

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE3-Fundamentals of Taxation & Law-

March 2016

பகுதி A
வரியியல்

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு:

சரியான விடை A

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு:

சரியான விடை C

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு:

சரியான விடை D

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு:

சரியான விடை B

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு:

சரியான விடை D

விடை 02

2.1

கற்கை வெளிப்பாடு :	
உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் கருத்திற்கு உட்பட்டு, ஒரு தனிநபருக்கு மேலதிகமாக, இது ஒரு கம்பனி, நபர்களின் அமைப்பு அல்லது அரசாங்கத்தை உள்ளடக்கும்.	

2.2

கற்கை வெளிப்பாடு :	
வியாபாரத்திலிருந்து வருமானம்	1,800,000
வட்டி வருமானம் - மொத்தம் (45,000/90*100)	50,000
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்	<u>1,850,000</u>

2.3

கற்கை வெளிப்பாடு :	
வரிவிதி வருமானம் மீதான வரி	456,000 x 12% = 54,720
பகிரப்பட்ட பங்கிலாபம் மீதான வரி	100,000 x 10% = <u>10,000</u>
	<u>64,720</u>

2.4

கற்கை வெளிப்பாடு :	
• செலுத்தப்பட்ட மிகை வரி கீழ்வரும் வழிகளில் மீளச்செலுத்தமாறு கோரப்படலாம்:	
(i) விபரத் திரட்டிலேயே கோரிக்கை விடுத்தல்	
(ii) வரிமதிப்பாண்டின் முடிவிலிருந்து 3 ஆண்டுகளுக்குள் திருத்திய திரட்டினை சமர்ப்பிப்பதன்மூலம் அல்லது வேறாக எழுத்து வடிவில் கோரிக்கை விடுத்தல் மூலம்.	

2.5

கற்கை வெளிப்பாடு :		
வெளியீட்டு வரி (Output tax)	234,000,000 x 11%	25,740,000
உள்ளீட்டு வரி		
உள்ளூர் வழங்கல்மீது	10,545,000	
மோட்டார் கார்மீது	<u>(327,000)</u>	
		<u>10,218,000</u>
செலுத்தவேண்டிய VAT		<u>15,522,000</u>

பிரிவு 2

விடை 03

கற்கை வெளிப்பாடு :
2.2 உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தில் நிரற்படுத்திய இலாபம் மற்றும் வருமான மூலங்களில் இருந்தான சட்டநியதி வருமானம்.
2.3 மொத்த சட்டநியதி வருமானம், வரிமதிப்பு வருமானம் மற்றும் வரிவிதி வருமானம்.
2.4 மொத்த வருமான வரி மற்றும் செலுத்தவேண்டிய எஞ்சிய வருமானவரி.

திரு. கோமல் வரிமதிப்பாண்டு 2014/15 க்கான வருமான வரிப் பரிப்பினை கணித்தல்	ரூபா	ரூபா	
தொழில்சார் வருமானம் (Employment Income)			
மொத்தச் சம்பளம்	165,000 x 12	1,980,000	
வரிமதிப்பாண்டு 2014/15 இல் பெற்ற உபகாரக் கொடுப்பனவு		200,000	
வாகனப் படி விலக்களிப்பு	540,000/- 600,000/- வரை	விலக்களிப்பு	
ஊழியர் சேமஇலாப நிதியத்திற்கு தொழில் தருனரின் பங்களிப்பு		வரி விதிப்பு அற்றது	
வங்கி ஊழியராக வருமானம்			2,180,000
பணிப்பாளர் கட்டணம்			
மொத்த மாதாந்த ஊதியம் ரூபா 25,000/- க்கு மேற்படின், வரிவீதம் 16%			
நிகரத் தொகை		630,000	
16% இல் கழிக்கப்பட்ட வரி	630,000/84*16	120,000	
மொத்தத் தொகை		750,000	750,000
மொத்த தொழில்சார் வருமானம்			2,930,000
ஆதனங்களிலிருந்தான வருமானம்			
உரிமையாளர் சார்பாக பெற்றோருக்கு உரிமையுடையதும் அவர்களால் குடியிருக்கப்படுவதுமான ஒரு வீட்டின் NAV க்கு வருமான வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்படும்.			
வாடகைக்கு விடப்பட்ட வீடு			
மொத்த வாடகை	80,000 x 8	640,000	
செலுத்தப்பட்ட சோலை வரி	24,000x8/12	(16,000)	
		624,000	
25% தீருத்தப் படி நிகர வாடகை		(156,000)	
		<u>468,000</u>	
சோலைவரி மதிப்பு	120,000		
25% திருத்தப் படி	<u>30,000</u>		
நிகர ஆண்டுப் பெறுமதி NAV	90,000		
8 மாதங்களுக்கான NAV	60,000/-		
8 மாத NAV 90,000 * 8/12 =	60,000		
நிகர வாடகை > NAV ஆதலினால் வாடகை வருமானம் = நிகர வாடகை			468,000

A. 4 மாதங்களுக்கான NAV பேற்றோர் வசிக்கும் வீட்டின் NAV ஒரு வீட்டின் NAV விலக்களிக்கப்படு. பேற்றோர் வசிக்கும் வீட்டின் யேஏ அதிகமாக இருப்பதால், அது வரிக்கு விலக்களிக்கப்பட்டுள்ளது	30,000 42,000 72,000 42,000			
வியாபாரத்திலிருந்து இலாபம்	குறிப்பு 1			712,940
பங்கிலாபம்- சட்டநியதி வருமானத்தின் பகுதி ஆகாது				
பங்கு விற்பனை இலாபம் விலக்களிப்பு				
மனைவிக்கு செலுத்திய சம்பளம்				145,000
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்				4,285,940
கழி: பிரிவு 32 இன் கீழ் கழிப்பனவுகள் வீட்டுக் கடன் வட்டி			235,000	
வரிமதிப்பு வருமானம்				4,050,940
கழி: வரியற்ற படி Tax-free allowance				(500,000)
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் தொழில்சார் வருமானம் மீது			100,000	
B. வீட்டுக் கடன் முதல் மீள் செலுத்துகை (உச்சபட்ச வரையறை ரூபா 600,000)			600,000	
ஆயுட் காப்புறுதிக் கட்டணம்	54,000			
அங்கீகரித்த அறக்கொடை அன்பளிப்பு	25,000			
உயர்ந்தபட்ச கழிப்பனவு ரூபா 75,000 க்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது	79,000		75,000	(775,000)
வரிவிதி வருமானம்				2,775,940
வருமான வரிப் பரிப்புக் கணிப்பீடு				
முதல் 500,000/-	@ 4%	20,000		
அடுத்த 500,000/-	@ 8%	40,000		
அடுத்த 500,000/-	@12%	60,000		
அடுத்த 500,000/-	@16%	80,000		
எஞ்சிய 775,940/- (திறன்தொழில்சார் வருமானத்திற்கு உயர்ந்தபட்ச வீதம் 16%)	@16%	124,150	324,150	
கழி:				
ஆண்டிற்காக செலுத்திய சுய மதிப்பீட்டு வரி				25,000
செலுத்திய PAYE வரி				75,000
பணிப்பாளர் கட்டணத்தில் கழிக்கப்பட்ட WHT				120,000
செலுத்தவேண்டிய எஞ்சிய வரி				104,150

குறிப்பு 1 - வியாபாரத்திலிருந்தான செம்மையாக்கிய இலாபம்

	(+)	(-)	
கணக்குகளின்படி வரிக்கு முந்திய இலாபம்	589,510		
தேய்மானம் - தளபாட இணைப்புகள்	47,890		
தேய்மானம் - கணனி உபகரணம்	25,650		
மூலதனப்படி - தளபாட இணைப்புகள் - முழுமையாக கோரப்பட்டது			
மூலதனப்படி - கணனி உபகரணம் - முழுமையாக கோரப்பட்டது			
வாடகைமீது செலுத்திய VAT - பதிவு செய்யாத நபர்களுக்கு அனுமதிக்கப்பட்டது.			
விளம்பரம் ரூபா 10,000 இன் 25 %	2,500		
மனைவிக்கு செலுத்திய சம்பளம் - அனுமதிக்கப்பட்டது			
குத்தகை வட்டி	17,400		
குத்தகை மீதான முத்திரை அறவீடு	1,740		
காப்புறுதி - தனிப்பட்ட செலவு அனுமதிக்கப்படுவதில்லை	12,600		
அன்னதானத்திற்கு (Dansala) அன்பளிப்பு	15,000		
EPF க்கான தண்டப்பணம்	650		
வியாபாரத்திலிருந்து செம்மையாக்கிய இலாபம்	712,940		

பகுதி B
சட்ட அடிப்படைகள்

பிரிவு 1

விடை 04

4.1

LO- 1.4.1 வினா இல :

(B) ஏனைய சட்டவாக்கங்கள் பொருத்தமற்றவை

4.2

LO- 4.1.1 வினா இல:

(C) இது சரியானது. ஒரு உண்டியலை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு வரைஞர் ஒப்பமிடவேண்டியது கட்டாயமானதாகும்.

4.3

LO- 3.3.1 வினா இல

(A) இந்தக் கூற்று தவறானது. பொருட்களின் உரித்து (property) வாங்குனருக்கு மாறுவது ஒப்பந்தம் ஏற்படுத்தப்படும்போது ஆகும்.

4.4

LO-8.2.1 வினா இல:

(D) ஏனைய சகல குற்றங்களும் (offences) சட்டத்தில் நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ளன.

4.5.

LO -6.3 வினா இல:

(B) குத்தகைக்குத் தருனர் நீதிமன்ற கட்டளையை பெறாது எடுத்துக்கொள்ள முடியும். இந்த விதிமுறைகள் சட்டத்தில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது.

விடை 05

5.1

LO- 1.2.1

- (i) சிவில் வழக்கில் முறைப்பாட்டை தாக்கல் செய்பவர் வழக்காளி எனவும், யாருக்கு எதிராக வழங்கு தாக்கல் செய்யப்படுகின்றதோ அவர் எதிரி எனவும் அழைக்கப்படுவர். இது சிவில் விதிமுறைக் கோவையின்படி (Civil Procedure Code) கிரமமான விதிமுறைகளை பின்பற்றும் வழக்குகளுக்கு ஏற்புடையது.
ஆனால், சிவில் விதிமுறைக் கோட்பாட்டின் கீழ் தொகுப்பு விதிமுறை (summary procedure) போன்ற குறிப்பிட்டசில சந்தர்ப்பங்களில் முறைப்பாட்டை தாக்கல் செய்தவர் வாதி எனவும், எதிரியானவர் பிரதிவாதி எனவும் அழைக்கப்படுவர்.
குறிப்பு: மாணவர் (பொதுவான புறநிலைக்குப் பதிலாக) மேலே தரப்பட்ட குறிப்பான நிலையினை குறிப்பிட்டு சரியாக விடை அளித்திருப்பின் முழுப் புள்ளிகள் வழங்கலாம்.
- (ii) வழக்கினை ஒப்புவிக்கும் வழக்காளியின் பொறுப்பு “நிகழ்தகவுச் சமநிலை” (balance of probability) அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது.

5.2

LO- 2.6.1

எழுத்துமூல ஒப்பந்த முறிவுக்கு எதிராக நடவடிக்கை மேற்கொள்வது தொடர்பில் பாதிப்பிற்கு உள்ளான தரப்பினர் முறிவு நிகழ்ந்து ஆறு ஆண்டு காலத்தினுள் சட்ட நடவடிக்கையை மேற்கொள்ள முடியுமென ஆட்சியுரிமை (காலவரையறை) கட்டளைச் சட்டம் (Prescription Ordinance) கால வரம்பை நிர்ணயித்துள்ளது.

அதன்படி, பாதிக்கப்பட்ட தரப்பினர் முறிவு நிகழ்ந்து ஆறு ஆண்டிற்குள் அவ்வாறு செயற்படத் தவறினால், சட்டத்தின் கண்ணோட்டத்தில் அவர் குறிப்பிட்ட முறிவுக்கு எதிராக நிவாரணத்தை பெறமுடியாது.

5.3

LO- 8.1.1

கிடைக்கப்பெறும் பிரதான The following are the main defences available for

- (a) இரு தரப்புக் கவனவீனம் (Contributory negligence) –
இங்கு வழக்காளியும் தமது சொத்த கவனவீனம் காரணமாக தவறிழைத்தல்.
- (b) இடரினை சுயமாக ஏற்றுக்கொள்ளல் (Voluntary assumption of risk) –
இங்கு வழக்காளி சம்பந்தப்பட்ட இடரை தெரிந்துகொண்டும் இடரை ஏற்றுக்கொள்ளல்.
- (c) தவிர்க்க முடியாத வழபத்து (Inevitable accident) –
இங்கு இழப்பானது தவிர்க்க முடியாத விபத்தினால் ஏற்படல்.
- (d) சட்டத்திற்கு முரணான (Illegality) –
இதன் கருத்து, காயத்தை ஏற்படுத்திய ஆரம்பச் செயற்பாடு சட்டத்திற்கு முரணாதல். எனவே, சட்டத்திற்கு முரணான செயற்பாட்டிலிருந்து நடவடிக்கை எதுவும் ஏற்படாது.

5.4

LO- 9.1.1

சர்வதேச வியாபாரத்தில் பயன்படும் நாணயக் கடிதங்களின் பிரதான வகைகள் கீழ்வருமாறு:

- (a) இரத்துச் செய்யக்கூடிய உறுதிப்படுத்தப்படாத நாணயக் கடிதங்கள்.
- (b) இரத்துச் செய்யமுடியாத உறுதிப்படுத்தப்படாத நாணயக் கடிதங்கள்.
- (c) இரத்துச் செய்யமுடியாத உறுதிப்படுத்திய நாணயக் கடிதங்கள்.
- (d) மாற்றப்படக்கூடிய நாணயக் கடிதம்.

5.5

LO- 3.4.1

பொருட்களின் விற்பனைக்கான ஒப்பந்தத்தை முறிவு செய்த விற்பனையாளருக்கு எதிராக கொள்வனவாளர் கீழ்வரும் நிவாரணங்களை கொண்டிருப்பார்:

- (a) விற்பனையாளர் பொருட்களை வினியோகிக்கத் தவறியிருப்பின், வினியோகிக்காமைக்கு நட்டஈடு கோரி நடவடிக்கை எடுத்தல்.
- (b) பொருட்கள் விற்பனை ஒப்பந்தத்தினை உரிய முறையில் செயற்படுத்துமாறு கோரி நீதிமன்றில் வழக்குத் தாக்கல் செய்தல்.
- (c) விற்பனையாளர் பொருட்களை வினியோகிக்காத பட்சத்தில், ஏற்கனவே செலுத்திய விலையை மீளப்பெறுவதற்காக வழக்குத் தொடர்தல்.
- (d) விற்பனைக்கான ஒப்பந்தத்தில் உத்தரவாத (warranty) முறிவுக்காக நட்டஈடு கோரி விற்பனையாளருக்கு எதிராக வழக்குத் தொடர்தல்.
- (e) விற்பனை ஒப்பந்தத்தில் நிபந்தனை முறிவுக்காக நட்டஈடு கோரி வழக்குத் தாக்கல் செய்தல்.

LO- 2.2.2 வினா இல.

Part (a)

தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பம் தவறுகையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்தத்தினை சாரும்.

இச் சந்தர்ப்பத்தில் பிரவீன் மற்றும் மார்கார் இருவரும் “லங்கா ராணி” எனும் கருப்பொருளை இனங்காண்பதில் பரஸ்பரம் தவறிழைத்துள்ளனர்.

ஆதன் விளைவாக பிரவீன் மற்றும் மார்கார் ஆகிய இருவருக்கும் இடையில் வலிதான ஒப்பந்தம் ஏற்படவில்லை.

எனவே, பிரவீன் மற்றும் மார்கார் ஆகிய இருவருக்கும் இடையில் ஏற்படுத்தப்பட்ட ஒப்பந்தம் சட்டப்படி,செல்லுபடியான ஒப்பந்தமே அல்ல (null and void)

இந்தத் தருநிலையின் தரவுகள் தீர்மானிக்கப்பட்ட வழக்கான **Raffles vs Wickelhaus (1864) 2 H and C 906** இனை ஒத்தது.

Part (b)

தரப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில், ஒப்பந்தத்தின் ஒரு தரப்பினரான பிரவீன் தான் முற்றிலும் வேறுபட்ட தன்மையான ஒப்பந்தத்தினை ஏற்படுத்திக் கொள்வதாக மாசற்ற தவறான நம்பிக்கை அடிப்படையில் ஒப்பந்தத்தினை ஏற்படுத்தியுள்ளார்.

புறக்குறிப்பு இடும்போது பிரவீன் கவனயீனமாக நடந்துகொள்ளாததனால், இந்த ஒப்பந்தம் அவரை கட்டுப்படுத்தாது. எனவே இது வலிதற்றது.

எனவே, இந்த மாற்றுண்டியலில் புறக்குறிப்பு இட்டதற்கு பிரவீன் பொறுப்பற்றவர்.

இந்தத் தருநிலையின் தரவுகளும் தீர்ப்பும், தீர்மானிக்கப்பட்ட வழக்கான **Foster vs Mackinnon (1869) L.R.4 p. 704** இனை ஒத்தவை.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

LO- 3.3.1 வினா இல.

Part (a)

பொருட்கள் விற்பனைக் கட்டளைச் சட்டம் (SOG) அசையும் சொத்துக்களுக்கு மாத்திரமே பிரயோகிக்கக்கூடியது. காணி ஒரு அசையாத சொத்து ஆதலினால், இந்தக் கட்டளைச் சட்டத்தை காணிகள் விற்பனைக்கு பிரயோகிக்க முடியாது. எனவே, பொருட்கள் விற்பனைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் கீழ் கமால் தமது சொந்தக் காணிக்கு விலைகூறமுடியுமா முடியாதா என்ற பிரச்சினை இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் பொருத்தமற்றது.

மாற்று விடை:

தரப்பட்டுள்ள வினாவின்படி காணி ஒன்றினை ஏலத்தில் விற்பனை செய்வது தொடர்புபட்டதாக உள்ளதுடன், வினா குறிப்பாக பொருட்கள் விற்பனைக் கட்டளைச் சட்டத்துடன் தொடர்பு படுத்தப்பட்டுள்ளது. ஆனால் பொருட்கள் விற்பனைக் கட்டளைச் சட்டத்தில் “பொருட்களின்” வரைவிலக்கணத்தின் கீழ் காணி உள்ளடக்கப்படவில்லை.

(கற்கை நூல் வரைவிலக்கணத்தை உள்ளடக்கவில்லை. எனவே, காணி SOG க்கு அமைய ஒரு பொருள் எனும் வரையறையின்கீழ் உள்ளதா என வேறுபடுத்துவதை மாணவர்களிடமிருந்து எதிர்பார்ப்பது நியாயமானதல்ல. எனவே மாணவர் காணியை ஒரு பொருளாகக் கொண்டு தமது விடைகளை சரியாக எழுதியிருப்பின், அதாவது SOG க்கு அமைய ஏலவிற்பனை தொடர்புபட்ட நியதிகளின்படி விடை அளித்திருப்பின் முழுப் புள்ளிகள் வழங்கப்பட வேண்டும்.)

பொருட்கள் விற்பனைக் கட்டளைச் சட்டத்தின்படி ஏலவிற்பனை ஒன்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படும் நியதிகள் கீழ்வருமாறு:

விற்பனையாளர் முன்னறிவித்தல் கொடுத்திருந்தால் அன்றி அவரும் ஏலத்தில் விலை குறிப்பிட (bidding) உரிமையுடையவர். அவர் தமது சொந்தப் பொருளுக்கு விலை குறிப்பிட முடியாது.

தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் கமால் தமது சொந்தக் காணிக்கு விலைகுறிப்பிடும் எண்ணத்திற்கு முன்னறிவித்தல் கொடுத்திருந்தாரா என்பதற்கு சான்றுகள் இல்லை.

எனவே, அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் சன்னா மற்றும் டேவிட்டின் எதிர்ப்பு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு, இந்த ஏலவிற்பனையில் கமால் தமது சொந்தக் காணிக்கு விலை குறிப்பிடுவதிலிருந்து அவர் தடைசெய்யப்படுவார்.

ஆனால், இதற்கு மாறாக, தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் கமால் தமது சொந்தக் காணிக்கு விலை குறிப்பிடும் எண்ணத்திற்கு முன்னறிவித்தல் கொடுத்திருந்தமைக்கு சான்றுகள் இருந்தால், அவரை விலைகுறிப்பிடுவதிலிருந்து தடுக்க முடியாது. எனவே அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் சன்னா மற்றும் டேவிட்டின் எதிர்ப்பு நிராகரிக்கப்படும்.

(5 புள்ளிகள்)

Part (b)

LO- 4.3.1

மாற்றுண்டியல் கட்டளைச் சட்டத்தின் பிரகாரம் ருவானி “உரியகால கொள்ளுனர்” (holder in due course) என இனங் காணப்படுவதற்கு அவர் உரியகாலக் கொள்ளுனர் எனும் பொருள் வரையறைக்கு உட்படுதல் வேண்டும்.

இந்தப் பொருள்வரையறையின்படி, உரியகால கொள்ளுனர் என்பவர் தோற்றத்தில் பூணமானதாகவும் ஒழுங்கானதாகவும் காணப்படும் உண்டியலை அதன் தவணை கடக்கு முன்னர், அது முன்னர் மறுக்கப்பட்டது (அது உண்மையாயின்) என்று கவனிக்காது இருப்பதுடன், நன்நம்பிக்கை மற்றும் நியாயமான பெறுமதியில் இருக்கும், அத்துடன் அதனை மாற்றுபவரின் உரித்தில் யாதேனும் குறைபாடு உள்ளதா என்று அது மாற்றப்படும்போது கவனிக்காது இருக்கும்படியாக எடுத்து வைத்திருக்கும் ஒருவரை ஈற்று உரிமையுடையவர் என்று மாற்றுண்டியற் கட்டளைச் சட்டம் வரைவிலக்கணப் படுத்துகின்றது.

தரப்பட்டுள்ள தரவுகளின்படி, கீழ்வருமாறு குறிப்பிடப்படலாம்:

- ருவானிக்கு வழங்கப்பட்ட காசோலை அதன் முகப்பில் பூணமானதாகவும் ஒழுங்காகவும் காணப்படுகின்றது.
- அது முன்னர் மறுதலிக்கப்பட்டமைக்கான குறிப்பு இல்லை.
- அது காலங்கடந்ததாக ஆகுமுன்னர் ருவானி காசோலையை தமது வங்கியில் வைப்புச் செய்துள்ளார்.
- காசோலை அவருக்கு வழங்கப்பட முன்னர் காசோலையின் சமந்திக்கான உரிமையில் தவறுகள்பற்றி ருவினி தெரிந்திருக்கவில்லை.

எனவே, தரப்பட்டுள்ள தரவுகளின்படி, ருவினி உரியகால கொள்ளுனர் எனும் பொருள் வரையறைக்குள் வருவதாக நியாயபூர்வமாக கூறலாம்.

(5 புள்ளிகள்)

(Total 10 புள்ளிகள்)

Part (a)

முகவராண்மைச் சட்டத்தின்படி, முகவர் ஒருவர் அவசரத்தேவை நிமிர்த்தம் ஏற்படுத்தப்படலாம்.

ஆனால், அவசரத்தேவை முகவராண்மை ஏற்படுத்தப்பட முன்னர் கீழ்வரும் நிபந்தனைகள் திருப்தி செய்யப்பட வேண்டும்:

- முகவரின் அறிவுறுத்தல்களை பெறுதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கவேண்டும்;
- முகவராண்மையை ஏற்படுத்துவதற்கு உண்மையானதும் தீர்க்கமானதுமான வர்த்தக அவசியம் இருத்தல் வேண்டும்;
- முகவர் சகல தரப்பினரும் நன்மைபெறும் நோக்கில் நன்நம்பிக்கையுடன் செயற்பட வேண்டும். தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் பொருட்காவுகைக் கம்பனியானது லொறி கொழும்பிற்கு வந்ததும் ஹேர்மனை இலகுவாக தொடர்புகொண்டு அந்த மரக்கறிகள் தொடர்பாக அறிவுறுத்தல்களை பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியதாக இருந்தது.

ஆனால் பொருட்காவுகைக் கம்பனி ஹேர்மனை தொடர்பு கொள்ளவேண்டும் முயற்சிக்கவில்லை. அவசரத் தேவை முகவராண்மைக்கான முதலாவது தேவைப்பாடு (மேலே குறிப்பிட்டவாறு) நிறைவு செய்யப்படவில்லை.

எனவே, மற்றைய 2 தேவைப்பாடுகளும் நிறைவுசெய்யப்பட்டதாக கருதப்படுகின்ற போதிலும், இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் அவசர தேவைக்கான முகவராண்மை ஏற்படுத்தப்படவில்லை.

எனவே, தரப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் அவசர தேவைக்கான முகவராண்மை ஏற்படுத்தப்படாததனால், பொருட்காவுகைக் கம்பனி ஹேர்மனுக்கு நட்டஈடு செலுத்தக் கடமைப்பட்டது.

இந்தத் தரவுகள் தீர்மானிக்கப்பட்ட **Springer vs G.W.Ry.** (1921) 1 K.B. 257 எனும் வழக்கின் தரவுகளை ஒத்தது. (1 புள்ளி) .

(5 புள்ளிகள்)

Part (b)

நிமாலும் நிமாலியும் தமது பங்குடமைக் கலைப்பிற்கு நீதிமன்றத்தை நாடாது, கீழே தரப்பட்ட ஏதாவது வழிகளை கடைப்பிடிக்கலாம்:

- (A) இணங்கிய காலம் காலாவதியாகும்போது அல்லது முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதற்கான முன்னறிவித்தலை கொடுத்து.
பங்காளர்களுக்கு இடையில் உடன்படிக்கை ஏதுமிருப்பின் அதற்கமைய, நிமாலும் நிமாலியும் கீழ்வரும் ஏதாவது ஒரு நிகழ்வு ஏற்படும் பட்சத்தில் பங்குடமையை கலைக்க முடியும்:
- (i) பங்குடமை நிலையான காலத்திற்கு ஏற்படுத்தப்பட்டிருப்பின், அக்கால முடிவில்.
(ii) பங்குடமை ஒரு தனியான தேவைக்காக (adventure) அல்லது பணிக்கான (undertaking) ஏற்படுத்தப்பட்டதாயின், அந்த நோக்கம் நிறைவேறும்போது.
(iii) பங்குடமை வரையறக்கப்படாத காலத்திற்கு ஏற்படுத்தப்பட்டிருப்பின் ஒரு பங்காளர் ஏனைய பங்காளருக்கு கலைப்பிற்கான முன்னறிவித்தல் கொடுத்து.
- (B) அறவீடு (Charge) :
ஒரு பங்காளர் தமது வேறான கடனுக்காக தமது மூலதனப்பங்கு அறவிடப்படுமாயில், மற்றைய பங்காளர் பங்குடமையை கலைக்கக்கூடும்.
- (C) சட்டவிரோதம் (Illegality) :
பங்குடமையை தொடர்ந்து நடத்துவது சட்டவிரோதமாக மாற்றும் வகையில் ஒரு சம்பவம் நடைபெற்றிருப்பின்.

(5 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 9

LO- 6.1.2

பகுதி (a)

தீக்காப்புறுதித் திட்டமானது தீயினால் விளையும் நட்டங்களை அடக்கும்.

தீக்காப்புறுதியின் கீழ் தீயாகக் கொள்வதற்கு தீப்பற்றுதல் நடைபெற்றிருக்க வேண்டும். தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் தீப்பற்றுதல் நடைபெற்றுள்ளது.

எனவே, காஞ்சனாவின் ஆபரணங்களுக்கு பாதிப்பு ஏற்படுத்திய தீயின் வகை தீக்காப்புறுதியின் கீழ் அடக்கப்பட்ட தீயாகும்.

மேலும் தீப்பற்றியமை ஆபரணங்களை அழிக்கும் நோக்கில் காஞ்சனாவினால் ஏற்படுத்தப்பட்டது அல்ல.

தீயினால் ஏற்படும் எந்த இழப்பும், அது காப்புறுதி பெற்றுக்கொண்டவரின் கவனவீனத்தால் ஏற்பட்டிருப்பினும், இந்த வகைக் காப்புறுதித் திட்டத்தினால் அடக்கப்படும்.

எனவே, தீக்காப்புறுதித் திட்டத்தின் கீழ், காஞ்சனா இழப்பீட்டினை ரின்ரன் காப்புறுதி (தனியார்) கம்பனியிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ள முடியும்.

இதனை ஒத்த தரவுகள் தீர்மானிக்கப்பட்ட வழக்கான Harris v Poland (1941) 1 KB 462 வழக்கில் ஆராயப்பட்டு தீர்மானிக்கப்பட்டது.

(5 புள்ளிகள்)

விடை 9

LO- 7.2.1

பகுதி (b)

(i) 1983 ஆம் ஆண்டின் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவுச் சட்டத்தின் பகுதி II இன்படி ஜேமிஸ் பணிக்கொடைக்கு உரித்தினை பெறுவதற்கு கீழ்வரும் நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்பட வேண்டும்:

- ஜேமிசின் தொழில்தருனர் 15 அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஊழியர்களை கொண்டிருக்க வேண்டும் அல்லது 2016 ஏப்ரல் 2ந் திகதி முடிவடைந்த 12 மாத காலத்தில் 15 அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஊழியர்களை ஏதாது ஒரு நாளில் வேலைக்கு அமர்த்தி இருத்தல் வேண்டும்.
- ஜேமிஸ் அந்தத் தொழில் தருனரின் கீழ் 5 ஆண்டுகளுக்கு குறையாத சேவையினை பூரணப்படுத்தி இருத்தல் வேண்டும்.

(ii) ஜேமிசின் பணிக்கொடை உரித்து கீழ்வருமாறு கணிப்பிடப்படும்:

ஜேமிஸ் ஒரு மாதாந்த சம்பளம் பெறும் ஊழியர். அவரின் பணிக்கொடை கீழ்வருமாறு:

பணிக்கொடை

= $\frac{1}{2} \times (\text{சேவையின் இறுதிமாதச் சம்பளம்}) \times \text{சேவை பூர்த்திசெய்த ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}$

(1 புள்ளி)

= $\frac{1}{2} \times 30,000/- \times 6$

= Rs. 90,000/- (1 புள்ளி)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



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.