމަށް ބުނާ އެއްބަސްވުމުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް، މައްސަލާގެ ތެރެއިން ވަކީލު ފީ ނަގައިދިނުމަށް، ޝަރީޢަތުން މައްސަލަތައް ހުށަހަޅާ ޚަސްމުންގެ ފަރާތުން އެކަމުގެ ނާޖާއިޒު ފައިދާ ނެގުމުގެ ފުރުޞަތު ހުރުވިގެން ހިނގައިދާނެ ކަމަށް ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ 2013/HC-A/218[35] މައްސަލައިގައި ކަނޑައަޅާފައިވެއެވެ.

51. މަދަނީ އިޖުރާއަތު ޤާނޫނު ވުޖޫދުވުމާ އެކު، ވަކީލު ފީ ޝަރީޢަތުން ނަގައިދިނުމާ ގުޅޭ ކަންކަން ޤާނޫނެއްގެ ތެރެއިން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޤާނޫނީ ނިޒާމުގެ ތެރެއިން ތަންޒީމުކުރެވިފައިވެއެވެ. ނަމަވެސް ކުރިން ފާހަގަކުރި ފަދައިން މަދަނީ އިޖުރާއަތުގެ ޤާނޫނަކީ ޓްރައިބިއުނަލްތަކަށް އެ ޤާނޫނު ހިނގާ ޤާނޫނެއް ނޫންކަން އެނގެންއޮތްނަމަވެސް މަދަނީ އިޖުރާއަތުގެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން ޓްރައިބިއުނަލްގެ މަޖުބޫރުވާގައި ވަކީލު ފީ ނަގައިދެވޭނެ ކަމަށް އަރުވާން ނުދެކެމެވެ.

52. ދެން ބަލަންޖެހޭނީ އިސްލާމް ޝަރީޢަތާ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޤާނޫނުއަސާސީގައި ކަނޑައަޅާފައިވާ އުޞޫލުން ވަކީލު ފީ ނަގައިދިނުން ބަލަން ޖެހޭތޯއެވެ. އެ އުޞޫލުން ވަކީލު ފީ ނަގައިދިނުމާ ބަލާއިރު، މި މައްސަލައިގައި އެފަދަ އެއްބަސްވުމެއް ނެތެވެ. އެހެންކަމުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އެދިފައިވާ ގޮތަށް ޤާނޫނީ ވަކީލުންނާއި ބޭނުން އެކަށީގެންވާ ކުރެވިފައިވާ ހަރަދު ނަގައިދިނުމާ ކަމަށް އަރުވާން ނުދެކެމެވެ.

ނިންމަން ފެންނަގޮތް

53. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގައި މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން އިސްތިއުނާފު ކޮށްފައިވާ ނުކުތާތަކުގެ މައްޗަށާއި، އިސްތިޖާބަކުރި ފަރާތުން ނުކުތާތަކުގެ ބަޔާންކުރުއްވުން އެންމެހައި ކަންތައްތަކަށް ރިޢާޔަތްކޮށް އަންނަނިވި ގޮތަށް ނިންމަން ފެނެއެވެ.

53.1 މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓު" ގައި ގާސާ ހޯލްޑިންގްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އިން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތަށް ދޫކޮށްފައިވާ ލޯނުގެ އިންޓްރެސްޓް އަށް ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރުމަށްނުދޭކަމަށް ކަނޑައެޅުމުގައި ނިންމަން ފެނޭ.

53.2 މީރާގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓު" ގައި ނޭޝަނަލް ޓްރެވެލް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކުން އިސްތިއުނާފު ކުރާ ފަރާތަށް ދޫކޮށްފައިވާ ސިންޑިކޭޓް ފެސިލިޓީ ލޯނުން ޓްރާންޒެކްޝަން އިންވެސްޓްމަންޓަށް ކޮށްފައިވާ ހަރަދުގެ ބައިން ނަގާފައިވާ އިންޓްރެސްޓްއަކީ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރުމަށްނުދޭކަމަށް ކަނޑައެޅުމުގައި ނިންމަން ފެނޭ.

[35] ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2013/HC-A/218 އަލްއުސްތާޛާ މަރްޔަމް ޝުޖާޢާ ވ. އިބްރާހީމް ޝަރީފް

53.3 ނޭޝަންސް ޓްރަސްޓް ބޭންކް (NTB) އަދި DFCC ބޭންކް އިސްތިއުމާލުކުރާ ފޯމިއުލާ ދޫކޮށްފައިވާ ލިޔުމުގެ ފައިނޭންޝިއަލް ސަރވިސް ދީގެ ގޮތުގައި ހިންގާފައިވާ ހަރަދުގެ ތެރެއިން ޕްރިޒަމް އިންވެސްޓްމަންޓަށް ކޮށްފައިވާ ހަރަދުގެ ބައިން ނަގާފައިވާ އިންޓްރެސްޓްއަކީ ޓެކްސް ބިނާކުރެވޭ ފައިދާ ހިސާބުކުރުމުގައި އުނިކުރެވެންޖެހޭ އަދަދެއްކަމުގައި ނިންމަން ފެނެ.

53.4 އިތުރަށް ޖުމުލަގެ ގޮތުގައި ދައްކާފައިވާ 117،948.00 (އެއްލައްކަ ސަތާރަހާސް ނުވަސަތޭކަ ސާޅީސް އަށެއް) އެމެރިކާ ޑޮލަރު ހިފަހައްޓާފައި ހުރުމުން، މިބާ ގެއްލުމުގެ ބަދަލުގެ ގޮތުގައި އިންޓްރެސްޓްގެ ގޮތުގައި އަހަރަކު 8% (އަށެއް އިންސައްތަ) ރޭޓުން އިންޓްރެސްޓް ނަގައިދޭންޖެހޭނެކަމަށް ތަކެއް ނުވާކަމަށް ނިންމަން ފެނެ.

53.5 އަދި ޤާނޫނީ ވަކީލުންނާއި ޓެކްސް އޭޖެންޓުންނަށް ކޮށްފައިވާ ހަރަދު ނަގައިދޭންޖެހޭނެ ކަމެއް ނުވާކަމަށް ނިންމަން ފެނެ.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނައިބު ރައީސް އަލްއުސްތާޛު ޙަސަން ޒުހައިރު މުޙައްމަދުގެ ރައުޔު

54. ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު އަލްއުސްތާޛާ ޝިފާޢާ އަބްދުލްޣަފޫރުގެ ރައުޔަށް އަހުރެން ތާއީދުކުރަމެވެ.

ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު އަލްއުސްތާޛު އިބްރާހީމް ޝަރީފް ރައުޔު

55. ޓްރައިބިއުނަލް މެންބަރު އަލްއުސްތާޛާ ޝިފާޢާ އަބްދުލްޣަފޫރުގެ ރައުޔަށް އަހުރެން ތާއީދުކުރަމެވެ.

ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އާގުޅޭ

56. މި މައްސަލައިގެ ނިންމުން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމިފައި މިވަނީ ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގައި ބުނާ މުއްދަތު ހަމަވިފަހުންނެވެ. މި މައްސަލަ ނުނިމި ލަސްވެފައިވަނީ އަދުލުވެރިކަމާ ގުޅޭ ސަބަބުތަކާ ހުރެއެވެ. އެގޮތުން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަކީ ވަކި މުއްދަތަކުން މައްސަލަ ބަލާ ނިންމުން ބަދަލުކުރެވޭ މުއައްސަސާއެކެވެ. އެހެންކަމުން އެއް ދުވަހުން އަނެއް ދުވަހަށް ބަދަލުވާއިރު ކުރި ދުވަހުގެ މައްސަލަތަކެއް ނުނިމި އަނެއް ދުވަހަށް އިންތިޤާލުވަމުން އާދެއެވެ. އެގޮތުން މި މައްސަލައަކީވެސް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ތިންވަނަ ދުވަހަށް 24 އޮކްޓޫބަރު 2024 ގައި އަލުން މެންބަރުން އައްޔަންކުރެވުނު އިރުވެސް ފާސްވުނުގައި ކަނޑައަޅައިފައިވާ މުއްދަތު ހަމަވެފައިވާ މައްސަލައެކެވެ. އަދި ޓްރައިބިއުނަލްގައި މައްސަލަތައް ބަލަމުންދާއިރު މައްސަލަ ބަލަސްވުމަށް ދެފަރާތުގެ ވަކީލުންގެ

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

ޗުއްޓީއާއި ސަރުކާރުން ރިޔާސަތުން ކަނޑައަޅާފައިވާ މައްސަލަތަކުގައި ބަންދު ސަބަބުތަކާ ތެރޭ ނުހިމެނެއެވެ. އަދި ހަމައެހެންމެ ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހަޅާ ގިނަ މައްސަލަތަކާ މިއަދުން ކުރާ އެޖެންޑާ ދެފަރާތުން އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން އިއުތިރާޟްކޮށް އެ އިއުތިރާޟްގައި މިއާއިން ނިންމާފައިވާ އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ހިމަނައިދޭން ހުށަހަޅާ މައްސަލަތަކަށް ވާޖިބު ގޮތުން ބިނާކުރުމުގެ ވިސްނުން ކޮށްފައިވާ މައްސަލަތަކާއި ފަހުން ދެވެނީ ކަންތައްތަކުގައެވެ. ވީމާއެކު މައްސަލައިގެ ދިރާސާކޮށް ރިޔާޟް އެކުލަވާލުމުގެ ފުރުސަތު ދިނުމަށް ޚަރަދުކުރެވެއެވެ. އެގޮތުން މި މައްސަލައިގައި އެފަދަ ދިރާސާތަކުގެ ކުރިން މައްސަލަ ކަނޑައަޅާލެވެއެވެ.

އިސްތިއުނާފުކުރުމުގެ އިޖުރާއަތު ބަޔާންކޮށްދިނުން

57. މި މައްސަލަ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ގޮތަށް ކަނޑައެޅިގެން ދިއުމުން، ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި މި މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރުމުގެ ޙައްޤު މައްސަލައިގެ ހުރިހާ ފަރާތްތަކަށް ލިބިގެންވެއެވެ. އާންމު އުޞޫލުގެ ގޮތުން، ހައިކޯޓަށް މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރުމަށް ހުށަހެޅޭނީ ޓްރައިބިއުނަލުން މައްސަލަ ނިންމާތާ 60 (ފަސްދޮޅަސް) ދުވަހުގެ[36] ތެރޭގައެވެ. މި މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި މައްސަލަ ނިމުން ގޮތުގެ ރިޕޯޓް ހަވާލުކުރެވިފައިނުވާނަމަ، ހުކުމާ ރިޕޯޓަށް ބިނާކޮށްފަސް އިސްތިއުނާފަށް ހުށަހެޅިދާނެއެވެ.

[36] 3/2010 (ޓެކްސް އެޑްމިނިސްޓްރޭޝަން އެކްޓް) ގެ 55 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ)

ނިންމުން

ދެންފަހު، އިސްތިއުނާފުވެރިޔާ ކަންކަން އެގޮތުގެ މަތިން ހުރުމުން، ޓެކްސް އިސްތިއުނާފީ ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު 220-OA/2023/052 "އޮބްޖެކްޝަން ރިވިއު ރިޕޯޓް" އިން ނިންމާފައިވާ ނިންމުން ބަދަލުކޮށްދެއްވުމަށް، މި މައްސަލަ ބެލި ޓްރައިބިއުނަލްގެ 3 (ތިނެއް) މެންބަރުންގެ އިއްތިފާގުން ކަނޑައަޅައި، ޓެކްސް އިސްތިއުނާފީ ޓްރައިބިއުނަލް އިން ކުރައްވަން ޓޫރިސްޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (ކުންފުނީގެ ރަޖިސްޓްރީ ނަންބަރު: C-15/1983) އިން އިސްތިއުނާފު ނަގާފައިވާ މައްސަލަ އަދި އެ މައްސަލައާ ގުޅިގެން ޓެކްސްގެ ގޮތުގައި މިހާތަނަށް ދައްކާފައިވާނަމަ، ޤާނޫނުގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން 60 (ފަސްދޮޅަސް) ދުވަހުގެ ތެރޭގައި ކޮށްދީގެން ޓޫރިސްޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްއަށް އަނބުރާ ދައްކަންޖެހޭނެކަމަށް މިޓާރާ މައްސަލަ އަންގަމެވެ.

މި މައްސަލަ ބެލި ނިޔާލުން

އަލްފާޟިލް ޙަސަން ޒުހައިރު މުޙައްމަދު	އަލްއުސްތާޛާ ޝިފާޒާ އަބްދުލްޤައްޔޫމް	އަލްއުސްތާޛު އިބްރާހީމް ޝަރީފް
ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނައިބު ރައީސް	ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު (ރިޔާސަތު)	ޓްރައިބިއުނަލްގެ މެންބަރު

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