Seat No. : _______________

NO-118(H)

November-2025

B.Com., Sem.-III

DSC-C-TAX-233 : Accountancy

(Taxation-I)

Time : 2:00 Hours] **[Max. Marks : 50**

(Hindi Version)

निर्देश :

(1) दाहिनी ओर के आँकड़े प्रश्नों के अंक दर्शाते हैं।

(2) अपने उत्तर के भाग के रूप में प्रत्येक प्रश्न के आवश्यक कार्य नोट्स दर्शाएँ।

1. (A) "प्रत्यक्ष कर और अप्रत्यक्ष कर" के बीच अंतर बताइए। **5**

1. (B) "कृषि आय" : (अर्थ एवं चार उदाहरण) पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। **5**

अथवा

1. (A) "पिछले वर्ष" और "कर-निर्धारण वर्ष" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। **5**

1. (B) "मुख्य आयकर आयुक्त" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें। **5**

2. (A) श्री देवाराम विदेश से पहली बार आने के बाद उल्लिखित अवधि तक भारत में रहे । कर–निर्धारण वर्ष 2025–26 के लिए उनकी आवासीय स्थिति निर्धारित करें । **5**

पिछला वर्ष	भारत में उपस्थिति के दिन
2020-'21	80
2021-'22	120
2022-'23	115
2023-'24	110
2024-'25	85

2. (B) "विलंबित रिटर्न" और "संशोधित रिटर्न" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें । **5**

अथवा

2. (A) कर–निर्धारण वर्ष से संबंधित पिछले वर्ष 2024–25 के लिए श्री हरजीवन की आय निम्नानुसार हैं : **5**

(1)	भारत में अर्जित व्यावसायिक आय	₹ 14,00,000
(2)	पिछले वर्ष के दौरान अर्जित आय जो विदेश में प्राप्त हुई (जिसमें से वह ₹ 1,50,000 भारत में लेकर आये हैं ।)	₹ 4,00,000
(3)	बैंक एफ.डी. पर ब्याज (जिसमें से ₹ 50,000 विदेशी बैंकों से प्राप्त हुए हैं ।)	₹ 2,00,000
(4)	जापान में व्यापार से लाभ (व्यापार मुंबई से नियंत्रित होता है)	₹ 5,00,000

निम्नलिखित परिस्थितियों में सकल आय की कर–देयता निर्धारित करें :

(i) यदि वह सामान्य निवासी हैं ।

(ii) यदि वह निवासी हैं लेकिन सामान्य निवासी नहीं हैं ।

(iii) यदि वह अनिवासी हैं ।

2. (B) किन्हीं पाँच पूर्णतः करमुक्त आयों की व्याख्या कीजिए । **5**

3. श्री त्रम्बक अहमदाबाद की एक कंपनी में कर्मचारी हैं । निम्नलिखित जानकारी के आधार पर, कर–निर्धारण वर्ष 2025–26 के लिए उनकी करयोग्य वेतन आय की गणना कीजिए : **10**

(1) मूल वेतन ₹ 30,000 प्रति माह जिसे 1-11-2024 से बढ़ाकर ₹ 40,000 प्रति माह कर दिया गया

(2) महंगाई भत्ता (मूल वेतन का 40 %)

(3) बोनस (वार्षिक) ₹ 10,000

(4) शिक्षा भत्ता (तीन बच्चों के लिए) ₹ 500 प्रति माह

(5) परिवहन भत्ता ₹ 900 प्रति माह

(6) नियोक्ता द्वारा दोनों उद्देश्यों के लिए 1.4 लीटर इंजन क्षमता वाली एक मोटर कार उपलब्ध कराई गई है, जिसका रखरखाव खर्च कर्मचारी को स्वयं वहन करना होता है ।

(7) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में कंपनी का योगदान ₹ 57,400

(8) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में कर्मचारी का योगदान ₹ 41,000

(9) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि खाते में 10.5% की दर से ब्याज जमा किया गया ₹ 25,200

(10) कर्मचारी द्वारा भुगतान किया व्यावसायिक कर (वार्षिक) ₹ 2,400

अथवा

3. (A) श्री जयंत एक निदेशक कर्मचारी हैं, जिन्हें क्रमशः ₹ 84,000, ₹ 42,000 और ₹ 36,000 का वार्षिक मूल वेतन, महंगाई भत्ता और बोनस मिलता है । कंपनी ने उनकी क्लब फीस ₹ 9,600 और आयकर ₹ 24,000 का भुगतान भी किया है । उन्हें 9 लाख की आबादी वाले शहर में एक किराया–मुक्त सुसज्जित घर भी दिया गया है, जिसमें कंपनी द्वारा ₹ 2,00,000 का फर्नीचर भी उपलब्ध कराया गया है । श्री जयंत को प्रदान किए गए किराया–मुक्त आवास का कर–योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए । **5**

3. (B) श्री सोहम गुजरात सरकार के कर्मचारी हैं । पिछले वर्ष 2024-'25 के लिए उनकी आय का विवरण इस प्रकार है : **5**

(1) मूल वेतन (प्रति माह) ₹ 40,000

(2) महंगाई भत्ता (प्रति माह) ₹ 20,000

(3) कमीशन ₹ 4,00,000 की कुल बिक्री पर 5%

(4) बोनस (प्रति माह) ₹ 10,000

(5) मनोरंजन भत्ता प्राप्त (प्रति माह) ₹ 4,000

प्राप्त मनोरंजन भत्ते में से श्री सोहम ने वर्ष के दौरान ₹ 40,000 खर्च कर दिए हैं ।

कर–निर्धारण वर्ष 2025-'26 के लिए कर–योग्य मनोरंजन भत्ता ज्ञात कीजिए ।

4. श्री लाभेश्वर तीन घरों के मालिक हैं । निम्नलिखित विवरण से, आकलन वर्ष 2025-'26 के लिए 'मकान संपत्ति से आय' शीर्षक के अंतर्गत कर-योग्य आय ज्ञात कीजिए : **10**

विवरण		मकान 'तत्वम्' (निवास के लिए किराये पर दिया) ₹	मकान 'सात्विक' (स्वयं द्वारा उपयोग) ₹	मकान 'तत्व' (स्वयं द्वारा उपयोग) ₹
(1)	नगरपालिका मूल्य (वार्षिक)	2,30,000	2,50,000	2,10,000
(2)	मानक किराया (वार्षिक)	2,10,000	2,05,000	–
(3)	उचित किराया (वार्षिक)	2,70,000	1,95,000	2,50,000
(4)	वास्तविक किराया (प्रति माह)	20,000	–	–
(5)	घर खाली रहने की अवधि	2 माह	–	–
(6)	किराया संग्रह लागत	5,000	–	–
(7)	किरायेदारों की सुविधाओं के लिए भुगतान	12,000	–	–
(8)	भू-राजस्व	8,000	7,000	6,000
(9)	मालिक द्वारा भुगतान किए गए नगरपालिका कर	10,000	9,000	8,000
(10)	निर्माण ऋण पर ब्याज	15,000	20,000	—
(11)	पूँजीकृत ब्याज (कुल)	30,000	25,000	21,000
(12)	निर्माण पूरा होने की तिथि	31-3-2022	1-3-2016	1-4-2023

अथवा

4. (A) श्री उगाराम एक मकान सम्पत्ति के मालिक हैं, जिसका वार्षिक मूल्य (नगरपालिका के रिकॉर्ड के अनुसार) ₹ 1,90,000 है और उचित किराया मूल्य ₹ 2,00,000 है । वर्ष 2024-'25 के दौरान इस मकान का उपयोग निम्नलिखित उद्देश्यों के लिए किया गया था :

1-4-2024 से 31-7-2024 तक, इसे ₹ 19,000 प्रति माह के किराए पर दिया गया था

1-8-2024 से 31-12-2024 तक : आवासीय उद्देश्य के लिए स्व-उपभोग ।

1-1-2025 से 31-3-2025 तक : किरायेदार को आवास के लिए ₹ 21,000 प्रति माह की दर से किराये पर दिया गया ।

मकान के संबंध में निम्नलिखित व्यय का भुगतान किया गया :

(i) स्थानीय कर ₹ 32,000 (ii) अग्नि बीमा प्रीमियम ₹ 7,000 (iii) निर्माण के लिए ऋण पर ब्याज ₹ 24,000 (निर्माण 31-3-2023 को पूरा हुआ)

कर-निर्धारण वर्ष 2025-'26 के लिए "मकान संपत्ति से आय" शीर्षक के अंतर्गत उसकी कर-योग्य आय की गणना करें । **5**

4. (B) किराए के मकान का उचित किराया ₹ 80,000 वार्षिक है, मानक किराया ₹ 90,000 प्रति वर्ष है और मासिक किराया ₹ 10,000 है । नगरपालिका कर 10% की दर से ₹ 10,000 है । मकान खाली रहने की अवधि दो महीने है । अप्राप्त किराया ₹ 10,000 है । 'मकान संपत्ति से आय' शीर्षक के अंतर्गत कर-योग्य आय ज्ञात कीजिए । **5**

5. सही विकल्प चुनें : (कोई भी **दस**) **10**

(1) सार्वजनिक वित्त पर पहला प्रामाणिक ग्रंथ किसे माना जाता है ?

(a) मनुस्मृति (b) कौटिल्य का अर्थशास्त्र

(c) रघुवंश (d) कोटिल्य का वित्त

(2) कर परिवर्जन शब्द का क्या अर्थ है ?

(a) जानबूझकर नियम तोड़ना

(b) करों के प्रभाव से बचने का अवैध प्रयास

(c) कराधान के प्रभाव को कानूनी रूप से कम करना

(d) इनमें से कोई भी नहीं

(3) आयकर अधिकारी द्वारा जारी आदेश के विरुद्ध प्रथम अपील दायर करने के लिए निम्नलिखित में से कौन सी समय सीमा सही है ?

(a) आदेश की तिथि से 30 दिनों के भीतर ।

(b) करदाता को आदेश प्राप्त होने की तिथि से 60 दिनों के भीतर ।

(c) करदाता को आदेश प्राप्त होने की तिथि से 50 दिनों के भीतर ।

(d) करदाता को आदेश प्राप्त होने की तिथि से 30 दिनों के भीतर ।

(4) श्री संदीप का जन्म 26 नवंबर, 1990 को भारत में हुआ था और बाद में उन्होंने अमेरिका की नागरिकता ले ली । न तो उनके माता-पिता और न ही उनके दादा-दादी अविभाजित भारत में पैदा हुए थे । यदि वे पिछले वर्ष 180 दिनों के लिए भारत की यात्रा पर आए, तो पिछले वर्ष 2024-'25 के लिए उनकी आवासीय स्थिति क्या होगी ?

(a) अनिवासी

(b) निवासी लेकिन सामान्य निवासी नहीं

(c) मानित निवासी

(d) निवासी और सामान्य निवासी

(5) राज्य विधानसभा के सदस्यों को प्राप्त निर्वाचन-क्षेत्र भत्ता पूर्णतः______ है ।

(a) कर से मुक्त (b) आंशिक रूप से कर मुक्त

(c) कर-योग्य (d) आंशिक रूप से कर-योग्य

(6) यदि रिटर्न दाखिल करने के बाद, इसे दाखिल करने वाले व्यक्ति को लगता है कि भरने के लिए कुछ बचा है, तो वह आकलन वर्ष की समाप्ति से तीन महीने पहले या अपने आयकर आकलन के पूरा होने से पहले, जो भी पहले, फिर से ________ दाखिल कर सकता है ।

(a) संशोधित रिटर्न (b) विलंबित रिटर्न

(c) दोषपूर्ण रिटर्न (d) अपूर्ण रिटर्न

(7) श्री विहान को 60 लाख की आबादी वाले शहर में नियोक्ता के स्वामित्व वाला किराया-मुक्त आवास 1-9-2024 से प्रदान किया गया है । इस अनुलाभ के मूल्यांकन के लिए कौन सा नियम सही है ?

(a) वेतन का 20%

(b) वेतन का 15%

(c) 7 महीने के लिए वेतन का 10% (1-9-2024 से 31-3-2025)

(d) वेतन का 15% + वेतन के 50% से ऊपर का उचित किराया

(8) यदि किसी कर्मचारी को उसके 2 बच्चों की शिक्षा के खर्च के लिए ₹ 300 प्रति माह का शिक्षा भत्ता दिया जाता है, तो भत्ते का कितना हिस्सा कर-योग्य माना जाएगा ?

(a) ₹ 4,800 (b) ₹ 3,600

(c) ₹ 1,200 (d) ₹ 2,400

(9) यदि मान्यता-प्राप्त भविष्य निधि में 10.5% प्रति वर्ष की दर से ₹ 23,100 का ब्याज जमा किया जाता है, तो कर-योग्य ब्याज क्या है ?

(a) ₹ 20,900 (b) ₹ 23,100

(c) ₹ 2,200 (d) ₹ 2425.5

(10) मकान के निर्माण के दौरान, निर्माण पूरा होने के कितने वर्षों बाद तक पूँजीकृत ब्याज कटौती योग्य है?

(a) 6 साल (b) 3 साल

(c) 4 साल (d) 5 साल

(11) मकान संपत्ति से होने वाली आय से नगरपालिका कर की कटौती केवल तभी मिलती है जब वह _________ हो ।

(a) किरायेदार द्वारा भुगतान किया गया

(b) किरायेदार द्वारा भुगतान न किया गया

(c) मालिक द्वारा भुगतान किया गया

(d) मालिक द्वारा भुगतान न किया गया

(12) नगरपालिका किराया (वार्षिक) ₹70,000, उचित किराया (वार्षिक) ₹ 60,000 और मानक किराया (वार्षिक) ₹ 65,000, तो अपेक्षित किराया______ है ।

(a) ₹ 70,000 (b) ₹ 65,000

(c) ₹ 60,000 (d) ₹ 1,30,000