

பரீட்சாரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை – 2024 யூலை

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 69 இன் கீழ் 3 வெவ்வேறு தனி நபர்களின் வதிவிட அந்தஸ்தைப் பரீட்சித்திருந்தது.

சட்டத்தின் பிரிவு 69 (1) இற்கு இணங்க, தனியாள் ஒருவர் ஒரு மதிப்பாண்டிற்காக இலங்கையில் வதிவுடையவராக இருப்பதற்கு, அவர்

- இலங்கையில் வசிப்பவராகவும் ;
- அவ்வருடத்தின் காலப்பகுதியில் இலங்கையில் இருப்பதுடன் அந்த இருப்பு, வருடம் ஆரம்பிக்கும் அல்லது முடிவடையும் ஏதாவது 12 மாத காலப்பகுதியில் மொத்தமாக 183 நாட்கள் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நாட்களை கொண்டிருப்பதாகவும் ;
- இலங்கை அரசாங்கத்தின் ஊழியர் அல்லது அதிகாரியாகவும் அவரது வாழ்க்கைத்துணை அவ்வருடத்தின் காலப்பகுதியில் வெளிநாட்டில் பணியமர்த்தப்பட்டவராகவும் ; அல்லது
- வணிகக் கப்பல் சட்டத்தின் பொருளில் அந்தத் தனியாள் இலங்கை கப்பலில் பணியமர்த்தப்பட்டு அக்காலப்பகுதியில் பணியாற்றுவவராகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

அவதானிப்புகள் :

- பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர்.
- இலங்கைக் கப்பலில் பணியாற்றுவது தொடர்பாக கேட்கப்பட்ட கேள்விக்கு (1 ஆவது உப வினா) பெரும்பாலானவர்கள் 183 நாள் விதியை ரவிக்குப் பிரயோகித்திருந்தனர். (3 ஆவது உப வினா) ஐக்கிய இராச்சிய உயர்ஸ்தானிகராலயத்தில் சாராவின் வகிபாகத்தை கவனத்திற் கொண்டு அவரை சரியாக மதிப்பிட்டிருந்தனர்.
- எவ்வாறாயினும், பல மாணவர்கள் தரப்பட்ட 3 தனியாட்களினதும் வதிவிட அந்தஸ்தை விளக்காது, அவர்கள் வரி விதிக்கத்தக்கவர்கள் அல்லது வரிவிதிக்கத்தக்கவர்கள் அல்ல எனக் குறிப்பிட்டதன் மூலம் பூரணமற்ற விடையை வழங்கியிருந்தனர்.
- மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் வதிவிட விதி பற்றிய போதிய அறிவு காணப்படாததால் அவர்கள் இலங்கையில் வதிவு தொடர்பாக கவனத்திற் கொள்ளத் தேவையான நாட்களின் எண்ணிக்கையை பிழையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- அத்துடன், சில பரீட்சார்த்திகள் ரவி (1 ஆவது உப வினா) இலங்கையில் வதிவுள்ள ஒருவர் என்பதை இனங்கண்டிருந்தனர் எனினும் அவர் இலங்கைக் கப்பலில் பணியாற்றுகிறார் என்பதைக் குறிப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், அவர்கள் அவரது வதிவிட அந்தஸ்தைச் சரியாக இனங்கண்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகைகள் திருப்திகரமான மட்டத்தில் அமைந்திருந்தன.

வினா இல. 02

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்தப் பகுதியானது கீழ்வருவனவற்றை மேற்கொள்கின்ற ஒவ்வொரு வரிவிதிக்கத்தக்க நபரினாலும் (தனிநபர், கூட்டிணைக்கப்பட்ட அல்லது கூட்டிணைக்கப்படாத நபர்களின் ஓர் அமைப்பை உள்ளடக்கிய நிறுவனம், ஒரு நிறைவேற்றுநர், அரசு சார்பற்ற நிறுவனம் மற்றும் தரும ஸ்தாபனம்) 2022 ஆம் ஆண்டின் 25 ஆம் இலக்க சமூகப் பாதுகாப்புப் பங்களிப்பு வரிச் சட்டத்தின் கீழ் செலுத்த வேண்டிய சமூகப் பாதுகாப்புப் பங்களிப்பு வரி (SSCL) பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது ;

- ஏதாவது பொருளின் இறக்குமதிகள்,
- ஏதாவது பொருளை உற்பத்தி செய்யும் வணிகத்தில் ஈடுபடுதல்,
- ஏதாவது சேவை வழங்கும் வணிகத்தில் ஈடுபடுதல், அல்லது
- ஏதாவது பொருளை (மேலே (b) இல் குறிப்பிட்ட உற்பத்தியாளரின் விற்பனை தவிர்ந்த) இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்வது உள்ளிட்ட, அத்தகைய பொருளின் மொத்த விற்பனை அல்லது சில்லறை விற்பனை செய்யும் வணிகத்தில் ஈடுபடுதல்.

அவதானிப்புகள் :

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் SSCL சட்டத்தின் கீழான வரி விதிக்கத்தக்க இரண்டு நபர்களை அடையாளங் காணத் தவறியிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் விசேஷ தேவையுடையோர், இராணுவத்தில் உள்ளவர்கள், ஓய்வு பெற்றவர்கள் போன்ற சம்பந்தமற்ற விடைகளைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- மேலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இனிப்பு உணவுகளைத் தயாரிப்பவர்கள் SSCL சட்டத்தின் கீழ் ஒரு பொறுப்புடைய தரப்பினராக உள்ளனர் எனப் பிழையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகைகள் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தன.

பகுதி (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வினாவின் இந்தப் பகுதியானது உள்ளூர் சந்தைக்கு இனிப்புப் பண்டங்களைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு நிறுவனத்தின் SSCL பொறுப்பினைக் கணிப்பிடுவது பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்தது.

அவதானிப்புகள்

- பல பரீட்சார்த்திகள் SSCL பொறுப்பினைக் கணிப்பிடும்போது சரியான SSCL வீதமான 2.5% இற்குப் பதிலாக பிழையான வீதங்களைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.
- மேலும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் SSCL பொறுப்பினைக் கணிப்பிடும்போது மொத்தப் புரள்வில் 85% இனை விதிப்பதற்குப் பதிலாக மொத்தப் புரள்வில் 2.5% இனை பிரயோகித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகைகள் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தன.

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா **Ram Iswara vs. CIR (3 CTC 184)** என்ற வழக்கின் தீர்ப்பினை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஒரு வழக்குச் சட்ட வினாவாகும். மதிப்பீட்டாளர் ஒரு சட்டத்தரணியாக இருந்ததுடன், அவரது மனைவி புனித பிறிட்ஜட் கல்லூரிக்கு மிக அண்மையில், அலக்ஸ்சாந்திரா பிளேஸில் இருந்த திருமதி தம்பையா என்பவருக்குச் சொந்தமான 433 பேச்சர்ஸ் காணியை ரூபா 450,000 இற்கு கொள்வனவு செய்வதற்காக காணி உரிமையாளருடன் உடன்படிக்கை ஒன்றைச் செய்து கொண்டார். அவர் பிடிக்காசு வைப்பாக ரூபா 45,000 இனைச் செலுத்தியிருந்ததுடன், உடன்படிக்கையை அடுத்து அந்தக் காணியை 14 துண்டங்களாகப் பிரித்திருந்தார். அதன் பின்னர், திருமதி தம்பையாவுக்கு ஒரு துண்டமும், 70 பேச்சர்ஸ் இனைக் கொண்ட இரண்டு துண்டங்களும் வீதி ஒதுக்கத்தை உள்ளடக்கிய வேறு இரண்டு துண்டங்களும் மதிப்பீட்டாளரின் மனைவிக்கும் மாற்றப்பட்டன. மீதி ஒன்பது துண்டங்களும் வேறு நபர்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டதுடன் அதன் மூலம் ரூபா 66,331 இலாபமும் ஈட்டப்பட்ட அதே வேளை ரூபா 87,040 பெறுமதியான 70 பேச்சர்ஸ் அளவுத் துண்டங்களுக்காக ரூபா 15,275 மாத்திரமே செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

மீளாய்வுச் சபையானது பாடசாலைக்கு அருகில் வசிப்பதற்கான மேலாதிக்க ஆர்வம் பிள்ளைகளின் கல்விக்கு வசதியளிப்பதாகும் என்ற மதிப்பீட்டாளரின் வாதத்தை நிராகரித்தது. இறுதியாக, புனித பிறிட்ஜட் கல்லூரிக்கு அண்மையில் வசிப்பதற்கான மேலாதிக்க ஆர்வம் பிள்ளைகளின் கல்விக்கு வசதியளிப்பதாகும் என்ற மதிப்பீட்டாளரின் வாதத்தை மீளாய்வுச் சபை நிராகரித்ததை உயர் நீதிமன்றம் உறுதி செய்தது.

தரப்பட்ட வழக்கிலுள்ள விடயமானது தீர்ப்பு வழங்கப்பட்ட வழக்கினை மிகவும் ஒத்திருந்தது. எனவே, சரத் என்பவரால் ஈட்டப்பட்ட இலாபமானது வருமான வரி செலுத்துவதற்கான பொறுப்பைக் கொண்டுள்ளது. இது தொடர்பில் கீழ்வரும் விடயங்கள் கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும்:

- a) மதிப்பீட்டாளர் காணிக்குச் செலுத்துவதற்கான பணத்தைக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- b) கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒரு குறுகிய காலப்பகுதியினுள் இடம்பெற்றிருந்தன.
- c) கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக சில முன்னாயத்தங்கள் காணப்பட்டிருந்தன.
- d) ஒரு குறுகிய காலப்பகுதியினுள் மதிப்பீட்டாளர் குறிப்பிடத்தக்க இலாபத்தை ஈட்டியிருந்தார்.

**அவதானிப்புகள் :**

- a) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வினாவில் இருந்த விடயங்களை தீர்ப்பு வழங்கப்பட்ட வழக்கொன்றுக்கு எவ்வாறு பிரயோகிப்பது என்பது பற்றிய புரிதலைக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- b) தீர்ப்பளிக்கப்பட்ட வழக்குடன் தொடர்புடைய வகையில் வினாவுக்கு விடையளிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் வினாவின் தேவைப்பாட்டைப் பூர்த்திசெய்ய முடியவில்லை.
- c) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வழக்கை போதுமானளவுக்கு விபரிக்கவில்லை.
- d) சில பரீட்சார்த்திகள் இக்கொடுக்கல் வாங்கலினால் ஈட்டப்பட்ட இலாபத்தை இனங்கண்டிருந்தனர் ஆயினும் அதனை மூலதன நயமாக வகைப்படுத்தியிருந்தனர்.
- e) மேலும், பல பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வழக்கின் விடயங்களை அதேபோன்ற வேறு சில வழக்குகளுடன் தொடர்புபடுத்தியதன் மூலம் தவறாக விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர்.

- f) பல பரீட்சார்த்திகள் பொருத்தமான விடையை வழங்குவதற்குப் பதிலாக வெறுமனே வினாவை மீளவும் எழுதியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் நீண்ட பந்திகளை எழுதியிருந்ததுடன், வினாவை மீள எழுதியிருந்தனர். எனினும் விடையில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய முக்கிய விடயங்கள் விடையிலிருந்து முற்றிலுமாக விடுபட்டிருந்தன.
- g) சில பரீட்சார்த்திகள், எவ்வித நியாயப்படுத்தலோ அல்லது விளக்கமோ இன்றி, குறிப்பிட்ட இலாபமானது வரி விதிக்கத்தக்கது என எழுதியிருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை :** பரீட்சார்த்திகளின் வழக்குச் சட்டம் பற்றிய அறிவானது திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை.

## வினா இல. 04

### பகுதி (a)

#### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினாவானது சட்டத்தின் பிரிவு 7 (2) (b) இன் கீழ் தாக்கல் செய்யப்பட்ட மூலதன நய வரி (CGT) பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்தது. பரிவர்த்தனைகள் கீழ்வருவனவற்றின் விற்பனையிலிருந்தான ஆதாயத்தையும் உள்ளடக்கியுள்ளது:

- நிருமாணிக்கப்பட்ட நிரந்தர வதிவிடம்
- அலுவலகக் கட்டடம்
- வாடகைக்கு விடப்பட்ட கட்டடம்

அதற்கிணங்க, நிரந்தர வதிவிடத்தின் விற்பனை மூலமான நயமானது CGT இலிருந்து விலக்களிக்கப்பட்டது. அதே சமயம் அலுவலகக் கட்டடம் என்ற சொத்தானது பெறுமானத் தேய்விடத்தக்க ஒரு சொத்தாகையால் அதன் விற்பனையிலிருந்து கிடைத்த நயமானது CGT இற்கு உட்பட்டதல்ல. வாடகைக்கு விடப்பட்ட கட்டடம் 10% CGT இற்கு உட்பட்டதாகும்.

#### அவதானிப்புகள் :

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நிருமாணிக்கப்பட்ட வதிவிட இல்லத்திற்கான CGT இனைப் பிழையாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- மேலும், பல பரீட்சார்த்திகள் அலுவலகக் கட்டடத்தை ஒரு பெறுமானத் தேய்விடத்தக்க சொத்தாக இனங்காணத் தவறியிருந்ததால் அதற்கு CGT ஐக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்த கட்டடத்திற்கும் மூலதன நயத்தை கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- ஒரு சில சந்தர்ப்பங்களில், சில பரீட்சார்த்திகள் வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்த கட்டடத்திற்கு CGT ஐக் கணிப்பிடுவதற்கு 30% இனைப் பயன்படுத்தி இருந்தனர்.
- பல சந்தர்ப்பங்களில், பரீட்சார்த்திகள் மூன்று ஆதனங்களினதும் கிரயத்தை ஒன்றாகச் சேர்த்ததன் மூலம் மூலதன நயத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்ததுடன், மூலதன நயத்தைக் கணிப்பிடும்போது அவர்கள் பெற்றுக்கொண்ட மறுபயனையும் கூட ஒன்றாகச் சேர்த்திருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை :** CGT மீதான ஒட்டுமொத்த அறிவானது மிக மோசமானதாக இருந்தது.

## வினா இல. 05

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இங்கு, நியம வற் வீதத்தை 18% ஆகக் கருதி, உள்நாட்டுச் சந்தையில் ஆடைகளை வாங்கி, விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள உரிமம் ஒன்றின் 2024.03.31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்த வேண்டிய மீதி / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதி சேர் வரியை (VAT) கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

### அவதானிப்புகள் :

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்ததுடன், அவர்கள் உயர்ந்தளவு புள்ளிகளையும் பெற்றுக் கொண்டிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வற் திரட்டின் சரியான வடிவத்தை அலட்சியம் செய்து, பேரேட்டுக் கணக்கு முறையைப் பயன்படுத்தி வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர்.
- மேலும் சில பரீட்சார்த்திகள் புள்ளியிடல் திட்டத்தில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட அனைத்துப் படிமுறைகளையும் பின்பற்றாது சரியான விடையைப் பெற்றிருந்தனர். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் புள்ளியிடும் பரீட்சகர்களால் புள்ளிகளை முழுமையாக வழங்க முடியாமலிருந்தது.
- உள்நாட்டில் தயாரிக்கப்பட்ட கைத்தறி ஆடைகளுக்கு அண்மைய சட்டத் திருத்தத்தின் கீழ் விலக்களிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அதனை வரி விதிக்கத்தக்க ஒன்றெனப் பிழையாகக் கருதியிருந்தனர். இந்தக் குழப்பமானது “ஆடைகள்” என்ற பதம் காரணமாக ஏற்பட்டிருந்தது.
- உள்நாட்டில் தயாரிக்கப்பட்ட கைத்தறி ஆடைகளுக்கு உள்ளீட்டு வரியாகச் செலவழிக்கப்பட்ட போக்குவரத்துக் கிரயத்தை அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பிழையாகக் கோரிக்கை செய்திருந்தனர். இது, விலக்களிப்பு தொடர்பிலும் கழிப்பனவுக்காக அனுமதிக்கத்தக்க பகுதியை கணிப்பிடுவதற்கு பொதுச் செலவினத்தை எவ்வாறு பிரிப்பது என்பது தொடர்பிலும் போதிய புரிதல் இல்லாததைக் காட்டுகிறது. ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இந்தச் சீராக்கத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- பல பரீட்சார்த்திகள் பிரதம நிறைவேற்று அதிகாரியால் பயன்படுத்தப்பட்ட மோட்டார் காரின் பழுதுபார்ப்புகள் போன்ற அனுமதிக்கப்படாத செலவினங்களை இனங்காணத் தவறியிருந்தனர். சிலர் உள்ளீட்டு வரியில் உள்ளடக்கியிருந்தனர் எனினும் அனுமதிக்கப்படாதது என வெளிப்படையாகக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை. மேலும், சிலர் விலக்களிப்பு எனத் தவறாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- முன்னைய காலாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு வரியும் தவணைக் கொடுப்பனவும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் கழிக்கப்பட்டன.
- வற் இன் உள்ளீட்டு – வெளியீட்டுப் பொறிமுறை தொடர்பான அறிவு பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் புரிந்து கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

**செயலாற்றுகை :** வற் தொடர்பான அறிவு சிறப்பாக இருந்தது.

## வினா இல. 06

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவானது சட்டத்தின் பிரிவு 53 தொடக்கம் 56 வரையிலுள்ள பங்குடமை வரிவிதிப்பு தொடர்பான அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. வினாவில் மதிப்பாண்டு 2023/24 இற்காகப் பங்குடமையால் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. இது கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியிருந்தது.

- பங்காளர்களின் சம்பளங்கள்,
- பங்காளரின் சகோதரிக் கணக்குப் பதிதலுக்குரிய கட்டணம்,
- பங்காளர் ஒருவரால் வழங்கப்பட்ட கடன் மீதான வட்டி,
- பங்காளர் ஒருவருக்குச் செலுத்திய அலுவலக வாடகை,
- கொழும்பு தேசிய வைத்தியசாலைக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடை.

### அவதானிப்புகள் :

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர். அவர்கள் இந்த வினாவுக்காக உயர்ந்தளவு புள்ளிகளை ஈட்டியிருந்தனர்.
- பல பரீட்சார்த்திகள் வியாபார இலாபச் சீராக்கங்கள் தொடர்பில் தொடர்ந்தும் குழப்பத்தில் காணப்பட்டனர். அவர்கள் கழிக்கப்பட வேண்டிய வருமானத்தைச் சேர்த்தும் இலாபத்துடன் மீளவும் சேர்க்கப்பட வேண்டிய செலவினங்களைக் கழித்தும் எழுதியிருந்தனர்.
- பல பரீட்சார்த்திகள் நன்கொடைகளை மீளவும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சேர்க்கவில்லை என்பதுடன் அவற்றை தகைமைக் கொடுப்பனவுகளாகப் பிழையாகக் கழித்திருந்தனர்.
- குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் வியாபாரத்திற்குப் பங்காளர்களால் வழங்கப்பட்ட கடன் மீதான வட்டியைச் சீராக்கம் செய்யும்போது தவறு விட்டிருந்தனர்.
- பல பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை விடுதொகைகளை சரியாகக் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- பெரும்பாலானவர்களால் பங்குடமையின் வியாபார இலாபம் கணிப்பிடப்படும்போது பங்காளர்களின் சம்பளங்கள் சரியாக மீளவும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தன.
- எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் வரி விதிக்கத்தக்க வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது நன்கொடையை தகைமைக் கொடுப்பனவுகளின் கீழ் நிவாரணமாக கோரிக்கையிடுவதற்கு மறந்திருந்தனர்.
- முதலாவது ரூபா 1,000,000/- இன்பு 0% இலும் மீதியை 6% இலும் வரி விதிப்புச் செய்வதைப் பல பரீட்சார்த்திகள் சரியாக மேற்கொண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் படிமுறை வீதங்கள் மற்றும் கம்பனி வரி வீதமான 30% ஆகியவற்றை பங்குடமை வரிக்காகப் பயன்படுத்தியிருந்த திலிருந்து அவர்கள் நிகழ்நிலைப்படுத்தப்பட்ட வரி வீதங்கள் பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை என்பதை உணரக்கூடியதாக இருந்தது.
- சில பரீட்சார்த்திகள் ரூபா 1,000,000/- இனை 0% இல் வரி விதிப்புச் செய்யாது அதனைப் பங்குடமை விடுதொகையாக பிழையாகக் கோரிக்கையிட்டிருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை :** பங்குடமை வரி விதிப்பு தொடர்பான செயலாற்றுகைகள் சிறப்பாக இருந்தன.

## வினா இல. 07

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா வரி நிருவாகம் தொடர்பான அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. இதில் வரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பித்தல், நிருவாக மீளாய்வு (மேன்முறையீடு) மற்றும் நிதி மீளளிப்பு போன்றவை உள்ளடங்குகின்றன.

### அவதானிப்புகள் :

- மிகச் சிலரே இவ்வினாவுக்கு முழுமையாக விடையளித்திருந்தனர்.
- முன்னைய பரீட்சைகளிலும் கூட இவ்வினா பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வருமான வரித் திரட்டினைத் தாக்கல் செய்வதற்கான உரிய திகதியை குறிப்பிடுவதில் தவறியிருந்தனர்.
- பல பரீட்சார்த்திகள் “நிருவாக மீளாய்வு” ஒன்றை கோருவதற்கான முறையான படிமுறைகள் பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை என்பதுடன் அதனை மேன்முறையீட்டு விசாரணையுடன் தவறாக விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர்.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சிக்கவில்லை என்பதுடன் நிதி மீளளிப்புக் கோரிக்கை நடைமுறை பற்றியும் நிதி மீளளிப்புச் செயன்முறையுடன் இணைந்த காலச் சட்டகம் பற்றியும் போதிய அறிவைக் கொண்டிருக்கவில்லை.

**செயலாற்றுகை :** வரி நிருவாகம் பற்றிய செயலாற்றுகைகள் மிகவும் மோசமானதாக இருந்தன.

## வினா இல. 08

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கான நிறுவன வரி விதிப்பு பற்றிய அடிப்படை அறிவு இவ்வினாவில் பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க, வினாவானது கீழ்வருவனவற்றைத் தேவைப்படுத்தியிருந்தது.

- ஏற்றுமதிச் சந்தைக்காக மூலிகைப் பொருள்களைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு வதிவிடக் கம்பனியின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்த வேண்டிய மீதி வருமான வரி ஆகியவற்றின் கணிப்பீடு.
- தயாரித்து ஏற்றுமதி செய்கின்ற வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு கம்பனிக்கான வருமான வரி வீதத்தைத் தீர்மானித்தல்.
- வியாபார இலாபத்தைக் கணிப்பதற்கு சட்டத்தில் காணப்படும் பொதுவான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 10), பிரதான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 11), குறிப்பிட்ட கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 12) தொடக்கம் 19 வரை) ஆகியவற்றின் நடைமுறை அம்சங்களை மதிப்பிடுதல்,

### அவதானிப்புகள் :

#### (1) ஈட்டப்பட்ட சராசரிப் புள்ளிகள் :

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்ததுடன் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சராசரிக்கும் மேற்பட்ட புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

(2) **முன்வைக்கும் அமைப்புமுறை :**

நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்களை இனங்காணலும் முன்வைப்பும் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் புரிந்துகொள்ளப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்கள் மற்றும் முன்வைப்பைச் செய்வதில் இடர்பாடுகளை அனுபவித்திருந்தனர்.

(3) **பிற வருமானம் :**

வியாபார வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது பெரும்பாலானவர்கள் வட்டி வருமானம், பங்கிலாப வருமானம் மற்றும் நிலையான சொத்துக்களின் விற்பனை மூலமான இலாபம் ஆகியவற்றை தனியான வருமான மூலங்களாக நீக்கியிருந்தனர்.

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

புத்தகத் தேய்மானமானது பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளாலும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீளவும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், பெரும்பாலானவர்கள் வரிமதிப்பாண்டு 2018/19 இற்குப் பின்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் லொறிகள், பொறி மற்றும் இயந்திரம், அலுவலக உபகரணம், கணினிகள் ஆகியவற்றுக்கான மூலதன விடுதொகைகளை கோருவதற்கு 5 ஆண்டுகளின் சரியான வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். 2016/17 காலப்பகுதியில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட கட்டடம் 10% மூலதன விடுதொகைக்கு உட்பட்டதாகும். ஆனால் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நடப்பு காலப்பகுதியில் கொள்வனவு செய்யப்படுபவைகளுக்கு பொருத்தமான 20% இனை இதற்குப் பிழையாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இயந்திர விற்பனை மீதான வரிமதிக்கத்தக்க கட்டணங்களை சரியாக இனங்கண்டு கணிப்பிட்டிருந்ததுடன் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீளவும் சேர்த்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் வியாபாரத்திலிருந்தான வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது வரிமதிக்கத்தக்க கட்டணங்களை சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்த போதிலும், சில தொகைகள் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சேர்க்கப்படவில்லை.

(5) **அனுமதிக்கப்படாத செலவினங்கள் :**

பணிக்கொடை, நன்கொடை, களியாட்டச் செலவினங்கள் ஆகியவற்றுக்கான ஏற்பாடானது பெரும்பாலானவர்களால் கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கு மீளவும் சரியாகச் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால், உரிமையாண்மை மற்றும் குறிப்பிடு மூலதனத்தின் அடிப்படையிலான கடனுக்கான நிதிக் கிரயத்திற்கான கோரிக்கை மிகவும் மோசமானதாகக் காணப்பட்டது. மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே நிதிச் செலவினங்களுக்கான வரிச் செயற்பாடுகளைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்ததுடன், அனுமதிக்கப்படாத பகுதியும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீளவும் சேர்க்கப்பட்டது.

(6) **அனுமதிக்கத்தக்க செலவினங்கள் :**

பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவானது பெரும்பாலானவர்களால் கோரிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.

(7) **முதலீட்டு வருமானம் :**

நிலையான வைப்பிலிருந்தான வட்டியானது பல பரீட்சார்த்திகளால் முதலீட்டு வருமானமாக சரியாக பதியப்பட்டிருந்தது. பெற்ற பங்கிலாபத்திலிருந்தான பங்கிலாப வருமானமானது பல பரீட்சார்த்திகளால் விலக்களிக்கப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் முதலீட்டு வருமானத்தில் வாகன விற்பனை மூலமான இலாபத்தைத் தவறாக உள்ளடக்கியிருந்தனர்.



(8) தகைமைக் கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணங்களும் :

அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடையானது பல பரீட்சார்த்திகளாலும் முற்றாகக் கோரிக்கையிடப் பட்டிருந்தது. ஆனால், முன்னைய ஊழியர் ஒருவருக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடையானது சில பரீட்சார்த்திகளால் தவறாகக் கோரிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.

(9) வரி வீதத்தை இனங்காணுதல் :

பெரும்பாலானவர்கள் 30% என்ற சரியான வரி வீதத்தை இனங்கண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் இன்னும் தனியாளுக்கான படிமுறை வீதங்களை (6% தொடக்கம் 36% வரை) கம்பனி வரி விதிப்புக்காகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

(10) வரிச் செலவுகளை இனங்காணல் :

காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவானது பெரும்பாலானவர்களால் வரிச் செலவு ஒன்றாக கோரிக்கையிடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், வட்டி மீதான நிறுத்திவைத்தல் வரியானது பல பரீட்சார்த்திகளால் கோரிக்கையிடப்படவில்லை.

**செயலாற்றுகை :** ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சிறப்பாக இருந்தது.

**வினா இல. 09**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

சிரேஷ்ட வரி முகாமையாளராகப் பணியாற்றுகின்ற ஒரு வதிவுள்ள தனியாளின் வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கான தனியாள் வருமான வரியினைக் கணிப்பீடுமாறு கேட்டிருந்தது. வருமான மூலங்களில் ஊழியம், வியாபாரம் மற்றும் முதலீட்டிலிருந்தான வருமானம் ஆகியன உள்ளடங்குகின்றன.

**அவதானிப்புகள் :**

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர். தனியாள் வரிவிதிப்புடன் தொடர்புடைய பரீட்சார்த்திகளின் அடிப்படை அறிவு திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சராசரி மட்டத்திற்கும் அதிகமான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். அவதானிப்புகள் கீழே பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன:

**(a) ஊழிய வருமானம் :**

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் ஊழிய வருமானத்தில் மொத்தச் சம்பளத்தையும் உள்ளடக்கியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் தமது கணிப்பீடுகளுக்கு மாதாந்தச் சம்பளத்தை மாத்திரம் கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர்.
- (2) பல பரீட்சார்த்திகளால் வாகன நன்மையாக ரூபா 40,000/- எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (3) வதிவிட நன்மையும் 50% கையடக்கத் தொலைபேசிக் கட்டண மீளளிப்பும் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் ஊழியத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.
- (4) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் மருத்துவக் கட்டண மீளளிப்பை ஊழிய வருமானமாக கணக்கிற் கொண்டிருந்தனர்.

**(b) வணிக வருமானம்**

- (1) பணியாளர் சம்பளங்களும் தொழில்சார் கட்டணங்களும் வியாபாரத்திலிருந்தான இலாபத்தைக் கணிப்பிடும்போது பல பரீட்சார்த்திகளால் அனுமதிக்கத்தக்க செலவினமாகக் கொள்ளப்பட்டிருந்தன.
- (2) புத்தக இலாபத்திற்கு தேய்மானம் மீளவும் சேர்க்கப்பட்டதுடன் தளபாடம் மீதான மூலதன விடுதொகைக் கோரிக்கையானது பல பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகச் செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (3) தனிப்பட்ட வதிவிடம் தொடர்பான வாடகையானது பல பரீட்சார்த்திகளாலும் அனுமதிக்கப்படாத செலவினமாக மீளவும் புத்தக இலாபத்திற்குச் சேர்க்கப்பட்டது.

**(c) முதலீட்டு வருமானம்**

- (1) திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் நிலையான வைப்பு மீதான மொத்த வட்டி ஆகியன பெரும்பாலானவர்களால் முதலீட்டு வருமானமாக கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டிருந்தன.
- (2) விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனிப் பங்குகளின் விற்பனையிலிருந்தான நயம் மற்றும் விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனிகளிடமிருந்து பெற்ற பங்கிலாப வருமானம் (நிகர) என்பன குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளால் பிழையாக முதலீட்டு வருமானமாக எடுக்கப்பட்டிருந்தன.

**(d) பொதுவான விடுபாடுகள் மற்றும் தவறுகள் :**

- (1) பல பரீட்சார்த்திகளால் ரூபா 1,200,000/- ஆனது தனிப்பட்ட நிவாரணமாகக் கோரப்படவில்லை.
- (2) வரிவிதி வருமானத்தைக் கணிக்கும்போது பல பரீட்சார்த்திகளால் மொத்த வாடகையில் 25% வாடகை நிவாரணம் கோரிக்கையிடப்பட்டது.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பை கணிப்பிடாது நேரடியாக வரிவிதி வருமானத்திலிருந்து தவறாக வரிச் செலவுகளைக் கோரியிருந்தனர்.
- (4) குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் 6% தொடக்கம் 60% வரையிலான எல்லையினுள் படிநிலை வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். இன்னும் சில பரீட்சார்த்திகள் வியாபார இலாபத்திற்காக படிநிலை வீதங்களை 30% உடன் கூட்டிணைத்திருந்தனர்.
- (5) தனியாள் முற்பண வருமான வரி (APIT) மற்றும் சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு என்பன பெரும்பாலானவர்களால் வரிச் செலவாகக் கழிக்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், வட்டி மீதான WHT ஆனது அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் புறக்கணிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், தகைமைக் கொடுப்பனவும் நிவாரணமும், வரிவிதி வருமானம், மொத்த வரிப் பரிப்பு, வரிச் செலவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடும்போது தனியாள் வருமானத் திரட்டின் சரியான பாய்வினைப் பிரயோகித்திருக்கவில்லை. உதாரணமாக, தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகள் என்பன வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கு முன்னர் கோரிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.
- (7) சில பரீட்சார்த்திகள் விடையின் மீதிப்பகுதியைப் பூரணப்படுத்தாது வரிவிதி வருமானத்தில் வரிக் கணிப்பீட்டை நிறுத்தியிருந்தனர்.

**செயலாற்றுகை :** செயலாற்றுகைகள் சிறப்பாக இருந்தன.

- - - -

### ஓட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை :

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வற், பங்குடமை வரிவிதிப்பு, நிறுவன வரி விதிப்பு மற்றும் தனியாள் வரிவிதிப்பு ஆகியன தொடர்பில் சிறந்த புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், வதிவிட விதி, வழக்குச் சட்டம் மற்றும் வரி நிருவாகம் போன்ற பரப்புகளில் சில மோசமான செயலாற்றுகைகள் காணப்பட்டிருந்தன. குறிப்பாக, வரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பித்தல், நிருவாக மீளாய்வு மற்றும் வரி மீளளிப்பு போன்றவை தொடர்பான அறிவு மிகவும் மோசமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

### மோசமாக விடை அளிக்கப்பட்டமைக்கான பொதுவான காரணங்கள் :

- (1) வரியியலிலுள்ள அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் மற்றும் உரிய வரிவிதிப்புச் சட்டங்களில் கவனம் செலுத்துவதை விட எண்கணிதக் கணிப்பீடுகளில் கூடிய கவனம் செலுத்தப்பட்டமை.
- (2) சம்பந்தப்பட்ட வரிச் சட்டங்கள் மற்றும் அத்தகைய சட்டங்களுக்கான திருத்தங்கள் பற்றிய போதிய தெளிவின்மை.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதற்கு முன்னர் வினாத்தாளை வாசிப்பதில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை. இது வினாவைச் சரியாகப் புரிந்துகொள்ளாது வினாவின் முக்கிய தேவைப்பாடுகளை மறக்கடிக்கிறது.
- (4) பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவுகின்ற கடந்த கால வினாத்தாள்கள் மற்றும் மாதிரி விடைகளில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை.
- (5) அதிகளவான அடிப்படைக் கோட்பாடுகளும் வரிவிதிப்புச் சட்டங்களும் முறையாக விளங்கப்படுத்தப்பட்டுள்ள பாடப் புத்தகத்தில் கூடியளவு கவனம் செலுத்தாமை.
- (6) வினாத்தாளுக்கு விடையளிக்கும்போது காணப்பட்ட மோசமான நேர முகாமைத்துவம். சில பரீட்சார்த்திகள் குறைந்தளவான புள்ளிகளுக்கு நீண்ட நெடிய விடைகளை எழுதியமை.
- (7) யதார்த்தமான எடுகோள்கள் தவறவிடப்படுகின்ற அதே வேளை யதார்த்தமற்ற எடுகோள்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றமை.
- (8) வடிவம் மற்றும் முன்வைப்பை உள்ளடக்கிய விடைகளை ஒழுங்கமைப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகளை அனுமதிக்கின்ற ஒவ்வொரு வினாவினதும் உண்மையான தேவைப்பாட்டைச் சரியாக விளங்கிக் கொள்ளத் தவறியமை.
- (9) தெளிவற்ற கையெழுத்துகள் விடைகளிலுள்ள விடயங்களை பரீட்சகர்கள் புரிந்துகொள்வதைக் கடினமாக்குகின்றன. சில வேளைகளில் விடைகள் மிகவும் அசுத்தமானதாக அல்லது தெளிவற்றதாக இருப்பதால் அவ்விடைகளை வாசிப்பது சாத்தியமற்றதாக அல்லது பெரும்பாலும் சாத்தியமற்றதாக இருக்கின்றமை.
- (10) சில பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீட்டுச் செயன்முறையிலிருந்து பெறப்படுகின்ற பெறுமானங்களுக்கு ஆதரவான முறையான செய்முறைகளைக் காட்டாமை.

## மேம்படுத்தல்களுக்கான பரிந்துரைகள் :

- (1) வினாத்தாளுக்கு விடையளிப்பதற்கு முன்னர் நேர முகாமைத்துவம் மீது கவனம் செலுத்தவும். இது வினாவில் கேட்கப்படும் முக்கிய தேவைப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ள பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும். இது வினாக்கள் மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளின் தேவையின் அடிப்படையில் முடிந்தவரை விடையைச் சுருக்கமாக அளிப்பதற்கு மிகவும் முக்கியமானதாக இருக்கிறது.
- (2) கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடையளித்து அவற்றை மாதிரி விடைகளுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்ப்பது பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவும்.
- (3) வினாத்தாளில் உள்ள சகல பாடப்பரப்புகளும் பாடப்புத்தகத்தில் உள்ளடங்கி இருப்பதால் பாடப்புத்தகத்தில் முழுக் கவனம் செலுத்தவும்.
- (4) தெளிவான மற்றும் யதார்த்தமான அனுமானங்களைக் குறிப்பிடுவது விடைகளுக்கு குறிப்பிடத்தக்க புள்ளிகளைப் பெறுவதற்கு பயனுள்ளதாக இருக்கும். வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களை மாற்றுவதற்காக சாத்தியமற்ற அனுமானங்களை எடுப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகள் அனுமதிக்கப்படவில்லை என்பதை ஞாபகத்தில் கொள்வது முக்கியமானதாகும்.
- (5) கணிப்பீடுகளில் எண்கணித துல்லியத்தன்மையைக் காட்டிலும் வரியியலின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகளில் கவனம் செலுத்தவும்..
- (6) தேவையான இடங்களில் ஒவ்வொரு கணிப்பீட்டிற்குமான பொருத்தமான செய்முறைகளை வழங்குவதுடன் அவற்றை சம்பந்தப்பட்ட விடைகளுடன் சரியாகத் தொடர்புபடுத்தவும்.
- (7) தெளிவான கையெழுத்தில் வினாத்தாளுக்கான விடைகளை எழுதுவதானது விடைத்தாள் பரீட்சகர்கள் விடயங்களைத் தெளிவாக விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவும்.
- (8) ஒரு புதிய வினாவுக்கான விடையை விடைப்புத்தகத்தின் ஒரு புதிய தாளில் எழுத ஆரம்பிக்கவும்.
- (9) வினாத்தாளை ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட தடவை வாசிக்குமாறும் சம்பந்தமற்ற விடைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் எழுதுவதைத் தவிர்க்குமாறும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்படுகிறது. இது நேரத்தை மிச்சப்படுத்தும்.
- (10) எப்பொழுதும் வாசிப்பதற்காக வழங்கப்படும் 15 நிமிடங்களையும் வினாத்தாளை முழுமையாக வாசிக்கப் பயன்படுத்துவதுடன் அதன் பின்னர் ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான விடைகளை தன்னம்பிக்கையுடன் எழுதுவதற்கு ஆரம்பிக்கவும்.