

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE3(A)-Fundamentals of Taxation

March 2017

பிரிவு 01

விடை 01

1 (a)

1.1

கற்கை வெளிப்பாடுகள்:

1.1.2 - வரியீட்டுத் தத்துவங்களையும் நேர் வரிகள் மற்றும் நேரில் வரிகளுக்கு இடையிலான வித்தியாசத்தையும் குறிப்பிடுதல்.

சரியான விடை : D

1.2

கற்கை வெளிப்பாடுகள்:

3.1.2 - வாடகை, வட்டி, பங்கிலாபம் மற்றும் வியாபார மற்றும் தொழில் முயற்சிகளிலிருந்தான இலாபம் ஆகிய மூலங்களிலிருந்து (கம்பனிகளுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய செம்மையாக்கங்கள் தவிர) கம்பனியொன்றின் சட்டநியதி வருமானம் தொடர்பில் பிரயோகிக்கக்கூடிய குறிப்பிட்ட செம்மையாக்கங்களை விபரித்தல்.

சரியான விடை : B

1.3

கற்கை வெளிப்பாடுகள்:

4.3.1 வரித் தேவைகளுக்காக ஆள், பிள்ளை, வியாபாரம், தொழில்முயற்சி, நிறைவேற்று அலுவலர், முதன்மைப் பங்காளர் ஆகிய பதங்களின் வியாக்கியானங்களை குறிப்பிடுதல்.

சரியான விடை : D

1.4

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 4.5.1 பிடித்துவைத்தல் வரித் திட்டத்தின் (WHT) குணாம்சங்களை விபரித்து (பணிப்பாளர் கட்டணம், வட்டி, பங்கிலாபம், ஏலத்தில் இரத்தினக் கல் விற்பனை, லொத்தர் மற்றும் ஏனைய பரிசுகள் மீதான WHT) பொருத்தமானவிடத்து வரிக் கழிப்பனவுகளை (tax credits) விபரித்தல்

சரியான விடை : B

1.5

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 3.1.5

கம்பனிப் பகிர்வுகள் மற்றும் பகிர்த்தகு இலாபங்களின் வரிப் பரிப்பினை விபரித்தல்.

சரியான விடை : A

(2 x 5 = மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

I (b)

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.2.3 ஏனைய வருமான மூலங்களிலிருந்து சட்டநியதி வருமானத்தை கணித்தல்.	
2.1 மொத்த வாடகை	= ரூபா 900,000
கழி: சோலைவரி	
ரூபா 100,000 இன் 10%	= ரூபா <u>10,000</u>
	ரூபா 890,000
கழி: 25% திருத்தப் படி	= ரூபா <u>222,500</u>
நிகர வாடகை	= ரூபா <u>667,500</u>
சோலைவரி மதிப்பீடு	= ரூபா 100,000
கழி: 25% திருத்தப் படி	= (ரூபா <u>25,000</u>)
NAV (நிகர ஆண்டுப் பெறுமதி)	= ரூபா <u>75,000</u>
நிகர வாடகை > NAV	
வரிவிதி வாடகை வருமானம்	= ரூபா 667,500

1.7

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 3.1.4 சிறிய அல்லது நடுத்தர அளவுக் கம்பனியொன்றின் மொத்த வருமான வரிப் பரிப்பு மற்றும் எஞ்சிய வருமான வரி ஆகியவற்றை கணித்தல்.	
வரிவிதி வருமானம்	7,140,000
மொத்த வரி @ 28%	1,999,200
கழி: வரிக் கழிப்பனவுகள்	
சுய மதிப்பீட்டு கொடுப்பனவுகள்	(120,000)
செலுத்தவேண்டிய எஞ்சிய வரி	1,879,200

1.8

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 4.4.2 வரிக் கொடுப்பனவுகள் மீதான தண்டம் மற்றும் கழிவுகளை விபரித்தல்.	
உரிய திகதியில் வரி செலுத்தப்படாத இடத்து நிலுவையிலுள்ள வரியில் 10% தண்டம் சேர்க்கப்படும்..	
வரி 30 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்படாவிடில், ஒவ்வொரு 30 நாட்களுக்கும் அல்லது அதன் பகுதிக்கு 2% தண்டம் அறவிடப்படும்..	
உயர்ந்தபட்ச தண்டம் நிலுவையிலுள்ள வரியின் 50%	

1.9

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 5.1.3 – வரிவிலக்குப் பெற்ற சில வழங்கல்களை பட்டியலிடுவதுடன், வரிவிலக்கு வழங்கல் மற்றும் பூச்சிய விகித வழங்கல்களுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டை விபரித்தல்.	
பூச்சிய விகித வழங்கல் என்பது வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட, ஆனால் பூச்சிய விகிதத்தில் வரி விதிக்கப்படும் வழங்கல்.	
வழங்கல் வரிவிலக்குப் பெற்றதெனில், அது VAT வரிப்பரிப்பு அற்றது.	
பூச்சிய விகித வழங்கல்களில் வெளியீட்டு வரி பூச்சியமாக உள்ள அதேவேளை அந்த நபர் உள்ளீட்டு வரியினை கோருவதற்கு உரித்துடையவர் ஆகும்.	
வரிவிலக்குப் பெற்ற வழங்கல்களை பொறுத்தமட்டில், அவர் தமது வழங்கல்கள் மீது VAT அறிவிடாத காரணத்தினால், அவர் உள்ளீட்டு வரியினை கோரமுடியாது.	

1.10

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 5.2.3 சிக்கலற்ற நேரடியான தருநிலையொன்றில் செலுத்தவேண்டிய வரியினை கணித்தல்.

விற்பனை மீதான NBT	4,860,000 @ 2%		97,200
கழி: இறக்குமதி செய்த மூலப்பொருட்கள் மீது செலுத்திய NBT			45,000
சேவைகள் மீது செலுத்திய NBT – அனுமதிக்கப்படாது		12,000	
செலுத்தவேண்டிய எஞ்சிய NBT			52,200

(2 x 5 = மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 2

விடை 02

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 3.1 வதிவுள்ள கம்பனியொன்றின் வருமானவரிப் பரிப்புப் பற்றிய அடிப்படை விளக்கம். (சிக்கலற்ற நேரடியான தருநிலை)

வரிக்கு முன் இலாபம்	14,750,000
கழி: ஏனைய வருமான மூலங்கள் - வட்டி வருமானம்	(27,000)
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	2,230,000
செலுத்திய பணிக்கொடை	(750,000)
அன்பளிப்பு	800,000
காணிக் கொள்வனவுக்கான சட்டச் செலவுகள்	100,000
சட்டச் செலவு - அறவிடமுடியாக் கடன் அறவீடு - அனுமதிக்கப்பட்டது.	-
செம்மையாக்கிய வியாபார இலாபம்	17,103,000
ஏனைய வருமான மூலங்கள்:	
மொத்த வட்டி வருமானம் (27,000x 100/90)	30,000
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்	7,133,000
கழி: முன்கொண்டுவந்த நட்டங்கள்	3,500,000
மொத்த சட்டநியதி வருமானத்தின் 35% க்கு மட்டுப்பட்டது	5,996,550
எனவே முழுத்தொகையும் கோரப்படலாம்	(3,500,000)
வரிமதிப்பு வருமானம்	13,633,000
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான படிகள்:	
பிரதேச சபைக்கு அன்பளிப்பு - 100% கழிப்பனவு	(800,000)
வரிவிதி வருமானம்	12,833,000
வரி @ 28%	3,593,240
கழி: வரிக் கழிப்பனவுகள்	
முன் கொண்டுவரப்பட்ட ESC	(1,500,000)
பெயரளவு வரிக் கழிப்பனவு (Notional tax credit)	(3,000)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி	<u>2,090,240</u>

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

விடை 03

கற்கை வெளிப்பாடுகள்: 2.2/2.3/2.4
2.2 இலாபம் மற்றும் உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தில் நிரற்படுத்திய மூலங்களின் சட்டநியதி வருமானம்
2.3 மொத்த சட்டநியதி வருமானம், வரிமதிப்பு வருமானம், மற்றும் வரிவிதி வருமானம்.
2.4 மொத்த வருமான வரி மற்றும் செலுத்தவேண்டிய எஞ்சிய வருமானவரி.

சம்பளம்	175,000 x 12	2,100,000	
வாகன வசதிப் பெறுமதி (ரூபா 35,000 x 12) = ரூபா 420,000 (ஒரு வாகனத்திற்கு மாதமொன்றிற்கு ரூபா 50,000 குறைவான தொகை விலக்களிப்பு)			
வைத்தியக் கட்டணம்		55,000	
மலேசியப் பயணம் தங்குமிட வசதி - வரிவிதிப்பிற்கு உட்படாது		-	
மலேசியப் பயணம் விமானப் பயணச் சீட்டு - வரிவிதிப்பிற்கு உட்படாது		-	
EPF 12% தொழில்தருனரின் பங்களிப்பு வரிவிதிப்பிற்கு உட்படாது		-	
மொத்த தொழில் வருமானம்			2,155,000
பங்கிலாப வருமானம்			
நிகர பங்கிலாபம் (வரிமதிப்பு வருமானத்தின் பகுதியாகாது)			
அலகு நம்பிக்கைப் பொறுப்பிலிருந்து - வரிவிலக்கு			
வட்டி வருமானம்			
நிலையான வைப்பு நிகர வட்டி- வரிமதிப்பு வருமானத்தின் பகுதியாகாது)			
RFC கணக்கிலிருந்து வட்டி - வரிவிலக்கு			
வியாபார வருமானம்			
நிகர இலாபம்		1,537,500	
கூட்டு: கணக்கீட்டுத் தேய்மானம் (35,000 + 30,000)		65,000	
விளம்பரம் 25% அனுமதிக்கப்படாது (23,000* 25%)		5,750	
குத்தகை வாடகை		46,500	
மொத்த குத்தகைப் பெறுமதி (12,000 x 36)	432,000		
மொத்தக் குத்தகைத் தொகையின் 1/4	108,000		
செலுத்திய குத்தகை வாடகை (12,000 x 11)	132,000		
குறைவான தொகை அனுமதிக்கப்படும்		(108,000)	
காப்புறுதி தனிப்பட்ட ஆயுட் காப்புறுதி		15,000	
தேய்மானப் படிகள்			
- குத்தகைக்கு பெற்ற கணனி - அனுமதியில்லை			
- அலுவலக உபகரணம் 240,000* 33.33%		(80,000)	
செம்மையாக்கப்பட்ட வியாபார இலாபம்			1,481,750
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்			3,636,750
கழி: பிரிவு 32 இன் கீழ் கழிப்பனவு			
செலுத்திய வீட்டுக் கடன் வட்டி (ஏனைய வருமானத்திற்கு மட்டுப்பட்டது)			(392,000)

வரி மதிப்பு வருமானம்		3,244,750
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுப் படிகள்		
ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம்	(15,000)	
அங்கீகரித்த அறக்கொடைக்கு அன்பளிப்பு	(100,000)	
வரிமதிப்பு வருமானத்தின் 1/3 அல்லது ரூபா 75,000/- அல்லது உண்மைத் தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது (ஏனைய வருமானத்திற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது)		(75,000)
வீட்டுக் கடன் மூலதன மீள்செலுத்துகை உயர்தொழில் செய்பவர்களுக்கு மாத்திரம்		(438,000)
தொழில் வருமானம் மீதான தகைமைக் கொடுப்பனவு		(250,000)
வரி விடுகைப் படி		(500,000)
Taxable income		1,981,750
வரிப் பரிப்பு		
முதலாவது ரூபா 500,000 மீது @ 4%		20,000
அடுத்த ரூபா 500,000 மீது @ 8%		40,000
வியாபார வருமானம் ரூபா 576,750 மீது @ 10%		57,675
மிகுதி ரூபா 405,000 மீது @ 12%		48,600
		166,275
கழி: வரிக் கழிவுகள் (Tax Credits)		
சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவுகள்		(40,000)
PAYE		(108,600)
செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரி		<u>17,675</u>

(மொத்தம் : 20 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 தருதல் 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 இலங்கைப் 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.