

பரீட்சகரின் அறிக்கை**AA2 பரீட்சை – 2015 யு'லை****(AA24) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்**

2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம் மற்றும் அதன்பால் 2013/2014 ஆம் மதிப்பாண்டு வரை செய்யப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் NBT, ESC, VAT சட்டங்கள் ஆகியவற்றிற்கு இணங்க நடைமுறையிலுள்ள நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரி சட்டங்களிலுள்ள அடிப்படை அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

ஒட்டுமொத்தமாக, செயலாற்றுகையானது திருப்திகரமானதாக அமையவில்லை.

வினா இல. 01 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 20)

இந்த வினா 20 புள்ளிகளுக்காக 10 நோக்கச் சோதனை வினாக்களைக் கொண்டிருந்தது. அநேகமாக, சகல பரீட்சார்த்திகளும் இந்த வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், செயலாற்றுகையானது திருப்திகரமானதாக இருக்கவில்லை. உதாரணங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன

- **வினா இல.1.2** ஆனது வரிமதிப்பாண்டு 2013/14 இற்கான சில்வாவின் வருமான வரித் தொகையினை கணிப்பிடும்படி பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியிருந்தது. இது ஒரு இலகுவான வினாவாக இருந்தபோதிலும் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சரியான விடையினை எட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- **வினா இல.1.6** ஆனது, 2014 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக **Sun Ray PLC** இனால் செலுத்தப்பட வேண்டிய பொருளாதாரச் சேவை அறவீட்டினைக் (ESC) கணிக்கும்படி பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியிருந்தது. இந்த வினாவுக்காக, வருமான வரி விலக்களிக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்காக பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய சரியான ESC வீதமான 0.25% இனைத் தரப்பட்ட புரள்வுக்கு பிரயோகிக்காது ESC யும்கூட 5 வருட வரி விலக்களிக்கப்பட்ட காலப்பகுதிக்கு விலக்களிக்கப்பட்டிருக்கிறது எனக் கருதி அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தவறான விடை (4) இனைத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

வினா இல. 02 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 05)

இந்த வினா, சொத்துக்களின் வெவ்வேறுபட்ட வகுப்புகளுக்குப் பிரயோகிக்கத்தக்க தேய்மான விடுதொகை தொடர்பாகப் பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சிப்பதற்காகத் தயாரிக்கப்பட்டது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள், இந்த வினாவுக்கு விடையளித்து நல்ல புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், உயர் நுட்ப இயந்திரங்களுக்காகப் பிரயோகிக்க வேண்டிய சரியான வீதம் 50% ஆக இருந்த போதிலும் குறைந்த எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் தவறாக 33 1/3% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் தேய்மான விடுதொகையின் கணிப்பீட்டிற்காக நிதிக் குத்தகையின் கீழ் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட போட்டோபிரதி இயந்திரத்தினைக் கருத்திலெடுக்காததற்கான காரணத்தைக் குறிப்பிடவில்லை.

ஒருசில பரீட்சார்த்திகள் அவர்களது தேய்மான விடுதொகைக் கணிப்பீட்டிற்காக போட்டோபிரதி இயந்திரத்தினைக் கருத்திலெடுத்திருந்தனர்.

வினா இல.03 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 05)

இந்த வினா 2013/14 வரிமதிப்பாண்டிற்காக **மாலியத்த** என்பவரின் ஊழியத்திலிருந்து பெறப்பட்ட நியதிச்சட்ட வருமானத்தை மதிப்பீடு செய்யும்படியும் அவர்களது கணிப்பீட்டில் குறிப்பிட்ட வருமானம் (இருப்பின்) கருத்திலெடுக்கப்படாததற்கான காரணத்தைக் கூறும்படியும் பரீட்சார்த்தி களைக் கோரியிருந்தது. பிரயாணப் படியானது மாதாந்தம் ரூ.50,000/- வரை விலக்களிக்கப் பட்டிருப்பதால் மாதாந்தம் ரூ.40,000/- என்ற பிரயாணப் படியினை ஊழிய வருமானத்திற்கான ஒரு விலக்களிப்பு அனுசூலமாகக் கருதியிருக்க வேண்டும் என்ற போதிலும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அதனை ஊழிய வருமானத்தின் கணிப்பீட்டில் கருத்திலெடுத்திருந்தமையை இந்த வினாவுக்கு அளிக்கப்பட்ட விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.

அத்துடன், இந்தக் கணிப்பீட்டில் அவருடைய தொலைபேசிக் கட்டணத்தில் 50% மானதை அனுமதிக்க வேண்டிய தேவையில்லை, எவ்வாறாயினும் பெரும்பாலானவர்கள் தவறுதலாக அவர்களது கணிப்பீட்டில் முழுக் கட்டணத் தொகையான ரூ.64,500/- இனையும் உள்ளடக்கி யிருந்தனர்.

வினா இல.04 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 05)

இந்த வினா சுய மதிப்பீட்டுத் திட்டத்தின் கீழ் 2013/14 வரிமதிப்பாண்டிக்காக வருமான வரி செலுத்த வேண்டிய திகதிகளை அடையாளங் காணுமாறும் ஒவ்வொரு காலாண்டிற்காகவும் செலுத்தப்பட வேண்டிய ஆகக் குறைந்த வரித் தொகையினைக் குறிப்பிடும்படியும் பரீட்சார்த்தி களைக் கோரியிருந்தது. குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் அந்தத் திகதிகளை அடையாளங் காணத் தவறியிருந்ததுடன் மிகவும் இலகுவாகப் பெறக்கூடியதாகவிருந்த சில புள்ளிகளையும் இழந்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் ஒவ்வொரு காலாண்டிற்காகவும் செலுத்தப்பட வேண்டிய ஆகக்கறைந்த வரித் தொகையினைச் சரியாகக் கணித்து இலகுவாகப் புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

வினா இல.05 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 05)

இந்த வினா **Busy Bees (Pvt) Ltd.** இனால் 2014 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதி NBT இனைக் குறிப்பிடும்படி பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியிருந்தது. உற்பத்திக் கம்பனிக்கு பிரயோகிக்கத்தக்க சரியான NBT வீதம் 2% ஆக இருந்த போதிலும், சிலர் விற்பனைகள் மீதான NBT இன் மொத்த மற்றும் சில்லறைக்காகப் பிரயோகிக்கத்தக்க வீதமான 1% இனைத் தவறுதலாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

மேலும், செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதி NBT இனை ஒரு உற்பத்திக் கம்பனியிலிருந்து கழிப்பதற்கு அனுமதிக்கப்படாதபோதிலும், குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் பேணல் செலவுகள் மீதான NBT இனைக் கழித்திருந்தனர்.

வினா இல.06 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 05)

இந்த வினா, VAT சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க பொருட்கள் தொடர்பான “வழங்கற் காலம்” என்பதன் கருத்தைக் குறிப்பிடும்படி பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியிருந்தது. குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகள் அதனைச் சரியாக வரைவிலக்கணப்படுத்தி இலகுவாகப் புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், அதனது சரியான கருத்தினை அறியாமலும் VAT சட்டத்திற்கு தொடர்பற்ற வகையிலும் தேவையற்ற விடயங்களை எழுதியிருந்த சில பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர்.

வேறு சில பரீட்சார்த்திகள், புரணமற்ற விடைகளுக்கான ஏற்பாடுகள் காரணமாக ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் ஒரு பகுதியினை மாத்திரம் பெற்றிருந்தனர்.

வினா இல.07 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 10)

இந்த வினா 2013/14 வரிமதிப்பாண்டிற்கான வரித் தீர்மானங்களுக்காக ஒரு வியாபாரத்தின் சட்டநியதி வருமானத்தின் மதிப்பீடு தொடர்பில் பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைச் சோதிப்பதற்காகத் தயாரிக்கப்பட்டது. இந்த வினாவுக்கு அளிக்கப்பட்ட விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கப்பட்ட சில தவறுகள் பின்வருமாறு :

- இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மென்பொருளுக்கு பிரயோகிக்கத்தக்க சரியான தேய்மான விடுதொகை வீதம் 25% ஆக இருந்தபோதிலும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் உள்ளூரில் விருத்தி செய்யப்பட்ட மென்பொருளுக்காகப் பிரயோகிக்கத்தக்க 100% இனைத் தவறுதலாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் கணினிக்குரிய 25% எனும் சரியான தேய்மான வீதத்திற்குப் பதிலாக 33 1/3% வீதத்தினைத் தவறுதலாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வாடகைச் சீராக்கத்தைச் சரியாகச் செய்யவில்லை. முற்கொடுப்பனவு வாடகைத் தொகை ரூ.15,000/- இனையும் வாடகைக்கான தொகைக் கொடுப்பனவான ரூ.60,000/- இனையும் இலாபத்துடன் கூட்டி, இலாபத்திலிருந்து தொகைக் கொடுப்பனவில் அனுமதிக்கப்பட்ட பகுதியினைக் கழிப்பதே சரியான சீராக்கமாகும். பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இந்தச் சீராக்கத்தைச் சரியாகச் செய்யவில்லை.
- வரி தீர்மானங்களுக்காக சீராக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்திலிருந்து வட்டி வருமானத்தைக் கழிக்குமாறு கோரப்பட்டிருந்தபோதிலும் குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் தங்களது கணினிப்பீட்டில் இதனைக் கழிக்கவில்லை.

வினா இல.08 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 10)

2013/14 வரிமதிப்பாண்டிற்கான பெரேரா என்பவரின் வரி விதிக்கத்தக்க வருமானத்தினை மதிப்பீடு செய்வதற்கு இந்த வினாவின் மூலம் எதிர்பார்க்கப்பட்டது. குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகள் இந்த வினாவுக்காக அதிகளவான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் பாடப்பரப்புகளில் பிழை விட்டிருந்தனர்.

- (1) **வாகனத்திற்குப் பதிலாக மாதாந்த பயணப் படி ரூ.70,000/- :**
இது மாதாந்தம் ரூ.50,000/- வரை விலக்களிக்கப்பட்டுள்ளது. அதாவது, வருடாந்தம் ரூ.600,000/- ஆனது பெரேரா அவர்களின் ஊழிய வருமானத்திலிருந்து அகற்றப்படுதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் ரூ.840,000/- முழுவதையும் பயண அனுகூலமாக கருதியிருந்தனர்.
- (2) **ஊழியர்களிடமிருந்து கழிக்கத்தக்கதான மேலதிகப் படி ரூ.100,000/- :**
எவ்வாறாயினும், குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் இதனைக் கருத்திலெடுக்கவில்லை.
- (3) **கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட வீடு :**
தொழில்துறநரால் செலுத்தப்பட்ட மொத்த வாடகையின் உயர் பெறுமதி அல்லது ஊழியத்திலிருந்து அனுகூலமாகக் கருதப்பட வேண்டிய வாடகைப் பெறுமதி. எவ்வாறாயினும், இது ரூ.180,000/- இற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. இது பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகச் செய்யப்படவில்லை.
- (4) **சொந்த வீட்டின் வாடகை வருமானம் :**
நிகர வாடகை ரூ.189,000/- ஆனது ரூ.90,000/- எனும் NAV யுடன் ஒப்பிடப்பட்டு, அதில் எது உயர்வாக உள்ளதோ அது ஆதனத்திலிருந்து கிடைத்த வருமானமாகக் கருதப்படுதல் வேண்டும். இது பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தவறு விட்ட இன்னுமொரு பாடப்பரப்பாகும்.

(5) தகுதிக் கொடுப்பனவுகளைக் கழித்தல் :

ஆயுள் காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூ.86,000/- மற்றும் ரூ.50,000/- பெறுமதியான நன்கொடை என்பன தகுதிக் கொடுப்பனவுகளாகக் கழிக்கப்படக்கூடியவை. எவ்வாறாயினும், ஊழிய வருமானத்திலிருந்து வந்த ரூ.2,000,000/- இணையும் ஏனைய வருமானத்திலிருந்து வந்த ரூ.189,000/- இணையும் கொண்டுள்ள மொத்தச் சட்டநியதி வருமானம் மற்றும் பிரிவு 32 இன் கீழ் கழிக்கப்படும் தொகையான மொத்தச் சட்டநியதி வருமானத்திலிருந்து நாங்கள் ஏற்கனவே கழித்திருந்த வீட்டுக் கடன் வட்டி ரூ.125,000/- என்பனவற்றில் அவதானத்தைச் செலுத்தியிருத்தல் வேண்டும். எனவே, தகுதிக் கொடுப்பனவுகளைக் கழிப்பதற்கு எங்களிடம் தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்ற சட்டநியதி வருமானம் ரூ.64,000/- ஆகும். அதாவது, [ரூ.189,000/- - ரூ.125,000/- = ரூ. 64,000/-] இதனை ஊழிய வருமானத்திற்கு எதிராக கழிப்பனவு செய்வதற்கு அனுமதிக்கப்படவில்லை. ஆகவே, தகுதிக் கொடுப்பனவுகளாக சட்டநியதி வருமானத்திற்கு எதிராக நாங்கள் உரிமைக்கோரிக்கை செய்யக்கூடிய உயர்ந்தபட்சத் தொகை ரூ.64,000/- ஆகும்.

எவ்வாறாயினும், விரல்விட்டு எண்ணக்கூடிய பரீட்சார்த்திகள் மட்டும் இந்தச் சீராக்கத்தைச் சரியாகச் செய்துள்ளனர். ஏனைய சகலரும் தகுதிக் கொடுப்பனவாக (ரூ.86,000/- + ரூ.50,000/-) ரூ.136,000/- இணைக் கழிவு செய்திருந்தனர்.

வினா இல.09 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 10)

இந்த வினா பங்குடமையின் பகிரத்தக்க இலாபம், பங்குடமையின் வருமான வரிப் பொறுப்பு மற்றும் ஒவ்வொரு பங்காளியினதும் வியாபாரம் மூலமான வருமானம் ஆகியவற்றைக் கணிக்கும்படி பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியுள்ளது. அதிகமான பரீட்சார்த்திகள் இந்த வினாவுக்குச் சரியான விடையை எழுதியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், பின்வரும் தவறுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- பகிரத்தக்க இலாபத்தினைக் கணிக்கும்போது, பங்காளிகளுக்குச் செலுத்தப்பட்ட சம்பளங்களை மீளவும் சேர்க்க வேண்டியிருந்த போதிலும், சிலர் அதனை மீளவும் சேர்க்கவில்லை.
- பங்காளிகளின் கணக்குகளைப் தயாரிப்பதற்காக **திருமதி. பொன்சேகா** வின் மகளுக்குச் செலுத்தப்பட்ட தொகையானது பகிரத்தக்க இலாபத்தினைக் கணிக்கும்போது விலக்கப்படத்தக்கது (கழித்துவிடத்தக்கது) ஆகும். எவ்வாறாயினும், சிலர் அதனை மீளவும் சேர்த்துள்ளனர்.
- அத்துடன், **திருமதி. பெரேரா**வுக்குச் செலுத்தப்பட்ட வாடகையும் விலக்கப்படத்தக்கது ஆகும். ஆனால் சிலர் அவர்களது கணித்தல்களில் மீளவும் அதனைச் சேர்த்துள்ளனர்.
- மேலும், ஒரு பங்குடமைக்கு ஏற்புடைய வரியற்ற விடுதொகை ரூ.1,000,000/- ஆக இருக்க, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சட்டத் திருத்தத்திற்கு முன்பு இருந்த வரியற்ற விடுதொகையான ரூ.600,000/- இணைக் கழித்திருந்தனர்.
- அத்துடன், ஒரு பங்குடமைக்குப் பிரயோகிக்கத்தக்க வருமான வரி வீதம் 8% ஆகும். எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அதற்குப் பதிலாக 10% இணைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

வினா இல.10 - (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 25)

இந்த வினா ஒரு ஏற்றுமதிக் கம்பனிக்கான வருமான வரிப் பொறுப்பு மற்றும் பங்கிலாப வரி போன்றவற்றைக் கணிப்பீடு செய்வதைச் சோதித்துள்ளது.

பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாக இருந்தாலும் சிலர் அடிப்படைக் கோட்பாடுகளில் போதிய அறிவைக் கொண்டிராமை மற்றும் இந்த வகை வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதில் போதிய அனுபவத்தைக் கொண்டிராமை ஆகிய காரணங்களால் மோசமாக விடையளித்திருந்தனர்.

அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை விளங்கிக் கொள்வதில் காணப்பட்ட குறைபாடு விபரமான முன்வைப்புகளில் காணப்பட்ட குறைபாடு போன்றவையே இந்த வினாவுக்குக் குறைந்தளவான புள்ளிகளைப் பெறுவதற்கான பிரதான காரணங்களாக இருந்தன. பரீட்சார்த்திகளின் தொழினுட்ப அறிவு மிகவும் குறைவாக இருந்தது. சிலர் மாதிரிகள் மற்றும் தலைப்புகளுடன் பரிச்சயமான வர்களாகக் காணப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், அதிக எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் வரிக் கணிப்பீட்டை முன்வைக்கத் தெரிந்தவர்களாக இருந்ததுடன் அந்தத் தேவைகளுக்கு இணக்கமான முறையில் விடைகளைக் கட்டியெழுப்பியிருந்தனர்.

சிறிய தொகைப் பரீட்சார்த்திகள் ஒரு திட்டத்துடன் இந்த வினாவுக்கு விடையளிக்க முனைந்திருந்ததுடன் அதற்கிணங்க சரியான விடையையும் கட்டியெழுப்பியிருந்தனர். அவர்கள் சரியான மாதிரியினைத் தெரிவு செய்து விடைகளைப் பொருத்தமானவாறு முன்வைத்திருந்தனர். அவர்கள் இரட்டை வேலைகளைத் தவிர்த்துக் கொண்டதால் அவர்களது நேரத்தினை வினைத்திறனான வகையில் முகாமித்திருந்தனர். பரீட்சகர் சரியான எண் பெறுமானங்களுக்கு புள்ளிகளை வழங்கக்கூடிய அளவிற்கு அவர்கள் தங்களது செய்கை வேலைகளையும் முன்வைத்திருந்தனர்.

பணியாளர் நலன்புரிச் செலவுகள் – பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியான சீராக்கத்தைச் செய்திருந்தனர். அதாவது அதனை அனுமதிக்காததுடன் கணிப்பீட்டில் மீண்டும் சேர்த்திருந்தனர்.

பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு – குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் பணிக்கொடை ஏற்பாடு மற்றும் கொடுப்பனவைச் சரியாகச் சீராக்கம் செய்திருந்தனர்.

சட்டக் கட்டணங்கள் – அறவிடமுடியாக் கடன்களை வசூலிப்பது தொடர்பாக ஏற்படுகின்ற சட்டச் செலவுகள் அனுமதிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை அனுமதித் திருக்கவில்லை.

நன்கொடைகள் – சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைக் கவனமாக வாசிக்கவில்லை. அங்கே தகுதிக் கொடுப்பனவொன்றாக ஒரு நன்கொடையினைக் கருதுவதற்கு இரண்டு நிபந்தனைகள் காணப்பட்டதாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளுக்கு அந்த விடயத்தை விளங்கிக்கொள்ள முடியாமல் இருந்ததால் முழுத்தொகையான ரூ.125,000/- இனையும் தகுதிக் கொடுப்பனவாகக் கருதி பதிலீடு செய்திருந்தனர்.

ஒரு தகுதிக் கொடுப்பனவாக நன்கொடையொன்றினைக் கருதுவதற்கு அது நோய்வாய்ப்பட்ட அல்லது தேவையுடையவர்களுக்காக நிறுவனமயப்படுத்தப்பட்ட கவனிப்பு (பராமரிப்பு) ஏற்பாடு களுக்காகத் தாபிக்கப்பட்ட ஒரு தரும ஸ்தாபனத்திற்கு காசு மூலம் செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

குறிப்பிடத்தக்க பரீட்சார்த்திகள், அரசாங்கத்திற்குச் செய்யப்பட்ட நன்கொடைகள் தகுதிக் கொடுப்பனவுகளாக கருதப்படுதல் வேண்டும் என்பதை அறியாதவர்களாக இருந்தனர். எவ்வாறாயினும், விரல்விட்டு எண்ணக்கூடிய பரீட்சார்த்திகள் மட்டும் இந்தச் சீராக்கத்தினைச் சரியாகச் செய்துள்ளனர்.

விளம்பரப்படுத்தல் - அதிகளவிலான பரீட்சார்த்திகள் சீராக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்திற்கான வெளிநாட்டு, உள்நாட்டு விளம்பரப்படுத்தலைச் சரியாகச் சீராக்கம் செய்துள்ளனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் கம்பனியினது வியாபாரத்தினைப் (ஏற்றுமதி) புறக்கணித்து சகல வெளிநாட்டு விளம்பரப்படுத்தலையும் அனுமதியாமல் விட்டிருந்தனர். அத்துடன் சில பரீட்சார்த்திகள் வெளிநாட்டு விளம்பரப்படுத்தல் செலவுகளின் அடிப்படையில் 25% மான அனுமதிக்கப்படாத பகுதியினை கணிப்பீட்டிருந்தனர்.

அறவிடமுடியாத மற்றும் ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு – ஆண்டின் காலப்பகுதியினுள் வருகின்ற அறவிடமுடியாக் கடன்கள் உண்மையில் அனுமதிக்கப்படுதல் வேண்டும். வினாவில் தரப்பட்ட **பண்டா என்றபிரைசஸ்** ஆனது ஒரு வகையற்ற (வக்கற்ற) வாடிக்கையாளர் ஆகும். இது அனுமதிக்கத்தக்கதொரு செலவினமாகும். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் இதனை அனுமதிக்காதிருந்தனர். இதற்கு மேலதிகமாக சில பரீட்சார்த்திகள் பின்வருவனவற்றையும் புறக்கணித்திருந்தனர்.

“பதிவழிப்புச் செய்யப்பட்ட அறவிடமுடியாக் கடன்கள், அதன் பின்னர் வசூலிக்கப்பட்ட போது வரிக்காகச் செய்யப்பட்ட உரிமைக் கோரிக்கைகள் மற்றும் ஐயக்கடன் களுக்கான ஏதாவது மேலதிக ஏற்பாடு என்பன வருமானமாகக் கருதப்படுதல் வேண்டும்”

ஆகவே, வரி நோக்கத்திற்காக சீராக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தினைக் கணின்கும்போது எந்தவொரு சீராக்கமும் செய்யப்பட வேண்டிய தேவையில்லை. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் எதிர்பார்க்கப்பட்டது போன்று இந்தச் சீராக்கத்தினைச் சரியாகச் செய்திருந்தனர்.

நிதிக் குத்தகை – பரீட்சார்த்திகளில் சிலர் இந்த நிதிக் குத்தகைச் சீராக்கத்தினை பிழையாகச் செய்திருந்தனர்.

நிதிக் குத்தகை உடன்படிக்கையின் கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட போட்டோபிரதி இயந்திரத்திற்காக, வரிமதிப்பாண்டுக் காலப்பகுதியில் செலுத்தப்பட்ட குத்தகை வாடகைகளின் அடிப்படையில் பின்வருமாறு கழிக்கப்பட முடியும்.

உடன்படிக்கையின்படி செலுத்தத்தக்க (சென்மதி) மொத்த வாடகையில் 1/5 பங்கு வரை. இந்த எல்லைகளை மீறி அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. **எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் அதன் 1/4 பங்கினைத் (தகவல் தொழினுட்ப உபகரணத்திற்காக) தவறுதலாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.**

சொத்துக்களின் விற்பனை – இது ஒரு இலகுவான, நேர்ச் சீராக்கமாகும். பரீட்சார்த்திகள் சரியான மாதிரி மற்றும் மூலதன விடுதொகை வீதத்தினைப் பிரயோகித்திருப்பின் அவர்கள் இலகுவாக புள்ளிகளைப் பெற்றிருக்க முடியும்.

உதாரணம் :-

	ரூ.	ரூ.
விற்பனைகள்		120,000
(-) வரி WDV		
கிரயம்	450,000	
(-) உரிமைக் கோரிக்கை செய்யப்பட்ட மூலதன விடுதொகை (450,000 X 12.5% X 4 வருடங்கள்)	225,000	(225,000)
வரி நோக்கத்திற்கான விற்பனை மீதான இலாபம் / (நட்டம்)		(105,000)

சில பரீட்சார்த்திகள் IRD திருத்தங்களுக்கு இணங்க ஒவ்வொரு வருடத்திற்காகவும் வெவ்வேறு வீதங்களை பிரயோகித்திருந்ததுடன் மூலதன விடுதொகை உரிமைக்கோரிக்கைக்காக பிழையான வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

வரி நட்டம் – எந்தவொரு வரிமதிப்பாண்டிற்காகவும் சீராக்கம் செய்யப்பட்ட நட்ட மொத்தம் மற்றும் முன்கொணரப்பட்ட வரி நட்டம் என்பன அந்த வருடத்தின் மொத்த சட்டநியதி வருமானத்திற்கு எதிராக எதிரீடு செய்யப்பட முடியும். வளங்களிலிருந்து பெறும் சட்டநியதி வருமான முழுத் தொகையில் மேலதிகமாகவுள்ள மொத்த சட்டநியதி வருமானத்தின் 35% வரையான அளவுக்கு வரிவிதிக்கத்தக்க வருமான இறுதி வரி கழிக்கப்படுகிறது. எதிரீடு செய்யப்படாத தொகையானது முழுமையாக எதிரீடு செய்யப்படும் வரை தொடர்ந்து வரும் வரிமதிப்பாண்டுகளுக்கு முன்கொண்டு செல்லப்பட முடியும்.

சரியான சீராக்கம் பின்வருமாறு செய்யப்பட வேண்டும்.

2012/13 வரிமதிப்பாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட நட்டம் 3,223,500

கழி: மொத்த சட்டநியதி வருமானத்தின் 35% வரை

அதிகபட்சமாக உரிமைக்கோரிக்கை செய்யத்தக்கவை (2,986,942) (8,534,120 x 35%)

2014/15 வரிமதிப்பாண்டிற்கு முன்கொண்டு சென்ற நட்டம் 236,558

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அவர்களது வரிக் கணப்பீட்டில் மேலுள்ள சரியான முன்வைப்பினை வழங்குவதற்குத் தவறியிருந்தனர். சட்டநியதி வருமானத்தின் 35% இனைக் கழிப்பதற்கும் 2014/15 ஆம் வரிமதிப்பாண்டுக்கு முன்கொண்டு செல்லப்பட்ட நட்டத்திற்குமென புள்ளிகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. சில பரீட்சார்த்திகள் 2012/13 வரிமதிப்பாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட நட்டத்தின் அடிப்படையில் 35% கழிவினைப் பிரயோகித்திருந்தனர். அதாவது, 3,223,500 இலிருந்து 35%.

வரி வீதம் – ஏற்றுமதி வியாபாரம் ஒன்றிலிருந்து சீராக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபம் (சட்டநியதி வருமானம்) சலுகை வீதத்தில் வரி விதிக்கப்பட வேண்டியது என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக்கொள்ள வேண்டும். 2013/14 வரி மதிப்பாண்டிற்காகப் பிரயோகிக்கத்தக்க வரி வீதங்கள் 10% அல்லது 12% ஆகும். எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சாதாரண வீதமான 28% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர். இதற்கு மேலதிகமாக சில பரீட்சார்த்திகள் கம்பனி வரியியலுக்கும் தனிநபர் வரியியலுக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை இனங்காண முடியாதவர்களாகக் காணப்பட்டனர். அவர்கள் இந்த வினாவுக்காக தனிப்பட்ட வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

அவதானிக்கப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் :

- சில சீராக்கங்கள் செய்கை வழிகள் இன்றி செய்யப்பட்டிருந்தன. இதனால் விடை பிழையானதாக அமையும் சந்தர்ப்பத்தில் சீராக்கங்களின் எந்தவொரு சரியான பகுதிக்காகவும் சரியான தகவுக்கேற்ற புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு வழியில்லாமற் போயிருந்தது.
- துப்பரவற்ற வேலைகளும் தெளிவற்ற கையெழுத்தும்.
- உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிந்திய திருத்தங்களுடன் தங்களை நிகழ்நிலைப்படுத்துவதில் தவறியிருந்தமை.
- திரும்பத் திரும்ப அதே சீராக்கத்தைச் செய்ததன் மூலம் பரீட்சார்த்திகள் நேரத்தினை வீணடித்திருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வரி நோக்கத்திற்காக சீராக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தில் எழுகின்ற சேர்த்தல் (கூட்டல்) மற்றும் கழித்தல்களைச் செய்கின்ற IRD சட்டத்தின் பகுதிகள் 25 மற்றும் 26 என்பனவற்றில் போதுமான அறிவினைக் கொண்டிருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான குறிப்புகள் :

1. வினாக்களுக்கு விடையளிக்க முன்னர் நேர ஒதுக்கீட்டினை கருத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும். பல பரீட்சார்த்திகள் புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு இணங்க இந்த வினாவின் கனத்தினை (பங்கினைப்) புறக்கணித்திருந்தனர். இந்த வினாவின் கனமானது (பங்கானது) மொத்தப் புள்ளிகளில் அதிகபட்சம் 30% மாக இருந்தது.
2. இந்தத் திறன்களை மேம்படுத்தும் பொருட்டு பரீட்சார்த்திகள் அதிகமாக கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களைச் செய்து பார்த்தல், பாடத் தொகுதியினை வாசித்தல், பரீட்சைக்குத் தோற்றுவதற்கு முன்னர் சமனான வேறு பரீட்சைகளின் கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களில் பயிற்சி பெறுதல் ஆகியவற்றினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும். இதுவும் பாடப் பரப்பு மற்றும் பாடத்திட்டத்தின் நோக்கினைத் தெளிவதற்கு பரீட்சார்த்தி களுக்கு உதவும்.
3. பரீட்சார்த்திகள் வினாவை விளங்கிக் கொள்வதற்கு, ஒரு வினாவினைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்கான முறையொன்றினைப் பயிற்சி செய்தல் வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவினை வாசிக்கும்போது இந்தப் பகுப்பாய்வினை செய்து முடிக்கின்றனர். இது வினாவினை முறையாக விளங்கிக் கொள்வதற்கும் விடையினை முன்வைப்பதற்கான சரியான மாதிரியினைத் தெரிவு செய்வதற்கும் அவர்களுக்கு உதவும். உதாரணமாக, வினாவானது, வரியியலுக்காக சீராக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தினைத் தயாரிப்பதற்கு அவர்களிடம் எதிர்பார்த்திருப்பின் வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபத்திலிருந்து கூட்டவும் கழிக்கவுமென இரு நிரல்கள் அவர்களுக்குத் தேவையாக இருக்கும். தெரிவு செய்யப்படுகின்ற சரியான மாதிரியானது தெளிவான, புரணமான விடையினை முன்வைப்பதற்கும் தவறுகளைக் குறைப்பதற்கும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவி புரியும். இது விடைத்தாள் மதிப்பீட்டுப் பரீட்சகர்களுக்குக்கூட எந்தவொரு குழப்பமுமின்றி ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு உதவி புரியும்.