

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

மாதிரி விடைகள்

SUGGESTED SOLUTIONS

KE3 – Fundamentals of Taxation & Law

March 2015

பகுதி A

வரியீடு

பிரிவு 1

வினா இல. 01

1(a)

1.1

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 4.1.1
விடை : C

1.2

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.2
விடை : B

1.3

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 4.5.2
விடை : B

1.4

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 5.1.1
விடை : A

1.5

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 5.2.1
விடை : C

[1(a)(MCQs) க்கான மொத்தப் புள்ளிகள் = 10 புள்ளிகள்]

1(b)

1.6

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.4.3		
மொத்த வருமாவரிப் பரிப்பு வரிக் கழிப்பனவுகள்		1150000
PAYE	400000	
சுயமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவு	<u>120000</u>	<u>(520000)</u>
செலுத்தவேண்டிய மகுதி வருமானவரி		<u>630000</u>
வட்டி மற்றும் பங்கிலாபங்களிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட வரிகள் இறுதியான வரிகளாகும். எனவே பிடித்துவைத்தல் வரிகள் (WHT) வரிக் கழிப்பனவுகளாக கொள்ளப்படமாட்டா.		

1.7

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.4.4		
பகிரத்தகு இலாபம்	7,570,000	
நிகர வாடகை	<u>1,350,000</u>	
	8,920,000	
பங்குடமை வரிவிலக்குப் படி	(1,000,000)	
வுரிப்பரிப்பு இலாபம்	<u>7,920,000</u>	
வரி @ 8%	<u>633,600</u>	

1.8

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.1	
பிரயோகிக்கக்கூடிய வரிவிகிதம் 28%	
வரையறுக்கப்பட்ட சிறீ ரோய்ஸ் (தனி) கம்பனி ஒரு உபகம்பனியாகும். எனவே, விற்பனைப் புரள்வு அளவு அல்லது வரிவிதி வருமானம் மீதான குறைந்த விகிதங்கள் பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது.	

1.9

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.3

NBT சட்ட முதலாவது அட்டவணையின் பகுதி ஒன்றில் குறிப்பிட்ட ஏதாவது இரு பொருட்கள். உதாரணம் - உற்பத்தியாளரால் ஏற்றுமதி செய்யப்படும் ஏதாவது பொருள், பசளை ஆகியன.

பாடப் புத்தகத்தில் அல்லது NBT சட்ட முதலாவது அட்டவணையின் பகுதி ஒன்றில் குறிப்பிட்ட ஏதாவது வேறு உருப்படி ஏற்றுக்கொள்ளப்படும்.

1.10

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.2

பூஜ்ய விகித வழங்கல் என்பது பூஜ்ய விகிதம் பிரயோகிக்கப்படும் வரிப்பரிப்புள்ள வழங்கல் ஆகும். வழங்கல் வரிவிலக்குப் பெற்றதெனில் அந்த வழங்கல் VAT வரிப்பரிப்பு அற்றது.

பூஜ்ய விகித வழங்கல்களைப் பொறுத்தமட்டில், ஒருவர் அவரால் இறுக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிகளை கோர உரித்துடையவர். வரிவிலக்குப்பெற்ற வழங்கல்களைப் பொறுத்தமட்டில், ஒருவர் வழங்கல்கள்மீது VAT தாக்கல் செய்யமுடியாத காரணத்தினால், உள்ளீட்டு வரிகளை கோரமுடியாது.

[1(b) க்கான மொத்தப் புள்ளிகள் = 10 புள்ளிகள்]

பிரிவு 2

வினா இல. 02

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2, 2.3, 2.4

திரு பீற்றர்-வரிமதிப்பாண்டு 2013/14		
மொத்த வருமானவரி மற்றும் செலுத்தவேண்டிய வருமானவரிக் கணிப்பீடு		
	ரூபா.	
தொழில் வருமானம்		
மொத்தச் சம்பளம் (250,000 *12)	3,000,000	
வாகனப் படிகள் (105,000 *12)	1,260,000	
கழி: மாதமொன்றிற்கு ரூபா 50,000 விலக்கு (600,000)	660,000	
விருந்தோம்பற் படி 20,000 x 12	240,000	
தொலைபேசிக் கட்டண மீளளிப்பு 172,000 x 50%	86,000	
தொழில்வழங்குனரால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமஇலாப நிதியத்திற்கான பங்களிப்பு	-	
		3,986,000
நிகர பங்கிலாபம் - சட்டநியதி வருமானத்தின் பகுதியல்ல		-
நிரற்படுத்திய பங்குகள் விற்பனை இலாபம் வரிவிலக்கு பெற்றது (பங்கு ஊடுசெயல் செலுத்தப்பட்டது)		-
வாடகை வருமானம்		
பெற்ற மொத்த வாடகை (140,000 x 12)	1,680,000	
கழி: சோலைவரி	(32,000)	
	1,648,000	
கழி: 25% திருத்தங்களுக்காக	(412,000)	
நிகர வாடகை	1,236,000	
NAV = RA - திருத்தப் படி = 160,000 - 40,000 = 120,000		
நிகர வாடகை நிகர ஆண்டுப் பெறுமதியிலும் (NAV) அதிகம்		1,236,000
வியாபார வருமானம்		
கணக்குகளின்படி நிகர இலாபம்	1,742,000	
கூட்டு: அனுமதிக்கப்படாத செலவுகள்		
வெளிநாட்டுப் பிரயாணம்	689,000	
விருந்தோம்பற் செலவுகள்	67,000	
ஏட்டுத் தேய்மானம் - கணனிகள்	160,000	
ஏட்டுத் தேய்மானம் - போட்டோ பிரதி எந்திரம்	75,000	

	2,733,000		
கணனி மீதான மூலதனப் படிகள் 480,000 x 25%	(120,000)		
வியாபாரத்திலிருந்து செம்மையாக்கப்பட்ட இலாபம்		2,613,000	
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்		7,835,000	
கழி: பிரிவு 32 இன்கீழ் கழிப்பனவுகள்			
தொடர்மாடி வீட்டுக் கொள்வனவுக்கு பெற்ற கடன் வட்டி		(850,000)	
<i>குறிப்பு: தொழில் வருமானத்திலிருந்து ஏதுவும் கழிக்கப்பட முடியாது. எனினும், ஏனைய மூலங்களிலிருந்து போதிய வருமானம் உள்ளதால் வட்டிக் கொடுப்பனவு கழிக்கப்படலாம்.</i>			
வரிமதிப்பு வருமானம்		6,985,000	
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்			
தொழில் வருமானம் மீதான தகைமைக் கொடுப்பனவு		(100,000)	
EPF பங்களிப்பு - தகைமைக் கொடுப்பனவு அல்ல.		-	
ஆயுட் காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா150,000 (ரூபா 75,000 அல்லது வரிமதிப்பு வருமானத்தின் 1/3 க்கு மட்டுப்படுத்தியது)		(75,000)	
கடன்முதல் மீள்கொடுப்பனவு தகைமைக்கொடுப்பனவு அல்ல.		-	
தனிப்பட்ட (சுயசெலவுப்) படி		(500,000)	
<i>குறிப்பு: தொழில் வருமானத்திலிருந்து ஏதுவும் கழிக்கமுடியாது. எனினும், ஏனைய மூலங்களிலிருந்து போதிய வருமானம் உள்ளதால் ஆயுட்காப்புறுதி கட்டணம் கழிக்கப்படும்.</i>			
வரிவிதி வருமானம்		6,310,000	
செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமானவரி			
500,000	4%	20,000	
500,000	8%	40,000	
வியாபார வருமானம்	2,613,000	10%	261,300
	500,000	12%	60,000
	500,000	16%	80,000
	1,000,000	20%	200,000
	<u>697,000</u>	24%	<u>167,280</u>
	<u>6,310,000</u>		<u>828,580</u>
செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமானவரி			828,580
கழி: வரிக் கழிப்பனவுகள்			
PAYE		841,800	
சுயமதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு		<u>150,000</u>	<u>(991,800)</u>
செலுத்தவேண்டிய எஞ்சிய வரி / (மீளளிப்புக் கோரிக்கை)			(163,220)

[பிரிவு 2 க்கான மொத்தப் புள்ளிகள் = 20 marks]

பகுதி B
சட்ட அடிப்படைகள்

பிரிவு 1

1(a)

1.1

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 1.3.1.

விடை : C

இலங்கையில் அடிப்படை உரிமை விண்ணப்பங்களை விசாரித்து தீர்ப்பு வழங்கும் அதிகாரம் உயர் நீதிமன்றத்திற்கு மாத்திரமே உள்ளது.

1.2

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.1

விடை : C

ஒரு விற்பனை ஒப்பந்தம் வாய்மொழி மூலம், தரப்பினரின் குறிக்கும் நடத்தை மூலம் அல்லது பகுதி எழுத்து மூலமும் பகுதி வாய்மொழி மூலமும் ஏற்படுத்தப்படலாம்.

1.3

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.3.1

விடை : B

சமர்ப்பிக்கப்படும்போது மறுதலிக்கப்படும் என நம்புவதற்கான காரணம் மாத்திரம் கொள்ளுனர் உண்டியலை கொடுப்பனவுக்கு சமர்ப்பிக்கவேண்டிய தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலக்களிக்காது.

1.4

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.3.1

விடை : A

முதல்வர் அதிகாரம் அளித்திருந்தாலன்றி முகவர் தமது அதிகாரத்தை எவருக்கும் சாட்டுதல் செய்யாதிருக்கும் கடமையை கொண்டுள்ளார்.

1.5

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 8.1.1

விடை : D

இலங்கைக்கு வெளியில் செய்யப்படும் செயற்பாடுகளுக்கு அல்லாது இலங்கைக்கு உள்ளே செய்யப்படும் செயற்பாடுகளுக்கு மாத்திரம் சட்டம் பிரயோகிக்கப்படும்.

[1(a)(MCQs) க்கான மொத்தப் புள்ளிகள் = 10 புள்ளிகள்]

1(b)

1.6

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 1.4.1 / 1.4.2

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் ஆற்றப்படும் ஒழுங்குபடுத்தல் வகிபாத்திரம் மற்றும் அதன் பிரதான தொழிற்பாடுகள் கீழ்வருமாறு:

- நிறுவக அங்கத்தினர் பின்பற்றவேண்டிய தொழில்சார் நியமங்கள் மற்றும் ஒழுக்காற்று விதிகளை பதிவுசெய்து, கட்டுப்படுத்தி பேணுவதாகும்.
- நாட்டில் கணக்காய்வு மற்றும் கணக்கீட்டு தொழில்களை ஒழுங்குபடுத்துதல்.

1.7

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.1

சட்டரீதியாக கட்டுப்படுத்தும் ஒப்பந்தமொன்றினை ஏற்படுத்திக்கொள்வதற்கு அத்தியாவசியமான முக்கிய தேவைப்பாடுகள் கீழ்வருமாறு:

- (a) செல்லுபடியாகும் கொடைமுனைவு (offer) இருத்தல் வேண்டும்;
- (b) செல்லுபடியாகும் வகையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்க (acceptance) வேண்டும்;
- (c) தரப்பினரின் நோக்கம் சட்டரீதியாக கட்டுப்படுத்தும் தொடர்பை ஏற்படுத்துவதாக இருத்தல் வேண்டும்;
- (d) ஒப்பந்தக் கட்டுறுப்புக்கள் நிச்சயமானவையாக இருக்க வேண்டும்;
- (e) ஒப்பந்தத்தை நிறைவேற்றுதல் சாத்தியமானதாக இருக்க வேண்டும்;
- (f) ஒப்பந்தத்திற்கான தூய இணக்கப்பாடு அல்லது உடன்பாடு தரப்பினரிடையே இருத்தல் வேண்டும்.
- (g) தரப்பினர் ஒப்பந்தம்செய்ய வலுவினை (capacity) கொண்டிருக்கவேண்டும்.
- (h) ஒப்பந்த நோக்கம் சட்டரீதியானதாக இருத்தல் வேண்டும்.
- (i) பதிலிறுக்கி (Consideration / Justa Causa – ஆங்கிலச் சட்டம் அல்லது ரோமன் டச் சட்ட அடிப்படையில்) காணப்படல் வேண்டும்.
- (j) உரிய சட்டவாக்கங்களில் குறிப்பிட்ட படிவமைப்பிற்கு ஒத்திசைவாக இருத்தல் வேண்டும்.

1.8

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 4.1.2

கைமாற்றதகு உண்டியல்களின் பிரதான குணாம்சங்கள் கீழ்வருமாறு:

- (a) கைமாற்றதகு சாதனத்தின் சொத்துரிமையானது, அது கொள்ளுனர் சாதனமாக (bearer instrument) இருப்பின் அதன் வினியோகத்தின்போதும், அது கட்டளைச் சாதனமாக (order instrument) இருப்பின் புறக்குறிப்பிட்டு வினியோகிக்கப்படும் போதும் கைமாறுகின்றது;
- (b) கைமாற்றதகு சாதனத்தின் கொள்ளுனர் அந்தக் காலத்தில் தமது சொந்தப் பெயரில் வழக்காட முடியும்;
- (c) அதன்மீது பரிப்பினைக் கொண்டுள்ள நபருக்கு ஒப்படைப்பு அறிவித்தல்பற்றி அறிவிக்கவேண்டிய தேவை இல்லை;
- (d) பெறுமதிக்கு உரிமையுடைய உண்மையான கொள்ளுனர் தனது முன்னைய நபர்களிடமிருந்து எந்தவொரு குறைபாடும் இல்லாத சொத்துரிமை பெறுவார்.

1.9

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 6.1.1

காப்புறுதி ஒப்பந்தம் மற்றும் பந்தய ஒப்பந்தத்திற்கு இடையில் முக்கிய வேறுபாடுகள் வருமாறு:

- (a) உமது உடமையை பாதுகாக்க காப்புறுதி பெறப்படும்; ஆனால் சூதாட்டத்தில் பேரம்பேசுவதற்கு அல்லது வெல்வதற்கு நீர் முயல்வீர்.
- (b) காப்புறுதி செய்யப்படும் பொருளில் நீர் “காப்புறுதி நாட்டத்தினை” கொண்டிருக்க வேண்டும்? ஆனால் சூதாட்டத்தில் நீர் எதிலும் பந்தயம் கட்டலாம்.
- (c) நீதிமன்றங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களை நடைமுறைப்படுத்தும்; ஆனால் சூதாட்ட ஒப்பந்தத்தை அல்ல.
- (d) ஆயுட்காப்புறுதி தவிர, பொதுவாக நீர் ஒரே விடயத்தினை அல்லது இடரை இரு காப்புறுதிக் கம்பனிகளில் காப்புறுதி செய்யமுடியாது. ஆனால் சூதாட்டத்தில் ஒரே விடயத்திற்கு ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட சூதாட்டநிலையங்களில் பந்தயம்பிடிக்க முடியும்.
- (e) காப்புறுதியில் ஒருவர் இலாபத்தினை அடையமுடியாது. ஆனால் பந்தயங்களின் முக்கிய நோக்கமே இலாபம் அடைதலாகும்.
- (f) வேறு ஏதாவது பொருத்தமான வேறுபாடு.

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 7.1.3

ஒரு ஊழியர் தமது EPF நிதியக் கணக்கிலுள்ள பணத்தை மீள்பெறக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள் சில கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- ஓய்வுபெறல் வயதை அடையும்போது அல்லது தொழில் முடிவுக்கு வரும்போது.
- பெண் தொழிலாளி ஒருவர் அவரின் விவாகத்தினைத் தொடர்ந்து தொழிலை விட்டு விலகும்போது.
- ஊழியர் நிரந்தரமாக அல்லது முற்றிலுமாக தொழில்புரிய முடியாத அளவுக்கு நோய்வாய்ப்பட்டு தொழில்செய்ய பொருத்தமற்றவரென மருத்துவரீதியாக சான்று படுத்திய காரணத்தினால் தொழிலை இழந்தபின்னர்.
- வேறு நாட்டிற்கு நிரந்தரமாக குடிபெயரும்போது.
- ஒருவர் நிதியத்தில் அடங்கும் தொழிலைவிட்டு விலகி பொதுத்துறை அல்லது உள்நாட்டு அரசாங்க சேவையில் ஓய்வூதியம்பெறும் தொழிலில் சேரும்போது.
- பொதுக் கூட்டுத்தாபனங்களில் அல்லது அரசிற்கு சொந்தமான வியாபார அமைப்புக்களில் கடமை புரியும் ஊழியர் சேவையிலிருந்து விலக்கப்படும்போது நிதியத்தில் தமதுபெயரிலுள்ள முழுத்தொகையையும் மீள்பெறலாம்.

[20 marks]

பிரிவு 2

வினா இல 02

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 2.4

ஒப்பந்தங்கள் சட்டம், செயல்முறிவு (frustration) காரணமாக ஒப்பந்தம் விடுவிக்கப்படுவதற்கு ஏற்பாடு செய்கின்றது..

ஒப்பந்தமொன்றின் செயல்முறிவானது கீழ்வரும் காரணிகள் காணப்படும்போது ஏற்படும்:

- ஒப்பந்தச் செயல்முறிவுக்கு வழிவகுத்த நிகழ்வு ஒப்பந்தத் தரப்பினரின் கட்டுப்பாட்டிற்கு ஆப்பாற்றப்பட்டதாக இருத்தல்;
- செயல்முறிவுக்கு வழிவகுத்த நிகழ்வு ஏற்பட்டபின்னரும் ஒப்பந்தத்தரப்பினர் ஒப்பந்தத்தை செயற்படுத்த முயல்வார்களேயானால், அவ்வாறு செயற்படுத்தும் ஒப்பந்தம் அவர்கள் ஆரம்பத்தில் கருதிய ஒப்பந்தத்திலிருந்து முற்றிலும் வேறுபட்டதாக இருக்கும்;
- ஒப்பந்தச் செயல்முறிவுக்கு வழிவகுத்த நிகழ்வு ஒப்பந்தத் தரப்பினர்களின் தவறுகளால் ஏற்படாதிருத்தல்;
- ஒப்பந்தத்தை செயற்படுத்த அவசியமான குறிப்பிட்ட பொருள் அழிவடைந்து இருத்தல்.

தரப்பட்டுள்ள வினாவில் வாடகை ஒப்பந்தச் செயற்படுத்தலுக்கு அவசிய விடயமான மண்டபம் அழிவடைந்துள்ளது.

மேலும், இந்த அழிவுக்கு எந்தவொரு தரப்பினரின் தவறும் காரணமல்ல.

எனவே, இந்த மண்டப வாடகை ஒப்பந்தமானது செயல்முறிவு காரணமாக விடுவிக்கப்பட்டதாக கொள்ளப்படும்.

இந்த நிலையானது, ஒப்பந்தத் தரப்பினரை ஒப்பந்தத்தின் கீழான தமது கடப்பாடுகளிலிருந்து விடுவிக்கச் செய்யும்.

எனவே, அலெக்ஸ் இந்த ஒப்பந்தம்மீது தாம் இறுக்கிய செலவுகளுக்காக மெல்மனிடமிருந்து இழப்பீடு கோர உரித்தற்றவர் ஆவார்.

இந்த வினாவில் தரப்பட்ட உண்மைகள் Taylor vs Caldwell (1983) 122 ER 309 வழக்கினை ஒத்ததாகும்.

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.3

இந்த வினாவின் தரவுகள் Greenwood vs Bennett (1973) 1 Q.B. 195 மற்றும் Rowland vs. Divall வழக்குகளின் தரவுகளை ஒத்தவையாகும்.

இந்த வினா பொருளொன்றின் உரிமையாளர் அல்லாத ஒருவர் பொருள் விற்பனை செய்வது தொடர்புபட்டதாகும்.

தரப்பட்ட தரவுகளின் அடிப்படையில், மோடி காரினை எவருக்கும் விற்பனை செய்வதற்கான அங்கீகாரத்தை அலோய் தமது நடத்தைமூலம் வெளிக்காட்டவோ, ஆலோசிக்கவோ இல்லை.

பொதுவான விதியானது, குறிப்பிட்ட பொருளின் உரிமையாளரல்லாத ஒருவர் உரிமையாளரின் சம்மதம் அல்லது அங்கீகாரமின்றி அந்தப் பொருளை கொள்வனவாளர் ஒருவருக்கு விற்பனை செய்யும்போது, அதன் சொத்துரிமை தொடர்பில் கொள்வனவாளர் விற்பனையாளருக்கு உள்ள அதே உரிமையையே பெறுவார்.

மோடி இந்த வோக்ஸ்வகன் காரின் உரிமையாளராக ஆகாத காரணத்தினால், அவர் காரின் உரிமையை ஸ்கிராப்பிக்கு கடத்தும் நிலையில் இல்லாததுடன், எந்தவொரு தருணத்திலும் ஸ்கிராப்பி காரின் உரிமையாளராக இருக்கவில்லை.

எனவே, தரப்பட்ட தரவுகளின் அடிப்படையில் காரின் உரிமையானது இன்னும் அலோயிடமே உள்ளதன் காரணமாக அலோய் காரினை மீள்பெற்றுக்கொள்ள முடியும்.

மேலும், மோடிதான் உண்மையான உரிமையாளர் என நினைத்த ஸ்கிராப்பி ஒரு அப்பாவி (கபடமற்ற) கொள்வனவாளர் ஆதலினாலும், விற்பனை செய்வதற்கான உரிமையை ஸ்கிராப்பி கொண்டிருக்காத காரணத்தினாலும், காரின் திருத்தச் செலவு ரூபா 200,000 இனை மீள்பெற ஸ்கிராப்பி உரித்துடையவராவார். காரின் உரிமையாளராக இந்தத் திருத்தப் பயனை அலோய் அனுபவிக்க உள்ளதனால், இத் தொகையினை அலோயிடமிருந்து ஸ்கிராப்பி கோரவேண்டும்.

அத்துடன், மோடிக்கு செலுத்திய விற்பனை விலை ரூபா 500,000 இனை ஸ்கிராப்பி அவரிடம் இருந்து கோரக்கூடியதாக உள்ளதுடன், மோடி அந்தத் தொகையினை ஸ்கிராப்பிக்கு மீள் செலுத்துதல் வேண்டும்.

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.4

வினாவில் தரப்பட்ட தரவுகளின் அடிப்படையில், திரு பென்ரர் முகவரென்ற ரீதியில் கீழ்வரும் கடமைகளை மேற்கொள்ள தவறியுள்ளார். அதற்கான காரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

- முதல்வரின் அறிவுறுத்தல்களை கடைப்பிடிக்கும் கடமையிலிருந்து தவறியமை.

முதிரை மரத்தால் செய்யப்பட்ட கதிரைகளை வாங்குமாறு திரு பென்ரருக்கு குறிப்பாக அறிவுறுத்தப்பட்டு இருந்தபோதிலும், அவர் அதிலிருந்து தவறியமையால் இந்த கடமை முறிவு ஏற்பட்டுள்ளது.

- தம்மிடமுள்ள சிறப்புத்திறமையை பிரயோகிக்கவேண்டிய கடமையிலிருந்து திரு பென்ரர் தவறியதால் இந்த முறிவு ஏற்பட்டுள்ளது.

இதற்கான காரணம், அவர் தொழில்சார் தச்சுத் தொழிலாளியென்ற ரீதியில், கதிரைகள் செய்யப்பட்டிருக்கவேண்டிய மரத்தின் வகையை இனங்காணும் திறனை கொண்டிருக்க வேண்டுமென குறிக்கின்றமையாகும்.

- தம்மிடமுள்ள பொருண்மையான உண்மைகளை வெளிக்காட்டும் கடமையிலிருந்து திரு பென்ரர் தவறியுள்ளார்.

அதற்குக் காரணம், கதிரைகள் தேக்கினால் ஆனவையல்ல என்பதனை தெரிந்திருந்தும் அந்த உண்மையினை ஸ்குவலுக்கு தெரிவிக்கத் தவறியமை.

- உரிய நம்பிக்கை மற்றும் கவனத்தை செலுத்தவேண்டிய கடமையிலிருந்து திரு பென்ரர் தவறியமை.

அதற்குக் காரணம் முதல்வருக்கு தேக்கினால் செய்யப்பட்ட கதிரைகள் தேவைப்பட்ட போதிலும் திரு பென்ரர் தேக்கினால் செய்யப்பட்ட கதிரைகள் உள்ளனவா என்பதனை சரிபார்க்காமலேயே அவர் சென்ற முதலாவது கடையிலே தேக்கினால் செய்யப்படாத கதிரைகளை கொள்வனவு செய்தார். இங்கு திரு பென்ரர் கவனியீனமாக செயற்பட்டு உள்ளதாகவும் கூறலாம்..

- திரு பென்ரர் முதல்வருக்கு மிகவும் சாதகமாக செயற்படவேண்டியதான, நம்பிக்கைக்கு பாத்திரமாக இருக்கவேண்டிய கடமையையும் மீறியுள்ளார்.

முதல்வர் குறிப்பாக தேக்குக் கதிரைகளையே விரும்பியது அவருக்குத் தெரிந்த சில காரணத்தாலாகும். எனவே, பென்ரர் தேக்குக் கதிரைகளை கொள்வனவு செய்யாததன் மூலம் தமது கடமையிலிருந்து தவறியுள்ளார்.

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

வினா இல 05

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 6.3

குத்தகை ஒப்பந்தத்திற்கு அமைய குத்தகைத் தவணைக்கொடுப்பனவுகளை செலுத்த தவறுதல் குத்தகைக்குப்பெறுனன் தரப்பில் கணிசமான தவறுகை அல்லது ஒப்பந்தமுறிவு ஆகும். (Crazy Cricket Club).

அத்தகைய தவறுகை அல்லது ஒப்பந்தமுறிவு ஒப்பந்தத்தில் குத்தகைக்குப்பெறுனர் இணங்கிய குத்தகை வாடகையின் 'கொடுப்பனவுத் தவறுகை' என அழைக்கப்படும்.

எனவே, இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் குத்தகைக்குப் பெறுனரான Crazy Cricket Club 3ஆம் தவணை கொடுப்பனவை செலுத்தத் தவறியமை குத்தகை தொடர்புபட்ட சட்டமான நிதிக் குத்தகைச் சட்டத்திற்கு (2000 ஆண்டின் 56 ஆம் இலக்கச் சட்டம்) அமைய 'கொடுப்பனவுத் தவறுகை' என கையாளப்படும்.

குத்தகைக்குப் பெறுனனின் தவறுகையின்போது குத்தகைக்கு தருனனுக்கு (Mr. Cre Kett) சில நிவாரணங்கள் கிடைக்கும்.

அந்த நிவாரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

- குத்தகையின் கீழ் தருமதியாகவுள்ள பணத்தை விரைவுபடுத்தி செலுத்துமாறு குத்தகைக்குப் பெறுனனை கோருவதற்கு.
- விரைவுபடுத்திய கொடுப்பனவுகளை குத்தகைக்குப் பெறுனன் செலுத்தத் தவறினால் குத்தகைக்குத் தருனன் குத்தகைக்குப் பெறுனனுக்கு **பதிவுத் தபாலில் அறிவித்தலை அனுப்பிவிட்டு** குத்தகையை **முடிவுக்குகொண்டு** அல்லது **இரத்துச்செய்ய முடியும்**. அத்துடன் கீழ்வருவனவற்றுள் ஒன்றினை செய்யலாம்:

- நீதிமன்றக் கட்டளையினூடாக அல்லது நீதிமன்றக் கட்டளை இல்லாது குத்தகை சொத்தினை மீளப்பெறுதல்.

அல்லது

- குத்தகைக்குப்பெறுனன் ஒப்பந்த முறிவை செய்யாது இருந்திருப்பின், குத்தகைக்கு தருனன் இருந்திருக்கக்கூடிய நிலையை அடைவதற்கேற்ற இழப்பீட்டை பெறுதல்.

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

[மொத்தம் 30 புள்ளிகள்]

Notice of Disclaimer

The answers given are entirely by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) and you accept the answers on an "as is" basis.

They are not intended as "Model answers", but rather as suggested solutions.

The answers have two fundamental purposes, namely:

1. to provide a detailed example of a suggested solution to an examination question; and
2. to assist students with their research into the subject and to further their understanding and appreciation of the subject.

The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) makes no warranties with respect to the suggested solutions and as such there should be no reason for you to bring any grievance against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka). However, if you do bring any action, claim, suit, threat or demand against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka), and you do not substantially prevail, you shall pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka's (CA Sri Lanka's) entire legal fees and costs attached to such action. In the same token, if the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) is forced to take legal action to enforce this right or any of its rights described herein or under the laws of Sri Lanka, you will pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) legal fees and costs.

© 2013 by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA 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 Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka).
