

வரி அட்டவணை

01.01.2020 – 31.03.2020 வரையான காலப்பகுதிக்கு ஊழியத்திலிருந்தான திரட்டிய வருமானம் மீதான வரிக் கழிப்பனவு

இந்த அட்டவணையை ஊழியரினால் அவருடைய திரட்டிய ஊழிய ஈட்டுகைகள் மற்றும் இலாபங்கள் மீது விதிக்கப்படக்கூடிய வரியைக் கழிப்பதற்கு சம்மதத்தை வழங்கிய எவரேனும் ஊழியருக்கு பிரயோகித்தல் வேண்டும். இந்த ஊழிய ஈட்டுகைகள் மற்றும் இலாபங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்.

- ஊழியத்திலிருந்தான மாதாந்த வழமையான இலாபங்கள் (காச மற்றும் காசற்ற நன்மைகள்) மற்றும்
- ஒரே தடவைக் கொடுப்பனவுகள் (காசற்ற நன்மைகளின் பெறுமதியைக் கணிப்பீடு செய்வதற்கு, ஏற்கனவே வெளியிடப்பட்டுள்ள வழிகாட்டல்களை வாசிக்கவும்)

01 ஜனவரி 2020 இருந்து 31 மார்ச் 2020 வரை (இதன் பின்னர் இக்காலம் எனக் குறிப்பிடப்படும்) மேற்குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுகள் கீழ்வரும் அட்டவணையின் கீழ் கருதப்படுதல் வேண்டும்

வரிப் பொறுப்பினைக் கணிப்பீ செய்யப்படும் போது பின்வரும் படிமுறைகள் பின்பற்றப்படுதல் வேண்டும்.

01. இக்காலத்திற்கான வரிக் கணிப்பீடு

வரிக் கணிப்பீடு கீழ்க்கொடுப்பட்டவாறு மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

ஊழியத்திலிருந்தான மாதாந்த வழமையான இலாபங்கள் (காச மற்றும் காசற்ற நன்மைகள்)	XXXX
ஒரே தடவைக் கொடுப்பனவுகள்	XX
இக்காலத்திற்கு ஊழியத்திலிருந்தான திரட்டிய ஈட்டுகைகள் மற்றும் இலாபங்கள்	XXX

கீழேயுள்ள அட்டவணை 01ற்கு அமைவாக திரட்டிய ஈட்டுகைகள் மற்றும் இலாபங்களின் மீது இக்காலத்திற்கு கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய வரி கணிப்பீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்

அட்டவணை 01 - திரட்டிய வரி அட்டவணை

ஊழியத்திலிருந்தான திரட்டிய ஈட்டுகைகள் மற்றும் இலாபங்கள் (ரூபா)	வரி
0 – 750,000	விலக்களிக்கப்பட்டுள்ளது
750,001 – 1,500,000	ஊழியத்திலிருந்தான திரட்டிய இலாபங்கள் மீது 6% ஐ கணித்து அதிலிருந்து ரூபா 45,000/- ஐக் கழிக்க.
1,500,001 – 2,250,000	ஊழியத்திலிருந்தான திரட்டிய இலாபங்கள் மீது 12% ஐ கணித்து அதிலிருந்து ரூபா 135,000/- ஐக் கழிக்க.
2,250,001 – மற்றும் மேலே	ஊழியத்திலிருந்தான திரட்டிய இலாபங்கள் மீது 18% ஐ கணித்து அதிலிருந்து ரூபா 270,000/- ஐக் கழிக்க.

உதாரணம் 01

திரு. சில்வா தனியார் நிறுவனமொன்றில் பணிபுரியும் ஒரு வதிவுள்ள ஊழியராவதுடன், கடந்த மூன்று மாதங்களில் அவருடைய வழமையான ஊதியத்திலிருந்தான இலாபம் (காசற்ற நன்மைகள் உள்ளடங்கலாக) ரூபா 960,000/- ஆகும். அவர் ரூபா 640,000/- வை 2020 பெப்பரவரி மாதம் மிகை ஊதியமாகப் பெற்றார்.

வரிப் பொறுப்பு பின்வருமாறு கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.:

இக்காலத்திற்கான வரிக் கணிப்பீடு (2020 ஜனவரி – மார்ச்)

Rs.

இக்காலத்திற்கான மொத்த வழமையான ஊழிய இலாபம்	960,000
பெப்பவரி மாத மிகையுதியம்	<u>640,000</u>
இக்காலத்திற்கான மொத்தக் கொடுப்பனவுகள்	<u>1,600,000</u>

இக்காலத்திற்காக கொடுப்பனவு செய்யவேண்டிய வரி 57,000
(திரட்டிய வரி அட்டவணையில் உள்ள உரிய வட்டி வரி வீதம் பிரயோகிக்கப்பட்டது.
(1,600,000 X 12%) – 135,000)

02. வரி மீது வரி வீதங்கள்

கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் வரி மீது வரி வீதங்கள் பிரயோகிக்கப்படும்:

- ஊழியரின் வரிப் பொறுப்பை ஊழியர் அல்லது வேறொரு ஆள், அவரின் சம்பளத்தில் இருந்து கழிக்காமல் தீர்க்கும் பொழுது,
- ஊழியரின் சம்பளத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட வருமான வரியை தொழில்துறை மீளச் செலுத்தும் பொழுது.

இக் காலத்திற்கு உரிய வரி மீது வரியைக் கணிப்பீடு செய்வதற்கு அட்டவணை 02 யைப் பயன்படுத்தவும். மேற்குறிப்பிட்ட அட்டவணையின் கீழ் இக்காலத்திற்கான வரியைத் தீர்மானிப்பதற்கான அறிவுறுத்தல்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

கீழே வரிவீதத்தின் மீதான வரி கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை 02 - வரி வீதங்கள் மீது வரி

ஜனவரி இருந்து மார்ச் வரை - வரி (ரூபா)	வரி மீது வரி வீதம்
0 - 42,300	6.38%
42,301 - 121,500	13.64%
121,501 - மற்றும் மேலே	21.95%

உதாரணம் 02

திரு.பெரேராவின் 01.01.2020 இருந்து 31.03.2020 வரை மொத்த ஊதியம் ரூபா 2,600,000/- ஆகும். தொழில்துறை ஊழியருடைய ஊதியத்திலிருந்து வரியைக் கழிக்காது செலுத்துகின்றார்.

தொழில்துறையினால் செலுத்த வேண்டிய வரியின் கணிப்பீடு கீழ்வருமாறு அமையும்: -

ரூபா.

இக் காலத்திற்கு ரூபா 2,600,000ற்கு செலுத்த வேண்டிய வரி	198,000
சேர்க்க - ரூபா 36,000ற்கு 6.38% வீதத்தில் வரி மீது வரி	<u>43,461</u>
இக் காலத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி	<u>241,461</u>

03. Deduction of Tax on Cumulative Income from Second Employment

This table should be applied for the deduction of tax from the cumulative income from employment of any employee who has not furnished the primary employment declaration, or in respect of income from employment of any employee employed under more than one employer, where such income from employment is paid by any employer other than the primary employer for the period from 01.01.2020 to 31.03.2020 subject to the consent of the respective employee.

01. Standard Rate

The income from second employment may also constitute, monthly regular gains and profits (Cash and Non-Cash benefits) and Lump sum payments if any received or derived from January 01, 2020 to March 31, 2020 by the employee. (For value of non-cash benefit, please refer to the Guideline already published)

Tax deduction should be made by applying the rates as follows.

Cumulative Employment income from <u>Primary Employment</u> for the Period of 01.01.2020 to 31.03.2020 (Rs.)	Cumulative Income from <u>Second Employment</u> for the Period of 01.01.2020 to 31.03.2020	Applicable Tax Rate (on the Income from Second Employment)
750,000 - 1,500,000	Cumulative Second Employment Income	6%
1,500,001 - 2,250,000	Cumulative Second Employment Income	12%
2,250,001 - And above	Cumulative Second Employment Income	18%

02. Tax on Tax Rate

If an employer or any other person settles income tax liability of the second employment income of an employee, without being deducted from his remuneration, or reimbursed the income tax payments of the employee, applicable rates will be changed as follows.

Cumulative Employment income from <u>Primary Employment</u> for the Period of 01.01.2020 to 31.03.2020 (Rs.)	Income from <u>Second Employment</u> for the Period of 01.01.2020 to 31.03.2020	Applicable Tax Rate (on the Income from Second Employment)
750,000 - 1,500,000	Cumulative Second Employment Income	6.38%
1,500,001 - 2,250,000	Cumulative Second Employment Income	13.64%
2,250,001 - And above	Cumulative Second Employment Income	21.95%

03. Example

Mr. Silva is the director of Company A and B. He has provided his Primary Employment Declaration (Form: -PAYE_001_E) to company A. He has given consent to both companies and agreed for the deduction of tax from his remuneration. Following gains and profits received from employment and both companies paying his income tax on behalf of him.

	Rs.
Monthly Salary from A	= 400,000
Bonus received from A during the month of March 2020	= 600,000
Monthly Salary from B	= 200,000
Bonus received from B during the month of March 2020	= 500,000

Tax liability should be computed as follows.

i. **Tax Computation for the Period (January –March, 2020) by the Primary Employer (Company A)**

	Rs.
Cumulative employment income for the period [(400,000 x 3) + 600,000]	= 1,800,000
Tax Payable by A = (1,800,000 X 12%)- 135,000	= 81,000
Tax on Tax as per Table 2 = 81,000 X 13.64%	= 11,048
<u>Total Tax should be paid by A</u>	<u>= 92,048</u>

ii. **Tax Computation for the Period (January –March, 2020) by the Second Employer (Company B)**

	Rs.
Cumulative employment income for the period [(200,000 x 3) + 500,000]	= 1,100,000
Tax Payable by B including tax on tax = (1,100,000 X 13.64%)	= 150,040
(since his primary employment income in between Rs.1,500,001 and 2,250,000)	