



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2024

(Level III Examination - January 2024)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2024  
(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்  
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாம் 01 : இலங்கையின் வரியியலுக்கான அறிமுகம்

(a)

2017 ஆம் ஆண்டு உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்தின் 69(4) ஆம் பிரிவிற்கமைய கம்பனியின் வதிவிடமானது பின்வருவனவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டது.

- இலங்கை சட்டத்தின் கீழ் உருவாக்கப்பட்டு அல்லது கூட்டிணைக்கப்பட்டிருத்தல்
- பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகம் அல்லது தலைமை அலுவலகம் இலங்கையிலிருத்தல்.
- கம்பனியின் விடயங்கள் தொடர்பான கட்டுப்பாடு மற்றும் முகாமைத்துவம் மதிப்பீட்டாண்டின் ஏதாவதொரு காலப்பகுதியில் இலங்கையில் இடம்பெற்றிருத்தல்.

வழக்கில் தரப்பட்ட தகவல்களின் படி வரையறுக்கப்பட்ட பில்ட் ஏற்றுமதி கம்பனியானது இலங்கைச் சட்டத்தின் கீழ் கூட்டிணைக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகவே 69(4) ஆம் பிரிவிற்கமைய பில்ட் ஏற்றுமதி கம்பனியானது இலங்கையின் வதிவிட அந்தஸ்தை கொண்ட கம்பனியாக கருதப்படும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஒரு நாட்டினுடைய வரி கொள்கை ஆனது பின்வரும் கோட்பாடுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டது

- சமத்துவம்
- விருத்திமுறை
- சிக்கனம்
- மாறாமை
- போதுமை
- எளிமை
- பரந்த அடிப்படை
- திடம்
- வசதி மற்றும் தன்னார்வு ஏற்பு

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

**அத்தியாயம் 06 : மூலதன நயவரிக் கணிப்பீடு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்**

(a)

திரு. ஜிஹான்

மூலதன நய வரிக் கணிப்பீடு

2022-2023 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

	ரூ.
பெறப்பட்ட தொகை (சந்தைப் பெறுமதி)	8,000,000
கழி: சொத்தின் கிரயம்	
30/09/2017 இல் சந்தைப் பெறுமதி **	6,500,000
தரகுக் கூலி	200,000
	(6,700,000)
மூலதன நயம் / முதலீட்டு சொத்துக்களின் உணர்தலில் இருந்தான மூலதன நயம்	1,300,000

மூலதன நய வரி (CGT)	1,300,000 @	130,000
	10%	

\*\* \* காணி 2017 செப்டெம்பர் 30 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதால், அவ்வாறான சொத்துக்களின் பெறுமதியானது 2017 செப்டெம்பர் 30 இலுள்ள சந்தைப்பெறுமதிக்கு சமனாக இருத்தல் வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

APIT திட்டத்தின் கீழ் தொழில் வழங்குனரின் கடமைகள் பின்வருமாறு

- பணியாளரின் மொத்த ஊழியத்திலிருந்து முற்கூட்டிய தனி நபர் வருமான வரியினை கழித்தல்.
- பணியாளரின் மொத்த ஊழியத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட தனிநபர் வருமான வரியினை உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் பொது ஆணையாளருக்கு தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 15 ஆம் தேதிக்கு முன்னராக அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டும்.
- வரி கழிக்கப்பட்டதற்கான சான்றிதழை தொடர்ந்து வரும் வரி மதிப்பீட்டாண்டின் ஏப்ரல் 30ஆம் தேதிக்கு முன்னர் பணியாளருக்கு வழங்க வேண்டும் அல்லது பணியாளர் வேலையினை நிறுத்தி இருப்பின் வேலை நிறுத்தப்பட்ட திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் வழங்கப்பட வேண்டும்
- முற்கூட்டிய தனிநபர் வருமான வரிக்கான வருடாந்த கூற்றினை தொடர்ந்து வரும் மதிப்பீட்டாண்டின் ஏப்ரல் 30 ஆம் தேதிக்கு முன்னர் பொது ஆணையாளருக்கு அனுப்பி வைத்தல் வேண்டும்
- பொது ஆணையாளரால் குறிப்பிடப்பட்ட வடிவில் ஊதிய கொடுப்பனவுகளுக்கான பதிவுகளை வைத்திருத்தல் வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

### வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 : வழக்கு சட்டம்

அனுமானம்: ஆரம்பத்தில் நளினுக்கு இந்த நிலத்தை மறுவிற்பனை செய்யும் நோக்கம் இருந்தது.

மகாவிதாரண மற்றும் CGIR மதிப்பீட்டின்படி, மற்றொருவர் 583 ஏக்கர் தேயிலைத் தோட்டத்தை முன்பணம் செலுத்தி வாங்குவதற்கான விருப்பத்தைப் பெற்று, குறுகிய காலத்திற்குள் பரிவர்த்தனையை முடிக்க ஒப்புக்கொண்டார். இதை வாங்குவதற்கு அவர்களிடம் போதிய நிதி இல்லை அல்லது முழு எஸ்டேட்டையும் தங்கள் சொந்த நிதியிலோ அல்லது கடன் வாங்கிய நிதியிலோ வாங்கும் எண்ணம் இல்லை.

அவர்கள் விரைவாக 464 ஏக்கருக்கு வாங்குபவர்களை தயார் செய்தனர், மீதமுள்ள பகுதி அரசாங்கத்தை கையகப்படுத்த அனுமதித்தன. மதிப்பீட்டாளர் அவர்கள் தங்கள் தேயிலை தொழிற்சாலைக்கு தேயிலையின் மூலாதாரமாக தோட்டத்தை வாங்க ஒப்புக்கொண்டார் என்று வாதிட்டாலும், அவர்கள் அந்த தோட்டத்தை தங்களுக்கு வாங்கும் விருப்பத்தை பாதுகாக்கவில்லை என்பது தெளிவாகிறது.

வழக்கின் உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகள், பரிவர்த்தனைகள் சாதாரண வியாபார தன்மையினை கொண்டுள்ளது. உடன்படிக்கையில் நுழைவதன் நோக்கம் வர்த்தகத்தின் தன்மையில் ஒரு முயற்சியைத் தொடங்குவதாகும். அதன்படி, நளினும் அந்த நிலத்தை மறுவிற்பனைக்காக வாங்கினார். எனவே மஹாவிதாரண மற்றும் CGIR வழக்கு ஒத்தவாறு கொடுக்கப்பட்ட வழக்கு ஆய்வில் உள்ள உண்மைகளின்படி மஹாவிதாரண மற்றும் CGIR வழக்கு ஒத்தவாறானது. இறுதியாக இந்த பரிவர்த்தனையின் மூலம் நளின் ஈட்டிய லாபம் வரி நோக்கங்களுக்காக வரிக்கு உட்பட்டதாக கருதப்பட வேண்டும் என்று முடிவு செய்யலாம்.

2024 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு வருவாய்ச் சட்டத்தின் பிரிவு 195 இன் விதிகளின்படி வணிகமானது,

- ஒரு வியாபாரம், தொழில், தொழில் அல்லது ஏற்பாட்டின் கால அளவு குறைவாக இருந்தாலும் வணிகத் தன்மையுடன் தனிமைப்படுத்தப்பட்ட ஏற்பாடு.
- கடந்த கால, தற்போதைய அல்லது வருங்கால வணிகம் ஆனால் ஒரு வேலைவாய்ப்பை விலக்குகிறது.

இது ஒரு வர்த்தகம் என்றால், அது பின்வருமாறு இருக்க வேண்டும்,

- தனிப்பட்ட முறையில் பயன்படுத்த முடியாத வணிக அளவிலான தயாரிப்புகளை வாங்குதல்,
- சொத்தை குறுகிய காலத்திற்கு வைத்திருந்தால்
- மீண்டும் பரிவர்த்தனை
- இலாபம் ஈட்டும் எண்ணம் மற்றும்

- மறுவிற்பனை செய்யும் எண்ணம்

கொடுக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பத்திலும் நாம் பின்வரும் பண்புகளை அடையாளம் காணலாம்,

- தனிப்பட்ட முறையில் பயன்படுத்த முடியாத வணிக அளவிலான தயாரிப்புகளை வாங்குதல்
- மறுவிற்பனை செய்யும் எண்ணம்
- சொத்தை குறுகிய காலத்திற்கு வைத்திருத்தல்

எனவே, வணிக இயல்புடைய ஒரு வர்த்தகம் இருப்பதை நாம் அடையாளம் காணலாம். எனவே, இந்த தொடர் பரிவர்த்தனைகளின் மூலம் கிடைக்கும் இலாபம் வருமான வரிக்கு பொறுப்பாகும்.

(05 புள்ளிகள்)

#### வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

**அத்தியாயம் 07 : ஏனைய வணிக வரிகள் (TVRS & SSCL)**

(a)

TVRS இன் கீழ் பின்வரும் சுற்றுலாப் பயணிகள் பணத்தைத் திரும்பப் பெறத் தகுதியானவர்கள்.

- இலங்கையில் குடியரிமை பெறாதவர் மற்றும் வதிவுடமை பெறாதவர்.
- இலங்கை குடிவரவு மற்றும் குடியகல்வு கட்டுப்பாட்டாளர் ஜெனரல் வழங்கிய வருகையாளர் விசாவின் கீழ், தொண்ணூறு (90) நாட்களுக்கு குறைவாக இலங்கையில் தங்கி இருக்க வேண்டும்.
- அவர் இலங்கைக்கு விஜயம் செய்த முதல் நாளின்படி 18 வயதுக்குக் குறையாமல் இருக்க வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)

(b)

SSCL வரிப்பொறுப்பு ரூபா. 52,000,000 \* 2.5% = ரூ. 1,300,000.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**பகுதி A முடிவு**

## வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 : ஏனைய வணிக வரிகள் (VAT)

ராஸ்ட் வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் கம்பனி.  
செலுத்தவேண்டிய பெறுமதிசேர் வரிக் கணிப்பீடு  
31 மார்ச் 2023 இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கானது

வெளியீட்டு வரி	வழங்கல் பெறுமதி	வரி வீதம் %	பெறுமதி சேர் வரி
ஏற்றுமதி	6,692,000	0%	-
உள்நாட்டு விற்பனை (SVAT)	9,368,800	15%	1,405,320
ஏனைய உள்நாட்டு விற்பனை	17,399,200	15%	2,609,880
<b>மொத்த வெளியீட்டு வரி</b>			<b>4,015,200</b>
<b>உள்ளீட்டு வரி</b>			
பொதியிடல் பொருட்களின் இறக்குமதி			845,000
உள்நாட்டு கொள்வனவு			1,645,000
MD பயன்படுத்தும் காரின் திருத்த வேலை	Not allowed		
அனுமதிக்கக் கூடிய உள்ளீட்டு வரி			<b>2,490,000</b>
கீ/வ உறிஞ்சப்படாத உள்ளீட்டு வரி			36,000
<b>மொத்த அனுமதிக்கக் கூடிய உள்ளீட்டு வரி</b>			<b>(2,526,000)</b>
<b>செலுத்தவேண்டிய வரி</b>			<b>1,489,200</b>
<b>கழி:</b>			
SVAT செலவுத்தாளர்கள் ***			(1,405,320)
மாதாந்த தவணைக் கட்டணம்			(50,000)
<b>செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி</b>			<b>33,880</b>

\*\*\* SVAT செலவுத் தாள் அனைத்தும் சேகரிக்கப்பட்டதாக அனுமானிக்கப்படுகிறது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

**அத்தியாயம் 04 : பங்குடமை வரி**

**T & S சொத்து மதிப்பீட்டாளர்கள்  
வருமான வரிப் பொறுப்புக் கணிப்பீடு  
2022/23 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது**

(ரூ.)

		(+)	(-)
நிகர இலாபம்		7,600,000	
வட்டி வருமானம்			3,400,000
வாடகை வருமானம்			1,500,000
பங்காளர் சம்பளம் - அனுமதிக்கப்படாதது	குறிப்பு 1	6,000,000	
சுனிமாலுக்கான தொழில்சார் கொடுப்பனவு - அனுமதிக்கப்படாதது	குறிப்பு 2	1,200,000	
தாரக மனைவி சம்பளம் - அனுமதிக்கப்படும்		-	
புற்றுநோய் வைத்தியசாலைக்கான நன்கொடை - அனுமதிக்கப்படாதது		1,000,000	
தேய்மானம் - நிழற்பிரதி இயந்திரம் - அனுமதிக்கப்படாதது		400,000	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	குறிப்பு 3		800,000
		<b>16,200,000</b>	<b>5,700,000</b>
		<b>(5,700,000)</b>	
<b>பங்குடமையின் வணிக வருமானம்</b>		<b>10,500,000</b>	
<b>கூட்டு : முதலீட்டு வருமானம்</b>			
வட்டி வருமானம்		3,400,000	
வாடகை வருமானம்		1,500,000	
<b>பங்குடமை மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>15,400,000</b>	
<b>கழி: பிரிவு 52 - தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகை</b>			
புற்றுநோய் வைத்தியசாலைக்கான நன்கொடை		(1,000,000)	
<b>பங்குடமை வரியிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>14,400,000</b>	
<b>செலுத்தவேண்டிய பங்குடமை வரிக் கணிப்பீடு</b>			
- முதல் 1,000,000 - 0% இல்			Nil
- மீதி 13,400,000 - 6% இல்			804,000
<b>செலுத்தவேண்டிய பங்குடமை வரி</b>			<b>804,000</b>

### குறிப்பு 1

பங்காளர்களுக்கு செலுத்திய சம்பளம் அனுமதிக்கப்படமாட்டாது

தாரக

ரூ. 2,000,000

சுனிமால்

ரூ. 4,000,000

ரூ. 6,000,000

### குறிப்பு 2

சுனிமாலுக்கான தொழில்சார் கொடுப்பனவு – அனுமதியற்றது

சுனிமால்

(ரூ. 100,000 \*12) ரூ. 1,200,000

### குறிப்பு 3

நிழற்பிரதி இயந்திரம் மீதான மூலதனக் கொடுப்பனவு

சொத்து	கிரயம் (ரூ.)	கொள்வனவு ஆண்டு	ஆயுட்காலம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு (ரூ.)
நிழற்பிரதி இயந்திரம்	4,000,000	2022/23	5 ஆண்டுகள்	800,000

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

### வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 கடப்பாடுகளும் செயற்பாடுகளும்

#### (a)

சட்டத்தின் பிரிவு 90 (3) இன் படி, செலுத்த வேண்டிய தவணை வரி பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடப்பட வேண்டும்:

$$\begin{aligned} \text{தவணைக் கட்டணம்} &= \frac{\text{Y/A 2022/23 இற்கான எதிர்பார்த்த வரிப்பொறுப்பு - (செலுத்திய தவணைக் கட்டணம் + WHT)}}{\text{மீதமுள்ள தவணைக் கட்டணங்கள்}} \\ &= \frac{43,500,000 - (20,000,000 + 26,400)}{2} \\ &= \text{ரூ. 11,736,800} \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

#### (b)

2022/23 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கான மூன்றாம் காலாண்டுக்கான கட்டணத்தை பிப்ரவரி 15, 2023 அன்று அல்லது அதற்கு முன் செலுத்த வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)



(c)

பிரிவு 94 உப பிரிவு (2) உடன் தொடர்புடைய பிரிவு 90 (1) இற்கமைய ஒவ்வொரு நபரும் வருடத்திற்கான வருமான வரித்திரட்டை ஒவ்வொரு மதிப்பீட்டாண்டு முடிவிலிருந்தும் எட்டு மாதங்களுக்கு பிற்படாமல் பொது ஆணையாளருக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

ஆகவே சுப்பர் வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் நிறுவனம் 2022-23 வரிமதிப்பீட்டாண்டுக்கான வரித்திரட்டை 2023 நவம்பர் 30ஆம் திகதிக்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)

(d) வரிமதிப்பீட்டை உதவியாளனர் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் திருத்தியமைக்க முடியும் .

- i. எந்த நேரத்திலும் வரி செலுத்துவோர் அல்லது அவர் சார்பாக மோசடி அல்லது மொத்த அல்லது வேண்டுமென்றே புறக்கணிக்கப்பட்டால் அல்லது
- ii. 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு வருவாய்ச் சட்டத்தின் பிரிவு 135 இன் படி, பிரயோக்கப்படும் கால எல்லையானது வரி செலுத்துவோர் சுய மதிப்பீட்டுத் வருவாயைத் தாக்கல் செய்த சுயமதிப்பீட்டுத் தேதியிலிருந்து 30 மாதங்கள் ஆகும்

ஆகவே, 2023 நவம்பர் 30ஆம் திகதியிலிருந்து 30 மாத காலங்களுக்குள் காலக்கெடு வரையறுக்கப்படும்.



(03 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

## வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 : கம்பனி வரியியல்

வரையறுக்கப்பட்ட பஷன் தனியார் கம்பனி.

2022/23 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கான  
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரிக் கணிப்பீடு

(ரு)

வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்	குறிப்பு 1	69,105,000
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்	குறிப்பு 2	400,000
<b>(a) மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>69,505,000</b>
கழி: பிரிவு 52-தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள்	குறிப்பு 3	(500,000)
<b>(b) வரியிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>69,005,000</b>
<b>(C) மொத்த செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி @ 30%</b>		<b>20,701,500</b>
கழி : வரி செலவுகள்		
தவணைக் கட்டணங்கள்		(10,000,000)
<b>(d) செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமான வரி</b>		<b>10,701,500</b>

## குறிப்பு 1 – வணிக வருமானம்

பஷன் தனியார் கம்பனி.

2022/23 வருடத்திற்கான வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமான வரிக் கணிப்பீடு

விபரம்	செய்முறை	(+)	(-)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		64,250,000	
பங்கிலாப வருமானம்			650,000
திறைசேரி உண்டியல் வட்டி வருமானம்.			400,000
மோட்டார் வாகன அகற்றல் மீதான இலாபம்.			216,000
மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம்	W1	1,810,000	
கணக்கீட்டு தேய்மானம்		4,860,000	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	W 2		5,730,000
பணிக்கொடை ஏற்பாடு		4,200,000	
பொழுதுபோக்கு செலவுகள் – பிரிவு.10 – அனுமதியற்றது		320,000	
தண்டக் கொடுப்பனவு – பிரிவு.10 – அனுமதியற்றது		136,000	
வெளிநாட்டு பிரயாணச் செலவு – பிரிவு.11 – அனுமதிக்கப்படும்		-	
விளம்பரச் செலவு (மூலதனத் தன்மை-		50,000	

அனுமதியற்றது)			
நன்கொடை – வெள்ள அபாயம்		500,000	
-அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதியம்		600,000	
செலுத்திய பணிக்கொடை			625,000
		<b>76,726,000</b>	<b>7,621,000</b>
		<b>(7,621,000)</b>	
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமான வரி		<b>69,105,000</b>	

**W 1 – மோட்டார் வாகனம் மீதான மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம்.** அகற்றல் மீதான கணக்கீட்டு இலாபம் வரியிடத்தக்க வருமானமாக கருதப்பட மாட்டாது. ஆகவே, உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாட்டின் படி மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம் அல்லது சம்பாட்டு கொடுப்பனவு பின்வருமாறு கணிப்பிடப்படும்.

**பெறுவனவுகள்**

**2,850,000**

**கழி: வரி குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதி**

கிரயம்

2,600,000

(-)மூலதனக் கொடுப்பனவு

Y/A 2019/20-(2,600,000 \* 25%) 520,000

Y/A 2020/21-(2,600,000 \* 25%) 520,000

Y/A 2021/22-(2,600,000 \* 25%) 520,000

Y/A 2022/23 தகுதியற்றது (1,560,000) (1,040,000)

மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம்

**1,810,000**

**W 2 – மூலதனக் கொடுப்பனவு**

கணக்கீட்டு தேய்மானம் வரி நோக்கத்திற்காக அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது மற்றும் 2017ஆம் ஆண்டு 24ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்தின் பிரிவு 16 இற்கமைய மூலதனக் கொடுப்பனவுகள் செலவாக கழிக்க முடியும்.

விபரம்	கொள்வனவு செய்த ஆண்டு	கிரயம் (ரூ)	பாவனைக் காலம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு (ரூ).
அகற்றப்பட்ட மோட்டார் வாகனம்	2019/20	2,600,000	5 வருடங்கள்	இந்த வருடத்தில் அகற்றப்பட்டது
மோட்டார் வாகனம்	2019/20	24,300,000	5 வருடங்கள்	4,860,000
அலுவலக உபகரணம்	2019/20	2,150,000	5 வருடங்கள்	430,000
அலுவலக உபகரணம்	2019/20	460,000	5 வருடங்கள்	92,000
கணணி	2019/20	1,430,00	5 வருடங்கள்	286,000
கணணி மென்பொருள்	2022/23	620,000	10 வருடங்கள்	62,000
<b>மொத்தம்</b>				<b>5,730,000</b>

**குறிப்பு 2 – வணிக வருமானம்**

பவன் தனியார் கம்பனி

**2022/23 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமான கணிப்பீடு**

திறைசேரி உண்டியல் வட்டி	650,000
பங்கிலாபம் (பெறப்பட்ட பங்கிலாபத்திலிருந்து)	விலக்களிக்கப்பட்டது
<b>முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>	<b>650,000</b>

**குறிப்பு 3 – தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள்**

வெள்ள அபாயத்திற்கு வழங்கப்பட்ட ரூ. 500,000 பெறுமதியான ஆடைகள் பிரிவு 52 இன் கீழ் அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொண்டு நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்ட ரூ.600,000 பிரிவு 52 இன் கீழ் பின்வரும் நிபந்தனையின் அடிப்படையில் கோர முடியும்.

**பின்வருவனவற்றுள் குறைந்த பெறுமதி,**

வழங்கிய நன்கொடை	ரூ. 600,000 or
1/5 * வரியிடத்தக்க வருமானம்	ரூ. 13,941,000 or
அதிகூடியது	ரூ. 500,000

ஆகவே குறைந்த பெறுமதி ரூ.500,000 பிரிவு 52 இன் கீழ் தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகையாக கழிக்க முடியும்.

(25 புள்ளிகள்)

**வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

**அத்தியாயம் 03 : தனிநபர் வரியியல்**

**திருமதி சில்லி  
2022-23 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கான  
செலுத்த வேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு**

வேலையிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் ( குறிப்பு 1)		3,060,000
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் (குறிப்பு 2)		1,050,000
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் (குறிப்பு 3)		1,200,000
<b>மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>5,310,000</b>
<b>கழி : பிரிவு 52- விடுகைகள் மற்றும் தகுதிகாண் கொடுப்பனவு</b>		
தனிநபர் விடுகை	(1,200,000)	
நன்கொடை – கொழுப்பு பல்கலைக்கழக மருத்துவ பீடம்.	(400,000)	(1,600,000)
<b>(a) மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>3,710,000</b>
<b>(b) மொத்த வரிப் பொறுப்பு (W1)</b>		<b>885,600</b>
கழி: வரிச் செலவுகள்		

செலுத்திய APIT	(266,400)	
வட்டி மீதான நிறுத்திவைக்கப்பட்ட வரி	(25,000)	
செலுத்திய தவணைக்கட்டணம்	(350,000)	<b>(641,400)</b>
<b>(c) செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி</b>		<b>244,2000</b>
<b>(d) விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானம்</b>		
கூறப்பட்ட பங்குகள் மீதான மூலதன நயம்	200,000	
பங்கிலாபம்	300,000	
மருத்துவ காப்புறுதிக் கொடுப்பனவு – விலக்களிக்கப்பட்டது	96,000	
விமானப் பயணச் சீட்டு மற்றும் தங்குமிடம் - விலக்களிக்கப்பட்டது	500,000	

குறிப்பு 1 – தொழில் வருமானம்

திருமதி சில்லி

2022-23 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான தொழிலிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு (ரூ.)

மொத்த சம்பளம்	(180,000*12)	2,160,000
மருத்துவ காப்புறுதி முற்பணம் (அனைத்து ஊழியர்களுக்கும் பொதுவாக வழங்கப்பட்டது)	விலக்களிக்கப்பட்டது	-
தொழில்தருநரால் வழங்கப்பட்ட இருப்பிடம்	(45,000 – 10,000)*12	420,000
எரிபொருள் கொடுப்பனவு	(40,000*12)	480,000
விமானப் பயணச் சீட்டு மற்றும் தங்குமிடம் (கம்பனியை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும்)	விலக்களிக்கப்பட்டது	-
<b>தொழிலிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>3,060,000</b>

குறிப்பு 2 – வணிக வருமானம்

திருமதி சில்லி

2022-23 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு (ரூ.)

	(+)	(-)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	1,070,000	
தனிப்பட்ட தொலைபேசிக் கொடுப்பனவு – அனுமதிக்கப்படாது (பிரிவு. 11) 150,000*20%	30,000	
கணக்கீட்டு தேய்மானம்	100,000	
மூலதனக் கொடுப்பனவு (750,000/5)		150,000
	<b>1,200,000</b>	<b>150,000</b>
	(150,000)	
<b>வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>	<b>1,050,000</b>	

குறிப்பு 3 – முதலீட்டு வருமானம்

திருமதி சில்லி

2022-23 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு (ரூ.)

வட்டி வருமானம்		
நிலையான வைப்பு வட்டி	500,000	
திறைசேரி உண்டியல்	700,000	1,200,000
கோரப்பட்ட பங்குகளின் அகற்றல் மீதான இலாபம்	விலக்களிக்கப்பட்டது	-
பங்கிலாபம் (பெறப்பட்ட பங்கிலாபத்திலிருந்து)	விலக்களிக்கப்பட்டது	-
<b>முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>		<b>1,200,000</b>

W1 – மொத்த வரிப் பொறுப்பு

முதல்	ரூ. 500,000 x 6%	30,000
அடுத்த	ரூ. 500,000 x 12%	60,000
அடுத்த	ரூ. 500,000 x 18%	90,000
அடுத்த	ரூ. 500,000 x 24%	120,000
அடுத்த	ரூ. 500,000 x 30%	150,000
மீதி	ரூ. 1,210,000 x 36%	435,600
		<u>885,600</u>

aat  
SRI LANKA

(25 புள்ளிகள்)

பகுதி 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)