ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓު

ދިވެހިރާއްޖެ

ޝަރީޢަތް ނިޔުނުގޮތް

- ޤަޟިއްޔާ ނަންބަރު: 2020/HC-A/276
- އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތް: ކޮސްޓަލް އިންވެސްޓްމަންޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (C-0129/1994)
- އިސްތިއުނާފު ކައްދުވި ފަރާތް: މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
- މައްސަލައިގެ ބާވަތް: ޓެކްސްއާބެހޭ

މައްސަލަ ބެލި ފަނޑިޔާރުންގެ މަޖިލިސް:

އިސްވެރި ފަނޑިޔާރު ހުސައިން ޝަހީދު

ފަނޑިޔާރު ޢަބްދުﷲ ހަމީދު

ފަނޑިޔާރު ޝުޢައިބު ޒަކަރިއްޔާ

ނިޔުން ތާރީޚް: 23 މުޙައްރަމް 1442 / 31 އޯގަސްޓު 2021

ހައިކޯޓުގައި ޤަޟިއްޔާ ރަޖިސްޓަރީ ކުރެވުނު ތާރީޚް: 18 ރަބީޢުލްއާޚިރު 1442 / 03 ޑިސެންބަރު 2020

އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު މައްސަލަ:

- **ނަންބަރު:** TAT-CA-B/2017/001
- **ނިންމި ތަން:** ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް
- **ބާވަތް:** ޓެކްސްއާބެހޭ
- **ހުށަހެޅުނު ތާރީޚް:** 05 ފެބްރުއަރީ 2017
- **ނިމުނު ތާރީޚް:** 01 ސެޕްޓެންބަރު 2020

- <u>އިސްތިއުނާފު ހާޒިރު ފަރާތުގެ ވަކީލު:</u> މި ޝަރީޢަތަށް ފަސީޙާދު ޢަބްދުﷲ ބަޝީރު އަދި ފަސީޙާދު ޝަމީމާ ފަރުޒާނާ ބައިޢަތުކުރެއްވި.

ތަޢާރުފު:

1. މި މައްސަލައަކީ، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2017/001 މައްސަލަ ނިންމާފައިވާ ގޮތާމެދު ހިތްހަމަ ނުޖެހިގެން، ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން އެ މައްސަލަ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި އިސްތިއުނާފު ކުރުމުން، މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ (މީގެ ފަހުން "މިރާ"ގެ ނަމުން އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު ފަރާތް) ގެ މައްޗަށް ރައްދުވާގޮތަށް ބަލާފައިވާ މައްސަލައެކެވެ.

ކޭސް ހިނގާފައިވާ ގޮތް:

2. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2017/001 މައްސަލަ އަކީ ބަޔާންކުރެވުނު، އެ މައްސަލައިގައި ކޯސްޓްލައިން ޓްރެވަލްސް އެންޑް ޓްރެޖަރސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް (ރަޖިސްޓްރީ ނަންބަރު: C-1033/2007) އިން 2012 ވަނަ އަހަރަށް ބާކީގެ ގޮތުގައި އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ 8,957,908ރ. (އަށް މިލިއަން ނުވަ ލައްކަ ފަންސާސް ހަތްހާސް ނުވަސަތޭކަ އަށެއް) ރުފިޔާ، ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އިން 2014 ވަނަ އަހަރުގެ ޕްރަފަރެންސް ޝެއާހޯލްޑަރުންގެ ގޮތުގައި ދައްކަންޖެހޭ ޑިވިޑެންޑް އަދައިކުރެވޭނެގޮތް އެދި 05 އޯގަސްޓް 2014 ގައި ހުށަހެޅުމުން، މިރާ އިން 09 މާރިޗު 2016 ގައި ކޯސްޓްލައިން ޓްރެވަލްސް އެންޑް ޓްރެޖަރސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އަށް ޓެކްސް ސްލިޕެއް ނިންމާފައިވާތީ، އެ ބަދަލު އަދައިކުރެވޭނޭ ގޮތުގެ ފަރާތުން އިންވެސްޓްމަންޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އިން ކޯސްޓްލައިން ޓްރެވަލްސް އެންޑް ޓްރެޖަރސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް

އޯޑިޓް ނިންމި ތާރީޚުކަމަށްވާ 30 ސެޕްޓެންބަރު 2015 ގައި ކަމަށާއި، އެހެންކަމުން 2014 ވަނަ އަހަރުގެ ފުރަތަމަ އިންޓެރިމް ޕޭމަންޓް ދައްކަންޖެހޭ ސުންގަޑި ކަމަށްވާ 03 އޮގަސްޓް 2014 އިން ފެށިގެން 30 ސެޕްޓެންބަރު 2015 އާ ހަމައަށް ކެޕިޓަލް އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އިން ފައިސާ ދައްކާފައިނުވާ ކަމަށް ބަލައި އެ ދުވަސްތަކަށް ޖުރިމަނާ އާއި އިންޓްރެސްޓްގެ ގޮތުގައި 2,367,105ރ. (ދުއި މިލިއަން ތިން ސަތޭކަ ފަސްދޮޅަސް ހަތްހާސް ސަތޭކަ ފަހެއް) ރުފިޔާ ދައްކުމަށް މިރާ އިން އަންގާފައިވާއިރު، އެއީ ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއެއް ނޫންކަމަށް ކަނޑައަޅައިދިނުމަށް އެދި ކެޕިޓަލް އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް އިން ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 35 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ ދަށުން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހެޅުމުން އެ ޓްރައިބިއުނަލުން ބެލި މައްސަލައެއްކަމެވެ. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމާފައިވަނީ އެ މައްސަލައިގައި މިރާ އިން އަމަލުކޮށްފައިވަނީ ޤާނޫނާއި ޚިލާފުނުވާ އެއްގޮތަށް ގޮތުގެ މަތިން ކަމަށެވެ. މިއީ ކެޕިޓަލް އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ފަރާތުން އެ މައްސަލަ ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގައި އިސްތިއުނާފު ކުރުމުން ބެލި އިސްތިއުނާފީ މައްސަލައެވެ.

ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނިންމުން:

3. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2017/001 މައްސަލަ ނިންމާފައިވަނީ،

> "ދެންފަހެ، އިސްވެ ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތަކާއި އެގޮތުގައި ހުރުމުން، އެއްވެސް ފަރާތަކުން ދައްކަންޖެހޭ އަދަދަށްވުރެ އިތުރަށް މިރާއަށް ފައިސާ ދައްކާފައިވުމުގެ ސަބަބުން، ތިންވަނަ ފަރާތަކުން މިރާއަށް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއަކުން އަދައިކަށިގައި ދެއްކި އެކަމަށް އެދި ގަވާއިދު ނަންބަރު R/2013-45[1] (ޓެކްސް ނެގުމުގެ އިދާރީ ގަވާއިދު) ގެ 69 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ދަށުން މިރާއަށް ހުށަހެޅުމުން، އެމާއްދާގެ (ނ) ގެ ދަށުން މިރާގެ ހުއްދަ ލިބިގެން

[1] 2013/R-45

ކަމުގައިވާތީއާއި، މި ހުއްދަ ދޫކޮށްފިޔަސް އިދާރީ ޤަވާއިދުގެ 69 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (2) ގެ ދަށުން އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ ޓެކުހުގެ އަދަދު ރަޖިސްޓަރުކުރުމަށްފަހު، އެއަދަދު އަޅާކަށޭދިނުމުގެ ހުއްދަ މިޔާއިން ތަންވާނީ، ބޭނުންދައްކާ ފަރާތުން ކުރިހަރުން ހުރި މުއްދަތުގެތެރޭގައި ދައްކަންޖެހޭ ވަޒީފާއިންކަމަށް ވާހި އަޑައިކުރެއްވުމަށް އުކުމަށް އެދި ބޭނުން ދައްކާ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ގުރުބާނުކުރުމަށް ހުޅުވާލާ ތިން ނުފޫޒުތަކުގެ ނުނުކަމާއި، އެދި އެއް ފަރާތުގެ މުއްދަތުތަކަށް އަޅައިކަލާ ދެވޭނެ އަދަދެއް ނުނުކަމުން، ޖޫނުނުޖެހޭ އެއްގޮތަށް ބޭނުން ފަރާތް ވާލާތަކުން ދައްކާފައިވާ ބޭނުން ފަރާތުގައިވާނަމަ، ޖޫނުނުން ކަނޑައެޅިފައިވާ އިންޓަރެސްޓް އަދަދުން ދައްކާނެ ނިސްބަތުން ޔޫނިޓް، މި މައްސަލަ ގެތެރޭން މިޔާއިން ޓެރިޓަރީއާއި އިންޓަރެސްޓާ ގުނު އަދަލުކުރަށްވައިވަސް ޖޫނުނާއި ގަވާއިދާ އެއްގޮތްވާ ޖުމްލަ މަސައްކަތް މި މައްސަލަ ބަލާ ޓްރައިބިއުނަލްގެ 3 (ތިނެއް) މެންބަރުންގެ އިއްތިފާޤުން ނިންމައިފިއެވެ."

މިފަދައިންނެވެ.

ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓަށް ހުށަހަޅާފައިވާ އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާތަކާއި، އެ ނުކުތާތަކަށް ދިފާޢީ ރައްދު:

4. ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2017/001 މައްސަލަ އިސްތިއުނާފުކުރައްވަމުން ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން 02 (ދޭއް) އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާއެއް ހުށަހަޅުއްވާފައެވެ. މިގޮތުން ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅުއްވާފައިވާ،

(ހ) ފުރަތަމަ އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާއަކީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު: 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު)[2] ގެ 74 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ (2) ވަނަ ނަންބަރު ޓްރައިބިއުނަލުން މަސަލަކަށްޖެހޭނީ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތްތަކުގެ މަސްއޫލިއްޔަތު އެއްކޮށްދެން ކަމުގައި ޖިނަޔަތުގެ، އެ ނަންބަރު ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތް ދެކޮޅަށް އަދި ދެކޮޅު ނަމާނަތުގެ ނުކުންނަ ތަކުރާރު ކަމަށް ދެކެއެވެ ހުރިހާ ނުކުތާއެވެ. މި ނުކުތާގެ

2 އިސްލާހުތަކާއެކު ޤާނޫނުގެ މާއްދާތައް ތަރުތީބުކުރުމުން

ރައްދުގައި މީގެ ފަރާތުން ބުނެފައިވަނީ ޗެކްސް އެޕީލް ޕްރޮސިކިއުޝަނުން މައްސަލަ ނިންމާފައިވަނީ ޗެކްސް ދައްކާ ފަރާތަށް އެނގޭ ގޮތުން ހުށަހަޅާފައިވާއިން އެ ފަރާތުގެ ހައްގުގައި ހިމާޔަތްވާގޮތަށް ކަމަށެވެ.

(ނ) ދެވަނަ އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާއަކީ، ޖީ.ޕީ.ޖީ ޝާހިދުންގެ ދަށުން މަދަނީ އަދަބު ކަނޑައެޅުމުގައި ފުރިހަމަކުރަންޖެހޭ އިޖުރާއަތު މީހާއިން ފުރިހަމަކޮށްދީފައި ނުވާކަން ފާހަގަކުރުމަށް ފަހުވެސް މީގެ ނިންމުން ރަނގަޅު ކަމަށް ނިންމާފައިވަނީ މަދަނީ މައްސަލަތަކުގައި އާންމުކޮށް އަމަލުކުރާ ހުއްޖަ ހިސާބަށް ކަމަށް ބެލުން ހުރަހެއް ނުކުތާއެވެ. މި ނުކުތާގެ ރައްދުގައި މީގެ ފަރާތުން ބުނެފައިވަނީ އެފަރާތުން ޕްރޮސިކިއުޝަނުން ފާހަގަކޮށްފައިވާގޮތަށް އިސްތިއުނާފުކުރާ ފަރާތުން ބާރުންކޮށްފައިވީނަމަވެސް، އެގޮތަށް ޕްރޮސިކިއުޝަނުގެ ނިންމުމުގައި ބާރުންކޮށްފައިނުވާ ކަމަށެވެ.

5. ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ހުށަހަޅާފައިވާ ފުރަތަމަ އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާ ބިނާކޮށްފައިވަނީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު: 3/2010 (ޗެކްސް ނުގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު)[3] ގެ 74 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (2) ވަނަ ނަންބަރު، ޗެކްސް އެޕީލް ޕްރޮސިކިއުޝަނުން މާނަކޮށްފައިވާ ގޮތުގައެވެ. އެ މާއްދާގައި ބުނެފައިވަނީ،

"74. (ހ) ޗެކްސް ދައްކާ ފަރާތުން މީހަކަށް ފައިސާ ދެއްކުމުގައި، ދައްކަންޖެހޭ މިންވަރަށްވުރެ އިތުރަށް ފައިސާ ދެއްކޭ ބާރުއަޅާގައި، އެ ފައިސާ އަނބުރާ ހޯދުމަށް އެފަރާތުން މީހާއަށް ހުށަހެޅިދާނެއެވެ.

(ނ) މި މާއްދާގެ (ހ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ފަދަ ހުށަހެޅުމެއް މީހާއަށް ލިބުމުން، އަންނަނިވި ދެ ގޮތުންކުރެ ގޮތަކަށް މީހާއަށް ކަނޑައެޅިދާނެއެވެ.

(1) އެފަރާތުން މީހާއަށް ދައްކަންޖެހޭ އެއްވެސް ފައިސާއެއް ނެތްނަމަ، އެ ބަދަލު އެފަރާތަކަށް އަނބުރާ ދިނުން؛

[3] އިސްލާހުތަކާއެކު ޤާނޫނުގެ މާއްދާތައް ތަރުތީބުކުރުމުން

(2) ކުރިއަށްހުރި ބަޖެޓް ދައްކަންޖެހޭ މުއްދަތުތަކުގައި އެފަރާތުން ދައްކަންޖެހޭ ބަޖެޓްގެ

ފައިސާއިން އެ ޚަރަދު އުނިކުރުން."

މިފަދައިންނެވެ. އެ މާއްދާ މާނަކޮށްފައިވާ ގޮތުން ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ސުވާލު އުފެއްދިއަސް، ކޯސްޓްލައިން ހޮޓެލްސް އެންޑް ރިސޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް 2012 ވަނަ އަހަރަށް އިޢުލާން ބުނުމުގެ ގޮތުގައި ދެއްކި ފައިސާ މިއާއިން އަދަދުކަމުގައި ދީފައިވަނީ، ބަޖެޓް ނިޒާމުގެ އިދާރީ ގަވާއިދުގެ[4] 69 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ ދަށުންނެވެ. އަދި މި މައްސަލައަކީ އެ މާއްދާއާއި ޚިލާފަށް ފުރުއްވުމުގެ ބޭނުމަން ހުރަހަކަށްވާ މައްސަލައެއް ނޫނެވެ. މި މައްސަލައިގައި ޝަރީޢަތުން ބަލަންޖެހެނީ، މިއާއިން ކޯސްޓްލައިން ހޮޓެލްސް އެންޑް ރިސޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް 2012 ވަނަ އަހަރަށް އިޢުލާން ބުނުމުގެ ގޮތުގައި ދެއްކި ފައިސާ ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ދައްކަންޖެހޭ ބަޖެޓް ފައިސާއިން އަދަދުކަމަށް ދީފައިވަނީ އެ މާއްދާގައިވާ ގޮތުގެ މަތިންތޯއެވެ.

6. ބަޖެޓް ނިޒާމުގެ އިދާރީ ގަވާއިދުގެ 69 ވަނަ މާއްދާއަށް ބަލާއިރުގައި، އެ މާއްދާގައި ލިޔެފައިވަނީ،

"69. (ށ) އެއްވެސް ފަރާތަކުން ދައްކަންޖެހޭ އަދަދަށްވުރެ އިތުރަށް މީހަކަށް ފައިސާ ދައްކައިފައިވާ

ހާލަތުގައި:

(1) އެ އިތުރުވާ އަދަދަކީ ކުރިއަށް ހުރި މުއްދަތުތަކުގައި އެ ފަރާތުން އެ ދެންވާ ކަމާ

ގުޅިގެން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއިން އުނިކުރެވޭނެ އަދަދެކެވެ.

(2) މި މާއްދާގެ (ށ) ގެ (1) ގައިވީ ނަމަވެސް، އެ ފަރާތުން ބަޖެޓްއާބެހޭ ޤާނޫނުގެ

ދަށުން ނުވަތަ އެހެންގޮތަކުން ނަގަންވާ މިހާރުން ދައްކަންޖެހޭ އެހެން ފައިސާއިން

[4] 2013/R-45

ކޯޓަކުން، ނުވަތަ ތިންވަނަ ފަރާތަކުން މީރާއަށް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއަކުން އަޅައިކަނޑައިދިނުމުގެ އިޚްތިޔާރު ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލަށް ލިބިގެންވެއެވެ.

(ށ) މި މާއްދާގެ (ހ) ގެ (2) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހާލަތުތަކުގައި، އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ އަދަދު އަޅައިކަނޑުމަށް އެދޭނަމަ "ރިފަންޑް ކުރުމަށް އެދޭ ފޯމު" (MIRA904) ފުރިހަމަކުރުމަށްފަހު، އެ ފޯމުގައި ކަނޑައަޅައިފައިވާ އެންމެހައި މަޢުލޫމާތާއި ލިޔެކިޔުންތަކާއެކު މީރާއަށް ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.

(ނ) މި މާއްދާގެ (ށ) ގެ ދަށުން ހުށަހެޅުމުން މީރާއަށް ލިބިއްޖެނަމަ، އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ ފައިސާއެއް އަޅައިކަނޑައިދިނުމުގެ ހުއްދަ ދެވޭނީ އަންނަނިވި ހާލަތުތަކުގައެވެ.

(1) އެ ފަރާތަކުން މީރާއަށް ދައްކަންޖެހޭ އެއްވެސް ފައިސާއެއް ނެތުމުން؛ އަދި

(2) އެ ފަރާތަކުން ދައްކައިފައިވާ އަދަދަކީ ދައްކަންޖެހޭ އަދަދަށްވުރެ އިތުރު އަދަދެއްކަން މީރާއިން ކުރާ އޮޑިޓަކަށްފަހު ނުވަތަ އެހެންވެސް ގޮތަކުން ދަނެގަނެވުން.

(ރ) މި މާއްދާގެ (ނ) ގައި އެހެން ބަޔާންކޮށްފައި އޮތް ނަމަވެސް، އެއްވެސް ފަރާތެއްގެ ވިޔަފާރި ހުއްޓިއްޖެނަމަ ނުވަތަ ވިއްކައިފިނަމަ ނުވަތަ އެ ފަރާތް މަރުވެއްޖެނަމަ ނުވަތަ އިފްލާސްވެއްޖެނަމަ، މި މާއްދާގެ (ނ) ގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާއަށް ހުށަހެޅުމުން، މި މާއްދާގެ (ނ) ގައި ބަޔާން ކޮށްފައިވާ ހާލަތުތަކުގައި އެ އިތުރުވާ އަދަދެއް އެ ފަރާތަކަށް އަނބުރައި ދޭންވާނެއެވެ.

(ބ) ޤާނޫނު ނަންބަރު 10/2011 (މުދަލާއި ޚިދުމަތުގެ އަގުން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީވެފައިވާ ފަރާތެއްގެ އައުޓްޕުޓް ޓެކްސަށްވުރެ އެ ފަރާތެއްގެ އިންޕުޓް ޓެކްސް އިތުރުވާ ހާލަތުތަކުގައި، ޤާނޫނާއި މި ގަވާއިދުގެ ބަޔާނުމަތިން އިތުރުމަން ފައިސާ ދައްކަން ކަމުގައި ނުބެލެވޭނެއެވެ. އަދި އެ ގޮތުން އިތުރުވާ އަދަދަކީ އެ ފަރާތެއްގެ ޖެހިގެން އަންނަ ޓެކްސް ނަގާ މުއްދަތުގެ އައުޓްޕުޓް ޓެކްސުން އަޅައިކަނޑާނެ އަދަދަކެވެ.

މިފަދައިންނެވެ. އެހެންކަމުން އެއްވެސް ފަރާތަކުން ދައްކަންޖެހޭ އަދަދަށްވުރެ އިތުރަށް މީހާއަށް ފައިސާ ދައްކައިފައިވާ ހާލަތުގައި، އެ ފަރާތުން އެ މާއްދާގެ (ނ) ގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ ފައިސާ އަޅައިކަނޑައިދިނުމަށް އެދޭނަމަ، އެ މާއްދާގެ (2) ވަނަ ނަންބަރުގައިވާ ފަދައިން ތިންވަނަ ފަރާތަކުން މީހާއަށް ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއަކުން އަޅައިކަނޑައިދިނުމުގެ އިޚްތިޔާރު ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލަށް ލިބިގެންވެއެވެ. އެކަމަކު މިގޮތަށް މީހާއިން އަޅައިކަނޑައިދިނުމުގެ ހުއްދަ ދިނުމުގެ ކުރިން އެ މާއްދާގެ (ނ) ގެ (2) ވަނަ ނަންބަރުގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން އިތުރަށް ދައްކާފައިވާ ބަދަލުގައި، އެ ފަރާތަކުން ދައްކަންޖެހޭ އަދަދަށްވުރެ އިތުރަށް އަދަދުކަން މީހާއިން ހުރި އޮޑިޓްކުރުމުގެ ނުވަތަ ފޯމުފުރާ މީހާއިން އަދާކުރަންޖެހޭނެއެވެ. މި މާއްދާގައި މީހާއިން އެކަން ތަޙްޤީޤުކުރަން ބޭނުންވާ އިޖުރާއާތުތަކެއް ހިންގައިފައެވެ. އަދި އެ އިޖުރާއާތުތަކުން ކުރުމަށް، މީހާއިން ބެލެންސް ގެ ޖުމްލަ ދައްކާފައިވާ ފައިސާ އަޅައިކަނޑައިދިނުމަށްފައެވެ. މިކަން މީހާއިން ބަލަހައްޓައިފިނަމަ، އެ މާއްދާގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން އަދަދުން ދެނެވެ.

7. ކޯސްޓްލައިން އިންވެސްޓްމަންޓް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑުން ހުށަހަޅާފައިވާ ދެވަނަ އިސްތިޢުނާފު ނުކުތާ ބިނާކޮށްފައިވަނީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު: 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 34 ވަނަ މާއްދާއަށެވެ. އެ މާއްދާއަށް ބަލާއިރުގައި، އެ މާއްދާއަކީ މިޤާނޫނުން އަދަދު ކަނޑައެޅުމާ ގުޅޭގޮތުން އޮންނަ މާއްދާއެކެވެ. އަދި އެ މާއްދާގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އިޢުފާއަކީ މަދަނީ އަދަދު މިފަދައިން ކަނޑައެޅޭ ބަދަލުކުރުމަށް އޮންނަ އިޢުފާއަކަށެވެ. އެ މާއްދާ ހިމެނިފައިވަނީ އެ ޤާނޫނުގެ 5 ވަނަ ބާބުގައެވެ. އެ ބާބަކީ ކުންފުނިތަކާއި އަދަބުތައް ބަޔާންކޮށްދޭ ބާބެވެ. މިބާބުގައި ދައްކަންޖެހޭ ޓެކްސްގެ ފައިސާއާ ގުޅިގެން އިންޓްރެސްޓާއި، ޖޫރިމަނާއާ މި ބާބުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އަދަބުތައް ނުހިމެނެއެވެ. މިގޮތުން އިންޓްރެސްޓްގެ މިންވަރަކީ އެ ޤާނޫނުގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) ގެ ދަށުންނާއި 24 ވަނަ މާއްދާގެ (ނ) ގެ ދަށުން ކަނޑައަޅާ އަދަދެވެ. އަދި ޖޫރިމަނާއަކީ ޤާނޫނު ނަންބަރު: 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 66 ވަނަ

މާއްދާގެ ދަށުން ކަނޑައެޅޭ ޢަދަދަކަށެވެ. އަދި މި ޢަދަދުތަކަށް އަރާ ގޮތާއި، ހިސާބުކުރެވޭ ގޮތް އެ މާއްދާތަކުގައި ބަޔާންކޮށްދީފައިވެއެވެ. ވީމާ، އެއީ، ޤާނޫނު ނަންބަރު: 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ 34 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ޖިޒާއިން އަދަބެއްގެ ގޮތުގައި ޖިޒާއިން ކަނޑައަޅައިގެން އުޞޫލުގެ މަތިން ނަގާ ފައިސާގެ އަދަދެއް ނޫނެވެ. އެ މާއްދާއަކީ، އެ ޤާނޫނުގެ 23 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި 24 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) ގެ ދަށުން ހިސާބު ކުރާ އިންޓްރެސްޓާއި އަދި ޤާނޫނު ނަންބަރު: 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 66 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ހިސާބުކުރާ ޖޫރިމަނާއަށް ތަޢްބީޤުކުރުމަށް އޮތް މާއްދާއެއްކަމަށް އަހުރެން ނުދެކެމެވެ.

8. މިސްލު ބަލާނިމުމުން ކަންކަން އެގޮތުގައި ހުރުމުން، ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2017/001 މައްސަލަ ނިންމާފައިވާ ރަނގަޅުކަމަށް އަހުރެން ދެކެމެވެ.

- **ޚުލާޞާ:**

ދެންފަހެ، މިސްލު ތަފަސީލުކުރުމުން ކަންކަން އެގޮތުގައި ހުރުމުން، އިސްތިއުނާފުކުރި ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ އިސްތިއުނާފީ ނުކުތާތަކުގެ މައްޗަށް ބިނާކޮށް ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު: TAT-CA-B/2017/001 މައްސަލައިގެ ނިންމުމަށް ބަދަލު ގެންނަންޖެހޭ ޝަރުޢީ އަދި ޤާނޫނީ ސަބަބެއް

ނެތްކަމަށް ކަނޑައަޅައި، މި މައްސަލަ ބެލި ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ފަނޑިޔާރުންގެ އިއްތިފާޤުން ހުކުމްކުރީމެވެ.

މިޤަޟިއްޔާ ބަލައި ހުކުމް ކުރީ:

ފަނޑިޔާރު އަބްދުﷲ ހަމީދު

އިސްފަނޑިޔާރު ހުސައިން ޝަހީދު
(ރިޔާސަތު)

ފަނޑިޔާރު ޢާއިޝަތު ފަރުޒީނާ