

**CA**



THE INSTITUTE OF  
**CHARTERED** ACCOUNTANTS  
OF SRI LANKA

# **SUGGESTED SOLUTIONS**

**KE3(A)-Fundamentals of Taxation**

**September 2018**

## பிரிவு 1

### வினா 01

1. (a)

1.1.

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.2

சரியான விடை : D

1.2.

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.1

சரியான விடை : A

1.3.

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.5

சரியான விடை : A

1.4.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.3.1

சரியான விடை : C

1.5.

கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.1

சரியான விடை : B

1. (b)

1.6.

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2

1. உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்  
(கீழ்வரும் ஏதாவதொன்று)  
வருமான வரி, பெறுமதிசேர் வரி, தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி, பொருளாதார சேவைகள் கட்டணம், முத்திரைத் தீர்வை (விசேட ஏற்பாடுகள்) சட்டத்தின் கீழ் முத்திரைத் தீர்வை.
2. மாகாண வருமானத் திணைக்களங்கள் (Provincial Departments of Revenue)  
(கீழ்வரும் ஏதாவதொன்று)  
சூது வரி (Betting tax), லொத்தர் வரி (Lottery Tax), முத்திரைத் தீர்வை (Stamp duty), கனிப்பொருள் வரி (mineral tax), பரிசுப்போட்டி வரி (prize competition tax)
3. சுங்கத் திணைக்களம்:  
இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதி வரிகள்
4. கலால் திணைக்களம்  
கலால் வரி

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.2

1. ஆணையாளர் நாயகத்தின் தீர்ப்புடன் அவர் திருப்தியடையாத பட்சத்தில், அவர் வரி மேன்முறையீட்டு ஆணைக்குழுவுக்கு மேன்முறையீடு செய்யலாம்.
2. மேன்முறையீட்டாளர் அல்லது இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் வரி மேன்முறையீட்டு ஆணைக்குழுவின் தீர்ப்புடன் திருப்தியடையாத பட்சத்தில், ஏதாவது ஒரு தரப்பினர் சட்டப் பிரச்சினை தொடர்பில் மேன்முறையீட்டு நீதிமன்றின் அபிப்பிராயத்தை பெறுவதற்காக அதனிடம் சமர்ப்பிக்குமாறு கேட்டுக்கொள்ளலாம்.
3. மேன்முறையீட்டின் அடுத்த கட்டம் உயர் நீதிமன்றிற்கு மேன்முறையீடு செய்தலாகும். உயர் நீதிமன்றின் தீர்ப்பு இறுதியானதாகும்.

1.8.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.4.5

**(கீழே தரப்பட்டுள்ள விடைகளில் ஏதாவது இரண்டு)**

1. வரி சேகரிப்பாளர் ஒருவரை நியமித்து, அசையும் சாதனங்களை கையகப்படுத்தி விற்பனை செய்வதன் மூலம் வரியை அறவிடுதல்.
2. மாவட்ட நீதிமன்றின் ஊடாக அசையாச் சொத்துக்களை கையகப்படுத்தி அவற்றின் விற்பனை மூலம் வரியை சேகரிக்க நடவடிக்கை எடுத்தல்.
3. நீதவான் நீதிமன்றத்தில் (magistrate court) வழக்கு தாக்கல் செய்துகுற்றப் பணமாக வரியினை சேகரித்தல்.
4. கீழ்வருவோர் அத்தகைய பணத்தை நேரடியாக உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு செலுத்துமாறு அறிவித்தல் விடுத்தல்.
  - கடன்பட்டோருக்கு
  - வரிசெலுத்தத் தவறியோரின் பணத்தை வைத்திருப்போருக்கு (வங்கி அடங்கலாக)
  - வரி செலுத்தத் தவறியோருக்கு செலுத்துவதற்காக வேறொரு நபர் சார்பில் பணம் வைத்திருப்போருக்கு.
  - வரி செலுத்தத் தவறியோருக்கு செலுத்துவதற்காக வேறொரு நபர் சார்பில் அதிகாரம் கொண்ட எவருக்கும்.
5. ஆணையாளர் நாயகம் அனுமதிக்கும் பட்சத்தில் நபரொருவர் வரிக்குப் பதிலாக அசையாச் சொத்துக்களை அரசாங்கத்திற்கு மாற்ற முடியும்.
  - தொழில்துறாரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு அறிவித்தில் வழங்கல்
  - கலைத்தல் அல்லது வங்குரோத்து நிலையின்போது கலைப்பவரிடமிருந்து

ஆணையாளர் நாயகம் பொருத்தமானது என நம்பும் பட்சத்தில், ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட ஏற்பாடுகளின் கீழ் நடவடிக்கை எடுக்கலாம்.

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.4.

பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 26 இன்படி, உற்பத்தியாளர்கள் மாதாந்த கொடுப்பனவுகளை அடுத்த மாதம் 20ந் திகதிக்கு முன்னதாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

- அதன்படி, 2017 அக்டோபர் மாதத்திற்கான கொடுப்பனவு 2017 நவம்பர் 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
- 2017 நவம்பர் மாதத்திற்கான கொடுப்பனவு 2017 டிசம்பர் 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
- 2017 டிசம்பர் மாதத்திற்கான கொடுப்பனவு 2018 ஜனவரி 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

2017 டிசம்பர் 31ந் திகதி முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான பெறுமதிசேர் வரித் திரட்டு (VAT return) 2018 ஜனவரி 31ந் திகதிக்கு முன்னர் கோவைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.3

	வரிப் பரிப்பு விற்பனைப் புரள்வு	கழி	மீதி L/T	வீதம்	வரி (ரூபா)
நூடில்ஸ் விற்பனை	8,460,000	-		2%	169,200
பிஸ்கற் விற்பனை	3,130,000	75%	782,500	2%	15,650
மொத்தம்					184,850
வரி வரவுகள்					
இறக்குமதி மீது					(92,000)
சேவைகள் மீது செலுத்திய NBT அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது					-
<b>செலுத்தவேண்டிய மீதி NBT</b>					<b>92,850</b>

## பிரிவு 2

வினா 02

கற்கை வெளிப்பாடு :: 3.1

**வரையறுக்கப்பட்ட மத்துரட்ட இம்போர்ட்டேர்ஸ் (தனி) கம்பனி  
வரிமதிப்பாண்டு 2017/18 க்கான மொத்த வருமானவரிப் பரிப்புக் கணிப்பீடு**

		ரூபா	ரூபா
		+	-
கணக்கின்படி நிகர இலாபம்		1,425,000	
கழி: வேறான வருமான மூலம்			
வட்டி வருமானம் (மொத்தம்)			1,800,000
வெளிநாட்டு பங்கிலாபம்			300,000
<b>கூட்டு/ கழி</b>			
வெளிநாட்டுப் பிரயாணம் - முன்னைய வருட வியாபார இலாபத்தின் 2% க்கு மட்டுப்படுத்தப்படும் 2,100,000 x 2% (அனுமதிக்கப்படாதது)	48,000  (42,000)  6,000	6,000	
சிறுஆயுதக் கொள்வனவு இந்த ஆண்டில் புதுப்பித்தற் படிக்கு உரித்தில்லை	அனுமதிக்கப்படாது	34,000	
குத்தகை வட்டி		122,000	
குத்தகைப் படி குத்தகை வாடகைப் பெறுமதி (50,000 x 36)	1,800,000		
குத்தகைப் பெறுமதியின் 1/5 செலுத்திய குத்தகை வாடகை (50,000 x 11)	360,000 550,000		
கோரப்படும் தொகை (1/5 அல்லது செலுத்திய தொகையில் குறைந்த)			360,000
அன்பளிப்பு	அனுமதிக்கப்படாது	300,000	
		1,887,000	2,460,000
வியாபாரத்திலிருந்து செம்மையாக்கிய நட்பம்		(573,000)	
<b>வருமானவரிப் பரிப்புக் கணிப்பீடு</b>			
செம்மையாக்கிய வியாபார இலாபம்		Nil	
வட்டி வருமானம்		1,800,000	
பங்குலாபம் - வெளிநாடு	வரி விலக்கு		
<b>மொத்த சட்டநியதி வருமானம்</b>		<b>1,800,000</b>	

கழி: சட்டநியதி கழிப்பனவுகள்			
ஆண்டிற்கான நட்டம்	573,000		
மொத்த சட்டநியதி வருமானத்தின் 35% க்கு மட்டுப்படுத்தியது (1,800,000 x 35%)	630,000		
ஆண்டிற்கான நட்ட கோரிக்கை	573,000	(573,000)	
<b>வரிமதி வருமானம்</b>		<b>1,227,000</b>	
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்			
அங்கீகரித்த அறக்கொடைக்கு அன்பளிப்பு	பொருட்களாக அளிக்கப்பட்டமையால் கோரும் உரிமையற்றது	Nil	
<b>வரிவிதி வருமானம்</b>		<b>1,227,000</b>	
<b>வரிப்பரிப்பு @ 28%</b>		<b>343,560</b>	

வினா 03

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2/2.3/2.4

திரு. பெரேரா

வரிமதிப்பாண்டு 2017 ;2018

மொத்த வரி பொறுப்பு, வரி வரவுகள், செலுத்த வேண்டிய மிகுதி வரியினை கணிப்பீடுதல்

வருமான மூலங்கள்			Rs.
<b>தொழில் வருமானம்</b>			
மொத்தச் சம்பளம்	160,000 x 12	1,920,000	
உண்மையாக மீளளித்த எரிபொருட் கிரயம் - மாதாந்தம் ரூபா 50,000 வரை விலக்கு	380,000 600,000		
<b>வீட்டுப் பயன்கள்</b>			
சோலைவரி மதிப்பீடு + சோலைவரி	390,000		
தொழில்தருனரால் செலுத்தப்பட்ட மொத்த வாடகை	360,000		
இரண்டிலும் உயர்ந்த தொகை	390,000		
சம்பளம் ரூபா 1.8 மில்லியனுக்கு அதிகமானதால் வரிவிதிக்கத்தகு உயர்ந்தபட்ச வாடகைப் பெறுமதி	180,000		
கழி : ஊழியர் செலுத்திய வாடகை	108,000		
எனவே வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட வீட்டுப் பயன்கள்		72,000	
மருத்துவக் கட்டணக் கொடுப்பனவு ரூபா 80,000 இது வேலையின் போது ஏற்பட்ட காயங்களுக்காக செலுத்தப்பட்டது	ஊழியர் நன்மை அல்ல		-
கடன் அட்டை மீள்கொடுப்பனவு ரூபா 162,000	ஊழியர் நன்மை அல்ல		-
அலுவலக செலவு மீளளிப்பு			
பெறப்பட்ட அன்பளிப்பு ரூபா 100,000	வரியற்றது		
<b>மொத்த தொழில் வருமானம்</b>			<b>1,992,000</b>
<b>வாடகை வருமானம்</b>			
வாடகைப் பெறுமதி	300,000 + (300,000 *30%)	390,000	
கழி: சோலைவரி		(90,000)	
		300,000	
கழி: 25% திருத்தப் படி		(75,000)	
நிகர வாடகை		225,000	<b>225,000</b>
<b>தளபாடமிடலிருந்தான இலாபம்</b>			



செலுத்தப்பட்ட மொத்த வாடகை		420,000	
கழி : வாடகைப் பெறுமதி (Rental value)		(390,000)	
		30,000	
கழி : பராமரிப்புச் செலவுகள்		(20,000)	
		10,000	<b>10,000</b>
<b>வட்டி வருமானம்</b>	190,000 - 150,000		<b>40,000</b>
<b>அந்நிய நாணயத்தில் பெறப்பட்ட பங்கிலாபம்</b>	வரிவிலக்கு		-
<b>வியாபார வருமானம்</b>			
கணக்குகளின்படி நிகர இலாபம்		990,000	
<b>(கூட்டு/கழி) அனுமதித்த / அனுமதிக்கப்படாத செலவுகள்</b>			
தொலைபேசி மற்றும் மின்கட்டணம் - குடிமனை தொடர்பான	அனுமதியில்லை (572,000 x 85%)	486,200	
கணனிக் கொள்வனவு	அனுமதியில்லை - மூலதனம்	128,000	
<b>தேய்மானப் படிக்க</b>			
கணனி	128,000 x 25%	(32,000)	
வான் விற்பனையிலிருந்தான கணக்கீட்டு இலாபம்		(580,000)	
விற்பனை சொத்தின் வரி இலாபம்			
விற்பனைப் பெறுவனவு	1,100,000		
கழி: TWV (1,300,000 - (1,300,000 x 20% x 2))	780,000		
வான்விற்பனை மீதான வரி இலாபம்		320,000	
திறன் தொழிலிலிருந்து செம்மையாக்கப்பட்ட இலாபம்			<b>1,312,200</b>
சட்டநியதி வருமானம்			3,579,200
கூட்டு : பிள்ளையின் வருமானம்			
நிலவாடகை வருமானம்			60,000
<b>மொத்த சட்டநியதி வருமானம்</b>			<b>3,639,200</b>
கழி : சட்டநியதிக் கழிப்பனவுகள்			
ஆண்டுத் தொகை (Annuity)			(300,000)
வீட்டுக் கடன்மீது செலுத்திய வட்டி			(95,000)
<b>வரிமதி வருமானம்</b>			<b>3,244,200</b>
வரிவிலக்குப் படி (Tax Free allowance)			(500,000)
கழி : தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்			
உயர் தொழில் புரிவோர், வீட்டு வருமான நிவாரணம்			(250,000)
தொழில்சார் கடன்களுக்கு ரூபா 600,000 வரையான கடன் மூலதன மீள்செலுத்துகை அனுமதிக்கப்படும்			(270,000)
<b>வரிவிதி வருமானம்</b>			<b>2,224,200</b>
வரிப்பொறுப்பு			
முதல் 500,000 @	4%	20,000	

அடுத்த 500,000 @	8%	40,000	
அடுத்த 242,000 @	12%	29,040	
வியாபார வருமானம் U.S 59 B அல்லது U.S 59 F	12%	117,864	
225,000+ 10,000+ 40,000+ 1,312,200+ 60,000 - {300,000+ 95,000+ 270,000}			206,904
<b>கழி: வரி வரவுகள்</b>			
PAYE			(140,000)
செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரி			<b>66,904</b>

NOT FOR SALE



## 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.