

B.Com Part – III, प्री- फाईनल परीक्षा 2021

शासकीय महाविद्यालय गुरुर

(Group- I Compulsory)

Paper First

Income Tax

Time : Three Hours

Maximum Marks : 75

Minimum Pass Marks : 25

नोट: सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the five questions. One question from each unit is compulsory.
All questions carry equal marks.

इकाई- I (Unit-I)

1. निम्नलिखित को समझाकर लिखिए:- (कोई तीन)

- (i) आकस्मिक आय
- (ii) माना हुआ करदाता
- (iii) अशत: कृषि आय
- (iv) गत वर्ष

Explain the following terms :- (Any Three)

- (i) Casual income
- (ii) Deemed Assessee
- (iii) Partly Agriculture income
- (iv) Previous Year

अथवा / Or

भारतीय नागरिक डॉ. संध्या (सरकारी कर्मचारी) की गत वर्ष 2018-20 की कर योग्य आय निम्नलिखित है:

(i) विदेश में सेवा करने के प्रतिफल में विदेश में ही प्राप्त वेतन से आय	2,50,000
(ii) पाकिस्तान में स्थित कृषि भूमि से आय	1,00,000
(iii) भारतीय कं द्वारा विदेश में देय लाभांश (सकल)	40,000
(iv) भारत में स्थित एक दीर्घकालीन पूंजी सम्पत्ति के हस्तांतरण से आय	1,00,000
(v) इंग्लैंड में बैंक जमा पर अर्जित एवं प्राप्त ब्याज डॉ. संध्या को कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए	25,000

सकल कुछ आय को गणना कीजिए, यदि वह:

- (i) निवसी है, (ii) असाधारण निवासी है, (iii) अनिवासी है।

Indian citizen Dr. Sandhya (Government employee) has the following taxable income for the previous year 2018-19:

- (i) Income from salary received in foreign

	Country for services (Computed)	2,50,000
(ii)	Agriculture income from agriculture land situated in Pakistan	1,00,000
(iii)	Dividend (Gross) by an Indian Company Payable outside India	40,000
(iv)	Income from transfer of a long term capital situated in India	1,00,000
(v)	Interest earned and received in England from bank deposited there	25,000

Compute Gross Total Income of Dr. Sandhya for the assessment year 2019-20 if he is

- (i) Resident (ii) Non ordinary resident (iii) Non Resident

इकाई- II (Unit-II)

2. एक्स एक कम्पनी का कर्मचारी है। उसने अपनी आय के विषय में निम्न सूचनाएँ दीः
- मूल वेतन 20000 रु मासिक
 - महंगाई भत्ता वेतन का 50 % (महंगाई भत्ते का 50 % सेवा लाभों के लिए वेतन माना जाता है)
 - वैवाहिक भत्ता 600 रुपये मासिक
 - शिक्षा भत्ता 270 रु. मासिक (90 रु. मासिक प्रति बच्चा)
 - बोनस—एक महीने का वेतन
 - मनोरंजन भत्ता 1200 रु. मासिक
 - वह तथा उसका नियोक्ता वेतन का 16 % प्रमाणित प्रावीडेन्ट फण्ड में अंशदान देते हैं।
 - 2017-18 में उसने दो माह का वेतन अग्रिम लिया जो गत वर्ष 2017-18 को आय में शामिल कर लिया गया उसे नियोक्ता का किराया मुक्त मकान ऐसे शहर में दिया गया जिसकी जनसंख्या 11 लाख रुपये है। उसे 300 रु मासिक चिकित्सा भत्ता मिलता है। उसने वर्ष में दवाइयों पर 4500 रु. व्यय किए। कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए वेतन से आय की गणना कीजिए।

X is an employee of a company He supplies you the following particulars of his income:

Basis Salary 20000 p.m.

DA 50 % of salary (50 % of DA enters into pay for service benefits)

Marriage Allowance Rs. 600 p.m.

Education Allowance Rs. 270 p.m. (Allowance @ Rs. 90p.m. per child)

Bonus one month salary

Entertainment Allowance Rs. 1200 p.m.

He and his employer contributes @ 16 % of salary to R.P.F.

During 2017-18 he had received 2 month basis salary as advance which was included in the income of the previous year 2017-18 He is provided rent free house owned by the employer in city (population 11 Lakh) He is also in receipt of medical allowance of Rs. 300 p.m. Amount spent on medicine Rs. 4500 during the year. Calculate his salary income for the Assessment year 2019-20

अथवा / Or

मि. अभिषेक का कानपुर में एक मकान है जिसका नगरपालिका मूल्यांकन 30000 रु. तथा उचित किराया 35000 रु. वार्षिक है गत वर्ष में यह मकान 1 अप्रैल 2018 से 30 जून 2018 तक स्वयं के निवास के लिए प्रयुक्त हुआ तथा 1 जुलाई 2018 से 3000 रु. मासिक मालिक ने गत वर्ष में निम्न व्यय किए:

नगरपालिका कर 4500 रु, मरम्मत 6000, अग्नि बीमा प्रीमियम 4000 रु. भूमिकर 4500 रु तथा भूमि का किराया 3000 रु.। मकान के निर्माण के लिए उसने 1 अप्रैल 2018 को 18% वार्षिक ब्याज को दर से 40,000 रु का ऋण लिया था। मकान 31 मार्च 2018 को बनकर तैयार हो गया था। ऋण की कोई राशि अभी लौयी नहीं गई है।

कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए "मकान सम्पत्ति से आय" ज्ञात कीजिए।

Mr. Abhishek owns a house at the Kanpur, municipal value of which is Rs. 30,000 and fair rent Rs. 35,000 per annum. During the previous year the house is used by him for his own residence from 1st April 2018 to 30th June 2018 and is let out 3000 p.m. from 1st July 2018 for residential purpose. The house owner incurred the following expenses during the previous year.
Municipal Tax Rs. 4500, Repairs Rs. 6000, Fire Insurance premium Rs. 4000, Land Revenue Rs. 4500 and Ground Rent Rs. 3000. He took a loan of Rs. 40,000 @ 18 % interest per annum for the construction is completed on 31st March 2016. No amount has been paid so far.

Compute Taxable income from House property for the Assessment year 2019-20.

इकाई- III (Unit-III)

3. 31 मार्च 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए मिस्टर एक्स का लाभ हानि खाता निम्न है। उस वर्ष की उसकी व्यापार से कर योग्य आय की गणना कीजिए:

	Rs.		Rs.
प्रारंभिक रहतिया	15,000	विक्रय	2,80,000
क्रय	1,40,000	अंतिम रहतिया	20,000
मजदूरी	20,000	पिता से उपहार	10,000
किराया	46,000	कार की बिक्री	17,000
कार की मरम्मत	3,000	आयकर की वापसी	<u>3,000</u>
चिकित्सा व्यय	3,000		3,30,000
सामान्य व्यय	10,000		
कार का ह्रास	4,000		
वर्ष का लाभ	<u>89,000</u>		
	3,30,000		

निम्न अतिरिक्त सूचनाएँ दी गई हैं:

01. मि. एक्स अपना व्यापार किराये के भवन में चला रहा है जिसका आधा भाग उसके रहने में प्रयोग हो रहा है।
02. मि. एक्स ने वर्ष में कार 20,000 रु. को क्रय की। उसने कार के मूल्य पर 20 प्रतिशत ह्रास लगाया 1 वर्ष में कार 17,000 रु की बेच दी गई। कार का प्रयोग $\frac{3}{4}$ व्यापार के लिए था तथा $\frac{1}{4}$ व्यक्तिगत कार्यों के लिए।
03. चिकित्सा व्यय मि. एक्स की बीमारी के इलाज में लगे है।
04. मजदूरी में 250 रु प्रतिमाह मि. एक्स के ड्राइवर का 10 माह का वेतन शामिल है।

The following is the profit and loss Account of Mr. X for the year ended on 31 March 2019 Compute his taxable from the business for that year:

	Rs.		Rs.
Opening stock	15,000	Sales	2,80,000
Purchases	1,40,000	Closing Stock	20,000
Wages	20,000	Gift from Father	10,000
Rent	46,000	Sale of car	17,000
Repairs of Car	3,000	Income Tax Refund	<u>3,000</u>
Medical Expenses	3,000		3,30,000
General Expenses	10,000		
Depreciation of Car	4,000		
Profit for the year	<u>89,000</u>		
	3,30,000		

Following further information are given:

- 01- Mr. X carries on his business from rented premises half of which is used as his Residence.
- 02- Mr. X bought a car during the year for Rs. 20,000 He charged 20% depreciation on the value of car the car was sold during the year for Rs. 17000 The use of the car was $\frac{3}{4}$ for the business and $\frac{1}{4}$ for personal purposes.
- 03- Medical Expenses were incurred during sickness of Mr. X for his Treatment.
- 04- Wages include Rs. 250 per month on account of Mr. X Driver for 10 Months.

अथवा / Or

महेश ने 1 मार्च 2019 को निम्न विवरण अपनी सम्पत्तियों की बिक्री में संबंध में दिया:

	गोल्ड	प्रतिभूति या	प्लॉट
विक्रय मूल्य	8,00,000 रु.	4,00,000 रु.	13,90,000 रु.
प्राप्ति की लागत का स्फीति सूचकांक	3,00,000 रु.	2,00,000 रु.	6,00,000 रु.
विक्रय खर्चे	10,000 रु.	5000 रु.	90,000 रु.

उपर्युक्त सम्पत्तियों के हस्तांतरण की तिथि 1 मार्च 2019 के बाद परन्तु कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए आय का विवरण प्रस्तुत करने की अंतिम तिथि 31 जुलाई 2019 तक निम्न सम्पत्तियों में विनियोग किया है:-

01. भारत के राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण के 5 वर्ष बाद शोधनीय बाण्डस में 3,00,000 रु
02. ग्रामीण विद्युतीकरण निगम लि. के 5 वर्ष बाद शोधनीय बाण्डस में 2,40,000 रु.
03. आवासीय मकान सम्पत्ति में 10,00,000 रु

पूंजी लाभ शीर्षक के अन्तर्गत कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए कर योग्य आय की गणना कीजिए।

Mahesh has given the following particulars about the sale of assets on 1st march 2019.

	Gold Rs.	Securities Rs.	Plot Rs.
Selling Price	8,00,000	4,00,000	13,90,000
Index cost of acquisition	3,00,000	2,00,000	6,00,000
Selling expenses	10000	5000	90000

After 1st March 2019 being the transfer of aforesaid assets. He has invested in the following assets upto 31st July 2019 being the last date of furnishing the return of income for the assessment year 2019-20:

- 01- Bonds of National Highways Authority of India redeemable after 5 Years Rs. 3,00,000.
- 02- Bonds of Rural Electrification corporation Ltd. redeemable after 5 years Rs. 2,40,000.
- 03- Residential House Property Rs. 10,00,000.

Calculate the Income taxable for the assessment year 2019-20 under the Head "Capital gain"

इकाई- IV (Unit-IV)

4. (अ) धारा 80 GGA में किसे कटौती मिलती है ?
Who are eligible for deduction under section 80 GGA ?

(ब) श्रीराम एक वकील है। इन्होंने अपनी गतवर्ष 2018-19 की आयों का निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किया है:

पेशे से आय	2,80,000 रुपये
अल्पकालीन पूंजी लाभ	20000
दीर्घकालीन पूंजी लाभ	10000
प्रतिभूतियों पर ब्याज	15000
उच्च शिक्षा के लिए ऋण पर ब्याज दिया	20000
स्वयं के जीवन के स्वास्थ्य बीमा पर प्रीमियम (चेक द्वारा)	5000
मकान का किराया अदा किया	60000

कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए श्रीराम की कुल आय की गणना कीजिए।

Mr. Ram is an advocate He. Furnishes the following income statement for the previous year 2018-19:

	Rs.
Income from Profession	2,80,000
Short term capital gain	20000
Long term capital gain	10000
Interest on Securities	15000
Interest on Loan for Higher Education Paid	20000
Medical Insurance Premium own Life (By Cheque)	5000
House Rent Paid	60000

Compute his Total Income for the Assessment year 2019-20.

अथवा / Or

निम्नांकित जानकारी से हिन्दु अविभाजित परिवार की कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए कर योग्य आय एवं शुद्ध कर दायित्व की गणना कीजिए:

मकान सम्पत्ति का किराया	6000 (रुपये प्रतिमाह)
नगरपालिका मूल्यांकन	50000
स्थानीय कर (10%)	
व्यवसाय से आय	2,90,000
अल्पकालीन पूंजी लाभ	15,000
दीर्घकालीन पूंजी लाभ	30,000
यू.टी.आई. से प्राप्त लाभांश	10,000
लाटरी से आय (सकल)	50000

From the following information compute the taxable income and net tax Liability of HUF for the Assessment year 2019-20.

Rent Received from House Property	6000 P.m.	
Municipal Valuation	50000	
Local Taxes (10%)		
Income from Business	2,90,000	
Short term capital gain	15000	
Long term capital gain	30000	
Dividend Received from UTI	10000	
Income from lottery (Gross)	50000	10 अंक

इकाई- V (Unit-V)

5. मि. एक्स की वेतन शीर्षक की आय 7,29,500 रु है। प्रमाणित भविष्य निधि एवं सार्वजनिक भविष्य निधि में अंशदान 50,000 रु है। उसने 1,20,000 रु की जीवन बीमा पालिसी जो 1.4.2012 के पश्चात् ली गई थी पर 15,000 रु प्रीमियम दिया तथा 5000 रु मान्य पूंजी के अंश खरीदे। वित्त वर्ष 2019-20 में उद्गम स्थान पर कर कटौती की गणना कीजिए। उसने नियोक्ता को सूचित किया है कि "मकान सम्पत्ति से आय" शीर्षक में (स्वयं के रहने के मकान के संबंध में) ब्याज भुगतान के कारण 30,000 रु की हानि हुई है।

X' s Income under the head 'salary' is computed at Rs. 7,29,500 The contribution in Recognised Provident fund and public provident fund are Rs. 50000. He has paid Life Insurance Premium of Rs. 15000 on a Policy Rs. 1,20,000 taken after 1-4-2012 and purchased shares of eligible issue of capital Rs. 5000 compute the amount of tax to be deducted at source during the financial year 2019-20. He has informed to the employer that there is a loss under the head 'income from House property' on account of interest payment in relation to self occupied house Rs. 30,000.

अथवा / Or

'सर्वोत्तम निर्णय कर निर्धारण' से क्या अर्थ है ? कर निर्धारण की उस पद्धति को किन परिस्थितियों में अपनाया जाता है ? क्या ऐसे कर निर्धारण के विरुद्ध करदाता के पास कोई उपाय है:
What is meant by the expression 'Best Judgement Assessment' ? Under what circumstances can recourse be had to this method of assessment ? Are there any remedies open the Assessee against such Assessment ?

---0---