

## வருமான வரி (LKAS 12)

### முக்கியமான பதங்கள்

காலப்பகுதி ஒன்றிற்காக வரிவிதிக்கத்தக்க இலாபம் (நட்டம்) தொடர்பில் செலுத்த வேண்டிய (வசூலிக்கத்தக்க) வருமான வரித் தொகை நடப்பு வரி (current tax) ஆகும்.

### உதாரணம் 01

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான Hi PLC இன் முற்றடக்க வருமானக் கூற்று கீழே தரப்படுகிறது:

	ரூ.
விற்பனைகள்	2 540 000
செலவுகள்	
விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்	(1 735 000)
தேய்மானம் - உபகரணம்	(12 000)
வேறு செலவுகள்	(40 000)
வரிக்கு முந்திய இலாபம்	753 000

- வரி நோக்கத்திற்காக, நடப்புக் காலப்பகுதிக்கான பொறி மற்றும் உபகரணம் மீதான தேய்மானம் ரூ.14,000 ஆகும்.
- 'வேறு செலவுகள்' விலக்கத்தகாத பொழுதுபோக்குச் செலவு ரூ.3,000 ஐ உள்ளடக்குகிறது.

### Hi PLC இன் வரிவிதிக்கத்தக்க இலாபத்தைப் பின்வருமாறு கணிப்பிட முடியும்:

	ரூ.
வரிக்கு முந்திய இலாபம்	753 000
கூட்டு:	
விலக்கத்தகாத பொழுதுபோக்குச் செலவுகள்	3 000
	756 000
கழி:	
கணக்கீட்டுத் தேய்மானச் செலவுக்கு மேலான வரித் தேய்மானக் கழிப்பனவின் மிகை	2 000
வரிவிதிக்கத்தக்க இலாபம்	754 000

வரி வீதம் 30% எனக் கொள்க. வரி வீதத்தினால் வரிவிதிக்கத்தக்க இலாபத்தைப் பெருக்குவதன் மூலம் நடப்பு வரியைக் கணிக்கலாம். (ரூ.754 000 × 30% = ரூ.226 200). நடப்பு வரிப் பொறுப்பு / நடப்பு வரிச் செலவினை அங்கீகரிப்பதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

நடப்பு வரிச் செலவு - செலவுப் பதிவு 226 200  
நடப்பு வரிப் பொறுப்பு - வரவுப் பதிவு 226 200  
(நடப்பு வரிச் செலவு / நடப்பு வரிப் பொறுப்பினை அங்கீகரிப்பதற்காக)

வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளின் பொருட்டு எதிர்கால காலப்பகுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியின் தொகைகள் **ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்புகள் (deferred tax liabilities)** எனப்படுகின்றன.

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் என்பது பின்வருவன தொடர்பில் எதிர்காலக் காலப்பகுதியில் வசூலிக்கத்தக்க வருமான வரித் தொகைகள் ஆகும்.

- விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்
- பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களின் முன்கொண்டு செல்லல்
- பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகளின் முன்கொண்டு செல்லல்

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து அல்லது பொறுப்பு = தற்காலிக வேறுபாடுகள் x வரி வீதம்

வரி நோக்கங்களுக்கான சொத்து அல்லது பொறுப்பு ஒன்றுக்குரிய தொகை **வரி அடிப்படை (tax base)** எனப்படுகிறது. வரி நோக்கங்களுக்காக சொத்து அல்லது பொறுப்பினது குறைக்கப்பட்ட பெறுமதியாக (written down value) அல்லது கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியாக வரி அடிப்படையினை விபரிக்க முடியும்.

**தற்காலிக வேறுபாடுகள் (Temporary differences)** என்பது நிதிநிலைக் கூற்றில் உள்ள சொத்து அல்லது பொறுப்பு ஒன்றின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதிக்கும் அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடு ஆகும். இது வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடாகவோ அல்லது விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடாகவோ இருக்கலாம்.

**தற்காலிக வேறுபாடுகள் உள்ளடங்கும் உதாரணங்கள்:**

- அட்டுறு அடிப்படை மீது அல்லாது காசு மீது வரிவிதிக்கப்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவுகளின் குறித்த சில வகைகள். உதாரணம்: குறித்த சில ஏற்பாடுகள்
- வரி விடுதொகைகளுக்குத் தகைமை பெறும் நடைமுறையல்லாச் சொத்து மீது விதிக்கப்பட்ட தேய்மானம் மற்றும் தரப்பட்ட (தற்காலிக வேறுபாடொன்றின் மிகவும் பொதுவான நடைமுறை உதாரணம்) உண்மையான விடுதொகைகள் (வரித் தேய்மானம்) ஆகியவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாடு

சொத்து அல்லது பொறுப்பின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியை வசூலிக்கும்போது அல்லது தீர்ப்பளவு செய்யும்போது எதிர்கால காலப்பகுதியின் வரிவிதி இலாபம் / நட்டத்தைக் கணிப்பிடுகையில் வரிவிதித் தொகைகளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் தற்காலிக வேறுபாடுகள் **வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்** எனப்படுகிறது.

சொத்து அல்லது பொறுப்பின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியை வசூலிக்கும்போது அல்லது தீர்ப்பளவு செய்யும்போது எதிர்கால காலப்பகுதியின் வரிவிதி இலாபம் / நட்டத்தைக் கணிப்பிடுகையில் விலக்கத்தக்க தொகைகளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் தற்காலிக வேறுபாடுகள் **விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்** எனப்படுகிறது.

**தற்காலிக வேறுபாடுகள் = சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புக்களின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி - சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புக்களின் வரி அடிப்படைகள்**

நிதி நிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போதுள்ள சொத்து அல்லது பொறுப்பின் தொகை **கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி** எனப்படுகிறது. சொத்து ஒன்று எனின், ஏதாவது திரள் தேய்மானம் (கடன் தீர்த்தல்) மற்றும் திரள் சேத நட்டங்களைக் கழித்த பின்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போதுள்ள சொத்தொன்றின் தொகை ஆகும்.

**ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரியைக் கணித்தல்**

காலப்பகுதி ஒன்றிற்கான வரிச் செலவு (வருமானம்) என்பது நடப்பு வரிச் செலவு (வருமானம்) இலிருந்து ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் செலவு (வருமானம்) இனைக் கூட்டுகின்ற / கழிக்கின்ற செயற்பாடு ஆகும். ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரியானது காலப்பகுதி ஒன்றிற்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்புக்களின் மீதிகளின் நகர்வினைப் பிரதிபலிக்கிறது. எனவே, அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் முடிவில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்புக்களின் தொகையைக் கணிப்பிடுவதற்கான தேவை என்பது வருமான வரிக் கணக்கீட்டின் ஒரு மத்திய அம்சமாகக் காணப்படுகிறது.

**ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரியைக் கணிப்பிட ஐந்து பிரதான படிமுறைகள் காணப்படுகின்றன:**

- படிமுறை 1 - சொத்து அல்லது பொறுப்பின் வரி அடிப்படை மற்றும் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியைக் கணித்தல்
- படிமுறை 2 - தற்காலிக வேறுபாடுகளைக் கணிப்பிடல்

- படிமுறை 3 - ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட விடுபாடுகளைப் பிரயோகித்தல்  
 படிமுறை 4 - பொருத்தமான வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்தல்  
 படிமுறை 5 - காலப்பகுதிக்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி நகர்வினை ஏற்பிசைவு செய்தல்

### உதாரணம் 2

ரூ.200 கிரயமுள்ள ஒரு சொத்தானது ரூ.150 கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கிறது. வரி நோக்கத்திற்கான திரள் தேய்மானம் ரூ.100 உம் வரி வீதம் 30% உம் ஆகும்.

சொத்தின் வரி அடிப்படை - ரூ.50 (150 -100)

தற்காலிக வேறுபாடு - ரூ.100 (கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி 150 – வரி அடிப்படை 50)

**ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு – 100 x 30% = ரூ. 30**

### உதாரணம் 03

பின்வரும் தரவுகள் Lloyd PLC மற்றும் Cole PLC இடமிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவையாகும்:

	Lloyd PLC	Cole PLC
2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிக்கு முந்திய இலாபம்	ரூ.1 300 000	ரூ.136 000
2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிவிதி வருமானம்	340 000	150 000
2016 ஏப்ரல் 1 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு	—	90 000
2016 ஏப்ரல் 1 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து	—	15 000
2017 மார்ச் 31 இல் வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	960 000	306 000
2017 மார்ச் 31 இல் விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	—	70 000

சகல வரிவிதிக்கத்தக்க மற்றும் விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளும் இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் தொடர்புடையவை. நிறுவன வரி வீதம் 30% எனக் கருதுக.

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் வருமான வரிப் பகுதியினைத் தயாரிக்குக.

### விடை

#### LLOYD PLC

**2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று (பிரித்தெடுப்பு)**

வருமான வரிக்கு முந்தைய இலாபம்	Rs.1 300 000
வருமான வரிச் செலவு (குறிப்பு)	<u>(390 000)</u>
ஆண்டிற்கான இலாபம்	910 000

#### குறிப்பு:

<i>வருமான வரி</i>	
(a) வருமான வரிச் செலவின் பிரதான பாகங்கள்	
நடப்பு வரி (340,000 x 30%)	ரூ.102 000
தற்காலிக வேறுபாடுகள் மீதான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி (960,000 x 30%)	<u>288 000</u>
வருமான வரிச் செலவு	<u>390 000</u>

COLE PLC

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று (பிரித்தெடுப்பு)

வருமான வரிக்கு முந்தைய இலாபம்	ரூ.136 000
வருமான வரிச் செலவு (குறிப்பு)	(40 800)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	95 200

குறிப்பு:

வருமான வரி

(a) வருமான வரிச் செலவின் பிரதான பாகங்கள்

நடப்பு வரி (150,000 x 30%)	ரூ..45 000
தற்காலிக வேறுபாடுகளின் எதிரிடை மீதான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி – w 01 (6,000 – 1,800)	(4 200)
வருமான வரிச் செலவு	<u>40 800</u>

W 01

2017 மார்ச் 31 இல் வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	ரூ. 306 000
2017 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு (306,000 x 30%)	ரூ. 91 800
2016 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு	<u>90 000</u>
ஆண்டிற்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பின் அதிகரிப்பு	ரூ. 1 800
2017 மார்ச் 31 இல் விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	ரூ. 70 000
2017 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து (70,000 x 30%)	ரூ. 21 000
2016 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து	<u>15 000</u>
ஆண்டிற்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்தின் அதிகரிப்பு	ரூ. 6 000

உதாரணம் 04

Bag PLC இன் 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிக்கு முந்தைய இலாபம் ரூ.900,000 ஆகும். பின்வரும் தகவல்கள் உங்களுக்கத் தரப்பட்டுள்ளன.

31 மார்ச்சில்	2017	2016
வருமதிக் கணக்குகள்	ரூ. 245 000	ரூ. 200 000
ஐயக்கடன்களுக்கான விடுதொகை	(20 000)	
பொறி – கிரயத்தில்	600 000	600 000
திரள் தேய்மானம்	(190 000)	(120 000)
வட்டி வருமதிகள்	10 000	20 000
சென்மதிக் கணக்குகள்	48 000	62 000
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	44,000	32,000
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து	?	21 600
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு	?	20 000

- வட்டி வருமானமான ரூ.10 000 ஆனது 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள செலவுகள் பின்வருமாறு:
  - தண்டங்கள் ரூ.10 000
  - பொறிக்கான தேய்மானச் செலவு ரூ.70 000
  - ஐயக்கடன் செலவு ரூ.20 000
- வரி நோக்கங்களுக்கான பொறி மீதான திரள் தேய்மானம் 2017 மார்ச் 31 இல் ரூ.280 000 ஆக இருப்பதுடன் அது 2016 மார்ச் 31 இல் ரூ.180 000 ஆக இருந்தது. நடப்பு ஆண்டின் காலப்பகுதியில் பொறிகள் எதுவும் கொள்வனவு செய்யப்படவோ அல்லது விற்பனை செய்யப்படவோ இல்லை.
- நிறுவன வரி வீதம் 30%.

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நடப்பு மற்றும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரியினைக் கணிக்காக.

விடை

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நடப்பு வரி வேலைத்தாள்

	ரூ.	ரூ.
கணக்கீட்டு இலாபம்		900 000
கூட்டு:		
தண்டங்கள்	10 000	
தேய்மானச் செலவு - பொறி	70 000	
ஐயக்கடன் செலவு	20 000	
பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு (44,000 -32,000)	12,000	
பெற்ற வட்டி	20 000	132,000
கழி:		
வரித் தேய்மானம் - பொறி	100 000	
வட்டி வருமானம்	10 000	110 000
வரிவிதி இலாபம்		922 000
நடப்பு வரிப் பொறுப்பு @ 30%		276,600

செய்முறைகள்

		வட்டி வருமதி		
		Rs.	Rs.	
1/04/16	ஆரம்ப மீதி	20 000	பெற்ற வட்டி	20 000
	வட்டி வருமானம்	10 000	31/03/17 இறுதி மீதி	10 000
		<u>30 000</u>		<u>30 000</u>

திரள் தேய்மாயம் – வரி நோக்கங்களுக்காக

		ரூ.			ரூ.
31/03/17	இறுதி மீதி	280 000	1/04/16	ஆரம்ப மீதி	180 000
		<u>280 000</u>		வரித் தேய்மானம்	100 000
					<u>280 000</u>

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி வேலைத்தாள் - 2017 மார்ச் 31 இல்

	கொண்டு செல்லல் பெறுமதி	வரி அடிப்படை	வரிவிதிக்கத் தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்
<b>சொத்துக்கள்</b>				
வருமதிக் கணக்குகள் (நிகர)	225 000 (245 -20)	245 000		20 000
பொறி (நிகர)	410 000 (600-190)	320 000 (600-280)	90 000	
வட்டி வருமதி	10 000	0	10 000	
<b>பொறுப்புகள்</b>				
சென்மதிக் கணக்குகள்	48 000	48,000		0
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	44,000			44,000
<b>மொத்த தற்காலிக வேறுபாடு</b>			100 000	64 000
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு 30%			30 000	
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து 30%				19,200
ஆரம்ப மீதி			20 000	21 600
<b>அதிகரிப்பு/(குறைவு)</b>			10 000	(2,400)

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பின் எதிரிடை (Reversal) = 10000-2400 = 7,600

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான மொத்த வரி = 276,600 + 7600 = 284,200

## வரி நட்டங்கள்

பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களை முன்கொண்டு செல்லுமிடத்து, நட்டங்களை எதிரீடு செய்வதற்கு எதிர்காலத்தில் இருக்கக்கூடிய வரிவிதி இலாபங்களை விரிவாக்குவதற்காக ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒன்றினை ஏற்பிசைவு செய்ய முடியும்.

உரிமம் ஒன்று எதிர்காலத்தில் வரிவிதி இலாபங்களைக் கொண்டிருப்பதை எதிர்பார்க்க வில்லையாயின் அது தனது சொந்தக் கணக்குகளிலுள்ள சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்ய முடியாது.

உரிமமானது குழுவும் ஒன்றின் பகுதியாக இருந்து, வரி நட்டங்களை மற்றைய குழுமக் கம்பனிகளுக்கு ஒப்படைக்கக்கூடியதாகவும் இருப்பின், ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒருங்கிணைந்த கணக்குகளில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம்.

சொத்தானது பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கப்பட்ட வரி நட்டங்களை வரி வீதத்தினால் பெருக்குவதற்குச் சமனாக இருக்கிறது.