



# දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களம் INLAND REVENUE DEPARTMENT

ලේකම් අංශය  
14 වන මහල  
දේශීය ආදායම් ගොඩනැගිල්ල  
ශ්‍රීමත් චිත්තම්පලම් ඒ ගාඩිනර් මාවත  
නු.පෙ. 515, කොළඹ 2- ශ්‍රී ලංකාව

செயலகம்  
14 වන මාද  
உள்ளநாட்டு இறைவரித் திட்டம்  
சேர் சிற்றம்பலம் ஏ காடினர் மாவத்தை  
த.பெ.இல. 515, கொழும்பு - 2, இலங்கை

Secretariat  
14<sup>th</sup> Floor  
Inland Revenue Building  
Sir Chittampalam A Gardiner Mawatha  
P.O. 515, Colombo 2 - Sri Lanka

ෆැක්ස් } 011 - 2338574/ 2338659/ 2338635/  
பக்ஸ் } 2338570/ 2338543  
Fax }

දුරකථන } 011- 2135300/ 2135410/ 2135412 /  
தொலைபேசி } 2135413  
Telephone }

E-Mail – secretariat@ird.gov.lk  
Web: www.ird.gov.lk

எனது இலக்கம்: SEC/2023/01

14.02.2023

## நிறுத்திவைத்தல் வரி/முற்பண வருமான வரி பிரயோகத்தின் மீதான விளக்க குறிப்பு

இந்த விளக்க குறிப்பானது 2021 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டின் 45 ஆம் இலக்க உள்ளாட்டு இறைவரி (திருத்தச்) சட்டத்தினால் திருத்தப்பட்ட 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்ளாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 84, 84அ மற்றும் 85 ஆம் பிரிவுகளின் பிரகாரம் அமுல்படுத்தப்பட்ட முற்பண வருமான வரி மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் வரி (WHT) என்பவற்றின் பிரயோகத்தின் மீதான சில செயன்முறை பிரச்சனைகளை தெளிவுபடுத்த உத்தேசித்துள்ளது.

### 1. தனிப்பட்ட சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைக் கட்டண கொடுப்பனவுகளை அடையாளம் காணுதல்.

உள்ளாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 85 ஆம் பிரிவின் (1இ) ஆம் உப பிரிவின் (இ) ஆம் பந்தியின் தேவைப்பாட்டிற்கு, தனிப்பட்ட சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைக் கட்டண கொடுப்பனவுகள் மீது 5% நிறுத்தி வைத்தல் வரியினை கழிப்பதற்கு, தனிப்பட்ட சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களாக மருத்துவர்கள், இயந்திரவியலாளர்கள், கணக்காளர்கள், வழக்கறிஞர்கள், மென்பொருள் உருவாக்குவோர், ஆய்வாளர்கள் மற்றும் கல்வியாளர்கள் மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

நிறுத்தி வைத்தல் வரி முகவர்கள் மேற்கூறப்பட்ட சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைக் கட்டணத்திற்கு நிறுத்திவைத்தல் வரிக் கழிப்பனவை அத்தகைய பந்தியின் கீழ் மட்டுமே மட்டுப்படுத்த தேவைப்படுத்துபடுகின்றனர். சேவைக் கட்டண கொடுப்பனவின் கூட்டுத் தொகையானது மாதம் ஒன்றுக்கு ரூபா 100,000/- விஞ்சுமாயின் அது நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவிற்கு உட்படும் என்பதுடன் நிறுத்தி வைத்தல் வரியானது முழுத் தொகைக்கும் பிரயோகிக்கப்படுதல் வேண்டும். (கொடுப்பனவு சரியாக ரூபா 100,000/- ஆக இருக்குமிடத்து, நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவு தேவையில்லை)

### 2. உள்ளாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 85 ஆம் பிரிவின் (1இ) ஆம் உபபிரிவின் (இ) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஒழுங்குவிதியில் குறித்துரைக்கப்பட்டவாறான தனிப்பட்ட சேவை வழங்குநர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைக் கட்டணங்களை அடையாளம் காணுதல்

இந்த ஒழுங்கு விதியானது உரிய காலத்தில் வர்த்தமான அறிவித்தல் மூலம் அமைச்சரினால் வழங்கப்படும். அது வழங்கப்பட்டதும், அத்தகைய ஒழுங்குவிதிகளை கடைப்பிடிக்க பிடித்துவைத்தல் வரி முகவர்கள் தேவைப்படுத்துபடுகின்றனர். அதுவரை, தனிப்பட்ட சேவை வழங்குநர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட எந்தவொரு சேவைக் கட்டண கொடுப்பனவும் நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவுக்கு உட்படமாட்டாது. அதற்கமைவாக, உதாரணமாக, பாதுகாப்பு சேவைகள், துப்புரவு சேவைகள், மனிதவலு சேவைகள், உப-

ஒப்பந்த கொடுப்பனவுகள், உணவு வழங்கல் (catering)சேவைகள், நிருமாண சேவைகள், முகாமைத்துவ சேவைகள், போக்குவரத்து சேவைகள் போன்றவை நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவுக்கு உட்படுத்தப்படமாட்டாது.

### 3. போக்குவரத்து சேவைகள் அடையாளம் காணுதல்

மேலே தெளிவுபடுத்தியவாறு, போக்குவரத்து சேவைகள்/ வாகனங்களை பணிக்கு அமர்த்தலுக்கான சேவைக் கொடுப்பனவானது நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவுக்கு உட்படுத்தப்படமாட்டாது. வாகனத்தின் பயன்பாட்டின் கட்டுப்பாடானது உரிமையாளரிடம் (சேவை வழங்குநரிடம்) காணப்படுமிடத்து, உரிமையாளர் போக்குவரத்து சேவை/வாகனப் பயன்பாட்டு சேவையை வழங்குகின்றார் என கருத்தில் கொள்ளப்படும்.

வாகனப் பயன்பாடானது உரிமையாளரின் கட்டுப்பாட்டிலுள்ளதா என தீர்மானிப்பதற்கு பின்வரும் அளவுருக்களும் பயன்படுத்தப்படலாம்.

- i. சாரதி, எரிபொருள், பழுதுபார்ப்பு மற்றும் உராய்வுநீக்கிகள் உரிமையாளரினால் வழங்கப்படுதல்.
- ii. வாகனமானது பயன்பாட்டாளரின் பிரதேசத்தில் தரித்திருந்த போதும் வாகனத்தின் பௌதீகரீதியான உடமை உரிமையாளரிடம் காணப்படுதல்.
- iii. வாகனமானது பயன்பாட்டாளரினால் குறுகிய காலப்பகுதிக்கு மற்றும்/அல்லது குறிப்பிட்ட தேவைப்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தல்.

சேவைக் கொடுப்பனவு ஒன்று, மேலே குறிப்பிட்ட அளவுருக்களை திருப்திபடுத்துமிடத்து, சேவை ஒப்பந்தத்தில் "வாடகை" என குறிப்பிடப்பட்டிருப்பினும், அத்தகைய சேவைக் கொடுப்பனவானது போக்குவரத்து சேவைகளுக்கான கொடுப்பனவாகக் கொள்ளப்படும்.

### 4. வாகனங்களை வாடகைக்குவிடுதலை அடையாளம் காணுதல்

வாகனங்களை வாடகைக்குவிடுதல் நிறுத்திவைத்தல் வரிக்கு உட்படும். வாகனத்தின் பயன்பாட்டின் கட்டுப்பாடானது பயன்பாட்டாளரிடம் (சேவை பெறுநரிடம்) காணப்படின, உரிமையாளர் வாகனத்தை வாடகைக்கு வழங்கியுள்ளார் எனக் கருத்தில் கொள்ளப்படும். அதற்கமைவாக, வாகனமொன்றை வாடகைக்கு விடுதல் என்பது வாகனத்தின் கட்டுப்பாடு மற்றும் உடைமை உரிமையாளரிடமிருந்து பயன்பாடளருக்கு மாற்றப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தைக் குறிக்கின்றது.

வாகனத்தின் பயன்பாட்டின் கட்டுப்பாடானது பயன்பாட்டாளரிடம் உள்ளதை தீர்மானிப்பதற்கு பின்வரும் ஏதேனும் அளவுருக்கள் பயன்படுத்தப்படலாம்

- i. வாகனத்தின் உரிமையாளர் மற்றும் பயன்பாட்டாளர்களுக்கிடையே எழுத்துமூல வாடகை ஒப்பந்தம் காணப்படுதல்
- ii. சாரதி, எரிபொருள் மற்றும் உராய்வுநீக்கிகள் உரிமையாளரினால் வழங்கப்பட்ட போதும், வாகனத்தின் பௌதீக உடைமை குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கு பயன்பாட்டாளரிடம் காணப்படுவதுடன் அத்தகைய ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட காலப்பகுதிக்கு உரிமையாளர் வாகனத்தை மீளகோர முடியாது.
- iii. வாகனத்தில் பயன்பாட்டாளரின் வர்த்தகப் பெயர், இலச்சனை மற்றும் ஏனையவற்றை காட்சிபடுத்துவதன் மூலம் உரிமையாளரை விட பயன்பாட்டாளரின் அடையாளம் கூடுதலாக வாகனத்தில் காணப்படுதல்

- iv. வாகனமானது அதன் பயன்பாட்டாளரினால் பண்டங்கள் அல்லது பயணிகளை கொண்டு செல்லும் பொதுத் தேவைப்பாட்டிற்கு பயன்படுதல் - அதனை உரிமையாளர் கட்டாயமாக அறிந்திருக்க தேவையில்லை

மொத்த வாடகைக் கொடுப்பனவானது மாதம் ஒன்றுக்கு ரூபா 100,000/- இனை விஞ்சாமையின் அது நிறுத்திவைத்தல் கழிப்பனவிற்கு உட்படும் என்பதுடன் நிறுத்திவைத்தல் வரியானது, முழுத் தொகைக்கும் பிரயோகிக்கப்படுதல் வேண்டும். (கொடுப்பனவானது மாதம் ஒன்றுக்கு சரியாக ரூபா 100,000 ஆக இருக்குமிடத்து, நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிக்கத் தேவையில்லை)

இயந்திரங்களின் வாடகை போன்ற ஏனைய ஆதனங்களின் வாடகைக்கும் மேற்கூறப்பட்ட விளக்கத்தைப் பயன்படுத்தலாம். எவ்வாறாயினும், ஏதேனும் கைத்தொழில், அல்லது விஞ்ஞான உபகரணங்களின் பயன்பாட்டு அல்லது பயன்பாட்டின் உரிமைக்கான கொடுப்பனவுகள், "வேத்துரிமையாக" (royalty) எடுத்துக்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

5. நிதிக் குத்தகை ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படும் வாடகை கொடுப்பனவுகள்.

உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், நிதிக் குத்தகை ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் வாடகை கொடுப்பனவுகள், கடன் தவணைப்பண மீள்கொடுப்பனவாக கருத்தில் கொள்ளப்படும். ஆகவே, நிதிக் குத்தகை ஒப்பந்தத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட வாடகை கொடுப்பனவுகள் நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவிற்கு உட்படுத்தப்படமாட்டாது.

எவ்வாறாயினும், "வாடகை கொடுப்பனவு" இனைக் கொண்டுள்ள செயற்பாட்டு குத்தகை ஒப்பந்தத்தின் கீழான கொடுப்பனவுகளிற்கு நிறுத்திவைத்தல் வரி ஏற்புடையதாகும்.

6. வதிவற்ற ஆளொருவருக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட வாடகைக் கொடுப்பனவுகள்.

வதிவற்ற ஆளொருவருக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட வாடகைக் கொடுப்பனவுகள் (ஏனைய அனைத்து கொடுப்பனவுகளின் கீழ்) எந்தவொரு எல்லையும் இன்றி 14% இல் நிறுத்திவைத்தல் வரிக்கு உட்படுதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இலங்கைக்கும் ஏனைய நாட்டுக்கும் இடையிலான இரட்டை வரிவிதிப்பு தவிர்ப்பு ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் (DTAA) நிறுத்திவைத்தல் வரியின் குறைந்த வீதம் ஏற்புடையதாகலாம்.

7. இணை- உரிமையாளர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட வாடகை கொடுப்பனவுகள்.

வாடகை ஒப்பந்தமானது இணை-உரிமையாளர்களுடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பின் (ஏற்புடைய ஆதனமானது கூட்டான உரிமைத்துவம் இருக்குமிடத்து) ஒவ்வொரு இணை - உரிமையாளருக்கும் சாற்றப்படத்தக்க வாடகைக் கொடுப்பனவின் பகுதியானது (ஏற்புடைய ஆதனத்தின் சட்ட நலன் வீதத்தில்) நிறுத்திவைத்தல் வரி கழிப்பனவுக்கு தனித்தனியாக கருத்தில் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும் (ஒவ்வொரு உரிமையாளருக்கும் தனித்தனியான கொடுப்பனவாக கருத்தில் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும் என்பதுடன் எல்லைகளானது தனித்தனியாக பிரயோகப்படுத்தப்படுதலும் வேண்டும்). வாடகை வருமானத்தை பெறுகின்ற ஒவ்வொரு நபருக்கும் நிறுத்திவைத்தல் வரிச் சான்றிதழ் தனித்தனியாக வழங்கப்படுதல் வேண்டும்.

வாடகை ஒப்பந்தமானது தனி உரிமையாளர் ஒருவருடன் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் உரிமையாளரின் அறிவுறுத்தலின் பிரகாரம் பல நபர்களுக்கு வாடகை கொடுப்பனவு

மேற்கொள்ளப்படுமிடத்து, அது, அவ் அறிவுறுத்தல்கள் செயற்படுத்தப்படும் முன்னர் தனி உரிமையாளருக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட வாடகை கொடுப்பனவாக கருத்தில் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

#### 8. களஞ்சியப்படுத்தல் வசதிகள்

நபர் ஒருவர் பண்டங்கள் அல்லது பொருட்களின் களஞ்சியப்படுத்தலுக்கு இடத்தினை வழங்குவதுடன் (வாடிக்கையாளருக்கு தேவையான நேரத்தில் பயன்படுத்த மற்றும் வாடிக்கையாளரின் தேவைப்பாடு எதுவாக இருந்த போதிலும் வாடிக்கையாளருக்கு தனியாக இடத்தை ஒதுக்காது) அத்தகைய சேவைக்கு கொடுப்பனவு ஒன்றினைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் நிறுத்திவைத்தல் வரிக் கழிப்பனவுக்காக "வாடகை" என கருத்தில் கொள்ளப்படமாட்டாது.

இவ் வகையான களஞ்சியப்படுத்தல் வசதிகளில், ஒப்பந்தத்தின் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட நிபந்தனைகளிற்கு அமைவாக வாடிக்கையாளரின் பண்டங்களை அல்லது பொருட்களை களஞ்சியப்படுத்த சேவை வழங்குநர் உடன்பட்டிருந்த போதிலும் களஞ்சியத்தின் கட்டுபாடானது சேவை வழங்குநரிடம் காணப்படுவதுடன் எச் சந்தர்ப்பத்திலும் சேவை வழங்குநரிடமிருந்து வாடிக்கையாளருக்கு அத்தகைய கட்டுப்பாடு மாற்றப்படமாட்டாது. ஆகவே, வாடிக்கையாளரினால் சேவை வழங்குநருக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுப்பனவானது வாடகையாகமாட்டாது.

நிறுத்திவைத்தல் வரி முகவர்கள் நிறுத்திவைத்தல் வரிக் கழிப்பனவை மேற்கொள்ளும் போது மேலேயுள்ள விளக்க குறிப்புக்கு ஒழுக்க அறிவுறுத்தப்படுகின்றனர். இந்த விளக்க குறிப்பு மற்றும் SEC/2022/E/02, SEC/2022/E/03 மற்றும் SEC/2022/E/06, ஆம் இலக்க ஆணையாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கைகள் (உ.இ.ஆ.நா. சுற்றறிக்கைகள்) என்பவற்றினால் பதிலளிக்கப்படாத ஏதேனும் நிறுத்திவைத்தல் வரிக் கொடுப்பனவுகளை அடையாளம் காணுவதில் சிரமங்களை எதிர் நோக்கும் எவரேனும் நிறுத்திவைத்தல் வரி முகவர் இருப்பின், அந் நிறுத்திவைத்தல் வரி முகவர்கள், வரிக் கொள்கை மற்றும் சட்டவாக்க அலகின் ஆணையாளரிடமிருந்து அத்தகைய பதிலளிக்கப்படாத குறிப்பிட்ட பிரச்சனைகளிற்கு தெளிவுபடுத்துகைகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் வேண்டும் (email:tpl@ird.gov.lk).

ஆகவே, உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விலக்களிக்கப்பட்ட தொகைகளின் அறிவுறுத்தல்கள் தவிர்ந்தவற்றுக்கு நிறுத்திவைத்தல் வரி முகவர்கள், நிறுத்திவைக்கப்பட்டோரை (சேவை வழங்குநர்களை) வரிக் கொள்கை மற்றும் சட்டவாக்க அலகிடமிருந்து அத்தகைய குறிப்பிட்ட பிரச்சனைகளுக்கு தெளிவுப்படுத்தல்களை பெற்றுக்கொள்ள அறிவுறுத்தக்கூடாது. தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு மற்றும் அறிவுறுத்தப்பட்டவாறு நிறுத்திவைத்தல் வரியினை கழிக்கத் தவறும் நிறுத்திவைத்தல் வரி முகவர்களுக்கு உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்.



டி.ஆர்.எஸ். ஹப்பூரச்சி

உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம்

D.R.S. Hapuarachchi  
Commissioner General of Inland Revenue  
Inland Revenue Department  
Sri Chittampalam A. Gardiner Mawatha  
Colombo 02