

AJ-1233**B.Com. (Part-I)****Term End Examination, 2021-22****Income Tax Law (Group-D)****(Paper-II)****Time : 3 hrs.]****[Maximum Marks : 50****नोट — सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।***Attempt all questions. All questions carry equal mark.***[इकाई-1 / Unit-I]****1. टिप्पणी लिखिए : (कोई दो)**

Write a note :

(अ) “कृषि आय” शब्द की व्याख्या कीजिए। यह कितने प्रकार की होती है ?

Explain the term ‘Agricultural Income’ ? What are its types ?

(ब) आकस्मिक आय

Casual Income

(स) कर्मचारियों के लिए करमुक्त आय का वर्णन कीजिए।

Describe the exempted incomes for employees.

अथवा/OR

श्री अनवर खान जो कि पाकिस्तानी नागरिक है, की आय की निम्न जानकारी है :

(1) भारतीय साझेदारी फर्म की आय (जिसका कारोबार आगरा में है) में हिस्सा 65,000 रु०।

(2) भारतीय कम्पनी से लाभांश 90000 रुपये।

(3) पाकिस्तान में कृषि से आय 20,000 रुपये।

(4) भारतीय कम्पनी से वेतन की आय 2,90,800 रुपये, (50,000 रु० प्रमाणित कटौती की पात्रता) परन्तु उसके सम्बन्ध में पाकिस्तान में सेवाएँ प्रदान की गई हैं।

(5) भारत से नियन्त्रित व्यापार से पाकिस्तान में आय 90,000 रुपये जो भारत में भेजी गई।

(6) पाकिस्तान के बैंक में जमा राशि से पाकिस्तान में उपार्जित और प्राप्य आय 5,000 रुपये।

(7) रहमान जो अनिवासी है, को भारत में व्यापार करने के लिए दिये गये ऋण पर ब्याज 20,000 रुपये।

कर निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए श्री अनवर खान की सकल कुल आय की गणना कीजिए, यदि वह (i) साधारण निवासी, (ii) असाधारण निवासी, (iii) अनिवासी हो।

The following are the details of the income of Mr. Anwar Khan who is a citizen of Pakistan :

(1) Share of income from an Indian partnership firm ₹ 65,000 the firm's business operated at Agra.

(2) Dividend from Indian company ₹ 90,000.

(3) Income from agriculture in Pakistan ₹ 20,000.

(4) Income from salary paid by an Indian company ₹ 2,90,800 (eligible for standard deduction ₹ 50,000) but the services for the same were rendered in Pakistan.

(5) Income from business (controlled from India) in Pakistan ₹ 90,000 and the income remitted to India.

(6) Income earned and received in Pakistan from bank deposit ₹ 5,000.

(7) Interest received ₹ 20,000 from a non-resident Mr. Rehman, on the loan provided to him for a business carried on in India.

Compute Mr. Anwar Khan's Gross Total Income for the Assessment year 2021-22, if he is

(i) Ordinarily resident, (ii) Not ordinarily resident, (iii) Non-resident.

(P. T. O.)

[इकाई-2 / Unit-II]

2. श्री जी.सी. गुप्ता ₹ 55,000 मासिक वेतन पर एक ट्रांसपोर्ट कम्पनी में जनरल मैनेजर हैं। कम्पनी की ओर से उन्हें निवास-गृह मिला हुआ है जिसके लिए उनके वेतन का 10 प्रतिशत काटा जाता है। निवास-गृह का वास्तविक किराया कम्पनी ने ₹ 54,000 वार्षिक चुकाया है। वह ₹ 1,000 मासिक मनोरंजन भत्ता भी प्राप्त करते हैं। कम्पनी ने उन्हें एक कार (1.8 लीटर) उनके व्यक्तिगत एवं कार्यालय प्रयोग के लिए दे रखी है, परन्तु उस कार को चालू रखने तथा रख-रखाव के निजी व्यय करदाता को ही वहन करने पड़ते हैं। करदाता का परिवार कम्पनी की बसों में अनेक स्थानों का भ्रमण करता रहा है। इसके लिए कम्पनी ने उनसे कोई किराया वसूल नहीं किया है। हिसाबी गत वर्ष में इन सब भ्रमण-देशाटनों का सकल किराया ₹ 17,800 निर्धारित किया गया है। उन्हें दो माह के वेतन के बराबर राशि का बोनस भी मिलता है। कर-निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए 'वेतन' शीर्षक में उनकी कर-योग्य आय की गणना कीजिए।

Shree G.C. Gupta is General Manager in a transport company on a salary of ₹ 55,000 p.m. The company has provided him with accommodation for which 10% of his salary is deducted. Actual rent paid by the company for the accommodation is ₹ 54,000 p.a. He is also receiving entertainment allowance of ₹ 1,000 p.m. He is provided by the company with a car having engine cubic capacity of 1.8 litres for his personal and official use but running and maintenance personal expenses for the same are borne by the assessee himself. Members of the assessee's family have visited a number of places in company's buses for which no fare had been charged. Total fare for all these visits during the accounting year amounted to ₹ 17,800. He is receipt of bonus equivalent to 2 months salary. Compute his taxable income under the head 'Salary' for the assessment year 2021-22.

अथवा/OR

मिस्टर ध्रुव कोठीवाल एक बड़े मकान का स्वामी है जिसका निर्माण कार्य मई 2015 में पूरा हुआ था। मकान के क्षेत्रफल का 50% भाग ₹ 22,500 मासिक किराये पर रहने के लिए दे दिया गया है। मकान के क्षेत्रफल का 25% भाग मकान के स्वामी द्वारा अपने पेशे के लिए प्रयोग हो रहा है तथा क्षेत्रफल का शेष 25% भाग उसके अपने निवास के लिए प्रयोग हो रहा है। मकान के सम्बन्ध में अन्य विवरण निम्न प्रकार हैं :

Mr. Dhruv Kothiwale owns a big house, the construction of which was completed in May 2015. 50% of the floor area is let out for residential purposes on a monthly rent of ₹ 22,500. 25% of the floor area is used by the owner for the purpose of his profession, while remaining 25% of the floor area is utilised for the purpose of his residence. Other particulars of the house are as follows :

	₹
(i) नगरपालिका मूल्यांकन (Municipal Valuation)	6,00,000
(ii) मानक किराया (Standard Rent)	9,00,000
(iii) नगरपालिका कर चुकाया (Municipal Taxes Paid)	80,000
(iv) मरम्मत (Repairs)	30,000
(v) मरम्मत के लिए लिये गये ऋण पर ब्याज (Interest on capital borrowed for repairs)	3,00,000
(vi) भूमि किराया (Ground Rent)	8,000
(vii) वार्षिक भार (Annual Charge)	10,000
(viii) अग्नि बीमा प्रीमियम (Fire Insurance Premium)	12,000

कर निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए मिस्टर ध्रुव कोठीवाल की मकान-सम्पत्ति से कर-योग्य आय की गणना कीजिए।
Compute the taxable income from house property of Mr. Dhruv Kothiwale for the assessment year 2021-22.

[इकाई-3 / Unit-III]

3. श्रीमती रेखा 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अपनी 'अन्य साधनों से आय' के निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करती हैं :
- (अ) कर्नाटक सरकार से पारिवारिक पेंशन ₹ 30,000 प्राप्त की।
 - (ब) ₹ 50,000 का अधिकार-शुल्क प्रकाशक से प्राप्त किया। उन्होंने गत वर्ष में पुस्तकों, स्टेशनरी, टंकण (Typing) आदि पर ₹ 5,000 व्यय किये।
 - (स) लॉटरी से जीत (शुद्ध) ₹ 60,000।
 - (द) घुड़दौड़ से जीत (शुद्ध) ₹ 24,000।

- (य) मैसूर इलेक्ट्रिक कम्पनी के कर-मुक्त ऋण-पत्रों (सूचीकृत) पर ब्याज ₹ 7,200।
 (र) भारत सरकार के 10% कर-मुक्त बॉण्ड्स पर ब्याज ₹ 10,000।
 (ल) विदेशी कम्पनी से प्राप्त लाभांश (शुद्ध) ₹ 8,000। उद्गम स्थान पर कर की कटौती में से कुछ भी रकम सरकार को भुगतान नहीं की गई है।

श्रीमती रेखा की अन्य साधनों से कुल आय की गणना कर-निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए कीजिए।

Smt. Rekha submits the following particulars of her income from other sources for the year ended 31st March, 2021 :

- (a) Family pension received from the Government of Karnataka ₹ 30,000.
 (b) Royalty received from the publisher ₹ 50,000. She spent ₹ 5,000 on books, stationery, typing etc. during the year.
 (c) Winnings from lotteries (Net) ₹ 60,000.
 (d) Winning from horse race (Net) ₹ 24,000.
 (e) Interest on Tax-free debentures of Mysore Electric Company (listed) ₹ 7,200.
 (f) Interest on 10% Tax-free Bonds of the Government of India ₹ 10,000.
 (g) Dividend (Net) ₹ 8,000 received from a foreign company. Nothing has been paid to the Government out of the tax deducted at source.

Compute the total income from other sources of Smt. Rekha for the assessment year 2021-22.

अथवा/OR

डॉ० मुरारी लाल एक पंजीकृत चिकित्सक हैं। वे अपनी लेखा-पुस्तकें रोकड़ी आधार पर रखते हैं। 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए उनके रोकड़ खाते का संक्षेप निम्न प्रकार है :

Dr. Murari Lal is a registered medical practitioner. He keeps his books on cash basis and his summarized cash account for the year ended 31st March, 2021 is as under :

	₹		₹
शेष आगे लाये (Balance b/d)	5,850	दवाओं की लागत (Cost of Medicines)	12,000
बैंक से ऋण (Loan from Bank)	10,000	सामान्य व्यय (General Expenses)	450
दवाओं का विक्रय (Sale of Medicines)	26,500	मोटर-कार व्यय (Motor car expenses)	6,000
परामर्श देने का शुल्क (Consultation Fee)	16,000	वेतन (Salaries)	1,200
घर जाने का शुल्क (Visiting Fee)	3,000	औषधालय किराया (Rent of Dispensary)	2,400
सरकारी प्रतिभूतियों का ब्याज (सकल) [Int. on Govt. Securities (Gross)]	3,600	टेलीफोन व्यय (Telephone Expenses)	500
मकान-सम्पत्ति से किराया (Rent from House Property)	8,000	निजी व्यय (Personal Expenses)	1,600
श्वसुर से भेंट (Gift from Father-in-law)	5,000	जीवन बीमा प्रीमियम (Life Insurance Premium)	2,500
		बैंक से ऋण पर ब्याज (Interest on Bank Loan)	200
		बीमा प्रीमियम : (Insurance Premium)	
		कार (Car)	700
		मकान-सम्पत्ति (House property)	500
		स्थानीय कर (Local Tax)	800
		यात्रा व्यय (निजी)	1,000
		[Travelling Expenses (Personal)]	
		दान (Charity)	100
		शेष आगे ले गये (Balance c/d)	48,000
	77,950		77,950

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाओं को ध्यान में रखते हुए उनकी कर-निर्धारण वर्ष 2021-22 की पेशे तथा मकान-सम्पत्ति से आय की गणना कीजिए :

- (अ) मोटर-कार के खर्चों का 1/2 भाग उनके व्यक्तिगत प्रयोग के सम्बन्ध में है
 (ब) 31 मार्च 2021 को निम्नलिखित व्यय अदत्त रहे :
 (i) डिस्पेन्सरी का चार माह का किराया ₹ 1,200 (ii) टेलीफोन के बिल ₹ 280
 (स) परामर्श शुल्क में ₹ 6,000 की ऐसी राशि सम्मिलित है जो अप्रैल 2021 में एक चिकित्सा शिविर में जाने हेतु अग्रिम प्राप्त की गयी है।
 (द) 1-4-2020 को मोटर-कार का अपलिखित मूल्य ₹ 12,720 था। ह्रास की दर 15%।
 Compute his income from profession and house property for the assessment year 2021-22 taking into account the following further informations:
- (a) One-half motor-car expenses are in respect of his personal use.
 (b) The following expenses were unpaid on 31st March, 2021 :
 (i) Rent of dispensary for 4 months ₹ 1,200
 (ii) Telephone Bills ₹ 280
 (c) Consultation fee include a receipt of ₹ 6,000 as advance for attending a medical camp in April 2021.
 (d) The written down value of motor-car on 1-4-2020 was ₹ 12,720. Rate of depreciation is 15%.

[इकाई-4 / Unit-IV]

4. टिप्पणी लिखिए : (कोई दो)

Write a note : (Any two)

- (अ) धारा 80 D (Section 80 D) (ब) धारा 80 G (Section 80 G)
 (स) धारा 80 TTA (Section 80 TTA)

अथवा/OR

श्री संजय सिन्हा कर-निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए अपनी आय तथा हानियों के निम्न विवरण प्रस्तुत करते हैं :

Shri Sanjay Sinha furnishes the following particulars of his incomes and losses for the assessment year 2021-22 :

	₹
(i) वेतन से कर-योग्य आय (Taxable Income from Salary)	50,000
(ii) मकान-सम्पत्ति से आय (शुद्ध) [Income from House Property (Net)]	16,000
(iii) रेडीमेड कपड़े के व्यवसाय से लाभ (Profit from Readymade Garments Business)	40,000
(iv) सट्टे के व्यापार के लाभ (Speculation Profits)	10,000
(v) दीर्घकालीन पूँजी लाभ (Long-term Capital Gains)	24,000
(vi) अल्पकालीन पूँजी लाभ (Short-term Capital Gains)	8,000
(vii) साझेदारी फर्म के लाभों में हिस्सा (Share of profits from a Partnership Firm)	7,800
(viii) चालू वर्ष का ह्रास (Current Year Depreciation)	4,500

कर निर्धारण वर्ष 2017-18 से आगे लाई गयी मदें निम्न प्रकार हैं।

The items brought forward from the assessment year 2017-18 are as follows :

(i) अशोषित ह्रास (Unabsorbed Depreciation)	5,000
(ii) सट्टे की हानि (Speculation Loss)	15,000
(iii) दीर्घकालीन पूँजी हानि (Long-term Capital Loss)	15,000
(iv) अल्पकालीन पूँजी हानि (Short Term Capital Loss)	6,000

कर निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए श्री सिन्हा की सकल कुल आय की गणना कीजिए।

Compute gross total income of Shri Sinha for the assessment year 2021-22.

[इकाई-5 / Unit-V]

5. 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए मि० चन्द्र मोहन की आयों के निम्नलिखित विवरण से उनकी कुल आय ज्ञात कीजिए :

- (i) वेतन ₹ 20,000 प्रति माह;
- (ii) हिन्दू अविभाजित परिवार के सदस्य के रूप में परिवार की आय में से प्राप्त भाग ₹ 16,000;
- (iii) बंसल एण्ड कं० लिमिटेड से मई 2020 में प्राप्त लाभांश ₹ 9,600;
- (iv) रायपुर को-ऑपरेटिव सोसाइटी लि० से जून 2020 में प्राप्त लाभांश ₹ 5,400;
- (v) उन्हें गत वर्ष में डाकघर बचत बैंक खाते पर ₹ 8,000 ब्याज प्राप्त हुआ।

Find out the total income of Mr. Chandra Mohan from the following particulars of his income for the year ending 31st March, 2021 :

- (i) Salary ₹ 20,000 per month.
- (ii) Share in income of the Hindu Undivided Family received as a member of the family ₹ 16,000.
- (iii) Dividend received in May 2020 from Bansal & Co. Ltd. ₹ 9,600.
- (iv) Dividend received in June 2020 from Raipur Co-operative Society ₹ 5,400.
- (v) He received during the year interest of ₹ 8,000 on Post Office Saving Bank Account.

अथवा/OR

किन्हीं दो पर टिप्पणी लिखिए :

Write notes : (Any two)

- (अ) उद्गम स्थान पर आयकर की कटौती के संबंध में आयकर अधिनियम के प्रावधानों को संक्षेप में समझाइये।
Explain in brief the provisions of the Income Tax regarding the deduction to Income Tax.
- (ब) आयकर प्राधिकारी कौन-कौन से हैं ? उनके अधिकार समझाइये।
Which are the various Income Tax Authorities ? Discuss their powers.
- (स) कर की वसूली का अर्थ बताइये। कर की वसूली के तरीकों को लिखिए।
State the meaning of Recovery of Tax. Write methods of Recovery of Tax.