

Enrollment No: \_\_\_\_\_

Exam Seat No: \_\_\_\_\_

# C. U. SHAH UNIVERSITY

## Summer Examination-2022

Subject Name: Taxation - I

Subject Code: 4CO03TAX2

Branch: B.Com. (Gujarati)

Semester: 3

Date: 25/04/2022

Time: 02:30 To 05:30

Marks: 70

Instructions:

- (1) Use of Programmable calculator & any other electronic instrument is prohibited.
- (2) Instructions written on main answer book are strictly to be obeyed.
- (3) Draw neat diagrams and figures (if necessary) at right places.
- (4) Assume suitable data if needed.

- Q.1 નીચેના પ્રશ્નોના જવાબ લખો: (14)
- a) કુલ આવકમાંથી ઘટાડા માટે નીચેનામાંથી કઈ મુક્તિ છે? (1)
- (a) મ્યુનિસિપલ કર (b) વ્યવસાયિક કર  
(c) સ્થાનિક કર (d) આવકવેરો
- b) PAN = \_\_\_\_\_ (1)
- (a) પોસ્ટલ એકાઉન્ટ નંબર (b) કાયમી એકાઉન્ટ નંબર  
(c) પર્સનલ એકાઉન્ટ નંબર (d) પરમેનન્ટ એકાઉન્ટ નોટિફિકેશન
- c) આવકવેરા કાયદો \_\_\_\_\_ (1)
- (a) 1951 (b) 1961 (c) 1960 (d) 1962
- d) TDS = \_\_\_\_\_ (1)
- (a) Tax Deducted At Source (b) Tax Deduction at Source  
(c) Tax Deducted at Scheme (d) Tax Deduction at Scheme
- e) નીચેનામાંથી કઈ વ્યક્તિ મૂલ્યાંકન કરનાર નથી? (1)
- (a) સૌરાષ્ટ્ર ટ્રસ્ટ (b) મૃત વ્યક્તિ  
(c) બરાક ઓબામા (d) જેઠાલાલ
- f) કલમ 15 થી 17 હેઠળ = \_\_\_\_\_ (1)
- (a) પગાર (b) હાઉસ પ્રોપર્ટી (c) VAT (d) કેપિટલ ગેઇન
- g) કુલ આવક એટલે? (1)



- (a) માત્ર પગાર અને મકાન – મિલકતની આવક  
 (b) માત્ર ઘર-મિલકત અને મૂડી લાભની આવક  
 (c) મકાન-મિલકત, મૂડી લાભ અને વ્યવસાય અને વ્યવસાયની આવક  
 (d) પગાર, મકાન-મિલકત, ધંધો અને વ્યવસાય, મૂડી લાભ અને આવકના અન્ય સ્ત્રોત
- h) આવકવેરો વસૂલવામાં આવે છે? (1)  
 (a) નાણાકીય વર્ષ (b) આકારણી વર્ષ (c) પાછલું વર્ષ (d) એકાઉન્ટિંગ વર્ષ
- i) મૂલ્યાંકન વર્ષનો સમયગાળો હોઈ શકે છે: (1)  
 (a) માત્ર 12 મહિનાથી વધુ (b) 12 મહિના અને 12 મહિનાથી ઓછા  
 (c) માત્ર 12 મહિના (d) 12 મહિના અને 12 મહિનાથી વધુ
- j) લેટ આઉટ હાઉસના ચોખ્ખા વાર્ષિક મૂલ્યમાંથી કપાત કરાયેલ પ્રમાણભૂત કપાતની ટકાવારી (1)  
 (a) 25% (b) 30%  
 (c) 40% (d) આમાંથી કોઈ નહિ
- k) ભારતનો નાગરિક જે રોજગારના ઉદ્દેશ્યથી વિદેશ જાય છે, તેણે ઓછામાં ઓછા..... માટે ભારતમાં જ રહેવું જોઈએ. રહેવાસી બનવાના દિવસો. (1)  
 (a) 90 દિવસ (b) 162 દિવસ  
 (c) 180 દિવસ (d) 182 દિવસ
- l) ભારતમાં સ્થાપિત વ્યવસાય અથવા વ્યવસાય દ્વારા ભારતની બહાર પ્રાપ્ત અને ઉપાર્જિત આવક, રહેવાસીના કિસ્સામાં કરની ઘટના ..... છે. (1)  
 (a) કરપાત્ર (b) બિન-કરપાત્ર  
 (c) અંશતઃ કરપાત્ર (d) ઉપરોક્તમાંથી કંઈ નથી
- m) ભારતમાં વેટની જોગવાઈઓ નક્કી કરનાર સમિતિનું નામ? (1)  
 (a) મૂલ્યવર્ધિત સમિતિ (b) સશક્ત સમિતિ  
 (c) વેટ સમિતિ (d) ડીમેટ સમિતિ
- n) સ્વ-અધિકૃત મકાનની વાર્ષિક કિંમત ..... છે. (1)  
 (a) મ્યુનિસિપલ મૂલ્યની સમાન (b) વાજબી ભાડાની સમાન  
 (c) શૂન્ય (d) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં



## નીચેના પ્રશ્નોનંબર 2 થી 8 ના જવાબ લખો

Q-2 બધા પ્રશ્નો લખો:

(14)

(A) સુશ્રી આશા, ભારતના નાગરિક, ઇંગ્લેન્ડમાં નોકરી માટે 1-9-2007 ના રોજ પ્રથમ વખત ભારત છોડે છે. તેણી નીચે દર્શાવેલ સમયગાળા માટે ભારતની મુલાકાત લે છે:

પાછલું વર્ષ	ભારતમાં રહ્યાના દિવસો
2011-12	85
2012-13	190
2013-14	180
2014-15	150
2015-16	200
2016-17	210
2017-18	195

આકારણી વર્ષ 2018-19 માટે તેણીની રહેણાંક સ્થિતિ નક્કી કરો. જો તેણી પાછલા વર્ષ 2017-18 દરમિયાન ભારતમાં 180 દિવસ રોકાઈ હોય તો તમારો જવાબ જણાવો?

(B) પેઢીમાં નોકરી કરતા શ્રી પંકજ 31-3-2018 ના રોજ 32 વર્ષ અને 6 મહિનાની સેવા પછી નિવૃત્ત થાય છે અને તેમને રૂ.12, 33, 667ની ગ્રેચ્યુઈટી મળે છે. નિવૃત્તિના મહિના પહેલાના દસ મહિના માટે તેમનો સરેરાશ માસિક પગાર રૂ. 50,000 છે. શું કરદાતા દ્વારા પ્રાપ્ત ગ્રેચ્યુઈટીની રકમ કરમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે? જો તેને રૂ.8, 00, 000ની ગ્રેચ્યુઈટી મળી હોત તો શું તેનાથી કોઈ ફરક પડે ?

(7)

Q-3 બધા પ્રશ્નો લખો:

(14)

(A) પ્રત્યક્ષ વેરાના ગુણ અને ખામીઓ સમજાવો

(7)

(B) કોઈપણ સાત કૃષિ આવકનો ઉલ્લેખ કરો.

(7)

Q-4 બધા પ્રશ્નો લખો:

(14)

(A) "પગાર" શીર્ષક હેઠળ કપાત જણાવો.

(7)

(B) કરમુક્તિની આવક સમજાવો.

(7)

Q-5 બધા પ્રશ્નો લખો:

(14)

શ્રી ધવલ (એક સ્પષ્ટ કર્મચારી) કંપનીના મેનેજર તરીકે નોકરી કરે છે. તેમને નીચેની સુવિધાઓ અને રૂ. 60000 માસિક પગાર આપવામાં આવે છે.

(1) કંપની દ્વારા 14/6/2014 ના રોજ રૂ.300000 માં મોટર કાર ખરીદેલ છે જે 10/5/2017 ના રોજ શ્રી ધવલના નામ પર રૂ. 92000 થી ટ્રાન્સફર કરવામાં આવી હતી.

(2) 26/3/2018 ના રોજ કંપનીએ તેને જન્મદિવસની ભેટ (રોકડમાં) રૂ. 4500 આપી.



- (3) મુંબઈમાં રહેણાંક ફ્લેટ (કંપનીની માલિકીનો) ભાડા મુક્ત આવાસ તરીકે આપવામાં આવે છે.
- (4) કંપની દ્વારા 15/6/2014 ના રોજ રૂ. 75000 માં ખરીદેલ ડિજિટલ કેમેરા તેમને તેમના અંગત ઉપયોગ માટે પૂરો પાડવામાં આવ્યો હતો અને તે શ્રી ધવલે 1/9/2017 ના રોજ રૂ. 22500 માં ખરીદ્યો હતો.
- (5) કંપનીએ ક્રેડિટ કાર્ડનો ઉપયોગ કરીને શ્રી ધવલ દ્વારા કરેલી વ્યક્તિગત ખરીદી માટે રૂ. 15000 ચૂકવ્યા. કંપનીએ ક્રેડિટ કાર્ડ રિન્યૂ કરવા માટે વાર્ષિક ફી તરીકે રૂ. 500 પણ ચૂકવ્યા છે.
- (6) કંપનીએ તેમના નિવાસસ્થાને પૂરી પાડવામાં આવેલ ટેલિફોન સુવિધાના ઉપયોગ માટે રૂપિયા 16500 નું બિલ ચૂકવ્યું છે.
- (7) 1/4/2017 ના રોજ કંપનીએ તેમને મકાન બાંધકામના હેતુ માટે 5% વ્યાજ દરે 15 વર્ષના સમયગાળા માટે રૂ.3000000 ની લોન આપી છે. SBI દ્વારા આપવામાં આવતી સમાન લોન માટે વ્યાજ દર વાર્ષિક 8.65% છે.

હિસાબી વર્ષ 2018-2019 માટે તેનો કુલ ગ્રોસ પગાર નક્કી કરો.

**Q-6** બધા પ્રશ્નો લખો: **(14)**

(A) "મૂલ્યાંકન વર્ષ" અને "ગત વર્ષ" સમજાવો. (7)

(B) "કલમ 80C" સમજાવો. (7)

**Q-7** બધા પ્રશ્નો લખો: **(14)**

શ્રી ચતુર્ભુજ તેમની માલિકીના ચારેય મકાનોનો ઉપયોગ માત્ર સ્વ-રહેણાંક હેતુઓ માટે કરે છે. આ મકાનોને લગતી વિગતો નીચે આપેલ છે.

વિગત	મકાન 1 રૂપિયા	મકાન 2 રૂપિયા	મકાન 3 રૂપિયા	મકાન 4 રૂપિયા
(1) માનક ભાડું	44400	88 800	1 18 800	43 200
(2) વાર્ષિક વાજબી ભાડું	48 000	69 600	1 14 000	44 400
(3) મ્યુનિસિપલ મૂલ્યાંકન મુજબ વાર્ષિક મૂલ્ય	36 000	84 000	1 10 400	33 600
(4) મ્યુનિસિપલ ટેક્સ-ચૂકવેલો	3600	19 200	33 600	14 400
(5) જમીન ભાડું	3 000	2500	12000	5600
(6) જમીન મહેસુલ બાકી છે પરંતુ ચૂકવેલ નથી	1200	--	1600	2000
(7) મ્યુનિસિપલ ટેક્સની ચુકવણી માટે લોન પરનું વ્યાજ	1200	800	--	600
<b>(8) ખાસ હેતુઓ માટે લોન પરનું વ્યાજ (ગત વર્ષ, 2017-2018):</b>				



(i) સમારકામ/પુનઃનિર્માણ માટે 1/4/2013 ના રોજ લીધેલી લોન પર વ્યાજ	13 270	--	65000	96000
(ii) ખરીદી માટે વર્ષ 2014-2015 દરમિયાન લીધેલી લોન પર વ્યાજ	-	91 000	--	--

આકારણી વર્ષ 2017-2018 માટે ઘર નં.3ને આકારણી દ્વારા 'ખરેખર સ્વ-કબજાવાળા' મકાન તરીકે પસંદ કરવામાં આવ્યું હતું અને મકાનોને 'ડી15 લેટ આઉટ' મકાનો તરીકે લેવામાં આવ્યા હતા.

આકારણી વર્ષ 2018-2019 માટે મૂલ્યાંકનકર્તા કોઈપણ એક મકાનને 'ખરેખર સ્વ-કબજાવાળા' ઘર તરીકે પસંદ કરવાનો નિર્ણય લેવા માંગે છે. તમારે તમામ સંભવિત વિકલ્પોનું મૂલ્યાંકન કરો અને પછી 'હાઉસ પ્રોપર્ટીમાંથી આવક' શીર્ષક હેઠળ તેની કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

**Q-8 બધા પ્રશ્નો લખો:**

**(14)**

(A) કોલકાતામાં લેટ-આઉટ રેસિડેન્શિયલ હાઉસના સંદર્ભમાં શ્રી મુખર્જીની 'ઈન્કમ ફ્રોમ હાઉસ પ્રોપર્ટી' ના મથાળા હેઠળ કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો . અન્ય વિગતો નીચે મુજબ છે.

(1) બાંધકામનો સમયગાળો : 15-8-2010 થી 31-1-2013

(2) માસિક ભાડું રૂ. 3,000 છે

(3) મ્યુનિસિપલ ટેક્સ વાર્ષિક રૂ. 5,000 (મ્યુનિસિપલ રેકોર્ડ્સ મુજબ વાર્ષિક મૂલ્યનો દર 20% છે)

(4) (3) વાજબી ભાડું : વાર્ષિક રૂ. 27,000 છે.

(5) ભાડૂતોને પૂરી પાડવામાં આવતી સુવિધાઓના સંદર્ભમાં આકારણી દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલ ખર્ચ :  
વીજ શુલ્ક રૂ. 4,000 છે

પાણીના શુલ્ક અને સફાઈ કામદારનો પગાર રૂ. 2,000 છે

(B) કુમારી રૂપલ શાહ એક પેઢીમાં નોકરી કરે છે. 31મી માર્ચ, 2018 ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષ માટે તેણીના એમ્પ્લોયર પાસેથી મળેલા તેના પગાર અને અન્ય લાભોની વિગતો નીચે મુજબ છે:

(a) વાર્ષિક પગાર રૂ. 4,20,000 છે.

(b) તેણી વાર્ષિક રૂ. 42,000 માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં અને એમ્પ્લોયર કન્ટ્રીબ્યુશન વાર્ષિક રૂ. 62,000 કર્યું છે.

(c) આ ફંડમાં જમા થયેલ વ્યાજ 11% લેખે વાર્ષિક રૂ 22,000 છે (વ્યાજની જમા થવાની તારીખ 31-3-18 છે). તેણીએ રૂ.50,000 ની જીવન વીમા પોલિસી પર પ્રીમિયમ તરીકે રૂ. 10,400 ચુકવેલ છે..

પાછલા વર્ષ 2017-18 માટે તેણીની કરપાત્ર પગારની આવકની ગણતરી કરો.

(C) 'પગારની બાકી રકમ' માટે રાહત સમજાવો

(4)

