

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA3 பரீட்சை – 2018 யூலை

(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01 (05 புள்ளிகள்)

பரீட்சிக்கப்பட்டது என்ன?

இலங்கையின் வரி நோக்கத்திற்காக 2016/17 ஆம் விரிமதிப்பாண்டிற்கான தரப்பட்ட விடயங்களுக்கு இணங்க, வதிவிடத் தகைமையினை அடையாளம் காணுமாறு கோரப்பட்டிருந்தது. வதிவிட விதி பற்றிய அறிவு இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள் :

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு உயர் புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். ஆயினும், குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் விணாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாது விபரமான கணிப்பீடுகளைச் செய்திருந்தனர். சிலர் வெளிநாட்டில் தங்கியிருந்த 30 நாட்களைக் கழிக்காது 198 நாட்களை எடுத்திருந்தனர். இதன் விளைவாக, 183 நாட்களுக்கு மேற்பட்டதென்ற பிழையான விடையுடன் முடித்திருந்ததுடன் வதிவாளர் ஒருவருக்கான வதிவிடத் தகைமையை பிழையாக அடையாளம் கண்டிருந்தனர். ஆயினும், சரியான விடை 168 நாட்கள் என்பதாகும். 183 நாள் விதியின்படி **ஸ்டீபன்** ஒரு வதிவற்றவர் ஆவார்.

எந்தவொரு வரிமதிப்பாண்டு காலப்பகுதியிலும் (உதாரணமாக, 2016 ஏப்ரல் 01 தொடக்கம் 2017 மார்ச் 31 வரை), நூற்றி எண்பத்தி மூன்று (183) அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நாட்கள் (அதாவது 6 மாதங்கள் அல்லது அதற்கு மேல்) பௌதிகரீதியாக இலங்கையில் இருக்கின்ற ஒரு தனிநபர் அந்த வரிமதிப்பாண்டு முழுவதும் இலங்கையில் வதிந்தவராக (குடியிருந்தவராக) கருதப்படுவார் என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக் கொள்ளாதல் வேண்டும்.

இத்தகைய வினாவொன்றின் மூலம் பரீட்சார்த்திகளிடமிருந்து பரீட்சகர் எதனை எதிர்பார்க்கிறார் என்பதை விளங்கிக்கொள்வது அவசியமானதாகும். அவர்கள் வதிவிடச் சட்டம் தொடர்பான அறிவினை விருத்தி செய்து கொள்ளல் வேண்டும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக இருந்தது.

வினா இல. 02 (05 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

- இங்கு, வரி மதிப்பீடொன்றிற்கு எதிராக மேன்முறையீடு செய்வதற்காகக் குறித்துரைக்கப்பட்டுள்ள காலப்பகுதியைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.
- இப்பகுதியில், காலங்கடந்த மேன்முறையீடொன்றைச் சமர்ப்பிப்பதற்காக உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் கால நீடிப்பை வழங்கக்கூடிய இரண்டு (02) சந்தர்ப்பங்களைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.
- இந்தப் பகுதியில், உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் தவறுகையிலுள்ள வரிகளை அறவிடுவதற்குப் பயன்படுத்தக்கூடிய இரண்டு (02) வழிமுறைகளைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

பரீட்சார்த்திகள் பாடத்தைப் படிக்கும்போது இந்தப் பாடப் பகுதியை படிக்காமல் விட்டிருந்ததை அவர்கள் எழுதிய விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.

- (a) சில பரீட்சார்த்திகள் வரி மதிப்பீடொன்றிற்கு எதிராக மேன்முறையீடு செய்வதற்காகக் குறித்துரைக்கப் பட்டுள்ள காலப்பகுதியாக 45 நாட்கள், 03 மாதங்கள், 06 மாதங்கள் என்பன போன்ற பிழையான விடைகளை எழுதியிருந்தனர். சரியான விடை அந்த வரிமதிப்புத் திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் என்பதாகும்.
- (b) இலங்கையில் இருக்காமை, சுகவீனம் அல்லது வேறு ஏதாவது நியாயமான காரணங்கள் இருப்பின் காலங்கடந்த மேன்முறையீடொன்றைச் சமர்ப்பிப்பதற்காக உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் கால நீடிப்பை வழங்கலாம் என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக்கொள்ள வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் இப்பகுதிக்கு சம்பந்தமற்ற மற்றும் தெளிவற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.
- (c) சில பரீட்சார்த்திகள் இப்பகுதிக்கு தெளிவற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர். ஆதனத்தைப் பறிமுதல் செய்தல், நீதிவான் நீதிமன்றங்கள் ஊடாக வசூலித்தல், படுகடன்களிலிருந்து வசூலித்தல், கொடுப்பனவுக்குப் பதிலாக அசையும் சொத்துக்களை மாற்றுதல் போன்ற வழிமுறைகளில் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்தினால் தவறுகையிலுள்ள வரிகள் அறவிடப்படலாம் என்பதைப் அவர்கள் விளங்கிக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

பாடப் புத்தகத்தைப் படிப்பது முன் தேவைப்பாடாக இருப்பதுடன் பரீட்சார்த்திகள் வரியியலுடன் தொடர்புடைய கடப்பாடுகள் மற்றும் நடைமுறைகளை ஆழமாக விளங்கிக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 03 (05 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

தரப்பட்ட விபரங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு, தண்டத்தைத் தவிர்ப்பதற்காக உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைய, 2016/17 வரிமதிப்பாண்டின் ஒவ்வொரு காலாண்டிற்கும் செலுத்தப்பட வேண்டிய ஆகக் குறைந்த வருமான வரித் தொகையினைக் கணிப்பிடுமாறு பகுதி (a) இல், கோரப்பட்டிருந்த அதே வேளை ஒவ்வொரு காலாண்டிற்கும் வருமான வரி செலுத்த வேண்டிய உரிய திகதிகளைக் குறிப்பிடுமாறு பகுதி (b) இல் கோரப்பட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

- (a) சில பரீட்சார்த்திகள் 2015/16 வரிமதிப்பாண்டிற்கான வரிவிதி வருமானம் மீதான வரியான ரூ. 10,235,000/- இற்கு 10% போன்ற பல்வேறு வீதாசாரங்களை (%) பிழையாகப் பிரயோகித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் ஆகக் குறைந்த தொகையினைக் கணிப்பிடாது, 2015/16 வரிமதிப்பாண்டிற்கான வரிவிதி வருமானம் மீதான வரியின் $\frac{1}{4}$ பங்கினையே ஆகக் குறைந்த தொகையாகச் செலுத்த வேண்டுமென வெறுமனே குறிப்பிட்டிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீடுகளின்போது எண்கணித வழக்களை விட்டிருந்ததுடன் சரியான தொகையினை ரூ. 2,558, 750/- (ரூ. 10,235,000/4) எடுப்பதற்கும் தவறியிருந்தனர்.
- (b) பல பரீட்சார்த்திகள், ஒவ்வொரு காலாண்டிற்கும் வருமான வரி செலுத்த வேண்டிய உரிய திகதிகளாகப் பல்வேறு மாதங்களின் 10 ஆம் 20 ஆம் திகதிகளைப் பிழையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். மேலும், வருமான வரி செலுத்த வேண்டிய சரியான திகதிகள் 2016 ஆகஸ்ட் 15, 2016 நவம்பர் 15, 2017 பெப்ரவரி 15 மற்றும் 2017 மே 15 ஆகிய திகதிகளாகும் என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

பரீட்சார்த்திகள் வருமான வரி செலுத்துவதற்கான உரிய திகதிகள் தொடர்பான அறிவை இற்றைப்படுத்திக் கொள்ளுதல் வேண்டும். பரீட்சார்த்திகள் விடையளிப்பதற்கு முன், வினாவில் என்ன எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது என்பதை விளங்கிக்கொள்ளுதல் அவசியமாகும். மேலும், கணிப்பீடுகளின்போது எண்கணித வழக்களைத் தவிர்ப்பதில் அதிக கவனத்தைச் செலுத்துதல் வேண்டும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை அறிவை இற்றைப்படுத்தாமை காரணமாக திருப்திகரமாக அமையவில்லை.

வினா இல. 04 (05 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா “ராஜபக்ஷ எதிர் CIT” என்ற தீர்க்கப்பட்ட வழக்கினை அடிப்படையாகக் கொண்ட வினாவாகும். இங்கு அவரது வதிவிடத்திற்கும் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்குமிடையிலான பிரயாணச் செலவினை உதவி ஆணையாளர் அனுமதிக்காது விடலாமா என்பதை விபரிக்குமாறு கோரப்பட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சராசரி மட்டத்தில் விடையளித்திருந்தனர். வெவ்வேறு சம்பந்தமற்ற வழக்குகளின் விடயங்களை சில பரீட்சார்த்திகள் சுட்டிக்காட்டியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் பிரதான விடயங்களைத் தெளிவாக விபரித்திருக்கவில்லை.

பரீட்சைகளில் போதுமானளவு விடைகளைச் சமர்ப்பிப்பதற்கு வசதியாக இருக்குமென்பதால் பரீட்சார்த்திகள் இது போன்ற வழக்குகளுடன் தொடர்புடைய வினாக்களில் பயிற்சி பெறுவது முக்கியமானதாகும்.

பிரிவு 26(01) (a) இன்படி, வதிவிடத்திற்கும் வியாபாரத் தலத்திற்குமிடையிலான பிரயாணச் செலவு உள்ளிட்ட உள்நாட்டு அல்லது தனிப்பட்ட செலவுகள் அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக் கொள்ளாதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும் தனிப்பட்ட வதிவிடமும் வியாபாரத் தலம் ஒன்றாக இருக்கின்ற சந்தர்ப்பத்தில் அவரது வதிவிடத்திலிருந்து இன்னுமொரு வேலைத்தலத்திற்கான பிரயாணத்திற்கான செலவு அனுமதிக்கத்தக்க செலவொன்றாக இருக்க முடியும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மத்திய மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 05 (10 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இங்கு 2016/17 வரிமதிப்பாண்டிற்கான பங்குடமையின் பிரிபடத்தக்க இலாபத்தையும் 2016/17 வரிமதிப்பாண்டிற்காக பங்குடமையால் செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமான வரியையும் கணிப்பிடுமாறு கோரப்பட்டது. அத்துடன் பங்குடமையிலிருந்து பங்காளர்கள் பெற்றுக்கொள்ளும் இலாபம் மற்றும் ஏனைய வருமானங்களின் பகிர்வுக் கூற்றினையும் தயாரிக்குமாறு கோரப்பட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

(a) பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணிப்பிடும்போது, சில பரீட்சார்த்திகள் பிரிபடத்தக்க இலாபத்தில் பெற்றுக்கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்ட கட்டடம் மீதான சோலை வரி, **ருவானுக்குச்** செலுத்தப்பட்ட வாடகை, **ருவானின்** மனைவிக்குச் செலுத்தப்பட்ட சம்பளம் என்பவற்றை பிழையாக மீண்டும் சேர்த்திருந்தனர். பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணிப்பிடும்போது பங்காளர்களின் சம்பளங்கள் மாத்திரமே மீண்டும் சேர்க்கப்பட வேண்டியதாகும். இயந்திரத்திற்கான மூலதனப் படி 33.33% ஆக இருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையாக 20% போன்ற பல்வேறு வீதங்களைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.

(b) பங்குடமைக்குப் பொருத்தமான படி ரூ. 1,000,000/- ஆக இருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் ரூ. 500,000/- ஐ படியாகக் கருதியிருந்தனர். வரிமதிப்பாண்டு 2016/2017 இற்குப் பொருத்தமான வரி வீதம் 8% ஆக இருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையாக 10 % இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

இது முன்னர் பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்த பொதுவான ஒரு வினாவாக இருந்ததால் போதுமான பயிற்சி முன்னெடுக்கப்பட்டிருப்பின் பரீட்சார்த்திகள் இலகுவாக புள்ளிகளைப் பெற்றிருக்கக்கூடிய ஓரளவு இலகுவான வினா இதுவாகும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 06 (10 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

பகுதி (a) யில், 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியின் (NBT) மீதித் தொகையை மதிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்ட அதே வேளை பகுதி (b) யில், காலாண்டிற்காக NBT திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதியினைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

NBT சட்டத்தின் கீழ் விநியோகத்தர், மொத்த மற்றும் சில்லறை வியாபாரங்கள் தொடர்பான சட்டத்தை விளங்கிக் கொள்ளாது குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகளால் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்கப்பட்டிருந்ததை அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.

(a)

- விநியோகத்தர் ஒருவரால் செய்யப்படும் சீனி விற்பனையானது புரள்வின் 25% NBT விதிப்புக்கு உட்பட்டதாகும். (அதாவது ரூ. 8,400,000/- *25%*2%). இங்கு சில பரீட்சார்த்திகள் புரள்வின் 75% ஆக பிழையாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். மொத்த மற்றும் சில்லறை விற்பனையில் 50 % விதிப்புக்கு உட்பட்டதாகும் (அதாவது ரூ. 3,130,000/- * 50%*2%). ஆயினும் குறிப்பிட்டளவு பரீட்சார்த்திகள் பிழையான வீதங்களைப் பயன்படுத்தி இதனைப் பிழையாகக் கணித்திருந்தனர்.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் கம்பனியால் செலுத்தப்பட்ட தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி ரூ. 147,000/- இனை (சீனிக் கொள்வனவின் மீதான ரூ. 120,000/- மற்றும் உணவுப் பொருட்களின் உள்ளூர்க் கொள்வனவின் மீதான ரூ. 27,000/-) வரி வரவுகளாகக் கழிப்பனவு செய்திருந்தனர். கழிப்பனவுகள் உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்றிலிருந்தான மூலப் பொருட்களின் கொள்வனவுகளுக்காக மாத்திரமே அனுமதிக்கப்படுகிறது என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக்கொள்ள வேண்டும்.

(b) 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான NBT திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதி 2017 ஏப்ரல் 20 ஆகும். ஆனால் சில பரீட்சார்த்திகள் வெவ்வேறு பிழையான திகதிகளைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

NBT சட்டம் மற்றும் அதற்குச் செய்யப்பட்ட திருத்தங்கள் தொடர்பான ஆழமான அறிவு முக்கியமானதாகும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மத்திய மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 07 (10 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

பகுதி (a) யில், 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரித் தொகையினை மதிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்ட அதே வேளை பகுதி (b) யில், பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைய, உள்ளீட்டு வரியைக் கோருவதற்கான சட்டப்படியான கால வரையறையைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

- (a) 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்குப் பொருத்தமான பெறுமதிசேர் வரி வீதம் 15% ஆக இருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் 11% ஆக அதனைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். பொதுப் பயணிகள் போக்குவரத்திலிருந்தான விற்பனைகள் மீது பெறுமதிசேர் வரியை விதித்திருந்தமை பரீட்சார்த்திகளால் செய்யப்பட்ட பொதுவான தவறாகக் காணப்பட்டது. பொதுப் பயணிகள் போக்குவரத்து பெறுமதிசேர் விதிப்புக்கு உட்படாது என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக்கொள்ளல் வேண்டும். பொதுப் போக்குவரத்து சேவைகள் தொடர்பான செலவுகள் மீதான உள்ளீட்டு வரி அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. ஆயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பிழையாக அதனை கழிக்கப்படத்தக்க உள்ளீட்டு வரியாகக் கருதியிருந்தனர்.

(b) பல பரீட்சார்த்திகள் பகுதி (b) யில் கேட்கப்பட்ட, பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைய, தரப்பட்ட விடயங்களின்படி, உள்ளீட்டு வரியைக் கோருவதற்கான சட்டப்படியான கால வரையறையைக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை. பிரிவு 22 (6) (iv) (a) இன் படி, வரிப் பட்டியல் திகதியிலிருந்து 12 மாதங்கள் முடிவடைகின்ற ஏதாவது வரிவிதி காலப்பகுதி முடிவில் அல்லது அதற்கு முன்னர் வெளியீட்டு வரியிலிருந்து உள்ளீட்டு வரியானது கழிக்கப்பட முடியும் என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் விளங்கிக்கொள்ள வேண்டும்.

பரீட்சார்த்திகள் பெறுமதிசேர் வரி மற்றும் அதன் விதிவிலக்குகள் பற்றி விளங்கிக்கொள்வது முக்கியமானதாகும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 08 (25 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

2017 மார்ச் 31 வரையான காலப்பகுதிக்கு 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம் மற்றும் அதனைத் தொடர்ந்து அதற்கு செய்யப்பட்ட திருத்தங்களுக்கு இணங்க, நிறுவன வருமான வரியின் கணிப்பீடு இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டது. மொத்த நியதிச் சட்ட வருமானம், வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி என்பவற்றின் கணிப்பீடுகளுக்காக புள்ளிகள் தனித்தனியாக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தன.

அவதானிப்புகள்:

குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீடுகளைச் செய்யும்போது சரியான வடிவ அமைப்புகளைப் பிரயோகித்திருந்த அதே வேளை சிறிய அளவிலான பரீட்சார்த்திகள் சரியான வடிவ அமைப்புகளைப் பிரயோகித்திருக்கவில்லை.

இனங்காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு :

(1) ஒரு தாங்கும் கம்பனியிலிருந்தான கடன்கள் மீதான வட்டிக்கான செம்மையாக்கம் பரீட்சிக்கப்பட்டது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் இதற்கு விடையளிப்பதற்கு முடியாமற் போயிருந்ததுடன் அது பின்வருமாறு கணிப்பிடப்பட்டது :

தாங்கும் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்ட வட்டி			
தாங்கும் கம்பனியிடமிருந்தான கடன்	90,000,000		
(20,000,000 + 8,800,000) x 3	86,400,000		
	3,600,000		
செலுத்தப்பட்ட வட்டி	7,127,500		
அனுமதிக்கத்தக்காத வட்டி	7,127,500/ 90,000,000 X 3,600,000 Or +7,127,500 – 6,842,400		285,100

(2) மேலும், சுயாதீன வெளித்தரப்பினர் ஆய்வொன்றை முன்னெடுக்கும்போது ஆய்வுச் செலவுகள் பெறுமதியில் 300% கோரிக்கையிடப்பட முடியும் என்பது பற்றிய அறிவினைச் சில பரீட்சார்த்திகள் கொண்டிருக்கவில்லை.

(3) முகாமைக் கட்டணம் ஆகக்கூடியது ரூ. 2 மில்லியனாக அல்லது புரள்வின் 1 % ஆக இதில் எது குறைந்ததோ அதற்கு வரையறுக்கப்படுகிறது. இச்செம்மையாக்கத்தைச் சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையாகச் செய்திருந்தனர்.

(4) சந்தை ஆய்வு ஓர் அனுமதிக்கத்தக்க செலவாக இருப்பினும், இது ஆய்வுச் செலவுகளின் பெறுமதியின் மூன்று மடங்கிற்கு தகைமைபெறவில்லை. ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் சந்தை ஆய்வும்கூட 300 % கோரிக்கையிடத்தக்கது எனப் பிழையாக கருதியிருந்தனர்.

- (5) சில பரீட்சார்த்திகள், பொருளாதார ரீதியில் பின்தங்கிய கிராமமாக வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்கப்பட்ட கிராமப்புறமொன்றின் சமுதாய அபிவிருத்திச் செயற்றிட்டம் ஒன்றிற்கான தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாக முழுமையான நன்கொடைத் தொகையான ரூ. 12 மில்லியனையும் கழித்திருந்தனர். தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாக கோரிக்கையிடத்தக்க படிகளில் பொருளாதார ரீதியில் பின்தங்கிய கிராமத்திற்கான சமுதாய அபிவிருத்தி வேலைகளுக்குரிய நன்கொடைகளுக்கு ரூ. 10 மில்லியன் வரையறையே பொருத்தமானது என்பதை பரீட்சார்த்திகள் கவனத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும்.
- (6) இங்கு ஒரு தாங்கும் துணைக்கம்பனி தொடர்புடைமை இருப்பதால் பொருத்தமான வரி வீதம் 28 % ஆகும். ஆனால் சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையாக 12% இணைப் பிரயோகித்திருந்தனர். வேறு சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையாக தனிநபர் வருமான வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

கம்பனி வரி தொடர்பான வினாக்களில் பயிற்சி பெறுவது என்பது இவ்வினாப்பத்திரத்திற்கு நன்றாக விடையளிப்பதற்கான முன் தேவைப்பாடாக இருக்கிறது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், பல்வேறு விடயங்களுக்கும் பொருத்தமான வரி வீதங்களை விளங்கிக்கொள்ளுமாறு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

வினா இல. 09 (25 புள்ளிகள்)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

2016/17 வரிமதிப்பாண்டிற்கான தனிநபர் வருமான வரிக் கணிப்பீடு பரீட்சிக்கப்பட்டது. இங்கு, வரிவிதி வருமானம், செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி, வரி விலக்கு வருமானம் (ஏதாவது இருப்பின்) என்பவற்றை மதிப்பிடுவதற்குக் கோரப்பட்டது.

அவதானிப்புகள்:

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், வினாவை அணுகிய விதம் பராட்டுக்குரியன. எவ்வாறாயினும், குறித்த சில வருமானங்களின் விலக்களிப்புக்கான காரணங்களைக் குறிப்பிடாததன் காரணமாக அவர்கள் புள்ளிகளை இழந்திருந்தனர்.

இனங்காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு :

- (1) வதிவுள்ள ஒருவர் வரியிலிருந்து விலக்குப் பெறுகிறார் என்பதை சில பரீட்சார்த்திகள் உதாசீனம் செய்திருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் தளபாடங்கள் இடப்பட்ட தொடர்மாடிக் குடியிருப்பிலிருந்தான வாடகை வருமானத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிடவில்லை.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் திறைசேரி உண்டியல்களில் செய்யப்பட்ட முதலீட்டிலிருந்தான வட்டி வருமானம் வரிவிதிப்புக்கு உள்ளாகாது என்பதைப் புறக்கணித்திருந்தனர்.
- (4) கிராமத்துக் கோயிலுக்கான ரூ. 50,000/- காசு நன்கொடை தகைமைபெறும் கொடுப்பனவன்று. ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் இதனைத் தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாகக் கருதியிருந்தனர்.
- (5) தேசிய சிறுநீரக நிதியத்திற்குப் பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூ. 100,000/- நன்கொடை 100 % ஒரு தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாக அனுமதிக்கத்தக்கதாகும். இருப்பினும் சில பரீட்சார்த்திகள் இதனை ஒரு தகைமைபெறும் கொடுப்பனவாகக் கருதியிருக்கவில்லை.
- (6) தொழில் படியான ரூ. 250,000/- இணை சில பரீட்சார்த்திகள் கருத்திற் கொண்டிருக்கவில்லை.
- (7) தொழில் வல்லுநர் ஒருவரின் தொழில் வருமானம் முறையே 4%, 8%, 12% என ஆரம்பித்து ஆகக்கூடியது 16% இல் வரிவிதிக்கத்தக்கதாகும். எவ்வாறாயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் கம்பனி வரி வீதங்களையும் பிரயோகித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான 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. பல பரீட்சார்த்திகள் புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு இணங்க இத்தகைய வினாக்களின் கனத்தினை (பங்கினைப்) புறக்கணித்திருந்தனர்.
- (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 அனுசூலமானதாக 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. உதாரணமாக, வினாவானது, வரியியலுக்காக செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தினைத் தயாரிப்பதற்கு அவர்களிடம் எதிர்பார்த்திருப்பின் வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபத்திலிருந்து கூட்டவும் கழிக்கவுமென இரு நிர்ல்கள் அவர்களுக்குத் தேவையாக இருக்கும். தெரிவு செய்யப்படுகின்ற சரியான மாதிரியானது தெளிவான, பூரணமான விடையினை முன்வைப்பதற்கும் தவறுகளைக் குறைப்பதற்கும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவிபுரியும். இது விடைத்தாள் மதிப்பீட்டுப் பரீட்சகர்களுக்குக்கூட எந்தவொரு குழப்பமுமின்றி ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு உதவி புரியும்.
- (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.