

Roll No. ....  
4000 10/10/10/20

JIWAJOnline.com

**April - May 2018**  
**B. Com. I Year (3 Y. D. C.) Examination**  
(Vocational Course)

कर प्रक्रिया एवं व्यवहार

**TAX PROCEDURE AND PRACTICE (A)**

प्रथम प्रश्नपत्र : प्रत्यक्ष कर व्यवस्था : आयकर  
Paper I : Direct Tax System : Income Tax

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50  
[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दशमि अनुसार होगी। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।  
Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5×1=5 / Private 5×1=5

JIWAJOnline.com

- निम्नलिखित केन्द्रीय कर हैं :  
(अ) मादक पदार्थों पर शुल्क  
(ब) सम्पत्ति कर  
(स) सेवा कर  
(द) वाहन कर।  
Following is the central tax :  
(a) Excise duty on intoxicants  
(b) Property tax  
(c) Service tax  
(d) Vehicle tax.
- भारतीय आयकर अधिनियम लागू हुआ :  
(अ) 1 अप्रैल, 1961  
(ब) 1 अप्रैल, 1962  
(स) 1 अप्रैल, 1951  
(द) 1 अप्रैल, 1965।  
Indian Income Tax Act was enforced on :  
(a) 1 April, 1961  
(b) 1 April, 1962  
(c) 1 April, 1951  
(d) 1 April, 1965.
- अवकाश पर प्राप्त पेंशन होती है :  
(अ) कर मुक्त आय  
(ब) आकस्मिक आय  
(स) वेतन शीर्षक में  
(द) अन्य साधनों से आय।  
Pension on retirement is :  
(a) Exempted income  
(b) Casual income  
(c) Taxable income under salary  
(d) Income from other sources.
- वार्षिक मूल्य में से कटौती दी जाती है :  
(अ) वास्तविक मरम्मत व्यय  
(ब) किराया वसूली व्यय  
(स) बीमा प्रीमियम  
(द) उपर्युक्त कोई नहीं।  
Deduction allowed from annual value :  
(a) Actual repair expenses  
(b) Rent collection charges  
(c) Insurance premium  
(d) None of above.
- निम्न में अन्य साधनों की आय नहीं है :  
(अ) उपकिरायेदार से आय  
(ब) ऋणपत्रों पर ब्याज  
(स) अंशों के क्रय-विक्रय से आय  
(द) भूमि किराये पर देने से आय।  
Following is not income from other sources :  
(a) Sub-let out house  
(b) Interest on debentures  
(c) Income from sale-purchase of shares  
(d) Income from land letout.

**खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer**

Regular 5x3=15 / Private 5x3=15

1. भारतीय कर संरचना की विशेषताएं बताइए ।  
Mention the features of Indian Tax Structure.

अथवा OR

प्रत्यक्ष करों के कोई पांच गुण बताइये ।  
Mention the merits of direct taxes (any five).

2. आयकर की दृष्टि से आय से आपका क्या आशय है ?  
What do you mean by income for Income Tax Purpose ?

अथवा OR

कृषि आय के प्रकार बताइए ।  
Mention type of Agricultural Income.

3. एक कर्मचारी को 25,000 रुपये प्रतिमाह वेतन एवं 5,000 रुपये प्रतिमाह मकान किराया भत्ता मिलता है । वह 6,000 रुपये प्रतिमाह के मकान में किराये से रहता है । कर मुक्त मकान किराया भत्ता एवं कर योग्य मकान किराया भत्ते की गणना कीजिये ।  
An employee gets salary Rs. 25,000 per month and house rent allowance Rs. 5,000 per month. He is living in a house by paying rent Rs. 6,000 per month. Calculate the amount of exempted and taxable house rent allowance.

अथवा OR

JIWAJOnline.com

मनोरंजन भत्ते की कटौती का प्रावधान समझाइए ।  
Explain provision for deduction for Entertainment Allowance.

4. किराया नियंत्रण अधिनियम के अन्तर्गत आने वाले किराये पर उठे मकान का वार्षिक मूल्य कैसे ज्ञात करेंगे ?  
How will you determine the annual value of letout house covered under Rent Control Act ?

अथवा OR

ह्रास के सम्बन्ध में आयकर अधिनियम के प्रावधान संक्षेप में बताइए ।  
Discuss in brief provisions of income tax relating to depreciation.

5. स्वतः अर्जित सम्पत्तियां क्या है ? इन पर पूंजी लाभ की गणना की विधि समझाइए ।  
What do you mean by self generated assets ? Explain the procedure for computation of capital gain in this respect.

अथवा OR

टिप्पणी लिखिए :

(अ) उप-किरायेदार से आय (ब) लॉटरी और धुड़ दौड़ से आय ।

Write notes :

(a) Income from Sub-tenant (b) Income from Lottery and Horse Race.

**खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer**

Regular 5x4=20 / Private 5x6=30

1. कर की परिभाषा दीजिए । प्रत्यक्ष करों की विवेचना करते हुए उनके गुण-दोष लिखिए ।  
Define the term Tax. Discuss the direct taxes and pointout their merit and demerits.

अथवा OR

राज्य सरकारों द्वारा लगाये जाने वाले प्रमुख करों का परिचय दीजिए ।  
Give an account of Taxes imposed by State Government.

2. निवास स्थान के आधार पर करदाताओं को किन-किन श्रेणियों में रखा गया है ? इस श्रेणी का निश्चय किस प्रकार किया जाता है ? उनमें से प्रत्येक श्रेणी के अन्तर्गत उनकी कुल आय की गणना किस प्रकार की जाती है ? समझाइए ।  
What are the different categories of assesses according to their residential status ? How is status determined ? How is total income computed in respect of them ?

JIWAJOnline.com अथवा OR

कृषि आय को परिभाषित कीजिए । कृषि आय का कर दायित्व पर प्रभाव बताइए ।  
Define the Agricultural Income. Discuss impact of Agricultural Income on tax liabilities.

3. आयकर विधान में वेतन से आय शीर्षक में अनुलाभों के मूल्यांकन के जो नियम निर्धारित किए गए हैं, उन्हें समझाइए।  
Discuss the rules of valuation of perquisites under the head of salary in Income Tax Act.  
अथवा OR

श्रीमती मनोरमा जाटवा की गत वर्ष 2016-17 की आय का विवरण निम्न प्रकार है :

- (1) वेतन (उद्गम स्थान पर 6,000 रुपये आयकर काटने के बाद) 2,48,000 रुपये वार्षिक।
- (2) महंगाई भत्ता (सेवा की शर्तों के अधीन) 12,000 रुपये वार्षिक।
- (3) शिक्षा भत्ता (3 बच्चों के लिए) 5,700 रुपये वार्षिक।
- (4) चिकित्सा भत्ता (वास्तविक चिकित्सा व्यय 4,000 रुपये) 7,200 रुपये वार्षिक।
- (5) किराया मुक्त मकान (मुम्बई में) कंपनी 5,000 रुपये प्रतिमाह किराया चुकाती है। मकान सुसज्जित है एवं इसके फर्नीचर का किराया 2,000 रुपये वार्षिक है।
- (6) कंपनी द्वारा उनके रीफ्रेशर कोर्स पर व्यय 4,000 रुपये।
- (7) 1,000 रुपये व्यवसाय का कर चुकाया।

कर निर्धारण वर्ष 2017-18 के लिए कर योग्य वेतन ज्ञात कीजिए।

The following particulars are Mrs. Manorama Jatwa income for the previous year 2016-17 :

- (1) Salary (after deduction Rs. 6,000 for income tax at source) Rs. 2,48,000 per annum.
- (2) Dearness allowance (under the term of employment) Rs. 12,000 per annum.
- (3) Education allowance (for three children) Rs. 5,700 per annum.
- (4) Medical allowance (actual expenditure Rs. 4,000) Rs. 7,200 per annum.
- (5) Rent free house (in Mumbai) the company paid Rs. 5,000 per month as rent. The House is furnished and the rent of the furniture is Rs. 2,000 per annum.
- (6) The company spent Rs. 4,000 on her refresher course.
- (7) Rs. 1,000 professional tax paid.

Compute income from salary for the assessment year 2017-18.

4. व्यापार अथवा पेशे से आय की गणना की विधि समझाइए। JIWAJOnline.com

Discuss the procedure for computation of income from Business or Profession.  
अथवा OR

श्री महेश दो मकानों के स्वामी हैं उनमें से प्रथम मकान, जिसका नगरपालिका वार्षिक मूल्य 45,000 रुपये है, उसमें अपने निवास के लिए रख लिया है और दूसरा मकान, जिसका वार्षिक नगरपालिका मूल्य 30,000 रुपये है, 4,500 रुपये प्रतिमाह रहवास के लिए किराये पर उठा दिया है। प्रथम मकान 1 जून, 2014 को क्रय किया गया और इसके सुधार हेतु 5 लाख रुपये का एक ऋण लिया, जबकि दूसरे मकान का निर्माण कार्य 1 दिसम्बर, 2015 को समाप्त हुआ। मकानों के सम्बन्ध में निम्नांकित व्यय हुए :

	प्रथम मकान रुपये	द्वितीय मकान रुपये
नगरपालिका कर	2,500	3,000
भूमि किराया	500	750
सुधार या मरम्मत के लिए ऋण पर व्याज	(अदत्त) 52,500	(दत्त) 9,000
अग्नि बीमा प्रीमियम	1,500	1,700
किराया वसूली व्यय	—	750

यह मानते हुए कि द्वितीय मकान 3 माह के लिए खाली रहा। कर निर्धारण वर्ष 2017-18 के लिए मकान सम्पत्ति की आय शीर्षक की कर योग्य आय ज्ञात कीजिए।

Shri Mahesh is the owner of two houses. The Municipal valuation of first house is Rs. 45,000. It is occupied by him for his own residence. The municipal valuation of the second house is Rs. 30,000. It is letout at Rs. 4,500 per month for residential purpose. The first house was purchased on 1st June, 2014 and borrowed Rs. 5 lacs for its improvement. While second house was completed on 1st Dec., 2015. The expenses for the houses are the following :

	First House Rs.	Second House Rs.
Municipal Tax	2,500	3,000
Ground rent	500	750
Interest on loan taken for improvement or repair	(unpaid) 52,500	(paid) 9,000
Fire insurance premium	1,500	1,700
Rent collection charges	—	750

Find out the income from house property for the assessment year 2017-18. Assuming that second house was vacant for three months.

5. श्री मक्कड़ ने 1 जनवरी, 2005 को एक कृषि भूमि 1,60,000 रुपये में क्रय की एवं रजिस्ट्रेशन पर 10,000 रुपये स्टांप व्यय हुआ। यह भूमि जावरा नगरपालिका के क्षेत्राधिकार में स्थित है। 1 अगस्त, 2016 को यह भूमि 12,50,000 रुपये में बेच दी गयी एवं 1% दलाली दी गई। 1 जनवरी, 2017 को उसने 9,00,000 रुपये मूल्य की नई कृषि भूमि खरीद ली। कर निर्धारण वर्ष 2017-18 के लिए कर योग्य पूंजी लाभ की गणना कीजिए। क्रय वर्ष 2004-05 का सूचकांक 480 एवं हस्तांतरण वर्ष 2016-17 का सूचकांक 1125 है।

Shree Makkad purchased an agricultural land on 2005 for Rs. 1,60,000 and stamp charges paid Rs. 10,000 for registration. The agricultural land is situated within local limits of Jaora municipality. On 1st August, 2016 land was sold for Rs. 12,50,000 and brokerage was paid @ 1%. On 1st January, 2017 he purchased a new agricultural land for Rs. 9,00,000. Compute taxable capital gain for the assessment year 2016-17.

Index for purchasing year 2004-05 is 480 and for transfer year 2016-17 is 1125.

अथवा OR

श्रीमती शान्ति जैन के विनियोगों की जानकारी निम्नलिखित है :

- (1) 30,000 रुपये की 5% करयोग्य सरकारी प्रतिभूतियाँ।
- (2) 20,000 रुपये के 6% यू. पी. राज्य विद्युत परिषद के बॉण्ड।
- (3) 40,000 रुपये के 5% की केन्द्रीय सरकार की प्रतिभूतियाँ।
- (4) 45,000 रुपये के 6% कंपनी के करमुक्त ऋणपत्र जो कि मान्यता प्राप्त स्टॉक एक्सचेंज में लिस्टेड हैं।
- (5) 30,000 रुपये के एक सीमेंट कंपनी के पूर्वाधिकार अंशों पर 8% लाभांश प्राप्त।
- (6) 1,000 रुपये एक सहकारी समिति से लाभांश प्राप्त। JIWAJOnline.com
- (7) यूनिट ट्रस्ट ऑफ इण्डिया के यूनिटों से लाभांश 1,750 रुपये।
- (8) 10,000 रुपये के 7% वाले कंपनी के ऋणपत्र 102 रुपये मूल्य पर 'ब्याज सहित' 30-11-2016 को क्रय किये।

करदाता के निम्नलिखित व्यय हुए :

- (i) ब्याज वसूली व्यय 300 रुपये।
- (ii) ऋणपत्र क्रय पर दलाली 150 रुपये।
- (iii) करयोग्य सरकारी प्रतिभूति क्रय करने हेतु लिये ऋण पर 1,000 रुपये ब्याज दिया।

अन्य साधनों से आय ज्ञात कीजिये। विनियोगों पर ब्याज 1 जनवरी एवं 1 जुलाई को अर्द्ध वार्षिक देय होता है।

The following particulars of Mrs. Shanti Jain's investments :

- (1) Rs. 30,000 5% (less tax) Government Securities.
- (2) Rs. 20,000 6% U. P. E.B. Bonds.
- (3) Rs. 40,000 5% Central Government Securities.
- (4) Rs. 45,000 6% Tax free debentures of a company (listed in Recognised Stock Exchange of India).
- (5) 8% Dividend received on the Preference Shares Rs. 30,000 of a Cement Company.
- (6) Dividend received Rs. 1,000 from a Co-operative Society.
- (7) Dividend received Rs. 1,750 from Units of UTI.
- (8) Purchased 7% debentures of a company Rs. 10,000 at the rate of Rs. 102 (cum-interest) on 30-11-2016.

The following expenses were paid by the assessee :

- (i) Interest collection charges Rs. 300. JIWAJOnline.com
- (ii) Brokerage for purchasing debentures Rs. 150.
- (iii) Interest on loan taken for purchasing less-tax Government Securities, Rs. 1,000.

Compute Income from Other Sources. Interest becomes due on investments on 1st January and 1st July half yearly.