

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



ޖުނަސް ހެލްޕް ޖެންޓްރިއުލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

މަސައްސަވާ ސަރުކާރުގެ

TAT-CA-G/2024/011

މަސައްސަވާ ސަރުކާރުގެ:

ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

އިސްތިޔާޒާތް ފޮނުވާ: ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

މަސައްސަވާ ސަރުކާރުގެ އޮފީސް ފޮނުވާ: ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

އިސްތިޔާޒާތް ފޮނުވާ: ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

މަސައްސަވާ ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

ސަރުކާރުގެ އޮފީސް ފޮނުވާ: ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

މަސައްސަވާ ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

މަސައްސަވާ ޖެނެރަލް ޕްރޮސެކިއުޓަރުގެ އޮފީސް

ސަރުކާރުގެ އޮފީސް:

04 ފަނޑުވަނަ 1447 ސ

22 ނަންބަރު 2026 ސ



3. අදාළ කොටසේ සඳහන් කොටස් (1 ජනවාරි 2021 සිට 31 ඔක්තෝබර් 2021) සඳහා අදාළ කොටසේ අදාළ කොටස්, 02 සිට 2024 දක්වා අදාළ කොටස්³ සඳහා අදාළ කොටස්⁴ සඳහා අදාළ කොටස්⁵ සඳහා අදාළ කොටස්⁶ සඳහා අදාළ කොටස්.

4. අදාළ කොටසේ සඳහන් කොටස් සඳහා අදාළ කොටස්³ සඳහා අදාළ කොටස්⁴ සඳහා අදාළ කොටස්⁵ සඳහා අදාළ කොටස්⁶ සඳහා අදාළ කොටස්. (inward payments) සඳහා අදාළ කොටස්³ සඳහා අදාළ කොටස්⁴ සඳහා අදාළ කොටස්⁵ සඳහා අදාළ කොටස්⁶ සඳහා අදාළ කොටස්. (purchases) සඳහා අදාළ කොටස්³ සඳහා අදාළ කොටස්⁴ සඳහා අදාළ කොටස්⁵ සඳහා අදාළ කොටස්⁶ සඳහා අදාළ කොටස්.

SECTION 6. ANNEXURES

Annexure 1: Details of Total Tax Payable

Taxable Period	Standard Sales Subject to GST	Output Tax	Input Tax	GST Payable
	Appendix 1		Appendix 2	
	A	B=(A*12/112)	C	D=(B-C)
1 st January 2021 to 31 st March 2021	1,578,266.00	169,100.00	113,222.00	55,878.00
1 st April 2021 to 30 th June 2021	1,246,836.00	133,590.00	53,651.00	79,939.00
1 st July 2021 to 30 th September 2021	2,620,446.00	280,762.00	78,037.00	202,725.00
1 st October 2021 to 31 st December 2021	3,008,303.00	322,318.00	198,282.00	124,036.00
Total	8,453,851.00	905,770.00	443,192.00	462,578.00

[A] Standard Sales subject to GST have been determined based on the total inward payments identified from taxpayer's "BML (USD) account number: 7730000250738". The details are shown under Appendix 1.

[B] Output Tax which has been calculated using the total inwards payments (A) and then by multiplying the amount by 12/112.

[C] Input Tax has been calculated based on taxpayer's purchases information which has been submitted by other taxpayer's while submitting their returns to MIRA. While allowing input tax, MIRA has removed any duplicate tax invoices. The details were shared² with taxpayer through a Document Request Notice and shown in Appendix 2.

[D] Tax Payable has been calculated by subtracting column (C) from column (B)



³ ජනවාරි 2021 සිට 31 මාර්ච් 2021 දක්වා කාලයේදී "STAS-CN/GST/2023/013" යන නමින් (02 සිට 2024) සිදු කළ කොටස්.
⁴ ජනවාරි 2021 සිට 30 ජූනි 2021 දක්වා කාලයේදී "1101416/NOTA-TGST/STAD/2024/06" යන නමින් (02 සිට 2024) සිදු කළ කොටස්.
⁵ 2025 ඔක්තෝබර් 22 දින දක්වා කාලයේදී සිදු කළ කොටස්.
⁶ 2025 ඔක්තෝබර් 22 දින දක්වා කාලයේදී සිදු කළ කොටස්.

14. Ենթահոդված 16-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 27-ի կարգադրությանը և հոդված 17-ի կարգադրությանը:

19. Հարգելի ընտրված ընկերության կողմից (ժամկետային կարգով) 27-րդ հոդվածի կարգադրության համապատասխանությունը հաստատվել է հոդված 28-ի կարգադրության համապատասխանությամբ: Ենթահոդված 19-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը:

20. Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը:

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՊՐԱՆՈՒԹՅԱՆ ԿԵՆՏՐՈՆԱԿԱՆ ԿՈՄԻՏԵ

21. Ենթահոդված 21-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 21-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 21-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը:

16. Հոդված 3/2010 (Ենթահոդված 3-ի կարգադրությունը) 27-րդ հոդվածի կարգադրության համապատասխանությունը հաստատվել է հոդված 28-ի կարգադրության համապատասխանությամբ: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 20-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը:



22. Ենթահոդված 22-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 22-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը: Ենթահոդված 22-ում նշված հոդվածի կարգադրությունը համապատասխան է հոդված 28-ի կարգադրությանը:

նախքան որոշում կայացնելը, պետք է համարժեցված և արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվեն:

31. Հիմնականում արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են, եթե այդ քայլերը համարժեցված և արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր են: Այս դեպքում, ինչպես նաև (natural justice) (reasonableness) ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են, եթե այդ քայլերը համարժեցված և արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր են: Այս դեպքում, ինչպես նաև (best judgment assessment) ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են:

32. Եթե որոշում կայացնելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են, եթե այդ քայլերը համարժեցված և արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր են (best judgment assessment) ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են: Van Boeckel v Customs and Excise Commissioners սույն դեպքում հիմնականում արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են: Woolf J-ի «best judgment criteria»²⁸ հիմնականում արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են:

1. HMRC should not be required to do the work of the taxpayer
2. HMRC must perform their function honestly and over-board
3. HMRC should fairly consider all the material before them and on that material, come to a decision which is reasonable and not arbitrary, and
4. There must be some material before HMRC on which they can base their judgement.

33. Եթե որոշում կայացնելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվելու են, եթե այդ քայլերը համարժեցված և արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր են, ապա պետք է համարժեցված և արդարապես ընդհանուր շահերը պահպանելու համար անհրաժեշտ քայլեր ձեռնարկվեն:



Van Boeckel v C & E QB Dec 1980, "1981" STC 290 ²⁸

Քաղաքացիական ծախսերի կառավարման համակարգի միջոցով կատարվող ծախսերի մասին տեղեկությունները համապատասխանում են ՀՀ Կառավարման կոմիտեի կողմից հաստատված կանոնակարգի պահանջներին:

46. Կառավարման կոմիտեի կողմից հաստատված կանոնակարգի 40-րդ հոդվածի և 41-րդ հոդվածի հիման վրա կատարվող ծախսերի մասին տեղեկությունները համապատասխանում են ՀՀ Կառավարման կոմիտեի կողմից հաստատված կանոնակարգի պահանջներին:

47. Քաղաքացիական ծախսերի կառավարման համակարգի միջոցով կատարվող ծախսերի մասին տեղեկությունները համապատասխանում են ՀՀ Կառավարման կոմիտեի կողմից հաստատված կանոնակարգի պահանջներին:

48. Առևտրային ծախսերի կառավարման համակարգի միջոցով կատարվող ծախսերի մասին տեղեկությունները համապատասխանում են ՀՀ Կառավարման կոմիտեի կողմից հաստատված կանոնակարգի պահանջներին:



Ինքնակատարման և ծախսերի կրթության մեջ և զբոսաշրջության ոլորտներում ընդգրկված են հետևյալ արհեստագործական ծախսերը՝

արհեստագործական ծախսերի և ծախսերի մասին 2025/63 AR-STAD/GST հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Վերջին արհեստագործական ծախսեր

49. Ինքնակատարման և ծախսերի կրթության մեջ և զբոսաշրջության ոլորտներում ընդգրկված են հետևյալ արհեստագործական ծախսերը՝

արհեստագործական ծախսերի և ծախսերի մասին 2025/63 AR-STAD/GST հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

50. Վերջին արհեստագործական ծախսերի և ծախսերի մասին 2025/63 AR-STAD/GST հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:

Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին հրահանգի հիմամբ:



42 Վերջին արհեստագործական ծախսերի և ծախսերի մասին 2024/VTR/46 հրահանգի հիմամբ:

43 Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին 2023/029 TAT-CA-B հրահանգի հիմամբ:

44 Հանրային և մասնավոր ձեռնարկների կողմից կատարվող ծախսերի և ծախսերի մասին 2023/014 TAT-CA-G հրահանգի հիմամբ:

