

APRIL 2021

60515/BYA6C/CYA6C

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions each in 30 words.

1. What do you mean by capital gain?  
மூலதன ஆதாயம் பற்றி நீவிர் அறிவெதன்பது யாது?
2. What is cost of acquisition?  
கையகப்படுத்தலுக்கான அடக்கம் என்றால் என்ன?
3. Give the meaning of less tax securities.  
குறைந்த வரி ஈடுகள் பற்றி பொருள் தருக.
4. What incomes are chargeable to income tax U/S 56(2)?  
வருமான வரி சட்டம் U/S 56(2) –ன் கீழ்வரும் வருமானங்கள் யாவை?
5. Write a note on 'Clubbing income'.  
வருமானத்தை ஒன்று சேர்த்தல் பற்றி குறிப்பு எழுதுக.
6. How are speculation losses set-off?  
ஊக வணிப நடட்டங்களை எவ்வாறு சரிகட்ட முடியும்?
7. Give any two examples of agricultural income.  
விவசாய வருமானத்திற்கு ஏதேனும் இரண்டு உதாரணங்கள் தருக.
8. Write any three 'no limit donations'.  
ஏதாவது மூன்று வரையறையற்ற நன்கொடைகளை எழுது.
9. List any three savings that qualify for deduction U/S 80C.  
பிரிவு 80 C ன் கீழ் கழிவிற்கு தகுதி பெறும் சேமிப்பு தொகை ஏதாவது மூன்றினை பட்டியலிடுக.
10. What is TDS?  
TDS என்றால் என்ன?

11. Compute the gross total income for the assessment year 2020-21, from the particulars given below :

House property (let) – Rs. 30,000

Loss from self-occupied home – Rs. 16,000

Income from let-out house – Rs. 20,000.

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2020-21 க்கு முடிமொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

வீட்டுச் சொத்து (வாடகை) – ரூ. 30,000

சொந்த குடியிருப்பில் உள்ள வீட்டுசொத்தின் மூலம் நட்டம் – ரூ. 16,000

வாடகைக்கு விடப்பட்ட வீட்டுச் சொத்தின் மூலம் வருமானம் – ரூ. 20,000

12. Compute the taxable Income of Mr. X.

Income from card games – Rs. 50,000

Loss from card games – Rs. 5,000

Loss on maintenance of race horses – Rs. 10,000

Profit on horses races – Rs. 20,000

திரு. X என்பவரின் வரிக்குட்பட்ட வருமானங்களை கணக்கிடுக.

சீட்டு விளையாட்டிலிருந்து வருமானம் – ரூ. 50,000

சீட்டு விளையாட்டிலிருந்து நட்டம் – ரூ. 5,000

குதிரைப்பந்தய பராமரிப்பிலிருந்து நட்டம் – ரூ. 10,000

குதிரைப் பந்தயம் மூலம் இலாபம் – ரூ. 20,000

**SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)**

Answer any FIVE questions each in 200 words.

13. Distinguish between short term capital gain and long term capital gain.

நீண்ட கால மூலதன ஆதாயத்திலிருந்து, குறுகிய கால மூலதன ஆதாயத்தை வேறுப்படுத்துக.

14. From the following particulars calculate income from other sources.

(a) Rs. 25,000 interest form Post-office savings Bank Account.

(b) Rs. 25,000 from 10% debenture of listed tea company

(c) Rs. 4,000 interest received from National development Bonds.

- (d) Rs. 2,500 received as interest from, the debentures of a co-operative society.
- (e) 10% tax free debenture of Chennai municipal corporation Rs. 25,000.

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வரும் வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

- (அ) அஞ்சலக சேமிப்பு வங்கி கணக்கிலிருந்து பெற்ற வட்டி ரூ. 25,000
- (ஆ) பட்டியலிடப்பட்ட தேனீர் கம்பெனியின் 10% கடனீட்டு பத்திரங்கள் மூலம் ரூ. 25,000
- (இ) தேசிய வளர்ச்சி/மேம்பாட்டு பத்திரங்களிலிருந்து வட்டி பெற்றது ரூ. 4,000
- (ஈ) கூட்டுறவு சங்க கடனீட்டு பத்திரங்களிலிருந்து பெற்ற வட்டி ரூ. 2,500
- (உ) சென்னை முனிசிபல் கார்ப்பேரானின் 10% வரியற்ற கடனீட்டு பத்திரம் மூலம் பெற்றது ரூ. 25,000.

15. Master Ajay (Age 16 years) received following income during 2019-20.

	Rs.
(a) Interest on Bank deposits	75,000
(b) Interest on Govt. securities	80,000
(c) Interest on Debentures	40,000
(d) Income by acting in a film	1,00,000
(e) Income by a singing concert held by him	50,000
(f) His Father total income	1,09,000
(g) His mother total income	1,09,100

Decide about the person in whose hands the above incomes shall be taxable and the amount of income to be taxed.

மாஸ்டர் அஜய் (16 வயது) 2019–2020 ஆம் ஆண்டில் பெற்ற வருமானங்கள் கீழ்வருமாறு :

	ரூ.
(அ) வங்கி வைப்பிலிருந்து வட்டி	75,000
(ஆ) அரசு ஏடுகளிலிருந்து வட்டி	80,000
(இ) கடனீட்டு பத்திரத்திலிருந்து வட்டி 40,000	
(ஈ) சினிமா நடிப்பிலிருந்து வருமானம்	1,00,000
(உ) பாடும் போட்டியிலிருந்து வருமானம்	50,000
(ஊ) அவருடைய தந்தையின் மொத்த வருமானம்	1,09,000
(எ) அவருடைய தாயின் மொத்த வருமானம்	1,09,100

யாருடைய வருமானத்துடன் மேலே உள்ள வருமானங்களை சேர்ப்பது என்பது பற்றி முடிவெடு, மேலும் எவ்வளவு வருமான தொகைக்கு வரி விதிக்கப்படும்.

16. From the following particulars compute the total income of Mr. David for the assessment year 2020-21.

	Rs.
(a) Loss from house property	10,000
(b) Short term Capital gain on sale of shares	1,05,000
(c) Long term Capital loss on sale of bonds	85,000
(d) Other sources : interest on Government securities	10,000

The assessee has unabsorbed depreciation of Rs. 25,000 being brought forward from 2017-18. Assessee had closed the business and all the assets have been disposed of.

கீழ்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு, திரு. டேவிட் அவர்கள் வரிவிதிப்பாண்டு 2020–21 ன் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
(அ) வீட்டுச் சொத்திலிருந்து நட்டம்	10,000
(ஆ) பங்குகளை விற்பனை செய்ததில் குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்	1,05,000
(இ) பத்திரங்களை விற்பனை செய்ததில் நீண்ட கால மூலதன நட்டம்	85,000
(ஈ) ஏனைய மூலங்கள் : அரசுகளின் மூலம் பெற்ற வட்டி	10,000

மதிப்பீட்டிற்குரிய மூலம் ஈர்க்கப்படாத தேய்மானம் ரூ. 25,000 ஆகும். அதை முன்னோக்கு எடுத்து செய்வது 2017–18. மேலும் மதிப்பீட்டிற்குரியவர் வணிகத்தை மூடிவிட்டார். மேலும் சொத்துக்களையும் விற்றுவிட்டார்.

17. Explain various kinds of agricultural Income.

விவசாய வருமானத்தின் பல்வேறு வகைகளை விளக்குக.

18. Sri Anand earned gross total income of Rs. 5,00,000 in the previous year 2019-20 and made the following donation during the year.

- (a) Rs. 10,000 to chief Minister's Earthquake relief fund.
- (b) Rs. 15,000 to National Foundation for communal Harmony.
- (c) Rs. 40,000 to municipal corporation approved for Promotion of family planning.
- (d) Rs. 25,000 to approved institutions.
- (e) Donations : Clean ganga fund – Rs. 12,000

Swachh Bharath Kosh –Rs. 8,000.

National fund for control of drugs abuse: Rs. 15,000

Compute the amount of deduction admissible to him u/s 80-G for the AY 2020-21.

திரு. ஆனந்த் அவர்களின் முந்தைய ஆண்டு 2019–20 ல் ஈட்டிய முழு மொத்த வருமானம் ரூ. 5,00,000 ஆகும். மேலும் அந்த ஆண்டில் கொடுத்த நன்கொடைகள் கீழ்வருமாறு :

- (அ) ரூ. 10,000 ஐ முதல்வர் நிலநடுக்க நிவாரண நிதி
- (ஆ) ரூ. 15,000 வகுப்புவாத இணைக்கத்திற்கான தேசிய அறக்கட்டளை
- (இ) ரூ. 40,000 –ஐ மாநகராட்சியால் அனுமதிக்கப்பட்ட குடும்ப கட்டுப்பாட்டு நிறுவனத்திற்கு
- (ஈ) ரூ. 25,000 –ஐ அனுமதிக்கப்பட்ட நிறுவனங்களுக்கு.
- (உ) நன்கொடைகள் : கங்கை சுத்தமாக்க நிதி ரூ.12,000

சுவச் இந்தியா திட்டத்திற்கு – ரூ. 8,000.

போதைக்கு அடிமைப்பட்டவரின் கட்டுப்பாட்டு தேசிய நிதி – ரூ. 15,000

வரிவிதிப்பாண்டு 2020-21 ல் பிரிவு 80 G ன் கீழ் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுத் தொகையினை கணக்கிடுக.

19. Calculate the tax liability of Mr. Alok for the assessment year for the particulars given below:

Income from salary	– Rs. 3,00,000 (computed)
Income from house property	– Rs. 74,000.
Income from other source	– Rs. 1,50,000
Donation to national defense fund	– Rs. 8,000.

கீழ்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நடப்பு மதிப்பீட்டு ஆண்டில் திரு. அலோக் அவர்களின் வரி பொறுப்பினைக் கணக்கிடுக.

சம்பளங்களிலிருந்து வருமானம்	– ரூ. 3,00,000 (கணக்கிடப்பட்டது)
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம்	– ரூ. 74,000
ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வருமானம்	– ரூ. 1,50,000
தேசிய பாதுகாப்பு நிதிக்கு நன்கொடை	– ரூ. 8,000.

**SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)**

Answer any **THREE** questions each in 500 words.

20. State the provisions relating to clubbing of income of other persons.

மற்ற நபர்களின் வருமானத்தை ஒன்று சேர்த்தலின் சரத்துக்களை கூறுக.

21. Mr. Mani gives the following particulars about the assets sold during 2019-20.

Particulars	Jewellery	Plot	Gold
	Rs.	Rs.	Rs.
Selling price	4,00,000	20,24,000	3,00,000
Selling Expenses	-	24,000	-
Cost of purchase	20,000	2,80,000	1,00,000
Year of purchase	2003-04	2009-10	2010-11
CII	109	148	161

He had purchased a house for Rs. 12,00,000 on 1.3.2019. Calculate the amount of capital gain. If CII 2019-20-289.

திரு. மணி அவர்கள் 2019–20 ஆம் ஆண்டில் சொத்து விற்பனை பற்றிய தகவல்களை கீழ்வருமாறு தருகிறார்.

விவரங்கள்	நகைகள்	மனை ரூ.	தங்கம் ரூ.
விற்பனை விலை	4,00,000	20,24,000	3,00,000
விற்பனைச் செலவுகள்	-	24,000	-
கொள்முதல் அடக்கம்	20,000	2,80,000	1,00,000
கொள்முதல் செய்த ஆண்டு	2003-04	2009-10	2010-11
CII (செலவு பணவீக்க குறியீட்டெண்)	109	148	161

01.03.2019 அன்று மணி அவர்கள் ஒரு வீட்டினை ரூ. 12,00,000 க்கு வாங்கினார். மூலதன ஆதாயத்தை கணக்கிடுக. (CII 2019-20-289).

22. From the following compute Income from other sources for the assessment year 2020-21.

	Rs.
(a) Interest (gross) on Investment with a company	20,000
(b) University remuneration for working on an examiner	16,000
(c) Royalty for writing Banks	1,60,000
(d) Expenses on writing these banks	40,000
(e) Dividend received from a domestic company	12,000
(f) Interim dividend	12,000
(g) Family Pension	48,000

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு வரிவிதிப்பாண்டு 2020-2021 க்கு ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வருமானத்தை கணக்கிடுக :

	ரூ.
(அ) நிறுவனங்களில் உள்ள முதலீடுகளிலிருந்து பெற்ற வட்டி மொத்தம்	20,000
(ஆ) பல்கலைக்கழக தேர்வாளராக பணியாற்றதற்கு ஊதியம்	16,000
(இ) புத்தகம் எழுதியதற்கான உரிமைத்தொகை	1,60,000
(ஈ) புத்தகம் எழுதியதற்கான செலவுகள்	40,000
(உ) உள்நாட்டு நிறுவனத்தில் பெற்ற பங்காதாயம்	12,000
(ஊ) இடைப்பட்ட பங்காதாயம்	12,000
(எ) குடும்ப ஓய்வூதியம்	48,000

23. During the previous year 2019-20. Mr. Shyam has the following income and expenditure:

	Rs.
Income from business	6,80,000
Capital Gain	14,000
Winning from camel race	1,700
Winning from horse race	2,000
Winning from lottery	1,600
Income from other sources	10,000
payment of medical insurance premium	30,000
Contributions to public provident fund	70,000
Payment made for sons school fees	90,000

Compute his total Income and deductions u/s 80C and U/s 80-D.

2019-20 ஆம் முந்தைய ஆண்டில், திரு. ஷ்யாம் அவர்கள் வருமானம் மற்றும் செலவுகள் கீழ்வருமாறு :

	ரூ.
வணிகம் மூலம் வருமானம்	6,80,000
மூலதன ஆதாயம்	14,000
ஒட்டக பந்தயம் மூலம் வென்றது	1,700
குதிரை பந்தயம் மூலம் வென்றது	2,000
இலாட்டரி மூலம் வென்றது	1,600
ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வருமானம்	10,000
மருத்துவ காப்பீடு முனைமம் செலுத்தியது	30,000
மக்கள் சேமநல நிதி பங்களிப்பு	70,000
மகன்களின் பள்ளிக் கட்டணம் செலுத்தியது	90,000

பிரிவு 80C மற்றும் பிரிவு 80 D ன் கழிவுத் தொகையினையும், அவரின் மொத்த வருமானத்தையும் கணக்கிடுக.

24. The particulars of income of Mr. for the financial year 2019-20 are given below :

	Rs.
Gross salary received from ABC Ltd for the year	4,40,000
Rental income received from the commercial complex	8,00,000
Arrears of rent received from the complex, which were not charged to tax in my earlier year	2,60,000
Interest paid on loan taken for the purchase of a house from schedule bank for use as own residence (completed prior to 1.4.99)	1,20,000

Compute the total income of X And the tax payable theorem in respect of assessment year 2020-21.

திரு. X என்பவர் நிதி ஆண்டு 2019-20 க்கான வருமான விவரங்களை கீழ்வருமாறு தருகிறார்.

	ரூ.
ABC லிமிடெட்டில் அந்த அண்டிற்கான மொத்த சம்பளம் பெற்றது	4,40,000
வணிக வளாகத்திற்கான வாடகை வருமானம் பெற்றது	8,00,000
வளாகத்திற்கான தரவேண்டிய வாடகை பெற்றது முந்தைய ஆண்டுகளில் வரி ஏதும் பெறவில்லை	2,60,000
சொந்த குடியிருப்பிற்கான அட்டவனை வங்கியில் பெற்ற கடனுக்கான வட்டி செலுத்தியது (1.4.99 முன் முடிவுற்றது)	1,20,000

திரு. X ன் மொத்த வருமானத்தையும், வரிவிதிப்பாண்டில் 2020-21 ல் செலுத்த வேண்டிய வரியினையும் கணக்கிடுக.