

පරීක්ෂක වාර්තාව

AA3 විභාගය - ජූලි 2018

(AA35) සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය

(Corporate and Personal Taxation)

ප්‍රශ්න අංක **01** (ලකුණු 05)

(a) කොටස

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

"පුද්ගල මණ්ඩලයක්" යන පදය යටතේ ඇතුළත් කළ හැකි පුද්ගලයින් නිදහසේ සඳහන් කිරීම කළ යුතු විය.

නිරීක්ෂණ:

- පුද්ගල මණ්ඩලයක් යන්නෙහි නිවැරදි අදහස බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් අවබෝධ කරගෙන නොමැත.
- අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් එය සුළු පිරිසක් අතර පවත්නා විධිමත් හෝ අවිධිමත් කණ්ඩායමක් විය යුතු බව උත්තර ලෙස අනුමාන කර තිබුණි.
- නිවැරදිව උත්තර සපයා තිබුණේ අයදුම්කරුවන් අධිකවත් වඩා අඩු පිරිසකි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධන මට්ටම සතුටුදායක නොවීය.

(b) කොටස

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

ශ්‍රී ලංකාවේ පවත්නා බදු අධිකාරීන් දෙකක් සඳහන් කළ යුතු විය.

නිරීක්ෂණ:

- බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ශ්‍රී ලංකාවේ පවත්නා බදු අධිකාරීන් හඳුනාගෙන තිබුණි.
- කෙසේවුවත්, අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් ශ්‍රී ලංකා පොලීසිය, ප්‍රාදේශීය ලේකම් සහ අධිකරණ වැනි නොගැලපෙන උත්තර සපයා තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 02 (ලකුණු 05)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

දී තිබූ එක් එක් අවස්ථාව සඳහා අදාළ වන දේශීය ආදායම් පනතේ ප්‍රතිපාදන සඳහන් කළ යුතු විය.

නිරීක්ෂණ:

බහුතර අයදුම්කරුවන් "one year rule" රීතිය ද, ව්‍යාපාරයක් ලාභයක් ලැබූව ද පාඩුවක් දැරුවද එක් එක් තක්සේරු වර්ෂය අවසාන වීමෙන් පසු එළඹෙන නොවැම්බර් 30 වන දින හෝ ඊට පෙර ආදායම් වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කිරීමේ අවශ්‍යතාවය ද නිසියාකාරව හඳුනාගෙන නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

ප්‍රශ්න අංක 03 (ලකුණු 05)

(A) කොටස

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

පහතින් හඳුනාගෙන ඇති "අවසාන බදු" අවශ්‍යතාවයට අදාළව අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් පරීක්ෂා කර තිබුණි.

නිරීක්ෂණ:

- බොහෝ අයදුම්කරුවන් අවසාන බදුවලට යටත්වන බදු ගෙවන්නන් සඳහා පනතින් සලසා ඇති සහනය නිසියාකාරව තේරුම්ගෙන නොතිබුණි.
- සමහර අයදුම්කරුවන් දැනටමත් යම් බදු ප්‍රමාණයක් ගෙවා ඇති බැවින් බදු ගෙවන්නා විසින් වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කළ යුතු බවට තර්ක කර තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සාමාන්‍ය මට්ටමක විය.

(B) කොටස

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

පනතේ 106 (5) (b) වගන්තිය අනුව පුද්ගලයෙකු විසින් ස්වේඡ්ඡා පදනමින් ආදායම් වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කිරීමේ අවශ්‍යතාවයන් පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කර තිබුණි.

නිරීක්ෂණ:

- අවකට වැඩි අයදුම්කරුවන් පිරිසක් නිවැරදි ලත්තර සපයා තිබුණි.
- සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් තැනැත්තෙකු හිමිකම් ලබන රු.500,000/- ක බදු නිදහස් දීමනාව (පොද්ගලික දීමනාව) නිවැරදි ලත්තර වශයෙන් වරදවා වටහාගෙන තිබුණි.
- ඇතැම් අයදුම්කරුවන් දුරකතන බිල්පත්, විදුලි බිල්පත් හා ණයපත්වලට අදාළ බිල්පත් පිළිබඳව සඳහන් කර තිබුණ ද නිවැරදි සීමාවන් දක්වා නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සාමාන්‍ය මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 04 (ලකුණු 05)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

මෙම ප්‍රශ්නය "ක්‍රිබ් ට එරෙහිව ආදායම් බදු කොමසාරිස් (1939) 1 CTC 156" කරුණු මත පදනම් වී තිබුණි.

මෙම නඩුවෙහිදී, අදාළ ප්‍රතිලාභය "අභියාචනයකට ගෙවූ ප්‍රසාද දීමනාවක්" ලෙස සමාගම ඉදිරිපත් කළ වාර්තාවේ දක්වා තිබුණි. **ක්‍රිබ් මහතා** එය පුද්ගලික න්‍යායයක් ලෙස දක්වා තිබූ අතර, බදු අධිකාරීන් එය සේවා නියුක්තික ආදායමේ කොටසක් ලෙස තක්සේරු කරන ලදී.

නමුත් අධිකරණය පහත නිගමනයන්ට එළැඹිණි:

- (1) එම ගෙවීම් පුද්ගලික න්‍යායයක් වන අතර, කිසිදු සේවා නියුක්තියක ලාභයක් ලෙස සැලකිය නොහැක.
- (2) ගෙවීම කරන ලද පාර්ශවය දැන හෝ නොදැන පාවිච්චි කළ වචනයක් සඳහා **ක්‍රිබ් මහතාට** දඩුවම් නොකළ යුතුය.
- (3) **ක්‍රිබ් මහතා** විසින් සමාගමට සපයන ලද දීර්ඝ කාලීන සේවය වුවද, ගෙවීම සඳහා ප්‍රතිඡයාව නොවේ.

නිරීක්ෂණ:

- බොහෝ අයදුම්කරුවන් එය බද්දට යටත් නොවන පුද්ගලික න්‍යායයක් බව ආසන්න උත්තරය ලෙස දක්වා තිබූ බැවින් ලකුණු ලබාදෙන ලදී.
- සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් ගෙවීම්කරන පාර්ශවය දැන හෝ නොදැන වචනයක් තෝරා ගැනීම මත බදු ගෙවන්නා දඩුවමට ලක් නොකළ යුතු බව උත්තරයේ දක්වා තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 05 (ලකුණු 10)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් හවුල් ව්‍යාපාර බදුකරණය පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කර තිබුණි. බෙදිය හැකි ලාභය ගණනය කිරීම, හවුල් ව්‍යාපාර බද්ද ගණනය කිරීම සහ බෙදිය හැකි ලාභය සහ වෙනත් ආදායම් හවුල්කරුවන් අතර බෙදාහැරීම යන ප්‍රධාන සංරචක තුන පරීක්ෂාවට ලක්කර තිබුණි.

නිරීක්ෂණ:

- බොහෝ අයදුම්කරුවන් ලකුණු 10 න් අවම වශයෙන් 5 සිට 7 දක්වා ලකුණු ලබාගැනීමට සමත්වී තිබුණි.
- වෙනත් ආදායම්, හවුල්කරුවන්ගේ වැටුප්, ක්ෂය සහ ක්ෂය දීමනා සම්බන්ධ ගැලපුම් බොහෝ අය නිවැරදිව දක්වා තිබුණි.
- දියණියගේ වැටුප සහ හවුල්කරුවෙකු සපයන ලද ණය සඳහා පොලිය සම්බන්ධ ගැලපුම් සැලකිය යුතු පිරිසක් නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- ඇතැම් අයදුම්කරුවන් රු.1,000,000/- ක හවුල් ව්‍යාපාර දීමනාව සහ රු.500,000/- ක නති පුද්ගල බදු නිදහස් දීමනාව පටලවාගෙන තිබුණි.
- සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් හවුල් ව්‍යාපාර බද්ද ගණනය කිරීම සඳහා 4% සිට 24% දක්වා වන නති පුද්ගල බදු අනුපාත භාවිත කර තිබුණි.
- සෑම විභාගයකදීම හවුල් ව්‍යාපාර බදුකරණය පරීක්ෂා කරන නමුත් බොහෝ අයදුම්කරුවන් බෙදිය හැකි ලාභය සහ වෙනත් ආදායම් හවුල්කරුවන් අතර බෙදාහැරීමට අපොහොසත්ව තිබුණි. එමනිසා පහසුවෙන් ලබා ගත හැකිව තිබූ ලකුණු 3 ක් අහිමි කරගෙන තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 06 (ලකුණු 10)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

අපනයනය සහ දේශීය වෙළෙඳපොළ සඳහා මෘදුකාංග සංවර්ධනය කිරීම සහ වෙනත් සම්බන්ධිත සේවා සැපයීමේ නිරත සමාගමක 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා ඉතිරි ගෙවිය යුතු හෝ වැඩිපුර ගෙවූ එකතු කළ අගය මත බද්ද ගණනය කළ යුතු විය.

නිරීක්ෂණ:

- එකතු කළ අගය මත බදු පනතේ පළමු උපලේඛණයේ **II (A) කොටස** අනුව නිදහස් සැපයුමක් ලෙස සැලකිය හැකි දේශීය වෙළෙඳපොළේ විකුණන ලද පරිගණක සඳහා බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් එකතු කළ අගය මත බද්ද අදාළ කරගෙන තිබුණි.
- බොහෝ අයදුම්කරුවන් ජාල රැහැන්ගත කිරීම සහ ස්ථාපිත කිරීම සඳහා නිවැරදි බදු අනුපාතය වන 15% අදාළ කරගෙන තිබුණි.
- සරල කළ එකතුකළ අගය මත බද්ද පිළිබඳව අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම සාපේක්ෂව අඩුය. මන්ද ඔවුන් නිමැවුම් බද්ද අයකර තිබුණද බදු බරක් ලෙස බැර වටුවර්පත් අගය නොසලකා හැර තිබුණි.
- යෙදවුම් බදු අඩුකිරීම සම්බන්ධ දැනුමද පිළිගත හැකි මට්ටමක නොමැත. මන්ද අයදුම්කරුවන් අඩකට වැඩි පිරිසක් නිදහස් සැපයුමක් වූ පරිගණක මත ගෙවූ ප්‍රවාහන ගාස්තු සඳහා යෙදවුම් බදු ඉල්ලා තිබුණි.
- පෙර කාල පරිච්ඡේදයෙන් ඉදිරියට ගෙන එන ලද යෙදවුම් බද්ද, බහුතරයක් විසින් නිවැරදිව අඩුකර තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 07 (ලකුණු 10)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

නිෂ්පාදන සහ තොග හා සිල්ලර වෙළඳාමේ නිරත සමාගමක් විසින් 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා ගෙවිය යුතු ඉතිරි ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද ගණනය කළ යුතු විය.

නිරීක්ෂණ :

- සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසකට ජාතිය ගොඩනැගීමේ බදු පනතේ විෂය පථය හඳුනා ගැනීමට අපොහොසත්ව තිබූ අතර, තොග හා සිල්ලර වෙළඳාමට සහ බෙදාහරින්නෙකුට අදාළවන පිළිවෙලින් 50% ක් සහ 75% සහනයන් අතර වෙනස වරදවා තේරුම්ගෙන තිබුණි.
- සමාගම විසින් නිෂ්පාදනය කරන ලද භාණ්ඩ විකිණීම, බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් නිවැරදිව හඳුනාගෙන 2% බැගින් ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද ගණනය කර තිබුණි.
- නමුත් බහුතර අයදුම්කරුවන් පොලී ආදායම පිළිබඳව සඳහන් නොකිරීම හෝ ඒ මත ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද ගණනය කිරීම හෝ සිදුකර තිබුණි.
- යෙදවුම් බදු අඩුකිරීම පිළිබඳව අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම ඉතා දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි. මන්ද බොහෝ අයදුම්කරුවන් භාණ්ඩ නිෂ්පාදනයට සම්බන්ධ නොවන යන්ත්‍ර සහ වෙනත් උපාංග සඳහා යෙදවුම් බදු අඩු කර තිබුණි.
- බහුතරය මාසික ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද ගණනය නිවැරදිව හඳුනාගෙන නොතිබුණි.
- නිමැවුම් - යෙදවුම් ක්‍රියාදාමය පිළිබඳ සහ ජාතිය ගොඩනැගීමේ බදු වාර්තාව සම්පූර්ණ කිරීම පිළිබඳ සමස්ත අවබෝධය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 08 (ලකුණු 25)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

පහත සහ එහි සංශෝධන අනුව සමාගම් බදුකරණය, බදුකරණය සම්බන්ධ මූලික සිද්ධාන්තමය දැනුම පරීක්ෂා කර තිබුණි.

නිරීක්ෂණ:

(1) ඉදිරිපත් කිරීමේ ආකෘතිය:

අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් සමාගම් බදු ගණනය කිරීමේ ඉදිරිපත් කිරීම සහ අඩංගු විය යුතු ව්‍යවස්ථාපිත කරුණු හඳුනාගැනීම සම්බන්ධ ඉතා දුර්වල තත්ත්වයක් පෙන්නුම් කළහ. අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් මේ සඳහා සතුටුදායක තත්ත්වයක විය.

(2) වෙනත් ආදායම් ප්‍රභව:

පොත් ලාභයට වී ඇති බලපෑම ඉවත් කිරීම වෙනුවෙන් වෙන්කර තිබූ ලකුණු ලබා ගැනීමට සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් සමන්විත විය. නමුත් බොහෝ අයදුම්කරුවන් ලැයිස්තුගත ණයකරුවලින් ලද පොලී ආදායම ආදායම් බද්දෙන් නිදහස් බව දැන නොසිටියහ.

(3) වත්කම් විකිණීම සහ ක්ෂය දීමනා:

අයදුම්කරුවන් බහුතරය, භාතියට පත් වන්නෙමි බදු සඳහා ලාභය හෝ අලාභය ගණනය කිරීමටත් රක්ෂණ වන්දිය ගැලපීමටත් අපොහොසත් වී තිබුණි. තවද, අයදුම්කරුවන් අඩක් පමණ යන්ත්‍ර සහ කාර්යාල උපකරණ සඳහා නිවැරදි ක්ෂය දීමනා අනුපාතය හඳුනා ගැනීමේදීත් සම්පූර්ණයෙන් ක්ෂය වූ වත්කම් හඳුනා ගැනීමේදීත් දුෂ්කරතාවයන්ට මුහුණ දී තිබුණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් ගිණුම් අනුව ක්ෂය සඳහා ඉඩදී නොතිබුණි.

(4) මවු සමාගමට ගෙවූ පොලිය (තුනී ප්‍රාග්ධනීකරණය):

සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ මේ සඳහා වෙන්කර තිබූ ලකුණු දෙක ලබා ගැනීමට අසමත් වී තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් මෙම පොලිය සුදුසුකම් ලබන ගෙවීමක් ලෙස සලසා තිබුණි.

(5) විදේශ ගමන්:

නව යන්ත්‍රය පරීක්ෂා කිරීම සඳහා දරණ ලද විදේශ ගමන් වියදම් ප්‍රාග්ධන ස්වභාවයේ නිසා සම්පූර්ණයෙන් ඉඩ නොදෙන බව බොහෝ අයදුම්කරුවන් අවබෝධ කරගෙන නොතිබුණි. එමනිසා ඔවුන් පෙර වර්ෂයේ ලාභයෙන් 2% ක සීමාවට යටත්ව මෙම වියදමට ඉඩදී නොතිබුණි.

(6) කල්බදු දීමනාව:

මේ සඳහා වෙන්කර තිබූ ලකුණු 2½ ලබාගැනීමට සමත් වූයේ අයදුම්කරුවන් සුළු පිරිසක් පමණි. මුළු කල්බදු වටිනාකමෙන් ¼ කට යටත්ව තක්සේරු වර්ෂය තුළදී ගෙවූ කල්බදු වාරික ඉඩදෙන අතර, එය ගණනය කිරීමට බහුතරයක් දැන නොසිටියහ.

(7) දණ්ඩත:

අතිරේක බදු ගෙවීම සහ අතිරේක බද්ද මත දණ්ඩන බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් නිසිපරිදි හඳුනාගෙන නොතිබුණි. නමුත් ප්‍රමාදවී ඉදිකිරීම් නිම කිරීම නිසා ගෙවූ ඇවර කළ අලාභ දණ්ඩනයක් ලෙස සලකා බහුතරයක් විසින් ඉඩ දී නොතිබුණි.

(8) පරිත්‍යාග:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් අනුමත පුණ්‍යායතනයට සහ කාර්ය මණ්ඩලයේ දරුවන් සඳහා ශිෂ්‍යාධාර යන දෙකම පොත් ලාභයට එකතු කර තිබුණි. නමුත්, බහුතරය, රු.500,000/- හෝ තක්සේරු කළ ආදායමෙන් 1/5 යන සීමාවට යටත්ව සුදුසුකම් ලබන දීමනාව නිවැරදිව ගැලපීමට අසමත්ව තිබුණි.

(9) බදු අනුපාතය හඳුනා ගැනීම:

සමාගම ඉදිකිරීම් ව්‍යාපාරයේ නිරතව සිටින බැවින් 12% සහනදායී අනුපාතය අදාළ කළ යුතුය. නමුත් බොහෝ අයදුම්කරුවන් සාමාන්‍ය සමාගම් බදු අනුපාතය වන 28% යොදා තිබුණි. මන්ද අදාළ සමාගම සමූහ සමාගමක් වන බැවින්, එසේම සමහර අයදුම්කරුවන් තනි පුද්ගල බදු අනුපාත යොදා තිබුණි.

(10) බදු බැර හඳුනා ගැනීම:

අයදුම්කරුවන් අතලොස්සක් පමණක් අදාළ අනුපාතය යටතේ පොලිය මත රඳවා ගැනීමේ බද්ද සඳහා බදු බැර ගෙන තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

ප්‍රශ්න අංක 09 (ලකුණු 25)

පරීක්ෂා කර ඇත්තේ කුමක් ද?

වාසික නැතැත්තෙකුගේ 2017/18 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා පුද්ගල ආදායම් බදු ගණනය කිරීම පරීක්ෂා කර තිබුණි.

නිරීක්ෂණ:

(1) සේවා නියුක්තික ආදායම:

සේවා නියුක්තියෙන් ලද ලාභ සහ ආදායම් නිර්ණය කිරීම සතුටුදායක මට්ටමක විය.

(2) දේපලවලින් ආදායම:

නුවර තිබෙන අනෙක් නිවස සඳහා ලැබුණු පොලි ආදායම නිර්ණය කිරීමේදී බොහෝ අයදුම්කරුවන් ව්‍යාකූල වී තිබුණි. මන්ද එය කුලියට දී තිබුණේ මාස 9 ක කාලයකට බැවිනි.

(3) නිවාස ණය සඳහා ගෙවූ පොලි සහ ප්‍රාග්ධන ගෙවීම්:

බොහෝ අයදුම්කරුවන් තක්සේරු කළ හැකි ආදායම නිර්ණය කිරීමේදී 32 වන වගන්තිය යටතේ පොලි කොටස අඩුකර තිබුණි. නමුත් ඇතැම් අයදුම්කරුවන් සුදුසුකම් ලබන වට්ටමක් ලෙස රු.600,000/- උපරිමයක් දක්වා ප්‍රාග්ධන ගෙවීම් අඩුකළ හැකි බව නොසලකා හැර තිබුණි.

(4) අනුමත පුනර්ගායනයකට කළ පරිත්‍යාග:

අනුමත පුනර්ගායනයකට කළ පරිත්‍යාග තක්සේරු කළ හැකි ආදායමෙන් රු.75,000/- ක් හෝ 1/3 ක අගය යන දෙකෙන් අඩු අගය දක්වා සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් ලෙස ඉල්ලා සිටිය හැක. නමුත් මෙම රීතිය හඳුනාගෙන තිබුණේ අයදුම්කරුවන් අතලොස්සක් පමණි.

බහුතරය මුළු ආදායම සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් ලෙස ඉඩදී තිබුණි. තවත් සමහරු එම පරිත්‍යාගය සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් ලෙස හඳුනාගෙන නොතිබුණි.

(5) සේවා නියුක්තික සහ පුද්ගල දීමනාව:

බදු අයකළ හැකි ආදායම නිර්ණය කිරීමේදී රු.250,000/- ක සේවා නියුක්තික දීමනාව බොහෝ අය අඩුකර නොතිබුණි. බහුතරය විසින් රු.500,000/- පුද්ගල දීමනාව නිසිපරිදි හඳුනාගෙන තිබුණි.

(6) ආදායම් බදු අනුපාත:

අදාළ බදු ගෙවන්නා ගණකාධිකාරීවරයෙකු වන නිසා උපරිම බදු අනුපාතය 16% ක් වේ. මෙම රීතිය බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් හඳුනාගෙන නොතිබුණු අතර, බදු වගකීම ගණනය කිරීමේදී තනි පුද්ගල ආදායම් කාණ්ඩ මත අනුපාත දිගටම භාවිත කර තිබුණි. සුළු පිරිසක් සමාගමේ බදු අනුපාතද භාවිත කර තිබුණි.

(7) බදු බැර:

උපයන විට ගෙවීමේ බද්ද සහ ස්වතක්සේරු ගෙවීම සඳහා බදුබැර ඉල්ලා සිටීම සතුටුදායක මට්ටමක විය. බහුතර අයදුම්කරුවන් පිරිසක් අධ්‍යක්ෂක ගාස්තු මත රඳවාගැනීමේ බද්ද බදු බරක් ලෙස හඳුනාගෙන නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

- - -

විභාග අයදුම්කරුවන්ගේ සාධන මට්ටම දියුණු කර ගැනීමට සැලකිල්ල යොමු කළ යුතු පොදු කරුණු:

- (1) නව විෂය නිර්දේශය පූර්ණ වශයෙන් හොඳින් අධ්‍යයනය කර තිබීම හා නව විෂය කරුණු පිළිබඳ වැඩි අවධානය යොමු කිරීම.
- (2) ප්‍රශ්නය කිහිප වතාවක් මනා අවධානයකින් කියවිය යුතු අතර, අවශ්‍ය තැන්වලදී පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
- (3) ප්‍රශ්න වලට උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් කර ඇත්නම් ඒවා පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
- (4) ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීම ආරම්භ කිරීමට පෙර කාලය වෙන් කිරීම පිළිබඳව සැලකිල්ලට ගත යුතුය. නව විෂය නිර්දේශයට අනුව මෙම ප්‍රශ්නවල බර තැබීම බොහෝ අයදුම්කරුවන් නොසලකා හැර තිබුණි.
- (5) මෙම කුසලතා වර්ධනය කර ගැනීමට අයදුම්කරුවන් විභාගයට පෙනී සිටීමට පෙර සිට පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න වැඩි වැඩියෙන් පුහුණු වීම, අධ්‍යයන පෙළ පොත් කියවීම, සමාන විභාගවල පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න පුහුණු වීම කළ යුතුය. මෙය අයදුම්කරුවන්ට විෂය නිර්දේශයේ විෂය පථය සහ විෂය ක්ෂේත්‍රය පිළිබඳව අවබෝධ කර ගැනීමට උපකාර වේ.
- (6) අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නයක් අවබෝධ කර ගැනීමට සහ ඒවා විශ්ලේෂණය කිරීමට ක්‍රමයක් පුහුණු විය යුතුය. සමහර අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නය කියවන අතරම මෙම විශ්ලේෂණය සිදු කර තිබුණි. මෙය ප්‍රශ්නය හරියාකාරව අවබෝධ කර ගැනීමටත් උත්තර ඉදිරිපත් කිරීමට නිවැරදි ආකෘතිය තෝරා ගැනීමටත් උපකාර වේ. උදාහරණ ලෙස ප්‍රශ්නයෙන් බලාපොරොත්තු වන්නේ බදු සඳහා ගලපන ලද ලාභය ගණනය කිරීම නම්, බදු පෙර ශුද්ධ ලාභයට එකතු කිරීම සහ අඩු කිරීම් සඳහා තීරු දෙකක් අවශ්‍ය වේ. නිවැරදි ආකෘතිය තෝරාගැනීම පැහැදිලි සහ සම්පූර්ණ උත්තර ඉදිරිපත් කිරීමටත් වැරදි අඩු කර ගැනීමටත් උපකාර වේ. එය විභාග පරීක්ෂකවරයාට ව්‍යාකූලත්වයකින් තොරව වෙන් කළ ලකුණු ලබා දීමටත් උපකාර වේ.
- (7) අන් අකුරු කියවිය හැකි ආකාරයටත් ප්‍රශ්න අංක නිවැරදිව නිසි පරිදි යෙදීමටත් කටයුතු කළ යුතුය. උත්තර පත්‍ර බාරදීමට පෙර ප්‍රශ්න අංක ආදිය නිසිපරිදි යොදා තිබේදැයි නැවත පරීක්ෂා කර බැලීම.
- (8) ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති උපදෙස් නිවැරදිව පිළිපැදීම.
- (9) ස්ව-අධ්‍යයන පාඩම්මාලා අධ්‍යයනය කිරීම හා එහි ඇති උත්තර පර්යේෂණය කිරීම ඉතා වැදගත්ය. මෙම විෂය සම්බන්ධව ඇති පොත්පත්, සඟරා හා ලිපි ආදිය පර්යේෂණය කළ යුතුය.
- (10) පෙර සූදානමක් සහිතව විභාගය සමත්වීමේ පරම වේගතාවෙන් ඉදිරිපත් වීම.

- * * * -