(Printed Pages 15)

UF-10500

B.Com. (Part-III)

Term End Examination. 2023-24

Income Tax

Paper : I

Time : Three Hours] *[Maximum Marks : 75*

नोट : **सभी** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। **सभी** प्रश्नों के अंक समान है।

Note : Answer **all** questions. **All** questions carry equal marks.

इकाई-I/Unit-I

1. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

   (a) कृषि आय

   (b) सकल कुल आय

   (c) अनिवासी व्यक्ति

(Continued)

https://www.abvvonline.com

Write short notes on :

(a) Agricultural Income

(b) Gross Jotal Income

(c) Non-Resident Individual

अथवा / OR

श्री शरद की 31 मार्च 2023 को समाप्त होने वाले गत वर्ष की निम्न आय थी :

		रूपये
1.	भारत सरकार से वेतन की आय (करयोग्य) (वह अपने सेवा कार्य के लिए 3 माह अमेरिका में रहे और इस अवधि का वेतन वहीं प्राप्त किया)।	2,60,000
2.	एक विदेशी कम्पनी से ब्याज अमेरिका में प्राप्त किया और वहीं पर एक बैंक में जमा किया।	20,000

https://www.abvvonline.com

3. भारत स्थित मकान सम्पत्ति की आय
अमेरिका में प्राप्त की। 10,000
4. भारतीय कम्पनी के ऋणपत्रों पर ब्याज
न्यूयार्क में प्राप्त किया व वहीं पर खर्च किया। 15,000
5. अमेरिका में कमाए तथा वहीं पर प्राप्त
किये, परन्तु
उन्हें भारत में लाया गया। 18,000
6. मुम्बई में एक व्यापार से आय, यह
व्यापार अमेरिका से नियन्त्रित है। 22,000
7. न्यूयार्क में स्थित व्यापार की आय,
(यह व्यापार दिल्ली मुख्य कार्यालय
द्वारा नियन्त्रित है)। 10,000
8. न्यूयार्क से उनके भाई द्वारा उन्हें
उपहार भेजे गए। उनकी करयोग्य
आय ज्ञात कीजिए यदि वह- 10,000
(1) साधारण निवासी है (2) असाधारण निवासी है
(3) अनिवासी है।

Mr. Sharad has the following income for the previous year ending on 31st March, 2023 ₹

1. Income from salary from Govt. of India Taxable (He lived in America for three months due to his service and received salary for such period there.). 2,60,000
2. Interest from a foreign company received in America and deposited in a bank there. 20,000
3. Income from house property in India received in America. 10,000
4. Interest on debentures from an Indian company received in America and spent there. 15,000

5. Income was earned in America and received there, but brought in India. 18,000

6. Income from business in Mumbai, managed form America. 22,000

7. Income from business in America (controlled from Delhi head office). 10,000

8. His brother gifted him from Newyork. Computer his taxable income if he is- 10,000

(a) Ordinarily resident, (b) Not ordinarily resident, (c) Non-resident

https://www.abvvonline.com

इकाई-II/Unit-II

2. श्री पाण्डे का एक मकान है जिसे उसने रहने के लिए किराये पर उठा दिया है। मकान जून 2019 में बन कर तैयार हुआ था। मकान का वार्षिक किराया मूल्य 96,000 ₹ है। नगरपालिका कर चुकाया 20,000 ₹, उसने 24,000 ₹, सफेदी कराने पर व्यय किया। 1-4-2017 को उसने प्रतिज्ञा-पत्र पर 12% की दर से व्याज पर 30,000 ₹, उधार लिये जिसे मकान बनवाने पर व्यय किया। इस ऋण में से अभी तक कोई राशि वापस नहीं चुकायी है। श्री जौसफ को 20,000 ₹, मासिक वेतन मिलता है। इसके पास दफ्तर जाने के लिए एक स्कूटर है जिस पर पेट्रोल आदि पर उसका औसत व्यय 1,000 ₹, माहवार है। मकान-सम्पत्ति से उसकी कर-योग्य आय तथा कुल आय की कर-निर्धारण वर्ष 2023-24 के लिए गणना कीजिए।

https://www.abvvonline.com

Mr. Pande owns a house which is let out for residential purposes. The construction of the house was completed in June 2019. The annual letting value of the house is ₹96,000. Municipal taxes paid ₹20,000. He spent ₹24,000 on white washing. On 1.4.2017 he had borrowed ₹30,000 on pro-note at 12% interest and spent it on the construction of the house. Nothing has been repaid out of this loan so far. Mr. Joseph earns a salary of ₹20,000 per month. He has a scooter for going to the office and spends for petrol, etc, on an average ₹1,000 per month. Compute his Income from House Property and also his total income for the Assessment Year 2023-24.

https://www.abvvonline.com

अथवा / OR

मिस्टर राजेश की 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले गत वर्ष की आय का विवरण निम्न प्रकार है :

(i) वेतन-45,000 ₹ प्रति माह।

(ii) दो माह के वेतन के बराबर बोनस।

(iii) कुत्ता भत्ता-750 ₹ प्रति माह।

(iv) विशेष भत्ता-600 ₹ प्रति माह।

(v) मान्यता प्राप्त प्रॉविडेण्ट फण्ड में कर्मचारी का अंशदान-वेतन का 15%।

(vi) फण्ड में नियोक्ता का अंशदान-वेतन का 15%।

(vii) प्रॉविडेण्ट फण्ड में 9.5% वार्षिक की दर से 28,000 ₹ ब्याज जमा।

(viii) उसे कार्यालय में मुफ्त भोजन दिया जाता है जिसकी लागत प्रति भोजन 30 ₹ है।

(xi) नियोक्ता ने उसे एक छोटी कार निजी तथा कार्यालय प्रयोग के लिए दे रखी है। निजी प्रयोग के व्यय वह स्वयं अपनी जेब से करता है।

कर-निर्धारण वर्ष 2023-24 के लिए वेतन से आय की गणना कीजिए।

https://www.abvvonline.com

The following are the particulars of the income of Mr. Rajesh for the Previous Year ended on 31st March. 2023 :

(i) Salary - ₹45,000 p.m.

(ii) Bonus equal to two months' pay.

(iii) Dog Allowance - ₹750 p.m.

(iv) Special Allowance - ₹600 p.m.

(v) Employee's contribution to a Recognized Provident Fund @ 15% of salary.

(vi) Employer's contribution to the fund @ 15% of the salary.

(vii) Interest credited to the provident fund @ 9.5% p.a. is ₹ 28,000.

(viii) He is provided with free lunch in the office. The cost per meal is ₹ 30.

(ix) The employer has given him a small car which he uses for personal and the official purposes. He meets the expenses for the personal purposes from out of his pocket.

Computer the income of from salaries for the Assessment Year 2023-24

इकाई-III/Unit-III

3. आयकर अधिनियम में प्रयोग किये गए ''पूँजी लाभ'' शब्द से आप क्या समझते हैं? ''पूँजी लाभ'' पर कर से छूट के संबंध में क्या नियम हैं?

What do you understand by the term "Capital Gains"? Used in the Income Tax Act? What are the roles regarding exemption of Capital gains?

अथवा / OR

डॉ. नहरकर चिकित्सक है, उनका प्राप्ति भुगतान खाता निम्न प्रकार था-

शेष. ला.ग. (1.4.2022)	8,000
दवाइयों के विक्रय से प्राप्त	48,000
परामर्श शुल्क	1,26,000
ऑपरेशन शुल्क	58,000
मकान सम्पत्ति से किराया	6,000
रोगियों से उपहार	5,000
	2,51,000

किराया	6,000
वेतन	5,000
दवाइयाँ	6,500
स्कूटर क्रय किया	12,500
स्कूटर व्यय	2,000
घरेलू व्यय	48,000
शेष आ.ले. (31.3.2023)	1,71,000
	2,51,000

किराया ऐसे भवन का चुकाया गया है, जिसका आधा भाग वह अपनी डिस्पेन्सरी के लिए एवं आधा भाग स्वयं के निवास के लिए उपयोग करता है। स्कूटर व्यय का 1/4 भाग निजी उपयोग से सम्बन्धित है। मरीजों से ऑपरेशन फीस 6,000 लेना बाकी है।

कर निर्धारण वर्ष 2023-24 के लिए पेशे की करयोग्य आय ज्ञात कीजिए।

Mr. Dr. Naharkar is a Docter. His receipt and payments account is as follows :

Balance b/d (1.4.2022)	8,000
Sale of medicines	48,000
Consultation fees	1,26,000
Operation fees	58,000
Property Rent	6,000
Gift from patients	5,000
	2,51,000

Rent	6,000
Salary	5,000
Medicines	6,500
Scooter purchased	12,500
Scooter expenses	2,000
House hold expenses	48,000
Balance c/d (31.3.2023)	1,71,000
	2,51,000

The rent paid for such house half portion of which is used for his clinic and half portion for self residence. 1/4 of Scooter expenses is related to his personal use. Outstanding operation fees was ₹6,000.

Compute his professional income for the assessment year 2023-24

इकाई-IV/Unit-IV

4. करदाता की कुल आय की गणना करने में दो कटौतियों के संबंध में आयकर अधिनियम के प्रावधान समझाइये। Descrives any two provisions of Income Tax Act regarding deduction to be made in computing the total Income.

अथवा / OR

निम्नलिखित विवरण से मि. देवेश के कर निर्धारण वर्ष 2023-24 के लिए कर दायित्व की गणना कीजिए -

	रु.
वेतन (5,000 रु. आयकर एवं 22,000 रु. प्राविडेण्ट फण्ड काटने के बाद)	1,68,000
व्यापार से आय	73,000
पुस्तकों से रॉयल्टी (पुस्तकें सी.बी.एस.ई. के पाठ्यक्रम में शामिल है)	33,000
मकान सम्पत्ति का किराया	18,000
भारतीय कम्पनी से लाभांश	14,250
बैंक से ब्याज	8,300

https://www.abvvonline.com

अवयस्क पुत्र की आय	13,000
दीर्घकालीन पूँजी लाभ	28,000

From the following particulars of Mr. Devesh calculate his tax liability for the assessment year 2023-24

	₹
Salary (After deducting income tax ₹ 5,000 and contribution to provident furd 22,000)	1,68,000
Business income	73,000
Royalty on books (prescribed in syllabus of CBSE)	33,000
Rent from house property	18,000
Dividend income from an Indian Co.	14,250
Bank interest	8,300
Income of minor son	13,000
Long term capital gain	28,000

https://www.abvvonline.com

इकाई-V/Unit-V

5. ऐसे मद लिखिए जिन पर उद्गम स्थान पर कर संग्रह किया जाता है।

Mention the items on which tax is collected at source.

अथवा / OR

"कर नियोजन" एवं "कर बचाव" में अंतर बताइए।

Distinguish between "Tax Planning "and" Tax Avoidance.

https://www.abvvonline.com