

பரீட்சகரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை - 2020 பூசை

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பகுதி - A

வினா 01

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

2018/19 வரிமதிப்பாண்டிற்கு இலங்கையின் வரி நோக்கங்களுக்காக தனிநபரின் வதிவிட அந்தஸ்து பற்றிய தொழினுட்ப அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

இங்கு வினாவில் தரப்பட்ட தகவல்களைக் கொண்டு இலங்கையில் வசித்த நாட்களின் எண்ணிக்கையைக் கணிப்பிடுமாறு கோரப்பட்டதுடன் இலங்கையின் வரி நோக்கங்களுக்காக வதிவு அந்தஸ்தைத் தீர்மானிக்குமாறும் கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் மேற்படி வினாவிற்கு உயர்ந்தளவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாது கணிப்பீடுகளை விபரமாகச் செய்திருந்தனர். அவர்களில் சிலர் இலங்கையில் வசித்த நாட்களின் எண்ணிக்கையைப் பிழையாகக் கணித்திருந்தனர். இதன் விளைவாக அவர்களால் 183 நாட்களுக்கும் குறைந்தது என்ற பிழையான விடையுடன் நிறைவு செய்திருந்ததுடன் வதிவிட அந்தஸ்தைப் பிழையாக அடையாளங் கண்டிருந்தனர். ஆனால் சரியான விடை 199 நாட்கள் என்பதுடன் 183 நாள் விதியின்படி திரு. தோமஸ் ஒரு வதிவாளர் ஆவார். எந்தவொரு வரிமதிப்பாண்டின் காலப்பகுதியிலும் (உதாரணம்: 2018 ஏப்ரல் 01 தொடக்கம் 2019 மார்ச் 31 வரை) நூற்றி எண்பத்து மூன்று (183) அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட (அதாவது 6 மாதங்கள் அல்லது அதற்கு மேல்) நாட்கள் இலங்கையில் பௌதிக ரீதியாக இருக்கின்ற ஒரு தனியாளர் வரிமதிப்பாண்டு முழுவதும் இலங்கையில் வதிவராகக் கருதப்பட வேண்டும் என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் உணர்ந்துகொள்ள வேண்டும். இத்தகைய ஒரு வினாவில் பரீட்சார்த்திகளிடமிருந்து எதைப் பரீட்சகர் எதிர்பார்க்கிறார் என்பதை விளங்கிக்கொள்வது அவசியமாகும்.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா 02

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

- வரி விரப்படிமல் ஒன்றில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள் பரீட்சிக்கப்பட்டன.
- 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான VAT திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதி பரீட்சிக்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

- குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாது சாதாரண வர்த்தக விலைப்பட்டியல் ஒன்றுடன் குழப்பி சில பொதுவான விடைகளை அளித்திருந்தனர். அவர்கள் வரி செலுத்துநர் ஒருவராக விடயங்களைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் உரிய திகதியாக 2019 ஏப்ரல் 20 ஆந் திகதியைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா 03

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா “ராஜபக்ஷ எதிர் CIT” வழக்கின் தீர்ப்பினை அடிப்படையாகக் கொண்டது. தனது சேவை நாடுநர்கள் சார்பாக அவரது வதிவிடத்திற்கும் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம் மற்றும் கம்பனிகள் பதிவாளர் திணைக்களம் ஆகியவற்றுக்கிடையிலும் மேற்கொள்கின்ற பயணச் செலவை உதவி ஆணையாளர் அனுமதிக்க முடியாதிருக்கின்ற நிலைமைகள் பற்றி விபரிக்குமாறு இங்கு கேட்கப்பட்டது.

அவதனிப்புகள்:

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளின் விடைகள் சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டன. பல்வேறு சம்பந்தமற்ற வழக்குகளின் விடயங்களைச் சில பரீட்சார்த்திகள் மேற்கோள் காட்டியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் பிரதான விடயங்களைத் தெளிவாக விபரிக்கவில்லை. இதேபோன்ற வழக்குச் சட்டங்களுடன் தொடர்புடைய வினாக்களில் பரீட்சார்த்திகள் பயிற்சி பெறுவது முக்கியமானதாகும். இது பரீட்சைகளின்போது போதுமானளவு விடையினை வழங்குவதை இலகுவாக்கும். வதிவிடத்திற்கும் வியாபாரத் தலத்திற்கும் இடையிலான பயணச் செலவை உள்ளடக்கிய தனிப்பட்ட செலவினங்கள் அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் உணர்ந்துகொள்ள வேண்டும். எவ்வாறாயினும், தனியாளர் ஒருவரின் வதிவிடம் அவரது வியாபாரத் தலத்திலேயே அமைந்திருக்கும் பட்சத்தில், அவரது வதிவிடத்திலிருந்து வேலையின் மற்றொரு இடத்திற்குப் பயணம் செய்யும்போது அது அனுமதிக்கத்தக்க செலவு ஒன்றாக இருக்கலாம்.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிதமானதொரு மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா 04

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இறுதி நிறுத்திவைத்தல் கொடுப்பனவுகள் பற்றிய அறிவு இவ்வினாவின் மூலம் பரீட்சிக்கப்பட்டது. இங்கு தரப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் கீழ் இறுதி நிறுத்திவைத்தல் கொடுப்பனவாகக் கருதப்பட வேண்டுமா, இல்லையா என்பதை இனங்காணுமாறு கோரப்பட்டது.

அவதனிப்புகள்:

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளின் விடைகள் சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டன. ஆனால் குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாது, சம்பந்தமற்ற விவரிப்புகளை விபரமாக வழங்கியிருந்தனர். அவர்களில் சிலர் பிழையான அடிப்படைகளை இனங்கண்டிருந்ததுடன் தவறான விடைகளுடன் முடித்திருந்தனர். இத்தகையதொரு வினாவில் பரீட்சார்த்திகளிடமிருந்து பரீட்சகர் எதை எதிர்பார்க்கிறார் என்பதை விளங்கிக்கொள்வது அவசியமானதாகும். அவர்கள் இறுதி நிறுத்திவைத்தல் கொடுப்பனவுகளின் ஏற்பிசைவுடன் சம்பந்தப்பட்ட சட்டம் பற்றி நியாயமானளவு அறிவினை விருத்தி செய்துகொள்ளுதல் வேண்டும்.

செயலாற்றுகை:

இந்த வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிதமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா 05

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

(a) 2018/19 வரிமதிப்பாண்டின் இரண்டாம் மற்றும் மூன்றாம் காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணக் கொடுப்பனவுகளுக்கான உரிய திகதிகள் பரீட்சிக்கப்பட்டன.

(b) 2018/19 வரி மதிப்பாண்டின் 2 ஆவது காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணமாகச் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரித் தொகையைக் கணிப்பிடுவது பரீட்சிக்கப்பட்டது.

(c) செலுத்தத் தவறிய வரிகளை வசூலிப்பதற்கு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு இருக்கின்ற மூன்று முறைகளை இனங்காண்பது பரீட்சிக்கப்பட்டது.

அவதனிப்புகள்:

- (a) பல பரீட்சார்த்திகள் சரியான வருடத்தைக் குறிப்பிடாது உரிய திகதியை மாத்திரம் குறிப்பிட்டிருந்தனர். சிலர் சம்பந்தப்பட்ட காலாண்டுகளுக்கான வருமான வரிக் கொடுப்பனவுக்குரிய உரிய திகதிகளைப் பிழையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். பரீட்சார்த்திகள் வருமான வரிக் கொடுப்பனவுக்கான சரியான உரிய திகதிகள் பற்றி விளங்கிக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.
- (b) புதிய சட்டத்திற்கு ஏற்ப, பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் சரியான விடையைப் பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியதாக இருக்கும்:

மதிப்பீடுசெய்த செலுத்தவேண்டிய வரி- தவணைக்கட்டணத்திற்கு முன்னரான வரிக் கொடுப்பனவுகள்

நடப்பு தவணைக்கட்டணம் உள்ளடங்கலாக எஞ்சியுள்ள தவணைக் கட்டணங்களின் எண்ணிக்கை

புதிய சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் பற்றிய விழிப்புணர்வின்மை காரணமாக, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியான விடையை அளிக்க முடியவில்லை. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் பின்னணிகளின் அடிப்படையில் விடைகளை அளித்திருந்தனர்:

- (1) மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வரிப் பரிப்பிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட தவணைக் கட்டணங்களைக் கழித்திருந்தனர். ஆனால் 2 ஆவது காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணத்தின் பெறுமதியைத் துணிவதற்கு அதனை நான்கு அல்லது இரண்டினால் வகுத்திருந்தனர்.
- (2) பழைய சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகளை நினைத்து மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வரிப் பரிப்பினை நான்கால் வகுத்திருந்தனர்.
- (c) சில பரீட்சார்த்திகள் இந்தப் பகுதிக்கு தெளிவற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர். அவர்கள் ஆதனத்தைப் பறிமுதல் செய்தல், நீதிவான் நீதிமன்றங்கள் ஊடாக வசூலித்தல், கடன்களிலிருந்து வசூலித்தல், கொடுப்பனவுக்குப் பதிலாக அசையாச் சொத்துக்களை மாற்றம் செய்தல் போன்றவற்றை செலுத்தத் தவறிய வரிகளை உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம் வசூலிக்கக்கூடிய முறைகளை அறிந்திருத்தல் வேண்டும். சுய கற்றல் புத்தகத்தை படிக்கப் பரிந்துரைக்கப்படுவதுடன் பரீட்சார்த்திகள் வரியியலுடன் தொடர்புடைய கடப்பாடுகள் மற்றும் நடைமுறைகள் தொடர்பில் பூரண விளக்கத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாகும்.

வினா 06

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

2018/19 வரிமதிப்பாண்டிற்காக பங்குடமை வரிவிதிப்பின் பின்வரும் மூலகங்கள் இந்த வினாவின் மூலம் பரீட்சிக்கப்பட்டன:

- (a) வரி நோக்கத்திற்காக பங்குடமை வருமானம்
- (b) பங்குடமையால் செலுத்தப்படவேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் வரி
- (c) ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான பங்குடமை வருமானத்தின் பங்கு
- (d) ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் கிடைக்கக்கூடிய நிறுத்திவைத்தல் வரி வரவு

அவதனிப்புகள்:

1. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பழைய சட்டம் மற்றும் புதிய சட்டத்தில் ஒரே மாதிரியாக இருப்பதால் வினாவின் பகுதி (a) இற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டவாறு விடைகளை வழங்கியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வாடகை வருமானத்தை வியாபார வருமானமாக மீண்டும் சேர்த்திருந்ததுடன் பங்குடமை வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது அதற்கான காரணத்தைக் குறிப்பிடவில்லை. இலாபத்தைக் கணிப்பிடும்போது வாடகை வருமானம் கருத்திற் கொள்ளப்படுகிறது என்பதை அவர்கள் விளங்கிக் கொண்டிருக்கவில்லை.
2. பங்காளர்களின் சம்பளத்தை அனுமதியாதிருத்தல் மற்றும் தேய்மானத்திற்கான கணக்கீடு அதேபோல மூலதன விடுதொகையை அனுமதித்தல் போன்றவற்றின் மீதான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவு சிறப்பாக இருந்ததுடன் அவர்கள் சரியாக விடை அளித்துமிருந்தனர்.
3. சில பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை வருமானம் மீது WHT வீதமான 8% இனைப் பிரயோகிப்பதற்கு முன்னர் வரியற்ற விடுதொகையாக ரூபா 1,000,000/- இனைக் கழித்திருந்தனர். இது பழைய சட்டத்தில் குறித்துரைக்கப்பட்ட ஏற்பாடு ஆகும்.
4. சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான நிறுத்திவைத்தல் வரி வீதமான 8% இனைப் பிரயோகிக்காது, அதற்குப் பதிலாக 10%, 14% மற்றும் 28% போன்ற வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
5. வினாவின் பகுதி (c) ஆனது ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் பங்குடமை வருமானப் பங்குடன் தொடர்புடையதாகும். பெரும்பாலானவர்கள் இதற்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். ஏனெனில் பழைய சட்டத்தின் கீழும் அதே விடையினைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியுமாக இருந்தமையாகும்.
6. சில பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை வருமானத்தை பிரிபடத்தக்க இலாபமாகக் கருதியிருந்ததுடன், ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் வருமானப் பங்கை அணுகுவதற்கு ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் செலுத்தப்பட்ட சம்பளத்தைச் சீராக்கம் செய்திருந்தனர்.
7. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பகுதி (d) இற்கான சரியான விடையை வழங்கத் தவறியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை:

இந்த வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா 07

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுச் சந்தைகளுக்கு தொப்பிகள், கைப்பைகள் போன்றவற்றைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபடும் ஒரு கம்பனியினால் 2018 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக பெறுமதிசேர் வரி (VAT) தொடர்பில் செலுத்த வேண்டிய / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) வரி பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அவதனிப்புகள்:

1. பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின்படி, ஏற்றுமதி விற்பனைகள் பூச்சிய வீதத்தில் வரி விதிக்கத்தக்கன. இது எதனைக் குறிப்பிடுகிறது எனின், ஏற்றுமதி விற்பனைகள் மீதான VAT பரிப்பு பூச்சியமாகும் (எதுவுமில்லை). ஆனால், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் ஏற்றுமதி விற்பனைகளை விதிவிலக்கான வழங்கலாக ஏற்பிசைவு செய்திருந்ததுடன் அதன் மீது செலுத்த வேண்டிய வெளியீட்டு வரியையும் கணிப்பிடவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் அதற்கு வரி அறவிட்டிருந்தனர்.
2. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நிலையான சொத்து விற்பனையின் மீது வெளியீட்டு VAT இனைக் கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
3. ஏற்றுமதி விற்பனைகளை விதிவிலக்கான வழங்கலாகக் கருதிய பரீட்சார்த்திகள், ஏற்றுமதிக்காகப் பிரத்தியேகமாகப் பயன்படுத்தப்படும் பொதிசெய்யும் பொருட்களுக்கான உள்நாட்டு வரியை கோரியிருக்கவில்லை.

4. ஏற்றுமதிக்காகப் பிரத்தியேகமாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற பொதி செய்யும் பொருட்கள் மீதான உள்ளீட்டு வரியைக் கோருதல், அலுவலகச் செலவுகள், உற்பத்திக்குப் பயன்படுத்தப்படும் இயந்திரத்தின் பழுதுபார்ப்பு மற்றும் முகாமைப் பணிப்பாளரால் பயன்படுத்தப்படும் மோட்டார் வாகனத்திற்கான பழுதுபார்ப்புகள் ஆகிய செம்மையாக்கங்கள் பெரும்பாலானவர்களால் சரியாகச் செய்யப்பட்டன.
5. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டத்தில் கூறப்பட்ட தொடர்புடைய நிபந்தனைகளுடன் வெளியீட்டு வரிக்கு எதிராக உயர்ந்தபட்சமாகக் கோரக்கூடிய உள்ளீட்டு வரியை இனங்காண்பதற்கான சரியான கணிப்பீட்டைக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
6. உள்ளீட்டு வரி / வெளியீட்டு வரிப் பொறிமுறை பற்றிய அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளின் ஓட்டுமொத்த அறிவு உயர்வாக இருந்தது.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான ஓட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா 08

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா பின்வருமாறு புதிய சட்டம் தொடர்பான நிறுவன வரி பற்றிய அடிப்படைக் கோட்பாட்டு அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது:

1. வியாபார வருமானம் மற்றும் முதலீட்டு வருமானம் ஆகியவற்றின் மூலங்கள் இருக்கும் போது, வதிவுள்ள ஒரு கம்பனியின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றை மதிப்பிடுதல்.
2. ரூபா 500 மில்லியனுக்கும் மேற்பட்ட விற்பனைப் புரள்வுடன் தைக்கப்பட்ட ஆடைகளை இறக்குமதி செய்து, மொத்த விற்பனைச் சந்தையில் விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் சந்தர்ப்பத்தில் வருமான வரி வீதத்தைத் தீர்மானித்தல்.
3. வியாபார இலாபத்தை மதிப்பிடும் நோக்கத்திற்காக பொதுவான கழிப்பனவு மற்றும் பிரதான கழிப்பனவைக் (புதிய சட்டத்தின் பிரிவு 10 மற்றும் பிரிவு 11) பிரயோகிப்பதிலுள்ள நடைமுறை அம்சங்களை மதிப்பிடுதல்.

அவதனிப்புகள்:

1. மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சிக்கவில்லை.
2. அதிக எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் நிறுவன வரியியலுடன் தொடர்புடைய புதிய சட்ட ஏற்பாடுகள் பற்றிய அறிவைக் கொண்டிருந்தனர்.

❖ வியாபார வருமானத்தைக் கணிப்பிடுதல்:

- I. வரிவிதிப்புக்கு முந்திய இலாபத்திற்காக அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மீளவும் கணக்கீட்டுத் தேய்மானம், நன்கொடை, சட்டச் செலவுகள், பணிக்கொடை ஏற்பாடு, களியாட்டச் செலவுகள், ஐயக்கடன் ஏற்பாடு ஆகியவற்றைச் சேர்த்ததன் மூலம் அவற்றிற்கான செம்மையாக்கங்களைச் சரியாகச் செய்திருந்தனர்.
- II. சில பரீட்சார்த்திகள் வருமானக் கூற்றிற்கு அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிப்புக்காக வரிச் செய்கையைச் சரியானவாறு ஏற்பிசைவு செய்திருக்கவில்லை. புதிய சட்டத்தின் கீழ், வருமானக் கூற்றிற்கான அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிப்பானது வருமான வரி நோக்கத்திற்காக அனுமதிக்கத்தக்கதாகும்.
- III. பெரும்பாலான மாணவர்கள் வியாபார வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிப்பு மற்றும் வெளிநாட்டுப் பயணத்திற்கான செலவு ஆகியவற்றை அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளாகப் பதிவு செய்திருந்தனர்.

❖ **மூலதன விடுதொகை:**

- I. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் மூலதன விடுதொகைக் கணிப்பீடானது புதிய சட்ட ஏற்பாடுகளின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் புதிய நிலையான சொத்துக்களின் சேர்ப்பனவுக்காக பழைய சட்டத்தின் கீழ் பயன்படுத்தப்பட்ட வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். 2018 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதிக்குப் பின்னரான சேர்ப்பனவுகளுக்காக மாத்திரமே புதிய வீதங்கள் பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் சகல சொத்துக்களுக்கும் புதிய வீதங்களையே பிரயோகித்திருந்தனர். ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மூலதன விடுதொகையைக் கணிப்பிடுவதைத் தவிர்த்திருந்தனர்.
- II. காணியானது மூலதன விடுதொகைக்கு உரித்தற்றதாக இருந்தபோதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் காணிக்கும் மூலதன விடுதொகையைக் கணித்திருந்தனர்.
- III. குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் ஆண்டின்போது விற்பனை செய்த தளபாடங்கள் மீது மீதி விடுதொகையில் செம்மையாக்கம் செய்திருந்தனர்.

❖ **முதலீட்டு வருமானம்**

- I. காணி மீதான வாடகை வருமானத்தின் சரியான ஏற்பிசைவைப் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் செய்திருக்கவில்லை.

❖ **தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்:**

- I. சுகவீனமுற்ற அல்லது தேவையுடையோருக்கான நிறுவனமயப்படுத்தப்பட்ட பராமரிப்பு ஏற்பாடுகளுக்காகத் தாபிக்கப்பட்ட அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும நிறுவனம் ஒன்றிற்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடைக்கு உரிமைக்கோரிக்கை செய்யும் வரையறை பற்றி குறிப்பிடத்தக்களவான பரீட்சார்த்திகளுக்குத் தெரிந்திருக்கவில்லை. அவர்கள் ரூபா 75,000/- அல்லது வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தில் 1/5 பங்கு போன்ற பல்வேறு வரையறைகளைப் பிரயோகித்திருந்தனர். வினாவின்படி, அது ரூபா 500,000/- ஆக வரையறை செய்யப்பட வேண்டும்.

❖ **அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகள்:**

- I. புதிய சட்டத்தின் கீழ் முன்கொணரப்படும் வரி நட்டங்கள் அனுமதிக்கத்தக்க செலவொன்றாக கோரிக்கையிடப்பட வேண்டும் என்பதுடன் முழு நட்டமும் கோரிக்கையிடப்பட முடியும். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்திலிருந்தான தொகையை 35% வரையறைக்குட்பட்டுக் கழித்திருந்தனர்.
- II. சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பு கணிப்பீடு செய்யப்பட்டதன் பின்னரும்கூட அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளைக் கழித்திருந்தனர்.
- III. சில பரீட்சார்த்திகள் ‘அனுமதிக்கத்தக்கது’ மற்றும் ‘அனுமதிக்கப்படாதது’ என்பன பற்றியும் கணக்கீட்டு இலாபத்தைப் பெற, வியாபார வருமானம் தொடர்பான வரி நோக்கங்களுக்காக அதனைக் கணிப்பிடுவதில் அவற்றை எவ்வாறு பயன்படுத்துவது என்பது பற்றியும் தெளிவான யோசனை எதனையும் கொண்டிருக்கவில்லை. இதனால், சில பரீட்சார்த்திகள் அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளை மீண்டும் கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.

❖ **வரி வீதம்:**

- I. பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய வரி வீதம் 28% என்பதைப் பெலும்பாலானவர்கள் விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் நிறுவன வரிவிதிப்புக்காக 4% தொடக்கம் 24% வரையான தனியாளுக்கான படிமுறை வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்ததுடன் சிலர் 14% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

❖ **வரி வரவு:**

- I. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வாடகை வருமானம் மீதான WHT ஐக் கருத்திற் கொள்ளவில்லை.
- II. ESC கொடுப்பனவு மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணங்களுக்கான வரி வரவுகளை பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியாகச் செம்மையாக்கம் செய்திருந்தனர்.

❖ **செய்முறைகள்:**

- I. சில செம்மையாக்கங்கள் சரியான செய்முறைகளைக் காட்டாது செய்யப்பட்டிருந்தன. விடை பிழையானதாக அமையும் பட்சத்தில், அங்கு செய்முறைகள் காட்டப்படவில்லை ஆயின் செம்மையாக்கங்களின் எந்தவொரு சரியான பகுதிக்கும் புள்ளிகள் வழங்கப்படுவதற்கான வாய்ப்பு இல்லாமற் போகும். உதாரணமாக, விற்பனை, இலாபம் அல்லது நட்டம், மூலதன விடுதொகை.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா 09

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவில் வர்த்தக வங்கியொன்றில் கடமையாற்றும் வதிவுள்ள தனியாளான பட்டயக் கணக்காளர் ஒருவரின் 2018/19 வரிமதிப்பாண்டிற்கான தனியாளாக்குரிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. புதிய சட்டத்தின் அடிப்படையில் ஊழிய வருமானம், முதலீட்டு வருமானம் மற்றும் வியாபார வருமானம் ஆகியவை உள்ளிட்ட வருமான மூலங்கள் பற்றி இங்கு கேட்கப்பட்டது.

அவதனிப்புகள்:

1. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தனியாளர் வரிவிதிப்பு தொடர்பான புதிய சட்ட ஏற்பாடுகள் பற்றிய அறிவினைக் கொண்டிருந்தனர்.

❖ **ஊழிய வருமானம்:**

- I. மீளளிப்புச் செய்யப்பட்ட முழுமையான சம்பளத் தொகை, பயணப் படி, ஆயுள் காப்புறுதித் தவணைப்பணம் மற்றும் குடும்பச் சுற்றுலாச் செலவு ஆகியன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

❖ **முதலீட்டு வருமானம்:**

- I. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் நிலையான வைப்புகள் மீதான வட்டியானது இறுதி வரியாக சரியானவாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், திறைசேரி உண்டியல்கள் மீதான வட்டியும் கூட முதலீட்டு வருமானமாக கருதப்பட்டு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது.
- II. விற்பனை செய்யப்பட்ட காணி மீதான மூலதன ஆதாயத்தின் சரியான ஏற்பிசைவை பெரும்பாலானவர்கள் செய்திருக்கவில்லை. குறிப்பிடத்தக்களவான பரீட்சார்த்திகள், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வரியைக் கணிப்பிடும்போது 10% வீதத்தில் அதனைக் கணித்திருக்கவில்லை.
- III. செலுத்தப்பட்ட வாடகைக்கான 25% வீதத்தைக் குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் செம்மையாக்கம் செய்யவில்லை.

❖ **வரிவிதி வருமானம்:**

- I. தனியாளர் விடுதொகை ரூபா 500,000/-, ஊழிய வருமானத்திற்கான விடுதொகை ரூபா 700,000/-, அரசாங்கத்திற்கான நன்கொடை ஆகியன அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் தகைமைக் கொடுப்பனவுகளின் கீழ் கழிக்கப்பட்டிருந்தன.

❖ **வரி வீதங்களின் பிரயோகம்:**

- I. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானம் மீது சரியான வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருக்கவில்லை.

❖ **செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி:**

- I. சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு மற்றும் PAYE இற்கான செம்மையாக்கம் என்பன பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளாலும் செய்யப்பட்டிருந்தன.

மதிப்பீட்டுச் செயல்முறையின்போது அவதானிக்கப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்படுகின்றன:

❖ **ஊழிய வருமானம்:**

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் தொழில்தருநரால் வழங்கப்பட்ட பயண நன்மைகளின் பெறுமதி ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை.

❖ **முதலீட்டு வருமானம்:**

- வாடகை வருமானம் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள் காலியில் உள்ள வீட்டின் மூலம் கிடைக்கும் வருமானமாக மொத்த வாடகையை எடுத்திருந்தனர்.

❖ **வரி வீதங்களின் பிரயோகம்:**

- சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பைக் கண்டறிவதற்கு பழைய சட்டத்தினால் குறித்துரைக்கப்பட்ட வரி அட்டவணையைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை:

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான உதவிக் குறிப்புகள்:

- I. வினாக்களுக்கு விடையளிக்கத் தொடங்குமுன் நேர ஒதுக்கீடு பற்றிக் கவனஞ் செலுத்தவும்.
- II. வினாவில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளைப் பொறுத்து சாத்தியமானவிடத்து விடைகளை தொகுத்து வழங்கவும்.
- III. பரீட்சைக்குத் தோற்ற முன் பரீட்சைக்கு விடையெழுதும் திறன்களையும் விடையளிக்கும் வேகத்தையும் மேம்படுத்துவதற்காக கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடையளித்துப் பழகுவதுடன் அவற்றை மாதிரி விடைகளுடன் ஒப்பீட்டும் பார்க்கவும்.
- IV. கணிப்பீடுகளின்போது எண்கணிதத் துல்லியத்தன்மையுடன் வரியியலின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் பற்றிக் கவனஞ் செலுத்தவும்.
- V. வினாக்களுக்கு விடையளிக்கத் தேவையான தெளிவான மற்றும் யதார்த்தமான எடுகோள்களை மேற்கொள்ளவும்.
- VI. வினாத்தாள்க்கு விடையளிக்கும்போது தெளிவான கையெழுத்தில் விடையளிக்கவும். இது புள்ளியிடும் பரீட்சகர் விடயங்களை விளங்கிக்கொள்ள உதவும்.
- VII. பரீட்சார்த்திகள் வினாவைக் கவனமாக வாசித்து, கணிப்பீடுகளுடன் தொடர்புடைய சகல செயல்முறைகளையும் தெளிவாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.