



දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව
உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்
INLAND REVENUE DEPARTMENT

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

செயலகம்
14 வது மாடி
உள்ளநாட்டு இறைவரித் திட்டம்
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 } 011 - 2338574/ 2338659/ 2338635/
பக்ஸ் } 2338570/ 2338543
Fax }

දුරකථන } 011- 2135300/ 2135410/ 2135412 /
தொலைபேசி } 2135413
Telephone }

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

எனது இல: SEC/2023/02

18.07.2023

முற்பண தனியாள் வருமான வரியின் (APIT)
பிரயோகத்தின் மீதான விளக்க குறிப்பு

இந்த விளக்க குறிப்பு, 2022 ஆம் ஆண்டின் 45 ஆம் இலக்க உள்ளநாட்டு இறைவரி (திருத்தச்) சட்டத்தினால் திருத்தப்பட்ட 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்ளநாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 83A(1அ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அமுல்படுத்தப்பட்ட முற்பண தனியாள் வருமான வரியின் பிரயோகத்தின் சில நடைமுறை சிக்கல்களை தெளிவுபடுத்துகின்றது.

1. தனிப்பட்ட சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களுக்கு (ISP) மேற்கொள்ளப்பட்ட ஊழியத்திலிருந்தான இலாபங்கள் மற்றும் சேவைக் கட்டண கொடுப்பனவுகளை அடையாளம் காணுதல்

தனியாள் ஒருவரை ஊழியரா அல்லது சுயாதீன சேவை வழங்குநரா என முறையாக அடையாளம் காண்பது முக்கியமானதாகும். ஊழியர் ஒருவர் ஊழியத்திலிருந்து வருமானத்தை ஈட்டுவார், சுயாதீன சேவை வழங்குநர் வியாபாரத்திலிருந்து தனது வருமானத்தை ஈட்டுவார். ஊழியம் மற்றும் சுயாதீன தனிப்பட்ட சேவையின் ஏற்பாடுகளுக்கிடையில் தெளிவான எல்லையை வரைவது கடினமானதொன்றாகும். எவ்வாறாயினும், முக்கியமான விடயங்களைக் கருத்தில் கொண்டு அத்தகைய வேறுபாடு அடையாளம் காணப்படுதல் வேண்டும் ஏனெனில், அது, தனியாளின் வருமான வரிப் பொறுப்பின் கொடுப்பனவு முறையினை தீர்மானிக்கும்.

ஊழியம் மற்றும் சுயாதீன சேவைகளின் ஏற்பாடு ஆகிய இரண்டுக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை வகைபிரிக்க தொழிற் சட்டங்கள் மற்றும் ஊழியம் தொடர்பிலான உப விதிகளில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு சாதாரண

உரிமைகளின் கட்டுப்பாட்டின் அளவு, நிலைபேறான தொடர்பு, சுயாதீனத்தன்மை, ஒதுக்கப்பட்ட வேலையை துணை ஒப்பந்தமிடல் போன்ற வகைகள் பிரயோகிக்கப்படலாம். மேலும் விபரிக்கையில், சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களுக்கு என்ன தேவை என குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும் அதனை எவ்வாறு செய்வது என குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை, எனினும் ஊழியர்களுக்கு என்ன தேவை என்பதனையும் அதனை எவ்வாறு செய்வது என்பதனையும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. சேவையை மேற்கொள்வதற்கு சுயாதீன சேவை வழங்குநர்கள் தங்களது கருவிகளையும் மூலப்பொருட்களையும் பயன்படுத்துவர் ஆனால் ஊழியர்களுக்கு கருவிகளும் மூலப்பொருட்களும் வழங்கப்படும். சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களுக்கு மூன்றாம் திறத்தினர்களுக்கு கடமைகளை ஒப்படைப்பதற்கு உரித்துடையவராவர், ஆனால் ஊழியர்களுக்கு அத்தகைய உரிமை இல்லை. ஊழியர்கள் வேலை செய்யும் நேரத்தில் நிலையான மற்றும் தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகைகளில் ஊதியமளிக்கப்படுவதினால், ஊதியத்தைப் பெறுவதில் எதுவித சிக்கலும் இல்லை. சுயாதீன சேவை வழங்குநர்களை பொருத்தவரையில் அவர்கள் சிக்கல்களை எதிர்நோக்கி வேறுபட்ட வருமானங்களை பெற்றுக்கொள்வதுடன் சில வேளைகளில் அவர்கள் நட்டத்தையும் ஈட்டிக்கொள்வர். ஊழியர்கள் அவர்களது உருவகங்களின் சட்டங்கள், ஒழுங்குவிதிகள், சுற்றறிக்கைகள், துணைச் சட்டங்கள் மற்றும் ஒப்பந்தங்களின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு கட்டுப்படுவர் ஆயினும் சுயாதீன சேவை வழங்குநர்கள் அத்தகைய கட்டுப்பாடுகளினால் எதுவித பாதிப்பையும் அடைவதில்லை.

மேலும், உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 195 ஆம் பிரிவானது "ஊழியர்கள்" ஊழியத்தில் ஈடுபட்டுள்ள தனியாள் என வரையறுப்பதுடன், "ஊழியம்" தனியாள் ஒருவர் வகிக்கும் பதவி அல்லது பகிரங்கப் பதவி எனவும் வரையறுத்துள்ளது. வருமானங்களின் ஆட்சிதன்மை கொள்கையின் பிரகாரம் - ஊழியம், வியாபாரம், முதலீடு மற்றும் ஏனைய வருமானங்களுள் - "ஊழிய வருமானமானது" "வியாபார வருமானத்தை விட" ஆட்சியானது. ஆகவே, வருமானம் ஒன்று "ஊழியம்" என்ற வகைக்குள் உட்படுகின்றதா என ஆராய்தல் வேண்டும் என்பதுடன், அது ஊழிய வருமானத்திற்குள் அடங்கவில்லை எனில் அந்த தொகையினை "வியாபார வருமானத்தினுள்" வகைப்படுத்தலாம்.

பல்கலைக்கழகம் ஒன்றின் வருகைதரு விரிவுரையாளர்களுக்கு அதே பல்கலைக்கழகத்திலிருந்து அல்லது பிறிதொரு பல்கலைக்கழகத்திலிருந்து வருகைதரு விரிவுரையாளர் என்ற "பதவிக்கு" நியமனகடிதங்கள் கிடைக்கப்பெறலாம் என தகவல்கள் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளன. விரிவுரையாளர் ஒருவருக்கு, ஒரே தொழில்தருநரின் கீழ் பட்டபின்கற்கை மற்றும் பீடத்தின் ஏனைய கடமைகளுக்கான நியமனம் வழங்கப்பட்டிருப்பின், அத்தகைய வருகைதரு விரிவுரையாளருக்கு ஒரு ஊழிய ஒப்பந்தமே காணப்படுவதுடன் அத்தகைய ஊழியத்திலிருந்தான (வழமையான கடமைகள் மற்றும் பட்டபின்கற்கை அல்லது ஏனைய பீடங்களுக்கான அத்தகைய ஏனைய கடமைகளிலிருந்தான) அனைத்து ஈட்டங்கள் மற்றும் இலாபங்களிலிருந்து ஒரே தொழில்தருநரினால் முற்பண தனியாள் வருமான வரி கழிக்கப்படுதல் வேண்டும். வருகைதரு விரிவுரையாளர்களின் நியமனங்கள் வெவ்வேறு தொழில்தருநர்களினால் வழங்கப்பட்டிருப்பின், முற்பண தனியாள் வருமான வரியானது முதன்மை ஊழிய வெளிப்படுத்தல் அல்லது இரண்டாம் ஊழிய வெளிப்படுத்தலின் அடிப்படையில் கழிக்கப்படுதல் வேண்டும். கற்கை லீவு காலப்பகுதியில் பல்கலைக்கழக ஊழியர்களினால் தக்கவைக்கப்பட்டிருக்கும் பதவிகள் "ஊழியம்" என்ற கருத்தினுள் காணப்படும். எவ்வாறாயினும், ஏற்புடைய துறையில் பாட விடயத்தில் விற்பண்ணரான ஒருவரினால் (தொழில்தருநரின் கீழ் அல்லாத) சிறப்பு விரிவுரை வழங்குவதன் மூலம் பெறப்பட்ட வருவாய், உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 85 ஆம் பிரிவின் (1இ) ஆம் பிரிவின் 9இ) ஆம் உப பிரிவின் கீழ் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு "கற்பித்தல்" அல்லது "விரிவுரையாற்றுதலின்" சேவைக் கட்டணம் என்ற கருத்துக்குட்படும்.

மேலும், ஊழியர் ஒருவர், அவரது ஊழியத்திலிருந்து இராஜினாமா அல்லது ஓய்வு பெற்று பின்னர் அதே தொழிலை ஊழியர் சேமலாப நிதியம் (EPF) மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம் (ETF) போன்றவற்றுக்கான பங்களிப்பு, பணிக் கொடை, ஓய்வூதியம் நியதிச்சட்டக் கொடுப்பனவு, சுகாதார காப்புறுதி அல்லது சம்பளமற்ற லீவு போன்ற ஊழியர்களுக்கான உரிமைகள் சிலவற்றுடன் அல்லது அவை இல்லாமல், மீண்டும் ஏற்றிருப்பின், அத்தகைய ஊழியத்தை ஏற்றுக்கொள்ளுதலானது மேற்கூறப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் வருமான வரித் தேவைப்பாட்டிற்கு ஊழிய ஒப்பந்தமாக கருதப்படுதல் வேண்டும்.

2. மன்றம், சபை, ஆணைக்குழு, அதிகாரசபை அல்லது குழு அல்லது உருவகம் ஒன்றின் அங்கத்தவர் அல்லது பணிப்பாளரது சேவையை அடையாளம் காணுதல்

உருவகம் ஒன்றின் “முகாமையாளர்” என்ற தனியாள் ஒருவரின் பதவியானது, உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 195 ஆம் பிரிவில் வரையறுக்கப்பட்டவாறு “ஊழியம்” ஒன்றாகும். மேலும், அதே பிரிவில், “முகாமையாளர்” ஓர் உருவகத்தின் சார்பாக சிரேஷ்ட முகாமைத்துவ முடிவுகளை மேற்கொள்வதில், தனியாக அல்லது ஏனையோருடன் பங்கேற்கும் அல்லது பங்கேற்க கூடிய ஆலேசாகர், பணிப்பாளர், முகாமையாளர், அங்கத்தவர் அல்லது ஏனைய நபராகவும் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

அதற்கமைவாக, தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ உருவகத்தின் சார்பாக சிரேஷ்ட முகாமைத்துவ தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளும் தனியாள் ஒருவராக அவர், மேலே அங்கத்தவராக அல்லது பணிப்பாளராக குறிப்பிட்ட அந்த உருவகத்தில் “ஊழியத்தினை” தொடர்ந்தும் மேற்கொள்கின்றார்.

விளக்கக் குறிப்பின் விடய இலக்கங்கள் 1 மற்றும் 2 இல் விளக்கப்பட்டுள்ளவாறு வருமானம் ஒன்றினை ஊழிய வருமானமாக அடையாளம் காணப்பட்டவுடன், அத்தகைய ஊழியர் அவ் ஊழியத்தினை தனது முதலாவது ஊழியமா அல்லது இரண்டாவது ஊழியமா என்பதை தெரிவு செய்ய அனுமதித்தல் வேண்டும். அதற்கமைவாக ஏற்புடைய வெளிப்படுத்தல் தொழில்தருநரினால் பெற்றுக்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும். ஒரு ஊழியத்தினை மட்டும் கொண்டுள்ள ஊழியர் ஒருவர் வெளிப்படுத்தலை சமர்ப்பிக்கத் தேவையில்லை. அவ் ஊழியமானது தானாகவே முதன்மை ஊழியமாக அமையும். ஊழியர் ஒருவர் ஏற்புடைய வெளிப்படுத்தலை சமர்ப்பிக்கவில்லை எனில், முற்பண தனியாள் வருமான வரியானது தனியாள் வருமான வரியின் உயர்ந்தபட்ச வீதத்தில் கழிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

3. சம்பள மீதிகளில் முற்பண தனியாள் வருமான வரி.

சம்பள மீதியானது எப்பொழுதும் கடந்தகால நிகழ்வுகளுடன் தொடர்புடையதாகும். உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 21 ஆம் பிரிவின் (2) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம், தனியாள் ஒருவர், ஊழியத்திற்கான தனியாள் வருமானத்தை கணக்கிடுவதில், பண அடிப்படையில் வருமான வரித் தேவைப்பாட்டிற்கு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும். உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 22 ஆம் பிரிவின் (1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம், கணக்கீட்டின் பண அடிப்படையின் கீழ், தனியாள் ஒருவரினால் கொடுப்பனவு பெறப்படும் போது அல்லது கிடைக்கக்கூடியதாக்கப்படும் போது தொகையொன்றைப் பெற்றுக்கொள்கின்றார். ஆகவே, சம்பள மீதிகளுக்கான காரணங்கள் மற்றும் அத்தகைய முன்னைய காலப்பகுதிக்கு ஏற்புடைய வரி ஏற்பாடுகளைப் பொருட்படுத்தாது, ஊழியர் ஒருவருக்கு அச் சம்பள மீதி பெறப்படும் போது அல்லது கிடைக்கக்கூடியதாக்கப்படும் போது காணப்படும் வருமான வரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் சம்பள மீதிகள் வரியிடப்படுதல் வேண்டும்.

“கொடுப்பனவு கிடைக்கக்கூடியதாக்குதல்” என்ற பதம், அவ் கொடுப்பனவு தொடர்பில் கீழ்வரும் நிபந்தனைகள் அனைத்தும் திருப்திப்படுத்தும் சந்தர்ப்பத்தைக் குறிக்கின்றது.

- i. உயர் அதிகாரியினால் மேற்கொள்ளப்படும் கொடுப்பனவின் சட்டபூர்வ உரித்து
- ii. பணம் பெறுநருக்கு கொடுப்பனவு தொடர்பில் அறிவிக்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- iii. தொழில்வழங்குநரினால் அத்தகைய கொடுப்பனவு தொடர்பில் அறவிடமுடியா கடன்கள் எதுவும் உறப்படவில்லை என்ற சட்டரீதியான உறுதிப்பாடு

ஏதேனும் சந்தர்ப்பத்தில், பணம்பெறுநருக்கு கொடுப்பனவு அறிவிக்கப்பட்ட திகதிக்கு முன்னர் அக்கொடுப்பனவிற்கான சட்டரீதியான கொடுப்பனவு காணப்படின், அக்கொடுப்பனவானது, பணம்பெறுநருக்கு உத்தியோகபூர்வமாக அக்கொடுப்பனவு அறிவிக்கப்பட்ட அத்தகைய திகதியில் “கிடைக்கக்கூடியதாக்கப்பட்டதாக” கருதப்படுதல் வேண்டும். அத்தகைய கொடுப்பனவு தொடர்பில் அறவிடமுடியா கடன்

நிகழவில்லை என்பதை உறுதிசெய்வதற்கான ஒரு அறிகுறியாகும். உதாரணமாக, ஊழியர் ஒருவர் தகுதியுள்ள நீதிமன்றம் ஒன்றினால் ஏதேனும் வழக்கிலிருந்து விடுவிக்கப்பட்டிருந்து நீதிமன்றத்தின் தீர்ப்பினால் சம்பள மீதி ஏற்பட்டிருப்பின், அவ் ஊழியரது ஏற்புடைய நிருவாக அதிகாரி அவ் ஊழியருக்கு சம்பள மீதிகளின் கொடுப்பனவினை உத்தியோகபூர்வமாக அறிவிக்கும் வரையில் கொடுப்பனவு அவருக்கு "கிடைக்கப்பெறப்படவில்லை" எனப் பொருள்படும்.

ஊழியர் ஒருவர், சம்பள மீதியின் கொடுப்பனவு, கிடைக்கக்கூடியதாக்கப்படுதல் அல்லது அத்தகைய கொடுப்பனவு கிடைக்கும் இரு சந்தர்ப்பங்களுக்கும் முகம்கொடுக்க வேண்டி வரலாம். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், வருமான வரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள், ஊழியருக்கு வசதியானதும் நன்மைபயக்கும் சந்தர்ப்பத்தை கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், நிலைமை தீர்மானிக்கப்பட்ட பின்னர், சம்பள மீதி தவணைக்கொடுப்பனவுகளாக செலுத்தப்படும் என்ற விடயத்தைக் கருத்தில் கொண்டு மாற்றப்படுதல் ஆகாது.

4. தொழில்துறரினால் வழங்கப்படும் பயண, போக்குவரத்து தொடர்பில் உள்ளடக்கப்பட்ட நன்மைகளின் பெறுமதியை மதிப்பிடுதல்

2023.04.06 ஆம் திகதிய ஆணையாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கை இலக்கம் SEC/2023/E/02 இன் 3(ஆ) மற்றும் 3(இ) ஆம் விடயங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வழிகாட்டுதல்கள் அல்லது ஒழுங்குவிதிகள் (2023.02.07 ஆம் திகதிய SEC/2023/E/05 இன் 3(ஆ) மற்றும் 3(இ) ஆம் விடயங்களுக்கு சமமானது), ஏதேனும் அரசாங்க திணைக்களங்கள் அடங்கலாக இலங்கை அரசாங்கத்தின் அல்லது உள்ளூர் அதிகாரசபையின் அரசு உத்தியோகத்தர்களுக்கு ஏற்புடைய பொது நிருவாக மற்றும் உள்நாட்டு அலுவல்கள் அமைச்சினால் வழங்கப்பட்ட பொது நிருவாக சுற்றறிக்கை எனப் பொருள்படும். அதற்கமைவாக, அரசாங்க கூட்டுத்தாபனங்கள், நியதிச்சட்ட சபைகள், அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான கம்பனிகள், ஆணைக்குழுக்கள், பல்கலைக்கழகங்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட சட்டங்களினால் தாபிக்கப்பட்ட நிறுவனங்கள் போன்றவை, 2023.04.06 ஆம் திகதிய ஆணையாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கை இலக்கம் SEC/2023/E/02 இன்

3(ஆ) மற்றும் 3(இ) ஆம் விடயங்களின் பிரகாரம் தொழில்வழங்குநரினால் வழங்கப்படும் பயண, போக்குவரத்து அல்லது அது தொடர்பிலான வசதிகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள நன்மைகளின் பெறுமதியை அளவிடமுடியாது.

2023.04.06 ஆம் திகதிய ஆணையாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கை இலக்கம் SEC/2023/E/02 இன் 3(ஆ) மற்றும் 3(இ) ஆம் விடயங்கள் மீண்டும் கீழே தரப்பட்டுள்ளது;

“(ஆ) எவரேனும் ஊழியர் ஒருவருக்கு வாகனம் ஒன்று (முழுவதுமாக அல்லது பகுதியளவில்) வழங்கப்பட வேண்டிய தேவைப்பாட்டுடன் அரசாங்கத்தினால் அதுசார்பாக வழங்கப்பட்ட எந்தவொரு சுற்றறிக்கை, உத்தரவு அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின் கீழ் உரித்துடைய எரிபொருளுக்கான கொடுப்பனவை வழங்குவதற்கான தேவைப்பாடு உள்ள இடத்து, அத்தகைய சுற்றறிக்கை, உத்தரவு அல்லது ஒழுங்குவிதியின் கீழ் ஊழியருக்கு உரித்துடைய எரிபொருள் அளவின் 25% இற்கு சாற்றப்படத்தக்க தொழில்வழங்குநரினால் உறப்பட்ட செலவினத்தின் அத்தகைய பகுதியானது, உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய நன்மையின் பெறுமதியாக இருத்தல் வேண்டும்.

(இ) அரசாங்கத்தின் சார்பாக வெளியிடப்பட்ட எந்தவொரு சுற்றறிக்கை, வழிகாட்டி அல்லது ஒழுங்குவிதியின் கீழ், எவரேனும் ஊழியருக்கு உத்தியோகபூர்வ பாவனைக்கு வாகனம் ஒன்று (முழுநேரம் அல்லது பகுதியளவில்) வழங்கப்படுவதற்கு தேவைப்படுத்தப்படுவதுடன் எரிபொருளுக்கான கொடுப்பனவிற்கு உரித்துடையவராயின், அத்தகைய சுற்றறிக்கை, வழிகாட்டி அல்லது ஒழுங்குவிதியின் கீழ் அவ் ஊழியருக்கு உரித்துடைய எரிபொருளின் அளவில் தொழில்வழங்குநரினால் உறப்பட்ட செலவினத்தின் அத்தகைய பகுதியின் 25% ஏற்றிக் கூறப்படற்பாலதான எரிபொருளின் அளவானது உள்ளடக்கப்படத்தக்க நன்மையின் பெறுமதியாக இருத்தல் வேண்டும்.”

நிறுத்திவைத்தல் முகவர்களாக காணப்படும் தொழில்வழங்குநர்கள், முற்பண தனியாள் வருமான வரியினை கழிப்பதில் மேற்கூறப்பட்ட விளக்க

குறிப்புக்கு இணங்க ஒழுக்குமாறு அறிவுறுத்தப்படுகின்றனர். உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு முற்பண தனியாள் வருமான வரியினை செலுத்தத் தவறும் தொழில்வழங்குநர் மற்றும் ஊழியர் இருவருக்கும் எழும் வட்டி மற்றும் தண்டப்பணத்தினால் மேலதிக வரிப் பொறுப்பு ஏற்படும்.



டி. ஆர். எஸ். ஹப்புஆராச்சி

உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம்

D.R.S. Hapuarachchi
Commissioner General of Inland Revenue
Inland Revenue Department
Sir Chittampalam A. Gardiner Mawatha
Colombo 02.