



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை - ஜூலை 2023

(Level III Examination – July 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை - ஜூலை 2023

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 : இலங்கையின் வரியியலுக்கான அறிமுகம்

உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 69 (1) இற்கமைய, தனிநபர் ஒருவர் மதிப்பீட்டாண்டில் ஒரு வருடம் இலங்கையில் வசிப்பவராக இருத்தல் வேண்டும்.

- இலங்கையில் வசிப்பவராக இருத்தல்;
- வருடத்தில் இலங்கையில் ஒரு தனிநபர் இருக்கிறார். அந்த இருப்பு ஒரு பன்னிரண்டு மாத காலப்பகுதியில் நூற்று எண்பத்து மூன்று நாட்கள் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட மொத்த காலத்துக்குள் வருகிறது.
- ஒரு தனிநபர் ஒரு ஊழியர் அல்லது அரசாங்கத்தின் அதிகாரி மற்றும் அவரது மனைவி வெளிநாட்டில் பணியமர்த்தப்படுகிறார்.; அல்லது
- ஒரு தனிநபர் இலங்கை கப்பலில் வணிகக் கப்பல் சட்டத்தின் விதிமுறைகளுக்குள் வேலை செய்யும் காலத்தில் அத்தனிநபர் அதிகமாக வேலை செய்வதாக கருதப்படின்.

திரு ஜாசன் அவர்களின் தரப்பட்ட வழக்கின் படி, அவுஸ்திரேலிய குடிமகனான ஜாஸன் என்பவர் 2022 மே 01 ஆம் திகதி தொடக்கம் மூன்று வருடங்களுக்கு இலங்கையிலுள்ள அவுஸ்திரேலியா உயர்ஸ்தானிகராலய அதிகாரியாக நியமிக்கப்பட்டார். கடமையை ஆரம்பித்ததன் பின்னர் 2022-23 மதிப்பாண்டு முழுவதும் இலங்கையில் தங்கியிருந்துள்ளார். அதன்படி பிரிவு 69 (1) (b) இற்கமைய, அவர் இலங்கையில் 183 நாட்களுக்கு மேல் வசித்துள்ளார். ஆகவே வரி நோக்கத்திற்காக 2022-23 மதிப்பீட்டாண்டில் இலங்கையின் வதிவுடைய நபராக கருதப்படுவார்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02 : முதலீட்டு சொத்துக்களின் உணர்தல்.

(a)

திரு. ரணசிங்க

2022-23 வரிமதிப்பீட்டாண்டுக்கான

மூலதன வருவாய் வரிக் கணிப்பீடு

தளபாடங்களுடன் நிரந்தர வதிவிடம் - விலக்களிக்கப்பட்டது

மூன்றாவது அட்டவணையின் பந்தி "உ" இன் படி ஒரு தனிநபரின் முதன்மை வதிவிடத்தின் உணர்தல் மீது வதிவுடைய தனிநபரால் ஏற்படுத்தப்பட்ட வருமானம், சொத்து உணர்வதற்கு முன் மூன்று வருடங்களுக்கு தொடர்ச்சியாக தனிநபருக்கு சொந்தமாக இருந்து அதில் குறைந்தது இரண்டு வருடங்கள் தனிநபரால் உணரப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்

சதுப்பு நிலம் - மினுவாங்கொடை

	ரூ.	
பெறப்பட்ட மறுபயன் (சந்தைப் பெறுமதி)		9,200,000
கழி : கிரயம்		
30 செப்டெம்பர் 2017 இல் உள்ள பெறுமதி	8,000,000	
தரகருக்கான கட்டணம்	500,000	<u>8,500,000</u>
மீள்மதிப்பின் மீதான வருமானம்		700,000
மூலதன வருவாய் வரி	700,000 @ 10%	70,000/-

(04 புள்ளிகள்)

(b)

பிரிவு 93 இற்கமைய மூலதன வருவாய் வரித்திரட்டு மீள்மதிப்பு நிகழ்ந்த நாட்காட்டி மாத முடிவிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் பூரணப்படுத்தி சமர்ப்பிக்க வேண்டும்

(01 புள்ளி)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 - வரியியலுடன் தொடர்புடைய சட்ட வழக்குகள்

ஸ்ரீபாலா மற்றும் அவரது மகனுக்கிடையில் பெறுமதியான பங்குடமை காணப்படினும் வரி நோக்கில் பின்வரும் கட்டப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்திருத்தல் வேண்டும்.

1. பங்குடமையை உருவாக்குவதற்கு கட்சியினருக்கிடையில் ஒரு உடன்படிக்கை இருக்க வேண்டும்.
2. பங்குடமைக்கு கட்சியினர் ஏதாவது பங்களிக்க வேண்டும்.
3. கட்சியினர் இலாப நட்டத்தினை பகிர்வதில் பொதுவான நோக்கத்தினை கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.
4. கட்சியினரின் பரஸ்பர நன்மைகளுக்காக நடத்தப்பட வேண்டும்

ஸ்ரீபாலா மற்றும் அவரது மகனின் வழக்கில் பங்குடமையை உருவாக்குவதற்காக அவர்களுக்கிடையில் உடன்படிக்கை ஒன்று உள்ளது. ஸ்ரீபாலா குணஸ்ரீ வெதுப்பகத்திலிருந்தான இலாபத்தின் அவருடைய அரைப்பங்கினை பங்குடமைக்கு வழங்குகின்றார். கட்சியினர் இலாப நட்டத்தினை பகிர்வதில் பொதுவான நோக்கத்தினையும் கட்சியினரின் பரஸ்பர நன்மைகளுக்காக வணிகத்தை நடத்துகின்றனர்.

ஆகவே, வரி நோக்கில் ஸ்ரீபாலா மற்றும் அவரது மகனுக்கிடையில் ஒரு பெறுமதியான உடன்படிக்கை உள்ளது. இது ஒரு பங்காளர் அவரது அறிவு மற்றும் தேர்ச்சியினை வழங்குவதன் மூலமும் பங்குடமையை உருவாக்க முடியுமென A.A. Davordboy எதிர் CGIR என்ற வழக்கின் தீர்ப்பு மூலம் நிரூபிக்கப்பட்டுள்ளது.

2017 ஆம் ஆண்டு 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம் வரிநோக்கத்திற்காக பங்குடமையின் செல்லுபடி தன்மையை பரிந்துரைக்கின்றது. சட்டத்தின் பிரிவு 10 (1), பங்குடமையானது “இலாபத்தை பொதுவான நோக்காக கொண்ட வணிகத்தினை கொண்டிருநாத்துவதற்கு நபர்களுக்கிடையிலான உறவு என கூறப்பட்டுள்ளது. சட்டத்தின் பிரிவு 10 (2) ஆனது பங்குடமை தனிப்பட்ட சட்ட அந்தஸ்து அற்ற நிறுவனம் எனக் குறிப்பிட்டுள்ளது. ஆனால் இது வேறுமனே ஒரு நபர்களின் சங்கம்.

இதன் விளைவாக, பங்குடமையின் இலாப நட்டத்திற்கு பங்காளர் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்திற்கமைய பங்காளர் கையிலிருந்து வரி விதிக்கப்படும். ஸ்ரீபாலா மற்றும் மகனின் வழக்கில் புதிய பங்குடமையின் இலாபத்தினை இருவருக்கிடையிலான இலாபப்பங்கு விகிதத்திற்கமைய பிரிக்கப்படும் இலாபத்திற்கு ஸ்ரீபாலா மற்றும் மகனிற்கு வரி விதிக்கப்படும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வணிக வரிகள் (VAT)

- (a) 2002 ஆம் ஆண்டு 14 ஆம் இலக்க பெறுமதிசேர் வரியின் பிரிவு 20 (2) இற்கமைய ஒரு செல்லுபடியாகும் வரி விலைப்பட்டியலானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும்.
- பெயர், முகவரி, மற்றும் கொள்வனவாளர் பதிவிலக்கம்.
 - வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்ட நபரின் பெயர், முகவரி, மற்றும் பதிவிலக்கம்
 - வரி விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட திகதி மற்றும் இடைவெளியற்ற 40 எழுத்துக்களுக்கு மேற்படாத தொடரிலக்கம்.
 - வழங்கல் திகதி மற்றும் பொருட்கள் சேவைகளின் விபரம்.
 - வழங்கல் அளவு அல்லது எண்ணிக்கை.
 - வழங்கலின் பெறுமதி, கணிப்பிடப்பட்ட வரி மற்றும் வழங்கலின் மொத்த பெறுமதி
 - அத்தகைய விலைப்பட்டியலில் ஒரு தெளிவான இடத்தில் வரி விலைப்பட்டியல் என்ற வார்த்தை.

(03 புள்ளிகள்)

- (b) சப்பாத்துகளை இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் வரையறுக்கப்பட்ட VFC (தனியார்) கம்பனியின் வருமானத்தின் மீது கீழ்க்குறிப்பிட்டவாறு SSCL தாக்கல் செய்யப்படும்.

2022 ஆம் ஆண்டு 25 ஆம் இலக்க சமூக பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரியின் பிரிவு 02 (d) இற்கமைய, ஒரு நபர் இறக்குமதி, விற்பனையை உள்ளடக்கிய ஏதாவதொரு பொருளை மொத்த விற்பனை மற்றும் சில்லறை வியாபாரத்தினை நடத்தியிருப்பின், 50% வருமானமானது 2.5 வீத SSCL இற்கு பொறுப்புடையது.

(02 புள்ளிகள்)

பிரிவு A முடிவு

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வணிக வரி (VAT)

வரையறுக்கப்பட்ட சுப்பர் தனியார் கம்பனி

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கான

செலுத்தவேண்டிய VAT கணிப்பீடு

வெளியீட்டு வரி	வழங்கல் பெறுமதி	வீதம்	வரி
உள்நாட்டு சந்தையில் பாதுகாப்பு உபகரணங்களின் விற்பனை	8,540,000	15%	1,281,000
உள்நாட்டு சேவை நாடுநர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைகள்	14,580,000	15%	2,187,000
பழைய அலுவலக உபகரணங்களின் விற்பனை	74,000	15%	11,100
மொத்த வெளியீட்டு வரி			3,479,100

உள்ளீட்டு வரி

பாதுகாப்பு உபகரணங்களின் இறக்குமதி	1,465,000
உள்நாட்டு கொள்வனவு மீது	1,234,000
சேவைநாடுநர்களின் இடங்களுக்குச் செல்வதற்காக அலுவலர்களால் பயன்படுத்தப்பட்ட மோட்டார் சைக்கிள்களின் பழுதுபார்ப்புகள் மீது	22,500
உள்ளீட்டு வரி	2,721,500
கீழ்கொணர்ந்த தொகை தவிர்ந்த அனுமதிக்கக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி	2,721,500
கீழ் கொண்டு செல்லும் உறிஞ்சப்படாத உள்ளீட்டு வரி	454,000
மொத்தம்	3,175,500

அனுமதிக்கக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி

அனுமதிக்கக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி (3,175,500)

செலுத்தவேண்டிய VAT 303,600

கழி:

மாதாந்த கொடுப்பனவு (200,000)

மீதி செலுத்தவேண்டிய VAT **103,600**

(10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 – கடமைகளும் செயற்பாடுகளும்

(a)

1. இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர்.
2. ஒரு வழக்கறிஞர்
3. அந்த நபர் கீழ் பணியாற்றும் ஊழியர்
4. இலங்கை வரியியல் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர்.
5. ஆணையாளர் நாயகத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தனிநபர், மற்றும் கம்பனி விதிமுறைகளின் கீழ் கணக்காளராக பதிவுசெய்யப்பட்ட நபர்.
6. வேறு எந்த வகையிலும் ஆணையாளர் நாயகத்தால் குறிப்பிடப்பட்ட ஒரு நபர் (23.09.2020 திகதியிடப்பட்ட 2194/50 வர்த்தமானி)
7. ஒரு தனிநபர் விடயத்தில், அவரது உறவினர்.
8. ஒரு கம்பனி விடயத்தில், பங்குடமையின் பங்காளர்
9. ஒரு நபர்தொகுதி விடயத்தில், அத்தகைய தொகுதியின் உறுப்பினர்

(04 புள்ளிகள்)

(b)

ஒரு நபர் இறுதித் திகதியில் அல்லது அதற்கு முன்னர் விபரத்திரட்டினை சமர்ப்பிக்க தவறியிருப்பின், அந்நபர் கீழ்வருபவற்றில் கூடிய தொகைக்கு சமமாக தண்டப்பணம் செலுத்த வேண்டும்,

- a) வரி பற்றின் 5% உடன் மேலதிகமாக வரித்தொகையின் மீது 1% திரட்டினை சமர்ப்பிக்க தவறிய மாதத்திலிருந்து ஒவ்வொரு மாதமும்.
- b) ஐம்பதாயிரம் ரூபா மற்றும் மேலதிகமாக திரட்டினை சமர்ப்பிக்க தவறிய மாதத்திலிருந்து ஒவ்வொரு மாதமும் ரூ.10,000.

(03 புள்ளிகள்)

(c)

சுய மதிப்பீடு	தவறிய மதிப்பீடு
சுய மதிப்பீட்டு வரி செலுத்துபவர் சுய மதிப்பீட்டு வரித்திரட்டினை சமர்ப்பிக்க வேண்டும்	சுய மதிப்பீட்டு வரி செலுத்துபவர் சுய மதிப்பீட்டு வரித்திரட்டினை சமர்ப்பிக்க தவறும் போது உதவி ஆணையாளர் அவரது அறிவிற்கிணங்க மேற்கொள்ளும் மதிப்பீடு.
சுய மதிப்பீட்டு வரித்திரட்டினை மதிப்பீட்டாண்டின் பின்னர் 08 மாத காலப்பகுதிக்குள் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.	தவறிய மதிப்பீடு எந்த நேரத்திலும் மேற்கொள்ள முடியும்.
வரி செலுத்துபவர் சுய மதிப்பீட்டை அடிப்படையாக கொண்டு கொடுப்பனவை மேற்கொள்ள வேண்டும்.	தவறிய மதிப்பீட்டுக்கிணங்க ஆணையாளர் வரிக் கொடுப்பனவை அறிவிப்பார்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - பங்குடமை வரியியல்

ஷெரானி புளோரா
2022-2023 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு

விபரம்	குறிப்பு	ரூ. +
தேறிய இலாபம்		5,600,000
பங்காளர் சம்பளம்	1 (அனுமதியற்றது)	3,240,000
ஷிரானிக்கு செலுத்திய வாடகை - அனுமதிக்ககூடியது	(அனுமதிக்க கூடியது)	-
அங்கீகாரம்பெற்ற தொண்டு நிறுவனத்திற்கான நன்கொடை	(அனுமதியற்றது)	300,000
இராணியின் கணவன் சம்பளம்	(அனுமதிக்க கூடியது)	-
பெறுமானத் தேய்வு	(அனுமதியற்றது)	360,000
இயந்திரம் மீதான மூலதனக் கொடுப்பனவு	3,600,000/5	(720,000)
நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி		(2,100,00)
வணிக வருமானம்		6,680,000
பங்குடமையின் வருமானம்		6,680,000
நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி		2,100,000
பங்குடமையின் மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		8,780,000
கழி: தகுதிகாண் கொடுப்பனவு - அங்கீகாரம்பெற்ற தொண்டு நிறுவனத்திற்கான நன்கொடை 1/5 of AI or 500,000 குறைந்தது		(300,000)
பங்குடமையின் வரிமதி வருமானம்		8,480,000
செலுத்தவேண்டிய பங்குடமை வரிக் கணிப்பீடு		
- முதல் 1,000,000 x 0%		Nil
- மீதி ரூ.7,480,000 @ 6%		448,800
பங்குடமையால் செலுத்தவேண்டிய வரி		448,800

குறிப்பு 1

பங்களாருக்கு செலுத்திய சம்பளம் அனுமதியற்றது.

ஷிராணி	(ரூ.135,000x12)	ரூ. 1,620,000
இராணி	(ரூ.135,000x12)	ரூ. <u>1,620,000</u>
		ரூ. <u>3,240,000</u>

(10 புள்ளிகள்)



பிரிவு B முடிவு

வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 - கம்பனி வரியியல்

மொடேர்ன் டெக் (தனியார்) கம்பனி
2022/2023 மதிப்பீட்டாண்டிற்கான
மதிப்பிடத்தக்க வருமான கணிப்பீடு

	குறிப்பு	
வணிகத்திலிருந்தான மதிக்கத்தக்க வருமானம்	1	76,694,000.00
முதலீட்டிலிருந்தான மதிக்கத்தக்க வருமானம்	2	16,610,000.00
(a) மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம்		93,304,000.00
கழி: தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு	3	(1,800,000.00)
(b) வரிவிதி வருமானம்		91,504,000.00
(c) செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி	4	27,451,200.00
கழி: வரிச் செலவுகள்		
FD மீதான வட்டி மீது கழிக்கப்பட்ட WHT		(535,000.00)
தவணைக்கட்டண கொடுப்பனவு		(13,125,000.00)
(d) செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமானவரி		13,791,200.00

குறிப்பு 1: வணிக வருமானம்

மொடேர்ன் டெக் (தனியார்) கம்பனி
2022/2023 மதிப்பீட்டாண்டிற்கான
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு

விபரம்	செய்முறை	+	-
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		86,850,000.00	
வாடகை வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம்			6,000,000.00
நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம்			10,700,000.00
பங்கிலாபம்			2,850,000.00
கணணி உபகரணங்களின் அகற்றல் மீதான			1,200,000.00

இலாபம் – கணக்கீட்டு இலாபம்			
கணணி உபகரணங்களின் அகற்றல் மீதான மதிப்பிடத்தக்க விதிப்பனவு	1	1,200,000.00	
கணக்கீட்டு பெறுமானத் தேய்வு		5,650,000.00	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	2		2,090,000.00
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	3	3,432,000.00	
சட்ட செலவு – வருமானத்தை ஈட்டுவதற்கு ஏற்படுத்தப்பட்டது அல்ல.		90,000.00	
ஊழியர் பயிற்சி செலவு – அனுமதிக்க கூடியது.		-	-
பொழுதுபோக்கு செலவுகள்		452,000.00	
ஐயக்கடனுக்கான பொதுவான ஏற்பாடு		620,000.00	
ஐயக்கடன் பதிவுபிப்பு – அனுமதிக்க கூடியது		-	
நன்கொடை		1,800,000.00	
தொழிற்படு மூலதனக் கடன் வட்டி – அனுமதிக்க கூடியது		-	
பணிக்கொடை செலுத்தியது			560,000.00
மொத்தம்		100,094,000.00	23,400,000.00
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		76,694,000.00	

செய்முறை 1

கணணி உபகரணங்களின் அகற்றல் மீதான இலாபமானது வரியிடத்தக்க இலாபமாக கருதப்பட முடியாது. உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்திற்கமைய வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் மீதான மதிப்பிடத்தக்க விதிப்பனவு அல்லது சமனிலைக் கொடுப்பனவை கணிப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.

விற்பனை வருமானம்

1,200,000.00

கழி : வரி குறைத்த எழுதப்பட்ட பெறுமதி

கணணி உபகரணங்களின் கிரயம்

4,850,000.00

(-) கோரப்பட்ட மூலதனக்கொடுப்பனவு

Y/A 2017/2018 -4,850,000*25%

1,212,500.00

Y/A 2018/2019 -4,850,000*25%

1,212,500.00

Y/A 2019/2020 -4,850,000*25%

1,212,500.00

Y/A 2020/2021 -4,850,000*25%

1,212,500.00

Y/A 2021/2022- முழுமையாக

கோரப்பட்டுள்ளது

4,850,000.00 (4,850,000.00)

0

மதிப்பிடத்தக்க விதிப்பனவு

1,200,000.00

செய்முறை 2

கணக்கீட்டு பெறுமானத்தேய்வு அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது மற்றும் குறித்த ஆண்டில் வருமானமீட்டுவதற்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் மீது மூலதனக் கொடுப்பனவை பெற்றுக்கொள்ள அனுமதிக்கப்படும்.

விபரம்	கொள்வனவு ஆண்டு	கிரயம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு வீதம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு
காணி	2017/2018	8,250,000.00	N/A	N/A
அலுவலக கட்டடம்	2017/2018	7,900,000.00	10 வருடங்கள்	790,000.00
மோட்டார் வாகனம் - விநியோக வாகனம்	2022/2023	6,500,000.00	5 வருடங்கள்	1,300,000.00
கணணி உபகரணங்கள்	2017/2018	9,350,000.00	5 வருடங்கள்	முழுமையாக கோரப்பட்டது
மொத்தம்				2,090,000.00

செய்முறை 3

10 (1) (b viii) ஆவது பிரிவின் படி, பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. மற்றும் செலுத்தப்பட்ட தொகை அனுமதிக்கப்படக்கூடியது.

குறிப்பு 2: முதலீட்டு வருமானம்

வாடகை (ரூ.6,000,000-90,000)

5,910,000.00

வட்டி வருமானம் - நி.வை

10,700,000.00

பங்கிளாபம்- இறுதி நிறுத்திவைத்தல் கொடுப்பனவு

-

முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்

16,610,000.00

குறிப்பு 3: தகுதிகாண் கொடுப்பனவு

கும்பனியானது ரூ.1,800,000 பெறுமதியான தகவல் தொழில்நுட்ப உபகரணங்களை பிரதேச சபைக்கு நன்கொடையாக வழங்கியுள்ளது. பிரிவு 52 இற்கமைய (05ம் அட்டவணை விடயம் (1) (b) (ii)), தனிநபரால் அல்லது நிறுவனத்தால் காசு வடிவில் அல்லது வேறுவடிவில் உள்நாட்டு அதிகார சபைக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடை எவ்வித வரையறையுமின்றி தகுதிகாண் கொடுப்பனவாக கருதப்படும்.

செய்முறை 04- செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி

விபரம்	மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	தகுதிகாண் கொடுப்பனவு	வரிவிதி வருமானம்	வீதம்	வரிப்பொறுப்பு
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் (மதலீட்டுவருமானம் தவிரந்தது)	76,694,000.00	(1,800,000.00)	74,894,000.00	30%	22,468,200.00
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	16,610,000.00	-	16,700,000.00	30%	4,983,000.00
மொத்தம்	93,304,000	(1,800,000)	91,504,000		27,451,200.00

(25 புள்ளிகள்)

வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – தனிநபர் வரியியல்

திரு. ஆனந்தா

வருமானவரிக் கணிப்பீடு

2022//2023 ஆம் ஆண்டுக்கானது

	Note	Rs.	Rs.
வேலைவாய்ப்பிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	1		4,830,000
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	2		3,044,000
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	3		<u>950,000</u>
மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			8,824,000
கழி: தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள் ;			
தனிநபர் விடுகை		1,200,000	
மொத்த விடுகை		1,200,000	
தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு:			
நன்கொடை	4	300,000	
மொத்த தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள்			(1,500,000)
(a) வரி விதி வருமானம்			<u>7,324,000</u>

(b) வரிப் பொறுப்பு

முதல்	500,000 x 6%	30,000
அடுத்த	500,000 x 12%	60,000
அடுத்த	500,000 x 18%	90,000
அடுத்த	500,000 x 24%	120,000
அடுத்த	500,000 x 30%	150,000
மீதி	<u>4,824,000</u> x 36%	<u>1,736,640</u>
மொத்தம்	<u>7,324,000</u>	<u>2,186,640</u>

செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி **2,186,640**

கழி : வரி செலவுகள்

APIT கொடுப்பனவு	856,800
சுயமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவு	600,000
	<u>(1,456,800)</u>
(c) செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி/ மேலதிக கொடுப்பனவு	<u>729,840</u>

(d) விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானம்:

கோரப்பட்ட பங்குகளின் மூலதன நயம்	ரூ. 740,000
மருத்துவ நன்மை	ரூ. 500,000
பங்கிலாபம்	ரூ. 450,000

செய்முறைகள்

குறிப்பு 1 – வேலைவாய்ப்பு வருமானம்

பிரதான தொழில்

அடிப்படை சம்பளம் (300,000 x 12)	3,600,000
மேலதிக கொடுப்பனவு	150,000
எரிபொருள் கொடுப்பனவு (60,000 x 12)	720,000
மருத்துவ நன்மை – வேலை வருமானத்தின் பகுதி அல்ல	-
வாகன நன்மை (30,000 x 12)	<u>360,000</u>
வேலையிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	<u>4,830,000</u>

குறிப்பு 02 – நொத்தாரி நிறுவனத்திலிருந்தான வணிக வருமானம்

	(+)	(-)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	2,580,000	
கூட்டு : சேவை நாடுநர்களுக்கான பொழுதுபோக்கு	200,000	
புகைப்படபிரதி இயந்திர கொள்வனவு	330,000	
கழி: மூலதனக் கொடுப்பனவு (ரூ. 330,000/5)		66,000
மொத்தம்	3,110,000	66,000
வணிக வருமானம்	3,044,000	

குறிப்பு 3 – முதலீட்டு வருமானம்

வட்டி வருமானம்

- திறைசேரி உண்டியல் வட்டி ரூ. 900,000
- கடன் வட்டி வருமானம் ரூ. 50,000

கோரப்பட்ட பங்குகளின் மூலதன நயம். 740,000

பங்கிலாபம் – இறுதி WHT

முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்

950,000

Exempt

Exempt

950,000

குறிப்பு 4: தகுதிகாண் கொடுப்பனவு

அரசாங்கத்திற்கான நன்கொடை –

(மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் வரை கோர முடியும்) –

தொண்டு நிறுவன நன்கொடை –

(அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிறுவனமாக ஊகிக்கப்படும்)-

மொத்தம்

ரூ. 250,000

50,000

ரூ. 300,000

(25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C முடிவு

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.



© 2021 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)