

தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT)

தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT) 2009 பெப்ரவரி 01 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் விதிக்கப்பட்டது. இக்கட்டுரை 2009 ஆம் ஆண்டின் 9 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிச் சட்டத்தையும் 2018 ஆகஸ்ட் 31 ஆந் திகதி வரை அதன்பால் செய்யப்பட்ட திருத்தங்களையும் அடிப்படையாகக் கொண்டதாகும்.

❖ வரி செலுத்துவதற்குக் கடப்பாடுடையவர்கள் யார்? (பகுதி 2)

பின்வரும் ஒவ்வொருவரும் NBT செலுத்துவதற்குக் கடப்பாடுடையவர்கள் :

- (1) இலங்கையினுள் ஏதாவது பொருளை (விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட ஏதாவது பொருள் மற்றும் தனிப்பட்ட பயணப்பையிலுள்ள ஏதாவது பொருள் தவிரந்த) இறக்குமதி செய்பவர்கள் ; அல்லது
- (2) ஏதாவது விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட பொருள் தவிரந்த வேறு ஏதாவது பொருளின் தயாரிப்பு (உற்பத்தி) வியாபாரத்தை முன்னெடுத்துச் செல்பவர்கள் ; அல்லது
- (3) ஏதாவது பொருளின் மொத்த அல்லது சில்லறை விற்பனை வியாபாரத்தை முன்னெடுப்பவர்கள் (அந்தப் பொருளின் உற்பத்தியாளர் மூலமானவை தவிரந்த); அல்லது
- (4) ஏதாவது விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட சேவைகள் தவிரந்த, வங்கியியல் அல்லது நிதியியல் வியாபாரம் உள்ளிட்ட ஏதாவது விவரணத்தினதான சேவையொன்றினை வழங்கும் வியாபாரத்தை முன்னெடுத்துச் செல்பவர்கள்

ஏதாவது காலாண்டின் புரள்வு பின்வரும் எல்லைகளை விஞ்சுமாயின் (தாண்டுமாயின்) அதன் பொருட்டு NBT செலுத்தப்பட வேண்டியிருக்கும்.

- விற்பனைக்காகத் தயார்படுத்தப்படுகின்ற ஏதாவது விவசாய உற்பத்திகளை உள்ளூரில் கொள்வனவு செய்கின்ற செயன்முறைகள் ரூ. 25,000,000/- ஐ விஞ்சுமாயின்
- ஏனையவற்றிற்கு ரூ. 3,000,000/-

குறிப்பு: மேலுள்ள தொடக்கநிலை இறக்குமதிகளுக்கு ஏற்புடையதல்ல.

❖ வரி விதிப்புக்கு உட்பட்ட புரள்வு (Liable turnover) என்றால் என்ன?

- (1) ஏதாவது பொருளின் இறக்குமதிக்காக – VAT நோக்கத்திற்காக அறுதியிடப்பட்டதைப் போன்ற அதே அடிப்படை.
- (2) ஏதாவது பொருளின் தயாரிப்புக்காக (உற்பத்திக்காக) – விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் தவிரந்த, அந்தக் காலாண்டில் இலங்கையில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட ஏதாவது பொருளின் விற்பனையிலிருந்து பெறப்பட்ட அல்லது பெறத்தக்கதான தொகை.
- (3) நிதிச் சேவைகள் தவிரந்த ஏதாவது சேவையை வழங்குவதற்காக – விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட ஏதாவது சேவை தவிரந்த, இலங்கையில் ஏதாவது சேவையின் ஏற்பாடுகளில் இருந்து பெறப்பட்ட அல்லது பெறத்தக்கதான தொகை
- (4) ஏதாவது பொருளின் மொத்த விற்பனை அல்லது சில்லறை விற்பனைக்காக – பின்வருபவை தவிரந்த அந்தக் காலாண்டின் விற்பனையிலிருந்து பெறப்பட்ட அல்லது பெறத்தக்கதான தொகை :
 - (i) மருந்தாக்கல் பொருட்கள்

- (ii) விற்பனைக்கான தயார்படுத்தல் தவிரந்த வேறு ஏதாவது செயன்முறைக்கு உட்படாத பொருளின் இறக்குமதியாளரினால் அப்பொருள் விற்கப்படும்போது விசேட பண்டத் தீர்வைக்கு உட்பட்ட ஏதாவது பொருட்கள்
 - (iii) வெளிநாட்டு நாணயத்தில் கொடுப்பனவை ஏற்றுக்கொள்வதற்காக இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட ஏதாவது நபரினால் வெளிநாட்டு நாணயத்திலான கொடுப்பனவு மீது விற்கப்பட்ட இரத்தினக்கற்கள் அல்லது நகைகள்
 - (iv) ஏதாவது அச்சிடப்பட்ட புத்தகம்
 - (v) ஏற்றுமதிக்காக ஏதாவது ஏற்றுமதியாளருக்கு விற்கப்பட்ட ஏதாவது பொருள்
 - (vi) ஏதாவது தயாரிப்பாளர் அல்லது உற்பத்தியாளரிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட புத்துணர்வான பால், கொழுந்திலை, கறுவா அல்லது இறப்பர் (இறப்பர் பால், கிரேப் அல்லது சீர் இறப்பர்)
 - (vii) எரிபொருள் நிரப்பு நிலையத்தில் விற்கப்பட்ட பெற்றோல், டீசல் அல்லது மண்ணெண்ணெய்
 - (viii) வெளிநாட்டு நாணயத்தில் கொடுப்பனவு செய்யப்படும் தீர்வையற்ற கடைகளில் சில்லறையாக விற்கப்படும் ஏதாவது பொருள்
 - (ix) எல்.பி. எரிவாயு
 - (x) இறக்குமதியாளரால் இறக்குமதி செய்யப்பட்டு விற்பனை செய்யப்படும் ஏதாவது மோட்டார் வாகனம்
 - (xi) இறக்குமதியாளரால் இறக்குமதி செய்யப்பட்டு, விற்பனை செய்யப்படும் சிகரெட்டுகள்
- (5) வரி விதிப்புக்கு உட்பட்ட புரள்வை (இறக்குமதிகள் தவிரந்த) கணிப்பீடு செய்யும்போது பின்வருவன கழிக்கப்படும் என்பதையும் கவனத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும்.
- (i) உறப்பட்ட ஏதாவது அறவிட முடியாக் கடன்கள் (எவ்வாறாயினும், அறவிடமுடியாக் கடன்கள் வசூலிக்கப்படும்போது அது புரள்வினுள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்).
 - (ii) செலுத்தப்பட்ட ஏதாவது VAT.
 - (iii) சுங்கச் சாவடியில் செலுத்தப்பட்ட சுங்க வரி தவிரந்த, செலுத்தப்பட்ட வேறு ஏதாவது சுங்க வரி
 - (iv) நிதி அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டவாறான ஏதாவது சர்வதேச நிகழ்வு தொடர்பில் ஏற்றுமதி அபிவிருத்தி வரிக் கழிவின் கீழ் செலுத்தப்படும் வரிக் கழிவு
 - (v) நிதி அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டவாறான ஏதாவது சர்வதேச நிகழ்வு தொடர்பில் ஏதாவது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வழங்கலிலிருந்தான ஏதாவது புரள்வு

❖ **NBT இற்கு ஏற்புடையதான வீதம் என்ன?**

- (1) வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வின் மீது (மொத்த அல்லது சில்லறை வர்த்தகம் தவிரந்த) – 2 %.
- (2) ஏதாவது பொருளின் மொத்த அல்லது சில்லறை விற்பனையிலிருந்தான வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வின் மீது :
 - (a) ஏதாவது விநியோகத்தரின் வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வின் ¾பகுதிக்கு – இல்லை.

- (b) விநியோகத்தர் ஒருவரின் ஏதாவது புரள்வு தவிர்ந்த வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வின் ½ பகுதிக்கு – இல்லை.
- (c) வரி விதிப்புக்குட்பட்ட மீதிப் புரள்வு – 2 %.

❖ **உள்ளீட்டு வரி வரவினைக் கோருவதற்கு யாருக்கு உரித்துடையது?**

NBT இற்காகப் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒரு உற்பத்தியாளரிடமிருந்து மொத்தமாக அல்லது பகுதியளவில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது பொருளைப் பயன்படுத்துகின்ற உற்பத்தியாளர்கள் அல்லது NBT விதிப்புக்குட்பட்ட பொருட்களின் உற்பத்தியை இறக்குமதி செய்பவர்கள் ஆகியோர், அவர்களால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட NBT வரி விதிப்புக்குட்பட்ட பொருட்களின் பெறுமதியின் விகிதத்தில் அத்தகைய பொருட்கள் மீது செலுத்தப்பட்ட NBT தொடர்பான வரி வரவுக்கு உரித்துடையவர்கள்.

விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட பொருட்களும் சேவைகளும்

விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் ஒரு நிரல் சட்டத்திற்கான முதலாவது அட்டவணையில் தரப்பட்டுள்ளது. அதில் சில உருப்படிகள் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன :

விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள்	விலக்களிப்பு வழங்கப்பட்ட சேவைகள்
உற்பத்தியாளரால் ஏற்றுமதி செய்யப்படும் ஏதாவது பொருள்	உள்ளூரில் விருத்திசெய்யப்பட்ட மென்பொருளின் வழங்கல்
பசளை	மருத்துவ சேவைகள்
மருந்தாக்கல் பொருட்கள்	நீர் வழங்கல்
எல்.பி. எரிவாயு	பொருட்கள் அல்லது பயணிகளின் போக்குவரத்து
அச்சிடப்பட்ட புத்தகங்கள், சஞ்சிகைகள்	காப்புறுதி முகவரின் சேவைகள்

❖ **வரி செலுத்துவதற்கான உரிய திகதிகள் யாவை?**

NBT ஆனது மூன்று மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணங்களில் சுய மதிப்பீட்டு அடிப்படையில் செலுத்தப்பட வேண்டியதாகும். உரிய திகதிகள் பின்வருமாறு :

தவணைக் கட்டணம்	கொடுப்பனவுத் திகதி
1 ஆவது தவணைக் கட்டணம்	தொடர்புடைய காலாண்டின் இரண்டாவது மாதத்தின் 20 ஆம் நாள் அல்லது அதற்கு முன்னர்
2 ஆவது தவணைக் கட்டணம்	தொடர்புடைய காலாண்டின் மூன்றாவது மாதத்தின் 20 ஆம் நாள் அல்லது அதற்கு முன்னர்
3 ஆவது தவணைக் கட்டணம்	தொடர்புடைய காலாண்டின் முடிவினைத் தொடர்ந்து உடனடியாக அடுத்துவரும் மாதத்தின் 20 ஆம் நாள் அல்லது அதற்கு முன்னர்

❖ **திரட்டுகளைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதிகள் யாவை?**

NBT திரட்டானது தொடர்புடைய காலாண்டின் முடிவினைத் தொடர்ந்து உடன் அடுத்துவரும் மாதத்தின் 20 ஆம் நாளன்று அல்லது அதற்று முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

❖ வரிக் கணிப்பீடு :

உதாரணம் 01:

வரையறுக்கப்பட்ட சனேரா (தனியார்) கம்பனி காகிதாதிகளை மொத்தமாகவும் சில்லறையாகவும் விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளது. 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான விற்பனைத் தொகை ரூ. 7,500,000/-.

2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிப் (NBT) பொறுப்பினைக் கணிப்பிடுக.

விடை :

	ரூ.
வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு	7,500,000
கழி : 50%	(3,750,000)
மீதி வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு	3,750,000
NBT – 2 % இல்	75,000

உதாரணம் 02:

வரையறுக்கப்பட்ட சன்னி (தனியார்) கம்பனியானது நன்றாக அறியப்பட்ட விசுக்கோத்து தயாரிப்பொன்றின் ஓர் விநியோகத்தராகச் செயற்படுகிறது. 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான கம்பனியின் மொத்த விற்பனை ரூ. 14,500,000/-.

2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிப் (NBT) பொறுப்பினைக் கணிப்பிடுக.

விடை :

	ரூ.
வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு	14,500,000
கழி : 75 %	(10,875,000)
மீதி வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு	3,625,000
NBT – 2 % இல்	72,500

உதாரணம் 03:

வரையறுக்கப்பட்ட டோரா (தனியார்) கம்பனி உள்ளூர்ச் சந்தைக்கு மென்மையான பொம்மைகளை உற்பத்தி செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளது. இக்கம்பனியின் 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான புரள்வு ரூ. 4,500,000/- ஆகும். இக்கம்பனி அதன் மூலப்பொருள் இறக்குமதியின் மீது ரூ. 52,000/- இனை NBT ஆகச் செலுத்தியிருந்தது.

2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியைக் (NBT) கணிக்க.

விடை :

	ரூ.
வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு – உற்பத்தி (4,500,000 x 2%)	90,000
உள்ளீட்டு வரி வரவு	(52,000)
செலுத்த வேண்டிய NBT	38,000

உதாரணம் 04:

சதன் கிராப்ட் என்பது கைவினைத் தயாரிப்பாளர் ஒருவராகும். பின்வரும் தகவல்கள் 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகக் தரப்பட்டுள்ளன :

- (1) உள்நாட்டுக் கடைகளுக்கான விற்பனைகள் - ரூ. 7,525,000/-.
- (2) ஏற்றுமதி விற்பனைகள் – ரூ. 13,975,000/-.
- (3) மூலப்பொருள் மீது செலுத்தப்பட்ட NBT – ரூ. 165,000/-.
- (4) சேவைகள் மீது செலுத்தப்பட்ட NBT – ரூ. 12,000/-.
- (5) செலுத்தப்பட்ட NBT யின் மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணம் - ரூ. 30,000/-.

2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியைக் (NBT) கணிக்கുക.

விடை :

	(ரூ.)		(ரூ.)
வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு	7,525,000	2%	150,500
– உள்நாட்டு விற்பனைகள்			
– ஏற்றுமதிகள்	13,975,000	விலக்களிப்பு	-
	21,500,000		-
உள்ளீட்டு வரி மீதான வரவு :			
சேவைகள் மீது செலுத்தப்பட்ட NBT – கழிப்பனவு அற்றது			-
மூலப்பொருட்கள் மீது செலுத்தப்பட்ட NBT	165,000		
வரி விதிப்புக்குட்பட்ட பொருட்களுக்காக அனுமதிக்கத்தக்க தொகை	$\frac{165,000}{21,500,000} \times 7,525,000$		(57,750)
செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி			92,750
செலுத்தப்பட்ட மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணம்			(30,000)
செலுத்த வேண்டிய மீதி NBT			62,750

உதாரணம் 05:

வரையறுக்கப்பட்ட ஈசி லைவ் (தனியார்) கம்பனி என்பது இலத்திரனியல் உபகரணங்களின் விற்பனை வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் ஒரு கம்பனியாகும். இதற்கு மேலதிகமாக, இக்கம்பனி பழுதுபார்ப்புச் சேவைகளையும் வழங்குகிறது. பின்வரும் தகவல்கள் 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவை :

(1) கம்பனியின் புரள்வு பின்வருமாறு :

கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை - ரூ. 2,850,000/-.

கம்பனியால் இறக்குமதிசெய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை - ரூ. 5,600,000/-.

பழுதுபார்ப்புச் சேவைகள் - ரூ. 1,450,000/-.

(2) கம்பனியால் செலுத்தப்பட்ட தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரித் (NBT) தொகைகள் பின்வருமாறு:

இறக்குமதிசெய்யப்பட்ட பொருட்களின்மீது - ரூ. 42,800/-.

தயாரிப்புக்குப் பயன்படுத்தப்படும் மூலப் பொருட்களின் உள்ளூர்க் கொள்வனவுகள் மீது - ரூ. 12,000/-.

அலுவலகச் செலவுகள் மீது - ரூ. 5,400/-.

(3) 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக NBT யின் மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணமாக ரூ. 50,000/- செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியின் மீதித் தொகையினை மதிப்பிடுக.

விடை :

	(ரூ.)		(ரூ.)
வரி விதிப்புக்குட்பட்ட புரள்வு :			
உற்பத்தி (தயாரிப்பு)	2,850,000	2%	57,000
இறக்குமதி	5,600,000 * (50%) = 2,800,000	2%	56,000
சேவை	1,450,000	2%	29,000
			142,000
உள்ளீட்டு வரிக்கான வரவு :			
மூலப் பொருட்கள் மீது			(12,000)
இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் மீது – அனுமதிக்கத்தகாதவை	அனுமதிக்கத்தகாதவை		-
அலுவலகச் செலவுகள் மீது – அனுமதிக்கத்தகாதவை	அனுமதிக்கத்தகாதவை		-
செலுத்த வேண்டிய வரி			130,000
மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணம்			(50,000)
செலுத்த வேண்டிய மீதி NBT			80,000
