

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA3 பரீட்சை – 2017 சனவரி

(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01 (05 புள்ளிகள்)

“ஆள்” மற்றும் வரிமதிப்பாண்டு” ஆகிய பதங்கள் மீதான பரீட்சார்த்திகளின் ஒட்டுமொத்த அறிவு மிகவும் குறைந்த மட்டத்திலேயே காணப்பட்டது. இந்தப் பதங்களே வரியியலின் அடிப்படையான எண்ணக்கருக்கள் ஆகும். இவை பற்றி அறியாது வரியியல் பற்றிச் சிந்திப்பது கற்பனையான ஒரு நிலைமையாகவே இருக்கும்.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் “183 நாள் விதி” ஐச் சிந்தித்து, ஆள் என்பதற்கான வரைவிலக்கணத்தை ஆள் ஒருவரின் வதிவிடத்துடன் குழப்பியடித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 02 (05 புள்ளிகள்)

PAYE முறைமையை இயக்குவது தொடர்பில் தொழில்தருநரின் கடப்பாடுகள் பற்றி அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளிடம் எவ்வித யோசனையும் காணப்படவில்லை. பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பில் பரீட்சார்த்திகளிடம் விழிப்புணர்வு காணப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- PAYE கொடுப்பனவுத் திகதி
- வருடாந்தத் திரட்டினைச் சமர்ப்பிக்கும் திகதி
- T10 சான்றிதழ்களைச் சமர்ப்பிக்கும் திகதி போன்றவை.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை குறைந்த மட்டத்திலேயே காணப்பட்டது.

வினா இல. 03 (05 புள்ளிகள்)

பொதுவாகவே பரீட்சார்த்திகளின் வழக்குச் சட்டம் தொடர்பான அறிவு, முன்னைய பரீட்சைகளில் மிகவும் குறைவாகக் காணப்பட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளுக்கு உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 217 இலுள்ள “வர்த்தகம்” என்பதற்கான வரைவிலக்கணத்திற்கும் “டி.எஸ். மகாவித்தாரண எதிர் CIR” என்னும் வழக்கிற்கும் இடையேயான தொடர்புடைமை பற்றி தெரியவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வழக்கு விடயங்களை “ராம் ஈஸ்வரா எதிர் CIR” வழக்குடன் குழப்பியடித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் இருந்தது.

## வினா இல. 04 (05 புள்ளிகள்)

பெறுமதி சேர் வரி (VAT) பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்திருந்த இவ்வினாவுக்கு அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நியாயமான அளவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். ஆயினும் “2016 சனவரி 20 ஆந் திகதிக்கான கொடுப்பனவு”க்காக ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் அநேகமாக எந்தவொரு பரீட்சார்த்தியாலும் பெற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் முன்னைய காலாண்டிற்கு ஏற்புடையதான கொடுப்பனவுடன் தொடர்பற்ற விதத்தில், காலாண்டிற்கான முழுத் தொகையையும் வரி வரவாகக் கழித்திருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.**

## வினா இல. 05 (10 புள்ளிகள்)

தவறுகையிலுள்ள வரிகளை அறவிடுவதற்கு உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு இருக்கக்கூடிய வழிமுறைகள் இவ்வினாவின் பகுதி (a) இல் பரீட்சிக்கப்பட்டது.

இப்பகுதிக்காக, அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தவறுகையாளருக்கு எதிராக சட்ட நடவடிக்கை எடுத்தல், தவறுகையாளரின் ஆதனத்தை ஆணையாளர் நாயகத்தின் கட்டுப்பாட்டின் கீழ்க் கொண்டு வருதல் போன்ற விடைகளை உய்த்தறிந்திருந்தனர். ஆயினும் அதிகளவான சந்தர்ப்பங்களில் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் இத்தகைய பணிகளை ஆற்றும் வழிவகைகள் பற்றி பரீட்சார்த்திகளால் எவ்வித விளக்கங்களும் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இது, ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு இருக்கக்கூடிய அறவீடு செய்யும் நடவடிக்கைகள் பற்றிய முற்றுமுழுதான அறிவினைப் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் கொண்டிருக்கவில்லை என்பதையே காட்டுகிறது.

**வினாவின் இப்பகுதிக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாக இருக்கவில்லை.**

இவ்வினாவின் பகுதி (b) ஆனது, உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் கீழ் “அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதி” ஒருவராக இருக்கக்கூடிய ஆட்கள் பற்றி பரீட்சிக்கப்பட்டது.

பரீட்சார்த்திகளால் அளிக்கப்பட்ட சில பொதுவான தவறான விடைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

- உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகமும் ஏனைய ஆணையாளர்களும்
- இலங்கையின் சனாதிபதி
- மேன்முறையீட்டு நீதிமன்றத்தின் தலைமை நீதிபதியும் நீதிபதிகளும்
- அருகிலுள்ள பொலிஸ் நிலையப் பொறுப்பதிகாரி
- அரச சேவையாளர்களின் பல்வேறு பெயர்களும் பதவிப்பெயர்களும்

**வினாவின் இப்பகுதிக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் குறைந்த மட்டத்திலேயே இருந்தது.**

## வினா இல. 06 (10 புள்ளிகள்)

இவ்வினா தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT) பற்றிய அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் 10 புள்ளிகளில் ஆகக்குறைந்தது 7 புள்ளிகளையாவது பெற்றிருந்தனர். உள்ளீட்டு வரி ஒன்றாக தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிக் கோரிக்கை இடப்பட முடியாத சந்தர்ப்பங்கள் பற்றிய போதிய அறிவின்மை மற்றும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பிக்கும் திகதி பற்றித் தெரியாதிருத்தல் போன்ற காரணங்களால் எஞ்சிய 3 புள்ளிகளும் இழக்கப்பட்டிருந்தன.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் அலுவலகச் செலவினங்கள் மீது ஒரு உள்ளீடாகச் செலுத்தப்பட்ட NBT ஐக் உரிமைக்கோரிக்கை (claimed) செய்திருந்தனர்.

NBT திரட்டினைச் சமர்ப்பிக்கும் திகதி பற்றி கிட்டத்தட்ட பரீட்சார்த்திகளில் அரைவாசிப் பேருக்கு தெரிந்திருக்கவில்லை என்பதை இங்கு அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது. இது ஒரு ஏற்றுக்கொள்ள முடியாத நிலைமை ஆகும். ஏனெனில், சம்பந்தப்பட்ட திரட்டினைச் சமர்ப்பிக்கும் திகதி பற்றி தெரியாது ஒரு தகுதிவாய்ந்த தூரநோக்கான ஒரு ஊழியர் NBT கணிப்பீட்டைச் சமர்ப்பிப்பதில்லை.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.**

**வினா இல. 07** (10 புள்ளிகள்)

இவ்வினாவில் பங்குடமை ஒன்றின் வரிவிதிப்பு பற்றிய அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது. குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகள் 10 புள்ளிகளில் ஆகக்குறைந்தது 6 தொடக்கம் 8 வரையான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். எஞ்சிய புள்ளிகள் பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைப் பிரிப்பதில் காணப்பட்ட போதிய அறிவின்மை காரணமாக இழக்கப்பட்டிருந்தன.

குறித்த தொகையான பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை வரி வீதத்தினை தனிப்பட்ட வரி வீதங்களுடன் குழப்பி தவறாகப் புரிந்துகொண்டிருந்தனர். அதற்கிணங்க, அவர்கள் பங்குடமை வரியைக் கணிப்பதற்காக 24% இற்குப் பதிலாக தனிப்பட்ட வரி வீதமான 4% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின்படி, பங்குடமை ஒன்றின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கண்டறிவதில், பங்காளர்களின் சம்பளங்கள் அல்லது ஏனைய ஊதியங்களுக்காக எதுவும் கழிக்கப்பட மாட்டாது. எவ்வாறாயினும், இவ்வேற்பாடுகள் குறித்து அறிந்திராத இப்பரீட்சார்த்திகள், பங்காளர்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட தொழில்சார் கட்டணங்களை பங்குடமை இலாபத்தில் எழுகின்ற அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவாக அனுமதித்திருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

**வினா இல. 08** (25 புள்ளிகள்)

2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்திற்கும் அதனைத் தொடர்ந்து 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரை செய்யப்பட்ட திருத்தங்களுக்கும் இணங்க நிறுவன வருமான வரியைக் கணிப்பீடு செய்வது பற்றி இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டது. மொத்த நியதிச்சட்ட வருமானம், வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றின் கணிப்பீட்டிற்காகத் தனித்தனியாக புள்ளிகள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தன.

குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீட்டின்போது சரியான சூத்திரங்களைப் பிரயோகித்திருந்த அதே வேளை குறைந்த எண்ணிக்கையிலானோர் சரியான சூத்திரங்களைப் பயன்படுத்தியிருக்க வில்லை. அடையாளங் காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

- உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துடன் தண்டத்தைக் குறைப்பதற்கான பேச்சுவார்த்தை யில் ஈடுபட்ட வரி ஆலோசகர் ஒருவருக்குச் செலுத்தப்பட்ட சட்டக் கட்டணம் – இது வருமான ஈட்டத்தில் உறப்பட்டதாக கருத்திற்கொள்ளப்படவில்லை. எனவே இது அனுமதிக்கப்படக் கூடாது. எவ்வாறாயினும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இதனை அனுமதித்திருந்தனர்.
- CEO வின் வாடகையின்றிய வதிவிடம் தொடர்பான வாடகையில் அனுமதிக்கப்பட முடியாத பாகமானது பின்வருமாறு கணிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

$$318,000 - 180,000 = 138,000$$

$$138,000 \times 75\% = 103,500$$

எவ்வாறாயினும், இச்செம்மையாக்கம் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகச் செய்யப் பட்டிருக்கவில்லை.

- குத்தகைச் செம்மையாக்கம் பின்வருமாறு கணிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும் :

$$\text{மொத்தக் குத்தகைப் பெறுமதி} = 44,000 \times 60 = 2,640,000$$

$$\text{மொத்தக் குத்தகைப் பெறுமதியில் } \frac{1}{5} = \frac{1}{5} \times 2,640,000 = 528,000$$

$$\text{செய்யப்பட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவு} = 440,000$$

இதில் எது குறைந்ததோ அது கழிவு செய்வதற்காக அனுமதிக்கப்படுகிறது.

பெரும்பாலானவர்களால் இச்செம்மையாக்கம் சரியாகச் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. இங்கு செலுத்தப்பட்ட குத்தகை வட்டியை அனுமதித்திருந்த பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர்.

- குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகள் பெறுமானத்தேய்வு விடுதொகைகளை பிழையாகக் கணித்திருந்தனர். சிலர் பெறுமானத்தேய்வு விடுதொகைகளைப் கணிப்பீடு செய்வதற்கு தவறான வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். வேறு சில பரீட்சார்த்திகள் குத்தகைச் சொத்துக்களுக்காகவும் பெறுமானத்தேய்வு விடுதொகைகளை கணிப்பீடு செய்திருந்தனர்.
- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள், 500,000/- அல்லது மதிப்பீட்டு வருமானத்தில் 1/5 பங்கு ஆகியவற்றில் எது குறைவானதோ அத்தொகையின் மீது கவனஞ் செலுத்தாது வரிவிதி வருமானத்திலிருந்து ஒரு தகைமைபெற்ற கொடுப்பனவாக முற்றுமுழுதான நன்கொடைத் தொகையான ரூ. 600,000/- ஐயும் கழிவு செய்திருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.**

**வினா இல. 09** (25 புள்ளிகள்)

இங்கு 2015/16 வரிமதிப்பாண்டிற்கான தனிநபர் வருமான வரிக் கணிப்பீடு பற்றிப் பரீட்சிக்கப்பட்டது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வினாவை அணுகிய விதம் உண்மையிலேயே பாராட்டத்தக்கது. எவ்வாறாயினும், வைத்திய மாநாட்டிற்குச் சென்று வருவதற்கான விமானச் சீட்டிற்கான செலவு மற்றும் தங்குமிடச் செலவு போன்ற குறிப்பிட்ட வருமானங்களுக்குரிய விலக்களிப்புக்கான காரணங்களைக் குறிப்பிடாத காரணத்தினால் அவர்கள் புள்ளிகளை இழந்திருந்தனர். அடையாளங் காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு :

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் ஆதனத்தின் NAV உடன் அதன் நிகர வாடகையினை ஒப்பீடு செய்திருக்கவில்லை. அவர்கள் அந்த ஆதனத்தின் NAV உடன் ஒப்பீடு செய்யாது அவர்களால் கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிகர வாடகையினை ஆதன வருமானமாக மாத்திரம் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- மோட்டார் கார் விற்பனையானது ஒரு மூலதனத் தன்மையான ஊடுசெயல் என்பதால் அதற்கு வரிவிதிக்கப்பட முடியாது. எவ்வாறாயினும், மோட்டார் கார் விற்பனை மூலம் பெறப்பட்டதை வரிவிதிக்கத்தக்கதெனக் கருதியிருந்த பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானத்திலிருந்தான ரூ. 250,000/- வேலை வருமானம் மீதான மேலதிக விடுதொகையினை கழித்திருக்கவில்லை.

- சிறு தொகையான பரீட்சார்த்திகள் ஹெட்டிகேயின் வரிப் பொறுப்பினைக் கணிப்பதற்கு நிறுவன வருமான வரி வீதத்தினை (28%) பிரயோகித்திருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரியில் சுய மதிப்பீட்டு வரிக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் PAYE ஆகியவற்றை கழிப்பதற்கு மறந்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. பரீட்சார்த்திகள் வினாவில் தரப்பட்டுள்ள விடயங்களை மிகவும் கவனமாக வாசித்திருப்பார்களாயின் அவர்களால் அதிக புள்ளிகளைப் பெற முடிந்திருக்கும்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.**

- - - -

**செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான குறிப்புகள் :**

1. வினாக்களுக்கு விடையளிக்க முன்னர் நேர ஒதுக்கீட்டினை கருத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும். பல பரீட்சார்த்திகள் புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு இணங்க இந்த வினாவின் கனத்தினை (பங்கினைப்) புறக்கணித்திருந்தனர்.
2. இந்தத் திறன்களை மேம்படுத்தும் பொருட்டு பரீட்சார்த்திகள் அதிகமாக கடந்தகால வினாப் பத்திரங்களைச் செய்துபார்த்தல், பாடத் தொகுதியினை வாசித்தல், பரீட்சைக்குத் தோற்று வதற்கு முன்னர் சமனான வேறு பரீட்சைகளின் கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களில் பயிற்சி பெறுதல் ஆகியவற்றினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும். இதுவும் பாடப்பரப்பு மற்றும் பாடத்திட்டத்தின் நோக்கினைத் தெளிவதற்கு பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும்.
3. பரீட்சார்த்திகள் வினாவை விளங்கிக்கொள்வதற்கு, ஒரு வினாவினைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்கான முறையொன்றினைப் பயிற்சிசெய்தல் வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவினை வாசிக்கும்போது இந்தப் பகுப்பாய்வினை செய்து முடிக்கின்றனர். இது வினாவினை முறையாக விளங்கிக் கொள்வதற்கும் விடையினை முன்வைப்பதற்கான சரியான மாதிரியினைத் தெரிவு செய்வதற்கும் அவர்களுக்கு உதவும். உதாரணமாக, வினாவானது, வரியியலுக்காக செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தினைத் தயாரிப்பதற்கு அவர்களிடம் எதிர்பார்த்திருப்பின் வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபத்திலிருந்து கூட்டவும் கழிக்கவுமென இரு நிரல்கள் அவர்களுக்குத் தேவையாக இருக்கும். தெரிவு செய்யப்படுகின்ற சரியான மாதிரியானது தெளிவான, பூரணமான விடையினை முன்வைப்பதற்கும் தவறுகளைக் குறைப்பதற்கும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவிபுரியும். இது விடைத்தாள் மதிப்பீட்டுப் பரீட்சைகளுக்குக்கூட எந்தவொரு குழப்பமுமின்றி ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு உதவி புரியும்.

- \* \* \* -