

Seat No. : \_\_\_\_\_

**JG-127**

January-2021

**B.Com., Sem.-III**

**CC-203 : Taxation**

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

- સૂચના : (1) Section-Iના બધા પ્રશ્નોના ગુણ સરખા છે.  
(2) Section-I માંથી કોઈપણ બે પ્રશ્નોના જવાબ આપો.  
(3) Section-II ફરજિયાત છે.

**Section - I**

1. નીચેના પ્રશ્નોના જવાબ આપો :

20

- (1) પ્રત્યક્ષ કરવેરાના ફાયદા અને ગેરફાયદા જણાવો.
- (2) "શખસ"ની વ્યાખ્યા આપો. "શખસોનું મંડળ" અને "વ્યક્તિઓના સમૂહ" ને ઉદાહરણ સાથે સમજાવો.
- (3) "કરવેરા આયોજન અને કરચોરી" વચ્ચેનો તફાવત જણાવો.
- (4) ટૂંકનોંધ લખો : સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટ ટેક્સીસ (CBDT)

2. નીચેના પ્રશ્નોના જવાબ આપો : (કોઈપણ બે)

2'

- (1) આવકવેરાના કાયદા મુજબ નોકરી કરનાર કર્મચારીઓને લાગતી કરમુક્ત આવકોની યાદી આપો.
- (2) મૂળસ્થાને કે પ્રાપ્તિ સ્થાને કપાયેલ આવકવેરા અંગે ટૂંકનોંધ લખો.
- (3) ટૂંકનોંધ લખો : કાયમી ખાતા નંબર (PAN).
- (4) શ્રી ડેવિડ (વિદેશી નાગરિક) પરદેશમાં જ નોકરી કરે છે, પરંતુ કંપનીના કામે અવારનવાર ભારતની મુલાકાતે આવે છે. આ અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે :

પાછલું વર્ષ	ભારતમાં રહેઠાણના દિવસો
2014 - 2015	369
2015 - 2016	264
2016 - 2017	260
2017 - 2018	365
2018 - 2019	40
2019 - 2020	71

ઉપરોક્ત વિગતો પરથી આકારણી વર્ષ 2020 - 2021 માટે તેમનો રહેઠાણનો દરજ્જો નક્કી કરો.

3. શ્રી શુભમ ગાંધીનગરની પ્રાઇવેટ કંપનીમાં ફરજ બજાવે છે. નીચેની વિગતો પરથી આકારણી વર્ષ 2020-2021 માટે તેમના પગારની કરપાત્ર આવક શોધો :

20

- (1) મૂળપગાર માસિક ₹ 50,000
- (2) મોંઘવારી ભથ્થુ - મૂળપગારના 50%
- (3) વાહન વ્યવહાર ભથ્થુ માસિક ₹ 2,000
- (4) ત્રણ બાળકોનું શિક્ષણ ભથ્થુ વાર્ષિક ₹ 9,000
- (5) બોનસ વાર્ષિક ₹ 40,000
- (6) સિટી કોમ્પેન્સેટરી ભથ્થુ માસિક ₹ 1,500
- (7) તેમને કંપનીએ 1.8 સીસી વાળી મોટરકારની સવલત આપી છે. તેનો ઉપયોગ અંગત અને ઓફિસ એમ બંને હેતુ માટે થાય છે. નિભાવખર્ચ તથા ડ્રાઇવરનો પગાર કંપની ચૂકવે છે.
- (8) તેઓ માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં વાર્ષિક મૂળ પગારના 14% ફાળો આપે છે. માલિક પણ એટલો જ ફાળો આપે છે.
- (9) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં વાર્ષિક 12% લેખે જમા થયેલું વાર્ષિક વ્યાજ ₹ 10,080.
- (10) તેમને તેમના માલિક તરફથી ગાંધીનગરમાં મકાનની સવલત પૂરી પાડવામાં આવી છે. મકાનમાં ₹ 2,00,000નું ફર્નિચર પૂરું પાડવામાં આવેલ છે. કંપનીએ તેમના પગારમાંથી આ સવલત અંગે માસિક ₹ 1,500ની કપાત કરી છે. ગાંધીનગરની વસ્તી 12 લાખ છે.
- (11) શુભમે વ્યવસાય વેરાના ₹ 2,400 ચૂકવેલ છે.

4. પ્રેક્ષા ચાર મકાનો ધરાવે છે. જેની વિગત નીચે મુજબ છે :

20

વિગત	મકાન - 1 ₹	મકાન - 2 ₹	મકાન - 3 ₹	મકાન - 4 ₹
(1) મકાનનો ઉપયોગ	અંગત રહેઠાણ	રહેઠાણ માટે ભાડે	ઘંઘા માટે ભાડે	અંગત ઘંઘા માટે
(2) મ્યુનિસિપલ આકારણી	1,96,000	2,00,000	2,20,000	1,00,000
(3) પ્રમાણિત ભાડું	-	1,80,000	2,00,000	1,20,000
(4) મળવાપાત્ર ભાડું (માસિક)	-	12,000	10,000	-
(5) વાજબી ભાડું	1,90,000	1,70,000	2,10,000	1,25,000
(6) મ્યુનિસિપલ કરવેરા	5%	10%	5%	10%
(7) બાંધકામ માટેની લોનનું વ્યાજ	20,000	22,000	25,000	-
(8) બાંધકામ સમય દરમિયાન ચૂકવેલ વ્યાજ (મૂડીકૃત)	15,000	15,000	10,000	-
(9) વસૂલ ન થઈ શકે તેવું ભાડું	-	4,000	-	-
(10) મકાન ખાલી રહ્યાનો સમય	-	1 માસ	-	-
(11) બાંધકામ પુરું થયાનું વર્ષ	2016-'17	2017-'18	2015-'16	2017-'18

પ્રેક્ષાની આકારણી વર્ષ 2020-2021 માટે મકાન મિલકતની કરપાત્ર આવક શોધો.

Section – II

5. નીચે જણાવેલ દરેક પ્રશ્નના એક કરતાં વધુ જવાબો આપેલ છે. સાચો જવાબ પસંદ કરો. (કોઈપણ પાંચ) 10

(1) નીચે જણાવેલ પૈકી આવકવેરા ધારા હેઠળ કોનો “આવકવેરાના સત્તાવાળાઓ” માં સમાવેશ થતો નથી ?

- (a) પ્રત્યક્ષ કરવેરાનું મધ્યસ્થ મંડળ (b) ઈન્કમેટેક્સ એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ  
(c) ઈન્કમેટેક્સ ઈન્સ્પેક્ટર્સ (d) આવકવેરા અધિકારી

(2) આવકવેરાના રિફંડ ઉપર વાર્ષિક \_\_\_\_\_ ના દરે વ્યાજ મળશે ?

- (a) 9% (b) 12%  
(c) 10% (d) 6%

(3) મયૂરીની માલિકીના બે મકાન છે. જે દરેકનું વાર્ષિક ભાડું ₹ 25,000 છે. મકાનનું બાંધકામ 2016 પહેલાં પુરૂ થયું હતું. બંને મકાન અંગે કુલ સ્થાનિક વેરો ₹ 20,000 ચૂકવવામાં આવે છે. મકાન મિલકતની આવકના શિર્ષક હેઠળ તેની કરપાત્ર આવક કેટલી નક્કી થઈ હશે ?

- (a) ₹ 30,000 (b) ₹ 21,000  
(c) ₹ 15,000 (d) ₹ 10,500

(4) અમિત માસિક ₹ 15,000 પગાર અને ₹ 5,000 મોંઘવારી ભથ્થુ મેળવે છે. માલિક તરફથી તેમના વતી આવકવેરાના ₹ 30,000 ભરપાઈ કરી આપવામાં આવ્યા છે. આકારણી વર્ષ 2020-2021 માટે તેમનો ગ્રોસ પગાર કેટલો હશે ?

- (a) ₹ 2,70,000 (b) ₹ 2,40,000  
(c) ₹ 2,10,000 (d) ₹ 3,00,000

(5) સ્વૈચ્છિક નિવૃત્તિ વખતે મળેલ વળતરની કરમુક્તિ અંગેની મહત્તમ મર્યાદા શું છે ?

- (a) ₹ 2,40,000 (b) ₹ 3,00,000  
(c) ₹ 5,00,000 (d) ₹ 10,00,000

(6) સંસદ સભ્યને મળતા દૈનિક ભથ્થાની કરપાત્રતાનો સાચો નિયમ શું છે ?

- (a) આવક ગણાશે નહિ.  
(b) સંપૂર્ણ પાણે કરપાત્ર ગણાશે.  
(c) સંપૂર્ણ પાણે કરમુક્ત ગણાશે.  
(d) કુલ આવકમાં ફક્ત દર નક્કી કરવાના હેતુથી સમાવવામાં આવશે.

- (7) "શખસ"ની વ્યાખ્યાના સંદર્ભમાં અમદાવાદ મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન શું છે ?
- (a) શખસોનું મંડળ (b) સ્થાનિક સ્વરાજ્યની સંસ્થા  
(c) કંપની (d) વ્યક્તિઓનો સમૂહ
- (8) હેલ્થ એન્ડ એજ્યુકેશન સેસની ટકાવારી કેટલી છે ?
- (a) 2% (b) 3%  
(c) 4% (d) 5%
- (9) નીચેનામાંથી કઈ કરમુક્ત આવક છે ?
- (a) ઝવેરાતના વેચાણમાંથી થતો નફો  
(b) ધંધામાંથી થતો નફો  
(c) પગાર  
(d) ખેતીની આવક
- (10) સેટલમેન્ટ કમિશનની મુખ્ય બેન્ચ ક્યાં સ્થપાયેલી છે ?
- (a) દિલ્હી (b) મુંબઈ  
(c) કોલકત્તા (d) ચેન્નઈ

**JG-127**

January-2021

**B.Com., Sem.-III****CC-203 : Taxation**

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

- Instructions :** (1) All questions in Section – I carry equal marks.  
 (2) Attempt any two questions in Section – I  
 (3) Section – II is compulsory.

**Section – I**

1. Answer the following questions : 20
- (1) Write a note on merits and demerits of Direct Taxes.
  - (2) Define person. Explain Association of Persons (AOP) and Body of Individuals (BOI) with illustration.
  - (3) Give difference between "Tax Planning and Tax Evasion".
  - (4) Write short note on "Central Board of Direct Taxes" (CBDT).
2. Answer the following questions : (any two) 20
- (1) Give a list of incomes of employees which are fully exempted from income-tax.
  - (2) Write a short note on tax deducted at source (TDS).
  - (3) Write a short note : Permanent Account Number (PAN).
  - (4) Mr. David (Foreign Citizen), employed in foreign country. But has visited India frequently for company's work. The details are as stated below :

Previous Year	No. of days stayed in India
2014 – 2015	369
2015 – 2016	264
2016 – 2017	260
2017 – 2018	365
2018 – 2019	40
2019 – 2020	71

From the above information, determine his residential status for the Assessment Year 2020 – 2021.

3. Mr. Shubham performs his duties in private company of Gandhinagar. Find out his taxable income from salary for the A.Y. 2020-2021 from the particulars given below : 20
- (1) Basic salary per month ₹ 50,000
  - (2) Dearness Allowance 50% of basic salary
  - (3) Transport Allowance – ₹ 2,000 per month
  - (4) Educational Allowance for three children (Annual) ₹ 9,000
  - (5) Bonus (Annual) ₹ 40,000
  - (6) City Compensatory Allowance per month ₹ 1,500
  - (7) He has been provided a car of 1.8 cc by the company. The car is used for personal as well as office purposes. The maintenance and driver's salary expenses are paid by the company.
  - (8) He contributes 14% to recognized P.F. His employer contributes to P.F. at the same rate.
  - (9) The interest added to recognized P.F. is ₹ 10,080 at the rate of 12% per annum.
  - (10) He has been provided a house in Gandhinagar by his employer with the furniture worth ₹ 2,00,000. The company has made the deduction of ₹ 1,500 from his salary per month for the said perquisite. The population of Gandhinagar is 12 lakhs.
  - (11) Shubham has paid professional tax ₹ 2,400.

4. Preksha owns four houses. The details of which are as under : 20

Particulars	House – 1 ₹	House – 2 ₹	House – 3 ₹	House – 4 ₹
(1) Use of house	Self-occupied	Let-out for residence	Let-out for business	For own business
(2) Municipal Valuation	1,96,000	2,00,000	2,20,000	1,00,000
(3) Standard Rent	–	1,80,000	2,00,000	1,20,000
(4) Rent Receivable (monthly)	–	12,000	10,000	–
(5) Fair Rent	1,90,000	1,70,000	2,10,000	1,25,000
(6) Municipal Tax	5%	10%	5%	10%
(7) Interest on loan for construction	20,000	22,000	25,000	–
(8) Interest paid during construction period (Capitalised)	15,000	15,000	10,000	–
(9) Unrealised Rent	–	4,000	–	–
(10) House vacancy period	–	1 month	–	–
(11) Year of completion of construction	2016-'17	2017-'18	2015-'16	2017-'18

Calculate taxable income from house property of Preksha for the A.Y. 2020-2021.

Section – II

5. In the following questions, more than one answer is given. Select the correct answer. 10

(Attempt any five)

- (1) Which of the following is not an Income Tax Authority under the Income Tax Act ?
- (a) The Central Board of Direct Taxes  
(b) The Income Tax Appellate Tribunal  
(c) The Inspector of Income Tax  
(d) The Income Tax Officer
- (2) The rate of interest receivable on income tax refund is \_\_\_\_\_.
- (a) 9% (b) 12%  
(c) 10% (d) 6%
- (3) Mayuri is the owner of two houses. The annual rent of each one is ₹ 25,000. The construction was completed before 2016. Local taxes paid for both the houses amounted to ₹ 20,000. What would be her taxable income under the head "Income from House Property" ?
- (a) ₹ 30,000 (b) ₹ 21,000  
(c) ₹ 15,000 (d) ₹ 10,500
- (4) Amit gets a monthly salary of ₹ 15,000 and D.A. of ₹ 5,000. The employer has also reimbursed ₹ 30,000 as income tax on his income. What would be his Gross salary for the assessment year 2020-2021 ?
- (a) ₹ 2,70,000 (b) ₹ 2,40,000  
(c) ₹ 2,10,000 (d) ₹ 3,00,000
- (5) What is the maximum amount of exemption in case of 'compensation received on voluntary retirement' ?
- (a) ₹ 2,40,000 (b) ₹ 3,00,000  
(c) ₹ 5,00,000 (d) ₹ 10,00,000

- (6) What is the correct norm of taxability of "daily allowance" received by a member of Parliament ?
- (a) Not considered as income
  - (b) Considered fully taxable
  - (c) Considered fully exempted
  - (d) Included in the total income for rate purposes only
- (7) What is the "Ahmedabad Municipal Corporation" in the context of the definition of "Person" ?
- (a) An Association of Persons
  - (b) Local Authority
  - (c) Company
  - (d) Body of Individuals
- (8) What is the percentage of Health and Education Cess ?
- (a) 2%
  - (b) 3%
  - (c) 4%
  - (d) 5%
- (9) Which of the following is exempted income ?
- (a) Capital gains from sale of jewellery
  - (b) Profit from a business
  - (c) Salary
  - (d) Agricultural income
- (10) Where is the main bench of the Settlement Commission ?
- (a) Delhi
  - (b) Mumbai
  - (c) Kolkata
  - (d) Chennai