

பரீட்சகரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை – 2022 யூலை

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்தியாவில் கூட்டிணைக்கப்பட்டு, இலங்கைக்கு அதன் வணிக நடவடிக்கைகளை விரிவாக்குவதற்குத் திட்டமிட்டுள்ள ஒரு கம்பனி தொடர்பில் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 69(4) இன் கீழான (இதன் பின்னர் சட்டம் என அழைக்கப்படுகின்ற) வதிவிட விதியை இவ்வினா பரீட்சித்திருந்தது.

இச்சட்டத்தின்படி, ஒரு கம்பனி கீழ்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் ஒரு மதிப்பாண்டிற்காக (Y/A) இலங்கையில் வதிவுடையதாகக் கருதப்படும்.

- அது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழ், கூட்டிணைக்கப்பட்டதாக அல்லது உருவாக்கப்பட்டதாக இருத்தல்;
- அது இலங்கையில் பதிவு செய்யப்பட்டதாக அல்லது தலைமை அலுவலகம் இலங்கையில் இருத்தல்; அல்லது
- ஆண்டின் காலப்பகுதியில் எந்த நேரத்திலும், கம்பனி அலுவல்களின் முகாமை மற்றும் கட்டுப்பாடு இலங்கையில் மேற்கொள்ளப்படல்.

அதற்கிணங்க, சட்டத்தின் 69(4) (a) பிரிவின் கீழ் இலங்கையில் கூட்டிணைக்கப்பட்டுள்ளதால் குறிப்பிட்ட கம்பனி வரி நோக்கத்திற்காக இலங்கையில் வதிவுள்ள ஒரு கம்பனியாகும்.

அவதானிப்புகள் :

- குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் அந்தக் கம்பனி இலங்கையில் இன்னும் கூட்டிணைக்கப்படவில்லை என்பதால் அது வதிவுள்ள ஒரு கம்பனியல்ல என்பதைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் முற்றுமுழுதாக சம்பந்தமற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்ததுடன் தனிநபர் ஒருவருக்கான வதிவிட விதியுடன் தொடர்புடைய 183 நாள் விதியைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான விவாதத்தை முன்வைக்காது நீண்ட விடைகளை அளித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா இல. 02

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா மூலதன நய வரி (CGT) பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மூலதன நயத்திற்கான 10% என்ற சரியான வீதத்தைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் தவறான முறையை அணுகியிருந்தனர். அவர்கள் சந்தைப் பெறுமதிக்குப் பதிலாக காணியின் கொள்வனவுக் கிரயத்தை கருத்திற் கொண்டிருந்ததன் காரணமாக காணியின் விற்பனை மீதான மூலதன நயத்திற்காக தவறான விடையைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் மூலதன நயத்தைக் கணிப்பிடுவதற்கு கொள்வனவு விலைக்குப் பதிலாக 2017.09.30 இலான விலை கோரப்பட்ட பங்குகளின் சந்தைப் பெறுமதியைத் தவறாகப் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் விலை கோரப்பட்ட பங்குகளுக்கான CGT ஐக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 03

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வழக்குச் சட்ட வினாவானது *ஹெய்லி அன்ட் கம்பனி லிமிட்டெட் எதிர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் (1961) 3 CTS 115* என அழைக்கப்படும் தீர்க்கப்பட்ட வழக்கு விடயங்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருந்தது. ஒரு கம்பனி (ரன் கஹட்ட) Y/A 2019/20 இற்கு வணிகத்திலிருந்து கிடைத்த இலாபம் / வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது வெள்ளம் காரணமாக ஏற்பட்ட நிகர நட்டத்தைக் கழித்திருந்தது. மேலும், இந்தக் குறிப்பிட்ட நிகர நட்டம் காப்புறுதி நட்டஈடு கிடைக்கப்பெற்ற பின்னர் கழிக்கப்பட்டிருந்தது.

தரப்பட்ட வழக்கில் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்புக்கு இணங்க, “வெளிச்செல்லல்” என்ற சொல் தன்னிச்சையாக வெளிச்செல்லும் இழப்புகளை ஈடுசெய்வதற்கு பெரிதும் போதுமானதாகும். மேலும், வெளிச்செல்லல் ஆனது “இலாப உற்பத்தியில் ஏற்படும்” என உயர் நீதிமன்றம் சுட்டிக் காட்டியது. மதிப்பீடு செய்தவரின இழப்பு வணிகத்திற்கு தற்செயலாக ஏற்பட்டிருப்பதால் கழிப்பனவு செய்யத்தக்கதாக இருந்தது. அதற்கிணங்க, இந்த நிகர நட்டமானது கம்பனியின் வணிகத்திற்கு தற்செயலானதாகையால் வணிகத்திலிருந்தான இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது கழிக்கப்பட முடியும்.

அவதானிப்புகள்:

- (1) தீர்க்கப்பட்ட வழக்கு தொடர்பில் வினாவுக்கு விடையளிக்குமாறு கேட்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அவ்வாறு செய்யத் தவறியிருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் தீர்க்கப்பட்ட வழக்கு விடயங்களை வேறு வழக்குகளுடன் சேர்த்து குழப்பியிருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள், முறையான நியாயப்படுத்தலோ அல்லது விளங்கப்படுத்தலோ இன்றி குறித்த இலாபம் வரி விதிக்கத்தக்கது என வெறுமனே முடிவு செய்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 04

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா இரண்டு வெவ்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் 2006 ஆம் ஆண்டின் 12 ஆம் இலக்க முத்திரைத் தீர்வைச் (விசேட ஏற்பாடுகள்) சட்டத்தின் பிரிவு 6 (e) இன் (திருத்தச் சட்டம்) கீழ் வசூலிக்கப்படுகின்ற முத்திரைத் தீர்வை மீதான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அதற்கிணங்க, முதலாவது சம்பவத்தில், தந்தை அவரது மகளுக்கு அன்பளிப்பாக வழங்கும்போது காணி மீதான முத்திரைத் தீர்வையை அவர் செலுத்த வேண்டியிருக்கும். இரண்டாவது சம்பவத்தில், மகளிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யும்போது கொள்வனவாளர் முத்திரைத் தீர்வையைச் செலுத்த வேண்டியிருக்கும்.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், முத்திரைத் தீர்வைச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளை சரியான பிரயோகம் பற்றிய சரியான புரிதலை அவர்கள் கொண்டிருக்கவில்லை.
- (2) குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள், முதலாவது சம்பவத்தில் மகள் முத்திரைத் தீர்வையைச் செலுத்துவதற்கு உரித்துடையவர் எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (3) மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இரு சந்தர்ப்பங்களுக்கும் சரியான முத்திரைத் தீர்வையைக் கணித்திருந்தனர்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் காணி விற்பனைக்காக அன்பளிப்பு தொடர்பான முத்திரைத் தீர்வை வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்ததுடன் மறுதலையாகவும் பிரயோகித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 05

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா, வெதுப்பக உணவுப் பொருள்களைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ள நிறுவனம் ஒன்றினால் 2022.03.31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதி / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதிசேர் வரியை (VAT) கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் மிட்டாய் பொருள்களின் விற்பனைக்காக சரியான VAT இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (2) கையளவு பரீட்சார்த்திகள் பாணினது வழங்கலை VAT விலக்களிப்பு வழங்கலாகச் சரியாகக் கருதியிருந்ததுடன் மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் சகல மூன்று பொருள்களுக்கும்மான VAT ஐச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (3) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் பாணிகள் தொடர்பான கொள்வனவு, பொதுவான செலவினங்கள் மற்றும் பணிப்பாளரின் மோட்டார் காருக்குச் செய்யப்பட்ட பழுதுபார்ப்புகள் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடைய உள்ளீட்டு வரிக் கோரிக்கையைச் சரியாக மேற்கொள்ளவில்லை.

- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவிலேயே தெளிவாக “உள்ளீட்டு வரி” எனத் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் தரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிக்கு 8% VAT இனை மீளவும் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (5) முன்னைய காலாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு வரி மற்றும் தவணைக் கொடுப்பனவு என்பன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் கழிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (6) VAT இன் உள்ளீட்டு – வெளியீட்டுப் பொறிமுறை தொடர்பான அறிவு பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் புரிந்துகொள்ளப்பட்டிருந்தது.

செயலாற்றுகை: இந்த வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 06

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா, இலங்கையில் கூட்டிணைக்கப்பட்ட பரிப்பு வரையறுக்கப்பட்ட ஒரு கம்பனியால் Y/A 2020/2021 இற்கான வருமானத் திரட்டை வழங்குவதை அடிப்படையாகக் கொண்டிருந்தது. இங்கு கீழ்வருவன கேட்கப்பட்டிருந்தன :

- (a) தவறிய மதிப்பீடொன்றில் உள்ளடக்கப்படும் மூன்று விடயங்களைக் குறிப்பிடுதல்.
- (b) அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதி ஒருவராக நியமிக்கப்படக்கூடிய நான்கு நபர்களைக் குறிப்பிடுதல்
- (c) நிருவாக மீளாய்வொன்றிற்காக மேன்முறையீடொன்றைச் செய்யும்போது கம்பனி இணங்க வேண்டிய மூன்று நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடுதல்.

அவதானிப்புகள் :

- (1) குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகளிடம் சட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும் நிருவாக ஏற்பாடுகள் தொடர்பில் மிகக் குறைந்தளவான அறிவே காணப்பட்டதால் இந்த வினாவின் சகல மூன்று பகுதிகளுக்கும் சரியாக விடையளிப்பதற்கு அவர்களால் முடியவில்லை.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவின் பகுதி ‘a’ மற்றும் பகுதி ‘c’ ஆகியவற்றிற்கு முற்றிலும் சம்பந்தமற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர். உதாரணமாக, அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்படும் விடயங்களாக திகதி, விலாசம், கையொப்பம் போன்ற பொதுவான விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.
- (3) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சட்டத்தின்படி, சரியான அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதியைக் குறிப்பிடாது தமது பொது அறிவைக் கொண்டு பகுதி (b) இற்கு விடையளித்திருந்தனர். இதனால், அவர்களால் இப்பகுதிக்கு முழுமையான புள்ளிகளைப் பெற்றுக்கொள்ள இயலவில்லை.

செயலாற்றுகை: இந்த வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல. 07

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா சட்டத்தின் பிரிவு 53 தொடக்கம் 56 வரையுள்ள பங்குடமை வரிவிதிப்பை அடிப்படையாகக் கொண்டிருந்தது. இங்கு Y/A 2021/2022 இற்காக பங்குடமை செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) கையளவு பரீட்சார்த்திகளால் பங்குடமையின் வியாபார இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது பங்காளர்களின் சம்பளம் மற்றும் கணக்கீட்டுத் தேய்மானம் என்பன கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கு மீண்டும் சரியாகச் சேர்க்கப்படவில்லை.
- (2) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் மூலதன விடுதொகைகளுக்கான (மூலதனப் படிகள்) சரியான சீராக்கங்களைச் செய்திருக்கவில்லை என்பதுடன் அதனைப் புறக்கணித்திருந்தனர்.
- (3) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் வாடகைச் செலவினமானது கழிக்கத்தக்க செலவினமொன்றாக அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதைக் குறிப்பிடாது அதனை வெறுமனே புறக்கணித்திருந்தனர்.
- (4) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை விடுதொகை ரூபா 1,000,000/- ஆனது 0% இல் வரிவிதிக்கப்பட வேண்டும் என்பதைக் குறிப்பிடாது அதனை வெறுமனே கோரியிருந்ததன் காரணமாக புள்ளிகளை இழந்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இந்த வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 08

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

Y/A 2021/2022 இற்கான நிறுவன வரிவிதிப்பு பற்றிய அடிப்படையான கோட்பாட்டு அறிவு இவ்வினாவின் மூலம் பரீட்சிக்கப்பட்டது. அதற்கிணங்க, வினாவானது கீழ்வருவனவற்றை வினவியிருந்தது :

- (1) இலங்கையில் கூட்டிணைக்கப்பட்ட ஒரு வதிவுள்ள கம்பனியின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றை மதிப்பிடுதல்.
- (2) வருடாந்த புரள்வு ரூபா 500 மில்லியனுக்கும் மேல் இருக்கும்போது, பொம்மைகளை இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் ஒரு கம்பனிக்குப் பொருத்தமான வருமான வரி வீதத்தை இனங்காணுதல்.
- (3) வியாபார இலாபத்தைக் கண்டறியும்போது, சட்டத்திலுள்ள பொதுக் கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 10), பிரதான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 11) மற்றும் குறிப்பான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 12 - 19) ஆகியவற்றைப் பிரயோகிப்பதன் நடைமுறை அம்சங்களை மதிப்பிடுதல்.

அவதானிப்புகள் :

(1) சராசரிப் புள்ளிகள் பெறப்பட்டன :

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு நியாயமானளவு புள்ளிகளைப் பெற்றுக்கொண்டனர்.

(2) முன்வைப்பு வடிவம் :

நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்களை இனங்காணுதல் மற்றும் முன்வைத்தல் என்பவற்றை பெரும்பாலானவர்கள் புரிந்து வைத்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் அதனைப் பின்பற்றியிருக்கவில்லை.

(3) **பிற வருமானம் :**

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் வியாபார வருமானத்தைக் கண்டறியும்போது வெவ்வேறு வருமான மூலங்களான வாடகை வருமானம், பங்கிலாப வருமானம், நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி வருமானம், மற்றும் மோட்டார் வாகன விற்பனை மீதான இலாபம் ஆகியவற்றைப் புறக்கணித்திருந்தனர்.

(4) **புத்தகத் தேய்மானம், சொத்து விற்பனை மற்றும் மூலதன விடுதொகைகள் :**

பெரும்பாலானவர்களால் புத்தகத் தேய்மானம் மீண்டும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சட்டத்தில் வழங்கப்பட்டவாறு மூலதன விடுதொகைகளை வழங்குவதில் பொருத்தமான வீதங்களைச் சரியாகப் பிரயோகித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சிலரால் அவ்வாறு செய்ய இயலவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் மூலதன விடுதொகைகளைச் சரியாகக் கணிப்பீட்டிருந்தனர் எனினும் அந்தத் தொகை கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்கப்படவில்லை.

(5) **அனுமதிக்கமுடியாத செலவினங்கள் :**

பெரும்பாலும் எல்லா பரீட்சார்த்திகளாலும் பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு, களியாட்டச் செலவினங்கள் மற்றும் நன்கொடைகள் என்பன கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. வழங்குநர்களைச் சந்திப்பதற்கான வெளிநாட்டுப் பயணம் மற்றும் உள்நாட்டு ஊடக விளம்பரச் செலவினங்கள் என்பன அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் அனுமதிக்கப்படவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் அந்தச் செலவுகள் அனுமதிக்கத்தக்கவை என குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும், அவர்கள் மீண்டும் கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.

(6) **தகைமைக் கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணங்களும் :**

சுகாதார அமைச்சுக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடையானது பெரும்பாலானவர்களால் முழுமையாகக் கோரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சொல்லப்பட்ட நன்கொடையானது கருணையின் நிமித்தம் அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்பட்டது என்பதைக் கவனத்திற் கொள்ளாது, குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் ரூபா 500,000/- அல்லது வரிவிதி வருமானத்தில் 1/5 பங்கு என்ற வரையறையின் மீது இந்த நன்கொடையைக் கோரியிருந்தனர்.

(7) **வரி வீதத்தை அடையாளம் காணல் :**

பொம்மைகளை இறக்குமதி செய்து உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள கம்பனியின் புரள்வு ரூபா 500 மில்லியனை விஞ்சுமாயின் 24% என்ற வரி வீதம் பொருத்தமுடையதாகும். மறுபுறம், முதலீட்டின் மீது பங்கிலாப வருமானமொன்றைப் பெறுகின்ற ஒரு கம்பனிக்கு ஆகக்கூடியது 14% பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும்.

சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரம் கம்பனியின் மொத்த வரிப் பரிப்பினை மதிப்பிடுவதற்கு அந்த இரண்டு வீதங்களையும் சரியாகப் பிரயோகித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், பெருமளவான பரீட்சார்த்திகள் பங்கிலாப வருமானத்தைப் புறக்கணித்து, முழுமையான இலாபத்திற்கும் 24% என்ற நியம வீதத்தைப் பிரயோகித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் இந்த நிறுவன வரிக் கணிப்பீட்டிற்கு தனிநபர் வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

(8) **வரி வரவை இனங்காணுதல் :**

காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவு பெரும்பாலானவர்களால் வரி வரவொன்றாகக் கோரிக்கை இடப்பட்டிருந்தது.

செயலாற்றுகை : இந்த வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 09

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

தொழில்முறை ரீதியில் பொறியியலாளர் ஒருவராக பணியாற்றும் ஒரு வதிவுள்ள தனிநபரின் Y/A 2021/2022 இற்கான தனிநபர் வருமான வரியின் கணிப்பீடு இங்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டது. வருமான மூலங்களில் ஊழியம் மற்றும் முதலீட்டிலிருந்தான வருமானங்கள் உள்ளடங்குகின்றன.

அவதானிப்புகள் :

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். தனிநபர் வரி விதிப்பு பற்றிய அடிப்படை அறிவு திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. மதிப்பீட்டுச் செயல்முறையின்போது அவதானிக்கப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தொகுக்கப்பட்டுள்ளன :

(a) ஊழிய வருமானம் :

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் ஊழியத்தின் மொத்த நன்மைகளைப் பெறுவதற்கு மாதாந்தச் சம்பளத்தை ஆண்டிற்குக் கணிப்பிடாது முழுமையான Y/A இற்காகவும் எடுத்திருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் பயணப் படிக்காக 50% கழிப்பனவைக் கழித்திருந்தனர். சிலர் அதனை ஊழிய வருமானமொன்றாகக் கருதியிருக்கவில்லை.
- (3) மருத்துவக் கட்டண மீளளிப்பானது பல பரீட்சார்த்திகளால் ஊழிய வருமானமொன்றாக கவனத்திற் கொள்ளப்படவில்லை. அது சீரான அடிப்படையில் செலுத்தப்பட்டது என வினாவில் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்தப் பரீட்சார்த்திகள் அது சீரற்ற அடிப்படையில் செலுத்தப்பட்டது என கருதியிருந்தனர்.
- (4) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளால் வருடாந்த மிகையூதியம் ஊழிய வருமானமாக எடுக்கப்படவில்லை.
- (5) வீட்டு நன்மைகள் பெரும்பாலானவர்களால் ஊழிய வருமானமாக கவனத்திற் கொள்ளப் பட்டிருந்தன.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் 50% தொலைபேசிக் கட்டண மீளளிப்புத் தொகையைக் கவனத்திற் கொள்ளாது, அதன் முழுமையான தொகையையும் எடுத்திருந்தனர்.

(b) முதலீட்டிலிருந்தான வருமானம் :

- (1) வாடகை வருமானத்தைப் பெரும்பாலானவர்கள் சரியாக முதலீடொன்றாகக் கவனத்தில் கொண்டிருந்தனர். ஆனால், சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை வியாபார வருமானமொன்றாக எடுத்திருந்தனர்.
- (2) குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் RFC கணக்கிலிருந்தான வட்டி வருமானத்தை விலக்களிப்பு வருமானமொன்றாகக் கருதியிருந்தனர். ஆனால் சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை வரி மதிக்கத்தக்க வருமானத்தில் உள்ளடக்கியிருந்தனர்.
- (3) பங்கிலாபத்திலிருந்து கிடைத்த பங்கிலாபம் என்பதை பெரும்பாலானவர்கள் விளங்கிக்கொள்ள வில்லை. அது முதலீட்டிலிருந்தான வரி மதிக்கத்தக்க வருமானத்தின் கீழ் உள்ளடக்கப் பட்டிருந்தது.

(c) பொதுவான விடுபாடுகளும் தவறுகளும் :

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவில் உள்ளதைப் போலவே தரப்பட்ட நன்கொடை, செலுத்திய வட்டி, கல்விச் செலவினங்கள் போன்றவற்றை கூட்டியும் கழித்தும் கணிப்பீட்டை நிறைவுசெய்ய முயன்றிருந்தனர்.
- (2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் 25% பழுதுபார்ப்புப் படிக்களை தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்களிலிருந்து கோருவதற்குப் பதிலாக தவறாக முதலீட்டு வருமானத்திலிருந்து கோரியிருந்தனர்.
- (3) வீட்டுக் கடனின் வட்டிப் பகுதியை மாத்திரம் தகைமைக் கொடுப்பனவொன்றாகக் கோருவதற்குப் பதிலாக பல பரீட்சார்த்திகள் வீட்டுக் கடனின் வட்டி மற்றும் மூலதனப் பகுதி ஆகிய இரண்டையும் கோரியிருந்தனர்.
- (4) உள்நாட்டுக் கல்விச் செலவினங்கள் மாத்திரம் நிவாரணச் செலவினங்களின்கீழ் கோரிக்கையிடத்தக்கது என்ற போதிலும் தவறாக வெளிநாட்டுக் கல்விச் செலவினங்கள் அதன் கீழ் கோரிக்கையிடப்பட்டிருந்தன.
- (5) தனிநபர் நிவாரணம் ரூபா 3,000,000/- நிவாரணத்தின் கீழ் பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக கோரிக்கையிடப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் முன்னைய வரிமதிப்பாண்டின் வரியற்ற தனிநபர் விடுதொகை ரூபா 500,000/- மற்றும் ஊழிய விடுதொகை ரூபா 700,000/- என்பவற்றைத் தனிநபர் நிவாரணமாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (6) அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடை பெரும்பாலானவர்களால் சரியாகக் கோரப் பட்டிருந்தது. ஆனால் குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள், வழங்கப்பட்ட அந்த நன்கொடை கருணையின் அடிப்படையில் அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்பட்டது என்பதை மறந்து ரூபா 75,000/- அல்லது வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தில் 1/3 பங்கு என்ற உயர்ந்தபட்ச வரையறைக்கு ஏற்ப அந்த நன்கொடையை கோரிக்கை செய்திருந்தனர்.
- (7) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானத்திற்கு வரி விதிப்பதற்காக சரியான படிமுறை வீதங்களையும் சரியான வரி வீதங்களையும் பிரயோகித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் பழைய சட்டத்தில் காணப்பட்ட வரி வீதங்களையும் படிமுறை வீதங்களையும் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (8) APIT ஆக வரி வரவுகளைக் கோருதல் மற்றும் சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவுகள் என்பன திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டன. ஆனால், குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகளால் வரி வரவுகளைச் சரியாக இனங்காணவோ அல்லது கையாளவோ முடியவில்லை. உதாரணமாக, நபரின் வரிப் பரிப்பினைக் கணிப்பிடாது வரிவிதிக்கத்தக்க வருமானத்திலிருந்து வரி வரவுகள் (வரிச் சலுகைகள்) கோரப்பட்டிருந்தது.
- (9) சில பரீட்சார்த்திகள் மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், தகைமைக் கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணமும், வரிவிதி வருமானம், மொத்த வரிப் பரிப்பு, வரி வரவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றைக் கணிக்கும்போது தனிநபர் வருமான வரித் திரட்டின் சரியான பாய்வினைப் பிரயோகித்திருக்கவில்லை. உதாரணமாக, தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகள் என்பன வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கு முன்னர் கோரப்பட்டிருந்தன.
- (10) சில பரீட்சார்த்திகள் மீதி விடைகளைப் பூரணப்படுத்தாது வரிவிதி வருமானத்தைப் பெற்ற பின்னர் கணிப்பீட்டை நிறுத்தியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இந்த வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

- - - -

மொத்தத்தில், வினாத்தாளுக்கு சில பரீட்சார்த்திகளால் காட்டப்பட்ட மோசமான செயலாற்றுகைக் கான பொதுவான காரணங்கள் :

- (1) வரியியல் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட சட்டங்களின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்ளாமை மற்றும் எண்கணித கணிப்பீடுகளில் மிகையான கவனம்.
- (2) முத்திரைத் தீர்வை, புதிய உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம் மற்றும் அதன்பாலான திருத்தங்கள் போன்ற வரிச் சட்டங்கள் தொடர்பில் போதிய தெளிவின்மை.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிக்கத் தொடங்குமுன் வினாத்தாளைச் சரியாக வாசிப்பதில் கூடிய கவனம் செலுத்தாமையால் வினாக்களைப் பிழையாக விளங்கிக் கொள்வதால் வினாக்களின் கேட்கப்படும் முக்கிய தேவைப்பாடுகளைத் தவறவிடுதல்.
- (4) பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவும் கடந்தகால வினாத்தாள்களிலும் மாதிரி விடைகளிலும் போதிய கவனம் செலுத்தாமை.
- (5) அதிகளவான அடிப்படைக் கோட்பாடுகளும் விதிகளும் முறையாக விளங்கப்படுத்தப்பட்டுள்ள பாடப்புத்தகத்தில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை.
- (6) வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதில் காணப்பட்ட மோசமான நேர முகாமைத்துவம்.
- (7) சில பரீட்சார்த்திகள் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க புதிய உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ளத் தவறியமை மற்றும் இன்னும் 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க பழைய உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்ட ஏற்பாடுகளின் அடிப்படையிலேயே விடைகள் அளிக்கப்படுகின்றமை.
- (8) தெளிவற்ற கையெழுத்துகள் விடைகளைப் பரீட்சகர்கள் விளங்கிக் கொள்வதைக் கடினமாக்கும். சிலவேளைகளில் கையெழுத்து மிகவும் குப்பையாகவோ அல்லது தெளிவில்லாமல் இருப்பதன் காரணமாகவோ விடைகளை வாசிப்பது சாத்தியமற்றதாக அல்லது பெரும்பாலும் சாத்தியமற்றதாகக் காணப்பட்டமை.
- (9) விடைகளுடன் தொடர்புடைய செய்முறைகளை கணிப்பீடுகளுடன் சரியாகத் தொடர்புபடுத்தாமை யானது வினாக்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட முழுமையான புள்ளிகளை பரீட்சகர்கள் வழங்காதிருப்பதற்கு வழிவகுக்கும்.
- (10) சில பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீட்டுச் செயன்முறையின்போது மேற்கொள்ளப்படும் செய்முறைகளை காட்டியிருக்கவில்லை.

எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான பரிந்துரைகள் :

- (1) பரீட்சார்த்திகள் வினாத்தாளிற்கு விடையளிக்கத் தொடங்குமுன் நேர ஒதுக்கீடு பற்றிக் கவனஞ் செலுத்துதல் வேண்டும். இது வினாத்தாளில் கேட்கப்பட்டதை விளங்கிக்கொள்ள பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவுவதுடன் வினாவில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளைப் பொறுத்து சாத்தியமான அளவுக்கு விடையை சாராம்சப்படுத்துவதற்கு முக்கியமானதாக இருக்கிறது.
- (2) பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடைகளை எழுதி அவற்றை மாதிரி விடைகளுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கவும்.
- (3) வினாத்தாளில் உள்ள சகல பாடப் பரப்புகளும் பாடப் புத்தகத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதால் அதனைப் படிப்பதில் முழுக் கவனத்தைச் செலுத்தவும்.
- (4) வர்த்தமானி அறிவிப்புகள் மற்றும் பத்திரிகை அறிவித்தல்கள் வாயிலாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தால் வெளியிடப்படும் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்திற்கான திருத்தங்களைப் படிக்கவும்.

- (5) வினாக்களுக்கு விடையளிக்கும்போது பயனுள்ளதாக அமையக்கூடிய தெளிவான மற்றும் யதார்த்தமான எடுகோள்களைக் குறிப்பிடவும். வினாத்தாளில் தரப்பட்ட விடயங்களுக்கு மாற்றான யதார்த்தமற்ற எடுகோள்களைப் பரீட்சார்த்திகள் எடுக்க முடியாது என்பதை நினைவில் கொள்வது முக்கியமானதாகும்.
- (6) கணிப்பீடுகளின் எண்கணித துல்லியத்தன்மையை விடவும் வரியியலின் அடிப்படையான அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் மீது கவனம் செலுத்தவும்.
- (7) தேவையானவிடத்து ஒவ்வொரு கணிப்பீடுகளுக்கும்மான பொருத்தமான செய்முறைகளை வழங்குவதுடன் சம்பந்தப்பட்ட விடைகளுடன் அவற்றைச் சரியாக தொடர்புபடுத்தவும்.
- (8) தெளிவான கையெழுத்தில் விடைகளை எழுதவும். இது விடைத்தாள் பரீட்சகர் விடயங்களைத் தெளிவாக விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவும்.
- (9) ஒரு புதிய வினாவுக்கான விடையை விடைப்புத்தகத்தின் ஒரு புதிய தாளில் எழுத ஆரம்பிக்கவும்.
- (10) பரீட்சார்த்திகள் ஒரு தடவைக்கு மேல் வினாத்தாளை நன்கு வாசிக்குமாறு ஆலோசனை வழங்கப்படுவதுடன் சம்பந்தமற்ற விடைகள் மற்றும் கணிப்பீடுகளை எழுதுவதைத் தவிர்க்கவும்.
- (11) எப்பொழுதும் வினாத்தாளை முழுமையாக வாசிப்பதற்காக 15 நிமிட வாசிப்பு நேரத்தைப் பயன்படுத்துவதுடன் அதன் பின்னர் திடமான மனநிலையில் வினாக்களுக்கு விடையளிக்க ஆரம்பிக்கவும்.

- * * * -