

B.Com. Second Year Examination, 2010

COMMERCE-II Income-Tax

Time : 3 Hours]

(C-202)

[M.M. : 50

नोट : इस प्रश्न-पत्र को तीन खण्डों—अ, ब तथा स में विभाजित किया गया है। खण्ड-अ में विस्तृत-उत्तरीय प्रश्न, खण्ड ब में लघु-उत्तरीय प्रश्न तथा खण्ड स में अति लघु-उत्तरीय प्रश्न हैं। सभी खण्डों को निर्देशानुसार हल करें।

खण्ड-अ (Section-A)

इस खण्ड में छः प्रश्न हैं, किन्हीं तीन प्रश्नों को हल कीजिए। प्रत्येक प्रश्न 10 अंक का है। विस्तृत उत्तर अपेक्षित है।

This section contains six questions, attempt any three questions. Each question carries 10 marks. Answer must be descriptive.

1. आयकर के लिए करदाताओं का निवास-स्थान किस प्रकार निर्धारित किया जाता है ? निवास-स्थान का करदायित्व पर भार समझाइए।
How is residence of assessee determined for income tax purposes? Explain the incidence of residence on tax liability.
2. करनिर्धारण वर्ष 2009-10 के लिए मि० देवेन्द्र की वेतन शीर्षक की कर योग्य आय की गणना कीजिए।
Compute taxable income under the head salary of Mr. Devendra for the assessment year 2009-10.
 - (a) वेतन 10,000 रु० प्रतिमाह Salary Rs. 10,000 P.M.
 - (b) महंगाई भत्ता 7,000 रु० प्रतिमाह D.A. Rs. 7,000 P.M.
 - (c) मनोरंजन भत्ता 2,000 रु० प्रतिमाह Entertainment allowance Rs. 2,000 P.M.
 - (d) प्रमाणित प्रोविडेंट फंड में नियोक्ता का अंशदान 14,800 रु०। उसका स्वयं का अंशदान 14,800 रु० Employer's contribution to recognised Provident Fund Rs. 14,800. His own contribution was Rs. 14,800.
 - (e) प्रमाणित प्रोविडेंट फंड के संचित शेष पर ब्याज 10% वार्षिक दर से 20,000 रु०
Interest @ 10% p.a. on credit balance of recognised Provident Fund amounted to Rs. 20,000.
 - (f) नगरक्षतिपूरक भत्ता 1,000 प्रतिमाह City compensatory allowance Rs. 1,000 P.M.
 - (g) चिकित्सा भत्ता 2,400 प्रतिमाह Medical allowance Rs. 2,400 P.M.
 - (h) उसके नियोक्ता ने एक बड़ी कार कार्यालय तथा निजी दोनों कार्यों के लिए दी है। कार के सभी व्यय नियोक्ता वहन करता है।
He has been provided with a large car for both official and personal use. Employer bears all expenses of the car.

- (i) नियोक्ता ने उसे शहर में (जनसंख्या 12 लाख) असुसज्जित मकान की सुविधा दी है। नियोक्ता 1,000 रु० प्रतिमाह किराया लेता है, मकान का उचित वार्षिक किराया 60,000 रु० है।
He is provided an unfurnished house by the employer in a city (Population 12 Lac). The fair rental value of the house Rs. 60,000 p. a. Employer charges Rs. 1,000 from him per month as rent.
3. श्रीमती मनोरमागत वर्ष 2008-09 की अपनी आय का निम्न विवरण प्रस्तुत करती है : उनकी सकल आय की गणना कीजिए :
Smt. Manorama furnishes the following particulars of her incomes for the previous year 2008-09. Compute her gross total income.
- | | |
|---|------------|
| (क) समता अंशों पर लाभांश Dividend on equity shares | Rs. 600 |
| (ख) पूर्वाधिकार अंशों पर लाभांश (सकल) Dividend on preference shares (gross) | Rs. 3,200 |
| (ग) एक मिश्रित पट्टे पर किराये पर उठाये गये तथा मशीन से आय
Income from letting on hire of building and machinery under one composite lease | Rs. 27,000 |
| (घ) बैंक जमा पर ब्याज Interest on bank deposits | Rs. 2,500 |
| (ङ) संचालकों की बैठक में भाग लेने की फीस प्राप्त की। Director's sitting fees received | Rs. 1,200 |
| (च) भूमि का किराया Ground rent | Rs. 600 |
| (छ) अदृश्य साधनों से आय Income from undisclosed sources | Rs. 10,000 |
| (ज) लाटरी का इनाम प्राप्त किया (शुद्ध) Winning from Lottaries (Net) received | Rs. 6,910 |
- वह निम्न कटौतियों की मांग करती है : The following deductions are claimed by her:
- | | |
|---|-----------|
| (i) लाभांश संग्रह करने के व्यय Collection charge of dividend | Rs. 20 |
| (ii) भवन तथा मशीन पर स्वीकृत ह्रास Allowable depreciation on building and machinery | Rs. 4,000 |
| (iii) भवन तथा मशीनरी का अग्नि बीमा Fire Insurance on building and machinery | Rs. 100 |
4. 'वार्षिक मूल्य' की परिभाषा दीजिए तथा मकान सम्पत्ति की आय निर्धारित करने के लिए वार्षिक मूल्य में से घटायी जाने वाली स्वीकृत कटौतियों का वर्णन कीजिए। Define 'annual value' and state the deductions that are allowed from the annual value in computing the income from house property.
5. मि० रमेश जो एक अविभाजित परिवार के कर्ता हैं, के द्वारा वित्तीय वर्ष 2008-09 की आय का निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किया गया है :
The following details of income for financial year 2008-09 have been supplied by Ramesh who is Karta of Hindu Undivided Family:
- | | |
|--|--------------|
| (क) परिवार के व्यापार से आय (शुद्ध) Profit from family business (Net) | Rs. 3,04,000 |
| (ख) परिवार के एक सदस्य द्वारा परिवार के व्यापार की देखभाल हेतु प्राप्त वेतन
Salary received by a member of family for looking after the family business | Rs. 1,20,000 |
| (ग) एक कम्पनी के सचिव का कार्य करने के कारण कर्ता द्वारा प्राप्त पारिश्रमिक
Remuneration received by Karta for working as secretary in a company | Rs. 5,30,000 |
| (घ) किराये पर उठाये गये पूर्वजों के मकान का नगरपालिका मूल्य
Municipal value of ancestral house let out | Rs. 34,000 |
| (ङ) मकान पर स्थानीय कर दिये। Local taxes of house paid | Rs. 4,000 |
| (च) सकल लाभांश भारतीय कम्पनी से Dividend from an Indian Company (gross) | Rs. 8,000 |
| (छ) दीर्घ कालीन पूँजील। Long term capital gain | Rs. 39,000 |
| (ज) एक फर्म से लाभ Profit from a firm | Rs. 28,000 |
| (झ) अनुमोदित शिक्षण संस्था को दान Donation to a recognised Education Institution | Rs. 10,000 |
| (ञ) जीवन बीमा प्रीमियम भुगतान किया Life insurance premium paid | Rs. 6,000 |
- कर निर्धारण वर्ष 2009-10 हेतु परिवार की सकल कुल आय तथा कुल आय की गणना कीजिए।
Compute the gross total income and total income of the family for the assessment year 2009-10.
6. 'सर्वोत्तम निर्णय कर निर्धारण' से क्या अभिप्राय है ? कर निर्धारण की इस 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 resource be had to this method of assessment? Are there any remedies open to the assessee against such assessment?

खण्ड-ब (Section-B)

इस खण्ड में तीन प्रश्न हैं, किन्हीं दो को हल कीजिए। प्रत्येक प्रश्न 5 अंक का है।

This section contains three questions, attempt any two questions. Each question carries 5 marks.

7. ऐसी पाँच आय की मदों को समझाओ जो कुल आय में नहीं जोड़ी जाती।

Explain any five items which are not included in total income.

8. अनुलाभ का क्या अर्थ है? करमुक्त अनुलाभ कौन से हैं?

What is meant by perquisites? What are Tax free perquisites?

9. व्यापार की आय निकालने के लिए कौन सी छूटें स्वीकृत हैं?

What are the allowances that are admissible in determining the income from business?

खण्ड-स (Section-C)

इस प्रश्न के पाँच भाग हैं, सभी भाग अनिवार्य हैं। इनमें कोई आन्तरिक चयन/ विकल्प नहीं होगा।

10. Write the short notes on the following:

- (i) **स्थायी खाता संख्या Permanent Account Number i.e. PAN.**

उत्तर—स्थायी खाता संख्या का आशय उस संख्या से है जो कि किसी व्यक्ति को उसकी पहचान के लिए कर निर्धारण अधिकारी द्वारा आबंटन किया जाता है। प्रत्येक करदाता को अपने सब विवरण, पत्र-व्यवहार व कर चुकाने सम्बन्धी सभी प्रलेखों पर स्थायी खाता संख्या लिखना आवश्यक होता है।

- (ii) **एक अवयस्क की आय। Income of a Minor Child.**

उत्तर—अवयस्क बच्चे की आय उसके माता-पिता की आय में शामिल होगी तथा प्रत्येक अवयस्क बच्चे के लिए 1,500 रु० प्रति बच्चा तक की शामिल की गयी आय करमुक्त होगी। शारीरिक विकलांगता अथवा मन्द बुद्धि वाले बच्चे की आय माता-पिता की आय में शामिल नहीं होती है। इसके अतिरिक्त अपने श्रम से चाहे शारीरिक चाहे मानसिक कुशलता से अवयस्क की आय भी माता-पिता की आय में शामिल नहीं होती है।

- (iii) **चिकित्सा भत्ता। Medical Allowance.**

उत्तर—निश्चित चिकित्सा भत्ता पूर्णतया कर-योग्य है। चाहे चिकित्सा पर व्यय भत्ते अधिक हो या कम।

- (iv) **चाय विकास खाता। Tea Development Account.**

उत्तर—जो करदाता भारत में चाय उगाते या निर्मित करते हैं उन्हें धारा (33AB) के अन्तर्गत कटौती स्वीकृत होती है। करदाता को Tea Board द्वारा अनुमोदित योजना के अनुसार कृषि तथा ग्राम विकास के राष्ट्रीय बैंक के एक विशेष खाते में धन जमा कराना होगा। अथवा Tea Board द्वारा बनाई गई योजना के अनुसार करदाता द्वारा खाता खोलकर Deposit Account में कोई धन जमा करना होगा। चाय विकास खाता में जमा की गयी राशि के सम्बन्ध में कटौती जमा की गई राशि या ऐसे व्यापार के लाभ के 40% के बराबर, जो कम हो मिलेगी।

- (v) **लाटरी से आय। Income from Lottery.**

उत्तर—लाटरी से आय में किसी भी व्यक्ति को पुरस्कार के रूप में ढेर में से आहरित करके या संयोग से या अन्य किसी भी प्रकार से मिली जीत सम्मिलित होती है। जो किसी भी योजना या व्यवस्था के अन्तर्गत मिली हो। लाटरी से आय एक आकस्मिक आय है जो 'अन्य साधनों से आय' शीर्षक में कर योग्य होती है।