



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

ஜனவரி 2017 பரீட்சை - AA3 மட்டம்
(January 2017 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA35**

**கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
(CPT)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாஹிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – ஜனவரி 2016
(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்ட இல 10 2006

a. ஆள்

“ஆள்” ஒரு நிறுவனம் அடங்கும் அல்லது ஆட்களின் குழுமம் அல்லது ஏதேனும் அரசாங்கம் (பிரிவு 217)

இது பொதுப்படையான பொருளை குறிப்பிடவில்லை. ஆனால் பொதுப்படையான பொருளுக்கு கூடுதல் விளக்கம் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

அதன்படி உலகின் பொதுப்படையான பொருளாக தனிநபர் உள்ளடக்குகிறது.

அதன்படி வரிநபர் பின்வருமாறு பட்டியலிடப்பட முடியும்.

- தனிப்பட்டது
- நிறுவனம்
- நம்பிக்கை
- நிறைவேற்றுபவராக அல்லது நிர்வாகி
- கூட்டுறவு சமூகம்
- சங்கம், கழகம் அல்லது நிறுவனம் அல்லது நிறுவனமற்ற சமூக நபர்
- தொண்டு நிறுவனம்
- பிரிக்கப்படாத இந்துமத குடும்பம்
- ஏதேனும் உள்ளூராட்சி நிறுவனங்கள் மற்றும் அரச பொது நிறுவனங்கள்
- அரசாங்கம்

b. வரிமதிப்பாண்டு

“வரிமதிப்பாண்டு” ஆனது 12 மாதங்கள், ஏப்பிரல் முதலாம் நாள் தொடக்கம் அடுத்த ஆண்டின் மார்ச் 31ம் நாளில் முடியும். (பிரிவு 217)

உதாரணமாக வரிமதிப்பாண்டு – 2015/2016. 01.04.2015 முதல் 31.03.2016 காலப்பகுதியாகும்.

(5 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரையறுக்கப்பட்ட அமரச (தனி) கம்பனி
31.03.2016 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான
செலுத்தப்பட்ட பெறுமதி சேர் வரியை கணக்கிடல்

வெளியீடு வரி			
விற்பனை	3,500,000 * 11%	385,000	
பொதி செய்யும் இயந்திரமொன்றின் விற்பனையிலிருந்தான பெறுவனவுகள்	166,500/111 * 11	16,500	401,500
உள்ளீட்டு வரி			
இறக்குமதிக்கான		0	
உள்ளூர் கொள்வனவு			
பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் கொள்வனவிலிருந்து	260,000		
குளிருட்டி கொள்வனவிலிருந்து	85,000	345,000	
கால உள்ளீடு		345,000	
அனுமதியற்ற உள்ளீட்டு வரி		0	
அனுமதிக்கப்பட்ட கால உள்ளீடு		345,000	
முன் கொண்டு வரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி		0	
கழிக்க வேண்டிய மொத்த உள்ளீட்டு வரி		345,000	
உள்ளீட்டு வரி விலக்கு			
மற்றையதுடன் தொடர்புடையது (குறிப்பு 1)	345,000	(345,000)	(345,000)
C/F உள்ளீட்டு வரி	0		
செலுத்த வேண்டிய மொத்த பெறுமதி சேர் வரி			56,500
வரிக் கடன்			
தவணைக் கொடுப்பனவு – 20.02.2016		(15,000)	
- 20.03.2016		(10,000)	(25,000)
மீதி செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி			31,500

(5 புள்ளிகள்)

குறிப்பு 01 : மற்றைய விநியோகிஸ்தர்களுக்கான உள்ளீட்டு வரி விலக்கு

மீதமுள்ள உள்ளீட்டு வரி - 345,000/-

(மொத்த அனுமதிக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி - 0% கழிக்கப்படும், SVAT,22(7))

(345,000 - 0)

- வெளியீடு வரியில் 100% * - 401,000/-

(401,500 * 100%)

* தவிர வேறு 0%, SVAT,22(7)

எது குறைவாக
வுள்ளது

345,000

பிரிவு A இன் நிறைவு

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a. தவறுகையிலுள்ள வரிகளை அறவிடுவதற்கான வழிமுறைகள்.

சொத்துப் பறிமுதல்

- அசையும் மற்றும் அசையாத சொத்துக்கள் பறிமுதல் செய்தல் மற்றும் விற்பனை இயல்புநிலை வரி மீட்க, உள்நாட்டு வருவாய் சட்டத்தின் வழங்குவதற்கான நபர் CGIR இனால் நியமிக்கப்படலாம்.

நீதிமன்றத்தின் மூலம் மீட்பு.

- உள்நாட்டு இறைவரித்திணைக்களத்தின் சார்பாக, CGIR ஆனது இயல்புநிலை வரியை மீட்பதற்கு வழக்கினை நீதிமன்றத்தில் பதிவு செய்ய முடியும். நீதிமன்றமானது அதற்காக தண்டப்பணத்தை அறவிடும் மற்றும் இயல்புநிலை வரியை மீட்பதற்குரிய வழியை தீர்மானிக்க முடியும்.

கடன்களை மீட்பது.

- கணக்கினை வைத்திருக்கும் நகருக்கு CGIR ஆனது அறிவிப்பை விடுக்கும். அவ்வறிவிப்பை பெற்றுக்கொண்ட நபர் CGIR இன் வேண்டுகோளுக்கிணங்க நடக்க வேண்டும். குறிப்பிட்ட நபரினால் தக்கவைக்கப்பட்டிருக்கும் பணமானது உள்நாட்டு இறைவரித்திணைக்களத்திற்கு வழங்கப்பட வேண்டும்.

தொழிலாளர் சம்பளத்திலிருந்து மீட்டல்.

- தொழிலாளரின் மாதச்சம்பளத்திலிருந்து தவணை முறை அடிப்படையில் வரிப்பணத்தைக் கழிப்பதாக அறிவிப்பை வழங்குதல். தொழிலாளர் அதற்கு தவறும் பட்சத்தில் அத்தொகையானது மொத்த இயல்புநிலை வரிப்பணமாகக் கருதப்படும்.

கூட்டுக்கணக்கிலிருந்து மீட்டல்

- ஒருவருடைய கூட்டுக்கணக்கிலிருந்து வரியினைச் செலுத்துவதற்காக வங்கிக்கு அல்லது நிதியியல் நிறுவனத்திற்கு CGIR ஆனது அறிவிப்பை விடுக்கும் அதிகாரம் கொண்டது.

ஒருவர் வரிப்பணத்தை செலுத்தும் வரை இலங்கையில் இருந்து வெளியே செல்லுவதைத் தடுத்தல்.

- ஒருவர் வரிப்பணத்தை செலுத்தும் வரை இலங்கையில் இருந்து வெளியே செல்லுவதைத் தடுக்கும் அதிகாரத்தை CGIR ஆனது கொண்டுள்ளது.

அசையாச்சொத்துக்களை மாற்றுவதில் பிரயோகித்தல்.

- ஒருவர் பணமாக வருமான வரியை அரசாங்கத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய சந்தர்ப்பத்தில் அவருக்கு உரித்தான அசையமுடியா சொத்து ஒன்றை அரசாங்கத்திற்கு மாற்றீடு செய்ய முடியும். அவர் செலுத்தவேண்டிய தொகையை விட சொத்த மதிப்பானது அதிகமானால் எஞ்சிய தொகையானது அரசாங்கத்திற்கு நன்கொடையாக கருதப்படும்.

பங்குடைமை சொத்திலிருந்து மீட்டல்.

- பங்குடைமை பங்குலாபத்திற்குரிய வரியானது பங்குடைமை சொத்திலிருந்து மீட்க முடியும்.

சிறுவருக்குரிய வருமானத்திலிருந்து மீட்டல்

- சிறுவருடைய வருமானத்திற்குரிய வரியானது அவர்களின் வருமானத்திலிருந்து மீட்கப்படலாம்.

நிதியத்திலிருந்து மீட்டல்

- நிதியத்திற்குரிய வருமான வரியானது அறங்காவலர்களிடமிருந்து மீட்டல்.

நிதியத்திலிருந்து மீட்டல்

- நிதியத்திற்குரிய வருமான வரியானது அறங்காவலர்களிடமிருந்து மீட்டல்.

பொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டவரிடமிருந்து மீட்டல்

- நோயினால் பாதிக்கப்பட்டவரின் வருமான வரியானது அவர் பொறுப்பு ஒப்படைத்தவரிடமிருந்து மீட்டல்.

(6 புள்ளிகள்)

b. IR சட்டம் படி, “அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதி ஒருவர்” இருக்க முடியும்.

- இலங்கை கட்டயக் கணக்காளர் நிறுவன அங்கத்தவர்.
- சட்ட வழக்கறிஞர்.
- இலங்கை வரியியல் நிறுவன அங்கத்தவர்.
- தொழிலாளி தொடர்ச்சியாக அந்நபரினால் பணியில் அமர்த்தல்.
- தனிநபர் ஆயின், ஒரு உறவினர்.
- கம்பனியாயின், ஒரு பணிப்பாளர், கம்பனி செயலாளர்.
- பங்குடைமையாயின், பங்குடைமைப் பங்காளர்
- நிர்வாகக் குழு அங்கத்தவர்களாயின், நிர்வாகக் குழு அங்கத்தவர்.

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி

வரையறுக்கப்பட்ட ஜூபிலி பூட்ஸ் (தனி) கம்பனி

31.03.2016 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான

செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியைக் கணித்தல்.

வெளியீடு வரி			
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் விற்பனை	1,250,000 * 2%	25,000	
இயந்திரம் அகற்றலில் இருந்து விற்பனை	3,895,000*50% * 2%	38,950	63,950
தயாரிப்புக்கான கடன்			
இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் மீது		11,250	
அலுவலக செலவுகளின் மீது			
உற்பத்தியுடன் நேரடி தொடர்பு இல்லை		0	(11,250)
மொத்தம் செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி			52,700
வரிக் கடன்			
தவணைக் கொடுப்பனவு			(26,000)
மீதி செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி			26,700

(8 புள்ளிகள்)

(b) திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதி – ஏப்பிரல் 20, 2016

(2 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணித்தல்.
சித்துமினி மற்றும் முத்துமினி பங்குடமை
மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2015/2016
பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணித்தல்.

	+	-
கணக்கின் படி நிகர இலாபம்	9,606,000	
கணக்குத் தேய்மானம் - அனுமதியற்றது.	120,000	
சொத்துக்கள் மீதான பெறுமானத் தேய்வு விடுதொகை - அனுமதிக்கப்பட்டது		180,000
உயர்தொழிற் கட்டணம் - அனுமதியற்றது.	6,000,000	
பங்காளர் சம்பளம் - முத்துமினி அனுமதியற்றது.	600,000	
ஏனைய செலவுகள் - வரி நோக்கத்திற்காக அனுமதிக்கப்பட்டது.	0	
	16,326,000	180,000
பிரிபடத்தக்க இலாபம்	<u>16,146,000</u>	

(5 புள்ளிகள்)

- b) பங்குடமையினால் செலுத்தப்பட்ட வரியைக் கணித்தல்.

பிரிபடத்தக்க இலாபம்	16,146,000
ஏனைய வருமான மூலங்கள்	0
	16,146,000
பங்குடமை வரியில்லா விடுதொகை	(1,000,000)
வரி வருமானம்	15,146,000
பங்குடமையினால் செலுத்த வேண்டிய வரி	15,146,000/- * 8%
	1,211,680

(2 புள்ளிகள்)

- c) பங்குடமையில் பங்காளருக்கிடையில் இலாபம் பகிர்வு.

	மொத்தம்	சித்துமினி	முத்துமினி
	15,146,000		
உயர்தொழிற் கட்டணம்	(6,000,000)	4,000,000	2,000,000
பங்காளர் சம்பளம்	(600,000)	-	600,000
இலாபப் பகிர்வு	8,546,000	4,273,000	4,273,000

(3 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

கோல்டன் (தனி) கம்பனி
மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2015/2016
வரி வருமானத்தைக் கணித்தல்

வட்டி வருமானம்			
திறைசேரி உண்டியல் மீதான வட்டி வருமானம்		108,000	
கூட்டுக: தேசிய வரிக்கடன் (108,000) * 1/9)		<u>12,000</u>	120,000
சரிசெய்யப்பட்ட வணிக இலாபம்			
	+	-	
நிகரஇலாபம்	34,705,105		
ஏனைய வருமானம்			
ஏனைய வருமான மூலங்களை அகற்றுதல். திறைசேரி உண்டியல் வட்டி வருமானம்		108,000	
நிர்வாகச் செலவுகள்			
• பெறுமானத்தேய்வு - அனுமதியற்றது	2,625,000		
• ஓய்வுப் பணிக்கொடை ஏற்பாடு - அனுமதியற்றது	834,000		
• தண்டம் - அனுமதியற்றது	276,000		
• சட்டக் கட்டணம் - அனுமதியற்றது	50,000		
• வாடகை - அனுமதியற்றது	103,500		
• நன்கொடை - அனுமதியற்றது	600,000		
விநியோகச் செலவுகள்	435,000		
பொழுதுபோக்கு செலவுகள்- அனுமதியற்றது			
நிதிச் செலவுகள்	270,000		
குத்தகை வட்டி செலவுகள்- அனுமதியற்றது			
பணிக்கொடை - கிடைக்கவில்லை		0	

சொத்துக்கள் தொடர்பாக சரிசெய்தல்			
• தளபாடம் மீதி 2015/2016 710,000 * 25%		0	
• இயந்திரம் மீதி 2015/2016 7,370,000 * 33,1/3%		142,000	
• கணினி மீதி 2015/2016 435,000 * 25%		2,456,667	
• மோட்டார் வாகனம் 2015/16 486,000 * 20%		108,750	
- குத்தகை விடுதொகை அதிகூடிய குத்தகை விடுதொகை 528,000/- [(44,000/- *60)* 1/5]		97,200	
குறிப்பிட்ட காலத்தினுள் செலுத்திய வாடகை 440,000/- (44,000*10)		0	
		440,000	
	39,898,650	3,352,617	36,546,033
சரிசெய்யப்பட்ட வர்த்தக இலாபம்.			36,546,033
வருமான வரிக் கணக்கிடு வணிக, வியாபார வருமானம்			36,546,033
வருமான வரிக் கணக்கீடு வர்த்தகம், வியாபாரத்திலிருந்து வருமானம் வட்டி வருமானம் வசூலித்தது 1/9		108,000 12,000	36,546,033
மொத்த சட்டபூர்வ வருமானம்			36,666,033
குறைக்க - பகுதி 32		-	-
மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			36,666,033
குறைக்க - செலுத்தத்தகு உதவித்தொகை நன்கொடை		600,000	
ரூ 500,000 க்கு கட்டுப்படுத்தப்பட்டது.			500,000
வரிவிலக்கு வருமானம்			36,166,033
வியாபாரத்தில் வந்த இலாபத்திற்கான வருமான வரி	36,166,033	12%	4,339,924
மொத்த வரிப் பொறுப்பு			4,339,924
குறைக்க: முன்கொண்டுவந்த பொருளாதார சேவைகள் கட்டணம் தேசிய வரிக்கடன்			(800,000) (12,000)
மீதி செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி			3,527,924

(25 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ஹெட்டிகே

மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2015/2016

வரி வருமானத்தைக் கணித்தல்

<p>வேலைவாய்பிலிருந்து இலாபம்</p> <p>அரச சேவையிலிருந்து</p> <ul style="list-style-type: none"> - ஓய்வூதியம் 540,000/- வரிவிலக்கு 0 <p>தனியார் கம்பனியிலிருந்து</p> <ul style="list-style-type: none"> - சம்பளம் (120,000/- * 12) 1,440,000 - ஊக்குவிப்புத்தொகை (120,000/- * 1) 120,000 - மருந்துகளின் ஊக்குவிப்புக்கானதரகுப் பணம் 135,000 - வைத்திய மாநாட்டில் பங்குபற்றக் கொடுப்பனவு தங்குமிடத்திற்காக - US\$ 250 * 142/- விமானச்சீட்டிற்காக - 75,000/- 0 <p style="text-align: right;">1,695,000</p>		
<p>சொத்துக்களிலிருந்து வருமானம்</p> <p>நிகர வருடாந்த பெறுமதி (NAV)</p> <p>நுகேகொட வீட்டிற்கான நிகர வருடாந்த பெறுமதி (NAV)</p> <p>வீட்டிற்கான (NAV) 150,000/- - விலக்கு 0</p> <p>கட்டப்பட்ட வீட்டிற்கான நிகர வருடாந்த பெறுமதி (NAV)</p> <p>வீட்டிற்கான (NAV) 75,000/- - விலக்கு 0</p> <p style="text-align: center;">490 சதுர அடி</p> <p>வாடகை வருமானம்</p> <p>மாத்தரை வீட்டிற்கான வாடகை வருமானம்</p> <ul style="list-style-type: none"> மொத்த வாடகை (60,000 * 12) - 72,000 குறைக்க:கட்டணம் செலுத்தியது(180,000*30%) - (54,000) <li style="text-align: right;">666,000 குறைக்க: 25% திருத்தல் கொடுப்பனவு - (166,500) நிகர வாடகை 499,500 (NAV) (180,000 * 75%) 135,000 <p style="text-align: right;">499,500</p> <p style="text-align: right;">499,500</p>		

வட்டி வருமானம்		
மக்கள் வங்கியில் வைப்பிலிட்டது		
மோட்டார் கார் விற்பனை		
பங்கு இலாப வருமானம்		
இலாப விலக்கு	36,000	
மற்றைய கம்பனியிடமிருந்து பெற்றது	10,000	10,000
மொத்த சட்டபூர்வ வருமானம்		2,240,000
குறைக்க: மற்றைய கம்பனியிடமிருந்து பெற்றது	10,000	(10,000)
வட்டி செலுத்தியது		(27,000)
ஆண்டுச்சந்தா செலுத்தியது		(180,000)
மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		1,987,500
அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொண்டிற்கு நன்கொடை	(100,000)	
ரூ75,000 க்கு கட்டுப்படுத்தப்பட்டது.		(75,000)
செலுத்தத்தகு வேலைவாய்ப்பு வருமானம்		(250,000)
வரியற்ற கொடுப்பனவு		(500,000)
வரிவிலக்கு வருமானம்		1,162,500
வரி பொறுப்பு		
முதலாவது ரூ500,000 4% இல்		20,000
அடுத்தது ரூ500,000 8% இல்		40,000
அடுத்தது ரூ500,000 12% இல்		19,500
		79,500
குறைக்க: வரி வரவுகள்		
சுயமதிப்பீடு கொடுப்பனவு		(10,000)
(PAYE)		(55,600)
செலுத்தவேண்டிய மீதி (பணம் மீதி பெறப்பட்டது)		13,900

(25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் நிறைவு

Notice :

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.

AAT
SRI LANKA

© 2017 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)

All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)