

31.3.2016-ம் ஆண்டு முடிவில் ஒரு வியாபாரியின் லாப மற்றும் நட்ட கணக்கு வருமாறு :

லாபம் மற்றும் நட்ட கணக்கு			
	₹		₹
அலுவலக சம்பளம்	6,500	மொத்த லாபம்	36,750
வராக்கடன் போக்கு எழுதியது	1,700	தரகு	1,250
வராக்கடனுக்கான ஒதுக்கீடு	3,000	தள்ளுபடி	500
விளம்பரம்	3,800	பற்பல வரவுகள்	200
தீ காப்பீட்டு முனைமம் (வீட்டுச் சொத்து)	550	கட்டிட வாடகை	3,600
பொதுவான செலவுகள்	2,750	முதலீடு விற்றதில் கிடைத்த லாபம்	3,000
தேய்மானம்	1,200		
மூலதனம் மீதான வட்டி	2,000		
வங்கி கடன் மீதான வட்டி (செலுத்த வேண்டியது)	1,300		
நிகர் லாபம்	22,500		
	<u>45,300</u>		<u>45,300</u>

தேய்மானத்திற்கான தொகை ₹ 1,000. 1.8.2016 அன்று வங்கி கடன் மீதான வட்டி செலுத்தப்பட்டது. படிவம் பதிவு செய்வதற்கான நாள் 31.07.2016. வியாபாரத்திலிருந்து கிடைக்கும் லாபத்தின் வரியைக் காண்க.

24. Explain the powers of Central Board of Direct Taxes.

மத்திய நேரடி வரி ஆணையத்தின் அதிகாரங்களை விவரி.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define "Person".  
"நபர்" வரையறு.
2. What is meant by Assessment year?  
மதிப்பீட்டு ஆண்டு என்றால் என்ன?
3. What do you mean by Provident Fund?  
சேமநல நிதி பற்றி நீவிர் அறிவன யாவை?
4. Define Perquisites.  
மேலாதாயம் - வரையறு-
5. State the rules for calculation of House Rent Allowance.  
வீட்டு வாடகை படி கணக்கிடுவதற்கான விதிகளை கூறுக.
6. What is Municipal Rental Value?  
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு என்றால் என்ன?
7. What do you understand by Pre-acquisition period?  
வாங்குவதற்கு முன் உள்ள காலம் பற்றி நீவிர் அறிவது என்ன?
8. What is business?  
வணிகம் என்பது யாது?
9. What is meant by Profession?  
தொழில் என்பவை யாவை?
10. What is Permanent Account Number?  
நிரந்தர கணக்கு எண் என்றால் என்ன?
11. What is meant by Self Assessment?  
சுய மதிப்பீடு என்றால் என்ன?
12. Who is Assessing Officer?  
மதிப்பீட்டு அதிகாரி என்பவர் யார்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. X came to India for the first time from U.K. On 30<sup>th</sup> June, 2009. He stayed in India for 3 years and left for Japan on 1<sup>st</sup> July 2012. He returned to India on 1<sup>st</sup> April 2013, and remained in India till 31<sup>st</sup> July 2015 when he went back to U.K. He again came to India taking up an employment with an British concern, on 21<sup>st</sup> January 2016. What is his residential status for the previous year ended 31<sup>st</sup> March 2016?

X என்பவர் இங்கிலாந்திலிருந்து முதன் முறையாக ஜூன் 30, 2009 அன்று இந்தியாவிற்கு வருகை புரிந்தார். அவர் இந்தியாவில் 3 வருடங்கள் இருந்த பிறகு ஜூலை 1, 2012 அன்று ஜப்பான் சென்றார். அவர் ஏப்ரல் 1, 2013 அன்று இந்தியாவிற்கு திரும்பியவர், ஜூலை 31, 2015 இங்கிலாத்திற்கு திரும்ப செல்லும் வரை இந்தியாவில் தான் இருந்தார். அவர் மீண்டும் ஜனவரி 21, 2016-ல் பிரிட்டிஷ் நிறுவனத்தில் வேலை பார்ப்பதற்காக இந்தியா வந்தடைந்தார். முந்தைய ஆண்டு முடிவு மார்ச் 31, 2016 அன்றைய அவருடைய குடியுரிமை நிலையைக் காண்க.

14. Define Assessee. Explain the classes of assesseees.

வரிவிதிப்பிற்குரியவர் - வரையறு. வரிவிதிப்பிற்குரியவரின் வகைகளை விவரி.

15. Mr. Kannan retired on 30.11.15 from a coal mine after putting a service of 28 years and 10 months. At the time of retirement he was getting a salary of ₹ 16,000 p.m. and he use to get an increment of ₹ 500 p.m. on 1<sup>st</sup> April every year. His D.A. was ₹ 2,000 p.m. Gratuity received ₹ 3,40,000. Find out his taxable gratuity, if he is covered under Gratuity Act, 1972.

திரு. கண்ணன் என்பவர், ஒரு நிலக்கரி சுரங்கத்தில் 28 ஆண்டுகள் மற்றும் 10 மாதங்கள் பணிபுரிந்து 30.11.2015 அன்று பணியிருந்து ஓய்வு பெற்றார். பணி ஓய்வு பெறும்பொழுது மாத சம்பளம் ₹ 16,000 பெற்றுக் கொண்டிருந்தார் மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஏப்ரல் 1-ம் தேதி ₹ 500 (மாதம் ஒன்றுக்கு) சம்பள உயர்வு பெறுவார். அவருடைய அகவிலைப் படி மாதம் ஒன்றுக்கு ₹ 2,000 ஆகும். பணிக்கொடையாக ₹ 3,40,000 பெற்றார். அவர் பணிக்கொடைச் சட்டம் 1972-ன் கீழ் வரும் பட்சத்தில் அவருடைய பணிக்கொடைக்கான வரியைக் காண்க.

திரு. B என்பவர் கொச்சி-யில் வீட்டுச் சொத்து வைத்திருக்கிறார். இது மூன்று தனி தனியாக சம அலகுகளை கொண்டது மற்றும் சொத்தின் தகவல்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அலகு 1 : சொந்த குடியிருப்பு	அலகு 2 : வாடகை	அலகு 3 : சொந்த வியாபாரம்
		₹
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு		1,20,000 வருடம்
நியாயமான வாடகை மதிப்பு		1,32,000 வருடம்
நிலையான வாடகை		1,08,000 வருடம்
வாடகை		3,500 மாதம்
கொடுபாடத வாடகை		மூன்று மாதங்கள்
பழுதுபார்ப்பு		10,000
காப்பீடு		2,000
சொத்து வாங்குவதற்கு கடன்		
பெற்றதற்கான வட்டி		96,000
நகராட்சி வரிகள்		14,400
கட்டி முடிக்கப்பட்ட நாள்		1.11.1998

வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வரும் வருமானத்தைக் காண்க.

23. The following is the Profit and Loss Account of a merchant for the year ending 31<sup>st</sup> March 2016.

	₹		₹
To Office Salary	6,500	By Gross Profit	36,750
To Bad Debts written off	1,700	By Commission	1,250
To Provision for Bad Debts	3,000	By Discounts	500
To Advertisement	3,800	By Sundry Receipts	200
To Fire Insurance Premium (House Property)	550	By Rent of Building	3,600
To General Expenses	2,750	By Profit on sale of Investments	3,000
To Depreciation	1,200		
To Interest on Capital	2,000		
To Interest on Bank Loan (due)	1,300		
To Net Profit	22,500		
	<u>45,300</u>		<u>45,300</u>

Compute the taxable profits from business. The amount of depreciation is ₹ 1,000. Interest on Bank Loan was paid on 1.8.2016. Due date of filing of return is 31.07.2016.

- (உ) பெற்றுக் கொண்ட போனஸ் ₹ 15,000  
 (ஊ) பேரக்குழந்தைக்கான கல்விப் படி ₹ 400 (மாதம் ஒன்றுக்கு)  
 (எ) ரொக்கம் வெகுமதி ₹ 10,000  
 (ஏ) நகர ஈட்டுப் படி ₹ 1,000 (மாதம் ஒன்றுக்கு)  
 (ஐ) முதலாளி செலுத்திய மருத்துவ செலவுகள் ₹ 6,000  
 (ஓ) அவருடைய சம்பளத்தில் 15% அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமநல நிதிக்கு பங்களிக்கிறார். மற்றும் அவருடைய முதலாளியும் அதே பங்களிப்பை சேம நல நிதிக்கு அளிக்கிறார்.  
 (ஔ) அவருக்கு மதிய உணவு படியாக நாள் ஒன்றுக்கு ₹ 100 வீதம் 250 நாட்களுக்கு முந்தைய ஆண்டு 2015 - 16ல் கொடுக்கப்பட்டது.  
 (ஐஊ) அவருக்கு கொடுத்த அலைபேசிக்கான கட்டணம் ₹ 6,000-ஐ நிறுவனம் செலுத்துகிறது.

22. Mr. B owns a house properly at Cochin, It consists of 3 independent equal units and information about the property is given below:

Unit 1 : Own residence	Unit 2 : Let out	Unit 3 : Own business
		₹
MRV		1,20,000 p.a.
FRV		1,32,000 p.a.
Standard Rent		1,08,000 p.a.
Rent		3,500 p.m.
Unrealised rent	for three months	
Repairs		10,000
Insurance		2,000
Interest on money borrowed for purchase of property		96,000
Municipal Taxes		14,400
Date of completion		1.11.1998

Compute income from house property.

16. Mr.Akil, an employee of Govt. of India is drawing a salary of ₹ 10,000 including D.A of ₹ 1,000 p.m. From the very beginning he was getting entertainment allowance, and last year his E.A. was doubled. At present he is drawing ₹ 700 p.m. as Entertainment Allowance. The other perquisites are of ₹ 1,000 p.m. He was getting uniform allowance @ ₹ 3,000 twice a year. It was claimed that whole of it has been spent on uniform. He received ₹ 10,000 as bonus during the year. Calculate his taxable salary.

திரு. அகில் என்பவர் ஒரு இந்திய அரசின் தொழிலாளி, அகவிலைப்படி மாதம் ஒன்றுக்கு ₹ 1,000 உட்பட சம்பளமாக ₹ 10,000 பெறுகிறார். ஆரம்பம் முதலே அவர் கேளிக்கைப் படி பெற்றுக் கொண்டிருக்கிறார் மற்றும் கடந்த ஆண்டு கேளிக்கைப் படி இரட்டிப்பாக்கப்பட்டது. தற்சமயம் கோரிக்கைப் படி மாதம் ஒன்றுக்கு ₹ 700 பெற்றுக் கொண்டிருக்கிறார். இதர மேலதாயங்கள் மாதம் ஒன்றுக்கு ₹ 1,000 ஆகும். அவர் சீருடைய படியாக ₹ 3,000 ஆண்டுக்கு இரு முறை பெற்றுக் கொண்டிருக்கிறார். இவை அனைத்தையும் சீருடைக்காகவே செலவு செய்யப்பட்டதாக கோரப்பட்டது. இந்த ஆண்டில் அவர் ₹ 10,000 போனஸ்-ஆக பெற்றார். அவருடைய சம்பளத்திற்கான வரியைக் கணக்கிடுக.

17. Explain the different types of Rental Values.

வாடகை மதிப்பின் பல்வேறு வகைகளை விவரி.

18. Compute the annual rental value for the previous year 2015-16 from particulars given below:

	₹
Municipal Rental Value	70,000
Fair Rental Value	82,000
Standard Rent	75,000
Real Rent	8,000 p.m.
Unrealised Rent	5,000
Date of Completion	31.06.2015
Date of letting	1.9.2015

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து முந்தைய ஆண்டு 2015-16க்கான ஆண்டு வாடகை மதிப்பைக் காண்க.

	₹
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	70,000
நியாயமான வாடகை மதிப்பு	82,000
நிலையான வாடகை	75,000
உண்மையான வாடகை	8,000 மாதம் ஒன்றுக்கு
கொடுபடாத வாடகை	5,000
கட்டுமானம் முடிந்த தேதி	31.06.2015
வாடகைக்கு விடப்பட்ட தேதி	1.9.2015

19. Following particulars are furnished by a private company relating to the plant and machinery (15% Block) for the year ending on 31<sup>st</sup> March 2016:

	₹
WDV as on 1.4.2015 (Rate of Depreciation 15%)	4,00,000
Additions made during the year on 1.7.2015	60,000
During the year an item of machinery was sold for Rs. 20,000.	
The WDV of this item on 1.4.2015 was Rs. 11,000. The cost of this item Rs. 16,000.	

Compute the depreciation and WDV.

கீழ்க்காணும் தகவல்கள் தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம் தொடர்பான தகவல்களை (15% பகுதி) மார்ச் 31, 2016 முடிவில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளார்.

	₹
1.4.2015 அன்றைய கு.செ.ம. (தேய்மான வீதம் 15%)	4,00,000
1.7.2015 அன்று மேற்கொண்ட கூடுதல் செலவுகள்	60,000

கடந்த ஆண்டில் இயந்திரம் ₹ 20,000க்கு விற்கப்பட்டது.

1.4.2015 அன்று கு.செ.ம. ₹ 11,000. இதன் அடக்க விலை ₹ 16,000.

தேய்மானம் மற்றும் குறைந்த செல் மதிப்பு ஆகியவற்றைக் காண்க.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain any twenty exempted incomes u/s 10.  
சரத்து 10-ன் கீழ் வரிவிலக்கு பெற்ற வருமானம் ஏதேனும் இருபதை விவரி.
21. From the following information, compute the taxable income under the head 'salaries' of Shri. Ram who is working as a driver in a transport company.
- Salary ₹ 8,000 p.m.
  - Arrears of salary ₹ 4,000.
  - D.A. ₹ 2,000 p.m.
  - Employer is paying insurance premium of ₹ 16,000 p.a. on Ram's life.
  - Bonus received ₹ 15,000.
  - Education allowance for grandchild ₹ 400 p.m.
  - Cash gift ₹ 10,000.
  - City compensatory allowance ₹ 1,000 p.m.
  - Medical expenses paid by employer ₹ 6,000.
  - He contributes 15% of his salary to a recognized provident fund and his employer contributes the same.
  - He is given lunch allowance @ ₹ 100 per day for 250 days during the previous year 2015-16.
  - He is provided with a mobile, bill of which's paid by company ₹ 6,000.
- கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து போக்குவரத்து நிறுவனத்தில் ஓட்டுனராக பணியுரியும் ஸ்ரீராம் என்பவரின் வருமானத்திற்கான வரியை சம்பள தலைப்பின் கீழ் காண்க.
- சம்பளம் ₹ 8,000 (மாதம் ஒன்றுக்கு)
  - சம்பளம் நிலுவை ₹ 4,000
  - அகவிலைப் படி ₹ 2,000 (மாதம் ஒன்றுக்கு)
  - ராமுவின் ஆயுளுக்கு காப்பீட்டு பிரிமியமாக ₹ 16,000 வருடம் முதலாளி செலுத்துகிறார்