

பரீட்சகரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை – 2024 சனவரி

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா நிருமாணச் செயற்றிட்டத்தில் ஈடுபட்டுள்ள இலங்கையில் கூட்டிணைக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் (இதன் பின்னர் சட்டம் என அழைக்கப்படும்) பிரிவு 69 இன் கீழான வதிவிட அந்தஸ்தைப் பரீட்சித்திருந்தது. மேலும், குறிப்பிட்ட கம்பனி இந்தியாவிலுள்ள ஒரு பெரிய கம்பனியின் துணைக் கம்பனியாகும்.

அதற்கிணங்க, பிரிவு 69 (4) இன்படி, கீழ்வருவன பூர்த்தி செய்யப்படின் ஒரு கம்பனி வரிமதிப்பாண்டு ஒன்றிற்காக இலங்கையில் வதிவுள்ளதாகக் கருதப்படும்.

- அது இலங்கைச் சட்டத்தின் கீழ் கூட்டிணைக்கப்பட்டதாக அல்லது உருவாக்கப்பட்டதாக இருத்தல்.
- அது இலங்கையில் பதிவு செய்யப்பட்டதாக அல்லது மூல அலுவலகத்தை இலங்கையில் கொண்டிருத்தல். அல்லது
- ஆண்டின் காலப்பகுதியில் எந்த நேரத்திலும் கம்பனியின் முகாமை மற்றும் அலுவல்களின் கட்டுப்பாடு இலங்கையில் நடைமுறைப்படுத்தப்படல்.

அவதானிப்புகள் :

- பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர்.
- தனிநபர் ஒருவரின் வதிவிட அந்தஸ்தைத் தீர்மானிப்பதற்குப் பொருத்தமான 183 நாட்கள் விதியை பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பிரயோகித்திருந்தனர். இதனால், வினாவுக்கு விடையளிக்கும்போது, பெரும்பாலானவர்கள் வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களை முற்றாகவே தவறாக விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

பகுதி (b)

வினாவின் இந்தப் பகுதி நான்கு வரிவிதிப்புக் கோட்பாடுகளைப் பட்டியலிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள் :

- பல பரீட்சார்த்திகள் வினாவிலுள்ள விடயங்களைத் தவறாக விளங்கிக்கொண்டு, சம்பந்தமற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான புரிதல் இல்லாததால் வரிவிதிப்பின் நோக்கங்களை வழங்கியிருந்தனர் எனினும் வரிவிதிப்புக் கோட்பாடுகளை எழுதியிருக்கவில்லை.
- மிகக் குறைவான பரீட்சார்த்திகளே வினாவில் கேட்கப்பட்டதற்கு சரியான விடையை எழுதியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை.

வினா இல. 02

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இப்பகுதியானது சட்டத்தின் 35 தொடக்கம் 51 வரையான பிரிவுகளின் கீழ் கணிப்பிடப்பட்டதான முதலீட்டுச் சொத்துக்களின் தேறுகையிலிருந்தான வருமானத்திற்காக சட்டத்தின் பிரிவு 7 (2) (b) இன் கீழ் விதிக்கப்படும் மூலதன வருவாய் வரி (CGT) பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்தது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பல பரீட்சார்த்திகள் CGT தொடர்பில் மிகக் குறைந்த அறிவையே கொண்டிருந்தனர். இதனால் அவர்கள் சரியான வீதமான 10% இற்குப் பதிலாக வெவ்வேறு வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (2) தவறான சூத்திரத்தைப் $(6,500,000 - (5,000,000 + 200,000)) = 1,300,000$ [சந்தைப் பெறுமதி - (கிரயம் + தரகர் கட்டணம்)] பிரயோகித்ததன் மூலம் பல பரீட்சார்த்திகளால் மூலதன வருவாய்க்கு ஒரே மாதிரியான விடைகள் பெறப்பட்டிருந்ததை மேலும் அவதானிக்க முடிந்தது. மூலதன வருவாயைக் கணிப்பிடுவதற்கான சூத்திரம் சட்டத்தில் மிகத் தெளிவாகவும் நிலையானதாகவும் இருக்கிறது.
- (3) இத்தகைய தவறுகளுக்கான காரணம், விற்பனை மூலம் பெறப்படுவதைக் கவனத்திற் கொள்வதற்குப் பதிலாக காணியின் சந்தைப் பெறுமதியை பரீட்சார்த்திகள் கணக்கிற் கொண்டிருந்தமையே ஆகும்.
- (4) பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் மூலதன வருவாய்க்காக காணியின் கிரயத்தைச் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்திருந்தனர்.
- (5) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் CGT திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான சரியான திகதி பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை.

பகுதி (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வினாவின் இந்தப் பகுதியில் தனியாள் முற்பண வருமான வரித் (APIT) திட்டத்தின் கீழ் தொழில்தருநர் ஒருவரின் கடப்பாடுகளைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பல பரீட்சார்த்திகளால் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடையை வழங்க முடியவில்லை.
- (2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் APIT திட்டத்தின் கீழான கடப்பாடுகளை எழுதுவதற்குப் பதிலாக ஊழியர் சேமலாப நிதியம் (EPF) மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம் (ETF) ஆகியவற்றின் கீழ் வருகின்ற கடப்பாடுகள் பற்றிக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : APIT திட்டம் பற்றிய அறிவு மிகக் குறைவு. இதனால் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாக அமையவில்லை.

வினா இல. 03

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா 1972 இல் இடம்பெற்ற டி.எஸ். மஹாவிதாரண எதிர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் என்ற வழக்கைத் தழுவின ஒரு வினாவாகும். இந்த வழக்கின் தீர்ப்பின்படி, முற்பணமொன்றைச் செலுத்தியதன் மூலம் 583 ஏக்கர் தேயிலைத் தோட்டமொன்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்கான விருப்பத்துடன், கொள்வனவை மேற்கொண்ட மதிப்பீட்டாளரான மஹாவிதாரண மற்றும் ஏனையோர், கொடுக்கல் வாங்கல்களை ஒரு குறுகிய காலப்பகுதியினுள் பூர்த்தி செய்ய இணங்கியிருந்தனர். ஆனால், அவர்களிடம் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு போதிய பணம் இருக்கவில்லை. அத்துடன் முழுக் காணியையும் அவர்களது சொந்தப் பணத்திலோ அல்லது கடன் பணத்திலோ கொள்வனவு செய்வதற்கான நாட்டம் அவர்களிடம் காணப்படவில்லை. தமது தேயிலைத் தொழிற்சாலைக்கான பச்சை இலை ஆதாரத்தை மையமாகக் கொண்டு, நிலத்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு அவர்கள் ஒப்புக் கொண்டனர் என மதிப்பீட்டாளர் வாதிட்ட போதிலும், அவர்கள் காணியைக் கொள்வனவு செய்வதற்கான விருப்பத்தைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்பது தெளிவாகியிருந்தது.

வர்த்தகத்தின் தன்மையைப் பொறுத்தளவில் இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அசாதாரணமானது அல்லது அக்கறை கொள்ளத்தக்கது என நீதிமன்றம் கருதியது. மேலும், உடன்படிக்கையொன்றைச் செய்து கொள்ளும்போது, மதிப்பீட்டாளரின் நோக்கம் வர்த்தக முயற்சியொன்றைத் தொடங்குவதாகும் எனக் கருதப்பட்டது.

வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களும் மேற்படி தீர்க்கப்பட்ட வழக்கின் விடயங்களை மிகவும் ஒத்திருந்தது. எனவே, மதிப்பீட்டாளரால் ஈட்டப்பட்ட இலாபம் வருமான வரி செலுத்தும் பொறுப்பினைக் கொண்டிருக்கிறது.

மறுபுறத்தில், சட்டத்தின் பிரிவு 8 இற்கு இணங்க, “வரிமதிப்பாண்டு ஒன்றிற்கான வேறு மூலங்களிலிருந்து கிடைக்கும் ஒரு நபரின் வருமானம் அது எதுவாக இருந்தாலும், அது அந்த நபரின் ஆதாயங்களும் இலாபங்களும் ஆகும். இதில் சாதாரண மற்றும் மீண்டுவராத தன்மையைக் கொண்ட இலாபங்கள் சேர்க்கப்படவில்லை”.

மேலும், சட்டத்தின் பிரிவு 195 இற்கிணங்க, “வணிகம்” என்ற பதத்திற்கான வரைவிலக்கணமானது ஒரு வர்த்தகம், தொழில், அல்லது வணிகத் தன்மையுடனான தனியான ஏற்பாடுகள் போன்றவற்றை உள்ளடக்குகிறது. எவ்வாறாயினும் குறுகிய கால ஏற்பாடுகள், கடந்த, தற்போதைய அல்லது எதிர்கால வணிகம் என்பன தொழிலொன்றை உள்ளடக்காது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் விடைக்கு தீர்க்கப்பட்ட வழக்கொன்றின் விடயங்களை எவ்வாறு பிரயோகிப்பது என்பது பற்றி எவ்வித கருத்துக்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை.
- (2) வினாவானது தீர்க்கப்பட்ட வழக்கைத் தொடர்புபடுத்தி விடை எழுதத் தேவைப்படுத்தியிருந்த போதிலும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் அவ்வாறு செய்யத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வழக்கை போதுமானளவு விபரித்திருக்கவில்லை.

(4) பலர் முற்றடக்கமான விடையை வழங்குவதற்குப் பதிலாக எளிதான முறையில் வினாவைத் திரும்பவும் எழுதியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் நீண்ட பந்திகளாகவும் வினாவைத் திரும்பவும் எழுதியிருந்தனர். ஆனால் விடையில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய முக்கிய விடயங்கள் எவையும் விடையில் காணப்படவில்லை.

(5) குறிப்பிட்ட இலாபமானது வரி விதிக்கத்தக்கது என எவ்வித நியாயப்படுத்தலோ அல்லது விளக்கமோ இன்றி சில பரீட்சார்த்திகள் எழுதியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : பரீட்சார்த்திகளிடம் வழக்குச் சட்டம் பற்றிய அறிவு காணப்படவில்லை. இதனால் செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக அமையவில்லை.

வினா இல. 04

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்தப் பகுதியானது 2018 ஆம் ஆண்டின் 25 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி (திருத்தச்) சட்டத்தின் கீழ் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட சுற்றுலா VAT மீளளிப்பு திட்டத்திற்கு (TVRS) சுற்றுலாப்பயணி ஒருவர் தகைமை பெறுவதற்காகப் பூர்த்தி செய்ய வேண்டிய இரண்டு தேர்வு நிபந்தனைகளைப் பட்டியலிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு போதுமானளவு பிரதிபலிப்பைக் காட்டியிருக்கவில்லை.
- (2) வினாவானது “*சுற்றுலா VAT மீளளிப்புக்கான தகைமை*” பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்திருந்த போதிலும், பெரும்பாலானவர்கள் அதனைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளவில்லை.

செயலாற்றுகை: TVRS பற்றிய அறிவு மிகவும் மோசமான மட்டத்தில் இருந்ததால் வினாவுக்கான செயலாற்றுகையும் மிகவும் மோசமானதாகவே இருந்தது.

பகுதி (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

சமூகப் பாதுகாப்புப் பங்களிப்பு வரி (SSCL) தொடர்பான அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது. அதற்கிணங்க, வினாவானது 2023.03.31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான SSCL இனைக் கணிப்பிடுமாறு கோரியிருந்தது.

அவதானிப்புகள் :

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்த போதிலும் SSCL வீதம் தொடர்பான சரியான அறிவைக் கொண்டிருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகை மோசமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 05

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இலங்கை இனிப்பு வகைகளைத் தயாரித்து, அவற்றை உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுச் சந்தைகளில் விற்பனை செய்வதில் ஈடுபடும் நிறுவனம் ஒன்றினால் 2023.03.31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்த வேண்டிய மீதி / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதி சேர் வரியை (VAT) கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். பெரும்பாலானவர்கள் இவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட மொத்தப் புள்ளிகளில் குறிப்பிடத்தக்களவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பை மதிப்பிடுவதற்கு VAT திரட்டில் தரப்பட்ட சரியான வடிவத்தைப் பயன்படுத்துவதற்குப் பதிலாக பேரேட்டுக் கணக்குகளைப் (வரவு / செலவு) பயன்படுத்தி யிருந்தனர்.
- (3) பெரும்பாலானவர்கள் வெளியீட்டு வரியைக் கணிப்பிடும்போது SVAT வழங்கல்கள் மீதான வரியைச் சரியாகத் தாக்கல் செய்திருந்தனர். ஆனால், முடிவில் வரிச் செலவொன்றாக SVAT செலவு வவுச்சர்களை கோரியிருக்கவில்லை.
- (4) கம்பனி மாதாந்த தவணைக் கட்டணமாக ரூபா 50,000/- செலுத்தியிருந்தது. ஆனால் குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் இந்த 50,000/- ரூபாயை ஒரு மாதத்திற்காகச் செலுத்தப் பட்டது எனவும் எனவே காலாண்டிற்கான கொடுப்பனவு (ரூபா 50,000/- x 3) ரூபா 150,000/- ஆக இருக்க வேண்டுமெனவும் விளங்கியிருந்தனர். இது முற்றாக தவறானதாகும். மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் செலுத்த வேண்டிய வரியிலிருந்து தவணைக் கொடுப்பனவுகளைக் கழிப்பதற்குப் பதிலாக தவறுதலாகச் சேர்த்திருந்தனர்.
- (5) சில பரீட்சார்த்திகள் முகாமைப் பணிப்பாளரால் பயன்படுத்தப்பட்ட மோட்டார் காரின் பழுதுபார்ப்பு போன்ற அனுமதிக்க முடியாத செலவினங்களை விளங்கிக் கொண்டிருக்கவில்லை. சிலர் அவற்றை உள்ளீட்டு வரியின் கீழ் உள்ளடக்கியிருந்தனர். ஆனால் அனுமதிக்க முடியாதது எனக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை. மேலும், சிலர் பிழையாக விலக்களிக்கத்தக்கது என எழுதியிருந்தனர்.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் வெறுமனே எண் பெறுமானத்தைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் அது எவ்வாறு கணிப்பிடப்பட்டது என்பதைக் குறிப்பிடவில்லை.
- (7) முன்னைய காலாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு வரி மற்றும் தவணைக் கொடுப்பனவு ஆகியன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் கழிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (8) VAT இன் உள்ளீட்டு - வெளியீட்டு பொறிமுறை தொடர்பான அறிவு, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்தி களால் புரிந்து கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

செயலாற்றுகை : VAT தொடர்பான அறிவு நன்றாக இருந்தது.

வினா இல. 06

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா சட்டத்தின் 53 – 56 வரையான பிரிவுகளின் பிரகாரம் பங்குடமை வரி விதிப்பு பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. இங்கு, வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கு பங்குடமை ஒன்றினால் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுவதற்கு தேவைப்படுத்தப்பட்டது. இது பங்காளர்களின் சம்பளங்கள், பங்காளர் ஒருவருக்குச் செலுத்திய தொழில்சார் கட்டணங்கள், ஒருங்கிணைப்பாளராகப் பணியாற்றும் பங்காளர் ஒருவரின் மனைவிக்குச் செலுத்திய கொடுப்பனவு, வட்டி மற்றும் வாடகை வருமானம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பரீட்சார்த்திகள் வணிக இலாபச் சீராக்கங்களால் தொடர்ந்தும் தவறாக வழிநடத்தப்பட்டிருந்தனர். அவர்கள் தொடர்ந்தும் கழிக்க வேண்டிய வருமானத்தைச் சேர்த்தும் இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்க வேண்டிய செலவினங்களைக் கழித்தும் எழுதுகின்றனர்.
- (2) பெரும்பாலானவர்களால் பங்குடமையின் வணிக இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது பங்காளரின் சம்பளம் மீண்டும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சரியாகச் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (3) பங்காளருக்குச் செலுத்திய தொழில்சார் கட்டணம் பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக அனுமதிக்கப்படவில்லை.
- (4) ஒருங்கிணைப்பாளராகப் பணியாற்றும் பங்காளர் ஒருவரின் மனைவிக்குச் செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவு தவறாக பல பரீட்சார்த்திகளால் மீளவும் இலாபத்துடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (5) பல பரீட்சார்த்திகளால் வட்டி வருமானமும் வாடகை வருமானமும் வணிக வருமானத்திலிருந்து நீக்கப்பட்டிருந்தன.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் மூலதன விடுதொகைகளைக் கணிப்பிடும்போது தேய்மானத்தை மீளவும் இலாபத்துடன் சேர்த்தனர் ஆயினும் இலாபத்திலிருந்து மூலதன விடுதொகையாக தவறான தொகையைக் கழித்ததன் மூலம் பிழை விட்டிருந்தனர்.
- (7) எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் தகைமைக் கொடுப்பனவின் கீழான நன்கொடையையும் வரிவிதி வருமானக் கணிப்பில் நிவாரணத்தையும் கோருவதற்கு மறந்திருந்தனர்.
- (8) முதல் 1,000,000/- இற்கு 0% இலும் மீதிக்கு 6% இலுமான வரிவிதிப்பு பல பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகச் செய்யப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமைக்கு வரி விதிப்பதற்கு அடுக்கு வீதங்களை (தனியாள் வரி வீதங்கள்) பயன்படுத்தியிருந்ததிலிருந்து அவர்கள் வரி வீதங்கள் பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை என்பது வெளிப்பட்டிருந்தது. மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் வரி வீதம் 30% எனப் பிரயோகித்திருந்தனர். அத்துடன் குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் முதல் ரூபா 1,000,000/- இற்கு 0% இல் வரி விதிக்கத் தவறியிருந்தனர்.
- (9) சில பரீட்சார்த்திகள் ரூபா 1,000,000/- இற்கு 0% இல் வரி விதிக்காது பங்குடமை விடுதொகை ஒன்றாக பிழையாகக் கோரியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : பங்குடமை வரி விதிப்பு தொடர்பான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 07

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான தவணைக் கொடுப்பனவுகள், வரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பித்தல், திருத்தப்பட்ட மதிப்பீட்டை வழங்குவதற்கான கால எல்லை ஆகியவை உள்ளிட்ட வரி நிருவாகம் தொடர்பான அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பல பரீட்சார்த்திகள் மிகக் குறைந்த புள்ளிகளைப் பெற்றுக்கொண்ட வினா இதுவாகும். வரி நிருவாகம் தொடர்பான இந்த முக்கியமான வினாவுக்கு ஒரு கையளவு பரீட்சார்த்திகளே வெற்றிகரமாக விடையளித்திருந்தனர்.
- (2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளுக்கு தவணைக் கொடுப்பனவு, வருமான வரித் திரட்டினை தாக்கல் செய்வதற்கான உரிய திகதி மற்றும் அத்தகைய தவணைக்களுக்கான கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளல் ஆகியவற்றை எவ்வாறு கணிப்பிடுவது என்பது பற்றித் தெரிந்திருக்கவில்லை.
- (3) பெரும்பாலானவர்கள் வினாவின் பகுதி (d) இற்கு விடையளித்திருக்கவில்லை (வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான 3 ஆவது தவணைக் கொடுப்பனவுக்கான உரிய திகதி).
- (4) பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளுக்கும் சட்டத்திலுள்ள “கால எல்லை”, சட்ட ஏற்பாடுகள் பற்றித் தெரிந்திருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை : வரி நிருவாகம் தொடர்பான செயலாற்றுகை மிகவும் மோசமாக இருந்தது.

வினா இல. 08

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினாவின் மூலம் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான நிறுவன வரியியல் பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. அதற்கிணங்க, வினாவானது கீழ்வருவனவற்றை வினவியிருந்தது.

- (1) தைக்கப்பட்ட ஆடைகளை இறக்குமதி செய்து, உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்பனை செய்வதில் ஈடுபட்டுள்ள வதிவுள்ள கம்பனியொன்றின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடுதல்.
- (2) கம்பனியானது இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்யும் வணிகத்தில் ஈடுபடும்போது பொருத்தமான வருமான வரி வீதத்தை அடையாளங் காணுதல்.
- (3) வணிக இலாபத்தை உறுதி செய்வதில் சட்டத்திலுள்ள பொதுவான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 10), பிரதான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 11), குறிப்பான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 12 தொடக்கம் 19 வரை) ஆகியவற்றைப் பிரயோகிப்பதில் நடைமுறை அம்சங்களை மதிப்பிடுதல்.

அவதானிப்புகள் :

(1) சராசரி புள்ளிகள் பெறப்பட்டுள்ளன :

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்ததுடன் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் குறிப்பிடத்தக்களவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

(2) முன்வைப்பு வடிவம் :

நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கத்தின் முன்வைப்பு மற்றும் இனங்காணுதல் என்பன பல பரீட்சார்த்திகளால் விளங்கிக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சிறியளவான பரீட்சார்த்திகளால் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்கள் மற்றும் நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டை முன்வைப்பது என்பவற்றை மேற்கொள்ள முடியவில்லை.

(3) ஏனைய வருமானம் :

பெரும்பாலானவர்கள் வணிக வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது, தனித்தனி வருமான மூலங்களான வட்டி வருமானம், பங்கிலாப வருமானம் மற்றும் நிலையான சொத்துக்களின் விற்பனை மூலமான இலாபம் ஆகியவற்றிலிருந்தான ஆதாயத்தை நீக்கியிருந்தனர்.

(4) புத்தகத் தேய்மானம், சொத்து விற்பனை மற்றும் மூலதன விடுதொகைகள் :

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் புத்தகத் தேய்மானத்தை கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்த்திருந்தனர். மேலும், பெரும்பாலானவர்கள் மூலதன விடுதொகையைக் கோரும்போது அந்தந்த வீதங்களைச் சரியாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

எவ்வாறாயினும், குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் சொத்துக்கள் விற்பனை மீதான வரிமதிக்கத்தக்க கட்டணங்களை கணிப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் சொத்துக்கள் விற்பனை மீதான வரிமதிக்கத்தக்க கட்டணங்களைச் சரியாக கணிப்பிட்டிருந்த போதிலும், அந்தத் தொகையினை, வணிகத்திலிருந்தான வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சேர்க்கவில்லை.

(5) அனுமதிக்கத்தகாத செலவினங்கள் :

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் பணிக்கொடை ஏற்பாடு, நன்கொடை, தண்டப்பணம் மற்றும் பொழுதுபோக்குச் செலவினங்கள் என்பன சரியாக மீண்டும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.

(6) அனுமதிக்கத்தக்க செலவினங்கள் :

வெளிநாட்டுப் பயணச் செலவினங்களை பல பரீட்சார்த்திகள் அனுமதித்திருந்தனர். மேலும், பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவை பெரும்பாலானவர்கள் கோரியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் அனுமதிக்கத்தக்க செலவினங்களை எழுதியிருந்த போதிலும், அவர்கள் பிழையாக மீண்டும் கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.

(7) முதலீட்டு வருமானம் :

கிடைத்த பங்கிலாபத்திலிருந்தான பங்கிலாப வருமானத்திற்கு பல பரீட்சார்த்திகள் விலக்களிக்க வில்லை. முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் வட்டி வருமானத்தை உள்ளடக்குவதை பல பரீட்சார்த்திகள் சரியாகச் செய்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் தவறாக, முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் வாகன விற்பனை மூலமான இலாபத்தை உள்ளடக்கியிருந்தனர்.

(8) தகைமைக் கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணங்களும் :

வெள்ளத்தால் பாதிக்கப்பட்டவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடையை பல பரீட்சார்த்திகள் பிழையாகக் கோரியிருந்தனர். மேலும், சிறுவர் இல்லத்திற்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடைக்கான விடுதொகை கோரிக்கைக்கு, வரிவிதி வருமானத்தில் 1/5 பங்கு அல்லது ரூபா 500,000/- இதில் எது குறைந்ததோ அந்தத் தொகையைப் பெரும்பாலானோர் பிரயோகித்திருக்கவில்லை.

(9) வரி வீதத்தை இனங்காணல் :

சரியான வரி வீதம் 30% இனைப் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இனங்கண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் தனிநபர் அடுக்கு வீதங்களை (6% - 36%) கம்பனிக்கான வரியாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

(10) வரிச் செலவுகளை அடையாளங் காணல் :

காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவு பெரும்பாலானவர்களால் வரிச் செலவு ஒன்றாகக் கோரப்பட்டது.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை சிறப்பாக இருந்தது.

வினா இல. 09

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா தனியார் பாடசாலை ஒன்றில் முழு நேர ஆசிரியராகப் பணியாற்றும் ஒரு வதிவுள்ள தனியாளின் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான தனியாள் வருமான வரியை உறுதி செய்வதற்கு தேவைப்படுத்தியிருந்தது. வருமான மூலங்களில் ஊழியத்திலிருந்தான வருமானமும், வணிகம் மற்றும் முதலீட்டிலிருந்தான வருமானமும் உள்ளடங்குகின்றன.

அவதானிப்புகள் :

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். தனிநபர் வரிவிதிப்புடன் தொடர்புடைய பரீட்சார்த்திகளின் அடிப்படை அறிவு திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் குறிப்பிடத்தக்களவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். அவதானிப்புகள் கீழே பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன.

(a) ஊழிய வருமானம் :

- (1) பெரும்பாலானவர்களால் சம்பளமானது ஊழிய வருமானத்தின் கீழ் உள்ளடக்கப் பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் மாதாந்தத் தொகைகளை 12 இனால் பெருக்காமல் மாதாந்த சம்பளத்தையும் எரிபொருள் கொடுப்பனவையும் ஊழிய வருமானமாக கணக்கிற் கொண்டிருந்தனர்.
- (2) பல பரீட்சார்த்திகள் ஊழிய வருமானத்தைக் கணிக்கும் போது, கடப்பாடற்றதான அனைத்து ஊழியர்களுக்குமான தனியார் மருத்துவக் காப்புறுதித் திட்டத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்ட வெளிநாட்டுப் பயணம் மற்றும் மருத்துவ நன்மைகளை இனங்காண்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) வதிவிட மற்றும் எரிபொருள் கொடுப்பனவுகளை பல பரீட்சார்த்திகள் ஊழிய வருமானமாகச் சரியானவாறு கருத்திற் கொண்டிருந்தனர்.

(b) வணிக வருமானம் :

- (1) வணிகத்திலிருந்தான இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது பெரும்பாலானவர்களால் ஊழியர் சம்பளம் மற்றும் பயிற்சிக் கையேடுகளுக்கான கிரயம் என்பன அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளாகக் கருதப்பட்டிருந்தன.
- (2) தளபாடங்கள் மீதான மூலதன விடுதொகை சரியாகக் கோரப்பட்டிருந்தது.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள், தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், வணிக இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது தனிநபர் தொலைபேசிக் கிரயத்தைத் தவறாகக் கழித்திருந்தனர்.

(c) முதலீட்டு வருமானம் :

- (1) பெரும்பாலானவர்களால் நிலையான வைப்புகள் மீதான வட்டியும் திறைசேரி உண்டியல்களும் முதலீடாகக் கருதப்பட்டிருந்தன.
- (2) எவ்வாறாயினும், வரி செலுத்துவதற்கான பொறுப்பைக் கொண்டிராத QPC பங்குகள் மற்றும் நிகர பங்கிலாப வருமானம் ஆகியவற்றுக்கு குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் வரி விலக்கு அளித்திருக்கவில்லை.

(d) பொதுவான விடுபாடுகள், தவறுகள் மற்றும் குறிப்புகள் :

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளுக்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும ஸ்தாபனத்திற்கு வழங்கப்படும் நன்கொடைக்கும் அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்படும் நன்கொடைக்கும் இடையிலான வேறுபாடு பற்றித் தெரிந்திருக்கவில்லை.
- (2) தனிநபர் நிவாரணமாக ரூபா 1,200,000/- கோருதல் திருப்திகரமாக செய்யப்படவில்லை.
- (3) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானத்திற்கு வரி விதிக்க சரியான அடுக்குகளுடனான சரியான வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்த போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் பழைய உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டமான 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க சட்டத்திற்கு இணங்க, வரி வீதங்களையும் அடுக்குகளையும் பிரயோகித்திருந்தனர். குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் 6% தொடக்கம் 60% வரையிலான அடுக்கு வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் வணிக இலாபத்திற்காக 30% இணைந்த அடுக்கு வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். இன்னும் சில பரீட்சார்த்திகள் தனித்தனியான பங்கு விற்பனைக்கான மூலதன வருவாய் வரியைத் தவறாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (4) குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பினைக் கணிப்பிடாது நேரடியாக வரிவிதி வருமானத்திலிருந்து வரிச் செலவுகளைத் தவறாக கோரியிருந்தனர்.
- (5) சில பரீட்சார்த்திகள் மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், தகைமைக் கொடுப்பனவும் நிவாரணமும், வரிவிதி வருமானம், மொத்த வரிப் பரிப்பு, வரிச் செலவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றை அணுகும்போது தனியாள் வருமான வரித் திரட்டின் சரியான பாய்வினைப் பிரயோகித்திருக்கவில்லை. உதாரணமாக, தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகள் என்பன வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கு முன்னர் கோரிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் விடையைப் பூரணப்படுத்தாது வரிவிதி வருமான வரிக் கணிப்பீட்டை நிறுத்தியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகை சிறப்பாக இருந்தது.

மோசமாக விடை அளிக்கப்பட்டமைக்கான பொதுவான காரணங்கள் :

- (1) வரியியலிலுள்ள அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் மற்றும் உரிய வரிவிதிப்புச் சட்டங்களில் கவனம் செலுத்துவதை விட எண்கணிதக் கணிப்பீடுகளில் கூடிய கவனம் செலுத்தப்பட்டமை.
- (2) சம்பந்தப்பட்ட வரிச் சட்டங்கள் மற்றும் அத்தகைய சட்டங்களுக்கான திருத்தங்கள் பற்றிய போதிய தெளிவின்மை.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதற்கு முன்னர் வினாத்தாளை வாசிப்பதில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை. இது வினாவைச் சரியாகப் புரிந்துகொள்ளாது வினாவின் முக்கிய தேவைப்பாடுகளை மறக்கடிக்கிறது.
- (4) பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவுகின்ற கடந்த கால வினாத்தாள்கள் மற்றும் மாதிரி விடைகளில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை.
- (5) அதிகளவான அடிப்படைக் கோட்பாடுகளும் வரிவிதிப்புச் சட்டங்களும் முறையாக விளங்கப்படுத்தப்பட்டுள்ள பாடப் புத்தகத்தில் கூடியளவு கவனம் செலுத்தாமை.
- (6) வினாத்தாளுக்கு விடையளிக்கும்போது காணப்பட்ட மோசமான நேர முகாமைத்துவம். சில பரீட்சார்த்திகள் குறைந்தளவான புள்ளிகளுக்கு நீண்ட நெடிய விடைகளை எழுதியமை.
- (7) யதார்த்தமான எடுகோள்கள் தவறவிடப்படுகின்ற அதே வேளை யதார்த்தமற்ற எடுகோள்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றமை.
- (8) வடிவம் மற்றும் முன்வைப்பை உள்ளடக்கிய விடைகளை ஒழுங்கமைப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகளை அனுமதிக்கின்ற ஒவ்வொரு வினாவினதும் உண்மையான தேவைப்பாட்டைச் சரியாக விளங்கிக் கொள்ளத் தவறியமை.
- (9) தெளிவற்ற கையெழுத்துகள் விடைகளிலுள்ள விடயங்களை பரீட்சகர்கள் புரிந்துகொள்வதைக் கடினமாக்குகின்றன. சில வேளைகளில் விடைகள் மிகவும் அசுத்தமானதாக அல்லது தெளிவற்றதாக இருப்பதால் அவ்விடைகளை வாசிப்பது சாத்தியமற்றதாக அல்லது பெரும்பாலும் சாத்தியமற்றதாக இருக்கின்றமை.
- (10) விடைகளுடன் அல்லது செய்கைகளுடன் தொடர்புடைய செய்முறைகள் சரியானவாறு கணிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபடுத்தப்படாமை. இது இவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட முழுப் புள்ளிகளையும் பரீட்சகர்களால் வழங்க முடியாது போக வழிவகுக்கின்றமை.
- (11) சில பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீட்டுச் செயன்முறையிலிருந்து பெறப்படுகின்ற பெறுமானங்களுக்கு ஆதரவான முறையான செய்முறைகளைக் காட்டாமை.