දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව
உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்
DEPARTMENT OF INLAND REVENUE

ලේකම් අංශය
14 වන මහල
දේශීය ආදායම් ගොඩනැගිල්ල
ශ්‍රීමත් චිත්තම්පලම් ඒ ගාඩිනර් මාවත
තැ.පෙ. 515, කොළඹ 2- ශ්‍රී ලංකාව

செயலகம்
14 வது மாடி
உள்நாட்டு இறைவரிக் கட்டிடம்
சேர் சிற்றம்பலம் ஏ காடினர் மாவத்தை
த.பெ.இல. 515, கொழும்பு -2, இலங்கை

Secretariat
14th Floor
Inland Revenue Building
Sir Chittampalam A Gardiner Mawatha
P.O. 515, Colombo 2 - Sri Lanka

ෆැක්ස් / பக்ஸ் / Fax: 011-2338574/ 2338659/ 2338635/ 2338570/ 2338543

දුරකථන / தொலைபேசி / Telephone: 011- 2135402/ 2135410/ 2135412 / 2135413/ 20135411

E-Mail – secretariat@ird.gov.lk
Web: www.ird.gov.lk

SEC/2019/03

24.06.2019

அனைத்து நிதிசார் நிறுவனங்களுக்கும்

2018 ஆம் ஆண்டின் 35 ஆம் இலக்க நிதிச் சட்டத்தின் கீழ் தனிசு மீளக்கொடுப்பனவு அறவீட்டினை விதித்தல். நிதிசார் சேவை வழங்களில் தனிசு மீளக்கொடுப்பனவு அறவீட்டிற்க்கான (த.மீ.அ) வழிகாட்டி

த.மீ.அ தொடர்பில் சட்ட ஏற்பாடுகளின் பிரயோகத்தின் சுருக்கமான விளக்கத்தை தருவதே இந்த வழிகாட்டியின் நோக்கமாகும்

விதிப்பனவின் நோக்கம்

2018 ஆம் ஆண்டின் 35 ஆம் இலக்க நிதிச் சட்டத்தின் X பகுதியின் 36 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் எந்தவொரு நிதிசார் நிறுவனத்தினாலும் மேற்கொள்ளப்பட்ட நிதிசார் சேவை விநியோகத்தில் 2018, ஒக்டோபர் 1 தொடக்கம் 2021 டிசம்பர் 31 வரையில் த.மீ.அ விதிக்கப்பட்டுள்ளது.

நிதிசார் நிறுவனம் என்பது

(அ) 1988 ஆம் ஆண்டின் 30 இலக்க வங்கித் தொழில் சட்டத்தின் கருத்தில் உரிமம் அளிக்கப்பட்ட வர்த்தக வங்கி அல்லது உரிமம் அளிக்கப்பட்ட விசேடித்த வங்கயொன்றையும் குறிக்கும்.

(ஆ) 2011 ஆம் ஆண்டின் 42 ஆம் இலக்க நிதி வர்த்தகச் சட்டத்தின் கீழ் உரிமம் வழங்கப்பட்ட நிதி கம்பனியை குறிக்கும்.

வீதம்

ஒவ்வொரு மாதமும் ஒவ்வொரு நிதிசார் நிறுவனங்களினதும் நிதிசார் சேவைகளுக்கு சாற்றப்படக் கூடிய பெறுமதி சேர்ப்பில் விதிக்கப்படக்கூடிய த.மீ.அ ஏழு (7%) வீதமாகும்.

பெறுமதி சேர்த்தல்

பெறுமதி சேர்த்தலானது 2002 ஆம் ஆண்டின் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டத்தின் 25 இ ஆம் பிரிவில் குறிபிடப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளின் அடிப்படையில் கணிக்கப்படும். எவ்வாறாயினும், த.மீ.அ இன் பெறுமதி சேர்த்தவை கணிப்பிடும் போது நிதிசார் சேவைகளின் விநியோகத்தில் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட/ கொடுப்பனவுசெய்யப்பட வேண்டிய த.மீ.அ., பெ.சே.வ. அல்லது தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (தே.க.வ) தொடர்பிலான கழிப்பனவுகள் அனுமதிக்கப்படமாட்டாது.

த.மீ.அ. நோக்கத்திற்க்காக பெறுமதி சேர்ப்பனவற்றை கணிக்கும் முறையானது கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

செயற்படு இலாபம் அல்லது நட்டம் (வருமான வரிக்கு முன்னரான இலாபம்/நட்டம்)			XXX
கூட்டு	வருமான கூற்றுக்கு விதிப்பனவு செய்யப்பட்ட நிதிசார் சேவைகளின் விநியோகத்தில் க.மீவி, பெ.சே.வ மற்றும் தே.க.வ	XX	
	வருமான கூற்றுக்கு விதிப்பனவு செய்யப்பட்ட தேய்மானம்	XX	
	கொடுப்பனவு செய்யப்படவேண்டிய வேதனாதிகள்	XX	XXX
			XXX
கழி	பொருளாதார தேய்மானம்		(XX)
மொத்த பெறுமதி சேர்ப்பு			XXX

வேதனாதிகள் மற்றும் பொருளாதார தேய்மானம் என்பவை தொடர்பில் 2002 ஆம் ஆண்டின் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டத்தின் 25 இ பிரிவின் 8 ஆம் உப பிரிவின் கீழ் பிரசுரிக்கப்பட்ட 2014.06.23 ஆம் திகதிய 1868/10 ஆம் இலக்க அதி விசேட வர்த்தமானப் பத்திரிகையில் உள்ள வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்படுதல் வேண்டும்.

நிதிசார் சேவைகளின் விநியோகத்தில் சாற்றுகை

நிதிசார் சேவைகளின் விநியோகத்திற்கு சாற்றப்படக்க கூடிய பெறுமதி சேர்ப்பானது அதிவிசேட வர்த்தமான பத்திரிகையில் குறிப்பிட்டவாறு கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்

கொடுப்பனவுகள்

ஒவ்வொரு மாத்தினதும் க.மீ.வி ஆனது சரியான கொடுப்பனவு குறியீடு மற்றும் வ.அ.இ என்பவற்றை குறிப்பிட்டு பொருத்தப்பாடுடைய மாதத்திற்கு அடுத்து வரும் மாதத்தின் 20 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் அனுப்பிவைக்கப்பட்ட பணவைப்புப் படிவத்தில் இலங்கை வங்கியில் உள்ள உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்தின் கணக்கிற்கு கொடுப்பனவு செய்யப்படுதல் வேண்டும். கொடுப்பனவு குறியீடு கீழ் குறிப்பிட்டவாறு ஐந்து இலக்கங்ளைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

வவ	மாமா	0

2018 ஒக்டோபர் மாதம் தொடக்கம் 2019 மார்ச் வரையிலான ஒவ்வொரு மாதத்திற்க்குமான கொடுப்பனவு 2018 நவம்பர் 12 ஆம் திகதிய கடிததின் அறிவுறுத்தல்களுக்கு அமைய இருத்தல் வேண்டும். ஒவ்வொரு மாத்திற்குமான கொடுப்பனவுக்குரிய திகதி மற்றும் காலப்பகுதிக்கான குறியீடு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

மாதம்	கொடுப்பனவிற்க்கான இறுதி திகதி	காலப்பகுதிக்கான குறியீடு
2018 ஒக்டோபர்	20.11.2018	18100
2018 நவம்பர்	20.12.2018	18110
2018 திசம்பர்	20.01.2019	18120
2019 சனவரி	20.02.2019	19010
2019 பெப்ரவரி	20.03.2019	19020
2019 மார்ச்	20.04.2019	19030

விபரத்திரட்டு

ஒவ்வொரு நிதியாண்டிற்குமான த.மீ.அ. இன் விபரத்திரட்டானது நிதிக் கூற்றுக்காக நிதிசார் நிறுவனத்தால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிதி ஆண்டின் முடிவிலிருந்து ஆறு மாத்தினுள் வருடாந்தம் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

“நாற்காட்டி வருடம்” அல்லது “வரி மதிப்பீட்டாண்டு” இன் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றினை தயார்செய்யும் எந்தவொரு நிதிசார் நிறுவனமும் முறையே அடுத்த வருடத்தின் ஜூன் 30 ஆம் திகதி அல்லது செப்தம்பர் 30 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் விபரத்திரட்டினை சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.

அதற்க்கமைவாக,

1. நாற்காட்டி வருடத்தை ஏற்றுக்கொண்ட நிதிசார் நிறுவனங்கள் 2018 ஆம் ஆண்டிற்க்கான த.மீ.அ. வி விபரத்திரட்டினை 2019.06.30 இற்கு முன்னர் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.

2. வரிமதிப்பீட்டாண்டை ஏற்றுக்கொண்ட நிதிசார் நிறுவனங்கள் 2018 ஆம் ஆண்டிற்க்கான த.மீ.அ. வி விபரத்திரட்டினை 2019.9.30 இற்கு முன்னர் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.

முறையாக பூரணப்படுத்தப்பட்ட த.மீ.அ விபரத்திரட்டானது உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் கூட்டுறவு நிதி நிறுவனங்கள் கணக்காய்வு அலகின் ஆணையாளரிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

விபரங்களுக்கு

மேலதிக விபரங்களுக்கு

ஆணையாளர். கூட்டுறவு நிதி நிறுவனங்கள் கணக்காளர் பிரிவு – 0112134402/3
ஆணையாளர். வரிக் கொள்கைகள் மற்றும் சட்டவாக்கம் (செயலகம்) -0112135412
பிரதி ஆணையாளர், . கூட்டுறவு நிதி நிறுவனங்கள் கணக்காளர் பிரிவு – 0112134406
பிரதி ஆணையாளர், வரிக் கொள்கைகள் மற்றும் சட்டவாக்கம் (செயலகம்) - 0112135438

ஒப்பம்
ஏ.என் குருகே
உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம்

දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව
உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்
DEPARTMENT OF INLAND REVENUE

ලේකම් අංශය
14 වන මහල
දේශීය ආදායම් ගොඩනැගිල්ල
ශ්‍රීමත් චිත්තම්පලම් ඒ ගාඩිනර් මාවත
තැ.පෙ. 515, කොළඹ 2- ශ්‍රී ලංකාව

செயலகம்
14 வது மாடி
உள்நாட்டு இறைவரிக் கட்டிடம்
சேர் சிற்றம்பலம் ஏ காடினர் மாவத்தை
த.பெ.இல. 515, கொழும்பு - 2, இலங்கை

Secretariat
14th Floor
Inland Revenue Building
Sir Chittampalam A Gardiner Mawatha
P.O. 515, Colombo 2 - Sri Lanka

ෆැක්ස් / பக்ஸ் / Fax - 011 - 2338574/ 2338659/ 2338635/ 2338570/ 2338543

දුරකථන / தொலைபேசி / Telephone - 011- 2135402/ 2135410/ 2135412 / 2135413/ 2135411

E-Mail – secretariat@ird.gov.lk
Web: www.ird.gov.lk

SEC/2019/03 **24.06.2019**

To all Financial Institutions

Imposition of Debt Repayment Levy under the Finance Act No. 35 of 2018
Guideline for Debt Repayment Levy (DRL) on the Supply of Financial Services

This guideline intends to provide a brief explanation on the application of legal provisions relating to the DRL.

Scope of Chargeability

In terms of section 36 in PART X of the Finance Act, No. 35 of 2018, DRL has been imposed with effect from October 1, 2018 until December 31, 2021 on the Supply of Financial Services made by any financial institution.

Financial institution means;

(a) A licensed commercial bank or a licensed specialized bank within the meaning of the Banking Act, No. 30 of 1988.
(b) A finance company licensed under the Finance Business Act, No. 42 of 2011

Rate

The DRL is chargeable on the value addition attributable to the financial services of every financial institution for every month at seven (7%) per centum.

Value Addition

Value addition should be calculated based on the provisions specified in section 25C of the Value Added Tax Act No. 14 of 2002. However, no deduction shall be allowed in respect of DRL, VAT or Nation Building Tax (NBT) on the supply of financial services paid/payable, in arriving the value addition for DRL.

Calculation of value addition for the purpose of DRL is set out below.

Operating profit or loss (profit/loss before income tax)			XXX
Add:	DRL, VAT and NBT on supply financial services charged to the Income Statement	XX	
	Depreciation charged to the Income Statement	XX	
	Emoluments payable	XX	XXX
			XXX
Less:	Economic Depreciation		(XX)
Total Value Addition			XXX

With respect to calculation of emoluments and economic depreciation, guidelines in the Extraordinary Gazette Notification No. 1868/10 dated 23.06.2014, published under subsection 8 of section 25C of the Value Added Tax Act No. 14 of 2002 should be followed.

Attribution to the Supply of Financial Services

Value addition attributable to supply of financial services should be computed as in the Extraordinary Gazette Notification.

Payments

The DRL for every month shall be paid to the account of Commissioner General of Inland Revenue, maintained at the Bank of Ceylon, using the remittance form sent on or before 20th of the month succeeding the relevant month, stating correct payment code and TIN. The payment code should comprise 5 digits as in the following format:

YY	MM	0

Payment for each month from October 2018 to March 2019, should have been made as instructed by the letter dated 12th November 2018. Due date for payment and period code for each month of above periods are appended below.

Month	Last date for Payment	Period Code
October 2018	20.11.2018	18100
November 2018	20.12.2018	18110
December 2018	20.01.2019	18120
January 2019	20.02.2019	19010
February 2019	20.03.2019	19020
March 2019	20.04.2019	19030

Return

The return of DRL for each financial year should be submitted annually within a period of six months from the end of that financial year on the basis of the year adopted by such financial institution for its financial statement.

Any financial institution which has adopted to prepare its financial statement on the basis of "calendar year" or "year of assessment", such institution should submit the return respectively, on or before 30th June or 30th September of the subsequent year.

Accordingly, any financial institution which adopts:-

i. calendar based financial year should submit the DRL return for 2018 on or before 30.06.2019,
ii. year of assessment based financial year should submit the DRL return for 2018/2019 on or before 30.09.2019.

Duly completed DRL return should be submitted to the Commissioner, Corporate Financial Enterprises Audit Unit of the Inland Revenue Department.

For Details

For further details, contact:

Commissioner, Corporate Financial Enterprises Audit Unit – 0112134402/3
Commissioner, Tax Policy & Legislation (Secretariat) - 0112135412
Deputy Commissioner, Corporate Financial Enterprises Audit Unit -0112134406
Deputy Commissioner, Tax Policy & Legislation (Secretariat) - 0112135438

A.N. Guruge
Commissioner General of Inland Revenue

Nadun Guruge
Commissioner General
Department of Inland Revenue,
Sir Chittampalam A.Gardiner Mawatha
Colombo 02.