

## බදු වක්‍ර අංක 06

### බදු මත බදු අනුප්‍රමාණ

1. පහත සඳහන් අවස්ථාවන්හි දී බදු මත බදු උද්ගත වේ.
  - (i) යම් සේවා නියුක්තිකයකුගේ ආදායම් බද්ද ඔහුගේ වැටුපෙන් අඩු නොකර, සේවා යෝජක හෝ වෙනත් තැනැත්තෙකු විසින් ගෙවන විට,
  - (ii) යම් සේවා නියුක්තිකයකුගේ ආදායම් බද්ද ඔහුගේ වැටුපෙන් අඩු කර ගෙවා නැවත ප්‍රතිපූර්ණය කරන විට
2. මාසික පාරිශ්‍රමික මත බදු මත බද්ද ගණනය කිරීමට මෙහි I කොටස භාවිතා කරන්න.  
බදු වක්‍ර 1 යටතේ නියමිත මාසික බද්ද මත අදාළ ප්‍රතිශතය යොදා එකී බද්ද මත බද්ද නිශ්චය කර ගන්න.

**උදාහරණ:(1)** 2010.04.01 දින දී ශ්‍රී ලංකාවේ සේවා නියුක්තිය ඇරඹූ එක්ස් මහතාගේ 2015 අප්‍රේල් මාසයේ දළ වැටුප රු.140,000 කි. ඔහුගේ ආදායම් බද්ද වැටුපෙන් අඩු නොකර සේවා යෝජක ගෙවීමට ගිවිස ගෙන සිටී.

බදු ගණනය කළ යුත්තේ පහත පරිදි ය:

	රු.
දළ වැටුප රු.140,000 මත බදු වක්‍ර 1 අනුව 2015 අප්‍රේල් මස ගෙවිය යුතු බද්ද	4,534
එකතු කලා : 4,534/- බද්ද මත 8.7% ප්‍රතිශතය අනුව බදු මත බද්ද	394
2015 අප්‍රේල් මාසය සඳහා ගෙවිය යුතු සම්පූර්ණ ආදායම් බද්ද	<u>4,928</u>

3. එකවර ගෙවීම් මත බද්දට අදාළ බදු මත බද්ද ගණනය කිරීමට මෙහි II කොටස භාවිතා කරන්න.  
බදු වක්‍ර 2 යටතේ යොදා ගත් බදු ප්‍රතිශතයට අදාළ බදු මත බදු අඩු කිරීම් ප්‍රතිශතය නිශ්චය කර ගෙන බදු මත බද්ද ගණනය කරන්න.

**උදාහරණ: (2)**

2010.04.01 දින ශ්‍රී ලංකාවේ සේවා නියුක්තිය ඇරඹූ ලද වයි මහතාගේ 2015 අප්‍රේල් මස දළ වැටුප රු.145,000/- කි. ප්‍රසාද දීමනා ලෙස අප්‍රේල් මාසයේදී වයි මහතාට මාස 02 ක වැටුප වූ රු.290,000/- ක් ගෙවන ලදී. ඔහුගේ ආදායම් බද්ද වැටුපෙන් අඩු නොකර සේවා යෝජක ගෙවීමට ගිවිස ගෙන සිටී.

බදු ගණනය කළ යුත්තේ පහත පරිදි ය:

	රු.
මාසික දළ වැටුප රු.145, 000 මත බදු වක්‍ර 1 අනුව ගෙවිය යුතු බද්ද	= 4,934
ප්‍රසාද දීමනා රු.290,000 මත බදු වක්‍ර M2 අනුව (290,000 x 12%)_ගෙවිය යුතු බද්ද	= 34,800
එකතු කලා: 4,934 බද්ද මත 8.7% ප්‍රතිශතය අනුව බදු මත බද්ද	= 429
34,800 බද්ද මත 13.64% ප්‍රතිශතය අනුව බදු මත බද්ද	= <u>4,747</u> <u>5,176</u>
2015 අප්‍රේල් මාසය සඳහා ගෙවිය යුතු සම්පූර්ණ ආදායම් බද්ද	<u>44,910</u>

(34,800 බද්ද ගණන් බලන ලද 12% ප්‍රතිශතය ඇතුළත් වන එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ වන බදු මත බදු අනුප්‍රමාණය 13.64%)

**வரி அட்டவணை இல.6**  
**வரி விகிதம் மீதான வரி**

1. பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களின் போது வரி மீது வரி எழுகின்றது.
  - (i) எவரேனும் ஊழியர் ஒருவரின் வருமான வரியை அவரின் சம்பளத்தில் இருந்து கழியாது, வேலை கொள்பவரால் அல்லது வேறு ஆள் ஒருவரால் செலுத்தப்படமிடத்து,
  - (ii) எவரேனும் ஊழியர் ஒருவரின் வருமான வரியை அவரின் சம்பளத்தில் இருந்து கழித்துச் செலுத்த திரும்ப மீளாக்குமிடத்து,
2. மாத உழைப்பூதியத்தின் பேரில் வரியை கணிப்பீடு செய்வதற்காக இதன் 1 ஆம் பகுதியை உபயோகிக்கவும். வரி அட்டவணை 1 இன் கீழ் குறிப்பிட்ட மாத வரி மீது உரிய சதவீதத்தை இட்டு வரி மீதான வரியினை நிர்ணயித்துக் கொள்ளவும்.

**உதாரணம் :** 2010.04.01 ஆம் திகதி இலங்கையில் ஊழியத்தை ஆரம்பித்த திரு.எக்ஸ் அவர்களின் 2015 ஏப்ரல் மாத மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 140,000/- ஆகும். அவரின் வருமான வரியை சம்பளத்தில் இருந்து கழியாது செலுத்துவதற்கு வேலை கொள்பவர் உடன்பட்டுள்ளார்.

பின்வருமாறு வரி கணிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

	<b>ரூபா</b>
மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 140,000/- இன் மீது 1 ஆம் வரி அட்டவணையின்படி 2015 ஏப்ரல் மாதம் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி	4,534
<b>கூட்டுக:-</b> 4,534 அவ் வரி மீது 8.7% சதவீதப்படி வரி மீதான வரி	<b>394</b>
2015 ஏப்ரல் மாதத்திற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய முழு மொத்த வருமான வரி	<u>4,928</u>

3. ஒரு தடவையில் செலுத்துவதன் பேரில் வரிக்கு உரிய வரி மீதான வரியை கணிப்பீடு செய்வதற்காக இங்கு II ஆம் பகுதியை உபயோகிக்கவும்.

வரி அட்டவணை 2 இன் கீழ் பயன்படுத்திக் கொண்ட வரிச் சதவீதத்திற்கு உரிய வரி மீதான வரிக் கழிப்பனவுச் சதவீதத்தை நிர்ணயித்துக் கொண்டு வரி மீதான வரியை கணிப்பீடு செய்யவும். உதாரணம்: (2) 2010.04.01 ஆம் திகதி இலங்கையில் ஊழியத்தை ஆரம்பித்த திரு.வை. அவர்களின் 2015 ஏப்ரல் மாத மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 145,000/- ஆகும். சன்மானப் படியாக ஏப்ரல் மாதத்தில் திரு.வை.அவர்களுக்கு 02 மாதச் சம்பளமான ரூபா 290,000/- செலுத்தப்பட்டது. அவரின் வருமான வரியை சம்பளத்தில் இருந்து கழிக்காது செலுத்துவதாக வேலை கொள்பவர் உடன்பட்டுள்ளார். பின்வருமாறு வரிக் கணிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

	<b>ரூபா</b>
மாதாந்த மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 145,000/- பேரில் 1 ஆம் வரி அட்டவணையின்படி செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி	4,934
சன்மானப்படி ரூபா 290,000/- பேரில் வரி அட்டவணை எம் 2 இன் படி (290,000/- x12)	34,800
செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி	
<b>கூட்டுக:-</b> 4,934 வரியின் பேரில் 8.7% சதவீதப்படி வரி மீதான வரி	429
34,800 வரியின் பேரில் 13.64% சதவீதப்படி வரி மீதான வரி	<u>4,747</u>
2015 ஏப்ரல் மாதத்திற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய முழு மொத்த வருமான வரி	<u>44,910</u>

34.800 வரி கணக்கிடப்பட்ட 12% சதவீதம் உள்ளடக்குகின்ற ஒரே தடவையிலான செலுத்தல்களுக்கு வரி மீதான வரி வீதம் = 13.64%)

### **Tax Table No. 6** **Tax on Tax Rates**

- (1) Instances where tax on tax arise:
- (i) When an employer or any other person settles income tax liability of an employee, without it being deducted from his salary,
- (ii) Reimbursement by the employer of Income Tax already deducted and remitted from employee's salary.
- (2) Use the Part I of this Table, to compute the tax on tax in respect of monthly remuneration. Determine the tax on tax by the application of the relevant rate percentage on the monthly tax computed under Tax Table No. 01.

**Example (1)** Expatriate Mr. X was employed in Sri Lanka on 01.04.2010. His gross salary for April 2015 is 140,000/-. Employer has undertaken to pay his tax without deducting it from his salary. Computation of tax payable by the employer is as follows:-

	Rs.
Tax payable on Rs. 140,000 for April 2015	4,534
<b>Add.</b> Tax on Tax at 8.7% of Rs. 4,534	<u>394</u>
Total income tax payable for April 2015	<u>4,928</u>

- (3) Use part II of this Table, to compute the tax on tax in relation to lump-sum payments. Compute the tax on tax using the rate per centum applicable on the basis of tax computed under tax Table 2.

**Example (2)** Expatriate Mr. Y was employed in Sri Lanka on 01.04.2010. His gross salary for April 2015 is Rs. 145,000. He was paid with bonus of Rs. 290,000 in April, which is 2 months salary. Employer has undertaken to pay his tax without deducting it from his salary.

Computation of tax is as follows:

Tax on monthly gross salary of Rs. 145,000 according to tax Table 01	=	4,934
Tax on bonus of Rs. 290,000 under Tax Table No. 02 Part M2, 290,000 x 12%	=	34,800

Add. Tax on tax at 8.7% of Rs. 4,934 (tax on monthly salary)	=	429
Tax on tax at 13.64% of Rs. 34,800 (tax on bonus)	=	<u>4,747</u> <u>5,176</u>
Total income tax payable for April 2015		<u>44,910</u>

(Tax on tax rate applicable on Lump-sum payments tax of 34,800 which computed at the rate of 12% is 13.64%)

### கொட்ப/ பகுதி / PART - I

සියළුම කාණ්ඩවල සේවා නියුක්තිකයන් සම්බන්ධයෙන් බදු මත බදු අනුප්‍රමාණය  
 ஊழியர்களின் அனைத்து வகையீடுகள் தொடர்பிலான வரி வீதம் மீதான வரி  
 Tax on tax rate in respect of all categories of employees.

මාසික බද්ද மாதாந்த வரி Monthly Tax රු./ரூபா/Rs.	බදු මත බදු අනුප්‍රමාණය வரி வீதம் மீதான வரி Tax on Tax Rate
0 – 1667	4.2%
1668 – 5000	8.7%
5001 - 10000	13.6%
10,001 සහ ඊට වැඩි 10,001 உம் அதற்கு மேலும் 10,001 and above	19%

### கொட்ப/ பகுதி /PART - II

එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ, බදු මත බදු අනුප්‍රමාණයන් (උදා - ප්‍රසාද දීමනා ආදිය)  
 தொகைக் கொடுப்பனவிற்கான வரி மீதான வரி வீதம் (உ+ம் - மிகை ஊதியம் போன்றவை)  
 Tax on Tax rates applicable for Lump-sum-payments (e.g. Bonus etc.)

එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ අනුප්‍රමාණ පරාසයන් தொகைக் கொடுப்பனவுக்கு ஏற்படையதான வீதம் Ranges of applicable Rates on lump-sum-payments	බදු මත බදු අනුප්‍රමාණය வரி வீதம் மீதான வரி Tax on Tax Rate
එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ අනුප්‍රමාණය 4% වැඩි නොවන විට தொகைக் கொடுப்பனவுக்கு ஏற்படையதான வீதம் 4% இனை விஞ்சாத போது Where the applicable rate on lump sum payment is not exceeding 4%	4.16%
එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ අනුප්‍රමාණය 4.25% වැඩි නමුත් 8% වැඩි නොවන විට தொகைக் கொடுப்பனவுக்கு ஏற்படையதான வீதம் 4.25% இனை விஞ்சியதாயினும் 8% இனை விஞ்சாத போது Where the applicable rate on lump sum payments exceeds 4.25% but not exceeding 8%	8.69%
එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ අනුප්‍රමාණය 8.25% වැඩි නමුත් 12% වැඩි නොවන විට தொகைக் கொடுப்பனவுக்கு ஏற்படையதான வீதம் 8.25% இனை விஞ்சியதாயினும் 12% இனை விஞ்சாத போது Where the applicable rate on lump sum payments exceeds 8.25% but not exceeding 12%	13.64%
එකවර ගෙවීම්වලට අදාළ අනුප්‍රමාණය 12% වැඩි වන විට தொகைக் கொடுப்பனவுக்கு ஏற்படையதான வீதம் 12% இனை விஞ்சும் போது Where the applicable rate on lump sum payments exceeds 12%	19%

### கொட்ப/ பகுதி /PART - III

බදු වනු අංක 7ට අදාළ බදු මත බදු අනුප්‍රමාණයන් -  
 வரி அட்டவணை 07 இற்கு ஏற்படையதான வரி வீதங்கள் மீதான வரி  
 Tax on tax rates applicable for Tax Table 07

මාසික පාරිශ්‍රමිකය මත බදු අනුප්‍රමාණය மாதாந்த உழைப்பூதியங்கள் மீது ஏற்படைய வரி வீதம் Tax rate applicable on monthly remuneration	බදු මත බදු අනුප්‍රමාණය வரி வீதம் மீதான வரி Tax on Tax Rate
10%	11.11%
16%	19%