

**பரீட்சகரின் அறிக்கை****மட்டம் II பரீட்சை – 2023 யூலை****(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்****வினா இல. 01****என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினாவானது இரண்டு வருட காலப்பகுதிக்காக 2022.05.01 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் இலங்கையிலுள்ள அவுஸ்திரேலிய உயர்ஸ்தானிகராலய அலுவலர் ஒருவராக நியமிக்கப்பட்ட அவுஸ்திரேலியப் பிரஜை ஒருவர் தொடர்பில் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 69 இன் கீழான வதிவிட அஸ்தஸ்தை பரீட்சித்திருந்தது.

அதற்கிணங்க, சட்டத்தின் பிரிவு 69 (1) (c) இற்கு ஏற்ப, தனியாள் ஒருவர் கீழ்வரும் நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்திருப்பின் அவர் வரிமதிப்பாண்டு ஒன்றிற்காக இலங்கையில் வதிவுடைய ஒருவராகக் கருதப்படலாம்.

- அவர் இலங்கையில் வசித்தல், அல்லது
- ஒரு தனியாள் ஆண்டின் காலப்பகுதியில் இலங்கையில் இருப்பதுடன் ஆண்டின் காலப்பகுதியின் தொடக்கத்தில் அல்லது முடிவில் ஏதாவது பன்னிரண்டு மாத காலப்பகுதியினுள் அத்தகைய இருப்புக் காலப்பகுதி அல்லது காலப்பகுதியினுள் அமையும் நாட்களின் மொத்தத் தொகை 183 நாட்களாக அல்லது அதற்கு அதிகமாக இருத்தல்.

அதற்கிணங்க, திரு.ஜாஸன் 183 நாட்பளுக்கும் அதிகமாக (2022.05.01 தொடக்கம் 2023.03.31 வரை 335 நாட்கள்) இலங்கையில் தங்கியிருந்ததால் அவர் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கு இலங்கையில் வதிவுடைய ஒருவராகக் கருதப்படுவார்.

**அவதானிப்புகள்**

- பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இந்த வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர்.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினாவை விளங்கிக்கொண்டு, சரியான விடையை அளித்திருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை:** செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

**வினா இல. 02****என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா சட்டத்தின் பிரிவு 7 (2) (b) இன் கீழ் தாக்கல் செய்யப்படுகின்ற மூலதன வருவாய் வரி (CGT) பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. பரிவர்த்தனைகள் கீழ்வருவனவற்றின் விற்பனையிலிருந்தான வருவாயை உள்ளடக்குகின்றன.

- தளபாடங்களுடனான நிரந்தர வதிவிடம் மற்றும்
- சதுப்பு நிலம்.

அதற்கிணங்க, நிரந்தர வதிவிட விற்பனையிலிருந்தான வருவாய் CGT இலிருந்து விலக்களிக்கப்பட்டதாக உள்ள அதே வேளை சதுப்பு நில விற்பனையிலிருந்தான வருவாய் 10% CGT க்கு உட்பட்டதாகும்.

### அவதானிப்புகள்

- (1) 3 வருடங்களுக்கு தொடர்ச்சியாக ஒரு நபருக்குச் சொந்தமாக இருப்பதும் ஆகக்குறைந்தது 2 வருடங்களுக்கு வசித்ததுமான ஒரு நிரந்தர வதிவிடத்தின் விற்பனை மூலமான வருவாய்க்கு CGT இலிருந்து விலக்களிக்கப்படுவது பற்றி பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அறிந்திருக்கவில்லை.
- (2) பெரும்பாலானவர்கள் 10% இல் மூலதன வருவாய்க்கு வரி விதித்திருந்த அதே வேளை சில பரீட்சார்த்திகள் அந்த இரண்டு வருவாய்க்கும் சேர்த்து வரி விதித்திருந்தனர்.
- (3) மேலும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சலுகை கழித்த கிரயத்தையும் மூலதன வருவாயை அடைவதற்காக காணியின் விற்பனை மீதான தரகுக் கட்டணத்தையும் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்திருந்தனர்.
- (4) எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் CGT திரட்டினை அனுப்புவதற்கான சரியான திகதி பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை.

**செயலாற்றுகை:** செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

## வினா இல. 03

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வழக்குச் சட்ட வினாவானது **Davoodbhoy vs. CGIR (1979) 4 SLTC 122** என்ற வழக்கில் இலங்கையின் உயர் நீதிமன்றத்தினால் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பு விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டதாகும். இந்த வினாவில் இரண்டு பங்காளர்கள் இலாப, நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டு நடத்திச் செல்கின்ற பங்குடமையின் சந்தர்ப்பமொன்று தொடர்பில் சொல்லப்பட்ட வழக்கை தொடர்புபடுத்தி விடையளிக்கமாறு கேட்கப்பட்டது. இங்கு முக்கியமான விடயமாக இருப்பது, பங்காளர் ஒருவர் பிரதான பங்குடமையிலிருந்து பெறுகின்ற தனது இலாபப் பங்கினை தனது இரு மகன்களுடனும் பகிர்ந்து கொள்ளுகின்ற மற்றுமொரு உடன்படிக்கையை செய்திருப்பதாகும். இந்தப் புதிய பங்குடமையின் வருமானமானது பிரதான பங்குடமையின் இலாபத்தின் 50% பங்கு மாத்திரமே ஆகும்.

தரப்பட்ட வழக்கின் தீர்ப்பின் அடிப்படையிலும் சட்ட ஏற்பாடுகளின் அடிப்படையிலும் அந்தப் பங்காளருக்கும் அவருடைய இரு மகன்களுக்கும்மிடையில் வலிதான பங்குடமையொன்று காணப்படுகிறதா என்பதே இங்கு கேட்கப்பட்டுள்ளது.

மேற்படி வழக்கின்படி, Abasbhoy Davoodbhoy என்பவர் Abdul Hassen Davoodbhoy என்ற பங்குடமையின் ஐந்து பங்காளர்களில் ஒருவராக இருந்ததுடன் அவர் பங்குடமையில் ஐந்திலொரு பங்கினைப் பெறுவதற்கு உரித்துடையவராகவும் இருந்தார். அவர் இந்தப் பங்குடமையிலிருந்து கிடைக்கும் ஐந்திலொரு பங்கு வருமானத்தை தனது பிள்ளைகளுடன் பகிர்ந்து கொள்வதற்கான மற்றுமொரு உடன்படிக்கையையும் செய்துகொண்டார். இந்த உடன்படிக்கையின் கீழ், பங்குடமையின் மூலதனமும் நன்மதிப்பும் மேன்முறையீடு செய்த Davoodbhoy இன் தனிப்பட்ட சொத்தாகவே தொடர்ந்தும் இருந்தது. அந்த உடன்படிக்கையின் சொத்து Abdul Hassen Davoodbhoy பங்குடமையிலிருந்து கிடைக்கும் ஐந்திலொரு பங்கு வருமானம் மாத்திரமே ஆகும். ஆனால் இந்த உடன்படிக்கை உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்தினாலும் அதே போன்று மீளாய்வுச் சபையினாலும் நிராகரிக்கப்பட்டது.

முதலாவதாக, மேன்முறையீட்டு நீதிமன்றத்திற்கு இவ்வழக்கு வந்ததுடன், எவ்வித முகாந்திரமுமின்றி ஒரு பங்குடமையிலிருந்து கிடைக்கின்ற இலாபம் அல்லது நட்டத்தை மற்றுமொரு பங்குடமையுடன் வெறுமனே பகிர்ந்துகொள்வதாயின் அங்கு எவ்வித வலிதான உடன்படிக்கையும் இல்லை என நீதிமன்றம் தீர்மானித்திருந்தது.

இறுதியாக, சட்ட வினாவல் ஊடாக உயர் நீதிமன்றத்திற்கு இவ்வழக்கு வந்ததுடன், அந்த உடன்படிக்கை செயற்கையானதோ அல்லது பிழையானதோ அல்ல என்பதுடன் அது நேர்மையான மற்றும் எமது சமூகத்தில் மிகவும் பொதுவானதுமான ஒரு கூட்டிணைந்த குடும்ப ஒழுங்கமைப்பு என்பதால் அந்தத் தீர்மானம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது.

எவ்வாறாயினும், ஒரு நிறுவனம் எழுத்துமூலம் பதியப்பட்டதா, இல்லையா என்பதைப் பொருட்படுத்தாது **இலாபத்தைச் சம்பாதிக்கும் நோக்கத்திற்காக** இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனிநபர்கள் அல்லது கூட்டுத்தாபனங்கள் கூட்டாக வணிகமொன்றை நடத்திச் செல்வதே பங்குடமை” என வரையறுக்கப்பட்டுள்ளதால் சட்டத்தின் பிரிவு 195 ஆனது மேற்படி உப பங்குடமை உடன்படிக்கை வகையை ஏற்றுக்கொள்ளவில்லை.

எனவே, மேற்படி வரைவிலக்கணத்தின்படி, பிள்ளைகளுடன் உருவாக்கப்பட்ட உப பங்குடமையானது **இலாபத்தை சம்பாதிக்கும் நோக்கத்திற்காக** கூட்டாக வணிகமொன்றை நடத்திச் செல்லுமாயின் அது சட்டப்படி வலிதானதாக இருக்கும்.

#### **அவதானிப்புகள்**

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளுக்கு தீர்க்கப்பட்ட வழக்கொன்று தொடர்பான விடயங்களை தரப்பட்ட வினாவின் விடயங்களுக்கு எவ்வாறு பிரயோகிப்பது என்பது பற்றிய போதிய விளக்கம் இருக்கவில்லை.
- வினாவானது தீர்க்கப்பட்ட வழக்கினையும் சட்ட ஏற்பாடுகளையும் தொடர்புபடுத்தி விடையளிக்குமாறு கேட்டிருந்த போதிலும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அவ்வாறு செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான நியாயப்படுத்தலோ அல்லது விளங்கப்படுத்தலோ இல்லாமல் வலிதான பங்குடமையொன்று காணப்படுகிறது என முடிவு செய்திருந்தனர்.
- மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே தரப்பட்ட வழக்கிலிருந்த விடயங்களைச் சரியாக இனங்கண்டிருந்ததுடன் வழக்குச் சட்டம் மற்றும் சட்ட ஏற்பாடுகளை தொடர்புபடுத்தியதன் மூலம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடையை அளித்திருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் நீண்ட பந்திகளையும் வினாவை அவ்வாறே பிரதிசெய்தும் எழுதியிருந்தனர். ஆனால் விடையில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய முக்கிய விடயங்களை முற்றாகத் தவிர்த்திருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை:** பரீட்சார்த்திகளிடம் வழக்குச் சட்டம் பற்றிய அறிவு சராசரி மட்டத்திலேயே காணப்பட்டது.

## **வினா இல. 04**

### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இந்த குறிப்பிட்ட வினா 2002 ஆம் ஆண்டின் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க, வலிதான வரிப் பட்டியல் ஒன்றில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற 3 உருப்படிக்களைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

#### **அவதானிப்புகள்**

- எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடைகளை பெரும்பாலானவர்கள் அளித்திருந்தனர்.
- எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் முற்றுமுழுதாக சம்பந்தமற்ற விடைகளை அளித்திருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை:** செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

### **வினா இல. 04, பகுதி (B)**

#### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

வினாவின் இந்தப் பகுதியானது 2022 ஆம் ஆண்டின் 25 ஆம் இலக்க பொருத்தமான சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரியைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

### அவதானிப்புகள்

- எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடையான 2.5% என்பதை பல பரீட்சார்த்திகள் எழுதியிருந்தனர்.
- எவ்வாறாயினும், குறிப்பிடத்தக்களவான பரீட்சார்த்திகள் சரியான வரி வீதத்தைப் பற்றி இன்னும் அறிந்திருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

## வினா இல. 05

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவானது பாதுகாப்பு சேவைகளை வழங்குவதில் ஈடுபட்டிருந்த நிறுவனம் ஒன்றினால் 2023.03.31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக செலுத்த வேண்டிய மீதி/ (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதி சேர் வரியை (VAT) கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

### அவதானிப்புகள்

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் ஆகக் குறைந்தது 50% இனையாவது பெற்றிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவில் தரப்பட்டிருந்தவற்றை வரவு மற்றும் செலவு வைத்து, “VAT கணக்கு” என்ற விசேட கணக்கொன்றை உருவாக்கியதன் ஊடாக கணக்கீட்டு அணுகுமுறையைப் பின்பற்றியிருந்தனர். அத்தகைய பரீட்சார்த்திகள் VAT திரட்டினை வழங்குவதில் கட்டாயமான சில முக்கிய தேவைப்பாடுகளைப் முற்றாகப் புறக்கணித்திருந்தனர்.
- பொருத்தமான VAT வீதம் 15% என வினாவிலேயே தரப்பட்டிருந்த போதிலும், குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் 8% போன்ற வெவ்வேறு வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- முன்னைய காலப்பகுதியிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு வரி மற்றும் நிறுவுதல் கொடுப்பனவு என்பன பெரும்பாலானவர்களால் கோரப்பட்டிருந்தன.
- VAT முறைமையின் உள்ளீட்டு – வெளியீட்டுப் பொறிமுறை தொடர்பான அறிவு பெரும்பாலானவர்களால் விளங்கிக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

## வினா இல. 06

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினாவானது 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் 2021.05.01 ஆந் திகதி கூட்டிணைக்கப்பட்டதும் அதே நாளில் தனது வணிக நடவடிக்கைகளை ஆரம்பித்ததுமான ஒரு கம்பனியுடன் தொடர்புடையது. இக்கம்பனி உள்ளாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் இது வரிமதிப்பாண்டு 2021/22 இற்கான வருமான வரித் திரட்டினை இன்னும் சமர்ப்பித்திருக்க வில்லை. மேலும், வரிமதிப்பாண்டு காலப்பகுதியில் எவ்வித வருமான வரிக் கொடுப்பனவையும் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. உதவி ஆணையாளர் தனது தீர்மானத்தின்படி தவறிய மதிப்பீடொன்றை வழங்கியுள்ளார். இங்கு கீழ்வரும் வினாக்கள் கேட்கப்பட்டிருந்தன.

- சட்டத்தின் பிரிவு 195 இன்படி, கம்பனியால் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதியாக நியமிக்கப்படக்கூடிய 4 நபர்களைக் குறிப்பிடுக.
- சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின்படி, வருமான வரித் திட்டினைச் சமர்ப்பிக்கத் தவறியமைக்கான பொருத்தமான தண்டங்களைக் குறிப்பிடுக.
- “சுய மதிப்பீடு” மற்றும் “தவறிய மதிப்பீடு” ஆகியவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாட்டை விபரிக்குக.

#### அவதானிப்புகள்

- ஒட்டுமொத்த செயலாற்றுகையானது சராசரி மட்டத்தையும் விடக் குறைவாகவே காணப்பட்டதுடன் பெரும்பாலானவர்கள் இந்த முழு வினாவுக்குமாக ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 50% இற்கும் குறைவாகவே பெற்றிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதிகளாக சம்பந்தமற்ற நபர்களில் பல்வேறு பெயர்களைக் குறிப்பிட்டதன் மூலம் வினாவின் பகுதி (a) இற்கு விடையளித்திருந்தனர்.
- வினாவின் பகுதி (b) இற்கு எவரும் திருப்திகரமான விடையை அளித்திருக்க வில்லை. வரிமதிப்பாண்டின் பின்னர் உடனடியாகவே உரிய திகதியான நவம்பர் 30 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் வரி செலுத்துநர் ஒருவர் வருமான வரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பிக்கத் தவறும் பட்சத்தில், அவருக்கு எதிராக மேற்கொள்ளப்படுகின்ற தொடர் நடவடிக்கைகள் பற்றிய அறிவு பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளிடம் காணப்படவில்லை.
- “சுய மதிப்பீடு” மற்றும் “தவறிய மதிப்பீடு” ஆகியவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாடு பற்றி பெரும்பாலானவர்கள் அறிந்திருக்கவில்லை.

**செயலாற்றுகை:** வரி நிருவாகம் பற்றிய ஒட்டுமொத்த செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் அமையவில்லை.

## வினா இல. 07

#### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா சட்டத்தின் பிரிவு 53 தொடக்கம் 56 வரையிலானவை தொடர்பான அடிப்படை பங்குடமை வரிவிதிப்பு பற்றிய அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது. வினாவானது பங்காளர்களின் சம்பளங்கள், பங்குடமையால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற நிலத்திற்காக பங்காளர் ஒருவருக்கு செலுத்திய நில வாடகை, நன்கொடை, புத்தகத் தேய்மானம், முகாமையாளராகப் பணி புரியும் பங்காளர் ஒருவரின் கணவருக்குச் செலுத்திய சம்பளம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கி, வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்காக பங்குடமையால் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியை கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

#### அவதானிப்புகள்

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் ஆகக்குறைந்தது 50% தொடக்கம் 75% வரையானவற்றைப் பெற்றிருந்தனர்.
- பெரும்பாலானவர்களால் பங்குடமையின் வணிக இலாபத்தைப் பெறும்போது பங்காளர்களின் சம்பளங்கள் சரியாக கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்கப்பட்டன.
- பங்காளருக்குச் செலுத்தப்பட்ட நில வாடகை மற்றும் பங்காளர் ஒருவரின் கணவருக்குச் செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவு என்பன பல பரீட்சார்த்திகளால் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தன.
- வணிக வருமானமும் வட்டி வருமானமும் பங்குடமையின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது பல பரீட்சார்த்திகளால் வெவ்வேறாகத் கணிக்கப்பட்டிருந்தன.

- e) சில பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்களின் கீழ் நன்கொடையைக் கோருவதற்கு மறந்திருந்தனர்.
- f) பல பரீட்சார்த்திகள் முதல் 1,000,000 ரூபாவுக்கு 0% இலும் மீதித் தொகைக்கு 6% இலும் சரியாக வரிவிதிப்பைச் செய்திருந்தனர்.
- g) சில பரீட்சார்த்திகள் WHT ஐ சீராக்கம் செய்ததன் மூலம் வட்டி வருமானத்தைப் பிழையாகக் கணித்திருந்ததுடன் இறுதியாக அந்த WHT ஐ வரி வரவொன்றாகக் கோரியிருந்தனர்.
- h) சில பரீட்சார்த்திகள் 0% இல் வரிவிதிப்பை மேற்கொள்ளாது பங்குடமை படி ஒன்றாக ரூபா 1,000,000 இனை பிழையாக கோரியிருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை:** செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

## வினா இல. 08

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

2023.01.01 இலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் சட்டத்திற்கு செய்யப்பட்ட திருத்தங்களின் அடிப்படையில் அமைந்த இந்த வினாவின் மூலம் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான நிறுவன வரி மீதான அடிப்படைக் கோட்பாட்டு அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

அதற்கிணங்க, வினா கீழ்வருவனவற்றை வினவியிருந்தது.

- a) பொருள்களை இறக்குமதி செய்து உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்பனை செய்வதில் ஈடுபடும் வதிவுள்ள கம்பனி ஒன்றின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்த வேண்டிய மீதி வருமான வரி ஆகியவற்றை கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.
- b) வணிக இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது சட்டத்தின் பொதுவான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 10), பிரதான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 11) மற்றும் குறிப்பான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 12 தொடக்கம் 19) ஆகியவற்றைப் பிரயோகிப்பதன் நடைமுறை அம்சங்களை மதிப்பீடு செய்வது பற்றி கேட்கப்பட்டது.

### அவதானிப்புகள்

- (1) **சராசரிப் புள்ளிகள் ஈட்டப்பட்டுள்ளன.**

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்ததுடன் இவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 60% இற்கும் மேற்பட்ட புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

- (2) **முன்வைக்கும் அமைப்புமுறை**

நிறுவன வருமான வரி கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்களை முன்வைப்பதும் இனங்காண்பதும் பெரும்பாலானவர்களால் விளங்கிக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்கள் மற்றும் முன்வைப்பைப் பேணுவதற்கு இன்னும் சிரமங்களை எதிர்கொண்டிருந்தனர்.

- (3) **பிற வருமானம்**

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் வணிகத்திலிருந்தான வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது சொத்துக்களின் விற்பனை மூலமான வருவாயையும் வட்டி வருமானத்தையும் பங்கிலாப வருமானத்தையும் வாடகை வருமானத்தையும் தனியான வருமான மூலமாக நீக்கியிருந்தனர்.

(4) **புத்தகத் தேய்மானம், சொத்து விற்பனை மற்றும் மூலதனப் படிகள்**

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளாலும் புத்தகத் தேய்மானமானது கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், பெரும்பாலானவர்கள் மூலதனப் படிகளை கோரிக்கையிடும்போது அந்தந்த வீதங்களைச் சரியாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

சில பரீட்சார்த்திகள் சொத்து விற்பனை மீதான வரிமதிக்கத்தக்க கட்டணங்களைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்த போதிலும், வணிகத்திலிருந்தான வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தை கணிப்பிடும்போது வணிக வருமானத்திற்கு அந்தத் தொகையை சேர்ப்பதற்கு மறந்திருந்தனர்.

(5) **அனுமதிக்கப்படாத செலவினங்கள்**

வாடகை உடன்படிக்கைகளை கைச்சாத்திடுவதற்கான பணிக்கொடை மற்றும் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு, நன்கொடை, களியாட்டச் செலவினங்கள், சட்டச் செலவினங்கள் என்பன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தன.

(6) **அனுமதிக்கத்தக்க செலவினங்கள்**

பயிற்சிச் செலவினங்கள், தாய்க் கம்பனிக் கடன் மீதான வட்டி, அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிப்பு என்பன பெரும்பாலானவர்களால் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் அந்தத் தொகைகளை பிழையாக கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து மீண்டும் கழித்திருந்தனர். அரைவாசிக்கும் மேற்பட்ட பரீட்சார்த்திகள் இலாப, நட்டக் கணக்கில் பதியப்படாத காசுப் பரிவர்த்தனை என்பதால் கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவை கழித்திருக்கவில்லை.

(7) **முதலீட்டு வருமானம்**

வட்டி வருமானத்தையும் வாடகை வருமானத்தையும் பல பரீட்சார்த்திகள் முதலீட்டு வருமானமாகக் கருதியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரம் முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழான மொத்த வாடகை வருமானத்திலிருந்து வாடகை உடன்படிக்கையை கைச்சாத்திடுவதன் மீதான சட்டச் செலவுகளைக் கழித்திருந்தனர்.

மேலும், குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் தவறுதலாக முதலீட்டு வருமானமொன்றாக கழிக்கப்பட்டிருந்த WHT இற்கான பங்கிலாப வருமானத்தை கணக்கில் எடுத்திருந்தனர்.

(8) **தகைமைக் கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணங்களும்**

அரசாங்கத்திற்கு (பிரதேச சபை) வழங்கப்பட்ட நன்கொடையானது எவ்வித மட்டுப்பாடுகளும் இல்லாமல் பெரும்பாலானவர்களால் முற்றாகக் கோரிக்கையிடப் பட்டிருந்தது.

(9) **வரி வீதத்தை இனங்காணுதல்**

2023.01.01 முதல் அமுலுக்கு வரும் வகையில் சட்டத்தில் செய்யப்பட்ட புதிய திருத்தங்களின் கீழ், பந்தயம், விளையாட்டு, மதுபானம் மற்றும் புகையிலை வணிகத்தை மேற்கொள்ளும் கம்பனிகள் தவிர்ந்த ஏனைய சகல கம்பனிகளுக்கும் அவற்றின் தன்மையைப் பொருட்படுத்தாது நியம நிறுவன வரி வீதம் 30% ஆகும். இந்தத் தேவைப்பாட்டினை பல பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் கம்பனிக்கான வரி வீதமாக தனிநபர் அடுக்கு வீதங்களை இன்னும் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.

(10) **வரி வருமானத்தை இனங்காணல்**

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் வரி வரவொன்றாக காலாண்டு தவணைக் கொடுப்பனவு கோரப்பட்டிருந்தது.

**செயலாற்றுகை:** ஒட்டுமொத்த செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

## வினா இல. 09

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இலங்கையிலுள்ள வர்த்தக வங்கியொன்றில் சட்ட அதிகாரியாக பணியாற்றும் வதிவுள்ள தனியாள் ஒருவரின் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான தனிநபர் வருமான வரிப் பரிப்பின் உறுதிப்படுத்தல்கள் பற்றி கேட்கப்பட்டது. வருமான மூலங்கள் ஊழியத்திலிருந்தான வருமானத்தையும் வணிகம் மற்றும் முதலீட்டிலிருந்தான வருமானங்களையும் உள்ளடக்கியிருந்தன.

### அவதானிப்புகள்

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். தனிநபர் விரிவிதிப்பு தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அடிப்படை அறிவு திருப்திகரமான மட்டத்தில் அமைந்திருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் ஆகக் குறைந்தது 60% இனையாவது பெற்றிருந்தனர்.

#### (a) ஊழிய வருமானம்

- பெரும்பாலானவர்களால் சம்பளமும் மிகையுதியமும் ஊழிய வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.
- கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட எரிபொருள் படியும் வாகன நன்மையும் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் ஊழியர் நன்மையின் ஒரு பகுதியாக எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- சமமான அடிப்படையில் முழு நேர ஊழியர்களுக்குக் கிடைக்கின்ற மருத்துவ நன்மையானது கிட்டத்தட்ட அரைவாசி எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகளால் வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### (b) வணிக வருமானம்

- உதவியாளருக்கான சம்பளம் மற்றும் அலுவலகச் செலவினங்கள் என்பன வணிக இலாபத்தினைக் கணிக்கும்போது பல பரீட்சார்த்திகளால் வருமானத் திலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தன.
- அனுமதிக்கப்படாத களியாட்டச் செலவினமும் போட்டோபிரதி இயந்திரத்தின் கிரயமும் பெரும்பாலும் அனைத்து பரீட்சார்த்திகளாலும் மேற்கொள்ளப் பட்டிருந்தன.
- கணினிகள் மீதான மூலதனப் படியை (5 ஆண்டுகள்) கோருதல் திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

#### (c) முதலீட்டு வருமானம்

- கணக்கிலெடுக்கத்தக்க முதலீட்டு வருமானமாக நண்பர் ஒருவருக்கு வழங்கப்பட்ட கடன் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்கள் மீதான வட்டி ஆகியவற்றை கவனத்திற் கொண்டது திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.
- எவ்வாறாயினும், பெற்ற பங்கிலாபத்திலிருந்து வெளிப்படுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம் மற்றும் விலைகோரப்பட்ட கம்பனிப் பங்குகளை விற்பனை செய்ததன் மூலம் கிடைத்த இலாபம் என்பனவும் தவறாக முதலீடு என பல பரீட்சார்த்திகளால் கருதப்பட்டிருந்தது. பெருமளவான பரீட்சார்த்திகள் அந்த இரண்டு வருமானங்களும் வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்பட்டவை என்பதை அறிந்திருக்கவில்லை.

#### (d) பொதுவான விடுபாடுகள், தவறுகள் மற்றும் குறிப்புகள்

- எவ்வித மட்டுப்பாடுகளும் இன்றி, அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடைக்கான உரிமைக் கோரிக்கையானது பல பரீட்சார்த்திகளால் செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், பழைய மாணவர் சங்கத்திற்கு வழங்கப்பட்ட அனுசரணை மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும ஸ்தாபனத்திற்கு வழங்கப்பட்ட



நன்கொடை என்பவற்றுக்கான செய்கைகள் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இடம்பெறவில்லை. குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் அவ்விரு கொடுப்பனவுகளுக்குமான உரிமைக் கோரிக்கையை எவ்வித மட்டுப்பாடுகளின்றி செய்திருந்தனர். அத்தகைய பரீட்சார்த்திகளிடம் முதலாவதற்கு எப்பவும் உரிமைக் கோரிக்கை செய்ய முடியாது என்பதையும் இரண்டாவதற்கு ரூபா 75,000/- அல்லது வரிவிதி வருமானத்தில் 1/5 பங்கு இதில் எது குறைவானதோ அதற்கு உரிமை கோரலாம் என்பதையும் அறிந்திருக்கவில்லை.

- ii. தனிப்பட்ட நிவாரணம் ரூபா 1,200,000 ஆனது கிட்டத்தட்ட அரைவாசி பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக கோரப்பட்டிருந்தது. ஆனால், சில பரீட்சார்த்திகள் 2023.01.01 இல் செய்யப்பட்ட திருத்தத்திற்கு முன்னர் வழங்கப்பட்ட ரூபா 3,000,000 இனை உரிமைக் கோரிக்கை செய்திருந்தனர்.
- iii. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வரி விதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கு வரி விதிக்க சரியான அடுக்குகளுடனான சரியான வரி வீதங்களைப் பிரயோகித் திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் பழைய அடுக்கு வீதங்களையும் கூட பிரயோகித்திருந்தனர்.
- iv. APIT மற்றும் தவணைக் கொடுப்பனவு என்பன வரி வரவுகளாக பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக கோரப்பட்டிருந்தது.
- v. சில பரீட்சார்த்திகள் மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், தகைமைக் கொடுப்பனவு மற்றும் நிவாரணம், வரிவிதி வருமானம், மொத்த வரிப் பரிப்பு, வரி வரவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றைத் துணியும்போது தனியாள் வருமானத் திரட்டின் சரியான பாய்வினைப் பிரயோகித்திருக்கவில்லை.

உதாரணமாக, தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகள் என்பன வரி மதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கு முன்னர் கோரப்பட்டிருந்தது.

**செயலாற்றுகை:** ஓட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

- - - -

#### **குறிப்பிட்ட மோசமான செயலாற்றுகைகளுக்கான பொதுவான காரணங்கள்**

- (1) வரியியலின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் மற்றும் அந்தந்த வரிவிதிப்புச் சட்டங்களை விடவும் என்கணித கணிப்பீட்டின் மீது அளவுக்கதிகமான கவனம் செலுத்தப்பட்டமை.
- (2) சம்பந்தப்பட்ட வரிவிதிப்புச் சட்டங்கள் மற்றும் அத்தகைய சட்டங்களுக்கான திருத்தங்கள் பற்றி அறிந்திருக்காமை.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிக்க ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் வினாத்தாளை வாசிப்பதில் குறைவான கவனம் செலுத்தப்பட்டமை. இது தவறான புரிதல் காரணமாக வினாவில் கேட்கப்படும் குறிப்பான முக்கிய விடயங்களை மறக்கடிக்கச் செய்கிறது.
- (4) பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவக்கூடிய கடந்தகால வினாத்தாள்கள் மற்றும் மாதிரி விடைகளில் போதியளவு கவனம் செலுத்தாமை.
- (5) பெரும்பாலான அடிப்படைக் கோட்பாடுகளும் வரிவிதிப்புச் சட்டங்களும் விபரமாக வழங்கப்பட்டுள்ள பாடப்புத்தகத்தில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை.
- (6) வினாத்தாளுக்கு விடையளிப்பதில் மோசமான நேர முகாமைத்துவம். சில பரீட்சார்த்திகள் குறைந்த புள்ளிகள் உள்ள வினாக்களுக்கு நெடிய நீண்ட விடைகளை எழுதியிருந்தனர்.
- (7) குறிப்பிட்ட யதார்த்தமான அனுமானங்கள் காணப்படாத அதே வேளை நம்பத்தகாத அனுமானங்கள் எடுக்கப்பட்டிருந்தன.

- (8) உரிய வடிவமைப்பு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தலை உள்ளடக்கிய விடையை ஒழுங்கமைப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகளை அனுமதிக்கின்ற ஒவ்வொரு வினாவினதும் உண்மையான தேவையை சரியாக விளங்கிக் கொள்வதில் தவறியிருந்தனர்.
- (9) தெளிவற்ற கையெழுத்தானது பரீட்சகர்கள் விடைகளை விளங்கிக் கொள்வதில் சிரமத்தை ஏற்படுத்துகிறது. சில நேரங்களில் விடைகள் அசுத்தமானதாக அல்லது தெளிவற்று இருப்பதால் அவற்றை வாசிப்பது சாத்தியமற்றதாக அல்லது பெரும்பாலும் சாத்தியமற்றதாக இருக்கிறது.
- (10) விடைகளுக்கான செய்முறைகள் காணப்படாமை அல்லது செய்முறைகள் சரியானவாறு கணிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபடுத்தப்படாமை ஆகியன அவ்வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை பரீட்சகர்களால் முழுமையாக வழங்கமுடியாத சூழலை ஏற்படுத்துகிறது.
- (11) சில பரீட்சார்த்திகள் தங்களுடைய கணிப்புச் செய்முறை மூலம் பெறப்படும் எண்பெறுமானங்களை ஆதரிக்கக்கூடிய சரியான செய்முறைகளை காட்டுவதில்லை.

### மேம்படுத்தல்களுக்கான பரிந்துரைகள்

- (1) வினாத்தாளுக்கு விடையளிப்பதற்கு முன்னர் நேர முகாமைத்துவம் மீது கவனம் செலுத்தவும். இது வினாவில் கேட்கப்படும் முக்கிய தேவைப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ள பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும். இது வினாக்கள் மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளின் தேவையின் அடிப்படையில் முடிந்தவரை விடையைச் சுருக்கமாக அளிப்பதற்கு மிகவும் முக்கியமானதாக இருக்கிறது.
- (2) கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடையளித்து அவற்றை மாதிரி விடைகளுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்ப்பது பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவும்.
- (3) வினாத்தாளில் உள்ள சகல பாடப்பரப்புகளும் பாடப்புத்தகத்தில் உள்ளடங்கி இருப்பதால் பாடப்புத்தகத்தில் முழுக் கவனம் செலுத்தவும். பாடப் புத்தகத்திலுள்ள பல்வேறு பாடப் பரப்புகளை பரீட்சிப்பதற்கான சாத்தியத்தன்மை இருக்கிறது என்பதை மனதில் நிறுத்திக் கொள்வது முக்கியமானது.
- (4) தெளிவான மற்றும் யதார்த்தமான அனுமானங்களைக் குறிப்பிடுவது விடைகளுக்கு குறிப்பிடத்தக்க புள்ளிகளைப் பெறுவதற்கு பயனுள்ளதாக இருக்கும். வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களை மாற்றுவதற்காக சாத்தியமற்ற அனுமானங்களை எடுப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகள் அனுமதிக்கப்படவில்லை என்பதை ஞாபகத்தில் கொள்வது முக்கியமானதாகும்.
- (5) கணிப்பீடுகளில் எண்கணித துல்லியத்தன்மையைக் காட்டிலும் வரியியலின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகளில் கவனம் செலுத்தவும்.
- (6) தேவையான இடங்களில் ஒவ்வொரு கணிப்பீட்டிற்குமான பொருத்தமான செய்முறைகளை வழங்குவதுடன் அவற்றை சம்பந்தப்பட்ட விடைகளுடன் சரியாகத் தொடர்புபடுத்தவும்.
- (7) தெளிவான கையெழுத்தில் வினாத்தாளுக்கான விடைகளை எழுதுவதானது விடைத்தாள் பரீட்சகர்கள் விடயங்களைத் தெளிவாக விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவும்.
- (8) ஒரு புதிய வினாவுக்கான விடையை விடைப்புத்தகத்தின் ஒரு புதிய தாளில் எழுத ஆரம்பிக்கவும்.
- (9) வினாத்தாளை ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட தடவை வாசிக்குமாறும் சம்பந்தமற்ற விடைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் எழுதுவதைத் தவிர்க்குமாறும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்படுகிறது. இது நேரத்தை மிச்சப்படுத்தும்.

எப்பொழுதும் வாசிப்பதற்காக வழங்கப்படும் 15 நிமிடங்களையும் வினாத்தாளை முழுமையாக வாசிக்கப் பயன்படுத்துவதுடன் அதன் பின்னர் ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான விடைகளை தன்னம்பிக்கையுடன் எழுதுவதற்கு ஆரம்பிக்கவும்.