D-130

2022

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 100

Candidates are required to give their answers in their **own words** as far as practicable.

परीक्षार्थी यथासंभव अपने शब्दों में ही उत्तर दें।

All questions are of equal value.

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Answer any **five** questions.

किन्हीं **पाँच** प्रश्नों के उत्तर दें।

1. How is residence of an assesse ? Determined for income tax purposes. Explain the incidence of residence on tax liability.

   आयकर के लिए करदाताओं का निवास स्थान किस प्रकार निर्धारित किया जाता है ? निवास स्थान का कर दायित्व पर भार समझाइए।

2. How the value of rent free house, provided by the employer to the employee is calculated under the head Income from Salaries ?

   वेतन शीर्षक की आय में नियोक्ता द्वारा कर्मचारी को प्रदत्त किराया मुक्त मकान का मूल्यांकन कैसे किया जाता है ?

3. Define annual value of the house. State the deduction that are allowed from the annual value for computing the Income from House Property.

   मकान के वार्षिक मूल्य को परिभाषित कीजिए। मकान सम्पत्ति की कर योग्य आय की गणना करने के लिए वार्षिक मूल्य में से घटाई जाने वाली स्वीकृत कटौतियों का वर्णन करें।

4. Name ten item which can be included under the head Income from Other Sources.

   ऐसे दस मदें बतायें जो अन्य साधनों से आय शीर्षक के अन्तर्गत सम्मिलित की जाती है।

5. Explain the concept of (VAT) together. Which its structure and types ?

   मूल्य वर्धित कर (VAT) की अवधारणा एवं उसकी संरचना एवं प्रकारों को समझाइए।

6. Shri Vishnu is employed in Mumbai particulars of his income for the previous year 2020-21 are given below:

Basic Salary - 25000 P.M.

D.A. 20,000 p.a. (40% is computed for retirement benefits)

Bonus - 20,000 p.a.

Commission - 15000 p.a.

Entertainment allowance - 3000 P.M.

Employers has paid personal loan of Vishnu 7000.

Fair rental value of rent free house. Provided by the employer 100000 p.a.

Provide amount for furniture to him 2,00,000

Find out Shri Vishnu income from salaries for the assessment year 2021-22.

श्री विष्णु मुम्बई में सेवारत हैं। गत वर्ष 2020–21 के लिए उनकी आय का विवरण निम्नलिखित है :

मूल वेतन – 25,000 प्रतिमाह

महगाई भत्ता 20,000 प्रतिमाह (40% सेवानिवृत्त के लाभों के लिए गणना की गयी)

बोनस – 20,000 रू० वार्षिक

कमीशन – 15,000 रू० वार्षिक

मनोरंजन भत्ता – 3,000 रू० मासिक

नियोक्ता ने विष्णु के 7,000 रू० के निजी ऋण का भुगतान किया।

किराये से मुक्त रहने का मकान जो नियोक्ता ने दिया है, उसका उचित किराया 1,00,000 वार्षिक।

फर्नीचर का मूल्य उन्हें दिया गया है – 2,00,000

श्री विष्णु के वेतन से आय कर निर्धारण वर्ष 2021–22 के लिए ज्ञात कीजिए।

7. Dr. Ratan Singh is the owner of a big house. Municipal valuation of his house is 1,00,000. He has let out 1/3rd portion of the house on a monthly rent of 8000 and occupies remaining 2/3rd portion for his own residence. Municipal tax in respect of the whole house were 15,000. He paid 12,000 on insurance of the house. The house is constructed on leased land. He paid 2,000 as its rent. He had constructed the house with a loan of 1,500,000 taken on 1st April 2006 which was completed on 31st March 2009 on which he pays 12% p.a. interest. Compute his income from house property for the assessment year 2021-22.

डॉ० रतन सिंह एक बड़े मकान के स्वामी हैं। उनके मकान का महापालिका मूल्यांकन 1,00,000 है। उन्होंने मकान का 1/3 भाग 8,000 प्रतिमाह किराये पर उठा दिया तथा 2/3 भाग में वे स्वयं रहते हैं। सम्पूर्ण मकान 15,000 नगरपालिका कर थे। मकान के बीमा के 12,000 दिये। मकान पट्टे की भूमि पर बना है जिसका किराया 2,000 चुकाया गया। उन्होंने 1 अप्रैल 2006 को 15,00,000 का ऋण लेकर मकान का निर्माण कराया था जो 31 मार्च 2009 को पूरा हुआ जिस पर उन्होनें 12% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज भी देना पड़ता है। कर निर्धारण वर्ष 2021–22 की मकान सम्पत्ति थी। शीर्षक की आय ज्ञात कीजिए।

8. Dr. Asthana sold some ornaments on 1-9-2019 for 26,40,000. The cost of transfer was 1,40,000. Dr. Asthana had purchased these ornaments during 2004-05 for 1,75,000. He also purchased a residential house on 1-12-2019 for 12,00,000. Assuming that Dr. Asthana does not own any other residential house on 1-9-2019. Calculate his taxable income from capital gains on the assessment year 2021-22. The cost index in the year 2004-05 was 113 and 2019-20 - 289, 2020-21 - 301.

डॉ० अस्थाना ने 1–9–2019 को कुछ आभूषण 26,40,000 में बेचे। हस्तान्तरण के खर्च 1,40,000 रू० है। डॉ० अस्थाना ने ये आभूषण 2004–05 में 1,75,000 में क्रय किए थे उन्होंने 1–12–2019 को रहने का एक मकान भी 12,00,000 में क्रय किया। यह मानते हुए कि 1 09 2019 को डॉ० अस्थाना के स्वामित्व में रहने का अन्य कोई मकान नहीं है। कर निर्धारण वर्ष 2021–22 के लिए उनकी पूंजी लाभ शीर्षक की कर योग्य आय की गणना कीजिए। लागत स्फीति सूचकांक वर्ष 2004–05 में 113 तथा 2019–20 – 289, 2020–21 – 301 था।

9. Dr. J.B. Garg furnishes the following information of his income for the financial year ending on 31st March 2021.

डॉ० जे० बी० गर्ग 31 मार्च 2021 को समाप्त होने वाले वित्तीय वर्ष के लिए अपनी आय के सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचनाएँ देते हैं।

(i) Winning amount form horse race - 3500
घुडदौड़ से जीती गई राशि – 3500 रू०

(ii) Income of 28,000 was received from Haryana State Lotteries.
हरियाणा राज्य लौटरीज से 28,000 रू० की आय प्राप्त की।

(iii) Received a net amount of 78,400 as a Prize of Bihar State Lottery after deducting tax at source.

उद्गम स्थान पर कर काटने के बाद उसे बिहार राज्य लॉटरी के इनाम की 78,400 रू० शुद्ध राशि प्राप्त हुई।

(iv) He has purchased Lottery tickets amounting to 7,000 during the previous year.

गत वर्ष में उसने 7,000 रू० के लॉटरी के टिकट खरीदे।

Compute his taxable Income under the head Income from Other Sources for the assessment year 2021-22.

कर निर्धारण वर्ष 2021–22 हेतु उनकी कर योग्य आय की गणना अन्य साधनों से आय शीर्षक के अन्तर्गत कीजिए।

10. Mr. Prasoon is who an Indian citizen and resident for Income Tax purpose. He submits the following information for the previous year 2020-21 :

मि० प्रसून जो भारतीय नागरिक हैं तथा आयकर प्रयोजन के लिए निवासी हैं। गत वर्ष 2020–21 के लिए उनके द्वारा निम्नलिखित सूचनाएँ प्रदान की गयी :

(a) Net salary after dedication of provident fund contribution and deduction of Tax at Source - 2,70,000.

प्रमाणित प्रोवीडेन्ट फण्ड में अंशदान एवं उद्गम स्थान पर काटने के पश्चात् शुद्ध वेतन – 2,70,000 रू०।

(b) Income tax deducted at source on 8,000 salary.

उद्गम स्थान पर वेतन से काटा गया कर – 8,000 रू०

(c) Own contribution for provident fund - 12,000.

प्रोवीडेण्ट फण्ड में स्वयं का अंशदान – 12,000 रू०

(d) Employers contribution for provident fund - 12,000

प्रोवीडेण्ट फण्ड में नियोक्ता का अंशदान – 12,000 रू०

(e) Gross dividend from Indian company - 8,000.

भारतीय कम्पनी से सकल लाभांश – 8,000 रू०

Compute the taxable income of Mr. Prasoon for the assessment year 2021-22.

मि० प्रसून की कर निर्धारण वर्ष 2021–22 के कर योग्य आय की गणना कीजिए।

••••