[Time: 3 hours]	**[Marks: 100]**
Please check whether you have got the right question paper.	
N.B:	**1. All questions are compulsory.** **2. Figures to the right indicate full marks allotted to the question.** **3. Working notes should form part of your answer.** **4. Use of simple calculator is allowed.**

Q.1 A) Fill in the blanks with appropriate answer from the bracket and rewrite the statement. (Any 10) **(10)**

1. _________ is liable to pay income tax on his income received in India. (Resident / Non-resident / Both Resident and Non-resident)
2. As per Section 24, Standard deduction allowable on Let out house property is_____. (Rs. 30,000 / Actual amount spent on repairs / 30 percent of NAV)
3. Commuted pension received by a Government employee is _________. (Taxable / Exempt from tax / 1/3 exempt form tax)
4. Gas, electricity or water supply provided free of cost to an employee is _________. (exempt form tax / perquisite taxable in case of 'specified' employees / perquisite taxable in case of all employees)
5. Municipal tax is deducted from _________ of the house property. (Net Annual Value / Gross Annual Value / Municipal Valuation)
6. Sale of residential House Property is taxable under the head _________. (income form House Property / Capital gain / Profit from business or profession)
7. Gift received from father is ________. (Taxable as business income / Non taxable / Taxable as other income)
8. Gratuity received by Government employees is _________. (exempt form tax / taxed as capital gain / taxed as profit and gains of business)
9. Indian citizen leaving India for Employment is considered as resident in India in any previous year if he stays in India for minimum ________ days. (60 / 182 / 365)
10. Salary received by a partner from his firm is regarded as ________. (Profit and gains of business and profession / Income from salaries / Income from other sources)
11. If a residential house property is held for more than _________ it is considered as a long term capital asset. (12 months / 24 months / 36 months)
12. Deduction u/s 80 C is allowed to the maximum of _________. (Rs. 50,000 / Rs. 1,50,000 / Rs. 1,00,000)

B. State whether the following statements are True or False. (Any 10) **(10)**

1. Income received from smuggling activity is income as per Income Tax Act.
2. Avon Private Limited is a Partnership firm under the Income Tax Act.
3. Examination fees received by a professor of university of which he is an employee is taxable as Salary.
4. Entertainment Allowance received by Government employee is fully taxable.
5. Municipal taxes paid by tenant is allowed as deduction from income from House Property of the owner.

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

6. Deduction allowed under section 80 D for medical insurance premium paid by the assesse for self, spouse and dependent children, none of whom is senior citizens is Rs. 25,000.
7. Depreciation is allowed as deduction only when it is claimed as per Income Tax Act.
8. Remuneration received by Member of Parliament is taxed as Income under the head income from salary.
9. Past profit which was earned outside India by a non-resident but brought in India in current year is taxable in India in current year.
10. Agricultural income derived from cultivation of land in India is exempt from tax.
11. Gift received from a friend on Friendship Day of Rs. 49,000 during the year is exempt from tax.
12. Brokerage paid on sale of capital asset will reduce the amount of capital gain.

Q.2 Mr. Ram Patil, who has physical disability to the extent of 50%, works with M/s Excel Engineering, Mumbai. He provides the following particulars of his income for the previous year ended on 31st March, 2019. **(20)**

1) Basic Salary Rs. 48,000 per month
2) Dearness Allowance Rs. 20,000 per month
3) House Rent Allowance Rs. 15,000 per month [Exempt (under section 10) Rs. 9,000 per month]
4) Travelling Allowance for business tour Rs. 40,000 (Amount actually spent on travelling Rs. 26,000)
5) He was provided with the accommodation by his employer, the perquisite value of which was Rs. 48,000.
6) Bonus declared and paid by employer during the year was Rs. 18,000
7) Profession Tax paid Rs. 2,500
8) Employee's contribution to Provident Fund paid Rs. 52,000
9) Leave Encashment Rs. 27,000
10) Medical Allowance Rs. 45,000 per year

He is also the owner of two houses, he provides following information about the same:

i) Let Out property :

Fair Rent Rs. 24,000 per month, Municipal Valuation Rs. 26,000 per month, Actual Rent Rs. 28,000 per month, Municipal Taxes Rs. 30,000 (paid and borne by the tenant), Interest on housing loan Rs. 25,000

ii) Self-occupied property :

Fair rent Rs. 29,000 per month, Municipal Valuation Rs. 32,000 per month, Municipal Taxes paid Rs. 25,000, Interest on Housing Loan Rs. 32,000 loan taken on 1.04.2010

Following further details are provided for the year:

a) Life Insurance Premium Rs. 25,000
b) Deposit to Public Provident Fund Rs. 12,000

Compute his taxable income for the Assessment Year 2019-20.

OR

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

Q.2 A) MR. Mangesh Rajawade is employed with M/s Sahyadri Traders. He gives you the following information for the previous year 2018-19. **(10)**

1. Basic salary Rs. 6,00,000 per annum
2. Bonus received Rs. 1,00,000
3. Children Education Allowance Rs. 5,000 per annum (exempt Rs. 1,200 per annum)
4. Dearness Allowance Rs. 1,50,000 per annum
5. Entertainment Allowance Rs. 50,000 per annum
6. House Rent Allowance Rs. 70,000 per annum (Exempt Rs. 28,000)
7. Uniform Allowance Rs. 16,000 per annum
8. Profession Tax Rs. 2,500 per annum paid
9. Medical insurance paid in cash Rs. 5,000 and paid by cheque Rs. 15,000
10. Purchase of national Saving Certificate VIII issue Rs. 15,000

Compute his taxable income for the Assessment Year 2019-20.

Q.2 B) Mr. Jones owns the following houses that are used for residential purposes. The details of his houses are given below. Compute his income from house property for the assessment year 2019-20. **(10)**

Particulars	I (Self Occupied)	II (Let – out)	III (Let - out)
Standard Rent (p. a.)	1,80,000	2,40,000	2,88,000
Fair Rent	20,000 p.m.	16,000 p.m.	26,000 p.m.
Actual Rent	-	2,16,000 p.a.	23,000 p.m.
Municipal valuation (p.a.)	1,68,000	2,15,000	2,50,000
Municipal taxes paid	8,400	5% of Gross Annual Value	5% of Gross Annual Value
Interest on loan Borrowed	2,20,000 Loan taken on 1.04.2010	1,00,000 Loan taken on 1.04.2010	1,66,000 Loan taken on 1.04.2010

Additional information:-

1) The municipal taxes paid on House No. 2 are entirely paid by tenant.

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

Q.3 A) Siddharth has earned the following income during the previous year ended 31st March 2019. **(10)**

Particulars	Amount
1. Income accrued in France and received in India	1,00,000
2. Income from business in U. S. A. controlled from India	32,000
3. Profit of a hotel business at South Africa also controlled from South Africa	30,000
4. Past non-taxable income brought to India	38,000
5. Rent received from a house in Mumbai	25,000
6. Income from proprietary business in Mumbai	30,000

Compute his total income for the assessment year 2019-20 assuming, as follows….

a) He is a Resident and Ordinarily Resident.
b) He is Resident but not Ordinarily Resident.
c) He is non-Resident Indian.

Q.3 B) Mr. Suresh purchased a house property of Rs. 2,50,000 on 2nd April, 2001. He made the following additions / alterations to the house property. **(10)**

Cost of construction of 1st floor in financial year 2003-04 Rs. 1,30,000.

Cost of construction of 2nd floor in financial year 2010-11 Rs. 1,40,000.

He sold above property on 20th October, 2018 for Rs. 25,00,000. He invested Rs. 1,00,000 in Rural Electrification Corporation Limited (RECL) bonds on 30th October, 2018.

The Cost Inflation Index (CII) for financial year are as follows:-

Financial year	CII
2001-02	100
2003-04	109
2010-11	167
2018-19	280

Compute the capital gain of Mr. Suresh for the Assessment Year 2019-20.

OR

Q.3 C) Miss Sawant who is an Indian citizen went for employment for the first time to London on 1st April 2013 and came on a visit to India on 1st June 2018. She left for London on 30th December, 2018. Determine her residential status for the Assessment Year 2019-20. **(10)**

munotes.in

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

Q.3 D) Miss Ruchita furnishes the following particulars for the previous year ending 31-03-2019 and requests you to compute the taxable capital gain for assessment year 2019-20. **(10)**

a) She had a Residential house purchased on 01-04-2001 for Rs. 5,00,000.
b) In the year 2012-13 further construction and improvement cost was incurred Rs. 60,000
c) On 10-05-2018 the house was sold for Rs. 50,00,000. Expenditure in connection with the transfer Rs. 5,000
d) On 13-12-2018 she purchased new residential house for Rs. 25,00,000.
e) She deposited Rs. 25,000 in eligible bonds issued by Rural Electrification Corporation Limited (RCEL) on 20-09-2018.
f) Cost inflation index (CII) for financial year are us under:

Financial year	CII
2001-02	100
2012-13	200
2018-19	280

Q.4 Mrs. Manisha is the proprietor of XYZ & Co. Following is the Profit and loss account for the year ended 31st March 2019: **(20)**

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Salaries	2,15,000	By Gross Profit	12,75,300
To Conveyance	23,050	By Income Tax Refund	35,700
To General expenses	22,900	By Agricultural Income from cultivation of land in India	45,000
To Interest paid	50,000	By Rent from House Property (LOP)	1,80,000
To GST (Goods and Service Tax)	69,000	By Interest on Saving Bank Account	13,000
To Municipal Taxes on House Property	18,000	By Share of Profit from Partnership firm	65,000
To Advertisement expenses	25,000		
To Staff Welfare	18,050		
To Depreciation	28,000		
To Stationary expenses	20,000		
To Net profit	11,25,000		
Total	16,14,000		16,14,000

Additional information:

1. General expenses includes Rs. 15,000 Paid as contribution to LIC Pension Fund.
2. Interest paid includes Rs. 28,400 interest on Housing Loan paid to Nationalized Bank.
3. GST includes Rs. 10,000 paid towards penalty for delay in filling of returns
4. Income Tax refund includes interest on income tax refund Rs.5,700.

Compute the Net Taxable Income of Mrs. Manisha for the Assessment Year 2019-20.

OR

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

Q.4 Mr. Mahesh is the proprietor of LMN & Co. Following is the Profit and loss account for the year ended 31st March 2019: **(20)**

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Salaries to staff	3,95,000	By Gross Profit	10,00,500
To Rent	87,000	By Interest on PPF	25,000
To Printing expenses	22,900	By Salary from Patel & Co.	6,72,000
To General expenses	65,000	By Old bad debt recovered	17,500
To Interest paid	69,000	By Gift from father	25,000
To Advertisement expenses	18,000		
To Conveyance	32,100		
To Office Expenses	25,000		
To Motor car expenses	10,500		
To Life Insurance Premium	18,000		
To Depreciation	32,500		
To Net profit	9,65,000		
Total	17,40,000		17,40,000

Additional information:

1. Motor car expenses includes personal motor car expenses to the extent of 25%.
2. Depreciation as per Income Tax Rules is Rs. 28,700.
3. Old bad debts recovered in respect of which deduction is not allowed in the past.
4. Interest paid includes Interest of Rs. 22,000 on loan for higher education of his Son.
5. Mr. Mahesh is also in service with M/s. Patel & Co. and the details regarding salary received are as under:
   a) Basic salary Rs. 20,000 per month
   b) Dearness Allowance Rs.25,000 per month
   c) House Rent allowance received Rs.5000 per month (exempt to the extent Rs. 2000 per month).
   d) Bonus Rs.48,000
   e) Entertainment Allowance Rs. 2,000 per month.
   f) Professional Tax paid Rs.2,500.

Compute the Net Taxable income of Mr. Mahesh for the Assessment Year 2019-20.

munotes.in

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

Q.5 A) Discuss the provision of Income Tax Act, 1961 regarding Residential status of an Individual. **(10)**

B) Define and explain 'Person' and 'Previous year' as per Income Tax Act, 1961. **(10)**

OR

Q.5 Write short notes **(Any four)** **(20)**

1. Gross Annual Value
2. Allowable depreciation from profit and gains business and profession.
3. Deductions U/S 80 C.
4. Perquisites under Income from salaries.
5. Deemed to be let out property.
6. Income from other sources.

****

munotes.in

[वेळ: ३ तास] [गुण: १००]

तुम्हाला योग्य प्रश्नपत्रिका मिळाली आहे का हे कृपया तपासून घ्या.

सूचना:
१. **सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.**
२. **उजवीकडील अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.**
३. **सर्व नोंदी ह्या तुमच्या उत्तराचा भाग आहेत.**
४. **साधे गणकयंत्र वापरण्याची परवानगी आहे.**
५. **इंग्रजी प्रश्नपत्रिका प्रमाण मानवी.**

प्र.१ अ) कंसातील योग्य पर्याय निवडून गाळलेल्या जागा भरा. (कोणतेही १०) (१०)

१. _______ भारतामध्ये मिळालेल्या उत्पन्नावर कर भरण्यास पात्र आहे. (निवासी भारतीय / अनिवासी भारतीय / निवासी आणि अनिवासी भारतीय दोघेही)

२. कलम २४ नुसार, भाडे तत्त्वावर दिलेल्या गृहमालमत्ते वरील सर्व साधारण वजावट_______ आहे. (रु. ३०,००० /दुरुस्तीवर केलेल्या प्रत्यक्ष खर्चा एवढी / निव्वळ वार्षिक मुल्याचा ३०%)

३. सरकारी कर्मचाऱ्यास मिळणारे अंशराशीकरण_______ आहे. (करपात्र / कर मुक्त / १/३ कर मुक्त)

४. कर्मचाऱ्यास मोफत पुरवलेला गॅस, विद्युत किंवा पाणी पुरवठा _______ आहे. (करमुक्त / विशेष कर्मचाऱ्यास करपात्र अनुलाभ / सर्व कर्मचाऱ्यास करपात्र अनुलाभ)

५. गृहमालमत्तेच्या _______ मधून नगरपालिका कर वजा केला जातो. (निव्वळ वार्षिक मुल्य / ढोबळ वार्षिक मुल्य / नगरपालिका मुल्य)

६. गृह मालमत्तेची विक्री_______ मध्ये करपात्र आहे. (गृहमालमत्तेपासून मिळणारी उत्पन्न / भांडवली नफा / व्यवसाय धंद्यापासून मिळणारा नफा)

७. वडिलांकडून मिळालेले बक्षीस_______ आहे. (धंद्यातील उत्पन्न म्हणून करपात्र / करमुक्त उत्पन्न / इतर उत्पादनामध्ये करपात्र)

८. सरकारी कर्मचाऱ्यास मिळणारी ग्रॅच्युटी_______ आहे. (करमुक्त / भांडवली नफा म्हणून करपात्र / धंद्यापासून मिळणारा नफा म्हणून करपात्र)

९. भारतीय नागरिक जो नोकरी निमित्त भारताबाहेर गेला आहे आणि जर त्याचे कोणत्याही मागील वर्षामधील भारतातील वास्तव्य कमीत कमी _______ दिवस असेल तर तो निवासी भारतीय असतो. (६० / १८२ / ३६५)

१०. भागीदारास भागीदारी संस्थेमधून मिळालेला पगार_______ आहे. (धंद्यातील उत्पन्न / पगारातील उत्पन्न / इतर स्रोतातील उत्पन्न)

११. जर गृह मालमत्ता_______ पेक्षा जास्त कालावधी साठी ताब्यात असेल तर ती दीर्घ मुदतीची भांडवली संपत्ती असते. (१२ महिने / २४ महिने / ३६ महिने)

१२. कलम ८० क नुसार जास्तीत जास्त_______ पर्यंत वजावट उपब्लध आहे. (रु. ५०,००० / रु. १,५०,००० / रु. १,००,०००)

प्र.१ ब) खालील विधाने सत्य किंवा असत्य ते सांगा. (कोणतेही १०) (१०)

१. आयकर कायद्यानुसार, तस्करी पासून मिळालेले उत्पन्न हे उत्पन्न आहे.

२. आयकर कायद्यानुसार एर्वन खाजगी मर्यादित संस्था ही भागीदारी संस्था आहे.

३. प्राध्यापकास विद्यापीठाकडून मिळालेले परीक्षा शुल्क पगारामध्ये करपात्र आहे ज्या विद्यापिठाचा तो कर्मचारी आहे.

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

४. सरकारी कर्मचाऱ्यास दिलेला करमणूक भत्ता पूर्णपणे करपात्र आहे.
५. गृह मालमत्तेपासून मिळणाऱ्या उत्पन्नामध्ये भाडेकरुने भरलेला नगरपालिका कर वजावटीस उपलब्ध आहे.
६. कलम ८० ड नुसार करपात्र व्यकताने स्वतः जोडीदार आणि अवलंबून मुलांच्या वैद्यकीय विम्याच्या भरलेल्या हप्त्याकरिता मिळणारी वजावट रु. २५,००० पर्यंत उपलब्ध आहे ज्यापैकी कोणीही वरिष्ठ नागरिक नाही.
७. आयकर कायद्यानुसार दावा केलेला घसारा वजावटीकरिता उपलब्ध आहे.
८. संसद सदस्याला मिळालेला पगार, पगारातील उत्पन्नामध्ये करपात्र आहे.
९. अनिवासी भारतीय व्यक्तीने भारताबाहेर कमविलेला जुना नफा जो चालू वर्षामध्ये भारतात आणला आहे तो करपात्र आहे.
१०. भारतातील शेतजमिनीतील लागवडीपासुन मिळविलेले उत्पन्न करमुक्त आहे.
११. मैत्री दिनावेळी मित्राकडून मिळालेले रु. ४९,००० बक्षीस करमुक्त आहे.
१२. भांडवली संपत्तीच्या विक्रीवरील दलाली, भांडवली नफा कमी करते.

प्र..२ श्री राम पाटील, ५०% प्रमाणात अपंग असून एक्सेल इंजिनिअरिंग, मुंबई येथे नोकरी करत आहेत. दि. ३१ मार्च,२०१९ रोजी संपलेल्या वर्षाकरिता त्यांनी खालील माहिती पुरविलेली आहे. **(२०)**

१) मूळ वेतन रु. ४८,००० प्रति महिना
२) महागाई भत्ता रु. २०,००० प्रति महिना
३) घर भाडे भत्ता रु. १५,००० प्रति महिना [कलम १० अन्वये करमुक्त रु. ९,००० प्रति महिना]
४) प्रवास भत्ता रु. ४०,००० प्रतिवर्ष (प्रवासाकरिता प्रत्यक्ष केलेला खर्च रु. २६,००० प्रति वर्ष)
५) त्यांना मालकांकडून निवासासाठी घर देण्यात आले असून त्याचा अनुलाभ रु. ४८,०००
६) मालकाने जाहिर केलेला व दिलेला वार्षिक सानुग्रह रु. १८,०००
७) व्यवसाय कर रु. २,५००
८) पगारातून वजा केलेला भविष्य निर्वाह निधी रु. ५२,०००
९) रजा रोखीमध्ये रुपांतरीत रु. २७,०००
१०) वार्षिक वैद्यकीय भत्ता रु. ४५,०००

श्री राम पाटील यांच्या मालकीची दोन घरे आहेत, त्याबद्दल त्यांनी खालील माहिती दिलेली आहे:

i) भाड्याने दिलेलं घर
सुयोग्य भाडे रु. २४,००० प्रति महिना, महानगरपालिका मुल्यांकन रु. २६,००० प्रती महिना, घर भाडे रु. २८,००० प्रती महिना, महानगरपालिका कर रु. ३०,००० (भाडेकरूने भरले), गृह कर्जावरील व्याज रु. २५,०००

ii) वास्तव्यातील असलेले घर
सुयोग्य भाडे रु. २९,००० प्रति महिना, महानगरपालिका रु. ३२,००० प्रति महिना, महानगरपालिका कर रु. २५,००० गृह कर्जावरील व्याज रु. ३२,०००

त्यांनी या वर्षातील गुंतवणुकीची माहिती देलेली आहे.
अ) जीवन विमा रु. २५,०००
आ)सार्वजनिक भविष्य निधी रु. १२,०००

कर निर्धारण वर्ष २०१९-२० करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

किंवा

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

प्र.२ अ) श्री मंगेश राजवाडे, सह्याद्री ट्रेडर्स मध्ये नोकरी करत आहेत. वित्तीय वर्ष २०१८-१९ करिता खालील माहिती दिलेली आहे. **(१०)**

१. वार्षिक मूळ वेतन रु. ६,००,०००
२. मिळालेला सानुग्रह रु. १,००,०००
३. मुलांच्या शिक्षणासाठी भत्ता प्रतिवर्ष रु. ५,००० करमुक्त रु. १,२००
४. वार्षिक महागाई भत्ता रु. १,५०,०००
५. वार्षिक मनोरंजन भत्ता रु. ५०,०००
६. वार्षिक घर भाडे भत्ता रु. ७०,००० (करमुक्त रु. २८,०००)
७. वार्षिक गणवेश भत्ता रु. १६,०००
८. व्यवसाय कर रु. २,५००
९. मेडिकल विम्याचा हफ्ता रोख रकमेत भरला रु. ५,००० आणि रु. १५,००० चा हफ्ता धनादेशाने भरला.
१०.राष्ट्रीय बचत योजना रु. १५,०००

करनिर्धारण वर्ष २०१९-२० करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

प्र.२ ब) श्री जोनस् यांच्या मालकीची राहण्याकरिता वापरात असलेली घरे पुढीलप्रमाणे आहेत. सदर घरांचा तपशील खाली दिलेला आहे. कर निर्धारण वर्ष २०१९-२० करिता त्यांचे गृहमालमत्तेपासूनचे उत्पन्न शोधून काढा. **(१०)**

तपशील	१ स्वतःच्या वापरात असलेली	२ भाडे तत्त्वावर	३ भाडे तत्त्वावर
प्रमाणित भाडे (प्रतिवर्ष)	१,८०,०००	२,४०,०००	२,८८,०००
योग्य भाडे	२०,००० प्रतिमाह	१६,००० प्रतिमाह	२६,००० प्रतिमाह
प्रत्यक्ष भाडे	-	२,१६,००० प्रतिवर्ष	२३,००० प्रतिमाह
नगरपालिका मूल्यांकन (प्रतिवर्ष)	१,६८,०००	२,१५,०००	२,५०,०००
नगरपालिका कर भरला	८,४००	ढोबळ वार्षिक मूल्याच्या ५%	ढोबळ वार्षिक मूल्याच्या ५%
गृहकर्जावरील व्याज	२,२०,००० १/०४/२०१० रोजी गृह कर्ज घेतले	१,००,००० १/०४/२०१० रोजी गृह कर्ज घेतले	१,६६,००० १/०४/२०१० रोजी गृह कर्ज घेतले

घर क्रमांक २ साठी भरलेला नगरपालिका कर हा पूर्णपणे भाडेकरुने भरलेला आहे.

प्र.३ अ) दि. ३१ मार्च २०१९ रोजी संपणाऱ्या मागील वर्षामध्ये सिद्धार्थने खालील उत्पन्न कमविली आहेत. **(१०)**

तपशील	रुपये
१. उत्पन्न फ्रान्समध्ये कमाविले व भारतात मिळालेले भाडे	१,००,०००
२. अमेरिका स्थित व्यवसायापासूनचे उत्पन्न मिळाले ज्याचे नियंत्रण भारतामध्ये आहे	३२,०००
३. . दक्षिण अफ्रीक्रामधून नियंत्रित , दक्षिण आफ्रिकेतील हॉटेल व्यवसायापासूनचा नफा मिळाला.	३०,०००

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

४. जुने करमुक्त उत्पन्न भारतात आणले	३८,०००
५. मुंबईतील घरापासून भाडे मिळाले.	२५,०००
६. मुंबईतील मालकी व्यवसायापासूनचे उत्पन्न मिळाले.	३०,०००

खालील प्रत्येक बाबतीत, सिद्धार्थचे कर निर्धारण वर्ष २०१९-२० करिता एकूण उत्पन्नाची मोजणी करा.
अ) निवासी आणि सामान्यतः निवासी
ब) निवासी परंतु सामान्यतः निवासी नसलेला
क) अनिवासी भारतीय

प्र.३ ब) दि. २ एप्रिल २००१ रोजी श्री सुरेश यांनी रु. २,५०,००० ला गृह मालमत्ता खरेदी केली. (१०)
आर्थिक वर्ष २००३-०४ साली पहिला मजला बांधण्याकरिता रु. १,३०,००० खर्च झाला.
आर्थिक वर्ष २०१०-११ साली दुसरा मजला बांधण्याकरिता रु. १,४०,००० खर्च झाला
दि. २० ऑक्टोबर २०१८ रोजी त्याने रु. २५,००,००० ला सदर गृह मालमत्ता विकली.
त्याने दि. ३० ऑक्टोबर २०१८ रोजी ग्रामीण विद्युतीकरण महामंडळाचे रु. १,००,००० किंमतीचे बॉन्डस ठेव खरेदी केले.
महागाई किंमत निर्देशांक खालीलप्रमाणे आहेत.

आर्थिक वर्ष	महागाई किंमत निर्देशांक
२००१-०२	१००
२००३-०४	१०९
२०१०-११	१६७
२०१८-१९	२८०

कर निर्धारण वर्ष २०१९-२० करिता श्री सुरेश यांचे भांडवली नफा शोधून काढा.

किंवा

प्र.३ क) कुमारी सावंत, जी भारतीय नागरिक असून पहिल्यांदा १ एप्रिल २०१३ रोजी नोकरीकरिता लंडनला गेली आणि दि १ जून २०१८ रोजी भारतात भेटण्याकरिता परत आली आणि दि. ३० डिसेंबर २०१८ रोजी लंडनला निघून गेली. (१०)
कर निर्धारण वर्ष २०१९-२० करिता तिची निवासी स्थिती शोधून काढा.

प्र.३ ड) दि. ३१ मार्च २०१९ रोजी संपणाऱ्या मागील वर्षाकरिता श्रीमती रुचिता यांनी खालील तपशील पुरविला आहे आणि कर निर्णय वर्ष २०१९ – २०२० करिता करपात्र भांडवली नफा शोधून काढण्याकरिता तुम्हाला विनंती करते आहे. (१०)
अ) दि. ०१.०४.२००१ रोजी रु. ५,००,००० खर्च करून खरेदी केलेली गृहमालमत्ता तिच्याकडे होती.
ब) वर्ष २०१२-१३ मध्ये बांधकाम आणि सुधारणेसाठी रु. ६०,००० खर्च केला.
क) दि. १०.०५.२०१८ रोजी गृहमालमत्ता रु. ५०,००,००० विकली. हस्तांतरणासंबंधी खर्च रु. ५,०००, झाला.
ड) दि. १३.१२.२०१८ रोजी तिने रु. २५,००,००० ला नवीन गृहमालमत्ता खरेदी केली.
इ) दि. २०.०९.२०१८ रोजी तिने रु. २५,००० किंमतीचे ग्रामीण विद्युतीकरण महामंडळाचे पात्र बॉन्डसमध्ये जमा केली.
फ) आर्थिक वर्षाकरिता महागाई किंमत निर्देशांक खालील प्रमाणे आहेत.

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

आर्थिक वर्ष	महागाई किंमत निर्देशांक
२००१-०२	१००
२०१२-१३	२००
२०१८-१९	२८०

प्र.४ अ) श्रीमती मनीषा. एक्सवायझेड आणि कंपनीच्या मालक आहेत. ३१ मार्च २०१९ रोजी संपलेल्या वर्षाकरता पुरवलेली माहिती खालील प्रमाणे आहे. (२०)

३१ मार्च २०१९ रोजी संपलेल्या वर्षाचे नफा तोटा पत्रक

तपशील	रु.	तपशील	रु.
वेतन	२,१५,०००	ढोबळ नफा	१२,७५,३००
वाहतूक खर्च	२३,०५०	आयकर परतावा	३५,७००
साधारण खर्च	२२,९००	भारतातील लागवडीतून शेती उत्पन्न	४५,०००
व्याज खर्च	५०,०००	घरभाडे उत्पन्न	१,८०,०००
जी. एस. टी.	६९,०००	बचत खात्यावरील व्याज	१३,०००
घरावरील नगरपालिका कर	१८,०००	भागीदारीच्या व्यवसायावरील नफ्याचा वाटा	६५,०००
जाहिरात खर्च	२५,०००		
कामगार कल्याण खर्च	१८,०५०		
घसारा	२८,०००		
स्टेशनरी खर्च	२०,०००		
निव्वळ नफा	११,२५,०००		
एकूण	१६,१४,०००		१६,१४,०००

अधिक तपशील :

१. एल. आय. सी. पेन्शन फंडासाठी दिलेले योगदान रु. १५,००० साधारण खर्चात समाविष्ट आहे.
२. राष्ट्रीयकृत बँकेकडून घेतलेल्या गृहकर्जावरील व्याज रु. २८,४०० हे व्याजखर्चात समाविष्ट आहे.
३. जी. एस. टी. रिटर्न उशिरा फाईल केल्यामुळे झालेला दंड रु. १०,००० हा जी. एस. टी. खर्चात समाविष्ट आहे.
४. उत्पन्न कराच्या परताव्यातील व्याज रु. ५,७०० हे उत्पन्न कराच्या परताव्यात समाविष्ट आहे.

श्रीमती मनीषा यांचे करनिर्धारण वर्ष २०१९-२० करिता करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

किंवा

munotes.in
49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

प्र.४ ब) श्री. महेश हे एल. एम. एन. आणि कं. चे मालक आहेत. दि. ३१ मार्च २०१९ रोजी संपलेल्या वर्षाकरिता खालील माहिती पुरवलेली आहे. ३१ मार्च २०१९ करिता संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक (२०)

तपशील	रु.	तपशील	रु.
कर्मचाऱ्याचे वेतन	३,९५,०००	ढोबळ नफा	१०,००,५००
भाडे	८७,०००	सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीवरील व्याज	२५,०००
छपाई खर्च	२२,९००	पटेल आणि कं. कडून मिळालेले वेतन	६,७२,०००
साधारण खर्च	६५,०००	जुने बुडीत खाते वसुली	१७,५००
व्याज	६९,०००	वडिलांकडून भेट	२५,०००
जाहिरात खर्च	१८,०००		
वाहतूक खर्च	३२,१००		
कार्यालयीन खर्च	२५,०००		
मोटारगाडी खर्च	१०,५००		
जीवनविम्याचा हफ्ता	१८,०००		
घसारा	३२,५००		
निव्वळ नफा	९,६५,०००		
एकूण	१७,४०,०००		१७,४०,०००

अधिक तपशील:

१. व्यक्तिगत मोटारगाडीचा खर्च २५% इतका मोटारगाडी खर्चात समाविष्ट आहे.
२. उत्पन्न कराच्या नियमाप्रमाणे घसारा रु. २८,७००.
३. जुने येणे वसुलीची आधीच्या वर्षात वजावट मिळाली नव्हती.
४. मुलाच्या उच्च शिक्षणासाठी घेतलेल्या कर्जाचे व्याज रु. २२,००० हे व्याज खर्चात समाविष्ट आहे.
५. श्री. महेश हे पटेल आणि कं. मध्ये देखील कार्यरत आहेत. त्यांच्या वेतनाचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.
    अ. मूळवेतन रु. २०,००० प्रति महिना
    ब. महागाई भत्ता रु. २५,००० प्रति महिना
    क. रु. ५,००० प्रतिमहिना मिळालेल्या घरभाडे भत्यातून रु. २,००० प्रतिमहिना करमाफी पात्र आहे.
    ड. बोनस रु. ४८,०००
    इ. मनोरंजन भत्ता रु. २,००० प्रतिमहिना
    फ. व्यावसायिक कर रु. २,५००

करनिर्धारण वर्ष २०१९-२० करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

49DB5DB7A45C4B4644D52FA6504F19DB

प्र.५ अ) आयकर कायदा, १९६१ च्या तरतुदीच्या व्यक्तीची निवासी स्थिती निश्चित करण्याच्या तरतूदी स्पष्ट करा. **(१०)**

ब) आयकर कायदा, १९६१ नुसार 'व्यक्ती' आणि 'मागील वर्ष' व्याख्या देऊन विशद करा. **(१०)**

किंवा

प्र.५ क) टिपा लिहा. **(कोणतेही चार)** **(२०)**

१) ढोबळ वार्षिक मूल्य
२) धंद्यातील नफ्यातून घसाऱ्याची मिळणारी वजावट
३) कलम ८० क नुसार वजावटी
४) पगारातील उत्पन्नामधून मिळणारे अतिरिक्त फायदे
५) भाडेतत्त्वावर दिल्याचे मानलेली गृहमालमत्ता
६) इतर स्त्रोतांपासून मिळणारे उत्पन्न

****

munotes.in