

APRIL 2020

60515/BYA6C/CYA6C

Time : 1½ hours

Maximum : 75 marks

PART A — (5 × 3 = 15 marks)

Answer any FIVE questions.

1. What is cost of acquisition?  
கொள்முதல் அடக்கம் என்பது என்ன?
2. Which attracts tax on capital gains?  
மூலதன ஆதாயங்களின் மீதான வரியை ஈர்ப்பது எது?
3. How do you tax income from lottery?  
எவ்வாறு லாட்டரி வருமானத்திற்கு வரி விதிப்பீர்?
4. How do you deal with receipts by cricketers of Indian team?  
இந்திய கிரிக்கெட் அணி வீரர்களின் பெறுதல்களை எவ்வாறு கையாளுவீர்?
5. What do you mean by clubbing of income?  
வருமான ஒருங்கிணைப்பு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
6. Mention any two deemed incomes.  
கருதப்பட்ட வருமானங்களில் ஏதேனும் இரண்டினைக் குறிப்பிடுக.
7. Give the reason for tax exemption for agricultural income.  
விவசாய வருமானத்திற்கு வரி விலக்களித்தலின் காரணத்தினைத் தருக.
8. What do you mean by deductions u/s. 80C?  
80C பிரிவின் கீழ் கழிவுகள் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
9. What does the term “individual” denotes?  
“நபர்” என்ற வார்த்தை எதைக் குறிக்கின்றது?
10. How do you assess income of a minor or lunatic individual?  
இளவர் அல்லது மனநிலை சரியில்லாத நபரின் வருமானத்தை எவ்வாறு மதிப்பிடுவீர்?
11. Give the legal provision on rebate u/s.87A.  
87A பிரிவின் கீழ் தள்ளுபடி பற்றிய சட்டச் சரத்துக்களைத் தருக.
12. What do you mean by set-off and carry forward of losses?  
சரிகட்டல் மற்றும் நட்பங்களை முன் கொண்டு செல்லலைப் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

PART B — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

13. State whether the following are capital assets or non-capital assets.

Patents (self-generated) - Rs.10,000

Patents (acquired) - Rs.5,000

Trade marks (self-generated) - Rs.15,000

Brand name (acquired) - Rs.4,000

Bonus shares acquired - Rs.12,000

பின்வருபவை மூலதனச் சொத்துக்களா அல்லது மூலதனமற்ற சொத்துக்களா என்று கூறவும்

காப்புரிமை (சுய உருவாக்கம்) - Rs.10,000

காப்புரிமை (வாங்கியது) - Rs.5,000

வியாபாரக்குறி (சுய உருவாக்கம்) - Rs.15,000

அடையாளப் பெயர் (வாங்கியது) - Rs.4,000

ஊக்கப் பங்குகள் வாங்கியது - Rs.12,000

14. From the following details, ascertain the taxable interest income of Miss. Leela for the Previous Year 2018-2019 :

(a) Investment in tax free 10% Debentures in X Ltd. (unlisted Rs.1,40,000

(b) Interest received on Debentures in Y Ltd. (listed) Rs.45,000

திரு லீலாவின் முந்தைய ஆண்டு 2018-2019 க்குரிய வரிக்கு உட்படுத்தப்படும் வட்டி வருமானத்தைக் கணக்கிடுக

(அ) X லின் (பட்டியலிடப்படாதவை) வரிவிலக்களிக்கப்பட்ட 10 சதவீத கடன் பத்திரங்களில் முதலீடு ரூ.1,40,000

(ஆ) Y லின் (பட்டியலிடப்பட்டவை) கடன் பத்திரங்கள் மீது பெற்ற வட்டி ரூ.45,000.

15. Mr. Ram transferred a property worth Rs.2 Lakhs to his son's wife on 10.6.2016. The income accrued to her from the property was Rs.30,000 during the previous year 2018-2019. Who is liable to pay tax? Give reason.

திரு ராம் ரூ.2 இலட்சம் மதிப்புள்ள ஒரு சொத்தைத் தனது மகனின் மனைவிக்கு 10.06.2016 அன்று மாற்றினார் முந்தைய வருடம் 2018-2019 ல் அப்பெண்ணிற்கு அச்சொத்தின் மீது ரூ.30,000 வருமானம் கிடைக்கப் பெற்றது. யார் வரி செலுத்த வேண்டும்? காரணம் கூறுக.

16. Calculate the deduction allowable u/s.80D to Mr.Mani (Age – 30 years) having the following incomes for the assessment year 2019-2020:

Business income	- Rs.83,000
Interest on debentures	- Rs.49,000
Payment of medical insurance premium on own life	- Rs.3,000
Preventive medical check-up of wife	- Rs.4,500

An expenditure of Rs.27,000 is incurred for medical purpose of his father who is of 82 years.

மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-2020 ஆண்டில் பின்வரும் வருமானங்களைக் கொண்ட திரு. மணிக்கு (வயது – 30 வருடங்கள்) பிரிவு 80D ன் கீழ் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுகளைக் கணக்கிடுக.

வியாபார வருமானம்	- ரூ.83,000
கடன் பத்திரங்களின் மீது வட்டி	- ரூ.49,000
சொந்த ஆயுளின் மீது மருத்துவக் காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது	- ரூ.3,000
மனைவியின் தடுப்பு மருத்துவ சோதனை	- ரூ.4,500

82 வயதான அவரின் தந்தையின் மருத்துவக் காரணங்களுக்கு ரூ.27,000 செலவானது.

17. Mention the income tax rates of an ordinary male individual whose age is 35 for the assessment year 2019-2020.

35 வயதான ஒரு சாதாரண ஆணின் 2019-2020-ம் வரிவிதிப்பு ஆண்டுக்குரிய வருமான வரிவிகிதங்களைக் குறிப்பிடுக.

18. Mention the order of set-off of business loss.

வியாபார நட்ட சரிகட்டலின் வரிசையினைக் குறிப்பிடுக.

19. Give any 10 deductions u/s.80C of the Income Tax Act.

வருமான வரிச்சட்டம் பிரிவு 80C ன் கீழ் ஏதேனும் பத்து கழிவுகளைத் தருக.

PART C — (2 × 15 = 30 marks)

Answer any TWO questions.

20. Compute the amount of capital gains exempted u/s.54 and capital gains chargeable to tax in relation to the following transactions.

Vasan sells a residential house property in Chennai for Rs.99,00,000 on 25<sup>th</sup> April 2018 which was acquired by him on 10<sup>th</sup> May 2011 for Rs.5,00,000. In August 2018, he purchases a house in Madurai for Rs.15,00,000. On 30<sup>th</sup> June 2019, he sells the house property in Madurai for Rs.20,00,000. The Cost Inflation Index for 2011-2012 is 184 and 2018-2019 is 280.

பின்வரும் பரிமாற்றங்களுடன் தொடர்புடைய பிரிவு 54 ன் கீழ் வரிவிலக்குள்ள மற்றும் வரிக்கு உட்பட்ட மூலதன உட்பட்ட மூலதன ஆதாயங்களின் அளவைக் கணக்கிடவும்.

வாசன் என்பவர் சென்னையில் மே 10, 2011 அன்று ரூ.5,00,000 ரூபாய்க்கு வாங்கிய ஒரு தங்கும் வீட்டுச் சொத்தை 2018 ஆம் ஆண்டு ஏப்ரல் மாதம் 25 ஆம் தேதியன்று ரூ.99,00,000 க்கு விற்கிறார் ஆகஸ்ட் 2018 ல் மதுரையில் ரூ.15,00,000 ற்கு ஒரு வீட்டை வாங்குகிறார். 2019 ஆம் ஆண்டு ஜூன் மாதம் 30 ஆம் தேதி மதுரை வீட்டுச் சொத்தினை ரூ.20,00,000 க்கு விற்கிறார் 2011-2012 க்கான செலவு பணவீக்கக் குறியீடு 184 மற்றும் 2018-2019 க்கு 280 ஆகும்.

21. Kannan of Salem constructed a factory with building, plant, machinery, furniture etc. However, he decided to lease out the factory on a hire charge of Rs.25,000 per month. During the previous year 2018-2019, he spent Rs.15,000 for repairs and Rs.10,000 for insurance on the assets. Allowable depreciation is Rs.35,000 p.a. Ascertain his income from other sources from the above details.

சேலத்தை சார்ந்த கண்ணன் என்பவர் கட்டடம், பொறி, எந்திரம், அறைகலன்கள் உள்ளிட்ட ஒரு தொழிற்சாலையைக் கட்டினார் இருப்பினும், அவர் மாதத்திற்கு ரூ.25,000 வாடகைக்கு ஆலையைக் குத்தகைக்கு விட முடிவு செய்தார் கடந்த 2018-2019 ஆம் ஆண்டில் பழுதுபார்ப்புக்காக ரூ.15,000 மற்றும் சொத்துக்களின் மீதான காப்பீட்டிற்காக ரூ.10,000 செலவழித்தார் அனுமதிக்கப்பட்ட தேய்மானம் வருடத்திற்கு ரூ.35,000 ஆகும். மேற்கூறிய விவரங்களிலிருந்து அவரின் பிற ஆதாரங்களின் மூலம் பெற்ற வருவாயை அறியவும்.

22. From the following particulars, compute the total income of Mr. David for the Assessment Year 2019-2120.

Particulars	Rs.
Loss from house property	(–) 10,000
Short term capital gain on sale of shares	1,05,000
Long term capital gain on sale of bonds	(–) 85,000
Other sources : Interest on Government securities	10,000

The assessee has unabsorbed depreciation of Rs.25,000 being brought forward from 2016-2017. Assessee has closed the business and all the assets have been disposed of.

பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-2020 ற்கு திரு. டேவிட்டின் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக

விவரங்கள்	ரூ.
வீட்டுச் சொத்து நட்டம்	(–) 10,000
பங்கு விற்பனையில் குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்	1,05,000
பத்திர விற்பனையில் நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம்	(–) 85,000
பிற ஆதாரங்கள் அரசு ஈடுகளின் மீது வட்டி	10,000

2016-2017 ஆண்டில் இருந்து எடுக்கப்படாமல் முன் கொண்டு செல்லப்பட்ட தேய்மானம் ரூ.25,000 மதிப்பீட்டாளருக்கு இருந்தது. மதிப்பீட்டாளர் தொழிலை முடிவுக்குக் கொண்டு வந்து அனைத்து சொத்துக்களையும் விற்று முடித்தார்.

23. Narrate the tests which are essential to determine agricultural income.

விவசாய வருவாயைத் தீர்மானிக்க வேண்டிய அவசியமான சோதனைகளை விளக்கவும்.

24. Mrs. Lakshmi aged 50 years submits the following information:

Taxable salary	-	Rs.12,00,000
Interest on bank deposits	-	Rs.20,000
Long term capital gain	-	Rs.40,800
Taxable house property income	-	Rs.1,80,000
Deposit in PPF	-	Rs.60,000
LIC premium	-	Rs.1,20,000

Compute the tax liability of Mrs. Lakshmi for the Assessment Year 2019-2020.

50 வயதான திருமதி லட்சுமி பின்வரும் விவரங்களை சமர்ப்பிக்கிறார்

வரிக்கு உட்பட்ட சம்பளம்	-	ரூ.12,00,000
வங்கி வைப்புக்களின் மீது வட்டி	-	ரூ.20,000
நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம்	-	ரூ.40,800
வரிக்கு உட்பட்ட வீட்டுச் சொத்து வருமானம்	-	ரூ.1,80,000
PPF வைப்பு செலுத்துதல்	-	ரூ.60,000
LIC முனைமம்	-	ரூ.1,20,000

மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-20 ல் திருமதி லட்சுமியின் வரிப்பொறுப்பைக் கணக்கிடவும்.

---