SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

ஜூலை 2020 பரீட்சை – மட்டம் III

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்
(304)

(304) கூட்டுநிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
(CPT)

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
வண. முறுத்தெட்டுவே ஆனந்த நாகிமி மாவத்தை
நாரஹேன்பிட்ட, கொழும்பு 05
தொலைபேசி 0112 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜீலை 2020

(304) கூட்டுநிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

a)

அத்தியாயம் 01 – இலங்கை வரியியலுக்கான அறிமுகம்

இலங்கைக்கு வருகை தந்த திகதி	இலங்கையிலிருந்து வெளியேறிய திகதி	இலங்கையிலிருந்த நாட்களின் எண்ணிக்கை
01.05.2018	15.08.2018	107
15.11.2018	20.01.2019	66
05.03.2019	31.03.2019	26
மொத்தம்		**199**

2018/19 மதீப்பீட்டு ஆண்டில் மேற்கண்ட தரவுகளின்படி அவர் இலங்கையில் 199 நாட்கள் பௌதீக ரீதியாக செலவிட்டார். எனவே அவர் அந்த ஆண்டில் மதிப்பீட்டு ஆண்டுக்கான வரி நோக்கங்களுக்காக இலங்கையில் வசிப்பார்.
(வருடத்தில் இலங்கையில் வசிக்கும் தனி நபர் ஓருவர், அவர் வசிக்கும் இருப்பு காலமான பன்னிரண்டு மாத காலப்பகுதியில் நூற்று எண்பத்து மூன்று நாட்கள் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட மொத்த காலத்தில் இலங்கையில் வதிவிடமாக இருப்பாரெனின் அவ் தனிநபர் அவ்வாண்டு வரி மதிப்பீட்டுக் காலத்துக்கு உட்பட்டவராக காணப்படுவர்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

(a)

அத்தியாயம் 07 - இதர வியாபார வரிகள்

1.வியாபார நிறுவனத்தின் பெயர் முகவரி மற்றும் பதிவுசெய்யப்பட்ட வரி இலக்கம்.
2.வழங்குநரின் பெயர் முகவரி மற்றும் பதிவு எண்
3.வரி விலைபட்டியல் வழங்கப்பட்ட திகதி மற்றும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விபரங்கள்
4.வழங்கலின் அளவு
5.வழங்கலின் மதிப்பு , வசூலிக்கப்பட்ட வரி மற்றும் வழங்கலுக்கான கருத்தாய்வு
6.விலைபட்டியலில் " வரி விலைபட்டியல் "என்ற சொற்கள் காணப்படல் வேண்டும்
7.விற்பனை செய்த பண்டத்தின் பெயர் மற்றும் விலை, பண்டத்தின் அளவு

(03 புள்ளிகள்)

(b) *30 ஏப்பிரல் 2019*

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 06 – நிறுத்தி வைத்தல் வரிகள் மற்றும் மூலதன நயம் மற்றும் வரியியலுக்கு உரித்தான சட்ட வழக்குகள்.

சட்ட வழக்கான ராஜபக்ஷ எதிர் CIT படி ராஜபக்ஷ ஒரு சட்டத்தரணி அவர் தனது வீட்டின் ஓர் அறையினை தனது அலுவலமாக பதிவுசெய்து தனது தொழிற்துறை நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு நடாத்தி வந்தார் . இவர் தனது வீட்டிலிருந்து நீதி மன்றம் செல்லும் போக்குவரத்து செலவை வரி நிமித்தம் அனுமதிக்கதக்க செலவாக கோரினார்
இவ் வழக்கில் நீதிமன்றம் அவரது போக்குவரத்து செலவினை அனுமதிக்க தக்க செலவாக கருதியது. ஏனெனில் ஒரு வணிக இடத்திலிருந்து இன்னொரு வணிக இடத்திற்கு செல்லும் போக்குவரத்து செலவானது அனுமதிக்க தக்க செலவாகும். ஆகையால் இதனை வீட்டிலிருந்து வணிக இடத்திற்கு செல்லும் செலவாக கருதக் கூடாது.

சொய்ஷாவின் போக்குவரத்து செலவானது அனுமதிக்கப்பட்ட செலவாக கருதப்படவேண்டும். ஏனெனில் சொய்ஷாவின் தொழிற்நிறுவனமாக வீட்டினை பயன்படுத்துவதால். வீட்டிலிருந்து உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களம் மற்றும் கம்பனி பதிவாளர் திணைக்களம் இரண்டிற்கும் பயணிக்கும் போக்குவரத்து செலவானது ராஜபக்ஷ எதிர் CIT மேற்கூறப்பட்ட வழக்கின் தீர்ப்பிற்கு அமைவாக அனுமதித்த செலவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும். காரணம் அவரது வீடு தொழில் நிறுவனமாக கருதப்படுவதால் ஆகும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

a)

அத்தியாயம் 03 - தனியாளுக்கும் கம்பனிக்குமான வரியியல்

1. பங்கிலாப வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி ரூபா.32,720/- இது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இறுதி வரியாக கணக்கிடப்படும்.

2. வட்டி வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி ரூபா.16,250/- இது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இறுதி வரியாக கணக்கிடப்படும்.

3. சீட்டிலுப்பு பரிசு தொகையிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி ரூபா.85,000/- இது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இறுதி வரியாக கணக்கிடப்படும்.

4. ஆலோசனை சேவைக்கட்டணம் தொகையிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி ரூபா.6,500/- இது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இறுதி வரியாக கணக்கிடப்பட மாட்டாது.

5. வாடகை வருமானமாக பெற்ற தொகையிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி ரூபா.120,000/- இது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இறுதி வரியாக கணக்கிடப்பட மாட்டாது.

(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A முடிவு

aat SRI LANKA

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 - கடப்பாடுகளும் நடவடிக்கைகளும்

a)

2ம் தவணைக் காலாண்டு – 15ம் நவம்பர் 2018
3ம் தவணைக் காலாண்டு - 15ம் பெப்ரவரி 2019

(04 புள்ளிகள்)

b)

தவணைக்கட்டணம் = மதிப்பீட்டு ஆண்டுக்கு செலுத்த வேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட வரி - { தவணைக்கொடுப்பனவுகள் + WHT இன்றைய திகதி வரை }
/ எஞ்சியுள்ள மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான தவணைகளின் எண்ணிக்கை

ஆண்டுக்கான மதிப்பீடு வரி பொறுப்பு = 900,000/-

மதிப்பீட்டு வரிப்பொறுப்பு 2ம் தவணைக் காலாண்டு = {900,000-(300,000+0)}/3
=ரூபா.200,000/-

(03 புள்ளிகள்)

c)

- நீதிமன்ற நடவடிக்கைகள்
- வரிசெலுத்துவோரின் சொத்துக்கு எதிரான மரணதண்டனை
- பறிமுதல் செய்யப்பட்ட சொத்தின் விற்பனை
- கொடுப்பனவுகளுக்கு எதிராக ஈடுசெய்க
- மூன்றாம் தரப்பு கடனாளர்களிடமிருந்து மீட்பு

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 – நாணாவித முயற்சிகளின் வரியியல்

a) 2018/19 ஆம் வரிமதிப்பாண்டிற்கான வரிநோக்கத்திற்கான பங்குடமை வருமானம்

		ரூபா.
பங்குடமையின் தேறிய இலாபம்	=	3,230,000
கூட்டுக:-		
பங்காளர்களுக்கு செலுத்திய சம்பளம் (1,080,000+960,000) அனுமதிக்கப்படாதது	=	2,040,000
சொத்துக்கள் மீதான பெறுமான தேய்வு - அனுமதிக்கப்படாதது	=	240,000
கழிக்க :-		
நிலையான சொத்துக்கள் மீதான மூலதன விடுதொகை	=	(360,000)
வரிநோக்கத்திற்கான பங்குடமை வருமானம்	**=**	**5,150,000**

(03 புள்ளிகள்)

b) பங்குடமையால் செலுத்தப்பட வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் வரி 8% = 5,150,000 x 8%

<u>= 412,000</u>

(02 புள்ளிகள்)

c) ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் பங்குடமை வருமானத்தின் பங்கு

	நாமல்	**கமல்**	**மொத்தம்**
பங்காளருக்கு செலுத்திய பங்கு	1,080,000	960,000	2,040,000
மிகுதி இலாபம்	1,555,000	1,555,000	3,110,000
இலாபத்தின் பங்கு	2,635,000	2,515,000	5,150,000

(03 புள்ளிகள்)

d) ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் கிடைக்கக்கூடிய நிறுத்திவைத்தல் வரி வரவு

நாமல் = 2,635,000 * 8% = Rs. 210,800/-

கமல் = 2,515,000 * 8% = Rs. 201,200/-

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நாணாவித முயற்சிகளின் வரியியல்

a)

வெளியீட்டு வரி					
ஏற்றுமதி	6,120,000	பூச்சிய வீதம்			0
உள்நாட்டு விற்பனை	4,425,000	15%			663,750
இயந்திர விற்பனை	46,000	15%			6,900
	10,591,000				**670,650**
உள்ளீட்டு வரி					
பொதிசெய்யும் பொருட்களின் இறக்குமதி	116,000	அனுமதிக்கப்பட்டது உள்ளீடானது பூச்சிய வீத வழங்கல்களுக்கு உட்பட்டது	116,000	-	
அலுவலக செலவுகள்	38,000		38,000		

தயாரிப்பில் பயன்படுத்தும் இயந்திரத்தின் பழுதுபார்ப்பு செலவு	4,800		4,800		
மோட்டார் வாகன பழுதுபார்த்தல் செலவு	3,000	அனுமதிக்கப்படாதது	-		
			158,800		
அனுமதித்த உள்ளீட்டு வரி ஏற்றுக்கொள்ளப்படாத	26,000		26,000		
உள்ளீட்டு VAT மீ/வ			184,800		
பூஜ்சிய வழங்கலுக்கு உட்பட்ட உள்ளீட்டு வரி			157,785		
மிகுதி வசூலிக்ககூடிய உள்ளீடு			27,015		
வரையறுக்கப்பட்டது 100% வெளியீட்டு வரி					
மொத்த உள்ளீட்டு VAT					(184,800)
VAT செலுத்தவேண்டியது					485,850
கழிக்க தவணைக்கட்டணம்					(250,000)
மிகுதி செலுத்த வேண்டியது					**235,850**

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B முடிவு

பிரிவு - C

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்
(50 புள்ளிகள்)

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 – தனியாளுக்கும் கம்பனிக்கும் (வதியும்) வரியியல்

ருவான் விஜேசிங்க என்பவரின்
வரிமதிப்பாண்டு 2018/2019 இன் வருமான வரி கணிப்பீடு

முதன்மை வேலைவாய்ப்பு வருமானம்					
வேலைவாய்ப்பு வருமானம்					
சம்பளம்(200,000*12)				2,400,000	
போக்குவரத்து வசதி - பெறுமதி	50,000x12			600,000	
ஆயுள் காப்புறுதி				120,000	
குடும்ப சுற்றுலா வசதிகள்				164,000	
மொத்த வேலைவாய்ப்பு வருமானம்					**3,284,000**
வியாபார வருமானம்					
தேறிய இலாபம்				664,000	
கூட்டுக: நன்கொடை				250,000	
போட்டோ பிரதி இயந்திரம்				65,000	
கழிக்க: மூலதன கொடுப்பனவுகள்		260,000	5 years	(52,000)	
வியாபார வருமானம்					**927,000**
முதலீட்டு வருமானம்					
வட்டி வருமானம்					
நிலையான வைப்பு	இறுதி WHT			-	
திறைசேரி உண்டியல்கள்				126,000	
வாடகை வருமானம்					
மொத்த வாடகை (45x12)				540,000	
கழிக்க - சோலைவரி				(84,000)	
முதலீட்டு வருமான சீராக்கம்				456,000	
காணி விற்பனை			55,000,000		
கழிக்க – கிரயம்			(50,000,000)		
தரகர் கட்டணம்			(100,000)		
சுற்றுபுற வேலி			(825,000)	**4,075,000**	
முதலீட்டு வருமானம்					**4,657,0000**
மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்					**8,868,000**
கழிக்க- தகுதி வாய்ந்த கொடுப்பனவுகள்					
தனிப்பட்ட நிவாரணம்				(500,000)	
வேலைவாய்ப்பு வருமானத்திற்கான நிவாரணம்				(700,000)	
25% - மொத்த வாடகை (540x25%)				(135,000)	
அரசிற்கு கொடுத்த நன்கொடை	கோரப்படக்கூடிய தொகை		250,000	(250,000)	
வரிவிதிக்க கூடிய வருமானம்					**7,283,000**

வரி பொறுப்பு					
திறைசேரி உண்டியல் வட்டி	126,000	5%	6,300		
மூலதன நயம்	4,075,000	10%	407,500		
	600,000	4%	24,000		
	600,000	8%	48,000		
	600,000	12%	72,000		
	600,000	16%	96,000		
	600,000	20%	120,000		
	82,000	24%	19,680		
	7,367,000		**793,480**		
கழிக்க: வரி வரவுகள்					
வாடகை – WHT @ 10%			(54,000)		
தவணை கட்டண கொடுப்பனவு			(500,000)		
PAYE – கழிக்கப்பட்டது			(192,440)		
வரி மிகுதி செலுத்தப்படவேண்டியது /மிகை					**44,040**

(25 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 – தனியாளுக்கும் கம்பனிக்கும் (வதியும்) வரியியல்

ருவான் விஜேசிங்க என்பவரின்
வரிமதிப்பாண்டு 2018/2019 இன் வருமான வரி கணிப்பீடு

முதன்மை வேலைவாய்ப்பு வருமானம்					
வேலைவாய்ப்பு வருமானம்					
சம்பளம்(200,000*12)				2,400,000	
போக்குவரத்து வசதி - பெறுமதி	30,000x12			360,000	
ஆயுள் காப்புறுதி				120,000	
குடும்ப சுற்றுலா வசதிகள்				164,000	
மொத்த வேலைவாய்ப்பு வருமானம்					**3,044,000**
வியாபார வருமானம்					
தேறிய இலாபம்				664,000	
கூட்டுக: நன்கொடை				250,000	
போட்டோ பிரதி இயந்திரம்				65,000	
கழிக்க: மூலதன கொடுப்பனவுகள்		260,000	5 years	(52,000)	
வியாபார வருமானம்					**927,000**
முதலீட்டு வருமானம்					
வட்டி வருமானம்					
நிலையான வைப்பு	,Wjp WHT			-	
திறைசேரி உண்டியல்கள்				**126,000**	
வாடகை வருமானம்					

மொத்த வாடகை (45x12)				540,000	
கழிக்க- சோலைவரி				(84,000)	
முதலீட்டு வருமான சீராக்கம்				**456,000**	
காணி விற்பனை			55,000,000		
கழிக்க – கிரயம்			(50,000,000)		
தரகர் கட்டணம்			(100,000)		
சுற்றுபுற வேலி			(825,000)	**4,075,000**	
முதலீட்டு வருமானம்					**4,657,0000**
மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்					**8,628,000**
கழிக்க- தகுதி வாய்ந்த கொடுப்பனவுகள்					
தனிப்பட்ட நிவாரணம்				(500,000)	
வேலைவாய்ப்பு வருமானத்திற்கான நிவாரணம்				(700,000)	
25% - மொத்த வாடகை (540x25%)				(135,000)	
அரசிற்கு கொடுத்த நன்கொடை	கோரப்படக்கூடிய தொகை		250,000	(250,000)	
வரிவிதிக்க கூடிய வருமானம்					**7,283,000**
வரி பொறுப்பு					
திறைசேரி உண்டியல் வட்டி	126,000	5%	6,300		
மூலதன நயம்	4,075,000	10%	407,500		
	600,000	4%	24,000		
	600,000	8%	48,000		
	600,000	12%	72,000		
	600,000	16%	96,000		
	442,000	20%	88,400		
	7,043,000		**742,200**		
கழிக்க: வரி வரவுகள்					
வாடகை – WHT @ 10%			(54,000)		
தவணை கட்டண கொடுப்பனவு			(500,000)		
PAYE – கழிக்கப்பட்டது			(192,440)		
வரி மிகுதி மிகை செலுத்தப்பட்டது					**4,240**

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C முடிவு

Notice:

These answers complied and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.
These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”. The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.

© 2020 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka). All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)