

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE3(A)-Fundamentals of Taxation

September 2019

பிரிவு 1

வினா 01

(a)

1.1.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.2.

சரியான விடை : A

1.2.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.3.

சரியான விடை : B

1.3.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.4.1

சரியான விடை : B

1.4

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.1.

சரியான விடை : C

1.5

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.2

சரியான விடை : C

(b)

1.6.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.2	
	ரூபா
- ஆராய்ச்சி நிறுவனத்திற்கு செலுத்திய கட்டணம்	750,000
- ஊழியர் திருப்தியினை அதிகரிப்பதற்கு மேலதிக கழிப்பனவு	அனுமதிக்கப்படாது 750,000
மொத்தக் கழிப்பனவு	1,500,000

1.7.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.5	
	ரூபா
மொத்த பங்கிலாபம்	2,000,000
(-) Y/A 2017/18 இல் பெற்ற நிகர இலாபத்திலிருந்து மிகுதி	(225,000) 1,775,000
பிடித்து வைத்தல் வரி WHT - 14%	248,500

1.8.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.2. /2.2.1	
<p>முதன்மைத் தொழிற் பிரகடனம் சமர்ப்பிக்காத இடத்து, PAYE வரி கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்: மாதாந்த ஊதியம் ரூபா 50,000 க்கு குறைவு அல்லது சமமானபோது - 10% வரி.</p> <p>மாதாந்த ஊதியம் ரூபா 50,000/- க்கு மேற்பட்டால், முதல் ரூபா 50,000 க்கு 10% வரியும் மிகுதித் தொகைக்கு 20% வரியும் கணிக்கப்படும்</p>	

1.9.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.1.	
<p>அச்சிடப்பட்ட புத்தகங்களின் வாங்கல், விற்றல் NBT வரிக்கு விலக்களிக்கப்பட்டது. கம்பனி உற்பத்தியையும் பத்திரிகைக் கட்டுக்கள் NBT வரிப் பரிப்புடையன. பத்திரிகைக் கட்டுக்களிலிருந்து வரிப்பரிப்பு விற்பனை ரூ 3 மில்லியனை அதிகரிக்காமையால் 2018.12.31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கு NBT செலுத்தவேண்டியதில்லை.</p>	

1.10.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.2.					
		வரிவிதி வழங்கல்	வீதம்	வரி	
	தேங்காய் எண்ணெய் விற்பனை	2,500,000	விலக்கு	-	
	மரக்கறி எண்ணெய் விற்பனை	1,500,000	15%	225,000	
	மொத்தம்			225,000	
	கழி : உள்ளீட்டு வரி				
	பொதியிடற் பொருட்கள் - தேங்காய் எண்ணெய்		கோரப்பட வில்லை	-	
	பொதியிடற் பொருட்கள் - மரக்கறி எண்ணெய்			(100,000)	
	செலுத்தவேண்டிய VAT			125,000	

வினா 2

Suggested Solutions
KE 3(A), September 2019

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட ஆயுபோவன் ஸ்ரீலங்கா (தன0) கம்பனி		
வரிமதிப்பாண்டு 2018/19 க்கான வருமான வரிக் கணிப்பீடு		
வியாபார வருமானம் (குறிப்பு 1)		7,750,000
முதலீட்டு வருமானம்		
நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம்		2,400,000
மொத்த வரிமதிப்பு வருமானம்		10,150,000
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் + நிவாரணம் U.S 52		
அங்கீகரிக்கப்பட்ட அறக்கொடைக்கு அன்பளிப்பு - பொருட்கள்		
அன்பளிப்பு தகைமைக் கொடுப்பனவு அல்ல		-
வரிவிதி வருமானம்		10,150,000
வரிப் பரிப்பு 14 % - தகவற் தொழில்நுட்பம் > மொத்த வருமானத்தின் 80% - குறிப்பு 2		1,421,000
வரி வரவுகள்		
வட்டி பிடித்துவைத்தல் வரி வரவு - 2,400,000 x 5%		(120,000)
மேற்கொண்ட சுய மதிப்பீட்டு கொடுப்பனவுகள்		(925,000)
செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரி		376,000
குறிப்பு - 01 - விற்பனை / வியாபார வருமானத்திலிருந்து வரிமதிப்பு வருமானக் கணிப்பீடு		
	ரூபா	ரூபா
	+	-
வரிக்கு முன் நிகர இலாபம் (நட்டம்)	10,230,000	
கழி: முதலீட்டு வருமானம்		
நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம் வேறாக வரிக்கணிப்புக்க உள்ளாகும். -		2,400,000
கணனிகள் விற்பனையிலிருந்து இலாபம்		1,080,000
கூட்டு / கழி		
ஏட்டுத் தேய்மானம் - பிரிவு 11(1)	5,300,000	
அன்பளிப்பு - பிரிவு 11(1)	800,000	
வாடகை - பிடித்துவைத்தல் வரி கழிக்கப்படாதது பிரிவு 10(2)	1,200,000	
மூலதனப் படிகள் - Capital Allowances பிரிவு 16		
தகவற்தொழில்நுட்ப உபகரணம் - Y/A 2018/19 -		
16,000,000/5 ஆண்டுகள்		3,200,000
ஊழியர் போக்குவரத்திற்கு பயன்படும் மினி பஸ் - Y/A 2018/19 -		
2,800,000 /5 ஆண்டுகள்		560,000
கணனி விற்பனை மீதான வரிமதிப்பு அறவீடு (5,200,000-4,500,000)	700,000	
	18,230,000	7,240,000
விற்பனை / வியாபாரத்திலிருந்து வரிமதிப்பு வருமானம்	10,990,000	
கழி: கோரப்படாத நட்டங்கள் மு/கொ வந்தது பிரிவு 19	(3,240,000)	
விற்பனை / வியாபாரத்திலிருந்து வரிமதிப்பு வருமானம்	7,750,000	

குறிப்பு - 2

வரையறுக்கப்பட்ட ஆயுபோவன் ஸ்ரீலங்கா கம்பனியானது, அதன் வரிவிதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கான சலுகை வரிவீதத்தை பெறுவதற்கான தகுதிகள் 2017 ஆம் ஆண்டு 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தில் ஐந்தாவது அட்டவணையில் மூன்று வகைகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. அவை பின்வருமாறு:

பந்தி 2 (a) - சிறிய மற்றும் நடுத்தர வியாபார முயற்சிகள்

பந்தி 2 (b) - வருமானத்தின் 80% க்கு மேலான பகுதியை (ஆதிக்கம் செலுத்தக்கூடிய) பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் ஏற்றுமதியை வியாபாரமாகக் கொண்டு நடத்தும் கம்பனிகள்.

பந்தி 2 (g) - தகவற் தொழில்நுட்பச் சேவைகளை வழங்குவதிலிருந்தான வருமானத்தை மொத்த வருமானத்தின் 80% க்கு மேற்பட்ட (ஆதிக்கம் செலுத்தக்கூடிய) வருமானமாகக் கொண்ட கம்பனிகள்.

வினா 3

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1/2.6

திரு. ரங்கன

வரிமதிப்பாண்டு 2018/19 க்கான வருமானவரிக் கணிப்பீடு

		ரூபா '000	
தொழில் வருமானம்			
சம்பளம்	400,000 x 12	4,800,000	
<u>போக்குவரத்துப் பெறுமதி (1800 CC இலும் குறைவு)</u>			
வாகனம்	(20,000*12)	240,000	
எரிபொருள்	(20,000*12)	240,000	480,000
பங்குகள் - சந்தைப் பெறுமதி (பிரிவு 5 (2))	1,200,000		-
கிரயம்	(600,000)	600,000	
வெளிநாட்டப் பயண மீளளிப்பு (பிரிவு 5 (3) b)	விலக்கு		
அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமலாப நிதிப் பங்களிப்பு	விலக்கு		
பணிப்பாளர் கட்டணம்	22,500/90*100 x 12	300,000	
			6,180,000
வியாபார வருமானம்		(+)	(-)
நிகர இலாபம்		943,500	
கூட்டு:			
விருந்தோம்பல் பிரிவு 10 (i) (b) (viii)		120,000	
அன்பளிப்பு பிரிவு ii (1)		175,000	
வருமான வரி தவணைக்கொடுப்பனவு (பிரிவு 10 (1) (b) (ii))		150,000	
தண்டம் - தாமத வரிக் கொடுப்பனவு (பிரிவு 10 (1) (b) (iii))		5,400	
வெளிநாட்டப் பயணம் - அனுமதித்தது		-	
அலுவலக தளபாட கொள்வனவு (ரூபா 450,000/5)		90,000	
வியாபார வருமானம்			1,303,900
முதலீட்டு வருமானம்			

வாடகை வருமானம் (40,000 x 12)		480,000	
நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் - கழிக்கப்பட்ட WHT இறுதி வரி		0	
விலைகுறிப்பிட்ட பங்குகளின் விற்பனை இலாபம் - வரிவிலக்கு பிரிவு 9 (1) பந்தி h		0	
			480,000
வரிமதிப்பு வருமானம்			7,963,900
<i>கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவு (பந்தி 52)</i>			
தேசிய சிறுநீரக நிதிக்கு அன்பளிப்பு (5ம் அட்டவணை பந்திகள் 1 (b) (x))			(175,000)
<i>கழி: நிவாரணம்</i>			
தனிப்பட்ட நிவாரணம்		(500,000)	
தொழில் வருமான நிவாரணம்		(700,000)	
வாடகை வருமான நிவாரணம் (மொத்த வாடகை x 25%)		(120,000)	
வெளிநாட்டு நாணயத்தில் உழைத்த வருமான நிவாரணம்		(1,530,000)	
(USD 9000X 170)			(2,850,000)
வரிவிதி வருமானம்			4,938,900
வரிப் பரிப்பு			
முதலாவது ரூபா .600,000 @ 4%		600,000	24,000
அடுத்த ரூபா 600,000 @ 8%		600,000	48,000
அடுத்த ரூபா 600,000 @ 12%		600,000	72,000
அடுத்த ரூபா 600,000 @ 16%		600,000	96,000
அடுத்த ரூபா 600,000 @ 20%		600,000	120,000
மிகுதி @24%		1,938,900	465,336
		4,938,900	825,336
<i>கழி: வரி வரவு</i>			
தவணைக் கொடுப்பனவுகள்			(150,000)
வாடகை மீதான WHT @ 10%			(48,000)
பணிப்பாளர் கட்டணம் மீதான PAYE			(30,000)
PAYE			(256,000)
செலுத்தவேண்டிய மீதி/ (மீள் வருமதி)			341,336



பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல்ஊ அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.