

AU-1553

M.Com. (Part-II) Semester-III Examination
CORPORATE TAX PLANNING & MANAGEMENT

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

Note :— (1) **ALL** questions are compulsory.

(2) All questions carry equal marks.

(3) Give working notes wherever necessary.

1. (a) What are the rules regarding depreciation under Section 32(1) in Indian Income Tax Act ? 8

(b) A company furnishes the following particulars of its incomes for the previous year 2016-17. Compute its Income from Other Sources :

	₹
(1) Dividend on preference shares (gross) from an Indian company	63,000
(2) Royalty received	26,000
(3) Ground rent	44,000
(4) Dividend on equity shares from domestic company	94,000
(5) Income from undisclosed source	87,000
(6) Winning from lotteries (Net) received	14,000
(7) Income from letting on hire of building and machinery under one composite lease	76,000
(8) Interest on bank deposits	23,000

The following deductions are claimed :

(a) Collection charges of dividend	₹ 2,000
(b) Allowable depreciation on building and machinery	₹ 24,000
(c) Fire insurance on building & machinery	₹ 6,000

8

OR

- (c) Explain rules regarding set-off and carry-forward of losses with order of set-off in Income Tax Act, 1961. 8
- (d) From the following information compute tax payable by Amba Ltd. for the A.Y. 2017-18 :

	₹
(I) (i) Listed equity shares purchased on 9-5-1984	40,000
(ii) Company purchased its own shares during previous year from shareholders and paid to Amba Ltd. for its holdings	3,80,000
(II) (i) Equity shares purchased on 10-6-2015	1,85,200
(ii) Sold these shares in a recognised stock exchange on 15-12-2016	2,54,000
(iii) Paid brokerage ₹ 2,260 and security transaction tax ₹ 1,500	
(III) (i) Equity shares purchased on 8-5-2016	2,00,000
(ii) Sold these shares in a recognised stock exchange on 6-2-2017	2,50,000
(iii) Paid brokerage ₹ 2,500 and securities transaction tax ₹ 400	
(IV) Other income	80,000
Cost of inflation index in 1984-85, 2015-16 and 2016-17 was 125, 1081 and 1125 respectively.	8

2. The gross total income of Sarda Ltd. was computed as under for the previous year 2016-17 :

	₹
(i) Export business profit	4,90,000
(ii) Long term capital gain	1,40,000
(iii) Profit of hotel	1,80,000
(iv) Profit of small scale industry	1,00,000
(v) Paper mill income	5,60,000
(vi) Income from royalty :	
(A) Income from Kute Ltd. (Indian Co.) for supply of technical know-how	1,60,000
(B) Ponty Ltd. (Foreign company) for supply of technical know-how	1,80,000

	₹
(vii) Profit from Poultry farming commenced in October, 2014	2,00,000
(viii) Mini cement plant profit	1,20,000
(ix) Loss from steel plant	1,80,000
(x) Profit of new industrial unit situated at Himachal Pradesh (Backward Industrial State). This unit was established in Jan. 2012	1,70,000
(xi) Dividend from non-domestic company	1,50,000

Compute company's total income and gross tax liability. Company donated by cheque ₹ 80,000 to P.M. National Relief Fund and ₹ 1,80,000 to M.P. Government for family planning. 16

OR

What are the necessary adjustments to be made to Net Profit of the company while converting it into Book Profit for computation of Minimum Alternative Tax ? Also explain the provisions regarding tax credit and tax planning in respect of Minimum Alternative Tax. 16

3. From tax planning point of view determine whether a company (listed) should distribute dividends or purchase its own shares from shareholders keeping in view the following information :

- Share Capital 1,00,000 shares (listed) of ₹ 10 each.
- General Reserve ₹ 16,00,000.
- Issued shares in 1978 at par.
- Market price of shares on 1-4-1981 ₹ 9.50 each.
- The company wants to reduce its general reserve by ₹ 12,00,000 either by distributing dividend @ ₹ 12.00 per share or buying its shares @ ₹ 120 per share.
- Mr. Ram purchased 10 shares at par in the company in 1978.
- Assume cost inflation index for 2017-18 is 1150.

16

OR

Star Ltd. a domestic company, has two businesses—Grain and Oil; for the last two years business of Grain has been running on a loss wiping out the entire profits of Oil business. At the end of financial year 2016-17 there are brought forward losses of ₹ 8,00,000 and unabsorbed depreciation ₹ 5,00,000.

In financial year 2017-18 onwards it is expected that oil business will earn a profit of ₹ 5,00,000 annually and if Grain business is continued at a minimum level there will be an annual loss of ₹ 1,00,000 and rate of Tax will be 30.9%. Suggest to the management of the company :

(a) Whether Grain business should be continued or shut down.

(b) If continued, for how many years ? 16

4. What do you mean by special tax provisions ? Explain the different tax provisions regarding the income from newly established units in Special Economic Zone U/S 10 AA. 16

OR

(a) From the following information compute total income of the assessee :

	₹
(1) Profit from an undertaking entitled to deduction U/S 80 IB 100% of profit	32,00,000
(2) Loss from another undertaking not entitled to deduction under Chapter VIA	19,00,000
(3) Interest income	20,00,000
	8

(b) What are the tax provisions, quantum of deduction and period of deduction in Section 80 IB for the following ?

(i) Income from cold chain facility.

(ii) Income from Hospital in rural area. 8

5. (a) During the financial year 2017-18 find out the tax to be deducted at source in the following cases, if the recipient is an individual and resident in India :

	₹
Income from interest on securities (listed)	16,000
Winning from lottery	7,000
Dividend from domestic company	48,000
Winning from horse race	60,000
Winning from another horse race	7,500
Commission to lottery agent	2,50,000
Insurance commission	90,000
	8

- (b) What do you understand by collection of taxes ? In this connection briefly describe the provisions of Section 206 C. 8

OR

Mr. Sundarlal is an employee of Zenco Co. Ltd., a company having its head office at Kanpur (Population 27 Lakh); for the assessment year 2018-19 he submitted the following information :

	₹
(i) Salary @ 80,000 p.m.	9,60,000
(ii) Conveyance Allowance (Spent for performance of duty)	22,000
(iii) Education Allowance for two children @ ₹ 600 p.m.	7,200
(iv) Cost of Electric Bills paid by the Company	38,800
	<u>10,28,000</u>

Less : (A) Entertainment Expenses Incurred on the Customers	24,000	
(B) Donation to Gandhi Memorial Fund	<u>4,000</u>	28,000
Total		<u>10,00,000</u>

The following particulars are available on record :

- Mr. Sundarlal is residing in half portion of Company's house. Its annual value is ₹ 3,00,000.
- He has contributed ₹ 60,000 to a Recognised Provident Fund and has paid premium amounting to ₹ 95,000 on a policy of ₹ 9,00,000 taken after 1-4-2012.
- He took advance salary of ₹ 1,00,000 in March, 2017.
- He spent ₹ 15,000 on medical treatment of his brother, who is a person with disability and dependent on him for support and maintenance.
- He deposited ₹ 91,000 in PPF Account.

Find out the amount of tax deductible at source monthly from Salary.

16

AU-1553

M.Com. (Part-II) Semester-III Examination
CORPORATE TAX PLANNING & MANAGEMENT

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

(मराठी माध्यम)

सूचना :—(1) सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

(2) सर्व प्रश्नांना समान गुण आहेत.

(3) आवश्यक ठिकाणी योग्य दिना द्या.

1. (अ) भारतीय आयकर अधिनियम च्या कलम 32(1) नुसार घसारा च्या बाबतीत काय नियम आहे ? 8

(ब) एका प्रमण्डळाने गतवर्षे 2016-17 च्या आपल्या उत्पन्नाचे खालील विवरण प्रस्तुत केले आहे. त्याच्या इतर साधनासून उत्पन्नाची गणना करा :

	₹
(1) एक भारतीय कंपनी कडून पूर्वधिकारी भागावर लाभांश (सकल)	63,000
(2) रॉयल्टी प्राप्त	26,000
(3) भूमि किराया	44,000
(4) एक घरेलू कंपनी कडून समगावर लाभांश	94,000
(5) अवृश्य साधनासून प्राप्त	87,000
(6) लॉन्डरीसून प्राप्त (निव्वळ)	14,000
(7) एका मिश्रित पट्ट्यावर भाड्याने दिलेल्या इमारत आणि यंत्रापासून उत्पन्न	76,000
(8) बँकेतील जमा रकमेवर व्याज	23,000
ते खालील कपातीची मागणी करतात :	
(अ) लाभांश संग्रहण खर्च	₹ 2,000
(ब) ईमारत व यंत्रावर स्वीकृत घसारा	₹ 24,000
(क) ईमारत व यंत्राचा अग्नी बीमा	₹ 6,000
	8

किंवा

VOX-36483

7

(Contd.)

(क) भारतीय आयकर अधिनियम 1961 मध्ये एमपी मूर्ती व असेमित करणाऱ्या बाजरीत निवून असेमित करणाऱ्या प्रसारक स्पष्ट करा.

8

(ड) खालील माहितीच्या आधारे कर-निवेदन व 2017-18 करिता अंश निवेदनाच्या कर वाटिकाची गणना करा :

	₹
(I) (i) 9-5-1984 ला समता अंश खरेदी केले	40,000
(ii) कंपनीने आपले अंश अश्वत्थामाडून मतावर्षा मध्ये खरेदी केले व अंश लि. ला दिले	3,80,000
(II) (i) 10-6-2015 ला समता अंश खरेदी केले	1,85,200
(ii) हे अंश मान्यताप्राप्त स्वंध विपणी मध्ये 15-12-2016 ला विकले	2,54,000
(iii) दत्ताला ₹ 2,260 आणि प्रतिभूति संव्यवहार करालाठी ₹ 1,500 दिले	
(III) (i) 8-5-2016 ला समता अंश खरेदी केले	2,00,000
(ii) हे अंश मान्यता प्राप्त स्वंध विपणी मध्ये 6-2-2017 ला विकले	2,50,000
(iii) दत्ताला ₹ 2,500 आणि प्रतिभूति संव्यवहार करालाठी ₹ 400 दिले	
(IV) इतर उत्पन्न	80,000
1984-85, 2015-16 आणि 2016-17 ला लागत स्फीति सूचकांक शतकाने 125, 1081 आणि 1125 होता.	8

2. सारडा लि. चे मतावर्षा 2016-17 मध्ये सकल कुल उत्पन्नचे आकलन खालील प्रमाणे केले आहे :

	₹
(i) निर्यात व्यवसायासून नफा	4,90,000
(ii) दीर्घकालीन भाण्डवली नफा	1,40,000
(iii) होटल पासून नफा	1,80,000
(iv) लघु उद्योगासून नफा	1,00,000
(v) पेपर मिल पासून चे उत्पन्न	5,60,000
(vi) रबरची पासून उत्पन्न :	
(अ) कुटे लि. (भारतीय कंपनी) ला तांत्रिक ज्ञान प्रदान केले	1,60,000
(ब) नॉन्टी लि. (विदेशी कंपनी) ला तांत्रिक ज्ञान प्रदान केले	1,80,000

₹

(vii) अक्टोबर, 2014 मध्ये शुरु केलेल्या कुक्कुट पालन व्यवसाय पासून नफा	2,00,000
(viii) लघु सीमेंट उद्योगापासून नफा	1,20,000
(ix) स्टील उद्योगापासून हानी	1,80,000
(x) हिमाचल प्रदेश (मगासलेले राज्य) मध्ये स्थापन केलेल्या नवीन उद्योगापासून नफा (हा उद्योग जानेवारी 2012 मध्ये उभारण्यात आला)	1,70,000
(xi) विदेशी कंपनी चा लाभांश	1,50,000

कंपनीच्या एकूण उत्पन्नाची गणना आणि सकल करदायित्व आगणित करा. कंपनी ने धनादेश द्वारे पतप्रधान राष्ट्रीय मदत निधि मध्ये धनादेश द्वारे ₹ 80,000 आणि कुटुंब नियोजन साठी मध्यप्रदेश सरकारला ₹ 1,80,000 ची देणगी दिली.

16

किंवा

न्यूनतम वैकल्पिक कराचे आगणन करतांना प्रमण्डळाचा शुद्ध नफ्याला पुस्तकी नफ्या मध्ये परावर्तित करतांना कोणत्या आवश्यक सनायोजना काराव्या लागतात ? तसेच न्यूनतम वैकल्पिक करा संदर्भात कर जमा आणि कर नियोजन बदलच्या तरतूदी स्पष्ट करा.

16

3. कर नियोजन करण्याच्या दृष्टिने खालील माहिती लक्षात घेऊन कंपनीने (सूचीबद्ध) लाभांश वितरित करायला कि अंशधारका कडून भाग खरेदी करावे :

- भाग भांडवल 1,00,000 भाग (सूचीबद्ध) ₹ 10 प्रति भाग.
- सामान्य संचिती ₹ 16,00,000.
- 1978 मध्ये अंश सममुल्यावर निर्गमित केले होते.
- 1-4-1981 ला अंशाचे विपणी मूल्य प्रतिभाग ₹ 9.50 होते.
- कंपनी ₹ 12,00,000 ची सामान्य संचिती कमी करू इच्छिते यासाठी कंपनी प्रति अंश ₹ 12 लाभांश वितरित करू शकते किंवा ₹ 120 प्रति अंश या प्रमाणे आपले अंश खरेदी करू शकते.
- श्री राम यानी 1978 मध्ये 10 अंश सममुल्यावर खरेदी केले होते.
- 2017-18 ला व्यय स्फीती सूचकांक (cost inflation) सूचकांक 1150 गुहित आहे.

16

किंवा

हजार लि. एक स्वदेशी प्रमण्डळ आहे त्यांचे दोन व्यवसाय (धान्य आणि तेल) आहेत. धान्याचा व्यवसाय तेव्हाच चालत आहे. त्यांच्या वर्ष 2016-17 अर्थात अग्रेषित हानी ₹ 8,00,000 आणि असोधीत घसरण ₹ 5,00,000 आहे.

वित्तीय वर्ष 2017-18 आणि त्यामुळे अशी आशा आहे कि तेल व्यवसाय मध्ये दर वर्षी ₹ 5,00,000 नन्ना होईल आणि धान्य व्यवसायला नानमत्र चालवण्यामुळे दर वर्षी ₹ 1,00,000 तेव्हा होईल. प्रमण्डळाचे अन्य कोणतेही उत्पन्न नाही कराचा दर 30.9% गृहीत घेऊन प्रमण्डळाच्या व्यवस्थापनाला मल्ला द्या :

(अ) धान्य व्यवसाय सुरु ठेवावा किंवा बंद करावा

(ब) जर चालू ठेवायचा असेल तर किती वर्ष ? 16

4. विशेष कर प्रावधानांपासून आपणास काय अर्थबोध होतो ? कलम 10 AA नुसार विशेष अर्थिक क्षेत्रात नवीन स्थापन झालेल्या उपक्रमाच्या लाभावर विशेष कर तरतूद विषद करा. 16

किंवा

(अ) खालील माहितीवरून करदाताचे एकूण उत्पन्न आकृषित करा :

₹

(1) कलम 80IB अंतर्गत लाभाच्या 100% कपातीयोग्य व्यवसायिक उपक्रमाचा

नफा 32,00,000

(2) आयकर प्रकरण VLA अंतर्गत कपाती योग्य नसलेली अन्य व्यवसायिक

उपक्रमाची हानी 19,00,000

(3) व्याजापासून उत्पन्न 20,00,000

8

(ब) कलम 80 IB च्या अंतर्गत खालील बाबतीत कर तरतूद, कपातीची मात्रा व वेळेनुसार काय काय आहे ते लिहा :

(i) शीत गृह शृंखला सवलती पासून उत्पन्न

(ii) ग्रामीण भागातील कृषालयापासून उत्पन्न. 8

5. (अ) खालील परिस्थिती मध्ये वित्तीय वर्ष 2017-18 मध्ये उगम स्थानावर कर कपातीची रशि निश्चित करा. जर प्राप्तावर्ता भारतीय निवासी एक व्यक्ति आहे :

	₹
सूचीबद्ध प्रतिभूति वरील व्याजापासून उत्पन्न	16,000
लॉटरीपासून उत्पन्न	7,000
घरेलू कंपनी पासून लाभांश	48,000
घोड्याच्या शर्यतीत प्राप्त	60,000
एका अन्य घोड्याच्या शर्यतीत प्राप्त	7,500
लॉटरी ऐजेंटला कमीशन	2,50,000
वीमा कमीशन	90,000
	8

- (ब) कर संग्रहणापासून आपणास कार्य अर्थबोध होतो ? कलम 206 C प्रमाणे तरतूदीचा सक्षिप्त वर्णन करा.

किंवा

श्री सुंदरलाल हे झेन्को ज्ञानी लि. मध्ये कर्मचारी आहे. ज्ञानी चे मुख्यालय कानपुर (जनसंख्या 27 लाख) मध्ये आहे. कर निर्धारण वर्ष 2018-19 संबंधी त्यांनी आपले खालील उत्पन्न सादर केले :

	₹
(i) वेतन दर महा ₹ 80,000	9,60,000
(ii) वाहतुक भत्ता (कार्यालयीन कार्याकरीता)	22,000
(iii) शिक्षण भत्ता दोन मुलांकरिता ₹ 600 प्रति महा	7,200
(iv) बीज बिल कंपनीने शोधन केले	38,800
	<u>10,28,000</u>

		₹
वजा : (अ) प्रमाणपत्राच्या माहकाजरीत करण्यात आलेल्या मनोरंजन		
व्यय ₹	24,000	
(ब) गांधी राष्ट्रीय स्मारक निधीत देणगी	<u>4,000</u>	28,000
जमा		<u>10,00,000</u>

या संदर्भात खालील विवरण प्राप्त झाले :

- कानपूर येथील इमारतीतील अर्ध्या भगात श्री तुदकेन राखतात इमारतीचे वार्षिक मुख्य ₹ 3,00,000 आहे.
- त्यांनी स्वीकृत मान्यता प्राप्त भविष्य निधी मध्ये ₹ 60,000 चे अंशदान दिले आणि 1-4-2012 नंतर काढलेली ₹ 9,00,000 च्या बीमा पॉलसी वर ₹ 95,000 प्रव्यजी दिली.
- मार्च 2017 मध्ये ₹ 1,00,000 अग्रिम वेतन घेतले.
- त्यांनी त्यांच्या अपंग व त्यांच्यावर अश्रित असणाऱ्या भावाच्या वैद्यकीय खर्चाचे ₹ 15,000 दिले.
- त्यांनी ₹ 91,000 सार्वजनिक भविष्य निवडे निधीत (PPF) जमा केले त्यांच्या दर महा वेतनातील उगम स्थानवर कर कपातीचे आगणन करा.

AU-1553

M.Com. (Part-II) Semester-III Examination
CORPORATE TAX PLANNING & MANAGEMENT

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

(हिन्दी माध्यम)

नूचना :—(1) सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

(2) सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

(3) जहाँ उचित हो कार्य लिखनी दें।

1. (अ) भारतीय आयकर अधिनियम की धारा 32(1) के अंतर्गत अवयव संबंधी नियम क्या हैं ? 8
- (ब) एक कंपनी ने गतवर्ष 2016-17 की अपनी आय का निम्न विवरण प्रस्तुत किया है उसकी अन्य साधनों से आय की गणना कीजिए :

	₹
(1) एक भारतीय कंपनी से पूर्वाधिकार अंशों पर लाभार्ज (सकल)	63,000
(2) रॉयल्टी प्राप्त की	26,000
(3) भूनि किराया	44,000
(4) एक घरेलू कंपनी से समता अंशों पर लाभार्ज	94,000
(5) अवयव साधनों से आय	87,000
(6) लॉटरी का ईनाम प्राप्त किया (शुद्ध)	14,000
(7) एका मिश्रित ऋदे पर किराये पर उठाये गये भवन तथा मशीन से आय	76,000
(8) बैंक जमा पर व्याज	23,000
वह निम्न कटौतियों की मांग करती है :	
(अ) लाभार्ज संग्रहण के व्यय	₹ 2,000
(ब) भवन तथा मशीन का स्वीकृत हान	₹ 24,000
(क) भवन तथा मशीन का अग्नि बीमा	₹ 6,000

8

अथवा

13

VOX—36483

(Contd.)

(क) भारतीय अर्थकर अधिनियम 1961 में कटौतों को पूर्ति एवं अने ले जाने संबंधी नियमों को हटाने प्रति के क्रम को मध्य स्थापित कीजिये। 8

(ड) निम्न सूचनाओं से कर-निश्चरण वर्ष 2017-18 के लिये अंश लिमिटेड के वार्षिक की गणना कीजिये :

	₹
(I) (i) 9-5-1984 को सूचीकृत साधारण अंश खरीदे	40,000
(ii) कंपनी ने अपने अंश अंशधारियों से गतवर्ष में खरीद भिरे तथा अंश लि. को भुगतान किया	3,80,000
(II) (i) 10-6-2015 को साधारण अंश खरीदे	1,85,200
(ii) ये अंश नान्यता प्राप्त स्टॉक एक्सचेंज में 15-12-2016 को बेचे	2,54,000
(iii) बचली के ₹ 2,260 एवं प्रतिभूति संव्यवहार कर के ₹ 1,500 दिए	
(III) (i) 8-5-2016 को साधारण अंश खरीदे	2,00,000
(ii) ये अंश नान्यता प्राप्त स्टॉक एक्सचेंज में 6-2-2017 को बेचे	2,50,000
(iii) बचली के ₹ 2,500 एवं प्रतिभूति संव्यवहार कर के ₹ 400 दिए	
(IV) अन्य आय	80,000
1984-85 एवं 2015-16 तथा 2016-17 में लागत स्वीति सूचकांक क्रमशः 125, 1081 एवं 1125 था	8

2. सारदा लि. की गतवर्ष 2016-17 की सकल कुल आय की गणना निम्नानुसार की गई :

	₹
(i) निर्यात व्यापार का लाभ	4,90,000
(ii) दीर्घकालीन पूंजी लाभ	1,40,000
(iii) हेटल से लाभ	1,80,000
(iv) लघु उद्योग से लाभ	1,00,000
(v) पेपर मिल की आय	5,60,000
(vi) रायल्टी से आय :	
(अ) कृष्ण लि. (भारतीय कंपनी) की तकनीकी ज्ञान प्रदान करने से	1,60,000
(ब) पॉन्डी लि. (विदेशी कंपनी) को तकनीकी ज्ञान प्रदान करने हेतु	1,80,000

	₹
(vii) अक्टूबर 2014 में प्रारंभ कुक्कुट पालन व्यवहार से लाभ	2,00,000
(viii) लघु सीमेंट उद्योग (राजिस्ट.) का लाभ	1,20,000
(ix) स्टील प्लेट से हानि	1,80,000
(x) हिमाचल प्रदेश (पिछड़ा राज्य) में स्थापित नवीन उद्योग से लाभ (यह उद्योग जनवरी 2012 में स्थापित किया)	1,70,000
(xi) गैर-घरेलू कर्मियों का लाभ/अंश	1,50,000

कंपनी की कुल आय की गणना एवं सकल कर दायित्व ज्ञात कीजिये। कंपनी ने बैंक द्वारा प्रधानमंत्री राष्ट्रीय सहायता कोष में ₹ 80,000 धनान्देश द्वारा दिया एवं मध्यप्रदेश शासन को परिवार कल्याण हेतु ₹ 1,80,000 दान दिया।

16

अथवा

न्यूनतम वैकल्पिक कर के परिकलन के लिये कंपनी के शुद्ध लाभ को पुस्तकीय लाभ में परिवर्तित करने के लिये उसमें कौन-से आवश्यक समायोजन करने होते हैं ? न्यूनतम वैकल्पिक कर के संबंध में कर समायोजन व कर नियोजन से संबंधित उपबंधों को भी स्पष्ट कीजिये।

16

3. निम्न सूचनाओं को ध्यान में रखते हुए कर नियोजन की दृष्टि से यह बतलाइये कि कंपनी को लाभ/अंश वितरित करना चाहिए था - अग्राधारियों से अपने अंश खरीदने चाहिये :

- अंश पूंजी 1,00,000 अंश (सूचीबद्ध) ₹ 10 प्रति अंश।
- सामान्य संचय ₹ 16,00,000।
- अंश 1978 में सन मूल्य पर जारी किए गए।
- 1-4-1981 को अंशों का बाजार मूल्य ₹ 9.50 प्रति अंश।
- कंपनी ₹ 12,00,000 सामान्य संचय में कम करना चाहती है इसके लिए वह ₹ 12 प्रति अंश लाभ/अंश वितरित कर सकती है या ₹ 120 प्रति अंश की दर से अपने अंश खरीद सकती है।
- श्री राम ने 1978 में 10 अंश सन मूल्य पर खरीदे थे।
- 2017-18 का लागत स्कीमि सूचकांक 1150 मानें।

16

अथवा

स्टार कंपनी कि एक प्रमुख कंपनी के अन्तर्गत एक सेक्टर के दो व्यवसाय हैं। अन्तर्गत व्यवसाय मुम्बई में चल रहा है। संवत् 2016-17 तक इसका अक्यूमुलेट लाभ ₹ 5,00,000 है। व्यवसाय के प्रयोग में होने वाले ₹ 8,00,000 है।

2017-18 से ऐसी आशा है कि एक व्यवसाय से प्रतिवर्ष ₹ 5,00,000 की आय होगी तथा अन्तर्गत व्यवसाय को तम भरा चलाने पर प्रतिवर्ष ₹ 1,00,000 की छानि होगी। कंपनी की अन्य कोई आय नहीं है। कंपनी के प्रत्येक सेक्टर को एक नामांकित हुए मुख्य डायरेक्टो के कर की दर 30.9% है।

(अ) अन्तर्गत व्यवसाय इस पर भरा जाये अथवा बालू रखा जाये

(ब) यदि बालू रखा जाये तो कितने वर्षों तक ? 16

1. विशेष कर व्यवसाय में आय क्या सम्पन्ने हैं ? अगर 10 AA के अनुसार विशेष अधिकतम आय में स्थापित नहीं हुआई तो आय के संबंध में विभिन्न प्रावधान स्पष्ट कीजिये 16

अथवा

(अ) निम्नलिखित सूचना से करदाता की कुल आय की गणना कीजिये :

₹

(1) आय 80IB के अन्तर्गत लाभ पर 100% छूट प्राप्त उपरान्त का लाभ	32,00,000
(2) अन्य व्यावसायिक उपक्रम से हुनि अर्थात् VIA के अन्तर्गत कटौती योग्य नहीं	19,00,000
(3) ब्याज से आय	20,00,000

8

(ब) अगर 80 IB के अन्तर्गत निम्नलिखित के संबंध में व्यवधान छूट की मात्रा व सूत्र की समझाइये क्या है ?

(i) सीतागार श्रृंखला मुम्बई से आय

(ii) प्राणीय क्षेत्र में अन्तर्गत से आय

8

5. (अ) निम्न प्रकरणों में वित्तीय वर्ष 2017-18 में प्राप्त आयों/प्रशक्तियों पर उद्गम स्थान पर आयकर की कटौती की राशि बताइये यदि प्राप्तकर्ता भारत में निवासी एक व्यक्ति है :

	₹
प्रतिभूतियों (सूचीकृत) पर ब्याज से आय	16,000
लॉटरी में जीत	7,000
अर्धशेयर (कंपनी) से	48,000
घुड़दौड़ से जीत	60,000
दूसरी घुड़दौड़ से जीत	7,500
लॉटरी एजेंट को कमीशन	2,50,000
बोनस कमीशन	90,000

8

- (ब) कर संग्रहण से आप क्या समझते हैं ? इस संबंध में धारा 206 C के प्रावधानों का संक्षेप में वर्णन कीजिये।

8

अथवा

श्री सुंदरलाल शेटकी कंपनी लि में कर्मचारी हैं कंपनी का मुख्यालय कानपुर (अतिसंख्या 27 अख) है। वे कर निवृत्ति वर्ष 2018-19 के लिये निम्न विवरण प्रस्तुत किया :

	₹
(i) वेतन @ ₹ 80,000 प्रतिमाह	9,60,000
(ii) सवारी भत्ता (सेवा देने में पूर्णतया व्यय)	22,000
(iii) दो बच्चों के लिए शिक्षा भत्ता ₹ 600 प्रतिमाह	7,200
(iv) डिजली के डील का कंपनी ने भुगतान किया	38,800
	<u>10,28,000</u>

₹

घटायी : (अ) कर्मियों के ढाढ़कों के लिए किया गया मनोरंजन

500 ₹

24,000

(ब) राष्ट्रीय स्मारक कोष में देन

4,000

28,000

योग

10,00,000

इस बारे में निम्नलिखित विवरण प्राप्त है :

- (i) कामगारों में निधन भवन के आटे धरा में भी सुधारित रहते हैं। भवन का वार्षिक किराया ₹ 3,00,000 है।
 - (ii) संवित्त प्रनमित भविष्य निधि में उन्होंने ₹ 60,000 अदादान दिए तथा ₹ 95,000 बीमा प्रवर्धनी की संश्लि 1-1-2012 के अवत तो किमका रूप ₹ 9,00,000 है।
 - (iii) मार्च 2017 के अग्रिम वेतन ₹ 1,00,000 लिया।
 - (iv) उन्होंने अपने भाई की चिकित्सा पर ₹ 15,000 व्यय किए। भाई निशकत है तथा उनपर अधिकृत है।
 - (v) उन्होंने ₹ 91,000 लोक भविष्य निधि (PPF) खाते में जमा किये।
- उनकी प्रतिमह उद्मान स्थान पर कर कटौती की राशि आगमित कीजिये।

16