

APRIL 2020

60564/CYA6F

Time : 1½ hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (5 × 3 = 15 marks)

Answer any FIVE questions.

1. What is Long Term Capital assets?  
நீண்ட கால மூலதன சொத்துக்கள் என்றால் என்ன?
2. Define cost inflation index.  
மதிப்பு வீக்கப் பட்டியலை வரையறு.
3. What are the incomes falling under general Income under the head other sources?  
இதர மூல வருமானங்களில் பொது வருமானத் தலைப்பில் பட்டியலிடப்பட்ட வருமானங்கள் யாவை?
4. What is casual income?  
தற்காலிக வருமானம் என்றால் என்ன?
5. Write note on “accounting methods”.  
கணக்குப் பதிவியலின் முறைகளைப் பற்றி குறிப்பு எழுதுக.
6. Write about Income of Minor.  
சிறார்கள் வருமானம் குறித்து எழுதுக.
7. Define the tax liability of Benami transactions.  
அநாமதேய பரிவர்த்தனையில் வரி பொறுப்பை – வரையறு.
8. Define Speculation loss.  
ஊக நட்டம் என்பதை வரையறு.
9. Give definition for Sukanya Samridhi Account.  
சுகன்யா சம்ரிதி கணக்கின் வரைவிலக்கணம் தருக.
10. State any eight limit donations.  
வரைப்படுத்தப்பட்ட நன்கொடைகளில் ஏதேனும் எட்டு குறிப்பிடுக.
11. Write on rebate U/S 87 A.  
பிரிவு 87 A -ன் கீழ் தள்ளுபடி குறித்து எழுதுக.
12. Who is super senior citizen?  
மிக மூத்த குடிமகன் என்பவர் யார்?

SECTION B — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

13. Find out the indexed cost and capital gain in following cases :

Rs.

- (a) W.D.V. of office furniture as on 1.4.2018 18,000  
(which was purchased on 15.9.2008 for Rs.20,000  
and sold on 1.9.2018 (C.I.I. – 280) for Rs.26,000)
- (b) Bonds purchased on 1.11.2006 (C.I.I.-122) for  
Rs.2,60,000 were sold on 1.1.2019 (C.I.I.-280) for 4,00,000

கீழ்க்கண்டவற்றின் பட்டியல் மதிப்பு மற்றும் மூலதன இலாபத்தைக் கண்டறியவும் .

ரூ.

- (அ) 1.4.2018 அன்று அலுவலக அறைகலன்களின் குறைந்த செல் மதிப்பு (இவை 15.9.2008-ல் ரூ.20,000-க்கு கொள்முதல் செய்யப்பட்டு 1.9.2018-ல் ரூ.26,000-க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது) (அ.ப.கு. : 280) 18,000
- (ஆ) 1.11.2006 (C.I.I. – 122) அன்று கொள்முதல் செய்யப்பட்ட கடன்பத்திரங்கள் ரூ.2,60,000. அப்பத்திரங்கள் 1.1.2019 (C.I.I. – 280) அன்று விற்பனை செய்யப்பட்ட மதிப்பு 4,00,000

14. Mr. Y held the following investments :

- (a) Rs.90,000 10% (Tax free) Debentures of a listed company (Rate of TDS 10%)
- (b) Rs.1,00,000 12% Punjab Government loan.

Compute his Income from Interest on securities for the year ending 31.3.2019 if interest accrues annually on 1<sup>st</sup> January.

திரு. Y என்பவர் கீழ்க்கண்ட முதலீடுகள் செய்துள்ளார் :

- (அ) ரூ.90,000 10% (வரி-விலக்கப்பட்ட) பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனத்தின் கடன்பத்திரங்கள் (TDS 10%)
- (ஆ) 12% ரூ.1,00,000 பஞ்சாப் அரசு கடன்

வருடாந்திர வட்டி ஜனவரி 1 ம் தேதி கணக்கிடப்படும் எனில் 31.3.2019 அன்று பத்திரங்களின் மூலம் பெறப்பட்ட வட்டி வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

15. Mr. G.B. owns horses at Mumbai and Bangalore. These horses run for races at the race course. During the year 2018-19,

Mr. G.B. submits the following information :

	Rs.
(a) Expenses on race horses at Bombay	2,60,000
(b) Expenses on race horses at Bangalore	4,30,000
(c) Stake money earned by horses at	
(i) Bombay	1,20,000
(ii) Bangalore	5,00,000
(d) Mr. G.B. received Rs.1,05,000 on 1.7.2018 on betting during horse races at Bombay.	

Compute his taxable income under other sources.

திரு. ஜி.பி. என்பவர் மும்பை மற்றும் பெங்களூரில் பந்தயக் குதிரைகள் வைத்துள்ளார். இக்குதிரைகள் பந்தயத்தில் கலந்து கொள்பவை. திரு. ஜி.பி. 2018-2019-ம் ஆண்டிற்கு கீழ்காணும் விபரங்களைக் கொடுக்கிறார்.

	ரூ.
(அ) மும்பையில் பந்தயக் குதிரைகளுக்கான செலவுகள்	2,60,000
(ஆ) பெங்களூரில் பந்தயக் குதிரைகளுக்கான செலவுகள்	4,30,000
(இ) குதிரைகள் பந்தயத்தில் பெற்ற பரிசு பணம்	
(i) மும்பை	1,20,000
(ii) பெங்களூர்	5,00,000
(ஈ) திரு. ஜி.பி. மும்பையில் பந்தயக் குதிரை மீதான பந்தயத்தில் வெற்றி பெற்றதன் மூலம் ரூ.1,05,000, 1.7.2018 அன்று பெற்றார்.	

இதர மூலங்களின் கீழ் பெற்ற வரிக்குட்பட்ட வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

16. Income of D and Mrs. D for the previous year 2018-19 is as follows :

	Mr.D	Mrs.D
	Rs.	Rs.
Salary from Himalayas Ltd	2,15,000	Nil
Capital gain : Short term	90,000	Nil
Income from other sources :		
Bank interest	12,000	6,250
Interest on Govt. Securities	3,600	2,750
Total	3,20,600	9,000

D having no qualification or experience, is employed by Himalayas Ltd., Mrs. D holds 22% equity share capital in Himalayas Ltd., from September 12, 2018

Find out the gross total income of D and Mrs. D for the assessment year 2019-20.

திரு. D மற்றும் திருமதி D ன் முந்தைய ஆண்டு 2018-19 ன் வருமானங்கள் பின்வருமாறு :

	திரு.D	திருமதி D
	ரூ.	ரூ.
ஹிமாலயா லிமிடீட்., நிறுவனத்திடமிருந்து பெற்ற சம்பளம்	2,15,000	Nil
குறுகியகால மூலதனச் சொத்தின் இலாபம்	90,000	Nil
இதர மூலங்களில் இருந்து பெற்ற வருமானம் :		
வங்கி வட்டி	12,000	6,250
அரசு பத்திரங்கள் மீதான வட்டி	3,600	2,750
மொத்தம்	3,20,600	9,000

'D' என்பவருக்கு கல்வித் தகுதியும், அனுபவமும் இன்றி ஹிமாலயா நிறுமத்தில் பணிபுரிகிறார். திருமதி 'D' என்பவர் செப்டம்பர் 12, 2018 முதல் அந்நிறுமத்தில் 22% சமநிலைப் பங்குகளை வைத்துள்ளார். 2019-20 ஆம் விரிவிதிப்பாண்டிற்குரிய திரு 'D' மற்றும் திருமதி 'D' ஆகிய இருவரின் மொத்த வருமானம் கணக்கிடுக.

17. Compute taxable income and loss to be C/F :

- Business profit for the previous year 2018-19 Rs.20,000
- B/F Business loss of 2016-17 Rs.10,000
- Capital loss on shares Rs.60,000
- Loss from self-occupied house (U/S 24) Rs.5,000

வரிக்குட்பட்ட வருமானம் மற்றும் நட்டங்களை எடுத்துச் செல்வதைக் கணக்கிடுக.

- முந்தைய ஆண்டு 2018-19 ன் வியாபார இலாபம் ரூ.20,000
- 2016-17 -ல் இருந்து எடுத்துவரப்பட்ட வியாபார நட்டம் ரூ.10,000
- பங்குகள் மீதான மூலதன நட்டம் ரூ.60,000
- சுய உபயோக வீட்டின் மூலம் ஏற்பட்ட நட்டம்(U/S 24) ரூ.5,000.

18. Mr. D is Karta of an H.U.F. The H.U.F. has a child (son of D's brother) who is mentally retarded. Mr. D's mother is also physically disabled. The H.U.F. has spent Rs.24,000 on their treatment and rehabilitation. Can H.U.F. claim deduction U/S 80 DDD and if yes, how much?

திரு. D என்பவர் இந்து கூட்டுக் குடும்பத் தலைவர். அக்குடும்பத்தில் Dன் சகோதரரின் மகன் மூளை வளர்ச்சி குன்றியவர். D-ன் தாயாரும் உடல் ஊனமுற்றவர். இந்து கூட்டுக் குடும்பம் அவர்களின் மருத்துவம் மற்றும் மறுவாழ்விிற்காக ரூ.24,000 செலவிட்டுள்ளது. பிரிவு 80 DDD -ன் கீழ் இந்து கூட்டுக் குடும்பம் வரிவிலக்கு பெற இயலுமா? எனில் எவ்வளவு தொகை? குறிப்பிடுக.

19. Compute the amount of tax payable for the assessment year 2019-20 in following cases :

- (a) Total income of Mr.X is Rs.5,20,064  
(b) Income of Mr.Y (a resident senior citizen) is Rs.5,20,064.

மதிப்பீட்டு வருடம் 2019-20ல் வரித் தொகையைக் கணக்கிடுக.

- (அ) திரு.X-ன் மொத்த வருமானம் ரூ.5,20,064  
(ஆ) திரு.Y-ன் வருமானம் (மூத்த குடிமகன் - குடியிருப்பாளர்) ரூ.5,20,064.

SECTION C — (2 × 15 = 30 marks)

Answer any TWO questions.

20. (a) Sale price of Jewellery in Oct 2018 (C.I.I. : 280) Rs.15,00,000  
(b) Cost of acquisition in 2007-08 (C.I.I. : 129) Rs.2,40,000  
(c) Amount invested in construction of new house upto 31.7.2019 Rs.6,00,000  
(d) Amount deposited in capital gain deposit scheme for completing the construction of house (deposited on 27.6.2019) Rs.8,00,000.

Compute the taxable capital gain assuming that he does not own any other house. Compute Deemed capital gain if he is able to invest Rs.5,00,000 out of amount deposited in capital gain deposit scheme.

- (அ) அக்டோபர் 2018 -ல் ஆபரணத்தின் விற்பனை விலை (C.I.I. : 280) ரூ.15,00,000
- (ஆ) 2007-08 (C.I.I. : 129) ல் கொள்முதல் விலை ரூ.2,40,000
- (இ) 31.7.2019 வரை புதிய வீடு கட்ட செலவிடப்பட்ட முதலீட்டு தொகை ரூ.6,00,000
- (ஈ) வீட்டை கட்டிமுடிப்பதற்காக 27.6.2019 அன்று மூலதன இலாப வைப்பு திட்டத்தில் போடப்பட்ட வைப்பு தொகை ரூ.8,00,000.
- இவருக்கு வேறு வீடு ஏதும் இல்லையெனக் கொண்டு வரிக்குட்பட்ட மூலதன இலாபத்தைக் கணக்கிடுக. மூலதன இலாப வைப்பு நிதியில் ரூ.5,00,000 மட்டுமே சேமிக்கிறார் எனில் மூலதன இலாபமாகக் கருதப்படும் தொகையைக் கணக்கிடுக.

21. From the particulars given below compute the total income Mr.A for the assessment year 2019-20 explaining each point clearly :

- (a) Income from profession Rs.86,500
- (b) Income of minor son (singing is his profession) Rs.12,000
- (c) Winning from lottery, ticket purchased on the name of the Mr.A's minor daughter Rs.6,800
- (d) Mr.A's father gifted debentures of an Indian company to Mr.A's minor son and company paid gross interest Rs.6,650
- (e) Mr.A's wife is a Government servant and her income computed under the head salaries Rs.56,000
- (f) Interest on debentures purchased by Mr.X but gifted to Mrs.A Rs.18,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2019-20-ல் திரு A ன் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக. ஒவ்வொன்றுக்கும் தெளிவான விளக்கம் கொடுக்கவும் :

- (அ) தொழில் மூலம் ஈட்டிய வருமானம் ரூ.86,500
- (ஆ) மகனின் (சிறார்) வருமானம் ரூ.12,000 (பாடுவது அவரின் தொழில்)
- (இ) பரிசுச்சீட்டின் மூலம் பெற்ற வருமானம் ரூ.6,800 ; பரிசுச்சீட்டு A -ன் மகள் (சிறார்) பெயரில் வாங்கப்பட்டது.
- (ஈ) திரு.A-ன் தந்தை இந்திய நிறுவனத்தின் கடன் பத்திரங்களை A-ன் மகனுக்கு (சிறார்) அன்பளிப்பாக அளித்தார் மற்றும் அந்நிறுவனம் ரூ.6,650-ஐ மொத்த வட்டியாக வழங்கியது
- (உ) A-ன் மனைவி அரசாங்க ஊழியர். அவரின் கணக்கிடப்பட்ட சம்பள வருமானம் ரூ.56,000
- (ஊ) திரு.X வாங்கிய கடன்பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ.18,000-ம் திருமதி Aக்கு அன்பளிப்பாக வழங்கப்பட்டதாகும்.

22. Cases in which gift of money or property shall not be taxable?

பணமாகவோ, சொத்தாக வாங்கப்படும் அன்பளிப்பிற்கு வரி விதிக்கப்படுவதில்லை, எப்போது?

23. Mr. Soni, whose gross total income is Rs.40,00,000 makes the following donations during the previous year ending on 31.3.2019

- (a) To Prime Minister's National Relief fund Rs.1,00,000
- (b) To National Defence Funds Rs.2,00,000
- (c) To a temple of public worship for its repair (so notified) Rs.2,00,000
- (d) To a local college for construction of Commerce Block Rs.1,00,000
- (e) To a poor student as aid Rs.10,000
- (f) To Municipal Committee Rs.1,00,000
- (g) To P.G.I. Chandigarh for promotion of family planning Rs.50,000
- (h) To Chief Minister's Earthquake Relief fund Maharashtra Rs.20,000.

Find out deduction U/S 80G.

திரு. சோனியின் மொத்த வருமானம் ரூ.40,00,000. 31.3.2019 அன்று வரை முந்தைய ஆண்டில் அவரின் நன்கொடைகள் கீழ்வருவன

- (அ) பிரதம மந்திரி தேசிய நிவாரண நிதிக்கு ரூ.1,00,000
- (ஆ) தேசிய பாதுகாப்பு நிதிக்கு ரூ.2,00,000
- (இ) பொது வழிபாட்டு கோயில் புணரமைப்பதற்கு (குறிப்பிடப்பட்டது) ரூ.2,00,000 வழங்கிய நிதி
- (ஈ) உள்ளூர் கல்லூரி ஒன்றில் வணிகவியல் பிரிவு கட்டிடம் கட்டுவதற்கு அளித்த நிதி ரூ.1,00,000
- (உ) ஏழை மாணவர் ஒருவருக்கு வழங்கிய நிதி ரூ.10,000
- (ஊ) நகராட்சி குழுவிற்கு வழங்கிய நிதி ரூ.1,00,000
- (எ) P.G.I. சண்டிகருக்கு குடும்ப கட்டுப்பாட்டு திட்டமிடலுக்கு வழங்கிய நிதி ரூ.50,000
- (ஏ) மஹாராஷ்ட்ரா முதலமைச்சர் பூகம்ப நிவாரண நிதி ரூ.20,000.

80G பிரிவின் படி கழிவுகளை கணக்கிடுக.

24. Dr. V.P. Sharma whose age is 69 years has given following details of his Income. Compute his tax liability for the assessment year 2019-20.

- (a) Pension from Govt. Rs.2,47,500
- (b) Salary from a private sector company Rs.6,40,000
- (c) Long-term capital gain Rs.36,500
- (d) Interest on fixed deposit with bank Rs.72,600
- (e) Deposited Rs.10,000 in MEP (an equity linked saving scheme) and Rs.10,000 in NSS 1992.

69 வயதான திரு. V.P. சர்மாவின் வருமான விபரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. மதிப்பீட்டு வருடம் 2019-20 ம் ஆண்டிற்கான வரிப் பொறுப்புகளை கணக்கிடுக.

- (அ) அரசாங்கத்திடமிருந்து பெற்ற ஓய்வூதியம் ரூ.2,47,500
- (ஆ) தனியார் நிறுவனத்திடமிருந்து பெற்ற சம்பளம் ரூ.6,40,000
- (இ) நீண்டகால மூலதன இலாபம் ரூ.36,500
- (ஈ) வங்கியில் நிலையான வைப்புத் தொகையின் மீதான வட்டி ரூ.72,600
- (உ) MEP (பங்கு சார்ந்த சேமிப்பு திட்டம்) வைப்பு ரூ.10,000 மற்றும் NSS 1992-ல் வைப்பு ரூ.10,000.