



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2023

(Level III Examination - January 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள்' கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2023
(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 - இலங்கையினுடைய வரியியலுக்கான அறிமுகம்

2017ஆம் ஆண்டு 24ம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் 69ஆவது பிரிவிற்கமைய தனிநபர் ஒருவர் குறித்த வரி மதிப்பீட்டாண்டில் ஒரு தொழிலாளியோ அல்லது அரச ஊழியராகவோ இருப்பதோடு அவரது மனைவி குறித்த ஆண்டில் வெளிநாடு அனுப்பப்பட்டிருப்பின் அவர் இலங்கையின் வதிவுடையவராக கருதப்படுவர்.

அதற்கமைய, அஞ்சலா யப்பானிலுள்ள இலங்கை தூதரகத்தின் ஒரு அதிகாரியாக நியமிக்கப்பட்டுள்ளதோடு அவளது கணவர் வெளிநாட்டுக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளார். ஆகவே 2021-2022 மதிப்பாண்டில் அஞ்சலா இலங்கையின் வதிவுடைய நபராக கருதப்படுவார்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02 - முதலீட்டு சொத்துக்களின் உணர்தல்

(ய)

சுரேஸ்

மூலதன நய வரிக்கணிப்பீடு

2021-2022 மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

	ரூ.
பெறப்பட்ட தொகை (சந்தைப் பெறுமதி)	18,000,000
கழி : கிரயம்	
கொள்வனவுக் கிரயம்	10,000,000
முத்திரைத் தீர்வை	399,000
வழக்கறிஞர் கட்டணம்	100,000
எல்லைச் சுவர் கிரயம்	500,000
	(10,999,000)
உயர்தல் நயம்	7,001,000
மூலதன நய வரி 7,001,000 @ 10%	700,100/-

(04 புள்ளிகள்)

(டி)

93 ஆவது பிரிவின் படி, மூலதன நய வரி விபரத்திரட்டு, உணர்தல் இடம்பெற்ற மாத முடிவிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

அதன்படி, சுரேஸ் மூலதன நய வரி திரட்டினை 31 ஜனவரி 2022 இற்கு முன்னர் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

(01 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 - வரியியலுடன் தொடர்புடைய சட்ட வழக்குகள்

ஊசலாடி ஏள ஊலாடி வழக்கின் படி, மேல்முறையீடு செய்பவர் எஸ்டேட் அத்தியட்சகராக இருப்பதாலும், மருத்துவ செலவுக்கு உட்படுத்தப்படுவதாலும் அவரது சிறப்பான சேவையை அங்கீகரிக்கும் முகமாக மிகையூதிய கொடுப்பனவு பரிசாக வழங்கப்பட்டது. வரி ஆணையாளர் இதனை தொழில் வருமானமாக மதிப்பிட்டுள்ளதோடு மேல்முறையீடு செய்பவர் இதனை மறுத்துள்ளார்.

நீதி மன்றம் கருதுவதுஇ

- (I) கொடுப்பனவு ஒரு தனிப்பட்ட பரிசாக இருப்பதால் தொழில் வருமானமாக கருதப்பட முடியாது.
- (II) கொடுப்பனவை மேற்கொள்பவரால் விபத்து என விபரிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதற்கான மேல்முறையீடு செய்பவர் தண்டத்துக்குரியவராக கருதப்பட மாட்டார்.
- (III) மேல்முறையீடு செய்பவரால் கம்பனிக்கு நீண்டகால சேவையினை வழங்கியிருப்பது அதற்கான ஊக்கப்படுத்தலாக இருக்க முடியும். ஆனால் கொடுப்பனவை மேற்கொள்ள அவற்றை கணக்கெடுக்க வேண்டியதில்லை.

தொழிலுடன் தொடர்புபட்டிருப்பதன் காரணமாகவோ தொழிலாளிக்கு கொடுப்பனவு வழங்கப்படுகின்றது என்ற உண்மை, அக் கொடுப்பனவை வரிக்குட்படுத்துவதற்கு போதுமானதல்ல.

இருப்பினும், கம்பனிக்கு தொழிலாளி சிறந்த சேவையினை வழங்கியதன் பொருட்டு வழங்கப்பட்ட விசேட பரிசு, அவர் மருத்துவ தேவைக்காக செல்லவிருப்பதால் எனக்கருதுவது, வேலையிலிருந்தான இலாபத்திற்காக இடம்பெறுவது எனக்கருத முடியாது.

ஆகவே, சட்ட வழக்கு ஏற்பாட்டின் படி, இது தனிப்பட்ட பரிசாக கருதப்படுவதோடு வரிக்குட்படுத்தப்பட மாட்டாது.

இருப்பினும், 2017ஆம் ஆண்டு 24ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டம் பிரிவு 5 (2) இற்கமைய, பரிசு உட்பட்ட தொழில் மூலம் பெறப்பட்ட ஏனைய கொடுப்பனவுகள் அனைத்தும் வரிக்குட்படுத்தப்படும்.

மேலும், 2017ஆம் ஆண்டு 24ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டம் பிரிவு 5 (3) இற்கமைய, ஒரு தனிநபர் தொடர்பான பல், மருத்துவ, சுகாதார காப்புறுதி கொடுப்பனவுகள் ஒரே தரத்திலுள்ள அனைத்து முழுநேர தொழிலாளர்களுக்கும் பொதுவாக இருக்கும் போது அவை தொழிலிலிருந்தான வருமானமாக கருதப்பட முடியாது.

கொடுக்கப்பட்ட வினாவின்படி, கம்பனியால் அவரது நேர்மையான சேவைக்காக மீளளிப்பு செய்யப்பட்ட திரு அருணாவின் மருத்துவசிட்டை, அனைத்து தொழிலாளர்களுக்கும் பொதுவானதாக இல்லை.

ஆகவே, இந் நன்மை அருணாவின் கையிலிருந்து வரிக்கு பொறுப்புடையதாகும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வருமான வரி

(ய)

வரையறுக்கப்பட்ட ரிவேஸுடன் லெயஸர் (தனியார்) கம்பனி

சுற்றுலா அபிவிருத்தி வரி கணிப்பீடு

31.03.2022 இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கானது

அறைகளிலிருந்தான வருமானம்	11,250,000
மதுபானசாலை விற்பனைகள்	3,300,000
சேவைக் கட்டண வருமானம்	2,250,000
மோத்த வருமானம்	16,800,000
கழி: சேவைக்கட்டணம் @ 10%	(1,680,000)
சுற்றுலா அபிவிருத்தி வரிக்கான வருமானம்	<u>15,120,000</u>
சுற்றுலா அபிவிருத்தி வரி @1% = 15,120,000*1%	<u>சுள. 151,200</u>

(03 புள்ளிகள்)

(உ)

திரு. சரத்

பங்குபரிவர்த்தனை வரி

பங்கொன்றுக்கான விற்பனை விலை	சுள. 140/-
பங்குகளின் எண்ணிக்கை	5,000
மொத்த விற்பனை பெறுவனவு	140*5000
	ரூ. 700,000
பங்குபரிவர்த்தனை வரி @ 0.3%	2,100

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வருமான வரி**

வரையறுக்கப்பட்ட ரூசி அட்ஸ் (தனியார்) கம்பனி
 செலுத்தவேண்டிய பெறுமதி சேர் வரிக்கணிப்பீடு
 31. மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கானது.

வெளியீட்டு வரி	வழங்கல் பெறுமதி	வீதம்	வரி
உள்நாட்டு சேவை நாடுநர்களுக்கு			
வழங்கப்பட்ட சேவை - ஞாயிற்று	22,671,600	8%	1,813,728
உள்நாட்டு சேவை நாடுநர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட			
சேவை - மேலே ஞாயிற்று	44,868,400	8%	3,589,472
மொத்த வெளியீட்டு வரி			5,403,200
பூச்சிய வீத வழங்கல்கள் (சேவை)			
வெளிநாட்டு சேவை நாடுநர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட வருமானம்			
(ருளு 150,000 * 200) – பூச்சிய வீதம்	30,000,000	0%	-
மொத்தம்	97,540,000		5,403,200
உள்ளீட்டு வரி			
அலுவலக செலவுகள் மீது		950,000	
விளம்பர பொருட்களின் கொள்வனவு மீது		1,264,000	
ஊழமு பயன்படுத்துகின்ற மோட்டார் வாகன காப்புறுதி மீது		12,500	
உள்ளீட்டு வரி		2,226,500	
அனுமதிக்கப்படாத உள்ளீட்டு வரி		(12,500)	
மு.கொ தொகை தவிர்க்கப்பட்ட அனுமதிக்கக்கூடிய உ. வரி		2,214,000	
உறிஞ்சப்படாத மு.கொ உள்ளீட்டு வரி		486,000	
மொத்தம்		2,700,000	
அனுமதிக்கக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி			
பூச்சிய வழங்கல்/ நிராகரிக்கப்பட்ட வழங்கல்/22(7)		1,195,560	
மேலுள்ளவற்றுடன் தொடர்பற்றவை		1,504,440	
அனுமதிக்கக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி			(2,700,000)
செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி			2,703,200
கழி:			
மாதாந்த கொடுப்பனவு			(500,000)
ஞாயிற்று செலவுத்தாள் மூலமான வரி செலவு (ஞாஊஊ)			(1,813,728)
செலுத்த வேண்டிய மீதி பெறுமதி சேர் வரி			389,472

(10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 - கடப்பாடுகளும் நடவடிக்கைகளும்

(ய)

வரையறுக்கப்பட்ட ரோஸி டெக்ஸ்டைல்ஸ் (தனியார்) கம்பனி
2021-2022 மதிப்பீட்டாண்டிற்கானது
03ஆவது தவணைக்கட்டண கணிப்பீடு

= நடைமுறையிலுள்ள செலுத்தவேண்டிய மதிப்பீட்டு வரி – மதிப்பீட்டாண்டில் செலுத்திய வரி
மதிப்பீட்டாண்டில் எஞ்சியுள்ள தவணைகளின் எண்ணிக்கை

= $\frac{3,500,000 - 1,800,000}{2}$

= கௌ. 850,000/-

(02 புள்ளிகள்)

(டி)

2021/2022மதிப்பீட்டாண்டுக்கான வருமானவரித் தவணைக்கொடுப்பனவுகளுக்கான இறுதித்திகதி.

01வது தவணைக் கட்டணம் – 15 ஓகஸ்ட் 2021 இல் அல்லது அதற்கு முன்

02வது தவணைக் கட்டணம் – 15 நவம்பர் 2021 இல் அல்லது அதற்கு முன்

01வது தவணைக் கட்டணம் – 15 பெப்ரவரி 2022 இல் அல்லது அதற்கு முன்

01வது தவணைக் கட்டணம் – 15 மே 2022 இல் அல்லது அதற்கு முன்

(04 புள்ளிகள்)

(உ)

1. வரித் தவணைக்கட்டணங்களை இறுதித் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னராக செலுத்துதல்.
2. ஆரம்பத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு அதிகமாக இருப்பின் ரோசி டெக்ஸ்டைல் மீள்மதிப்பீட்டினை சமர்ப்பிக்க முடியும்.
3. ஊபுஐசு உடன் உடன்படிக்கையில் ஈடுபடுவதற்கு
4. விரிவாக்கத்தினை பெறுவதற்கு மற்றும் அவ்வாறான ஒழுங்குகளுக்கு கீழ்படிவதற்கும்

(02 புள்ளிகள்)

(ன)

1. வரி செலுத்தப்படாத நாளிலிருந்து 5 ஆண்டுக்குள் மீட்பு நடவடிக்கையினை ஆணையாளர் தொடங்கவேண்டும்.
2. ஆணையாளரின் பரிந்துரை மற்றும் அமைச்சரவை ஒப்புதலின் பேரில் அமைச்சர் வரியின் ஒரு தொகையை மீட்டெடுக்காவிட்டால், அரசாங்கத்துக்கு கடனாக அவ்வரியினை அணைக்க உத்தரவு.
3. செலுத்தவேண்டிய ஆனால் செலுத்தப்படாத வரி அரசாங்கத்தின் கடன் எனக் கருதப்படும். ஆணையாளர் அக்கடன்களை மீட்பதற்காக நீதிமன்றங்களுடன் நடவடிக்கைகளை தொடரலாம்.
4. வரி மீட்பதற்காக வரி செலுத்துவோரின் அனைத்து சொத்துக்களிலும் மற்றும் பிற உரிமைகளுக்கும் ஆணையாளருக்கு முன்னுரிமை உள்ளது.
5. ஆணையாளருக்கு வரி செலுத்துவோரின் சொத்துக்களை பறிமுதல் செய்து அவற்றை

- விற்பு செலவுகள், அபராதம், வட்டி மற்றும் வரி ஆகியவற்றை மீட்டெடுக்க முடியும். ஏதேனும் மிகுதி பணம் இருந்தால் வரி செலுத்துவோருக்கு திருப்பி தரப்படும்.
6. ஆணையாளர் வரி செலுத்தா விபரங்கள் மற்றும் வரி செலுத்த தவறியவர்களின் பெயர்களைக் கொண்ட ஒரு சான்றிதளை நீதிமன்றத்திற்கு வழங்கலாம். ஆவர் குடிவரவு மற்றும் குடிவரவுக்கட்டுப்பாட்டு ஆணையாளருக்கு வரி செலுத்தாமல் இலங்கையை விட்டு வெளியேறுவதை தடுக்க மற்றும் பாதுகாப்பை வழங்காமல் நடவடிக்கை எடுக்குமாறு அறிவுறுத்தலை வழங்குவார்.
 7. ஒரு வங்கிரோத்தான நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் அறங்காவலர் மற்றும் கலைப்பலுவலர் அனைத்து கடன்களையும் செலுத்த முன் வரிச் செலவுகளை செலுத்துவதற்கு முன்னுரிமை வழங்க வேண்டும்.
 8. ஒரு அரசாங்கம், நிறுவனம், அல்லது அமைச்சகம் எந்த ஒரு நபருக்கும் ஊதியங்கள் அல்லது சம்பளங்களைத் தவிர வேறு பணம் செலுத்துவதை அந்த துறை, நிறுவனம் அல்லது அமைச்சகம் அந்த நபரின் செலுத்தப்படா வரி முழுவதையும் அல்லது அதன் ஒரு பகுதியை தீர்ப்பதற்கு பயன்படுத்தலாம்.
 9. ஆணையாளர், வரி செலுத்தாத ஒரு நபரின் 3வது தரப்பு கடன் தருனருக்கு அறிவிப்பை வழங்கலாம் மற்றும் அத்தகைய அறிவிப்பை பெற்றதும் 3வது தரப்பு கடன் தருநர் அந்நபரின் வரி செலுத்தா இயல்புநிலைத் தொகைக்கு செலுத்த வேண்டும்.
 10. வரி செலுத்துவோரின் எந்தவொரு சொத்துக்கும் எதிராக சொத்து பாதுகாப்பு உத்தரவுக்காக மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் விண்ணப்பிக்க ஆணையாளருக்கு அதிகாரம் உள்ளது.
 11. கைநீள பரிமாற்றங்கள் (வரி விதிக்கப்பட்ட திகதிக்கு முன் 1 வருட காலத்திற்குள் மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களில்) பெறப்பட்ட சொத்தின் மதிப்பின் அளவிற்கு வரிக்கு இரண்டாவதாக பொறுப்புடையதாகும்.
 12. ஒரு வரி செலுத்துவோர் அவர் மேற்கொண்ட வணிகத்துடன் வரிப்பொறுப்பைக் கொண்டிருக்கும் போது, வரி செலுத்துவோர் வணிகத்தின் அனைத்து அல்லது சில சொத்துக்களையும் ஒரு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு மாற்றும் போது, இடமாற்றம் செய்பவர் செலுத்தப்படாத வணிக வரிக்கு தனிப்பட்ட முறையில் பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - பங்குடமை வரி

லா பெஷன்
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு
2021/2022 இல் முடிவடைந்த வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கானது

விபரம்	குறிப்பு	ரூ.
தேறிய இலாபம்		5,675,000
பங்காளர் சம்பளம்	1	3,600,000
தொழிற்படு மூலதன கடன் வட்டிக் கொடுப்பனவு	2	120,000
அனுமதியளிக்கப்பட்ட தர்ம ஸ்தாபன நன்கொடை		100,000
முதலீட்டு வருமானம் - வரி தனியாக கணிப்பிடப்படும்		(200,000)
மானலின் மகளுக்கான கொடுப்பனவு - அனுமதிக்கப்பட்டது		-
வணிக வருமானம்		9,295,000
வட்டி வருமானம்		200,000
பங்குடமையின் மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		9,495,000
கழி: தவணைக் கொடுப்பனவு - அனுமதியளிக்கப்பட்ட தர்ம ஸ்தாபன நன்கொடை 1/5 முக யுஜ முச 500,000 : எது குறைவானது		(100,000)
வரியிடத்தக்க வருமானம் - பங்குடமை		9,395,000
செலுத்த வேண்டிய பங்குடமை வரிக் கணிப்பீடு		
- முதல் 1,000,000 x 0%		வேலை
- மீதி ரூ.8,395,000 @ 6%		503,700
செலுத்த வேண்டிய பங்குடமை வரி		503,700

குறிப்பு 1

பங்காளர்களுக்கு செலுத்திய சம்பளம் அனுமதியற்றது.

நெலும் (ரூ.150,000x12) ரூ. 1,800,000

மனெல் (ரூ.150,000x12) ரூ. 1,800,000

ரூ. 3,600,000

குறிப்பு 2

நெலுமினால் வழங்கப்பட்ட தொழிற்படு மூலதனக் கடனுக்கு செலுத்தப்பட்ட வட்டி அனுமதியற்றது

நேடரஅ ரூ. 120,000

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – அத்தியாயம்

வரையறுக்கப்பட்ட சூர்யா தனியார் கம்பனி
2021/22 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
மதிப்பிடக்கூடிய வருமானக் கணிப்பீடு

	குறிப்பு	
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்	1	17,904,500
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்	2	2,395,000
(ய) மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		20,299,500
கழி: தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள்	3	(2,400,000)
(டி) வரியிடத்தக்க வருமானம்		17,899,500
(உ) மொத்த செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி	4	2,745,430
கழி : வரி செலவுகள்		
தவணைக் கட்டணங்கள்		(1,500,000)
(ன) செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமான வரி		1,245,430

குறிப்பு 1 – வணிக வருமானம்

வரையறுக்கப்பட்ட சூர்யா தனியார் கம்பனி
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமான வரி
2021/22 ஆண்டுக்கானது

விபரம்	செய்முறை	+	-
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		21,450,000	
கூறப்பட்ட பங்குகளின் அகற்றல் மீதான வருமானம் – முதலீட்டு வருமானம்			1,230,000
வட்டி வருமானம் – முதலீட்டு வருமானம்			2,395,000
பங்கிலாபம் – முதலீட்டு வருமானம்			3,840,000
கணிணி மேசைகளின் விற்பனை மீதான இலாபம் – கணக்கீட்டு இலாபம்			25,000
சொத்து அகற்றல் மீதான மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம்	1	240,000	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	2		4,960,500
பெறுமானத் தேய்வு – அனுமதியற்றது		4,150,000	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	3	2,190,000	

திருத்தல் மற்றும் மேம்பாடு – வணிக நோக்கம்		-	-
விளம்பரம் – வணிக நோக்கம்		-	-
பொழுது போக்கு – அனுமதியற்றது		1,425,000	
நன்கொடை – தகுதிகாண் கொடுப்பனவு		2,400,000	
ஆராய்ச்சி செலவு – மேலதிக கழிப்பனவு	4		1,500,000
மொத்தம்		31,855,000	13,950,500
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		17,904,500	

செய்முறை 1 : கணினி மேசைகளின் அகற்றல் மீதான இலாபம்

கணினி மேசைகளின் அகற்றல் மீதான கணக்கீட்டு இலாபம் வரியிடத்தக்க இலாபமாக கருத்தில்கொள்ளப்பட மாட்டாது. ஊள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்திற்கமைய, வணிகத்தில் பயன்படுத்தக்கூடிய தேய்மானமிடக்கூடிய சொத்துக்களின் அகற்றல் மீது மதிப்பிடக்கூடிய கட்டணம் அல்லது சமப்பாட்டுக் கொடுப்பனவை கணிப்பிடல் வேண்டும்.

பெறுவனவுகள் **600,000**

கழி: வரி குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதி

கணினி மேசையின் கிரயம் 900,000

(-) மீளளிக்கப்பட்ட மூலதனக் கொடுப்பனவு

லு/யு 2018/19 - 900இ000/5 ஆண்டுகள் 180,000

லு/யு 2019/20 - 900இ000/5 ஆண்டுகள் 180,000

லு/யு 2020/21 - 900இ000/5 ஆண்டுகள் 180,000

540,000

540,000

360,000

மதிப்பிடக்கூடிய கட்டணம்

240,000

செய்முறை 2 : மூலதனக் கொடுப்பனவு

வருடத்திற்கான வருமானமீட்டலுக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் மீது மூலதனக் கொடுப்பனவுகள் மட்டுமே அனுமதிக்கப்படும். குணக்கீட்டு பெறுமானத் தேய்வு அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது.

விபரம்	கொள்வனவு செய்த ஆண்டு	சொத்துக்களின் கிரயம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு வீதம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு
காணி	2019/20	2இ420இ000	அனுமதியற்றது	-
அலுவலக கட்டிடம்	2019/20	8இ250இ000	20 ஆண்டுகள்	412,500
மோட்டார் வாகனம் - சிறிய பேருந்து	2021/22	5இ500இ000	5 ஆண்டுகள்	1,100,000
மோட்டார் வாகனம் - விநியோக வாகனம்	2019/20	14இ870இ000	5 ஆண்டுகள்	2,974,000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	2019/20	2இ370இ000	5 ஆண்டுகள்	474,000
				4,960,500

செய்முறை 3: பணிக்கொடை

பிரிவு 10 (1) (டி) (எனை) இற்கமைய, பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு அனுமதிக்கப்படமாட்டாது, செலுத்திய பணிக்கொடை அனுமதிக்கப்படும்.

செய்முறை 4: ஆராய்ச்சி செலவுகள்

06ஆம் அட்டவணையின் 8^{ஆம்} விடயதின் படி ஒரு தனிநபர் அவரது வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பீட்டாண்டிற்கான வரியிடத்தக்க வருமானத்தைக் கணிப்பிடும் போது 15வது பிரிவின்படி மொத்த ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி செலவுகளின் 100 வீத பெறுமதி, இச்சட்டம் ஆரம்பித்ததிலிருந்து 5 வருட காலத்திற்கு மேலதிக கழிப்பனவுக்கு தகுதியுடையவை.

குறிப்பு 2 – முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு

கேள்விப்பங்குகளின் அகற்றல் மீதான இலாபம் விலக்களிக்கப்பட்டது
 நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் 2,395,000
 பங்கிலாபம் – பெறப்பட்ட பங்கிலாபத்திலிருந்து
 விலக்களிக்கப்பட்டது முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் 2,395,000

குறிப்பு 3 – தகுதிகாண் கொடுப்பனவு

கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்தின் மருத்துவ பீடத்திற்கு கம்பனியால் ரூ. 2,400,000 பெறுமதியான கல்வி உபகரணங்கள் நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டது. பிரிவு 52, 5வது அட்டவணையின் விடயம் (1) (டி) (எனை) இற்கமைய, ஒரு தனிநபர் அல்லது ஒரு நிறுவனம் பண வடிவில் அல்லது வேறு ஏதாவது விதத்தில், 1978 ஆம் ஆண்டு 16ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக சட்டத்தின் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட உயர் கல்வி நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடைகள் எந்தவொரு தடையுமின்றி தகுதிகாண் கொடுப்பனவாக கருதப்படும்.

குறிப்பு 4 – மொத்த செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி

விபரம்	மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்	தகுதிகாண் கொடுப்பனவு	வரியிடத்தக்க வருமானம்	வீதம்	வரிப்பொறுப்பு
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் (முதலீட்டு வருமானம் தவிரந்தது)	(17,904,500-2,395,000) 15,509,500	5,000	15,504,500	14%	2,170,630
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	2,395,000	-	2,395,000	24%	574,800
மொத்தம்					2,745,430

(ன)

வரையறுக்கப்பட்ட சூர்யா தனியார் கம்பனி
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு
2021/22 மதிப்பீட்டாண்டிற்கானது

செலுத்தவேண்டிய வரி

விசேட வீதம் - ஏற்றுமதி(17,899,500 x 14%)

2,745,430

கழி : வரிச்செலவுகள்

தவணைக்கட்டண கொடுப்பனவு

(1,500,000)

செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி மீதி

1,245,430

(25 புள்ளிகள்)

வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – தனிநபர் வரியிடத்தக்க வருமானம்

ராஞ்சனி

வருமான வரிக் கணிப்பீடு

வரி மதிப்பீட்டாண்டு 2021/2022

	குறிப்பு	ரூ.	ரூ.
வேலையிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	1		5,390,000
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	2		4,457,000
முதலீடிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	3		<u>605,300</u>
மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			10,452,300

கழி : விடுகைகள் மற்றும் தகுதிகாண் கொடுப்பனவு

தனிநபர் விடுகை

3,000,000

செலவுகளுக்கான விடுகை

4

350,000

வாடகை விடுகை (25% திருத்த வேலைகள்இ 25%*360,000)

90,000

மொத்த விடுகை

3,440,000

தகுதிகாண் கொடுப்பனவு:

அரசு நன்கொடைகள்

500,000

மொத்த விடுகைகள் மற்றும் தகுதிகாண் கொடுப்பனவு

(3,940,000)

(ய) வரியிடத்தக்க வருமானம்

6,512,300

(டி) வரிப் பொறுப்பு

முதல்	3,000,000 x 6%	180,000	
அடுத்த	3,000,000 x 12%	360,000	
மீதி	512,300 x 18%	92,214	
மொத்தம்	6,512,300		632,214

மொத்த வரிப் பொறுப்பு

கழி : வரிச் செலவு			632,214
கழிக்கப்பட்ட யீஐவு		143,400	
சுய மதிப்பீட்டு கொடுப்பனவு		300,000	
			(443,400)

(உ) மீதி செலுத்தவேண்டிய வரி: (மேலதிக கட்டணம்) 188,814

(ன) விரக்கழிக்கப்பட்ட வருமானம்:

சுகுஊ கணக்கிலிருந்தான வட்டி வருமானம் ரூ.1,200,000

செய்முறைகள்

குறிப்பு 1 – தொழில் வருமானம்

முதன்மை தொழில்

அடிப்படை சம்பளம் (350,000 x 12)	4,200,000
மிகையூதியம்	350,000
வாகன நன்மை (40,000 x 12)	480,000
வீட்டு நன்மை (30,000 x 12)	360,000
தென்கொரியா பிராந்திய மாநாட்டு பங்குபற்றல் செலவு மீளளிப்பு	-
வேலையிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	5,390,000

குறிப்பு 2 – கணக்கீட்டு நிறுவனத்திலிருந்தான வணிக வருமானம்

	(+)	(-)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	4,445,000	
கூட்டு: பெறுமானத் தேய்வு	60,000	
கழி: மூலதனக் கொடுப்பனவு (சுள. 240,000:5)		48,000
மொத்தம்	4,505,000	48,000
வணிக வருமானம்	4,457,000	

குறிப்பு 3 – முதலீட்டு வருமானம்

வாடகை வருமானம் (30,000 x 12)		360,000
வட்டி வருமானம்		
- நிலையான வட்டி வருமானம்	சுள.	245,300
- வெளிநாட்டு நாணயக் கணக்கு வட்டி	சுள.	1,200,000- விலக்கப்பட்டது
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		<u>605,300</u>

குறிப்பு 4 – செலவுகள் விடுகை

மருத்துவ காப்புறுதிக்கான பங்களிப்பு		300,000
கல்விச் செலவு (உள்நாட்டு பல்கலைக்கழகம்)		<u>50,000</u>
மொத்தம்		<u>350,000</u>

மூவருடத்துக்கான செலவு விடுகை ரூ. 1,200,000 க்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது

குறிப்பு 5 – தகுதி காண் கொடுப்பனவு

அரசாங்கத்துக்கான நன்கொடை - (மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் வரை மீளளிக்க முடியும்) தர்ம ஸ்தாபன நன்கொடை - (நன்கொடையாக வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அனுமதிக்கப்படமாட்டாது சுள.100,000)		- சுள. 500,000
வுழுவயட		<u>சுள. 500,000</u>



(25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

தேவதை:

வாநளந யுளறநசுள உழுகிடைநன யனெ னாளரநன டில வாந நுனரஉயவழை யனெ வசயனைபெ னுனைழைழை மூக யுயுவு ஞ்சுை ருயமெய உழுகெவவைவந ியசவ யனெ ியசஉநட மூக ளவரனல அயவநசயைட கழச யுயுவு ளவரனநவெள.

வாநளந ளாழரடன டிந ரனெநசுளவழைழை யள ஞரபபநளவநன யுளறநசுள வழ நரநளவழை ளநவ யவ யுயுவு நுலுயஅயைவழைழை யனெ ளாழரடன மெவ டிந உழுகெவசரநன யள வாந “முடுல” யுளறநசுளஇ மூசஇ கழச வாயவ அயவவநச நளநெ யள “ஆழனநட யுளறநசுள”. வாந கரனெயஅநவெயட மூடிநஉவனைந மூக வாளை ிரடிடையவழைழை ளை வழ யனன உழுகிடைநவநெளள வழ வைள ளநசுளைந மூக ளவரனல வநலுவுளஇ னநளபெள நளிநஉயைடடல கழச வாந டிநநெகவை மூக வாழளந ளவரனநவெள றாழ யசந நபெயபநன டை ளநடக-ளவரனநள. வாநளந யசந வைவநெனன வழ யளளவைவ வாநஅ றவைவ வாந நலுடிமூசயவழைழை மூக வாந சநடநளயவெ ளரடிநஉவ அயவவநச யனெ கரசவாநச நடுயடெந வாநசை ரனெநசுளவயனெபெ யள றநடட யள ளவயல சநடநளயவெ டை வாந யசவ மூக யுளறநசுளை நரநளவழைழை யவ நலுயஅயைவழைழை டநளநட.



தீ 2021 டில வாந யுளளழைழைவழைழை மூக யுஉஉழுகெவவைவ வநஉஅனையைளெ மூக ஞ்சுை ருயமெய (யுயுவு ஞ்சுை ருயமெய). யுடட சபைவள சநளநசுளநன. தே ியசவ மூக வாளை னழைரஅநவெ அயல டிந சநிசுழனரஉநன மூச வசயனெஅவைவநன டை யலெ கழசஅ மூச டில யலெ அநயுளெஇ நடநஉ வசுழுகெஇ அநஉயயுகெயடஇ ிாழவழைழைழைழைஇ சநஉமூசனபெ மூச மூவாநசுறளைந றவைவாழரவ ிசுழைச றசவைவநெ ிநசுஅளைளழைழை மூக வாந யுளளழைழைவழைழை மூக யுஉஉழுகெவவைவ வநஉஅனையைளெ மூக ஞ்சுை ருயமெய (யுயுவு ஞ்சுை ருயமெய)