Roll No..................

Sr. No. of Question Paper :
Unique Paper Code : 52414304_OC **A**
Name of the Paper : Income Tax Law and Practice
Name of the Course : B.Com. (P) – CBCS
Semester : Semester III
Duration : 3 hours
Maximum Marks : 55 Marks

विद्यार्थियों के लिए निर्देश

a) **किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए।**

b) **सभी प्रश्नों के समान अंक है।**

c) **इस प्रश्नपत्र के उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी भी माध्यम में दिए जा सकते हैं लेकिन ध्यान रहे कि सभी प्रश्नों के उत्तर का माध्यम एक ही होना चाहिए।**

Answers must be given as per the provisions of the Income-tax Act, 1961.

StudentSuvidha.com
downloaded from

1. श्री राहुल (55 वर्ष, निवासी व्यक्ति) दिल्ली में बजाज प्राइवेट लिमिटेड के साथ उप प्रबंधक के रूप में कार्यरत हैं। यह मानते हुए कि उन्होंने धारा 115BAC के तहत वैकल्पिक कराधान योजना का विकल्प नहीं चुना है, निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए उनकी कर देयता की गणना कीजिए। वह पिछले वर्ष 2020-21 के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करते हैं:

S. No.	विवरण	Amount (Rs.)
1	मूल वेतन	60,000 p.m.
2	महंगाई भत्ता (वेतन का 40% हिस्सा)	20,000 p.m.
3	कमीशन	32,000
4	मकान किराया भत्ता	50,000 p.m.
5	(वह दिल्ली में एक घर के किराए के रूप में 15,000 रुपये प्रति माह का भुगतान करता है)	1,000 p.m.
6	उनके घर पर टेलीफोन की सुविधा का खर्च नियोक्ता कंपनी द्वारा उठाया जाता है	
7	व्यक्तिगत उपयोग और आधिकारिक उपयोग के लिए ड्राइवर के साथ 1,000cc कार का निःशुल्क उपयोग	1,000 p.m.
8	निजी परिचारक की नि:शुल्क सेवा	11% of Salary
9	नई पेंशन योजना के लिए नियोक्ता का योगदान जिसमें उसने एक समान योगदान दिया	25,000
10	चिकित्सा भत्ता (कर्मचारी का वास्तविक खर्च: 20,000 रुपये)	10,000 p.m.
11	व्यक्तिगत उद्देश्य के लिए वाहन भत्ता	

पिछले वर्ष 2020-21 के दौरान, उन्होंने निम्नलिखित निवेश/जमा/भुगतान किए हैं:

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

क) जीवन बीमा प्रीमियम (2019 में ली गई पॉलिसी) अपने लिए (बीमा राशि: 50,000 रुपये): 6,500 रुपये।

ख) उसने अपनी पत्नी के स्वास्थ्य बीमा के प्रीमियम के रूप में चेक द्वारा 1,000 रुपये का भुगतान किया।

ग) यूलिप में योगदान: रु. 2,500

घ) सुकन्या समृद्धि खाते में योगदान: रु. 20,000.

2. श्री मोहन (एक निवासी व्यक्ति, उम्र 57 वर्ष) के पास तीन घर हैं, जिनका विवरण इस प्रकार है:

विवरण	House 1 (Rs.)	House 2 (Rs.)	House 3 (Rs.)
नगर निगम मूल्य	4,00,000	3,50,000	5,00,000
मानक किराया	3,24,000	2,50,000	6,00,000
उचित किराया	3,80,000	2,90,000	5,60,000
श्री मोहन द्वारा भुगतान किया गया नगर निगम कर	50,000	60,000	66,000
अग्नि बीमा प्रीमियम	20,000	19,000	22,000
मरम्मत	20,000	8,000	20,000

मकान 2 के निर्माण के लिए जीवन बीमा निगम से 1 अप्रैल 2016 को 9% प्रति वर्ष की दर से 8,00,000 रुपये का ऋण लिया गया था। ऋण चुकौती की तिथि 31 दिसम्बर 2019 तथा निर्माण कार्य पूर्ण होने की तिथि 1 अगस्त 2019 है। अन्य स्रोतों से उनकी आय रु. 3,00,000 है।

निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए श्री मोहन की कुल आय का निर्धारण कीजिए, यह मानते हुए कि उन्होंने अपने आवासीय उद्देश्यों के लिए घर पर कब्जा कर लिया है और इन घरों को किसी अन्य उपयोग के लिए नहीं रखा गया था। इसके अलावा, मान लें कि उसने धारा 115BAC के तहत वैकल्पिक कराधान योजना का विकल्प नहीं चुना है।

3. पिछले वर्ष 2020-21 के दौरान, श्री श्याम ने निम्नलिखित संपत्तियों का हस्तांतरण किया:

a) वह 30 नवंबर 2020 को हरियाणा में स्थित एक आवासीय गृह संपत्ति को 20,00,000 (हस्तांतरण पर खर्च: 20,000 रुपये) रुपये में स्थानांतरित करता है।। यह गृह संपत्ति उनके द्वारा 1 जनवरी, 1995 को 2,00,000 रुपये में खरीदी गई थी। 1 अप्रैल, 2001 को संपत्ति का उचित बाजार मूल्य रु. 3,00,000 था। उन्होंने 1 मार्च 2021 को केरल में एक नई आवासीय गृह संपत्ति खरीदने में 5,00,000 रुपये का निवेश किया।।

b) 1 जुलाई, 2020 को, वह एक व्यक्तिगत पेंटिंग को रु. 2,00,000 (उनके द्वारा 1 अक्टूबर 2015 को 30,000 रुपये में खरीदा गया) में हस्तांतरित करता है।

StudentSuvidha.com
downloaded from

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

c) 31 दिसंबर 2020 को, वह 40,000 रूपये (1 जनवरी 2012 को उनके द्वारा 1,00,000 रुपये में खरीदा गया) में एक पर्सनल कंप्यूटर ट्रांसफर करता है।

विभिन्न वर्षों के लिए लागत मुद्रास्फीति सूचकांक इस प्रकार है:

Financial year	Cost inflation Index
2001-02	100
2011-12	184
2015-16	254
2020-21	301

निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए उनकी कुल आय की गणना कीजिए, यह मानते हुए कि उन्होंने धारा 115BAC के तहत वैकल्पिक कराधान योजना का विकल्प चुना है और उन्होंने 15 फरवरी 2021 को अपने पीपीएफ खाते में 6,000 रु जमा किए हैं।

4. श्री पुनीत वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान निम्नलिखित आय अर्जित करते हैं:

a) X लिमिटेड से भारत में प्राप्त वेतन से आय: रु 1,00,000.
b) पिछले वर्ष 2019-20 के दौरान जापान में अर्जित लाभ भारत लाया गया: रु 5,000
c) जापान में प्राप्त एक भारतीय कंपनी से लाभांश: रु 15,000.
d) नेपाल में कृषि भूमि से प्राप्त आय: रु. 50,000
e) पेरिस में व्यापार से आय, जो भारत से नियंत्रित है (मुनाफे का 50% वहां प्राप्त किया गया था): रु 2,00,000.
f) एक भारतीय कंपनी द्वारा भुगतान किया गया लेकिन लंदन में प्राप्त ब्याज: रु. 20,000.
g) भारत में पूर्व नियोक्ता से लंदन में प्राप्त पेंशन: रु. 9,000.
h) भारत में लाई गई विगत कर रहित विदेशी आय: रु. 50,000
i) इंग्लैंड में संपत्ति से आय और वहां प्राप्त: रु. 10,000.
j) निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए उसकी कुल आय की गणना कीजिए, यदि वह (ए) भारत में निवासी और साधारण निवासी है; (बी) भारत में आम तौर पर निवासी नहीं; या (सी) अनिवासी।

downloaded from StudentSuvidha.com

5. धारा 80 टीटीबी के तहत वरिष्ठ नागरिकों के मामले में जमा पर ब्याज के संबंध में कटौती की व्याख्या कीजिए, धारा 80 जीजी के तहत भुगतान किए गए किराए के संबंध में और धारा 80 डी के तहत चिकित्सा बीमा के संबंध में उपरोक्त प्रत्येक कटौती के लिए एक सरल उदाहरण की सहायता से अपना उत्तर दीजिए।

6. धारा 139(1) के तहत किसे आय की विवरणी प्रस्तुत करनी होती है और कब विवरणी प्रस्तुत करना अनिवार्य है?

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com