

**CA**



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

# **SUGGESTED SOLUTIONS**

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

**March 2019**

# பிரிவு 1

விடை 01

1 (a)

1.1

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.3

சரியான விடை : A

1.2

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1.2

சரியான விடை : D

1.3

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.4.4

சரியான விடை : C

1.4

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.2

சரியான விடை : B

1.5

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.1

சரியான விடை : D

(b)

1.6

**உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.2**

(a) அரசாங்க தேவைகளுக்கு / பொதுச் செலவினங்களுக்கு நிதியளிப்புச் செய்ய நிதி பெறுதல்.

(b) பரந்த அடிப்படை (Broad base) - அகண்ட வரி வலையமைப்பு

1.7

**உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.3**

இலங்கையை விட்டுச் சென்றது	இலங்கைக்கு வந்தது	இலங்கைக்கு வெளியே இருந்த நாட்கள்
28.04.2017	28.06.2017	61
01.08.2017	15.10.2017	75
05.01.2018	05.03.2018	59
		195

இலங்கைக்கு வெளியே 183 நாட்கள் இருந்துள்ளமையால், வருமான வரித் தேவைகளுக்கு அவர் வதிவற்றவராக கருதப்படுவார்.

1.8

**உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.3**

வட்டி வருமானம் ரூபா 36,000  
லொத்தரில் வென்றதொகை ரூபா 1 மில்லியன்

1.9

**உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.2**

	வரிவிதி வழங்கல்	வீதம்	வரி
மாளிகை வாடகை வருமானம்	4,150,000	15%	622,500
விருந்தினர் பயண வருமானம்	2,320,000	15%	348,000
மொத்தம்			970,500
கழி : உள்ளீட்டு வரி			
உள்ளூர் கொள்வனவுகள் மீது			(126,000)
மோட்டார் கார் காப்புறுதி மீது			(18,000)
<b>செலுத்தவேண்டிய VAT</b>			<b>826,500</b>

1.10

**உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.4**

2018 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான விற்பனை ரூபா 3 மில்லியனுக்கு குறைவானதால், சில்க்ரோட் பார்ட்னர்ஸ் அந்தக் காலாண்டிற்கு NBT செலுத்தவேண்டியதில்லை.

எனினும், 2018 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான NBT விபரத்திரட்டு 2018 ஏப்ரல் 20 க்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

## பிரிவு 2

விடை 02

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.1

வரிமதிப்பாண்டு 2017/18

வ/ப கொக்கோ (தனி) கம்பனியின் மொத்த வருமான வரிப் பரிப்பு மற்றும் செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரியின் கணிப்பீடு

	ரூபா	ரூபா
வருமானவரிப் பரிப்புக் கணிப்பீடு		
செம்மையாக்கிய வியாபார இலாபம்	1,894,000	
<b>மொத்த சட்டநியதி வருமானம்</b>	<b>1,894,000</b>	
கழி: சட்டநியதிக் கழிப்பனவுகள்	Nil	
<b>வரிமதிப்பு வருமானம்</b>	<b>1,894,000</b>	
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்		
அரசு பாடசாலைக்கு அன்பளிப்பு -100% கோரப்படும்	(620,000)	
<b>வரிவிதி வருமானம்</b>	<b>1,274,000</b>	
வரிப் பரிப்பு @ 12% (ஏற்றுமதி வியாபாரம்)	152,880	
<b>கழி: வரிக் கழிப்பனவுகள் (Tax credit)</b>		
சுயமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவுகள்	(125,000)	
<b>செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரி</b>	<b>27,880</b>	

<b>அட்டவணை 01</b>	ரூபா	ரூபா
வியாபாரத்திலிருந்தான செம்மையாக்கிய இலாப கணிப்பீடு	+	-
கணக்குகளின்படி நிகர இலாபம்	1,219,900	
கழி: அலகு நம்பிக்கை நிதிய மீட்பு இலாபம் வரிவிலக்கு		1,400,600
சொத்து விற்பனை மீதான இலாபம்		150,000
<b>கூட்டு/(கழி)</b>		
தேய்மானம்	1,950,000	
செலுத்திய இறைக் கட்டணம் (Royalty) - அனுமதி		-
<b>சொத்து விற்பனை மீது வரிவிதி இலாபம்</b>		
விற்பனைத் தொகை	1,900,000	
கிரயம்	2,700,000	
கோரிய மேய்மான விடுதொகை @ 33.33%	(900,000)	
வரிப் பதிவழிப்புப் பெறுமதி	<u>1,800,000</u>	
சொத்து விற்பனை மீதான இலாபம்	100,000	
	100,000	
அன்பளிப்பு அனுமதியில்லை	620,000	
மோட்டார் கோச் மீதான தேய்மான விடுதொகை - 2,226,500 x 20%		445,300
	3,889,900	1,995,900
<b>வியாபாரத்தின் செம்மையாக்கிய இலாபம்</b>	<b>1,894,000</b>	

(மொத்தம் 10)

விடை 03

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2, 2.3, 2.4

வரிமதிப்பாண்டு 2017/18  
நிராஷாவின் மொத்த வருமான வரிப் பரிப்பு மற்றும் செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரியின் கணிப்

		ரூபா	ரூபா
<b>தொழில் வருமானம்</b>			
மொத்தச் சம்பளம்	175,000 x 12	2,100,000	
உபகாரக் கொடுப்பனவு		280,000	
தொழில்தருனர் செலுத்திய காப்புறுதிக் கட்டணம்	8,000 x 12	96,000	
இலவச போக்குவரத்துப் பெறுமதி	வரிவிலக்கு		
2வது தொழில்தருனரிடம் பெற்ற வருமானம்			
நிகர சம்பளம்	50,400		
கழிக்கப்பட்ட 16% வரி (50,400/84) * 16	9,600		
மொத்த வருமானம்	60,000	720,000	
<b>மொத்த தொழில் வருமானம்</b>			<b>3,196,000</b>
<b>வட்டி வருமானம்</b>			
WHT கழிக்கப்பட்ட வங்கி வட்டி வருமானம் இறுதி வரியாகும்.			-
<b>வியாபார வருமானம்</b>			
கணக்குகளின்படி நிகர இலாபம்		1,476,500	
<b>(கூட்டு/கழி) அனுமதித்த/ அனுமதிக்காத செலவுகள்</b>			
தெங்கு அபிவிருத்திச் சபையிடம் பெற்ற மீள்நடுகை மானியம்	வரிவிலக்கு	(900,000)	
செலுத்திய குத்தகை வாடகை	அனுமதியில்லை	590,000	
நிலம் நிரப்பற் கிரயம்	அனுமதி	-	
வங்கிக்கடன் வட்டி -	அனுமதியில்லை	80,500	
<b>குத்தகை விடுதொகை</b>			
மொத்த குத்தகை வாடகைப் பெறுமதி (59,000*24)	1,416,000		
மொத்த குத்தகைப் பெறுமதியின் 1/5	283,200		
ஆண்டின்போது செலுத்திய வாடகை	590,000		
குத்தகைப் பெறுமதியின் 1/5 அல்லது செலுத்திய வாடகை இரண்டிலும் குறைந்தது		(283,200)	
<b>செம்மையாக்கிய வியாபார இலாபம்</b>			<b>963,800</b>
<b>சட்டநியதி வருமானம்</b>			<b>4,159,800</b>
<b>கூட்டு: பிள்ளையின் வருமானம்</b>			
வாடகை வருமானம் (35,000*12)		420,000	
கழி: சோலைவரி		(24,000)	

			396,000	
கழி: 25 % திருத்தப் படி			(99,000)	
நிகர வாடகை			297,000	
நிகர ஆண்டுப் பெறுமதி(280,000 - 70,000)			210,000	
NAV < NR				297,000
<b>மொத்த சட்டநியதி வருமானம்</b>				<b>4,456,800</b>
கழி: சட்டநியதிக் கழிப்பனவுகள்				
கொள்வனவு நிலம் செலுத்திய கடன் வட்டி	32 ஆம் பிரிவின்படி			(80,500)
<b>வரிமதிப்பு வருமானம்</b>				<b>4,376,300</b>
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்				
ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம் (8,000*12)			96,000	
AI இன் 1/3 அல்லது 75,000 இல் குறைந்த தொகைக்கு வரையறுக்கப்பட்டது			75,000	(75,000)
விசேட உடல்நல காப்புறுதித்திட்ட கட்டணம் - முற்றிலும் கழிக்கப்படும்	(3,000*12)			(36,000)
வரிவிலக்கு விடுதொகை				(500,000)
தொழில் வருமான நிவாரணம்				(250,000)
<b>வரிவிதி வருமானம்</b>				<b>3,515,300</b>
<b>வரிப் பரிப்பு</b>				
முதலாவது	500,000	4%		20,000
இரண்டாவது	500,000	8%		40,000
வியாபார வருமானம்	963,800	10%		96,380
அடுத்த	500,000	12%		60,000
மிகுதித் தொழில் வருமானம்	1,051,500	16%		168,240
	<b>3,515,300</b>			
<b>மொத்த வரிப்பரிப்பு</b>				<b>384,620</b>
கழி : வரிக் கழிப்பனவுகள் (tax credits)				
முதல் தொழில்மீதான PAYE				(124,160)
இரண்டாவது தொழில் மீதான PAYE	9,600 x 12			(115,200)
சுயமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவுகள்				(90,000)
<b>செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரி</b>				<b>55,260</b>



## 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.