

مرور سويرسور كالمحام

مُرِدُ: 2 مَنْ مُرْوَرُمُونُو \$ 1438 - 1 يَسْرُمُونُو \$ 2016

قورد: 45

دَعَرَفْر: 182

ه نگرسه ترُمِ

بر وَ بُرِسُرْتُ سَرُسُونَ بَدُ: TR-2016/G39

دُوْرُوْر زِوْرُوْدُ دُوْرُ مِنْ عُلَامَ: دُوْرُوْر زِوْرُوْدُ دُوْرُ عُلَامُ مِرْدُوْدُ دُوْرِوْرُ دُورُوْدُ دُارُدُرُ عُلَامُ مِنْ 19 وَمِنْ دِبِهُوْرِ دُارُدُرْ

> > وَّوْ عِرْفُرِيْرُدُغَ

گوشم: 6334 333

ئۇنىڭ: 0274 ئۇنىڭ

وَهُ اللهِ www.gazette.gov.mv : وَهُ اللهِ اللهِ عَلَيْهِ عَلَيْهِ اللهِ عَلَيْهِ اللهِ عَلَيْهِ عَلِيهِ عَلَيْهِ عَلِي عَلَيْهِ عَلِي عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلَيْ عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلَيْهِ عَلِي عَلَيْهِ عَلَّهِ عَلَيْهِ عَلِي

- دَوُّرِهُوْمَاتُرِ دَسْوْمُهُ دُیْجُوْدِ سِمْدِدُنَائِمِ مِنْ رُوْمُهُدُدُ کُو دُورُدِ دُنْسُوْرِ دُورُدُو.
- معرد مورد و معرفه المعرف المع

بمسابنالزم الزمي



ورود و مرور المرور المورم الم

وره جروس

وَمُرَّدُ نِدُوْمُوْ دُوْرُ مَنَ عَلَامَ: وَمُرَّدِ نِدُومُوْ دُوْرُ عَلَامَ مَنْوُوْ دُوْرُورُ 19 وَمَرْ رِجُورُ وَمُرَّدُهُ

TR-2016/G39 : المراقبة المراق

مُرِيرُدُ: 1 عِلْمُ سُرُهُ مُرُ 2016 (هُ مُرَّهُ وَرُمِ)

مرادر حور بحرق

1. وِ تَرْوِسْ دَهُ وَهُ سِمَوْمِ دَقَّهِ مِنْ دُولِ 110 هَمْ قَرْمُ رِسِمُوْرَمْ تَرْفُوفُ.

يروشو

- - 3 دَوْرِ وَرْدُ 31 وَسَرُ وَرُدُورُ وَ رَبِرُومٍ سَنْرُورُ رَبْرُسَرِهِ دُورُرُ رِبْسُورُ رَبْرُسُرُ.
 عَنَدُسُمُ وَسِّدٍ سَنْدُودُ رَبْدِ وَسَفْحُ نِدْرُدُی
 - ل. كَوَّدِوْدُ 44 وَسَرُ وَّدُوْرُهُ (ر) كُ (4) كُ وَرَمَّرُ رَسُوسَرُسِرِ سَرَسُوسَ رِمُوْرُدُونُونُ رَدُوْرُ رَدُوْرُ رَدُوْرُ وَمُوْرُ مِرْوَمُ رِدُوْمُ مُرْدُوْرُ وَمُوْرُدُ مِرْوُمُ رِدُوْمُ مُرْدُوْرُ وَمُوْرُدُ مِرْوُمُ رِدُوْمُ مُرْدُوْرُ وَمُرْدُورُ مِرْوُمُ وَمُوْرُدُ مِرْوُمُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ مِرْدُومُ مِرْدُومُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ مِرْدُومُ وَمُوْرُدُ مِرْوَمُ وَمُوْرُدُ مِرْدُومُ وَمُورُدُ مُرْدُومُ وَمُورُدُ وَمُورُدُ مِرْدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُونُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُونُ وَمُورُدُومُ ورُومُ وَمُورُدُومُ وَمُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُومُ وَمُومُ وَمُومُ وَمُورُدُومُ وَمُورُدُومُ وَمُومُ وَالْمُومُ والْمُومُ والْمُومُ

מבלעולת בעת

و ﴿ وَمُوسَى اللهِ وَ وَمُرْسِر و ﴿ وَمُوسَى مَا اللهِ اللهِ وَاللهِ وَاللّهِ وَلّهِ وَاللّهِ وَاللّه





MALDIVES INLAND REVENUE AUTHORITY

Malé, Republic of Maldives

TAX RULING

Goods and Services Tax: Nineteenth amendment to the Goods and Services Tax Regulation

Reference No.: TR-2016/G39

Date of issue: Thursday, 1 December 2016

This ruling is issued pursuant to the authority granted under Section 84 of the Tax Administration Act (Law Number 3/2010) as amended by Law Number 14/2011. Unless otherwise stated, all references to the Act are to the Goods and Services Tax Act (Law Number 10/2011) as amended, and all references to the Regulation are to the Goods and Services Tax Regulation (Regulation Number 2011/R-43) as amended. This ruling is legally binding.

Introduction

1. This ruling amends section 15, 31, 44 and 110 of the Regulation.

Ruling

2. Amend section 15 of the Regulation as follows:

Advance payments, non-refundable deposits and retention money

- (a) Where full or partial payment for a supply is received before a tax invoice is issued for that supply, the supplier shall account for GST on the amount received, on the date on which such amount was received.
- (b) Where a non-refundable deposit is collected before a tax invoice is issued for that supply, the supplier shall account for GST on the amount of deposit which is applied as all or part of the consideration for the supply, on the date on which such application was made.
- (c) The supplier of a construction service shall account for retention money when a tax invoice is issued or payment is received for the retention money, whichever comes earlier. This subsection shall be subject to subsection (a).
- 3. Amend the side heading of section 31 of the Regulation as follows:

Electricity, water, sewerage and postal services

- 4. Insert the following subsection after section 44(a)(4) of the Regulation:
 - (a) (5) output tax has not been accounted for on the supply in which the good or service was utilized.
- 5. Amend section 110 of the Regulation as follows:

Refunds

For the purpose of Section 32(b) of the Act, excess payments made to MIRA under the Act by a registered person shall be treated in accordance with Section 69 of the Tax Administration Regulation (Regulation Number 2013/R-45).

Date of Effect

6. This ruling shall have effect from its date of issue.

This is the unofficial translation of the original ruling issued in Dhivehi. In the event of conflict between this translation and the Dhivehi version of this ruling, the latter shall prevail. Therefore, it is advised that both the Dhivehi version of this ruling and this translation be read concurrently.

מוכן דוסיול וסודסיול וסודסים מוכים מוכים ליים ביסול ביסת באשוב תהתימת תימתפית המא הימצפית התו באמר ציית הפינה ביסח



رَّهُ مِرْمُورِ مِنْ مُوْرَى مِرْمُورَى مِرْمُورَى - مَنْمُرَّو فَرُورَنَ وَمُوْرَنِهُ وَمُوْرَنِهُ وَمُورَنِهُ وَمُورَنِهُ وَمُورَانِهُ وَمُؤْرَنُهُ وَمُؤْرِنُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُورُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْرِدُهُ وَمُؤْمُ وَمُؤْمِنُونُ وَمُؤْمِنُونُ وَمُؤْمُونُهُ وَمُؤْمُونُهُ وَمُؤْمُونُ وَمُؤْمُونُهُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُ وَمُؤْمُ وَمُؤْمُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُؤْمُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُونُونُونُونُونُ وَمُؤْمُونُونُ وَمُونُونُ وَمُورُونُونُ وَمُونُونُ وَمُونُونُ ورُورُونُ وَمُونُونُونُ وَمُونُونُ وَمُونُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُونُ وَالْمُونُ والْمُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُ وَالْمُونُ و



رُوْمَةُ مُسْرُدُ عُرْمُ 1:00 مُرْ 7:45 مُرْ