

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



دَوْلَتِ بَرُونِی دَارُالسَّلَام
دَوْلَ، بَرُونِی دَارُالسَّلَام

دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ

TAT-CA-B/2020/002

دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ:

1003866BPT001 | دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ: دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ

دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ

1443 13 دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ:

2021 18 دَارُالسَّلَامُ سِرْدَسْرُ



د ترمه ډولونو په نوملړ کې د ترمه ډولونو نومونه او د ترمه ډولونو نومونه

نومبر	نوم	نوم	نوم
1	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	09 د ترمه ډولونو نوملړ 2020
2	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	05 د ترمه ډولونو نوملړ 2020
3	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	16 د ترمه ډولونو نوملړ 2020
4	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	17 د ترمه ډولونو نوملړ 2020
5	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	07 د ترمه ډولونو نوملړ 2021
6	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	23 د ترمه ډولونو نوملړ 2021
7	د ترمه ډولونو نوملړ (د ترمه ډولونو نومونه)	د ترمه ډولونو نوملړ	-



උපදෙස් ඇතුළත් කර ඇති ප්‍රවේශනා ක්‍රමය

1. උපදෙස් සටහන: 26 වන කොටස 2019 වර්ෂයේ ජූනි මාසයේ 1003866/NOTA-BPT/MDC/2019/03 "මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය" උපදෙස් සටහන සටහන "ඇමතුම් සටහන" CBD-SR/BPT/2019/015 වන මාසයේ 26 වන කොටස (2019) වන මාසයේ උපදෙස් සටහන.

2. උපදෙස් සටහන: මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය උපදෙස් සටහන වන මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය සහ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන TR-2012/B17 වන මාසයේ උපදෙස් සටහන වන මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය සහ උපදෙස් සටහන MIRA 903 "මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය" උපදෙස් සටහන 30 වන කොටස 2019 වර්ෂයේ ජූනි මාසයේ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන "මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය" සහ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන 220-OA/2019/41 "මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය" වන මාසයේ 26 වන කොටස 2019 වර්ෂයේ ජූනි මාසයේ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන.

3. මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය: මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය සහ උපදෙස් සටහන 220-OA/2019/41 (26 වන කොටස 2019) "මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය" වන මාසයේ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන 44 වන කොටස 09 වන කොටස 2020 වර්ෂයේ ජූනි මාසයේ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන.

4. මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය: මිලදී ගැනීමේ ක්‍රමය සහ උපදෙස් සටහන 20% (වර්ෂයේ) වන මාසයේ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන TR-2012/B17 වන මාසයේ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන සහ උපදෙස් සටහන.



² උපදෙස් සටහන 3/2010 (උපදෙස් සටහන වර්ෂයේ ජූනි මාසයේ)

substance is that they are a contractual obligation to deliver cash and, therefore, "Financial Liability" should be recognised as a liability. This means that dividend payments on preferred shares classified as liabilities are treated as expenses. On the other hand, distributions (such as dividends) to holders of a financial instrument classified as equity should be charged directly against equity, not "Equity instrument".

එනම්, උපදෙස් අනුව පවත්වාගෙන යාමේ ක්‍රියා, ප්‍රවර්ධනය "Financial Liability" ලෙස සම්බන්ධ කර ගත යුතුය. මෙයින් අදහස් වන්නේ, ප්‍රියුමයක් ලෙස වර්ගීකරණය කළ ප්‍රියුමයකට අදාළව පවත්වාගෙන යාමේ ක්‍රියා, ප්‍රවර්ධනය ප්‍රියුමයක් ලෙස සම්බන්ධ කර ගත යුතුය. අනෙක් අතට, ව්‍යාජයක් ලෙස වර්ගීකරණය කළ ප්‍රියුමයකට අදාළව පවත්වාගෙන යාමේ ක්‍රියා, ප්‍රවර්ධනය ව්‍යාජයක් ලෙස සම්බන්ධ කර ගත යුතුය, නොව "Equity instrument" ලෙස සම්බන්ධ කර ගත යුතුය.

22.3 OECD උපදෙස්, උපදෙස් 7 වන පරිච්ඡේදයේ සඳහන් කර ඇති "Model Tax Convention on Income and on Capital" යනු ව්‍යාජයක් ලෙස වර්ගීකරණය කළ ප්‍රියුමයකට අදාළව පවත්වාගෙන යාමේ ක්‍රියා, ප්‍රවර්ධනය ව්‍යාජයක් ලෙස සම්බන්ධ කර ගත යුතුය. 9 වන පරිච්ඡේදයේ සඳහන් කර ඇති "Equity Instruments" ලෙස වර්ගීකරණය කළ ප්‍රියුමයකට අදාළව පවත්වාගෙන යාමේ ක්‍රියා, ප්‍රවර්ධනය ව්‍යාජයක් ලෙස සම්බන්ධ කර ගත යුතුය.



Dividend dictionary-law.com سے لیا گیا ہے۔¹³ (س) 11 ویں آرڈیننس، 1973ء کے تحت،
ڈیویڈنڈ کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔¹⁴

a portion of profit, usually based on the number of shares of stock in a corporation and the rate of distribution approved by the board of directors or management, that is paid to shareholders for each share they own. Dividends are not always paid in money, but can be paid in shares of stock, known as a stock dividend.

14. ڈیویڈنڈ کی تعریف investopedia.com سے لیا گیا ہے۔ Dividend کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔¹⁵

A dividend is the distribution of some of a company's earnings to a class of its shareholders, as determined by the company's board of directors...

15. ریفرنڈنس، preference shares کی تعریف investopedia.com سے لیا گیا ہے۔¹⁶

Preference shares, more commonly referred to as preferred stock, are shares of a company's stock with dividends that are paid out to shareholders before common stock dividends are issued. If the company enters bankruptcy, preferred stockholders are entitled to be paid from company assets before common stockholders.

16. نیٹ پروفٹ (net profit) سے مراد کمپنی کے منافع کا وہ حصہ ہے جو کسی کمپنی کے تمام اخراجات اور سٹاک ہولڈرز کے منافع کے بعد باقی رہتا ہے۔
ریفرنڈنس، (class of shareholders) سے مراد کمپنی کے منافع کے حصے داروں کی ایک گروہ ہے۔

17. ریفرنڈنس، ڈیویڈنڈ کی تعریف 17 ویں آرڈیننس، 1973ء کے تحت،
ڈیویڈنڈ کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔
ریفرنڈنس، ڈیویڈنڈ کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔
ڈیویڈنڈ کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔

¹³ آرڈیننس، 1973ء کے تحت، 11 ویں آرڈیننس (س) کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔
ڈیویڈنڈ کی تعریف ہے کہ وہ کسی کمپنی کے منافع کا ایک حصہ ہے۔

¹⁴ <https://dictionary-law.com/Default.aspx?selected=562>

¹⁵ <https://www.investopedia.com/terms/d/dividend.asp>

¹⁶ <https://www.investopedia.com/terms/p/preference-shares.asp>



17. ... the definition relates, in the first instance, to distributions of profits the title to which is constituted by shares, that is holdings in a company limited by shares (joint stock company). The definition assimilates to shares all securities issued by companies which carry a right to participate in the companies' profits without being debt-claims...

18. distribution) 10 (of dividends) ... (categorize) ...

19. B17 ... Profit after tax ...

20. Class B ... common shareholder ... preference shareholder ... Class A ...

17. ... <https://read-occd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-239> ... 2017_mtc_cond-2017-en



Equity and Liability iii
අයිතිකරුගේ අයිතිවාසිකම් සහ වගකීම්
වර්ගීකරණය.

The Fundamental principle of IAS 32 is that a financial instrument should be classified as either a financial liability or an equity instrument according to the substance of the contract, not its legal form, and the definitions of financial liability and equity instrument...

22. පුනරුත්ථාපනය, උදාහරණයක් ලෙස, පුනරුත්ථාපනයේ අයිතිවාසිකම් සහ වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී, වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 1,000,000 (අයිතිවාසිකම් හි ප්‍රමාණය) වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 6.3 වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. Class A වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 6.3 වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි.

23. පුනරුත්ථාපනය, උදාහරණයක් ලෙස, පුනරුත්ථාපනයේ අයිතිවාසිකම් සහ වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී, වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 7.1 වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 1,000,000 (Divided received from resident companies) වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 6.1 වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 6.2 වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි. 6.2 වර්ගීකරණය කිරීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි.

Any contract that evidences 'equity instrument' <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias32>²⁰
'residual interest in the assets of any entity after deducting all of its liabilities'
²¹ 23 වන වගකීමේදී වගකීම් වර්ගීකරණය කිරීමේදී වඩාත් වැදගත් වන්නේ එහි ස්වභාවයයි.



උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්

27. උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක් සම්බන්ධයෙන් කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්.

උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්

28. උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක් සම්බන්ධයෙන් කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්.

උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්

29. උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක් සම්බන්ධයෙන් කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්.

උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්

30. උසස් කිරීමේ කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක් සම්බන්ධයෙන් කමිටුවේ සභාපතිවරයාගේ දැනුම් දීමක්.



