

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA3 பரீட்சை – 2019 சனவரி

(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01 (05 புள்ளிகள்)

**பகுதி (a)**

**பரீட்சிக்கப்பட்டது என்ன?**

‘ஆட்கள் குழு ஒன்று’ என்ற பதத்தின் கீழ் உள்ளடக்கப்படக்கூடிய 3 ஆட்களைக் குறிப்பிடுமாறு இங்கு கோரப்பட்டிருந்தது.

**அவதானிப்புகள்:**

- ஆட்கள் குழு என்பதன் சரியான அர்த்தம் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் விளங்கிக் கொள்ளப்படவில்லை.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சிறு தொகை மக்களிடையே இருக்க வேண்டிய முறைமைசார்ந்த அல்லது முறைமைசாரா குழு என்றவாறு விடையினை யுகித்திருந்தனர்.
- சரியான விடையினை பாதிப் பேருக்கும் குறைவானவர்களே வழங்கியிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக இருந்தது.

**பகுதி (b)**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இலங்கையிலுள்ள இரு வரி அதிகாரசபைகளைக் குறிப்பிடுமாறு கோரப்பட்டது.

**அவதானிப்புகள்:**

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இலங்கையிலுள்ள வரி அதிகாரசபைகளை ஏற்பிசைவு செய்திருந்தனர்.
- எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் இலங்கை பொலிஸ், பிரதேச செயலகம், நீதிமன்றம் போன்ற பொருத்தமற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக இருந்தது.

வினா இல. 02 (05 புள்ளிகள்)

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இங்கு தரப்பட்ட ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் உள்ளநாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் கீழ் பிரயோகிக்கப் படத்தக்க ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுமாறு கோரப்பட்டது.

**அவதானிப்புகள்:**

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் “ஓர் ஆண்டு விதி” யினை சரியாக ஏற்பிசைவு செய்திருக்கவில்லை என்பதுடன் வியாபாரமானது இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை உழைக்கும்போது அடுத்துவரும் ஒவ்வொரு மதிப்பீட்டு ஆண்டின் இறுதியிலும் நவம்பர் 30 அல்லது அதற்கு முன்னர் வருமானத் திரட்டு ஒன்றினைச் சமர்ப்பிக்கும் தேவைப்பட்டிணையும் ஏற்பிசைவு செய்திருக்கவில்லை.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக அமையவில்லை.

வினா இல. 03 (05 புள்ளிகள்)

**பகுதி (A)**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா சட்டத்தினால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட 'இறுதி வரி' இன் தேவைப்பாட்டுடன் சம்பந்தப்பட்ட பரீட்சார்த்திகளின் அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது.

**அவதானிப்புகள்:**

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், இறுதி வரி தொடர்பான வரிக் செலுத்துபவர்களுக்காக சட்டத்தினால் வழங்கப்பட்டுள்ள நிவாரணம் பற்றிச் சரியாக விளங்கிக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள், வரி செலுத்துநர் ஏற்கனவே செலுத்திய சில வரிகளுக்கான திரட்டினைச் சமர்ப்பித்திருக்க வேண்டும் என்பதை வாதிட்டிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

**பகுதி (B)**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினாவானது சட்டத்தின் பிரிவு 106(5)(b) இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு சுய விருப்பின் அடிப்படையிலான வருமான வரித் திரட்டொன்றை சமர்ப்பிப்பது தொடர்பான தேவைப்பாடுகள் பற்றிய அறிவு இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

**அவதானிப்புகள்:**

- பரீட்சார்த்திகளில் அரைவாசிக்கும் மேற்பட்டோர் சரியான விடை அளித்திருந்தனர்.
- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் சரியான விடையான தனியார் ஒருவருக்கு ஏற்புடையதாகவுள்ள ரூ. 500,000/- என்ற வரியற்ற விடுதொகை (தனிப்பட்ட விடுதொகை)யை பிழையாக விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர்.
- சரியான வரையறை எல்லைகள் தரப்பட்டிருக்காத போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் தொலைபேசி கட்டணப் பட்டியல்கள், மின்சாரக் கட்டணப் பட்டியல்கள் மற்றும் கடன் அட்டை கட்டணப் பட்டியல்கள் ஆகியன பற்றிக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 04 (05 புள்ளிகள்)

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா கிரைப் எதிர் வருமான வரி ஆணையாளர் (1939) 1 CTC 156 என்ற வழக்கினது தீர்ப்பின் அடிப்படையில் அமைந்த வினாவாகும்.

இந்தக் குறிப்பிட்ட வழக்கில், கம்பனியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட திரட்டில், மேன்முறையீட்டாளருக்குச் செலுத்தப்பட்ட 'மிகை ஊதியம்' ஒன்றாக இந்த நன்மை உட்படுத்தப்பட்டிருந்தது. தனிப்பட்ட அன்பளிப்பு' ஒன்றை வாதிடுகின்ற இந்தத் தொகையானது வரி அதிகாரசபைகளால் திரு. கிரைப் அவர்களின் ஊழிய வருமானத்தின் ஒரு பகுதியென மதிப்பிட்டிருந்தன.

எவ்வாறாயினும் நீதிமன்றமானது பின்வரும் முடிபுகளுக்கு வந்திருந்தது:

- (1) தனிப்பட்ட அன்பளிப்பாகவுள்ள கொடுப்பனவு ஏதாவது தொழிலில் இருந்தான இலாபங்களாகக் கருதப்பட முடியாது.
- (2) கொடுப்பனவு செய்யும் தரப்பினரால் அது வேண்டுமென்றே அல்லது தற்செயலானதாக இருக்கின்ற எந்தவொரு தேர்வுக்காகவும் திரு. கிரைப் அவர்கள் தண்டிக்கப்படக் கூடாது.
- (3) கம்பனிக்கான திரு. கிரைப் இனால் ஆற்றப்பட்ட நீண்ட கால சேவை ஓர் ஊக்கியாக இருந்தது ஆயினும் கொடுப்பனவுக்காக கருதப்பட மாட்டாது.

### **அவதானிப்புகள்:**

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், அது ஒரு வரி விதிப்புக்கு உட்படாத தனிப்பட்ட அன்பளிப்பு என நெருங்கிய விடைகளை எழுதியிருந்ததுடன் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர்.
- குறிப்பிடத்தக்களவான பரீட்சார்த்திகள், கொடுப்பனவு செய்யும் தரப்பினரால் அது வேண்டுமென்றே அல்லது தற்செயலானதாக இருக்கின்ற எந்தவொரு தேர்வுக்காகவும் தண்டிக்கப்படக் கூடாத வரி செலுத்துநர் என்ற வகையில் விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

**வினா இல. 05** (10 புள்ளிகள்)

### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இந்த வினாவின் மூலம் பங்குடமை வரி விதிப்பு தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்தது. இங்கு பங்குடமை வரிவிதிப்பின் பிரதான மூன்று மூலங்களான பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணிப்பிடுதல், பங்குடமை வரிப் பரிப்பினைக் கணிப்பிடுதல் மற்றும் பிரிபடத்தக்க இலாபம் மற்றும் ஏனைய வருமானங்களை பங்காளர்களிடையே பகிர்தல் ஆகியன பரீட்சிக்கப் பட்டிருந்தன.

### **அவதானிப்புகள்:**

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மொத்தமான 10 புள்ளிகளில் ஆகக்குறைந்தது 5 முதல் 7 வரையான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.
- ஏனைய வருமானம், பங்காளரின் சம்பளம், தேய்மானம் மற்றும் தேய்மான விடுதொகைகள் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடைய செம்மையாக்கங்கள் பல பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகச் செய்யப்பட்டிருந்தன.
- மகளின் சம்பளம் மற்றும் பங்காளர் ஒருவரால் வழங்கப்பட்ட கடனுக்கான வட்டி ஆகியவற்றுக்கான செம்மையாக்கங்கள் குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகச் செய்யப்படவில்லை.
- பங்குடமை வரியற்ற விடுதொகை ரூ.1,000,000/- மற்றும் தனிப்பட்ட வரியற்ற விடுதொகை ரூ.500,000/- என்பன தொடர்பில் சில பரீட்சார்த்திகளிடம் குழப்பங்கள் காணப்பட்டிருந்தன.
- கணிசமானளவு பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை வரி கணிப்பீட்டு நோக்கங்களுக்காக 4% தொடக்கம் 24% வரையான தனிப்பட்ட வருமான வரி துண்டு வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- பங்குடமை வரி விதிப்பு ஒவ்வொரு பரீட்சையிலும் பரீட்சிக்கப்படுகின்றதாயினும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பங்காளர்களிடையே பிரிபடத்தக்க இலாபம் மற்றும் ஏனைய வருமானங்களைப் பகிர்வதில் தவறியுள்ளனர். இதன் விளைவாக இலகுவாகப் பெற்றிருக்கக்கூடிய இந்தச் செம்மையாக்கங்களுக்கான மூன்று புள்ளிகளையும் இழந்திருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

**வினா இல. 06** (10 புள்ளிகள்)

### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினாவானது ஏற்றுமதி மற்றும் உள்நாட்டுச் சந்தை ஆகிய இரண்டிற்கும் மென்பொருட்களை விருத்தி செய்தல் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய ஏனைய சேவைகளை வழங்குதல் ஆகியவற்றில் ஈடுபட்டுள்ள கம்பனி ஒன்றினால் 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதி (மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட) பெறுமதி சேர் வரியினை மதிப்பிடுமாறு கோரியிருந்தது.

### **அவதானிப்புகள்:**

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள், பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டத்தின் முதலாவது அட்டவணையின் பகுதி II (A) தொடர்பில் விலக்களிக்கப்பட வேண்டுமெனக் கருதப்படுகின்ற உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்கப்படும் கணினிகளுக்காக பெறுமதிசேர் வரியினைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் உள்நாட்டுச் சந்தையில் வலையமைப்புக் கம்பியிடல் மற்றும் நிறுவுதல் ஆகியவற்றுக்காக 15% என்ற சரியான VAT வீதத்தினைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- பரீட்சார்த்திகளின் SVAT பொறிமுறை மீதான அறிவு ஒப்பீட்டளவில் குறைவாகக் காணப்பட்டது. ஏனெனில், வெளியீட்டு வரிக்கு விதித்திருந்த போதிலும் SVAT விற்பனைகளுக்கான வரி வரவுக்குரிய இலகுபடுத்தப்பட்ட VAT வரவு வவுச்சர்கள் பற்றி அவர்கள் அலட்சியம் செய்திருந்தனர்.
- உள்ளீட்டு வரிக் கணிப்பீடு மீதான அறிவுகூட ஏற்றுக் கொள்ளத்தக்க மட்டத்தில் காணப்படவில்லை. அரைவாசிக்கும் அதிகமான பரீட்சார்த்திகள் விலக்களிப்பு உருப்படியான கணினிகளின் விற்பனை மீது செலுத்தப்பட்ட போக்குவரத்துக் கட்டணங்களை கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- முன்னைய காலப்பகுதியிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட வரிக் கணிப்பீடானது பெரும்பாலான வர்களால் சரியாகச் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

**வினா இல. 07** (10 புள்ளிகள்)

### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

தயாரிப்பு மற்றும் மொத்த விற்பனையும் சில்லறை விற்பனையும் வியாபாரத்தில் ஈடுபடுகின்ற கம்பனி ஒன்றினால் 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT) மீதியை மதிப்பிடுமாறு இங்கு கோரப்பட்டது.

### **அவதானிப்புகள்:**

- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளால் NBT சட்ட நோக்கத்தினைச் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்ய இயலவில்லை என்பதுடன் மொத்த வியாபாரி அல்லது சில்லறை வியாபாரி மற்றும் விநியோகத்தர் ஆகியோருக்கு முறையே ஏற்புடையதான 50% இற்கும் 75% இற்கும் இடைப்பட்ட தள்ளுபடிகளுக்கிடையிலான வேறுபாட்டையும் விளங்கிக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- கம்பனியினாலேயே தயாரிக்கப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2% NBT யையும் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அதன்மீது விதிக்கப்பட்ட வரி பற்றியோ அல்லது வட்டி வருமானம் பற்றியோ எதனையும் மேற்கொள்ளவில்லை.
- உள்ளீட்டு வரிக் கணிப்பீடு மீதான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவு மிகக் குறைவாக இருந்ததுடன் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பொருட்களின் தயாரிப்புடன் தொடர்பற்ற பொறி மற்றும் ஏனைய பொருட்கள் சம்பந்தமாக உள்ளீட்டு வரியைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- NBT யின் மாதாந்தக் கொடுப்பனவு பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்யப் பட்டிருந்தது.
- உள்ளீட்டு – வெளியீட்டுப் பொறிமுறை மற்றும் NBT திரட்டினைத் தாக்கல் செய்தல் ஆகியன மீதான ஒட்டுமொத்த விளக்கமானது திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா, சட்டம் மற்றும் அதன்பால் செய்யப்பட்ட திருத்தங்களுக்கு இணங்க கூட்டிணைப்பு (நிறுவன) வரியியலுடன் தொடர்புடைய பரீட்சார்த்திகளின் அடிப்படைக் கோட்பாட்டு ரீதியிலான அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது.

**அவதானிப்புகள்:**

**(1) முன்வைப்பு வடிவமைப்பு:**

சில பரீட்சார்த்திகள், கூட்டிணைப்பு (நிறுவன) வருமான வரி கணிப்பீட்டின் நியதிச்சட்ட விடயங்களின் முன்வைப்பு மற்றும் இனங்காணல் பற்றி விளங்கிக் கொள்ளாததன் காரணமாக மிகவும் குறைந்த மட்டத்திலான செயலாற்றுகையினை வெளிப்படுத்தியிருந்தனர். பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இது தொடர்பில் திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டனர்.

**(2) ஏனைய வருமான மூலங்கள்:**

குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் ஏட்டு இலாபத்திற்கான தாக்கத்தை நீக்குவதற்காக ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட 1 புள்ளியையும் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுகின்ற நிரற்படுத்தப்பட்ட தனிச்சங்களின் வட்டி வருமானம் பற்றிய விழிப்புணர்வைக் கொண்டிருக்கவில்லை.

**(3) சொத்து விற்பனையும் தேய்மான விடுதொகைகளும்:**

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சேதமடைந்த சொத்தின் வரி இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணிப்பிடுவதற்கும் காப்புறுதிக் கோரிக்கையை செய்வதற்கும் தவறியிருந்தனர். மேலும், கிட்டத்தட்ட பரீட்சார்த்திகளின் அரைவாசிப் பேர், முற்றாகத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட பொறி மற்றும் அலுவலக உபகரணம் ஆகியவற்றுக்கான சரியான தேய்மான வீதத்தை அடையாளம் காண்பதிலும் சொத்துக்களுக்கான நடவடிக்கைகளிலும் இடர்பாடுகளை அனுபவித்திருந்தனர். அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் ஏட்டுத் தேய்மானம் அனுமதிக்கப்படவில்லை.

**(4) தாய்க் கம்பனிக்குச் செலுத்தப்பட்ட வட்டி (மெல்லிய மூலதனவாக்கம்):**

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளாலும் கூட்டிணைப்பு வரியியலின் இந்தப் பகுதிக்காக ஒதுக்கப்பட்ட 2 புள்ளிகளையும் பெற முடியவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் அத்தகைய வட்டியை தகைமைக் கொடுப்பனவு ஒன்றாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

**(5) வெளிநாட்டுப் பயணம்:**

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் புதிய இயந்திரத்தைப் பரீட்சிப்பதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுப் பயணம் மூலதனத் தன்மையிலானது என்பதையும் எனவே அது முற்றாக ஆனுமதிக்கப்படாதது என்பதையும் விளங்கிக்கொள்ளவில்லை. எனவே, முன்னைய ஆண்டு இலாபத்திலிருந்து 2% வரையறைக்கு உட்பட்டு இச்செலவினை அவர்கள் அனுமதிக்கவில்லை.

**(6) குத்தகை விடுதொகைகள்:**

ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இப்பகுதிக்கு ஒதுக்கப்பட்ட 2½ புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்ததுடன் பெரும்பாலானவர்களிடம் மதிப்பீட்டு ஆண்டு காலப்பகுதியில் செலுத்தப்பட்ட வாடகையின் உயர்ந்தபட்சம் ¼ பங்கிற்கு உட்பட்டு கோரிக்கையிடப்படக்கூடிய குத்தகை வாடகைகளின் பெறுமதியை கணிப்பிடுவதற்கான விழிப்புணர்வு காணப்படவில்லை.

**(7) தண்டங்கள்:**

மேலதிக வரிக் கொடுப்பனவு மற்றும் மேலதிக வரி மீதான தண்டம் ஆகியன அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக இனங்காணப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், நிருமாணத்தைப் பூர்த்தி செய்வதில் காணப்பட்ட தாமதம் காரணமாகச் செலுத்தப்பட்ட அறுதிசெய்யப்பட்ட சேதங்கள் பெரும்பாலானவர்களால் அனுமதிக்கப்படவில்லை, இது தண்டமாகக் கருதப்பட்டிருந்தது.

**(8) நன்கொடைகள்:**

அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும நிறுவனம் மற்றும் ஊழியரின் பிள்ளைகளுக்கான புலமைப்பரிசில் ஆகியவற்றுக்கான நன்கொடைகள் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் ஏட்டு இலாபத்திற்கு மீளவும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலானவர்களால் ரூ. 500,000/- அல்லது மதிப்பீட்டு வருமானத்தில் 1/5 பங்குக்கு வரையறுப்பதன் மூலம் தகைமைபெறும் கொடுப்பனவுகளின் கீழ் சரியான செம்மையாக்கங்களைச் செய்ய முடியவில்லை.

**(9) வரி வீதத்தை இனங்காணல் :**

நிருமாண வேலைகள் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்ட கம்பனி 12% சலுகை வீதத்தினைப் பிரயோகித்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் குறித்த கம்பனியானது ஒரு குழுமக் கம்பனியாக இருந்ததால் சாதாரண கூட்டிணைப்பு (நிறுவன) வரி வீதமான 28% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர். அத்துடன் சில பரீட்சார்த்திகள் தனிநபர் வரி வீதங்களையும் பிரயோகித்திருந்தனர்.

**(10) வரி வரவை இனங்காணல்:**

கையளவு எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே ஏற்புடைய WHT வீதமாக வட்டி மீதான WHT இற்குரிய வரி வரவினை பெற்றிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக அமையவில்லை.**

**வினா இல. 09** (25 புள்ளிகள்)

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

வதிவுள்ள தனிநபர் ஒருவரின் 2017/2018 வரிமதிப்பாண்டிற்கான தனிநபர் வருமான வரியின் கணிப்பீடு

**அவதானிப்புகள்:**

**(1) ஊழிய வருமானம்:**

ஊழியத்திடமிருந்தான இலாபம் மற்றும் வருமானத்தின் அறுதியீடு திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

**(2) ஆதனத்திலிருந்தான வருமானம்:**

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், ஒன்பது மாத காலப்பகுதிக்கு வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்த கண்டியிலுள்ள மற்றைய வீட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட வாடகை வருமானத்தின் அறுதியீடு தொடர்பில் குழம்பியிருந்தனர்.

**(3) வீட்டுக் கடன் மீதான வட்டியும் மூலதனக் கொடுப்பனவும்:**

மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தில் எழுகின்ற பிரிவு 32 இன் கீழான வட்டிப் பகுதியினை கோரிக்கையிடுதல் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் செய்யப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் தகைமைக் கொடுப்பனவு ஒன்றாக உயர்ந்தபட்சம் ரூ. 600,000/- வரையாக இருக்கின்ற மூலதனக் கொடுப்பனவை கோரிக்கையிடுவதைத் தவிர்த்திருந்தனர்.

**(4) அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும நிறுவனத்திற்கான நன்கொடை:**

அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும நிறுவனத்திற்குச் செய்யப்பட்ட நன்கொடையானது மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தின் 1/3 பங்கு அல்லது ரூ.75,000/- இற்கு உட்பட்டு தகைமைபெறும் கொடுப்பனவு ஒன்றாகக் கோரிக்கையிடப்படும். எவ்வாறாயினும், இந்த விதியானது கையளவு எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகளால் மாத்திரமே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

பெரும்பாலானவர்கள் தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாக முழுத் தொகையினையும் அனுமதித் திருந்த அதே நேரம் வேறு சில பரீட்சார்த்திகள் அந்த நன்கொடையை தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாகக் கருத்திற்கொண்டிருக்கவில்லை.

**(5) ஊழிய மற்றும் தனிநபர் விடுதொகை:**

வரிவிதி வருமானத்தினால் எழுகின்ற ஊழிய விடுதொகை ரூ.250,000/- ஆனது அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் கணக்கில் எடுக்கப்படவில்லை. ரூ. 500,000/- என்ற தனிநபர் விடுதொகை கோரிக்கை பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை.

**(6) வருமான வரி வீதம்:**

குறித்த வரி செலுத்துநர் ஒரு பட்டயக் கணக்காளர் என்பதால் அவருக்கு ஏற்புடைய உயர்ந்தபட்ச வரி வீதம் 16% ஆகும்.

எவ்வாறு இருந்தபோதிலும், இந்த விதியானது பெரும்பாலானவர்களால் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை என்பதுடன் வரிப் பரிப்பினை அறுதியீடு செய்வதற்கு அவர்கள் தனிநபர் துண்டு வீதங்களைத் தொடர்ச்சியாகப் பிரயோகித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் கூட்டிணைப்பு (நிறுவன) வரி வீதத்தையும் பிரயோகித்திருந்தனர்.

**(7) வரி வரவு:**

PAYE மற்றும் சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு ஆகியவற்றுக்கான வரி வரவுக் கோரிக்கையிடல் திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. பணிப்பாளர் கட்டணம் மீதான WHT ஆனது பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் வரி வரவொன்றாக இனங்காணப்படவில்லை.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

- - - -

**செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான உதவிக் குறிப்புகள் :**

- (1) பாடத்திட்டத்திலுள்ள முழுமையான உள்ளடக்கங்களை நன்கு கற்பதுடன் ஒவ்வொரு அலகு அல்லது பரப்புகளிலும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற அறிவு மட்டம் பற்றிய விளக்கத்தினை ஆழமாக விருத்தி செய்து கொள்ளவும்.
- (2) பரீட்சார்த்திகள் வினாவைப் பல தடவைகள் கவனமாக வாசிக்க வேண்டும் என்பதுடன் கணிப்பீடுகளுடன் சம்பந்தப்பட்ட சகல செய்முறைகளையும் தெளிவாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிக்கும்போது ஏதாவது எடுகோள் எடுக்கப்பட்டிருப்பின் அதனைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (4) வினாக்களுக்கு விடையளிக்க முன்னர் நேர ஒதுக்கீட்டினை கருத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும். பல பரீட்சார்த்திகள் புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு இணங்க இத்தகைய வினாக்களின் கனத்தினை (பங்கினைப்) புறக்கணித்திருந்தனர்.
- (5) விடையளிக்கும் திறன்களை மேம்படுத்தும் பொருட்டு பரீட்சார்த்திகள் அதிகமாக கடந்தகால வினாப் பத்திரங்களைச் செய்துபார்த்தல், பாடத் தொகுதியினை வாசித்தல், பரீட்சைக்குத் தோற்றுவதற்கு முன்னர் இதுபோன்ற வேறு பரீட்சைகளின் கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களில் பயிற்சி பெறுதல் ஆகியவற்றினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும். இதுவும் பாடப்பரப்பு மற்றும் பாடத்திட்டத்தின் நோக்கினைத் தெளிவதற்கு பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும். உண்மையான வினாத்தாள்களில் அதே போன்ற வடிவத்திலும் கட்டமைப்பிலும் வினாக்கள் மீளவும் கேட்கப்படலாம் என்பதால் இது எப்பொழுதும் அனுசூலமானதாக இருக்கும்.
- (6) பரீட்சார்த்திகள் வினாவை விளங்கிக்கொள்வதற்காக, வினா ஒன்றைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்கான முறையொன்றினைப் பயிற்சிசெய்தல் வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவை வாசிக்கும்போது இந்தப் பகுப்பாய்வைச் செய்து முடிக்கின்றனர். இது வினாவை முறையாக விளங்கிக் கொள்வதற்கும் விடையை முன்வைப்பதற்கான சரியான மாதிரியைத் தெரிவுசெய்வதற்கும் அவர்களுக்கு உதவும். உதாரணமாக, வினாவானது, வரியியலுக்காக செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தினைத் தயாரிப்பதற்கு அவர்களிடம் எதிர்பார்த்திருப்பின் வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபத்திலிருந்து கூட்டவும் கழிக்கவுமென இரு நிர்ல்கள் அவர்களுக்குத் தேவையாக இருக்கும். தெரிவு செய்யப்படுகின்ற சரியான மாதிரியானது தெளிவான, பூரணமான விடையினை முன்வைப்பதற்கும் தவறுகளைக் குறைப்பதற்கும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவிபுரியும். இது விடைத்தாள் மதிப்பீட்டுப் பரீட்சகர்களுக்குக்கூட எந்தவொரு குழப்பமுமின்றி ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு உதவி புரியும்.
- (7) கையெழுத்து தெளிவாக இருக்க வேண்டும் என்பதுடன் வினா இலக்கங்கள் சரியாக எழுதப்படுதலும் வேண்டும். விடைத்தாள்களைக் கையளிப்பதற்கு முன் வினா இலக்கங்கள் போன்றவற்றை மீளவும் பரிசோதித்தல் கட்டாயமானதாகும்.
- (8) வினாத்தாளில் தரப்பட்டுள்ள அறிவுறுத்தல்களைச் சரியாகப் பின்பற்றுதல் முக்கியமானதாகும்.
- (9) சுய கற்றல் புத்தகத்தைப் படிப்பது அவசியமானது என்பதுடன் சுய கற்றல் புத்தகத்திலுள்ள உதாரணங்களைச் செய்து பார்ப்பதும் முக்கியமானதாகும். பாடத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட புத்தகங்கள், கட்டுரைகள், சஞ்சிகைகள் ஆகியவற்றையும் பாடப் பரப்புகளுடன் சம்பந்தப்பட்ட ஏனையவற்றையும் வாசித்து அறிந்து கொள்ளவும்.
- (10) தகுந்த முன்னாயத்தத்துடனும் பரீட்சையில் சித்தியடைகின்ற திடமான தீர்மானத்துடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.