

TAX PROCEDURE AND PRACTICE-2014

Wealth Tax, Entry Tax and Professional Tax

धनकर, प्रवेश कर एवं व्यवसाय कर

नोट- खण्ड अ, ब तथा स सभी विद्यार्थियों - नियमित, प्रायवेट एवं ओल्ड ए.टी.के.टी. के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक निभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी।

Section A, B and C are compulsory for all - Regular, Private and Old ATKT students. Please follow the instructions, give in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

[Reg. 15 × 1 = 15/Pvt. 15 × 1 = 15/Old ATKT 15 × 1 = 15]

1. धनकर है :

(अ) केन्द्रीय कर	(ब) प्रत्यक्ष कर
(स) सम्पत्ति पर लगने वाला कर	(द) उपर्युक्त सभी।

Wealth tax is :

(a) Central tax	(b) Direct tax
(c) Tax on assets	(d) All of above.
2. कर मुक्त सम्पत्ति की धारा है :

Section related to exempted asset :

(a) 2 (ae)	(b) 4	(c) 5	(d) 6.
------------	-------	-------	--------
3. अवयस्क की सम्पत्ति शामिल होगी :

(अ) माता के शुद्ध धन में	(ब) पिता के शुद्ध धन में
(स) माता या पिता जिसका शुद्ध अधिक हो, में	
(द) हस्तांतरण कर्ता के धन में।	

Property of minor shall be included in the net wealth of :

(a) Mother	(b) Father
(c) Mother or Father which wealth is more	
(d) In the wealth of transferor.	
4. धनकर की वर्तमान दर है :

Present rate of Wealth Tax is :

(a) 1%	(b) 2%	(c) 5%	(d) 10%
--------	--------	--------	---------

5. व्यापार के उपयोग में आने वाली सम्पत्तियों का मूल्य शुद्ध धन में :
 (अ) शामिल होगा (ब) शामिल नहीं होगा
 (स) अपलिखित मूल्य शामिल होगा (द) बाजार मूल्य शामिल होगा
 The value of business assets shall be :
 (a) Included (b) Not included
 (c) Written down shall be included
 (d) Market value included.
6. करदाता का कोई एक :
 (अ) मकान करमुक्त होगा (ब) प्लॉट करमुक्त होगा
 (स) (अ) या (ब) में से एक करमुक्त होगा
 (द) स्वयं के रहने का मकान करमुक्त होगा।
 Shall be exempted any one :
 (a) House (b) Plot
 (c) Either (a) or (b) (d) Self residential house.
7. अनिवासी के लिए धनकर की करमुक्त सीमा है :
 (अ) 15 लाख (ब) 30 लाख
 (स) 50 लाख (द) कोई नहीं।
 Tax free limit of wealth tax for non resident :
 (a) 15 lakhs (b) 30 lakhs
 (c) 50 lakhs (d) None of these.
8. धनकर निर्धारण के प्रकार हैं :
 Types of wealth tax assessment are :
 (a) 1 (b) 3
 (c) 4 (d) बहुत से (Many)
9. कमिश्न के यहाँ अपील करने की अवधि है :
 (अ) 7 दिन (ब) 15 दिन
 (स) 30 दिन (द) 60 दिन।
 Appeal can be produced to Commissioner appeal with in :
 (a) 7 days (b) 15 days
 (c) 30 days (d) 60 days
10. स्थानीय क्षेत्र में शामिल है :
 (अ) नगर निगम (ब) नगर पालिका
 (स) नगर पंचायत (द) उपर्युक्त सभी।
 Local area consists :
 (a) Municipal Corporation (b) Municipality
 (c) Nagar Panchayat (d) All of the above.
11. प्रवेश कर की अनुसूची I सम्बन्धित है :
 (अ) कर मुक्त माल (ब) कर योग्य माल
 (स) घोषित माल (द) विशिष्ट माल।
 Schedule I of Entry Tax is related to :
 (a) Exempted goods (b) Taxable goods
 (c) Declared goods (d) Special goods

12. माल के मूल्य में शामिल होंगे :

- (अ) क्रय पर कमीशन (ब) बीमा प्रीमियम
(स) उत्पाद शुल्क (द) उपर्युक्त सभी।

The following shall be included in the value of goods :

- (a) Commission Purchase (b) Insurance Premium
(c) Excise duty (d) All of the above.

13. म. प्र. वृत्ति अधिनियम का वर्ष है :

Year concerning for M. P. Professional Tax Act :

- (a) 1976 (b) 1995
(c) 2002 (d) 2011.

14. एक कर्मचारी द्वारा देय वृत्ति कर का भुगतान जमा किया जाता है :

- (अ) स्वयं कर्मचारी द्वारा (ब) नियोक्ता द्वारा
(स) (अ) व (ब) के द्वारा (द) प्रबन्धक द्वारा।

Professional tax payable by an employee is deposited by :

- (a) Employee (b) Employer
(c) (a) and (b) both (d) Manager.

15. कम्पनी की दशा में वृत्ति कर दायित्व होता है :

- (अ) कुछ नहीं (ब) 1,500 रुपये
(स) 2,500 रुपये (द) बिक्री के आधार पर।

Company is liable to pay professional tax :

- (a) Nothing (b) Rs. 1,500
(c) Rs. 2,500 (d) According to turnover.

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

[Reg. 5 × 4 = 20/Pvt. 5 × 5 = 25 Old ATKT 5 × 3 = 15]

1. धन कर की दृष्टि से करदाता का निवास स्थान कैसे निर्धारित होता है?

How is determined the residential status of Assessee from wealth tax point of view?

अथवा OR

माना गयी सम्पत्ति से क्या आशय है।

What do you mean by Deemed Assessts?

2. सम्पत्ति के मूल्य में से स्वीकृत कटौतियाँ बताइए।

State the allowed deductions from value of an asset.

अथवा OR

शुद्ध धन में शामिल होने वाली मदें बताइए।

Mention items included in Net Wealth.

3. धन कर की वसूली पर टिप्पणी लिखिए।

Write a note on Recovery of Wealth Tax.

अथवा OR

धनकर अधिनियम में अर्थ दण्ड के प्रावधान समझाइये।

Describe the provisions for penalties under Wealth Tax Act.

4. जॉब वर्क के सम्बन्ध में प्रवेश कर दायित्व को समझाइए।

Explain Entry Tax liability in case of Job Work.

अथवा OR

निम्न मालों के क्रय पर देय प्रवेश शुल्क की गणना कीजिए :

शक्कर 54,000 रुपये, नमक 1,04,000 रुपये, तिलहन 2,58,750 रुपये, कपड़ा 4,47,500 रुपये।

Calculate Entry Tax payable on the following purchase :

Sugar Rs. 54,000, Salt Rs. 1,04,000, Oil Seeds Rs. 2,58,750, Cloth 4,47,500.

5. वृत्ति कर क्या है? इसे चुकाने के लिए कौन उत्तरदायी है?

What is Professional Tax ? Who is liable to pay professional tax ?

अथवा OR

विभिन्न कर्मचारियों के वार्षिक वेतन की राशियाँ निम्न प्रकार हैं :

Annual Salary figures of different employees are as under :

(अ) श्री पवन Mr. Pawan Rs. 3,25,000 रुपये।

(ब) श्री मुकेश Mr. Mukesh Rs. 1,38,000 रुपये।

(स) श्री धीरज Mr. Dheeraj Rs. 1,62,000 रुपये।

वर्ष 2013-14 के लिए उपरोक्त कर्मचारियों के व्यवसाय कर दायित्व की राशि ज्ञात कीजिए।

Find out the professional tax liability of above employees for the year 2013-14.

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

[Reg. $5 \times 10 = 50$ /Pvt. $5 \times 12 = 60$ /Old ATKT $5 \times 8 = 40$]

1. धनकर अधिनियम, 1957 के अनुसार करदाता की कुछ सम्पत्तियाँ धनकर से मुक्त होती हैं। स्पष्ट कीजिए।

Explain clearly the properties are free from the wealth tax according to the Wealth Tax Act. 1957.

अथवा OR

श्री राम एक मकान सम्पत्ति के स्वामी हैं। इसका नगर पालिका मूल्यांकन 14,500 रुपये वार्षिक है। यह मकान 1,300 रुपये प्रतिमाह किराये पर दिया है। नगर पालिका कर मूल्यांकन का 20% है, जिसमें से आधा भाग किरायेदार द्वारा चुकाया जाता है। किरायेदार ने 12,000 रुपये अग्रिम दिये हैं, इस पर कोई ब्याज नहीं दिया जाता है, मरम्मत का भार भी किरायेदार पर है। मकान 4 वर्ष के लिए किराये पर दिया गया है एवं 5,000 रुपये पगड़ी ली गयी है। धनकर की दृष्टि से मकान का मूल्यांकन कीजिए यदि खुला क्षेत्र 8% है।

Mr. Ram is owner of a house property. Its annual municipal valuation is 14,500 Rs. The house is let out for 1,300 Rs. per month. Municipality charged 20% tax on its valuation, half portion of it is paid by the tenant. The tenant has paid Rs. 12,000 as an advance, the tenant is also liable for repairs. The house is let out for 4 years and Rs. 5,000 has been taken as premium. Determine the value of the house, if unbuilt area is more than 8% of specified area.

2. व्यक्ति करदाता के शुद्ध धन की गणना प्रक्रिया को समझाइए।
Discuss the procedure for computation of net wealth of an individual assessee.

अथवा OR

एक करदाता की सम्पत्तियों का विवरण इस प्रकार है :

- (1) बैंक में स्थायी जमा 85,000 रुपये एवं आभूषण रुपये 28,33,000.
 - (2) भारतीय कम्पनियों के अंश 40,000 रुपये ये अंश उन्होंने 15 मार्च, 2013 को 2,00,000 रुपये में बेच दिये जिसका भुगतान 31 मार्च, 2013 को प्राप्त हुआ।
 - (3) पशु 35,000 रुपये।
 - (4) मोटर कार व्यक्तिगत उपयोग हेतु 1,60,000 रुपये यह मोटर कार बैंक से ऋण लेकर क्रय की गयी है और 90,000 रुपये बकाया राशि है।
- कर निर्धारण वर्ष 2013-14 के लिए शुद्ध धन की गणना कीजिए :

Particulars of an assessee are as under :

- (1) Fixed Deposit in Bank Rs. 40,000. These share were sold by him on 15-3-2013 for Rs. 2,00,000 and cash payment received on 31-3-2013.
- (3) Animals Rs. 35,000.
- (4) Motor Car for personal use Rs. 1,60,000. The motor car is purchased from loan and Rs. 90,000 is outstanding.

Computation Net Wealth for the assessment year 2013-14.

3. कम्पनियों के शुद्ध धन में शामिल होने वाली सम्पत्तियों का विवरण दीजिए।
Discuss the items includible in the Net wealth of companies.

अथवा OR

श्री गजेन्द्र अपनी सम्पत्तियों एवं दायित्वों के सम्बन्ध में निम्न विवरण प्रस्तुत करते हैं।

Mr. Gajendra given the following particulars about his assets and liabilities.

	रुपये Rs.
(1) भारत में सम्पत्तियाँ Assets in India	20,00,000
(2) भारत में दायित्व Liabilities in India	7,00,000
(3) बंगलादेश में सम्पत्तियाँ Assets in Bangladesh	10,00,000
(4) कनाडा में सम्पत्तियाँ Assets in Canada	5,00,000
(5) बंगलादेश में कर योग्य सम्पत्तियों के सम्बन्ध में दायित्व Liabilities in Bangladesh in relation to taxable assets	5,00,000

Liabilities in Bangladesh in relation to taxable assets 13,00,000
भारतीय सम्पत्तियों में से 2,25,000 रुपये की सम्पत्तियाँ ऐसे ऋण विनियोगों से प्राप्त की गई है, जिन पर प्राप्त ब्याज आयकर अधिनियम की धारा 10 के अनुसार कर मुक्त है।

श्री गजेन्द्र के धनकर दायित्वों का निम्न स्थितियों में विवेचन कीजिए :

- (अ) जब वह भारतीय नागरिक तथा निवासी हो।
- (ब) जब वह विदेशी नागरिक तथा भारत में निवासी हो।

Indian assets include certain assets acquired from loan investments of Rs. 2,25,000 the interest payable on which is exempted u/s 10 of the I.T. act. Explain the wealth tax liabilities of Mr. Gajendra in the following cases:

(a) When he is an Indian citizen and resident in India.

(b) When he is a foreign citizen and Resident in India.

4. प्रवेश कर क्या है? म.प्र. प्रवेश कर की मुख्य विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।
What is Entry Tax? Point out the main characteristics of M.P. Entry Tax.

अथवा OR

महदेव ट्रेडर्स, इन्दौर के क्रय निम्न प्रकार थे :

Mahadev Traders, Indore made the following purchases:

	रुपये Rs.
(1) कपड़ा महाराष्ट्र से क्रय Cloth purchased from Maharashtra	4,00,000
(2) देशी घी किसानों से क्रय Deshi Ghee purchases from farmers	2,50,000
(3) शकर महाराष्ट्र से क्रय Sugar purchased from Maharashtra	3,00,000
(4) किराना सामान उत्तर प्रदेश से क्रय Kirana Goods purchased from U.P.	1,20,000

किराना सामान के क्रय हेतु पृथक से रेल भाड़ा व डिलीवरी चार्ज के 5,000 रुपये चुकाये गये हैं। कपड़े के क्रय पर नकद बट्टा 1,500 रुपये प्राप्त हुआ है। 5,000 रुपये का किराना सामान खरीदने के चार माह के अन्दर वापस कर दिया। मध्य प्रदेश प्रवेश कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल क्रय तथा कर योग्य क्रय ज्ञात कीजिए। प्रवेश कर की दर 1% है। देय कर दी राशि बताइए।

Purchases of Kirana goods Rs. 5,000 separately paid for railway freight and delivery charges and on purchase of cloth cash discount received Rs. 1,500. Kirana goods worth Rs. 5,000 were returned within four months after purchase. Compute gross purchase and taxable purchase under M.P. Entry Tax. Calculate Entry Payable @ 1%.

5. म.प्र. वृत्ति कर का परिचय दीजिए एवं इसकी मुख्य विशेषताएँ बताइए।
Give an introduction of M.P. Professional Tax and point out its main features.

अथवा OR

कर्मचारियों के लिए वृत्ति कर की प्रभावी दरों का उल्लेख कीजिए। सरकार को कर जमा कराने के लिए कौन एवं किस प्रकार उत्तरदायी होगा?

Mention the rates of professional tax for employees. Who is responsible for depositing tax to government in which manner?