

## Tourist VAT Refund Scheme of Sri Lanka (TVRS)

### Guideline for Authorized Retailer

1. Person who has already registered for Value Added Tax (VAT) purpose, can apply for registration under Tourist Value Added Tax Refund Scheme (TVRS) as an Authorized Retailer in terms of section 5 (4 a) of Value Added Tax Act, No.25 of 2018 by making a request to Commissioner General of Inland Revenue.
2. The person who has not registered for VAT needs to obtain a VAT Registration Certificate prior to register under TVRS.
3. For VAT Registration, the specified application can be obtained from the Tax Payer Service Unit of the Department of Inland Revenue (IRD) or downloaded via [www.ird.gov.lk](http://www.ird.gov.lk). Also TVRS Application should be submitted to Large Tax Refund Unit – 3<sup>rd</sup> floor of the IRD Head Office building.
4. Certificate will be issued after registration and the Certificate under TVRS should be displayed at the Tourist VAT Refund (TVR) Counter of the shop. In an event registered person has more than one outlet, certified copies of the original should be displayed at the other outlets.
5. Maintaining a separate TVR Counter is preferable.
6. Sign Board displaying TVR Logo at the front of the shop is mandatory for the purpose of tourist's identification of TVR shop.
7. TVR broacher needs to be kept at the TVR counter to be issued to tourists on request.
8. TVR invoices (TVRI)
  - TVR Invoice set will be issued to the person authorized by authorized retailer at written request.
  - TVR Invoice set includes continuous papers containing 50 invoices in serial order and each invoice is issued in triplicate.
  - In an event, more than one outlet is operated by authorized retailer, separate invoice set should be obtained for each outlet and related invoices should be utilized by the related outlet only.
9. At first commercial Invoices should be issued to tourist when purchase of goods.
10. Authorized retailer is required to issue TVRI with two copies on request of **eligible tourists**, if value of taxable supply exceeds Rs.50, 000/= (without VAT) on specified goods, in maximum of three invoices per day.
11. The third copy of TVR invoice should be kept in the file of the Authorized Retailer for record maintaining and to submit to the IRD at the request.

12. **Eligibility of the tourist** should be verified with the tourist passport before issuance of TVR invoices with following criteria.

- Should be a Non-citizen or Non-resident of Sri Lanka.
- Visa type - Visitor Visa issued by the Controller General of Immigration and Emigration of Sri Lanka.
- Should be not less than eighteen years old as of the date of tourist's visit to Sri Lanka.
- Should have stayed in Sri Lanka less than ninety days at the date of refund claim at the airport.
- Should not be a Sri Lankan Dual Citizen.

13. Attention should be made on the followings

- i. Goods not entitle to TVRS refund;
  - a) VAT exempted goods
  - b) Goods that have to be wholly consumed or partly consumed in Sri Lanka. (e.g., fresh fruit, beverages)
  - c) Services (e.g., hotel charges)
  
- ii. Goods subject to strict verification at Customs
  - a) Goods that are prohibited on air craft for safety reason
  - b) Goods that are prohibited and restricted from being taken out of Sri Lanka under Sri Lanka Customs Ordinance Act.
  - c) Special attention needs to be paid for Gems and Jewelries (Type of the good, variety, weight, value, etc.)
  - e) Value of the invoice should be exceeded Rs. 50,000 (without VAT)
  - f) If it is found that goods mentioned in the TVRS invoice is not tally with the physical goods, tourist is not entitling to VAT refund.
  
- iii. The image of the **TVRI and Commercial Invoice** should submit to IRD through the email of [tvrs@ird.gov.lk](mailto:tvrs@ird.gov.lk) as soon as the sale is occurred by the vendor.
- iv. Issuing TVRS invoices with false / incorrect information will leads to cancellation of TVRS registration and legal proceedings.
- v. If the information of the sold goods is to be informed to any other Authority, that also should be done by the vendor as required (e.g., Report to Central Bank for the recognition of foreign currency sales).
- vi. National Gem and Jewellery Authority (NGJA) has requested their dealers to include the following information in the description cage of the TVRI

For Gem sales

- a) NGJA dealers License number
- b) NGJA file number
- c) Gem variety
- d) Number of Gem pieces of each variety
- e) Weight of each gem variety

For Jewellery sales

- f) NGJA dealers License number
- g) NGJA file number
- h) Jewellery weight

14. Specified items will be published in gazette notification time to time.

15. VAT return and schedules

- Returns should be furnished on or before due date and payments should be made on or before due dates.
- The Value of Taxable Supply in related to TVR should be included as taxable supply in the VAT return
- Dummy TIN No **234921240** has been allocated for authorized retailers in order to declare the taxable supply (in the schedule 1 of the VAT Return) made through TVR scheme.
- Guidelines for filling the schedule 01 of VAT return for supplies made through TVRS is shown below

Field	Explanation
Serial No.	Running unique serial number inside the schedule file
Invoice Date	Invoice date in MM/DD/YYYY format
Tax Invoice No	TVR invoice number
Purchaser's TIN	<b>234921240</b>
Name of the Purchaser	Tourist_ <u>123456789</u> ← Passport Number
Description	Description of the Supply
Value of supply	Total value of TVR invoices (excluding VAT)
VAT Amount	Should be equal to Value of Supply * Tax rate

**Example of the schedule 01.**

<b>Serial No</b>	<b>Invoice Date</b>	<b>Tax Invoice No</b>	<b>Purchaser's TIN</b>	<b>Name of the Purchaser</b>	<b>Description</b>	<b>Value of Supply</b>	<b>VAT Amount</b>
1	04/07/2025	TVRI456	234921240	Tourist_123456789	Textile	50,000	9,000
2	05/07/2025	TVRI457	234921240	Tourist_234567891	Gem	100,000	18,000
3	06/07/2025	TVRI458	234921240	Tourist_345678912	Jewellery	200,000	36,000
4	07/07/2025	TVRI459	234921240	Tourist_456789123	Watch	250,000	45,000

16. Voluntary cancellation can be obtained on request at any time by returning TVR certificate along with balanced TVR invoices (TVRI) to the IRD.

17. The registration will be terminated by the IRD at the event of violation of law as per the section 58A (2) of Value Added Tax Act no 14 of 2002

## **1. Payment Mode**

All refunds are handled through the specified voucher instead of cash payment which is printed by the Inland Revenue Department (IRD)

## **2. Bank Account**

All refunds are proceeded through the bank Account called 'Commissioner General Inland Revenue -Tourist VAT refund' (A/c No. 7041586) which is at BOC, Thaprobane Branch

## **3. TVR Voucher**

Refund payment is done through the TVR vouchers which are printed by the Department.

## **4. Date**

The issued date is considered as the date.

## **5. Valid Period**

This voucher is valid only for **24 hours** from the time of issued. The time is shown in 24 hour clock and it displayed under the date.

## **6. The drawer**

Please note that the drawer of the voucher is always the foreigner who has a valid Passport. Drawer name and passport number are mentioned in the voucher and payment should be done after confirming the identity of drawer through the Passport.

## **7. Value**

The payable refund amount (**80% of VAT**) is mentioned in the voucher in LKR. The bank has to pay to drawer in **US\$ / Sterling Pound- £ / Euro -€ / Indian Rupee-₹** equivalent to the LKR Refund value. That should be done according to the Foreign Exchange Rate as at that date. However, the debit value of the Department A/C should be in LKR value which is mentioned in the TVR voucher. The payment should be done without any financial harm to the Department.

## **8. Signatures**

In the voucher there are two signature of the two authorized officers nominated by the Commissioner General Inland Revenue.

## **9. Barcode No.**

Barcode number is indicated in each voucher and can be confirmed through the barcode reader and the program which are provided by the Department.

## **10 Reconciliation**

At the end of each day bank statements which includes all the payments should be handed over to the TVR counter. Furthermore, for each month, monthly bank statement should be issued to the IRD head office.

# විදේශීය සංචාරකයන් සඳහා ගුවන් තොටුපොළ පරිශ්‍රය තුළදී VAT බදු ආපසු ගෙවීමේදී බැංකු කටයුතු

## 01. ගෙවීම් මාධ්‍යය

සියළු VAT ආපසු ගෙවීම් ඒ සඳහා විශේෂිත වූ වවුචරයක් මගින් සිදුකරනු ඇත.

## 02. බැංකු ගිණුම්

“දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් ජනරාල්ගේ විදේශ සංචාරකයන් සඳහා එකතු කළ අගය මත බදු ආපසු ගෙවීම් ගිණුම” නමින් ලංකා බැංකුවේ තැපෑලවෙත ආධාරවේ විවෘත කර ඇති බැංකු ගිණුමෙන් සිදු කරනු ඇත.

## 03. Tourist VAT Refund වවුචරය

දෙපාර්තමේන්තුව විසින් මුද්‍රණය කරන ලද TVR වවුචරය මගින් මුදල් ගෙවීම් කටයුතු සිදු කරනු ලබයි.

## 04. දිනය

වවුචරය නිකුත් කරන දිනය සඳහන් වේ.

## 05. වලංගු කාල සීමාව

වවුචරය නිකුත් කළ වේලාවේ සිට පැය 24 ක කාලසීමාවක් දක්වා පමණක් වලංගු වේ. වවුචරයේ දිනයට යටින් වවුචරය නිකුත් කරන වේලාව සටහන් කරනු ලබන අතර එම වේලාව පැය 24 ඔරලෝසුවෙන් දක්වනු ලබයි.

## 06. ආදායකයා

සෑම වවුචරයකම ආදායකයා වන්නේ වලංගු විදේශ ගමන් බලපත්‍රයක් සහිත සංචාරකයන් වේ. වවුචරයෙහි ආදායකයාගේ නම සහ විදේශ ගමන් බලපත් අංකය නිවැරදි බව තහවුරු කර ගැනීමෙන් අනතුරුව ගෙවීම් කටයුතු සිදු කළ යුතු වේ.

## 07. වටිනාකම

ගෙවිය යුතු වටිනාකම (VAT බදු මුදලෙන් 80% ) ශ්‍රී ලංකා රුපියල් වලින් වවුචරයේ සඳහන් කරනු ලබයි. එම රුපියල් වටිනාකමට සමාන ඇමරිකානු ඩොලර් / බ්‍රිතාන්‍ය ස්ටර්ලින් පවුම් / යුරෝ / ඉන්දියන් රුපියල් ප්‍රමාණයක් සංචාරකයාට නිකුත් කිරීම බැංකුව විසින් සිදු කළ යුතු අතර, එහිදී අදාළ දිනයට නියමිත විදේශ විනිමය හුවමාරු අනුපාතය අනුව ගෙවීම් කිරීම සිදුකළ යුතුවේ. කෙසේ වුවද දෙපාර්තමේන්තු ගිණුමට හර කළ යුතු වන්නේ TVR වවුචරයේ සඳහන් රුපියල් වටිනාකම පමණක් වන අතර එහිදී දෙපාර්තමේන්තුවට කිසිදු මූල්‍ය අලාභයක් නොවන පරිදි ඉහත ගෙවීම් සිදු කිරීම සුදුසු වේ.

## 08. අත්සන්

දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් ජනරාල් විසින් බලය පවරනු ලැබූ පළමුවන සහ දෙවන අත්සන්කරුවන් දෙදෙනෙකු විසින් වවුචරය අත්සන් කරනු ලබයි.

## 09. පරිගණක කේතන අංක (Bar Code Number)

සෑම වවුචරයකම පරිගණක කේතන අංකයක් මුද්‍රණය කරනු ලබන අතර, එම අංකය කියවීම මගින් එම වවුචරය දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව මගින් නිකුත් කරන ලද්දක් බව තහවුරු කරගත හැකි වනු ඇත. ( දෙපාර්තමේන්තුව විසින් අවශ්‍ය Bar Code කියවීමේ යන්ත්‍රයක් හා පරිගණක වැඩසටහන් බැංකුව වෙත ලබාදෙනු ඇත.)

## 10. සෑම දිනයක් අවසානයේම එදිනට සිදු කරන ලද ගෙවීම් ඇතුළත් බැංකු ප්‍රකාශයක් බැංකුව විසින් ගුවන් තොටුපොළ පරිශ්‍රය තුළ ඇති TVR කාර්යාලය වෙත ලබාදිය යුතු වේ. තවද සෑම මසකම මාසික බැංකු ප්‍රකාශයක් දේශීය ආදායම් ප්‍රධාන කාර්යාලයට නිකුත් කිරීම අවශ්‍ය වේ.