முழுப் பதிப்புரிமையுடையது.

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – 2024 சனவரி

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

(Corporate & Personal Taxation)

2024-02-11
பிற்பகல்
[01.45 – 05.00]

- **பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள்** (கவனமாக வாசிக்கவும்)**:**

(1) ***அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் :*** *வாசிப்புக்கு* : 15 *நிமிடங்கள்*
விடையெழுத : 03 *மணித்தியாலங்கள்*

பக்கங்கள் : 09
வினாக்கள் : 09

(2) ***சகல வினாக்களுக்கும் விடையளித்தல் வேண்டும்.***

(3) *வழங்கப்பட்டுள்ள* ***விடைப் புத்தகத்தில்*** *நீங்கள் விண்ணப்பித்த* ***மொழி மூலத்திலேயே விடைகள்*** *எழுதப்படல் வேண்டும்.*

(4) *சகல செய்முறைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் சமர்ப்பிக்கவும். நீங்கள் ஏதேனும் எடுகோள்களை மேற்கொண்டிருப்பின் அவற்றைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.*

(5) *நிரற்படுத்தப்படாத கணிப்பான்களின் பாவனை* ***மாத்திரம்*** *அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.*

(6) ***செயல் வினைச் சொற்களின் செவ்வை நிரல்*** *அவற்றின்* ***வரைவிலக்கணங்களுடன்*** *இணைக்கப் பட்டுள்ளது. OTQs தவிர்ந்த ஒவ்வொரு வினாவும் ஒரு* ***செயல் வினைச் சொல்லை*** *கொண்டுள்ளது. பரீட்சார்த்திகள் செயல் வினைச் சொல் செவ்வை நிரலில் தரப்பட்டுள்ள வரைவிலக்கணங்களின் அடிப்படையில் வினாக்களுக்கு விடையளித்தல் வேண்டும்.*

(7) *100 புள்ளிகள்.*

<u>பகுதி A</u>

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01

(a) **வரையறுக்கப்பட்ட பில்ட் எக்ஸ்பேர்ட் (தனியார்) கம்பனி (BEL),** இலங்கையில் பல நிருமாணச் செயற்றிடங்களை மேற்கொள்வதற்காக இலங்கையில் கூட்டிணைக்கப்பட்ட ஒரு கம்பனி ஆகும். இது இந்தியாவின் நிருமாணத் துறையில் மிகப்பெரிய ஜாம்பவானாக விளங்கும் **பில்ட் டெக் (இந்தியா) (BTI)** நிறுவனத்தின் ஒரு துணைக் கம்பனியாகும். **BEL** பெரும்பாலான உபகரணங்களையும் துணைச் சாதனங்களையும் இந்தியாவிலுள்ள அதன் தாய்க் கம்பனியிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்கிறது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின்படி, வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான இலங்கையின் வரிவிதிப்பு நோக்கத்திற்காக **BEL** இன் வதிவிட அந்தஸ்தை **விபரிக்குக.** (03 புள்ளிகள்)

(b) வரிவிதிப்பின் நான்கு (04) கோட்பாடுகளை (principles) **பட்டியலிடுக.** (02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02

(a) கொழும்பில் வசிக்கின்ற **ஜிஹான்** என்பவருக்கு காலியில் சொந்தமாக 2 ஏக்கர் காணி உள்ளது. அவர் இந்தக் காணியை 2015 ஏப்ரல் 01 இல் ரூபா 5 மில்லியன் கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்திருந்தார். அவர் இக்காணியை 2022 டிசெம்பரில் ரூபா 8 மில்லியனுக்கு விற்பனை செய்திருந்தார். இதன்போது தரகுக் கட்டணமாக ரூபா 200,000/- இனைச் செலுத்தியிருந்தார். 2017 செப்ரெம்பர் 30 இல் இந்தக் காணியின் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா 6.5 மில்லியனாக இருந்தது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பில் **ஜிஹான்** செலுத்த வேண்டிய மூலதன வருவாய் வரியை (CGT) **கணிப்பிடுக.** (03 புள்ளிகள்)

(b) ஏற்றுமதியாளர்களுக்கான பொதியிடல் பொருள்களைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ள **வரையறுக்கப்பட்ட சுவசிறி டிரேடிங் (தனியார்) கம்பனியில்** புதிதாக நியமிக்கப்பட்ட சம்பளப்பட்டியல் கணக்காளர் நீங்கள் ஆவீர்கள். சமீபத்தில், சம்பளப்பட்டியல் ஆவணங்களைப் பரிசீலிப்பதற்காக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்கள அதிகாரிகள் உங்கள் கம்பனிக்கு வருகை தந்திருந்தனர். பரிசீலனையின் பின்னர், தனியாள் முற்பண வருமான வரி (APIT) தொடர்பான வழிகாட்டல்களைப் பின்பற்றுமாறு ஆலோசனை வழங்கியிருந்தனர்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

APIT திட்டத்தின் கீழ் தொழில்தருநர் ஒருவரின் இரண்டு (02) கடப்பாடுகளைக் (obligations) **குறிப்பிடுக.** (02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03

நளின் என்பவர் தொழில்முறைரீதியாக ஒரு வழக்கறிஞர் ஆவார். ஒரு நாள், **நளினின்** நண்பர் ஒருவர் அவரைச் சந்தித்து தனக்குச் சொந்தமான 50 ஏக்கர் பரப்பளவு கொண்ட கறுவாக் தோட்டத்தை ரூபா 30 மில்லியனுக்கு வாங்கிக் கொள்ளும்படி கேட்டிருந்தார். **நளின்** அதனை வாங்குவதற்கு விருப்பம் கொண்டிருந்த போதிலும், அவரிடம் போதுமான அளவு பணம் இருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், அவரால் சில வருங்காலக் கொள்வனவாளர்களிடமிருந்து ரூபா 20 மில்லியனைத் திரட்ட முடிந்தது. இதன்போது திரட்டப்பட்ட தொகைக்காக அந்தத் தோட்டத்தின் 75% இனை பரிமாற்றம் செய்வதற்கும் உடன்பாடு ஏற்பட்டது.

இரண்டு மாதங்களுக்குள் கொடுக்கல் வாங்கலை நிறைவு செய்வதற்கு ஒப்புக்கொண்ட **நளின்** ரூபா 15 மில்லியனை முற்பணமாகச் செலுத்தியிருந்தார். இரண்டு மாதங்களின் முடிவில், அவர் தோட்டத்தை கொள்வனவு செய்து, முற்பணமாகத் திரட்டிய பணத்திற்குரிய கொள்வனவாளர்களுக்கு 75% தோட்டத்தினை பரிமாற்றம் செய்திருந்தார். ஆறு மாத காலத்தில் முழு நிலத்தையும் அவரால் விற்க முடிந்தது. இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல் மூலம் அவருக்கு ரூபா 5 மில்லியன் நிகர இலாபமாகக் கிடைத்திருந்தது.

இவ்வகையான கொடுக்கல் வாங்கலொன்றில் அவர் ஈடுபட்ட முதலாவது சந்தர்ப்பம் இதுவாகும்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல் ஊடாக **நளின்** சம்பாதித்த இலாபத்தை வரி நோக்கங்களுக்காகக் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டுமா என்பதை 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் மற்றும் *மஹாவிதாரண எதிர் CIR* என்ற வழக்கில் அளிக்கப்பட்ட தீர்ப்பு ஆகியவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு **விபரிக்குக.** (05 புள்ளிகள்)

வினா 04

(a) 2018 ஆம் ஆண்டின் 25 ஆம் இலக்க பெறுமதிசேர் வரி (திருத்தச்) சட்டத்தினால் 2018 ஆம் ஆண்டில் சுற்றுலாப்பயணிகள் VAT மீளளிப்புத் திட்டம் (TVRS) அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

சுற்றுலாப்பயணி ஒருவர் சுற்றுலாப்பயணிகள் VAT மீளளிப்புத் திட்டத்திற்கு தகைமை பெறுவதற்குப் பூர்த்தி செய்ய வேண்டிய இரண்டு (02) தேர்வுநிபந்தனைகளைக் (criteria) **குறிப்பிடுக.** (02 புள்ளிகள்)

(b) **வரையறுக்கப்பட்ட HP (தனியார்) கம்பனி** ஆலோசனை சேவைகளை வழங்குவதில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு கம்பனியாகும். 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான அதன் மொத்தப் புரள்வு (turnover) ரூபா 52,000,000/-.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக **வரையறுக்கப்பட்ட HP (தனியார்) கம்பனி** செலுத்த வேண்டிய சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரியைக் (SSCL) **கணிப்பிடுக.** (03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

பகுதி B

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05

வரையறுக்கப்பட்ட டேஸ்ட் (தனியார்) கம்பனி இலங்கை இனிப்பு வகைகளைத் தயாரித்து அவற்றை உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுச் சந்தைகளில் விற்பனை செய்வதில் ஈடுபட்டுள்ளது. 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான கீழ்வரும் தகவல்கள் கம்பனியின் கணக்கேடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப் பட்டுள்ளன :

(1) 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டு காலப்பகுதியில் அதன் வருமான விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன (VAT உள்ளடக்கப்படாத) :

	ரூபா
ஏற்றுமதிகள்	6,692,000
SVAT பதிவுசெய்த நபர்களுக்கான உள்நாட்டு விற்பனைகள்	9,368,800
ஏனைய உள்நாட்டு விற்பனைகள்	17,399,200

(2) கம்பனியானது காலாண்டுக் காலப்பகுதியில் கீழ்வரும் உள்ளீட்டு வரிகளைச் செலுத்தியிருந்தது :

	ரூபா
பொதியிடும் பொருள்களின் இறக்குமதி மீது	845,000
உள்நாட்டுக் கொள்வனவுகள் மீது	1,645,000
முகாமைப் பணிப்பாளர் பயன்படுத்தும் மோட்டார் காரின் பழுதுபார்ப்புகள் மீது	14,500

(3) முன்னைய காலாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு VAT தொகை ரூபா 36,000/-.

(4) கம்பனி, மாதாந்த VAT தவணைக்கட்டணங்களாக ரூபா 50,000/- செலுத்தியிருந்தது.

(நியம VAT வீதம் 15% எனக் கொள்க.)

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக செலுத்த வேண்டிய மீதி (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதிசேர் வரியை (VAT) **மதிப்பிடுக.** (10 புள்ளிகள்)

வினா 06

T & S Property Valuers என்பது **தாரக** மற்றும் **சுனிமல்** ஆகிய இரு நண்பர்கள் சேர்ந்து முன்னெடுக்கின்ற ஒரு பங்குடமை ஆகும். **தாரக** ஒரு படவரைஞர் என்பதுடன் **சுனிமல்** ஒரு பொறியியலாளர் ஆவார். அவர்கள் இருவரும் வணிகத்தின் இலாப, நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ள உடன்பட்டுள்ளனர்.

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பொழிப்பாக்கப்பட்ட வருமானக் கூற்று கீழே தரப்பட்டுள்ளது :

	ரூபா
மொத்த இலாபம்	16,200,000
பிற வருமானம் - நிலையான வைப்புகள் மீதான வட்டி வருமானம் (மொத்தம்)	3,400,000
– வாடகை வருமானம்	1,500,000
கழி : நிருவாகச் செலவினங்கள்	(13,500,000)
பங்குடமையின் நிகர இலாபம்	**7,600,000**

மேற்படி இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது கீழ்வரும் செலவினங்கள் கழிக்கப்பட்டுள்ளன :

(1) **தாரக** மற்றும் **சுனிமல்** ஆகியோர் முறையே வருடாந்தம் ரூபா 2,000,000/- மற்றும் ரூபா 4,000,000/- சம்பளங்களைப் பெற உரித்துடையவர்கள்.

(2) சம்பளத்திற்கு மேலதிகமாக, **சுனிமல்** தொழில்முறைக் கட்டணமொன்றாக மாதாந்தம் ரூபா 100,000/- பெறுவதற்கு உரித்துடையவர்.

(3) **தாரகவின்** மனைவி வணிகத்தின் ஒருங்கிணைப்பாளராகப் பணியாற்றுவதுடன் அவருக்கு ஒவ்வொரு மாதமும் ரூபா 80,000/- செலுத்தப்படுகிறது.

(4) புற்றுநோய் வைத்தியசாலைக்கு வழங்கப்பட்ட காசு நன்கொடை ரூபா 1,000,000/-.

(5) ஆண்டின் காலப்பகுதியில், ரூபா 4,000,000/- கிரயத்தில் ஒரு புதிய போட்டோபிரதி இயந்திரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுடன் நிருவாகச் செலவினங்களின் கீழ் ஆண்டிற்கான தேய்மானமாக ரூபா 400,000/- பதியப்பட்டிருந்தது.

(6) கட்டடத்தின் ஒரு பகுதி ரூபா 125,000/- மாத வாடகைக்கு மற்றுமொரு கம்பனிக்கு வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது.

(7) வட்டி வருமானம் மற்றும் வாடகை வருமானங்கள் மீது முற்பண வருமான வரி (AIT) / நிறுத்தி வைத்தல் வரி (WHT) கழிக்கப்பட்டுள்ளது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்காக பங்குடமை செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியை **மதிப்பிடுக.**

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07

வரையறுக்கப்பட்ட சுப்பர் (தனியார்) கம்பனி இலங்கையில் வதிவுள்ள ஒரு கம்பனியாகும். இது கடதாசிப் பொருள்களைத் தயாரிக்கும் வணிகத்தில் ஈடுபட்டுள்ளது. மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட செலுத்த வேண்டிய வருமான வரிக் கூற்றின்படி, கம்பனியானது வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான அதன் வருமான வரிப் பரிப்பு ரூபா 43,500,000/- என மதிப்பிட்டுள்ளது. கம்பனி முதல் இரண்டு தவணைக்கட்டணங்களாக ரூபா 20,000,000/- இனைச் செலுத்தியிருந்தது. மேலும், முதல் மூன்று காலாண்டுகளுக்கான வட்டி வருமானம் மீது முற்பண வருமான வரி (AIT) / நிறுத்திவைத்தல் வரியாக (WHT) ரூபா 26,400/- கழிக்கப்பட்டுள்ளது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

(a) வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான மூன்றாவது தவணைக் கட்டணமாக செலுத்த வேண்டிய தொகையை **மதிப்பிடுக.** (03 புள்ளிகள்)

(b) வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான மூன்றாவது தவணைக் கட்டணக் கொடுப்பனவுக்கான உரிய திகதியைக் **குறிப்பிடுக.** (02 புள்ளிகள்)

(c) வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான வருமான வரித் திரட்டைத் தாக்கல் செய்வதற்கான உரிய திகதியைக் **குறிப்பிடுக.** (02 புள்ளிகள்)

(d) கம்பனியானது உரிய திகதிக்கு முன்னர் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான வருமான வரித் திரட்டினைத் தாக்கல் செய்ததாகக் கருதி, வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான திருத்தப்பட்ட மதிப்பீடொன்றை வழங்குவதற்கான பொருத்தமான கால எல்லை (time bar) ஏற்பாடுகளைக் **குறிப்பிடுக.** (03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

பகுதி C

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08

வரையறுக்கப்பட்ட பெஷன் (தனியார்) கம்பனி இலங்கையில் வதிவுள்ள ஒரு கம்பனியாகும். இது தைக்கப்பட்ட ஆடைகளை இறக்குமதி செய்து உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்பனை செய்யும் வணிகத்தில் ஈடுபட்டுள்ளது. கீழ்வரும் தகவல்கள் 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான **வரையறுக்கப்பட்ட பெஷன் (தனியார்) கம்பனியின்** நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டுள்ளன :

(வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 காலப்பகுதியில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட வருமான வரித் திருத்தங்கள் காலப் பகுதியைப் பொருட்படுத்தாது முழு வரிமதிப்பாண்டிற்கும் பொருத்தமானது எனக் கருதுக.)

(1) அனைத்து செலவினங்களும் தாக்கல் செய்யப்பட்டு, அனைத்து வருமானங்களும் செலவு வைக்கப்பட்டதன் பின்னர் 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் ரூபா 64,250,000/- ஆகும். கம்பனியின் மொத்தப் புரள்வு ரூபா 894,000,000/-.

(2) பிற வருமானத்தின் கூறுகள் :

	ரூபா
மோட்டார் வாகன விற்பனை மீதான இலாபம்	216,000
பங்கிலாப வருமானம் - பெற்ற பங்கிலாபத்திலிருந்து	650,000
திறைசேரி உண்டியல்களிலிருந்தான வட்டி வருமானம்	400,000
	1,266,000

(3) நிருவாகச் செலவினங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன :

- ஆண்டிற்கான தேய்மானக் கட்டணம் ரூபா 4,860,000/-.
- ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை ஏற்பாடு ரூபா 4,200,000/-.
- ஆண்டின் காலப்பகுதியில் கம்பனி அதன் வருங்கால வாடிக்கையாளர்களை மகிழ்வூட்டுவதற்காக ரூபா 320,000/- இனைச் செலவு செய்திருந்தது.
- ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கு தாமதக் கொடுப்பனவுக்கான தண்டப் பணமாக ரூபா 136,000/- செலுத்தப்பட்டது.
- வெளிநாட்டு வழங்குநர்களை சந்திப்பதற்கான பணிப்பாளர்களின் வெளிநாட்டுப் பயணத்திற்காக ரூபா 800,000/- செலவிடப்பட்டது.

(4) விநியோகச் செலவினங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன :

- உள்நாட்டு ஊடகங்களில் விளம்பரப்படுத்தலுக்கான செலவு ரூபா 635,000/-. இது ஒரு புதிய களஞ்சியசாலையை அமைப்பதற்குப் பொருத்தமான ஒரு காணியைக் கண்டறிவதற்காக செய்தித்தாள்களில் பிரசுரிக்கப்பட்ட விளம்பரமொன்றின் கிரயமான ரூபா 50,000/- இனை உள்ளடக்கியுள்ளது.
- கம்பனியானது வெள்ளத்தால் பாதிக்கப்பட்டவர்களுக்கு ரூபா 500,000/- பெறுமதியான புதிய ஆடைகளை அன்பளிப்புச் செய்திருந்தது. மேலும், சிறுவர் இல்லமொன்றைப் பராமரிக்கின்ற அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரும ஸ்தாபனமொன்றுக்கு ரூபா 600,000/- அன்பளிப்புச் செய்யப்பட்டது.

(5) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

சொத்துக்கள் (கிரயம்)	01.04.2022 இல் மீதி (ரூபா)	சேர்ப்பனவுகள் / கொள்வனவுகள் (ரூபா)	விற்பனைகள் (ரூபா)	31.03.2023 இல் மீதி (ரூபா)
மோட்டார் லொறிகள்	26,900,000	-	(2,600,000)	24,300,000
அலுவலக உபகரணம்	2,150,000	460,000	-	2,610,000
கணினிகள்	1,430,000	-	-	1,430,000
கணினி மென்பொருள்	-	620,000	-	620,000
மொத்தம்	**30,480,000**	**1,080,000**	**(2,600,000)**	**28,960,000**

- வரிமதிப்பாண்டு 2019/20 காலப்பகுதியில் ரூபா 2,600,000/- கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் லொறி 2023 மார்ச் மாதத்தில் ரூபா 2,850,000/- இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இந்த லொறி பொருள்களை விநியோகிப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- ஆண்டின் காலப்பகுதியில், ஒரு புதிய கணக்கீட்டுப் பொதியை கம்பனி கொள்வனவு செய்திருந்தது. அதன் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் 10 ஆண்டுகள் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- விசேடமாகக் குறிப்பிடப்பட்டால் அன்றி, 2022 ஏப்ரல் 01 இலான அனைத்துச் சொத்துக்களும் வரிமதிப்பாண்டு 2019/20 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை ஆகும்.

(6) கீழ்வரும் பிற தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன :

- ஆண்டின் காலப்பகுதியில் ஓய்வுபெற்ற ஊழியர் ஒருவருக்கு பணிக்கொடையாக ரூபா 625,000/- செலுத்தப்பட்டது.
- கம்பனியானது வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான வருமான வரியின் காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணங்களாக ரூபா 10,000,000/- இனைச் செலுத்தியிருந்தது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்காக **வரையறுக்கப்பட்ட பெஷன் (தனியார்) கம்பனியின்** கீழ்வருவனவற்றை **மதிப்பிடுக** :

(a) வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம்

(b) வரிவிதி வருமானம்

(c) செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி

(d) செலுத்த வேண்டிய மீதி / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) வருமான வரி

(குறிப்பு: ஏதாவது செலவுகளை அனுமதிப்பதற்கான அல்லது அனுமதிக்காது விடுவதற்கான காரணங்களைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடுதல் வேண்டும்.) (25 புள்ளிகள்)

வினா 09

சாலி என்பவர் **வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு ஆங்கில அக்கடமி (தனியார்) கம்பனியில்** *(இதன் பின்னர் 'கம்பனி' என குறிப்பிடப்படும்)* முழு நேர ஆங்கில ஆசிரியராகப் பணியாற்றுகிறார்.

சாலி தொடர்பான கீழ்வரும் தகவல்கள் வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 *(இதன் பின்னர் 'ஆண்டு' எனக் குறிப்பிடப்படும்)* தொடர்பாகத் தரப்பட்டுள்ளன. :

(வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 காலப்பகுதியில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட வருமான வரித் திருத்தங்கள், காலப் பகுதியைப் பொருட்படுத்தாது வரிமதிப்பாண்டு முழுமைக்கும் பொருத்தமானது எனக் கருதுக.)

(1) ஊழியத்திலிருந்தான (Employment) வருமானம்:

- கம்பனியிலிருந்து கிடைத்த மாதமொன்றுக்கான மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 180,000/-.
- கம்பனி அனைத்து ஊழியர்களுக்கும் ஒரு தனியார் மருத்துவ காப்புறுதித் திட்டத்தை வழங்குகிறது. 2022 டிசெம்பரில், கம்பனியானது **சாலி** சார்பாக ரூபா 96,000/- இனை வருடாந்த தவணைக் கொடுப்பனவாகச் செலுத்தியிருந்தது.
- **சாலி** கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட ஓர் அடுக்குமாடிக் குடியிருப்பில் வசிக்கிறார். இதற்காக கம்பனி மாதாந்தம் ரூபா 45,000/- செலுத்துகிறது. இவ்வாறு கம்பனியால் வழங்கப்படும் வதிவிடத்தின் பொருட்டு **சாலியின்** சம்பளத்திலிருந்து மாதாந்த அடிப்படையில் ரூபா 10,000/- கழிக்கப்படுகிறது.
- மாதாந்த எரிபொருள் கொடுப்பனவு ரூபா 40,000/-.
- 2022 நவெம்பரில், மாநாடு ஒன்றிற்காக கம்பனியைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தி **சாலி** ஜேர்மனிக்கு அனுப்பப்பட்டார். இதற்கான பயணச்சீட்டு மற்றும் தங்குமிடத்திற்கான செலவு ரூபா 500,000/- இனையும் கம்பனியே ஏற்றுக் கொண்டது.
- ஆண்டிற்காகக் கழிக்கப்பட்ட தனியாள் முற்பண வருமான வரி (APIT) ரூபா 266,400/-.

(2) **சாலி** ஒவ்வொரு வார-இறுதி நாட்களிலும் தரம் 10 மாணவர்களுக்கு தனியார் வகுப்பொன்றை நடத்துகிறார். ஆண்டின் காலப்பகுதியில் அதன் மூலம் கிடைத்த வருமானம் பற்றிய விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

விபரம்	ரூபா	ரூபா
தனியார் வகுப்பு வருமானம்		3,600,000
கழி : கொடுப்பனவுகள்		
பணித்தொகுதியினருக்கான சம்பளம்	600,000	
பயிற்சிக் கையேடுகளுக்கான செலவு	1,680,000	
தொலைபேசிக் கட்டணங்கள் (இதில் 20% ஆனவை அவரது தனிப்பட்ட தொலைபேசிக் கட்டணமாகும்)	150,000	
தேய்மானம்	100,000	(2,530,000)
நிகர இலாபம்		**1,070,000**

மேற்படி தேய்மானமானது வரிமதிப்பாண்டு 2021/22 இல் ரூபா 750,000/- கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தளபாடம் தொடர்பில் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது.

(3) ஆண்டின் காலப்பகுதியில், **சாலி** கீழ்வரும் வட்டி வருமானங்களைப் பெற்றுள்ளார்:

விபரம்	பெற்ற திகதி	தொகை (மொத்தம்) (ரூபா)	கழிக்கப்பட்ட AIT (WHT) (ரூபா)
நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி	02.02.2023	500,000	25,000
திறைசேரி உண்டியல்களிலிருந்தான வட்டி	01.03.2023	700,000	-

(4) பங்கிலாப வருமானமும் பங்குகளின் விற்பனை மூலமான இலாபமும் :

- 2022 டிசெம்பரில், விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனிகளின் பங்குகளது விற்பனை மூலம் ஈட்டப்பட்ட இலாபம் 200,000/- ஆகும்.
- 2023 மார்ச் இல் விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனிகளிடமிருந்து (பெற்ற பங்கிலாபத் திலிருந்து செலுத்தப்பட்டது) பெற்ற பங்கிலாப வருமானம் ரூபா 300,000/-.

(5) 2022 யூலையில், கொழும்புப் பல்கலைக்கழகத்தின் 'மருத்துவ பீடத்திற்கு' ரூபா 400,000/- பெறுமதியான மருத்துவ உபகரணங்களை அவர் நன்கொடையாக அளித்திருந்தார்.

(6) வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான வருமான வரியின் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகளாக ரூபா 350,000/- இனை அவர் செலுத்தியிருந்தார்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கு **சாலிக்காக** கீழ்வருவனவற்றை **மதிப்பிடுக**:

(a) வரிவிதி வருமானம்

(b) செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி

(c) செலுத்த வேண்டிய மீதி / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) வருமான வரி

(d) வரிவிலக்கு வருமானம், ஏதாவது இருப்பின்.

(குறிப்பு: *ஏதாவது வருமானம் விரிவிதிக்கத்தக்கது அல்ல எனின், அதனைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடுதல் வேண்டும்.)* (25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

செயல் வினைச்சொல் செவ்வை நிரல்

ஆற்றல் மட்டம்	விபரம்	செயல் வினைச்சொல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
அறிவு (1)	விடயங்களையும் அடிப்படை எண்ணக் கருக்களையும் ஞாபகப்படுத்தல்	**வரைக (Draw)**	வரைபடம் அல்லது வரிப்படமொன்றைச் சமர்ப்பித்தல்
		தொடர்புபடுத்துக (Relate)	தர்க்கரீதியாக அல்லது காரணரீதியாக தொடர்புகளைத் தாபித்தல்
		கூறுக/ குறிப்பிடுக(State)	திட்டவட்டமாக அல்லது தெளிவாக விபரங்களை வெளிப்படுத்தல்
		அடையாளங்காண்க / இனங்காண்க (Identify)	கருத்திற்கொண்ட பின்னர் ஏற்பிசைவு செய்தல், தாபித்தல் அல்லது தெரிவுசெய்தல்
		நிரற்படுத்துக / பட்டியலிடுக (List)	தொடர்புபட்ட உருப்படிகளை ஒன்றன்கீழ் ஒன்றாக எழுதுதல்

ஆற்றல் மட்டம்	விபரம்	செயல் வினைச்சொல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
முற்றடக்கம் (2)	யோசனைகள் மற்றும் தகவல்களை விபரித்தலும் தெளிவுபடுத்தலும்	**ஏற்பிசைவு செய்க (Recognize)**	அறிவு அல்லது சூழ்நிலை அனுபவத்தைப் பயன்படுத்தி செல்லுபடித்தன்மையை அல்லது அதன் இயலாமையைக் காட்டுதல்
		பொருள் விளக்குக / கருத்துக்கூறுக(Interpret)	விளங்கக்கூடிய அல்லது பரிச்சயமான பதங்களில் தெளிவுபடுத்தல்
		விளக்குக (Describe)	பிரதான அம்சங்களை எழுதுதலும் தொடர்பாடுதலும்
		விபரிக்குக (Explain)	உரிய விடயங்களைப் பயன்படுத்தி தெளிவான விவரணத்தை விபரமாகத் தெரிவித்தல்
		பொருள் வரையறை செய்க / வரைவிலக்கணப்படுத்துக(Define)	சரியான தன்மை, நோக்கு அல்லது பொருளைத் தருதல்

ஆற்றல் மட்டம்	விபரம்	செயல் வினைச்சொல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
பிரயோகம் (3)	புதிய சூழ்நிலைகளில் அறிவைப் பயன்படுத்தலும் பின்பற்றலும்	**கணக்கிணக்கம் செய்க / இணக்கம் செய்க(Reconcile)**	வேறொன்றுடன் ஒத்திருப்பதை / பொருந்தியிருப்பதை ஒப்புவித்தல்
		வரைக (Graph)	வரைபுகள் மூலம் குறித்துக்காட்டுதல்
		மதிப்பிடுக (Assess)	பெறுமதி, தன்மை, இயலுமை அல்லது தரத்தினைத் தீர்மானித்தல்
		தீர்க்குக (Solve)	கணிப்பீடுகள் அல்லது விளக்கங்கள் ஊடாக தீர்வைக் கண்டுபிடித்தல்
		தயாரிக்குக (Prepare)	குறித்த நோக்கத்திற்காக உரிய முறையில் தயார்படுத்தல்
		எடுத்துக்காட்டுடன் விவரிக்குக (Demonstrate)	உதாரணங்களுடன் நிறுவுதல் அல்லது வெளிக்காட்டல்
		கணிக்குக / கணிப்பிடுக (Calculate)	கணிதரீதியான கணிப்பீட்டுடன் கண்டறிதல் அல்லது கணித்தல்
		பிரயோகிக்குக (Apply)	நடைமுறைப் பயன்பாட்டிற்குக் கொண்டுவருதல்

ஆற்றல் மட்டம்	விபரம்	செயல் வினைச்சொல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
பகுப்பாய்வு (4)	யோசனைகளுக் கிடையிலான தொடர்புகளை எழுதுதலும் பிரசினங்களைத் தீர்த்தலும்	**தொடர்பாடுக(Communicate)**	தகவல்களைப் பகிர்தல் அல்லது பரிமாறுதல்
		சுருக்கமாகக குறிப்பிடுக(Outline)	முக்கிய அம்சங்களின் தொகுப்பினைத் தருதல்
		வேறுபடுத்துக (Contrast)	வேறுபாடுகளைக் காட்டுவதற்காக ஆய்வுசெய்தல்
		ஒப்பிடுக (Compare)	ஒற்றுமைகளை அறிவதற்காக ஆய்வுசெய்தல்
		கலந்தாய்வு செய்க / ஆராய்க (Discuss)	விவாதிப்புகள் மூலம் விபரமாக ஆய்வுசெய்தல்
		வித்தியாசப்படுத்துக / வகையிடுக (Differentiate)	சிலவற்றை வேறுபடுத்துகின்ற வித்தியாசங்களைக் காட்டுதல்
		பகுப்பாய்வு செய்க (Analyze)	தீர்வினை அல்லது பேறினை கண்டுபிடிப்பதற்காக விபரமாக ஆய்வுசெய்தல்