

NOVEMBER 2021

60511/BYA5C/CYA5C

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define the term 'Assessee'.
மதிப்பீட்டிற்குரியவர் என்ற பதத்தை வரையறு.
2. What do you mean by 'Assessment year'?
மதிப்பீட்டு ஆண்டு பற்றி நீவிர் அறிவதென்ன?
3. Write a short notes on 'Residential status'.
குடியிறுப்புக்குரிய நிலை பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.
4. What is incidence of tax?
வருமான வரிவிதிப்பு என்றால் என்ன?
5. What is profit-in-lieu of salary?
சம்பளத்திற்கு மாற்றான லாபங்கள் என்றால் என்ன?
6. Mr. B retires form ABC Ltd. On 30.04.2020. He received Rs.12,000 p.m. as pension during the year 2020-21. Compute the taxable pension.
திரு. B என்பவர் ABC லிமிடெட்டிலிருந்து 30.04.2020 அன்று பணிநிறைவு பெறுகிறார். 2020-21 அம் ஆண்டில் ஓர் மாதத்திற்கு ரூ.12,000 ஓய்வகால ஊதியமாக பெறுகிறார். வரிவிதிக்க தக்க ஓய்வூதியத்தை கணக்கிடுக.
சம்பளம் - ரூ. 12,000 ஓர் மாதத்திற்கு,
அகவிலைப்படி சம்பளத்தில் 20% ஆகும்.
வீட்டுவாடகைபடி ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.800
வீட்டுற்கு வாடகை செலுத்தியது ரூ.1000 ஒரு மாதத்திற்கு (வீடு திருச்சியில்)
7. Calculate taxable HRA from the following.
Salary – Rs.12,000 p.m.
D.A. @ 20% of salary.
HRA Rs.800p.m.
Rent paid for house Rs.1,000 p.m. (House in Trichy)

8. Define Gross Annual Value (GAV).

மொத்த ஆண்டு மதிப்பு வரையறு.

9. Find out the GAV:

	Rs.
Municipal value	1,20,000
Fair rent	1,30,000
Standard Rent	1,10,000
Actual rent	1,26,000

மொத்த ஆண்டு மதிப்பை கணக்கிடுக.

	ரூ.
நகராட்சி மதிப்பு	1,20,000
நியாயமான வாடகை	1,30,000
நிலையான வாடகை	1,10,000
உண்மையான வாடகை	1,26,000

10. State any four inadmissible expenses.

அனுமதி மறுக்கப்படும் செலவுகள் ஏதேனும் நான்கினை குறிப்பிடுக.

11. What is PAN?

PAN என்றால் என்ன?

12. List out the types of assessment.

மதிப்பீடுகளின் வகைகளைப் பட்டியலிடுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Describe the essentials features of incomes.

வருமானத்தின் இன்றியமையாத சிறப்புகளை விளக்குக.

14. Compute Gross total income of Mr.X if he is

(a) Resident

(b) Non ordinarily resident

(c) Non-Resident

(1) Salary received in India Rs.60,000

(2) Income earned in India, received in London Rs.7,000

(3) Income from business in Iran, but controlled and managed from India Rs.13,000

(4) Income from house property in Nepal Rs.5,000

(5) Income of 2008-2009 in USA now brought to India Rs.10,000

திரு. எக்ஸ் அவர்கள்

(அ) குடியிருப்பவர்

(ஆ) வழக்கமற்ற நிலையில் குடியிருப்பவர்

(இ) குடியிருப்புற்றவர் என்ற நிலைகளில் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

(1) இந்தியாவில் பெற்ற சம்பளம் - ரூ.60,000

(2) இந்தியாவில் வருமானம் ஈட்டியது, இலண்டனில் பெற்றது ரூ.7,000

(3) ஈரானில் தொழிலில் பெற்ற வருமானம், ஆனால் இந்தியாவிலிருந்து மேலாண்மை மற்றும் கட்டுப்படுத்தியது ரூ.13,000

(4) நேபாளிலிருந்து பெற்ற வீட்டு வருமானம் ரூ.5,000

(5) அமெரிக்காவில் 2008-2009ல் ஈட்டிய வருமானம் தற்பொழுது இந்தியாவிற்கு கொண்டுவரப்பட்டது ரூ.10,000

15. Compute salary income from the following.

(a) Salary @ Rs.6,250 p.m.

(b) D.A.@ Rs.3,000 p.m. (50% enters for retirement benefits)

(c) Commission @ 2% on turnover of Rs.8,00,000

(d) Bonus Rs.6,000

(e) PF Contribution by employer and employee @ 14% of basic salary, DA for service benefits.

(f) Interest credited during the year in PF is @ 11% being Rs.5,500.

Calculate Salary income if provident fund is RPF.

கீழ்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு சம்பளங்களிலிருந்து வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

(அ) சம்பளம் ஓர் மாதத்திற்கு ரூ.6,250

(ஆ) அகவிலைப்படி ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.3,000 (50% ஓய்வூதிய பயன்பாட்டிற்கு அனுமதிக்கப்படுகிறது)

(இ) விற்பனை ரூ.8,00,000ல் 2% தரகு அளிக்கப்படுகிறது.

(ஈ) ஊக்கத்தொகை ரூ.6,000

(உ) சேமநல நிதி பங்களிப்பில் தொழிலாளர் மற்றும் தொழிலாளி 14% அடிப்படை சம்பளம், அகவிலைப்படியில் அளிக்கப்படுகிறது.

(ஊ) நடப்பு ஆண்டில் சேமநல நிதியில் 11% ரூ.5,500- வட்டி வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

சேமநல நிதி, அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமநல நிதி எனக் கொண்டு, சம்பளங்களிலிருந்து வருமானத்தை கணக்கிடுக.

16. Mr. X is working in a Central Government office at Simla his salary particulars are as follows:

	Rs.
Salary	72,000
DA (Enters into retirement benefits)	48,000
Hill compensatory allowance	12,000
Transport allowance	9,600
Provided with a rent free house :	
Annual licence fee	7,200
Cost of furnising	45,000

Calculate value of rent free house.

திரு. X என்பவர் சிம்லாவில் உள்ள மத்திய அரசு அலுவலகத்தில் பணிபுரிகிறார், அவருடைய சம்பள விவரங்கள் பின்வருமாறு.

	ரூ.
சம்பளம்	72,000
அகவிலைப்படி (ஒய்லூதிய பயன்களுக்கு அனுமதிக்கப்படுகிறது)	48,000
குன்று ஈட்டுப்படி	12,000
போக்குவரத்துப்படி	9,600
வாடகையற்ற இலவச வீடு வழங்கப்பட்டது	
ஆண்டு உரிமை கட்டணம்	7,200
மனையணியங்கள் அடக்கம்	45,000

வாடகையற்ற இலவச வீட்டின் மதிப்பை காண்க.

17. Compute the annual value from the particulars given below:

	Rs.
Municipal Rental value	84,000
Fair rental value	90,000
Standard rent	87,000
Real rent	8,000 p.m.
Unrealised rent	4,000
Date of completion	31.07.2019
Date of letting	1.10.2019

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு ஆண்டு மதிப்பை கணக்கிடுக.

	ரூ.
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	84,000
ஒழுங்கான வாடகை மதிப்பு	90,000
நிலையான வாடகை	87,000
உண்மையான வாடகை - ஓர் மாதத்திற்கு	8,000
கைவரப் பெறாத வாடகை	4,000
நிறைவுபெற்ற தேதி	31.07.2019
வாடகை விட்ட தேதி	1.10.2019

18. From the following profit and loss account, compute business income for the assessment year 2021-22.

	Rs.		Rs.
To salary	6,500	By gross profit	36,750
To bad debts	1,700	By commission	1,250
To provision for bad debts	3,000	By discount	500
To Advertisement	3,800	By sundry receipts	200
To Insurance (HP)	550	By rent of building	3,600
To General expenses	2,750	By profit on sale of investment	3,000
To depreciation	1,200		
To interest on investment	1,300		
To int. on bank loan	2,000		
To net profit	<u>22,500</u>		
	<u>45,300</u>		<u>45,300</u>

Depreciation allowed Rs.1,000 only

கீழ்க்காணும் இலாப-நட்ட கணக்கை கொண்டு மதிப்பிட்டு ஆண்டு 2021-22ன் வியாபார வருமானங்களை கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
சம்பளம்	6,500	மொத்த இலாபம்	36,750
வராக்கடன்	1,700	தரகு	1,250
வராக்கடன் ஒதுக்கு	3,000	தள்ளுபடி	500
விளம்பரம்	3,800	இதர வருமானங்கள்	200
காப்பீடு (வீடு)	550	கட்டிட வாடகை	3,600
பொதுச் செலவுகள்	2,750	முதலீடு விற்பனையில் இலாபம்	3,000
தேய்மானம்	1,200		
முதலீடு மீது வட்டி	1,300		
வங்கி கடன் மீது வட்டி	2,000		
நிகர இலாபம்	<u>22,500</u>		
	<u>45,300</u>		<u>45,300</u>

தேய்மானம் அனுமதித்தது - ரூ.1,000 மட்டும்.

19. Describe the powers of Central Board of Direct Taxes.

மத்திய நேரடி வரி ஆணையத்தின் அதிகாரங்களை விவரி.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain any ten exempted incomes u/s 10 of the income tax act 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961 பிரிவு 10ன் கீழ் ஏதேனும் பத்து வரிவிலக்கு பெற்ற வருமானங்களை விளக்குக.

21. Compute salary income of Mr. Sachin from the following:

- (a) Salary received (after deduction of income tax and RPF) Rs.1,00,000
- (b) RPF deducted – Rs.12,000
- (c) Income tax paid - Rs.10,000
- (d) DA @ 20% of salary
- (e) Bonus – Rs.15,000
- (f) Leave salary – Rs.13,000
- (g) House Rent allowance Rs.1,000 p.m. (The rent paid for house in Chennai Rs.1,300 p.m.)

திரு. சச்சின் அவர்களின் கீழ்க்காணும் விபரங்களைக் கொண்டு சம்பள வருமானங்களை கணக்கிடுக.

- (அ) சம்பளம் பெற்றது (வருமான வரி மற்றும் அங்கீகரிக்கப்படும் சேமநல நிதி பிடித்த பிறகு) - ரூ.1,00,000
- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமநலநிதிப் பிடித்தம் ரூ.12,000
- (இ) வருமான வரி செலுத்தியது ரூ.10,000
- (ஈ) சம்பளத்திலிருந்து 20% அகவிலைப்படி
- (உ) ஊக்கத்தொகை ரூ.15,000
- (ஊ) விடுப்பு ஊதியம் ரூ.13,000
- (எ) வீட்டு வாடகைப்படி - ஒரு மாதத்திற்கு - ரூ.1,000 (வீட்டு வாடகை சென்னையில் உள்ள வீட்டிற்கு செலுத்தியது ஓர் மாதத்திற்கு ரூ.1,300 ஆகும்)

22. Mr. Landlord is the owner of two houses. In respect of these he has furnished the following particulars:

	House A Rs.	House B Rs.
(a) Rate of completion of construction	31.3.1996	01.07.2000
(b) Municipal rental value	3,60,000	6,00,000
(c) Actual rent received	3,00,000	60,000 p.m.
(d) Municipal taxes paid	36,000	30,000 (Due)
(e) Ground rent	1,000	7,800
(f) Interest on loan taken for construction	50,000	1,82,000

Compute his income from house property for the assessment year 2021-22. Out of the municipal tax of House A. Rs.18,000 are paid by the tenant.

திரு. நிலக்கிழார் என்பவர் இரண்டு வீடுகளின் உரிமையாளர் ஆவார். அவர் கீழ்க்காணும் விபரங்களை அளிக்கிறார்.

	வீடு A ரூ.	வீடு B ரூ.
(அ) கட்டிட வேலை முடித்த தேதி	31.3.1996	01.07.2000
(ஆ) நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	3,60,000	6,00,000
(இ) உண்மையான வாடகை பெற்றது	3,00,000	60,000 ஓர் மாதத்திற்கு
(ஈ) நகராட்சி வரி செலுத்தியது	36,000	30,000 (பாக்கி)
(உ) நில வாடகை	1,000	7,800
(ஊ) கட்டுமான கடனுக்கான வட்டி	50,000	1,82,000

வீடு.A விற்கான நகராட்சி வரி ரூ. 18,000 ஐ வாடகைக்கு இருப்பவர் செலுத்தினார் வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2021-22க்கு வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

23. Mr. Narayanan is a medial practitioner in Chennai. From the following calculate his income from profession for the Assessment year 2021-22.

	Rs.
(a) Gross receipts from dispensary	2,35,000
(b) Gross receipts from consultancy	1,65,000
(c) Operation fees	2,50,000
(d) Visiting fees	50,000
(e) Gift from patients	30,000

	Rs.
(f) Medicines purchased	1,25,000
(g) Closing stock of medicine	35,000
(h) Opening stock of medicine	10,000
(i) Salary to employees	1,50,000
(j) Dr. Narayanan went to attend a medical seminar in Gernay to update knowledge and spent Rs.65,000 on it	
(k) Medical books purchased	20,000

டாக்டர் . நாராயணன் சென்னையில் ஒரு மருத்துவ பயிற்சியாளர் ஆவார். மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2021-22க்கு கீழ்வரும் விபரங்களை கொண்டு, அலுவல் சார்ந்த தொழிலின் வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
(அ) டிஸ்பென்சரியிலிருந்து பெற்ற மொத்த வருவாய்	2,35,000
(ஆ) கலந்துரை மொத்த பெறுதல்கள்	1,65,000
(இ) அறுவை சிகிச்சை கட்டணம்	2,50,000
(ஈ) மேற்பார்வையீடு கட்டணம்	50,000
(உ) நோயாளியிடமிருந்து பெற்ற பரிசு	30,000
(ஊ) மருந்து கொள்முதல் செய்தது	1,25,000
(எ) மருந்து இறுதிச் சரக்கிருப்பு	35,000
(ஏ) மருந்து ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	10,000
(ஐ) தொழிலாளர்களுக்கு ஊதியம்	1,50,000
(ஓ) டாக்டர் நாராயணன் அவர்கள் தன் தொழில் சார்ந்த அறிவு திறனை மேம்படுத்துவதற்காக ஜெர்மனி சென்று கலந்து கொண்ட மருத்துவ கருத்தரங்கிற்கு செலவு ரூ.65,000 ஆகும்.	
(ஔ) மருத்துவ புத்தகங்கள் கொள்முதல் செய்தது	20,000

24. What is best judgement assessment? What are the circumstances under which it can be made? On what grants it can be cancelled?

மிகச் சிறந்த தீர்ப்பு மதிப்பு என்றால் என்ன? எந்த சூழ்நிலைகளில் இது மேற்கொள்ளப்படுகிறது? அதன் அடிப்படையில் இது நீக்கப்படுகிறது?