

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Tax?
வரி என்றால் என்ன?
2. Who is a Non-Resident?
குடியிருப்பு நிலை அற்றவர் என்பவர் யார்?
3. What is Pension?
ஓய்வூதியம் என்றால் என்ன?
4. Give examples for Allowances.
படிகளுக்கான உதாரணங்களைத் தருக.
5. What is Standard Rent?
தர வாடகை என்றால் என்ன?
6. Give any two exempted house property income.
வீட்டுச் சொத்து வருமானத்தில் ஏதேனும் இரண்டு விலக்குகளைத் தருக.
7. Mention any two disallowed expenses of personal nature.
தனிப்பட்ட தன்மையின் கீழ் அனுமதிக்கப்படாத ஏதேனும் இரண்டு செலவினங்களைக் குறிப்பிடுக.
8. What is TDS?
TDS என்றால் என்ன?
9. Give the meaning of PAN.
PAN என்பதன் பொருள் தருக.
10. Write a note on e-filing.
மின்னு தாக்கல் பற்றி குறிப்பு எழுதுக.
11. What is Illegal business?
சட்டத்திற்கு புறம்பான வணிகம் என்றால் என்ன?
12. State any five tax free perquisites.
வரிக்குட்படாத மேலதாயங்கள் ஏதேனும் ஐந்தினைக் கூறுக.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. State any four regulatory objectives of taxation.

வரிவிதிப்பிற்கான ஏதேனும் நான்கு ஒழுங்குமுறை நோக்கங்களைக் கூறுக.

14. Mr. Chandramouli was born in India in the year 1980 from 2000 to 2013 he was in Canada, 2013 to 31st March 2017 he was in Australia. On 1st April 2017 he came to India and till date he is staying in India. Identify his residential status for the assessment year 2018 – 2019.

திரு. சந்திரமௌலி என்பவர் 1980 ல் இந்தியாவில் பிறந்தார். அவர் 2000 முதல் 2013 வரை கனடாவில் இருந்தார். மேலும் அவர் 2013 முதல் மார்ச் 31, 2017 வரை ஆஸ்திரேலியாவில் இருந்து வந்தார். 1.4.2017ல் அவர் இந்தியா திரும்பினார் இன்றைய நாள் வரை இந்தியாவில் வசித்து வருகிறார் எனக் கொண்டு அவரின் குடியிருப்பு நிலையினை மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2018 – 19 க்கு காண்க.

15. Mr. Ram resides in Mumbai, gets Rs. 3,00,000 p.a. as basic salary, D.A forming part of salary for service benefits Rs. 40,000 and 2% commission on turnover achieved by his (Turnover achieved by him during the relevant period is Rs. 3,00,000) He receives Rs. 60,000 as HRA though he pays a rent of Rs. 80,000 p.a. Calculate Taxable HRA.

திரு. ராம் என்பவர் மும்பையில் வசித்து வருகிறார் அவரின் அடிப்படை சம்பளம் ஆண்டுக்கு ரூ. 3,00,000 பஞ்சப்படி சம்பளத்தினை உருவாக்கத்தில் ஒரு பகுதியாகவும் சேவை நலனின் ரூ. 40,000 உள்ளது. மேலும் அவர் செய்யும் விற்பனையில் 2% கழிவும் பெறுகிறார் (அவரால் விற்பனை செய்யப்பட்ட தொகை ரூ. 3,00,000) அவர் பெறும் வீட்டு வாடகைப்படி ரூ. 60,000 அவர் செலுத்தும் வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 80,000, வரிக்குட்பட்ட வீட்டு வாடகைப் படியினைக் கணக்கிடுக.

16. Calculate Income from house property of Mrs. Sundari.

	Rs.
Municipal rental value	25,500
Fair rental value	37,500
Standard rent	40,000
Actual rent	4,000 p.m
Municipal tax paid by the owner	2,250
Interest on loan taken for his daughter's marriage	12,000

Unrealized rent recovered Rs. 2,500 which was allowed as deduction in 2012 – 13.

- (a) Opening stock is undervalued by 10% and closing stock is overvalued by 10%.
- (b) The amount of house hold expenses includes a contribution of Rs. 7,000 towards PPF.
- (c) Depreciation according to Income Tax rules Rs. 500.
- (d) Salary and wages included Rs. 12,000 being entertainment allowance paid to employee.

திரு. ஜெயராஜ் என்பவர் மதுரையில் ஒரு டிபார்ட்மெண்டல் ஸ்டோர் நடத்தி வருகிறார். அவரின் லாப நட்ட கணக்கிலிருந்து வணிகம் மூலம் ஈட்டிய வருமானத்தினை கணக்கிடுக.

	ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	3,60,000	விற்பனை 40,00,000
கொள்முதல்	35,00,000	இறுதி சரக்கிருப்பு 4,50,000
சம்பளம் மற்றும் கூலி	1,00,000	
வாடகை மற்றும் வரியும்	50,000	
கழிவு	30,000	
வீட்டுச் செலவுகள்	18,000	
வருமான வரி	45,000	
விளம்பரம்	10,000	
அஞ்சல் மற்றும் தந்திச் செலவு	14,000	
முதல் மீது வட்டி	8,000	
எதிர்கால நட்டத்திற்குரிய காப்பு	5,000	
அறைகலன் மீதான தேய்மானம்	1,000	
நிகர லாபம்	3,09,000	
	<u>44,50,000</u>	<u>44,50,000</u>

- (அ) தொடக்க சரக்கிருப்பு 10% குறைந்து மதிப்பிடப்பட்டது மேலும் இறுதிச் சரக்கிருப்பு 10% அதிகமாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) வீட்டுச் செலவுகளில் சேர்ந்துள்ள PPF பங்களிப்பு தொகை ரூ. 7,000.
- (இ) வருமான வரி சட்டத்தின்படி தேய்மானம் ரூ. 500.
- (ஈ) சம்பளம் மற்றும் கூலியில் சேர்ந்துள்ள பணியாளருக்கு அளித்த பொழுதுபோக்கு படி ரூ. 12,000.

24. Explain the procedure for filing of returns to income tax department.

வருமான வரி துறைக்கு வரிதாக்கல் செய்யும் நடைமுறையினை விளக்குக.

திருமதி. சந்திரி அவர்களின் வீட்டுச் சொத்து மீதான வருமானத்தினைக் கணக்கிடுக.

நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	ரூ. 25,500
நியாய வாடகை மதிப்பு	ரூ. 37,500
தர வாடகை	ரூ. 40,000

உண்மையான வாடகை மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 4,000

உரிமையாளர் செலுத்திய நகராட்சி வரி ரூ. 2,250

தனது மகனின் திருமணத்திற்காக பெற்ற கடன் மீது வட்டி ரூ. 12,000

மீட்டி செய்யப்பட்ட ஈட்டப்படாத வாடகை ரூ. 2,500 இத்தொகை 2012 - 13ல் தள்ளுபடியாக அனுமதிக்கப்பட்டது.

17. Mr. A is Government employee getting salary at Rs. 10,000 per month. DA (forming part) Rs. 4,000 per month. He receives Entertainment Allowance Rs. 1,000 per month. Calculated exempted Entertainment allowance.

திரு A என்பவர் அரசு ஊழியர் அவர் மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 10,000 சம்பளமாகவும் பஞ்சப்படி (பகுதியாக உள்ளது) மாதத்திற்கு ரூ. 4,000 மும் பெறுகிறார். அவர் பெறும் பொழுதுபோக்கு படி மாதத்திற்கு ரூ. 1,000. விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொழுதுபோக்கு படியினைக் கணக்கிடுக.

18. What are the admissible deductions under Profits and gains of business or profession?

தொழில் அல்லது வணிகத்தின் இலாபம் மற்றும் ஆதாயத்தின் கீழ் அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடிகள் யாது?

19. Bring out the advantages of e-filing.

மின்னணு தாக்கலின் நன்மைகளை வெளிக் கொணர்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the various components of Taxation.

வரிவிதிப்பின் பல்வேறு கூறுகளை விளக்குக.

21. From the following calculate Income from Salary of Mr. Krishna who is working in ABC International Pvt. Ltd, Chennai.

Basic Salary	Rs. 50,000 p.m
DA	Rs. 30,000 p.m
Bonus	Rs. 1,00,000
CCA	Rs. 1,500 p.m
EA	Rs. 6,000 p.m

Education allowance Rs. 8,000 p.m (for his two children)
 Hostel allowance Rs. 10,000 p.m (for his two children)
 Academic research allowance Rs. 25,000 (Actual amount spent Rs. 50,000)
 HRA Rs. 20,000 p.m (Rent paid Rs. 12,000 p.m)
 Conveyance allowance for official purposes Rs. 3,000 p.m
 Assume DA as forming part of salary.

ABC பன்னாட்டு நிறுவனம் சென்னையில் திரு. கிருஷ்ணா என்பவர் பணிபுரிந்து வருகிறார் அவரின் சம்பள வருமானத்தினைக் கணக்கிடுக.

அடிப்படை சம்பளம் மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 50,000
 பஞ்சப்படி ரூ. 30,000 மாதம் ஒன்றுக்கு
 ஊக்கத் தொகை ரூ. 1,00,000
 நகர ஈட்டுப்படி மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 1,500
 பொதுபோக்கு படி மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 6,000
 கல்விப்படி மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 8,000 (அவரின் இரண்டு குழந்தைகளுக்கு)
 விடுதிப்படி மாதத்திற்கு ரூ. 10,000 (அவரின் இரண்டு குழந்தைகளுக்கு)
 கல்வி ஆராய்ச்சி படி ரூ. 25,000 (உண்மையாக செலவழித்த தொகை ரூ. 50,000)
 வீட்டு வாடகைப் படி மாதத்திற்கு ரூ. 20,000 (வாடகை செலுத்தியது ரூ. 12,000)
 அலுவலக நோக்கத்திற்காக அளிக்கப்பட்ட பயணப்படி மாதத்திற்கு ரூ. 3,000 பஞ்சப்படி சம்பளத்தினை உருவாக்கும் பகுதியாக உள்ளது என அனுமான்ம் செய்க.

22. Mr. Gupta constructed a House in 2,000. 50% of the property is let out and 50% is occupied for his residence. The let out portion was self occupied for 2 months.

	Rs.
Municipal value	5,000 p.a
Annual rent of 50% portion	4,000 p.a
Municipal taxes	1,000
Ground rent	100
Repairs	900
Fire insurance premium	200
Collection charges	300
Interest on Loan taken for construction	1,000

His income from all other sources amounts Rs. 50,000.
 Determine his income from house property for the Assessment year 2018-2019.

4

62445/CVC5A/CVZ5A/
CPG5C

திரு. குப்தா 2,000ல் வீடு ஒன்றினை கட்டினார். அதில் 50% பகுதியினை வாடகைக்கும் மேலும் 50% பகுதியினையும் குடியிருப்பிற்கும் பயன்படுத்துகிறார். வாடகைக்கு இடப்பட்டுள்ள பகுதி 2 மாதங்கள் சொந்த பயன்பாட்டில் இருந்தது.

	ரூ.
நகராட்சி மதிப்பு	5,000 ஆண்டுக்கு
50% பகுதிக்குரிய ஆண்டு மதிப்பு	4,000 ஆண்டுக்கு
நகராட்சி வரி	1,000
தள வாடகை	100
பழுதுபார்ப்பு	900
தீக்காப்பீட்டு முனைமம்	200
வசூலிப்புக் கட்டணம்	300
கட்டுமானத்திற்காக பெற்ற கடன் மீது வட்டி	1,000

அவரின் இதர வழி மூலம் பெற்ற வருமானம் ரூ. 50,000

மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2018 - 19 க்குரிய வீட்டுச் சொத்து மீதான வருமானத்தினைத் தீர்மானிக்கவும்.

23. Mr. Jayaraj is a owner of departmental store at Madurai. From the following P & L account. Calculate Income from business.

	Rs.		Rs.
To Opening stock	3,60,000	By Sales	40,00,000
To Purchases	35,00,000	By Closing stock	4,50,000
To Salaries and wages	1,00,000		
To Rent and rates	50,000		
To Commission	30,000		
To House hold expenses	18,000		
To Income tax	45,000		
To Advertisement	10,000		
To Postage and telegram	14,000		
To Interest on own capital	8,000		
To Reserve for future losses	5,000		
To Depn. on furniture	1,000		
To Net profit	3,09,000		
	<u>44,50,000</u>		<u>44,50,000</u>

5

62445/CVC5A/CVZ5A/
CPG5C