EASTERN UNIVERS 23 AUG 2013

Eastern University, Sri Lanka

Faculty of Commerce and Management

External Degree

Part III (4th Year) Examination in Bachelor of Business Administration 2008/2009

(May/June 2013) Proper/Repeat

EXB 401(b) Taxation

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை தருக. நேரம்: 2 மணித்தியாலங்கள்

குறிப்பு: எடுகோள்கள் தெளிவாக குறிப்பிடப்பட வேண்டும் பக்கங்கள்: 04

---

1. திரு. விபிசன் மட்டக்களப்பில் உள்ள "விபிசன் பல்பொருள் அங்காடி" எனும் வியாபார ஸ்தாபனத்தின் உரிமையாளராவார் அவரது வியாபாரத்தின் 31.03.2012 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கும் அத் தேதியிலுள்ளவாறான ஐந்தொகையும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

"விபிசன் பல்பொருள் அங்காடி"யின்

31.03.2012 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு

	ரூபா	ரூபா		ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு		17,000,000	விற்பனைகள்	99,000,000
கொள்வனவு		87,194,000		
		104,194,000		
கழி: இறுதி இருப்பு		(20,000,000)		
விற்ற சரக்கின் கிரயம்		84,194,000		
மொ.இ.கீ / செ		14,806,000		
		99,000,000		**99,000,000**
பெறுமான தேய்வுகள்		419,000	மொ.இ.கீ / வ	14,806,000
கட்டிட திருத்த செலவு		420,000	தேறிய வட்டி	108,000
சம்பளம், கூலி	1,860,000		வான் விற்பனை இலாபம்	150,000
உ.பொ.சே	140,000		களஞ்சிய வாடகை (மொத்தம்)	100,000
ஊ.சே.நி, ஊ.ந.நிதி	360,000	2,360,000		
அன்பளிப்புகள்		2,100,000		
மின்சாரம்		380,000		
தொலைபேசி		250,000		
மோ.வாகன திரத்தம்		425,000		
போக்குவரத்து		250,000		
விளம்பரம்		950,000		
காப்புறுதி		1,400,000		
NBT		965,000		
சோலைவரி		170,000		
கேளிக்கைச் செலவுகள்		650,000		
வங்கி வட்டி		485,000		
அ.மு.க. ஒதுக்கம்		40,000		
புகைப்பட பிரதி இயந்திரம் கொள்வனவு		790,000		
குத்தகை வாடகை செலுத்தியது		240,000		
தேறிய இலாபம்		2,870,000		
		15,164,000		15,164,000

விபிசன் பல்பொருள் அங்காடியின்
31.03.2012 உள்ளவாறான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
மூலதனம்		2,500,000	காணி கட்டிடம்		2,500,000
நடைமுறைக்கணக்கு	100,000		மோட்டார் வாகனம்		2,400,000
தேறிய இலாபம்	2,870,000		தளபாடங்கள்		140,000
	2,970,000		கடன் பட்டோர்	720,000	
(-) பற்றுக்கள்	1,956,000	1,014,000	(-) அ.மு.க.ஒதுக்கம்	240,000	480,000
			இருப்பு		10,000,000
வியாபாரக் கடன்		1,106,000	காசு: வங்கியில்		75,000
வங்கிக்கடன்		2,000,000	கையில்		25,000
		6,620,000			6,620,000

குறிப்புகள்:

1) நிலையான சொத்துக்கள்

	1.4.2011ல் மீதி	சேர்த்தல்	விற்பனை	31.03.2012ல் மீதி
காணி கட்டிடம்	1,950,000	550,000		2,500,000
மோட்டார் வாகனம்	2,000,000	1,000,000	(600,000)	2,400,000
தளபாடங்கள்	100,000	40,000	-	140,000
	4,050,000	1,590,000	600,000	5,040,000

2) பெறுமானத் தேய்வொதுக்கம்

	1.4.2011ல் மீதி	சேர்த்தல்	விற்பனை	31.03.2012ல் மீதி
காணி கட்டிடம்	487,500	55,000		542,500
மோட்டார் வாகனம்	850,000	350,000	(250,000)	950,000
தளபாடங்கள்	40,000	14,000	-	54,000
	1,377,500	419,000	250,000	1,546,500

3) காணி கட்டிட ஆரம்ப மீதி வ/ஆ 2006/2007ல் அவருக்கு அவரது மாமனார் மூலம் நன்கொடையாகக் கிடைத்தாகும்.

இவ்வாண்டு புதிதாக ஒரு கட்டிடம் கட்டி முடிக்கப்பட்டு வேறோருவருக்கு களஞ்சிய தேவைக்காக வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது.

4) வ/ஆ 2007/2008ல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வினியோக வான் (Van) 30.03.2012 அன்று விற்பனை செய்யப்பட்டு 31.03.2012 அன்று ஒரு புதிய வான் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு அன்றைய தினமே வியாபாரத்தில் பயன்படுத்தப்பட்டது.

மோட்டார் வாகன ஆரம்ப மீதி வ/ஆ 2009/2010 இல் ரூபா 1,000,000/- பெறுமதியான லொறியொன்றையும், விற்பனை செய்யப்பட்ட வானினையும் கார் ஒன்றையும் கொண்டுள்ளது.

5) ஆரம் மீதியிலுள்ள அனைத்து தளபாடங்களும் வ/ஆ 2007/2008 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவையாகும்.

6) அ.மு.க ஒதுக்கக் கணக்கு

கடன்பட்டோர் கணக்கு		10,000	மீ/கீ/வ பொது	110,000	
மீ/கி/செ			விசேடம்	70,000	180,000
விசேடம்	85,000				
பொது	155,000	240,000	காசுக்கணக்கு		30,000
			இ/ந க/கு		40,000
		250,000			250,000

23 AUG 2013
SRI LANKA

அ) விசேட ஒதுக்கும் பின்வருமாறு உள்ளது

	ஆரம்ப மீதி		இறுதி மீதி
கமல்	50,000	விமல்	20,000
விமல்	20,000	இக்பால்	40,000
	70,000	பண்டா	25,000
			85,000

ஆ) ரூ. 30,000/- அறிவீடு முந்திய ஆண்டுகளில் பதிவழிக்கப்பட்ட ஒரு கடனைக் குறிக்கின்றது. இவ்வாண்டு நிசாரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூ. 10,000/- பதிவழிக்கப்பட்டது.

7) குத்தகை வாடகையானது 01.10.2010 அன்று மூன்று ஆண்டு குத்தகைக்கு பெறப்பட்ட கன்ரர் வாகனத்தைக் குறிக்கின்றது. மாதவாடகை ரூ. 20.000/-

8) சோலை வரி, திருத்தச் செலவுகளில் 15% வாடகைக்கு விடப்பட்ட கட்டிடத்துக்குரியதாகும்

9) **அன்பளிப்புகள்**

அனாதை இல்லமொன்றுக்கு உயவுப்பொருட்கள் வழங்கியது	925,000
சனாதிபதி நிதியத்துக்கு அன்பளிப்பு	1,175,000
	2,100,000

10) **காப்புறுதி**

ஆயுள் (விபிசன்)	500,000
வியாபாரக் காப்புறுதி	900,000
	1,400,000

11) தொலைபேசி, மின்கட்டணத்தில் 20% அவரது தனிப்பட்ட பாவனைக்குரியதாகும்

12) மோட்டார் வாகனத் திருத்தச் செலவு கார் திருத்தச் செலவான ரூபா 20,000/- யும் உள்ளடக்கியுள்ளது

வினா

வ.ஆ 2011/2012க்கு திரு. விபிசனின் மொத்த நியதிச்சட்ட வருமானத்தை கணிப்பிடுக.

(50 புள்ளிகள்)

2. அரசாங்க சேவையில் சிரேஷ்ட கணக்காய்வாளராயிருந்து ஓய்வு பெற்ற சிவா என்பவர் “கிழக்கு லங்கா லிமிட்டெட்” எனும் தனியார் நிறுவனத்தில் சந்தைப்படுத்தல் முகாமையாளராக தொழில் புரிகின்றார் 31.03.2012 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அவரது ஊதியங்களும் ஏனைய வருமானங்களும் பின்வருமாறு:

அரசு ஓய்வூதியம்			360,000
கிழக்கு லங்கா லிமிட்டெட் சம்பளம்		800,000	
(-) சேமலாப நிதி	53,200		
உ.பொ.செ (PAYE)	40,000	(93,200)	706,800
ஊக்குவிப்பு	200,000		
உ.பொ.செ.	(24,000)		176,000
பிரயாணப்படிகள்			100,000
உபசரணைக் கொடுப்பனவுகள்			120,000
விடுமுறைக் கொடுப்பனவு			60,000
உணவுப்படிகள்			80,000

குறிப்புகள்

1) அவர் உபசரணைக் கொடுப்பனவில் ரூ 80,000/- இனை கம்பனியின் வாடிக்கையாளர்களை உபசரிப்பதுற்கு செலவிட்டுள்ளர்.

2) பிரயாணப்படிகளில் ரூ 40,000/- னது தனது வதிவிடத்திலிருந்து வேலைத் தளத்துக்கு பயணம் செய்வதற்கு ஏற்பட்டதாகும் என்கிறார்.

3) அவர் தனது 16 வயது மகளுடன் சேர்ந்து தேசிய சேமிப்பு வங்கியில் கொண்டுள்ள நிலையான கூட்டுக்கு கணக்கு ஒன்றிலிருந்து ரூ 72,000/-ஐப் பெற்றுள்ளார்.

4) தனக்குரித்தான வயலிருந்து தேறிய விவசாய நட்டம் ரூபா 50,000/-

5) 2009 இல் அவரால் கட்டப்பட்ட 1600 ச.அடி பரப்பளவான வீட்டினை மாதம் 15,000/- வாடகைக்கு கொடுத்துள்ளார் அதன் சோலைவரி மதிப்பீடு ரூபா 150,000/-
சோலைவரி 30% மாகும்.

6) அவர் பின்வரும் செலவுகளைக் கோருகிறார்.
அ) 2009 இல் பெற்ற வீட்டுக்கடன் மீளச் செலுத்தல்
கடன் தொகையில் 40,000/-
வட்டி 15,000/-
ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட அறநிலையமொன்றுக்கு செய்த அன்பளிப்பு காசாக ரூபா. 25,000/-
இ) ஆயட் காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா. 90,000/-

வினா

வ/ஆ 2011/2012 க்கு திரு சிவா அவர்கள் செலுத்த வேண்டிய இறுதி வருமான வரி எவ்வளவு எனக் காண்க?

(30 புள்ளிகள்)

3. பின்வருவனவற்றுள் **எவையேனும் நான்கிற்கு** சிறுகுறிப்பு எழுதுக.

i) பெறுமதி சேர் வரி (VAT) பற்றி க.பொ.த.உயர்தரத்தில் வணிக பாடத்துறையில் கற்கும் மாணவன் நிமால் உம்மிடம் கேட்டறிய விரும்புகிறான் சுருக்கமாக விளக்குக.

ii) பொருளாதார சேவை விதிப்பனவு (ESC) பற்றி உமது கிராமத்தில் உள்ள ஒரு வர்த்தகர் பல்கலைக்கழக இறுதியாண்டு மாணவராகிய உம்மிடம் அறிய விரும்புகிறார். சுருக்கமாக விளக்குக.

iii) காணியொன்றைக் கொள்வனவு செய்ய விரும்பும் உமது உறவினர் ஒருவர், முத்திரை வரி (Stamp duty) பற்றிய விபரங்களை உம்மிடம் அறிய விரும்புகிறார் விளக்குக.

iv) உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின்படி “செல்லுபடியான மேன்முறையீடு” ஒன்றிற்கு தேவையான அம்சங்கள் எவை?

v) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் வரிகளிலொன்றான நிறுத்தி வைத்தல் வரி (WHT) பற்றியும் அதன் அனுகூலத் தன்மையையும் பற்றி கருத்துரைக்க.

vi) அபிவிருத்தி அடைந்துவரும் நாடென்ற வகையில் இலங்கைக்கு வரிவிதிப்பனவின் அவசியத்தன்மை பற்றி கருத்துரைக்க.

(4 X 5 = 20 புள்ளிகள்)