



Seat No. : _____

TO-122
B.Com. (Sem.-III)
May-2013
203 : Taxation-I

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

1. (અ) પાછલા વર્ષ અને આકારણી વર્ષની વ્યાખ્યા આપી, પાછલા વર્ષનાં અપવાદો જણાવો. 7

અથવા

ખેતીની આવક વિશે નોંધ લખો.

- (બ) આવક વિશે નોંધ લખો. 4

અથવા

‘શખસ’ના પ્રકારની યાદી જણાવો.

- (ક) સીધા કરવેરાના મધ્યસ્થ બોર્ડ વિષે નોંધ લખો. 3

અથવા

ઈન્કમેટેક્સ ઓફિસર વિષે નોંધ લખો.

2. (અ) વ્યક્તિનો દરજ્જો નક્કી કરવાના નિયમો જણાવો. 7

અથવા

કરમુક્ત આવકો જણાવો. (કોઈપણ સાત)

- (બ) કાયમી ખાતા વિષે નોંધ લખો. 4

અથવા

નિયમિત આકારણી વિષે નોંધ લખો.

- (ક) આવકવેરાનું પત્રક ભરવાની સમય મર્યાદા જણાવો. 3

અથવા

ઉત્તમ ન્યાયબુદ્ધિથી આકારણી વિષે નોંધ લખો.

3. પ્રશાંતલાલ વડોદરામાં બિન-સરકારી કંપનીમાં વિશિષ્ટ કર્મચારી છે. તેમની હિસાબી વર્ષ 2011-12 ની નીચેની વિગતો પરથી કરપાત્ર પગાર ગણો તથા કલમ 80(C) હેઠળની જીવન વીમા પ્રીમિયમ વિ. અંગેની કપાત ગણો.

14

વિગત	₹
(1) મૂળ પગાર :	
(અ) પ્રથમ ત્રણ માસનો કુલ	51,000
(બ) પછીના નવ માસનો કુલ	1,89,000
(2) મોંઘવારી ભથ્થું	30,000
(3) ઉચ્ચક કમિશન	12,000
(4) બોનસ	8,000
(5) ઘરભાડા ભથ્થું	25,000
(6) વડોદરામાં ચૂકવેલ ભાડું	30,000
(7) એક સંતાનનું શિક્ષણ ભથ્થું	3,200
(8) માન્ય P.F. માં માલિકનો ફાળો	29,800
(9) માન્ય P.F. માં કર્મચારીનો ફાળો	35,000
(10) પ્રશાંતે ચૂકવેલ જીવનવીમો	45,000
(11) માલિકે ચૂકવેલ વ્યવસાય વેરો	2,000
(12) માલિકે ચૂકવેલ પ્રશાંતના પુત્રની કોલેજની ફી	30,000
(13) વાહન ભથ્થું (માસિક ₹ 1500 લેખે)	18,000

અથવા

- (અ) પ્રફુલ્લ લાખાણી બિન-સરકારી કંપનીમાં વિશિષ્ટ કર્મચારી છે. તેમની પાછલાં વર્ષ 2011-12 ની પગારની માહિતી નીચે મુજબ છે :

7

વિગત	₹
(1) મૂળ પગાર	3,12,000
(2) મોંઘવારી ભથ્થું	48,000
(3) મેડીકલ ભથ્થું	12,000
(4) ત્રણ સંતાનનું હોસ્ટેલ ભથ્થું	12,200
(5) બોનસ	7,000
(6) કમિશન	3,000
(7) કંપની તરફથી તેમને 35 લાખની વસ્તીવાળા શહેરમાં મફત રહેઠાણની સવલત આપેલ છે. આ મકાન કંપનીની માલિકીનું છે. કંપનીએ મકાનમાં ₹ 80,000 નું ફર્નિચર ગોઠવેલ છે. રહેઠાણની સવલતનું મૂલ્યાંકન કરો.	

- (બ) મૌલિ બિન-સરકારી કંપનીનો વિશિષ્ટ કર્મચારી છે. કંપનીએ તેમને 1.9 સી.સી. ની મોટરકાર સવલત તરીકે આપેલ છે. મોટરનો ઉપયોગ કંપનીના હેતુ માટે તથા કર્મચારીનાં અંગત હેતુ માટે થાય છે. ખર્ચ માલિક ભોગવે છે. મોટરકારની સવલતનું મૂલ્યાંકન કરો.

4

- (ક) વિશિષ્ટ કર્મચારી શ્રી પુરોહિતને કંપનીએ 200 દિવસ માટે રોજના ₹ 80 નો ભોજન ઓફિસમાં વિના મૂલ્યે પુરું પાડેલ છે. તેમણે ભોજનદીઠ ₹ 20 કંપનીને ચૂકવેલ છે. ભોજનની સવલત ગણો.

3

4. (અ) પ્રકાશ નીચેનાં બે મકાનનાં માલિક છે. આકારણી વર્ષ 2012-13 ની મકાન-મિલકતની કરપાત્ર આવક નક્કી કરો :

7

વિગત	મકાન - I	મકાન - II
બાંધકામનું વર્ષ	2009-10	2008-09
મકાનનો ઉપયોગ	ભાડે	પોતાનો ધંધો
વાજબી ભાડું	₹ 18,000	8,000
મ્યુ. આકારણી	₹ 20,000	9,000
સ્ટાન્ડર્ડ રેન્ટ	₹ 16,500	—
મળવાપાત્ર વાર્ષિક ભાડું	₹ 24,000	—
વસૂલ ન આવેલ ભાડું	₹ 2,000	—
મકાન ખાલી રહ્યાનો સમય	એક માસ	—
સ્થાનિક કરવેરા	₹ 3,000	1,000
મકાન બાંધકામની લોનનું વ્યાજ	₹ 4,000	2,000

અથવા

ભાવિન બે મકાનનાં માલિક છે. બંને સ્વવપરાશનાં છે. નીચેની માહિતી પરથી આકારણી વર્ષ 2012-13ની મકાન મિલકતની કરપાત્ર આવક નક્કી કરો.

	મકાન - X	મકાન - Y
બાંધકામ પૂરું થયાંની તારીખ	31-3-09	31-3-10
	₹	₹
વાજબી ભાડું	60,000	15,000
મ્યુ. આકારણી	70,000	18,000
સ્થાનિક કરવેરા	5,000	2,000
મકાન બાંધકામની લોનનું વ્યાજ :		
(અ) મૂડીકૃત કુલ	10,000	5,000
(બ) ચાલુ વર્ષનું	3,000	1,000

- (બ) ભાડે આપેલ મકાનનું ગ્રોસ વાર્ષિક મૂલ્ય કેવી રીતે નક્કી કરશો ?

4

અથવા

મકાન અંગે લીધેલ લોનનું વ્યાજ બાદ કરવાની જોગવાઈઓ જણાવો.

- (ક) ગ્રોસ વાર્ષિક મૂલ્યમાંથી સ્થાનિક કરવેરા બાદ કરવાની જોગવાઈઓ જણાવો.

3

અથવા

ભાડે આપેલ એક મકાનનું ગ્રોસ વાર્ષિક મૂલ્ય ₹ 30,000 છે. મકાન માલિકે ચૂકવેલ કરવેરા ₹ 5,000 તથા ભાડવાતે ચૂકવેલ કરવેરા ₹ 2,000 છે. આ મકાનની કરપાત્ર આવક શોધો.

5. નીચેનાં પેટા-પ્રશ્નોની નીચે આપેલ જવાબો પૈકી સાચો જવાબ પસંદ કરો :

14

- (1) નિયતિ છેલ્લા પંદર વર્ષથી દર વર્ષે એપ્રિલ, જૂન અને સપ્ટેમ્બર માસ માટે ભારતમાં રહે છે. આકારણી વર્ષ 2012-13 નો તેનો દરજ્જો નક્કી કરો.
 - (1) સામાન્ય રહીશ
 - (2) રહીશ
 - (3) બિન-રહીશ
- (2) નીચેનાં પૈકી કઈ આવક આકસ્મિક આવક છે ?
 - (1) ડિવિડન્ડ
 - (2) ખેતીની આવક
 - (3) લોટરીની આવક
- (3) નીચેનાં પૈકી કઈ આવક ખેતીની આવક છે ?
 - (1) પરદેશની ખેતીની આવક
 - (2) ખાણની રોયલ્ટીની આવક
 - (3) ખેતીની જમીનનું ભાડું
- (4) બિન-સરકારી કર્મચારીને મળતી ગ્રેયુઈટી પૈકી વધુમાં વધુ કેટલી રકમ કરમુક્ત ગણાય ?
 - (1) ₹ 10,00,000
 - (2) ₹ 5,00,000
 - (3) ₹ 2,00,000
- (5) બિન-સરકારી કર્મચારીને મળતાં મનોરંજન ભથ્થાં પૈકી વધુમાં વધુ કેટલી રકમ કરમુક્ત ગણાય ?
 - (1) શૂન્ય
 - (2) ₹ 5,000
 - (3) ₹ 7,500
- (6) મકાનનાં ચોખ્ખા વાર્ષિક મૂલ્યમાંથી પ્રમાણિત ક્ષત તરીકે ચોખ્ખા વાર્ષિક મૂલ્યનાં કેટલા ટકા બાદ મળે ?
 - (1) 30%
 - (2) 20%
 - (3) 10%
- (7) મકાન બાંધકામ માટે લીધેલ લોનનું મૂડીકૃત વ્યાજ બાંધકામ પૂરું થયા પછીના કેટલા વર્ષ દરમિયાન બાદ મળે ?
 - (1) પાંચ વર્ષ
 - (2) ચાર વર્ષ
 - (3) છ વર્ષ

Seat No. : _____

TO-122
B.Com. Sem.-III
May-2013
203 : Taxation – I

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

1. (A) Define previous year and assessment year. Explain exceptions of previous year. **7**
- OR**
- Write note on Agriculture income.
- (B) Write note on 'Income'. **4**
- OR**
- Give the list of types of Person.
- (C) Write note on Central Board of Direct Taxes. **3**
- OR**
- Write note on Income-tax Officers.
2. (A) Explain rules of residential status of an individual. **7**
- OR**
- Mention exempted incomes (any seven).
- (B) Write note on Permanent Account Number. **4**
- OR**
- Write note on Regular Assessment.
- (C) Mention time-limit to file the Income-tax return. **3**
- OR**
- Write note on Best Judgement Assessment.

3. Prashantlal is a specific employee in a non-government company in vadodara. Find out his taxable salary for the Accounting year 2011-12 from the following details. Also calculate deduction regarding L.I.C. premium etc. u/s. 80(C). 14

Particulars	₹
(1) Basic Salary :	
(A) First three months' – total	51,000
(B) Next nine months' – total	1,89,000
(2) Dearness Allowance	30,000
(3) Lump-sum Commission	12,000
(4) Bonus	8,000
(5) House Rent Allowance	25,000
(6) Rent paid at Vadodara	30,000
(7) Education Allowance for one child	3,200
(8) Employers' contribution in recognized P.F.	29,800
(9) Employees' contribution in recognized P.F.	35,000
(10) L.I.C. Premium paid by Prashant	45,000
(11) Professional tax paid by employer	2,000
(12) College Fee of Prashant's son paid by the employer	30,000
(13) Vehicle allowance (₹ 1500 per month)	18,000

OR

- (A) Praful Lakhani is a specific employee in a non-government company. His details of salary for the previous year 2011-12 is as under : 7

Particulars	₹
(1) Basic Salary	3,12,000
(2) Dearness Allowance	48,000
(3) Medical Allowance	12,000
(4) Hostel Allowance for three children	12,200
(5) Bonus	7,000
(6) Commission	3,000
(7) Company has provided a rent free house in the city having a population of 35 lacs. The house is owned by the company. Company provided furniture of ₹ 80,000 in the house. Valuate the perquisite of the house.	

- (B) Mauli is a specific employee in non-government company. Company provided a car of 1.9 c.c. The car is used for the purpose of company and his personal purpose. The expenses are paid by company. Valuate the perquisite of the car. 4
- (C) Mr. Purohit is a specific employee. During office time, company provided a lunch of ₹ 80 for 200 days. He has paid ₹ 20 per lunch to the company. Valuate the perquisite of lunch. 3

4. (A) Prakash is an owner of the following two houses. Find out taxable income of house property for the A.Y. 2012-13. 7

Particulars	House – I	House – II
Year of construction	2009-10	2008-09
Use of house	Let-out	Own business
Fair rent	₹ 18,000	8,000
Muni. Assessment	₹ 20,000	9,000
Standard rent	₹ 16,500	–
Annual rent receivable	₹ 24,000	–
Rent not recovered	₹ 2,000	–
Vacancy period (month)	one	–
Local taxes	₹ 3,000	1,000
Interest on loan for construction	₹ 4,000	2,000

OR

Bhavin is an owner of two houses. Both houses are used by himself. Find out taxable income of the house property for the A.Y. 2012-13.

	House – X	House – Y
Date of completion of construction	31-3-09	31-3-10
	₹	₹
Fair rent	60,000	15,000
Muni. Assessment	70,000	18,000
Local taxes	5,000	2,000
Interest on loan for construction :		
(A) Capitalised Total	10,000	5,000
(B) Current Year	3,000	1,000

- (B) How will you determine Gross Annual value of a let-out house ? 4

OR

Explain provisions of Interest on loan taken regarding house.

- (C) Explain provisions regarding deduction of local taxes from Gross Annual value. 3

OR

Gross Annual Value of a let-out house is ₹ 30,000. Local taxes paid by owner is ₹ 5,000. Taxes paid by a tenant is ₹ 2,000. Find out taxable income of the house.

5. Select correct answer from the answers given below the sub-questions : 14
- (1) Niyati stays in India for April, June and September every year since last 15 years. Determine her status for A.Y. 2012-13.
- (1) Ordinary Resident
 - (2) Resident
 - (3) Non-Resident
- (2) Which of the following is Casual Income ?
- (1) Dividend
 - (2) Agriculture income
 - (3) Lottery income
- (3) Which of the following is Agricultural Income ?
- (1) Foreigns' Agricultural Income
 - (2) Royalty of Mines
 - (3) Rent of Agricultural Land
- (4) What is the maximum exempted amount of Gratuity received by non-government employee ?
- (1) ₹ 10,00,000
 - (2) ₹ 5,00,000
 - (3) ₹ 2,00,000
- (5) What is the maximum exempted amount of Entertainment Allowance received by Non-government Employee ?
- (1) zero
 - (2) ₹ 5,000
 - (3) ₹ 7,500
- (6) How many percentage of Net Annual Value are deductible as standard deduction from Net Annual Value of a house ?
- (1) 30%
 - (2) 20%
 - (3) 10%
- (7) For how many years capitalized interest on loan taken for construction of house is deductible after completion of construction ?
- (1) Five years
 - (2) Four years
 - (3) Six years
-