

පරීක්ෂක වාර්තාව

AA3 විභාගය - ජනවාරි 2016

(AA35) සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය

(Corporate and Personal Taxation)

2014/15 තක්සේරු වර්ෂය දක්වා සංශෝධිත සමග 2006 අංක 10 දරණ දේශීය ආදායම් පනත, ජාතිය ගොඩ නැගීමේ බදු, ආර්ථික සේවා ගාස්තු හා එකතු කළ අගය මත බදු පනත් අනුව සංස්ථාපිත සහ පුද්ගලික බදු නීති පිළිබඳ මූලික දැනුම පරීක්ෂා කොට ඇත.

සමස්ථයක් ලෙස කාර්යසාධනය එතරම් සතුටුදායක නොවේ.

A - කොටස

(අනිවාර්ය ප්‍රශ්න හතර (4) කි.)

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 01

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංක්ෂිප්තව ?

දී තිබූ අවස්ථාවට අදාළව සීමාසහිත සුපර් ටෙක් (පුද්ගලික) සමාගමේ සහ ජයසූරියගේ වාසික තත්ත්වය හඳුනා ගැනීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - සාමාන්‍යයි.

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

- 1. (a) දුටු පොදු වරදක් වූයේ නැතැත්තෙකු සඳහා අදාළ කළ යුතු දින 183 කට වඩා යන නීතිය සුපර් ටෙක් (පුද්ගලික) සමාගමට අදාළ කර තිබීමයි. යම් අපේක්ෂකයෙක්, විදේශීය සමාගම ශ්‍රී ලංකාවේ ලියාපදිංචි කර ඇති බව සහ ලියාපදිංචි හෝ ප්‍රධාන කාර්යාලය ශ්‍රී ලංකාවේ පිහිටි හෝ මෙහෙයුම් සහ මූල්‍ය පාලන කටයුතු ශ්‍රී ලංකාව තුළ සිදු කරන බව සඳහන් කර තිබුණේ නම්, එවිට එය වාසික සමාගමක් වේ. ඒ ආකාරයෙන්ම යම් අපේක්ෂකයෙක්, විදේශීය සමාගම ලියාපදිංචි හෝ ප්‍රධාන කාර්යාලය ශ්‍රී ලංකාවේ පවත්වාගෙන නොයන බව හෝ මෙහෙයුම් සහ මූල්‍ය පාලන කටයුතු ශ්‍රී ලංකාව තුළ සිදු නොකරන බව සහ එය ශ්‍රී ලංකාවෙන් පිටත සංස්ථාපනය කර ඇති බව උපකල්පනය කර තිබුණේ නම්, එවිට එය 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනත අනුව නිර්වාසික සමාගමක් ලෙස සැලකිය හැකිය.
- 1.(b) ජයසූරියගේ වාසික තත්ත්වය හඳුනා ගැනීමට ඔහු දින 183 කට වඩා ශ්‍රී ලංකාවෙහි ගත කළේ දැයි සොයා බැලීම අවශ්‍ය වේ. නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් මෙම නීතිය දින 180 ක් ලෙස සඳහන් කර තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 02

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංකීර්ණව ?

2006 අංක 10 දරණ දේශීය ආදායම් පනතේ අරමුණු සඳහා “දරුවා” යන පදය පැහැදිලි කිරීම සහ නෙත්මිගේ ආදායම එකතු කළ යුතු පුද්ගලයා හඳුනා ගැනීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - සතුටුදායකයි.

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

2 (a) දරුවකු විමට ඔහු/ඇය අවුරුදු 18 ට අඩු විය යුතු බව බොහෝ අපේක්ෂකයන් සඳහන් කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, රටෙහි දරුකමට හදා ගැනීමේ නීතිය යටතේ දරුවකු දරුකමට හදා ගත හැකි බව, බොහෝ අපේක්ෂකයන් සඳහන් කර නොතිබුණි. නවද, පනතේ අරමුණු සඳහා විවාහ වූ දරුවකු, අවජාත දරුවකු, දරුවකු ලෙස නොසැලකේ. කෙසේ වෙතත්, ඉතා සුළු අපේක්ෂකයන් පිරිසක් පමණක් මෙම කරුණු නිවැරදි ව පැහැදිලි කර තිබුණි.

2 (b) බොහෝ අපේක්ෂකයන්, සොයිසා මහත්මිය දරුවාගේ සියළු වියදම් දරන බැවින් දරුවාගේ ආදායම ඇයට එකතු කළ යුතු බව ලියා තිබුණි. නමුත් දික්කසාදය සිදුවූයේ 2014 ජූනි, එනම් 2014/2015 නක්සේරු වර්ෂයේ දී බැවින්, සොයිසා මහත්මිය වියදම් දරුවා ද දරුවාගේ ආදායම පියා වන සොයිසා මහතාට එකතු කළ යුතුය.

ප්‍රශ්න අංක 03

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංකීර්ණව ?

ශ්‍රී ලංකාවෙහි විනිශ්චිත නඩු තීන්දු දක්වමින් දේශීය ආදායම් පනතේ විධි විධානයන්ට අනුව පෙරේරාගේ ආදායම් බදු සඳහා මෙම ගෙවීම යටත් වන්නේ දැයි පැහැදිලි කිරීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - සතුටුදායකයි.

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

බොහෝ අපේක්ෂකයන් ක්‍රෙග් ඒදිරිව දේ. ආ. කො. (CRAIB Vs CIT) නඩු තීන්දුව සඳහන් කර නොතිබුණි.

සීමාසහිත AB සමාගමේ දිගුකාලීන සේවය සැලකිල්ලට ගෙන හඳුවන් සැත්කමකට භාජනය වීම සඳහා පෙරේරාට කළ මෙම ගෙවීම සේවා නියුක්ති ආදායමෙහි කොටසක් නොවේ. එම නිසා එය ප්‍රසාද දීමනාවක් නොව, සමාගම ලබා දුන් ත්‍යාගයක් ලෙස සැලකිය යුතුය.

ප්‍රශ්න අංක 04

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංකීර්ණව ?

ජාතිය ගොඩ නැගීමේ බදු පනතේ විධි විධානයන්ට අනුව ජාතිය ගොඩ නැගීමේ බද්දට යටත් වන ක්‍රියාකාරකම් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - සතුටුදායකයි.

අසතුවූයක පිළිතුරු සඳහා හේතු

ජාතිය ගොඩ නැගීමේ බද්දට යටත් වන ක්‍රියාකාරකම් මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අපේක්ෂා කර තිබුණි. නිවැරදි පිළිතුර වන්නේ,

- 1) නිෂ්පාදන ක්‍රියාකාරකම්
- 2) සේවා ක්‍රියාකාරකම්
- 3) ආනයන
- 4) නොග හා සිල්ලර වෙළඳාම

නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් මෙම ප්‍රශ්නයට නිවැරදිව පිළිතුරු සපයා නොතිබුණි. සමහරු නිෂ්පාදන ක්‍රියාකාරකම් පමණක් ජාතිය ගොඩ නැගීමේ බද්දට යටත් වන බව සඳහන් කර තිබුණි.

B - කොටස

(අනිවාර්ය ප්‍රශ්න තුන(3) කි.)

(ලකුණු 30)

ප්‍රශ්න අංක 05

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංකීර්ණව ?

නවුල් ව්‍යාපාරයේ බෙදිය හැකි ලාභය ගණනය කිරීමත්, ලාභ බෙදාහැරීමේ ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීමත් අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - සාමාන්‍යයි.

අසතුවූයක පිළිතුරු සඳහා හේතු

බෙදිය හැකි ලාභය ගණනය කිරීමේදී දුටු පොදු වරදක් වූයේ ඝෂය සඳහා කිසිදු ගැලපුමක් කර නොතිබීමයි. නවද, 13 වන වගන්තිය යටතේ විදේශීය ව්‍යවහාර මුදලින් උපයා ගත්, සාධාරණ වියදම් ප්‍රමාණයක් අඩු කිරීමෙන් පසු බැංකුවක් මගින් ප්‍රේෂණය කළ වෘත්තීය ගාස්තු බද්දෙන් නිදහස් වේ. නමුත් ආදායම් බද්ද ගණනයේදී මෙම බදු නිදහස් ලාභය ගැලපුම් කර නොතිබුණි. 2014/2015 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා නවුල් ව්‍යාපාරයකට අදාළ වන බදු අනුපාතය වන්නේ 8% වන නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් 10% භාවිතා කර තිබුණි. 2014/2015 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා නවුල් ව්‍යාපාරයකට අදාළ වන බදු නිදහස් දීමනාව වන්නේ රු. මිලියන 1 වන නමුත් බොහෝ අපේක්ෂකයන් පැරණි දීමනාව වූ රු.600,000 භාවිතා කර තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 06

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංකීර්ණව ?

2015 ජුනි 30න් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා ගෙවිය යුතු ඉතිරි එකතු කළ අගය මත බද්ද තක්සේරු කිරීමත්, 2015 ජුනි 30න් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා එකතු කළ අගය මත බද්ද ගෙවීමට නියමිත දින සඳහන් කිරීමත් අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - සාමාන්‍යයි.

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

- (1) නිමවුම් බද්ද ගණනය කිරීමේදී, 2015 ජුනි 30න් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා 11% අනුපාතය භාවිතා කළ යුතු වුවත් සැලකිය යුතු අපේක්ෂකයන් සංඛ්‍යාවක් දේශීය සේවාදායකයන්ට සැපයූ සේවා මත 12% අනුපාතය (එනම්, $4,250,000 \times 12\%$) භාවිතා කර තිබුණි.
- (2) තවද, විදේශීය ව්‍යවහාර මුදලින් ගෙවීම සඳහා අනේවාසික විදේශීය සේවාදායකයන්ට සැපයූ සේවා ශූන්‍ය අනුපාතය මත බද්දට යටත් වේ. නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් වැරදි ලෙස 11% හෝ 12% අදාළ කර තිබුණි. නිවැරදි ගණනය කිරීම වන්නේ ඇ. ඩො. $6,500 \times 141 \times 0\% = 0$ වෙයි.
- (3) VAT සඳහා ලියාපදිංචි නොවූ තැනැත්තෙකුට ඡායා පිටපත් යන්ත්‍රය විකිණීමෙන් ලද රු.166,500 තුළ $රු.166,500 \times 11/111 = 16,500$ VAT ඇතුළත්ය. නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් වැරදි ලෙස මෙම ගනුදෙනුවේ VAT ලෙස රු. 18,315 ($166,500 \times 11\%$) සඳහන් කර තිබුණි.
- (4) කාර්යාල වියදම් මත යෙදවුම් බද්ද ගැනීමේදී, සම්පූර්ණ රු.130,000 ම සැලකිල්ලට ගත යුතුය. මෙම රු.130,000 යනු 11% යෙදවුම් බද්ද බව ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිව සඳහන් කර තිබුණත් සමහර අපේක්ෂකයන් රු.130,000 මත යෙදවුම් බද්ද ගණනය කර තිබුණි. එකතු කළ අගය මත බද්ද ගණනය කිරීමේදී අපේක්ෂකයන්ගේ අවබෝධය අඩු බව මෙයින් පැහැදිලි වෙයි.
- (5) 2015 ජුනි 30න් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා එකතු කළ අගය මත බද්ද ගෙවීමට නියමිත දින පහත පරිදි වේ.

කාල සීමාව	නියමිත දිනය
2015 අප්‍රේල් 01 - 2015 අප්‍රේල් 15	2015 අප්‍රේල් 30
2015 අප්‍රේල් 16 - 2015 අප්‍රේල් 30	2015 මැයි 15
2015 මැයි 01 - 2015 මැයි 15	2015 මැයි 30
2015 මැයි 16 - 2015 මැයි 31	2015 ජුනි 15
2015 ජුනි 01 - 2015 ජුනි 15	2015 ජුනි 30
2015 ජුනි 16 - 2015 ජුනි 30	2015 ජූලි 15

ඉතා සුළු අපේක්ෂකයන් පිරිසක් පමණක් මෙම ප්‍රශ්නයට නිවැරදිම පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 07

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංක්ෂිප්තව ?

- (a) වලංගු ආදායම් බදු අභියාචනයක නිබ්‍දිය යුතු අවශ්‍යතා
- (b) දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් ජෙනරාල්වරයා විසින් ප්‍රමාද වූ අභියාචනයක් පිළිගනු ලැබිය හැකි අවස්ථාවන්
- (c) වලංගු අභියාචනයක් ලැබීමෙන් පසු එම අභියාචනය සම්බන්ධයෙන් දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් ජෙනරාල්වරයා විසින් ගනු ලබන ඊළඟ පියවර

සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - දේශීය ආදායම් පනතේ සිද්ධාන්ත පදනම් කරගත් සෘජු ප්‍රශ්න වන (a) සහ (b) කොටස් සඳහා තරමක් හොඳ පිළිතුරු සපයා තිබුණි. බහුතරයක් අපේක්ෂකයන් ඉහත කොටස් 2 සඳහා උපරිම ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය.

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

- සිද්ධාන්ත මත පදනම් වන කොටස් පිළිබඳ දැනුම අඩු බව උදා : බදු පරිපාලන ප්‍රතිපාදන
- වැදගත් කරුණු සහිත කෙටි පිළිතුරු වෙනුවට අදාළ නොවන දිගු පිළිතුරු ලිවීම
- පිළිතුරු වශයෙන් ප්‍රශ්නයම ලිවීම
- කිසිසේත් අදාළ නොවන පිළිතුරු ලිවීම
- එකම කරුණු නැවත නැවත ලිවීම

C - කොටස

(අනිවාර්ය ප්‍රශ්න දෙක (2) කි.)

(ලකුණු 50)

ප්‍රශ්න අංක 08

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංක්ෂිප්තව ?

මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම, තක්සේරු කළ හැකි ආදායම, බදු අයවන ආදායම, ගෙවිය යුතු දළ ආදායම් බද්ද සහ ගෙවිය යුතු ඉතිරි ආදායම් බද්ද ගණනය කිරීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - හොඳයි

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

- (1) සමාගම සංස්ථාපනය කිරීමේ දී දැරූ රු.235,000ක නීති ගාස්තු ඉඩ දෙන වියදමකි. සමාගම සංස්ථාපනය කිරීමේ දී දරන ලද කොටස් නිකුත් කිරීමේ වියදම් ඉඩ දෙන වියදමක් වන නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් එයට ඉඩදී නොතිබුණි.
- (2) ඊර්ගු බදු වංචා කිරීම සම්බන්ධයෙන් දරන ලද රු.128,000 ක නීති වියදම ඉඩ නොදෙන වියදමකි. නමුත් සමහර අපේක්ෂකයන් එයට ඉඩදී තිබුණි.
- (3) ප්‍රචාරණය - සේවකයන් බඳවා ගැනීම සඳහා වන පුවත්පත් දැන්වීම් පිරිවැය 100% ක් ඉඩ දෙන වියදමකි. විද්‍යුත් මාධ්‍ය ප්‍රචාරණ දැන්වීම් වියදමෙන් 25% ක් ඉඩ නොදේ. නමුත් සමහර මුළු ප්‍රචාරණ වියදම වන රු.475,000න් 25%ක් ඉඩදී නොතිබුණි.
- (4) කල්බදු පොලී ඉඩ නොදෙන අතර ගලපන ලද ලාභය ගණනයේ දී ණය පොලිය ද ඉඩ නොදේ. නමුත් තක්සේරු කළ හැකි ආදායම ගණනයේ දී 32 වන වගන්තිය යටතේ එය අඩු කළ හැකිය. අපේක්ෂකයන් සුළු ප්‍රමාණයක් මෙම ගැලපුම නිවැරදිව කර නොතිබුණි.
- (5) නිවැරදි කල්බදු ගැලපීම වන්නේ,

වසර සඳහා කල්බදු ගෙවීම්	$9 \times 7,600$	= රු. 68,400
කල්බදු දීමනාව	$24 \times 7,600 \times 25\%$	= රු. 45,600
අඩු අගය		= රු. 45,600

සමහර අපේක්ෂකයන් පරිගණක සඳහා කල්බදු දීමනාව වැරදි ලෙස 20% සැලකිල්ලට ගෙන තිබුණි. නව සමහරු කල්බදු ගෙවීම් සහ කල්බදු දීමනාව යන දෙකෙන් වැඩි අගය කල්බදු දීමනාව ලෙස සැලකිල්ලට ගෙන තිබුණි.

(6) සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම්

අපි වෙනුවෙන් අපි අරමුදලට කළ රු.100,000 ක පරිත්‍යාගය ඉඩ දෙන සුදුසුකම් ලබන ගෙවීමක් වන අතර එය ගලපන ලද ලාභය ගණනයේ දී ආපසු එකතු කර බදු වන ලාභය ලබා ගැනීමට පෙර සුදුසුකම් ලබන ගෙවීමක් ලෙස අඩු කළ යුතුය.

(7) ක්ෂය දීමනා

2014/2015 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා අදාළ වන ක්ෂය දීමනා අනුපාත පිළිබඳ අවබෝධය මඳකම නිසා සමහර අපේක්ෂකයන් විවිධ වැරදි අනුපාත භාවිතා කර තිබුණි. කෙසේ වුව ද, නිවැරදි අනුපාත පහත දැක්වේ.

වර්ගය	අනුපාතය
ඉඩම්	අදාළ නොවේ.
කාර්යාල උපකරණ	33 1/3%
ලොරි රථය	20%
ගෘහ භාණ්ඩ	20%
පරිගණක උපකරණ	25%
ශ්‍රී ලංකාවේ සංවර්ධනය කරන ලද පරිගණක මෘදුකාංග	100%
කල්බදු යටතේ ගත් ලැප්ටොප් පරිගණක	0%

(8) භාණ්ඩාගාර බිල්පත්

දළ	10% කල්පිත (Notional) බදු බැර	ශුද්ධ
270,000	27,000	243,000 (100 × 243,000 / 90 = 270,000)

බහුතරයක් අපේක්ෂකයන් කල්පිත බදු බැර වන රු.27,000 නිවැරදි ගණනය කර නොතිබුණු අතර රු.243,000 ඵලෙසින්ම වෙනත් ආදායම් ප්‍රභව යටතේ වෙනම සැලකිල්ලට ගෙන තිබුණි. තව ද, සමහර අපේක්ෂකයන් කල්පිත බදු බැර වන රු.27,000 නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණ ද, ගෙවිය යුතු ඉතිරි ආදායම් බද්ද ගණනයේ දී එය අඩු කර නොතිබුණි.

(9) පෙර වර්ෂයේ දී සමාගම නොපැවති නිසා සංසන්දනය සඳහා පෙර වර්ෂයේ ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම නොමැති බැවින් විදේශ ගමන් වියදම් ඉඩ නොදෙන වියදමකි.

(10) නිවැරදි බදු අනුපාතය 28% වුව ද, සැලකිය යුතු අපේක්ෂකයන් සංඛ්‍යාවක් වැරදි බදු අනුපාත භාවිතා කර තිබුණි.

පිළිතුරුවල දුටු පොදු වරදක් වූයේ යම් අයිතමයක් ඉඩ දෙන හෝ ඉඩ නොදෙන හේතු සඳහන් නොකිරීමයි.

ප්‍රශ්න අංක 09

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද - සංකීර්ණව ?

තැනැත්තෙකුගේ බදු අයවන ආදායම, ගෙවිය යුතු දළ ආදායම් බද්ද සහ ගෙවිය යුතු ඉතිරි ආදායම් බද්ද තක්සේරු කළ යුතුව තිබුණි.

කාර්ය සාධනය - හොඳයි

අසතුටුදායක පිළිතුරු සඳහා හේතු

- (1) 2014 දෙසැම්බර් මාසයේදී රත්නායක ලද ප්‍රසාද දීමනාව, සමහර අපේක්ෂකයන් ඔවුන්ගේ බදු ගණනයේදී සැලකිල්ලට ගෙන නොතිබුණි.
- (2) ඉන්ධන සමග සපයා ඇති මෝටර් බයිසිකලයේ භාවිතය පිළිබඳ නිසි වාර්තා පවත්වා ගෙන ගොස් නොමැති බැවින් වාහන පහසුකමේ වටිනාකම $5,000 \times 12 = 60,000$ ලෙස ගණනය කළ යුතුය. වාහනයක් වෙනුවෙන් මසකට රු. 50,000ක් බදු නිදහස් බැවින් එය සේවා නියුක්ති ආදායමක් ලෙස සැලකිල්ලට නොගත යුතුය. කෙසේ වුව ද, බොහෝ දෙනා මෙම ගැලපුම නිවැරදිව කර නොතිබුණි.
- (3) බොහෝ දෙනා සේවා නියුක්ති ආදායම මත අතිරේක ප්‍රතිලාභය රු. 100,000 අඩු කර නොතිබුණි.
- (4) සියළුම දෙනා පාහේ ඔහු ජීවත්වන නිවසේ ශුද්ධ වාර්ෂික වටිනාකම බද්දෙන් නිදහස් කර තිබුණි.
- (5) කුලී ආදායම පහත පරිදි ගණනය කළ යුතු විය.

දළ කුලිය	600,000
(-) ගෙවූ වරිපනම්	(27,000)
	573,000
(-) 25% අළුත්වැඩියා දීමනාව	(143,250)
ශුද්ධ කුලිය	429,750
<u>සංසන්දනය</u>	
වාර්ෂික වටිනාකම	135,000
(-) 25% දීමනාව	(33,750)
	101,250

එම නිසා ශුද්ධ කුලිය සහ ශුද්ධ වාර්ෂික වටිනාකම අතුරෙන්, රු. 429,750 ශුද්ධ කුලිය වශයෙන් සැලකිය යුතුය. කෙසේ වුව ද, සැලකිය යුතු අපේක්ෂකයන් සංඛ්‍යාවක් මෙම ගැලපුම නිවැරදිව කර නොතිබුණි.

- (6) මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම ලබා ගැනීමේ දී රඳවා ගැනීමේ බදු අඩු කර ඇති ස්ථාවර තැන්පතු මත පොලී එකතු කළ යුතු අතර තක්සේරු කළ හැකි ආදායම ලබා ගැනීමේ දී එය අඩු කළ යුතුය. අපේක්ෂකයන් බහුතරය මෙම ගැලපුම නිවැරදිව කර නොතිබුණි.
- (7) සුළු අපේක්ෂකයන් සංඛ්‍යාවක් නිවාස ණය ප්‍රාග්ධන ආපසු ගෙවීම සුදුසුකම් ලබන ගෙවීමක් ලෙස අඩු කර තිබුණි. නමුත් නිවැරදි වන්නේ එය අඩු නොකර සිටීමයි.
- (8) අපේක්ෂකයන් අතලොස්සකට බදු අය කළ හැකි ආදායම ලබා ගැනීමේ දී බදු නිදහස් දීමනාව වන රු. 500,000 අඩු කිරීමට අමතකව තිබුණි.
- (9) සැලකිය යුතු අපේක්ෂකයන් සංඛ්‍යාවක් වැරදි බදු අනුපාත භාවිතා කර තිබුණි.
- (10) ගෙවිය යුතු ඉතිරි ආදායම් බද්ද ලබා ගැනීමේ දී බදු බැරක් ලෙස උපයන විට ගෙවූ බදු අඩු කර තිබුණේ ඉතා සුළු අපේක්ෂකයන් සංඛ්‍යාවක් පමණි.

කාර්ය සාධනය වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා නිර්දේශ

- (1) ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීම ආරම්භ කිරීමට පෙර කාලය වෙන් කිරීම සැලකිල්ලට ගත යුතුය. නව විෂය නිර්දේශයට අනුව මෙම ප්‍රශ්නවල බර තැබීම බොහෝ අපේක්ෂකයන් නොසලකා හැර තිබුණි.
- (2) මෙම කුසලතා වැඩි දියුණු කර ගැනීමට අයදුම්කරුවන් විභාගයට පෙනී සිටීමට පෙර සිට පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න වැඩි වැඩියෙන් පුහුණු වීම, අධ්‍යයන බාණ්ඩ කියවීම, සමාන විභාගවල පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න පුහුණු වීම කළ යුතුය. මෙය අයදුම්කරුවන්ට විෂය නිර්දේශයේ විෂය පථය සහ විෂය ක්ෂේත්‍රය පිළිබඳව අවබෝධ කර ගැනීමට උපකාර වේ.
- (3) අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නයක් අවබෝධ කර ගැනීමට සහ ඒවා විශ්ලේෂණය කිරීමට ක්‍රමයක් පුහුණු විය යුතුය. සමහර අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නය කියවන අතර මෙම විශ්ලේෂණය සිදු කර තිබුණි. මෙය ප්‍රශ්නය හරියාකාරව අවබෝධ කර ගැනීමටත් පිළිතුර ඉදිරිපත් කිරීමට නිවැරදි ආකෘතිය තෝරා ගැනීමටත් උපකාර වේ. උදාහරණ ලෙස ප්‍රශ්නයෙන් බලාපොරොත්තු වන්නේ බදු සඳහා ගලපන ලද ලාභය ගණනය කිරීම නම්, බදු පෙර ඉදිරි ලාභයට එකතු කිරීමේ සහ අඩු කිරීම් සඳහා නිරූ දෙකක් අවශ්‍ය වේ. නිවැරදි ආකෘතිය තෝරාගැනීම පැහැදිලි සහ සම්පූර්ණ පිළිතුරක් ඉදිරිපත් කිරීමටත් වැරදි අඩු කර ගැනීමටත් උපකාර වේ. එය විභාග පරීක්ෂකවරයාට ව්‍යාකූලත්වයකින් තොරව වෙන් කළ ලකුණු ලබා දීමටත් උපකාර වේ.

- * * * -