



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

2015 ජූලි විභාගය - AA2 මට්ටම

**යෝජිත උත්තර
(AA24)**

**සංස්ථාපිත සහ පුද්ගලික බඳුකරණය
(CPT)**

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තේට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකතන : 011-2-559 669

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය

**2015 ජූලි විභාගය - AA2 මට්ටම
(24) සංස්ථාපිත සහ පුද්ගලික බඳුකරණය**

යෝජිත උත්තර

A - කොටස

සියලුම ප්‍රශ්නවලට උත්තර අපේක්ෂිතය.
(මුළු ලකුණු 20)

1 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(විභාගයේ දී අපේක්ෂා කරන්නේ තෝරාගත් උත්තරයට අදාළ අංකය පමණි. කරුණු පැහැදිලි වීම සඳහා මෙහි උත්තරය ද දක්වා ඇත.)

1.1 (4) ඉහත සඳහන් සියල්ල ම වේ.

1.2 (2) රු. 84,000/-.

1.3 (4) ඉහත සඳහන් කිසිවක් නොවේ.

[සටහන : අංක (1) යටතේ සඳහන් 'ඒකක භාරයක ඒකක දරන්නෙකුට ගෙවන ලද ලාභාංශ ආදායම් බද්දෙන් නිදහස් විය හැකිය' යන උත්තරය ද තේරීමට ඉඩ ඇත්තේ ප්‍රශ්නයේ 'නිදහස් විය හැකිය' යන පදය භාවිත කර ඇති නිසාය.]

1.4 (1) රු. 78,000/-.

1.5 (3) (b) පමණි.

1.6 (3) ගෙවිය යුතු ආර්ථික සේවා ගාස්තුව රු. 187,500/-.

1.7 (3) එක් කාලක්‍රමයකු විසින් අනෙක් කාලක්‍රමයා හවුල්කරුවෙකු වන හවුල් ව්‍යාපාරයකට ඉටු කරන ලද සේවාවලින් ලැබූ ආදායම් අනෙක් කාලක්‍රමයාගේ ආදායම් ලෙස සලකනු ලැබිය යුතුය.

1.8 (2) රු. 12,500/-.

1.9 (1) නොවැම්බර් 30

1.10 (1) වරිපතම් සහ අලුත්වැඩියා වියදම් සීමා කිරීමකින් තොරව කුලී ආදායමෙන් අඩු කළ හැකිය.
උත්තරය - අසත්‍යයි.

(2) යම් තැනැත්තෙකුට ලැබුණු ලොතරැයි ත්‍යාගය රු. 500,000/- ට වඩා අඩු නම්, ඔහු එම ආදායම මත ආදායම් බදු ගෙවිය යුතු නොවේ.

උත්තරය - සත්‍යයි.

(3) වාසික පුද්ගලයෙකුගේ දරුවාගේ ආදායම, දෙමාපියන්ගේ විවාහය පවතී නම්, ඔහුගේ පියාගේ ආදායමට එකතු කළ යුතුය.

උත්තරය - සත්‍යයි.

(4) සාවද්‍ය / වැරදි වාර්තාවක් සැපයීම මත රු. 20,000/- කට නොවැඩි මුදලක දණ්ඩනයක් පැනවිය හැකිය.

උත්තරය - අසත්‍යයි.

A කොටසෙහි අවසානය

ප්‍රශ්න පහ (05)ටම උත්තර අපේක්ෂිතය.

(මුළු ලකුණු 25)

2 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා සීමාසහිත සේයා උපකරණ (පෞද්ගලික) සමාගමට බදු අරමුණු සඳහා හිමි ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනාව තක්සේරු කිරීම සහ හිමිකම් නොලබන වත්කම් සඳහන් කිරීම

රු.

වත්කම් වර්ගය	ඉදිකිරීමේ හෝ අත්පත් කරගැනීමේ පිරිවැය	ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනා අනුපාතය	ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනා
වර්ෂය තුළ දී ඉදිකරන ලද කාර්යාල ගොඩනැගිල්ල	1,250,000	10%	125,000
වර්ෂය තුළ මිලට ගත් පරිගණක	350,000	25%	87,500
වර්ෂය තුළ මිලට ගත් දේශීයව සංවර්ධනය කළ මෘදුකාංග	140,000	100%	140,000
වර්ෂය තුළ මිලට ගත් ඉන්දියාවේ සංවර්ධනය කළ මෘදුකාංග	100,000	25%	25,000
වර්ෂය තුළ මිලට ගත් අධි තාක්ෂණික මහන මැෂින්	1,800,000	50%	900,000
මාස 24 ක මූල්‍ය කල්බදු ගිවිසුමක් යටතේ 2013 මැයි 01 වන දින ලබාගත් ඡායාපිටපත් යන්ත්‍රය සටහන - කල්බදු ක්‍රමයට ලබාගත් ඡායාපිටපත් යන්ත්‍රයේ අයිතිය කල්බදු ගෙවා අවසන් වන තෙක් කල්බදු සමාගම සතු බැවින් ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනාවලට සුදුසුකම් නොලබයි. (නමුත් නීති ප්‍රතිපාදන අනුව කල්බදු ක්‍රමයට ලබාගත් යන්ත්‍රයට කල්බදු දීමනා ලබාගත හැකිය.)	-	-	-
ත/ව 2013/2014 සඳහා සීමාසහිත සේයා උපකරණ (පෞද්ගලික) සමාගමට හිමි ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනාව			1,277,500

3 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා මාලියද්ද මහතා
සේවා නියුක්තියෙන් ලද ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම

විස්තරය	ප්‍රතිලාභය	බද්දට යටත් අගය (රු.)
වැටුප 120,000 x 12	1,440,000	1,440,000
ප්‍රවාහන දීමනාව 40,000 x 12	480,000	-
අඩු කළා : බද්දෙන් නිදහස් වාහන දීමනාව 50,000 x 12	(600,000)	
බද්දට යටත් වාහන / ප්‍රවාහන දීමනාව	නැත	
සටහන : ප්‍රවාහන දීමනාව මසකට රු. 50,000/- කට වඩා අඩු බැවින් එය බද්දෙන් නිදහස් වේ.		
සමාගම විසින් ප්‍රතිපූර්ණය කළ වෛද්‍ය බිල්	85,500	85,500
සමාගම විසින් ප්‍රතිපූර්ණය කළ පෞද්ගලික දුරකථන බිල් සටහන : දුරකථන බිල්පතේ අගයෙන් 50% ක් රාජකාරි ඇමතුම් වෙනුවෙන් ද, 50% ක් පෞද්ගලික ඇමතුම් වෙනුවෙන් ද වැය කර ඇති බවට ගැසට් පත්‍රයට අනුව තීරණය කරන ලදී.	64,500	32,250
2012/2013 ලාභය පදනම් කරගෙන 2013 අප්‍රේල් මාසයේ දී ගෙවූ ප්‍රසාද දීමනා සටහන : ප්‍රසාද දීමනා මුදල් පදනමින් බද්දට යටත් වේ.	360,000	360,000
'භැරණි තොග' විකිණීමේ සැලසුමක් සම්බන්ධයෙන් ගෙවූ කොමිස්	50,000	50,000
සේවා නියුක්තියෙන් ලද ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම	-	1,967,750

4 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(a) ස්ව තක්සේරු ක්‍රමය යටතේ 2013/2014 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා සීමාසහිත සූරිය (පෞද්ගලික) සමාගම ආදායම් බදු ගෙවීමට නියමිත දිනයන්

- පළමු වාරිකය - 15.08.2013 දින හෝ ඊට පෙර
- දෙවන වාරිකය - 15.11.2013 දින හෝ ඊට පෙර
- තෙවන වාරිකය - 15.02.2014 දින හෝ ඊට පෙර
- සිව්වන වාරිකය - 15.05.2014 දින හෝ ඊට පෙර

- අවසන් වාරිකය - 30.09.2014 දින හෝ ඊට පෙර

(b) දණ්ඩන වළක්වා ගැනීම සඳහා එක් එක් කාර්තුව සඳහා සුරිය (පෞද්ගලික) සමාගම විසින් ගෙවිය යුතු අවම බද්ද.

පළමු කාර්තුව සඳහා	- රු. 350,000/-
දෙවන කාර්තුව සඳහා	- රු. 350,000/-
තෙවන කාර්තුව සඳහා	- රු. 350,000/-
සිව්වන කාර්තුව සඳහා	- රු. 350,000/-
අවසන් ගෙවීම වශයෙන්	- 2013/2014 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා ගෙවිය යුතු ඉතිරි බද්ද. (රු. 1,400,000/- ඉක්මවා ගෙවිය යුතු ඉතිරි බදු මුදල)

සටහන : අවසන් ගෙවීම පිළිබඳව සහ ගෙවිය යුතු ප්‍රමාණය පිළිබඳව සඳහන් නොවන උත්තර සම්පූර්ණ ලකුණු ලැබීමට සුදුසුකම් නොලබයි.

5 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

සීමාසහිත බීසි බීස් (පෞද්ගලික) සමාගමේ 2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුවේ ජාතිය ගොඩනැගීමේ බදු වගකීම

විස්තරය		(රු.)
විකුණුම් මත ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද	5,670,000 x 2%	113,400
අඩු කළා : ජාතිය ගොඩනැගීමේ යෙදවුම් බදු මිලදී ගත් අමුද්‍රව්‍ය මත ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද	23,800	
නඩත්තු වියදම් මත ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද	-	
සටහන : සේවා මත ගෙවූ ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද අඩු කළ නොහැක.		
පසුගිය කාර්තුවෙන් ඉදිරියට ගෙන ආ අතිරික්ත ජාතික ගොඩනැගීමේ යෙදවුම් බදු	12,000	(35,800)
කාර්තුවේ ජාතිය ගොඩනැගීමේ බදු වගකීම		77,600
අඩු කළා : මාසික වාරික ලෙස ගෙවූ ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද		(60,000)
සීමාසහිත බීසි බීස් (පෞද්ගලික) සමාගම 2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුවේ දී ගෙවිය යුතු ඉතිරි ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද		17,600

6 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

2002 අංක 14 දරණ එකතු කළ අගය මත බදු පනතේ ප්‍රතිපාදනයන් අනුව භාණ්ඩ සම්බන්ධයෙන් 'සැපයීමේ වේලාව' යන්නෙහි අර්ථය

- (a) සැපයුම්කරු විසින් භාණ්ඩ සඳහා ඉන්වොයිස් පත්‍රයක් නිකුත් කිරීම.
- (b) සැපයුම්කරුට භාණ්ඩ සඳහා යම් අන්තිකාරමක් ද ඇතුළුව ගෙවීමක් ලැබීම.
- (c) සැපයුම්කරුට සපයන ලද භාණ්ඩ වෙනුවෙන් ගෙවීමක් ලැබිය යුතු වීම.
- (d) භාණ්ඩ භාරදීම සිදු කර තිබීම.

(භාණ්ඩ භාරදුන් දින සිට දින 10 ක් ඇතුළත ඉන්වොයිසියක් නිකුත් කළ විටෙක ඉන්වොයිසිය නිකුත් කළ දිනය සැපයුම් වේලාව සේ සැලකිය යුතුය.)

සටහන : පහත සඳහන් උත්තරය විකල්ප උත්තරයක් ලෙස සපයා ලකුණු ලබා ගැනීම කළ හැකිය.

- (a) භාණ්ඩ සඳහා ඉන්වොයිසියක් නිකුත් කිරීම.
- (b) භාණ්ඩ සඳහා ගෙවීමක් ලැබීම.
- (c) භාණ්ඩ සඳහා ගෙවීමක් ලැබිය යුතු වීම.
- (d) භාණ්ඩ භාරදීම.

(භාණ්ඩ භාර දී දින 10 ක් ඇතුළත ඉන්වොයිසිය නිකුත් කර ඇත්නම් ඉන්වොයිසියේ සඳහන් දිනය සැපයුම් වේලාවයි.)

B කොටසෙහි අවසානය

සියලුම ප්‍රශ්නවලට උත්තර අපේක්ෂිතය.

(මුළු ලකුණු 30)

7 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 දී සමන් මහතාගේ ව්‍යාපාරයෙන් ලද බදු සඳහා ගලපන ලද / ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම (ලාභය/අලාභය)

විස්තරය	එකතු කළා (+) රු.	අඩු කළා (-) රු.
ගිණුම් අනුව ශුද්ධ ලාභය	681,650	
අඩු කළා : ඉතිරි කිරීමේ ගිණුම මත පොලී ආදායම සටහන : වෙනම ආදායම් ප්‍රභවයක් වන අතර පොලී යන ප්‍රභවය යටතේ බද්දට යටත් කළ යුතුය.		3,650
එක් අවුරුද්දක් සඳහා ගෙවූ කල්බදු කුලිය	180,000	
කල්බදු කුලී එකවර ගෙවීම	60,000	
කල්බදු එකවර ගෙවීම මත දීමනා කොටස $60,000 / 60 \times 11$		11,000
කල්බදු දීමනා වර්ෂය සඳහා ගෙවූ කල්බදු වාරික $15,000 \times 11 = 165,000$ කල්බදු හිමිකම / දීමනාව $(15,000 \times 60) / 5 = 180,000$ ඉඩදෙන කල්බදු දීමනාව $= 165,000$ (ඉහත අගයන්ගෙන් වඩා අඩු අගය)		165,000
පරිගණකයක් මිලදී ගැනීමේ පිරිවැය	150,000	
ආනයනික මෘදුකාංග මිලට ගැනීමේ පිරිවැය	25,000	
ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනා පරිගණකය සඳහා $(150,000 \times 25\%) = 37,500$ ආනයනික මෘදුකාංග සඳහා $(25,000 \times 25\%) = 6,250$ එකතුව $= 43,750$		43,750
විදුලිය හා කාර්යාල නඩත්තුව (බදු නීතියට අනුව අඩු කිරීමට ඉඩදිය හැකිය.) කල්බදු ගිවිසුම මත මුද්දර බදු	9,000	
පරිත්‍යාග	3,000	
	1,108,650 (212,400)	223,400
ව්‍යාපාරයෙන් ලද ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම (ලාභය / අලාභය)	885,250	

8 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 දී පෙරේරා මහතාගේ
බදු අය කළ හැකි ආදායම

විස්තරය	රු.	රු.
සේවා නියුක්ති ආදායම		
වැටුප 120,000 x 12	1,440,000	
සංග්‍රහ දීමනාව	240,000	
වාහන පහසුකම වාහන දීමනාව 70,000 x 12 = 840,000 අඩු කළා : බදු නිදහස් වාහන පහසුකම 50,000 x 12 = (600,000) බද්දට යටත් වාහන දීමනාව = 240,000	240,000	
නිවාස පහසුකම නිවසේ අයිතිකරුට සේවයෝජක ගෙවූ කුලිය 30,000 x 12 = 360,000 නිවසේ කුලී වටිනාකම [80,000 + (80,000 x 30%)] = 104,000 ඉහත අගයන් දෙකෙන් වැඩි අගය = 360,000 පනතට අනුව සීමාව = 180,000 බද්දට යටත් නිවාස පහසුකම (ඉහත අගයන්ගෙන් අඩු අගය) = 180,000	180,000	165,000
<i>සටහන : දළ පාරිශ්‍රමිකය රු. 1,800,000 කට වඩා වැඩි නිසා බද්දට යටත් උපරිම නිවාස පහසුකම රු. 180,000 කි.</i>		
කුලී ආදායම		
දළ කුලිය 24,000 x 12	288,000	
අඩු කළා : අයිතිකරු ගෙවූ වරපනම් 120,000 x 30%	(36,000)	
අඩු කළා : 25% අලුත්වැඩියා හා නඩත්තු වියදම් දීමනා 252,000 x 25%	252,000 (63,000)	
ශුද්ධ කුලිය	189,000	
කුලියට දුන් නිවසේ වාර්ෂික වටිනාකම	120,000	
අඩු කළා : 25% අලුත්වැඩියා හා නඩත්තු වියදම් දීමනා 120,000 x 25%	(30,000)	
ශුද්ධ වාර්ෂික වටිනාකම	90,000	
<i>සටහන : ශුද්ධ කුලිය > ශුද්ධ වාර්ෂික වටිනාකම නිසා ශුද්ධ කුලිය බද්දට යටත් වේ.</i>		
ව්‍යවස්ථාපිත කුලී ආදායම	189,000	189,000
ලොතරැයි දිනුම්		
ජාතික ලොතරැයි යෙන් ලද දිනුම රු. 500,000		
<i>සටහන : ලොතරැයි දිනුම රු. 500,000/- නිසා බද්දෙන් නිදහස් වේ.</i>		
ව්‍යවස්ථාපිත ලොතරැයි දිනුම් ආදායම	-	-

මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම		2,289,000
අඩු කළා : 33 වන වගන්තිය යටතේ අඩු කිරීම්		
ලංකා බැංකුවෙන් ලබාගත් නිවාස ණය මුදල මත ගෙවූ පොලී	125,000	
33 වන වගන්තිය යටතේ මුළු අඩු කිරීම්	125,000	(125,000)
තක්සේරු වන ආදායම		2,164,000
අඩු කළා : 33 වන වගන්තිය යටතේ අඩු කිරීම්		
(a) බදු නිදහස් දීමනාව	500,000	
(b) සුදුසුකම් ලැබූ ගෙවීම් සඳහා දීමනා		
(i) පිළිකා සංගමයට මුදල් පරිත්‍යාග	50,000	
(ii) ජීවිත රක්ෂණ වාරික ගෙවීම්	86,000	
මුළු සුදුසුකම් ලැබූ මුදල	136,000	
අඩු කිරීමට ඉඩදෙන මුදල	75,000	64,000
සටහන : තක්සේරු කළ හැකි ආදායමෙන් 1/3 ක් හෝ රු. 75,000 යන දෙකෙන් වඩා අඩු අගය වේ. සේවා නියුක්ති ආදායමෙන් අඩු කිරීම් නැත. එමනිසා, 33 වන වගන්තිය යටතේ අඩු කිරීම් කළ පසු ඉතිරි වන ශේෂයට යටත්ව මෙම සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් අඩු කිරීමට කුලී ආදායම යොදාගත හැක. (189,000 - 125,000) = 64,000		
(c) සේවා නියුක්ති ආදායම මත හිමිවන අතිරේක සුදුසුකම් ලැබූ දීමනාව		
සටහන : රු. 500,000 ක් ඉක්මවා ලද සේවා නියුක්ති ආදායම (2,100,000 - 500,000 = 1,600,000) හෝ රු. 100,000 යන දෙකෙන් අඩු අගය.	100,000	
33 වන වගන්තිය යටතේ මුළු අඩු කිරීම්	664,000	(664,000)
බදු අය කළ හැකි ආදායම		1,500,000

සටහන

1. ලොතරැයි දිනුම් සම්බන්ධයෙන් පිළිතුර වන 'රු. 500,000 ක් දක්වා ලොතරැයි දිනුම් බද්දෙන් නිදහස් වේ.' යන්න හෝ ප්‍රශ්න පත්‍රයේ සඳහන් තොරතුරු අනුව '10% ක අවසන් රඳවා ගැනීමේ බදු ගෙවා ඇති නිසා තක්සේරු වන ආදායමේ කොටසක් නොවේ.' යන පිළිතුරු ද නිවැරදි ලෙස පිළිගත හැකිය.

9 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(a)

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා පෙරේරා මහත්මියගේ සහ ෆොන්සේකා මහත්මියගේ
හවුල් ව්‍යාපාරයෙන් ලද බෙදිය හැකි ලාභය

විස්තරය	එකතු කළා (+) රු.	අඩු කළා (-) රු.
ගිණුම් අනුව ශුද්ධ ලාභය	1,274,000	
හවුල්කරුවන්ට ගෙවූ වැටුප් - පෙරේරා මහත්මිය 240,000 ෆොන්සේකා මහත්මිය 180,000	420,000	
ගිණුම් පිළියෙළ කිරීම වෙනුවෙන් ෆොන්සේකා මහත්මියගේ දුච්ච ගෙවූ මුදල රු. 18,000/- (බදු නීතියට අනුව ඉඩදිය හැකි වියදමකි.)	-	-
ව්‍යාපාරය පවත්වාගෙන යන ස්ථානය වෙනුවෙන් පෙරේරා මහත්මියට ගෙවූ කුලී 12,000 x 12 = 144,000 (බදු නීතියට අනුව ඉඩදිය හැකි වියදමකි.)	-	-
ප්‍රාග්ධන වත්කම්වල ක්ෂයවීම්	25,000	
	1,719,000	0
හවුල් ව්‍යාපාරයේ බෙදිය හැකි ලාභය	1,719,000	

(b)

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා පෙරේරා මහත්මියගේ සහ ෆොන්සේකා මහත්මියගේ
හවුල් ව්‍යාපාරයේ ආදායම් බදු බැඳියාව

විස්තරය	රු.
හවුල් ව්‍යාපාරයේ බෙදිය හැකි ලාභය	1,719,000
අඩු කළා : බද්දෙන් නිදහස් බෙදිය හැකි ලාභය / ආදායම	(1,000,000)
හවුල් ව්‍යාපාරයේ බද්දට යටත් බෙදිය හැකි ලාභය	719,000
හවුල් ව්‍යාපාරයේ ආදායම් බදු වගකීම 719,000 x 8%	57,250

(c)

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා එක් එක් හවුල්කාරිය හවුල් ව්‍යාපාරයෙන් ලද ආදායම

විස්තරය	පෙරේරා මහත්මිය (රු.)	ෆොන්සේකා මහත්මිය (රු.)	එකතුව (රු.)
හවුල්කරු වැටුප්	240,000	180,000	420,000
ඉතිරි ලාභ කොටස	866,000	433,000	1,299,000
එකතුව	1,106,000	613,000	1,719,000
වෙනත් ආදායම් කුලී ආදායම	144,000	-	144,000

සටහන : මෙහි දක්වා ඇතත්, වෙනත් ආදායම් බෙදාහැරීම, පිළිතුරු ලෙස අපේක්ෂා කර නැත.

C කොටසෙහි අවසානය

උත්තර සැපයිය යුතු එක් අනිවාර්ය ප්‍රශ්නයකි.

(ලකුණු 25)

10 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා සීමාසහිත ලිට්ල් ස්ටාර්ස් (පෞද්ගලික) සමාගමේ
ව්‍යාපාරයෙන් ලද ගලපන ලද / ව්‍යවස්ථාපිත ලාභය

විස්තරය	එකතු කළා (+) රු.	අඩු කළා (-) රු.
ගිණුම්ගත බදු පෙර ගුද්ධ ලාභය	8,212,850	
අඩු කළා : වෙනත් ආදායම් යන්ත්‍රයක් විකිණීමෙන් ලද ලාභය 120,000 පොලී ආදායම - 10% රඳවා ගැනීමේ බදු අඩු කිරීමෙන් පසු 67,500 එකතුව 187,500		187,500
වැටුප් හා වෙනත (සේවකයන්ට ගෙවා ඇත. බදු නීතියට අනුව අඩු කිරීමට ඉඩදිය හැකිය.)	-	-
සේවක අර්ථසාධක හා භාරකාර අරමුදල (අදාළ අරමුදල්වලට කළ දායක ගෙවීම් පමණක් ඇතුළත් වේ. බදු නීතියට අනුව අඩු කිරීමට ඉඩදිය හැකිය.)	-	-
සේවක සුබසාධනය (a) සේවකයන්ගේ වාර්ෂික සුභද හමුව රු. 25,000 (ඉඩ නොදේ.) ඉතිරි සේවක සුබසාධන වියදම 13,000 (බදු නීතියට අනුව ඉඩදිය හැකි වියදම් පමණක් ඇතුළත් වේ.)	25,000	
පාරිතෝෂික සඳහා වෙන් කිරීම (වෙන්කිරීම් ඉඩ නොදේ.)	84,755	
පාරිතෝෂික ගෙවීම්		54,000
ගිණුම්ගත ක්ෂයවීම් (ගිණුම් අරමුණු සඳහා)	688,000	
ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනා (බදු නීතිය අනුව)		426,500
යන්ත්‍ර විකිණීමේ ලාභය යන්ත්‍රයේ විකුණුම් ප්‍රතිෂ්ඨාව 120,000 අඩු කළා : බදු ලියාහල අගය යන්ත්‍රයේ පිරිවැය 450,000 අඩු කළා : සමුච්චිත ක්ෂයවීම් සඳහා දීමනා (450,000 x 12.5% x 4) (225,000) (225,000) යන්ත්‍රය විකිණීමේ ලාභ / අලාභ (105,000)		105,000
විදුලිය හා දුරකථන (ව්‍යාපාරයේ වර්ෂයට අදාළ බිල්පත් ගෙවීම් ඇතුළත් වේ. බදු නීතියට අනුව අඩු කිරීමට ඉඩදිය හැකිය.)	-	-
දේශීය ගමන් වියදම් (බදු නීතියට අනුව ඉඩදිය නොහැකි කිසිදු ගමන් වියදමක් ඇතුළත් නොවේ.) නීති වියදම් (බොලේණය අය කරගැනීමේ නීති වියදම රු. 12,000 සම්පූර්ණයෙන් ම අඩු කිරීමට ඉඩදිය හැකිය.)	-	-

(පරිත්‍යාග ආදායම් ඉපයීමේ දී දරණ ලද්දක් නොවේ.)	125,000	
මුද්දර ගාස්තු		
(a) සමාගමේ නව කොටස් නිකුත්වීමට අදාළ නීති වියදම් (බදු නීතියට අනුව අඩු කිරීමට ඉඩදිය නොහැක.)	22,500	
(b) ලදුපත් මත ගෙවූ මුද්දර බද්ද 8,000 (බදු නීතියට අනුව ඉඩදිය හැකි වියදමකි.)	-	-
අලුත්වැඩියා සහ නඩත්තු (කිසිදු ප්‍රාග්ධන වියදමක් ඇතුළත් නොවේ. මුළු ගණන සඳහා ඉඩදිය හැකිය.)	-	-
ප්‍රවාරණ වියදම්		
(a) විදේශීය මාධ්‍ය රු. 250,000/- (සමාගම විදේශ වෙළෙඳපොළට සැහැල්ලු සෙල්ලම් බඩු නිෂ්පාදනය කරන බැවින් අපනයන ප්‍රවර්ධනයට අදාළ වියදමකි. සම්පූර්ණයෙන් ම අඩු කිරීමට හිමිකම් ලබයි.)	-	-
(b) දේශීය මාධ්‍ය 25,000 x 25%	6,250	
බොල් හා අඩමාන ණය සඳහා වෙන් කිරීම		
(a) බොල් ණය කපාහැරීම් - පැන්ඩා එන්ටර්ප්‍රයිසස් බුන්වත් වූ ගනුදෙනුකරුවෙකි. (බදු නීතියට අනුව ඉඩදිය හැකි අඩු කිරීමකි.)	-	-
(b) අඩමාන ණය පොදු වෙන් කිරීම - ඉතිරි ණයගැතියන්ගෙන් 5%	94,325	
(c) පෙර වර්ෂවල කපාහරින ලද ඉඩදුන් බොල් ණය වලින් ආපසු ලද / අයකරගත් මුදල් (ගිණුම්කරණයේ දී කරන ලද ගැලපීම් නිවැරදි වේ. බදු නීතියට ද අනුව අනුමත කළ හැකිය. වෙනත් ගැලපීම් අවශ්‍ය නැත.)	-	-
කල්බදු පොලී	15,200	
කල්බදු දීමනා		
මුළු කල්බදු වටිනාකම 5,800 x 36 = 208,800		
වර්ෂය තුළ ගෙවූ කල්බදු වාරික 5,000 x 11 = 63,800		
කල්බදු දීමනා (208,800) 1/5 = 41,760		41,760
ඉඩදිය හැකි කල්බදු දීමනාව = 41,760 (ඉහත අගයන්ගෙන් අඩු අගය)		
බැංකු ගාස්තු (ව්‍යාපාරයේ සාමාන්‍ය බැංකු කටයුතුවලට අදාළව ගෙවා ඇත. කිසිදු ප්‍රාග්ධන වත්කමක් හා සම්බන්ධ වියදමක් ඇතුළත් නොවේ. බදු නීතියට අනුව අඩු කිරීමට ඉඩදිය හැකිය.)	-	-
	9,273,880	814,760
	(814,760)	
ව්‍යාපාරයෙන් ලද ගලපන ලද ව්‍යවස්ථාපිත ලාභය	8,459,120	

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා සීමාසහිත ලිට්ල් ස්ටාර්ස් (පෞද්ගලික) සමාගමේ මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම / තක්සේරු කළ හැකි ආදායම සහ බදු අය කළ හැකි ආදායම

විස්තරය	රු.	රු.
ව්‍යාපාරයෙන් ලද ගලපන ලද / ව්‍යවස්ථාපිත ලාභය	8,459,120	
පොලී ආදායම (10% රඳවා ගැනීමේ බදු අඩු කිරීමෙන් පසු) 67,500		
එකතු කළා : රඳවා ගැනීමේ බද්ද (67,500 x 1/9) = 7,500		
දළ පොලී ආදායම = 75,000	75,000	
(a) මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම	8,534,120	8,534,120

අඩු කළා : 32 වන වගන්තිය යටතේ අඩු කිරීම් ත/ව 2012/2013 න් ඉදිරියට ගෙනා අලාභ 3,223,500 මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායමෙන් 35% $(8,534,120 \times 35\%) = 2,986,942$ අඩු කළ හැකි අලාභය (ඉහත අගයන්ගෙන් අඩු අගය) සටහන : ත/ව 2014/2015 ට ඉදිරියට ගෙන යන අලාභ ත/ව 2012/2013 න් ඉදිරියට ගෙන ආ අලාභ 3,223,500 අඩු කළා : තක්සේරු වර්ෂය තුළ අඩු කළ අලාභ (2,986,942) ත/ව 2014/2015 ට ගෙන යන ඉතිරි අලාභ 236,558	2,986,942	
(b) තක්සේරු කළ හැකි ආදායම අඩු කළා : 33 වන වගන්තිය යටතේ අඩු කිරීම් රජයට කළ පරිත්‍යාග සටහන : හෙල්ප් ඒජ් ආයතනයට කළ භාණ්ඩ පරිත්‍යාග සුදුසුකම් ලැබූ ගෙවීමක් නොවේ.	100,000	5,547,178 (100,000)
(c) බදු අය කළ හැකි ආදායම		5,447,178

තක්සේරු වර්ෂ 2013/2014 සඳහා සීමාසහිත ලිට්ල් ස්ටාර්ස් (පෞද්ගලික) සමාගමේ
ආදායම් බදු වගකීම

විස්තරය	රු.
(d) බදු අය කළ හැකි ආදායම මත ආදායම් බද්ද පොලී ආදායම මත 75,000 \times 28\% = 21,000 ව්‍යාපාර ආදායම මත $(5,447,178 - 75,000) = 5,372,178 \times 10\% = 537,218$ = 558,218 බදු අය කළ හැකි ආදායම මත බද්ද සටහන : සමාගමේ පිරිවැටුම රු. 300,000,000 කට වඩා අඩු නිසා 10% සහන අනුපාතයක් යටතේ සමාගම ආදායම් බදු ගෙවිය යුතුය. (සමාගම අපනයන කාර්යයේ නිරතව සිටින බැවින් හිමිවන 12% ක බදු අනුපාතය වෙනුවට)	558,218
(e) බෙදාහරිනු ලැබූ ලාභාංශ මත බද්ද 250,000 \times 10\%	25,000
සමාගමේ මුළු ආදායම් බදු වගකීම	583,218
අඩු කළා : බදු බැර පොලී ආදායම මත ගෙවූ රඳවා ගැනීමේ බදු = 7,500 බදු නීතියට අනුව ලාභාංශ මත ගෙවූ බදු = 25,000 මුළු බදු බර = 32,500	(32,500)
(f) ගෙවිය යුතු ඉතිරි බද්ද	575,718

සටහන් :

- බොල් හා අඩමාන ණය සඳහා වෙන් කිරීම ලෙස රු. 97,125 ක මුදලක් ශුද්ධ ලාභයට එකතු කර, බොල්ණය කපාහැරීම ලෙස රු. 50,000 ක් අඩු කිරීම සහ ආපසු ලද බොල්ණය ලෙස රු. 47,200 ක් එකතු කිරීම ද නිවැරදි ලෙස සැලකිය යුතුය.

D කොටසෙහි අවසානය