



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

அதிவிசேஷமானது

අංක 2232/5 - 2021 ජුනි මස 14 වැනි සඳුදා - 2021.06.14

2232/5 ஆம் இலக்கம் - 2021 ஆம் ஆண்டு யூன் மாதம் 14 ஆந்திகதி திங்கட்கிழமை

(අරසාங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I) - பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம்

2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தப்பட்ட) சட்டத்தின்
57 ஆம் பிரிவின் கீழான வழிகாட்டி

2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தை திருத்தும் 2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தப்பட்ட) சட்டத்தின் 57 ஆம் பிரிவின் கீழ் எனக்களிக்கப்பட்ட தத்துவங்களின் பிரகாரம், உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகமாகிய ஹேரத் முதியன்சலாகே விஜய சந்திரதிலக பண்டார ஆகிய நான், இவ் அறிவித்தலின் ஊடாக, 2020 மார்ச் 31 முடிவடையும் (2019/2020) வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்குரிய, தனியாள், பங்குடமை மற்றும் தனியாட்கள் பங்குடமையற்ற நபர்களினால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியை கணிப்பீடு செய்வதற்கான வழிகாட்டல்களை இத்தால் முறையே அட்டவணை 1, அட்டவணை 2 மற்றும் அட்டவணை 3 இல் குறிப்பிடு செய்யப்பட்டவாறு குறிப்பிடு செய்கின்றேன்.

ஹேரத் முதியன்சலாகே விஜய சந்திரதிலக பண்டார,
உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம்.

உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்,
கொழும்பு 02.



அட்டவணை 1

தனியாட்களினால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரி கணிப்பீட்டிற்கான வழிகாட்டி

(1) வரிமதிப்பிடற்பாலதான வருமானத்தை பிரித்தொதுக்குதல்

தனியாக ஒருவர் இந்த அட்டவணியின் (3) ஆம் பத்தியின் I ஆம் உபபத்தியில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு அவரது ஊழிய வருமானம், வியாபார வருமானம், முதலீட்டு வருமானம் அல்லது ஏனைய வருமானங்களை 2019.04.01 முதல் 2019.12.31 வரையிலான (இதனகத்து பின்னர் வழிகாட்டியில் “முதலாம் காலப்பகுதி” என அறியப்படும்) காலப்பகுதிக்கும் 2020.01.01 முதல் 2019.12.31 வரையிலான (இதனகத்து பின்னர் வழிகாட்டியில் “இரண்டாம் காலப்பகுதி” என அறியப்படும்) காலப்பகுதிக்கும் பிரித்தொதுக்குதல் வேண்டும்.

(2) நிவாரணங்கள் மற்றும் தகைமையளிக்கும் கொடுப்பனவுகளின் உரித்துடமை

(அ) நிவாரணங்கள்

தனியாளர் ஒருவர், 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க என்நாட்டு இறைவரிச் (இதனகத்து) பின்னர் வழிகாட்டியில் “உ.இ.ச” என குறிப்பீடு செய்யப்படும்) சட்டத்தின் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் கீழ் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள பின்வரும் நிவாரணங்களை கழிப்பதற்கு உரித்துடையவராவார்.

(i) உ.இ.ச. இன் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் (அ) ஆம் உபபந்தியின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நிவாரணம் (தனிப்பட்ட நிவாரணம்), அந்த வரிமதிப்பீட்டாண்டின் கூட்டுமொத்த வரி மதிப்பிடப்படாததான வருமானம் வரையில் (முதலீட்டு ஆதனங்களின் தேறிப்பெறுகையின் ஈட்டுகைகள் தவிர்த்து) 2019/2020 ஆம் வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கு ரூபா 1,125,000.00 $[(500,000 \times 9/12) + (3,000,000 \times 3/12)]$ ஆகும்.

(ii) உ.இ.ச. இன் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் (ஆ) ஆம் உபபந்தியின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நிவாரணம் (ஊழிய நிவாரணம்), 2019, திசம்பர் 31 வரையில் ரூபா 525,000.00 (700,000 x 9/12) ஆகும், இது 2019/2020 ஆம் வரிகதிப்பீட்டாண்டின் மொத்த தனியான் ஊழிய வருமானம் வரை கழிக்கப்படலாம்.

(iii) உ.இ.ச. இன் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் (இ) ஆம் உபபந்தியின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நிவாரணம் (வாடகை நிவாரணம்) - 2019/2020 ஆம் வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கு மொத்த வாடகை வருமானத்தின் 25% ஆகும்.

(iv) தனியாள் ஒருவர் சிரேஷ்ட பிரஜையாயின், உ.இ.ச. இன் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் (ஈ) ஆம் உப பந்தியின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நிவாரணம் (சிரேஷ்ட பிரஜை வட்டி நிவாரணம்) – 2019 திசம்பர் 31 வரையிலான காலப்பகுதிக்கு நிதி நிறுவனத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்டதாக கருதப்பட்ட மொத்த தனியாள் வட்டி வருமானம் வரையில் ஒரு வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்கு ரூபா 1,500,000 ஆகும்.

(v) வதிவுள்ள ஆளொருவர் அல்லது பங்குடமையின் பங்காளர், வெளிநாட்டு நாணயத்தில் வருமானத்தை ஈட்டியதுடன் உ.இ.ச. இன் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் (உ) ஆம் உபபந்தியின் கீழ் (வெளிநாட்டு சேவை நிவாரணம்) நிவாரணத்திற்கு தகைமை பெற்றிருப்பின், 2019, திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலான காலப்பகுதிக்கு மொத்த அத்தகைய வருமானம் வரையில் ஒரு வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கு ரூபா 15,000,000 ஆகும்.

(vi) உ.இ.ச. இன் ஐந்தாம் அட்டவணையின் 2 ஆம் பந்தியின் (ஊ) ஆம் உபபந்தியின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நிவாரணம் (செலவின நிவாரணம்) – இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு மொத்தமாக உறப்பட்ட பின்வரும் குறிப்பிட்ட செலவினங்களின் கூட்டுத்தொகை வரையில் ரூபா 300,000.00 ஆகும்.

- மருத்துவ காப்புறுதிக்கான பங்களிப்பு அடங்கலாக சுகாதார செலவினங்கள் ;
- அத்தகைய தனியாள் ஒருவருக்கு அல்லது அத்தகைய தனியாளின் பிள்ளைகளுக்கு உள்ளூரில் உற்பத்தி வாழ்க்கைத் தொழில் கல்வி அல்லது ஏனைய கல்விச் செலவினங்கள் ;

- (iii) பங்கிலாபம், வாடகை மற்றும் ஏதேனும் முதலீட்டு வருமானம் அல்லது ஏனைய வருமானம், உண்மையானதன் அடிப்படையில் பிரித்தொதுக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (iv) வியாபார வருமானமானது, முதலாம் காலப்பகுதிக்கு மொத்த வியாபார வருமானத்தின் 3/4 பங்காகவும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு மொத்த வியாபார வருமானத்தின் 1/4 பங்காகவும் காலப்பகுதியின் சார்பு விகிதத்தின் அடிப்படையில் பிரித்தொதுக்கப்படுதல் வேண்டும். இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு, 2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தப்பட்ட) சட்டத்தில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட திருத்தங்களின் பிரகாரம் விலக்களிக்கப்பட ஏதேனும் தொகைகளை தனியாக ஒருவர் பெற்றிருந்தால் அல்லது பெறப்பட்டிருந்தால், அத்தகைய மூலத்திலிருந்து அவ்வருட காலத்தில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மொத்த தொகையின் 1/4 பங்கு விலக்களிக்கப்பட்ட தொகையாக விலக்கப்படலாம் என்பதுடன் மீதி மொத்த தொகையின் 3/4 பங்கு முதலாம் காலப்பகுதிக்கு ஏற்று அங்கீகரிக்கப்படுதல் வேண்டும். அத்தகைய விலக்களிக்கப்பட்ட தொகைகளில் இருந்து கழிக்கப்படற்பாலதான மற்றும் உ.இ.ச. இன் 10(1)(ஆ)(iv) ஆம் பிரிவின் கீழ் அனுமதிக்க முடியாத செலவினங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய கழிப்பனவுகள், காலப்பகுதி அடிப்படையில் அத்தகைய மொத்த செலவினங்கள் மற்றும் கழிப்பனவுகள் சார்பு விகிதத்தில் அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும். (முதலாம் காலப்பகுதிக்கு 3/4 பங்கும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு 1/4 பங்கும்)

(ஆ) நிவாரணங்கள் மற்றும் தகைமையளிக்கும் கொடுப்பனவுகளை கழித்தல்

- (i) ஊழிய நிவாரணம், முதலாம் காலப்பகுதிக்கு ஏற்புடைய ஊழிய வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்படுதல் வேண்டும் என்பதுடன் ஏதேனும் கழிக்கப்படாத நிவாரணம் காணப்படின் அத்தகைய பகுதியானது இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு ஏற்புடைய ஊழிய வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (ii) சிரேஷ்ட பிரஜை ஒருவரினால் பெறப்பட்ட வட்டியில் வட்டி நிவாரணம் ரூபா 1,500,000.00 முதலாம் காலப்பகுதியில் மாத்திரம் கழிக்கப்படலாம்.
- (iii) வெளிநாட்டு சேவை வருமானத்தின் மீதான வெளிநாட்டு சேவை நிவாரணம், ரூபா 15,000,000.00 முதலாம் காலப்பகுதியில் மாத்திரம் கழிக்கப்படலாம்.
- (iv) மொத்த வாடகை வருமானத்தின் 25% வாடகை நிவாரணமானது, ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்குமான ஏற்புடைய வாடகை வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்படலாம்.
- (v) செலவின நிவாரணம் இரண்டாம் காலப்பகுதியில் இருந்து மாத்திரம் கழிக்கப்படலாம்.
- (vi) 2019/2020 ஆம் வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்கு, தனிப்பட்ட நிவாரணம் ரூபா 1,125,000.00 கழிக்கப்படலாம். எவ்வாறாயினும், முதலாம் காலப்பகுதி மற்றும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு முறையே ஏற்புடைய ரூபா 375,000.00 மற்றும் ரூபா 750,000.00 வரி மதிப்பிடற்பாலதான வருமானத்தின் ஏற்புடைய பகுதிகளில் இருந்து கழிக்கப்படுதல் வேண்டும். கழிக்கப்படாத நிவாரணம் ஏதேனும் இருப்பின், அத்தகைய பகுதியானது மற்றைய காலப்பகுதியின் மீதி வரி மதிப்பிடற்பாலதான வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்படலாம்.

எவ்வாறாயினும்,

- (vi-அ) இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு ஏற்புடைய கழிக்கப்படாத தனிப்பட்ட நிவாரணமானது, ஏலவே ஊழிய வருமானத்தின் மீதான பிடித்து வைத்தல் வரி (உ.செ.வ - PAYE) கழிக்கப்பட்ட ஊழிய வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்படுதல் ஆகாது.
- (vi-ஆ) முதலாம் காலப்பகுதியின் போது இறுதி பிடித்து வைத்தல் வரியாக வருமானம் கருதப்படுவதன் காரணமாக நிவாரணம் கழிக்கப்பட முடியாத தொகையாக காணப்படின், அல்லது இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு விலக்களிப்பாக வருமானம் கருதப்படின், கழிக்கப்பட முடியாத நிவாரணம் புறக்கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (vii) வரி செலுத்தப்படற்பாலதான வருமானத்தை அடைவதற்கு, எந்த ஒரு காலப்பகுதியிலும் தகைமையளிக்கும் கொடுப்பனவு கழிக்கப்படலாம். இரண்டு காலப்பகுதியிலும் உரித்துடைய நிவாரணங்களை கழித்த பின்னர் வரி மதிப்பிடற்பாலதான வருமானத்தின் முழுமொத்தத்தை கணிப்பதன் மூலம் மொத்த வரி மதிப்பிடற்பாலதான வருமானம் கணிக்கப்படலாம்.

(ஈ) செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரித்தொகையானது, ஏற்புடைய இரு காலப்பகுதிகளுக்கும் ஏற்புடைய வரி வீதங்களை (பந்தி 5) பிரயோகித்து கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

முதலாம் காலப்பகுதியில் காணப்பட்ட சட்டத்திற்கு அமைவாக முதலாம் காலப்பகுதிக்கான வரி சரியாக கணிக்கப்பட்டிருப்பின், முழு வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்கும் ரூபா 1,650,000.00 (525,000.00 + 1,125,000.00) கூட்டுமொத்த நிவாரணத்தை கழிப்பதன் காரணமாக முதலாம் காலப்பகுதிக்கு ஏழும் ஏதேனும் மீளளிப்பு தொகை அல்லது செலுத்தப்படற்பாலதான தொகையானது, புறக்கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

(அ) சாதாரண வீதங்கள்

வரியிடப்படாதான வருமானம்	வரி வீதம்
முதல் 450,000 இல்	4%
அடுத்த 450,000 இல்	8%
அடுத்த 450,000 இல்	12%
அடுத்த 450,000 இல்	16%
அடுத்த 450,000 இல்	20%
மீதியில்	24%

வரியிடப்படாததான வருமானம்	வரி வீதம்
முதல் 750,000 இல்	6%
அடுத்த 750,000 இல்	12%
மீதியில்	18%

பந்தயம் மற்றும் சூதாட்டம், மதுபானம் அல்லது புகையிலை உற்பத்திகளின், உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை அல்லது இறக்குமதி மற்றும் விற்பனை என்பவற்றை கொண்டுள்ள வியாபாரத்தில் இருந்தான வருமானத்தின் மீது வரி - 40%

பங்குடமைகளினால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியினை கணிப்பதற்கான வழிகாட்டி

(1) பங்குதமையானது, 2020.01.01 செயல்வலுப்பெறும் வகையில் அதன் வரியிடற்பாலதான வருமானம் தொடர்பில் (ஏதேனும் முதலீட்டு ஆதனங்களின் தேறிப்பெறுகையில் இருந்தான ஏதேனும் ஈட்டுகைகள் அபங்கலாக) வருமான வரியை செலுத்த பொறுப்புடையதாகும். எவ்வாறாயினும், வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கு பங்குதமையின் ஏதேனும் முதலீட்டு ஆதனத்தின் தேறிப்பெறுகை மீதான வருமான வரிப் பொறுப்பின் கணிப்பீடு மற்றும் கொடுப்பனவு என்பவை உ.இ.ச. இல் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டவாறு அமைந்திருத்தல் வேண்டும். பொறுத்தப்பாடுடைய ஏற்பாட்டில் எதுவித மாற்றங்களும் செய்யப்படவில்லை)

- (2) பந்தி 3 இன் கீழ் தரப்பட்டுள்ள நிபந்தனைக்கு உட்பட்டு, அனைத்து பங்குடமைகளும் வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்கு வரிமதிப்பிடப்படாதவாறு வருமானத்தை (ஏதேனும் முதலீட்டு ஆதனங்களின் தேறிப் பெறுகையிலிருந்தான ஏதேனும் ஈட்டங்கள் தவிர்த்து) கணிப்பீடு செய்தல் வேண்டும் என்பதுடன் காலப்பகுதியின் அடிப்படையில் சார்பு விகிதத்தில் முதலாம் காலப்பகுதி மற்றும் இரண்டாம் பகுதி ஆகிய இரு காலப்பகுதிகளுக்கும் இடையில் அதனை பிரித்தொதுக்குதல் வேண்டும். (முதலாம் காலப்பகுதிக்கு $\frac{3}{4}$ பங்கும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு $\frac{1}{4}$ பங்கும்)

எவ்வாறாயினும், பங்குடமையானது, 2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தச்) சட்டத்தில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள திருத்தங்களின் பிரகாரம் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு விலக்களிக்கப்பட்ட ஏதேனும் தொகைகளை பெற்றிருப்பின் அல்லது பெறப்பட்டிருப்பின், அத்தகைய மூலத்திலிருந்து அந்த வருடத்தின் போது பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மொத்த தொகைகளின் $\frac{1}{4}$ பங்கானது விலக்களிப்பு தொகையாக விலக்களிக்கப்படலாம் என்பதுடன் மீதியான மொத்த தொகையின் $\frac{3}{4}$ பங்கு, முதலாம் காலப்பகுதிக்கு அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும். அத்தகைய விலக்களிக்கப்பட்ட தொகைகளில் இருந்து கழிக்கப்படற்பாலதான மற்றும் உ.இ.ச. இன் 10(1)(ஆ)(iv) ஆம் பிரிவின் கீழ் அனுமதிக்க முடியாத செலவினங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய கழிப்பனவுகள், காலப்பகுதி அடிப்படையில் அத்தகைய மொத்த செலவினங்கள் மற்றும் கழிப்பனவுகள் சார்பு விகிதத்தில் அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும். (முதலாம் காலப்பகுதிக்கு $\frac{3}{4}$ பங்கும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு $\frac{1}{4}$ பங்கும்)

- (3) பங்குடமையின் பங்காளர்கள் தனியாட்கள் எனில், அந்த பங்குடமைக்கு, இறுதி பிடித்து வைத்தல் கொடுப்பனவாக முதலாம் காலப்பகுதியின் போது பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட உண்மையான வட்டி மற்றும் உண்மையான பங்கிலாபங்கள் விலக்களிப்பதற்கு அனுமதிக்கப்படலாம். அத்தகைய நிலைமையில், இரண்டாம் காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உண்மையான வட்டி அல்லது உண்மையான பங்கிலாபங்கள் இரண்டு காலப்பகுதிக்கும் பிரித்தொதுக்கப்படத் தேவையில்லை, ஆயினும், அது இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு பங்குடமையின் வரி விரிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்திற்கு அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும். ஒவ்வொரு பங்காளரினாலும் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமானத்தை கணிப்பதில் அத்தகைய வருமானத்தின் பங்காளரின் பங்கினை (வரிமதிப்பாண்டிற்கான வட்டி அல்லது பங்கிலாபத்தின் மொத்த பங்கு) உள்ளடக்கும் தேவைப்பட்டிருந்து வழிகாட்டியின் அட்டவணை 1 இனை பின்பற்ற தேவைப்படுத்தப்படுகின்றது.

பங்குடமையின் பங்காளர்கள் சம்பனி ஆயின், மேலே குறிப்பிட்ட அறிவுறுத்தல்கள் (மேலே பந்தி 3 இன் கீழ் தரப்பட்டவை) பங்கிலாபத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படலாம்.

- (4) உ.இ.ச. இன் ஏற்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு, பங்குடமையானது, அதன் வரி விரிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்தை கணிப்பதில் இரண்டாம் காலப்பகுதியில் மேற்கொண்ட ஏதேனும் தகையையளிக்கும் கொடுப்பனவுகளை கழிப்பதற்கு உரித்துடையதாகின்றது.
- (5) வரி விரிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்தின் மீது செலுத்தப்படற்பாலதான வரியானது (முதலீட்டு சொத்துக்களின் தேறிப் பெறுகையிலிருந்தான ஏதேனும் ஈட்டங்கள் தவிர்த்து) கீழே தரப்பட்டுள்ள ஏற்புடைய வரி வீதங்களை பிரயோகித்து கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

வரியிடற்பாலதான வருமானம்	வரி வீதம்
முதல் 250,000	0
மீதி	6%

- (6) முதலாம் காலப்பகுதியில் அதன் பங்காளர்களுக்கு பங்குடமை வருமானத்தின் ஏதேனும் பங்கினை பங்குடமை ஒதுக்கி இருப்பின், பிடித்து வைத்தல் வரியானது, அத்தகைய ஒதுக்கப்பட்ட தொகைகளில் உ.இ.ச. இன் 84(1)(அ)(ii) ஆம் பிரிவில் ஏற்பாடு செய்துள்ளவாறு செலுத்தப்படுதல் வேண்டும் (அத்தகைய பிடித்து வைத்தல் வரியானது உ.இ.ச. இன் 86 ஆம் பிரிவில் ஏற்பாடு செய்துள்ளவாறு செலுத்தப்படுதல் வேண்டும் என்பதுடன் பிந்திய கொடுப்பனவு வட்டி அல்லது தண்டம் விரிப்பதற்கு ஏதுவாக அமைகின்றது. இல்லை எனில், உ.இ.ச. இன் தேவைப்பட்டிருந்து, ஒதுக்கீடானது வரிமதிப்பீட்டாண்டின் இறுதியில் நிகழ்வதோடு பங்குடமை வருமானத்தின் அத்தகைய பங்குடன் பிடித்து வைத்தல் வரி பொறுப்பு இணைக்கப்படமாட்டாது.
- (7) மேலே 3 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு, பங்குடமையின் பங்காளர் ஒருவரின் வருமான வரி பொறுப்பை கணிப்பிடுவதில் ஏதேனும் பங்குடமை வருமானத்தின் (நட்டம் அடங்கலாக) பங்காளரின் பங்கு மற்றும் தகையையளிக்கும் கொடுப்பனவுகளின் ஏதேனும் பங்கு என்பவை ஏற்புடைய வகையில் உள்ளடக்கப்படவோ அல்லது

கழிக்கப்படவோ வேண்டும் என்பதுடன், பங்காளரின் வரி விதிக்கப்படற்பாலதான வருமானமானது வரிமதிப்பீட்டாண்டின் இரண்டு காலப்பகுதிகளுக்கும் வெவ்வேறாக கணிக்கப்படுதல் வேண்டும். முதலாம் காலப்பகுதியில் பங்காளருக்கு உரித்தான இறுதியற்ற பிடித்துவைத்தல் வரிகள் (செலுத்தப்பட்ட பங்குடைமை பிடித்து வைத்தல் வரி ஏதேனும் இருப்பின் அவை அடங்கலாக) அல்லது ஏதேனும் வரி வரவுகள் ஏற்புடைய வருமான வரி பொறுப்பிலிருந்து கழிக்கப்படலாம் என்பதுடன் அத்தகைய வரி வரவுகளில் மீளளிப்புகள் ஏதேனும் இருப்பின் (திருத்தங்களுக்கு முன்னரான உ.இ.ச இன் அந்தந்த ஏற்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு) அவை கோரப்படலாம். பங்குடைமையின் வரி விதிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்துக்கு தவணைக் கட்டணமாக பங்குடைமையினால் செலுத்தப்பட்ட வருமான வரியானது, இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு பங்குடைமை வருமானத்தின் பங்கிற்கு அமைவாக பங்காளர்களுக்கு ஒதுக்கப்படும் என்பதுடன் அது, பங்குடைமையின் பங்காளர்களுக்கு வரி வரவாக கொள்ளப்படும். பங்காளரினால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியை கணிப்பீடு செய்வதில் பங்குடைமையால் செலுத்தப்பட்ட வருமான வரியின் பங்கு கழிக்கப்பட்ட பின்னர் ஏதேனும் மேலதிக வரி வரவு காணப்படின், மீளளிப்பு செய்யப்படுதல் ஆகாது ஆனால் அத்தகைய மேலதிக வருமான வரி வரவானது பங்காளரினால் முன்கொண்டு செல்ல அனுமதிக்கப்படலாம்.

அட்டவணை 3

தனியாட்கள் மற்றும் பங்குடைமை தவிர்ந்த ஆட்களினால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியை கணிப்பீடு செய்வதற்கான வழிகாட்டி

- (1) கீழ்வரும் அறிவுறுத்தல்களின் தேவைப்பாடுகளுக்கு, கம்பனியானது, பங்குடைமைகள் தவிர்த்த கூட்டுத்தாபனங்கள், கழகங்கள்/சங்கங்கள். அரச சார்பற்ற அமைப்புகள், தரும நிறுவனங்கள், நிதியங்கள், நம்பிக்கை பொறுப்புக்கள் அல்லது அலகு நம்பிக்கை பொறுப்புக்கள் மற்றும் உருவகங்களை உள்ளடக்குகின்றது.
- (2) கம்பனியானது, முதலாம் காலப்பகுதி மற்றும் இரண்டாம் காலப்பகுதி என இரு பகுதிகளாக பிரிக்காது வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கு வரி மதிப்பிடற்பாலதான வருமானம் மற்றும் வரி விதிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்தை கணிப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (3) கம்பனியானது, இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு 2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தப்பட்டச்) சட்டத்தில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள திருத்தங்களின் பிரகாரம் விலக்களிக்கப்பட்ட ஏதேனும் தொகைகளை பெற்றிருப்பின் அல்லது பெறப்பட்டிருப்பின், அத்தகைய மூலத்திலிருந்து அந்த வருடத்தில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மொத்த தொகைகளின் 1/4 பங்கினை அந்த வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்கு வரி விதிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்தை அடைவதற்கு விலக்களிக்கப்பட்ட தொகையாக விலக்களிக்கப்படலாம். அத்தகைய மூலம் தொடர்பிலான பங்கான (அவ் வருடத்தின் மொத்த தொகைகளின் 3/4 பங்கு) மீதி தொகை (வரி சீர்படுத்தப்பட்ட ஈட்டுகைகள் மற்றும் இலாபங்கள்) முதலாம் காலப்பகுதிக்கு அடையாளம் காணப்படலாம். முதலாம் காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உண்மையான பங்கிலாபமும், இறுதி பிடித்துவைத்தல் கொடுப்பனவாக விலக்களிக்கப்படுதல் வேண்டும். அத்தகைய விலக்களிக்கப்பட்ட தொகைகளில் அல்லது இறுதி பிடித்துவைத்தல் கொடுப்பனவுகளில் இருந்து கழிக்கப்படற்பாலதான மற்றும் உ.இ.ச. இன் 10(1)(ஆ)(iv) ஆம் பிரிவின் கீழ் அனுமதிக்க முடியாத செலவினங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய கழிப்பனவுகள், காலப்பகுதி அடிப்படையில் அத்தகைய மொத்த செலவினங்கள் மற்றும் கழிப்பனவுகள் சார்பு விகிதத்தில் அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும். (முதலாம் காலப்பகுதிக்கு 3/4 பங்கும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு 1/4 பங்கும்)
- (4) 3 ஆம் பந்தியின் கீழ் தரப்பட்ட அறிவுறுத்தல்களுக்கு அமைவாக கணிக்கப்பட்ட வரி விதிக்கப்படற்பாலதான வருமானம், காலப்பகுதி அடிப்படையில் சார்பு விகிதத்தை பிரயோகித்து இரண்டு காலப்பகுதிக்கும் பிரித்தொதுக்கப்பட தேவைப்படுத்தப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், இரண்டாம் காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உண்மையான பங்கிலாப வருமானமானது இரண்டு காலப்பகுதிகளுக்கு பிரித்தொதுக்கப்படத் தேவை இல்லை, ஆனால் அது இரண்டாம் காலப்பகுதியின் வரி விதிக்கப்படற்பாலதான வருமானத்திற்கு அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும்.
- (5) வியாபாரம் ஒன்றிலிருந்து அல்லது குறிப்பிட்ட முதலீட்டிலிருந்து நட்பம் இருப்பின் கம்பனியானது, உ.இ.ச. இன் 19 ஆம் பிரிவினால் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டவாறு ஏற்புடைய நட்பங்களை கழிக்கும் நோக்கத்திற்கு, ஒவ்வொரு வியாபாரம் அல்லது முதலீட்டிற்கு வரிமதிப்பிடற்பாலதான வருமானம் அல்லது நட்பத்தை வெவ்வேறாக (2, 3 மற்றும் 4 ஆம் பந்திகளின் கீழ் வழங்கப்பட்டுள்ள வழிகாட்டல்களுக்கு பங்கமேற்படாத வகையில்) கணித்தல் வேண்டும். அத்தகைய நிலவரத்தில், ஒவ்வொரு நடவடிக்கையினதும் வியாபார வருமானம், முதலீட்டு வருமானம் அல்லது நட்பம், முதலாம் காலப்பகுதிக்கு 3/4 பகுதி மற்றும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு 1/4 பகுதி என காலத்தின் அடிப்படையில் சார்பு விகிதத்தில் பிரித்தொதுக்கப்படுதல் வேண்டும். மொத்த வரி மதிப்பிடற்பாலதான வருமானமானது, உ.இ.ச. இன் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவாக அனுமதிக்கத்தக்க நட்பங்களை கழிப்பதன் மூலம் இரண்டு காலப்பகுதிகளுக்கு வெவ்வேறாக கணிக்கப்படுதல் வேண்டும். செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியை கணிப்பதில் தோதான வருமான வரி வீதங்களை பிரயோகிப்பதற்கு வரிவிதிக்கப்படற்பாலதான வருமானமானது வெவ்வேறாக கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

- (6) வரி விதிக்கப்படாபாலதான வருமானத்திற்கு கம்பனியினால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியானது, ஏற்புடைய வருமான வரி வீதங்களை பிரயோகித்து இரு காலப்பகுதிகளுக்கும் வெவ்வேறாக கணிக்கப்படுதல் வேண்டும். அதற்கமைவாக, திருத்ததிற்கு முன்னைய உ.இ.ச. இன் பிரகாரம் வருமான வரி விதங்கள், முதலாம் காலப்பகுதிக்கும் 2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தச்) சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள வருமான விதங்கள் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கும் பிரயோகிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (7) முதலாம் காலப்பகுதிக்கு, உ.இ.ச. இன் முதலாம் அட்டவணையின் 4 ஆம் பந்தியின் 2 ஆம் உபபந்தியின் (ஆ), (இ), (உ), (ஊ) மற்றும் (எ) விடயங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சிறப்பு வீதங்களை பிரயோகிப்பதற்கான “முதன்மை” அடிப்படையிலான தேவைப்பாடு, முதலாம் காலப்பகுதிக்கான உண்மையான மொத்த வருமானத்தின் அடிப்படையில் கணிப்பீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- (8) உ.இ.ச. இன் ஏற்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு, வழங்கப்பட்ட அல்லது அனுமதிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டு வரி வரவு, இறுதியற்ற பிடித்து வைத்தல் வரி வரவு மற்றும் ஏனைய வரி வரவுகள் 2019/2020 ஆம் வரிமதிப்பீட்டாண்டிற்கு கம்பனியால் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியை கணிப்பதற்கு மொத்த செலுத்தப்படற்பாலதான வரித் தொகையில் இருந்து கழிக்கப்படலாம்.
- (9) ஏதேனும் கம்பனியானது 2019 ஏப்பிரல் 01 முதல் 2020 மார்ச் 31 வரையிலான பன்னிரண்டு மாத காலப்பகுதி தவிர்ந்த மாற்று காலப்பகுதி அடிப்படையில் கணக்குகளை சமர்ப்பிப்பதற்கும் அதனை 2019/2020 வரிமதிப்பீட்டாண்டின் செலுத்தப்படற்பாலதான வருமான வரியை கணக்கீடு செய்வதற்கும் பயன்படுத்த ஆணையாளர் நாயகத்திடம் இருந்து அனுமதி பெற்றிருப்பின், மேற்கூறப்பட்ட அறிவுறுத்தல்கள் 2020.01.01 இற்கு முன்னைய (முதலாம் காலப்பகுதி) மற்றும் 2020.01.01 அன்று அல்லது அதற்கு பின்னைய (இரண்டாம் காலப்பகுதி) என கணக்குகளின் ஏற்புடைய இரு காலப்பகுதிகளுக்கு ஏற்றவாறு பிரயோகிக்கப்படலாம். ஆகவே, முதலாம் காலப்பகுதியானது கணக்கீட்டு வரும் ஆரம்பிக்கும் திகதியில் இருந்து 2019.12.31 வரையிலான மாதங்களின் எண்ணிக்கையும் இரண்டாம் காலப்பகுதி 2020.01.01 முதல் கணக்கீட்டு வரும் முடிவடையும் வரையிலான மாதங்களின் எண்ணிக்கையும் ஆகும்.
- (10) தர்ம நிறுவனங்கள், இறுதி பிடித்துவைத்தல் கொடுப்பனவாக முதலாம் காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுகொள்ளப்பட்ட உண்மையான வட்டியை விலக்களிக்க அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. அத்தகைய இறுதி பிடித்துவைத்தல் கொடுப்பனவுகளிலிருந்து கழிக்கப்படற்பாலதான செலவினங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய கழிப்பனவுகள் மற்றும் உ.இ.ச. இன் 10(1)(ஆ)(iv) ஆம் பிரிவின் கீழ் அனுமதிக்க முடியாத தொகைகள், காலப்பகுதி அடிப்படையில் அத்தகைய மொத்த செலவினங்கள் மற்றும் கழிப்பனவுகள் சார்பு விகிதத்தில் அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும். (முதலாம் காலப்பகுதிக்கு 3/4 பங்கும் இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு 1/4 பங்கும்). இரண்டாம் காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உண்மையான வட்டியானது, இரண்டு காலப்பகுதிகளுக்கு பிரித்தொதுக்கப்பட தேவை இல்லை எனினும் அது இரண்டாம் காலப்பகுதியில் வரியிடற்பாலதான வருமானத்திற்கு அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும்.