

March 2020
B. Com. III Year (3 Y. D. C.) Examination

लेखांकन समूह
ACCOUNTING GROUP
प्रथम प्रश्नपत्र : आयकर विधि एवं व्यवहार
PAPER I : INCOME TAX LAW AND PRACTICE

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50
[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिए गए निर्देशों का पालन करें। सभी के लिए अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।

Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5×1=5 / Private 5×1=5

1. भारत में चाय के उत्पादन एवं निर्माण से आय का प्रतिशत भाग कृषि आय होता है :
Percentage of Income from growing and manufacturing tea in India is considered as Agriculture Income :
(a) 50% (b) 60% (c) 65% (d) 70%
2. किराये से दी गई मकान सम्पत्ति का वार्षिक किराया मूल्य होता है :
(अ) नगरपालिका मूल्य (ब) उचित किराया (स) वास्तविक किराया (द) उपर्युक्त में जो ज्यादा हो।
Annual Rental Value of the let out house is :
(a) Municipal Valuation (b) Fair Rent
(c) Actual Rent (d) Whichever is more above.
3. व्यापार का अस्वीकृत व्यय है :
(अ) कर्मचारियों को वेतन (ब) मैनेजर का वेतन (स) व्यापार स्वामी का वेतन (द) उपर्युक्त सभी।
Disallowed expenses of business is :
(a) Workers Salary (b) Manager Salary (c) Proprietor Salary (d) All of above.
4. घुड़दौड़ अथवा ताश के खेल से हानि पूरी की जा सकती है :
(अ) घुड़दौड़ की आय से (ब) ताश के खेल की आय से
(स) सट्टे के व्यापार के लाभ से (द) किसी से भी नहीं।
Loss from Horse Race or Card Game can be set off :
(a) Horse Race Income (b) Cards Income
(c) Speculation Business Profit (d) None of the above.
5. व्यक्ति करदाता की अग्रिम कर की प्रथम देय तिथि है :
(अ) 15 जून (ब) 15 सितम्बर (स) 15 दिसम्बर (द) 15 मार्च।
First due date for advance tax of an Individual Assessee is :
(a) 15th June (b) 15th September (c) 15th December (d) 15th March.

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×3=15 / Private 5×3=15

1. 'कर निर्धारण वर्ष' क्या है ?
What is 'Assessment Year' ?
अथवा OR
करमुक्त आय से क्या आशय है ?
What do you mean by Exempted Income ?

2. मकान किराया भत्ता पर टिप्पणी लिखिए।
Write a note on House Rent Allowance.
अथवा OR
वार्षिक मूल्य को समझाइए।
Explain Annual Value.
3. प्रारम्भिक व्ययों के अपलेखन के प्रावधान बताइए।
Discuss the provision regarding Amortisation of Preliminary Expenses.
अथवा OR
करयोग्य पूँजी लाभ की गणना के प्रावधान समझाइए।
Discuss the provisions relating to Compute Taxable Capital Gains.
4. हानियों की पूर्ति सम्बन्धी प्रावधान बताइए।
State the provisions regarding Set Off Losses.
अथवा OR
मानी गई आयें किसे कहते हैं ?
What are Deemed Incomes ?
5. आयकर के अग्रिम भुगतान पर टिप्पणी लिखिए।
Write a short note on Advance Payment of Tax.
अथवा OR
स्वयं कर निर्धारण को समझाइए।
Explain Self Assessment of Tax.

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×4=20 / Private 5×6=30

1. आयकर अधिनियम के अन्तर्गत करमुक्त आयों का एक संक्षिप्त विवरण दीजिए।
Give a brief account of Exempted Income under the Income Tax Act.
अथवा OR

श्री विकास बत्रा, जो कि भारतीय नागरिक हैं, की गतवर्ष 2018-19 की आयों का विवरण निम्न प्रकार है :

	रुपये
(1) जापान स्थित व्यापार का लाभ भारत में प्राप्त किया	1,00,000
(2) बंगलादेश स्थित मकान सम्पत्ति से आय भारत में प्राप्त की	1,000
(3) श्रीलंका में स्थित मकान सम्पत्ति से आय वहीं एक बैंक में जमा की	2,000
(4) बर्मा में स्थापित व्यापार के लाभ वहीं एक बैंक में जमा किये, यह व्यापार भारत से नियंत्रित है	2,000
(5) भारत में उपार्जित परन्तु मलेशिया में प्राप्त	4,000
(6) इन्दौर में व्यापार से लाभ	2,72,000
(7) गत वर्ष के पूर्व की बिना कर लगी हुई विदेशी आय, जो गत वर्ष में भारत में लाई गई	15,000

उपर्युक्त विवरण से श्री बत्रा की कर निर्धारण वर्ष 2019-20 की करयोग्य आय की गणना कीजिए। यदि वह (अ) साधारण निवासी (ब) असाधारण निवासी (स) अनिवासी है।

The following are the particulars of Income of Mr. Vikas Batra (Indian Citizen) for the Previous Year 2018-19 :

	Rs.
(1) Profit from Business in Japan received in India	1,00,000
(2) Income from House Property in Bangladesh received in India	1,000
(3) Income from House Property in Srilanka deposited in a bank there	2,000
(4) Profit from Business in Burma deposited in a bank there. This business is controlled from India	2,000
(5) Accrued in India but received in Malaysia	4,000
(6) Profit from Business in Indore	2,72,000
(7) Past Untaxed Foreign Income brought into India during the Previous Year	15,000

From the above particulars compute the Taxable Income of Mr. Batra for the Assessment Year 2019-20. If he is (a) Ordinarily Resident (b) Not Ordinarily Resident (c) Non-Resident.

2. मकानों से आय की गणना की विधि समझाइए :

(अ) पूर्णतः किराये से दिया गया मकान

(ब) पूर्णतः स्वयं के रहने का मकान ।

Computation of Income from following house :

(a) Fully let out house

(b) Fully self occupied house.

अथवा OR

मेजर रणधीरसिंह खनूजा भारतीय सेना में सेवारत हैं। गत वर्ष में वह सियाचिन (दूरस्थ क्षेत्र) में पदस्थ रहे और उन्हें निम्नलिखित प्राप्ति हुई :

- (1) वेतन 23,600 रुपये प्रतिमाह (8,600 महँगाई वेतन सहित)।
- (2) महँगाई भत्ता 1,800 रुपये प्रतिमाह।
- (3) मिश्रित पर्वतीय क्षतिपूरक भत्ता 8,500 रुपये प्रतिमाह।
- (4) निःशुल्क आवास सुविधा जिस पर सरकार 4,500 रुपये प्रतिमाह व्यय करती है।
- (5) निःशुल्क भोजन चाय-नाश्ता एवं पेय पदार्थ। इस मद पर सरकार को 6,000 रुपये प्रतिमाह व्यय आता है।
- (6) परिवार भत्ता 1,200 रुपये प्रतिमाह।
- (7) चिकित्सा भत्ता 1,500 रुपये प्रतिमाह।
- (8) उनका परिवार अमृतसर में रहता है। जहाँ पर उनके दो पुत्र एवं एक छोटा भाई सेना के स्कूल में निःशुल्क शिक्षा प्राप्त कर रहे हैं। इस विद्यालय में प्रति बालक 1,400 रुपये प्रतिमाह व्यय आता है।
- (9) उन्हें गत वर्ष में 24,700 रुपये वर्ष 2017-18 से सम्बन्धित महँगाई भत्ते की अवशिष्ट राशि प्राप्त हुई।
- (10) वर्दी भत्ता 12,000 रुपये प्रति वर्ष, मनोरंजन भत्ता 800 रुपये प्रतिमाह।

कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए मेजर खनूजा की वेतन से करयोग्य आय ज्ञात कीजिए।

Major Randhir Singh Khanuja is appointed in Indian Army. He is posted at Siachen (Remote Area) during the Previous Year and received the following remuneration :

- (1) Salary Rs. 23,600 per month (including Rs. 8,600 Dearness Pay).
- (2) Dearness Allowance Rs. 1,800 per month.
- (3) Composite Hill Compensatory Allowance Rs. 8,500 per month.
- (4) Free Accommodation Facility for which the Govt. spent Rs. 4,500 per month.
- (5) Free meal, tea and snacks and beverages. The Govt. spends Rs. 6,000 per month for this purpose.
- (6) Family Allowance Rs. 1,200 per month. <http://www.davvonline.com>
- (7) Medical Allowance Rs. 1,500 per month.
- (8) His family resides at Amritsar. His two sons and one younger brother are getting free education in Military School there. Normal expenditure in such school is Rs. 1,400 per month per student.
- (9) He received Rs. 24,700 during the Previous Year as arrears of D. A. relating to the year 2017-18.
- (10) Uniform Allowance Rs. 12,000 per Annum and Entertainment Allowance Rs. 800 per month.

Compute Major Khanuja's Taxable Income from Salary for the Assessment Year 2019-20.

3. सुश्री कीर्ति जोशी एक चार्टर्ड एकाउण्टेंट हैं। उन्होंने 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न आय-व्यय बनाया है :

Sushri Kirti Joshi is a Chartered Accountant. He has prepared following Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019 :

आय-व्यय खाता (Income and Expenditure Account)

व्यय (Expenditure)	रकम (Amount) रुपये Rs.	आय (Income)	रकम (Amount) रुपये Rs.
कार्यालय व्यय (Office Expenses)	10,000	अकेक्षण शुल्क (Audit Fees)	1,70,500
कर्मचारियों का वेतन (Employee's Salary)	75,000	कर सलाह शुल्क (Tax Consultancy Fee)	3,85,950
कर सम्बन्धी पुस्तकें (Taxation Books)	5,500	ससुर के उपहार (Gift from Father in Law)	5,050
निजी व्यय (Personal Expenses)	1,52,000	लाभांश (Dividend)	8,000
सुरक्षा कोष में दान (Donation to N. D. F.)	500	विनियोगों के विक्रय पर लाभ	
व्याज (Interest)	700	Profit on Sale of Investments	6,450
आयकर (Income Tax)	13,300		
कार व्यय (Car Expenses)	20,000		
शुद्ध आधिक्य (Net Surplus)	<u>2,98,950</u>		
	<u>5,75,950</u>		<u>5,75,950</u>

आपको निम्न बातों को ध्यान में रखते हुए कर निर्धारण वर्ष 2019-20 की व्यवसाय की आय ज्ञात करनी है :

- (अ) कार का उपयोग कार्यालयीन एवं निजी कार्यों में बराबर होता है एवं कार्यालयीन कार्यों के लिए स्वीकृत ह्रास 5,000 रुपये है।
 (ब) कर्मचारियों के वेतन में 10,000 रुपये घरेलू नौकर के सम्मिलित हैं।
 (स) ऋण निजी कार्य के लिए लिया गया है।

You are required to compute his Professional Income for the A. Y. 2019-20 considering :

- (a) The car is used equally in official and personal purpose and allowed depreciation for official work is Rs. 5,000.
 (b) Rs. 10,000 domestic servant salary is included in Employee's Salary.
 (c) Loan has been taken for Personal Purposes.

अथवा OR

दीर्घकालीन पूँजी लाभ तथा अल्पकालीन पूँजी लाभ में क्या अन्तर है ? बताइए।

Distinguish between Long Term Capital Gain and Short Term Capital Gain. Discuss it.

4. गत वर्ष 2018-19 के लिए मि. x अपनी आय तथा हानियों के निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करते हैं :

Mr. x furnishes the following particulars of Incomes and Losses for the Previous Year 2018-19 :

	रुपये (Rs.)
(1) वेतन से करयोग्य आय (Taxable Income from Salary)	60,000
(2) मकान सम्पत्ति से करयोग्य आय (Taxable Income from House Property)	26,000
(3) एस. टी. डी. पी. सी. ओ. व्यापार से लाभ (Profit from S. T. D. P. C. O. Business)	30,000
(4) सट्टा व्यापार से लाभ (Profit from Speculation Business)	20,000
(5) दीर्घकालीन पूँजी लाभ (Long Term Capital Gain)	35,000
(6) अल्पकालीन पूँजी लाभ (Short Term Capital Gain)	15,000
(7) साझेदारी फर्म के लाभ में हिस्सा (Share of Profit from Partnership Firm)	16,000
(8) चालू वर्ष का अवक्षयण (Current Year's Depreciation)	14,000

निम्नलिखित मदें पिछले कर निर्धारण वर्ष 2018-19 से आगे लाई गई हैं :

The following items are brought forward from the Assessment Year 2018-19 :

(1) अशोषित अवक्षयण (Unabsorbed Depreciation)	15,000
(2) सट्टा व्यापार की हानि (Loss from Speculation Business)	22,000
(3) दीर्घकालीन पूँजी लाभ (Long Term Capital Loss)	23,000
(4) अल्पकालीन पूँजी हानि (Short Term Capital Loss)	25,000

कर निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए मि. x की सकल कुल आय ज्ञात कीजिए।

Compute Gross Total Income of Mr. x for Assessment Year 2019-20.

अथवा OR

एक व्यक्ति की आय दूसरे की आय किन परिस्थितियों में मानी जाती है ?

In what circumstances is the Income of one person treated as the Income of another ?

5. किन परिस्थितियों में उद्गम स्थान पर कर की कटौती नहीं की जा सकती है ? बताइए।

In which circumstances the tax can not be deducted at source ? Explain.

अथवा OR

कर के अग्रिम भुगतान के सम्बन्ध में आयकर अधिनियम के प्रावधानों की विवेचना कीजिए।

Discuss the provisions of Income Tax Act relating to Advance Payment of Tax.

<http://www.davvonline.com>

Whatsapp @ 9300930012

Send your old paper & get 10/-

अपने पुराने पेपर्स भेजे और 10 रुपये पाय,

Paytm or Google Pay से