

SOUTH EASTERN UNIVERSITY OF SRI LANKA
THIRD YEAR EXAMINATIONS IN BUSINESS ADMINISTRATION AND
COMMERCE (EXTERNAL) – 2006 / 2007

Held in May 2007

BBA / COM 37 (II) – TAXATION

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்குக.

நேரம் : 03 மணித்தியாலங்கள்

01. திரு. மஞ்சல என்பவரினால் செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமான வரியினை வரிமதிப்பு ஆண்டு 2005 / 2006 ஐ அடிப்படையாகக் கொண்டு கணிப்பீடு செய்க. திரு. மஞ்சல என்பவர் மெற்றோபொலிட்டன் கம்பனி பிறைவேட் லிமிட்டெட் பிந்தம நிறைவேற்று அதிகாரியாவார். மேலும் திரு. மஞ்சல என்பவர் ஓய்வுபெற்ற ஓர் அரசாங்க அதிகாரியுமாவார். இவர் மாதாந்த ஓய்வுதியமாக ரூபா 18,000 /- இனைப் பெறுகின்றார்.

I. இவர் வரி மதிப்பாண்டு 2005 / 06 இல் மெற்றோ பொலிட்டன் கம்பனியிடமிருந்து கீழ்வரும் வருமானங்களைப் பெற்றுக்கொண்டார்.

	ரூபா
சம்பளம் (வருடாந்தம்)	400,000
சம்பள நிலுவை (ஜனவரி – ஜூன் 2005)	75,000
பொழுதுபோக்கு	40,000
பிரயாணப்படி	37,000
பிரயாணச் செலவுகள் (மோட்டார் ஊர்தியைப் பயன்படுத்தி வீட்டிலிருந்து காரியாலயத்திற்கு)	14,000
உபகாரத் தொகை	125,000
கழி: வரி	(12,000)
பிள்ளையின் மருத்துவச் செலவு	56,000
வேலை கொள்வோன் சேமலாபநிதி பங்களிப்பு	<u>60,000</u>
	795,000
கழி:	
சேமலாப நிதிக்கு தனது பங்களிப்பு	45,000
அங்கீகரிக்கப்பட்ட தர்மஸ்தானத்துக்கு உதவுதொகை	35,000
உழைக்கும்போதே செலுத்தும் வரி (PAYE)	42,000
வீட்டுக் கடன்:	
கடன் முதல்	30,000
வட்டி	<u>4,500</u>
HNB யில் உள்ள சேமிப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட பணம்	<u>20,000</u> (176,500)
	<u>618,500</u>

இதற்கு மேலதிகமாக திரு. மஞ்சலவிற்கு வாடகையற்ற வீடு ஒன்று கம்பனியினால் வழங்கப்பட்டுள்ளது. இந்த வீட்டின் மதிப்பு ரூபா 45,000, வரி 30% மும் செலுத்தப்படுகின்றது. கம்பனி வீட்டுச் சொந்தக்காரருக்கு ரூபா 7,500 யை மாதாந்த வாடகையாக செலுத்துகின்றது.

II. அதே நேரம் திரு. மஞ்சலவிற்கு அம்பாரை, கொழும்பு, கண்டி போன்ற இடங்களில் அமையப்பெற்ற மூன்று வீடுகள் உள்ளன. அவரது வேண்டுகோளுக்கிணங்க அவரது பெற்றோர் அம்பாரை, கொழும்பு வீடுகளில் வசிக்கின்றனர். (அம்பாரை வீட்டின் ஆண்டுப் பெறுமதி ரூபா 28,000/-, கொழும்பு வீட்டின் ஆண்டுப் பெறுமதி ரூபா 32,000/- ஆகும்.) கண்டியிலுள்ள மற்றைய வீடு (ஆண்டுப் பெறுமதி ரூபா 32,000/-) மாதமொன்றிற்கு ரூபா 4,000/- படி வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது. (வரி 30% ஆகும்.)

III. திரு. மஞ்சல மகேந்திரா கம்பனி லிமிட்டெட் பங்குதாரராவார். இவர் இக்கம்பனியிலிருந்து கீழ்வரும் பங்கிலாபத்தைப் பெற்றுள்ளார்.

மகேந்திர கம்பனி பிரைவேட் லிமிட்டெடிலிருந்து	Rs.60,000
சுவசேன பிரைவேட் லிமிட்டெட் இலாபத்திலிருந்து	Rs.45,000
கம்பனியின் விலக்களிக்கப்பட்ட இலாபத்திலிருந்து	
(ஏற்றுமதி இலாபம்)	<u>Rs.45,000</u>
	Rs.150,000
கழி: 15 % வரி	<u>(9,000)</u>
	<u>Rs.141,000</u>

அவசியமானபோது முற்பண கம்பனி வரி (ACT) செலுத்தப்பட்டது.

IV. இவர் ரூபா 500,000 யை HNB யின் சேமிப்புக் கணக்கில் 14% வட்டி வீதத்தில் வைப்புச் செய்துள்ளார். இதில் வரிமதிப்பாண்டு 2005 / 06 காலப்பகுதியில் ரூபா 30,000 னை பற்றியுள்ளார்.

மக்கள் வங்கியிலிருந்து பெற்றுக்கொண்ட தேறிய வட்டித் தொகை ரூபா 32,000 ஆகும். மேலும் இலங்கை வங்கியின் வதியாதோர் வெளிநாட்டு நாணயக் கணக்கிலிருந்து ரூபா 30,000 வட்டியினையும் பெற்றுள்ளார்.

V. வரி மதிப்பீட்டுக் காலப்பகுதியில் இவர் வர்த்தக கட்டிடமொன்றை ரூபா 10,00,000 /- க்கு விற்பனை செய்தார். இக்கட்டிடமானது 15.06.1995 இல் ரூபா 350,000 /- இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. உரிமைக் காலப்பகுதியில் இவர் பின்வரும் செலவுகளை மேற்கொண்டார்.

கொள்வனவிற்பனையு ஏற்பட்ட முத்திரை, நொத்தாரிசுக் கட்டணம்	ரூபா	20,000
1997 இல் மேலதிக அறை கட்டியது	ரூபா	90,000
2000 இல் வடிகால் அமைப்பு நிறுவியது.	ரூபா	40,000
வர்ணம் பூசியது (வருடாந்தம்)	ரூபா	7,500

விற்பனையில் 3 % தரகர் கூலி செலுத்தப்பட்டது.

VI. 1995 இல் பிறந்த திரு. மஞ்சலவின் மகனான திரு. நாயக் 01.01.2005 இல் இருந்து அவனுடைய தாயுடன் வசித்து வருகிறான். இவர் அவரது வங்கிக் கணக்கிலிருந்து மாதாந்தம் 5000/- வினை வட்டியாக பெற்றான்.

VII. திரு. மஞ்சல தனது மனைவியை விவாகரத்துச் செய்துள்ளார். இதனால் இவர் நீதிமன்றக் கட்டளைக்கு அமைய மாதமொன்றுக்கு ரூபா 4,000 /- வினை பராமரிப்பு பணமாக விவாகரத்துப் பெற்ற மனைவிக்கு செலுத்துகிறார்.

VIII. இவர் பின்வருவனவற்றைக் கோருகின்றார்.

- (a) 2005 / 06 ம் வரிமதிப்பு ஆண்டிற்கான மூலதன நட்டம் - ரூபா 20,000 /-
 (b) லயன்ஸ் கழகத்திற்கான நன்கொடை - ரூபா 15,000 /-
 (c) ஆயுட் காப்புறுதி கொள்கை - ரூபா 15,000/-

(40 புள்ளிகள்)

02. வரையறுத்த தனியார் லங்கா ஒறெக்ஸ் நிறுவனம் ஒரு வியாபார ஸ்தாபனமாகும். கீழே தரப்பட்ட தகவல்கள் வரிமதிப்பு ஆண்டு 2005 / 2006 ல் வியாபாரத்துடன் தொடர்புடையவையாகும். நீங்கள் வரிமதிப்பு ஆண்டு 2005 / 2006 இல் வரையறுத்த தனியார் லங்கா ஒறெக்ஸ் நிறுவனத்தினால் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியை மதிப்பீடு செய்யுமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

31.03.2006 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமானக் கூற்று

மின்சாரம்	100,000	மொத்த இலாபம்	2,700,000
சம்பளம்	225,000	தளபாட விற்பனை இலாபம்	22,500
தொலைபேசியும் முத்திரையும்	50,000	பெற்ற வாடகை	
சட்டச் செலவுகள்	37,500	(NAV 75,000 வீத வரி 30%)	87,500
வாடகையும் இறையும்	175,000	பெற்ற வட்டி வருமானம் (HNB)	47,500
தேய்வு	225,000		
பொழுதுபோக்கு	30,000		
விளம்பரம்	24,000		
வியாபார அனுமதிப் பத்திரம்	50,000		
பிரயாணம்	120,000		
கார் விற்பனை நட்டம்	22,500		
பொறி விற்பனை நட்டம்	12,500		
பழுதுபார்ப்பு	22,500		
அறவிட முடியாக் கடன்	12,500		
செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம்	175,000		
வரிக்கான ஏற்பாடு	112,500		
தேறிய இலாபம்	<u>1,463,500</u>		
	<u>2,857,500</u>		<u>2,857,500</u>

1. நிலையான சொத்துக்களின் விபரம்

நிலையான சொத்துக்கள்	மீதி (1/4/2005)	சேர்ப்பனவு	விற்பனை	மீதி (31/3/2006)
காணி கட்டிடங்கள்	700,000	150,000	-	850,000
பொறி, இயந்திரம்	1,100,000	150,000	350,000	900,000
மோட்டார் வாகனம்	900,000	350,000	400,000	850,000
தளபாடம்	400,000	-	100,000	300,000
பொருத்துக்கள்	200,000	50,000	-	250,000
கணனி	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,000</u>
	<u>2450,000</u>	<u>700,000</u>	<u>850,000</u>	<u>3300,000</u>

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு

காணி, கட்டிடங்கள்	200,000	20,000	-	220,000
பொறி இயந்திரம்	350,000	50,000	50,000	350,000
மோட்டார் வாகனம்	400,000	80,000	100,000	380,000
தளபாடம்	200,000	37,500	17,500	220,000
பொருத்துக்கள்	125,000	22,500	-	147,500
கணனி	<u>100,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>140,000</u>
	<u>1375,000</u>	<u>250,000</u>	<u>167,500</u>	<u>1,457,500</u>

- ஆண்டின்போது அலுவலக உபயோகத்திற்கென கொள்வனவு செய்யப்பட்ட கட்டிடம் காணி, கட்டிடக் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- 20.05.2002 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொறி (20 குதிரை வலு) யினை நடப்பாண்டில் விற்பனை செய்து புதிய ரக பொறி (45 குதிரை வலு) ஒன்று 01.01.2006 இல் பதிலீடாகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இதன்போது பழைய பொறியினை அகற்றவும், புதிய பொறியினை நிறுவுவது குறித்து ஏற்பட்ட ரூபா 37,500 கணக்குகள் எதிலும் இடம்பெறவில்லை.

- 25.02.2002 இல் கொள்வனவு செய்த காரினை கம்பனி விற்பனை செய்து அதற்குப் பதிலாக வான் (Van) ஒன்றினை 01.01.2006 இல் பொருட்களை விநியோகிப்பதற்காக கொள்வனவு செய்துள்ளது.
 - 15.02.2001 இல் கொள்வனவு செய்த தளபாடங்களை கம்பனி விற்பனை செய்துள்ளது.
2. கம்பனியின் நிறைவேற்று அதிகாரிக்கு கண்டியில் வீடு ஒன்று வழங்கப்பட்டுள்ளது. வீட்டின் தேறிய ஆண்டுப் பெறுமதி ரூபா 30,000 /- (வீத வரி 30 %). கம்பனி வீட்டுச் சொந்தக் காரருக்கு ரூபா 50,000 யை வருடாந்த வாடகையாக வழங்குகின்றது. இத்தொகையானது வாடகையும், இறையும் என்ற கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. நிறைவேற்று அதிகாரி கம்பனிக்கு ரூபா 3,000 /- மாதாந்த வாடகையாக செலுத்துகின்றார்.
 3. திருத்தக் கணக்கில் வாடகைக்கு கொடுத்த வீடு தொடர்பாக ஏற்பட்ட திருத்தச் செலவு ரூபா 12,500 உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. வீட்டில் குடியிருப்பவர் ரூபா 87,500 வருடாந்த வாடகையாக கம்பனிக்கு செலுத்துகின்றார்.
 4. அறமுடியாக் கடன் கணக்கில் திரு. கமல் என்ற வியாபார வாடிக்கையாளருக்கு விசேடமாக ஏற்பாடு செய்த ரூபா 7,500 /- உள்ளடங்கியுள்ளது.
 5. பிரயாணச் செலவில் ரூபா 20,000 /- நிறைவேற்று அதிகாரிக்கு கொடுக்கப்பட்டதாகும். ஆனாலும் அவர் அதனை இன்னமும் மீளளிப்புச் செய்யவில்லை.
 6. நன்கொடையின் விபரம் வருமாறு

அங்கீகரிக்கப்பட்ட தர்மஸ்தானம்	ரூபா 12,500
சுனாமி நிவாரணம்	ரூபா 50,000
வயோதிபர் இல்லம்	ரூபா 25,000
	<u>ரூபா 85,500</u>
 7. சட்டச் செலவுகளின் விபரம்.

வியாபார பதிவினை மேற்கொள்ளாமை	ரூபா 22,500
வியாபாரக் கடன் மீளப் பெறுவதுடன் தொடர்பானது	ரூபா 15,000
	<u>ரூபா 37,500</u>
- (45 புள்ளிகள்)
03. அ) முற்பணக் கம்பனி வரியினையும் (ACT) அதனோடு இணைந்த தகைமைப் பகிர்வுகளையும் விபரிக்குக.
 - ஆ) உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரியையும் வரிச் செலவினையும் விளக்குக.
 - இ) தகைமைச் செலுத்துகையினையும், தகைமை முதலீட்டினையும் விளக்குக.
- (15 புள்ளிகள்)
