

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



دَوْلَتِ بَرُونِی دَارُ اَلْاِسْلَامِ

دَوْلَ بَرُونِی دَارُ اَلْاِسْلَامِ

دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

TAT-CA-B/2019/023

دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

1017609BPT001 | دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

23 دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ

24 دَارُ اَلْاِسْلَامِ دَارُ اَلْاِسْلَامِ



Tax
Appeal
Tribunal



د اړیکو څه پرېکړه کولو

پرېکړه، اړیکو سرته راوړنه د اړیکو سرته راوړنه اړیکو (پرېکړه)
د اړیکو سرته راوړنه، اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه
د اړیکو سرته راوړنه، اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه

د اړیکو سرته راوړنه:

د اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه (اړیکو سرته راوړنه سرته راوړنه):

پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه:

(FC 0007/2012

پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه (اړیکو سرته راوړنه سرته راوړنه):

پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه:

(P-0020/2015) پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه

د اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه

پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه:

27 اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه 1441

پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه:

24 د اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه 2019

27 اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه 1441

پرېکړه کولو اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه:

24 د اړیکو سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه 2019



1 د اړیکو سرته راوړنه 3/2010 (خاتمه سرته راوړنه اړیکو سرته راوړنه) 44 ورسره اړیکو سرته راوړنه (م) د اړیکو سرته راوړنه.

දැන්වීමේ අංකය

1017609/AUDN-BPT/LTAS/2016/11

දැන්වීමේ අංකය:

28 ඔක්තෝබර් 2016

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

01 ඔක්තෝබර් 2013 සිට 31 ඔක්තෝබර් 2014 දක්වා

දැන්වීමේ අංකය:

දැන්වීමේ අංකය:

දැන්වීමේ අංකය:

1017609/NOTA-BPT/LBD/2019/06

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

AR-LBD/BPT/2019/013

දැන්වීමේ අංකය:

11,505,045 (දැන්වීමේ අංකය) සහ 11,505,045

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

27 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය:

27 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

19 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය:

11,348,976-00 (දැන්වීමේ අංකය) සහ 11,348,976-00

දැන්වීමේ අංකය:

27 ඔක්තෝබර් 2019

12 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය:

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

25/2019-OA-220

දැන්වීමේ අංකය:

24 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය:

11,348,976-00 (දැන්වීමේ අංකය) සහ 11,348,976-00

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

27 ඔක්තෝබර් 2019

3,404,693-00 (දැන්වීමේ අංකය) සහ 3,404,693-00

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

27 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය):

දැන්වීමේ අංකය (දැන්වීමේ අංකය)

දැන්වීමේ අංකය:

25/2019-OA-220

දැන්වීමේ අංකය:

12 ඔක්තෝබර් 2019

දැන්වීමේ අංකය:



تاریخ و نام و پستی و نام و پستی

تاریخ و نام و پستی	تاریخ و نام و پستی	تاریخ و نام و پستی	تاریخ و نام و پستی
2019	24	تاریخ و نام و پستی	1
2020	17	تاریخ و نام و پستی	2
2020	04	تاریخ و نام و پستی	3
2020	19	تاریخ و نام و پستی	4
2020	20	تاریخ و نام و پستی	5
2021	09	تاریخ و نام و پستی	6
2021	29	تاریخ و نام و پستی	7
		تاریخ و نام و پستی	8
		تاریخ و نام و پستی	9



٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠

... the profits that are attributable ... to the permanent establishment ... are the profits it might be expected to make, in particular in its dealings with other parts of the enterprise, if it were a separate and independent enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions, taking into account the functions performed, assets used and risks assumed by the enterprise through the permanent establishment and through the other parts of the enterprise.”

٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠

.13 (س) ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠

.14 (س) ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠

.15 (س) ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠

OECD (2010), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2010, OECD⁴ Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/tpg-2010-en>.



22. (س) عَلَمَاتُ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ دُورُ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ Secret Comparables وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ، وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ، وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 6 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 7 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ.

“B.1.6.32. Caution should be exercised in 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. Taxpayers may otherwise contend that the use of such secret information is against the basic principles of equity, as they are required to benchmark controlled transactions with comparables not available to them—without the opportunity to question comparability or argue that adjustments are needed.”

23. (س) عَلَمَاتُ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ دُورُ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ comparables وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 6 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 7 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 3.46 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ.

“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. ...”

6 United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (2017)

7 عَلَمَاتُ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ دُورُ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةُ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 6 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ 7 وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ وَتُجَرَّبُ فِي دُولِ السَّعَاةِ وَالْمُتَعَلِّقَاتُ الْإِدْمَاعِيَّةِ.



جوانب من منهجية اختيار المقارنات، على سبيل المثال، المقارنات *comparables* التي تم اختيارها من قاعدة بيانات من المقارنات
 على سبيل المثال، طرق اختيار المقارنات من قاعدة بيانات من المقارنات *comparables* B.2.3.4.30 وتوجد

It is very important that the taxpayer or tax administration using the “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”.

من أجل ضمان درجة معقولة من الموضوعية والشفافية في العملية.

24. (م) *comparables* هي المقارنات التي تم اختيارها من قاعدة بيانات من المقارنات *comparables* وتوجد من أجل ضمان درجة معقولة من الموضوعية والشفافية في العملية. وبشكل خاص، يجب أن تكون العملية قابلة للتكرار من قبل المسدود ومن قبل الإدارة الضريبية التي ترغب في تقييمها. من المهم أيضاً أن تكون البيانات من أطراف ثالثة يتم استخدامها بعد تنقيحها باستخدام معايير نوعية. من غير اللائق استخدام معلومات مالية تتعلق بعمليات مجموعة كبيرة من الشركات التي تم اختيارها فقط لأنها مصنفة في قاعدة بيانات تحت “رمز قطاع صناعي معين”.



8 يجوز اختيار المقارنات من قاعدة بيانات من المقارنات *comparables* B.2.4.4.4 وتوجد من أجل ضمان درجة معقولة من الموضوعية والشفافية في العملية.

நாடுகளிலிருந்து விற்பனை செய்யும் இயற்கைத் தயாரிப்புகள் அல்லது உருவாக்கப் பகுப்புகள், தீர்மானம் 25.3
 இலிருந்து தீர்மானம் 25.4 வரை நடைமுறை செய்யும் தீர்மானம் B.2.3.4.26 க்கான கீழ்க்கண்ட அடிப்படையில்

“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.”

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

25.3 தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 8 மற்றும் 9

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

நாடுகளிலிருந்து தயாரிப்புகள் தயாரிப்பதற்கான இயற்கைத் தயாரிப்புகள், தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

25.4 தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்

தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம்



⁹ தீர்மானம் 25.3 மற்றும் 25.4-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் 9 மற்றும் 10-ஐப் பற்றிய கீழ்க்கண்ட தீர்மானம் “Average markup calculation” இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
අනුපිටපත් කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015

"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."

සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
අනුපිටපත් කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
comparable සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
comparable සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
Average markup calculation සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
outliers සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015

27. (ව) ජාත්‍යන්තරව පිළිගැනෙන "Transactional Net Margin Method" ක්‍රමය, සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015
සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015

13 සේවා සැපයීමේ කොටසකට අදාළව සිදු වන ප්‍රතිපත්ති, 2015



ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه (ئێوه) ئێوه ئێوه ئێوه، دۆ، مۆرێرێر دۆ، مۆرێرێر
ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه 2.83، 2.86، 2.98 مۆرێرێر مۆرێرێر مۆرێرێر مۆرێرێر

“2.83 As a matter of principle, only those items that (a) directly or indirectly relate to the controlled transaction at hand and (b) are of an operating nature should be taken into account in the determination of the net profit indicator for the application of the transactional net margin method.”

“2.86 Non-operating items such as interest income and expenses and income taxes should be excluded from the determination of the net profit indicator. Exceptional and extraordinary items of a non-recurring nature should generally also be excluded. ...”

“2.98 ... Moreover, in most cases only those costs which are of an operating nature should be included in the denominator. ...”

ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه “Transactional Net Margin Method” ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه
ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه
ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه (ئێوه) ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه
ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه، 14 ئێوه، ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه
ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه، ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه
ئێوه ئێوه ئێوه ئێوه 2.83 مۆرێرێر مۆرێرێر مۆرێرێر مۆرێرێر

14 دۆ، مۆرێرێر ئێوه ئێوه “Average markup calculation” دۆ، مۆرێرێر “Adjusted NP. D=[A-B-C]” دۆ، مۆرێرێر ئێوه ئێوه



33. (ա) Դատարանը չի կարող հրապարակել որևէ տեղեկություն, որը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, եթե այդ տեղեկությունը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

34. Երբ դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

35. (ա) Դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:

Սակայն, եթե դատարանը կարող է համոզվել, որ անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը կհանգեցնի անհատի կամ ֆիզիկական անձի կողմից իրենց իրավունքների խախտմանը, ապա դատարանը կարող է հրապարակել այդ տեղեկությունը:



Schmidt v Secretary of State for Home Affairs [1981] EWCA Civ, [1969] 2 WLR 337.¹⁹

අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය සහ අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය

අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය

දැනට අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය සහ අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය

45. අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය: 29 වන වර්ගයේ කොටසේ, ඒ කොටසේ "අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය" යනු... (1) (2) යන වර්ගයේ කොටසේ අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය සහ අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය

46. අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය: 29 වන වර්ගයේ කොටසේ, ඒ කොටසේ "අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය" යනු... OECD Transfer Pricing Guideline යනු... (transfer pricing method) යනු... අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය සහ අනුමැතිය ලබාදීමේ ක්‍රියාමාර්ගය



Cost Plus method යනු මුද්‍රාණය කරනු ලබන පොතක මුද්‍රාණය කිරීමේදී මුද්‍රාණකරුගේ මුද්‍රාණය කිරීමේදී භාවිත කරනු ලබන කොටසකි. Cost Plus method යනු මුද්‍රාණකරුගේ මුද්‍රාණය කිරීමේදී භාවිත කරනු ලබන කොටසකි.

Vacances (S) Pvt Ltd 46.1

“extremely low transfer price (cost plus 5%)” යනුවෙන් සඳහන් කර ඇති අතර “Section 4. Audit Observation” හි “Finding 4.1” හිදී “Recommendation” යනුවෙන් සඳහන් කර ඇත. “...MIRA made an assessment based on the available information...”

OECD Transfer Pricing Guideline Chapter II 2.2 46.2

“The selection of a transfer pricing method always aims at finding the most appropriate for a particular case” Cost Plus method 4 හි 5 වන වගුවේ සඳහන් කර ඇත.

2016 ජූනි 15 46.3

“...In order to create a stable development basis for its activities, Club Med would like to negotiate an APA for the activities of its subsidiary MHVL in Maldives...” “F. Advance pricing arrangements” Pricing Guideline

OECD Transfer Pricing Guideline



“Cost plus 18% 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

“Section 5. Taxpayer’s Comments” في 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 audit, MIRA used an industry average cost plus percentage to assess revenue from VSPL”

“Cost + 25%”
 “Cost + 18%”

47.

29



أمرت المحكمة في دعوى رقم 2010/HC-A/203 بعدم منح 2010/HC-A/203 في الدعوى
 رقم 3/2010 (التي تم رفعها في 3 أيار 2010) في 3 أيار 2010 (م) أن يتم تعديل السعر
 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى
 رقم "Cost + 25%" في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى
 رقم 43 أيار 2010 (م) أن يتم تعديل السعر في 68 أيار 2010 في الدعوى رقم 43 أيار 2010 (م)
 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى
 Legitimate expectation في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى
 رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى رقم 2012/SC-C/35 في الدعوى

48. TAT-CA-G/2016/004 أمرت المحكمة بعدم منح الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004

في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011) في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011)
 في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011) في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011)
 في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011) في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011)
 في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011) في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011)
 في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011) في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011)
 في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011) في الدعوى رقم 10/2011 (التي تم رفعها في 10 أيار 2011)

49. Rationale for the 25% cost plus comparability analysis

في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004
 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004
 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004
 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004
 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004
 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004 في الدعوى رقم 2016/004

50. Rationale for the 2010 decision

في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203
 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203
 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203
 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203
 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203
 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203 في الدعوى رقم 2010/HC-A/203



57.1 چیکریس سرکاریوں کے ساتھ ساتھ دیگر اداروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ چیکریس سرکاریوں کے ساتھ معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ چیکریس سرکاریوں کے ساتھ معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ چیکریس سرکاریوں کے ساتھ معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ چیکریس سرکاریوں کے ساتھ معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔

57.2 "In some cases it will be possible to apply the arm's length principle to arrive at a single figure (e.g. price or margin) that is the most reliable to establish whether the conditions of a transaction are arm's length." "Each method may produce an outcome or a range of outcomes that differs from the other because of differences in the nature of the methods and the data, relevant to the application of a particular method, used." ہر ایک طریقہ کار کے ساتھ ساتھ دیگر طریقہ کاروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ ہر ایک طریقہ کار کے ساتھ ساتھ دیگر طریقہ کاروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ ہر ایک طریقہ کار کے ساتھ ساتھ دیگر طریقہ کاروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ ہر ایک طریقہ کار کے ساتھ ساتھ دیگر طریقہ کاروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ ہر ایک طریقہ کار کے ساتھ ساتھ دیگر طریقہ کاروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔ ہر ایک طریقہ کار کے ساتھ ساتھ دیگر طریقہ کاروں کے ساتھ بھی معاہدے کیے گئے ہیں اور ان معاہدوں کے تحت کاروبار کیا گیا ہے۔



انگریزوں کے جملے کی تفسیر اور ان کے معنی کے بارے میں سب سے زیادہ مشہور اور زیادہ سے زیادہ رپورٹ کی گئی ہے۔

ڈاکٹر جی۔ ایچ۔ سٹیونز کی رپورٹ (1 MLJ 2 (2014)) کی تفسیر

“To quote the historical and oft-quoted Rowlatt J in *Cape Brandy Syndicate v Inland Revenue Commissioner* (12 TC 358) :

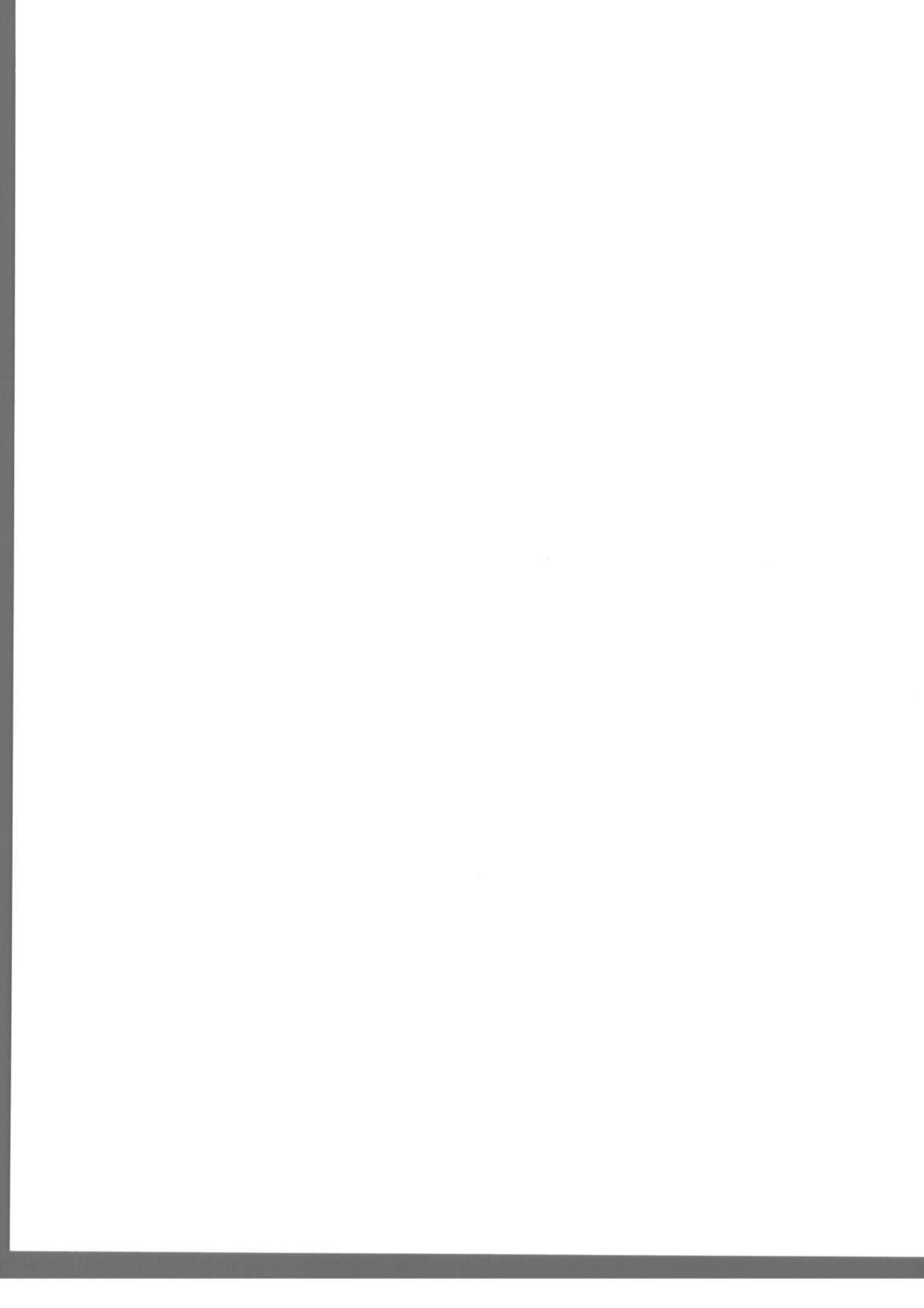
There is no room for any intendment, there is no equity about a tax; there is no presumption as to a tax; you read nothing in; you imply nothing; but you look fairly at what is said and what is said clearly is that is the tax.”

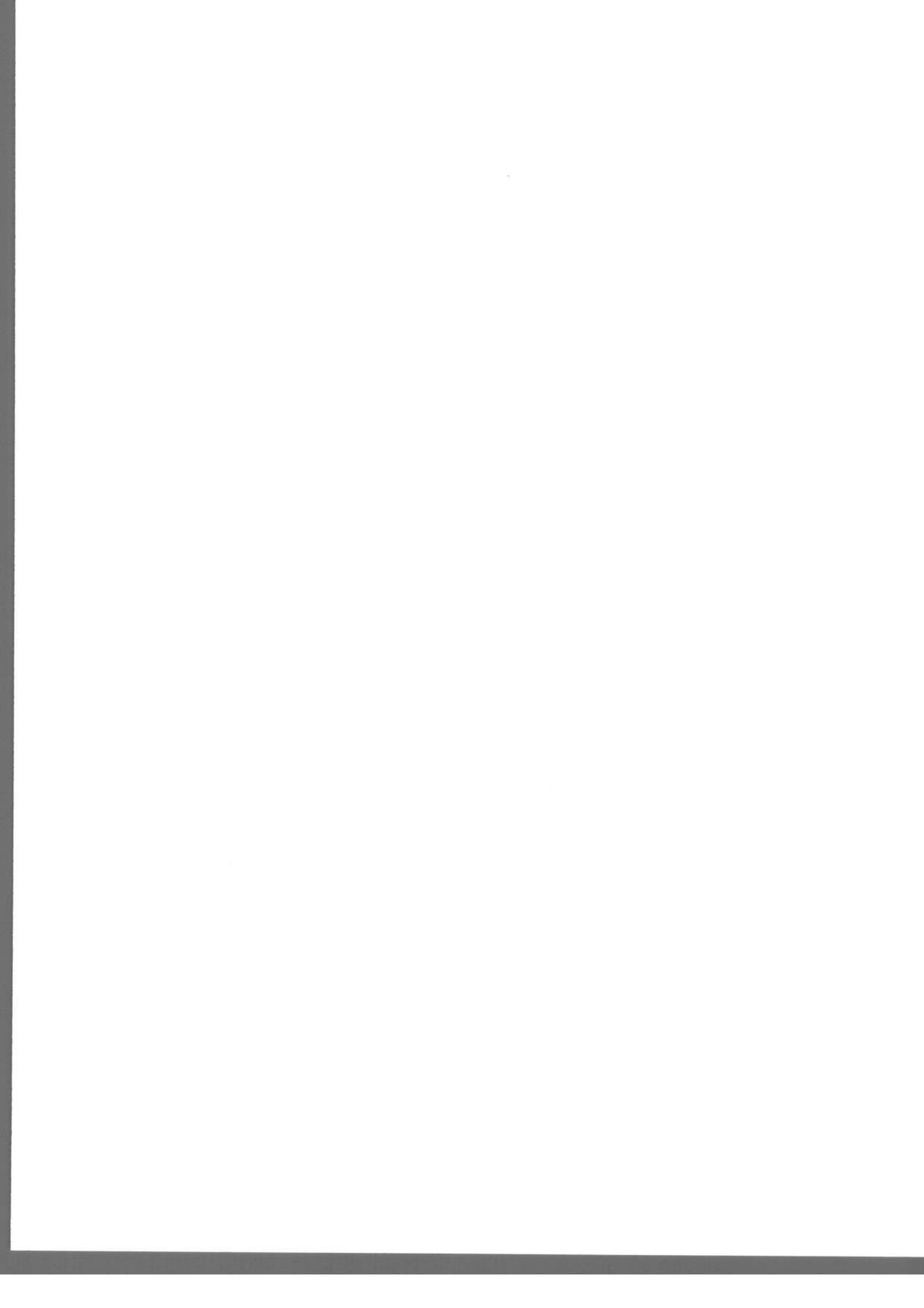
ڈاکٹر جی۔ ایچ۔ سٹیونز کی رپورٹ میں لکھا گیا ہے کہ، جب تک کہ قانون کی تفسیر کے لیے کوئی نیا اصول یا قاعدہ نہیں دیا گیا ہے، تو اسے اپنی جگہ پر چھوڑنا چاہیے۔ اس کے علاوہ، اس میں یہ بھی کہا گیا ہے کہ، جب تک کہ کوئی نیا اصول یا قاعدہ نہیں دیا گیا ہے، تو اسے اپنی جگہ پر چھوڑنا چاہیے۔

59.2 ڈاکٹر جی۔ ایچ۔ سٹیونز کی رپورٹ 29 ویں پاراگراف (1) اور (2) کے تحت لکھا گیا ہے کہ، جب تک کہ کوئی نیا اصول یا قاعدہ نہیں دیا گیا ہے، تو اسے اپنی جگہ پر چھوڑنا چاہیے۔ اس کے علاوہ، اس میں یہ بھی کہا گیا ہے کہ، جب تک کہ کوئی نیا اصول یا قاعدہ نہیں دیا گیا ہے، تو اسے اپنی جگہ پر چھوڑنا چاہیے۔

59.3 ڈاکٹر جی۔ ایچ۔ سٹیونز کی رپورٹ 29 ویں پاراگراف (1) کے تحت لکھا گیا ہے کہ، جب تک کہ کوئی نیا اصول یا قاعدہ نہیں دیا گیا ہے، تو اسے اپنی جگہ پر چھوڑنا چاہیے۔ اس کے علاوہ، اس میں یہ بھی کہا گیا ہے کہ، جب تک کہ کوئی نیا اصول یا قاعدہ نہیں دیا گیا ہے، تو اسے اپنی جگہ پر چھوڑنا چاہیے۔







“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....”

දැනට පවතින ක්ෂමාව.

23. මූලික මට්ටමේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාව මෙහිදී විශේෂයෙන්ම සලකා බැලිය යුතු වන්නේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමයි. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය.

24. මූලික මට්ටමේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාව මෙහිදී විශේෂයෙන්ම සලකා බැලිය යුතු වන්නේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමයි. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය.

(ඊ) මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය.

25. මූලික මට්ටමේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාව මෙහිදී විශේෂයෙන්ම සලකා බැලිය යුතු වන්නේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමයි. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය.

26. මූලික මට්ටමේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාව මෙහිදී විශේෂයෙන්ම සලකා බැලිය යුතු වන්නේ මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමයි. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය. මෙහිදී මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටම මිලදී ගැනීමේ ක්ෂමාවේ මට්ටමට සමාන විය යුතුය.



... ۽ ان سلسلي ۾ اسلامي عقيدو جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو. ... انهيءَ سلسلي ۾ اسلامي عقيدو جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو.

41. اسلامي عقيدو جي سڌارو ڪرڻو پوندو؛ ... ان سلسلي ۾ اسلامي عقيدو جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو. ... انهيءَ سلسلي ۾ اسلامي عقيدو جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو.

42. عيسائيت جي سڌارو ڪرڻو پوندو؛ ... ان سلسلي ۾ عيسائيت جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو. ... انهيءَ سلسلي ۾ عيسائيت جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو.

43. اسلامي عقيدو جي سڌارو ڪرڻو پوندو؛ ... ان سلسلي ۾ اسلامي عقيدو جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو. ... انهيءَ سلسلي ۾ اسلامي عقيدو جي ڪيترن ئي ڌنن جي سڌارو ڪرڻو پوندو.



التصنيفات الخاصة بالمنتجات الزراعية التي يدخل تحتها منتجات الزيتون، والمنتجات التي يدخل تحتها منتجات الزيتون، والمنتجات التي يدخل تحتها منتجات الزيتون، والمنتجات التي يدخل تحتها منتجات الزيتون.

44. ... 34

... 35 ... 29 ... 20 ... comparability ... analysis

المعلومات المتعلقة بالمنتجات الزراعية

45. ...



34 ... TAT-CA-B/2019/034 ... 35 ... TAT-CA-B/2019/035

ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި

މި ގޮތުން ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

46. ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.
 47. ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

47. Transactional Net Margin Method ގޮތުން ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.
 Margin Method ގޮތުން ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.
 36 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި 2 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި، 47 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.
 Transactional Net Margin Method ގޮތުން ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

48. ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި "ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި."
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 "ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި" ގޮތުން ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

49. ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި "ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި."
 cost plus ގޮތުން ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 Transactional Net Margin Method ގޮތުން ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 2 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

50. ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި 4 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި،
 4.1 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

“Maldivian Holiday Villages **sold almost its entire bed capacity** to a non-registered related party and applied **extremely low transfer price (cost plus 5%) to value** related party sales”



36 ޤައުމީ ސަރުކާރުގެ ގެޒެޓް ގައި ވާނީ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި 40 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި 34 ވަނަ ބަޔާންކޮށްފައިވާ ގޮތެއްގައި.

میرا کے لئے دستیاب شدہ معلومات پر مبنی پرکھنے پر،

“For transactions entered into with associated parties, if the terms on which the transaction was actually made **do not reflect arm’s length terms**, and if the taxable profits of the taxpayer are less than it would have been the case if the transaction has been made on arms’ length terms, then the taxpayer is required to calculate taxable profits as if the transactions has been made on the arm’s length terms instead of the actual terms.

Accordingly, **MIRA made an assessment based on the available information and taxpayer** is required to pay additional tax as computed in Annexure 1.

Taxable profits for the period have **been recalculated after adjusting for the under declared sales** as shown in section7”

درج ذیل پرکھنے پر۔

51. جہاں ٹیکس کی شرح، درآمد اور اخراجات کے ساتھ ساتھ دیگر مالیاتی اور غیر مالیاتی امور کے ساتھ ساتھ،

نہ تو ان کی کوئی اور ریاست میں ٹیکس کی شرح یا ٹیکس کی شرح کے ساتھ ساتھ،

cost plus 5% کے ساتھ ساتھ،

کے ساتھ ساتھ،

52. فراہم کیے گئے: consistency concept کے ساتھ ساتھ،

characteristics of ³⁷ کے ساتھ ساتھ،

accounting standards کے ساتھ ساتھ،

کے ساتھ ساتھ،

کے ساتھ ساتھ،

کے ساتھ ساتھ ³⁸ کے ساتھ ساتھ۔

53. فراہم کیے گئے: کے ساتھ ساتھ،

cost plus 5% کے ساتھ ساتھ،

³⁷International Accounting standards 8 (Accounting policies, changes in Accounting Estimates and Errors)
³⁸International Accounting Standards 8 (Accounting policies, changes in Accounting Estimates and Errors)



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

.57 جہاں پر یہ بات کہہ کر یہ دیکھا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔

“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.”

.58 18% کے ساتھ ساتھ یہ دیکھا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔

MHVL کے ساتھ ساتھ یہ دیکھا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔ cost plus 18% کے ساتھ ساتھ یہ دیکھا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔

.59 یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔

یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔ Cost Plus 18% کے ساتھ ساتھ یہ دیکھا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔

.60 یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔

(Circumstances) یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔ cost plus 25% کے ساتھ ساتھ یہ دیکھا گیا ہے کہ یہ سب کچھ شامل کر کے دیا گیا ہے۔



