

DB-117

December-2022

B.Com., Sem.-III**CC-203 : Taxation – I
(New)**

Time : 2½ Hours]

[Max. Marks : 70

- સૂચનાઓ : (1) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.
 (2) બધા પ્રશ્નોના ગુણ એકસરખા છે.
 (3) દરેક પ્રશ્નની જરૂરી ગણતરી તમારા જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવો.

1. ટૂંકનોંધ લખો : 14
- (1) પ્રત્યક્ષ કરવેરાના ફાયદા અને ગેરફાયદા
 (2) સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટ ટેક્સીસ (CBDT)
 અથવા
 (A) “કરવેરા આયોજન” અને “કરચોરી” વચ્ચેનો તફાવત જણાવો. 7
 (B) “સમાધાન પંચ” વિશે નોંધ લખો. 7
2. ટૂંકનોંધ લખો : 14
- (1) કાયમી ખાતા નંબર (PAN).
 (2) મૂળ સ્થાનેથી કપાયેલ આવકવેરો (TDS)
 અથવા
 (A) શ્રી મનેશકુમાર (વિદેશી નાગરિક) નીચેના સમય દરમિયાન ભારતમાં હાજર રહેલ હતાં :

પાછલું વર્ષ	દિવસો
2015 – 16	25
2016 – 17	190
2017 – 18	55
2018 – 19	165
2019 – 20	200
2020 – 21	100
2021 – 22	85

તેઓનો આકારણી વર્ષ 2022-‘23નો રહેઠાણનો દરજ્જો નક્કી કરો. 7
 (B) કોઈપણ સાત સંપૂર્ણ કરમુક્ત આવકો જણાવો. 7

3. શ્રીમાન હરનિશ વડોદરાની એક ખાનગી કંપનીમાં ફરજ બજાવે છે. નીચેની વિગતો પરથી આકારણી વર્ષ 2022-'23 માટે તેમના પગારની કરપાત્ર આવક શોધો :

14

- (1) મૂળ પગાર માસિક ₹ 60,000
- (2) મોંઘવારી ભથ્થું – મૂળ પગારના 30%
- (3) ઘરભાડા ભથ્થું – મૂળ પગારના 20%
- (4) વાહનવ્યવહાર ભથ્થું માસિક ₹ 3,600
- (5) સિટી કેમ્પેન્સેટરી ભથ્થું માસિક ₹ 2,000
- (6) બાળકોનું શિક્ષણ ભથ્થું વાર્ષિક ₹ 9,000 (ત્રણ બાળકો માટે)
- (7) તેઓ માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં મૂળ પગારના 14% ફાળો આપે છે. તેના માલિક પણ એટલો જ ફાળો આપે છે.
- (8) આ ફંડમાં વાર્ષિક 12% લેખે જમા થયેલું વ્યાજ ₹ 24,000 હતું.
- (9) તેમને કંપનીએ 1.2 c.c. વાળી મોટરકારની સવલત આપી છે. તેનો ઉપયોગ અંગત અને ઓફિસ એમ બંને હેતુ માટે થાય છે. નિભાવખર્ચ તથા ડ્રાઈવરનો પગાર કંપની ચૂકવે છે.
- (10) શ્રીમાન હરનિશએ પાછલા વર્ષ દરમિયાન નીચે મુજબની ચૂકવણીઓ કરેલ છે :

	₹
વ્યવસાય વેરો (વાર્ષિક)	24,000
P.P.F. માં રોકાણ	40,000
જીવન વીમા પ્રીમિયમ	30,000
મકાન લોનની પુનઃ ચૂકવણી (વ્યાજ સિવાય)	20,000

અથવા

- (A) શ્રી પ્રકાશ સરકારી શાળામાં કર્મચારી છે. પાછલા વર્ષ 2021-22માં તેમની આવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

મૂળ પગાર ₹ 30,000 માસિક
મોંઘવારી ભથ્થું મૂળ પગારના 30%
મળેલ મનોરંજન ભથ્થું ₹ 3,000 માસિક

વર્ષ દરમિયાન મળેલ મનોરંજન ભથ્થામાંથી તેમણે ₹ 28,000 નો ખર્ચ કરેલ છે.

આકારણી વર્ષ 2022-23 માટે કરપાત્ર મનોરંજન ભથ્થાની રકમ શોધો.

- (B) કોઈપણ સાત કરમુક્ત સવલતો જણાવો.

4. શ્રી વિકાસ બારોટ ત્રણ મકાનોના માલિક છે. નીચેની માહિતીના આધારે આકારણી વર્ષ 2022-'23 માટે મકાન મિલકતની કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો :

14

વિગત	મકાન - I (₹)	મકાન - II (₹)	મકાન - III (₹)
(1) મકાનનો હેતુ	રહેઠાણ માટે ભાડે	ધંધા માટે ભાડે	સ્વ રહેઠાણ માટે
(2) મ્યુનિસિપલ આકારણી	48,000	1,20,000	1,00,000
(3) વાજબી ભાડું	72,000	1,44,000	-
(4) પ્રમાણિત ભાડું	60,000	1,60,000	1,40,000
(5) મળવાપાત્ર ભાડું	54,000	1,68,000	-
(6) માલિકે ચૂકવેલ મ્યુનિસિપલ વેરા	3,000	6,000	6,000
(7) ભાડુઆતે ચૂકવેલ મ્યુનિસિપલ વેરા	2,000	4,000	4,000
(8) બાંધકામ સમય દરમિયાનનું કુલ લોન વ્યાજ	20,000	40,000	38,000
(9) પાછલા વર્ષનું મકાન લોનનું વ્યાજ	6,000	12,000	-
(10) મકાન ખાલી રહ્યાનો સમય	1 માસ	-	-
(11) વસૂલ ન થઈ શકે તેવું ભાડું	4,500	-	-
(12) બાંધકામ પૂર્ણ થયાની તારીખ	31-1-19	30-8-20	31-1-08

અથવા

- (A) ટૂંકનોંધ લખો : “ગ્રોસ વાર્ષિક મૂલ્ય” 7
- (B) ટૂંકનોંધ લખો : મકાન મિલકતના શીર્ષક હેઠળ બાદ મળતી સ્ટાન્ડર્ડ કપાતો. 7

5. સાચો વિકલ્પ પસંદ કરો : (કોઈપણ સાત)

14

- (1) ભારતમાં સૌપ્રથમ આવકવેરા ધારાનો અમલ _____ વર્ષમાં થયો.
- (A) 1910 (B) 1860
(C) 1922 (D) 1951
- (2) આકારણી વર્ષ 2022-23 માટે વિશિષ્ટ વરિષ્ઠ નાગરિક માટે કરમુક્ત આવકની મર્યાદા ₹ _____.
- (A) 2,50,000 (B) 3,00,000
(C) 5,00,000 (D) એકપણ નહિ
- (3) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલમાં કમિશનરના ચૂકાદા તારીખથી _____ દિવસમાં અપીલ કરી શકાય.
- (A) 30 (B) 60
(C) 90 (D) એકપણ નહિ

- (4) નીચેના પૈકી કઈ કરમુક્ત આવક ગણાય ?
- (A) ભાડુઆત પાસેથી મળેલ ભાડું (B) ધંધાનો નફો
(C) પગારની આવક (D) ખેતીની આવક
- (5) વ્યક્તિ કે હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબ કે જેઓ ધંધા કે વ્યવસાયની આવક મેળવતા હોય તેમણે કયું ITR ભરવું પડશે ?
- (A) ITR 1 (B) ITR 2
(C) ITR 3 (D) એકપણ નહિ
- (6) ભારત બહાર ઉપજેલી ધંધાકીય આવક જેનું નિયંત્રણ ભારત બહાર થતું હોય તે માટે કરપાત્ર ગણાય.
- (A) સામાન્ય રહીશ (B) બિન રહીશ
(C) રહીશ પરંતુ સામાન્ય રહીશ નહિ (D) એકપણ નહિ
- (7) સરકારી કર્મચારીને મળેલ અનકમ્યુટેડ પેન્શન _____ છે.
- (A) સંપૂર્ણ કરમુક્ત (B) સંપૂર્ણ કરપાત્ર
(C) અંશત: કરમુક્ત (D) એકપણ નહિ
- (8) મકાન માલિક દ્વારા ભાડે રાખેલ મકાન કર્મચારીને આપેલ હોય તો ખરેખર આપેલ ભાડું અથવા પગારના _____ જે ઓછી રકમ હોય તે કરપાત્ર ગણાય.
- (A) 9.5% (B) 12%
(C) 15% (D) એકપણ નહિ
- (9) બિન સરકારી કર્મચારીને માલિક તરફથી આપવામાં આવતી મોબાઈલ ફોનની સગવડ _____.
- (A) સંપૂર્ણ કરપાત્ર (B) સંપૂર્ણ કરમુક્ત
(C) અંશત: કરમુક્ત (D) એકપણ નહિ
- (10) મકાન મિલકતની આવકમાં મ્યુનિસિપલ વેરા ત્યારે જ બાદ મળશે જ્યારે તે _____ હોય.
- (A) ભાડુઆતે ચૂકવેલ (B) માલિકે ચૂકવેલ
(C) ભાડુઆતે ચૂકવવાના બાકી (D) માલિકે ચૂકવવાના બાકી
- (11) મળવાનું બાકી ભાડું ભાડે આપેલ મકાનની આવકમાંથી _____
- (A) બાદ ન થાય. (B) અંશત: બાદ થાય.
(C) સંપૂર્ણ બાદ થાય (D) એકપણ નહિ
- (12) ચૂકવવાનું બાકી લોન પરનું વ્યાજ ₹ 40,000 ભાડે આપેલ મકાનની આવકમાંથી _____
- (A) બાદ ન થાય. (B) અંશત: બાદ થાય.
(C) સંપૂર્ણ બાદ થાય. (D) એકપણ નહિ

DB-117

December-2022

B.Com., Sem.-III**CC-203 : Taxation – I****(New)****Time : 2½ Hours]****[Max. Marks : 70**

- Instructions :**
- (1) Figures in the right indicate the marks of the question.
 - (2) All questions carry equal marks.
 - (3) Show necessary working of each question as part of your answer.

1. Write short notes on : 14

- (1) Advantages and Disadvantages of Direct Tax
- (2) Central Board of Direct Taxes (CBDT)

OR

- (A) Give difference between "Tax Planning" and "Tax Evasion". 7
- (B) Write note on : "Settlement Commission". 7

2. Write short notes on : 14

- (1) Permanent Account Number (PAN)
- (2) Tax Deduced at Source (TDS)

OR

- (A) Mr. Manesh Kumar (Foreign citizen) remained present in India for the following period :

Previous Year	No. of Days
2015 – 16	25
2016 – 17	190
2017 – 18	55
2018 – 19	165
2019 – 20	200
2020 – 21	100
2021 – 22	85

Find out his residential status for the Assessment year 2022-'23. 7

- (B) Explain any seven fully exempted incomes from tax. 7

3. Mr. Harnish performs his duties in private company of Baroda. Find out his taxable income from salary for the Assessment year 2022-'23 from the given informations : 14

- (1) Basic salary ₹ 60,000 per month.
- (2) Dearness Allowance is 30% of Basic Salary.
- (3) House Rent Allowance is 20% of Basic Salary.
- (4) Transport Allowance ₹ 3,600 per month.
- (5) City Compensatory Allowance ₹ 2,000 per month.
- (6) Educational Allowance for three children ₹ 9,000 (Annual)
- (7) He contributes 14% of Basic salary to recognized P.F. His employer contributes to P.F. at the same rate.
- (8) The interest added to recognized P.F. is 24,000 at the rate of 12% p.a.
- (9) The employer has provided a car of 1.2 c.c. The car is used for personal as well as office purpose. The maintenance and driver's salary expenses are paid by the company.
- (10) Mr. Harnish has made the following payments during the previous year :

	₹
Professional Tax (Annual)	24,000
Investment in P.P.F.	40,000
LIC Premium	30,000
Repayment of Housing Loan	20,000
(Excluding interest)	

OR

(A) Mr. Prakash is an employee of Government school. His income details for the previous year 2021-22 are as under : 7

Basic Salary ₹ 30,000 per month

Dearness Allowance 30% of Basic Salary

Entertainment Allowance Received ₹ 3,000 per month

Out of the Entertainment Allowance received, Mr. Prakash spent ₹ 28,000 during the year.

Find out the taxable Entertainment Allowance for the Assessment year 2022-23.

(B) Give a list of any seven tax exempted perquisites. 7

4. Shri Vikas Barot is the owner of three houses. On the basis of following informations compute his taxable income under the head "Income from House Property" for assessment year 2022-'23.

14

Particulars	House – I (₹)	House – II (₹)	House – III (₹)
(1) Use of House	Let out for residence	Let out for business	Self occupied
(2) Municipal valuation	48,000	1,20,000	1,00,000
(3) Fair Rent	72,000	1,44,000	—
(4) Standard Rent	60,000	1,60,000	1,40,000
(5) Rent Receivable	54,000	1,68,000	—
(6) Municipal Taxes paid by owner	3,000	6,000	6,000
(7) Municipal Taxes paid by Tenant	2,000	4,000	4,000
(8) Total interest on loan for construction period	20,000	40,000	38,000
(9) Interest on loan of previous year	6,000	12,000	—
(10) Vacancy period of House	1 month	—	—
(11) Unrealised rent	4,500	—	—
(12) Construction Completed on	31-1-19	30-8-20	31-1-08

OR

- (A) Write short note on : "Gross Annual Value". 7
- (B) Write short note on "Standard Deduction" under Income from House Property. 7

5. Select the correct option : (any seven) 14

- (1) The Income-Tax Act was first implemented in the year _____.
 (A) 1910 (B) 1860
 (C) 1922 (D) 1951
- (2) The tax exemption limit for a super senior citizen for A.Y. 2022-'23 is ₹ _____.
 (A) 2,50,000 (B) 3,00,000
 (C) 5,00,000 (D) None of these
- (3) An appeal can be filed against the order of a Commissioner with the Appellate Tribunal within _____ days.
 (A) 30 (B) 60
 (C) 90 (D) None of these

- (4) Which of the following is exempted Income ?
 (A) Rent Received from Tenant (B) Profit from Business
 (C) Income of Salary (D) Agricultural Income
- (5) Which ITR is filled by individual or HUF having income from a proprietary business or profession ?
 (A) ITR 1 (B) ITR 2
 (C) ITR 3 (D) None of these
- (6) Business Income earned outside India which is controlled from outside India is taxable for _____.
 (A) An ordinary resident
 (B) Non-Resident
 (C) Resident but not an ordinary resident
 (D) None of these
- (7) Uncommuted pension received by a government employee is _____.
 (A) Fully exempted (B) Fully taxable
 (C) Partially exempted (D) None of these
- (8) When an employee is provided an accommodation which is rented by the employer, then the taxable amount is actual rent paid or _____ % of salary whichever is less.
 (A) 9.5% (B) 12%
 (C) 15% (D) None of these
- (9) Facility of Mobile Phone provided to a Non-Government employee by employer is _____.
 (A) Fully taxable (B) Fully exempted
 (C) Partially exempted (D) None of these
- (10) A deduction of municipal tax is allowed from income from house property only if it is _____.
 (A) paid by tenant (B) paid by owner
 (C) unpaid by tenant (D) unpaid by owner
- (11) Un-received rent is _____ from income of a rented house.
 (A) Not deductible (B) Partially deductible
 (C) Fully deductible (D) None of these
- (12) Unpaid interest on Home loan of ₹ 40,000 is _____ from income of rented house.
 (A) Non deductible (B) Partially deductible
 (C) Fully deductible (D) None of these