

**පරීක්ෂක වාර්තාව**

අදියර III විභාගය - ජූලි 2024

**(304) සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය**

(Corporate and Personal Taxation)

**ප්‍රශ්න අංක 01**

**(a) කොටස**

**පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?**

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් 2017 අංක 24 දරණ දේශීය ආදායම් පනතේ 69 වන වගන්තිය යටතේ විවිධ පුද්ගලයන් තුන් දෙනෙකුගේ නේවාසික තත්ත්වය පරීක්ෂා කරන ලදී.

පනතේ 69 (1) වගන්තිය ප්‍රකාරව යම් පුද්ගලයෙකු යම් කාලසීමාවක් තුළ,

- (1) ශ්‍රී ලංකාව තුළ වාසය කරයිනම්;
- (2) එම වර්ෂය තුළ දී ශ්‍රී ලංකාව තුළ කායිකව සිටී නම් සහ එම කායිකව සිටීමේ කාලසීමාවේ හෝ කාලසීමාවල මුළු එකතුව එම වර්ෂය තුළ ආරම්භ වන හෝ අවසාන වන යම් මාස දොළහක කාලසීමාවක් තුළදී දින එකසිය අසූ තුනක් (183) හෝ ඊට වැඩි ගණනක් වේනම්;
- (3) ශ්‍රී ලංකා රජයේ සේවකයෙකු හෝ නිලධාරියෙකු වේනම් සහ එම පුද්ගලයාගේ කාලාන්තරය එම වර්ෂය තුළ විදේශයක ඇත්නම්;
- (4) වෙළෙඳ නැව් පනතේ අර්ථනුකූලව, ශ්‍රී ලංකා නෞකාවක සේවයේ නියුක්තව සිටියේනම්, ඔහු එසේ සේවයේ නියුක්තව සිටී කාලසීමාව තුළ;

එම පුද්ගලයා එම තක්සේරු වර්ෂය සඳහා වාසිකයෙකු වන්නේය.

**නිරීක්ෂණ:**

- (1) සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීම උත්සාහ දරා තිබුණි.
- (2) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ප්‍රශ්නයේ පළමු උපකොටසෙහි සඳහන් ශ්‍රී ලාංකික නැවක සේවය කළ රථී සඳහා දින 183 ක රීතිය යොදා තිබූ අතර, තුන්වන උප කොටස යටතේ එක්සත් රාජධානියේ මහ කොමසාරිස් කාර්යාලයේ කාර්යභාරය සැලකිල්ලට ගනිමින් සාරාගේ වාසික තත්ත්වය නිවැරදිව ඇගයීමට ලක් කර තිබුණි.
- (3) කෙසේවෙතත්, බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නයේ සඳහන් කර තිබූ පුද්ගලයින් තිදෙනාගේ වාසිකභාවය පැහැදිලි නොකර බදු අය කළ හැකි හෝ බදු අය කළ නොහැකි බව සඳහන් කිරීමෙන් අසම්පූර්ණ පිළිතුරු ලබා දී තිබුණි.
- (4) තවද, ශ්‍රී ලංකාවේ පදිංචිකරුවෙකු ලෙස සැලකිය යුතු දින ගණන වැරදි ලෙස සඳහන් කර තිබූ බැවින් ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ට වාසිකභාවයට අදාළ නීතිය සම්බන්ධයෙන් අවබෝධයක් නොමැති විය.
- (5) එසේම, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නයේ පළමු උපකොටසෙහි සඳහන් රථී, ශ්‍රී ලංකාවේ පදිංචිකරුවෙකු ලෙස හඳුනාගෙන ඇතත්, ඔහු ශ්‍රී ලාංකික නෞකාවක සේවය කරන බව සඳහන් කිරීමට අපොහොසත් වී තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, ඔවුන් ඔහුගේ නේවාසික තත්ත්වය නිවැරදිව හඳුනාගෙන තිබුණි.

**කාර්යසාධනය:** කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුනි.

## ප්‍රශ්න අංක 02

### (a) කොටස

#### පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බද්ද (SSCL) පිළිබඳ මූලික දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී. 2022 අංක 25 දරණ සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බදු (SSCL) පනත යටතේ සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බද්ද;

- (1) යම් ද්‍රව්‍යක් ආනයනය කරනු ලබන,
- (2) යම් ද්‍රව්‍යක් නිෂ්පාදනය කිරීමේ ව්‍යාපාරයක් කරනු ලබන,
- (3) ඕනෑම ස්වභාවයකට අයත් සේවාවක් සැපයීමේ ව්‍යාපාරයක් කරනු ලබන,
- (4) ඉහත (2) අයිතමයේ සඳහන් නිෂ්පාදකයෙකු වන්නා වූ තැනැත්තෙකු විසින් සිදුකරන විකිණීමක් හැර, යම් ද්‍රව්‍යක් ආනයනය කිරීම සහ විකිණීම ඇතුළු එවැනි ද්‍රව්‍යක තොග හෝ සිල්ලර වෙළෙඳ ව්‍යාපාරයක් කරනු ලබන,

බදු අය කළ සෑම තැනැත්තෙකු විසින්ම (පුද්ගලයෙකු හෝ අස්තීත්වයක් අදහස් වන අතර, සංස්ථාගත කළ හෝ සංස්ථාගත නොකළ පුද්ගල මණ්ඩලයක්, පොල්මක්කරුවෙක්, රාජ්‍ය නොවන සංවිධානයක් සහ පුණ්‍යායතනයක්); ගෙවිය යුතුය.

#### නිරීක්ෂණ:

- (1) SSCL පනත යටතේ බදු අය කළ හැකි පුද්ගලයන් දෙදෙනෙකු හඳුනා ගැනීමට බොහෝ අයදුම්කරුවන් අසමත් වී තිබුණි.
- (2) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් විසින් ආබාධිත පුද්ගලයින්, හමුදාවල රාජකාරී කරන පුද්ගලයින්, විශ්‍රාමික පුද්ගලයින් වැනි අදාළ නොවන පිළිතුරු සඳහන් කර තිබුණි.
- (3) තවද, බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් වැරදි ලෙස සඳහන් කර තිබුණේ රසකැවිලි නිෂ්පාදකයින් SSCL පනත යටතේ බද්දට යටත් පාර්ශවයක් ලෙසය.

කාර්යසාධනය: කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුණි.

### (b) කොටස

#### පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?

ප්‍රශ්නයේ මෙම කොටසින් දේශීය වෙළෙඳපොළ සඳහා රසකැවිලි නිෂ්පාදනය කරන ලද ආයතනයක සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බදු වගකීම ගණනය කිරීම පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී.

#### නිරීක්ෂණ:

- (1) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බදු වගකීම ගණනය කිරීමේදී නිවැරදි සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බදු අනුපාතය වන 2.5% වෙනුවට වැරදි අනුපාත භාවිතා කර තිබුණි.
- (2) එසේම, බොහෝ අයදුම්කරුවන් SSCL වගකීම ගණනය කිරීමේදී මුළු පිරිවැටුමෙන් 85% ක් මත බදු අය කිරීම වෙනුවට මුළු පිරිවැටුම මත 2.5% අනුපාතයක් අයදුම් කර තිබුණි.

කාර්යසාධනය: කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුණි.

### ප්‍රශ්න අංක 03

#### පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?

මෙම ප්‍රශ්නය පදනම් වූයේ රාමී ඊශ්වර ඵදිරිව දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් (3 CTC 184) තීන්දුවෙන් මතු වූ නඩු නීතිය මතය. තක්සේරුව ලබන්නා ප්‍රොක්ටර්වරයෙකු වූ අතර, ඔහුගේ බිරිඳ, ශාන්ත බ්‍රිජට් කන්‍යාරාමයට ඉතා ආසන්නව පිහිටි ඇලෙක්සැන්ඩර් පෙදෙසේ පර්චස් 433 ක ඉඩමක් රු.450,000/- කට මිලදී ගැනීම සඳහා ඉඩම් හිමියෙකු වන තම්බයිත් මහත්මිය සමඟ ගිවිසුමකට එළඹුණාය. ඇය රු.45,000/- ක නැවත අය කළ නොහැකි තැන්පතුවක් ගෙවා ඇති අතර ගිවිසුමෙන් පසු ඔවුන් ඉඩම කැබලි 14කට බෙදා දළ සටහනක් සකස් කරන ලදී. ඉන් අනතුරුව, එක් ඉඩම් කැබැල්ලක් තම්බයිත් මහත්මිය භාරයේ තබා ගත් අතර පර්චස් 70 කින් සමන්විත තවත් කැබලි දෙකක් සහ මාර්ග වෙන් කරවා ගැනීම් වලින් සමන්විත තවත් කැබලි දෙකක් තක්සේරුව ලබන්නාගේ බිරිඳට පැවරිණි. ඉතිරි කොටස් නවය වෙනත් අයට විකුණා රු.66,331/- ක ලාභයක් උපයා ඇති අතර පර්චස් 70 ක කොටස් සඳහා රු.15,275/- ක මුදලක් පමණක් ගෙවා ඇති අතර එහි වටිනාකම රු.87,040/- කි.

සමාලෝචන මණ්ඩලය විසින් තක්සේරුව ලබන්නාගේ බිරිඳ විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද, දරුවන්ගේ අධ්‍යාපනය සඳහා පහසුකම් සැලසීම සඳහා පාසල අසල ජීවත් වීමට ඇති ප්‍රමුඛ අභිප්‍රාය ප්‍රකාශය ප්‍රතික්ෂේප කළේය. අවසාන වශයෙන්, ශ්‍රේෂ්ඨාධිකරණය විසින් ශාන්ත බ්‍රිජට් කන්‍යාරාමය අසල ජීවත් වීමට ඇති ප්‍රමුඛ අභිප්‍රාය දරුවන්ගේ අධ්‍යාපනයට පහසුකම් සැලසීම බව වූ තක්සේරුව ලබන්නාගේ තර්කය සමාලෝචන මණ්ඩලය විසින් ප්‍රතික්ෂේප කිරීම තහවුරු කරන ලදී.

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් දක්වා ඇති අවස්ථාවේ කරුණු ලබා දී ඇති නඩු තීන්දුවට බොහෝ සෙයින් සමාන වේ. ඒ අනුව සරත් උපයන ලාභය ආදායම් බද්දට යටත් වේ. මේ සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් කරුණු සැලකිල්ලට ගත යුතුය.

- (1) තක්සේරුකරුව ලබන්නාට ඉඩම සඳහා ගෙවීමට මුදල් නොමැත.
- (2) ගනුදෙනුව කෙටි කාලයක් තුළ සිදු කළ යුතු විය.
- (3) ගනුදෙනුව සඳහා යම් සුදානමක් තිබුණි.
- (4) කෙටි කාලයක් තුළ තක්සේරුව ලබන්නා සැලකිය යුතු ලාභයක් උපයා ඇත.

#### නිරීක්ෂණ:

- (1) නඩු තීන්දුවක කරුණු පිළිතුරු සැපයීමේදී යොදා ගත යුතු ආකාරය පිළිබඳව අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයකට අවබෝධයක් නොතිබුණි.
- (2) ලබා දී ඇති නඩු තීන්දුවට අදාළව ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීමට අවශ්‍ය වුවද, බොහෝ අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතාවය සපුරාලීමට අසමත් විය.
- (3) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ලබා දී ඇති නඩු තීන්දුව ප්‍රමාණවත් ලෙස විස්තර කර නොමැත.
- (4) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් මෙම ගනුදෙනුවෙන් උපයන ලාභය හඳුනාගෙන ඇත, නමුත් එය ප්‍රාග්ධන ලාභයක් ලෙස වර්ගීකරණය කර ඇත.
- (5) තවද, බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් ලබා දී ඇති නඩු තීන්දුවේ කරුණු වරදවා වටහාගෙන ඇත.
- (6) බොහෝ අයදුම්කරුවන් හුදෙක් හරයාත්මක පිළිතුරු ලබා දීම වෙනුවට ප්‍රශ්නය පුනරුච්චාරණය කර තිබූ අතර, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් දිගු ඡේද සහ ප්‍රශ්නයම නැවත නැවතත් ලියා තිබූ නමුත් පිළිතුරට ඇතුළත් කළ යුතු වැදගත් කරුණු සම්පූර්ණයෙන්ම පාහේ මග හැරී තිබුණි.
- (7) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් නිගමනය කර තිබුණේ නිශ්චිත ලාභය නිසි සාධාරණීකරණයකින් හෝ පැහැදිලි කිරීමකින් තොරව බදු අය කළ හැකි බවයි.

කාර්යසාධනය: නව තීන්දු සම්බන්ධයෙන් අයදුම්කරුවන් තුළ වූ දැනුම සතුටුදායක මට්ටමක නොතිබුණි.

## ප්‍රශ්න අංක 04

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?

(a) කොටස

පනතේ 7 (2) (ආ) වගන්තිය යටතේ අය කරනු ලබන ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද (CGT) පිළිබඳ මූලික දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් පරීක්ෂා කරන ලදී. ගනුදෙනුවලට පහත සඳහන් වත්කම් විකිණීමෙන් ලැබෙන ලාභය ඇතුළත් විය,

- (1) ඉදිකරන ලද ස්ථිර පදිංචි නිවස,
- (2) කාර්යාල ගොඩනැගිල්ල, සහ
- (3) කුලියට දුන් ගොඩනැගිල්ල

ඒ අනුව, ස්ථිර පදිංචි නිවස විකිණීමෙන් ලැබෙන ලාභය ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්දෙන් නිදහස් කර ඇති අතර, කාර්යාල ගොඩනැගිලි විකිණීමෙන් ලැබෙන ලාභය ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්දට යටත් නොවේ, මන්ද එය ක්ෂය කළ හැකි වත්කමක් වන බැවිනි. කුලියට දුන් ගොඩනැගිල්ල විකිණීමෙන් ලද ලාභය මත 10% ප්‍රාග්ධන ලාභ බදු අය කෙරේ.

නිරීක්ෂණ:

- (1) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් ඉදිකර ඇති පදිංචි නිවස සඳහා වරදවා ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද ගණනය කර තිබුණි.
- (2) තවද, බොහෝ අයදුම්කරුවන් කාර්යාල ගොඩනැගිල්ල ක්ෂය කළ හැකි වත්කමක් ලෙස හඳුනා ගැනීමට අපොහොසත් වී ඇති අතර ඒ සඳහා ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද ගණනය කර තිබුණි.
- (3) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් කුලියට දුන් ගොඩනැගිල්ල සඳහා ද ප්‍රාග්ධන ලාභය ගණනය කර තිබුණි.
- (4) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් විසින් කුලියට දුන් ගොඩනැගිල්ල සඳහා ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද ගණනය කිරීම සඳහා 30% අනුපාතය අවස්ථා කිහිපයකදී භාවිතා කර තිබුණි.
- (5) බොහෝ අවස්ථාවන්හිදී, අයදුම්කරුවන් ප්‍රාග්ධන ලාභය ගණනය කිරීමේදී දේපල තුනෙන් පිරිවැය සහ ඒවායේ ප්‍රතිෂ්ඨාවන් එකට එකතු කිරීමෙන් ප්‍රාග්ධන ලාභය ගණනය කර තිබුණි.

කාර්යසාධනය: ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද පිළිබඳ සමස්ත දැනුම දුර්වල මට්ටමක පැවතී.

## ප්‍රශ්න අංක 05

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?

සම්මත වැට් බදු අනුපාතය 18% ක් ලෙස සලකා දේශීය වෙළඳපොළේ රෙදිපිළි මිලදී ගැනීමේ හා විකිණීමේ නිරත වූ ආයතනයක් විසින් 2024.03.31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුව සඳහා ගෙවිය යුතු / (වැඩිපුර ගෙවූ) එකතු කළ අගය මත බද්ද (VAT) ගණනය කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය විය.

**නිරීක්ෂණ:**

- (1) අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් ප්‍රශ්නය උත්සාහ කර තිබූ අතර ඔවුන් වැඩි ලකුණු ලබා ගෙන තිබුණි.
- (2) වැට් බදු වාර්තාවේ නිවැරදි ආකෘතිය නොසලකා හරිමින් අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු ලෙජර් ගිණුම් භාවිතා කරමින් මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර ඉදිරිපත් කර තිබුණි.
- (3) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ලකුණු ලබා දීමේ පටිපාටියෙහි සඳහන් සියලුම පියවර අනුගමනය නොකර නිවැරදි පිළිතුර දක්වා තිබුණි. එවැනි අවස්ථාවලදී, විභාග පරීක්ෂකවරුන් හට සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා දීමට නොහැකි විය.
- (4) මෑත කාලීන සංශෝධන යටතේ නිදහස් කර ඇතත්, අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් දේශීයව නිෂ්පාදිත අත්යන්ත්‍ර රෙදිපිළි බදු අය කළ හැකි යැයි වැරදි ලෙස සලකා තිබුණි. මෙම ව්‍යාකූලත්වය "රෙදිපිළි" යන වචනය නිසා සිදු වී තිබුණි.
- (5) බොහෝ අයදුම්කරුවන් දේශීයව නිෂ්පාදිත අත්යන්ත්‍ර රෙදිපිළි මත දැරූ ප්‍රවාහන පිරිවැය යෙදවුම් බද්දක් ලෙස අඩු කර තිබුණි. මෙය බදු නිදහස් කිරීම සහ සාමාන්‍ය වියදම් වලින් ඉඩ දිය හැකි කොටස ගණනය කරන්නේ කෙසේද යන්න පිළිබඳ අවබෝධයක් නොමැතිකම පෙන්නුම් කරයි. අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු පමණක් මෙම ගැලපීම නිවැරදිව සිදු කර තිබුණි.
- (6) ප්‍රධාන විධායක නිලධාරියා විසින් භාවිතා කරන මෝටර් රථයක අළුත්වැඩියා කිරීම වැනි ඉඩ දිය නොහැකි වියදම් හඳුනා ගැනීමට බොහෝ අයදුම්කරුවන් අසමත් වී තිබුණි. ඇතැම් අයිතමයන් යෙදවුම් බද්දට ඇතුළත් කර ඇති නමුත් ඒවා ඉඩ දිය නොහැකි ලෙස පැහැදිලිව සඳහන් කර නොමැත. ඊට අමතරව, ඇතැම් අයිතමයන් වරදවා බදු නිදහස් ලෙස සඳහන් කර ඇත.
- (7) පෙර කාර්තුවේ සිට ඉදිරියට ගෙන එන ලද අතිරික්ත යෙදවුම් බද්ද සහ වාරික ගෙවීම අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් විසින් අඩු කර දක්වා තිබුණි.
- (8) වැට් බද්දේ යෙදවුම්-නිමවුම් යාන්ත්‍රණයට අදාළ කරුණු බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් අවබෝධ කරගෙන තිබුණි.

**කාර්යසාධනය:** වැට් බද්දට අදාළ දැනුම සතුටුදායක මට්ටමක විය.

**ප්‍රශ්න අංක 06**

**පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?**

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් පනතේ 53 සිට 56 දක්වා වගන්තිය අනුව හවුල් ව්‍යාපාර බදුකරණය පිළිබඳ මූලික දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී. පහත කරුණු සැලකිල්ලට ගනිමින් 2023/24 වර්ෂය සඳහා හවුල් ව්‍යාපාරක් මගින් ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු ගණනය කිරීම සඳහා මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අපේක්ෂා කරන ලදී.

- (1) හවුල්කරුවන්ගේ වැටුප්,
- (2) හවුල්කරුවන්ගේ සොහොයුරියට ගෙවූ පොත් තැබීමේ ගාස්තු,
- (3) හවුල්කරුවෙකු විසින් ලබා දෙන ණය සඳහා පොලිය,
- (4) හවුල්කරුවෙකුට ගෙවන කාර්යාල කුලිය, සහ
- (5) කොළඹ ජාතික රෝහලට කළ පරිත්‍යාග කිරීම.

**නිරීක්ෂණ:**

- (1) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීමට උත්සාහ කර තිබූ අතර, ඔවුන් ප්‍රශ්නයට වෙන් කරන ලද ලකුණු ප්‍රමාණයක් ඉහළ ලකුණක් ලබා ගත්හ.
- (2) ව්‍යාපාර ලාභය ගණනය කිරීමට අදාළ ගැලපීම් කිරීමේදී බොහෝ අයදුම්කරුවන් නිරන්තරයෙන් ව්‍යාකූල වේ. ඔවුන් බොහෝ විට ලාභයෙන් අඩු කළ යුතු ආදායම් එකතු කිරීමත් සහ ලාභයට නැවත එකතු කළ යුතු වියදම් අඩු කිරීමත් සිදු කරයි.
- (3) බොහෝ අයදුම්කරුවන් ගිණුම්කරණ ලාභයට පරිත්‍යාග නැවත එකතු නොකළ නමුත් සුදුසුකම් සහිත ගෙවීම් ලෙස වැරදි ලෙස ඒවා අඩු කර තිබුණි.
- (4) අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු සංඛ්‍යාවක් හවුල් ව්‍යාපාරයට හවුල්කරුවන් විසින් ලබා දෙන ණය සඳහා වූ පොලිය වරදවා ගණනය කර තිබුණි.
- (5) බොහෝ අයදුම්කරුවන් හවුල්කරුවන්ගේ වැටුප් නිවැරදිව දැක්විය යුත්තේ කොතැනද යන්න නොදැන සිටියහ.
- (6) බහුතරය විසින් හවුල් ව්‍යාපාරයේ ලාභය ගණනය කිරීමේදී හවුල්කරුවන්ගේ වැටුප නිවැරදිව ගිණුම්කරණ ලාභයට නැවත එකතු කර තිබුණි.
- (7) කෙසේවෙතත්, බදු අය කළ හැකි ආදායම ගණනය කිරීමේදී ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ට සුදුසුකම් සහිත ගෙවීම් සහ සහන යටතේ පරිත්‍යාග අඩු කිරීමට අමතක විය.
- (8) පළමු රු.1,000,000/- 0% ක් සහ ශේෂය මත 6% ක් ලෙස බදු අය කිරීම බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් නිවැරදිව සිදු කර තිබුණි. කෙසේවෙතත්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් පුද්ගල ආදායම් බදු අනුපාත සහ සමාගම් බදු අනුපාතය 30% හවුල් ව්‍යාපාර බදු ගණනය කිරීම සඳහා යොදා තිබූ බැවින් ඔවුන්ගේ බදු අනුපාත පිලිබඳ දැනුම යාවත්කාලීන නොවීය.
- (9) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් විසින් 0% ක බද්දක් අය නොකර, රු.1,000,000/- ක් හවුල් ව්‍යාපාර දීමනාවක් ලෙස වරදවා අඩු කර පෙන්වා තිබුණි.

**කාර්යසාධනය:** හවුල් ව්‍යාපාර බදුකරණය සම්බන්ධයෙන් කාර්යසාධනය සතුටුදායක විය.

**ප්‍රශ්න අංක 07**

**පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?**

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් බදු පරිපාලනය සම්බන්ධයෙන් මූලික දැනුම පරීක්ෂා කරන ලද අතර, වාර්තා ඉදිරිපත් කිරීම, පරිපාලන සමාලෝචනය (අභියාචනය) සහ අතිරික්ත බදු ආපසු ගෙවීම ඇතුළත් විය.

**නිරීක්ෂණ:**

- (1) අයදුම්කරුවන් ඉතා සුළු පිරිසක් මෙම ප්‍රශ්නයට සම්පූර්ණයෙන් උත්තර සපයා තිබුණි. මෙම ප්‍රශ්නය මීට පෙර පැවති විභාගයකදී ද පරීක්ෂාවට ලක් කර තිබූ නමුත් බොහෝ අයදුම්කරුවන් ආදායම් බදු වාර්තා ගොනු කිරීමට නියමිත දිනය නිවැරදිව දැක්වීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් හට "පරිපාලන සමාලෝචනයක්" සඳහා ඉල්ලීමක් කිරීමේදී අනුගමනය කළ යුතු නිසි පියවර ගැන මනා අවබෝධයක් නොමැති වූ අතර අභියාචනා විභාගයක් ආකාරයෙන් එය වරදවා වටහාගෙන තිබුණි.

- (3) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් මෙම ප්‍රශ්නය උත්සාහ නොකළ අතර වැඩිපුර ගෙවූ අදායම් බදු ආපසු ඉල්ලා සිටීමේ ක්‍රියා පටිපාටිය සහ එම ක්‍රියා පටිපාටිය හා සම්බන්ධ කාල රාමුව පිළිබඳ අවබෝධයක් නොමැති බව පෙන්නුම් කළහ.

**කාර්ය සාධනය:** බදු පරිපාලනය සම්බන්ධයෙන් කාර්යසාධනය ඉතා දුර්වල විය.

**ප්‍රශ්න අංක 08**

**පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?**

2023/24 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා සමාගම් බදුකරණය පිළිබඳ මූලික දැනුම මෙම ප්‍රශ්නය මගින් පරීක්ෂා කරන ලදී. ඒ අනුව, අවශ්‍ය වූයේ,

- (1) අපනයන වෙළඳපොළ සඳහා ශාකසාර නිෂ්පාදනයේ යෙදී සිටි නේවාසික සමාගමක් විසින් ගෙවිය යුතු තක්සේරු කළ හැකි ආදායම, බදු අය කළ හැකි ආදායම, ගෙවිය යුතු දළ ආදායම් බද්ද සහ ගෙවිය යුතු ඉතිරි අදායම් බද්ද ගණනය කිරීම.
- (2) නිෂ්පාදන හා අපනයන ව්‍යාපාරවල යෙදී සිටින සමාගමක් සඳහා ආදායම් බදු අනුපාතය තීරණය කිරීම.
- (3) ව්‍යාපාර ලාභය තහවුරු කිරීමේදී පනතේ සාමාන්‍ය අඩු කිරීම් (10 වන වගන්තිය), ප්‍රධාන අඩු කිරීම් (11 වන වගන්තිය) සහ විශේෂිත අඩු කිරීම් (12 සිට 19 දක්වා වගන්තිය) ප්‍රායෝගිකව යොදාගැනීමේ හැකියාව ඇගයීම.

**නිරීක්ෂණ:**

- (1) **ලබාගත් සාමාන්‍ය ලකුණු:**

සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ ප්‍රශ්නය සඳහා පිළිතුරු සපයා තිබූ අතර අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් සාමාන්‍ය ලකුණට වඩා වැඩි ලකුණු ප්‍රමාණයක් ලබා ගෙන තිබුණි.

- (2) **ඉදිරිපත් කිරීමේ ආකෘතිය:**

සමාගම් බදු ගණනය කිරීමේ ව්‍යවස්ථාපිත අන්තර්ගතයන් ඉදිරිපත් කිරීම සහ හඳුනා ගැනීම බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් අවබෝධ කරගෙන ඇත. කෙසේවෙතත්, අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් ව්‍යවස්ථාපිත අන්තර්ගතයන් සහ සමාගම් බදු ගණනය කිරීම සඳහා තවදුරටත් අපහසුතාවක් පෙන්වයි.

- (3) **වෙනත් ආදායම්:**

ව්‍යාපාර ආදායම ගණනය කිරීමේදී අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් පොලී ආදායම, ලාභාංශ ආදායම සහ ස්ථාවර වත්කම් බැහැර කිරීමෙන් ලැබෙන ලාභය වෙනත් ආදායම් මාර්ග ලෙස ඉවත් කර තිබුණි.

- (4) **ගිණුම්කරණ ක්ෂයවීම්, වත්කම් බැහැර කිරීම සහ ප්‍රාග්ධන දීමනා:**

සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ ගිණුම්කරණ ලාභයට ක්ෂයවීම් නැවත එකතු කර තිබුණි. තවද අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් විසින්, 2018/19 තක්සේරු වර්ෂයෙන් පසු මිලදී ගත් මෝටර් ලොරි, යන්ත්‍රෝපකරණ, කාර්යාල උපකරණ සහ පරිගණක සඳහා ප්‍රාග්ධන දීමනාව වසර 5 ක් ලෙස නිවැරදි අනුපාත යොදාගෙන තිබුණි.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් විසින් යන්ත්‍රෝපකරණ බැහැර කිරීම මත තක්සේරු කළ හැකි ගාස්තු නිසි ලෙස හඳුනාගෙන ගණනය කර ගිණුම්කරණ ලාභයට නැවත එකතු කර තිබුණි. කෙසේවෙතත්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් වත්කම් බැහැර කිරීමේදී තක්සේරු කළ හැකි ගාස්තු නිවැරදිව ගණනය කර තිබූ නමුත්, එම මුදල ව්‍යාපාරයේ තක්සේරු කළ හැකි ආදායම ගණනය කිරීමේදී ගිණුම්කරණ ලාභයට එකතු කර තිබුණේ නැත.

**(5) ඉඩ නොදෙන වියදම්:**

අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් විසින් පාරිතෝෂික සඳහා වෙන් කිරීම, පරිත්‍යාග සහ විනෝදාස්වාද වියදම් ගිණුම්කරණ ලාභයට නිවැරදිව එකතු කර තිබුණි. එහෙත්, ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය සහ හිමිකම මත පදනම්ව ණය සඳහා මූල්‍ය පිරිවැය අඩු කිරීමට අදාළ ගණනය කිරීම් ඉතා දුර්වල විය. අයදුම්කරුවන් අතලොස්සක් පමණක් මූල්‍ය වියදම් සඳහා වූ ඉඩ දෙන ප්‍රමාණයන් නිසි ලෙස ගණනය කර, ඉඩ නොදෙන ප්‍රමාණය ගිණුම්කරණ ලාභයට නැවත එකතු කර තිබුණි.

**(6) ඉඩදෙන වියදම්:**

පාරිතෝෂික සඳහා ගෙවීම බහුතරය විසින් අඩු කර තිබුණි.

**(7) ආයෝජන ආදායම:**

ස්ථාවර තැන්පතු වලින් ලැබෙන පොලිය බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් නිවැරදිව ආයෝජන ආදායමක් ලෙස සලකා තිබුණි. ලද ලාභාංශවලින් ලැබෙන ලාභාංශ ආදායම බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් නිදහස් කර තිබුණේ නැත. කෙසේවෙතත්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් වාහන විකිණීමෙන් ලද ලාභය ආයෝජන ආදායමට වැරදි ලෙස ඇතුළත් කර තිබුණි.

**(8) සුදුසුකම් ලැබීමේ ගෙවීම් සහ සහන:**

රජයට කරන ලද පරිත්‍යාග බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් සම්පූර්ණයෙන්ම අඩු කර තිබුණි. නමුත්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් විසින් ඉවත් වූ සේවකයෙකුට ගෙවූ පරිත්‍යාගය වැරදි ලෙස අඩු කර තිබුණි.

**(9) බදු අනුපාතය හඳුනා ගැනීම:**

නිවැරදි බදු අනුපාතය 30% හඳුනා ගැනීම බහුතරය විසින් සිදු කරන ලදී. කෙසේවෙතත්, අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු සමාගමට අදාළ බදු ගණනය සඳහා තනි පුද්ගල ආදායම් බදු ගණනය කිරීමේදී යොදා ගැනෙන බදු අනුපාත (6% සිට 36% දක්වා) යොදා ගන්නා ලදී.

**(10) බදු බැර හඳුනා ගැනීම:**

කාර්තුමය අදායම් බදු වාරික ගෙවීම බහුතරයක් විසින් බදු බැරක් ලෙස අඩු කර තිබුණි. කෙසේවෙතත්, පොලිය මත රඳවා ගැනීමේ බද්ද බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් අඩු කර තිබුණේ නැත.

**කාර්යසාධනය:** සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක විය.

**ප්‍රශ්න අංක 09**

**පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක්ද?**

ජ්‍යෙෂ්ඨ බදු කළමනාකරුවෙකු ලෙස සේවය කළ වාසික පුද්ගලයෙකුගේ 2023/24 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා පුද්ගලික ආදායම් බදු තක්සේරු කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය විය. ආදායම් මාර්ග අතර රැකියා, ව්‍යාපාර සහ ආයෝජනවලින් ලැබෙන ආදායම ඇතුළත් විය.



**නිරීක්ෂණ:**

මෙම ප්‍රශ්නය සෑම අයදුම්කරුවෙකුම පාහේ උත්සාහ කර තිබූ අතර, තනි පුද්ගල බඳුකරණයට අදාළ අයදුම්කරුවන්ගේ මූලික දැනුම සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුනි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් සාමාන්‍ය මට්ටමට වඩා වැඩි ලකුණු ලබා ගෙන තිබුණි.

නිරීක්ෂණ පහත ලැයිස්තුගත කර ඇත:

**(a) රැකියා ආදායම:**

- (1) අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් විසින් රැකියා ආදායම යටතේ දළ වැටුප ඇතුළත් කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් මාසික වැටුප පමණක් ගනණය කිරීම් සඳහා යොදාගෙන තිබුණි.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් ගමන් ප්‍රතිලාභය ලෙස රු.40,000/- ක් ඇතුළත් කර තිබුණි.
- (3) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් කුලී දීමනාව සහ ජංගම බිල්පත් ප්‍රතිපූරණයෙන් 50% ක් ආදායමට ඇතුළත් කර තිබුණි.
- (4) අයදුම්කරුවන් සැලකිය යුතු සංඛ්‍යාවක් රැකියා ආදායම ලෙස වෛද්‍ය බිල්පත් ප්‍රතිපූරණය වැරදි ලෙස ඇතුළත් කර තිබුණි.

**(b) ව්‍යාපාර ආදායම:**

- (1) පුහුණුවන්නන් සඳහා වැටුප් සහ වෘත්තීය ගාස්තු බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් ව්‍යාපාර ලාභය ගණනය කිරීමේදී ඉඩදෙන වියදම් ලෙස සලකනු ලැබීය.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් ලාභය ගණනය කිරීමේදී ක්ෂය වීම නැවත එකතු කිරීම සහ ගෘහ භාණ්ඩ සඳහා ප්‍රාග්ධන දීමනාව අඩු කිරීම නිවැරදිව සිදු කරන ලදී.
- (3) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් වාසස්ථානය සඳහා ගෙවූ කුලිය ඉඩදිය නොහැකි වියදම් ලෙස ගිණුම්කරණ ලාභයට එකතු කර තිබුණි.

**(c) ආයෝජන ආදායම:**

- (1) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් ස්ථාවර තැන්පතු සහ භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා දළ පොලිය ආයෝජන ආදායම් ලෙස සලකා තිබුණි.
- (2) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් විසින් වැරදි ලෙස නිල ලැයිස්තු ගත සමාගම් කොටස් විකිණීමෙන් ලද ලාභය සහ නිල ලැයිස්තු ගත සමාගම් වලින් ලද ලාභාංශ ආදායම (ශුද්ධ) ආයෝජන ආදායම යටතේ දක්වා තිබුණි.

**(d) පොදු අතපසුවීම්, වැරදි සහ ප්‍රකාශ:**

- (1) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් පුද්ගලික සහනය රු.1,200,000/- ක් අඩු කර නොතිබුණි.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් බදු අය කළ හැකි ආදායම ගණනය කිරීමේදී 25% ක කුලී සහන, දළ කුලියෙන් අඩු කර නොතිබුණි.
- (3) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් බදු වගකීම් ගණනය නොකර සෘජුවම බදු අය කළ හැකි ආදායමෙන් බදු බැර වැරදි ලෙස අඩු කර තිබුණි.
- (4) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් 6% සිට 60% දක්වා බදු අනුපාතයන් භාවිත කර ඇති අතර ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ව්‍යාපාර ලාභය සඳහා 30% සමඟ බදු අනුපාත භාවිත කර තිබුණි.

- (5) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් අත්තිකාරම් පුද්ගල ආදායම් බදු (APIT) සහ ස්වයං තක්සේරු මත බදු ගෙවීම් බහුතරයක් විසින් බදු බැර ලෙස අඩු කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, පොලී මත රඳවා ගැනීමේ බදු (WHT) නොසලකා හැර තිබුණි.
- (6) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් මුළු තක්සේරු කළ හැකි ආදායම, සුදුසුකම් ලත් ගෙවීම් සහ සහන, බදු අය කළ හැකි ආදායම, දළ බදු වගකීම්, බදු බැර සහ ගෙවිය යුතු ඉතිරි ආදායම් බදු ගණනය කිරීමේදී පුද්ගල ආදායම් බදු වාර්තාවේ නිවැරදි ප්‍රවාහයන් අදාළ කරගෙන තිබුණේ නැත. නිදසුනක් වශයෙන්, සුදුසුකම් ලත් ගෙවීම් සහ කාර්තුමය වාරික ගෙවීම් තක්සේරු කළ හැකි ආදායමට පෙර අඩු කර තිබුණි.
- (7) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ඉතිරි පිළිතුර සම්පූර්ණ නොකර බදු අය කළ හැකි ආදායමෙන් බදු ගණනය කිරීම නතර කර තිබුණි.

**කාර්යසාධනය:** කාර්යසාධනය සතුටුදායකය.

- - -

**සමස්ත කාර්යසාධනය:**

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් වැට් බදු, හවුල් ව්‍යාපාර බදුකරණය, ව්‍යාපාර බදුකරණය සහ තනි පුද්ගල බදුකරණය සඳහා සතුටුදායක මට්ටමින් ලකුණු ලබා ගෙන තිබුණි. කෙසේවෙතත්, වාසික නීතිය, නඩු තීන්දු සහ බදු පරිපාලනය යන ක්ෂේත්‍රවල ඇතැම් දුර්වල කාර්යසාධනයන් දක්නට ලැබුණි. විශේෂයෙන්ම, බදු වාර්තා ගොනු කිරීම, පරිපාලන සමාලෝචනය සහ අතිරික්ත බදු ආපසු ගෙවීම සම්බන්ධ දැනුම අතිශයින් දුර්වල මට්ටමක පැවතිනි.

**ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ගේ දුර්වල කාර්ය සාධනට හේතු වූ පොදු කරුණු පහත දැක්වේ:**

- (1) බදුකරණයේ සහ අදාළ බදු නීතිවල මූලික මූලධර්මවලට වඩා අංක ගණිතමය ගණනය කිරීම් කෙරෙහි වැඩි අවධානයක් යොමු කිරීම.
- (2) බදු නීති සහ එහි පසුකාලීන සංශෝධන වැනි අදාළ බදු නීති පිළිබඳ දැනුවත්භාවය නොමැතිකම.
- (3) ප්‍රශ්නවලට පිළිතුරු දීමට පෙර ප්‍රශ්න පත්‍රය නිවැරදිව කියවීමට අවධානය යොමු නොකිරීම. මෙය වැරදි අවබෝධය හේතුවෙන් ප්‍රශ්නයේ ඇතැම් වැදගත් අවශ්‍යතා අමතක කිරීමට හේතු විය.
- (4) විභාග කුසලතා වැඩි දියුණු කිරීමට උපකාරී වන පසුගිය ප්‍රශ්න පත්‍ර කෙරෙහි ප්‍රමාණවත් අවධානයක් යොමු නොකිරීම.
- (5) බොහෝ මූලික මූලධර්ම සහ බදු නීති නිසි ලෙස පැහැදිලි කර ඇති ස්ව-අධ්‍යයන පොත් කෙරෙහි අඩු අවධානයක් යොමු කිරීම.
- (6) ප්‍රශ්න පත්‍රයට පිළිතුරු සැපයීමේ දුර්වල කාල කළමනාකරණය සහ සමහර අයදුම්කරුවන් කුඩා ලකුණු සඳහා දීර්ඝ පිළිතුරු ලියා ඇත.
- (7) සමහර යථාර්ථවාදී උපකල්පන නොතිබූ අතර යථාර්ථවාදී නොවන උපකල්පන සිදු කරන ලදී.
- (8) ආකෘතිය සහ ඉදිරිපත් කිරීම ඇතුළුව පිළිතුර සංවිධානය කිරීමට එක් එක් ප්‍රශ්නයේ සැබෑ අවශ්‍යතාවය නිසි ලෙස අවබෝධ කර ගැනීමට අපොහොසත් වීම.
- (9) පරීක්ෂකවරුන්ට පිළිතුරුවල කරුණු අවබෝධ කර ගැනීමට අපහසුතා ඇති කළ නොපැහැදිලි අත් අකුරු. සමහර විට පිළිතුරු ඉතා අපැහැදිලි නිසා කියවිය නොහැකි විය.

(10) ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ගණනය කිරීමේ ක්‍රියාවලියේදී ඔවුන් පැමිණ ඇති ඔවුන්ගේ සංඛ්‍යාවලට සහාය දැක්වීම සඳහා නිසි පරිදි පෙර වැඩ දක්වා නොතිබීම.

**වැඩිදියුණු කරගැනීම සඳහා යෝජනා:**

- (1) ප්‍රශ්න පත්‍රයට උත්තර සැපයීමට පෙර කාල කළමනාකරණය කෙරෙහි අවධානය යොමු කිරීම, එමඟින් අයදුම්කරුවන්ට ප්‍රශ්නවල ඇතැම් වැදගත් අවශ්‍යතා අවබෝධ කර ගැනීමට ඉඩ සලසයි. වෙන් කරන ලද ප්‍රශ්න සහ ලකුණු වල අවශ්‍යතාවය මත පදනම්ව හැකි තාක් දුරට පිළිතුර සාරාංශ කිරීම අතිශයින් වැදගත් වේ.
- (2) විභාග කුසලතා වැඩි දියුණු කිරීම සඳහා පසුගිය ප්‍රශ්න පත්‍රවලට පිළිතුරු සැපයීම සහ යෝජිත උත්තර පරීක්ෂා කිරීම.
- (3) ප්‍රශ්න පත්‍රයේ සියලු ක්ෂේත්‍ර ආවරණය වන බැවින් ස්ව-අධ්‍යයන පොත් කෙරෙහි පූර්ණ අවධානය යොමු කිරීම.
- (4) උත්තර සඳහා යම් ලකුණු ලබා දීමේදී ප්‍රයෝජනවත් වන පැහැදිලි හා යථාර්ථවාදී උපකල්පන සඳහන් කිරීම. ප්‍රශ්නවල ලබා දී ඇති කරුණු වෙනස් කිරීම සඳහා යථාර්ථවාදී නොවන උපකල්පනයක් කිරීමට අයදුම්කරුවන්ට ඉඩ නොදෙන බව මතක් කර දීම වැදගත්ය.
- (5) ගණනය කිරීම්වල අංක ගණිතමය නිරවද්‍යතාවයට වඩා බදුකරණයේ මූලික මූලධර්ම කෙරෙහි අවධානය යොමු කිරීම.
- (6) අවශ්‍ය සෑම අවස්ථාවකදීම එක් එක් ගණනය කිරීම් සඳහා සුදුසු පෙරවැඩ සැපයීම සහ ඒවා නිසි ලෙස සම්බන්ධ කිරීම.
- (7) උත්තරපත්‍ර පරීක්ෂකයන් හට කරුණු පැහැදිලිව අවබෝධ කර ගැනීමට ඉඩ සලසන අත් අකුරින් ප්‍රශ්න පත්‍රයට උත්තර සැපයීම.
- (8) පිළිතුරු සැපයීමට ලබා දෙන පොතේ නව පිටුවක නව ප්‍රශ්නයක් වන පරිදි පිළිතුරු සැපයීම.
- (9) අවශ්‍යතාවය පැහැදිලිව අවබෝධ කර ගැනීම සඳහා ප්‍රශ්න පත්‍රය එක් වරකට වඩා කියවන ලෙසත්, කාලය ඉතිරි වන පරිදි අදාළ නොවන උත්තර සහ ගණනය කිරීම් ලිවීමෙන් වළකින ලෙසත් අයදුම්කරුවන්ට උපදෙස් දෙනු ලැබේ.
- (10) සෑම විටම ප්‍රශ්න පත්‍රය සම්පූර්ණයෙන් කියවීමට මිනිත්තු 15 ක කියවීමේ කාලය භාවිතා කර පසුව එක් එක් ප්‍රශ්නයේ විශ්වාසනීය මට්ටම මත පදනම්ව ප්‍රශ්නවලට උත්තර දීමට පටන් ගන්න.

- \* \* \* -