

This question paper contains 16 printed pages]

Your Roll No. ....

5617

B.A. (Prog.)/III

D

APPLICATION COURSE : TAX MANAGEMENT

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note :— Answers may be written *either* in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**टिप्पणी :** इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Q. No. 1 is compulsory, and attempt any *three* questions from the remaining in Part A.

Q. No. 8 is compulsory, and attempt any *two* questions from the remaining in Part B.

Only simple calculators are allowed.

P.T.O.

प्रश्न 1 अनिवार्य है तथा भाग 'क' के बाकी बचे

प्रश्नों में से किन्हीं तीन का उत्तर दीजिए ।

प्रश्न 8 अनिवार्य है तथा भाग 'ख' के बाकी बचे

प्रश्नों में से किन्हीं दो का उत्तर दीजिए ।

केवल साधारण कैलकुलेटर प्रयुक्त किये जा सकते हैं ।

### Part A

#### (भाग 'क')

1. Fill in the blanks :

5

- (a) Dividend paid by a ..... company is exempt in the hands of recipient. (Foreign/Indian)
- (b) The Net Annual Value of one self-occupied house property belonging to the assessee is taken as ..... (Municipal Value/Nil)
- (c) Monthly pension received by a Government employee is ..... (Fully Taxable/Fully Exempt)

- (d) Unabsorbed Depreciation which could not be set off in the same assessment year, can be carried forward for ..... (indefinitely/8 years)
- (e) Income from lottery is taxable at a flat rate of ..... (35%/30%)

रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए :

- (क) ..... कंपनी द्वारा देय लाभांश प्राप्तकर्ता के हाथों में कर-मुक्त है । (विदेशी/भारतीय)
- (ख) स्वयं निवास हेतु प्रयुक्त एक मकान संपत्ति का वार्षिक मूल्य ..... लिया जाता है । (नगरपालिका मूल्य/शून्य)
- (ग) सरकारी कर्मचारी द्वारा प्राप्त मासिक पेंशन पूरी तरह ..... है । (कर-योग्य/कर-मुक्त)

(घ) अशोधित ह्रास जो उसी कर निर्धारण वर्ष में पूर्णतः समायोजित न किया जा सका हो, को अगले .....

वर्षों में समायोजन के लिए ले जा सकते हैं । (असीमित/8)

(ङ) लॉटरी के लाभ पर ..... दर से कर लगता है । (35%/30%)

2. Shri Sanket is a Purchase officer of company in Jaipur. He furnished the following particulars regarding his income for previous year 2011-12 :

15

- (a) Basic Salary ₹ 84,000
- (b) Bonus ₹ 5,000
- (c) Dearness allowance ₹ 3,000 p.m.
- (d) Travelling allowance for official duty ₹ 25,000
- (e) Reimbursement of medical bills ₹ 25,000 (Treatment was done in a government hospital in India)

- (f) He lived in a bungalow given by the company. For this a rent of ₹ 2,500 per month is recovered from him. The company has provided in this bungalow the facility of cook who is being paid salary of ₹ 250 per month. The company paid in respect of this bungalow electricity and water bills amounting to ₹ 5,000 and ₹ 3,000 respectively.
- (g) He has been provided with a car for official and personal use. The maintenance and running expenses of the car are borne by the company.
- (h) The following amounts were deposited in his provident fund account :
- (i) Own contribution ₹ 8,400
  - (ii) Company's contribution ₹ 12,000
  - (iii) Interest @ 12% p.a. ₹ 12,600.

Compute his taxable income from salary for the A.Y. 2012-13.

श्री संकेत जयपुर की एक कंपनी में क्रय अधिकारी हैं । गत वर्ष 2011-12 के लिए उन्होंने अपनी आय का निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किया है :

(क) मूल वेतन ₹ 84,000

(ख) बोनस ₹ 5,000

(ग) महंगाई भत्ता ₹ 3,000 मासिक

(घ) कार्यालय कार्यों के लिये यात्रा भत्ता ₹ 25,000

(ङ) चिकित्सा बिलों की पूर्ति ₹ 25,000 (इलाज भारत में सरकारी अस्पताल में हुआ था)

(च) वह कंपनी के बंगले में रहता है, जिसके लिये उससे ₹ 2,500 माहवार किराया वसूला जाता है । इस बंगले पर कंपनी ने रसोइये की सुविधा प्रदान की है जिसे ₹ 250 प्रति माह वेतन दिया जाता है । कंपनी ने इस बंगले का ₹ 5,000 बिजली बिल व ₹ 3,000 पानी का बिल चुकाया है ।

(छ) उसे एक कार कार्यालय व निजी उपयोग हेतु दी गयी है । कार के रख-रखाव का व्यय कंपनी द्वारा दिया जाता है ।

(ज) निम्नलिखित राशि उसके भविष्य निधि खाते में जमा की गयी :

(i) स्वयं का अंशदान ₹ 8,400

(ii) कंपनी का अंशदान ₹ 12,000

(iii) 12% वार्षिक की दर से ब्याज ₹ 12,600.

उसकी कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए वेतन से कर-योग्य आय की गणना कीजिए ।

3. (a) Mrs. Karishma has occupied 2 houses for her residential purposes, particulars of which are given below :

	House I (₹)	House II (₹)
Standard Rent	68,000	1,00,000

Municipal value	76,000	1,20,000
Fair Rent	90,000	1,30,000
Municipal Taxes paid	8,000	14,000
Insurance Premium paid	4,000	6,000

She borrowed ₹ 1,20,000 @ 8% per annum for the construction of second house on 1-4-2009. The date of repayment of loan is 30-6-2013. House 1 is constructed by Mrs. Karishma with her own funds. Construction of both houses is completed in September 30, 2011.

Determine the taxable income of Mrs. Karishma for the

Assessment Year 2012-13.

7½

श्रीमती करिश्मा ने अपने निवासीय प्रयोजनों के लिये दो मकान रखे हैं जिनका विवरण इस प्रकार है :



मकान I (र) . मकान II (र)

मानक किराया	68,000	1,00,000
नगरपालिका मूल्यांकन	76,000	1,20,000
उचित किराया	90,000	1,30,000
प्रदत्त नगरपालिका कर	8,000	14,000
प्रदत्त बीमा प्रीमियम	4,000	6,000

उसने 1-4-2009 को मकान-II के निर्माण के लिये 8% की दर से ₹ 1,20,000 उधार लिया । उधार चुकाने की तारीख 30-6-2013 है । पहला मकान करिश्मा ने स्वयं अपनी निधि से बनवाया । दोनों मकानों का निर्माण 30-9-2011 को हुआ । कर निर्धारण वर्ष 2012-2013 के लिये श्रीमती करिश्मा की गृह-संपत्ति से कर-योग्य आय निर्धारित कीजिए ।

(b) Mr. Amit has a residential house. It was inherited by him from his father in May 1978. It was constructed at a cost of ₹ 1,20,000 by his father in May 1976. Additions were made by Amit in June 1983 at a cost of ₹ 60,000. Its fair market value on 1-4-1981 was ₹ 2,40,000. Additions were also made in February 1991 at a cost of ₹ 60,000. The property was sold for ₹ 32,50,000 in July 2011. The selling expenses were ₹ 30,000 on brokerage etc. He purchased another residential house for ₹ 3,00,000 in March 2012. Compute the taxable capital gain for the assessment year 2012-13. The cost inflation index (CII) for different years are :

7½

1983-84	116
1990-91	182
1991-92	199
2011-12	785

श्री अमित के पास एक रिहायशी मकान है जो उसे अपने पिता से उत्तराधिकार में मई, 1978 में मिला था । यह मकान उसके पिता ने मई 1976 में ₹ 1,20,000 की लागत से बनवाया था । अमित ने इसमें जून 1983 में ₹ 60,000 की लागत से कुछ विस्तार किया । इसका 1-4-1981 को उचित बाजार मूल्य ₹ 2,40,000 था । फरवरी 1991 में एक बार फिर इसके विस्तार पर ₹ 60,000 व्यय किए । यह सम्पत्ति जुलाई 2011 में ₹ 32,50,000 में बेच दी गई । दलाली आदि पर ₹ 30,000 व्यय हुए । मार्च 2012 में उसने ₹ 3,00,000 की लागत से एक नया मकान खरीद लिया ।

कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिये उसके कर-योग्य पूँजी लाभ की गणना कीजिए । लागत मुद्रास्फीति सूचकांक इस प्रकार है :

1983-84	116
1990-91	182
1991-92	199
2011-12	785

4. (a) What is income from other sources ? Name any *five* examples of it. 7½

अन्य स्रोतों से आय से क्या तात्पर्य है ? इसके कोई पाँच उदाहरण दीजिए ।

- (b) What are the rules for determining the residential status of an individual ? 7½

किसी व्यक्ति की निवासीय स्थिति निर्धारित करने के क्या नियम हैं ?

5. (a) What are the rules of clubbing of income under the Income Tax Act, 1961 ? 7½

आयकर अधिनियम, 1961 के अंतर्गत आय-संयोजन के क्या नियम हैं ?

- (b) Calculate Gross Total Income, Total Income and Tax Liability of Mr. Dharmendra from the following

particulars for the A.Y. 2012-13 : 7½

Income from Salary	₹ 2,00,000
Income from Profession	₹ 50,000
Short Term Capital Gain	₹ 25,000
Interest from Post Office	₹ 10,000
Deduction u/s 80C	₹ 1,00,000

निम्नलिखित से कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए मि.  
धर्मेन्द्र की सकल कुल आय, कुल आय तथा कर-देयता  
की गणना कीजिए :

वेतन से आय	₹ 2,00,000
पेशे से आय	₹ 50,000
अल्पकालिक पूँजीगत लाभ	₹ 25,000
डाकघर से ब्याज	₹ 10,000
धारा 80 सी के अंतर्गत कटौती	₹ 1,00,000

6. (a) Discuss the provisions pertaining to set off and carry forward of losses relating to short-term and long-term capital gains. 7½

अल्पकालिक और दीर्घकालिक पूँजीगत अभिलाभों से संबंधित हानियों के समायोजन और आगे ले जाने के संबंध में उपबंधों का विवेचन कीजिए ।

- (b) Discuss the provisions of section 80G regarding donations forming part of 'Deductions from Gross Total Income' under the Income Tax Act, 1961. 7½

आयकर अधिनियम, 1961 के अंतर्गत 'सकल कुल आय से कटौतियाँ' के एक भाग के रूप में दान से संबंधित धारा 80G के उपबंधों का विवेचन कीजिए ।

7. (a) The incidence of Wealth tax depends upon the residential status of a person. Comment. 7½

धनकर-प्रभार (Wealth Tax) व्यक्ति की निवासीय स्थिति पर निर्भर करता है । टिप्पणी कीजिए ।

- (b) What are included under assets in the Wealth Tax Act, 1957 ? 7½

धनकर अधिनियम, 1957 के अंतर्गत कौनसी परिसंपत्तियाँ सम्मिलित होती हैं ?

### Part B

#### (भाग 'ख')

8. Define either 'Goods' or 'Place of business' under Central Sales Tax Act, 1957. 5

केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1957 के अंतर्गत 'माल' अथवा 'कारोबार का स्थान' परिभाषित कीजिए ।

9. Define and explain the meaning of the terms 'goods' and 'manufacturer' under Central Excise Act, 1944. 10

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 के अंतर्गत 'माल' और 'निर्माता' शब्दों को परिभाषित कीजिए और उनके अर्थ स्पष्ट कीजिए ।

10. Discuss the procedure for import of goods through post under the Customs Act, 1962. 10

सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 के अंतर्गत डाक द्वारा वस्तुओं के आयात की प्रक्रिया का विवेचन कीजिए ।

11. Explain the procedure for registration of dealers under the Central Sales Tax Act. 10

केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम के अंतर्गत व्यापारियों के पंजीकरण की प्रक्रिया स्पष्ट कीजिए ।