



**Institute of Certified Management Accountants of Sri Lanka**  
**தொழிற்பாட்டு மட்டம்**  
**நவம்பர் 2015 பரீட்சை**

பரீட்சைத் திகதி: 15 நவம்பர் 2015 பக்கங்களின் எண்ணிக்கை : 06  
பரீட்சை நேரம்: 1.30 பி.ப – 4.30 பி.ப வினாக்களின் எண்ணிக்கை : 07

**பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள்**

1. அனுமதிக்கப்பட்ட காலம்: **மூன்று (3) மணித்தியாலம்.**
2. மொத்தம்: **100** புள்ளிகள்.
3. பகுதி I இன் பிரிவுகள் A மற்றும் B யிலுள்ள **எல்லா வினாக்களுக்கும்**, பகுதி II இன் பிரிவுகள் A மற்றும் B ஒவ்வொன்றிலிருந்தும் தலா இரண்டு வினாக்கள் வீதம் **நான்கு (4)** வினாக்கக்கும் விடை தருக.
4. பகுதி I: - பிரிவு A: வியாபாரச் சட்டம் ; பிரிவு B: வரியீடு  
பகுதி II: - பிரிவு A: வியாபாரச் சட்டம் ; பிரிவு B: வரியீடு
5. **வியாபார சட்டப் பகுதிக்கு** விடையெழுத (பல்தேர்வு வினாக்கள் மற்றும் எழுத்துமூல விடை எழுதும் வினாக்கக்கு) **ஒரு விடைப்புத்தகத்தையும்**, அதேபோல **வரியீட்டுப் பகுதிக்கு** விடையெழுத **வேறு விடைப்புத்தகத்தையும்** பயன்படுத்துக.
6. திட்டமிடமுடியாத கணிப்பான்களை பயன்படுத்தலாம்..

<b>பாடம்</b>	<b>பாடக் குறியீடு</b>
<b>வியாபாரச் சட்டமும் வரியீடும்</b>	<b>(BLT / OL 4 - 204)</b>
<b>Business Law and Taxation</b>	

**பகுதி I**

**வினா இல. 01 (20 புள்ளிகள்)**

வினா இல 1 இன் எல்லாப் பகுதிகளுக்கும் விடை தருக. ஒவ்வொரு பகுதிக்கும் **மிகவும் பொருத்தமான** விடையை தெரிவுசெய்து உமது விடைப்புத்தகங்களில் ஒழுங்காக வினா இலக்கத்தையும் அவற்றிற்கு எதிரே தெரிவுசெய்த விடையின் ஆங்கில எழுத்தையும் எழுதுக. **உதா: (1) (b), (2) (d) .....**

**பிரிவு A – வியாபாரச் சட்டம்**

- (1) கீழ்வருவனவற்றில் செயற்குலைவு நிகழ்வுக்கு (frustrating event) உதாரணம் அல்லாதது எது?
  - (a) ஒப்பந்தத்திற்கு ஆளாகும் விடயம் அழிந்துபோதல்.
  - (b) ஒப்பந்தத்திற்கு மையமான நிகழ்வு ஏற்படாமல் போதல்.
  - (c) ஒப்பந்தம் எதிர்பார்த்ததை விட கணிசமான அளவு அதிக செலவினைக் கொண்டதாக மாறுவதனால், இலாபமற்றதாக மாறுதல்.
  - (d) மேற்கூறிய எவையுமன்று
- (2) கீழ்வருவனவற்றுள் எதற்காக ஆக்கவரிமை பெறுவதற்கு சாதகமாக விண்ணப்பிக்க முடியும்?
  - (a) ஒரு புதிய நாடகத்திற்கு
  - (b) தகவல்களை முன்வைப்பதற்கு
  - (c) பிராந்தியத்திலுள்ள திறமை மற்றும் அனுபவமுடைய ஒருவருக்கு தெரிந்திராத கண்டுபிடிப்பு
  - (d) மேற்கூறிய எல்லாம்.
- (3) ஏற்றுக்கொள்ளல் தெரிவிக்கப்படும் காலம் தொடர்பாக, ஏற்றுக்கொள்ளல் இடம்பெறுவது:
  - (a) ஏற்றுக்கொள்ளல் கடிதம் தபாலில் இடப்பட்டவுடன்
  - (b) கொடைமுனைவு செய்பவரால் (offeror) ஏற்றுக்கொள்ளல் பெறப்படும்போது.
  - (c) இலத்திரனிய அஞ்சல் (e-mail) மூலம் தெரிவிக்கும்போது அது அனுப்பப்பட்ட காலம்.
  - (d) மேற்கூறிய எல்லாம்

- (4) மீள் நிலைநிறுத்தற் சட்டத்தின் (law of restitution) முதன்மைக் குறிக்கோள் என்ன?
- ஒப்பந்தம் உரிய காலத்திற்கு முன்னர் முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதை தடுத்தல்.
  - நியாயமற்ற சேர்ப்பனவுகளை (unjust enrichment) தடுத்தல்.
  - (a) மற்றும் (b) இரண்டும்.
  - மேற்கூறிய எவையுமல்ல.
- (5) விற்பனை ஒப்பந்தம் மற்றும் விற்பனை உடன்படிக்கை இரண்டுக்கும் இடையிலான வித்தியாசம்:
- விற்பனை ஒப்பந்தம் மறுதரப்பினருக்கு ஏற்கனவே மாற்றிய பொருட்களை அடக்குவதுடன், விற்பனை உடன்படிக்கை இன்னும் விற்பனையாளரிடம் உள்ள பொருட்களை அடக்கும்.
  - விற்பனைஒப்பந்தம் பொருட்களையும் விற்பனை உடன்படிக்கை சேவைகளையும் அடக்கும்.
  - விற்பனை ஒப்பந்தம் இருப்பிலுள்ள குறிப்பான பொருட்களையும், விற்பனை உடன்படிக்கை இன்னும் இனங்காணப்படாத பொருட்களையும் அடக்கும். .
  - விற்பனைஒப்பந்தம் இன்னும் இனங்காணப்படாத பொருட்களையும், விற்பனை உடன்படிக்கை குறிப்பான பொருட்களையும் அடக்கும்.

### **பிரிவு B – வரியீடு**

- (6) வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு ஒரு நபரின் வருமானமூலம் அல்லாதது எது?
- கட்டண வருமானம் (Premium income)
  - சூதாட்டத்தில் (gambling) கிடைத்த பணம்
  - ஆண்டுத் தொகைகள் (Annuities)
  - காணி விற்பனையிலிருந்தான இலாபம்
- (7) வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு பங்குடமை தொடர்பில் **தவறான** கூற்று எது?
- பகிரத்தகு இலாபத்தை (divisible profit) கணித்தலில் ஆண்டுத்தொகை, நிலவாடகை, இறைக்கட்டணம் அல்லது வட்டியினை கழிப்பதற்கு பங்குடமை உரித்துடையது.
  - எந்தவொரு வரிமதிப்பாண்டிலும் பகிரத்தகு நட்டம் ஏற்படின், அந்த நட்டம் பங்குடமையின் ஏனைய வருமானங்களுக்கு எதிராக கோரப்பட முடியும்.
  - பங்குடமை இலாப, நட்டத்தை கணித்தலில் பங்காளர்களின் சம்பளம் கழிக்கப்படமாட்டாது.
  - ஒருவர் பங்காளராகவுள்ள பங்குடமைக்கு வழங்கும் சேவைகளுக்கு அவரின் வாழ்க்கைத் துணைக்கு கிடைக்கும் வருமானம் வாழ்க்கைத்துணையின் வருமானமாக கருதப்படும்.
- (8) ஒரு தனிநபர் வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு தமது வருமானவரித் திரட்டை 2014 டிசம்பர் 25ந் திகதி சமர்ப்பித்தார். வரிமதிப்பீட்டிற்கான கால எல்லை (time bar) என்ன?
- 30 நவம்பர் 2018
  - 30 நவம்பர் 2016
  - 30 செப்டம்பர் 2016
  - 31 மே 2016
- (9) ஒரு வரிசெலுத்துனர் எந்தத் திகதிக்கு முன்னர் தாம் கோருவதற்கு உரித்துடைய தொகையை (refunds) இறைவரித் திணைக்களத்திலிருந்து கோரமுடியும்
- வரிமதிப்பாண்டின் முடிவிலிருந்து 03 ஆண்டுகளுக்குள்
  - வரிமதிப்பாண்டின் முடிவிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள்
  - திரட்டினை சமர்ப்பிக்கவேண்டிய திகதியிலிருந்து 03 ஆண்டுகளுக்குள்
  - திரட்டினை சமர்ப்பிக்கவேண்டிய திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள்
- (10) வருமான வரியின் அடிப்படைத் தத்துவம் **அல்லாதது** எது?
- எளிமை (Simplicity)
  - வளர்ச்சித்த முறை (Progressivity)
  - சுயாதீனம் (Independency)
  - ஸ்திரத்தன்மை (Stability)

(10 × 2 புள்ளிகள் = மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)  
பகுதி I இன் முடிவு

## பகுதி II

### பிரிவு A: வியாபாரச் சட்டம்

ஏதாவது இரண்டு (2) வினாக்களுக்கு விடைதருக.

#### வினா இல.02 (20 புள்ளிகள்)

- (a) திலக்கின் காரினை கொள்வனவு செய்வதற்காக அருண் கொள்வனவு விலையை முழுமையாக செலுத்தியிருந்தார். அருண் தமது வாகன நிறுத்துமிடத்தை திருத்தி முடிக்கும்வரை காரை வைத்திருக்குமாறு திலக்கை கேட்டுக்கொள்ள அவரும் இணங்கினார். கார் திலக்கிடம் இருந்த காலத்தில் தீவிபத்தொன்றில் அது பாரிய பாதிப்புக்கு உள்ளானது.

அருண் தமக்கு ஏற்பட்ட நட்டத்தை திலக்கிடமிருந்து கோரமுடியுமா என ஆராய்க.

திலக் குறித்தசில எஞ்சின் திருத்தங்களை செய்துமுடித்தபின்னர் திலக்கின் காரினை கொள்வனவு செய்ய அருண் இணங்கியிருந்து, ஆனால் அந்தத் திருத்தங்களை செய்யமுன்னர் கார் திலக்கின் வாகனநிறுத்துமிடத்தில் தீவிபத்தினால் அழிவுற்றால், உமது விடை வேறுபடுமா என விபரிக்குக.

(12 புள்ளிகள்)

- (b) ரணில் காரின் சட்டபூர்வ உரிமையாளர் என்ற நல்லெண்ணத்தில் ஜெரமி ஒரு காரினை ரணிலிடம் இருந்து கொள்வனவு செய்து 6 மாதங்கள் பாவித்து வந்தார். எனினும், அந்தக் கார் திருடப்பட்ட கார் ஆதலினால், அதனை விற்பதற்கான உரிமை ரணிலுக்கு இருக்கவில்லை. காரினை அதன் உண்மையான உரிமையாளருக்கு கையளிக்குமாறு நீதிமன்றம் ஜெரமிக்கு கட்டளையிட்டது. ஜெரமி தமக்கு ஏற்பட்ட நட்டத்தை மீள்பெற ரணிலுக்கு எதிராக வழக்கு தாக்கல் செய்தார். .

ஜெரமியின் உரிமைகளை விபரிக்குக.

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

#### வினா இல. 03 (20 புள்ளிகள்)

- (a) X மீது A வரைந்த மாற்றுண்டியல் (bill of exchange) ஒன்றை X ஏற்றுக்கொண்டார். A அதனை பெறுமதிமிக்க பதிலிறுக்கி (consideration) ஏதுமின்றி B க்கு மாற்றினார். B அதனை பிறந்தநாள் பரிசாக C க்கு அன்பளிப்புச் செய்தார். C அதனை ஆடை விற்பனையாளர் D யிடமிருந்து ஆடை கொள்வனவுசெய்ய பயன்படுத்தினார். D அதனை பதிலிறுக்கி ஏதுமின்றி E க்கு மாற்றினார். உரிய நாளில் அந்த மாற்றுண்டியல் X இனால் நிராகரிக்கப்பட்டது.

A, B, C, D மற்றும் E ஆகியோரின் உரிமைகளை ஆராய்க.

(08 புள்ளிகள்)

- (b) தற்காலக் கணனிகளை விற்பனை செய்யும் கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட் நிறுவனம் பத்திரிகையில் செய்த விளம்பரத்தில் உற்பத்திக்குறியிட்ட ஒரு குறிப்பிட்ட கணனியை தவறுதலாக ரூபா 5,000/- விலைக்கு விற்பனை செய்வதாக விளம்பரப்படுத்தியது. அதன் உண்மையான விற்பனை விலை ரூபா 150,000/- ஆகும். இந்த விளம்பரத்தை கண்ட கெவின் கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட் நிறுவனத்தை உடனடியாக தொடர்புகொண்டு தான் அந்தக் கொடைமுனைவை (offer) ஏற்பதாகவும், விளம்பரத்தில் குறித்தவிலைக்கு அதனை கொள்வனவுசெய்வதாகவும் அறிவித்தார். கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட் நிறுவனம், விளம்பரத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட விலையான ரூபா 5,000/- தவறானதெனவும் சரியான விலை ரூபா 150,000/- எனவும் கெவினுக்கு தெரிவித்தது. கெவின் பத்திரிகையில் குறிப்பிட்ட விலைக்கு கொள்வனவுசெய்ய தமக்கு உரிமையுடையதாக வற்புறுத்தினார்.

கெவின் உமது ஆலோசனையை நாடுகின்றார்.

அதன்பின்னர் திங்கட்கிழமை கணனியின் சரியான விலையை குறிப்பிட்டு கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட் ஒரு விளம்பரத்தை பிரசுரித்தது. திங்கட்கிழமை மனோஜ் அந்த கணனியை கடன் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்வதற்கு கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட்க்கு கொடைமுனைவு செய்தார். செவ்வாய்க் கிழமை பீட்டர் முழுத்தொகையையும் கொடைமுனைவு செய்ய, கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட் அதனை ஏற்றுக்கொண்டு கணனியை பீட்டருக்கு விற்பது.

ஒப்பந்தச் சட்டத்தின்கீழ் அவரவர் உரிமை மற்றும் பொறுப்புகள் பற்றி கொம்பியூட்டர் வேர்ல்ட், கெவின், மனோஜ், பீட்டர் ஆகியோருக்கு ஆலோசனை வழங்குக.

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

## **வினா இல. 04 (20 புள்ளிகள்)**

- (a) நயனா தமது ஆடைகளை சுத்தம்செய்வதற்கு நகரின் முன்னணி ஆடை சுத்திகரிப்பு நிறுவனமான 'லோன்ட்ரி ஸ்மார்ட்'க்கு எடுத்துச்செல்வது வழக்கம். கருமபீடத்தில் ஆடைகளை கொடுத்ததும் வாடிக்கையாளர் 'லோன்ட்ரி ஸ்மார்ட்டுடன் ஒப்பந்ததொன்றில் கையொப்பமிடுமாறு கேட்கப்படுவர். அந்த ஒப்பந்தம் "தமது வேலையாளரின் கவனயீனம் காரணமாக ஏற்படும் எந்தவொரு இழப்பு அல்லது பாதிப்புக்கு 'லோன்ட்ரி ஸ்மார்ட்' பொறுப்பேற்க மாட்டாது" எனும் பொறுப்பு விடுவித்தல் சரத்தினை கொண்டுள்ளது.

அண்மையில் நயனா லோன்ட்ரிக்குச் சென்று தமது திருமண சாரியை உலர் துப்பரவாக்கத்திற்கு கையளித்தபோது, நிருவாக ஊழியர் வேலைப்பழு காரணமாக உடன்படிக்கையை கையொப்பமிட நயனாவுக்கு கையளிக்கவில்லை. ஆனால் ஆடைகளை பெற்றுக்கொண்டதற்கான பெறுவனவுச் சிட்டையை வழங்கினார். அந்த பெறுவனவுச்சிட்டையில் ஏனைய சரத்துக்களுடன் அந்தச் பொறுப்பு விடுத்தல் சரத்தும் உட்படுத்தப்பட்டு இருந்ததனை நயனா அவதானித்தார்.

நயனா ஒரு வாரத்தின்பின் சாரியை பெற்றுக்கொண்டபோது, லோன்ட்ரி ஊழியரின் கவனயீனம் காரணமாக சாரி மிகமோசமாக பாதிக்கப்பட்டு இருந்ததை கண்டார். அதற்காக நயனா நட்டஈடு கோரியபோது, 'லோன்ட்ரி ஸ்மார்ட்' தமது ஊழியர் கவனயீனமாக நடந்துள்ளமையை ஏற்றுக் கொண்டபோதிலும், பொறுப்பு விலக்க சரத்தினை சுட்டிக்காட்டி நட்டஈட்டினை செலுத்த மறுத்தனர்.

நட்டஈடு தொடர்பாக 'லோன்ட்ரி ஸ்மார்ட்'க்கு எதிராக நயனாவின் உரிமைகள்பற்றி அவருக்கு ஆலோசனை வழங்குக. **(15 புள்ளிகள்)**

- (b) ஒப்பந்தச் சட்டம் தொடர்பில் ஒப்பந்த சட்டஉறவு (Privity of Contract) சித்தாந்தத்தின் கருத்து மற்றும் தாக்கத்தினை விபரிக்கുക. **(05 புள்ளிகள்)**

**(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)**

பிரிவு A யின் முடிவு

## **பிரிவு B: வரியீடு**

### **ஏதாவது இரண்டு (2) வினாக்களுக்கு விடைதருக**

## **வினா இல. 05 (20 புள்ளிகள்)**

மத்திய சூழல் அதிகாரசபையின் ஊழியரான திரு லலித் வீரக்கொடி வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு கீழ்வரும் வருமானங்களை பெற்றார். அவருக்கு இரண்டு மகன்கள் உள்ளனர். அவரின் சம்பளம் ஆண்டு தோறும் பாராளுமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்படும் தொகையிலிருந்து செலுத்தப்படும்.

- (1) **தொழில் வருமானம்**

	ரூபா
மாதாந்த அடிப்படைச் சம்பளம்	100,000
மாதாந்த நிலையான படிகள்	15,000
மாதாந்த வாழ்க்கைச்செலவுப் படி	25,000
மாதாந்த வாகனப் படி	60,000

வாடகை அறவிடாத வீடு – இந்த வீட்டின் சோலைவரி மதிப்பீடு ரூபா 180,000/-; செலுத்தப்பட்ட சோலை வரி 30%. கம்பனியானது மாதாந்த வாடகையாக வீட்டு உரிமையாளருக்கு ரூபா 20,000/- செலுத்துகின்றது. ஆண்டின்போது PAYE வரியாக ரூபா 84,000/- கழிக்கப்பட்டுள்ளது. .

- (2) **ஆதனத்திலிருந்தான வருமானம்**

திரு. வீரக்கொடிக்கு கொழும்பில் மூன்று வீடுகள் உள்ளன. அவற்றுள் ஒன்றான 2005/2006 ஆண்டில் 2,500 சதுர அடியில் நிருமானிக்கப்பட்ட வீட்டில் அவர் வசிக்கின்றார். அந்த வீட்டின் சோலைவரி மதிப்பீடு ரூபா 260,000/-. 2008/2009 ஆண்டில் 2,100 சதுர அடியில் கட்டப்பட்ட இரண்டாவது வீட்டில் அவரின் மூத்த மகன் வசிக்கின்றார். இரண்டாவது வீட்டின் சோலைவரி மதிப்பீடு ரூபா 200,000/-. மூன்றாவது வீடு மாதாந்தம் ரூபா 10,000/- வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது. அந்த வீட்டின் சோலைவரி மதிப்பீடு ரூபா 270,000/-. வீடுகள் ஒவ்வொன்றிற்கும் 30% சோலைவரி செலுத்தப்படுகின்றது. .

- (3) **பங்கிலாப வருமானம்**

திரு. வீரக்கொடி கேறவே PLC யில் முதலீடுசுய்த பங்குகளிலிருந்து ஆண்டின்போது ரூபா 300,000/- இனை பங்கிலாபமாக பெற்றார்.

(4) **வியாபாரத்திலிருந்தான இலாபங்கள்**

திரு. வீரக்கொடி சொந்தமாகக் கொண்டுள்ள வியாபாரத்திலிருந்து வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு உழைத்த நிகர இலாபம் ரூபா 12,750,000/- எனினும் நிகர இலாபத்தினை கணிப்பிடுதலில் கழிக்கப்பட்டதும், வரித்தேவைகளுக்கு அனுமதிக்கப்படாததுமான செலவுகள் ரூபா 1,230,000/- அனுமதிக்கப்படாத செலவுகள், வியாபாரத்திற்கு களஞ்சிய அறையினை நிருமணிப்பதற்கு பெற்ற கடன்மீது செலுத்திய வட்டி ரூபா 265,000/- இனை உள்ளடக்குகின்றது. மேலும், முன்னைய வரிமதிப்பாண்டிலிருந்து முன்கொண்டுவந்த செம்மையாக்கிய வியாபார நடட்டம் ரூபா 4,350,000/-.

(5) **வட்டி வருமானம்**

வர்த்தக வங்கியில் அவரின் 16 வயது மகனின் பெயரிலுள்ள சேமிப்புக் கணக்கிலிருந்து மொத்த வட்டியாக ரூபா 45,000/- பெறப்பட்டது.

(6) **ஏளைய தகவல்கள்**

- திரு. வீரக்கொடி நீதிமன்ற கட்டளையின்கீழ் சட்டரீதியாக பிரிந்து வாழும் அவரின் மனைவிக்கு ஆண்டுத்தொகையாக ரூபா 1,200,000/- செலுத்துகின்றார். பிரிவின் பின்னர் அவரின் இளைய மகள் அவரின் மனைவியுடன் வசிக்கின்றார்.
- இந்த வரிமதிப்பாண்டில் ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா 80,000/- இனையும், நோயாளிகள் மற்றும் தேவைப்படுவோருக்கு தாபனரீதியான கவனிப்பினை வழங்குவதற்கு தாபிக்கப்பட்ட அறக்கொடைக்கு (charity) நன்கொடையாக பணம் ரூபா 90,000/- இனையும் செலுத்தினார்.
- இந்த வரிமதிப்பாண்டிற்கு சுயமதிப்பீட்டின்கீழ் செலுத்திய வரிகள் ரூபா 450,000/-.

**வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு கீழ்வருவனவற்றை கணிக்குக.**

- மொத்த சட்டநியதி வருமானம் (Statutory income)
- வரிமதிப்பு வருமானம் (Assessable income)
- வரிவிதி வருமானம் (Taxable income)
- இறுதி வரிப்பரிப்பு (Final tax liability)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**வினா இல. 06 (20 புள்ளிகள்)**

- ஒரு தனிநபர் தமது வரிவிதிக்கக்கூடிய வருமானங்களுக்கு வருமானவரித் திரட்டினை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய தேவையற்ற சந்தர்ப்பங்களை கூறுக. (05 புள்ளிகள்)
- பெறுமதிசேர் வரி (VAT) தொடர்பில் பூஜ்ய விகித வழங்கல்கள் (zero rated supplies) மற்றும் விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல்களை (exempted supplies) வேறுபடுத்துக. (05 புள்ளிகள்)
- பெஸ்ட்வே (தனி) கம்பனியின் கணக்காளராக சேவையாற்றிய திருமதி சரளா பெரேரா 30 ஆண்டு 05 மாத சேவையின் பின்னர் சுயவிருப்பு ஓய்வூதியத் திட்டத்தின்கீழ் 2013 அக்டோபர் 01ந் திகதி சேவையிலிருந்து ஓய்வுபெறுதலின் நிமித்தம் அவரின் பெறுவனவுகள் கீழ்வருமாறு:

நட்டஈடு (Compensation)	7,500,000
பணிக்கொடை (Gratuity)	3,250,000 (கடந்த 3 ஆண்டு மாதாந்த சராசரி - Rs.75,000)
EPF – தொழில்தருனர் பங்களிப்பு	560,000
அவரின் பங்களிப்பு	373,000
ETF பங்களிப்பு	140,000

**முதலீட்டு வருமானம்**

EPF ரூபா 122,000 (01/04/1987 க்கு முன்னர் மேற்கொண்ட முதலீட்டிலிருந்து – ரூபா 32,000)  
ETF ரூபா 75,000 (01/04/1987 க்கு முன்னர் மேற்கொண்ட முதலீட்டிலிருந்து – ரூபா 12,000)

திருமதி பெரேராவின் வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கான வரிவிதிக்கத்தக்க ஓய்வூதிய பயன்களை கணிக்குக. சலுகை வீதம் மற்றும் வழமையான வீதத்தில் வரிவிதிக்கப்படும் மற்றும் வரிவிலக்கு பெற்ற பயன்களை வெவ்வேறாகக் காட்டுக.

(10 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**வினா இல. 07 (20 புள்ளிகள்)**

- (a) வரித் தேவைகளுக்காக பங்குடமையொன்றில் தொழிற்படு பங்காளருக்கும் (Working Partner) சாதாரண பங்காளருக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டினை விபரிக்குக. **(05 புள்ளிகள்)**
- (b) மல்கி மற்றும் ஜகத்திற்கு சொந்தமான M&J பங்குடமை வியாபாரத்தின் வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு நிதிக்கூற்றுக்களின்படி நிகர இலாபம் ரூபா 6,480,000/- இது ஏனைய வருமானம் ரூபா 1,250,000/- இனை உள்ளடக்குகின்றது. மல்கியும் ஜகத்தும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 விகிதத்தில் பகிருகின்றனர்.

மேற்படி இலாபத்தினை கணித்தலில் கீழ்வரும் செலவுகள் கழிக்கப்பட்டுள்ளன.

	ரூபா
பங்காளர் சம்பளம் – மல்கி	120,000
– ஜகத்	460,000
மூலதன வட்டி – மல்கி	2,500,000
– ஜகத்	1,500,000
ஜகத் வழங்கிய கடன்மீது வட்டி	220,000
எடுப்பனவுமீது வட்டி – மல்கி	20,000
நில வாடகை	325,000
காசாளரான ஜகத்தின் மனைவிக்கு சம்பளம்	120,000

பங்குடமை வருமானத்திற்கு மேலாக மல்கி இந்த வரிமதிப்பாண்டில் கீழ்வரும் வருமானங்களை கொண்டிருந்தார்.

	ரூபா
<b>நிகர ஆண்டுப்பெறுமதி (Net Annual Value)</b>	
குடிமனை வீடு	900,000
அவரின் மகள் குடியிருக்கும் வீடு	1,780,000
<b>வட்டி வருமானம்</b>	
நிலையான வைப்புமீது (நிகர)	950,000

ஜகத்திற்கு பங்குடமையிலிருந்தான வருமானம் தவிர வேறு வருமானம் இல்லை.

**கீழ்வருவனவற்றை கணிக்கുക:**

- (i) பங்குடமையின் பகிரத்தகு இலாபம் (Divisible profit).
- (ii) வரிமதிப்பாண்டு 2013/2014 க்கு ஒவ்வொரு பங்காளரினதும் இறுதி வருமாவரிப் பரிப்பு (ஒவ்வொரு பங்காளரின் வரிக் கழிவீடுகளை (tax credit) கணிக்கவேண்டியதில்லை).

**(15 புள்ளிகள்)**

**(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)**

வினாப்பத்திர முடிவு