



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம III பரீட்சை – ஜனவரி 2025

வினாக்களும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்

(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 2025

(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01: இலங்கையின் வரியிட்டிற்கான அறிமுகம்

2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறை வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 69 (1) இன் படி, தனிநபர் ஒருவர் வருட வரி மதிப்பீட்டிற்கு இலங்கையில் வசிப்பவராக இருக்க வேண்டுமாயின், அந்த நபர்:

- இலங்கையில் வசிப்பவர்
- நடப்பு வருடத்தில் தொடங்கும் அல்லது முடிவடையும் எந்தவொரு பன்னிரண்டு மாத காலத்திலும் நூற்று எண்பத்து மூன்று நாட்கள் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நாட்கள் இலங்கையில் பிரசனமாகியிருத்தல்
- இலங்கை அரசாங்க ஊழியர் அல்லது அதிகாரியாக மற்றும் அவரது மனைவி அந்த ஆண்டில் வெளிநாட்டில் பணியமர்த்தப்பட்டாராயின் அல்லது
- வணிகக் கப்பல் சட்டத்தின் அர்த்தத்திற்குள், அந்த நபர் இலங்கைக் கப்பலில் பணியமர்த்தப்பட்ட காலத்தில் பணியமர்த்தப்பட்ட ஒரு தனிநபர்

வழங்கப்பட்டுள்ள வழக்கின்படி, திரு. ராமன், இலங்கையில் 187 நாட்கள் கழித்துள்ளார் .

அதன்படி, பிரிவு 69(1) (டி) இன் படி, அவர் இலங்கையில் 183 நாட்களுக்கு மேல் தங்கியுள்ளார், எனவே அவர் வ/ஆ 2023/2024க்கான வரி நோக்கத்திற்காக இலங்கையில் வசிப்பவர்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 7: ஏனைய வணிக வரிகள்

(a)

மாலா டிரேடர்ஸ்	
மார்ச் 31, 2024 அன்று முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரியைக் கணிப்பு	
	(ரூபா)
காலாண்டிற்கான புரள்வு	165,000,000
வரிக்கான புரள்வு (165,000,000 x 50%)	82,500,000
செலுத்தவேண்டிய சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரி @ 2.5%	2,062,500

(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஒரு பங்கின் விற்பனை விலை	ரூபா. 240
விற்பனை செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை	50,000 Shares
பரிவர்த்தனையின் மதிப்பு (ரூபா . 240 x 50,000 பங்குகள்)	12,000,000
செலுத்த வேண்டிய பங்கு பரிமாற்ற வரி @ 0.3%	ரூபா. 36,000

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06: வரிவிதிப்பு தொடர்பான வழக்குச் சட்டம்

வரி நோக்கங்களுக்காக சிறிசேனவிற்கும் அவரது மகனுக்கும் இடையிலான பங்குடமையின் செல்லுபடியாகும் தன்மை பின்வரும் தேவைகள் பூர்த்தி செய்யப்படுகிறதா என்பதைப் பொறுத்தது:

1. ஒப்பந்தம் பேணப்படுதல் - ஒரு பங்குடமை உருவாக்க கட்சிகளுக்கு இடையே ஒரு ஒப்பந்தம் இருக்க வேண்டும்.
2. பங்காளர்களின் பங்களிப்பு - ஒவ்வொரு தரப்பினரும் பங்குடமைக்கு ஏதாவது பங்களிக்க வேண்டும்.
3. லாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்ளும் நோக்கம் - பங்காளர்கள் லாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்ள பரஸ்பர புரிதலைக் கொண்டிருக்க வேண்டும்.
4. பரஸ்பர நன்மை - பங்காளர்களின் பரஸ்பர நன்மைக்காக வணிகம் நடத்தப்பட வேண்டும்.

இந்த வழக்கில், சிறிசேனவும் அவரது மகனும் ஒரு பங்குடமையை உருவாக்க ஒரு ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்டுள்ளனர். ஜெயா ஸ்ரீ டிரேடர்ஸிடமிருந்து கிடைக்கும் லாபத்தில் பாதியை சிறிசேன பங்குடமைக்கு பங்களிக்கிறார். கூடுதலாக, இரு தரப்பினரும் லாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்ள விரும்புகிறார்கள், மேலும் வணிகம் அவர்களின் பரஸ்பர நன்மைக்காக மேற்கொள்ளப்படுகிறது.

யு.யு. னுயழமுனாழல ஏள ஊபுஐசு வழக்கு, ஒரு பங்காளரின் ஒரே பங்களிப்பு திறமை மற்றும் நிபுணத்துவம் என்றாலும் கூட ஒரு பங்குடமை இருக்க முடியும் என்ற கொள்கையை வலுப்படுத்துகிறது. இருப்பினும், 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறை வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 195, ஒரு பங்குடமையை "இலாபம் ஈட்டும் நோக்கத்திற்காக கூட்டாக வணிகம் செய்யும் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனிநபர்கள் அல்லது நிறுவனங்களின் இணைப்பு, இணைப்பு எழுத்துப்பூர்வமாக பதிவு செய்யப்பட்டதா இல்லையா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல்" என்று வரையறுக்கிறது.

பங்குடமை செல்லுபடியாகும் பங்குடமையின் பொதுவான சட்டக் கொள்கைகளைப் பூர்த்தி செய்வதாகத் தோன்றினாலும், 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறை வரிச் சட்டத்தின் வரி அங்கீகாரத்திற்கான குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளை விதிக்கிறது. பங்குடமை இந்த வரி தொடர்பான தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்யவில்லை என்றால், உள்நாட்டு வருவாய் துறை வரி நோக்கங்களுக்காக அதை செல்லுபடியாகும் பங்குடமையாக அங்கீகரிக்கவில்லை.

2017 ஆம் ஆண்டு 24 ஆம் எண் உள்நாட்டு இறை வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 217 இன் படி: எந்தவொரு பங்குடமையின் பங்காளர்களின் பிரிக்கக்கூடிய இலாபங்கள் அல்லது பிரிக்கக்கூடிய இழப்பின் பங்கு வேறு எந்த நபருடனோ அல்லது பங்குடமையுடனோ பகிர்ந்து கொள்ளப்படும் எந்தவொரு ஏற்பாடு, நம்பிக்கை, மானியம், உடன்படிக்கை, ஒப்பந்தம், ஒதுக்கீடு, தீர்வு அல்லது பிற ஏற்பாட்டை பங்குடமை உள்ளடக்கியிருக்காது.

யு யு னுயழமுனாழல ஏள. ஊபுஐசு வழக்கில், மேல்முறையீட்டாளர் மற்றொரு பங்குடமையில் தனது பங்கைப் பகிர்ந்து கொள்ள குடும்ப உறுப்பினர்களிடையே உருவாக்கப்பட்ட பங்குடமை வருமான வரி நோக்கத்திற்காக செல்லுபடியாகும் பங்குடமை என்று வாதிட்டார். நீதிமன்றம் அந்த வாதத்தை ஏற்றுக்கொண்டு, ஒரு முக்கிய பங்குடமையின் லாபம் மற்றும் இழப்புகளைப் பகிர்ந்து கொள்ள துணை

பங்குடமையை உருவாக்கும் ஒரு நோட்டரி அல்லாத பங்குடமை ஒப்பந்தம் செல்லுபடியாகும் ஒப்பந்தமாகக் கருதப்படுகிறது என்று முடிவு செய்தது.

அதன்படி, கேள்வியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள புதிய பங்குடமை உள்நாட்டு இறை வரிச் சட்டத்தின் கீழ் செல்லுபடியாகும் பங்குடமையாக இருக்காது.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06: முற்பண வருமான வரி /நிறுத்திவைத்தல் வரி மற்றும் முற்பண தனிநபர் வருமான வரி

(a)

வருமான வகை	முற்பண வருமான வரி /நிறுத்திவைத்தல் வரி வீதம்	பொறுப்பு (ரூபா)
வாடகை	10%	120,000 x 10% = 12,000
இடைக்கால பாங்கிலாபம்	15%	12,000,000 x 15% = 1,800,000

(02 புள்ளிகள்)

(b)

- உள்நாட்டு வருமான வரி ஆணையர் வழங்கிய அட்டவணைகளின்படி, அவரது ஒப்புதலுடன் வருமான வரி செலுத்த வேண்டிய ஊழியர்களின் மொத்த ஊதியத்திலிருந்து வருமான வரியைக் கழித்தல்.
- எந்த மாதத்திலும் கழிக்கப்பட்ட வரிகளை அடுத்த மாதம் 15 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முன் அனுப்புதல்.
- வரி செலுத்த வேண்டிய ஒவ்வொரு பணியாளருக்கும் குறிப்பிட்ட படிவங்களில் முறையான பதிவுகளைப் பராமரித்து, மதிப்பீட்டு ஆண்டின் இறுதியில் இருந்து ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு அனைத்து பதிவுகளையும் தக்க வைத்துக் கொள்ளல்.
- அடுத்த ஆண்டு ஏப்ரல் 30 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முன் வருடாந்த வெளிப்படுத்தலை சமர்ப்பித்தல் .
- மதிப்பீட்டு ஆண்டின் இறுதிக்குப் பிறகு உடனடியாக ஏப்ரல் 30 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முன் அல்லது ஊழியர் தனது வேலையை நிறுத்தியிருந்தால், வேலை நிறுத்தப்பட்டதிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் ஊழியர்களுக்கு வரி விலக்கு சான்றிதழை (வு10 சான்றிதழ்) வழங்குதல்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07: ஏனைய வணிக வரிகள் (பெறுமதி சேர் வரி)

ஸ்கை கிட்ஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட். மார்ச் 31, 2024 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான பெறுமதி சேர் வரி பொறுப்பைக் கணித்தல்				
வெளியீட்டின் மீதான பெறுமதி சேர் வரி	வழங்கல்களின் பெறுமதி	வீதம் %		பெறுமதி சேர் வரி
ஏற்றுமதி விற்பனை	137,660,000	0%		-
உள்நாட்டு விற்பனை	87,764,000	18%		15,797,520
மொத்த வெளியீட்டின் மீதான பெறுமதி சேர் வரி	225,424,000			15,797,520
உள்ளீட்டு மீதான பெறுமதி சேர் வரி				
மூலப்பொருட்களை இறக்குமதி செய்வதில்	12,375,000			
உள்நாட்டு கொள்முதல் மீது	765,000			
அலுவலக செலவுகளில்	124,000			
அனுமதிக்கத்தக்க உள்ளீட்டு மீதான பெறுமதி சேர் வரி	13,264,000			
அதிகப்படியான உள்ளீட்டு மீதான பெறுமதி சேர் வரி முன்னோக்கி கொண்டு வரப்பட்டது	48,000			
அனுமதிக்கத்தக்க மொத்த உள்ளீட்டு மீதான பெறுமதி சேர் வரி				(13,312,000)
செலுத்தத்தவேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி				2,485,520
கழி: செலுத்திய தவணை கட்டணங்கள்				(500,000)
செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி				1,985,520

SRI LANKA

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 5 - கடைப்பாடு மற்றும் நடைமுறை

(a)

ஆகஸ்ட் 15, 2023 அன்று அல்லது அதற்கு முன்

(02 புள்ளிகள்)

(b)

மதிப்பீட்டு ஆண்டு மார்ச் 31, 2024 அன்று முடிவடைந்தால் காலாண்டு தவணைகளுக்கான காலக்கெடு திகதிகள்,

- 1வது காலாண்டு - ஆகஸ்ட் 15, 2023 அன்று அல்லது அதற்கு முன்
- 2வது காலாண்டு - நவம்பர் 15, 2023 அன்று அல்லது அதற்கு முன்
- 3வது காலாண்டு - பிப்ரவரி 15, 2024 அன்று அல்லது அதற்கு முன்
- 4வது காலாண்டு - மே 15, 2024 அன்று அல்லது அதற்கு முன்

(04 புள்ளிகள்)

(c)

ஆம்

பிரிவு 903(1) இன் படி, பிரிவு 94 மற்றும் துணைப்பிரிவு (2) க்கு உட்பட்டு, ஒவ்வொரு நபரும் ஒவ்வொரு மதிப்பீட்டு ஆண்டு முடிவடைந்த எட்டு மாதங்களுக்குள் ஆணையாளரிடம் அந்த ஆண்டிற்கான வருமான அறிக்கையை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

எனவே, சூப்பர் (பிரைவேட்) லிமிடெட் நிறுவனம் 2023/24 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வருமான வரி அறிக்கையை நவம்பர் 30, 2024 அன்று அல்லது அதற்கு முன் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)

(d)

- இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்
- ஒரு வழக்கறிஞர்.
- தொடர்ந்து பணியமர்த்தப்பட்ட ஒரு ஊழியர்.
- 2000 ஆம் ஆண்டு 21 ஆம் எண் இலங்கை வரியீட்டு நிறுவனத்தின் சட்டத்தின் கீழ் நிறுவப்பட்ட இலங்கை பட்டயக் வரியீட்டு நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்.
- ஆணையாளரால் அங்கீகரிக்கப்பட்டு நிறுவனங்கள் (கணக்காய்வாளர்) விதிமுறைகளின் கீழ் கணக்காய்வாளராகப் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒரு தனிநபர்.
- ஆணையாளரால் குறிப்பிடப்பட்ட வேறு எந்த வகையான ஒரு தனிநபர்
- ஒரு தனநபராயின், ஒரு உறுவின்.
- ஒரு கம்பனியாயின், ஒரு இயக்குனர் அல்லது அந்த நிறுவனத்தின் செயலாளர்.
- ஒரு பங்குடமையாயின், அந்த பங்குடமையாயின் பங்குதாரர்.
- ஒரு நபர்களின் குழுவாயின், அத்தகைய அமைப்பின் உறுப்பினர்.

(02 புள்ளிகள்)

SRI LANKA

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 4 - பங்குடமை வரி

2023/24 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வெற்றியாளர் பங்குடமையின் வருமான வரி பொறுப்பு கணிப்பீடு			
	குறிப்பு		
கணக்கீட்டின் படியான லாபம்			14,974,700
கழி: வாடகை வருமானம் - முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் தனித்தனியாக வரி			(216,000)
நிலையான வைப்புத்தொகை மீதான வட்டி - முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் தனித்தனியாக வரி			(5,700)
பங்காளர்களுக்கான சம்பளம்			
- நசீர்	அனுமதிக்கப்படவில்லை		1,800,000
- டேவிட்	அனுமதிக்கப்படவில்லை		2,400,000
கணக்கியல் தேய்மானம்	அனுமதிக்கப்படவில்லை		48,000
வாடகை கட்டிடத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட விகிதங்கள் (30,000 ஓ 50%)	அனுமதிக்கப்படவில்லை		15,000
நன்கொடை	அனுமதிக்கப்படவில்லை		75,000
மூலதன கொடுப்பனவு (400,000 ஓ 20%)			(80,000)
பங்குடமையின் வணிக வருமானம்			19,011,000
கூட்டு: முதலீட்டு வருமானம்			
மொத்த வட்டி வருமானம்	(57,000/93x100)	6,000	
வாடகை வருமானம்	குறிப்பு 1	201,000	207,000
பங்குடமையின் மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			19,218,000
வருமான வரி பொறுப்பின் கணக்கீடு			
முதல்	0%		1,000,000 இல்லை
மிகுதியில்	6%		18,218,000 1,093,080
செலுத்த வேண்டிய பங்குடமை வருமான வரி			1,093,080

குறிப்பு 01

மொத்த வாடகை வருமானம்	216,000
(-) செலுத்தப்பட்ட சோலை வரி	(15,000)
வரி விதிக்கக்கூடிய வாடகை வருமானம்	<u>201,000</u>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 3 - கம்பனி வரியிடு

பப்ளிகேஷன்ஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட்.		
2023/24 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மிகுதி வருமான வரி பொறுப்பைக் கணிப்பிடுதல்		
(ரூபா)		
வியாபாரத்திலிருந்து மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	குறிப்பு 1	170,843,600
முதலீட்டிலிருந்து மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	குறிப்பு 2	654,000
(அ) மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		171,497,600
கழி: பிரிவு 52 - தகுதிபெறும் கொடுப்பனவு மற்றும் நிவாரணங்கள்	குறிப்பு 3	(500,000)
(ஆ) வரி விதிக்கத்தக்க வருமானம்		170,997,600
(இ) செலுத்த வேண்டிய மொத்த வரி (170,997,600 x 30%)	குறிப்பு 4	51,299,280
கழி: வரிச் சலுகைகள்		
தவணை செலுத்தப்பட்டது	(20,000,000)	
வட்டி மீதான WHT @ 5%	(32,700)	(20,032,700)
(ஈ) செலுத்த வேண்டிய மீதி வருமான வரி		31,266,580

குறிப்பு 1 - வியாபார வருமானம்

பப்ளிகேஷன்ஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட்

2023/24 ஆம் ஆண்டுக்கான வியாபாரத்திலிருந்தான வரி மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தைக் கணக்கிடுதல்

விபரம்	செய்கைகள்	(+)	(-)
வரிக்கு முன்னைய நிகர லாபம்		103,450,000	
பாங்கிலாப வருமானம்			166,600
வட்டி வருமானம்			654,000
கணக்கியல் தேய்மானச் செலவுகள்		63,275,000	-
மூலதனக் கொடுப்பனவுகள்	செ1	-	16,430,800
கணக்கியல் அகற்றல் இயந்திரங்களின் இழப்பு		543,000	
இயந்திரங்களில் மதிப்பிடத்தக்க கட்டணம்	செ2	1,000,000	
பரிந்துரை வழங்கல் பிரிவு.10 - அனுமதிக்கப்படவில்லை		16,327,000	
ஊடுக்கான நிதியுதவி - பிரிவு.11		4,000,000	
மாநாட்டிற்கான பங்கேற்பு கட்டணம் - பிரிவு.11		அனுமதிக்கக்கூடியது	
விமான பயணசீட்டு ரூ தங்குமிடம் - பிரிவு.11		அனுமதிக்கக்கூடியது	
ஞமுஞ-க்கு இலவச விளம்பரம் - பிரிவு.11		600,000	
களனி பல்கலைக்கழகத்திற்கு நன்கொடை - பிரிவு.11		500,000	
செலுத்தப்பட்ட பணிக்கொடை			1,600,000
		189,695,000	18,851,400

(25 புள்ளிகள்)

செ 1 - மூலதன கொடுப்பனவு

கணக்கியல் தேய்மானத்தை வரி நோக்கத்திற்காக ஒரு செலவாகக் கழிக்க அனுமதிக்காது மற்றும் மூலதன கொடுப்பனவு 2017 ஆம் ஆண்டு ஐசு சட்டத்தின் 24 ஆம் எண் சட்டத்தின் பிரிவு 16 இன் படி விலக்கு செலவைக் கோரலாம்.

விபரம்	சேர்ப்பனவு Y/A	கிரயம் (ரூபா)	பயன்தரு காலம்	மூலதன விடுதொகை (ரூபா)
காணி	அனுமதிக்கமுடியாது			-
கட்டிடங்கள்	2020/21	96,000,000	20 வருடங்கள்	4,800,000
கட்டிடங்கள்	2023/24	600,000	20 வருடங்கள்	30,000
ஆதனம் மற்றும் இயந்திரங்கள்	2020/21	2,500,000	5 வருடங்கள்	8,500,000
ஆதனம் மற்றும் இயந்திரங்கள்	2023/24	8,000,000	5 வருடங்கள்	1,600,000
அலுவலக உபகரணங்கள்	2020/21	3,254,000	5 வருடங்கள்	650,800
கணினி	2020/21	4,250,000	5 வருடங்கள்	850,000
மொத்தம்				16,430,800

செ2 - மதிப்பிடத்தக்க அறவீடு		
விற்பனை பெறுமதி		2,000,000
(-) வரிக்கான பெறுமதி		
(-) திரட்டப்பட்ட மூலதன தொகை	2,500,000	
மதிப்பீடு செய்யத்தக்க கட்டணம்	(1,500,000)	(1,000,000)
செ2 - மதிப்பிடத்தக்க அறவீடு		1,000,000

குறிப்பு 2 - வியாபார வருமானம்**பள்ளிகேஷன் (பிரைவேட்) லிமிடெட்****2023/24 ஆம் ஆண்டுக்கான முதலீட்டிலிருந்தான வரி மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தைக் கணக்கிடுதல்**

நிலையான வைப்புத்தொகையிலிருந்து வட்டி	654,000
பாங்கிலாப வருமானம் - நிகர	இறுதியான வரி
முதலீட்டிலிருந்து மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்	654,000

குறிப்பு 3 - பிரிவு 52 - தகமை கொடுப்பனவுகள் & கழிப்பனவுகள்

LPL துடுப்பாட்ட தொடருக்கான அனுசரணை	அனுமதிக்கமுடியாது
களனி பல்கலைக்கழகத்திற்கு நன்கொடை	500,000
SOS க்கு இலவச விளம்பரம்	அனுமதிக்கமுடியாது
	500,000

வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் - தனிநபர் வரியிடு

திரு. சாலிய பெரேரா		
2023/24 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வருமான வரி பொறுப்பைக் கணக்கிடுதல் (ரூபா)		
ஊழியத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	குறிப்பு 1	5,120,000
வியாபாரத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	குறிப்பு 2	435,000
முதலீட்டிலிருந்து மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	குறிப்பு 3	297,000
மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		5,852,000
கழி: பிரிவு.52 - தகுதிபெறும் கொடுப்பனவு மற்றும் நிவாரணங்கள்		
தனிப்பட்ட கழிப்பனவு	1,200,000	
அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொண்டு நிறுவனத்திற்கு நன்கொடை - பொருட்கள்	அனுமதிக்கமுடியாது	
அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொண்டு நிறுவனத்திற்கு நன்கொடை - ரொக்கம் ரூ1	75,000	(1,275,000)
மொத்த வரிவிதிப்பு வருமானம்		4,577,000
(ஆ) மொத்த வரி பொறுப்பு	செ2	1,197,720
குறைவு: வரி வரவுகள்		
செலுத்தப்பட்ட யீஐவு	(918,000)	
வட்டி மீதான ரூர்வு	(6,000)	
தவணை செலுத்தப்பட்டது	(160,000)	(1,084,000)
(இ) செலுத்த வேண்டிய மிகுதி வரி		113,720
(ஈ) விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வருமானம்	பாங்கிலாப வருமானம்	44,200
	வியாபார வருமானம் - விவசாயம்	660,000

குறிப்பு 1 - ஊழியவருமானம்

திரு. சாலிய பெரேரா

2023/24 ஆம் ஆண்டுக்கான ஊழியத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு (ரூ.)

மொத்த சம்பளம்	(300,000 x 12)	3,600,000
பெறப்பட்ட மிகை ஊதியம்		450,000
பயணப் படி	(60,000 x 12)	720,000
வாகன பராமரிப்பு படி		80,000
ஆயுள் காப்பீட்டு	(10,000 x 12)	120,000
பெறப்பட்ட பங்கு	(200 - 50) x 1,000	150,000
ஊழியத்திலிருந்தான மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்		5,120,000

குறிப்பு 2 - வியாபார வருமானம்

வியாபாரம் - விவசாயம்	Exempt	-
வியாபார வருமானம் - IT சேவைகள்		435,000
வியாபார வருமானம்		435,000

குறிப்பு 3 - முதலீட்டு வருமானம்

2023/24 ஆம் ஆண்டுக்கான முதலீட்டிலிருந்து மதிப்பிடக்கூடிய வருமானத்தின் கணக்கீடு (ரூ.)

வட்டி வருமானம்		
நிதி வைப்பு நிதி வட்டி (114000/95 x 100)		120,000
பெறப்பட்ட நிகர பங்கிலாப	exempted	-
வாடகை வருமானம்		
மொத்த வாடகை வருமானம் (25,000 x 10)	250,000	
(-) பழுதுபார்ப்பு செலவுகள்	(73,000)	177,000
முதலீட்டிலிருந்து மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்		297,000

செ 1 - அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொண்டு நிறுவனத்திற்கு நன்கொடை

உண்மையான பண நன்கொடை	100,000	Whichever is lower amount Rs. 75,000
அதிகபட்ச அனுமதிக்கப்பட்ட தொகை	75,000	
வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானத்தில் 1/3	$(1/3) \times 4,562,000 = 1,550,667$	

செ 2 - மொத்த வரி பொறுப்பு

முதல்	ரூ. 500,000 x 6%	30,000
அடுத்தது	ரூ. 500,000 x 12%	60,000
அடுத்தது	ரூ. 500,000 x 18%	90,000
அடுத்தது	ரூ. 500,000 x 24%	120,000
அடுத்தது	ரூ. 500,000 x 30%	150,000
மிகுதியில்	ரூ. 2,077,000 x 36%	747,720
		1,197,720

(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)