

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



ආණ්ඩුක්‍රමලේඛන කොමිෂන් කොමිෂන්වරයාගේ

දුම්රුම, ජනරජ මහල

දැන්වීමේ පත්‍රයකි

TAT-CA-B/2019/023

දැන්වීමේ පත්‍රයකි:

1017609BPT001 | ඒ.එම්. ජයරත්න | ජනරජ මහල

ආණ්ඩුක්‍රමලේඛන කොමිෂන්වරයාගේ:

ජනරජ මහල, ජනරජ මහල

ආණ්ඩුක්‍රමලේඛන කොමිෂන්වරයාගේ:

23 ජනවාරි 2022

දැන්වීමේ පත්‍රයකි:

23 ජනවාරි 2022



දැන්වීමේ කාර්යාලයේ සේවයට

1017609/AUDN-BPT/LTAS/2016/11
28 ඔක්තෝබර් 2016
01 ඔක්තෝබර් 2013 සිට 31 ඔක්තෝබර් 2014 දක්වා

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
දැන්වීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:

1017609/NOTA-BPT/LBD/2019/06
AR-LBD/BPT/2019/013

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:

27 ඔක්තෝබර් 2019

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):

19 ඔක්තෝබර් 2019

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:

12 ඔක්තෝබර් 2019

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:

24 ඔක්තෝබර් 2019

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට
උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ (දැන්වීමේ කාර්යාලයේ):

220-OA/2019/25

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:

12 ඔක්තෝබර් 2019

උපදෙස් ලබාදීමේ කාර්යාලයේ සේවයට:



20. Մեծ մասամբ խնայող և խնայողական ծրագրերի համախառն արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Այդպիսով, խնայողական ծրագրերի համախառն արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Այդպիսով, խնայողական ծրագրերի համախառն արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ:

21. Առևտրային գործարարները կարող են մուտքագրվել ծրագրերի մեջ մինչև 44 օրվա ընթացքում: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ:

22. Մեծ մասամբ խնայող և խնայողական ծրագրերի համախառն արժեքը կարող է լինել մինչև 44 օրվա ընթացքում: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ:

23. Մեծ մասամբ խնայող և խնայողական ծրագրերի համախառն արժեքը կարող է լինել մինչև 44 օրվա ընթացքում: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ:

24. Մեծ մասամբ խնայող և խնայողական ծրագրերի համախառն արժեքը կարող է լինել մինչև 62 օրվա ընթացքում: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ: Գնահատման համար հարկային արժեքը կարող է լինել մինչև 30 (տասն) հարյուր հազար ՀՀ դրամ:



28. 2019 2023

29. 2019 2023

29. 2019 2023

30. 2019 2023

13 2019 2023
14 2019 2023



ٽيڪس ٺاهڻ (2010) تي 7 مهينا کان پوءِ 2 مهينا سرگرميءَ کان پوءِ ٺاهڻ جي ڳالهه ڪئي. ”
پرڏيهي سرگرميءَ، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي“

“... the profits that are attributable ... to the permanent establishment ... are the profits it might be expected to make, in particular in its dealings with other parts of the enterprise, if it were a separate and independent enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions, taking into account the functions performed, assets used and risks assumed by the enterprise through the permanent establishment and through the other parts of the enterprise.”

پرڏيهي سرگرمي جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي“

66. (م) گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، ڪنهن به سرگرميءَ جي سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي.
پرائمري سرگرمي جي سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي 7 ڏينهن کان پوءِ
ٻي سرگرمي جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي 4 مهينا کان پوءِ ٻي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
ٽي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي TR-2012/B13 تي 4 مهينا کان پوءِ ٽي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
ٽي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي

67. (م) ايتري ڏيکارڻ تي ٻي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
ڪنهن به سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي TR-2012/B13 تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي 2010¹⁹، ”گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي“
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي.

68. (م) گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي
پرڏيهي سرگرميءَ جو سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي، گروپ جي ڪنهن به سرگرميءَ جو حصو ٿيڻ تي



OECD (2010), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2010, OECD¹⁹
Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/tpg-2010-en>.

2015 2019 2023

69. (e) 2015 2019 2023

1-33

“Application of the arm’s length principle is generally based on a comparison of the conditions in a controlled transaction with the conditions in transactions between independent enterprises. In order for such comparisons to be useful, the economically relevant characteristics of the situations being compared must be sufficiently comparable. To be comparable means that none of the differences (if any) between the situations being compared could materially affect the condition being examined in the methodology (e.g. price or margin), or that reasonably accurate adjustments can be made to eliminate the effect of any such differences. In determining the degree of comparability, including what adjustments are necessary to establish it, an understanding of how independent enterprises evaluate potential transactions is required...”

2015 2019 2023

70. (e) 2015 2019 2023

2015 2019 2023



“As noted above, in making these comparisons, material differences between the compared transactions or enterprises should be taken into account. In order to establish the degree of actual comparability and then to make appropriate adjustments to establish arm’s length conditions (or range thereof), it is necessary to compare attributes of the transactions or enterprises that would affect conditions in arm’s length transactions. Attributes or “comparability factors” that may be important when determining comparability include the characteristics of the property or services transferred, the functions performed by the parties (taking in to account assets used and risks assumed), the contractual terms, the economic circumstances of the parties, and the business strategies pursued by the parties.”

71. (v) 1500 1000 2000 3000 4000 5000 6000 7000 8000 9000 10000 11000 12000 13000 14000 15000 16000 17000 18000 19000 20000 21000 22000 23000 24000 25000 26000 27000 28000 29000 30000 31000 32000 33000 34000 35000 36000 37000 38000 39000 40000 41000 42000 43000 44000 45000 46000 47000 48000 49000 50000 51000 52000 53000 54000 55000 56000 57000 58000 59000 60000 61000 62000 63000 64000 65000 66000 67000 68000 69000 70000 71000 72000 73000 74000 75000 76000 77000 78000 79000 80000 81000 82000 83000 84000 85000 86000 87000 88000 89000 90000 91000 92000 93000 94000 95000 96000 97000 98000 99000 100000

1500 1000 2000 3000 4000 5000 6000 7000 8000 9000 10000 11000 12000 13000 14000 15000 16000 17000 18000 19000 20000 21000 22000 23000 24000 25000 26000 27000 28000 29000 30000 31000 32000 33000 34000 35000 36000 37000 38000 39000 40000 41000 42000 43000 44000 45000 46000 47000 48000 49000 50000 51000 52000 53000 54000 55000 56000 57000 58000 59000 60000 61000 62000 63000 64000 65000 66000 67000 68000 69000 70000 71000 72000 73000 74000 75000 76000 77000 78000 79000 80000 81000 82000 83000 84000 85000 86000 87000 88000 89000 90000 91000 92000 93000 94000 95000 96000 97000 98000 99000 100000

72. (a) 1500 1000 2000 3000 4000 5000 6000 7000 8000 9000 10000 11000 12000 13000 14000 15000 16000 17000 18000 19000 20000 21000 22000 23000 24000 25000 26000 27000 28000 29000 30000 31000 32000 33000 34000 35000 36000 37000 38000 39000 40000 41000 42000 43000 44000 45000 46000 47000 48000 49000 50000 51000 52000 53000 54000 55000 56000 57000 58000 59000 60000 61000 62000 63000 64000 65000 66000 67000 68000 69000 70000 71000 72000 73000 74000 75000 76000 77000 78000 79000 80000 81000 82000 83000 84000 85000 86000 87000 88000 89000 90000 91000 92000 93000 94000 95000 96000 97000 98000 99000 100000

1500 1000 2000 3000 4000 5000 6000 7000 8000 9000 10000 11000 12000 13000 14000 15000 16000 17000 18000 19000 20000 21000 22000 23000 24000 25000 26000 27000 28000 29000 30000 31000 32000 33000 34000 35000 36000 37000 38000 39000 40000 41000 42000 43000 44000 45000 46000 47000 48000 49000 50000 51000 52000 53000 54000 55000 56000 57000 58000 59000 60000 61000 62000 63000 64000 65000 66000 67000 68000 69000 70000 71000 72000 73000 74000 75000 76000 77000 78000 79000 80000 81000 82000 83000 84000 85000 86000 87000 88000 89000 90000 91000 92000 93000 94000 95000 96000 97000 98000 99000 100000

... Tax” administrations should not 1.5 1500 1000 2000 3000 4000 5000 6000 7000 8000 9000 10000 11000 12000 13000 14000 15000 16000 17000 18000 19000 20000 21000 22000 23000 24000 25000 26000 27000 28000 29000 30000 31000 32000 33000 34000 35000 36000 37000 38000 39000 40000 41000 42000 43000 44000 45000 46000 47000 48000 49000 50000 51000 52000 53000 54000 55000 56000 57000 58000 59000 60000 61000 62000 63000 64000 65000 66000 67000 68000 69000 70000 71000 72000 73000 74000 75000 76000 77000 78000 79000 80000 81000 82000 83000 84000 85000 86000 87000 88000 89000 90000 91000 92000 93000 94000 95000 96000 97000 98000 99000 100000



automatically assume that associated enterprises have sought to manipulate their profits. There may be a genuine difficulty in accurately determining a market price in the absence of market forces or when adopting a particular commercial “strategy...

...

73. “Secret Comparables” ...

74. (a) comparables ... Secret Comparables ...

A. 4.3.3 Information undisclosed to taxpayers

3.36 Tax administrators may have information available to them from examinations of other taxpayers or from other sources of information that may not be disclosed to the taxpayer. 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, to disclose such data to the taxpayer so that there would be an adequate opportunity for the taxpayer to defend its own position and to safeguard effective judicial control by the courts.”

20 TR-2012/B13 ...



75. (ම) උපරිම මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග Secret Comparables මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග පිළිබඳව විකල්ප 21 දී විස්තර කර ඇත. මෙහිදී මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග, ජාත්‍යන්තර මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග සමඟ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග 22 දී විස්තර කර ඇත. B.1.6.32 දී මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග පිළිබඳව විකල්ප 22 දී විස්තර කර ඇත.

“B.1.6.32. 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. Taxpayers may otherwise contend that the use of such secret information is against the basic principles of equity, as they are required to benchmark controlled transactions with comparables not available to them—without the opportunity to question comparability or argue that adjustments are needed.”

76. (ම) උපරිම මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග Secret Comparables මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග පිළිබඳව විකල්ප 21 දී විස්තර කර ඇත. මෙහිදී මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග, ජාත්‍යන්තර මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග සමඟ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග 22 දී විස්තර කර ඇත. B.1.6.32 දී මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග පිළිබඳව විකල්ප 22 දී විස්තර කර ඇත. 3.46 වසරේ මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග

“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. ...”

21 United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (2017)

22 උපරිම මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග පිළිබඳව විකල්ප 21 දී විස්තර කර ඇත. මෙහිදී මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග, ජාත්‍යන්තර මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග සමඟ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග 22 දී විස්තර කර ඇත. B.1.6.32 දී මිල මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග මට්ටමේ සමානකරණය කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග පිළිබඳව විකල්ප 22 දී විස්තර කර ඇත.



81. (ጠ) “Transactional Net Margin Method” ለመጠቀም ለሌሎች ምርጫዎች ሲነፃፅሩ፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሊጠቀም ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ (consistency) ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

“2.50 In addition, when applying the cost plus method one should pay attention to apply a comparable mark up to a comparable cost basis. ...”

“2.81 Another important aspect of comparability is measurement consistency. The net profit indicators must be measured consistently between the associated enterprise and the independent enterprise. ...”

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

82. (ቦ) ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።

ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ሲጠቀም፣ ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.50 በላይ ሊሆን ይችላል። ጥቅም ላይ የዋለው መለኪያ ከ 2.81 በታች ሊሆን ይችላል።



2015 2019 2023

84. (a) 2012/SC-C/35

2012/SC-C/35

85. cost+25%

cost+25%



... 35 ...

89. (b) ... 1 ... 31 ... 2014 ...

“Mauritius+8%” ... “cost+18%” ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

... 2014 ...

Council for the Civil Service v Minister for the Civil Service [1983] UKHL 6, [1985] AC 374 and R v North and East³⁵

Devon Health Authority, ex parte Coughlan, [1991]EWCA Civ 1871 [2001] QB 213.



Revenue Commissioners of Inland Revenue ... Commissioners of Inland Revenue ... Commissioners of Inland Revenue ...

92. (a) ... Commissioners of Inland Revenue ...

93. ... Commissioners of Inland Revenue ...

94. (a) ... Commissioners of Inland Revenue ... cost+25% ... cost+5%



2019 2023

95. (a) 2019 2023 cost+25%

2019 2023

(cost+25%) 2019 2023

2019 2023

96. (b) 2019 2023 cost+25%

2019 2023



Cost Plus method... 99.1

Vacances (S) Pvt Ltd... 99.1

OECD Transfer Pricing Guideline... 99.2

Club Med... 99.3



methodology”
 “There was no agreement between MIRA and MHVL whereby MIRA agreed a cost plus 18% as revenue of MHVL company as a whole”

99.6

“Section 5. Taxpayer’s Comments” 4.1
 “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 + 18%”

100

29



comparability analysis 103.1

103.1 attribute 103.2

104. mark up comparability analysis

104. mark up comparability analysis



TAT/CA-G/2016/004 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022

Regina v Commissioners of Inland Revenue 105

Ex Parte Unilever Plc 20 2019 2020 2021 2022 cost plus 18%

TR-2012/B13 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022

9 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022

106.1 15 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022

106.2 29 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022



107.2

107.3

107.2

100% 29 2010/3

15 2010/3

107.3

3.36

“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...”

3.36

“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...”



100% 2015 2019 2023
 cost plus 5% 2015 2019 2023
 cost plus 18% 2015 2019 2023
 "SECTION 5. TAXPAYER'S COMMENTS" 2015 2019 2023
 29 2015 2019 2023
 "uncontrolled transaction" 2015 2019 2023
 cost plus 25% 2015 2019 2023

108.2 2015 2019 2023
 85 2015 2019 2023
 22 2015 2019 2023
 13 2015 2019 2023
 9 2015 2019 2023
 9 2015 2019 2023
 25% 2015 2019 2023

109. 2015 2019 2023
 2015 2019 2023
 2015 2019 2023

109.1 2015 2019 2023
 (sufficiently similar) 2015 2019 2023
 8 2015 2019 2023
 9 2015 2019 2023
 2015 2019 2023



109.2

110

“Comparability adjustments should be considered if (and only if) they are expected to increase the reliability of the results.”

109.2

110

109.2

110

110

110



111. **“Return on Total Cost”** : 20152 : 20152

111.1 : 20152 : 20152
“Transactional Net Margin Method” : 20152 : 20152
Return on Total Cost : 20152 : 20152
“Transactional Net Margin Method” : 20152 : 20152
cost plus method : 20152 : 20152
29 : 20152 : 20152

111.2 : 20152 : 20152
9 : 20152 : 20152
5.2 : 20152 : 20152

111.3 : 20152 : 20152
“Transactional Net Margin Method” : 20152 : 20152
2.85 : 20152 : 20152

“Similarly, when analyzing the transactions between the independent enterprises to the extent they are needed, profits attributable to transactions



انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان

في حكمه ان يكون (1) 2 MLJ (2014) في سنه 2014

“To quote the historical and oft-quoted Rowlatt J in *Cape Brandy Syndicate v Inland Revenue Commissioner* (12 TC 358) :

There is no room for any intendment, there is no equity about a tax; there is no presumption as to a tax; you read nothing in; you imply nothing; but you look fairly at what is said and what is said clearly is that is the tax.”

في حكمه ان يكون، انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان

112.2 في حكمه ان يكون، انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان

112.3 في حكمه ان يكون، انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان
انما في ذلك لا بد من ان يكون له نص صريح في القانون لا سيما في المادة 29 من القانون رقم 20152، في، حقه ان



TR-2012/B13... 4

4. ... 5

5. ... 31 ... 1 ... 8% Mauritius ... Cost + 18% ... Cost+25%

6. ... 29 ... Cost+25%



37 AR-LBD/BPT/2019/012 ... 4.1 ... 5

assumed), the contractual terms, the economic circumstances of the parties, and the business strategies pursued by the parties.”⁴²

2019 2023

14. 2019 2023

(method) 2019 2023

15. 2019 2023

16. 2019 2023

The selection of a transfer "pricing method always aims at finding the most appropriate for particular case... based on the available information"

42. 2019 2023



22. אַרבעט "Transactional Net Margin Method" אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

דאָס איז אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע, 2.64 פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

"The transactional net margin method examines the net profit relative to an appropriate base (e.g. costs, sales, assets) that a taxpayer realises from a controlled transaction..... Thus, a transactional net margin method operates in a manner similar to the cost plus and resale price methods..... A functional analysis of the controlled and uncontrolled transactions is required to determine whether the transactions are comparable and what adjustments may be necessary to obtain reliable results...."

דאָס איז אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

23. אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

דאָס איז אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

24. אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

דאָס איז אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

(ג) אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

25. אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

אָנזעצן אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

26. אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע

"Plus 18% methodology" אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע אַרבעט אַ פֿונקציאָנעלע אַנאַליזע פֿון אַ קאָנטראָלירטן טראַנסאַקציע



විකුණු වස්තූන්ගේ මිල, උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල
උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත

“There was no agreement between MIRA and MHVL whereby MIRA agreed a cost plus 18% as revenue of MHVL company as a whole.

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”⁴⁶

උදාහරණයක් ලෙස.

27. ව්‍යවස්ථාපිත මිල, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල, උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. Cost Plus 18% උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. AR-LTS/BPT/2015/104 උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 2010 වසරේදී ප්‍රවේශන මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 2013 වසරේදී ප්‍රවේශන මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 47 උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල.

28. ව්‍යවස්ථාපිත මිල, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල, උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. Cost Plus 5% උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. Cost Plus 25% උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 2010 වසරේදී ප්‍රවේශන මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 48 උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල.



46 AR-LBD/BPT/2019/012 (ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල) උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 5

47 AR-LTS/BPT/2015/104 (ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල) උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල.

48 උදාහරණයක් ලෙස, ව්‍යවස්ථාපිත මිල මත පදනම්ව ප්‍රවේශන මිල, උදා, ජනප්‍රිය මිල. 14 වන වගුව

... 42 ...

37 ...

38 However, it ...



47. Transactional Net Margin Method: අදාළ අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන

48. Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන

49. Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන

50. Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන
 Transactional Net Margin Method: අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන

“Maldivian Holiday Villages sold almost its entire bed capacity to a non-registered related party and applied extremely low transfer price (cost plus 5%) to value related party sales”

අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන

“For transactions entered into with associated parties, if the terms on which the transaction was actually made do not reflect arm’s length terms, and if the taxable profits of the taxpayer are less than it would have been the case if the transaction has been made on arms’ length terms, then the taxpayer is required to calculate taxable



⁵¹ අගයනු ලබන සම්පූර්ණ අගය, උදා, ප්‍රදර්ශන 2 වසරේදී 34 වසරේදී 40 වසරේදී 4 වසරේදී

ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ (ڏانهن ڏيکارڻ)

ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ (FC-0007/2012) ۽ ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ (ڏانهن ڏيکارڻ) ۽ ڏانهن ڏيکارڻ 220-OA/2019/25 ڏانهن ڏيکارڻ "ڏانهن ڏيکارڻ" ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ 5/2011 (ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ۽ 29 ڏانهن ڏيکارڻ (ڏانهن ڏيکارڻ) (ڏانهن ڏيکارڻ)

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ 27 ڏانهن ڏيکارڻ 2019 ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ AR-LBD/BPT/2019/013 ڏانهن ڏيکارڻ ۽ ڏانهن ڏيکارڻ 4 ڏانهن ڏيکارڻ 4-1 ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ 6 ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ 1 ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ 1017609/NOTA-BPT/LBD/2019/06 ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ، ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ 35 ڏانهن ڏيکارڻ (ڏانهن ڏيکارڻ) ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ 60 (ڏانهن ڏيکارڻ) ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ 3 (ڏانهن ڏيکارڻ) ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ.

ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ


ڏانهن ڏيکارڻ
ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ


ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ
ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ
(ڏانهن ڏيکارڻ)


ڏانهن ڏيکارڻ
ڏانهن ڏيکارڻ ڏانهن ڏيکارڻ