

## බදු වක්‍ර අංක 2

### එකවර ගෙවීම්වලින් බදු අඩු කිරීම සඳහා අනුප්‍රමාණ

1. සාමාන්‍යයෙන් වාර්ෂිකව ගෙවනු ලබන ප්‍රසාද දීමනා, ලබා නොගත් නිවාඩු දින වෙනුවෙන් කරන ගෙවීම්(වසරක් තුළ එවැනි ගෙවීම් කීපයක් වුවද තිබිය හැක) වෛද්‍ය වියදම් ප්‍රතිපූරණය කිරීම්, සහ සේවය අත්හිටුවා තිබේ නැවත පිහිටුවීමේදී ගෙවන හිඟ වැටුප් ආදිය එකවර ගෙවීම් ලෙස සලකනු ලැබේ.
2. මෙම වක්‍රය “M 1/2” සිට “M 12” දක්වා වන කොටස් 24 කින් සමන්විත වේ. “M 1/2” කොටස යනු සම්පූර්ණ එකවර ගෙවීම් ප්‍රමාණය සාමාන්‍ය දළ මාසික සේවා නියුක්ති ලාභ (ආදායම) මෙන් 1/2 ගුණයක් වන විට අදාළ වන කොටසයි. ඒ ආකාරයටම " M 31/2 " කොටස යනු සම්පූර්ණ එකවර ගෙවීම් ප්‍රමාණය, සාමාන්‍ය දළ මාසික සේවා නියුක්ති ලාභ (ආදායම) මෙන් 31/2 ගුණයක් වන විට අදාළ වන කොටස යනාදී වශයෙනි.
3. යම් සේවා නියුක්තිකයෙකු සම්බන්ධයෙන් සම්පූර්ණ එකවර ගෙවීම් මත බද්ද ගණනය කිරීම සඳහා පහත දැක්වෙන පියවර අනුගමනය කරන්න.
  - (i) එකවර ගෙවීම් ප්‍රමාණය (තක්සේරු වර්ෂය තුළදී මීට පෙර කර ඇති එවැනි ගෙවීම්ද ඇතුළුව) සාමාන්‍ය දළ මාසික සේවා නියුක්ති ලාභ (එකවර ගෙවීම් එකතු නොකොට) මෙන් කී ගුණයක්ද යන්න නිශ්චය කර ඒ අනුව වක්‍රයේ අදාළ වන කොටස තෝරා ගන්න.
  - (ii) සේවා නියුක්ති ලාභවල සාමාන්‍යයට (එකවර ගෙවීම් එකතු නොකොට) අනුරූප ප්‍රතිශතය එම වක්‍රයෙන් සොයා ගන්න.
  - (iii) එම ප්‍රතිශතය එකී සේවා නියුක්තිකයා විසින් ලබන ලද එකවර ගෙවීම් ප්‍රමාණයට (තක්සේරු වර්ෂය තුළදී මීට පෙර යම් එකවර ගෙවීමක් ලබා තිබේ නම් එයද ඇතුළුව) යොදා ඒ මත මුළු බද්ද ගණනය කරන්න.
  - (iii) ඉන්පසු සම්පූර්ණ එකවර ගෙවීම් මත එසේ ගණනය කළ මුළු බද්දෙන්, එම එකවර ගෙවීම්වල යම් කොටසක් මත මීට පෙර යම් බද්දක් ගෙවා තිබේ නම් එසේ ගෙවා ඇති බද්ද එකී මුළු බද්දෙන් අඩු කොට දැන් කරනු ලබන එකවර ගෙවීම් මත ගෙවිය යුතු බද්ද ගණනය කරන්න.
4. " M 1/2 සිට M 12 " දක්වා බදු වක්‍ර වලට අමතරව යම් බදු වක්‍ර අවශ්‍ය වන්නේ නම් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවේ ලේකම් අංශය වෙතින් ලබාගතහැක.

උදාහරණ:- සිල්වා මහතා 2015 අප්‍රේල් මාසයේදී රුපියල් 75,000 ක් ප්‍රසාද දීමනා වශයෙන් ලබයි. ඔහුගේ 2015 අප්‍රේල් මාසයේ නිත්‍ය සේවා නියුක්ති ලාභ රුපියල් 73,500 කි. ඔහුගේ මූලික වැටුප රුපියල් 68,000 ක් වන අතර ඔහු ලබන (බද්දට යටත්) දීමනා හා ප්‍රතිලාභවල මාසික සාමාන්‍යය දළ වශයෙන් රුපියල් 5,000 කි.

උ.	
අප්‍රේල් මාසයේදී රුපියල් 73,500 සඳහා අඩු කරනු ලබන බද්ද (බදු වක්‍ර අංක 1 අනුව)	- 440.00
සාමාන්‍ය මාසික නිත්‍ය සේවා නියුක්ති ලාභ එනම් (68,000 + 5,000) = රුපියල් 73,000	
එම නිසා ප්‍රසාද දීමනාව සාමාන්‍ය නිත්‍ය සේවා නියුක්ති ලාභ මෙන් 1.03 ගුණයකි.	
(එනම් $\frac{75,000}{73,000} = 1.03$ , දළ වශයෙන් 1 කි)	

බදු වක්‍රයේ M 1 කොටස අනුව එකවර ගෙවීම් (රු.75,000) හැර සේවා නියුක්තිය මගින් ලැබෙන සාමාන්‍ය ප්‍රතිලාභය සඳහා අදාළ වන ප්‍රතිශතය 4.25% කි.  
 ඒ අනුව එකවර ගෙවීම් සඳහා අදාළ බදු ප්‍රතිශතය 4.25%

ප්‍රසාද දීමනාව මත බද්ද (75,000 x 4.25/100 )	-	3,187.50
එම නිසා 2015 අප්‍රේල් මාසයේදී අඩු කළ යුතු මුළු බද්ද	-	<u>3,627.50</u>

**வரி அட்டவணை இல. 2**  
**தொகைக் கொடுப்பனவுகளிலிருந்து வரியைக் கழிப்பதற்கான விகிதங்கள்**

1. வருடாந்தம் செலுத்தப்படும் மிகையூதியம் எஞ்சியுள்ள லீவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள் (ஒரு வருடத்தினுள் அத்தகைய கொடுப்பனவுகள் காணப்படமுடியும்.) போன்றவை தொகைக் கொடுப்பனவுகளாகக் கருதப்படும்.
2. இந்த அட்டவணை - 02 இல் 24 பாகங்கள் "எம்1/2" முதல் "எம் 12" வரையறையாகவுள்ள சராசரி மாதாந்த ஊழிய இலாபத்தின் 1/2 மடங்காக தொகைக் கொடுப்பனவு அமையின் "எம்1/2 " எனும் பகுதி ஏற்புடையதாகும். இதே போன்று சராசரியின் 3 1/2 மடங்காக தொகைக் கொடுப்பனவு அமையின் "எம் 3 1/2 " ஏற்புடையதாகும் என்றவிதமாக அமையும்.
3. ஊழியர் ஒருவர் தொடர்பில் தொகைக் கொடுப்பனவுகள் மீதான வரியைக்கணிப்பதற்கு பின்வரும் நடைமுறையைப் பின்பற்றவும். வருடாந்தம் செலுத்தப்படும் மிகையூதியம் எஞ்சியுள்ள லீவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்
  - (i) தொகைக் கொடுப்பனவினை (ஆண்டில் முன்னர் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொகைக்கொடுப்பனவு உட்பட) சராசரி மாதாந்த ஊழிய இலாபத்தினால் பிரித்து கிட்டிய அரைவாசியை உறுதிப்படுத்தி, சராசரியின் எத்தனைபாகம் தொகைக் கொடுப்பனவு என்பதைக் கணிக்கவும்.
  - (ii) சராசரி ஊழிய இலாபத்திற்கு (ஒரு தொகைக்கொடுப்பனவு தவிர) நேரொத்த வரிவிகிதத்திற்கு அட்டவணையின்அப்பகுதியைப் பார்க்கவும்.
  - (iii) இந்த வரி விகித சதவீதத்தினை மொத்ததொகைக் கொடுப்பனவிற்கு (வரிமதிப்பீட்டாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏதேனும் தொகைக் கொடுப்பனவு உட்பட ) பிரயோகித்து வரியை உறுதிப்படுத்தவும்
  - (iv) இவ்விதம் கணிக்கப்பட்ட வரியிலிருந்து வரி மதிப்பாண்டில் எந்தவொரு தொகைக் கொடுப்பனவின் மீதும் முன்னர் செலுத்திய வரியினைக் கழித்து அதன்பின் இப்போது தொகைக் கொடுப்பனவு மீது செலுத்தப்பட வேண்டிய வரித் தொகையைக் கணிக்கவும்
4. "எம்1/2" முதல் "எம்12" வரையான வரி அட்டவணைகளுக்கு மேலதிகமாக வரி அட்டவணைகள் தேவைப்பட்டால் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் செயலகப்பிரிவில் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

**உதாரணம்-2015** ஏப்ரல்இல் திரு.சில்வாவிற்கு ரூபா 75,000 மிகையூதியமாகக் கிடைக்கிறது. ஊழியத்திலிருந்து அம்மாதத்திற்கென அவர் பெறும் கிரமமான இலாபம் ரூபா 73,500 ஆகும். அவரது மாதாந்த அடிப்படைச் சம்பளம் ரூபா 68,000 ஆகும். மாதாந்த விடுதொகைகளினதும் ஏனைய நலன்களினதும் சராசரி (வரிக்குட்பட்டவை) ஏறக்குறைய 5,000 ரூபாஆகும்.

	<b>ரூபா</b>
ரூபா 73,500 தொடர்பில் ஏப்ரல் கழிக்கப்பட்ட வரி	440.00
(வரி அட்டணை1 இன் படி) -	
மாதாந்தகிரமமான ஊழிய இலாபத்தின் சராசரி இலாபம்	
(மொத்த மாதசம்பளம்) ரூபா 73,000 (அதாவது68,000 + 5,000	
மிகையூதியம் மாதாந்த வருமானத்தின் சராசரி மொத்தத்தின்	
1.03பங்காகும்.	
(ஏறக்குறைய ஊழியத்திலிருந்து பெறும் சராசரி மாதாந்த இலாபத்தின்	
இன்னுமொருமடங்காகும்.)	
<u>மிகையூதியம்</u>	<u>= 75,000 = 1.03</u>
மொத்த மாதாந்த உழைப்பூதியம்	73,000
அதனால் இவ்உதாரணத்திற்கு எம்1 அட்டவணை ஏற்புடையதாகும்.	
தொகைக் கொடுப்பனவு அல்லாத ஊழியத்திலிருந்தான சராசரி இலாபங்களும்	
(73,000/-) பொருந்தக்கூடிய அட்டவணையின் எம்1 பகுதி 4.25% ஆகும்.	
மிகையூதியம் மீதான வரி = மிகையூதியம்X விதியாகும் வீதம் = 75,000x4.25%	<u>3,187.50</u>
2015 ஏப்ரல் கழிக்கத்தக்க வரி	<u>3,627.50</u>

## TAX TABLE No. 2

### Rates for the Deduction of Tax from Lump-sum Payments

01. Payments such as Bonus, Leave encashment, medical expenses reimbursements etc., generally paid annually (there may be even several such payments during a year) and salary arrears due to service reinstatement are considered as Lump-sum-payments.
02. This Table No. 2 comprises 24 Parts, numbered from “M ½” to “M 12”. M ½ is the Part that applies if the amount of cumulative lump sum payments is ½ times the average monthly profits from employment. Similarly, “M 3½” is the Part that applies if the amount of cumulative lump sum payments is 3½ times of that average and; so on.
03. Follow the following steps to compute the tax on Lump-sum-payments, in relation to an employee:
  - (i) Divide the amount of lump-sum-payments (including any lump-sum-payments made previously during the year) by the monthly average profits from employment to ascertain the nearest half, what multiple of the average, the amount of lump-sum-payments is. Then select the relevant Part of Tax Table No 02.
  - (ii) Find from that Part of the Table, the rate per centum corresponding to average profits from employment (excluding lump-sum-payments).
  - (iii) Ascertain the tax by application of this rate per centum on the total lump-sum-payments (including any lump-sum-payment made previously during the year of assessment).
  - (iv) Deduct from the tax so ascertained, the tax paid, if any, on any lump-sum-payment made previously during the year of assessment and ascertain the net tax payable on lump-sum-payments being made now.
04. If you need any Part of Tax Table No. 02 other than “M ½ to M 12”, you can obtain it from Secretariat of the Department of Inland Revenue.

**Example:** Mr. Silva receives a bonus of Rs. 75,000 in April 2015. His regular profits from employment for that month are Rs. 73,500. His basic monthly salary is Rs. 68,000 and the monthly average of allowances and the other benefits (liable to tax) is Rs. 5,000 (approximately).

	<u>Rs.</u>
The tax deduction in April in respect of Rs. 73,500 (according to Table No. 1) -	440.00
Average regular profits from employment (Gross monthly salary) is 73,000 (i.e. 68,000 + 5,000)	
The amount of Bonus is 1.03 times of average regular profits (i.e. approximately 1 times the average monthly profits from employment)	
$\frac{\text{Bonus}}{\text{Gross Monthly salary}} = \frac{75,000}{73,000} = 1.03$	
Therefore, Part M1 of the table is applicable in this instance According to Part M1 of the table the corresponding rate to average profits from employment excluding lump sum payments (Rs.73,000) is 4.25%. Accordingly applicable rate on lump sum payment is 4.25%	
Tax on Bonus = Bonus x the applicable rate = 75,000 x 4.25%	- 3,187.50
Total tax deductible in April 2015	- <u><u>3,627.50</u></u>