

APRIL 2021

60564/CYA6F

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by 'Cost of acquisition'?
'மையகப்படுத்தலுக்கான அடக்கம்' பற்றி நீவிர் அறிவது என்ன?
2. What is 'Deemed capital Gain'?
'கருதப்பட்ட மூலதன ஆதாயம்' என்றால் என்ன?
3. What do you mean by 'Interest on Securities'?
'ஈடுகளின் மீது வட்டி' பற்றி நீவிர் அறிவதென்ன?
4. What is 'Casual Income'?
தற்செயலான வருமானம் என்றால் என்ன?
5. Write a note on 'Revocable Transfer' of assets.
சொத்துக்களின் மாற்றிவிடத் தக்க மாற்றம் பற்றி குறிப்பு எழுதுக.
6. What do you mean by carry-forward of losses?
நட்டங்களை முன்னோக்கி எடுத்து செல்தல் பற்றி நீவிர் அறிவதென்ன?
7. State may two donations with limit U/S 80 G.
பிரிவு 80 G-ன் கீழ் உள்ள வரையறைகளுடன் கூடிய ஏதேனும் இரு நன்கொடைகளை கூறுக.
8. What do you mean by tax liability?
வரி பொறுப்பு பற்றி நீவிர் அறிவதென்ன?
9. Give three examples of agricultural income.
விவசாய வருமானத்திற்கும் மூன்று உதாரணங்கள் தருக.
10. Calculate taxable capital gain from the following. An asset was purchased in 2017-18 for Rs. 1,50,000. The asset was sold for Rs. 2,50,000 in the previous year.
கீழ்வருவனவற்றிக்கு விரிக்கு உட்பட்ட மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுக. ஒரு சொத்து 2017-18ல் ரூ. 1,50,000-க்கு வாங்கப்பட்டு, முந்தைய ஆண்டில் ரூ. 2,50,000-க்கு விற்கப்பட்டது.

11. Calculate income from other sources from the following :

- (a) Rs. 25,00,000 6% MP Government loan
(b) Rs. 4,00,000 - 6% non-listed debentures of PKM Ltd.
(c) Rs. 2,50,000-10% listed debentures of NH Ltd.

கீழ்வருவனவற்றில் இருந்து ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வருமானத்தை கணக்கிடுக.

- (அ) ரூ. 25,00,000- 6% MP அரசு கடன்
(ஆ) ரூ. 4,00,000-6% PMK Ltd. -ன் பட்டியலிடாத கடனீட்டு பத்திரங்கள்
(இ) ரூ. 2,50,000-10% NH விமிடெட்டின் பட்டியலிடப்பட்ட கடனீட்டு பத்திரங்கள்.

12. Mr. Sachin submits the following information for the previous year. How will you adjust the losses shown by him.

	Rs.
Income from salary	+50,000
Income from House property	-7,500
Business Loss	-15,000
Bank Interest	+30,000

திரு. சச்சின் அவர்கள் முந்தைய ஆண்டு விவரங்களைக் கொடுத்துள்ளார். கீழ்வரும் நட்டங்களை எவ்வாறு சரிசெய்வாய் என காண்பி.

	ரூ.
சம்பளங்களிலிருந்து வருமானம்	+50,000
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம்	-7,500
வணிக நட்டம்	-15,000
வங்கியிலிருந்து வட்டி	+30,000

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Mr. Y purchased a piece of land on 4.1.1978 for Rs. 50,000. The land was sold by him during the previous year 2018-19 for Rs. 6,00,000. The fair market value as on 1.4.2001 was Rs. 1,20,000. Expenses on transfer were 2% on sale price. Compute taxable capital gain for the previous year 2018-19. CII - 2001 - 02 -100; 2018-19-280.

திரு. Y என்பவர் 4.1.1978-ல் ரூ. 50,000க்கு ஒரு பகுதி நிலத்தை வாங்கினார். அந்த நிலத்தை முந்தைய ஆண்டு 2018-19-ல் ரூ. 6,00,000க்கு விற்கார். 1.4.2001 அன்று அதன் சந்தை மதிப்பு ரூ. 1,20,000 ஆகும். மாற்றம் செய்ததற்கு விற்பனை விலையில் 2% செலவு ஆகியது. முந்தைய ஆண்டு 2018-19ல் வரிக்குட்பட்ட மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுக.

CII - 2001 - 02 -100; 2018-19-280.

14. How to treat casual incomes while calculating income from other sources?

இதர இன வருவாயினை கணக்கிடும்போது தற்செயலான வருமானத்தை எவ்வாறு கையாள்வாய்?

15. Me, X gifted gold Jewellery worth Rs. 1,00,000 to his wife Mrs. X on 1.1.2002 which was acquired on the same day. On 1.5.2002 Mrs. X sold this Jewellery for Rs. 1,25,000 and invested the same in a plot for Rs. 2,50,000. The remaining amount was paid by her out of her own funds. The plot was sold for Rs. 9,00,000 on 1.11.2018.

Compute the income chargeable to tax in the hands of Mr. X and Mrs. X on the sale of Jewellery as well as plot it CII for 2001 - 02 - 100, for 2002 - 03 is 105 and for 2018-19 is 280.

1.1.2002-ல் ரூ. 1,00,000 மதிப்புள்ள தங்க நகையினை திரு. X அவர்கள் வாங்கி, அதே நாளில் தன்னுடைய மனைவிக்கு பரிசாக வழங்கினார். 1.5.2002ல் திருமதி X அந்த நகையை ரூ. 1,25,000க்கு விற்பனை மனை ஒன்றில் ரூ. 2,50,000க்கு முதலீடு செய்தார். மீதி தேவைப்பட்ட பணம் அவருடைய நிதியிலிருந்து எடுத்துப் பயன்படுத்தினார். 1.11.2018-ல் அந்த மனையை ரூ. 9,00,000 விற்பனை செய்தார்.

நகை மற்றும் மனையை விற்க வகையில் திரு. X மற்றும் திருமதி X ன் வரி விதிக்கப்படவேண்டிய வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

C.I.I. 2001 - 02 - 100 ; 2002 - 03 - 105 மற்றும் 2018-19-ல் 280.

16. What are Deemed incomes? Give examples.

கருதப்பட்ட வருமானங்கள் யாவை? உதாரணம் தருக.

17. Shri Anil earned gross total income of Rs. 5,00,000. In the previous year 2018-19 and made the following donations during the year:

- (a) Rs. 10,000 to chief minister's Earthquake Relief fund Gujarat.
- (b) Rs. 15,000 to national foundation for communal Harmony
- (c) Rs. 20,000 to municipal corporation approved for promotion of family planning.
- (d) Rs. 45,000 to approved institutions
- (e) Rs. 20,000 to swachh Bharat Kosh.

Compute the amount of deduction admissible to him U/S 80 G for the Assessment year 2019-20.

ஸ்ரீ அனில் முந்தைய ஆண்டு 2018-19ல் ஈட்டிய முழு மொத்த வருமானம் ரூ. 5,00,000 ஆகும். அந்த ஆண்டில் அவர் கொடுத்த நன்கொடைகள் கீழ்வருமாறு.

- (அ) ரூ. 10,000 ஐ குஜராத் முதலமைச்சர் பூகம்ப நிவாரண நிதிக்கு வழங்கினார்.
- (ஆ) ரூ. 15,000ஐ தேசிய வகுப்புவாத இணைக்கத்திற்காக வழங்கினார்.
- (இ) ரூ. 20,000ஐ குடும்ப கட்டுப்பாட்டு மேம்பாட்டில் முனிசிபல் கார்ப்பரேஷனால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதற்காக வழங்கினார்.
- (ஈ) ரூ. 45,000ஐ அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்துக்காக வழங்கினார்.
- (உ) ரூ. 20,000ஐ சுத்தமான இந்தியா விழிப்புணர்வுக்கு வழங்கினார்.

மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-20ல் பிரிவு 80 G-ன் கீழ் அவருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுகளை காண்க.

18. Total Income of Mrs. X for the assessment year 2019-20 is Rs. 11,26,500, which includes long term capital gain of Rs.7,30,000 and lottery prize of Rs. 1,00,000 (Out of which tax deducted at source is Rs.30,000). Calculate her tax liability for the A/Y 2019-20.

திருமதி. X-ன் மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-20ல் மொத்த வருமானம் ரூ. 11,26,500 ஆகும் இதில் நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் ரூ. 7,30,000ம், லாட்டரி பரிசு ரூ. 1,00,000 சேர்ந்துள்ளது. மேலும் ஆதாரத்தில் வரிக் கழிப்பாக ரூ. 30,000 செய்யப்பட்டுள்ளது.

மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-20-ல் திருமதி. X ன் வரி பொறுப்பினை கணக்கிடுக.

19. Calculate deduction U/S 80 C:

- (a) Contribution to RPF Rs. 15,000
- (b) Contribution towards NSC – VIII issue - Rs. 11,000
- (c) Insurance premium on own life Rs. 5,000 (Sum assured – Rs. 1,00,00)
- (d) Insurance premium on life of his wife Rs. 2,500 (Sum assured – Rs. 45,000)

பிரிவு 80C ன் கீழ் உள்ள கழிவுகளை கணக்கிடுக.

- (அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமநல நிதியில் பங்களிப்பு - ரூ. 15,000
- (ஆ) தேசிய சேமிப்பு பத்திரங்களின் VIII ஆவது வெளியீட்டில் பங்களிப்பு ரூ. 11,000
- (இ) தன் சொந்த வாழ்க்கைக் காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது ரூ. 25,000 (காப்பீட்டு தொகை ரூ. 1,00,000)
- (ஈ) தன் மனைவியின் வாழ்க்கைக்காக செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ. 2,500 (காப்பீட்டு தொகை ரூ. 45,000)

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions:

20. Mr. Ghosh sold a house on 1.9.2018 for Rs 15,00,000. This house was inherited by him during 2001-02 from his father who had constructed it in 1991-92 for Rs. 50,000. Mr. Ghosh spent Rs. 50,000 on renovation of the house in 2006-07. Fair market value of the house on 1.4.2001 was Rs. 4,50,000.

This house was under negotiations for sale in May, 2010 and he received Rs. 20,000 as advance money. The contract could not materialise and the advance money was forfeited. Compute the amount of capital gain assuming that the does not qualify for any exemption.

(C.I.I. for - 2001 - 02 : 100, 2006 - 07 : 122, 2010 - 11 : 167 and 2018-19 : 280)

திரு. கோஷ் என்பவர் 1.9.2018 அன்று தனது வீட்டை ரூ. 15,00,000க்கு விற்கார். இந்த வீடு 1991-92-ல் ரூ. 50,000க்கு அவர் தந்தையால் கட்டுப்பட்டு, பரம்பரையாக 2001-02-ல் திரு. கோஷுக்கு வழங்கப்பட்டது. 2006-07ல் ரூ. 50,000க்கு திரு. கோஷ் மராமத்து பணிகள் மேற்கொண்டார். 1.4.2001-ல் அந்த வீட்டின் சந்தை மதிப்பு - ரூ. 4,50,000 ஆகும். 2010-ல் இந்த வீட்டை விற்பதற்காக உடன்பட்டு ரூ. 20,000ஐ முன் பணமாக பெற்றார். இந்த உடன்படிக்கை முடியாததால் முன்பணம் திரும்ப கொடுக்கப்பட்டது.

திரு. கோஷ் அவர்கள் எந்த ஒரு விலக்கும் தகுதி பெறவில்லை எனக் கொண்டு, அவரின் மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுக.

செலவு குறியீட்டு எண் - 2001 - 02 :100, 2006 - 07: 122, 2010 - 11 : 167 மற்றும் 2018-19 : 280)

21. Compute the income from other sources of Mr. Edward from the following details:

	Rs.
(a) Directors fee from a company	10,000
(b) Interest on Bank deposits	3,000
(c) Income from undisclosed sources	12,000
(d) Winning from lotteries (Net)	24,500
(e) Royalty on a book written by him	8,000
(f) By giving lectures in functions	5,000
(g) Interest on loan given to a relative	7,000
(h) Interest on tax free debentures of a company (listed)	3,600
(i) Dividend on shares	6,400
(j) Interest on post office savings bank A/c	500
(k) Interest on Govt. Securities	2,200

He paid Rs. 100 for collection of dividend and Rs. 1,000 for typing the manuscript of book written by him.

கீழ்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு திரு. எட்வர்ட் அவர்களின் ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
(அ) கம்பெனியிலிருந்து பெற்ற இயக்குநர் கட்டணம்	10,000
(ஆ) வங்கி வைப்பிலிருந்து பெற்ற வட்டி	3,000
(இ) வெளியிடமுடியாத மூலங்களிலிருந்து வருமானம்	12,000
(ஈ) லாட்டரி சீட்டு பரிசுத் தொகை	24,500
(உ) புத்தகம் எழுதியதற்கான உரிமை தொகை	8,000
(ஊ) நிகழ்ச்சியில் விரிவுரை அளித்தது மூலம் வருமானம்	5,000
(எ) உறவினர்களுக்கு கொடுத்த கடன் மீது வட்டி	7,000
(ஏ) ஒரு நிறுமத்தின் வரியற்ற கடனீட்டு பத்திரத்தின் மீது வட்டி(பட்டியலிட்டது)	3,600
(ஐ) பங்காதாயம்	6,400
(ஓ) அஞ்சலக சேமிப்பு வங்கி கணக்கின் மீது வட்டி	500
(ஔ) அரசு ஈடுகளிலிருந்து வட்டி	2,200

ரூ. 100-ஐ பங்காதாயம் பெறுவதற்கும், ரூ. 1,000 ஐ புத்தகம் தட்டெச்சு செய்ததற்கும் செலுத்தினார்.

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

ஏனைய நபர்களின் வருமானத்தை ஒன்று சேர்த்தலின்போது உள்ள சரத்துக்களை எழுதுக.

23. From the following particulars, calculate taxable income of Mr. Mano:

- (a) Business Loss carried forward from assessment year 2012-2013 Rs. 20,000
- (b) Short term capital Loss Rs. 40,000
- (c) Net profit from business Rs. 1,00,000
- (d) Loss from house property:
 - (i) Let out property – Rs. 6,000
 - (ii) Self – occupied property Rs. 14,000

கீழ்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு, திரு. மனோ என்பவரின் வரி விதிக்கத்தக்க வருமானத்தை கணக்கிடுக.

(அ) மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2012-2013ன் வணிக நட்டம் ரூ. 20,000ஐ முன்னோக்கி எடுத்து செல்தல்.

(ஆ) குறுகிய கால மூலதன நட்டம் - ரூ. 40,000

(இ) வணிக நிகர இலாபம் - ரூ. 1,00,000

(ஈ) வீட்டுச் சொத்திலிருந்து நட்டம் :

(i) வாடகைக்கு விட்ட சொத்து - ரூ. 6,000

(ii) சொந்த குடியிருப்பு வீட்டு சொத்து - ரூ. 14,000.

24. For the previous year 2018-19, Arun furnished the following details:

(a) Income from salary – Rs. 1,50,000

(b) Income from House property – Rs. 1,00,000

(c) Capital gains (long - term) – Rs. 30,000

(d) Income from other sources Rs. 5,000

He has paid Rs. 15,000 towards tuition fees for his children. He has paid LIP Rs. 6,000.

Compute tax liability of Arun for the Assessment year 2019-20.

திரு. அருண், முந்தைய ஆண்டு 2018-19ன் கீழ்வரும் விவரங்களை அளித்துள்ளார் .

(அ) சம்பளங்களிலிருந்து வருமானம் - ரூ. 1,50,000

(ஆ) வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம் - ரூ. 100,000

(இ) மூலதன ஆதாயங்கள் (நீண்ட காலம்) - ரூ. 30,000

(ஈ) ஏனைய ஆதாரங்களிலிருந்து வருமானம் ரூ. 5,000

அவருடைய குழந்தைகளுக்கு செலுத்திய கல்விக் கட்டணம் ரூ. 15,000-ஆகும். ஆயுள் காப்பீடு முனைமம் ரூ. 6,000 செலுத்தினார்.

மதிப்பீட்டாண்டு 2019-20க்கு திரு. அருண் அவர்கள் வரி பொறுப்பினைக் கணக்கிடுக.