

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



ޤައުމީ ޕީޕްލްސް ޖިއަރަޓްޔުޔުގެ ޖުޖުލުޔު
ޕްރޮސެކިއުޓޯރެޓް

މަނާފުޅު ސަރުކާރުގެ ޖުޖުލުޔު

TAT-CA-B/2020/016

މަނާފުޅު ސަރުކާރު:

ޕްރޮސެކިއުޓޯރެޓް ޖުޖުލުޔުގެ (މަނާފުޅު ސަރުކާރުގެ ޖުޖުލުޔު)

ޕްރޮސެކިއުޓޯރެޓް ޖުޖުލުޔު:

މަނާފުޅު ސަރުކާރުގެ ޖުޖުލުޔުގެ ޖުޖުލުޔުގެ ޖުޖުލުޔު

ޕްރޮސެކިއުޓޯރެޓް ޖުޖުލުޔު:

5 ސަޅަވަނަ 1445

މަނާފުޅު ސަރުކާރުގެ ޖުޖުލުޔު:

15 ޖުލައި 2024



ՏՐՏՈՒ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ

ՏՐՏՈՒ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ: ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ, ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ (ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ)
 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ, ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ, ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ, ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ, ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ

ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ: ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 (C-179/93)

ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ: ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 (P-0178/2002)

ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ: ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ

ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ: ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 1 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ 1442
 30 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ 2020

ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ: ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ
 9 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ 1442
 21 ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ 2020



¹ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ 3/2010 (ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ) 44 ՎՍՏՔ ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ (Կ) ԿՐԻՏԵՐԻՆԵՐԻ:

වර්ගීකරණ අංකය වර්ධනය කිරීම

| | |
|--|--|
| 1002883/AUDN-BPT/2018/01 | අලුත් වර්ගීකරණ අංකය: |
| 1002883/AUDN-BPT/2017/22 | |
| 2018 වර්ෂයේදී 21 | අලුත් වර්ගීකරණ අංකය (වර්ධනය කිරීමේදී): |
| 2017 වර්ෂයේදී 12 | |
| 1 වන වර්ෂයේදී 2016 වර්ෂයේ 31 වන දිනේදී | අලුත් වර්ගීකරණ අංකය: |
| | උපරිම වටිනාකම: |
| 1002883/NOTA-BPT/LBD/2019/04 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී): |
| AR-/BPT/2019/079 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| USD 438,981.00 (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම වර්ධනය කිරීමේදී) | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී): |
| 10 වන වර්ෂයේදී 2019 | අලුත් වර්ගීකරණ අංකය: |
| - | උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම): |
| 27 වන වර්ෂයේදී 2020 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| - | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| USD 351,260.00 (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම වර්ධනය කිරීමේදී) | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| 17 වන වර්ෂයේදී 2020 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| - | උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම): |
| 220-OA/2020/12 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී): |
| 30 වන වර්ෂයේදී 2020 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| USD 351,260.00 (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම වර්ධනය කිරීමේදී) | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී): |
| USD 78,815.00 (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම වර්ධනය කිරීමේදී) | උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම): |
| 44 වන වර්ෂයේදී 2020 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |
| 220-OA/2020/12 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම (වර්ධනය කිරීමේදී): |
| 17 වන වර්ෂයේදී 2020 | වර්ධනය කිරීමේදී උපරිම වටිනාකම: |



නිලිකරණය කළ කුලියට ගන්නා ලද උදාහරණයක් ලෙස, උදා, ජනරජයේ (29 වන කොටසේ) (ආ) ආ
Disallowed නිලිකරණය කළ කුලියට ගන්නා ලද Audit observations 4.1 වන කොටසේ සඳහන් කර ඇත.
උදාහරණයක් ලෙස:

Taxpayer has deducted loan interest for loans obtained from shareholders (COMO Holdings Limited and HPL Overseas Properties Pvt Ltd). However, the transaction was not on arm's length terms since transaction does not represent the general norms that are usually considered in a loan transaction, in case where transaction takes place between two unrelated parties.

Disallowed නිලිකරණය කළ කුලියට ගන්නා ලද සටහන් 6 හි 1 ආශ්‍රිතව
සටහන් කර ඇත.

- I. There is no fixed maturity date for the loans.
- II. Purpose of the loans cannot be determined from the loan agreement.
- III. As per the agreement of WA loan and COMO loan clause for 'Loan interest', interest rate payable for the loans shall be mutually agreed by the Parties. If transactions were between two unrelated parties, the lender decides the interest rate instead of a mutual agreement.
- IV. The loans are unsecured. Furthermore, this is required by clause 1(a)(iv) of the 'Deed of subordination' dated 02 August 2011.
- V. There is no fixed repayment schedule agreed between parties. As per the loan agreements 'Repayment' clause; any repayments shall be agreed by the parties provided that any repayment of one loan shall only be made if corresponding repayment of other loan is made simultaneously and also repayment made proportionate to their shareholdings.

6. උදාහරණයක් ලෙස 5 හි issue 4.1 වන කොටසේ සඳහන් කර ඇත.

The agreements provided (made between HPLRM & HPLWA and HPLRM & COMO) does not specify the purpose of the transaction. Taxpayer has a loan agreement with OCBC bank, which clearly specifies the purpose of the loan. Neither agreement specifies that funds is used to give loans to related parties. Even



කොමසාරිස්වරයා විසින් සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය. මෙහිදී සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය.

10. මෙහිදී සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය. මෙහිදී සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය. මෙහිදී සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය.

නිසැල් කෙරෙහි පවරා දීමේ කොටස

11. මෙහිදී සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය. මෙහිදී සම්මත කරනු ලැබූ මුදලක් මුදල් කොටසක් ලෙසින් පවරා දීමට තීරණය කළේය.



5 දී සඳහන් කර ඇති මාදිලිය TAT-CA-B/2019/005 යටතේ සිදු කළ නිසැල් TAT-CA-B/2019/007 යටතේ

ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ. ඒ වෙනුවෙන් ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ. ඒ වෙනුවෙන් ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ.

ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී TAT-CA-B/2020/029

12. ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ. ඒ වෙනුවෙන් ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ. ඒ වෙනුවෙන් ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ.

13. ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ. ඒ වෙනුවෙන් ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ. ඒ වෙනුවෙන් ආර්ථික පරිසර මධ්‍යස්ථානයේදී වැඩිදුරටත් සලකා බැලීමක් සිදු කිරීමට තීරණය කළහ.



6 උප වසරේදී අනුමැතිය ලබාදීමේදී TAT-CA-B/2020/029

අදාළව, 29 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත.

14. උදාහරණයක් ලෙස, 2021/HC-A/274 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 77 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. 2021/HC-A/275 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 11 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. 2021/HC-A/274 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 29 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. 2021/HC-A/275 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 29 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත.

2021/HC-A/274 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 29 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත.

15. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. 2011 ජූනි 18 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත.

16. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත.



7 ජනපතිවරයාගේ නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 77 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. 2021/HC-A/274 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 11 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත. 2021/HC-A/275 නැවත විචාරණය කිරීමේ කොටසේ (ආ) වගුවේ 29 වන දිනට පෙර, මෙහි දැන්වීමේ කොන්දිසි පිළිබඳව විකල්පයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවස්ථාවක් ඇත.

2015-2016 3015555

34. 2015-2016 3015555 TAT-CA-B/2020/029 (2015-2016 3015555) 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555 (2015-2016 3015555) 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555 (2015-2016 3015555) 2015-2016 3015555

Disallow 2015-2016 3015555 (2015-2016 3015555) 2015-2016 3015555

35. 2015-2016 3015555 2016 2017 20% (2015-2016 3015555) 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555

36. 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555

37. 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555

38. 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555

2015-2016 3015555

39. 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555 2015-2016 3015555



