முழுப் பதிப்புரிமையுடையது.

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – 2024 யூலை

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

(Corporate & Personal Taxation)

2024-08-11
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.*

பகுதி A

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01

கீழ்வரும் தகவல்கள் உங்களுக்குத் தரப்பட்டுள்ளன :

(1) **ரவி** என்பவர் ஒரு இந்தியப் பிரஜை ஆவார். அவர் 2022 மே 01 ஆந் திகதி தொடக்கம் 2024 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதி வரை இலங்கைக் கப்பல் ஒன்றில் பணியாற்றினார்.

(2) **அமரா** இலங்கையில் பிறந்தவர் என்பதுடன் தொழிலுக்காக 2023 சனவரியில் அவுஸ்திரேலியாவுக்கு குடிபெயர்ந்திருந்தார். அவர் இலங்கையிலுள்ள வீட்டிலிருந்து வாடகை வருமானத்தை ஈட்டுகிறார்.

(3) ஐக்கிய இராச்சியத்தின் பிரஜையான **சாரா,** 2023 மார்ச் 15 இலிருந்து செயற்படும் வண்ணம் மூன்று ஆண்டுகள் காலப்பகுதிக்காக இலங்கையிலுள்ள ஐக்கிய இராச்சிய உயர் ஸ்தானிகராலயத்தில் அதிகாரி ஒருவராக நியமிக்கப்பட்டார். அவருக்கு கொழும்பில் தொடர்மாடிக் குடியிருப்பொன்று வழங்கப்பட்டதுடன் அவர் கடமையைப் பொறுப்பேற்றதன் பின்னர் இலங்கையை விட்டுச் சென்றிருக்கவில்லை.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின்படி, வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கான இலங்கையின் வரிவிதிப்பு நோக்கத்திற்காக மேற்படி தனியாளின் வதிவிட அந்தஸ்தை **விபரிக்குக.**

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02

ஹெல ரச ஆனது உள்நாட்டுச் சந்தைக்கு இனிப்புகளைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ளதுடன் அது சமூக பாதுகாப்புப் பங்களிப்பு வரிக்குப் (SSCL) பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. 2023 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான **ஹெல ரச** இன் புரள்வு (turnover) ரூபா 35,000,000/-.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

(a) 2022 ஆம் ஆண்டின் 25 ஆம் இலக்க SSCL சட்டத்தின் கீழ் வரி விதிக்கத்தக்க நபர்கள் இருவரை (02) **அடையாளங் காண்க.** (02 புள்ளிகள்)

(b) மேற்படி காலாண்டிற்காக **ஹெல ரச** இனால் செலுத்தப்பட வேண்டிய SSCL ஐக் **கணிக்குக.**

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03

*ஹொரணையில் உள்ள பிரபல பாடசாலை ஒன்றிற்கு அருகிலுள்ள 2 ஏக்கர் காணியை விற்பதற்கான விளம்பரமொன்றை **சரத்** பார்த்துள்ளார். அவர் அந்தக் காணியை ரூபா 16 மில்லியன் விலைக்கு கொள்வனவு செய்வதாக காணி உரிமையாளரான **சொய்ஸா**வுடன் உடன்படிக்கை செய்து, முற்பணமாக ரூபா 1 மில்லியனை செலுத்தியுள்ளார். அவர் கொடுக்கல் வாங்கல்களை ஆறு மாத காலத்தினுள் நிறைவு செய்வதாக இணங்கியுள்ளார். அதன் பிறகு, அவர், நிலத்தை 15 பேர்ச்சஸ் கொண்ட துண்டங்களாகப் பிரித்து, அதில் ஒரு துண்டத்தைச் **சொய்ஸா**வுக்காகவும் மற்றுமொரு துண்டத்தை தனக்காகவும் வைத்துக் கொண்டார். எஞ்சிய துண்டங்கள் பொதுமக்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன. **சரத்** மீதி ரூபா 15 மில்லியனையும் **சொய்ஸாவுக்குச்** செலுத்தியதுடன், இந்த முழுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் இருந்து இலாபத்தைச் சம்பாதித்திருந்தார். இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல் மீதான வருமான வரியின் தாக்கத்தை அறிய அவர் விரும்புகிறார்.*

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

"ராம் ஈஸ்வரா எதிர் CIR" என்ற வழக்கைத் தொடர்புபடுத்தி, **சரத்** ஈட்டிய இலாபம் வருமான வரிக்கு உட்பட்டதா என்பதை **விபரிக்குக.** (05 புள்ளிகள்)

வினா 04

(a) தொழில் ரீதியாக ஒரு வழக்கறிஞராக உள்ள **டாமியன்** என்பவர் தனது குடும்பத்துடன் கனடாவுக்கு குடிபெயரத் திட்டமிட்டுள்ளார். இதனால், வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 காலப்பகுதியில் பின்வரும் மூலதனத் தன்மையுடைய கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொண்டிருந்தார்.

சொத்து வகை	கிரயம் (ரூபா)	30.09.2017 இல் சந்தைப் பெறுமதி (ரூபா)	கிடைத்த மறுபயன் (ரூபா)
நிருமாணிக்கப்பட்டு, 2014 இலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்ட வதிவிட இல்லம்	9,500,000	13,200,000	16,000,000
அவரது வணிகத்திற்காக 2012 இலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்ட அலுவலகக் கட்டடம்	10,500,000	12,500,000	13,000,000
2014 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு **ABC லிமிட்டெட்** இற்கு வாடகைக்கு விடப்பட்ட கட்டடம்	18,000,000	22,500,000	26,800,000

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

மேற்படி கொடுக்கல் வாங்கல்கள்மீது **டாமியனால்** செலுத்த வேண்டிய மூலதன நய வரியைக் (CGT) **கணிப்பிடுக.** (03 புள்ளிகள்)

(b) **வரையறுக்கப்பட்ட செனரா (தனியார்) கம்பனி** 2023 டிசெம்பர் 31 இல் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு ரூபா 150,000,000/- என்ற மொத்தப் பங்கிலாபத்தை வெளிப்படுத்தி, 2024 சனவரியில் செலுத்தியிருந்தது. இந்தப் பங்கிலாபம், வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான இலாபத்திலிருந்து செலுத்தப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

மேலே செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபத்தில் கழிக்கப்பட வேண்டிய முற்பண வருமான வரியைக் (AIT) **கணிக்குக.** (02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

பகுதி B

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05

"ரன் சலு" என்பது உள்நாட்டுச் சந்தையில் ஆடைகளை வாங்கி, விற்பனை செய்யும் வணிகத்தில் ஈடுபட்டுள்ள, பெறுமதிசேர் வரிக்கு (VAT) பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒரு நபராகும். 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான பின்வரும் தகவல்கள் வணிகத்தின் கணக்கேடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப் பட்டுள்ளன :

(1) 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான வருமான விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன (VAT உள்ளடக்கப்படாத) :

	ரூபா
உள்நாட்டில் தயாரிக்கப்பட்ட கைத்தறி ஆடைகளின் விற்பனை	3,786,000
இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஆடைகளின் விற்பனை	27,764,000

(2) கம்பனியானது காலாண்டில் கீழ்வரும் உள்ளீட்டு வரியைச் செலுத்தியிருந்தது :

	ரூபா
இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஆடைகள் மீது	1,325,000
உள்நாட்டில் தயாரிக்கப்பட்ட கைத்தறி ஆடைகளின் போக்குவரத்து மீது	234,000
CEO இனால் பயன்படுத்தப்படும் மோட்டார் காரின் பராமரிப்புச் செலவினங்கள் மீது	14,500
அலுவலகச் செலவினங்கள் மீது	464,000

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

(4) வணிகம், மாதாந்த VAT தவணைக் கட்டணங்களாக ரூபா 2,000,000/- செலுத்தியிருந்தது.

(நியம VAT வீதம் 18% எனக் கருதுக.)

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்த வேண்டிய மீதி / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதிசேர் வரியை (VAT) **மதிப்பிடுக.** (10 புள்ளிகள்)

வினா 06

ஹோட்டல் பாடசாலை ஒன்றின் மாணவர்களான **ராதா, தாரா** என்னும் இரு நண்பர்களால் **Cake Factory** என்ற பங்குடமை வியாபாரம் முன்னெடுக்கப்படுகிறது. அவர்கள் வியாபாரத்தின் இலாப, நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்துகொள்ள இணங்கியுள்ளனர்.

கீழ்வரும் தகவல்கள் 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டுள்ளன :

(1) 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம் ரூபா 8,450,000/-.

(2) நிகர இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது கீழ்வரும் செலவினங்கள் கழிக்கப்பட்டுள்ளன :

- ஆண்டிற்கான பங்காளர்களின் சம்பளங்கள் :

	ரூபா
ராதா	1,200,000
தாரா	1,800,000

- கணக்குப் பதிவு வேலைகள் **ராதாவின்** சகோதரியினால் செய்யப்படுவதுடன் அவருக்கு மாதாந்தம் ரூபா 25,000/- சம்பளம் வழங்கப்பட்டது.
- **ராதா,** பங்குடமைக்கு கடனொன்றை வழங்கியுள்ளதுடன் அதற்கான வட்டியாக **ராதாவுக்கு** ரூபா 38,000/- செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- அலுவலக வளாகம் **தாராவுக்கு** சொந்தமானது. இதற்காக அவருக்கு மாதாந்தம் ரூபா 50,000/- வாடகை செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- கொழும்பு தேசிய வைத்தியசாலைக்கு நன்கொடையாக ரூபா 100,000/- வழங்கப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்காக பங்குடமை செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியை **மதிப்பிடுக.**

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07

வரையறுக்கப்பட்ட புளூ ஸ்கை கம்பனி ஆனது 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் கூட்டிணைக்கப்பட்ட ஒரு கம்பனி ஆகும். இக்கம்பனி வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்கான வருமான வரித் திரட்டினை உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடம் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை. உதவி ஆணையாளர் தனது தீர்ப்பின்படியான தவறிய மதிப்பீடு ஒன்றை 2024 சனவரி 05 ஆந் திகதி வழங்கியிருந்தார்.

வரையறுக்கப்பட்ட புளூ ஸ்கை கம்பனியின் ஒரு பணிப்பாளரான **ஷெனிலா** என்பவர் ஒரு வதிவுள்ள தனியாள் ஆவார். அவர் தெரியாமல், வரிமதிப்பாண்டு 2022/23 இற்காக ரூபா 82,000/- மிகையாக தனியாள் வருமான வரியைச் செலுத்தியிருந்ததுடன் உரிய நேரத்தில் வருமான வரித் திரட்டையும் தாக்கல் செய்திருந்தார்.

வரையறுக்கப்பட்ட புளூ ஸ்கை கம்பனியின் வரி ஆலோசகராக நீங்கள் இருப்பதாகக் கருதுக.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

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

(b) நிருவாக மீளாய்வுக்கான கோரிக்கையை முன்வைக்கும்போது, **வரையறுக்கப்பட்ட புளூ ஸ்கை கம்பனி** திருப்தி செய்ய வேண்டிய மூன்று (03) நிபந்தனைகளைக் **குறிப்பிடுக.** *(மதிப்பீட்டிற்கு எதிரான ஒரு வலிதான மேன்முறையீடு)*. (05 புள்ளிகள்)

(c) உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின்படி, மிகையாகச் செலுத்திய வருமான வரியை மீளப் பெறுவதற்கு **ஷெனிலா**வுக்கு உரித்துள்ளதா என்பதை **விபரிக்குக.** (03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

<u>பகுதி C</u>

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08

வரையறுக்கப்பட்ட சுவ சாரா (தனியார்) கம்பனி இலங்கையில் வதிவுள்ள ஒரு கம்பனி ஆகும். இது ஏற்றுமதிச் சந்தைக்காக பெரிய அளவில் மூலிகைப் பொருள்களைத் தயாரிக்கிறது. **வரையறுக்கப்பட்ட சுவ சாரா (தனியார்) கம்பனியின்** கீழ்வரும் தகவல்கள் 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுடன் தொடர்புடையனவாகும் :

(1) 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான **வரையறுக்கப்பட்ட சுவ சாரா (தனியார்) கம்பனியின்** பொழிப்பாக்கப்பட்ட வருமானக் கூற்று கீழே தரப்பட்டுள்ளது :

	ரூபா
ஏற்றுமதி விற்பனைகள்	1,654,000,000
விற்பனைக் கிரயம்	(892,000,000)
மொத்த இலாபம்	**762,000,000**
ஏனைய வருமானம்	1,448,000
நிருவாக மற்றும் விநியோகச் செலவினங்கள்	(386,500,000)
நிதிச் செலவினங்கள்	(4,800,000)
நிகர இலாபம்	**372,148,000**

(2) ஏனைய வருமானங்களின் கூறுகள் :

	ரூபா
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண விற்பனை மீதான இலாபம்	38,000
நிலையான வைப்புகள் மீதான வட்டி வருமானம் (மொத்தம்)	260,000
பங்கிலாப வருமானம் – பெற்ற பங்கிலாபத்திலிருந்து	1,150,000
	1,448,000

(3) நிருவாக மற்றும் விநியோகச் செலவினங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளன :

- ஆண்டிற்கான தேய்மானக் கட்டணம் ரூபா 44,680,000/-.
- ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை ஏற்பாடு ரூபா 26,732,000/-.
- ஆண்டின்போது, உற்பத்திச் செயன்முறையைப் பரிசீலிப்பதற்காக பிரான்ஸ் நாட்டிலிருந்து எதிர்காலக் கொள்வனவாளர் ஒருவர் வருகை தந்திருந்தார். அவரை மகிழ்விப்பதற்காக கம்பனி ரூபா 450,000/- இனைச் செலவு செய்திருந்தது.
- கம்பனி ரூபா 1,000,000/- பெறுமதியான மூலிகைப் பொருள்களை ஆயுர்வேதத் திணைக்களத்திற்கு நன்கொடையாக வழங்கியிருந்தது. மேலும், கம்பனியின் முன்னாள் ஊழியர் ஒருவரின் இருதய சத்திரசிகிச்சைக்காக ரூபா 200,000/- நன்கொடை வழங்கியிருந்தது.

(4) நிதிச் செலவினங்கள், காலக் கடன்கள் மீது செலுத்திய ரூபா 4,800,000/- வட்டியை உள்ளடக்கியுள்ளன.

(5) 2024 மார்ச் 31 இல் உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் கீழ்வருமாறு :

	ரூபா
வழங்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம்	8,000,000
கைக்கொள் இலாபம்	1,450,000
உரிமையாண்மை	9,450,000
செலுத்தவேண்டிய கடன்கள்	40,000,000

(6) 2024 மார்ச் 31 இல் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண விபரங்கள் கீழ்வருமாறு :

சொத்துக்கள்	கொள்வனவு ஆண்டு	கொள்வனவுக் கிரயம் (ரூபா)
காணி	2016/17	120,000,000
கட்டடங்கள்	2016/17	84,000,000
மோட்டார் லொறிகள்	2020/21	65,000,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	2016/17	96,000,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	2023/24	145,000,000
அலுவலக உபகரணம்	2021/22	1,759,000
கணினிகள்	2022/23	2,435,000
கணினி மென்பொருள்	2023/24	1,200,000
		515,394,000

- ரூபா 22,550,000/- கிரயத்தில் வரிமதிப்பாண்டு 2018/19 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஒரு இயந்திரம் 2023 டிசெம்பரில் ரூபா 3,000,000/- இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது.
- கணினி மென்பொருளின் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் 4 ஆண்டுகளாகும்.

(7) பதவியை இராஜினாமா செய்த ஊழியர் ஒருவருக்கு பணிக்கொடையாக ரூபா 500,000/- செலுத்தப்பட்டது.

(8) கம்பனியானது வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கான வருமான வரியின் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகளாக ரூபா 50,000,000/- செலுத்தியிருந்தது.

(9) நிலையான வைப்பின் வட்டி வருமானத்தில் முற்பண வருமான வரியாக (ATI) / நிறுத்தி வைத்தல் வரியாக (WHT) ரூபா 13,000/- இனை வங்கி கழித்திருந்தது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கான **வரையறுக்கப்பட்ட சுவ சாரா (தனியார்) கம்பனியின்** கீழ்வருவன வற்றை **மதிப்பிடுக** :

(a) வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம்

(b) வரிவிதி வருமானம்

(c) செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி

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

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

வினா 09

திமுது என்பவர் ஒரு வதிவுள்ள தனியாள் ஆவார். அவர் தற்போது **சிற்றி லங்கா பீ.எல்.சீ.** இல் சிரேஷ்ட வரி முகாமையாளராகப் பணியாற்றுகிறார்.

திமுது தொடர்பான கீழ்வரும் தகவல்கள் வரிமதிப்பாண்டு (இதன் பின்னர் ஆண்டு எனக் குறிப்பிடப்படும்) 2023/24 தொடர்பில் தரப்பட்டுள்ளன :

(1) **ஊழியத்திலிருந்தான வருமானம் :**

- **சிற்றி லங்கா பீ.எல்.சீ.** இடமிருந்து பெற்ற மொத்தச் சம்பளம் மாதமொன்றுக்கு ரூபா 260,000/-.
- கம்பனி அவருக்கு எரிபொருளுடன்கூடிய மோட்டார் கார் ஒன்றை வழங்கியுள்ளது. அதன் பயன்பாட்டிற்கான ஓட்டப் பதிவுகள் (running records) பேணப்படவில்லை.
- அவர் தனது அலுவலகத்திற்கு அருகில், பம்பலப்பிட்டியில் உள்ள வாடகை வீடொன்றில் வசிக்கிறார். வீட்டிற்கான மாதாந்த வாடகை ரூபா 60,000/-. இது அவராலேயே செலுத்தப் படுகிறது. அவர், வதிவிடத்திற்கான கொடுப்பனவாக கம்பனியிடமிருந்து மாதாந்தம் ரூபா 80,000/- இனைப் பெற்றுக் கொள்கிறார்.
- கம்பனி, அவரின் கைத்தொலைபேசிக்கான கட்டணத்தை ஏற்பதுடன், ஆண்டின் காலப்பகுதியில், அவருடைய தொலைபேசிக் கட்டணங்களுக்காக ரூபா 85,000/- இனை மீளளிப்புச் செய்துள்ளது.
- கம்பனியின் சகல ஊழியர்களுக்கும் ஒரு மருத்துவக் காப்புறுதித் திட்டம் வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன், ஆண்டின் காலப்பகுதியில் கம்பனியால் **திமுது** சார்பில் ரூபா 60,000/- செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- ஆண்டிற்காகக் கழிக்கப்பட்டுள்ள தனியாள் முற்பண வருமான வரி (APIT) ரூபா 204,600/-.

(2) **திமுது** தனிப்பட்ட சேவைநாடுநர்களுக்கு வரி ஆலோசனை சேவைகளை வழங்குவதற்காக சொந்தமாக வரி ஆலோசனை நிறுவனமொன்றை நடத்துகிறார். 2023/24 ஆம் ஆண்டிற்கான அவரது வணிகம் தொடர்பான வருமான, செலவின விபரங்கள் கீழ்வருமாறு :

விபரம்	ரூபா	ரூபா
ஆலோசனைச் சேவை வருமானம்		4,800,000
கழி : கொடுப்பனவுகள்		
பயிற்சியாளர்களுக்கான சம்பளம்	540,000	
வரி ஆலோசனைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதன் மீது வெளி ஆலோசகர்களுக்குச் செலுத்திய தொழில்சார் கட்டணங்கள்	750,000	
பரிசுகள்	820,000	
வாடகை (அவரது வதிவிடம் தொடர்பில் ரூபா 720,000/-)	960,000	
தேய்மானம் - தளபாடங்கள்	65,000	(3,135,000)
நிகர இலாபம்		**1,665,000**

- ரூபா 650,000/- கிரயத்தில் 2019/20 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தளபாடங்கள் மீது தேய்மானம் விதிக்கப்பட்டுள்ளது.
- பரிசுகள், பொலநறுவை பொது வைத்தியசாலைக்கு நன்கொடையாக அளிக்கப்பட்ட ரூபா 540,000/- தொகையை உள்ளடக்குவதுடன் ஏனைய பரிசுகள் சேவை பெறுநர்களுக்கு புத்தாண்டில் வழங்கப்பட்ட பரிசுகளுடன் தொடர்புடையவையாகும்.

(3) **திமுதுவின்** சொந்த வீடு குருநாகலில் உள்ளது. அது மாதாந்த மொத்த வாடகை ரூபா 60,000/- இற்கு கம்பனி ஒன்றிற்கு வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது. இந்த வீட்டின் சோலைவரி மதிப்பீடு ரூபா 250,000/- ஆகும். சோலைவரி 20% இல் **திமுதுவினால்** செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

(4) ஆண்டின் காலப்பகுதியில், **திமுது** கீழ்வரும் வட்டி வருமானங்களைப் பெற்றுள்ளார் :

விபரம்	**பெற்ற திகதி**	**தொகை (மொத்தம்) (ரூபா)**	**கழிக்கப்பட்ட AIT (WHT) (ரூபா)**
நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி	31.12.2023	1,300,000	65,000
திறைசேரி உண்டியல்கள் மீதான வட்டி	20.01.2024	600,000	-

(5) ஆண்டின் காலப்பகுதியில், **திமுது** அவரது முதலீடுகளிலிருந்து கீழ்வரும் வருமானங்களைப் பெற்றுள்ளார் :

- விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்றின் பங்குகளின் விற்பனை மூலமான இலாபம் :

கம்பனி	**கிரயம் (ரூபா)**	**விற்பனை வருமானம் (ரூபா)**	**இலாபம் / (நட்டம்) (ரூபா)**
ரண் சிஹின பீ.எல்.சீ.	945,000	1,200,000	255,000

- விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனிகளிலிருந்து பெற்ற பங்கிலாப வருமானம் (நிகர) ரூபா 799,000/- என்பதுடன் பங்கிலாப வருமானத்திலிருந்து பொருத்தமான AIT / WHT கழிக்கப்பட்டுள்ளது.

(6) வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கான வருமான வரியின் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகளாக அவர் ரூபா 1,000,000/- செலுத்தியுள்ளார்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

வரிமதிப்பாண்டு 2023/24 இற்கு **திமுதுவுக்காக** 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 வரி விதிக்கத்தக்கது 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