

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

TAT-CA-B/2019/022

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

1017609BPT001 | دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

23 دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

24 دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ دَارُ السَّلَامِ

 Tax Appeal Tribunal



2019-2020

2019-2020

2019-2020

2019-2020

2019-2020



... (1) ...

... (1) ... administrations should not automatically assume that associated enterprises have sought to manipulate their profits. There may be a genuine difficulty in accurately determining a market price in the absence of market forces or when adopting a particular commercial strategy...

20. "Secret Comparables" ...

21. (1) ... comparables ... Secret Comparables ...

5 ... TR-2012/B13 ...



them—without the opportunity to question comparability or argue that adjustments are needed.”

23. (ප) සමහර විට මෙම වගන්තිය යටතේ විදේශීය සමානතා විශ්ලේෂණයක් සිදු කිරීමේදී comparables දැක්වීම

අත්‍යවශ්‍ය වන්නේ පවතින සමානතා විශ්ලේෂණයක් සඳහා සාදන ලද ස්ථාන සටහන් අනුමැතියකට

දායක වීමට අවස්ථාවක් සෑදීමයි. මෙම විධානය යටතේ සමානතා විශ්ලේෂණයක් සිදු කිරීමේදී සමානතා විශ්ලේෂණයකට

සාක්ෂි දීමට අවස්ථාවක් සෑදීමට 3.46 වගන්තිය යටතේ විධානයක් සිදු කළ යුතුය.

“The process followed to identify potential comparables is one of the most critical aspects of the comparability analysis and it should be transparent, systematic and verifiable. In particular, the choice of selection criteria has a significant influence on the outcome of the analysis and should reflect the most meaningful economic characteristics of the transactions compared. ...”

සමානතා විශ්ලේෂණයක් සඳහා සාදන ලද ස්ථාන සටහන් අනුමැතියකට දායක වීමට අවස්ථාවක් සෑදීමයි.

B.2.3.4.30 මෙම විධානය යටතේ සමානතා විශ්ලේෂණයක් සිදු කිරීමේදී සමානතා විශ්ලේෂණයක් සඳහා සාදන ලද ස්ථාන සටහන් අනුමැතියකට

දායක වීමට අවස්ථාවක් සෑදීමට 3.46 වගන්තිය යටතේ විධානයක් සිදු කළ යුතුය.

“additive” and/or “deductive” approaches justifies and documents the criteria used to include or exclude particular third party data from the pool of potential comparables, in order to ensure a reasonable degree of objectivity and transparency in the process. In particular, the process should be reproducible by the taxpayer and by the tax administration that wishes to assess it. It is also very important that third party data be refined using qualitative criteria. It would be improper to use financial information relating to the transactions of a large sample of companies that have been selected solely because they are classified in a database under a

“given industry code.” සමානතා විශ්ලේෂණයක් සඳහා සාදන ලද ස්ථාන සටහන් අනුමැතියකට දායක වීමට අවස්ථාවක් සෑදීමයි.



“Average markup calculation” යනු අනුමාන කිරීමකිනම්, එහි අර්ථය වන්නේ අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය.

25.2

comparable යනු සමානාකාරී ලෙස අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය.

independent යනු සමානාකාරී ලෙස අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය.

B.2.3.4.26 යනු අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය. මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය.

“When adopting the additive approach special care should be taken in order to provide a reliable comparable; it is not sufficient that a third party company be well-known in the relevant industrial sector. Also, one needs to avoid potential third party companies who themselves have transfer pricing issues.”

මෙහිදී අනුමාන කිරීමේ මට්ටමට අනුරූපව පවතින සාමාන්‍ය අගයයන්ය.



25.5 ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته 5 مقرر ٿيل ڌيان ڏيو ته

ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ¹¹ ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته:

- The contractual terms of the transaction.
- The functions performed by each of the parties to the transaction, taking into account assets used and risks assumed, including how those functions relate to the wider generation of value by the MNE group to which the parties belong, the circumstances surrounding the transaction, and industry practices.
- The characteristics of property transferred or services provided.
- The economic circumstances of the parties and of the market in which the parties operate.
- The business strategies pursued by the parties.

ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته

• ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته

ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته؟

• ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته

ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته؟

• ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته

ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته؟

• ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته

ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته؟



¹¹ ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته (Resort F) ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته ڏيکاريل ٿيڻ واري ڌيان ڏيو ته

“If the relevant condition of the controlled transaction (e.g. price or margin) is within the arm's length range, no adjustment should be made.”

در تقريرنا عن التقييم الاقتصادي المتعلق بالبيع المتحكم في الأسعار، نذكر أن نطاقات الربح المناسبة هي التي تقع ضمن النطاق الطول المناسب. هذا يعني أنه إذا كان الحد الأدنى للربح هو 9%، فإن النطاق الطول المناسب هو ما بين 4% و 11%. أما الحد الأقصى للربح، فهو 25% (الحد الأقصى للربح) وهو أعلى من النطاق الطول المناسب (9%) من حيث النسب المئوية. في هذا السياق، فإن الحد الأدنى للربح هو 4.5% وهو أقل من النطاق الطول المناسب. في حين أن الحد الأقصى للربح هو 25% وهو أعلى من النطاق الطول المناسب. في هذا السياق، فإن الحد الأدنى للربح هو 4.5% وهو أقل من النطاق الطول المناسب. في حين أن الحد الأقصى للربح هو 25% وهو أعلى من النطاق الطول المناسب.

27. (ب) طريقة “Transactional Net Margin Method”

لقد استخدمنا في تقريرنا طريقة العائد الإجمالي على التكلفة (Return on Total Cost) كإحدى طرق التقييم. هذا يعني أننا قمنا بحساب العائد الإجمالي على التكلفة على أساس التكاليف المباشرة وغير المباشرة. في هذا السياق، فإن العائد الإجمالي على التكلفة هو 2.98% وهو أعلى من النطاق الطول المناسب (2.83% و 2.86% و 2.98%).

13 في تقريرنا عن التقييم الاقتصادي المتعلق بالبيع المتحكم في الأسعار، نذكر أن الحد الأدنى للربح هو 25%. هذا يعني أن الحد الأدنى للربح هو 25% وهو أعلى من النطاق الطول المناسب.



“take it or leave it” או “it is or it isn’t” והוא כשאי אפשר לדעת מראש האם יהיה אדם מסוגל לשלם מס או לא. במצבים כאלו, המבחן הוא האם הדרישה היא באופן שרירותי או שרירותי.

37. (ס) נאמר כי יש להבחין בין “reluctantly” (גורמת) ובין “legitimate” (הגיונית).

לדוגמה, קריטריון “reluctantly” (גורמת) הוא שיש להבחין בין “legitimate” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

(Expectation) “הצפייה” היא הציפייה של המיסויים. הן הן אלו אשר נשענות על עקרונות מסוימים והן הן אלו אשר נשענות על עקרונות מסוימים.

עיקרון 7 ו-8 של “legitimate expectation” (הגיונית) הם אלו אשר נשענות על עקרונות מסוימים והן הן אלו אשר נשענות על עקרונות מסוימים.

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

38. (ט) “legitimate expectation” (הגיונית) היא הציפייה של המיסויים. הן הן אלו אשר נשענות על עקרונות מסוימים והן הן אלו אשר נשענות על עקרונות מסוימים.

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).

לדוגמה, קריטריון “legitimate expectation” (הגיונית) הוא שיש להבחין בין “legitimate expectation” (הגיונית) ובין “reluctantly” (גורמת).



R v Commissioners of Inland Revenue Ex Parte Uniliver Plc [1996] WL 1090368.²¹

Կրթության ոլորտում հրավերի դրույթով կատարվող աշխատանքների գնումների համար, որոնք ենթարկվում են հարկման, արժեքի համարժեքը կազմում է արժեքի ընդհանուր գումարի 25% (cost+25%) և հանդիսանում է աշխատանքի գնման ընդհանուր գումարի մասնով, որը հաշվարկվում է անհրաժեշտ էությունների և աշխատանքների ընդհանուր գումարի 5% (cost+5%) հավելումով: Այս պայմանագրերի մասին հավելյալ տեղեկություններ հնարավոր է ստանալ միայն հարկման վերաբերյալ հարցազրույցի արձագանքի միջոցով:

42. (Բ) Այն դեպքում, երբ հարկման արժեքը 25% (cost+25%) գնումների համար համարվում է հարկման արժեքը, որի մեջ հաշվարկվում է հարկման արժեքը, որը հավելում է հարկման արժեքին:

Հրավերի կատարման ընթացքում, որի արժեքը 1 միլիարդ ՀՀԴր հասնում է, արժեքի համարժեքը կազմում է 25% (cost+25%) հավելում, որի արժեքը կհանդիսանա արժեքի համարժեքի մասնով, որը հաշվարկվում է արժեքի ընդհանուր գումարի 5% (cost+5%) հավելումով: Այս պայմանագրերի մասին հավելյալ տեղեկություններ հնարավոր է ստանալ միայն հարկման վերաբերյալ հարցազրույցի արձագանքի միջոցով:

43. (Բ) Կրթության ոլորտում հրավերի դրույթով կատարվող աշխատանքների գնումների համար, որոնք ենթարկվում են հարկման, արժեքի համարժեքը կազմում է արժեքի ընդհանուր գումարի 25% (cost+25%) և հանդիսանում է աշխատանքի գնման ընդհանուր գումարի մասնով, որը հաշվարկվում է անհրաժեշտ էությունների և աշխատանքների ընդհանուր գումարի 5% (cost+5%) հավելումով: Այս պայմանագրերի մասին հավելյալ տեղեկություններ հնարավոր է ստանալ միայն հարկման վերաբերյալ հարցազրույցի արձագանքի միջոցով:



දැනට සිටින 43 වන කොටසේ මෙන්ම මේ වන විටදී වෙනස්වීම් සිදු වී ඇති බවට පෙනී යාමක් නැත.

වෙනස්වීම් සිදු කිරීම සඳහා නොමැති වුවද මෙහි ඇති වෙනස්වීම් සම්බන්ධයෙන් විමර්ශනයක් සිදු කිරීමට නොහැකි විය.

මුද්දරා භාෂණය

මෙහි කොටසකි, වෙනස්වීම් සිදු කිරීම සඳහා කොමසාරිස් ජනරාල්ගේ විනිශ්චයකරු විසින් කෙරුණු විමර්ශනය, වෙනස්වීම් සිදු කිරීම සඳහා කොමසාරිස් ජනරාල්ගේ විනිශ්චයකරු විසින් කෙරුණු විමර්ශනය සම්බන්ධයෙන් විමර්ශනයක් සිදු කිරීමට නොහැකි විය.

45. වෙනස්වීම් සිදු කිරීම සඳහා කොමසාරිස් ජනරාල්ගේ විනිශ්චයකරු විසින් කෙරුණු විමර්ශනය, වෙනස්වීම් සිදු කිරීම සඳහා කොමසාරිස් ජනරාල්ගේ විනිශ්චයකරු විසින් කෙරුණු විමර්ශනය සම්බන්ධයෙන් විමර්ශනයක් සිදු කිරීමට නොහැකි විය.



46. ترميم حسابات ماليات: 29 و 30 و 31 و 32 و 33 و 34 و 35 و 36 و 37 و 38 و 39 و 40 و 41 و 42 و 43 و 44 و 45 و 46 و 47 و 48 و 49 و 50 و 51 و 52 و 53 و 54 و 55 و 56 و 57 و 58 و 59 و 60 و 61 و 62 و 63 و 64 و 65 و 66 و 67 و 68 و 69 و 70 و 71 و 72 و 73 و 74 و 75 و 76 و 77 و 78 و 79 و 80 و 81 و 82 و 83 و 84 و 85 و 86 و 87 و 88 و 89 و 90 و 91 و 92 و 93 و 94 و 95 و 96 و 97 و 98 و 99 و 100

46. ترميم حسابات ماليات: 29 و 30 و 31 و 32 و 33 و 34 و 35 و 36 و 37 و 38 و 39 و 40 و 41 و 42 و 43 و 44 و 45 و 46 و 47 و 48 و 49 و 50 و 51 و 52 و 53 و 54 و 55 و 56 و 57 و 58 و 59 و 60 و 61 و 62 و 63 و 64 و 65 و 66 و 67 و 68 و 69 و 70 و 71 و 72 و 73 و 74 و 75 و 76 و 77 و 78 و 79 و 80 و 81 و 82 و 83 و 84 و 85 و 86 و 87 و 88 و 89 و 90 و 91 و 92 و 93 و 94 و 95 و 96 و 97 و 98 و 99 و 100

تعميم حسابات ماليات: 29 و 30 و 31 و 32 و 33 و 34 و 35 و 36 و 37 و 38 و 39 و 40 و 41 و 42 و 43 و 44 و 45 و 46 و 47 و 48 و 49 و 50 و 51 و 52 و 53 و 54 و 55 و 56 و 57 و 58 و 59 و 60 و 61 و 62 و 63 و 64 و 65 و 66 و 67 و 68 و 69 و 70 و 71 و 72 و 73 و 74 و 75 و 76 و 77 و 78 و 79 و 80 و 81 و 82 و 83 و 84 و 85 و 86 و 87 و 88 و 89 و 90 و 91 و 92 و 93 و 94 و 95 و 96 و 97 و 98 و 99 و 100

تعميم حسابات ماليات: 29 و 30 و 31 و 32 و 33 و 34 و 35 و 36 و 37 و 38 و 39 و 40 و 41 و 42 و 43 و 44 و 45 و 46 و 47 و 48 و 49 و 50 و 51 و 52 و 53 و 54 و 55 و 56 و 57 و 58 و 59 و 60 و 61 و 62 و 63 و 64 و 65 و 66 و 67 و 68 و 69 و 70 و 71 و 72 و 73 و 74 و 75 و 76 و 77 و 78 و 79 و 80 و 81 و 82 و 83 و 84 و 85 و 86 و 87 و 88 و 89 و 90 و 91 و 92 و 93 و 94 و 95 و 96 و 97 و 98 و 99 و 100

46.1. Vacances (S) Pvt Ltd

“extremely low transfer price (cost plus 5%)”

“Section 4. Audit Observation” و “Finding 4.1”

“Recommendation” و “...MIRA made an assessment based on the available information...”

46.2. OECD Transfer Pricing Guideline Chapter II و 2.2

“The selection of a transfer pricing method always aims at finding the most appropriate for a particular case”

Cost Plus method

4 و 5 و 6 و 7 و 8 و 9 و 10 و 11 و 12 و 13 و 14 و 15 و 16 و 17 و 18 و 19 و 20 و 21 و 22 و 23 و 24 و 25 و 26 و 27 و 28 و 29 و 30 و 31 و 32 و 33 و 34 و 35 و 36 و 37 و 38 و 39 و 40 و 41 و 42 و 43 و 44 و 45 و 46 و 47 و 48 و 49 و 50 و 51 و 52 و 53 و 54 و 55 و 56 و 57 و 58 و 59 و 60 و 61 و 62 و 63 و 64 و 65 و 66 و 67 و 68 و 69 و 70 و 71 و 72 و 73 و 74 و 75 و 76 و 77 و 78 و 79 و 80 و 81 و 82 و 83 و 84 و 85 و 86 و 87 و 88 و 89 و 90 و 91 و 92 و 93 و 94 و 95 و 96 و 97 و 98 و 99 و 100



46.5

75 2019-2020 2014 01 31 2014 9.9 Mauritius + 8% 9.9 Cost + 18% Section 5. Taxpayer's Comments methodology There was no agreement between MIRA and MHVL whereby MIRA agreed a cost plus 18% as revenue of MHVL company as a whole

46.6

Cost + 25% Section 5. Taxpayer's Comments 4.1 Cost + 25% Cost + 18% Previously concluded audits of MHVL was concluded based on available information and MIRA assessed revenue from VSPL using the methods which MIRA considered most appropriate at the point of time. Likewise, during the current



average cost plus 25% کے ذریعے، ازیں، Net Profit Mark up کے ذریعے اور comparability analysis کے ذریعے اور زیادہ سے زیادہ...
50.1

50. "اے. ای. ای. ای. ای." کے ذریعے... TR-2012/B13 کے ذریعے... "Cost plus" کے ذریعے... comparability analysis کے ذریعے...
50.2

50.1 کے ذریعے... 100% کے ذریعے... Vacances (S) Pvt Ltd کے ذریعے...
50.2 کے ذریعے... attribute کے ذریعے... Vacances (S) Pvt Ltd کے ذریعے...
cost plus method کے ذریعے... mark up کے ذریعے... comparability analysis کے ذریعے...

50.2 کے ذریعے... attribute کے ذریعے... Vacances (S) Pvt Ltd کے ذریعے...
cost plus method کے ذریعے... mark up کے ذریعے... comparability analysis کے ذریعے...
comparability analysis کے ذریعے...
comparability analysis کے ذریعے...



නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...
නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...

53.4

2020/SC-A/49 (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)
2010/SC-A/02 (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)
...
onus probandi (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)
...
plea (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)
...
@ (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)
...
2017 4 MLJ 697 (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)

“The rule is that “the onus of proof of any particular fact lies on the party who alleges it, not on him who denies it; et incumbit probation qui decit, non qui negat, Actori incibit probation...The platintiff is bound in the first instance, to show a prima facie case, and if he leaves it imperfect, the court will not assist him. Hence the maxim Potior est condition defendantis...”

විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...
onus of proof (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)
...
cost plus 25% (විචාරක නඩු විභාග කොටසේ, දැනට, විචාරක...)



Պատժարկի դեպքում, որտեղ անհատը կամ օրգանիզացիան չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով, կամ չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով, կամ չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով:

54. Տրոհված թվերով: "Secret Comparables" կարգի մեջ ներկայացված են օրենքով սահմանված:

Պատժարկի դեպքում, որտեղ անհատը կամ օրգանիզացիան չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով:

54.1 Ներդրումը և դրա հետևանքները, ընդհանուր առմամբ, կարող է լինել 9 կամ ավել օրվա:

Այս դեպքում, որտեղ անհատը կամ օրգանիզացիան չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով, կամ չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով, կամ չի կատարում իր պարտականությունները, որոնք սահմանված են օրենքով:



... 55. uncontrolled transaction ...

55.1 "Average markup calculation" ...

... comparable uncontrolled transaction ...

... 100% ... cost plus 5% ... cost plus 18% ... SECTION 5 ... TAXPAYER'S COMMENTS ... 29 ... "uncontrolled transaction" ... plus 25%



56.2
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...

57
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...

57.1
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...
 ...



අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත. අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත. අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත. අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත.

දැනට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත. අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත. අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත. අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට, අධිකරණයේ සිටින අයෙකුට සාක්ෂි දීමට අවශ්‍ය වන බවට තීරණය කර ඇත.

“et incumbit probation qui decit, non qui negat, Actori incibit probation”

නිකුත් කරනු ලබන තීරණයේ සඳහන් කර ඇත.



අවුරුදු තුනකට වැඩි කාලයක් තුළදී TR-2012/B13 ඉහත කොන්ත්‍රාත් සඳහා වන කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. එමෙන්ම, කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත.

4. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. එමෙන්ම, කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත.

5. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. එමෙන්ම, කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත.

6. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. එමෙන්ම, කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. කොන්ත්‍රාත් පනතේ 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත.

22 AR-LBD/BPT/2019/012 (වර්ගීකරණය) (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත. 4.1 ක් (ඉහත කොන්ත්‍රාත්) දැනට වලංගු වන බවට පත්ව ඇත.



Attributes or “comparability factors” that may be important when determining comparability include the characteristics of the property or services transferred, the functions performed by the parties (taking in to account assets used and risks assumed), the contractual terms, the economic circumstances of the parties, and the business strategies pursued by the parties.”²⁷

දැනට ඇති විධිවිධානවලට, වැඩිදුරටත් අදාළ වන සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

14. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය; එහිදී සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය (method) (ර) අදාළ වන සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

(ර) අදාළ වන සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය (method)

15. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය; එහිදී සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය. එහිදී සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

16. සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය; එහිදී සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

The selection of a “ 2.2 ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය.

²⁷ සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය, කොමසාරිස්වරයාගේ විධානපත්, සමාන මිල තීරණය කිරීමේ ක්‍රමය. 43-1:36



21. طريقة التقييم وإعادة التوزيع للممتلكات والخدمات، التي تبدأ بتكاليف الموردين (أو الخدمات) في معاملة خاضعة للتحكم للممتلكات أو الخدمات المقدمة إلى مشتري ذي صلة. ثم يضاف هامش الربح المناسب إلى هذه التكاليف، لجعل الربح المناسب في ضوء الوظائف التي تم تنفيذها وظروف السوق. ما يتم الوصول إليه بعد إضافة هامش الربح إلى التكاليف المذكورة أعلاه يمكن اعتباره سعر طول الذراع للمعاملة الخاضعة للتحكم الأصلية....”

“The cost-plus method begins with the costs incurred by the supplier of property (or services) in a controlled transaction for property transferred or services provided to an associated purchaser. An appropriate cost-plus mark-up is then added to this cost, to make an appropriate profit in light of the functions performed and the market conditions. What is arrived at after adding the cost plus mark up to the above costs may be regarded as an arm's length price of the original controlled transaction....”

طريقة التقييم وإعادة التوزيع.

22. طريقة “Transactional Net Margin Method” التي تركز على هامش الربح الصافي للموردين، والتي تبدأ بحساب هامش الربح الصافي للموردين في معاملة خاضعة للتحكم، والتي تبلغ 2.64 في المائة من التكاليف.

“The transactional net margin method examines the net profit relative to an appropriate base (e.g. costs, sales, assets) that a taxpayer realises from a controlled transaction..... Thus, a transactional net margin method operates in a manner similar to the cost plus and resale price methods..... A functional analysis of the controlled and uncontrolled transactions is required to determine whether the transactions are comparable and what adjustments may be necessary to obtain reliable results....”

طريقة التقييم وإعادة التوزيع.

23. طريقة التقييم وإعادة التوزيع للممتلكات والخدمات، التي تبدأ بحساب هامش الربح الصافي للموردين في معاملة خاضعة للتحكم، والتي تبلغ 2.64 في المائة من التكاليف.

24. طريقة التقييم وإعادة التوزيع للممتلكات والخدمات، التي تبدأ بحساب هامش الربح الصافي للموردين في معاملة خاضعة للتحكم، والتي تبلغ 2.64 في المائة من التكاليف.



2013 թվականից սկսած համազգային արտադրողական ձեռնարկերի միջին արժեքի և շահույթի աստիճանի մասին ընդհանուր տվյալները հարմար է համեմատել համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ:

28. Ինտեգրացիայի ընթացքում կիրառվում է Cost Plus մոտեցումը, որի դեպքում շահույթը կախված է բազային արժեքից:

5% շահույթի մակարդակի վրա է կատարվում համեմատությունը և ստացված գումարը հանվում է բազային արժեքից:

Cost Plus 25% մոտեցումը կիրառվում է միայն դեպքերում, երբ համապատասխան հատվածում նշված արժեքները:

2010 թվականից սկսած համազգային արտադրողական ձեռնարկերի միջին արժեքի և շահույթի աստիճանի մասին ընդհանուր տվյալները հարմար է համեմատել համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ:

Հետևյալը 33-րդ հարցում ներկայացված ընդհանուր տվյալների հետ համեմատվում է և համեմատական է:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

“Secret Comparables” ցուցանիշներ

29. Բնագրի մասին: Հիմնականում համազգային արտադրողական ձեռնարկերի միջին արժեքի և շահույթի աստիճանի մասին ընդհանուր տվյալները հարմար է համեմատել համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

Համեմատական է շահույթի մակարդակը, որը համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ համեմատվում է:

Համեմատական է շահույթի մակարդակը, որը համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ համեմատվում է:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

30. Համեմատական է շահույթի մակարդակը, որը համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ համեմատվում է:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

31. 17 և 20 թվականներին կիրառվել է միջին արժեքի և շահույթի աստիճանի մասին ընդհանուր տվյալները հարմար է համեմատել համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

Համեմատական է շահույթի մակարդակը, որը համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ համեմատվում է:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

2020 թվականի հիմնականում կիրառվել է միջին արժեքի և շահույթի աստիճանի մասին ընդհանուր տվյալները հարմար է համեմատել համապատասխան հատվածում նշված տվյալների հետ:

32. “Բնագրի մասին” հարցում ներկայացված ընդհանուր տվյալների հետ համեմատվում է և համեմատական է:

և այդ դեպքերում համեմատական է շահույթի մակարդակը:

³³ Գլխավոր հարց 14-ում



ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

33. ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

- ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:
- ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:
- ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

34. ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

35. ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:

ճանաչողական քննություն ընդունելու համար անհրաժեշտ է ճանաչողական քննություն անցկացնել և արդյունքները համեմատել ճանաչողական քննության հետևանքներին:



කෙසේ වෙතත්, එවැනි තොරතුරු ලබා ගැනීමට බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය. "අනුමත තොරතුරු" ලෙස හැඳින්විය යුතුය.

38. However, it "would be unfair to apply a transfer pricing method on the basis of such data unless the tax administration was able, within the limits of its domestic confidentiality requirements,..."

would be unfair to apply a transfer pricing method on the basis of such data unless the tax administration was able, within the limits of its domestic confidentiality

"requirements,..."

Caution should be exercised in " B-1-6-32 " unless it is permitted to use secret comparables in the transfer pricing audit unless the tax authorities are able to (within limits of confidentiality) disclose the data to the taxpayer so as to assist the taxpayer to defend itself against an adjustment.

permitting the use of secret comparables in the transfer pricing audit unless the tax authorities are able to (within limits of confidentiality) disclose the data to the

taxpayer so as to assist the taxpayer to defend itself against an adjustment.

කෙසේ වෙතත්, එවැනි තොරතුරු ලබා ගැනීමට බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

එහෙත්, එවැනි තොරතුරු ලබා ගැනීමට බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

එහෙත්, එවැනි තොරතුරු ලබා ගැනීමට බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

කෙසේ වෙතත්.

39. Comparability "Analysis " ලෙස හැඳින්විය යුතුය. බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

Comparability "Analysis " ලෙස හැඳින්විය යුතුය. බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

"External Comparables" කෙසේ වෙතත්.

එහෙත්, එවැනි තොරතුරු ලබා ගැනීමට බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

(apply) බැරපත් කිරීමට හෝ වෙනත් ක්‍රමවේදයක් භාවිතා කිරීමට, එය ඉඩ ඇති බවට තීරණය කළ යුතුය.

"A. 4.3.3 Information undisclosed to taxpayers

3.36 Tax administrators may have information available to them from examinations of other taxpayers or from other sources of information that may not be disclosed to the taxpayer. However,



සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී සේවකයාගේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී සේවකයාගේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී...

43. රජයේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී සේවකයාගේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී සේවකයාගේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී...

44. සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී සේවකයාගේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී සේවකයාගේ සේවයේ සේවයට පත්වීමේදී...



34 ආණ්ඩුක්‍රමලේඛන කොමසාරිස්වරයාගේ දුරකථන අංකය TAT-CA-B/2019/034
35 ආණ්ඩුක්‍රමලේඛන කොමසාරිස්වරයාගේ දුරකථන අංකය TAT-CA-B/2019/035

58. ردًا على استفسارنا، أوردت المحاسبة العامة في تقريرها الصادر في 5 taxPAYERS comments في 4.1 من
التقرير التالي: "اتفاق بين Club Med وMIRA أن methodology plus 18% shall be applied from 01 November 2014 onwards.

"It was the agreement between Club Med and MIRA that the cost plus 18% methodology shall be applied from 01 November 2014 onwards.

The computations shown in the audit report are based on the cost plus 25%, which is not consistent with the Cost Plus 18% proposed and agreed by MIRA.

MIRA has used "industry net profit markup % of similar companies I operation as reference point to add 25% on cost as markup. However, no information has been given for such companies. Please note that club med has provided benchmarks reports to MIRA during the discussions for the use of Cost plus 18%.

The total cost taken for the cost-plus computation should exclude finance costs."

59. أوردت المحاسبة العامة في تقريرها الصادر في 5 taxPAYERS comments في 4.1 من التقرير التالي:

"There was no agreement between MIRA and MHVL whereby MIRA agreed a cost plus 18% as revenue of MHVL company as a whole.

Previously concluded audits of MHVL was concluded based on the available information and MIRA assessed revenue from VSPL using the methods which MIRA considered most appropriate at the point of time. Likewise, during the current audit, MIRA used an industry average cost-plus percentage to assess revenue from VSPL."

60. أوردت المحاسبة العامة في تقريرها الصادر في 5 taxPAYERS comments في 4.1 من التقرير التالي:

MHVL "There was no agreement between MIRA and MHVL whereby MIRA agreed a cost plus 18% as revenue of MHVL company as a whole. Previously concluded audits of MHVL was concluded based on the available information and MIRA assessed revenue from VSPL using the methods which MIRA considered most appropriate at the point of time. Likewise, during the current audit, MIRA used an industry average cost-plus percentage to assess revenue from VSPL."

61. أوردت المحاسبة العامة في تقريرها الصادر في 5 taxPAYERS comments في 4.1 من التقرير التالي:

"Cost Plus 18% shall be applied from 01 November 2014 onwards."



Ինքնուրույն ձևով կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:

62. Կազմակերպության կողմից կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:

Կազմակերպության կողմից կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:

Կազմակերպության կողմից կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:

(Circumstances) Կազմակերպության կողմից կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:

Կազմակերպության կողմից կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:

Կազմակերպության կողմից կատարվող աշխատանքների և ծախսերի համար կիրառվում է $cost plus 25\%$ մեթոդը:



