

பரீட்சாரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை – 2021 சனவரி

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பகுதி - A

வினா இல. 01

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா வரிமதிப்பாண்டு 2019/20 இனாள் இரண்டு தடவைகள் நாட்டை விட்டு வெளியேறிய தனியாளர் ஒருவர் தொடர்பில் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 69 (1) (b) இன் பிரகாரம் வதிவிட விதியைப் பிரயோகிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

வினாவில் தரப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் இலங்கையில் வதியும் நாட்களின் எண்ணிக்கையைக் கணிப்பிட்டு, இலங்கையின் வரி நோக்கத்திற்காக வதிவிட நிலையைத் தீர்மானிக்குமாறு இங்கு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

1. பெரும்பாலானவர்கள் தரப்பட்ட விவரணத்திற்கான 183 நாள் விதியைச் சரியாகப் பிரயோகித்திருந்ததுடன் குறிப்பிட்ட நபர் இலங்கையின் வரி நோக்கங்களுக்காக வதிவு அற்றவர் எனத் தீர்மானித்திருந்தனர்.
2. சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக வாசிக்காததால் அவர்கள் நாட்களின் எண்ணிக்கையைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
3. மேலும் சில பரீட்சார்த்திகள் நாட்களின் எண்ணிக்கையைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் அவர்கள் அந்நபர் வதிவுள்ளவரா அல்லது வதிவற்றவரா என்பதைக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானது.

வினா இல. 02

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா கீழேயுள்ள காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகளின் உரிய திகதிகள் தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

- 1 ஆவது காலாண்டு - 2020 ஆகஸ்ட் 15 அல்லது அதற்கு முன்
- 2 ஆவது காலாண்டு - 2020 நவம்பர் 15 அல்லது அதற்கு முன்
- 3 ஆவது காலாண்டு - 2021 பெப்ரவரி 15 அல்லது அதற்கு முன்
- 4 ஆவது காலாண்டு - 2021 மே 15 அல்லது அதற்கு முன்

அவதானிப்புகள்:

அதிகமான பரீட்சார்த்திகள் இதற்குரிய முழுப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்த அதே வேளை சில பரீட்சார்த்திகளால் சரியான விடையை அளிக்க முடியவில்லை.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்தப் பகுதி செலுத்தத் தவறிய வரி என்பதன் பொதுக் கருத்தைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இதற்கான முழுப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர். ஆனால் சில பரீட்சார்த்திகள் செலுத்தத் தவறிய வரி என்றால் என்ன என்பதைப் புரிந்து கொள்ளாததன் காரணமாக இப்பகுதிக்கு விடையளித்திருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 03

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா பெறுமதிசேர் வரி (VAT) தொடர்பில் பரீட்சித்திருந்தது. 2020.01.01 இலிருந்து பெறுமதிசேர் வரிக்கு ஏற்புடைய தொடக்க எல்லையைக் குறிப்பிடும்படி இங்கு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கான சரியான விடையை வழங்கியிருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை.

பகுதி (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா VAT பதிவு இரத்துச் செய்யப்பட்டதன் மீதான VAT பதிவுசெய்யப்பட்ட நபர் ஒருவரின் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியான விடை அளிக்க முடியாதிருந்ததுடன் சிலர் எந்த விடையையும் அளித்திருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை மோசமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 04

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா Hayley & Company Ltd. எதிர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் [1961] 3 CTC 115 என்ற தீர்க்கப்பட்ட வழக்கு விடயங்கள் பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

இங்கு சுருக்கமான வழக்குப் பின்னணி மற்றும் அதனை தரப்பட்ட விவரணத்திற்குப் பிரயோகிக்கும் அறிவு என்பன எதிர்பார்க்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

1. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வழக்கு விபரங்களைத் தொடர்புபடுத்தாது வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களை மீளவும் எழுதியிருந்தனர்.
2. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வழக்கின் விபரங்களைக் குறிப்பிடாதபோதும் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நட்டத்தை வரி நோக்கங்களுக்காக கழிப்பதற்கு அனுமதிக்க வேண்டும் என விவாதித்திருந்தனர்.
3. ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரம் தரப்பட்ட வழக்கின் விபரங்களைத் தொடர்புபடுத்தி எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடையை வழங்கியிருந்தனர்.
4. சில பரீட்சார்த்திகள் காசு ஒரு சொத்தே தவிர அது ஒரு செலவு அல்ல என்பதால் இதனை அனுமதிக்கத்தக்க செலவினம் ஒன்றாக கோர முடியாது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். இது அவர்களிடம் AAT CPT வினாத்தாளுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும் வழக்குகள் பற்றிய அறிவு அறவே இல்லை என்பதையே காட்டுகிறது.
5. பரீட்சார்த்திகள் இந்தக் குறித்த வழக்கு விபரிக்கப்பட்டுள்ள பாடப் புத்தகத்தில் போதுமான கவனம் செலுத்தாமை அவதானிக்கப்பட்டுள்ளது.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 05

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா பங்குடமை வரிவிதிப்பு பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. மேலும், இது பங்குடமை வரிவிதிப்பின் முதன்மைக் கூறுகளான வரி நோக்கத்திற்கான பங்குடமை வருமானம், பங்குடமையால் செலுத்தப்பட வேண்டிய நிறுத்தி வைத்தல் வரி (WHT), ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் பங்குடமை வருமானப் பங்கு, ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் கிடைக்கக்கூடிய WHT வரவு ஆகியவற்றைப் பரீட்சித்திருந்தது. விடைத்தாள்கள் மதிப்பீட்டின்போது பின்வரும் தவறுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

அவதானிப்புகள்:

1. பங்குடமை வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது சில பரீட்சார்த்திகளால் வாடகை ரூபா 240,000 சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. இது வணிகத்துடன் தொடர்புடைய பங்குடமைச் செலவினத்தின் ஒரு பகுதி என்பதை அவர்கள் புரிந்து கொண்டிருக்கவில்லை.
2. போக்குவரத்துச் செலவு ரூபா 960,000 ஆனது வணிகத்துடன் தொடர்புடையது என சில பரீட்சார்த்திகள் தவறாகப் புரிந்து கொண்டிருந்ததால் அவர்கள் அதனை அனுமதித் திருக்கவில்லை.
3. ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான பங்குடமை வருமானத்தின் பங்கினைக் கணிப்பிடும்போது, சிலர் திலும் இற்கான வாடகை ரூபா 240,000 இனை கவனத்தில் கொண்டிருந்தனர்.
4. பங்குடமையால் செலுத்தப்பட வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் வரியைக் கணிப்பிடும்போது சில பரீட்சார்த்திகள் 8% இற்குப் பதிலாக கம்பனியின் வருமான வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 06

பகுதி (A) (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா 2018/19 வரிமதிப்பாண்டிற்கான வருமான வரித் திரட்டைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதியைக் குறிப்பிடும்படி கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

இது வருமான வரித் திரட்டைச் சமர்ப்பிப்பது தொடர்பாகக் கேட்கப்பட்ட அடிப்படையான ஒரு வினாவாக இருந்த போதிலும் குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் சரியான விடையை அளிக்கத் தவறியிருந்ததை அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது. சரியான விடை 2019 நவம்பர் 30 ஆந் திகதி ஆகும். சிலர் 2019 செப்டம்பர் 30 ஆந் திகதி என விடையளித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி (A) (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா வரி மதிப்பீட்டு அறிவித்தலில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய நான்கு உருப்படிகளை நிரற்படுத்துமாறு கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு நன்றாக விடை அளித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சிலர் VAT பட்டியலில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற உருப்படிகளை இங்கு குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி (B)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வினாவின் இப்பகுதியானது புதிதாக அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட மூலதன நயம் மீதான வரியைப் பரீட்சித்திருந்தது. அடிப்படையில், வரி அடிப்படைக்கான மூலதன நயம் மீதான வரி வீதத்தைப் பிரயோகிப்பது தொடர்பான அறிவு இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

1. வரி அடிப்படை தவறானதாக இருந்த போதிலும் பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் 10% மூலதன நய வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
2. 2017.09.30 ஆந் திகதியிலிருந்த சந்தைப் பெறுமதி மற்றும் தரகர் கட்டணம் ஆகியவற்றை விற்பனை வருமானத்திலிருந்து கழிப்பதன் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய சரியான வரி அடிப்படையை குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் இனங்கண்டு கொள்ளவில்லை.
3. சில பரீட்சார்த்திகள் வரி அடிப்படையைக் கணிப்பிடும்போது தரகர் கட்டணத்தைக் கவனத்தில் கொண்டிருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 07

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா பெறுமதிசேர் வரி (VAT) தொடர்பான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. மேலும், இங்கு தரப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி, 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்குச் செலுத்த வேண்டிய / (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) மீதி வரியை மதிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

1. சில பரீட்சார்த்திகளிடம் VAT இற்கு ஏற்புடைய வருமானம் மற்றும் VAT விலக்களிக்கப் பட்ட வருமானம் ஆகியன பற்றிய முறையான அறிவைக் கொண்டிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.
2. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வரி விதிக்கத்தக்க மற்றும் விலக்களிப்பு நடவடிக்கைகள் ஆகிய இரண்டுமும் தொடர்புடைய விகிதசமனான அனுமதிக்கப்படாத உள்ளீட்டு வரியைக் $(85,750,000/98,000,000 \times 448,000 = 392,000)$ கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
3. வினாவில் பொருத்தமான வரி வீதம் 8% எனத் தரப்பட்டிருந்த போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் வெவ்வேறு VAT வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
4. மலர்ப் பண்ணை மீதான உள்ளீட்டு VAT ஆனது வரி விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல்களுடன் தொடர்புடையவை ஆதலால் அது கோரிக்கையிடப்பட முடியாததாகும். ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் உள்ளீட்டு VAT இனைக் கவனத்தில் எடுத்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 08

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா வரிமதிப்பாண்டு 2019/20 காலப்பகுதியில் செய்யப்பட்ட திருத்தங்களைப் பொருட்படுத்தாது, சட்டத்தின் பிரகாரம் நிறுவன வரி விதிப்பு தொடர்பில் பரீட்சார்த்திகளின் கோட்பாட்டு ரீதியான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. இவ்வினா பின்வருவனவற்றைத் தேவைப் படுத்தியிருந்தது:

1. வதிவுள்ள ஒரு கம்பனியின் வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், வரி விதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றின் மதிப்பீடு.
2. கம்பனியானது தயாரிப்பு மற்றும் ஏற்றுமதி வியாபாரத்தில் ஈடுபடுகின்ற ஒரு சந்தர்ப்பத்தில் வருமான வரி வீதத்தைத் தீர்மானித்தல்
3. வியாபார வருமானத்தை அறிந்துகொள்ளும் நோக்கத்திற்காக அனுமதிக்கத்தக்க மற்றும் அனுமதிக்காது விடுகின்ற செலவினங்களை பிரயோகிப்பதில் செய்முறை ரீதியான அம்சங்களை மதிப்பிடுதல்

அவதானிப்புகள்:

1. பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்ததுடன் அவர்களால் குறிப்பிடத்தக்களவு புள்ளிகளையும் பெற முடிந்திருந்தது.
2. சில பரீட்சார்த்திகள் நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டில் சட்டநியதி உள்ளடக்கத்தை இனங்காணுவதிலும் முன்னிலைப்படுத்துவதிலும் மிகவும் மோசமான செயலாற்றுகையைக் காட்டியிருந்தனர்.
3. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சட்டத்தில் குறித்துரைக்கப்பட்டபடி மூலதன விடுதொகை களுக்கு பொருத்தமான விகிதங்களைச் சரியாகக் கணிப்பீட்டிருந்தனர்.
4. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வரிக்கு முன்னரான இலாபத்திற்கு திரும்பவும் சேர்த்ததன் மூலம் பணிக்கொடை ஏற்பாடுகள், வெளிநாட்டுப் பயணச் செலவுகள் மற்றும் களியாட்ட செலவுகள் ஆகியவற்றுக்கான சரியான செயற்பாடுகளை ஆற்றியிருந்தனர்.
5. குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளால் தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்களின்மீழ் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தருமஸ்தாபனத்திற்கான சரியான சீராக்கத்தை இனங்காண முடியவில்லை.
6. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சாதாரண நிறுவன வரி வீதம் 28% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் நிறுவன வரிவிதிப்புக்காக தனிப்பட்ட 4% தொடக்கம் 24% வரையிலான படிமுறை வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், இந்தக் கம்பனி ஏற்றுமதி வியாபாரத்தில் ஈடுபடுவதால் சரியான வரி வீதம் 14% ஆகும்.
7. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பொருளாதார சேவைகள் கட்டணம் (ESC) மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவுகளை வரி வரவாகக் கோரியிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 09

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா தொழில்முறை ரீதியில் வழக்கறிஞராக இருக்கின்ற வதிவுள்ள தனியாள் ஒருவரின் வரிமதிப்பாண்டு 2019/20 இற்கான தனிப்பட்ட வருமான வரிக் கணிப்பீட்டைப் பரீட்சித்திருந்தது. வருமான மூலங்கள் ஊழியத்தலிருந்தான வருமானம், வியாபாரத்தலிருந்தான வருமானம் மற்றும் முதலீட்டிலிருந்தான வருமானம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடை அளித்திருந்ததுடன் பின்வரும் பொதுவான தவறுகளும் இனங்காணப்பட்டன:

❖ ஊழிய வருமானம்

- a) சில பரீட்சார்த்திகள் மாதம் ஒன்றிற்கான சம்பளத்தை 12 மாதங்களால் பெருக்காது மொத்தச் சம்பளமாக மாதாந்தச் சம்பளத்தைக் கருத்திற் கொண்டிருந்தனர்.

- b) வெளிநாட்டுப் பயணத்திற்காக மீளளிக்கப்பட்ட செலவினங்கள் ஊழிய வருமானத்தின் ஒரு பகுதியல்ல. ஆனால் சிலர் அதனை ஊழிய வருமானத்தின் ஒரு பகுதியாகக் கவனத்தில் எடுத்திருந்தனர்.
- c) வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது PAYE ஆனது ஊழிய வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- d) முழு ஆண்டிற்குமான வீட்டு நன்மையினைக் கணிப்பதற்கு சில பரீட்சார்த்திகள் மாதம் ஒன்றிற்கான தொகையை 12 மாதங்களால் பெருக்காது அவ்வாறே பிரயோகித்திருந்தனர்.
- e) சில பரீட்சார்த்திகள் வீட்டு நன்மையை வியாபார வருமானத்தின் கீழ் இனங்கண்டிருந்ததுடன் இன்னும் சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் இனங்கண்டிருந்தனர்.

❖ **முதலீட்டிலிருந்தான வருமானம்**

- a) வாடகை வருமானம் சரியாகக் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது; எவ்வாறாயினும், பழுதுபார்ப்புப் படியானது தகைமைக் கொடுப்பனவின் கீழ் கோரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- b) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் பங்கிலாபம் மற்றும் இறுதி நிறுத்தி வைத்தல் கொடுப்பனவைக் கொண்டுள்ள வட்டி வருமானம் என்பன இனங்காணப்படாததுடன் அதற்குப் பதிலாக அவர்கள் பங்கிலாபம் மற்றும் வட்டி வருமானத்தை முதலீட்டிலிருந்தான வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்தின் கீழ் கவனத்தில் கொண்டிருந்தனர்.

❖ அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நிரற்படுத்தப்பட்ட பங்குகளின் தேறுகையிலிருந்தான நயம் ஆனது ஒரு விலக்களிப்பு வருமானமாக இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

❖ **வியாபாரத்திலிருந்தான வருமானம்**

சில பரீட்சார்த்திகள் 'நிகர இலாபத்திற்குப்' பதிலாக வருமானத் தொையிலிருந்து வியாபார வருமானத்தின் கணிப்பீட்டை ஆரம்பித்திருந்தனர்.

❖ **வரி வீதங்களின் பிரயோகம்**

சில பரீட்சார்த்திகளால் தங்களது வரிக் கணிப்பீட்டில் சரியான தனியாள் வருமான வரி வீதங்களைப் பிரயோகிப்பதற்கு இயலாமற் போயிருந்தது.

❖ **செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி**

சில பரீட்சார்த்திகள் சுய மதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு மற்றும் PAYE கழிப்பனவுகளை வரி வரவுகளாக இனங்கண்டிருந்தனர் ஆயினும், அவர்கள் அதனை மொத்த வரிப் பரிப்பலிருந்து கழிப்பதற்குப் பதிலாக வரிவிதி வருமானத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: இப்பகுதிக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான பரிந்துரைகள்:

1. வினாக்களுக்கு விடையளிக்கத் தொடங்குமுன் நேர ஒதுக்கீடு பற்றிக் கவனஞ் செலுத்தவும்.
2. வினாவில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளைப் பொறுத்து சாத்தியமானவிடத்து விடைகளை தொகுத்து வழங்கவும்.
3. பரீட்சைக்குத் தோற்ற முன் பரீட்சைக்கு விடையெழுதும் திறன்களையும் விடையளிக்கும் வேகத்தையும் மேம்படுத்துவதற்காக கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடையளித்துப் பழகுவதுடன் அவற்றை மாதிரி விடைகளுடன் ஒப்பிட்டும் பார்க்கவும்.
4. கணிப்பீடுகளின்போது எண்கணிதத் துல்லியத்தன்மையுடன் வரியியலின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் பற்றிக் கவனஞ் செலுத்தவும்.
5. வினாக்களுக்கு விடையளிக்கத் தேவையான தெளிவான மற்றும் யதார்த்தமான எடுகோள்களை மேற்கொள்ளவும்.
6. வினாத்தாள்க்கு விடையளிக்கும்போது தெளிவான கையெழுத்தில் விடையளிக்கவும். இது புள்ளியிடும் பரீட்சகர் விடயங்களை விளங்கிக்கொள்ள உதவும்.
7. அவசியமானவிடத்து ஒவ்வொரு கணிப்பீடுகளுக்குமான செய்கை வழிகளைக் காட்டுவதுடன் விடைகளுடன் அவற்றைத் தொடர்புபடுத்துக.

* * *