



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

අංක 1857/8 - 2014 අප්‍රේල් මස 09 වැනි බදාදා - 2014.04.09

(රජයේ බලයපිට ප්‍රසිද්ධ කරන ලදී)

I වැනි කොටස: (I) වැනි ඡේදය - සාමාන්‍ය රජයේ නිවේදන

2006 අංක 10 දරන දේශීය ආදායම් පනත

212 වන වගන්තිය යටතේ නියෝග

2006 අංක 10 දරන දේශීය ආදායම් පනතේ 212(2)(අ) වන වගන්තිය යටතේ එම පනතේ කාර්යය සඳහා කරන ලද නියෝග.

මහින්ද රාජපක්ෂ,
මුදල් හා ක්‍රමසම්පාදන අමාත්‍ය.

2014 මාර්තු මස 31 වැනි දින,
මුදල් හා ක්‍රමසම්පාදන අමාත්‍යාංශය,
කොළඹ 01.

නියෝග

දේශීය ආදායම් පනතේ අදාළ විධිවිධානයන්ට අනුකූලව, 2012 අප්‍රේල් 01 වැනි දින හෝ ඉන්පසුව ආරම්භවන යම් තක්සේරු වර්ෂයකට අදාළව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේදී ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත (ශ්‍රී. ලං. මු. වා. ප්‍ර.) / ලංකා ගිණුම් ප්‍රමිත (ලං. ගි. ප්‍ර.) වලින් සමන්විත ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් ප්‍රමිත අදාළ කර ගැනීමට අනුගතව, බදු කාර්යයන් සඳහා ලාභ සහ ආදායම් නිශ්චය කිරීමේදී පහත සඳහන් ගැලපීම් සිදු කළ යුතු අතර ඒ අනුව අවශ්‍ය තොරතුරු ලබාදිය යුතුය.

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/තොරතුරු
1.0	ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත පළමු වරට අදාළ කර ගැනීම (ශ්‍රී. ලං. මු. වා. ප්‍ර./SLFRS 1)	<p>1.1 වත්කම් හඳුනාගැනීම්, යලි හඳුනාගැනීම්, ප්‍රතිවර්ගීකරණයන් සහ සැසඳීම් පිළිබඳ විස්තර, ආරම්භක රඳවාගන්නා ලද ඉපැයීම් සම්බන්ධයෙන් කරන ලද සියළු ගැලපීම් සමග ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>1.2 ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත (SLFRS) පළමු වරට අදාළ කරගන්නන්, එය අදාළ කර ගැනීම සම්බන්ධයෙන් දරන ලද වියදම් (ප්‍රාග්ධන වියදම් හැර) අඩු කිරීමේ කාර්යය සඳහා සමාන වාරිකයන්ගෙන් වසර 3ක කාලපරිච්ඡේදයක් (එනම්, වියදම් දරන ලද තක්සේරු වර්ෂය සහ ඉන් ඉක්බිති තක්සේරු වර්ෂ 2) තුළ ව්‍යාප්ත විය යුතු ය. අදාළ වියදම් සම්බන්ධයෙන්ද සම්පූර්ණ විස්තරයක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.</p>



අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/තොරතුරු
		<p>1.3 නව ප්‍රමිතියකට මාරුවන අවස්ථාවේදී උද්ගතවන අතිරේක වගකීම් හෝ වැඩිපුර ගෙවීම් නිශ්චය කිරීමේදී "විකිණීම සඳහා පවතින වත්කම්" සම්බන්ධයෙන් වන ගැලපීම් වැනි ප්‍රාග්ධන ස්වරූපයේ ගනුදෙනු හැර, වත්කම් සහ වගකීම් ප්‍රතිප්‍රකාශනය කිරීමට අදාළ ගැලපීම් සැලකිල්ලට ගත යුතු ය. "විකිණීම සඳහා පවත්නා වත්කම්" වලට ගැලපීම් කළ යුත්තේ බැහැර කරන අවස්ථාවේ දී ය.</p> <p>1.4 ප්‍රමිත මාරුවීම් මත පැන නගින ගැලපීම් එක් ලක්ෂයක දී පමණක් බදු විය යුතුය.</p> <p>(අ) ගැලපීම් අතිරේක බද්දකට තුඩුදෙන්නන්ගේ, බද්ද පියවීම, ගැලපීම සිදුකළ තක්සේරු වර්ෂයේ දී සහ ඉතිකිතිව එළඹෙන තක්සේරු වර්ෂ දෙකකදී සමාන වාරිකවලින් සිදුකළ යුතු ය.</p> <p>සහ</p> <p>(ආ) ගැලපීම, වැඩිපුර ගෙවීමකට තුඩුදෙන්නක්වේ නම්, ආපසු ගෙවීම් නොකළ යුතු නුවුදු, ගැලපීම් සිදු කරන ලද තක්සේරු වර්ෂයේ දී සහ ඉන් ඉතිකිතිව එළඹෙන වර්ෂ දෙක තුළදී ආදායම් බදු වගකීමට සාපේක්ෂව හිලවු කිරීමට ඉඩ දිය යුතු ය.</p> <p>1.5 ප්‍රමිත මාරුවීම් මත උද්ගත වූ ලාභ වලින් හෝ රඳවා ගත් ඉපැයීම් වලින් හෝ ලාභාංශ ගෙවනු ලබයි නම්, එම ලාභාංශ පවත්නා විධිවිධාන යටතේ බද්දට යටත් විය යුතු ය.</p>
2.0	නොග (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 2)	<p>2.1 ලංකා ගිණුම් ප්‍රමිත (LKAS) වලට අනුගතව ජංගම නොවන වත්කම් ලෙස ප්‍රතිවර්ගීකරණය කරන ලද යම් නොග (උදා : ආපසු භාරදිය හැකි ඇසුරුම් ද්‍රව්‍යය) පවත්නා බදු පරිච්ඡේද අනුගතව තව දුරටත් නොග ලෙස සැලකිය යුතු ය.</p> <p>2.2 විලම්භිත පියවීමේ කොන්දේසි සහිතව නොග මිලදී ගනු ලබන විට, බදු කාර්යයන් සඳහා මූල්‍ය වියදම් මූලිකාංගය, මිලදී ගැනීමේ අගයෙන් වෙන් නොකළ යුතු ය. සමස්ත ඉන්වොයිසි අගය බදු කාර්යයන් සඳහා සැලකිල්ලට ගත යුතු අතර, ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි සටහන් කරන ලද ආරෝපිත පොලියක් වේ නම්, ඒ සඳහා ඉඩ දෙනු නොලැබේ.</p>
3.0	ඉදිකිරීමේ කොන්ත්‍රාත්තු (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 11)	<p>3.1 බදු කාර්යය සඳහා, ඉටු කරන ලද සහතික කරනු ලබන වැඩ සඳහා ආරෝපණය කළ හැකි පිරිවැයට පමණක් ඉඩ ලබාදිය යුතු ය.</p> <p>3.2 දිරි දීමනා ගෙවීම් වැනි සෙසු ලැබීම් සඳහා ද ඒ අනුව බදු අයකළ යුතු ය.</p> <p>3.3 වියදමක් ලෙස හඳුනාගන්නා ලද අපේක්ෂිත පාඩු, අදාළ පාඩුව සත්‍ය වශයෙන්ම දරන ලබනු තෙක් ඉඩ නොදිය යුතු ය.</p> <p>3.4 අත්තිකාරම් ගෙවීම් ප්‍රයෝජනයට ගනිමින් උපයන ලද යම් පොළී ආදායමක්, වෙනම ආදායම් ප්‍රභවයන් ලෙස සැලකිය යුතු ය.</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/නොරතුරු
		<p>3.5 යම් රඳවා තබාගන්නා ලද ගෙවීම්, ලැබීම් ලෙස සැලකෙන අතර එය එම රඳවා තබාගැනීමේ අවස්ථාවේදී බදුකරණය සඳහා සැලකිල්ලට ගත යුතුය.</p> <p>3.6 අනාගත වියදම්, දරනු ලබන තෙක් බදු කාර්යය සඳහා ඉඩ නොදිය යුතුය.</p>
4.0	ආදායම් බදු (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 12)	ප්‍රමිතයේ දක්වා ඇති ආකාරයට, සියළු විලම්භිත බදු හෙළිදරව් ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.
5.0	දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ (PPE) (ලං. ගි. ප්‍ර./ LKAS 16)	<p>5.1 පෙර කාල පරිච්ඡේදවලදී ඉඩම් සම්බන්ධයෙන් බදු කාර්යය සඳහා වැරදීමකින් ක්ෂය දීමනා අඩුකර ඇත්නම් ඒ සඳහා ගැලපීම් සිදුකළ යුතුය.</p> <p>5.2 ඉඩමේ සහ ගොඩනැගිල්ලේ, ඓතිහාසික පිරිවැය වෙන් කිරීම, එම ඉඩමේ සහ ගොඩනැගිල්ලේ වර්තමාන වෙළඳපොළ අගයට සමානුපාතිකය විය යුතු ය. පිරිවැය, ඉඩම සහ ගොඩනැගිල්ල අතර බෙදා වෙන් කිරීමට අදාළ උපලේඛනය ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>5.3 දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණයන්හි (PPE) ප්‍රාග්ධනික පිරිවැය, ඉන්වොයිසි අගය මත පදනම් විය යුතු ය. මෙයට අනුගාමීව, විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනයෙන් (SOCI) මූල්‍ය වියදමක් ලෙස අය කරනු ලබන ආරෝපිත පොළිය සඳහා ඉඩ නොදිය යුතුය. වත්කමේ පිරිවැයෙහි ඇතුළත්, ආරෝපිත පොළිය පිළිබඳ විස්තර, අවශ්‍ය ගැලපීම් සඳහා ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>5.4 දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ (PPE) ඉදිකිරීම හෝ අත්පත් කර ගැනීම සඳහා සෘජු ලෙස ආරෝපනය කළ හැකි කාර්ය මණ්ඩල පිරිවැය, දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ (PPE) පිරිවැයෙහි ඇතුළත් කිරීම සඳහා ඉඩදිය යුතු ය. එම ආරෝපණය කළ හැකි කාර්යය මණ්ඩල පිරිවැයෙහි උපලේඛනයක් ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>5.5 දේපළ පිරිසත හා උපකරණයන්හි අයිතමයන් අත්හැරීමේ, ගලවා ඉවත් කිරීමේ හෝ ඉවත් කිරීමේ සහ වැඩබිම් පිළිසකර කිරීමේ පිරිවැය සම්බන්ධ ප්‍රතිපාදන/ඇස්තමේන්තු, එම පිරිවැය දරනු ලබන තෙක් බදු කාර්යය සඳහා ඉඩ නොදිය යුතු ය.</p> <p>5.6 වත්කමක් ප්‍රත්‍යාගණනය කිරීමේ අවස්ථාවකදී, (අ) අත්පත් කර ගැනීමේ පිරිවැය, ක්ෂය දීමනා ලබාදීමේ පදනම වේ. (ආ) දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණනයට අදාළ වෘත්තීය ගාස්තු සහ තක්සේරු වියදම්, බදු කාර්යයන් සඳහා ඉඩ නොදිය යුතු ය. මෙම වියදම් වෙනම දැක්විය යුතු ය.</p> <p>5.7 සංරචකරණය කර ඇති විටදී :</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතිය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/නොරතුරු
		<p>(අ) දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ සංරචකරණය කිරීම සැලකිල්ලට නොගනිමින් ක්ෂය දීමනා සඳහා ඉඩ ලබා දෙනු ඇත. ගලපන ලද ක්ෂය දීමනා සම්බන්ධ උපලේඛනයක් ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>(ආ) පළමු වර අදාළකරන්නන් විසින් ශ්‍රී. ලං. ගි. ප්‍රමිත (SLAS) යටතේ සමස්ත පිරිවැය සහ ශ්‍රී. ලං. මු. වා. ප්‍රමිත (SLFRS) යටතේ සංරචකරණය කරන ලද එම දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණවල පිරිවැය සැසඳීමක් ලබා දිය යුතු ය.</p> <p>5.8 අමතර කොටස් සහ පරිභෝජනය කරන භාණ්ඩ තොග (ඉන්වෙන්ට්‍රියක්) ලෙස තවදුරටත් සැලකිය යුතු අතර, පිරිවැය පාරිභෝජනය කරනු ලබන විට සටහන් කළ යුතු ය.</p>
6.0	කල් බදු (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 17)	<p>6.1 බදුකරණ කාර්යයන් සඳහා, කල්බදු පහසුකමේ හෝ ගනුදෙනු වල, නෛතික ආකෘතිය සැලකිල්ලට ගනු ඇත.</p> <p>6.2 ලංකා ගිණුම් ප්‍රමිතයන්ට (LKAS) අනුව කල්බදු වත්කම් යළි වර්ගීකරණය කිරීමේදී, දෙපාර්ශ්වය, පැරණි ප්‍රමිතයන් නිවැරදි ලෙස අදාළකරගෙන ඇති අවස්ථාවකදී පවා, මෙහෙයුම් කල්බද්දක් මූල්‍ය කල්බද්දක් ලෙස හෝ ප්‍රතිලෝම වශයෙන් මාරුවන අවස්ථා පැවතිය හැක. ප්‍රතිවර්ගීකරණය ක්‍රියාත්මක වන තක්සේරු වර්ෂයේ සිට, ඉතිරි බදු කාලය සඳහා එම කල් බද්ද සම්බන්ධයෙන් කලින් පදනම මතම කටයුතු කළ යුතු ය.</p> <p>6.3 කල් බදු සම්බන්ධයෙන් මීට කලින් පැවැති ප්‍රමිත අනුකූල කර ගැනීමේදී දෝෂ පවතින විට, එකී දෝෂ හේතුවෙන් ඇතිවන බදු ප්‍රතිඵල සඳහා ගැලපීම් සිදු කළ යුතු ය.</p> <p>6.4 බදු කාර්යයන් සඳහා ඉඩ දෙනු ලබන කල්බදු කුලී ගෙවීම්, 26 වන වගන්තියේ නිශ්චිතව දක්වා ඇති සීමාවන්ට යටත්ව දරන ලද සහ ගෙවන ලද වටිනාකම විය යුතු ය.</p>
7.0	අයහාර (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 18)	<p>7.1 ප්‍රතිෂ්ඨාව විලම්භනය කර ඇති විටක, ආරෝපිත පොළිය විකුණුම් අයහාරයෙහි ඇතුළත් නම් (විකුණුම් සහ මූල්‍ය ආදායම් වෙන් කොට ඇති) සම්පූර්ණ ඉන්වොයිසි අගය සැලකිල්ලට ගත යුතු ය.</p> <p>7.2 විලම්භිත ප්‍රතිෂ්ඨාවේ සංරචකයන් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.</p> <p>7.3 වරප්‍රසාද වැඩසටහනක් යටතේ බදු කටයුතු සඳහා යටත් පිරිවැටුම, පරිභෝජනය කරන ලද සහ විලම්භිත සේවා දෙකොටසටම සඳහා කරන ලද ගෙවීම් විය යුතු ය. ආදායම උපලබ්ධිවීමේ අවස්ථාවේදී බදු කාර්යයන් සඳහා අයහාර ලෙස පිළිගත යුතු ය.</p> <p>7.4 සමාන නොවන භාණ්ඩ හුවමාරු කරන විටදී, බදු කාර්යය සඳහා අයහාර වෙන්ම සැලකිල්ලට ගත යුතු ය. නැවත ලැබූ පැරණි භාණ්ඩ වල වෙළඳපොල වටිනාකම සහ භාණ්ඩ හුවමාරුවෙහි ඇතුළත් යම් මුදල් ප්‍රතිෂ්ඨාවක එකතුව නිකුත්කල නව භාණ්ඩවල පිරිවැය විය යුතු ය.</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/නොරතුරු
		<p>7.5 නොමිලයේ නිකුත් කළ භාණ්ඩ සහ/හෝ සේවා, බදු කාර්යයන් සඳහා, ආදායම් උපලබ්ධිවන අවස්ථාවේදී සැලකිල්ලට ගත යුතුය. නොමිලයේ කරනු ලබන නිකුත්වල අනුරූපී පිරිවැය වියදමක් ලෙස අඩු කරනු ලැබිය හැකිය.</p>
8.0	සේවක ප්‍රතිලාභ (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 19)	<p>8.1 ආගණනය සඳහා පදනම, දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් ජනරාල් හෝ ඔහු විසින් බලය පවරනු ලැබුවකු විසින් කාලපරිච්ඡේදයට කලින් අනුමත කර ඇත්නම්, ලාභ බෙදාගැනීමේ සැලසුම්, බදු කාර්යය සඳහා ඉඩ දිය යුතු ය.</p> <p>8.2 විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි (SOCI) සඳහන් කරන ලද, යම් වෙන් කිරීම් හෝ ආයුගණක තක්සේරු බදු කාර්යය සඳහා සැලකිල්ලට නොගත යුතු ය.</p> <p>8.3 පොළී රහිත ණය : නිදහස් හෝ සහනදායී පොළී අනුප්‍රමාණයන්හි ප්‍රතිලාභ සඳහා බදු අයකළ යුතු ය. මෙම කාර්යය සඳහා, අයකළ යුතු පොළිය මූල්‍ය ප්‍රකාශනයේ දක්වා ඇති පරිදි, සඵල පොළී අනුපාතිකය (EIR) මත පදනම් වනු ඇත.</p> <p>8.4 සෙසු කෙටි කාලීන සේවක ප්‍රතිලාභ ආශ්‍රිත ප්‍රතිලාභ (එනම් අනුපූරක භාණ්ඩ/සේවා, අඩු කරන ලද මිල ගණන්, පවත්නා පිරිවැයට අඩු මිලට වෙන්දේසි කරන ලද වත්කම් යනාදිය) සේවක වර්ගය අනුව ප්‍රතිලාභ ලෙස සැලකිය යුතු අතර ඒ අනුව බදු කාර්යය සඳහා සැලකිල්ලට ගත යුතු ය.</p>
9.0	රජයේ ප්‍රදාන සහ සහාය (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 20)	<p>9.1 රජයේ ප්‍රදාන, සහාය, සහනාධාර යනාදිය පවත්නා නිදහස් කිරීම්වලට යටත්ව බදු කාර්යයන් සඳහා සැලකිල්ලට ගත යුතු ය.</p> <p>9.2 ඉහත දක්වන ලද බදු නිදහස් ප්‍රදාන හැර, යම් ප්‍රදානයක් උපයෝගී කර ගනිමින් ප්‍රාග්ධන වත්කම් අත්පත් කර ගනු ලබන විට දී, එම වත්කම් වල වටිනාකම මත අදාළ ප්‍රතිපාදන යටතේ ක්ෂය දීමනා ලබා දිය යුතු ය.</p>
10.0	විදේශ විනිමය අනුපාතිකයෙහි වෙනස්කම්වල බලපෑම් (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 21)	<p>10.1 බදු කාර්යයන් සඳහා ඉදිරිපත් කරන මූල්‍ය ප්‍රකාශන, ශ්‍රී ලංකා රුපියල් වටිනාකමෙන් ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>10.2 ප්‍රාග්ධන ස්වභාවයේ මූල්‍ය අයිතමයන් පරිවර්තනය කිරීම මත පැන නගින විනිමය වෙනස්කම් වල ලැබීම්, බද්දට යටත් නොවන අතර පාඩු සඳහා ද ඉඩ ලබා දෙනු නොලැබේ.</p> <p>10.3 ජංගම වත්කම් සහ වගකීම් විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් පරිවර්තනය කිරීමෙන් පැන නගින උපලබ්ධි නොවූ ස්වරූපයේ යම් ලාභ සඳහා බදු අය කළ යුතු අතර, පාඩු අඩුකිරීම සඳහා ඉඩ ලබාදිය යුතු ය.</p> <p>10.4 ආදායම් වාර්තාවෙහි දක්වන විනිමය වෙනස් කම් සඳහා සැසඳීම් ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/නොරතුරු
		<p>10.5 විදේශ මෙහෙයුම් බැහැර කිරීම සම්බන්ධයෙන් අනෙකුත් විස්තීරණ ආදායමෙහි සටහන් කර ඇති සමුච්චිත විනිමය වෙනස, ප්‍රාග්ධන අයිතියක් වන අතර එය සැලකිල්ලට නොගත යුතුය. බදු කාර්යයන් සඳහා එම විදේශ මෙහෙයුම් බැහැර කිරීම මත ලාභ හෝ පාඩු ඒ හා අදාළ විධිවිධාන වලට අනුව සැලකිල්ලට ගත යුතු ය.</p>
11.0	ණය ගැණුම් පිරිවැය (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 23)	ණය ගැණුම් පිරිවැය ප්‍රාග්ධන කර ඇති විටක, එම ණය ගැණුම් පිරිවැයද ඇතුළුව අදාළ වත්කමේ පිරිවැය මත තව දුරටත් ක්ෂය දීමනා සඳහා හිමිකම් ඉල්ලා සිටිය හැක. එසේ වුව ද, එම පිරිවැයෙහි එම කොටසට අදාළව 32 වන වගන්තිය යටතේ අඩුකිරීම සිදු නොකළ යුතු ය.
12.0	විග්‍රාමික ප්‍රතිලාභ පිරිවැය අරමුදල් හෝ සැලසුම් (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 26)	අනෙකුත් විස්තීරණ ආදායම් (OCI) යටතේ දක්වා ඇති යම් තර්ථා ලැබීමක් හෝ පාඩු බදු කාර්යය සඳහා සැලකිල්ලට නොගත යුතු ය.
13.0	වත්කම් හානිවීම (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 36)	<p>13.1 විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි (SOCI) දක්වනු ලබන හානි සම්බන්ධ පාඩු සහ ලාභ අනුවර්තීත කිරීම් බදු කාර්යය සඳහා සැලකිල්ලට නොගත යුතු ය.</p> <p>13.2 ක්ෂය දීමනා ලබා දීම, අත්පත්කර ගැනීමේ/ඉදිකිරීමේ පිරිවැය මත පදනම් වනු ඇත.</p> <p>13.3 අවස්ථාවෝචිත පරිදි හෝ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි සෙසු විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි (OCI) දක්වනු ලබන, ප්‍රත්‍යාගණිත වත්කම් මත යම් ලාභ ඇතුළුව හානිවීම් සම්බන්ධ පාඩු ආගණනය ඇතුළත් උපලේඛනයක්, ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p>
14.0	ආයෝජන වත්කම් (ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS 40)	<p>14.1 යම් අස්තීත්වයක් මගින් ඉඩමේ සහ ගොඩනැගිල්ලේ පිරිවැය සමානුපාතිකව කොටස් කිරීමේ හෝ වෙන් කිරීමේදී පාවිච්චි කරන ලද මූලික හේතූන් සහතික කරන ලද තක්සේරුකරුවෙකුගේ වාර්තාවක් සමඟ ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>14.2 විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි දක්වනු ලැබිය හැකි සාධාරණ අගයට මතින් ලද, ආයෝජන දේපළ ලාභ හෝ පාඩු සැලකිල්ලට නොගත යුතු ය.</p> <p>14.3 අයෝජන දේපළෙහි උපලේඛනයක් බදු වාර්තා සමඟ ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>14.4 දේපළ, පිරිසහ හා උපකරණ වලින්, ආයෝජන දේපළ ලෙස ප්‍රතිවර්ගීකරණය කරන ලද සහ/හෝ පිළිගන්නා ලද ඉඩම් හැර සෙසු සියලු වත්කම්, ආයෝජන වත්කම් වලට මාරු කිරීමේදී බදු කපා හරින ලද අගයට (TWDV) මාරු කළ යුතු අතර, ක්ෂය දීමනාව වෙනුවෙන් අඛණ්ඩව හිමිකම් පැවතිය යුත්තේ ය.</p> <p>14.5 දේපළ ආයෝජනයෙහි හා දේපළ වෙළඳාම් කිරීමෙහි නිරත යම් අස්තීත්වයක්, ව්‍යාපාරික කටයුතු කොටස් කළ යුතු අතර ඒ ආකාරයට වාර්තා කළ යුතු ය.</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතිය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/තොරතුරු
15.0	කොටස් පාදක ගෙවීම් (ශ්‍රී. ල. මු. වා. ප්‍ර./SLFRS 2)	<p>15.1 ගිණුම් වාර්තාකරණ ප්‍රමිතියන්ට අනුකූලවම භාණ්ඩ/සේවා, වර්තමාන වෙළඳපොළ අගයට පිළිගත යුතු අතර, කොටස්කරුවන්ගේ අරමුදලේ බලපෑම පැහැදිලිව පෙන්විය යුතු ය.</p> <p>15.2 විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයට අයකරනු ලබන කොටස් විකල්ප පිරිවැය, විභජනය කිරීමේ අවස්ථාවේදී, සේවකයාට ප්‍රතිලාභයක් ලෙස සැලකෙන වටිනාකමේ ප්‍රමාණයට, සේවා යෝජකයාට වියදමක් ලෙස අඩු කිරීමට ඉඩ ලබා දිය යුතු ය.</p>
16.0	ව්‍යාපාර කටයුතු ඒකාබද්ධ කිරීම (ශ්‍රී. ල. මු. වා. ප්‍ර./SLFRS 3)	<p>16.1 කීර්තිනාම සංරචකය සහිතව මුදල් උත්පාදනය කිරීමේ ඒකකයක් (CGU) බැහැර කිරීමෙන් පැන නගින ලාභ වෙනත් යම් ප්‍රතිපාදනයක් යටතේ විශේෂයෙන් ප්‍රතිපාදන සලසා ඇත්තේ නම් මිස බද්දට යටත් නොවේ.</p> <p>16.2 ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි හෝ වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි (OCI) සටහන් කරනු ලබන, අඩු මිලට ලබාගැනීම් මත උද්ගත වන ලාභ බදු කාර්යය සඳහා යටත් නොවේ.</p> <p>16.3 විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි (SOCI) දක්වනු ලබන අසම්භාව්‍ය ප්‍රතික්ෂයවීමෙන් පැන නගින ලාභ හෝ පාඩු බද්දට යටත් නොවිය යුතු ය.</p>
17.0	විකිණීම සඳහා තබා ගන්නා ලද ජංගම නොවන වත්කම් සහ අඛණ්ඩ මෙහෙයුම් (ශ්‍රී. ල. මු. වා. ප්‍ර./SLFRS 5)	<p>ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිතීන් (SLFRS) යටතේ " විකිණීම සඳහා තබා ගන්නා" ලෙස වර්ග කරන ලද යම් වත්කමක් මත ක්ෂය දීමනා එය ප්‍රතිවර්ගීකරණය කරන තෙක් අත්හිටුවිය යුතුය.</p>
18.0	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර (ශ්‍රී. ල. මු. වා. ප්‍ර./SLFRS 7 සහ 9-ලං. ගි. ප්‍ර./LKS 32 සහ 39)	<p>18.1 ලාභ අලාභ තුලින් සාධාරණ අගය (FVTPL) - විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි දක්වන ලද "ලාභ හෝ පාඩු තුලින් සාධාරණ අගය" ට වර්ග කරන ලද ආදායම් ගිණුමේ මූල්‍ය වත්කම්වල යම් ලාභයක් හෝ පාඩුවක්, උපලබ්ධි නොවූවද බදු අයකළ යුතු අතර අඩු කිරීමකට ඉඩ දිය යුතු ය.</p> <p>18.2 කල්පිරීමට තබාගෙන ඇති ආයෝජන - "කල්පිරීම සඳහා රඳවාගන්නා ලද" ලෙස වර්ග කරන ලද මූල්‍ය වත්කම් සඳහා, පොළී ආදායම, සඵල පොළී අනුපාතික (EIR) ක්‍රමය භාවිතයට ගනිමින් ආගණනය කළ යුතු ය. "කල්පිරීම සඳහා රඳවා ගැනීමේ" සිට "විකිණීමට ඇති " ලෙස ප්‍රතිවර්ගීකරණය කරන අවස්ථාවකදී පවත්නා වටිනාකම සහ සාධාරණ අගය අතර වෙනස 18.4 වන නියෝගයට අනුව ගණනය කළ යුතු ය. මෙය බදු කාර්යය සඳහා ද පිළිගත යුතු ය.</p> <p>18.3 "ණය සහ ලැබිය යුතු මුදල් " - පොළී ආදායම, සඵල පොළී අනුපාතික ක්‍රමය (EIR) භාවිතයට ගනිමින් ආගණනය කළ යුතු ය. "ණය සහ ලැබිය යුතු මුදල් " ප්‍රතිලේඛනගත කිරීමේ දී, නව ණය වටිනාකම සහ වර්තමාන ණය සහ ලැබිය යුතු අගය අතර වෙනස වහාම විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයට ගලපනු ලබන අතර ආදායම, මුල් සඵල පොළී අනුපාතය (EIR) අඛණ්ඩව වාර්තා කළ යුතු ය. මෙම පිළියම බදු කාර්යයන් සඳහා පිළිගත යුතු ය.</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතිය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/නොරතුරු
		<p>18.4 "විකිණීමට ඇති" (AFS) - වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශයේ සටහන් කරන ලද "විකිණීමට ඇති" ලෙස වර්ගීකරණය කරන ලද ආදායම් ගිණුමෙහි මූල්‍ය වත්කම්වල ලාභ හෝ පාඩු සඳහා බදු අය නොකළ යුතු අතර අඩු කිරීමක් සඳහා ඉඩ දෙනු නොලැබිය යුතු ය.</p> <p>එවැනි වත්කම් පිළි නොගන්නා ලද සහ/හෝ බැහැර කරන ලද විට, ආදායම් ප්‍රකාශයට මාරු කරන ලද සමුච්චිත ලාභ හෝ පාඩු සඳහා බදු අයකළ යුතු අතර අඩු කිරීමට ඉඩ ලබාදිය යුතු ය.</p> <p>18.5 "ණය සහ ලැබිය යුතු මුදල්" සහ "කල් පිරීමට තබාගෙන ඇති" ලෙස වර්ග කරන ලද මූල්‍ය සාධන පත්‍ර ගණුදෙනු සම්බන්ධයෙන් දරන ලද සියලු පිරිවැය එකිනෙක සාධන පත්‍රයේ පිරිවැයෙහි කොටසක් ලෙස සැලකිය යුතු ය.</p> <p>18.6 "ලාභ හෝ පාඩු තුලින් සාධාරණ අගය" සහ "විකිණීමට ඇති" ලෙස වර්ග කරන ලද වත්කම්හි ගණුදෙනු පිරිවැය, දරන අවස්ථාවේ දීම ඉඩ දෙනු ලැබේ.</p> <p>18.7 පොළී ආදායම් මත රැඳවුම් බදු (WHT) කොන්ත්‍රාත් පදනම මත විය යුතු ය.</p> <p>18.8 සාධන පත්‍රයේ නෛතික ස්වරූපය මත පදනම්ව වරණීය කොටස් හඳුනා ගනු ලැබේ. බදු කාර්යය සඳහා වරණීය කොටස් මත ලැබීම් ලාභාංශ ලෙස සැලකිය යුතු ය.</p> <p>18.9 වර්තමාන අඩමාන ණය සම්බන්ධයෙන් කටයුතු කරන ආකාරය අනුවම, කොමසාරිස් ජනරාල්වරයා සෑහීමකට පත්වන්නේ නම් මිස පෞද්ගලිකව සිදුවන සුවිශේෂිත හානිවිම් හෝ සාමූහික හානිවිම සම්බන්ධයෙන් වන ගැලපීම් බදු කාර්යයන් සඳහා ඉඩ නොදිය යුතුය.</p> <p>යම් හානිවිමේ ප්‍රතිවර්තනක් සම්බන්ධයෙන්, කලින් ඒ සඳහා ඉඩදී ඇති ප්‍රමාණයට බද්දට යටත් වනු ඇත.</p>
19.0	ඉදිරිපත් කළ යුතු බවට අවශ්‍ය කෙරෙන අතිරේක උපලේඛන	<p>පහත සඳහන් අතිරේක උපලේඛන හෝ විස්තර බදු ආගනනයන් සමඟ ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.</p> <p>කෙසේ වුවද, පහත සඳහන් උපලේඛන හෝ විස්තරයන්ගෙන් යම් උපලේඛනයක් හෝ විස්තරයක්, විගණනය කරන ලද මූල්‍ය ප්‍රකාශන සමඟ ඉදිරිපත් කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ නම්, එවිට එම උපලේඛනය හෝ විස්තරය වෙනම ඉදිරිපත් කිරීම අවශ්‍ය නොවන අතර, එම ප්‍රකාශනයන්ට අදාළ යොමුව සඳහන් කිරීම ප්‍රමාණවත් වනු ඇත.</p> <p>19.1 ශ්‍රී. ලං. මු. වා. පු./SLFRS - 1</p> <p>(අ) ආරම්භක ශේෂයන් සැසඳීම (1.1 වන නියෝගය)</p> <p>(ආ) පළමුවර අදාළකර ගැනීමේ වියදම් උපලේඛනය (1.2 වන නියෝගය)</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතිය		බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/තොරතුරු
		19.2	<p>(ඇ) අදාළ කර ගැනීමේ පළමු වසරේ අතිරේක බදු/ආපසු ගෙවීම් බදු තත්වය (1.3 වන නියෝගය)</p> <p>ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS - 12</p> <p>ප්‍රමිතිය ප්‍රකාරව සියලු විලම්භිත බදු සම්බන්ධ හෙළිදරව් කිරීම් (4.0 වන නියෝගය)</p>
		19.3	<p>ලං. ගි. ප්‍ර./LKAS - 16</p> <p>(අ) පිරිවැය, ඉඩම සහ ගොඩනැගිල්ල අතර සමානුපාතිකව බෙදීමේ උපලේඛන (5.2 වන නියෝගය)</p> <p>(ආ) වත්කමේ පිරිවැයෙහි ඇතුළත් ආරෝපිත පොළිය පිළිබඳ විස්තර (5.3 වන නියෝගය)</p> <p>(ඇ) දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ (PPE) සඳහා ආරෝපණය කළ හැකි කාර්යය මණ්ඩල පිරිවැයෙහි උපලේඛනය (5.4 වන නියෝගය)</p> <p>(ඈ) දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණනයට කිරීමට අදාළ වෘත්තීය ගාස්තු සහ තක්සේරු වියදම් (5.6 (ආ) වන නියෝගය)</p> <p>(ඉ) ගලපන ලද ක්ෂය දීමනා සම්බන්ධ උපලේඛනය (5.7 (අ) වන නියෝගය)</p> <p>(ඊ) පළමුවර අදාළ කරගන්නන්, SLAS යටතේ දේපළ, පිරිසත සහ සමස්ත පිරිවැය සහ SLFRS යටතේ එම උපකරණ වල සංරචිත පිරිවැය සැසඳීමක් (5.7(ආ) වන නියෝගය)</p>
		19.4	<p>ලං. ගි. ප්‍ර./ LKAS - 18</p> <p>විමලම්භනය කරන ලද ප්‍රතිෂ්ඨාවේ සංරචකයන් සම්බන්ධ ප්‍රකාශනය (7.2 වන නියෝගය)</p>
		19.5	<p>ලං. ගි. ප්‍ර./ LKAS - 21</p> <p>ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි සඳහන් කරන ලද විනිමය වෙනස්වීම් සැසඳීම සම්බන්ධ ප්‍රකාශය (10.4 වන නියෝගය)</p>
		19.6	<p>ලං. ගි. ප්‍ර./ LKAS - 23</p> <p>එක් එක් වත්කම් මත ප්‍රාග්ධනයනික පොළිය සැසඳීම (11.0 වන නියෝගය)</p>

අංකය	අදාළ කර ගන්නා ලද ගිණුම් ප්‍රමිතිය	බදු කාර්යයන් සඳහා කළ යුතු හෝ ලබාදිය යුතු යැයි අවශ්‍ය කෙරෙන ගැලපීම්/තොරතුරු
		<p>19.7 ලං. ගි. ප්‍ර./ LKAS - 36</p> <p>ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි හෝ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශයෙහි සඳහන් ප්‍රත්‍යගතික වත්කම් මත ලාභ ඇතුළත් භානාවීම් මත පාඩු සම්බන්දයෙන් විස්තරාත්මක ආගන්‍යය ඇතුළත් උපලේඛනය (13.3 වන නියෝගය)</p> <p>19.8 ලං. ගි. ප්‍ර./ LKAS - 40</p> <p>(අ) සහතික කරන ලද තක්සේරුකරුගේ වාර්තාව සමග ගොඩනැගිල්ලෙන් ඉඩම් කොටස් කිරීම සහ/හෝ වෙන් කිරීමේ දී භාවිතා කළ පදනම දැක්වෙන උපලේඛනය (14.1 වන නියෝගය)</p> <p>(ආ) ආයෝජන දේපළ උපලේඛනය (14.3 වන නියෝගය)</p>

04 - 693