بسم الله الرحمن الرحيم

ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓު
ދިވެހިރާއްޖެ

ޤަޟިއްޔާ ނިމުނު ގޮތުގެ ޚުލާޞާ

- ޤަޟިއްޔާ ނަންބަރު: 2017/HC-A/393
- އިސްތިއުނާފު ކުރިފަރާތްތައް:

* ނަން: ނޫމަދި ރިޒޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް
* ރަޖިސްޓްރީ ނަންބަރު: (C-04/2017)
* ދާއިމީ އެޑްރެސް: ހ. ވިލިމާގެ / މާލެ
* މިހާރުގެ އެޑްރެސް: ހ. ވިލިމާގެ / މާލެ

- އިސްތިއުނާފު ހުށަހެޅި ފަރާތް:

* ނަން: މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
* އައިޑީ ކާޑު ނަންބަރު: -
* ދާއިމީ އެޑްރެސް: ޗީބިލްޑިންގ /މާލެ
* މިހާރުގެ އެޑްރެސް: ޗީބިލްޑިންގ /މާލެ

- ރަޖިސްޓްރީކުރެވުނު ތާރީޚު: 07 ޛުލްޙިއްޖާ 1438
29 އޮގަސްޓް 2017
- ނިމުނު ތާރީޚު: 28 ޞަފަރު 1441
27 އޮކްޓޫބަރު 2019

- އިސްތިއުނާފުކުރެވުނު މައްސަލަ ނަންބަރު: TAT-AS/2017/7
- ނިމުނުގޮތުގެ ޚުލާޞާ: ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ބަދަލުނުކޮށް މައްސަލަ އެއްކަން އަންގާ ލިޔުން
- ނިންމެވި ތަން: ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް

* ހުށަހެޅުނު ތާރީޚު: 29 މޭ 2017
* ނިމުނު ތާރީޚު: 11 ޖޫން 2017

- **ދަޢުވާގެ ޚުލާޞާ:**

މިއީ، ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ނަންބަރު TAT-AS/2017/7 މައްސަލަ ނިމިފައިވާގޮތް ޝަރުޢީ އަދި ޤާނޫނީ ހަމަތަކާއެއްގޮތް ނުވާކަމަށްބުނެ އެމައްސަލަ އިސްތިއުނާފު ކޮށްދިނުން އެދި ނޫރަދި ރިޒޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓަށް ހުށަހަޅުއްވުމުން ބެލެވިފައިވާ ޤަޟިއްޔާއެކެވެ.

މިއިސްތިއުނާފުގައި އިސްތިއުނާފު ކަރުދާސް ނުވަތަ އިސްތިއުނާފުގެ ނުކުތާތައް އެކުލަވާލާފައެވެ.

- **ފާހަގަކުރެވުނު ނުކުތާތައް:**

01- ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ނަންބަރު TAT-AS/2017/7 މައްސަލަ ނިމުނު ގޮތުގެ ރިޕޯޓަށް ބެލިއިރު، އެޤަޟިއްޔާއަކީ، ނޫރަދި ރިޒޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅުއްވުމުން ބެލުނު މައްސަލައެއްކަން އެނގޭކަމާއި،

އެމައްސަލާގައި ހުކުމްކުރައްވާފައިވަނީ، "ނޫރަދި ރިޒޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން ހުށަހަޅާފައިވާ މައްސަލައަކީ އިތުރަށް ދައްކާ ޓެކްސްއާއިގެ މައްސަލައަކަށްވެފައި، މިރާގެ އޮޑިޓް ރިޕޯޓުގައި ނިންމާފައިވާ ގުޅޭ މައްސަލައަކަށް ނުވާތީއާއި، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގައި އިސްތިއުނާފު ކުރެވޭނީ މިފަދަ ނިންމުމަކާއި ގުޅިގެން އިޢުތިރާޟްކޮށް ހުކުމްތަކުން މިގޮތަށް ނިންމުން ކަމަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާއިރު، ނަމަވެސް މިމައްސަލައާ ގުޅިގެން ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުން ހުށަހެޅި އިޢުތިރާޟަށް ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 42 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ބަލައިގަނެވޭ އިޢުތިރާޟެއް ނޫންކަމަށް ނިންމާފައިވާއިރު، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން އިޢުތިރާޟް ނުކުރެވޭ މައްސަލައެއް ބެލުމުގެ އިޚްތިޔާރު ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ލިބިދީފައިނުވާތީ، މި މައްސަލަ ޓްރައިބިއުނަލުން ބަލައިގަނެވޭނެ ނޫންކަމަށް އަންގައިލީމެވެ." މިގޮތަށެވެ.

-02 ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ނަންބަރު TAT-AS/2017/7 މައްސަލަ ނިމިފައިވާގޮތް ޝަރުޢީ އަދި ޤާނޫނީ ހަމަތަކާއެއްގޮތް ނުވާކަމަށް އެޕެލަންޓް އިސްތިއުނާފު ކޮށްދިނުން އެދި ނޫރަޑި ރިޒޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑްގެ ފަރާތުން 09 (ނުވައެއް) ނުކުތާ ހުށަހަޅާ އެނުކުތާތަކާ ބެހޭގޮތުން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ޝަރީޢަތުގެ މަޖިލީހުގައި ވާހަކަ ދައްކާފައިވެއެވެ. އެގޮތުން ހުށަހަޅާފައިވާ ނުކުތާތަކަކީ؛

- ފުރަތަމަ ނުކުތާއަކީ: މި މައްސަލަ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ބަލައިގަތުން ނުވާ ކަމަށް ނިންމަވައިފައިވަނީ ގަވާއިދު ނަންބަރު R-25/2012 (ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ގަވާއިދު) ގެ 6 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި ޚިލާފަށް ކަމަށްބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.

- ދެވަނަ ނުކުތާއަކީ: މި މައްސަލަ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ބަލައިގަތުން ނުވާ ކަމަށް އެ ޓްރައިބިއުނަލުން ނިންމެވުމުގައި ރިޢާޔަތްކޮށްފައިވާ އަސާސްތަކަކީ ޤާނޫނީ އަސާސްތަކެއް ނޫން ކަމަށްބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.

- ތިންވަނަ ނުކުތާއަކީ: ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ނަންބަރު 2013/HC-A/2003 ޤަޟިއްޔާގައި ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ އިޖުރާއާތު ވަރަށް ސާފުކޮށް ބަޔާންކޮށްދެއްވާފައިވާއިރު އެ ޤަޟިއްޔާގައި ކަނޑައަޅުއްވާފައިވާ ކަންކަމަށް ރިޢާޔަތްނުކޮށް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ އިޖުރާއާތު އެ ޓްރައިބިއުނަލްގެ އަމިއްލައަށް ހިނގަވައިފައިވާ ކަމަށްބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.

- ހަތަރުވަނަ ނުކުތާއަކީ: ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 97 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އާއި ޓެކްސް ނެގުމުގެއިދާރީ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާއާ ޚިލާފަށް ނިންމެވި ކަމަށްބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.

- ފަސްވަނަ ނުކުތާއަކީ: ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޖުމްހޫރިއްޔާގެ ޤާނޫނުއަސާސީގެ 97 ވަނަ މާއްދާގެ (ށ) އާއި ޓެކްސް ނެގުމުގެ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 3 ވަނަ މާއްދާއާއި ޚިލާފަށް މައްސަލަ ނިންމަވާފައިވާ ކަމަށްބުނެ ހުށަހެޅި ނުކުތާއެވެ.

- ހަވަނަ ނުކުތާއަކީ: މި މައްސަލަ ބެލުމުގެ އިޚްތިޞާޞް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ނެތް ކަމަށް ނިންމަވާފައިވަނީ، މިއީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާއިބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން އިސްތިއުނާފުކުރެވޭނެ މައްސަލައެއް ނޫން ކަމަށް ވާތީ ކަމަށް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ބަޔާންކޮށްދެއްވާފައިވާއިރު، މި މައްސަލައަކީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ޓެކްސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުންވެސް އިސްތިއުނާފު ކުރެވޭނެ މައްސަލައެއް ނަމަވެސް އެ ކަންކަމަށް ރިޢާޔަތްކުރުމެއްނެތި މި މައްސަލައިގައި ގޮތެއްނިންމަވައިފައިވުން ކަމަށްބަލަން ހުށަހަޅާ ނުކުތާއެވެ.

- ހަތްވަނަ ނުކުތާއަކީ: މި މައްސަލަ ބެލުމުގެ އިޚްތިޞާޞް ނެތް ކަމަށް ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ކަނޑައެޅުއްވުމުގެ ނަތީޖާއަކީ މިމައްސަލައިގައި މައުޟޫޢީ ގޮތުން ވެސް ބައެއް ނުކުތާތަކަށް ގޮތެއް ކަނޑައެޅިގެން ދިއުންކަމަށް ވުން ކަމަށްވާއިރު، އެނިންމުމުން ނިންމަވައިފައިވަނީ މައްސަލަ ހުށަހަޅާ ފަރާތުގެ ބައެއް ޙައްޤުތައް ނެތި ނުވަތަ މައްސަލައިގެ އަޑުއެހުމެއް ނެތި ކަމަށްބަލަން ހުށަހަޅާ ނުކުތާއެވެ.

- އަށްވަނަ ނުކުތާއަކީ: ގަވާއިދު ނަންބަރު R-25/2012 (ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ގަވާއިދު) ގެ 7 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާ ހިލާފަށް މައްސަލަ ނިންމަވައިފައިވާ ކަމަށްބަލަން ހުށަހަޅާ ނުކުތާއެވެ.

- ނުވަވަނަ ނުކުތާއަކީ: މި މައްސަލަ އޭގެ މައްޗަށް ބިނާވާ އޮޑިޓް ރިޕޯޓާއި އެ އޮޑިޓާއި ގުޅިގެން ފައިސާ ދައްކަން އެންގި އެންގުމާ ގުޅޭ ނިންމުމުގައި ސޮއިކޮށް އެނިންމުން އެޕްރޫވްކޮށްފައިވަނީ މިމައްސަލަ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލުން ބެއްލެވި މެންބަރުންގެ ވިރިކަމުން ކަމަށް ވާއިރު، އެ ނިންމުން ނިންމުމުގައި އެ މެންބަރު ބައިވެރިވެވަޑައިނުގަންނަވާ، އެއީ ޓެކްސް އެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލްގެ ގަވާއިދު 40 ވަނަ މާއްދާގެ (ހ) އާއި ހިލާފު ނިންމުމެއް ކަމަށްބަލަން ހުށަހަޅާ ނުކުތާއެވެ.

01- ޓެކްސްއެޕީލް ޓްރައިބިއުނަލް ނަންބަރު TAT-AS/2017/7 މައްސަލަ ފައިލުން އިސްތިއުނާފު ކުރަމުން ނޫމަރާ ރިޒޯޓްސް ޕްރައިވެޓް ލިމިޓެޑް ފަރާތުން ހުށަހަޅައިފައިވާ ނުކުތާތަކަށް،

އުސޫލުތަކާއި ގުޅިގެން ދިވެހިރާއްޖޭގެ ހައިކޯޓުގެ ޝަރީޢަތުގެ މަޖިލީހުގައި ދައްކާފައިވާ ވާހަކަތަކާއި، މައްސަލައާ ގުޅުންހުރި ލިޔެކިޔުންތަކަށް ބަލާއިރު އަންނަނިވި ކަންތައްތައް ފާހަގަކުރެވެއެވެ.

(ހ) **ފުރަތަމަ ކަމަކީ،** ޤާނޫނު ނަންބަރު 03/2010 ޓެކްސް ބެލެހެއްޓުމުގެ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ ދަށުން މީރާއަށް ލިބިދީފައިވާ ތަޙުޤީޤުކުރުމާއި އޮޑިޓުކުރުމާއި ބޮޑު ބާރުތަކެއް ކަނޑައަޅާފައިވާ ޤާނޫނުތަކާއި ޤަވާއިދުތަކުގެ އިސްލާޙުތަކުގެ ތެރޭގައި ކަމާއި މިންގަނޑުތަކުން ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތުން މީރާއިން އަމަލުކުރަމުން ދިޔައީ އެކަން ފާހަގަކޮށް އެކަމާއި ގުޅޭގޮތުން ޤާނޫނުން ކަނޑައަޅާފައިވާ ގޮތާއި އެއްގޮތުން ކަމުގެ އިސްލާހުތަކާ ޚިލާފަށް މުޢާމަލާތްކުރުމަށް ސަރުކާރު އެންގި ބާރު ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތްތަކުން އެންމެންނަށް ހުއްދަކަމާއި، އަދި މިއީ ޓެކްސް ބެލެހެއްޓުމުގެ އިދާރީ ޤާނޫނުގައި އެކަން ތަޢާރަފްކޮށްފައިވާ ގޮތްކަމާއި،

މިމައްސަލައިގައި ފެންނަން ހުރި ލިޔެކިޔުންތަކުގެ މައްޗަށް ބަލާއިރު ނަމްބަރު ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް މުއްދަތާއި މުޢާމަލާތް ފައިލުކުރުމާއި ގުޅޭގޮތުން ބިލްތަކަށް، 01 ޖުލައި 2015 އިން 30 ޖޫން 2016 ގެ މުއްދަތަށް ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ރިޓަރން ކުރެވިފައިވާ ޕެނަލްޓީއާއި ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ރިޓަރނާއި ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ރިޓަރނުގެ މުއްދަތާއި ގުޅޭ ފަރާތަކަށް ބަލައި، ވީމާ ރިޓަރނުގެ ބިލުގެ އަދަދު ގޮތުގައި ރިސީވްކޮށް އޮފީސް ވީމާ ރިޓަރނުގެ ބިލުގެ ގޮތުގައި ނިންމާފައިވުން މިއީ ޤާނޫނީ ގޮތުން ދައްކަންޖެހޭ ފައިސާއާ ދައްކަން ކަމަށް ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ރިޓަރނާ ފޯމެއްގެ އިސްތިސްނާކުރުމަށް މީރާގައި އެދުނުނަމަވެސް ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް ރިޓަރނުގެ ފަރާތުން ހުށަހެޅި ގޮތަށް ބިލް ބަލައިގަނެ ގޮތެއް ނިންމާފައިވަނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ޓެކްސް އެއްވައިފައި ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ބެލެހެއްޓުމުގެ އިދާރީ) ޤާނޫނުގެ 42 ވަނަ މާއްދާއިން ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ރިޓަރން ލިބިގެން އިސްތިސްނާކުރުމުގެ ބާރުތައް ބޭނުންކުރެވޭ، ޤާނޫނާއި ޚިލާފަށް ނުވާގޮތަށް ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ރިޓަރން ދިނުމަށް ބިލުގެ އަދަދުތަކަށް މުރާޖަޢާ ކުރެވިދާނެކަން އެއީ ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ރިޓަރން މީރާގައި އެދުމުން މީރާއިން ކޮށްދިން ނިންމުން ނިންމުމުން މުރާޖަޢާ ނުކުރެވޭނެ ނިންމާ، އެކަން ނޫނީ ބިޒްނަސް ޕްރޮފިޓް ރިޓަރން އެދުމުން، ޓެކްސް ބެލެހެއްޓުމުގެ އިދާރީ ޤާނޫނުގެ 44 ވަނަ މާއްދާގެ ދަށުން ލިބިދޭ އިސްތިސްނާފުކުރުމުގެ ބާރު ބޭނުން ކުރުމުގެ ގޮތުން އެޤާނޫނުގައި ވާނީ މުއްދަތުގެ ތެރޭގައި އަދި އެޤާނޫނުގައި ވާނީ އިޖުރާއާތުތަކުގެ ފުރިހަމަކުރުމަށްފަހު މުދަލުގައި ތަރުތީބުގެ ދަށުގައި އުފެދިފައިވާ ޙައްޤުތަކެއް ބައްލަވާ ހުރިހާ ގޮތުން މިމައްސަލަ ޓެކްސް އަޕީލް ޓްރައިބިއުނަލަށް ހުށަހެޅުމުން މި މައްސަލައިގައި ޓެކްސް