

කොළඹ විශ්වවිද්‍යාලය, ශ්‍රී ලංකාව

නීති පීඨය

නීතිවේදී උපාධි පරීක්ෂණය, සිව්වන වසර - 2016

බදු නීතිය

පැතුනයි

මුළු ප්‍රශ්න සංඛ්‍යාව - 07

ප්‍රශ්න හතරකට (04) පමණක් පිළිතුරු සපයන්න.
(නොපැහැදිලි අත් අකුරු සඳහා ලකුණු අඩු කෙරේ.)

1. සිතුවම් අලෙවි කරන්නියක වන සමන්ති වෙත, ඇගේ යෙහෙලියක වූ, කැනඩාවේ ස්ථිර පදිංචියට ගිය රාධිකා විසින් 2002 වර්ෂයේදී George Keyt ගේ මුල් සිතුවමක් අලෙවිය සඳහා ලබාදෙන ලදී. සමන්ති එම සිතුවම සිය පෞද්ගලික සිතුවම් එකතුවෙහි තබා ගත්තාය. 2009 වර්ෂයේදී නැවත ලංකාවට පැමිණි රාධිකාගේ දියණිය වූ රම්‍යා එම සිතුවම සමන්ති වෙතින් මිලදී ගැනීමට අදහස් කළාය. සමන්ති, රම්‍යා වෙත සිතුවම විකුණූ අතර රු.1,000,000 ක ලාභයක් ඉපයුවාය. සමන්ති ඉපයූ ලාභය, වෙළඳාමෙන් උපචිත වූ ආදායමක් ලෙස ආදායම් බදු තක්සේරුවට බදුන් වූ අතර එම තක්සේරුව අභියෝගයට ලක් කිරීමට ඇය අදහස් කරයි. කුමන පදනම් මත එය සිදු කිරීමට ඔබ ඇයට උපදෙස් දෙන්නේද?

2. ආදායම් බදු (levy) හෝ තීරු බදු (duty) සහ අනිකුත් බදු පැනවීම ආශ්‍රිත කාරණා සම්බන්ධයෙන් වූ සියලු අභියාචනා විමසීමෙහි වගකීම සහිත බදු අභියාචනා කොමිෂන් සභාව, නම් වූ කොමිසමක් ස්ථාපිත කෙරේ.

අදායම් බදු කොමසාරිස් ජෙනරාල්වරයාගේ තීරණයෙන් තෘප්තියට පත් නොවූ බදු ගෙවන්නෙකු හට සහන සලසා දීම සම්බන්ධයෙන් 2011 අංක 23 දරණ බදු අභියාචනා කොමිෂන් සභා පනතේ (සංශෝධිත) ප්‍රතිපාදන යටතේ වන අභියාචනා ක්‍රියාපටිපාටිය විවේචනාත්මකව විශ්ලේෂණය කරන්න.

අ.පී.බ.

3. සෙනාල් ඩී සිල්වා ශ්‍රී ලංකා ක්‍රිකට් කණ්ඩායමේ නායකයා වේ. ඔහු සිය මාසික වැටුප ලෙස රු.200,000 ක මුදලක් උපයයි. 2014 වසරේ, ආසියානු කුසලාන තරඟාවලිය ජයග්‍රහණයෙන් පසුව කණ්ඩායමේ සෑම සාමාජිකයෙක් වෙතම රු.1,000,000 ක මුදලක් ශ්‍රී ලංකා ක්‍රිකට් මණ්ඩලය විසින් ත්‍යාගයක් ලෙස ලැබිණි. පසුදින සෙනාල්, 'Chanki බිස්කට්ස්' සමාගම සමඟ 'Chanki බිස්කට්ස්' සඳහා සන්නාම තානාපතිවරයා ලෙස ගිවිසුමකට එළඹී අතර ඒ සඳහා රු.2,500,000 ක මුදලක් අත්තිකාරම් වශයෙන් ලැබිණි. ඉතිරි මුදල වූ රු.1,500,000 ක මුදල මාස තුනක් ඇතුළත ගෙවීමට සමාගම එකඟ විය. සෙනාල් වෙත, ඔහු අයත් ක්‍රිකට් ක්ලබ් ආයතනයෙන් රු.1,000,000 ක මුදලක් ත්‍යාගයක් වශයෙන් ලැබුණු අතර ඔහු එම මුදල කණිෂ්ඨ ක්‍රීඩකයින්ගේ අභිවෘද්ධිය සඳහා යෙදවීම පිණිස නැවත එම ආයතනයටම ලබාදෙන ලදී. සෙනාල්, සෑම සති අන්තයකම ප්‍රධාන ක්ලබ් ආයතනයේදී පාසල් ක්‍රිකට් ක්‍රීඩකයන් පුහුණු කරන අතර ඒ සඳහා රු.75,000ක මුදලක් මාසිකව ලබයි. තවද, සෑම දිස්ත්‍රික්කයකම ක්‍රිකට් පුහුණු සංචිත පවත්වන ලෙස ක්‍රිකට් ක්ලබ් සන්සඳය විසින් සෙනාල්ගෙන් ඉල්ලා සිටින ලදී. ඒ සඳහා ඔහු වෙත රු. 2,000,000 ක් ගෙවනු ලැබිණි.

අදාළ ව්‍යවස්ථාපිත ප්‍රතිපාදන සහ නඩු තීන්දු නීතිය ඇසුරින් සෙනාල්ගේ අදායම් බදු වගකීම සාකච්ඡා කරන්න.

4. බදු වගකීම නිශ්චය කිරීමේදී, වාසිකත්වය (residency) වැදගත් සාධකයකි. 2006 අංක 10 දරණ දේශීය ආදායම් පනත (සංශෝධිත) සහ නඩු තීන්දු ඇසුරින් වාසිකත්වය සංකල්පය ආශ්‍රිත මූලධර්ම ඉදිරිපත් කරන්න.

5. කොටස් දෙකටම පිළිතුරු සපයන්න.

(i) “බදු පැහැර හැරීම (Tax avoidance) සහ බදු වැළඹීම (Tax evasion) සම්පූර්ණයෙන්ම වෙනස් සංකල්ප දෙකක් වුවත් බදු පැහැර හැරීම වැලැක්වීම (Anti-avoidance clause) පිළිබඳව 2006 අංක 10 දරණ දේශීය ආදායම් පනතේ (සංශෝධිත) සඳහන් ප්‍රතිපාදන මගින් මෙම සංකල්ප දෙක අතර වෙනස නොපැහැදිලි කරලීමට හේතු වී ඇත. මෙම ප්‍රකාශයේ වලංගුතාව සාකච්ඡා කරන්න.

අ.පි.බ.

(ii) නඩු පැවරීම හැර, 2006 අංක 10 දරණ දේශීය ආදායම් පනත (සංශෝධිත) යටතේ බදු වැළඹීම පිළිබඳව වෙනත් ක්‍රියාමාර්ග සපයා තිබේදැයි සාකච්ඡා කරන්න.

6. “පැහැර හරින ලද බදු නැවත අයකර ගැනීම ආශ්‍රිතව දැනට පවත්නා නීති ප්‍රතිපාදන, බදු ගෙවන්නන් මත දැඩි අසාධාරණ තත්ත්වයක් ඇති කරයි.” ඔබ මෙම ප්‍රකාශය සමඟ එකඟ වන්නේද? මෙම ප්‍රතිපාදන හඳුනාගනිමින් එහි ක්‍රියාකාරීත්වයේදී බදු ගෙවන්නන් වෙත සිදුවන අසාධාරණය අවම කරලීම සඳහා මෙම ප්‍රතිපාදන සංශෝධනය විය යුත්තේ කෙසේද යන්න පිළිබඳව නිර්දේශ ඉදිරිපත් කරන්න.

7. අදාළ ව්‍යවස්ථාපිත ප්‍රතිපාදන සහ නඩු නීතිය ඇසුරින් පහත සඳහන් ඕනෑම දෙකක බදු වගකීම විවේචනාත්මකව සාකච්ඡා කරන්න.

- (i) හවුල් ව්‍යාපාර ආදායම;
- (ii) පුනරායතන;
- (iii) විදේශ ලියාපදිංචි සමාගම් (off shore companies);
- (iv) ඉලෙක්ට්‍රොනික වාණිජ්‍යය ගනුදෙනු සහ ආදායම් බදු (E Commerce Transaction).

○●○●○●○●○●○●○●○●○

கொழும்புப் பல்கலைக் கழகம், இலங்கை
சட்ட பீடம்

சட்டமாணிப் பரீட்சை - ஆண்டு IV, 2016

வரிச் சட்டம்

(மூன்று மணித்தியாலம்)

வினாக்களின் மொத்த எண்ணிக்கை: 07

நான்கு வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை தருக.

(தெளிவற்ற கையெழுத்திற்குப் புள்ளிகள் குறைக்கப் படும்)

1. ஓவியங்களில் ஈடுபடுபவளான சமந்தி என்பவளுக்கு George Keyt என்பவரின் மூல ஓவியமொன்று கனடா நாட்டிற்குக் குடியகல்வு செய்பவளான அவளது நண்பியான ராதிகா என்பவளால் 2002 இல் வழங்கப் பட்டது. அவ் ஓவியத்தைச் சமந்தி தனது சொந்த பிரத்தியேகச் சேகரிப்புடன் வைத்தாள். 2009இல் இலங்கைக்குத் திரும்பி வந்த ராதிகாவின் மகளான ரம்யா என்பவள் அவ் ஓவியத்தை சமந்தியிடமிருந்து கொள்வனவு செய்ய விரும்பினாள். ஓவியத்தை ரம்யாவிற்கு விற்ற சமந்தி ரூபா 1,000,000/- லாபம் சம்பாதித்தாள். வியாபாரத்தில் கிடைத்த வருமானம் என்ற வகையில் அந்த லாபத்திற்கு சமந்தி மதிப்பிடப்பட்டபோது அவள் அம் மதிப்பீட்டிற்கு எதிர்ப்புத் தெரிவிக்க விரும்புகிறாள்.

எக் காரணங்களின் அடிப்படையில் அவள் அவ்விதம் செய்யலாமென நீர் அவளுக்கு ஆலோசனை வழங்குவீர்?

2. 'வரி மேன்முறையீட்டு ஆணைக்குழு எனும் பெயரில் அழைக்கப்படுவதும் அறியப்படுவதானதும், வரி, விதிப்பு மற்றும் தீர்வை சுமத்தப்படுதல் சம்பந்தமான எல்லா மேன்முறையீடுகளையும் விசாரிக்கும் பொறுப்பு வாய்ந்ததுமான ஆணைக்குழுவொன்று ஸ்தாபிக்கப் பட வேண்டும்.

2011ம் ஆண்டின் 23ம் இலக்க வரி மேன்முறையீட்டு ஆணைக்குழுச் சட்டத்தின் வாசகங்களின் கீழ் வருமான வரி ஆணையாளர் நாயகத்தின் தீர்மானத்தில் அतिருப்தியடையும் வரிசெலுத்துனருக்கு நிவாரணம் வழங்குவதான மேன்முறையீட்டு நடவடிக்கை முறை பற்றி விமர்ச்சித்துப் பகுப்பாய்வு செய்க.

3. செனால்ட் சில்வா என்பவன் இலங்கைக் கிரிக்கட் குழுவின் தலைவனாவான். அவன் தனது மாதாந்த வேதனமாக ரூபா 200,000/- பெற்றுக் கொள்கிறான். 2014ம் ஆண்டின் ஆசியக் கிண்ணத்தை வெற்றி கொண்டதன் பின்னர் குழுவின் ஒவ்வொரு அங்ககத்தவரும் இலங்கைக் கிரிக்கட் சபையின் நன்கொடையாக ரூபா 1,000,000/- பெற்றுக் கொண்டனர். அடுத்த நாள் செனால்ட் சங்கி பிஸ்கட் கம்பனி என்பதனுடன் சங்கி பிஸ்கட்டின் தொழிற்குறித் தூதுவராகப் (brand ambassador) பணியாற்றுவதற்கான ஒப்பந்தமொன்றில் ஈடுபட்டான் என்பதுடன் அதற்கான முன்பணமாக ரூபா 2,500,000/- பெற்றும் கொண்டான். மிகுதி ரூபா 1,500,000/- இனை மூன்று மாதங்களுக்குள் செலுத்துவதாகக் கம்பனி உடன்பட்டுக் கொண்டது. தனது கிரிக்கட் விளையாட்டுக் கழகத்திடமிருந்து ரூபா 1,000,000/- பரிசாகப் பெற்ற செனால்ட், இளைய கிரிக்கட் வீரர்களை முன்னேற்றுவதற்காகப் பாவிக்கும்படி அதை கிரிக்கட் விளையாட்டுக் கழகத்திற்கே திருப்பிக் கொடுத்தான். ஜூடோ கழகத்தின் பாடசாலை செல்லும் கிரிக்கட் வீரர்களை ஒவ்வொரு வார இறுதியிலும் பயிற்றுவித்த செனால்ட் அதற்காக மாதம் ரூபா 75,000/- பெற்றுக் கொண்டான். மேலும் கிரிக்கட் கழகங்களின் ஒன்றிணைந்த சங்கத்தினால் ஒவ்வொரு மாவட்டத்திலும் கிரிக்கட் பயிற்றுவிப்பு நிகழ்வுகள் நடாத்தும்படி செனால்ட் கேட்கப்பட்டான். அதற்காக அவனுக்கு ரூபா 2,000,000/- செலுத்தப்பட்டது.

பொருத்தமான நியதிச்சட்ட வாசகங்கள் மற்றும் தீர்க்கப்பட்ட வழக்குகளை ஆதாரமாகக் கொண்டு செனால்டின் வருமான வரிக் கடப்பாட்டினை ஆராய்க.

4. வரிக் கடப்பாட்டினைத் தீர்மானிப்பதில் வதிவிடம் (residency) முக்கியமாகக் கவனிக்கப்பட வேண்டிய ஒன்றாகும். 2006ம் ஆண்டின் 10ம் இலக்க (திருத்தப் பட்டதான) உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பொருத்தமான வாசகங்களையும் தீர்க்கப்பட்ட வழக்குகளையும் ஆதாரமாகக் கொண்டு வதிவிடம் எனும் கருத்தேற்பு சம்பந்தமான கோட்பாடுகளை விபரிக்க.

5. இரு பகுதிகளுக்கும் விடை தருக.

(i) "வரி தவிர்ப்பு (tax avoidance) மற்றும் வரி தட்டிக் கழிப்பு (tax evasion) ஆகிய இரண்டும் முற்றாக வெவ்வேறான கருத்தேற்புக்களாயினும் 2006ம் ஆண்டின் 10ம் இலக்க (திருத்தப் பட்டதான) உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்திலுள்ள வரி தவிர்ப்புக்கு எதிரான வாசகம் இரண்டிற்குமிடையிலான வித்தியாசத்தை மங்கச் செய்துள்ளது"

இக்கூற்றின் வலிதுடமையை ஆராய்க.

(ii) வழக்குத் தொடுத்தல் தவிர வரி தட்டிக் கழிப்புடன் ஈடுபடுவதற்காக 2006ம் ஆண்டின் 10ம் இலக்க (திருத்தப் பட்டதான) உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தில் வேறேதேனும் நடவடிக்கை முறைகள் உள்ளனவா என்பதை ஆராய்க.

6. "வரி செலுத்தத் தவறுமிடத்து அதை அறவிடுவதற்கு வழிசெய்வதான தற்போதுள்ள சட்ட வாசகங்கள் வரிசெலுத்துனரை நியாயமற்ற வகையில் மோசமாக நடத்துவதாகவுள்ளது."

இக் கூற்றுடன் நீர் உடன் படுகின்றீரா? அத்தகைய வாசகங்களை அடையாளம் காண்பதுடன் வரிசெலுத்துனருக்கு கடுமையற்றதான விளைவுகளைக் கொண்டுவரும் பொருட்டு அவை எவ்விதம் திருத்தப்படலாமென்பதனைச் சிபாரிசு செய்க.

7. பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது இரண்டின் வரிக்கடப்பாட்டினை பொருத்தமான நியதிச்சட்ட வாசகங்கள் மற்றும் தீர்க்கப்பட்ட வழக்குகளை ஆதாரமாகக் கொண்டு விமர்ச்சித்து ஆராய்க:

(i) பங்குடமை வருமானம்;

(ii) தர்ம ஸ்தாபனங்கள்;

(iii) கரைகடந்த கம்பனிகள்;

(iv) இலத்திரனியல் வர்த்தக நடவடிக்கைகளும் வருமான வரியும்.

UNIVERSITY OF COLOMBO, SRI LANKA

FACULTY OF LAW

BACHELOR OF LAWS DEGREE EXAMINATION - YEAR IV- 2016

TAX LAW

(Three Hours)

Total Number of Questions: 07

Answer any **FOUR** questions and **NO MORE**
(Candidates will be penalized for illegible handwriting.)

1. Samantha, a dealer in paintings, was offered an original George Keyt painting in 2002 by her friend Radhika, who was migrating to Canada. Samantha kept the painting in her own private collection. In 2009, Radhika's daughter Ramya returned to Sri Lanka and wished to buy the painting from Samantha. Samantha sold the painting to Ramya and made a profit of Rs. 1,000,000/-. Samantha was assessed on the profit as income from trade but wishes to challenge the assessment.

On what grounds would you advise her to do so?

2. 'There shall be established a Commission to be called and known as the Tax Appeals Commission, which shall be charged with the responsibility of hearing all appeals in respect of matters relating to imposition of any tax, levy or duty'.

Critically analyze the Appeal Process, under the provisions of the Tax Appeals Commission Act No. 23 of 2011 (as amended) in offering relief to a taxpayer who is not satisfied with the determination of the Commissioner General of Inland Revenue.

3. Senal De Silva is the captain of the Sri Lankan cricket team. He receives Rs. 200,000/- per month as his salary. After winning the Asia Cup Tournament in 2014, each member of the team received Rs. 1,000,000/- as a gift from the Sri Lanka Cricket Board. The following day Senal entered into an agreement with the *Chanki* biscuit company to be the brand ambassador for *Chanki* biscuits and received Rs. 2,500,000/- as an advance. The company agreed to pay the balance Rs. 1,500,000/- within three months. Senal received Rs. 1,000,000/- as a prize from his cricket club, which he returned to the club to be used for the betterment of the junior cricketers. Every weekend, Senal coached school going

cricketers at the Judo club for which he received Rs 75,000/- per month. Further, Senal was asked by The Association of Cricket Cubs to conduct cricket training sessions in each district. He was paid Rs. 2,000,000/- for this.

Discuss the income tax liability of Senal with reference to the relevant statutory provisions and case law.

4. In the determination of tax liability, residency is an important consideration. Outline the principles relating to the concept of residency, with reference to the relevant provisions of the Inland Revenue Act No 10 of 2006 (as amended) and decided cases.
5. Answer both parts:
 - i. "Even though tax avoidance and tax evasion are two entirely different concepts altogether, the anti-avoidance clause in the Inland Revenue Act No. 10 of 2006 (as amended) tends to blur the distinction between the two." Discuss the validity of this statement.
 - ii. Apart from prosecution, discuss whether the Inland Revenue Act No. 10 of 2006 (as amended) provides any other courses of action in dealing with tax evasion.
6. "The existing legal provisions that enable the recovery of tax in default are unreasonably harsh on taxpayers" Do you agree with this statement? Identify these provisions and recommend how they may be amended in order to make their application less severe on taxpayers.
7. Critically discuss the tax liability of any of two of the following in the light of the relevant statutory provisions and case law:
 - i. Partnership Income;
 - ii. Charitable Institutions;
 - iii. Off shore Companies;
 - iv. E-Commerce Transactions and Income Tax.
