Seat No. : _______________

DQ-104(H)

December-2025

B.Com., Sem.-III

203 : Taxation-I

Time : 2:30 Hours] **[Max. Marks : 70**

(Hindi Version)

निर्देश : (1) दाईं ओर दिए गए आँकड़े प्रश्न के अंकों को दर्शाते हैं ।

(2) अपने उत्तर के भाग के रूप में प्रत्येक प्रश्न की आवश्यक गणना दर्शाइए ।

1. (A) डॉ. जेडी (36 वर्ष) की वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए कुल कर योग्य आय की राशि ₹ 8,00,000 है । पुरानी व्यवस्था (विकल्प–1) और नई व्यवस्था (विकल्प-2) के अनुसार देय कुल आयकर की गणना करें । (मानक कटौती ₹ 50,000 पर विचार किए बिना) **7**

1. (B) व्यक्ति की परिभाषा के संदर्भ में निम्नलिखित को वर्गीकृत कीजिए : **7**

(1) हर्षदभाई वटालिया

(2) श्रीमान एवं श्रीमती धोरिया और उनके बच्चे

(3) भरवाड़ ब्रदर्स

(4) रिलायंस लिमिटेड

(5) अहमदाबाद नगरपालिका

(6) गुजरात विश्वविद्यालय

(7) गुजरात चैंबर ऑफ कॉमर्स

अथवा

1. किन्हीं **दो** पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : **14**

(1) वस्तु एवं सेवा कर

(2) पिछला वर्ष और आकलन वर्ष

(3) कर नियोजन, कर बचाव और कर चोरी

2. (A) श्री यादव 1 अक्टूबर, 2015 को पहली बार अमेरिका से भारत आए थे । उसके बाद वे हर साल नियमित रूप से भारत आते रहे । पिछले 8 वर्षों में भारत में उनके रहने के दिनों का विवरण इस प्रकार है : **7**

पिछले वर्ष	भारत में उपस्थिति के दिन
2015-16	208
2016-17	190
2017-18	144
2018-19	60
2019-20	49
2020-21	110
2021-22	234
2022-23	140

आकलन वर्ष 2023-24 के लिए उनकी आवासीय स्थिति निर्धारित करें ।

2. (B) निम्नलिखित परिस्थितियों में आकलन वर्ष 2023-24 के लिए श्री कृष्ण की सकल आय ज्ञात कीजिए : यदि वह (1) साधारण निवासी (2) निवासी लेकिन साधारण निवासी नहीं (3) अनिवासी है । **7**

(1)	भारत में कृषि से होने वाली आय	₹ 10,00,000
(2)	भारत में व्यवसाय से होने वाली आय	₹ 3,00,000
(3)	भारत से नियंत्रित विदेशी व्यवसायों से प्राप्त आय	₹ 5,00,000
(4)	भारत के बाहर स्थित कृषि भूमि से होने वाली आय	₹ 3,50,000
(5)	विदेशी कंपनी के शेयरों पर लाभांश	₹ 1,50,000
(6)	कनाडा में प्राप्त पूर्व भारतीय नियोक्ता से पेंशन	₹ 2,00,000

अथवा

2. निम्नलिखित को कर योग्य आय और कर–मुक्त आय के संदर्भ में वर्गीकृत करें : **14**

(1) कृषि आय

(2) विदेशी राजनयिक के रूप में पारिश्रमिक

(3) वेतन आय

(4) H.U.F. के सदस्य के रूप में प्राप्त राशि

(5) फर्म की आय में से साझेदार के लाभ का हिस्सा

(6) घर बेचने से प्राप्त पूँजीगत लाभ

(7) विदेशी भत्ता

(8) सरकारी कर्मचारी द्वारा प्राप्त अवकाश नकदीकरण (Leave encashment)

(9) व्यवसाय से लाभ

(10) सरकारी कर्मचारी की ग्रेच्युटी आय

(11) सरकारी कर्मचारी की स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति पर प्राप्त राशि

(12) मकान संपत्ति से किराया

(13) 1980 के नेशनल डिफेंस गोल्ड बॉण्ड्स पर ब्याज

(14) संसद सदस्य द्वारा प्राप्त दैनिक भत्ता

3. सुश्री यशवी एक निर्दिष्ट कर्मचारी हैं । आकलन वर्ष 2023-24 के लिए उनकी कर योग्य वेतन आय ज्ञात कीजिए : **14**

(1) मूल वेतन ₹ 4,00,000

(2) महँगाई भत्ता मूल वेतन का 50%

(3) बोनस ₹ 40,000

(4) कमीशन ₹ 10,000

(5) मनोरंजन भत्ता ₹ 40,000

(6) चिकित्सा भत्ता ₹ 20,000

(7) तीन बच्चों के लिए शैक्षिक भत्ता ₹ 8,400

(8) एक बच्चे के लिए हॉस्टल भत्ता ₹ 7,600

(9) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में नियोक्ता का योगदान 15% था ।

(10) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में जोड़ा गया ब्याज 11.5% की दर से ₹ 17,250 है ।

(11) कंपनी ने आधिकारिक और निजी उपयोग के लिए एक ड्राइवर सहित कार (1.4 लीटर) उपलब्ध कराई है । सभी खर्च नियोक्ता द्वारा वहन किए जाते हैं । उक्त सुविधा के लिए उसके वेतन से प्रति माह ₹ 700 की कटौती की जाती है ।

(12) कर्मचारी द्वारा भुगतान किया गया व्यावसायिक कर ₹ 200 प्रति माह है ।

अथवा

3. (A) एसवी लिमिटेड के कर्मचारी श्री हरजीत को 31-10-2023 को सेवानिवृत्ति पर ग्रेच्युटी भुगतान अधिनियम, 1972 के तहत ₹ 30,00,000 की ग्रेच्युटी प्राप्त हुई । उन्होंने 38 वर्ष और 9 माह तक सेवा की है । सेवानिवृत्ति के समय, महँगाई भत्ता सहित उनका मासिक वेतन ₹ 80,000 था । आकलन वर्ष 2023-24 के लिए कर–मुक्त और कर योग्य ग्रेच्युटी की गणना करें । **7**

3. (B) अहमदाबाद स्थित गर्ग लिमिटेड के कर्मचारी श्री मुकेश को वार्षिक मकान किराया भत्ता ₹ 4,80,000 प्राप्त होता है । उनके द्वारा भुगतान किया जाने वाला वास्तविक मासिक मकान किराया ₹ 40,000 है । उन्हें मासिक मूल वेतन ₹ 1,00,000 मिलता है और मासिक महँगाई भत्ता (सेवानिवृत्ति लाभों के लिए वेतन के एक भाग के रूप में माना जाता है) ₹ 50,000 मिलता है । आकलन वर्ष 2023-24 के लिए कर–मुक्त और कर योग्य मकान किराया भत्ता की गणना करें । **7**

4. श्री ललित के स्वामित्व वाली मकान संपत्ति के बारे में निम्नलिखित जानकारी के आधार पर, आपको आकलन वर्ष 2023-24 के लिए 'मकान संपत्ति से आय' मद के अंतर्गत उनकी कर योग्य आय की गणना करनी है : **14**

विवरण	मकान नंबर 1	मकान नंबर 2	मकान नंबर 3
उपयोग	किराए पर	किराए पर	स्वयं उपयोग
नगरपालिका मूल्य (वार्षिक) (₹)	6,00,000	5,00,000	6,00,000
मानक किराया (वार्षिक) (₹)	5,60,000	4,00,000	5,16,000
वास्तविक किराया (वार्षिक) (₹)	4,80,000	6,00,000	–
उचित किराया (वार्षिक) (₹)	6,50,000	5,50,000	6,50,000
रिक्ति अवधि	1 माह	–	–
मालिक द्वारा भुगतान किया गया नगरपालिका कर (₹)	20,000	1,00,000	25,000
किरायेदार द्वारा भुगतान किया गया नगरपालिका कर (₹)	10,000	50,000	–
किराया वसूली लागत (₹)	10,000	10,000	–
निर्माण कार्य हेतु लिए गए ऋण पर ब्याज (₹)	20,000	30,000	1,00,000
निर्माण के लिए पूँजीकृत ब्याज (₹)	1,50,000	1,00,000	–
निर्माण कार्य पूर्ण होने का वर्ष	2018-19	2019-20	2021-22

अथवा

4. (A) मकान संपत्ति से होने वाली आय के अंतर्गत "विशेष कटौतियों" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए । 7

4. (B) "मकान संपत्ति से होने वाली आय" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए । 7

5. निम्नलिखित विकल्पों में से सही विकल्प चुनें : (कोई भी **सात**) 14

(1) निम्नलिखित में से कौन सा आयकर अधिनियम के अंतर्गत आयकर प्राधिकरण/प्राधिकारी नहीं है ?

(A) आयकर निरीक्षक

(B) सीबीडीटी

(C) आयकर अपीलीय न्यायाधिकरण

(D) आयकर अधिकारी

(2) निम्नलिखित में से कौन सा विकल्प आयकर विभाग और करदाता के बीच विवाद को शीघ्रता से हल करने के लिए स्थापित किया गया है ?

(A) उच्च न्यायालय (B) सीबीडीटी

(C) निपटान आयोग (D) सुप्रीम कोर्ट

(3) निवासी करदाता को ₹ ________ की आयकर छूट की अनुमति दी जा सकती है यदि उसकी कुल कर योग्य आय ₹ 5,00,000 के बराबर या उससे कम हो ।

(A) शून्य (B) ₹ 1,000

(C) ₹ 12,500 (D) ₹ 5,00,000

(4) कोई कंपनी भारत की निवासी तब मानी जाएगी, जब

(A) भारत में कंपनी अधिनियम के तहत पंजीकृत हो ।

(B) कंपनी का नियंत्रण भारत से होता है ।

(C) भारतीय सरकार द्वारा विशेष अधिनियम के तहत स्थापित हो ।

(D) दिए गए सभी

(5) यदि आकलन वर्ष 2023-24 के लिए श्री रोमिल की कुल आयकर देयता की राशि ₹ 10,00,000 है, 15-06-2022 तक अग्रिम कर के रूप में कितनी राशि देय है ?

(A) शून्य (B) ₹ 10,000

(C) ₹ 1,00,000 (D) ₹ 1,50,000

(6) शैक्षिक खर्चों के लिए प्राप्त छात्रवृत्ति ________ है ।

(A) आकस्मिक आय

(B) करयोग्य आय

(C) आंशिक रूप से कर–मुक्त आय

(D) कर–मुक्त आय

(7) नियोक्ता द्वारा दिए जाने वाले ब्याज मुक्त ऋण की सुविधा _________ तक कर–मुक्त है ।

(A) ₹ 20,000 (B) ₹ 50,000

(C) ₹ 1,00,000 (D) ₹ 10,00,000

(8) नियोक्ता द्वारा वहन किए जाने वाले बच्चों की शिक्षा संबंधी कितने खर्च छूट के दायरे में आते हैं ?

(A) प्रतिबंध नहीं (B) 1

(C) 2 (D) 3

(9) सरकारी कर्मचारी को दिए जाने वाले किराया–मुक्त आवास की कर योग्य राशि ______ है ।

(A) लाइसेंस शुल्क

(B) BABC वेतन का 7.5%

(C) BABC वेतन का 10%

(D) BABC वेतन का 15%

(10) श्री हीत का घर किराए पर दिया हुआ है । उन्होंने वर्तमान वर्ष में पिछले वर्ष 2021-22 के लिए ₹ 12,500 और पिछले वर्ष 2022-23 के लिए ₹ 7,500 के नगरपालिका कर का भुगतान कर दिया है । मकान–संपत्ति से आय मद के अंतर्गत नगरपालिका कर की कितनी राशि कटौती योग्य है ?

(A) ₹ 7,500 (B) ₹ 20,000

(C) ₹ 12,500 (D) कटौती योग्य नहीं

(11) श्री अंश के किराए पर दिए गए मकान का वार्षिक किराया ₹ 67,500 है और मानक वार्षिक किराया ₹ 66,000 है । उचित वार्षिक किराया ₹ 60,000 है । श्री अंश ने पिछले वर्ष के दौरान नगरपालिका कर के रूप में ₹ 7,500 (वार्षिक मूल्यांकन का 15%) भुगतान कर दिया है । 'मकान–संपत्ति से आय' शीर्षक के अंतर्गत उनकी कर योग्य आय क्या होगी ?

(A) ₹ 12,000 (B) ₹ 42,000

(C) ₹ 46,800 (D) ₹ 38,850

(12) सुश्री जिया एक मकान (स्वयं के कब्जे वाला) की मालकिन हैं, जिसका नगरपालिका वार्षिक मूल्यांकन ₹ 1,50,000, वार्षिक उचित किराया ₹ 1,80,000 और मानक किराया ₹ 1,40,000 है । करदाता ने नगरपालिका करों का भुगतान ₹ 15,000 और होम लोन ब्याज का भुगतान ₹ 20,000 किया है । 'मकान–संपत्ति से आय' शीर्षक के अंतर्गत उसकी कर योग्य आय क्या होगी ?

(A) ₹ 1,20,000 (B) ₹ –20,000

(C) ₹ 1,60,000 (D) शून्य