

AAT ශ්‍රී ලංකා ආයතනය මගින් පවත්වනු ලබන විශේෂ සම්මන්ත්‍රණ මාලාව

මෙහෙයවීම : හේමාල් පෙරේරා

2022 Advanced Level

(VAT ගැලපීම)

භාණ්ඩ විකිණීමේ දී හෝ භාණ්ඩ මිලදී ගැනීමේ දී ගැනුම් මිල හෝ විකුණුම් මිල මත අය කරන බද්දක් ලෙස VAT සැලකිය හැකිය.

ඒ අනුව VAT යනු රජය විසින් අවසාන පාරිභෝගිකයාගෙන් අයකරන ලබන වක්‍ර බද්දකි. මෙම බදු ගිණුම් තැබීමට අදාළ ආයතනය VAT සම්බන්ධ ලියාපදිංචි වී සිටිය යුතුය.

VAT සම්බන්ධ ද්විත්ව සටහන්

- VAT ගෙවමින් භාණ්ඩ මිලට ගන්නා විට

ගැනුම් ගිණුම	හර
VAT ගිණුම	හර
මුදල්/වෙළඳ ගෙවිය යුතු පාලන ගිණුම	බැර

- VAT ගෙවමින් වත්කමක් මිලට ගන්නා විට

අදාළ වත්කම් ගිණුම	හර
VAT ගිණුම	හර
මුදල්/අදාළ වත්කම් ණය ගිණුම	බැර

- VAT අයකරමින් විකුණුම් සිදුකරන විට

මුදල් / වෙළඳ ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම	හර
විකුණුම් ගිණුම	බැර
VAT ගිණුම	බැර

★ සියළු ගනුදෙනු සිදු කිරීමෙන් පසු VAT ගිණුමේ බැර ශේෂය ජංගම වගකීමක් ය.

01. සීමිත සම්පත් සමාගමේ 2021.03.31 දිනට උපචිත (විකතු කළ අගය මත බදු) VAT පාලන ගිණුමේ ශේෂය රු. 85 000 කි. අප්‍රේල් මාසය තුළ පහත ගනුදෙනු සිදුවිය.

	(රු.)
විකුණුම් (10% ක VAT සහිත මිල)	1 320 000
ගැනුම් (10% ක VAT සහිත මිල)	440 000
ආපසු ච්චුම් (10% ක VAT සහිත මිල)	143 000

අවශ්‍ය වන්නේ,

- (1) විකුණුම්, ගැනුම් හා ආපසු ච්චුම් සටහන් කිරීමට අදාළ ජ'නල් සටහන්.
- (2) අප්‍රේල් මාසයේ VAT පාලන ගිණුම.
- (3) 2021.04.30 දිනට උපචිත VAT වටිනාකම.

02. VAT සඳහා ලියාපදිංචි ධර්මිකයෙක් ව්‍යාපාරයේ පහත තොරතුරු ඔබට සපයා ඇත.

	(රු.)
2021.04.01 දිනට උපචිත VAT පාලන ගිණුමේ ශේෂය	25 000
අප්‍රේල් මාසයේ විකුණුම්	1 150 000
අප්‍රේල් මාසයේ ගැනුම්	920 000
ආපසු යැවුම්	57 500
ආපසු ච්චුම්	69 000
වෙනත් ආදායම්	46 000
මෙහෙයුම් වියදම්	138 000

අතිරේක තොරතුරු,

- (i) ඉහත විකුණුම්, ගැනුම්, ආපසු යැවුම්, ආපසු ච්චුම්, ආදායම් හා වියදම් මත 15% ක VAT බදු මත ගිණුම් තබා ඇත.

අවශ්‍ය වන්නේ,

- (1) ඉහත තොරතුරුවලට අදාළ VAT පාලන ගිණුම.
- (2) 2021.03.31 දිනට මූල්‍ය ප්‍රකාශයන්හි උධෘතයන්.

සේවක අර්ථසාධක අරමුදල් ගැලපීම හා සේවක භාරකාර අරමුදල් ගැලපීම Employees Provident Fund and Employees Trust Fund

රාජ්‍ය අංශයේ විශ්‍රාම වැටුප් නොලබන හා පෞද්ගලික අංශයේ සේවකයන් සඳහා ඇති කරන ලද විශේෂ අරමුදල් ලෙස සේවක අර්ථ සාධක අරමුදල හා සේවක භාරකාර අරමුදල හැඳින්විය හැකිය. මෙම අරමුදල් සේවකයාගේ විශ්‍රාම ජීවිතය ගත කිරීමට හෝ යැපෙන්නන්ගේ අනාගත අභිවෘද්ධිය සඳහා භාවිතා කළ හැකිය.

සේවක අර්ථසාධක අරමුදල (EPF)

මෙම අරමුදල සඳහා සේවකයා හා සේව්‍යයා යන පාර්ශවයන් 2 ම දායක වන අතර එම දෙපාර්ශවයේම මුදල් සේවක අර්ථසාධක අරමුදල සඳහා ප්‍රේෂණය කෙරේ. මෙම අරමුදල සඳහා අවම වශයෙන් සේවකයා වැටුපෙන් 8% ක්ද, සේව්‍යයා 12% ක් ද දායක විය යුතුය.

සේවක භාරකාර අරමුදල (ETF)

මෙම අරමුදල සඳහා සේවකයා දායක නොවර අතර සේව්‍යයා පමණක් දායක වේ. අවම වශයෙන් වැටුපෙන් 3% ක් සේව්‍යයා විසින් සේවකයා වෙනුවෙන් සේවක භාරකාර අරමුදලේ තැන්පත් කළ යුතුය.

● දළ වැටුප

කිසියම් ආයතනයක වැඩ කරන ශ්‍රමිකයන්ට හිමි වැටුප හෙවත් මුළු වැටුප දළ වැටුපයි.

වැටුප් හා චේතන ගිණුම	හර
වැටුප් හා චේතන පාලන ගිණුම	බැර

● ශුද්ධ වැටුප

ශ්‍රමිකයන්ගේ දළ වැටුපෙන් සිදු කරන අඩුකිරීම් අඩු කර ඔවුනට මුදලින් ගෙවන වැටුප ශුද්ධ වැටුපයි.

වැටුප් හා චේතන පාලන ගිණුම	හර
මුදල් පාලන ගිණුම	බැර

- **ශ්‍රමිකයාගේ වැටුපෙන් අඩු කරගන්නා වෙනත් අඩු කිරීම්**

ආයතනයක වැඩ කරන ශ්‍රමිකයන්ගේ අනුමැතිය මත ආයතනය විසින් ශ්‍රමිකයාගේ වැටුපෙන් යම් යම් අඩු කිරීම් සිදු කරනු ලැබේ.

උදා : ණායවාරික අඩු කිරීම්, හිවාස කුලී අඩු කිරීම්,
මෙවැනි අඩු කිරීම් පහත ආකාරයට ගිණුම් තැබිය යුතුය.

වැටුප් හා වේතන පාලන ගිණුම	හර
අදාළ අඩු කිරීම් ගිණුම	බැර

- **අර්ථසාධක අරමුදලේ සඳහා සේවකයාගේ දායකය**

අර්ථසාධක අරමුදලේ විධිවිධාන අනුව ශ්‍රමිකයන්ගේ දළ වැටුපෙන් 8% ක අවමයකට යටත්ව ශ්‍රමිකයාගෙන් අඩුකරගන්නා ප්‍රමාණය අර්ථසාධක අරමුදල සඳහා සේවකයාගේ දායකයයි. මෙය ශ්‍රමිකයාගේ නමින් අර්ථසාධක අරමුදලේ තැන්පත් කිරීම ආයතනය විසින් කරයි.

වැටුප් හා වේතන පාලන ගිණුම	හර
ගෙවිය යුතු සේවක අර්ථසාධක අරමුදල ගිණුම	බැර

- **අර්ථසාධක අරමුදලේ සඳහා සේව්‍යයාගේ දායකය**

අර්ථසාධක අරමුදලේ විධිවිධාන අනුව ශ්‍රමිකයන්ගේ දළ වැටුපෙන් 12% ක අවමයකට යටත්ව ව්‍යාපාරයක් විසින් සේවකයා වෙනුවෙන් අර්ථසාධක අරමුදලේ තැන්පත් කරන ප්‍රමාණය අර්ථසාධක අරමුදලේ සඳහා සේවකයාගේ දායකයි. මෙය ආයතනයකට වියදමකි.

සේවක අර්ථසාධක අරමුදල වියදම් ගිණුම	හර
ගෙවිය යුතු සේවක අර්ථසාධක අරමුදල ගිණුම	බැර

- **භාරකාර අරමුදල සඳහා සේව්‍යයාගේ දායකය**

සේවා භාරකාර අරමුදලේ විධිවිධාන අනුව ශ්‍රමිකයන්ගේ දළ වැටුපෙන් 3% ක අවමයකට යටත්වූ ප්‍රමාණයක් ව්‍යාපාරය විසින් සේවකයාගේ නමින් සේවා භාරකාර අරමුදලේ තැන්පත් කල යුතුය. මේ සඳහා ශ්‍රමිකයාගෙන් අඩුකර නොගන්නා අතර මෙම භාරකාර අරමුදලේ දායකය ආයතනයට වියදමකි.

සේවක භාරකාර අරමුදල වියදම් ගිණුම	හර
ගෙවිය යුතු සේවක භාරකාර අරමුදල ගිණුම	බැර

03. ආයතනයක සේවය කරන සේවකයන්ගේ මුළු දළ වැටුප රු. 200 000 කි. මුළු දළ වැටුප මත සේවක අර්ථ සාධක අරමුදල සඳහා සේවකයාගෙන් 10% ක් ද ආයතනයෙන් 15% ක් ද ගණනය කරනු ලැබේ. සේවක භාරකාර අරමුදල සඳහා ආයතනයේ දායකය දළ වැටුපෙන් 5% කි.

සේවකයන්ට ගෙවන ලද වැටුප රු. 160 000 කි.

අවශ්‍ය වන්නේ,

වැටුප් හා වේතන සම්බන්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශ උධෘත පෙන්වන්න.

04. ධනාත්මක ව්‍යාපාරයේ සේවකයන්ගේ වැටුප් සම්බන්ධ පහත තොරතුරු ඔබට සපයා ඇත.

	(රු.)
මූලික වැටුප	200 000
අතිකාල දීමනා	20 000
දළ වැටුප	220 000
අඩු කිරීම්	
වෘත්තීය සමිති දායකය	1 000
අර්ථ සාධක අරමුදල	20 000
ශුද්ධ වැටුප	199 000

අතිරේක තොරතුරු,

- (i) ව්‍යාපාරය සේවකයන්ගේ මූලික වැටුප මත අර්ථ සාධක අරමුදලට සේවක දායකය 10% ක් හා සේව්‍ය දායකය 15% කි. සේවක භාරකාර අරමුදලට දායකය 05% කි.
- (ii) මාසය තුළ ශුද්ධ වැටුප ගෙවා ඇති අතර අර්ථ සාධක සඳහා දායකය හා භාරකාර අරමුදල් දායකය ඊළඟ මස ගෙවිය යුතුය.

අවශ්‍ය වන්නේ,

- (1) වැටුප් හා වේතන සම්බන්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශ උධෘත පෙන්වන්න.
- (2) සේවකයන්ට අදාළ මුළු වියදම (අයිතම වෙන වෙනම දක්වමින්)

05. සුලචිතයේ ව්‍යාපාරයේ 2021 අප්‍රේල් මාසයේ සේවකයන් ගේ දළ වැටුප රු. 600 000 කි. අර්ථ සාධක අරමුදලට (EPF) සේවකයන්ගේ දළ වැටුප මත 8% ක් ද සේව්‍යයාගෙන් දළ වැටුප මත 12% ක් ද භාරකාර අරමුදලට (ETF) දායකය 3% කි.

අතිරේක තොරතුරු,

- (i) සෑම මාසයක 10 වෙනි දින අර්ථ සාධක අරමුදල් හා භාරකාර අරමුදල් ව්‍යාපාරය විසින් ගෙවීම් කරනු ලබන අතර මාසයේ ශුද්ධ වැටුප අදාළ මාසයේ දී ම ගෙවනු ලබයි.

අවශ්‍ය වන්නේ,

වැටුප් හා වේතන සම්බන්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශ උධෘත පෙන්වන්න.

06. පහත සඳහන් ශේෂ පිරික්සුම VAT සඳහා ලියාපදිංචි ලක්ෂ්‍ය ව්‍යාපාරයෙන් 2021.03.31 දිනට උපුටා ගන්නා ලදී.

ශේෂ පිරික්සුම

විස්තරය	හර (රු.)	බැර (රු.)
2020.04.01 දින තොගය	200 000	
ගැනුම්	1 650 000	
ගෙන ඒමේ කුලී	165 000	
විකුණුම්		2 940 000
විවිධ ආදායම්		50 000
වැටුප් හා වේතන	100 000	
කුලී වියදම	40 000	
විදුලිය	70 000	
ගොඩනැගිලි අලුත්වැඩියා	20 000	
ගෙනයාමේ කුලී	30 000	
ප්‍රචාරණය	100 000	
ප්‍රාග්ධනය		2 200 000
ගැහිලි	20 000	
වෙළඳ ලැබිය යුතු	220 000	
වෙළඳ ගෙවිය යුතු		80 000
ඉඩම්	1 800 000	
ගොඩනැගිලි (පිරිවැයට)	720 000	
කාර්යාල උපකරණ (පිරිවැයට)	440 000	
2020.04.01 දිනට ක්ෂය වෙන් කිරීම්		
ගොඩනැගිලි		240 000
කාර්යාල උපකරණ		140 000
2021.03.31 දිනට ගෙවිය යුතු EPF		10 000
10% බැංකු ණය (2020.04.01 දින ලබාගත්)		400 000
10% ආයෝජන	200 000	
2020.04.01 දිනට අඩමාණ ණය වෙන් කිරීම්		20 000
මුදල් හා මුදල් සමාන දෑ	325 000	
ආයෝජන ආදායම්		20 000
	6 100 000	6 100 000

2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීමේ දී පහත සඳහන් ගැලපීම් සිදුකළ යුතුය.

(i) 2021.03.31 දින ගබඩාවේ පැවති භෞතික තොගයේ පිරිවැය රු. 120 000 ක් වන අතර ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය රු. 110 000 කි.

(ii) 2021.03.31 දිනට උපචිත හා කලින් ගෙවූ වියදම්

	උපචිත (රු.)	කලින් ගෙවූ (රු.)
විදුලිය	10 000	-
ප්‍රචාරණය	-	16 000

(iii) දේපළ පිරිසිදු උපකරණ පහත පරිදි වාර්ෂිකව ක්ෂය කළ යුතුය.

ගොඩනැගිලි සරල මාර්ග ක්‍රමයට	5%
කාර්යාල උපකරණ සරල මාර්ග ක්‍රමයට	10%

(iv) වර්ෂය තුළ අයිතිකරුගේ භාණ්ඩ ගැහිලි රු. 10 000 ක් වූ අතර ඒවා ගිණුම් තබා නොමැත.

(v) වෙළඳ ලැබිය යුතු ශේෂයෙන් රු. 4 000 ක් බොල් ණය ලෙස කපා හැර ඉතිරි වෙළඳ ලැබිය යුතු ශේෂ මත 10% අඩමාණ ණය වෙන් කිරීමක් කළ යුතුය.

(vi) කාලපරිච්ඡේදයේ මුළු විවිධ ආදායම රු. 80 000 ක් වන අතර මුදලින් ලද අගය ශේෂ පිරික්සුමේ දක්වා ඇත.

(vii) සේවක දළ වැටුප මත EPF සේවකයා 10% ක් ද සේවක 15% ETF සඳහා සේවක 5% ක් ද දායකත්වය සපයයි. සේවකයාගේ EPF හා වැටුප් ගෙවීම නිසි පරිදි ගිණුම් තබා ඇතත් සේවකයාගේ EPF දායකය හා ආයතනයේ ETF දායකය සඳහා කිසිදු ගැලපීමක් කර නැත.

(viii) කාලපරිච්ඡේදය තුළ රු. 20 000 ක තොගයක් හානි වී ඇති අතර ඉන් 75% සඳහා රක්ෂණ වන්දි ගෙවීමට රක්ෂණ සමාගම එකඟ වී ඇතත් ඒ පිළිබඳව කිසිදු ගැලපීමක් කර නැත.

(ix) ඉහත ගැනුම් හා විකුණුම් 10% ක VAT සහිතව ගිණුම් තබා ඇත. සමාගම VAT සම්බන්ධව කිසිදු ගැලපීමක් සිදු කර නොමැත.

(x) බැංකු ණය 2022 වසරේ සිට ගෙවිය යුතු අතර, ගත් දින සිට පොලිය ගැලපිය යුතු වේ.

(xi) 2020.04.01 දින ආයෝජනය සිදු කර ඇති අතර, වාර්ෂිකව ආයෝජන ආදායම ජංගම ගිණුමට බැර වේ.

අවශ්‍ය වන්නේ,

(1) 2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශය.

(2) 2021.03.31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශය.