

M.Com. (Semester-III) (CGS) Examination

CORPORATE TAX PLANNING & MANAGEMENT (303)

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

Note :— ALL questions are compulsory.

SECTION—A (MCQ)

1×20=20

Note :— Write the answer of following questions by choosing the correct options from those given below.

1. (1) An Indian Company would :
 - (a) be resident in India if its control and management is wholly situated in India
 - (b) be resident in India if its control and management is wholly or partly situated in India
 - (c) be resident in India if its control and management is wholly situated outside India
 - (d) be always resident in India irrespective of control and management
- (2) Income which accrues outside India from a business controlled from India is taxable in case of :
 - (a) Resident only
 - (b) Not ordinary resident only
 - (c) Both ordinarily resident and NOR
 - (d) Non-resident
- (3) Long term capital loss can be set off from which of the following ?
 - (a) Short term capital gain only
 - (b) Long term capital gain only
 - (c) Income from Business
 - (d) Income from House Property
- (4) Types of Capital gains are :
 - (a) 1
 - (b) 2
 - (c) 3
 - (d) 4
- (5) Causes of tax evasion :
 - (a) Higher tax rates
 - (b) Complex of provisions
 - (c) Corruption
 - (d) All of above
- (6) Better way of reducing tax liability is :
 - (a) Tax evasion
 - (b) Tax avoidance
 - (c) Tax planning
 - (d) Both (a) and (b)
- (7) Education cess of 3% is payable on :
 - (a) Total income
 - (b) Income tax
 - (c) Surcharge
 - (d) Income tax plus surcharge

- (8) The rate of tax that is leviable on long term capital gains arising from transfer of Equity Shares of a company :
- (a) 10% (b) 15%
(c) 20% (d) 30%
- (9) Deductions for tax planning in Hotels :
- (a) u/s 80 ID (b) u/s 10(i)
(c) u/s 80 IB (11C) (d) None of these
- (10) The expenses in relation to capital structure like issue of shares are allowed :
- (a) 10% (b) 20%
(c) 30% (d) None of these
- (11) The company shall be liable to pay tax on dividend distributed :
- (a) u/s 115 O (b) u/s 80 M
(c) u/s 80 IB (d) None of these
- (12) Percentage of income from growing and manufacturing tea in India is considered as agricultural income :
- (a) 100% (b) 60%
(c) 40% (d) 80%
- (13) The deduction u/s 80 IB will be allowed for :
- (a) Scientific research
(b) Housing project
(c) Production and refining of mineral oil
(d) All the three above
- (14) Tax provisions in respect of tax incentives to exporters in SEZ :
- (a) u/s 10 AA (b) u/s 80 IB
(c) u/s 80 IC (d) u/s 80 IA
- (15) Deduction in respect of profit and gains in respect of certain undertaking in North-Eastern states :
- (a) u/s 80 IA (b) u/s 80 IB
(c) u/s 80 IE (d) None of these
- (16) The deduction u/s 80 ID will be allowed for :
- (a) Business of hotels in specified area (b) Hospitals
(c) Tea company (d) None of these

(17) Business loss of an amalgamating company shall be :

- (a) Carried forward and set off in the hands of amalgamated company unconditionally
- (b) Carried forward and set off in the hands of amalgamated company subject to certain conditions
- (c) Not be carried forward
- (d) Allowed to be carried forward only by amalgamating company

(18) The rate of TDS on securities other than government securities is :

- (a) 5%
- (b) 10%
- (c) 15%
- (d) 20%

(19) Advance tax will not be paid if tax payable after TDS is more than or equal to :

- (a) Rs. 5,000
- (b) Rs. 10,000
- (c) Rs. 15,000
- (d) Rs. 20,000

(20) Tax collected at source rate on lottery is :

- (a) 10%
- (b) 15%
- (c) 20%
- (d) 30%

SECTION—B

1. (A) Explain the provisions regarding the deduction u/s 80 JJAA. 6
- (B) The following are the particulars of Income and Loss of Alfa Co. Ltd. under different heads of Income. Set off losses in the Assessment Year 2018-19 and find out the net result :

	Rs.
Income from house property A	5,000
Loss from house property B	8,000
Income from interest on securities	20,000
Loss from a cycle business	20,000
Profit from speculation business	20,000
Loss from short-term capital asset	6,000
Long term capital loss	25,000
Long term capital gain	21,000
	6

OR

- (C) Explain the provisions of Residence for Companies and its tax liability. 6
- (D) The particulars of a residential house are given below for the assessment year 2018-19 :

	Rs.
Municipal value	44,000
Fair rent	48,000
Standard rent	36,000
Actual rent	37,200
Municipal taxes paid	8,800
Ground rent payable	60
Interest on money borrowed for construction	5,000
Collection charges actually paid	300

Compute the income from House Property. 6

2. Cipla Co. Ltd. showed a net profit of Rs. 3,35,000 during 2017-18. Scrutiny of the accounts revealed the following items :

- | | |
|---|-----|
| | Rs. |
| (a) Donation paid to an approved Public Charitable Trust — Rs. 20,000 by cheque | |
| (b) Provision for income tax — Rs. 1,00,000 | |
| (c) Family planning expenses -- Rs. 25,000 | |
| (d) Capital expenditure on family planning (allowed 20%) -- Rs. 1,00,000 | |
| (e) Interest on Bank Deposits — Rs. 30,000 | |
| (f) Long-term capital gain — Rs. 1,00,000 | |
| (g) Dividend from an Indian Co. (Gross) — Rs. 20,000 | |
| (h) Bad debts allowed after earlier recovered during the previous year — Rs. 10,000 | |

There was (a) unabsorbed depreciation Rs. 35,000 and (b) unabsorbed capital loss of Rs. 40,000 brought forward from the earlier assessment year.

Compute total income of the company for the Assessment Year 2018-19. 12

OR

What is Book Profit ? Explain the provisions for payment of tax on Book profit by companies u/s 115 JB. 12

3. Explain the tax planning provisions in respect of own or lease of a business asset. 12

OR

Swaraj Tractors Co. Ltd. is a widely-held company. It proposes to increase its production for which it will require Rs. 1 crore. The company proposes the following three alternatives for the structure of the additional capital :

	First alternative	Second alternative	Third alternative
Share Capital	1,00,00,000	40,00,000	20,00,000
10% Debentures	—	40,00,000	30,00,000
Loan from Financial Institutions (12% Interest)	—	20,00,000	50,00,000

Expected return on capital employed is 25%. Tax rate is 30% and Education cess 3%.

You have to advise the company as to which alternative it should choose for the capital structure. 12

4. Explain the tax provisions in respect of backward areas. 12

OR

Explain the tax provisions u/s 80 IA and u/s 80 IAB. 12

5. Explain the tax incentives for Amalgamation of a company. 12

OR

(A) Explain the terms 'TDS' and 'TCS'. 6

(B) Estimated gross total income of 'H' Co. Ltd. is Rs. 3,00,000 which includes Rs. 1,00,000 on account of long term capital gains. Compute advance tax payable by the company assuming Rs. 6,800 shall be deducted at source during the financial year 2017-18 (Assessment year 2018-19). 6

M.Com. (Semester-III) (CGS) Examination
CORPORATE TAX PLANNING & MANAGEMENT (303)

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

(मराठी माध्यम)

सूचना :— सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

विभाग—अ (वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

1×20=20

सूचना :—बहुपर्यायी प्रश्नांचे योग्य पर्याय निवडा :

1. (1) भारतीय कंपनी असेल :
 - (अ) जर भारतातून नियंत्रण आणि प्रबंधन होत असेल तर निवासी भारतीय ठरते
 - (ब) भारतातून अंशतः किंवा पूर्णतः नियंत्रण आणि प्रबंधन होत असेल तर निवासी भारतीय ठरते
 - (क) भारताबाहरेन प्रबंधन आणि नियंत्रण होत असेल तर भारतीय निवासी ठरते
 - (ड) जर प्रबंधन आणि नियंत्रण होत असेल तर नेहमीकरीता भारतीय निवासीच ठरते
- (2) भारतातून नियंत्रित होत असलेल्या कंपनीला भारताबाहरेन मिळालेल्या उत्पन्नाला करदेय मानले जाते. खालील स्थितीत :
 - (अ) फक्त निवासी
 - (ब) साधारण निवासी नसलेल्या
 - (क) निवासी आणि साधारण निवासी नसलेल्या दोन्ही स्थितीत
 - (ड) अनिवासी
- (3) खालीलपैकी कोणत्या उत्पन्नातून दीर्घकालीन पूंजी हानी भरून काढता येते :
 - (अ) अल्पकालीन पूंजी लाभ फक्त
 - (ब) दीर्घकालीन पूंजी लाभ फक्त
 - (क) व्यवसायाच्या उत्पन्नातून फक्त
 - (ड) गृहसंपत्ती उत्पन्नातून फक्त
- (4) पूंजी लाभाचे प्रकार आहेत :
 - (अ) 1
 - (ब) 2
 - (क) 3
 - (ड) 4
- (5) कर चोरीची कारणे:
 - (अ) अति कराचे दर
 - (ब) गुंतागुतीच्या तरतुदी
 - (क) भ्रष्टाचार
 - (ड) वरील सर्व बाबी
- (6) करदायीत्व कमी करण्याचे चांगले मार्ग म्हणजे :
 - (अ) कर चुकविणे
 - (ब) कर वुडविणे
 - (क) कर नियोजन
 - (ड) दोन्ही (अ) व (ब)

(7) शिक्षण उपकर 3% आकाराला जाता :

(अ) एकूण उत्पन्न

(ब) आय कर

(क) अधिभार

(ड) आयकर अधिक अधिभार

(8) कंपनी ने समता अंश हस्तांतरीत केल्यास होणाऱ्या दीर्घकालीन पूंजी लाभावर जो कर आकाराला जातो, तो कराचा दर :

(अ) 10%

(ब) 15%

(क) 20%

(ड) 30%

(9) हॉटेल व्यवसायाच्या करनियोजनावरील कपाती :

(अ) अनु. 80 ID

(ब) अनु. 10(i)

(क) अनु. 80 IB (11C)

(ड) यापैकी नाही

(10) भांडवल उभारणीसाठी अंशाचे निर्गमन केल्यास त्यावर झालेल्या खर्चा करीता मान्य खर्च ठरतो :

(अ) 10%

(ब) 20%

(क) 30%

(ड) यापैकी नाही

(11) कंपनीला लाभांश वितरणावरील कर देय होतो :

(अ) अनु. 115 O

(ब) अनु. 80 M

(क) अनु. 80 IB

(ड) यापैकी नाही

(12) भारतातील चहाचे उत्पादन आणि निर्मिती करणाऱ्या कंपनीचे कृषी उत्पन्नाचे शेकडा प्रमाण आहे :

(अ) 100%

(ब) 60%

(क) 40%

(ड) 80%

(13) अनु. 80 IB अंतर्गत कपाती मान्य केल्या जाते :

(अ) वैज्ञानिक संशोधन

(ब) घरबांधणी प्रकल्प

(क) खाण तेल उत्पादन व शुद्धीकरण

(ड) वरील सर्व बाबी करीता

(14) विशेष आर्थिक क्षेत्र अंतर्गत निर्यात प्रोत्साहन करीता उत्तेजनार्थ कर तरतुदी दिल्या जातात अन् :

(अ) अनु. 10 AA

(ब) अनु. 80 IB

(क) अनु. 80 IC

(ड) अनु. 80 IA

(15) उत्तर-पूर्व भारतात असलेल्या कंपनीला होणाऱ्या लाभ आणि प्राप्ती करीता कपाती दिल्या जातात अन् :

(अ) अनु. 80 IA

(ब) अनु. 80 IB

(क) अनु. 80 IE

(ड) यापैकी नाही

(16) अनु. 80 ID अंतर्गत कपाती दिल्या जातात, याकरीता :

(अ) सुचित केलेल्या क्षेत्रातील हॉटेल व्यवसाय

(ब) दवाखाने

(क) चहा कंपनी

(ड) यापैकी नाही

(17) संमीश्रणात झालेल्या व्यवसायाची व्यावसायिक हानी पुढे भरून काढता येते :

- (अ) विना शर्ती सह भरून काढता येते
- (ब) विशिष्ट शर्तीवर आधारित भरून काढता येते
- (क) पुढे भरून काढता येत नाही
- (ड) संविलयीत कंपनीलाच पुढे भरून काढता येते

(18) सरकारी प्रतीभूती व्यतिरिक्त इतर प्रतीभूतीवर उगमस्थानी करकपातीचा दर :

- (अ) 5% (ब) 10%
- (क) 15% (ड) 20%

(19) जर उगमस्थानी कर कपातीनंतर करदेय जास्त किंवा समान असेल वर अग्रिम कर देय होत नाही :

- (अ) रु. 5,000 (ब) रु. 10,000
- (क) रु. 15,000 (ड) रु. 20,000

(20) लॉटरी वर मिळालेल्या रकमेवर उगमस्थानी संग्रहीत कराचा दर असतो :

- (अ) 10% (ब) 15%
- (क) 20% (ड) 30%

विभाग—ब

1. (अ) अनु. 80 JJAA अंतर्गत दिल्या जाणाऱ्या कपाती संबंधीच्या तरतुदी स्पष्ट करा. 6
- (ब) अल्फा कं.लि. ने उत्पन्न आणि हानीचा तपशील खालील प्रमाणे दिला आहे. करनिर्धारण वर्ष 2018-19 करिता हानी भरून काढा व उत्पन्न निश्चित करा :

	रु.
संपत्ती 'अ' पासून उत्पन्न	5,000
संपत्ती 'ब' पासून हानी	8,000
प्रतिभूतीच्या व्याजापासून उत्पन्न	20,000
सायकल व्यवसायापासून हानी	20,000
परिकल्पनेच्या व्यवसायापासून उत्पन्न	20,000
संपत्तीवरील अल्पकालीन पूंजी हानी	6,000
दीर्घकालीन पूंजी हानी	25,000
दीर्घकालीन पूंजी लाभ	21,000
	6

किंवा

- (क) कंपनीच्या निवास स्थान व करदायीत्वासंबंधीच्या तरतुदी स्पष्ट करा. 6

(ड) करनिर्धारण वर्ष 2018-19 करीता घरासंबंधीचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :

	रु.
नगरपालीका मूल्य	44,000
उचित भाडे	48,000
प्रमाण भाडे	36,000
प्रत्यक्ष भाडे	37,200
नगरपालीका कराचे शोधन	8,800
जमीनीचे भाडे देय	60
घरबांधणीसाठी घेतलेल्या कर्जावरील व्याज	5,000
संग्रहण खर्च प्रत्यक्षात दिले	300

गृहसंपत्तीपासूनचे उत्पन्नाचे आगणन करा. 6

2. सिपला कं. लि. ने 2017-18 वर्षाकरीता शुद्ध नफा रु. 3,35,000 दर्शविला आहे. खाते वहीच्या परीक्षणा नंतर खालील पदे आढळून आली :

	रु.
(अ) लोक सेवार्थ प्रन्यास (मान्यता प्राप्त) देणगी दिली (चेक द्वारा)	20,000
(ब) आयकराची तरतुद	1,00,000
(क) कुटुंब नियोजन खर्च	25,000
(ड) कुटुंब नियोजनावरील भांडवली खर्च (20% मान्य)	1,00,000
(इ) बँक ठेवीवरील व्याज	30,000
(फ) दीर्घकालीन पुंजी लाभ	1,00,000
(ग) भारतीय कं. पासून लाभांश (सकल)	20,000
(ह) मागील वर्षात मान्य केलेले बुडीत कर्ज वसुली मिळाली	10,000

मागील करनिर्धारण वर्षातील (अ) असमायोजित अवमूल्यन रु. 35,000 व (ब) असमायोजित पुंजी हानी रु. 40,000 होती.

करनिर्धारण वर्ष 2018-19 करीता एकूण उत्पन्न आगणीत करा. 12

किंवा

पुस्तकी लाभ म्हणजे काय ? अनु. 115 JB अंतर्गत पुस्तकी लाभावरील कर शोधन करण्यासाठी असलेल्या तरतुदी स्पष्ट करा. 12

3. व्यवसाय संपत्ती स्वतःची किंवा पट्ट्यावर असलेल्या संबंधी करनियोजन करतांना कोणत्या बबी लक्षात घ्यावयास हण्यात, यासंबंधी चर्चा करा. 12

किंवा

स्वराज ट्रॅक्टरर्स कं. लि. एक प्रख्यात कंपनी आहे. ज्यांना उत्पादन वाढविण्यासाठी 1 कोटी रु. ची आवश्यकता आहे. अतिरिक्त भांडवल उभारणी साठी खालील तीन पर्याय प्रस्तावित आहे :

	प्रथम पर्याय	द्वितीय पर्याय	तृतीय पर्याय
अंश पूंजी	1,00,00,000	40,00,000	20,00,000
10% ऋणपत्रे	—	40,00,000	30,00,000
वित्तीय संस्थेकडून कर्ज (12%)	—	20,00,000	50,00,000

विनियोजित भांडवलावरील अंदाजीत लाभ दर 25% आहे. आय कर 30% आणि शिक्षण उपकर 3%.

कंपनीने कोणत्या पर्यायाची निवड करावयाची याकरीता तुम्हाला सक्षम द्यावयांचा आहे. 12

4. मागासवर्गीय क्षेत्रासंबंधी कर तरतुदी स्पष्ट करा. 12

किंवा

अनु. 80 IA आणि अनु. 80 IAB अंतर्गत कर तरतुदी स्पष्ट करा 12

5. कंपनीच्या समीक्षणा करीता 'कर प्रोत्साहन' तरतुदी स्पष्ट करा 12

किंवा

(अ) 'उगमस्थानी करकपात' आणि 'उगमस्थानी कर संग्रहण' संकल्पना स्पष्ट करा. 6

(ब) एच कं. लि. चे एकुण सकल उत्पन्न अंदाजीत रु. 3,00,000 आहे की ज्यात रु. 1,00,000 दीर्घकालीन पूंजी लाभ समाविष्ट आहे कंपनी द्वारा उगमस्थानी कर कपात रु. 6,800 करण्यात येईल असे ग्रहीत धरून वित्तीय वर्ष 2017-18 करीता (करनिर्धारण वर्ष 2018-19) अग्रिम कर देय रक्कम आगणीत करा. 6

M.Com. (Semester-III) (CGS) Examination
CORPORATE TAX PLANNING & MANAGEMENT (303)

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

(हिन्दी माध्यम)

सूचना :— सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

विभाग—अ (वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

1×20=20

सूचना :— बहुपर्यायी प्रश्नों का सही पर्याय लिखिये :

1. (1) भारतीय कंपनी अगर हो :

- (अ) अगर भारत से नियंत्रण और प्रबंधन हो तो निवासी भारतीय होगी
 - (ब) अगर भारत से आंशिक या पूर्ण रूप से नियंत्रण और प्रबंधन होता है तो निवासी भारतीय होगी
 - (क) अगर भारत के बाहर से प्रबंधन और नियंत्रण होता होगा तो भारतीय निवासी होती
 - (ड) अगर प्रबंधन और नियंत्रण हमेशा के लिये होता है तो कंपनी भारतीय निवासी ही रहेगी
- (2) भारत से नियंत्रित होनेवाली कंपनी को भारत के बाहर से आय प्राप्त होती है तो आय करदेय मानी जाती है। निम्न स्थिति से :

- (अ) केवल निवासी
- (ब) साधारण निवासी नहीं
- (क) निवासी और साधारण निवासी नहीं
- (ड) अनिवासी

(3) निम्नलिखित आय से दीर्घकालीन भांडवली हानि समायोजित कर सकते हैं :

- (अ) अल्पकालीन पूंजी लाभ से
- (ब) दीर्घकालीन पूंजी लाभ से
- (क) व्यवसाय के लाभ से
- (ड) मकान की आय से

(4) पूंजी लाभ के प्रकार होते हैं :

- (अ) 1
- (ब) 2
- (क) 3
- (ड) 4

(5) कर चोरी के कारण :

- (अ) ज्यादा कर दर होने से
- (ब) क्लिष्ट तरतुदी
- (क) भ्रष्टाचार
- (ड) उपरोक्त सभी कारणों

(6) करदायित्व कम करने की सुयोग्य सुझाव याने :

- (अ) कर छुपाना
- (ब) कर डुबाना
- (क) कर नियोजन
- (ड) दोनों (अ) और (ब)

- (7) शिक्षण उपकर 3% दर से आकारणी होती है :
(अ) कुल आय (ब) आय कर
(क) अधिभार (ड) आयकर और अधिभार पर
- (8) कंपनी ने समता भाग हस्तांतरित किया तो होने वाला दीर्घकालीन भांडवली लाभ पर कर देना पड़ता है इस कर के दर से :
(अ) 10% (ब) 15%
(क) 20% (ड) 30%
- (9) होटल व्यवसाय ने करनियोजन किया तो कपात मिलती है :
(अ) धारा 80 ID (ब) धारा 10(i)
(क) धारा 80 IB (11C) (ड) इनमें से कोई नहीं
- (10) भांडवल संरचना अंश निर्गमन से किया तो उसके ऊपर हुआ व्यय पर मान्य व्यय होता है :
(अ) 10% (ब) 20%
(क) 30% (ड) इनमें से कोई नहीं
- (11) कंपनी को लाभांश वितरित करने पर कर देना पड़ता है :
(अ) धारा 115 O (ब) धारा 80 M
(क) धारा 80 IB (ड) इसमें से कोई नहीं
- (12) भारत में चाय का उत्पाद एवं निर्मिती करने वाले कंपनी के कृषि आय का प्रतिशत प्रमाण होता है :
(अ) 100% (ब) 60%
(क) 40% (ड) 80%
- (13) धारा 80 IB अंतर्गत कपात मान्य होती है :
(अ) वैज्ञानिक संशोधन (ब) मकान बनाने वाले प्रकल्प
(क) खनिज तेल उत्पाद एवं शुद्धिकरण (ड) उपरोक्त सभी के लिये
- (14) विशेष आर्थिक क्षेत्र के अंतर्गत निर्यात प्रोत्साहित करने के लिये कर प्रावधान होती है :
(अ) धारा 10 AA (ब) धारा 80 IB
(क) धारा 80 IC (ड) धारा 80 IA
- (15) उत्तर और पूरब भागों में स्थित कंपनी को लाभ और प्राप्ति होती है तो कटौती दी जाती है :
(अ) धारा 80 IA (ब) धारा 80 IB
(क) धारा 80 IE (ड) इसमें से कोई नहीं
- (16) धारा 80 ID के अधीन कटौती दी जाती है :
(अ) नमूद किया हुआ क्षेत्र में होटल व्यवसाय (ब) दवाखाने
(क) चाय कंपनी (ड) इसमें से कोई नहीं

(17) सम्मिलित होने वाले व्यवसाय की व्यावसायिक हानि अग्रेणित हो सकती है :

(अ) बिना शर्त ही अग्रेणित हो सकती है

(ब) कुछ शर्तों के आधार पर

(क) हानि अग्रेणित नहीं हो सकती

(ड) सम्मिलित व्यवसाय ही हानि अग्रेणित कर सकता है

(18) सरकारी प्रतिभूति के अलावा अन्य प्रतिभूति पर उदगम स्थानी कर कटौती का दर :

(अ) 5%

(ब) 10%

(क) 15%

(ड) 20%

(19) अगर उदगम स्थानी कर कपात के बाद कर ज्यादा एवं समान हो तो अग्रिम कर देय होता नहीं :

(अ) रु. 5,000

(ब) रु. 10,000

(क) रु. 15,000

(ड) रु. 20,000

(20) लॉटरी मिलने पर उदगम स्रोत पर कर कटौती _____ इस दर से होती है।

(अ) 10%

(ब) 15%

(क) 20%

(ड) 30%

विभाग—ब

1. (अ) धारा 80 JJAA के अंतर्गत दी जाने वाली कटौती संबंध में प्रावधान स्पष्ट कीजिये। 6

(ब) अल्फा कंपनी लि. ने आय और हानि का विवरण निम्नलिखित दिया है। करनिर्धारण वर्ष 2018-19 के लिये हानि का समायोजित कीजिये और आय निश्चित कीजिये :

	रु.
'अ' संपत्ति से आय	5,000
'ब' संपत्ति से हानि	8,000
प्रतिभूति पर ब्याज से आय	20,000
सायकल व्यवसाय से हानि	20,000
परिकल्पना व्यवसाय से लाभ	20,000
संपत्ति के ऊपर अल्पकालीन पूंजी हानि	6,000
दीर्घकालीन पूंजी हानि	25,000
दीर्घकालीन पूंजी लाभ	21,000

6

अथवा

(क) कंपनी के निवास स्थान और करदायित्व से संबंधित प्रावधान स्पष्ट कीजिये।

6

(ड) करनिर्धारण वर्ष 2018-19 के लिये मकान की जानकारी निम्नलिखित है :

	रु.
नगरपालिका कीमत	44,000
योग्य भाटक	48,000
प्रमाणित भाटक	36,000
प्रत्यक्ष भाटक	37,200
नगरपालिका कर का शोधन	8,800
भू-भाटक देय	60
मकान बनाने के लिये लिया हुआ ऋण पर ब्याज	5,000
वसुली व्यय	300

मकान आय की गणना कीजिये।

6

2. सिपला कं. लि. ने 2017-18 साल के लिये लाभ रु. 3,35,000 दिखाया है। खाते बही का परीक्षण करने के बाद निम्नलिखित बातें ध्यान में आयी :

	रु.
(अ) लोक सेवार्थ प्रन्यास को दान (चेक द्वारा) (मान्यता प्राप्त)	20,000
(ब) आयकर की तरतुद	1,00,000
(क) कुटुंब नियोजन के व्यय	25,000
(ड) कुटुंब नियोजन पर पूंजी व्यय (20% मान्य)	1,00,000
(इ) बैंक निक्षेप पर ब्याज	30,000
(फ) दीर्घकालीन पूंजी लाभ	1,00,000
(ग) भारतीय कं. से प्राप्त लाभांश (सकल)	20,000
(ह) पिछले साल मान्यता दिया हुआ डुबा हुआ ऋण की वापसी प्राप्त	10,000
पिछले करनिर्धारण वर्ष की (अ) असमायोजित अवक्षयण रु. 35,000 एवं (ब) असमायोजित पूंजी हानि रु. 40,000 थी।	

करनिर्धारण वर्ष 2018-19 के लिये कुल आय की गणना कीजिये।

12

अथवा

पुस्तक लाभ से आप क्या समझते हैं ? धारा 115 JB अंतर्गत पुस्तक लाभ पर कर का शोधन करने के लिये प्रावधानों की चर्चा कीजिये।

12

3. व्यवसाय की संपत्ति अपनी और भाड़े पट्टी पर लिये हुए संपत्ति संबंध में करनियोजन की कौनसी बातें ध्यान में रखनी चाहिये ? इसपर चर्चा कीजिये। 12

अथवा

स्वराज ट्रैक्टर्स कं. लि. एक प्रख्यात कंपनी है। उनको उत्पादन बढ़ाने के लिये 1 करोड़ रुपये पूंजी की आवश्यकता है। उसके लिये निम्नलिखित तीन पर्याय प्रस्तावित है :

	प्रथम पर्याय	द्वितीय पर्याय	तृतीय पर्याय
अंश पूंजी	1,00,00,000	40,00,000	20,00,000
10% ऋणपत्रे	—	40,00,000	30,00,000
वित्तीय संस्था द्वारा ऋण (12%)	—	20,00,000	50,00,000

विनियोजित पूंजी पर काल्पनिक 25% लाभ अपेक्षित है। आयकर 30% और शिक्षण उपकर 3%

कंपनी को कौनसे पर्याय का चयन करना चाहिये ? इस पर सलाह दीजिये। 12

4. मागासवर्गीय क्षेत्र के लिये कर प्रावधान स्पष्ट कीजिये। 12

अथवा

धारा 80 IA और धारा 80 IAB के अंतर्गत कर प्रावधानों की चर्चा कीजिये। 12

5. कंपनी सम्मिलित के संदर्भ में कर प्रोत्साहन के प्रावधान स्पष्ट कीजिये। 12

अथवा

(अ) 'उदगम स्थान कर कटौती' एवं उदगम स्रोत कर संग्रहण की संकल्पना स्पष्ट कीजिये। 6

(ब) एच कं. लि. की कुल आय रु. 3,00,000 है, जिसमें रु. 1,00,000 दीर्घकालीन पूंजी लाभ का हिस्सा है। कंपनी द्वारा उदगम स्रोत पर कर कटौती रु. 6,800 हुई, ऐसे मानकर गत वर्ष वित्तीय वर्ष 2017-18 (करनिर्धारण वर्ष 2018-19) के लिये अग्रिम कर की देय राशि की गणना कीजिये। 6