



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2024

(Level III Examination – July 2024)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2024
(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 : வரியியலுக்கான அறிமுகம்

1. ரவி இலங்கை கப்பலில் பணிபுரியும் ஒரு நபர். எனவே, அவர் இலங்கையில் வசிப்பவர்.
2. மதிப்பீட்டு ஆண்டில் அமரா 183 நாட்கள் அல்லது அதற்கு மேல் இலங்கையில் இல்லை. எனவே, அவர் ஒரு வெளிநாட்டு வாழ் நபர்.
3. சாரா இலங்கையில் வசிப்பவர். அவர் இலங்கையில் 183 நாட்களுக்கு மேல் இருக்கிறார்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 : ஏனைய வணிக வரிகள்

(a)

2022 ஆம் ஆண்டின் 25 ஆம் இலக்க சமூக பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 2 இன் படி, இந்தச் சட்டம் ஒவ்வொரு நபருக்கும் பொருந்தும் -

- (i) இறக்குமதி செய்யும் எந்தவொரு பொருளும்
- (ii) எந்தவொரு பொருளையும் உற்பத்தி செய்யும் வணிகத்தை மேற்கொள்வது
- (iii) எந்தவொரு சேவையையும் வழங்கும் வணிகத்தை மேற்கொள்வது
- (iv) அத்தகைய பொருளின் இறக்குமதி மற்றும் விற்பனை உட்பட எந்தவொரு பொருளின் மொத்த விற்பனை அல்லது சில்லறை விற்பனை வணிகத்தையும் மேற்கொள்வது.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஹெல ரச

செலுத்தவேண்டிய சமூக பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரிக் கணிப்பீடு

31 டிசம்பர் 2023 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கானது.

| | |
|---|---------------|
| காலாண்டிற்கான வருமானம் | 35,000,000.00 |
| வரிவிதிக்கக்கூடிய வருமானம் (85% x 35,000,000) | 29,750,000.00 |
| செலுத்தவேண்டிய SSCL @ 2.5% | 743,750.00 |

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 : WHT எண்ணக்கரு மற்றும் பிரயோகம், மூலதன நய வரி மற்றும் வழக்கு சட்டம்

கொடுக்கப்பட்ட கேள்வியில் உள்ள உண்மைகள், ராம் ஈஸ்வேரா **VS** சி. ஐ. ஆர். வழக்கில் முடிவு செய்யப்பட்டதை ஒத்தது. ராம் ஈஸ்வேரா **VS** சி. ஐ. ஆர் வழக்கில், மதிப்பீடு செய்பவர், ஒரு தரகர் மற்றும் அவரது மனைவி, Hulfsdorf இல் வசிப்பவர்.

இந்த வழக்கில் கேள்வி என்னவென்றால், இலாபம் என்பது வர்த்தகத்தின் இயல்பில் ஒரு அம்சமாகும். ரூ. 45,000 மீளப்பெறக்கூடிய வைப்புத்தொகையாக செலுத்தப்பட்டு, மீதமுள்ள ரூ. 450,000 ஐ குறுகிய காலத்திற்குள் செலுத்த ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. மதிப்பீட்டாளரின் மனைவியிடம் நிலம் வாங்க பணம் இல்லை, அவர் விற்பனையாளருடன் ஒரு ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்டார். ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட உடனேயே நிலத்தை பதினான்கு இடங்களாகப் பிரித்து ஒரு வரைபடம் தயாரிக்கப்பட்டது. முன்பு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டபடி ஒரு பகுதி விற்பனையாளரிடம் மீண்டும் சேர்க்கப்பட்டது. 70 பெர்சு கொண்ட இரண்டு பகுதிகளும், சாலை முன்பதிவு கொண்ட இரண்டு பகுதிகளும், மதிப்பீட்டாளரின் மனைவிக்கு மாற்றப்பட்டன.

மீதமுள்ள ஒன்பது இடங்கள் மற்றவர்களுக்கு விற்கப்பட்டு இந்த பரிவர்த்தனையிலிருந்து லாபம் ஈட்டப்பட்டன. உள்நாட்டு வருவாய்த் துறை இந்த இலாபத்தை வர்த்தகத்தின் இயல்பில் சாதாரணமாகக் கருதியதுடன், தனது குழந்தைகளின் பள்ளிப் படிப்பை எளிதாக்குவதற்காக செயின்ட் பிரிட்ஜெட் கான்வென்ட்டுக்கு அருகில் வசிக்க வேண்டும் என்ற மதிப்பீட்டாளரின் மனைவியின் மேலாதிக்க நோக்கம் என்ற வாதத்தை நிராகரித்து இலாபத்தை மதிப்பிட்டது.

மேற்கூறிய வழக்கைப் போலவே, ஹோரானாவில் உள்ள ஒரு புகழ்பெற்ற பள்ளிக்கு அருகே 2 ஏக்கர் நிலத்தை ரூ. ரூ. 1 மில்லியன் முன்கூட்டியே செலுத்துவதன் மூலம் 16 மில்லியன்

தொகையை மீதமுள்ள 6 மாதங்களுக்குள் செலுத்த ஒப்புக்கொண்டார். ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட உடனேயே நிலத்தை 15 தொகுதிகளாக முடக்கியது. ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டபடி நில உரிமையாளரிடம் ஒரு பகுதி மீண்டும் கூட்டப்பட்டு, அவருக்காக மற்றொரு பகுதி வைக்கப்பட்டது. மீதமுள்ள தொகை மற்றவர்களுக்கு விற்கப்பட்டு இந்த பரிவர்த்தனையிலிருந்து இலாபம் ஈட்டப்பட்டது.

ராம் ஈஸ்வேரா Vs சி. ஐ. ஆர் என்ற தீர்ப்பளிக்கப்பட்ட வழக்கின் படி, 2 ஏக்கர் நிலத்தை வாங்கி, குறுகிய காலத்திற்குள் விற்று லாபம் ஈட்டுவது வர்த்தகத்தின் இயல்பில் ஒரு சாகசமாகும். அதன்படி, இந்த முழு பரிவர்த்தனையிலிருந்தும் கிடைக்கும் இலாபம் வருமான வரிக்கு உட்பட்டது.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 : WHT எண்ணக்கரு மற்றும் பிரயோகம், மூலதன நய வரி மற்றும் வழக்கு சட்டம்

(A)

1. நிரந்தர வதிவுடையோர் – விலக்களிக்கப்பட்டது, அதன்படி மூலதன நய வரி செலுத்த வேண்டியதில்லை.
2. அலுவலக கட்டடம் - தேய்வடையக்கூடிய சொத்துக்களின் உணர்தல் மீது மூலதன நய வரி செலுத்த வேண்டியதில்லை.
3. வாடகைக்கு விடப்பட்ட கட்டடம்:

| | |
|-------------------------------------|------------|
| பெறப்பட்ட தொகை (சந்தைப் பெறுமதி) | 26,800,000 |
| கழி: கிரயம்: | |
| 2017 செப்ரெம்பர் 30இல் உள்ள பெறுமதி | 22,500,000 |
| உணர்தல் மீதான நயம் | 4,300,000 |
| மூலதன நய வரி (4,300,000/- @ 10%) | 430,000 |

(03 புள்ளிகள்)

(B)

செனரா (தனியார்) கம்பனி

இலாபத்தில் செலுத்திய பங்கிலாபம்

150,000,000.00

முற்பண வருமான வரி @ 15%

22,500,000.00

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 : ஏனைய வணிக வரிகள்

ரன் சலு

செலுத்தவேண்டிய பெறுமதி சேர்வரிக் கணிப்பீடு

31.03.2024 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கானது

| வெளியீட்டு வரி | வழங்கல் பெறுமதி | வரி வீதம் | வரித் தொகை |
|---|-----------------|---------------------|------------------|
| உள்நாட்டில் தயாரிக்கப்பட்ட கைத்தறி ஆடைகளின் விற்பனை | 3,786,000 | விலக்களிக்கப்பட்டது | - |
| இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஆடைகளின் விற்பனை | 27,764,000 | 18% | 4,997,520 |
| | 31,550,000 | | 4,997,520 |
| கழி: உள்ளீட்டு வரி | | | |
| இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஆடைகள் மீது | | 1,325,000 | |
| போக்குவரத்து வாகனங்கள் மீது அனுமதியற்றது | | - | |
| அலுவலகச் செலவினங்கள் மீது | | 464,000 | |
| காலப்பகுதிக்கான மொத்த உள்ளீட்டு வரி | | 2,037,500 | |
| கழி : கட்டுப்படுத்தப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி | | | |
| விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல் (3,786/31,550 X 464) | | (55,680) | |
| காலப்பகுதிக்குள் கோரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி | | 1,733,320 | |
| கூட்டு : மேலதிக உள்ளீட்டுவரி | | | |
| கீழ்க்கொண்டு வந்தது | | 36,000 | |
| மொத்த கோரக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி | | 1,769,320 | |
| கோரப்பட்டது, | | | (1,769,320) |
| காலாண்டிற்கு செலுத்த வேண்டிய பெ.சே.வ | | | 3,228,200 |
| கழி : மாதாந்த தவணைக் கட்டணம் | | | (2,000,000) |
| செலுத்த வேண்டிய மீதி பெ.சே.வரி | | | 1,228,200 |

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 – பல்வேறு நிறுவனங்களுக்கான வரியியல்

Cake Factory

செலுத்தவேண்டிய வரிக் கணிப்பீடு

2023/2024 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

| | | |
|--|------------|---------------|
| மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானம் - குறிப்பு 01 | | 11,588,000.00 |
| மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் | | 11,588,000.00 |
| கழிப்பனவுகள் | | |
| தகுதிகாண் கொடுப்பனவு | | |
| தேசிய வைத்தியசாலைக்கான நன்கொடை | 100,000.00 | (100,000.00) |
| வரியிடத்தக்க வருமானம் | | 11,488,000.00 |
| செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி | | |
| முதல் ரூ. 1,000,000 @ 0% | | - |
| மீதி வரியிடத்தக்க வருமானம் (ரூ. 11,488,000 - ரூ. 1,000,000) @ 6% | 629,280.00 | |
| செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி | | 629,280.00 |

Note 01 – மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானக் கணிப்பீடு

Cake Factory

2023/2024 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

| | + | - |
|---|---------------|---|
| வரிக்கு முன்னரான இலாபம் | 8,450,000.00 | |
| பங்காளர் சம்பளம் - அனுமதியற்றது (ரூ. 1,200,000 + ரூ. 1,800,000) | 3,000,000.00 | |
| கணக்குப்பதிவாளர் சம்பளம் - அனுமதிக்கப்படும் | - | - |
| ராதாவிிற்கு செலுத்திய கடன் வட்டி - அனுமதியற்றது | 38,000.00 | |
| தாராவிிற்கு செலுத்திய அலுவலக கட்டட வாடகை- அனுமதிக்கப்படும் | - | - |
| தேசிய வைத்தியசாலைக்கான நன்கொடை - அனுமதியற்றது (வருமானமீட்டுவதற்கு ஏற்பட்ட செலவு அல்ல) | 100,000.00 | |
| மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானம் | 11,588,000.00 | |

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 : கடமைகளும் பொறுப்புக்களும்

(a)

2022/2023 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான வருமானவரித் திரட்டு 2023 நவம்பர் 30ம் திகதிக்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)

(b)

1. வரி செலுத்துவோருக்கு முடிவு அறிவிக்கப்பட்ட 30 நாட்களுக்குள் மறுஆய்வு செய்வதற்கான கோரிக்கை பொது ஆணையாளருக்கு எழுத்துப்பூர்வமாக சமர்ப்பிக்கப்படும்.
2. அது எந்த அடிப்படையில் செய்யப்பட்டது என்பதை விவரங்களில் குறிப்பிட வேண்டும்.
3. மீளாய்வு செய்யவேண்டிய வருமான வரித்திரட்டு இல்லா சந்தர்ப்பத்தில் கோரிக்கை ஒரு மதிப்பீட்டிற்கு எதிரான ஆட்சேபனையாக இருந்தால், ஆட்சேபனை தொடர்பான கோரிக்கை அறிவிப்பு முறையாக செய்யப்பட்ட வரித்திரட்டுடன் அனுப்பப்பட வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

(c)

ஆம். ஷெனிலாவுக்கு அவர் செலுத்திய அதிகப்படியான வரியைத் திரும்பப் பெற உரிமை உண்டு. வருமானத் திரட்டு மூலம் அதைக் கோர வேண்டும். இருப்பினும், பிரிவு 150 (1) (C) இன் படி, 2023/2024 மதிப்பீட்டாண்டுக்கு முதல் நடைமுறைக்கு வரும் வகையில், வரி கணக்காய்வுக்கைக்கு முன்னர் மேலதிகமாக செலுத்திய வரியில் 60% இனை செலுத்தவேண்டிய வரியிலிருந்து கழிக்க முடியும்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**அத்தியாயம் 03 : தனிநபர் மற்றும் கம்பனிகளுக்கான வரியியல் (வதிவுடையது)**

சுவ சாரா தனியார் கம்பனி
 செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு
 2023/2024 மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

| | | |
|--|-------------|--------------------|
| வணிக வருமானம் | | |
| மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானம் (குறிப்பு - 01) | | 394,987,200 |
| முதலீட்டு வருமானம் | | |
| பெறப்பட்ட மொத்த வருமானம் | | 260,000 |
| பங்கிலாபத்திலிருந்து பெறப்பட்டது (விலக்களிப்பு பிரிவு 9 - III அட்டவணை) | Not Allowed | |
| மதிப்பிடத்தக்க முதலீட்டு வருமானம் | | 260,000 |
| மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் | | 395,247,200 |
| பிரிவு 52 இற்கமைய கழிப்பனவுகள் | | |
| தகுதிகாண் கழிப்பனவு | | |
| ஆயர்வேத திணைக்களத்திற்கான நன்கொடை | 1,000,000 | |
| முன்னாள் ஊழியருக்கான நன்கொடை | Not Allowed | (1,000,000) |
| வரியிடத்தக்க வருமானம் | | 394,247,200 |
| செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி @ 30% | | 118,274,160 |
| கழி: வரி வரவுகள் | | |
| நிலையான வைப்பு வட்டி மீதான AIT @ 5% (Rs. 260,000 x 5%) | 13,000 | |
| காலாண்டு தவணைக் கட்டணக் கொடுப்பனவு | 50,000,000 | (50,013,000) |
| செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமான வரி | | 68,261,160 |

குறிப்பு 01 - மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானக் கணிப்பீடு

2023/2024 வரிமதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

| | + | - |
|---|------------------|-----------|
| வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் | 372,148,000 | |
| நடைமுறையல்லா சொத்து அகற்றல் மீதான இலாபம் - நீக்கப்பட்டது(அகற்றல் மீதான கணக்கீட்டு இலாபம் நீக்கப்பட்டது) | | 38,000 |
| வட்டி வருமானம் - நீக்கப்பட்டது (முதலீட்டு வருமானமாக) | | 260,000 |
| பங்கிலாபம் - நீக்கப்பட்டது (முதலீட்டு வருமானமாக) | | 1,150,000 |
| சம்பாட்டு கொடுப்பனவுக் கணிப்பீடு | | |
| விற்பனைப் பெறுவனவு 3,000,000 | | |
| கழி: வரியியல் தேறிய நிகர பெறுமதி | | |
| கிரயம் 22,550,000 | | |
| கழி : மூலதனக் கொடுப்பனவு | | |
| YA 2018/2019 (22,550,000/5) | 4,510,000 | |
| YA 2019/2020 (22,550,000/5) | 4,510,000 | |
| YA 2020/2021 (22,550,000/5) | 4,510,000 | |
| YA 2021/2022 (22,550,000/5) | 4,510,000 | |
| YA 2022/2023 (22,550,000/5) | <u>4,510,000</u> | |
| (22,550,000) 0 | | |
| மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம் 3,000,000 | 3,000,000 | |
| தேய்மானம் - விசேடமாக நீக்கப்பட்டது | 44,680,000 | |
| பணிக்கொடை - விசேடமாக நீக்கப்பட்டது | 26,732,000 | |
| பொழுதுபோக்கு செலவுகள் - விசேடமாக நீக்கப்பட்டது | 450,000 | |
| நன்கொடை - நீக்கப்பட்டது. வருமானமீட்டுவதற்காக ஏற்படவில்லை.(1,000,000 + 200,000) | 1,200,000 | |
| நிதிச்செலவுகள் 4,800,000 – (8,000,000 + 1,450,000) x 4 | | |
| அனுமதிக்கக்கூடிய உயர்மட்டம் 40,000,000 | | |
| = 4,536,000 | | |

| | | |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| அனுமதிக்க முடியாதது (4,800 – 4,536) | 264,000 | |
| மூலதனக்கொடுப்பனவு – செய்முறை 01 | | 51,538,800 |
| காசாக செலுத்தப்பட்ட பணிக்கொடை | | 500,000 |
| | 448,474,000 | 53,486,800 |
| மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானம் | 394,987,200 | |

செய்முறை 01

மூலதனக்கொடுப்பனவு

| சொத்துக்கள் | கொள்வனவு ஆண்டு | கிரயம் (ரூ.) | மூலதக் கொடுப்பனவு (ஆண்டு) | ஆண்டுக்கான மூலதக் கொடுப்பனவு (ரூ.) |
|------------------------|----------------|--------------|---------------------------|------------------------------------|
| காணி | 2016/2017 | 12,000,000 | தகுதியற்றது | - |
| கட்டடம் | 2016/2017 | 84,000,000 | 10 | 8,400,000 |
| மோட்டார் வாகனம் | 2020/2021 | 65,000,000 | 5 | 13,000,000 |
| பொறி மற்றும் இயந்திரம் | 2016/2017 | 96,000,000 | 3 | முழுமையாக கோரப்பட்டது |
| பொறி மற்றும் இயந்திரம் | 2023/2024 | 145,000,000 | 5 | 29,000,000 |
| அலுவலக இயந்திரம் | 2021/2022 | 1,759,000 | 5 | 351,800 |
| கணிணி | 2022/2023 | 2,435,000 | 5 | 487,000 |
| கணிணி மென்பொருள் | 2023/2024 | 1,200,000 | 4 | 300,000 |
| | | | | 51,538,800 |

கட்டடம் - தகுதியுடைய கட்டடமாக எடுத்துக்கொள்ளப்படும். அதற்கமைய, மூலதனக் கொடுப்பனவுக் காலம் 10 வருடங்களாகும்.

(25 புள்ளிகள்)

வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 : தனிநபர் மற்றும் கம்பனிகளுக்கான வரியியல் (வதிவுடையது)

திமுது

செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி

2023/2024 வரி மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

| | | |
|---|-----------|------------------|
| 1) தொழில் வருமானம் | | |
| சம்பளம் (ரூ. 260,000 x 12 மாதங்கள்) | 3,120,000 | |
| போக்குவரத்து நன்மை (எரிபொருளுடன் மோட்டார் கார்) ரூ.20,000 + ரூ. 20,000 x 12 months | 480,000 | |
| வாடகைக் கொடுப்பனவு (ரூ. 80,000 x 12 மாதங்கள்) | 960,000 | |
| தொலைபேசிக் கட்டணம் மீளளிப்பு (ரூ.85,000 x 50%) | 42,500 | |
| மருத்துவக் காப்புறுதி - அனுமதியற்றது | - | |
| மதிப்பிடத்தக்க தொழில் வருமானம் | | 4,602,500 |
| 2) வணிக வருமானம் | | |
| தேறிய இலாபம் | 1,665,000 | |
| கூட்டு: அனுமதிக்க முடியாத செலவுகள் | | |
| பரிசுகள் - விசேடமாக நீக்கப்பட்டது | 820,000 | |
| வாடகை - வீட்டுக்கான செலவுகள் அனுமதியற்றது. | 720,000 | |
| தளபாட பெறுமானத் தேய்வு - விசேடமாக நீக்கப்பட்டது | 65,000 | |
| கழி: அனுமதிக்கக் கூடிய செலவுகள் | | |
| மூலதனக் கொடுப்பனவுகள் (ரூ. 650,000/5 வருடங்கள்) | (130,000) | |
| மதிப்பிடத்தக்க வணிக வருமானம் | | 3,140,000 |
| 3) முதலீட்டு வருமானம் | | |
| i. வாடகை வருமானம் | | |
| மொத்த வாடகை வருமானம் (ரூ. 60,000 x 12 மாதங்கள்) | 720,000 | |
| ii. வட்டி வருமானம் | | |
| மொத்தமாக பெறப்பட்ட வட்டி | 1,300,000 | |
| மொத்தமாக பெறப்பட்ட வட்டி | 600,000 | |
| iii. முதலீட்டு சொத்துக்களின் உணர்தல் | | |
| பட்டியல்படுத்தப்பட்ட பங்குகளின் விற்பனை மீதான இலாபம். | Exempt | |
| தேறிய பங்கிலாப பெறுவனவு | Final WHT | |

| | | |
|--|-----------|-------------------|
| மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம் | | 10,362,500 |
| விடுகைகள் | | |
| தனியார் விடுகைகள் | 1,200,000 | |
| வட்டி மீதான 25% விடுகைகள் (25% x 720,000) | 180,000 | (1,380,000) |
| QP – பொலநறுவ பொது வைத்தியசாலைக்கான நன்கொடை | 540,000 | (540,000) |
| வரியிடத்தக்க வருமானம் | | 8,442,500 |
| மொத்த செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி | | |
| முதல் 500,000 x 6% | 30,000 | |
| அடுத்த 500,000 x 12% | 60,000 | |
| அடுத்த 500,000 x 18% | 90,000 | |
| அடுத்த 500,000 x 24% | 120,000 | |
| அடுத்த 500,000 x 30% | 150,000 | |
| மீதி வரி 5,942,500 x 36% | 2,139,300 | |
| | | 2,589,300 |
| கழி: வரி வரவுகள் | | |
| APIT | 204,600 | |
| நிலையான வட்டி மீதான AIT @ 5% | 65,000 | |
| காலாண்டு தவணைக் கட்டணம் | 1,000,000 | (1,269,600) |
| செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமான வரி | | 1,319,700 |

(25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

Notice:

These answers compiled 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.



© 2021 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)