

[Time: 2 Hours]

[Marks:60]

Please check whether you have got the right question paper.

- N.B:**
1. Please read the Instructions carefully.
 2. Do not disclose your identity or mark any inscriptions, signages etc. anywhere on the answer sheets.

Q.1

Answer **any six** of the following:

12

- a) What do you understand by 'Multipoint Tax'?
- b) What is a 'Capital Expenditure'?
- c) Explain 'Perquisite'?
- d) What are 'Services' as per the GST?
- e) What kind of exemptions are available under the Maharashtra State Tax on Professions, Trades, Callings and Employments Act, 1975?
- f) What is an 'Advance Tax' as per the provisions of the Income Tax Act?
- g) What do you understand by the term 'Destination based Tax on Consumption' with reference to the GST?
- h) What are the various advantages of Direct Tax.
- i) Describe Assessment Year.
- j) What do you understand by the term 'Tax Evasion'?

Q.2

Answer **any two** of the following:

12

- 1) Explain the role and powers of the GST Council.
- 2) Discuss the various Authorities as mentioned in the Income Tax Act.
- 3) What is a 'Capital Gain'. Discuss the ways to determine its types and applicability as per the given provisions of the relevant Statute in India.
- 4) Discuss the various categories of persons who are liable to pay Professional Tax in Maharashtra as per the provisions of the relevant Statute in the State.

Q.3

Answer **any two** of the following:

12

- a. Comment on which of the following occurrences, the GST shall be applicable or not applicable and why:
 - i) Transportation of Medicines:
 - ii) Services provided by way of parking at Nagpur Railway Station.
 - iii) Ambulance Services provided by a private organization on payment of Petrol and Diesel charges by the patients or their relatives.
 - iv) Slaughtering of animals in a slaughter house.
 - v) Transportation of goods worth Rs. 1,300/- by a private transporter for its customer on payment of money.
- b. Ms. Albela is an international referee for professional Kabaddi games. She acts as a referee in an International match conducted by the Sports Authority of India for which she gets paid. She is also appointed as a referee for a charity match conducted by a Corporate Organisation but is been paid the fees as a referee for the said charity match. Determine providing elaborate reasons, whether Ms. Albela is required to pay

any GST for any or both the matches. Also, mention the relevant provisions of the GST Act?

- c. Petitioners of a group of litigants are all legal practitioners, two of them having enrolled as practitioners after retirement from service. Under Section 3 of the Maharashtra State Tax on Professions, Trades, Callings and Employments Act, 1975, the petitioners are liable to pay the profession tax upto Rs. 2,500/- per annum. The petitioners challenge the Constitutional validity of the above provision of the Act.

Discuss the validity of the petition and provisions of the Statute in the matter.

- d. Ms. Angeina retired from service in the year 2021-22. She received the arrears of salary pertaining to the Financial Year 2020-21 after retirement.
- State whether the arrears as received by Ms. Angelina are taxable. If so, when. Give reasons for your answer.
 - Is there any relief under the Income Tax Act for the receipt of arrears of salary.

Q.4

Answer **any two** of the following:

24

- Explain Assessment. Also, discuss powers of the Commissioner and Assessing Officers of the Income Tax.
- Explain the various types of GST in India. Discuss the distinguishing characteristics of each type of GST.
- Elaborately discuss the various characteristics and computation provisions related to 'Income from House Property' under the Income Tax Act.
- Discuss the various provisions related to 'Clubbing of Income', 'Set-off' and 'Carry forward' of losses as per the Income Tax Act in India.

(मराठी रुपांतर)

(वेळ: २ तास)

[एकूण गुण : ६०]

- सुचना: १) कृपया सूचना काळजीपूर्वक वाचा
२) उत्तरपत्रिकेवर कुठेही तुमची ओळख उघड करू नका किंवा कोणतेही शिलालेख, चिन्हे इत्यादी चिन्हांकित करू नका.

प्र. १

खालीलपैकी कोणत्याही सहा प्रश्नांची उत्तरे द्या:

१२

- 'मल्टी पॉईंट टॅक्स' म्हणजे काय?
- 'कॅपिटल एक्सपेंडिचर' म्हणजे काय?
- 'परकवीझीट' म्हणजे काय?
- जी. एस.टी नुसार 'सेवा' म्हणजे काय?
- महाराष्ट्र राज्य व्यवसाय, व्यापार, कॉलिंग आणि रोजगार कायदा, १९७५ अंतर्गत कोणत्या प्रकारची सूट उपलब्ध आहे?
- 'एंडव्हान्स टॅक्स' म्हणजे काय?
- जी.एस.टी च्या संदर्भात 'डिस्टिनेशन बेस्ड टॅक्स ऑन कन्झम्पशन' म्हणजे काय?
- प्रत्यक्ष कर आकारणीचे फायदे नोंदवा.
- 'मूल्यांकन वर्ष' म्हणजे काय?
- 'टॅक्स इव्हल्युअन' म्हणजे काय?

प्र. २

खालीलपैकी कोणत्याही दोन प्रश्नांची उत्तरे द्या:

१२

- जी.एस.टी कौन्सिलची भूमिका आणि अधिकार स्पष्ट करा.
- आयकर कायद्यात नमूद केल्याप्रमाणे विविध प्राधिकरणांची चर्चा करा.
- 'कॅपिटल गेन' म्हणजे काय. भारतातील संबंधित कायद्यातील दिलेल्या तरतुदीनुसार त्याचे प्रकार आणि लागूता निश्चित करण्याच्या पद्धतीवर चर्चा करा.
- राज्यातील संबंधित कायद्यातील तरतुदीनुसार महाराष्ट्रात व्यावसायिक कर भरण्यास जबाबदार असलेल्या व्यक्तींच्या विविध श्रेणींची चर्चा करा.

प्र. ३

खालीलपैकी कोणत्याही दोन प्रश्नांची उत्तरे द्या:

१२

- खालीलपैकी कोणत्या घटनांवर, जीएसटी लागू होईल की नाही आणि का लागू होईल ह्यावर टिप्पणी द्या.
१) औषधांची वाहतूक,
२) नागपूर रेल्वे स्टेशनवर पार्किंगच्या मार्गाने प्रदान केलेल्या सेवा,
३) रुग्ण किंवा त्यांच्या नातेवाईकांकडून पेट्रोल आणि डिझेलचे शुल्क भरून खाजगी संस्थेद्वारे प्रदान करण्यात येणारी रुग्णवाहिका सेवा,
४) कत्तलखान्यात करून देण्याची सेवा,
५) रु. १,३००/- च्या मालाची खाजगी वाहतूकदाराने त्याच्या ग्राहकाला पैसे भरल्यावर वाहतूक सेवा,

- ब) सुश्री अलबेला या व्यावसायिक कबड्डी खेळांच्या आंतरराष्ट्रीय पंच आहे. ती भारतीय क्रीडा प्राधिकरणाद्वारे आयोजित आंतरराष्ट्रीय सामन्यात पंच म्हणून काम करते ज्यासाठी तिला पैसे दिले जातात. तिला कॉर्पोरेट ऑर्गनायझेशनद्वारे आयोजित चॅरिटी मॅचसाठी रेफ्री म्हणून देखील नियुक्त केले जाते परंतु त्या चॅरिटी मॅचसाठी रेफ्री म्हणून फी दिली जाते.

सुश्री अलबेला कोणत्याही किंवा दोन्ही सामन्यांसाठी कोणताही जी.एस.टी. भरणे आवश्यक आहे की नाही याची विस्तृत कारणे प्रदान. तसेच, जी.एस.टी. कायद्यातील संबंधित तरतुदींचा उल्लेख करा ?

- क) याचिकाकर्त्याच्या गटाचे याचिकाकर्ते सर्व कायदेशीर व्यवसायी आहेत, त्यापैकी दोघांनी सेवेतून निवृत्तीनंतर व्यवसायी म्हणून नोंदणी केली आहे. महाराष्ट्र राज्य व्यवसाय, व्यापार, कॉलिंग आणि रोजगार कायदा, १९७५ च्या कलम ३ अंतर्गत, याचिकाकर्ते रु. २,५००/- प्रतिवर्ष पर्यंत व्यवसाय कर भरण्यास जबाबदार आहेत. याचिकाकर्ते कायद्याच्या वरील अनुचूती च्या घटनात्मक वैधतेला आव्हान देतात. याचिकेची वैधता आणि या प्रकरणातील कायद्यातील तरतुदींची चर्चा करा.

- ड) सुश्री अँजेलिना २०२१-२२ मध्ये सेवेतून निवृत्त झाल्या. तिला निवृत्तीनंतरच्या आर्थिक वर्ष २०२१-२२ शी संबंधित पगाराची थकबाकी मिळाली.

- १) सुश्री अँजेलिनाला मिळालेली थकबाकी करपात्र आहे का ते सांगा. असल्यास, केव्हा नसल्यास, तुमच्या उत्तराची कारणे द्या.
- २) पगाराच्या थकबाकीच्या प्राप्तीसाठी आयकर कायद्यांतर्गत काही सवलत आहे का? ह्यावर चर्चा करा.

प्र. ४

खालीलपैकी कोणत्याही दोनची उत्तरे द्या:

२४

- अ. मूल्यांकन चे वैशिष्ट्य स्पष्ट करा. तसेच, आयकर आयुक्त आणि मूल्यांकन अधिकारी यांच्या अधिकारांवर चर्चा करा.
- ब. भारतातील जी.एस.टी. चे विविध प्रकार स्पष्ट करा. प्रत्येक प्रकारच्या जी.एस.टी. च्या वैशिष्ट्यपूर्ण वैशिष्ट्यांची चर्चा करा.
- क. आयकर कायद्यांतर्गत 'घराच्या मालमत्तेतून उत्पन्न' शी संबंधित विविध वैशिष्ट्ये आणि गणना तरतुदींची सविस्तर चर्चा करा.
- ड. भारतातील आयकर कायदानुसार 'क्लबिंग ऑफ इन्कम', 'सेट-ऑफ' आणि 'कॅरी फॉरवर्ड' नुकसानाशी संबंधित विविध तरतुदींची चर्चा करा.