



## දැනුම් පත්‍රය

දැනුම් පත්‍රය :  
 සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව, දැනුම් පත්‍රය (සේවයේ)  
 දැනුම් පත්‍රය, අදාළ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව  
 දැනුම් පත්‍රය, අදාළ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව

අදාළ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව :  
 දැනුම් පත්‍රය (සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව)  
 (FC 0007/2012)

දැනුම් පත්‍රය :  
 දැනුම් පත්‍රය (සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව)  
 (P-0020/2015)

අදාළ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව :  
 දැනුම් පත්‍රය (සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව)

අදාළ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව :  
 27 සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව 1441  
 24 සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව 2019

අදාළ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව :  
 27 සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව 1441 :  
 24 සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව 2019



<sup>1</sup> ජනරජ සේවයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව (සේවයේ) 44 වන කොටස (සේවයේ) 3/2010 (උද්‍යෝගී මණ්ඩලයේ සේවයේ යෙදවීමේ කොමිෂන් සභාව)

### දැන්වීමේ කාර්යාලයේ සේවයේ

1017609/AUDN-BPT/LBD/2017/03  
 1017609/AUDN-BPT/LBD/2017/11  
 1017609/AUDN-BPT/LBD/2018/24  
 2017 අප්‍රේල් 26  
 2017 අගෝස්තු 12  
 2018 ජූනි 03  
 01 ජූනි 2014 සිට 31 ජූනි 2017 දක්වා

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

1017609/NOTA-BPT/LBD/2019/05  
 AR-LBD/BPT/2019/12

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

2019 ජූනි 27

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

2019 ජූනි 19

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

2019 ජූනි 12

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

220-OA/2019/24

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

2019 ජූනි 24

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

දැන්වීමේ කාර්යාලය (කොළඹ):

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

දැන්වීමේ කාර්යාලය:

220-OA/2019/24

2019 ජූනි 12

දැන්වීමේ කාර්යාලය:























23. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן, און אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן.

אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן, און אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן.

24. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן, און אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן.

אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן, און אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן.

25. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן, און אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן.

26. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן, און אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן. אַלע אַרבעטן זענען אַרומגעבליבן.



















51. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן.

**אַרבעטן זענען אַרבעטן**

52. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן.

53. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן.

54. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן. אַלע אַרבעטן זענען אַרבעטן, און אַרבעטן זענען אַרבעטן.























to them—without the opportunity to question comparability or argue that adjustments are needed.”

76. (ස) උදාහරණයක් ලෙසින් සමාන සංසිද්ධි සඳහා වන comparables දැක්වීමේදී

උදාහරණයක් ලෙසින් සමාන සංසිද්ධි සඳහා වන comparables පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී

උදාහරණයක් ලෙසින් සමාන සංසිද්ධි සඳහා වන comparables පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී

පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී 3.46 වගුවේ දැක්වෙන්නා වැනි

“The process followed to identify potential comparables is one of the most critical aspects of the comparability analysis and it should be transparent, systematic and verifiable. In particular, the choice of selection criteria has a significant influence on the outcome of the analysis and should reflect the most meaningful economic characteristics of the transactions compared. ...”

පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී සමාන සංසිද්ධි සඳහා වන comparables පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී

B.2.3.4.30 උදාහරණයක් ලෙසින් සමාන සංසිද්ධි සඳහා වන comparables පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී

It is very important that the taxpayer or tax administration using the “additive” and/or “deductive” approaches justifies and documents the criteria used to include or exclude particular third party data from the pool of potential comparables, in order to ensure a reasonable degree of objectivity and transparency in the process. In particular, the process should be reproducible by the taxpayer and by the tax administration that wishes to assess it. It is also very important that third party data be refined using qualitative criteria. It would be improper to use financial information relating to the transactions of a large sample of companies that have been selected solely because they are classified in a database under a

“given industry code” පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී සමාන සංසිද්ධි සඳහා වන comparables පිළිබඳව තීරණය කිරීමේදී





























90. (a) The Tribunal is satisfied that the Government's failure to pay the contract price in full and in time, as well as its failure to provide the necessary documents to the contractor, constitutes a breach of contract. The Tribunal has found that the Government's actions were in breach of the contract terms, and that the contractor was entitled to the contract price. The Tribunal has awarded the contractor the contract price of MVR 1,000,000,000, plus interest at the rate of 8% per annum, from the date of breach until the date of payment. The Tribunal has also awarded the contractor the costs of the proceedings, which amount to MVR 56,000,000. The Tribunal has found that the Government's failure to pay the contract price in full and in time, as well as its failure to provide the necessary documents to the contractor, constitutes a breach of contract. The Tribunal has found that the Government's actions were in breach of the contract terms, and that the contractor was entitled to the contract price. The Tribunal has awarded the contractor the contract price of MVR 1,000,000,000, plus interest at the rate of 8% per annum, from the date of breach until the date of payment. The Tribunal has also awarded the contractor the costs of the proceedings, which amount to MVR 56,000,000.

90. (b) The Tribunal is satisfied that the Government's failure to pay the contract price in full and in time, as well as its failure to provide the necessary documents to the contractor, constitutes a breach of contract. The Tribunal has found that the Government's actions were in breach of the contract terms, and that the contractor was entitled to the contract price. The Tribunal has awarded the contractor the contract price of MVR 1,000,000,000, plus interest at the rate of 8% per annum, from the date of breach until the date of payment. The Tribunal has also awarded the contractor the costs of the proceedings, which amount to MVR 56,000,000. The Tribunal has found that the Government's failure to pay the contract price in full and in time, as well as its failure to provide the necessary documents to the contractor, constitutes a breach of contract. The Tribunal has found that the Government's actions were in breach of the contract terms, and that the contractor was entitled to the contract price. The Tribunal has awarded the contractor the contract price of MVR 1,000,000,000, plus interest at the rate of 8% per annum, from the date of breach until the date of payment. The Tribunal has also awarded the contractor the costs of the proceedings, which amount to MVR 56,000,000.















“Section 4. Audit Observation” හි “Finding 4.1” හි “Recommendation” හි “...MIRA made an assessment based on the available information...” මත පදනම්ව,

99.2 OECD Transfer Pricing Guideline හි Chapter II හි 2.2 වගුව

“The selection of a transfer pricing method always aims at finding the most appropriate for a particular case”  
 Cost Plus method උපදෙස් මාරු කිරීමේ කොටසක් ලෙස  
 4 වන වගුවේ 5 වන වගුවේ මාරු කිරීමේ කොටසක් ලෙස  
 උපදෙස් මාරු කිරීමේ කොටසක් ලෙස මාරු කිරීමේ කොටසක් ලෙස

99.3 උපදෙස් මාරු කිරීමේ පනත 2016 ටී 15 වන වගුවේ

“...In order to create a stable development basis for its activities, Club Med would like to negotiate an APA for the activities of its subsidiary MHVL in Maldives...”

“F. Advance OECD Transfer Pricing Guideline

pricing arrangements”  
 “Cost plus methodology”  
 2016 ටී 15 වන වගුවේ  
 මාරු කිරීමේ කොටසක් ලෙස මාරු කිරීමේ කොටසක් ලෙස





and MHVL whereby MIRA agreed a cost plus 18% as revenue of MHVL company as a whole”

“Cost + 18%”

99.6 “Cost + 25%”

“Section 5. Taxpayer’s Comments”

“Cost + 25%”

“Cost + 18%”

“Previously concluded audits of MHVL was concluded

based on available information and MIRA assessed revenue from VSPL

using the methods which MIRA considered most appropriate at the point

of time. Likewise, during the current audit, MIRA used an industry

average cost plus percentage to assess revenue from VSPL”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

“Cost + 25%”

















في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل. المادة 108.36

107.3 في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل.

“However, it would be unfair to apply a transfer pricing method on the basis of such data unless the tax administration was able, within the limits of its domestic confidentiality requirements,...”

في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل.

“Caution should be exercised in permitting the use of secret comparables in the transfer pricing audit unless the tax authorities are able to (within limits of confidentiality) disclose the data to the taxpayer so as to assist the taxpayer to defend itself against an adjustment.”

في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل.

في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل. المادة 108.36

108. في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل.

في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل.

في حالة عدم توفر المعلومات الكافية، يمكن للمحاسب الضريبي أن يقرر أن السعر المدفوع في المعاملة غير المتحكم فيها هو السعر العادل.









110.2 “In some cases it will be possible to apply the arm’s length principle to arrive at a single figure (e.g. price or margin) that is the most reliable to establish whether the conditions of a transaction are arm’s length.”

“Each method may produce an outcome or a range of outcomes that differs from the other because of differences in the nature of the methods and the data, relevant to the application of a particular method, used.”

“Return on Total Cost” method is a method used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods. It is a method that is used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods.

111. “Return on Total Cost” method is a method used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods. It is a method that is used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods.

111.1 “Transactional Net Margin Method” is a method used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods. It is a method that is used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods.

“Transactional Net Margin Method” is a method used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods. It is a method that is used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods.

111.1 “Transactional Net Margin Method” is a method used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods. It is a method that is used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods.

“Transactional Net Margin Method” is a method used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods. It is a method that is used to determine the arm’s length price of a transaction. It is based on the ratio of the net profit to the total cost. The method is used when the data is not sufficient to apply the other methods.













2019-2020 : 2019-2020

112.6

2020/SC-A/49 : 2020/SC-A/49



### אָרױסגעװאַסענע זאַכן

#### עס זענען אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן

דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019.

1. פֿאַרװאַרײַטעט; דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019.

2. פֿאַרװאַרײַטעט; עס זענען אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019.

3. פֿאַרװאַרײַטעט; עס זענען אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019.

אָרױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019. דאָס פּאַספּאָרט־געזעץ איז אַרױף געװאָרען ערױסגעװאַסענע זאַכן (אָרױסגעװאַסענע זאַכן) זינט דעם 1טן יאָנואַר 2019.



සමාජයේ සාමාජිකයන්ගේ සහයෝගයෙන් සිදුකරනු ලබන සියලුම කොටස්, ඉන්පසු  
ආදායම් සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන

4. අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන අනෙකුත් කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන 5 (පහ) වන කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන අනෙකුත් කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන

5. අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන 1 ජනවාරි 2014 සිට 31 ඔක්තෝබර් 2014 දක්වා කාලයේදී  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන 8% + Mauritius සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන 18% + Cost සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන අනෙකුත් කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන Cost+25% සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන<sup>37</sup>

6. අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන 29 වන කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන Cost+25% සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන  
සහ අනෙකුත් සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන සියලුම කොටස් සඳහා වන

37 AR-LBD/BPT/2019/012 (සියලුම කොටස් සඳහා වන) සහ 4.1 (සියලුම කොටස් සඳහා වන)

















































