

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE3(A)-Fundamentals of Taxation

March 2018

பிரிவு 01

விடை 01

1. (a)

1.1.

Relevant Learning Outcome/s: 3.1.2

சரியான விடை : B

1.2.

Relevant Learning Outcome/s: 4.1.2

சரியான விடை : C

1.3.

Relevant Learning Outcome/s: 4.5.1

சரியான விடை : C

1.4.

Relevant Learning Outcome/s: 3.1.5

சரியான விடை : C

1.5.

Relevant Learning Outcome/s: 5.2.2

சரியான விடை : B

(2 x 5 = 10 புள்ளிகள்)

1. (b)

1.6.

Relevant Learning Outcome/s: 1.1.2

- நேர்வரிகள் வரிசெலுத்துவோரால் நேரடியாக அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்படும். நேரில் வரிகள் வரிவிதிக்கப்படுபவர் அல்லாத ஒருவரால் சேகரிக்கப்படுவதாகும்.
- நேர் வரியில் வரிச்சுமை வேறொருவருக்கு சுமத்தப்பட முடியாது. நேரில் வரியாயின் வரிச்சுமை இறுதி நுகர்வோருக்கு சுமத்தப்படக் கூடியது.
- தன்னார்வ ஒத்திசைவு (voluntary compliance) இருந்தாலன்றி நேர்வரிகளின் சேகரிப்புக் கிரயம் அதிகமாகும். நேரில் வரிகளின் சேகரிப்புக் கிரயம் குறைவானதாகும்.
- பொதுவாக நேர் வரிகள் வளர்ச்சிமுறை (progressive) வரிகளாக உள்ளதுடன் நேரில் வரிகள் குறைவடைந்து செல்லும் தாக்கம் (regressive impact) உடையவையாகும்.

1.7

Relevant Learning Outcome/s: 2.3.1

வாடகையிலிருந்து சட்டநியதி வருமானம்	= 2,000,000
கூட்டு: பிள்ளையின் வருமானம்	= <u>595,000</u>
மொத்த கூட்டிய சட்டநியதி வருமானம்	= 2,595,000
கழி: வட்டி	= <u>(124,000)</u>
வரிமதிப்பு வருமானம்	= 2,471,000
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவு	
தனிப்பட்ட விலக்கெல்லை	= <u>(500,000)</u>
வரிவிதி வருமானம்	= <u>1,971,000</u>

1.8.

Relevant Learning Outcome/s: 5.1.2

Compute tax payable for a given straightforward, non-complex scenario.

மொத்தவழங்கல்கள்	= 4,200,000
கழி: விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல்கள்	= <u>(500,000)</u>
வரியிடற்கு வழங்கல்கள்	= <u>3,700,000</u>
வெளியீட்டு வரி 3,700,000 @ 15%	= 555,000
கழி: உள்ளீட்டு வரி	= <u>(320,000)</u>
செலுத்தவேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி	= <u>235,000</u>

1.9.

Relevant Learning Outcome/s: 4.2.1

- எந்தவொரு வரிமதிப்பாண்டிற்கும் செலுத்தவேண்டிய வரியை செலுத்தாமை.
- உரிய தொகைக்கு குறைவாக வரி செலுத்தியிருத்தல்.

1.10.

Relevant Learning Outcome/s: 5.2.4

- (i) 2017 பெப்ரவரி 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்
2017 மார்ச் 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்
2017 ஏப்ரல் 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்
- (ii) திரட்டு 2017 ஏப்ரல் 20ந் திகதி அல்லது அதற்கு முன் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(2 x 5 = மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 2

விடை 02

Relevant Learning Outcome/s: 3.1		
வரையறுக்கப்பட்ட CS வேர்க்ஸ் (தனி) கம்பனியின் வரிமதிப்பாண்டு 2016/17 க்கான வருமான வரிக் கணிப்பீடு		
	+	-
கணக்குகளின்படி நிகர இலாபம்	111,649,750	
கழி: வேறாக கணக்கிற்கொள்ளப்படும் ஏனைய மூலகங்களிலிருந்து வருமானம்		
நிகர வட்டி வருமானம்		1,125,000
பங்கிலாபம்		392,400
கூட்டு / கழி: அனுமதிக்கப்படாத / அனுமதிக்கப்பட்ட செலவுகள்:		
பெறுமானத் தேய்வு	8,254,650	
தேய்மான விடுதொகை (மூலதனப் படி)		170,000
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	24,435,000	
செலுத்திய பணிக்கொடை		2,500,000
அன்பளிப்பு	750,000	
	145,089,400	4,187,400
வியாபாரத்திலிருந்து செம்மையாக்கிய இலாபம்		140,902,000
கூட்டு: ஏனைய வருமான மூலங்கள்		
வட்டி வருமானம்		
மொத்த வட்டி (1,125,000 x (100/90))		1,250,000
பிடித்து வைத்தல் வரி கழிக்கப்பட்டதனால் பங்கிலாபம் வரிமதிப்பு வருமானத்தின் பகுதியாகாது		-
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்		142,152,000
கழி: சட்டநியதிக் கழிப்பனவுகள்		-
வரிமதிப்பு வருமானம்		142,152,000
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்		
அங்கீகரிக்கப்பட்ட அறக்கொடைக்கு அன்பளிப்பு	750,000	
வரிமதிப்பு வருமானத்தின் 1/5	28,430,400	
அல்லது ரூபா 500,000 இல் குறைந்த தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது	500,000	
		(500,000)
வரிவிதி வருமானம்		141,652,000
வரிப் பரிப்பு:		
வியாபார வருமானம் -140,902,000 × 12%		16,908,240
வட்டி வருமானம்-(1,250,000 – 500,000) = 750,000 *28%		210,000
		17,118,240
கழி: ஏற்கனவே அறவிட்ட வரிகள் -tax credits		
ESC – பொருளாதார சேவைக் கட்டணம்		(1,632,160)
பெயரளவிலான வரி வரவு		(125,000)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி		15,361,080

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

விடை 03

Relevant Learning Outcome/s: 2.2./ 2.3./ 2.4.

திரு செனவிரத்ன வரிமதிப்பாண்டு 2016/17 க்கு செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு

தொழில் வருமானம்		ரூபா
ஓய்வூதியம்	விலக்களிப்பு	
சம்பளம் - 200,000 x 12		2,400,000
உபகாரக் கொடுப்பனவு		200,000
மோட்டார் வாகனத்திற்கான பயன் பெறுமதி (50,000*12)	600,000	
ஒரு வாகன தனிப்பட்ட பாவனைப் பெறுமதி	விலக்களிப்பு	
மனைவியின் மீளச்செலுத்திய வைத்தியக் கட்டணம்		175,000
வெளிநாட்டுப் பயிற்சி	வரிவிதிப்பில்லை	
தொழிலிலிருந்து சட்டநியதி வருமானம்		2,775,000
ஆதன வருமானம்		
நுகேகொட ஆதன நிகர ஆண்டுப் பெறுமதி		
=(சோலைவரி மதிப்பீடு - அதன் 25%)		
1,200,000 - 300,000 = 900,000		
களுத்தறை ஆதன நிகர ஆண்டுப் பெறுமதி		
=(சோலைவரி மதிப்பீடு - அதன் 25%) 400,000 - 100,000 = 300,000		300,000
ஒரு வீட்டின் நிகர ஆண்டுப் பெறுமதி விலக்களிக்கப்பட்டது.		
முதலீடுகளிலிருந்து வருமானம்		
நிலையான வைப்பிலிருந்து - சிரேட்ட பிரசைகளுக்கு விலக்கு	விலக்களிப்பு	
பங்குகள் விற்பனை மீதான இலாபம் -	விலக்களிப்பு	
அலகு நம்பிக்கை நிதியத்திலிருந்து பெற்ற பங்கிலாபம்	விலக்களிப்பு	
நிரற்படுத்திய கம்பனியிலிருந்து பெற்ற நிகர பங்கிலாபம்	இறுதியான வரி	
வியாபார வருமானம்		
கணக்குகளின்படி நிகர இலாபம்	1,184,500	
கூட்டு/(கழி):		
போட்டோக்கொப்பி எந்திர விற்பனை நட்டம்	65,000	
ஏட்டுத் தேய்மானம்	636,000	
போட்டோக்கொப்பி எந்திர விற்பனைமீது வரிவிதி இலாபம்		
விற்பனைப் பெறுவனவு	250,000	
கழி: வரிக்கான ஏட்டப் பெறுமதி (Tax W.D.V).		
கிரயம்	600,000	
வரித் தேய்மானம் (400,000)	(200,000)	
வரி இலாபம்	50,000	50,000
அன்பளிப்பு		100,000

செம்மையாக்கிய வியாபார இலாபம்		<u>2,035,500</u>
மொத்த சட்டநியதி வருமானம்		<u>5,110,500</u>
கழி: பிரிவு 32 இன்கீழ் கழிப்பனவுகள்		
முன்கொண்டுவந்த நட்டம்	1,350,000	
கோரியது- தொழில் வருமானம் தவிர்ந்த மொத்த சட்டநியதி வருமானத்தின் 35% க்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது.	<u>(817,425)</u>	(817,425)
கீழ்க் கொண்டுவந்த நட்டம்	532,575	
வரிமதிப்பு வருமானம்		<u>4,293,075</u>
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்:-		
தொழில்வருமானம் மீதான தகைமைக் கொடுப்பனவு		(250,000)
ஏங்களுக்காக நாம் நிதியத்திற்கு அளபளிப்பு - 100% அனுமதிக்கப்பட்டது		(100,000)
தனிப்பட்ட செலவுப் படி		(500,000)
(தொழில் வருமானத்திலிருந்து எதுவும் கழிக்கப்படலாகாது. எனினும் இங்கு அவருக்கு பிற வருமான மூலங்கள் உள்ளன)		
வரிவிதி வருமானம்		<u>3,443,075</u>
முதலாவது 500,000 @ 4% = 20,000	20,000	
அடுத்த 500,000 @ 8% = 40,000	40,000	
அடுத்த 500,000 @ 12% = 60,000	60,000	
வியாபார வருமானம் (பிரிவு 59B) (2,035,500-(817,425- 300,00) -100,000)= 1,418,075@12% =	170,169	
எஞ்சிய 525,000 @ 16%	<u>84,000</u>	
செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமானவரி		<u>374,169</u>
கழி: வரி விடுகைகள்;		
சுயமதிப்பீட்டின்கீழ் செலுத்திய வரி		(100,000)
PAYE		<u>(204,000)</u>
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி/ (மீளப்பெறவேண்டிய வரி)		<u>70,169</u>

(மொத்தம்: 20 புள்ளிகள்)



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 தருதல் 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.