

**බදු වක්‍ර අංක 3**  
**එක් වතාවක් පමණක් කරන ගෙවීම් (සේවාන්ත ප්‍රතිලාභ) මත බදු අඩු කිරීම**  
**(සියළුම සේවා නියුක්තියන්)**

1. මෙම බදු වක්‍රය අදාළ වනුයේ එක් වතාවක් පමණක් කරන පහත සඳහන් ගෙවීම් ප්‍රමාණවලටය.

- (අ) (i) රු. 1,800,000 ක් ;හෝ
- (ii) පසුගිය වසර තුන සඳහා ලැබූ සාමාන්‍ය මාසික වැටුපෙන් සේවය කරන ලද සම්පූර්ණ වසර ගණනෙන් ගුණනය  
යන දෙකෙන් කවර වූ හෝ වැඩි ගණන නොඉක්මවන උපරිමයක් දක්වා විශ්‍රාම පාරිතෝෂිකය, [විශ්‍රාම පාරිතෝෂිකය මෙම උපරිමය ඉක්මවන්නේ නම් එසේ ඉක්මවන අතිරික්තය වෙනුවෙන් බදු වක්‍ර 02 යොදා ගෙන බද්ද ගණනය කළ යුතු වේ.]
- (ආ) විශ්‍රාම වැටුප් පරිවර්තනය කිරීමේදී ලැබුණ යම් මුදලක් ;
- (ඇ) සේවක භාරකාර අරමුදලෙන් ගෙවනු ලබන යම් මුදලක් (1987 මාර්තු මස 31 දිනට පසු, අරමුදලේ ආයෝජන ආදායම් කොටස හැර);
- (ඈ) ධූරය හෝ සේවා නියුක්තිය අභිමිච්ච මත ගෙවනු ලබන යම් වන්දි මුදලක් [නිදහස් කිරීම් යටතේ (ii) හි සඳහන් පරිදි ධූරය හෝ සේවා නියුක්තිය අභිමිච්ච මත ගෙවනු ලබන යම් වන්දි මුදලක් හැර].

**නිදහස් කිරීම් -**

- (i) කොමසාරිස් ජනරාල් විසින් අනුමත සේවක අර්ථ සාධක අරමුදලකින් 2011 අප්‍රේල් 01 දින හෝ පසුව විශ්‍රාම ගන්නා සේවා නියුක්තියකුට ගෙවනු ලබන කිසියම් මුදලක් බද්දට යටත් නොවේ.
- (ii) පහත දැක්වෙන පරිදි ධූරය හෝ සේවා නියුක්තිය අභිමිච්චේ ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන් සේවා යෝජක විසින් ගෙවනු ලබන වන්දි මුදලකින් රු.මිලියන දෙකක් නොඉක්මවන යම් කොටසක් ආදායම් බද්දෙන් නිදහස්ය.
  - (අ) සියළුම සේවා නියුක්තියන්ට ඒකාකාර ලෙස අදාළ වන කිසියම් ක්‍රමයක් යටතේ වන්නා වූ ස්වේච්ඡාවෙන් විශ්‍රාම ගැනීම.
  - (ආ) කම්කරු කොමසාරිස් විසින් අනුමත කරනු ලැබූ යම් යෝජනා ක්‍රමයක් අනුව සේවා යෝජකයෙකු විසින් කරනු ලබන විශ්‍රාම ගැන්වීම.
- \* මෙම නිදහස් කිරීම ලබා දීමට පෙර සේවා යෝජක විසින් ඒ සඳහා කොමසාරිස් ජනරාල්වරයාගේ එකඟත්වය ලබා ගත යුතුය.
- (iii) යම් සේවායෝජකයෙකු ස්වකීය සේවා නියුක්තියන්ගේ පඩිනඩි ඒකාබද්ධ අරමුදලින් වාර්ෂිකව පාර්ලිමේන්තුව විසින් සම්මත කරනු ලබන මුදල්වලින්, සම්පූර්ණයෙන්ම හෝ ඉන් යම් කොටසක් ගෙවන, රාජ්‍ය සංස්ථාවක් වන අවස්ථාවක දී එහි සේවා නියුක්තියන්ගේ යම් එක් වතාවක් පමණක් කරන ගෙවීම් බද්දෙන් නිදහස්ය.
- (iv) සේවායෝජකයා වෙනත් යම් රාජ්‍ය සංස්ථාවක් වන අවස්ථාවක දී විශ්‍රාම ගන්නා යම් සේවා නියුක්තියෙකුට කරනු ලබන ඉහත (අ) සිට (ඈ) දක්වා ඡේදවල සඳහන් එක් එක් ගෙවීම්, එකී සේවා නියුක්තියාගේ (එම සේවා යෝජකයා සමග) 1997 මාර්තු මස 31 වැනි දින දක්වා වූ සේවා කාලපරිච්ඡේදයට, එකී සේවා නියුක්තියා එම සේවා යෝජකයා සමග සේවයෙහි නියුක්තව සිටි මුළු සේවා කාල පරිච්ඡේදය දරන අනුපාතයෙන් අඩු කළ යුතුය. එසේ අඩු කරනු ලැබූ ගෙවීම් සඳහා මෙම බදු වක්‍රය (එනම් වක්‍ර අංක 3) අදාළ වේ.
- (v) ඕනෑම රාජ්‍ය අංශයේ සේවකයෙකුට ගෙවනු ලබන විශ්‍රාම වැටුපක් හෝ විශ්‍රාම ප්‍රතිලාභ
- (vi) කොමසාරිස් ජනරාල්වරයා විසින් අනුමත කරන ලද අර්ථ සාධක අරමුදලකින් හෝ පරිපාලිත අර්ථ සාධක අරමුදලකින් 2011 අප්‍රේල් 01 දින හෝ ඉන්පසුව විශ්‍රාම යනු ලබන සේවකයෙකුට ගෙවනු ලබන ඕනෑම මුදලක් වශයෙන් ගෙවනු ලබන වන්දියක්.
- (vii) මරණාධාරයක් හෝ රාජකාරි සිදුකරන අතරතුර සිදුවන මරණයක් වෙනුවෙන් ගෙවනු ලබන ඕනෑම වන්දියක්.

2. (අ) (i) සේවා යෝජකයා විසින් ගෙවීම් කරනු ලබන්නේ නම්, සේවා යෝජකයා විසින් සෑම සේවා නියුක්තියකුටම ඒකාකාර ලෙස අදාළ වන ක්‍රමයකට එම ගෙවීම් කර තිබේද යන්න මත හෝ



- (இ) ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியத்திலிருந்து செலுத்தப்படாத தொகை (1987 மார்ச் 31 இன் பின் நிதியின் முதலீட்டு வருமானத்தில் பங்கு தவிர)
- (ஈ) பதவி அல்லது ஊழியத்தின் இழப்பிற்காக நட்டஈடாகச் செலுத்தப்படாத தொகை ஏதேனும் தொகை (குறிப்பு (ஆ) இல் குறிப்பீடு செய்யப்பட்ட பதவி அல்லது ஊழியத்தின் இழப்பிற்கான ஏதேனும் நட்டஈட்டுத் தொகை நீங்கலாக.)

**விலக்களிப்புக்கள் –**

- (i) 2011 ஏப்ரல் 01 ஆம் திகதி அல்லது அதன் பின்னர் சேவையிலிருந்து இளைப்பாறும் ஊழியர் ஒருவருக்கு ஆணையாளர் நாயகத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சகாயநிதியமொன்றிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட ஏதேனும் தொகை,
- (ii) பதவி அல்லது ஊழிய இழப்பிற்கான நட்டஈட்டில் 2,000,000 ரூபாய்க்கு மேற்படாத தொகை வருமான வரியிலிருந்து விலக்குப்பெறும்.
- (அ) சகல ஊழியருக்கும் சீராக ஏற்புடைத்தாகும் திட்டமொன்றின் கீழான தன்விருப்ப ஓய்வூதியம், அல்லது
- ஆ) தொழில் ஆணையாளரினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட திட்டமொன்றிற்கு இணக்கமாக அத்தகைய தொழில்துறரினால் ஆட்குறைப்பு செய்யப்படுதல்

**• இந்த வரிவிலக்கினை வழங்குவதற்காக முன்னர் தொழில்துறர்கள் ஆணையாளர் நாயகத்தின் சம்மதத்தினைப் பெறுதல் வேண்டும்.**

- (iii) தொழில்துறநானவர், தனது ஊழியருக்கான வேதனங்கள் முழுவதையும் அல்லது பகுதியை பாராளுமன்றத்தினால் வருடாந்தம் ஒதுக்கீடு செய்யப்படும் தொகைகளிலிருந்து செலுத்தும் ஒரு பொதுக் கூட்டுத்தாபனமாக இருப்பின், ஊழியருக்கான ஏதேனும் ஒரே முறைக்கொடுப்பனவுகள் உட்பட வருமான வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்படும். அத்தகைய ஊழியருக்கு மேற்கொள்ளப்படும் அத்தகைய கொடுப்பனவுகளில் இருந்து வரியெதுவும் கழிக்கப்படமாட்டாது.
- (iv) தொழில்துறநானவர் ஏதேனும் வேறுமொரு அரசுகூட்டுத்தாபனமாக இருப்பின் மேலே (அ) முதல் (ஈ) வரை குறிப்பீடு செய்யப்பட்டதும் எவரேனும் ஓய்வூதியம் ஊழியருக்குச் செலுத்தப்படுவதுமான ஒவ்வொரு கொடுப்பனவும் 1997 மார்ச் 31 வரை அத்தகைய ஊழியரின் அத்தகைய தொழில்துறநானான சேவைக்காலத்தின் விகிதாசாரத்திற்கு அத்தகைய ஊழியரின் அத்தகைய தொழில்துறநானான மொத்தசேவைக்காலப்பகுதிக்கு குறைக்கப்பட வேண்டும். அவ்விதம் குறைக்கப்பட்ட கொடுப்பனவிற்கு வரி அட்டவணை (அதாவது இல.3) பயன்படுத்தப்படும்.
- (v) எவரேனும் அரசாங்கத்துறை ஊழியர்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட ஓய்வூதியம் அல்லது இளைப்பாறல் நன்மைகள்
- (vi) ஆணையாளர் நாயகத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமலாபநிதியமொன்றிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட ஏதேனும் தொகை அல்லது 2011 ஏப்ரல் அன்று அல்லது அதற்குப்பின்னர் சேவையிலிருந்து விலகிய ஊழியர் ஒருவருக்கு ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட சேமலாபநிதியிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட தொகை.
- (vii) மரணக் கொடுப்பனவு அல்லது கடமையில் இருக்கும் பொழுது நிகழ்ந்த மரணத்திற்கான நட்டஈடு போன்ற ஏதேனும் நட்டஈடுகள் .

2

- (அ) கழிப்பனவு வீதமானது –
- (i) தொழில்துறர் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளுமிடத்து சகல ஊழியருக்கும் சீராக ஏற்புடையதாயின் முறைக்கு இணக்கமாக கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும். அல்லது
- (ii) கொடுப்பனவு நிதியமொன்றிலிருந்து மேற்கொள்ளுமிடத்து ஊழியருக்கும் ஏற்புடையதான சீராயமைந்த முறைக்கு இணக்கமாக அந்நிதியத்திற்கு தொழில்துறர் உதவுதொகை செலுத்தியுள்ளாரா என்பதில் தங்கியிருக்கும்.
- (ஆ)(i) திட்டமானது கொடுப்பனவின் அல்லது உதவுதொகை ஒரு சீராக ஏற்புடைத்துடையதாயின் 1 ஆம் பந்திக்கு இணக்கமாக கணிக்கப்பட்ட தொகையின் 10% இணக்ககழிக்கவும்.
- (ii) ஒரு சீராக ஏற்புடைத்திலாத திட்டமாயின்;
- (அ) கொடுப்பனவானது பதவி அல்லது ஊழியத்தின் இழப்பிற்கான நட்டஈடாக இருக்குமிடத்து 1 ஆம் பந்திக்கு இணக்கமாகக் கணிக்கப்படும் தொகையின் 16% இணக்க கழிக்கவும்.
- (ஆ) கொடுப்பனவானது பதவி அல்லது ஊழியத்தின் இழப்பிற்கான நட்டஈடாக இல்லாவிடத்து 1 ஆம் பந்திக்கு இணக்கமாக கணிக்கப்படும் தொகையின் 16% இணக்க கழிக்கவும்.

3. ஒருமுறை மற்றும் அனைத்து கொடுப்பனவுகளுக்கும் என சீர்திட்டத்தின் விடயங்களில் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் கழிப்பனவு செய்யப்படுதல் ஆகாது.
- (i) ஏனைய பிறதொகைகளை பொறுத்தவரையில் (அதாவது 01 ஆம்பந்தியின் (அ), (ஆ), (இ) அல்லது (ஈ) உபபந்திகளில் குறிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஏதேனும் தொகை) அத்தகைய தொகை விஞ்சாதபோது—
- (அ) சேவைக்காலம் அல்லது பங்களிப்பு காலம் 20 வருடங்களைவிட குறைவாக இருப்பின் ரூபா 1,000,000/-
- (ஆ) அல்லது சேவைக்காலம் (அல்லது பங்களிப்பு) 20 வருடங்களுக்குச் சமமாக இருந்தல் அல்லது அதற்கு அதிகமானதாக இருப்பின் ரூபா 1,500,000/-
- குறிப்பு - 02** (ஆ) (ii) பந்தியில் குறிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில், முழு மொத்ததொகையானது மேலே குறிப்பிடப்பட்ட வரையறைகளை விஞ்சினாலும் இல்லாவிட்டாலும் முறையே 16% என்ற விகிதத்தில் வரிக் கழிப்பனவுக்குட்படும்.
4. கழிக்கப்பட்டவை தொடர்பிலான ஆவணங்களை நீங்கள் வைத்திருந்து ஓய்வுபெறும் ஊழியரை உ.பொ.செ.கிளையிலிருந்து பணிப்புரையினைப்பெற்றுக்கொள்ளுமாறு அப்பணிப்புரையைப் பெற்றதும் அதற்கிணக்கமாகச் செயற்படவும். கழிப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்ட திகதியிலிருந்து 90 நாட்கள்முடிவடைவதற்கு முன்பணிப்புரையை நீங்கள் பெறாதவிடத்தும் அத்துடன் நீங்கள் வேறுவிதமான அறிவுரையைப்பெறாதவிடத்தும் கழிப்பனவுத் தொகையை ஆணையாளர் நாயகத்துக்கு இல.2, மக்கள்வங்கி, யூனியன் பிளேஸ் கிளைக்கு அனுப்பி வைக்கவும். **தயவுசெய்து பணம்செலுத்தும் துண்டில் வரிசெலுத்துநர் அடையாள இலக்கத்தினை (வ.அ.இ.) குறிப்பிட வேண்டாம்.** அதற்கெனவுள்ள இடத்தினை வெற்றிடமாகவிடவும். “வரிவகை” எனுமிடத்தில் “ஒரேமுறைக்கொடுப்பனவுமீதானவரி” என்பதைக் குறிப்பிடவும்.

**குறிப்பு—** முடிவுறுத்தல் நன்மைகள் தொடர்பான கழிப்பனவு மற்றும் தடுத்துவைத்தல் தொடர்பிலான மேலதிக விபரங்கள் உ.பொ.செ.வரிஆணையாளரினால் வரையப்பட்ட 2011.04.18 ஆம் திகதிய PAYE/Tax/01/2011 ஆம் இலக்க சுற்றுநிரூபத்தில் வழங்கப்பட்டுள்ளது.

### TAX TABLE No. 03

#### Rates for the Deduction of Tax from Once-and-for-all Payments (Terminal Benefits - All Employees)

01. The amounts of the Once-and-for-all Payments to which this table applies are:
- (a) Retiring gratuity up to a ceiling of:
- (i) Rs. 1,800,000; or
- (ii) The product of average monthly salary for the last three years and the number of completed years of service;
- which ever is higher
- [Please apply Tax Table No. 2 on the excess, if any, over this ceiling.]**
- (b) Any sum paid in commutation of pension;
- (c) Any sum payable from the Employees Trust Fund (ETF) (excluding the share of Investment income of the fund, after 31.03.1987);
- (d) Any sum payable as compensation for loss of office or employment (excluding any such sum referred to in item (ii) of Exemptions)

Exemptions –

- (i) Any sum paid from a provident Fund approved by Commissioner General to an employee retiring from service on or after April 01, 2011, is not liable to tax.
- (ii) Compensation for loss of office or employment not exceeding Rs. 2,000,000 consequent to:

- (a) The voluntary retirement under a scheme which is uniformly applicable to all the employees: or
- (b) The retrenchment by the employer, in accordance with a scheme approved by the Commissioner of Labour;

is exempt from income tax.

**\* Employers are requested to obtain the concurrence of the Commissioner General before conceding this exemption.**

- (iii) Where the employer is a public corporation which pays the emoluments of its employees wholly or partly out of the sums voted annually by the Parliament from the Consolidated Fund, any once – and – for – all payments of its employees are exempt from income tax. No deduction of tax should therefore be made from such employees:
- (iv) Where the employer is any other public corporation, each of the amounts referred to in (a) to (d) in Paragraph 01 above, made to any retiring employee, should be reduced in the ratio of the period of service of such employee (with such employer) up to 31.03.1997 to the total period of service of such employee with such employer. This Tax Table No. 03 is applicable to such reduced payment.
- (v) Pension or any retiring benefit paid to any public sector employee.
- (vi) Any sum paid from a provident fund approved by the Commissioner General or from a regulated provident fund to an employee who retires from service on or after 1<sup>st</sup>April, 2011.
- (vii) Any compensation by way of death gratuity or compensation for death while on duty.

02. (a) The rate of the deduction depends on :
- (i) Where the employer makes the payment whether the scheme in accordance with which the payment is made, is uniformly applicable to all the employees; or
  - (ii) Where the payment is made out of a fund, whether the employer has contributed to the fund in accordance with a scheme which is uniformly applicable to all the employees.
- A Scheme is uniformly applicable where the Commissioner General is of the opinion that it is uniformly applicable.
- (b) (i) Where the scheme (of payment or contribution) is uniformly applicable, deduct 10% of the amount computed in accordance with paragraph 01;
  - (ii) Where the scheme is not uniformly applicable and the payment is compensation for loss of office or employment or the payment is other than compensation for loss of office or employment, deduct tax at 16% of the amount computed in accordance with paragraph 01.

03. In the case of uniform scheme once – and- for – all payments, deduction should not be made in the following situations:
- (i) Any amount referred to in (a), (b), (c) or (d) of paragraph 01.
    - (a) Rs. 1,000,000 where the period of service or contribution is less than 20 years.
    - (b) Rs. 1,500,000 where the period of service (or contribution) is equal to or more than 20 years.

**Note:** In the circumstances referred to in Para 02(b) (ii)(i.e. Payment under non uniform scheme), the full amount whether or not it exceeds above limits, as the case may be, is subject to tax deduction at the rate of 16%.

04. Please retain with you the deductions made and advise your retiring employee to obtain a Direction from the PAYE Branch. On receipt of the Direction, please comply with it. If you will not be received a Direction before the expiry of 90 days from the date of deduction and not advised otherwise please remit the deductions to the Commissioner – General to the credit of Account No. 2, Peoples Bank, Union Place branch. **Please do not write your Taxpayer Identification Number (TIN) in the space provided for it on the Paying - in- Slip**, please leave the space blank. You should write “Tax on Once - and – for – All Payment” in the space provided for “Type of Tax”.

**Note:** Further details in relation to tax deduction & retirement terminal benefits are available in Circular No. PAYE/ tax /01 /2011 dated 18.04.2011 issued by the Commissioner PAYE.