

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE3(A)-Fundamentals of Taxation

September 2017

பிரிவு 01

விடை 01

1 (a)

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.2

இலங்கையில் கீழ்வரும் பிரதான வரிகளை இனங்காணல்.

- வருமான வரி
- பெறுமதிசேர் வரி (VAT)
- நாட்டை கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT)
- பொருளாதார சேவைக் கட்டணம்
- முத்திரைத் தீர்வு
- பங்குக் கொடுக்கல் வாங்கல் அறவீடு (Share Transaction Levy)
- கலால் வரி மற்றும் இறக்குமதி மீதான வரிகள் (Excise Duty and Taxes on Imports)

சரியான விடை: B

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.4

ஒரு தனிநபருக்கும் மூலதன இலாபங்களுக்கும் பிரயோகிக்கக்கூடிய உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம் (பிரிவு 13) இன் கீழ் “பல்லின விலக்களிப்புக்களை” (miscellaneous exemptions) இனங்காண்க.

சரியான விடை : A

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.5

பகிர்வுகள் (distributions) மீதான கம்பனியொன்றின் வரிப் பரிப்பினை விபரிக்குக.

சரியான விடை : B

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.2

வலுவான மேன்முறையீடு ஒன்றின் (valid appeal) குணாம்சங்களையும், மேன்முறையீட்டுத் தீர்ப்பனவின் படிமுறைகளையும் நிரற்படுத்துக.

சரியான விடை : C

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.1

சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கு தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரியின் (NBT) பிரயோகம் பற்றியும் பதிவுசெய்தல் விலக்கெல்லை பற்றியும் (registration threshold) விபரிக்குக.

சரியான விடை : D

(2 x 5 = மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

I (b)

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.1

வரியீட்டின் பொருளாதார மற்றும் சமூக தொழிற்பாடுகளை குறிப்பிடுக.

சரியான விடை :

சமூகத் தொழிற்பாடுகள்

- சமூகம் விரும்பாத செயற்பாடுகளை ஊக்கமிழக்கச் செய்தல்.
- சமூகம் விரும்புகின்ற செயற்பாடுகளை ஊக்குவித்தல்.
- பணக்கார மற்றும் வறிய மக்களுக்கிடையே வருமானச் சமனின்மையை குறைத்தல்.

பொருளாதார தொழிற்பாடுகள்

- அந்நிய மற்றும் உள்நாட்டு முதலீட்டு வழிப்படுத்தல்களை நிர்ணயித்தல்.
- அந்நிய போட்டிகளிலிருந்து உள்நாட்டுக் கைத்தொழிற்துறையை பாதுகாத்தல்.

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.3

உரிய சட்டநியதிக் கழிவுகளை மேற்கொண்டு கம்பனியொன்றின் சட்டநியதி வருமானம், வரிமதிப்பு வருமானம், மற்றும் வரிவிதி வருமானங்களை கணித்தல்.

சரியான விடை :

வியாபாரத்திலிருந்து சட்டநியதி வருமானம்	=	414,650,000
பங்கிலாப வருமானம் (விலக்களிப்பு)	=	-
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்	=	414,650,000
கழி: பிரிவு 32 இன்கீழ் கழிப்பனவுகள்	=	-
வரிமதிப்பு வருமானம்	=	414,650,000
கழி:		
தகைமைக் கொடுப்பனவு சமூக செயற்திட்டம் (11 M)		
வரையறுக்கப்பட்டது	=	(10,000,000)
வரிவிதி வருமானம்	=	404,650,000

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.4.3

வரி மிகைக்கொடுப்பனவு தொடர்பில் வரியினை மீளப்பெறுவதற்கு வலிதான கோரிக்கையை எவ்வாறு மேற்கொள்ளலாமென சுருக்கமாக குறிப்பிடுக.

சரியான விடை :

கொடுப்பனவு மூலமோ அல்லது கழிப்பனவுகளின் காரணமாகவோ மிகையாக வரியினை செலுத்திய நபர் தாம் மிகையை மீளப்பெறுவதற்கு தகுதியுடையவர் என்பதனை ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு ஒப்புவிக்கும் வகையில் மிகைக்கொடுப்பனவை மேற்கொண்டமைக்கு போதுமான ஆதாரங்களுடன் வரிமதிப்பாண்டின் இறுதியிலிருந்து மூன்று ஆண்டுகளுக்கு உள்ளாக எழுத்து மூலமான கோரிக்கையை விடுத்தல் வேண்டும்.

அவர் அந்தக் கோரிக்கையுடன் திருத்திய திரட்டினை சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.2

PAYE திட்டத்தையும் இந்தத் திட்டத்தின் கீழ் தொழில்வழங்குனரின் கடப்பாடுகளையும் விபரிக்குக.

சரியான விடை :

- (a) தரப்பட்ட அட்டவணைக்கு அமைய ஊழியரின் ஊதியத்திலிருந்து PAYE கழிக்கப்பட வேண்டும்.
- (b) ஊழியரொருவர் PAYE வரிப் பரிப்புடையவராக மாறி ஏழு நாட்களுக்கு உள்ளாக தொழில்தருனர் அது பற்றி உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு (CGIR) அறிவித்தல் வேண்டும்.
- (c) நிறைவேற்று அதிகாரம் அற்ற பணிப்பாளருக்கு அனமதிக்கப்பட்ட ஊதியத்திலிருந்து கீழ்வருமாறு PAYE கழிக்கப்படல் வேண்டும்:
- பயன்களின் பெறுமதி மாதமொன்றிற்கு ரூபா 25,000 இனை அதிகரிக்காவிடில்: 10%
 - பயன்களின் பெறுமதி மாதமொன்றிற்கு ரூபா 25,000 இனை அதிகரிப்பின்: 16%
- (d) மாதாந்தம் கழிக்கப்படும் வரி அடுத்த மாதம் 15ந் திகதிக்கு முன்னர் அனுப்பப்படவேண்டும்.
- (e) தொழில்வழங்குனர் சம்பளம் மற்றும் கழித்த வரி பற்றிய முழு விபரங்கள் அடங்கிய சான்றுப் பத்திரத்தை (T10), முடிவடைந்த ஆண்டினை தொடர்ந்து வரும் ஏப்ரல் 30ந் திகதிக்கு முன்பாக ஊழியருக்கு வழங்க வேண்டும். (வரிக்கழிப்புச் சான்றிதழ்).
- (f) தொழிலைவிட்டு விலகும் ஊழியருக்கு வரிக்கழிப்புச் சான்றிதழ் 30 நாட்களுள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
- (g) ஊழியர் மற்றும் வரிக்கழிப்புப் பற்றிய முழு விபரங்கள் அடங்கிய வருடாந்த பிரகடனத்தை வரி மதிப்பாண்டை தொடர்ந்துவரும் ஏப்ரல் 30ந் திகதிக்குமுன்னர் தொழில்தருனர் அனுப்பவேண்டும்.

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.2

நேரடியான, சிக்கலற்ற தருநிலையொன்றில் செலுத்தவேண்டிய VAT வரியினை கணித்தல்.

சரியான விடை :

வெளியீட்டு வரி (Output tax)	6,765,000 @ 15%	1,014,750
உள்ளீட்டு வரி	517,000	
கழி: மோட்டார் கார் மீது செலுத்திய VAT	(45,000)	
	472,000	
முன்கொண்டுவரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி	<u>16,500</u>	<u>488,500</u>
செலுத்தவேண்டிய VAT		<u>526,250</u>

(2 x 5 = மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 2

விடை 02

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 3.1

வரிமதிப்பாண்டு 2016/17 க்கான வ.ப ஏசியன் கெமிக்கல் (துனி) கம்பனியின் வரிப்பரிப்புக் கணிப்பீடு			Rs.
கணக்குகளின்படி தொழிற்பாட்டு இலாபம்		53,542,000	
கழி: வட்டி வருமானம் - நிகர			540,000
கூட்டு/கழி:			
முகாமைப் பணிப்பாளருக்கு செலுத்திய களியாட்டப் படி		240,000	
விளம்பரச் செலவுகள்	659,000		
கழி: ஊழியர் ஆட்சேர்ப்பு 100% அனுமதிக்கப்படும்	(75,000)		
விளம்பரத்தின் 25% க்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது	584,000	146,000	
அன்பளிப்பு	-	100,000	
மொத்த வாடகை வருமானம்- வியாபார வருமானப் பகுதி			-
திருத்தம் மொத்த வருமானத்தின் 25% அல்லது உண்மைத் தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது			
திருத்தச் செலவுகள்	300,000		
25% க்கு வரையறுக்கப்பட்டது (1,000,000 @ 25%)	(250,000)		
அனுமதிக்கப்படாது	50,000	50,000	
		54,078,000	540,000
வியாபாரத்திலிருந்து செம்மையாக்கிய இலாபம்		53,538,000	
கூட்டு: ஏனைய வருமான மூலங்கள்			
வட்டி வருமானம்			
நிகர வட்டி (540,000 x (100/90))		600,000	
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்		54,138,000	
கழி: சட்டநியதிக் கழிப்பனவுகள்		-	
முன்கொண்டுவந்த நட்டங்கள் - ரூபா 1,250,000		(1,250,000)	
மொத்த சட்டநியதி வருமானத்தின் (54,138,000) 35% க்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது			
எனவே முழுத்தொகையும் கோரப்படும்			
வரிமதிப்பு வருமானம்		52,888,000	
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவு			
அரசாங்கத்திற்கு அன்பளிப்பு (100% அனுமதிக்கப்படும்)		(100,000)	
வரிவிதி வருமானம்		52,788,000	
வரிப்பரிப்பு (52,788,000 x 28%)		14,780,640	
கழி: வரிச் செலவுப்பதிவுகள்			
S.A கொடுப்பனவு		(12,000,000)	
வட்டி மீதான WHT		(60,000)	
செலுத்தவேண்டிய / (மீளப்பெறவேண்டிய) வரி		2,720,640	

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

விடை 03

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 2.2/2.3/2.4

	ரூபா	ரூபா
தொழில் வருமானம்		
சம்பளம் - 260,000 x 12		3,120,000
வாகனப் படி - 60,000 x 12 = 720,000		
வாகனப்படி மாதாந்தம் ரூபா 50,000 விலக்களிப்பு. (50,000 x 12) 600,000		120,000
வாடகை அறவிடாத குடிமனை		
வாடகைப் பெறுமதி=RA+சோலைவரி (200,000+40,000)= 240,000		
சட்டநியதி எல்லை = 180,000		180,000
ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம் - 3,000 x 12		36,000
அங்கீகரித்த நிதியத்திற்கு தொழில்தருனர் பங்களிப்பு - அனுமதிக்கப்படும்		-
தொழிலிலிருந்து சட்டநியதி வருமானம்		3,456,000
வாடகை வருமானம்		
பெற்ற மொத்த வாடகை = 20,000 x 12 = 240,000		
கழி: சோலைவரி (100,000*10%)	10,000	
	230,000	
கழி:25% திருத்தங்களுக்கு	57,500	
நிகர வாடகை	172,500	
NAV = (RA*25%) 100,000- 25000=75,000		
நிகர வாடகை NAV யிலும் அதிகமானது.		
		172,500
வட்டி வருமானம்		
ஆண்டில் நிலையான வைப்பிலிருந்து ரூபா 292,500 வட்டி பெறப்பட்டது. இதில் பிடித்துவைத்தல் வரி கழிக்கப்பட்டதனால் இது வரிமதிப்பு வருமானத்தின் பகுதியாகாது.		-
NRFC கணக்கிலிருந்து - US\$ 400 வரிவிலக்குப் பெற்றது		-
பங்கிலாப வருமானம்		
BOI கம்பனியிலிருந்து பெற்ற நிகர பங்கிலாபம் ரூபா 102,000 WHT கழிக்கப்பட்டதனால் வரிமதிப்பு வருமான பகுதியாகாது		
வியாபார வருமானம்		
கணக்கிள்படி நிகர இலாபம்	2,633,000	

கூட்டு/(கழி):		
கணனி விற்பனை மீதான நடட்டம்	35,000	
குற்றப்பணமும் தண்டங்களும்	58,000	
ஏட்டுத் தேய்மானம் - கணனி	50,000	
கணனி மீதான வரிவிதி இலாபம் /(நட்டம்):		
விற்பனைப் பெறுவனவு	25,000	
கழி: கிரயம்	120,000	
வரித் தேய்மானம்	(30,000) (90,000)	
வரி நடட்டம்	(65,000)	(65,000)
பிரதியிட்ட கணனிமீதான மூலதனப் படி (100,000x 25%)	(25,000)	
திருத்தம்: 60,000 /3,000 * 2,500 (தனிப்பட்ட) அனுமதிக்கப்படாது	50,000	
சோலைவரி - 7,500 /3000 x 2500 (தனிப்பட்ட) - அனுமதிக்கப்படாது	6,250	
வாடகை - 120,000/3000*2500	100,000	
செம்மையாக்கிய வியாபார இலாபம்	2,842,250	2,842,250
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்		6,470,750
கழி: பிரிவு 32 இன்கீழ் கழிப்பனவுகள்		
காருக்காக பெற்ற கடன்மீது செலுத்திய வட்டி அனுமதியில்லை		-
வரிமதிப்பு வருமானம்		6,470,750
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்		
தொழில் வருமானம் மீது தகைமைக் கொடுப்பனவு		(250,000)
மூலதனக் கொடுப்பனவு - அனுமதிக்கப்படாது		
சுகவீனமுற்றோருக்கு அன்பளிப்பு - ரூ. 45,000		
ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம் - ரூ. 36,000		
ரூ. 81,000		
வரிவிதி வருமானத்தின் (AI) 1/3 மற்றும் ரூ 75,000/- இரண்டில் குறைந்த தொகைக்கு மட்டுப்பட்டது		(75,000)
தனிப்பட்ட படி		(500,000)
தொழில் வருமானத்திலிருந்து எதனையும் கழிக்க முடியாது. இவருக்கு ஏனைய மூலங்களிலிருந்து போதிய வருமானம் உள்ளதனால் , ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம் கழிக்கப்படலாம்.		
வரிவிதி வருமானம்		5,645,750
முதலாவது 500,000 @ 4% = 20,000		
அடுத்த 500,000 @ 8% = 40,000		
அடுத்த 500,000 @ 12% = 60,000		
	120,000	
வியாபார வருமானம் (பிரிவு 59B)		
(2,842,250-75,000)= 2,767,250@12% = 332,070		
மிகுதி 1,378,500 @ 16% 220,560		
செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி	672,630	672,630
கழி: வரிச் செலவுப்பதிவுகள்		
சுயமதிப்பீடு	300,000	
PAYE	312,960	(612,960)
செலுத்தவேண்டிய / (மீளப்பெறவேண்டிய) வரி		59,670

(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 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.