

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA3 பரீட்சை – 2019 யூலை

(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01

**பகுதி (a)**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இங்கு 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 4 இன் படியான வருமான மூலங்களை அடையாளங் காணுமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

**அவதானிப்புகள்:**

விடைக்கு ஏற்புடைய சம்பந்தப்பட்ட சட்டம் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தினை (பழைய சட்டம்) அடிப்படையாகக் கொண்டு விடை அளித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

**பகுதி (b)**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இங்கு புதிய சட்டத்தின் கீழ், “அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதி” ஒருவராக இருக்கக்கூடிய மூன்று ஆட்களைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

**அவதானிப்புகள்:**

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியான விடையினை அளிக்கத் தவறியிருந்தனர்; அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதி ஒருவராக இருக்கக்கூடிய 9 வகையான ஆட்கள் இருந்தபோதிலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் மற்றும் பிரதி ஆணையாளர் போன்ற சில சம்பந்தமற்ற விடைகளை எழுதியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான விடையினை அளித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல. 02

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா 2007 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்கக் கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட பஸ்தேசியக் கம்பனி ஒன்றின் உப கம்பனியினது 2018/2019 வரிமதிப்பாண்டிற்கான வதிவு தொடர்பான அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது.

### **அவதானிப்புகள்:**

புதிய சட்டத்தின் பிரிவு 69 (4) இன் படி, ஏதாவது கம்பனி பின்வரும் நிலைமைகளைக் கொண்டிருப்பின் அது வரிமதிப்பாண்டிற்கான வதிவினை இலங்கையில் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்:

- (1) அது இலங்கையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் கூட்டிணைக்கப்பட்டு அல்லது உருவாக்கப்பட்டு இருத்தல்;
- (2) அது இலங்கையில் பதிவுசெய்யப்பட்டு இருத்தல் அல்லது அதன் பிரதான அலுவலகம் இலங்கையில் இருத்தல்; அல்லது
- (3) ஆண்டின் காலப்பகுதியில் எந்த நேரத்திலும் கம்பனியின் முகாமை மற்றும் அலுவல்களின் கட்டுப்பாடு இலங்கையில் நடைபெறுதல்.

இந்த வினாவும் கூட பழைய சட்டத்தின் பிரிவு 79 (1) இல் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த பந்திக்கேற்ப சில பரீட்சார்த்திகளால் பிழையாக விளங்கிக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது:

“கம்பனியொன்று அல்லது ஆட்களின் ஒரு அமைப்பு இலங்கையில் பதிவு செய்யப்பட்டு அல்லது அதன் பிரதான அலுவலகத்தை இலங்கையில் வைத்திருந்து, அல்லது அவ்வியாபாரத்தின் கட்டுப்பாடு மற்றும் முகாமை இலங்கையில் நடைபெறுமிடத்து, அந்தக் கம்பனி அல்லது ஆட்களின் அமைப்பு இந்தச் சட்டத்தின் நோக்கங்களுக்காக இலங்கையில் வதிவுள்ளதாகக் கருதப்படும்.”

எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பதிவு செய்யப்பட்டது அல்லது பிரதான அலுவலகம் மற்றும் அதன் வியாபாரத்தினது கட்டுப்பாடும் முகாமையும் போன்ற கூறுகளை இறுதி விடையில் குறிப்பிட்டிருந்ததால் முழுப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

## **வினா இல. 03**

### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இங்கு வாடகை, ஆலோசனைக் கட்டணம், சுத்திகரிப்புச் சேவை ஆகியன தொடர்பில் தனிப்பட்ட நபருக்கு அல்லது வேறொரு கம்பனிக்கு கம்பனி ஒன்றினால் (நிறுத்தி வைப்பவர்) செலுத்தப்பட்ட நிறுத்தி வைத்தல் வரி (WHT) தொடர்பிலான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

### **அவதானிப்புகள்:**

நிறுத்தி வைத்தல் வரியானது எமது வரிச் சட்டத்தில் ஒரு புதிய எண்ணக்கருவாக இல்லாத போதிலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் ஒவ்வொரு கொடுப்பனவு தொடர்பிலும் WHT இனைக் கழிப்பதற்கான கடப்பாட்டினைச் சரியாகக் குறிப்பிடவில்லை என்பதுடன் மார்ச் மாதத்திற்காகக் கழிக்கப்பட்ட மொத்த WHT இன் கணிப்பீட்டினையும் சரியாகக் குறிப்பிடவில்லை.

பெரும்பாலானவர்கள் நிறுத்திவைப்பவர் என்பது ஒரு கம்பனியாகவும் இந்தக் கோட்பாடு தனிப்பட்ட ஆட்களுக்குப் பொருந்தாததாகவும் இருப்பின் நிறுத்தி வைப்பவர் WHT ஐக் கழிக்க வேண்டும் என்ற பிழையான எண்ணக்கருவினைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே சரியாக விடையளித்து முழுப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.**

## வினா இல. 04

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இங்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவு தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

### அவதானிப்புகள்:

புதிய சட்டத்திற்கு ஏற்ப, பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்திச் சரியான விடையினைப் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்:

மதிப்பிடப்பட்ட செலுத்த வேண்டிய வரி – தவணைக்கட்டணம்  
மீதமுள்ள தவணைகளின் எண்ணிக்கை

புதிய சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் மீதான விழிப்புணர்வு குறைவாக இருந்ததன் காரணமாக, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியான விடையினை வழங்குவதற்கு இயலாமற் போயிருந்தது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் பின்புலங்களின் அடிப்படையில் விடையளித்திருந்தனர்:

- (1) மதிப்பிடப்பட்ட வரிப் பரிப்பிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட தவணைக் கொடுப்பனவுகளைக் கழித்திருந்தனர். ஆனால் மூன்றாவது தவணைக் கொடுப்பனவின் பெறுமதியைப் பெறுவதற்கு நான்கினால் வகுக்கப்படுகிறது.
- (2) பழைய சட்டத்தின் தேவைப்பாட்டினை மனதிற்கொண்டு, மதிப்பிடப்பட்ட வரிப் பரிப்பினை வெறுமனே நான்கினால் வகுத்திருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.**

## வினா இல. 05

### என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினாவின் மூலம் 2018/2019 வரிமதிப்பாண்டிற்கான பங்குடமை வரியியலின் பின்வரும் மூலகங்கள் பரீட்சிக்கப்பட்டன:

- (a) வரி நோக்கத்திற்காக பங்குடமை வருமானம்
- (b) பங்குடமையினால் செலுத்தப்பட வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் வரி
- (c) ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் பங்குடமை வருமானத்தின் பங்கு
- (d) ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் கிடைக்கக்கூடிய நிறுத்திவைத்தல் வரி வரவு

### அவதானிப்புகள்:

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பழைய சட்டம் மற்றும் புதிய சட்டத்தில் இருந்ததைப் போன்று இவ்வினாவின் பகுதி (a) இற்காக எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடையினை வழங்கியிருந்தனர்.
- (2) பங்காளர்களின் சம்பளம் மற்றும் கணக்கீட்டுத் தேய்மானம் ஆகியவற்றை அனுமதிக்காததன் மீதான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவும் அதே போன்று மூலதன விடுதொகையை அனுமதிப்பதன் மீதான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவும் நன்றாக இருந்தது.
- (3) எவ்வாறாயினும், பங்காளர் வருமானத்திற்கு WHT இன் பிரயோகமானது புதிய சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் தொடர்பில் காணப்பட்ட அறிவின்மை காரணமாக பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (4) குறிப்பிடத்தக்களவு எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகளால், பழைய சட்டத்தில் விதித்துரைக்கப்பட்ட ஏற்பாடான பங்குடமை வருமானத்தில் 8% WHT வரியைப் பிரயோகிப்பதற்கு முன் வரியற்ற விடுதொகையாக ரூ. 1,000,000/- கழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (5) இவ்வினாவின் மூன்றாவது பகுதியானது ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் பங்குடமை வருமானத்தின் பங்குடன் தொடர்புடையதாக இருந்தது. பழைய சட்டத்தின் கீழும் அதே விடையினையே பெற முடியும் என்பதால் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் இதற்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த புள்ளிகளைப் பெறக்கூடியதாக இருந்தது.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமை வருமானத்தை பிரிபடத்தக்க இலாபமாக கருதியிருந்ததுடன் ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் வருமானப் பங்கினைப் பெறுவதற்கு ஒவ்வொரு பங்காளரினாலும் செலுத்தப்பட்ட சம்பளத்தைச் சீராக்கம் செய்திருந்தனர்.
- (7) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் **பகுதி (d)** இற்கான சரியான விடையினை அளிப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.**

## **வினா இல. 06**

### **பகுதி (a), (b)**

#### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினாவுக்கான **பகுதி (a), பகுதி (b)** என்பன கைத்தறிச் சேலைகளை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்கின்ற வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள கம்பனி ஒன்றினால் 2018 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியினை (NBT) மதிப்பிடுமாறு தேவைப்படுத்தியிருந்தன.

#### **அவதானிப்புகள்:**

NBT சட்டத்திற்கு ஏற்ப, இறக்குமதி செய்தல், உற்பத்தி செய்தல் (விலக்களிக்கப்பட்ட பொருட்கள் தவிர்த்த) வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள யாராவது நபர் அல்லது பங்குடமை ஆனது மொத்த அல்லது சில்லறை விற்பனை வியாபாரத்தை மேற்கொள்வது மற்றும் சேவை வழங்குவது என்பன வரி செலுத்துவதற்கான பொறுப்பினைக் கொண்டிருக்கும். மேலும், 50% தள்ளுபடி மொத்த விற்பனையாளர்களுக்கு அல்லது சில்லறை விற்பனையாளர்களுக்கு வழங்கப்படுவதுடன் 75% தள்ளுபடி விநியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்படுகின்றது. பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை கீழே சுருக்கமாகத் தரப்பட்டுள்ளன:

- (1) கம்பனியினாலேயே உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனையானது அதன் மீது 2% வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்ததன் மூலம் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது.
- (2) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் மொத்த விற்பனை, சில்லறை விற்பனை மற்றும் உற்பத்திப் புரள்வு ஆகியவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாட்டை விளங்கிக்கொள்ளத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் வரியினைக் கணிப்பிடும்போது உள்ளூரில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் மொத்தப் பெறுமதியினைக் கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர்.
- (4) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பழைய இயந்திரமொன்றின் விற்பனையில் இருந்து பெறப்பட்ட வருமானம் பற்றி மௌனம் காத்திருந்தனர்.
- (5) உற்பத்திப் பொருட்களுக்கான உள்ளீட்டு வரிக் கோரிக்கை மீதான அறிவு ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடிய மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

- (6) உள்ளூரில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களுக்கான உள்ளீட்டு வரிக் கோரிக்கை மீதான அறிவு மிகக் குறைவாகவே இருந்தது.
- (7) NBT இன் மாதாந்தக் கொடுப்பனவு அதிகளவான பரிட்சார்த்திகளால் முறையாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது.
- (8) உள்ளீட்டு – வெளியீட்டுப் பொறிமுறை மற்றும் NBT திரட்டினைத் தாக்கல் செய்தல் என்பன பற்றிய ஒட்டுமொத்த விளக்கமானது திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.
- (9) NBT திரட்டினைத் தாக்கல் செய்வதற்கான திகதி பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக இனங் காணப்பட்டிருந்தது.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

### **பகுதி (c)**

#### **என்ன பரிட்சிக்கப்பட்டது?**

பொருளாதார சேவைகள் கட்டணம் (ESC) தொடர்பான அறிவு இவ்வினாவின் பகுதி (c) யில் பரிட்சிக்கப்பட்டது.

#### **அவதானிப்புகள்:**

அதிகளவான பரிட்சார்த்திகள் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை மற்றும் உள்நாட்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை ஆகியவற்றுக்காக 0.5% வரி வீதத்தைப் பிரயோகிப்பதில் உறுதியாக இருந்தனர். எவ்வாறாயினும், பழைய இயந்திரத்தின் விற்பனைக்கான செய்கை பெரும்பாலானவர்களால் சரியாகச் சீராக்கம் செய்யப்படவில்லை.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

## **வினா இல. 07**

### **பகுதி (a)**

#### **என்ன பரிட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுச் சந்தைகளுக்காக பைகளை உற்பத்தி செய்வதில் ஈடுபட்டுள்ள கம்பனி ஒன்றினால் 2018 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான பெறுமதி சேர் வரி (VAT) தொடர்பில் செலுத்த வேண்டிய / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) வரி தொடர்பான அறிவைப் பரிட்சித்திருந்தது.

#### **அவதானிப்புகள்:**

- (1) அதிகளவான பரிட்சார்த்திகள் உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்பனை செய்வதற்காக 15% வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (2) SVAT பொறிமுறை மீதான பரிட்சார்த்திகளின் அறிவு ஒப்பீட்டளவில் குறைவாகக் காணப்பட்டது. சில பரிட்சார்த்திகள் அது நேரடி ஏற்றுமதி எனத் தவறாக விளங்கிக்கொண்டு பூச்சிய வீதத்தினைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (3) மூலப்பொருட்கள் மற்றும் CEO இனால் பயன்படுத்தப்பட்ட மோட்டார் வாகனத்திற்கான திருத்தங்கள் ஆகியவற்றின் மீதான உள்ளீட்டு வரிக் கோரிக்கையானது பெரும்பாலானவர்களால் சரியாகச் சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (4) SVAT வரவு உறுதிச்சீட்டுகளுக்கான வரி வரவுக் கோரிக்கை, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (5) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளின் ஒட்டுமொத்த அறிவு உள்ளீட்டு VAT / வெளியீட்டு VAT பொறிமுறை தொடர்பில் உயர்வாகக் காணப்பட்டது.
- (6) சிலவற்றைத் தவிர அதிகளவான விடைகள் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வடிவத்தில் இருக்கவில்லை.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

### **பகுதி (b)**

#### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இங்கு பகுதி (b) இல் வரிப் பற்றுச்சீட்டொன்றில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள் பரீட்சிக்கப்பட்டன.

#### **அவதானிப்புகள்:**

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளவில்லை என்பதுடன் அவர்கள் அதனை சாதாரண வர்த்தக பற்றுச்சீட்டு ஒன்றுடன் குழப்பி சம்பந்தமற்ற சில விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.**

### **வினா இல. 08**

#### **என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா புதிய சட்டத்தின்படி, பின்வரும் (நிறுவன) கூட்டிணைப்பு வரியியலுடன் தொடர்புடைய கோட்பாட்டுரீதியான அடிப்படை அறிவினைப் பரீட்சித்திருந்தது:

- (1) வியாபார வருமான மூலங்கள் மற்றும் முதலீட்டு வருமானம் என்பன காணப்படும்போது ஒரு வதிவுள்ள கம்பனியின் மொத்த வரி மதிப்பிடத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி போன்றவற்றை மதிப்பிடுதல்
- (2) கம்பனியொன்று இறக்குமதி செய்து 500 மில்லியனுக்கும் மேற்பட்ட புரள்வுடன் உள்நாட்டுச் சந்தையில் விற்பனையில் ஈடுபடும்போதான சந்தர்ப்பத்தில் வருமான வரி வீதத்தினைத் தீர்மானித்தல்
- (3) வியாபார இலாபத்தைக் தீர்மானிக்கும் நோக்கத்திற்காக பொதுவான கழித்தல் மற்றும் பிரதான கழித்தல் (புதிய சட்டத்தின் பிரிவு 10 மற்றும் பிரிவு 11) இனைப் பிரயோகித்தல் தொடர்பான நடைமுறை விடயங்களை மதிப்பிடுதல்

#### **அவதானிப்புகள்:**

- மிகச் சில பரீட்சார்த்திகளே இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்கவில்லை.
- பெரும் எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் கூட்டிணைப்பு (நிறுவன) வரியியலுடன் தொடர்புடைய புதிய சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் மீதான அறிவினைக் கொண்டிருந்தனர்.

➤ **வியாபார வருமானத்தைக் கணிப்பிடுதல்:**

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு, கணக்கீட்டுத் தேய்மானம், தண்டம், வெளிநாட்டுப் பயணச் செலவுகள் மற்றும் களியாட்டச் செலவுகள் என்பவற்றை வரிக்கு முன்னரான இலாபத்துடன் மீண்டும் கூட்டியதன் மூலம் சரியான சீராக்கங்களைச் செய்திருந்தனர்.
- (2) புதிய சட்டத்தில் அறவிடமுடியாக் கடன்களுக்கான குறித்த ஏற்பாடுகள் அனுமதிக்கப் படவில்லை. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் விடயம் பற்றித் தெரியாது அதனைக் கோரிக்கையிட்டிருந்தனர்.
- (3) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் விளம்பரச் செலவுகள், அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிப்பு, மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு விளம்பரம் ஆகியவற்றை வியாபார வருமானத்திலிருந்து அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளாகப் பதிவு செய்திருந்தனர்.

➤ **மூலதன விடுதொகை:**

- (1) புதிய சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் கீழான தேய்மான விடுதொகையைக் கணிப்பிடுவது பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் புதிய நிலையான சொத்துக்களின் சேர்ப்பனவுக்காகப் பழைய சட்டத்தின் கீழ் பயன்படுத்தப்பட்ட வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். 2018.04.01 இலிருந்து சேர்ப்பனவுகளுக்காக மாத்திரம் புதிய வீதங்கள் பயன்படுத்தப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் சகல சொத்துக்களுக்காகவும் புதிய வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (2) மூலதன விடுதொகைகளைப் போன்ற முக்கியமான சீராக்கங்கள் சில பரீட்சார்த்திகளினால் கணிப்பீட்டிலிருந்து தவிர்க்கப்பட்டிருந்தன.

➤ **தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்:**

குறிப்பிடத்தக்களவு எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகளிடம் அரசாங்கத்திற்கான நன்கொடைக் கோரிக்கையின் வரையறைகள் பற்றிய விழிப்புணர்வு காணப்படவில்லை. அவர்கள் 500,000, 75,000 அல்லது மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தில் 1/5 பங்கு என்ற பல்வேறு வரையறைகளைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

➤ **அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகள்:**

- (1) புதிய சட்டத்தின் கீழான நட்டங்கள் அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளாக கோரிக்கையிடப்பட வேண்டும் என்பதுடன் முழுமையான நட்டமும் கோரிக்கையிடப்பட முடியும். எவ்வாறாயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் 35% வரையறையின் மேல் மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்திலிருந்து அந்தத் தொகையினைக் கழித்திருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பினைக் கணிப்பிட்டதன் பின்னரும் கூட அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளைக் கழித்திருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகளிடம் கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து வரி நோக்கத்திற்காக வியாபார வருமானத்தில் 'அனுமதிக்கத்தக்கது' மற்றும் 'அனுமதிக்கத்தக்கதன்று' போன்றவற்றை எவ்வாறு பயன்படுத்துவது என்பது பற்றிய தெளிவான சிந்தனைகள் காணப்படவில்லை. இதனால், சில பரீட்சார்த்திகள் அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகளை கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து மீளவும் கழித்திருந்தனர்.

➤ **வரி வீதம்:**

28% வரி வீதத்தின் பிரயோகம் பெரும்பாலானவர்களால் விளங்கிக்கொள்ளப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் கூட்டிணைப்பு (நிறுவன) வரியியலுக்காக 4% தொடக்கம் 24% வரை என்ற தனிநபருக்கான படிமுறை வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

➤ **வரி வரவு:**

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வட்டி மீதான WHT இனைக் கருத்திற் கொண்டிருக்கவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் கோரிக்கையிட்டிருந்த போதிலும், அவர்கள் வேறுபட்ட WHT வீதங்களைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர். ESC கொடுப்பனவு மற்றும் காலாண்டுக் கொடுப்பனவு ஆகியவற்றுக்கான வரி வரவுகள் பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தன.

**செய்முறைகள்:**

சில சீராக்கங்கள் முறையான செய்முறைகளைக் காட்டாது செய்யப்பட்டிருந்தன. செய்முறைகளைக் காட்டாத சந்தர்ப்பத்தில் விடை தவறானதாக இருக்கும்போது சீராக்கங்களின் ஏதாவது சரியான பகுதிகளுக்குக்கூட புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு வழியின்றிப் போகின்றது.

உதாரணமாக, விற்பனை இலாபம் அல்லது நட்டம், மூலதன விடுதொகை

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

**வினா இல. 09**

**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினா தொழில்சார் ரீதியில் சட்டத்தரணி ஒருவராக இருக்கின்ற வதிவுள்ள ஒரு தனிநபரின் 2018/2019 வரிமதிப்பாண்டிற்கான தனிப்பட்ட வருமான வரியினைக் கணிப்பிடுமாறு தேவைப்படுத்தி யிருந்தது. புதிய சட்ட ஏற்பாடுகளின்படி வருமான மூலங்களுள் ஊழிய வருமானமும் முதலீட்டு வருமானமும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

**அவதானிப்புகள்:**

சில பரீட்சார்த்திகள் இதற்குரிய 25 புள்ளிகளில் அதிகமானவற்றைப் பெற்றிருந்தனர்.

➤ **ஊழிய வருமானம்:**

- (1) சம்பளத்தின் முழுத் தொகை, பிரயாணப் படி, ஊக்குவிப்புத் தொகை, தொலைபேசிப் படி மற்றும் அன்பளிப்பு என்பன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் ஊழிய வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (2) தொழில்தருநரால் பங்களிப்புச் செய்யப்படுகின்ற EPF, ETF என்பன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக சீராக்கம் செய்யப்படவில்லை.

➤ **முதலீட்டு வருமானம்:**

- (1) நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி மற்றும் நிரற்படுத்தப்பட்ட கம்பனி ஒன்றிடமிருந்தான பங்கிலாபம் என்பன அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் இறுதி வரியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தன. மேலும், நண்பர் ஒருவருக்கு வழங்கப்பட்ட கடன் மீதான வட்டி சில பரீட்சார்த்திகளைத் தவிர ஏனையவர்களால் முதலீட்டு வருமானமாக கணக்கிலெடுக்கப் பட்டுள்ளன.
- (2) வாடகைக்கு விடப்பட்ட வீட்டிற்காகச் செலுத்தப்பட்ட 25% சோலைவரி குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளால் சீராக்கம் செய்யப்படவில்லை.



➤ **வரிவிதி வருமானம்:**

தனிப்பட்ட படி ரூ.500,000/-, ஊழிய வருமானத்திற்கான படி ரூ.700,000/- மற்றும் அரசாங்கத் திற்கான நன்கொடை என்பன அதிகளவு பரீட்சார்த்திகளால் தகைமைக் கொடுப்பனவின் கீழ் கழிக்கப்பட்டிருந்தது.

➤ **வரிப் பிரயோகம்:**

வரிவிதி வருமானம் மீதான சரியான வரி வீதங்களின் பிரயோகம் பெரும்பாலான மாணவர்களால் சரியாகப் செய்யப்பட்டிருந்தது.

➤ **செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி:**

சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு மற்றும் PAYE என்பவற்றுக்கான சீராக்கம் பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளாலும் செய்யப்பட்டிருந்தன.

மதிப்பீட்டுச் செயன்முறையின்போது அவதானிக்கப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழ்வருமாறு:

(i) **ஊழிய வருமானம்:**

- தொழில்தருநரால் வழங்கப்பட்ட வதிவிடத்தின் பெறுமதி (ரூ.600,000/-) ஆனது அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை.
- புதிய சட்டத்தின்படி, முழுத் தொகையும் நன்மையாக கருத்தில் எடுக்கப்படல் வேண்டும், ஏனெனில் தொழில்தருநரால் வீட்டுரிமையாளருக்கு ரூ. 50,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகளால் இந்த விடயம் கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள் ஊழிய வருமானத்தைத் தீர்மானிக்கும்போது EPF மற்றும் ETF இற்காகப் பெறப்பட்ட நன்மையாக முறையே 8% இனையும் 3% இனையும் கணக்கில் எடுத்திருந்தனர்.

(ii) **முதலீட்டு வருமானம்:**

- வாடகை வருமானம் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள் ஆதனத்திலிருந்தான வருமானமாக மொத்த வாடகையினை எடுத்திருந்தனர்.

(iii) **வரி வீதங்களின் பிரயோகம்:**

சில பரீட்சார்த்திகள் வரிப் பரிப்பினைத் தீர்மானிப்பதற்கு பழைய சட்டத்தினால் குறித்துரைக்கப் பட்ட வரி அட்டவணையைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

- - - -

**செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான உதவிக் குறிப்புகள் :**

- (1) பாடத்திட்டத்திலுள்ள முழுமையான உள்ளடக்கங்களை நன்கு கற்பதுடன் ஒவ்வொரு அலகு அல்லது பரப்புகளிலும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற அறிவு மட்டம் பற்றிய விளக்கத்தினை ஆழமாக விருத்தி செய்து கொள்ளவும்.
- (2) பரீட்சார்த்திகள் வினாவைப் பல தடவைகள் கவனமாக வாசிக்க வேண்டும் என்பதுடன் கணிப்பீடுகளுடன் சம்பந்தப்பட்ட சகல செய்முறைகளையும் தெளிவாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிக்கும்போது ஏதாவது எடுகோள் எடுக்கப்பட்டிருப்பின் அதனைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (4) வினாக்களுக்கு விடையளிக்க முன்னர் நேர ஒதுக்கீட்டினை கருத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும். பரீட்சார்த்திகள் புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு இணங்க இத்தகைய வினாக்களின் கனத்தினைக் கருத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும்.
- (5) விடையளிக்கும் திறன்களை மேம்படுத்தும் பொருட்டு பரீட்சார்த்திகள் அதிகமாக கடந்தகால வினாப் பத்திரங்களைச் செய்துபார்த்தல், பாடத் தொகுதியினை வாசித்தல், பரீட்சைக்குத் தோற்றுவதற்கு முன்னர் இதுபோன்ற வேறு பரீட்சைகளின் கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களில் பயிற்சி பெறுதல் ஆகியவற்றினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும். இதுவும் பாடப்பரப்பு மற்றும் பாடத்திட்டத்தின் நோக்கினைத் தெளிவதற்கு பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும். உண்மையான வினாத்தாள்களில் அதே போன்ற வடிவத்திலும் கட்டமைப்பிலும் வினாக்கள் மீளவும் கேட்கப்படலாம் என்பதால் இது எப்பொழுதும் அனுகூலமானதாக இருக்கும்.
- (6) பரீட்சார்த்திகள் வினாவை விளங்கிக்கொள்வதற்காக, வினா ஒன்றைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்கான முறையொன்றினைப் பயிற்சிசெய்தல் வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவை வாசிக்கும்போது இந்தப் பகுப்பாய்வைச் செய்து முடிக்கின்றனர். இது வினாவை முறையாக விளங்கிக் கொள்வதற்கும் விடையை முன்வைப்பதற்கான சரியான மாதிரியைத் தெரிவுசெய்வதற்கும் அவர்களுக்கு உதவும்.
- (7) கையெழுத்து தெளிவாக இருக்க வேண்டும் என்பதுடன் வினா இலக்கங்கள் சரியாக எழுதப்படுதலும் வேண்டும். விடைத்தாள்களைக் கையளிப்பதற்கு முன் வினா இலக்கங்கள் போன்றவற்றை மீளவும் பரிசோதித்தல் கட்டாயமானதாகும்.
- (8) வினாத்தாளில் தரப்பட்டுள்ள அறிவுறுத்தல்களைச் சரியாகப் பின்பற்றுதல் முக்கியமானதாகும்.
- (9) சுய கற்றல் புத்தகத்தைப் படிப்பது அவசியமானது என்பதுடன் சுய கற்றல் புத்தகத்திலுள்ள உதாரணங்களைச் செய்து பார்ப்பதும் முக்கியமானதாகும். பாடத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட புத்தகங்கள், கட்டுரைகள், சஞ்சிகைகள் ஆகியவற்றையும் பாடப் பரப்புகளுடன் சம்பந்தப்பட்ட ஏனையவற்றையும் வாசித்து அறிந்து கொள்ளவும்.
- (10) தகுந்த முன்னாயத்தத்துடனும் பரீட்சையில் சித்தியடைகின்ற திடமான தீர்மானத்துடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.