

VAT ගැලපීම

AAT අදියර II

AFC - උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය

අමතර සම්පත් මුදලිගේ
B.Sc. (Finance) USJ (UG), AAT Passed Finalist (Prize Winner), CASL (Finalist)



JMC Jayasekera Management Centre (Pvt) Ltd
Pioneers in Professional Education
65/2A, Chittampalam Gardiner Mawatha, Colombo 02 | T: +94 112 430451 | E: info@jmc.lk | F: +94 115 377917



VAT ගැලපීම

Amila Sampath Mudalige

MAAT (Prize Winner)

B.SC (Finance) USJ (UG)

CASL (Finalist)

රජය විසින් භාණ්ඩ හා සේවා අවසාන පාරිභෝගිකයන්ගෙන් අය කරනු ලබන වක්‍ර බද්දක් ලෙස එකතු කළ අගය මත බද්ද හඳුනා ගත හැකිය.

VAT සඳහා ලියාපදිංචි වූ ව්‍යාපාරයන් විසින් භාණ්ඩ අලෙවි කිරීමේදී ඒවායේ ඉන්වොයිසියේ මිලට (ලකුණු කළ මිලට) අදාළ VAT ප්‍රමාණය ගනුදෙනුකරුවන්ගෙන් එකතු කළ යුතු අතර එසේ එකතු කරන බදු ප්‍රමාණය දේශීය අදායම් බදු දෙපාර්තමේන්තුවට ගෙවීම සඳහා VAT සඳහා ලියාපදිංචි ව්‍යාපාරයන් බැඳී සිටී.

VAT ගිණුම් ගත කිරීමේදී ප්‍රධාන කොටස් දෙකක් හඳුනා ගනී

1. නිමවුම් බද්ද (Output Tax)
2. යෙදවුම් බද්ද (Input Tax)

©JMC vLearning

නිමවුම් බද්ද (Output Tax)

- VAT සඳහා ලියාපදිංචි ව්‍යාපාරයන් විසින් තම භාණ්ඩ හා සේවා ගනුදෙනුකරුවන්ට අලෙවි කිරීමේදී, ඉන්වොයිසියේ මිලට එකතු කර රැස් කරන බදු ප්‍රමාණය, නිමවුම් බද්ද ලෙස හඳුනා ගනී.
- එලෙස රැස් කෙරෙන බදු දේශීය අදායම් බදු දෙපාර්තමේන්තුවට ප්‍රේෂණය කිරීමට VAT ලියාපදිංචි ව්‍යාපාරයන් විසින් බැඳී සිටී. එම නිසා මෙය රැස් කරන ව්‍යාපාරයේ පොත් වල වගකීමක් ලෙස හඳුනා ගනී..

©JMC vLearning

VAT ලියාපදිංචි ව්‍යාපාරයක විකුණුම් සටහන් කරන ආකාරය,

ණයෙහි/මුදල් පාලන ගිණුම	හර		VAT සහිත විකුණුම් මිල
විකුණුම් ගිණුම		බැර	VAT රහිත විකුණුම් මිල
VAT පාලන ගිණුම		බැර	VAT වටිනාකම

©JMC vLearning

යෙදවුම් බද්ද (Input Tax)

- ව්‍යාපාරයක් විසින් VAT සඳහා ලියාපදිංචි ව්‍යාපාරයකින් භාණ්ඩ හා සේවා මිලදී ගැනීමේදී ගෙවන VAT ප්‍රමාණය යෙදවුම් බද්ද ලෙස හඳුනා ගනී. මෙය ලැබිය යුතු VAT ලෙස ද හඳුන්වයි.
- VAT ලියාපදිංචි ව්‍යාපාරයක ගැනුම් සටහන් කරන ආකාරය,

ගැනුම් ගිණුම	හර		VAT රහිත විකුණුම් මිල
VAT පාලන ගිණුම	හර		VAT වටිනාකම
ණයෙහි/මුදල් පාලන ගිණුම		බැර	VAT සහිත විකුණුම් මිල

©JMC vLearning

VAT බදු ගෙවීම

- තම ගනුදෙනුකරුවන්ගෙන් එකතු කර ගත නිමවුම් බද්දෙන් , තමන් පිටතින් සැපයුම් කරුවන්ගෙන් මිලදී ගැනීමේදී ගෙවූ ප්‍රමාණය අඩු කරගෙන තව දුරටත් ගෙවිය යුතු ප්‍රමාණය හඳුනා ගත යුතු වේ. එය කාලපරිච්ඡේදයේ බදු වගකීම හෝ ලැබිය යුතු වත්කම ලෙස හඳුනා ගත යුතුය.

නිමවුම් බද්ද	XXX (රැස කරගත් බද්ද ණයදවුම්
(-) බද්ද	(XXX) (සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවූ බද්ද මුදලින්
(-) ගෙවූ VAT	(XXX) (IRD)
VAT වගකීම	XXX

©JMC vLearning

VAT ගිණුම්ගත කරනු ලබන VAT පාලන ගිණුමේ ආකෘතිය පහත පරිදි දැක්විය හැකිය.

VAT පාලන ගිණුමේ			
යෙදවුම් බද්ද (ලැබිය යුතු VAT)	XXX	නිමවුම් බද්ද (ගෙවිය යුතු VAT)	XXX
මුදලින් ගෙවූ VAT	XXX		
ගෙවිය යුතු VAT (අංගම වගකීමකි)	XXX		
	XXX		XXX

©JMC vLearning

EXAMPLE 01

සමාසහිත ABC (පොද්ගලික) සමාගමේ 2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් මාසයට අදාළ වාර්තාවලින් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටාගෙන තිබේ:

	රු.'000
විකුණුම් මත අය කළ එකතු කළ අගය මත බදු (VAT)	9,000
මිලට ගැනුම් මත එකතු කළ අගය මත බදු	5,500
විකුණුම් ආපසු පවුම් මත එකතු කළ අගය මත බදු	550

2020 මාර්තු 01 දිනට එකතු කළ අගය මත බදු පාලන ගිණුමේ බැර ශේෂය රු.4,500,000/- කි.

එකතු කළ අගය මත බදු පාලන ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 03)

EXAMPLE 02

එකතුකළ අගය මත බදු (VAT) සඳහා ලියාපදිංචි සමාගමක් වන සීමාසහිත වට් මෝ (පොද්ගලික) සමාගමේ, 2019 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා පහත සඳහන් තොරතුරු සමාගමේ පොත්වලින් උපුටාගන්නා ලදී:

	රු.
විකුණුම් [එකතුකළ අගය මත බදු (VAT) රහිතව]	11,250,600
මාසය තුළ සිදුකළ එකතුකළ අගය මත බදුවලට යටත්වන දේශීය මිලට ගැනුම් [එකතුකළ අගය මත බදු (VAT) ඇතුළත්ව]	5,949,985
මාසය තුළදී ලබාගත් එකතුකළ අගය මත බදුවලට යටත්වන සේවා [එකතුකළ අගය මත බදු (VAT) ඇතුළත්ව]	1,312,035
2019 දෙසැම්බර් 01 දිනට එකතුකළ අගය මත බදු පාලන ගිණුමේ බැර ශේෂය	225,700

අදාළ වන එකතුකළ අගය මත බදු (VAT) අනුපාතය 15% කි.

සමාගමේ සියලුම මිලදී ගැනීම් සහ සේවා සඳහා නියමිත බදු ඉන්වොයිසි තිබෙන බව උපකල්පනය කරන්න.

මෙම විසින් කළ යුතු දෑ:

2019 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා එකතුකළ අගය මත බදු (VAT) පාලන ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 05)