

NOVEMBER 2021

60515/BYA6C/CYA6C

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions

1. What is meant by Short Term Capital Gain?  
குறுகிய கால மூலதனம் என்பதின் பொருள் யாது?
2. Give two examples of the interest incomes which are exempted from including in total income.  
விலக்கு பெறுகின்ற வட்டி வருமானங்கள் எவையேனும் இரண்டு உதாரணங்கள் தருக.
3. What are the Income from Other Sources?  
இதர வருமானங்கள் என்பவை யாவை?
4. Write a note on Income from Minor Child.  
இளவரின் வருமானம் பற்றி குறிப்பு வரைக.
5. What is meant by income from undisclosed income?  
வெளிப்படுத்தப்படாத வருமானம் என்றால் என்ன?
6. Explain the provisions regarding the deduction u/s.80GG.  
பிரிவு 80GG யின் படி அளிக்கப்படும் தள்ளுபடி பற்றிய விவரங்களை விவரி.
7. What is meant by Carry Forward of Losses?  
நட்டங்களை எடுத்துச் சென்று சரிகட்டுதல் என்றால் என்ன?
8. What is Total income?  
மொத்த வருமானம் என்றால் என்ன?
9. State which of the following are Capital and Non-Capital Assets.
  - (a) Raw materials held as Stock in trade
  - (b) Television held for personal use
  - (c) Urban Agricultural Land situated within Municipal limits of a town
  - (d) Debentures held in a Company

பின்வருவனவற்றில் எவை மூலதன சொத்துகள் எவை மூலதன சொத்துகள் அல்ல எனக் குறிப்பிடுக.

- (அ) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் மூலப் பொருட்கள்
- (ஆ) சொந்த பயனுக்காக வைத்திருக்கும் தொலைக்காட்சி பெட்டி
- (இ) நகர எல்லைக்குள் அமைந்திருக்கும் நகர்ப்புற விவசாய நிலம்
- (ஈ) ஒரு நிறுமம் வைத்திருக்கும் கடனீட்டுப் பத்திரம்.

10. Calculate Income from Other Sources

- (a) Director's Fees : Rs.5,000
- (b) Dividend from Income Company : Rs.4,000
- (c) Income from Horse Race : Rs.7,000
- (d) Royalty from Books : Rs.9,000
- (e) Dividend from Co-operative Societies : Rs.3,000

இதர மூலங்களிலிருந்து பெற்ற வருமானம் கணக்கிடுக.

- (அ) இயக்குனர் கட்டணம் : ரூ. 5,000
- (ஆ) இந்திய நிறுமங்களிலிருந்து பெற்ற பங்காதாயம் : ரூ. 4,000
- (இ) குதிரை பந்தியத்திலிருந்து கிடைத்த வருமானம் : ரூ.7,000
- (ஈ) புத்தகங்கள் மீதான உரிமைத் தொகை : ரூ.9,000
- (உ) கூட்டுறவு சங்கங்களிலிருந்து பெற்ற பங்காதாயம் : ரூ.3,000

11. Calculate Gross Taxable Income from the following:

- (a) Income from Salary (Computed) : Rs. (+) 50,000
- (b) Income from House Properly : Rs. (-) 7,500
- (c) Business Loss : Rs. (-) 15,000
- (d) Bank Interest : Rs. (+) 30,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து மொத்த வருமானம் கணக்கிடுக.

- (அ) சம்பள வருமானம் (கணக்கிடப்பட்டது) : ரூ. (+) 50,000
- (ஆ) வீட்டு சொத்து வருமானம் (கணக்கிடப்பட்டது) : ரூ. (-) 7,500
- (இ) வியாபார நட்டம் : ரூ. (-) 15,000
- (ஈ) வங்கி வட்டி : ரூ. (+) 30,000

12. Mr. X's income is Rs.1,25,00,000. Compute tax liability for the Previous Year 2020-21.

திரு. X என்பவரின் 2020-21 ஆம் முந்தைய ஆண்டின் வருமானம் ரூ.1,25,00,000. அவரது வரி பொறுப்பு எவ்வளவு எனக் கணக்கிடுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions

13. Explain the procedure for computation of Short term capital gains.

குறுகிய கால மூலதன ஆதாயத்தை கணக்கிடுக முறையை விவரி.

14. What are the provisions regarding clubbing of income of spouse?

வாழ்க்கைத் துணையின் வருமானத்தை ஒன்றிணைப்பதற்கான விதிகளை விவரி.

15. Explain various kinds of Agricultural Income.

விவசாய வருமானத்தின் வகைகளை விவரி.

16. Compute Capital Gains for the following details:

Particulars	Debentures (Rs.)
Year of Purchases	2009 – 10
Cost of Acquisition (Rs.)	60,000
Year of Sale	2019 – 20
Sale value (Rs.)	1,20,500
Selling Expenses (Rs.)	500
Cost of Inflation Index :	
2009 – 10	144
2020 – 21	301

பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுக:

விவரம்	கடனீட்டுப் பத்திரம் (ரூ.)
கொள்முதல் செய்த ஆண்டு	2009 – 10
கொள்முதல் அடக்கம்	60,000
விற்பனை செய்த ஆண்டு	2019 – 20
விற்பனை விலை	1,20,500
விற்பனைச் செலவுகள்	500
அடக்கவிலை குறியீட்டெண் :	
2009 – 10	144
2020 – 21	301

17. Determine the interest on securities under the head Income from Other Sources:

- Rs. 1,000 as interest on Central Government Bonds
- Rs. 7,200 as interest on Debentures issued by a local authority
- Rs. 5,600 as interest on Debentures of A' Limited (unlisted)
- Rs 2,700 as interest on Debentures of 'B' Limited (Listed)
- Rs. 4,800 as interest on Tax Free Debentures of 'C' Limited (unlisted)

இதர மூலங்களிலிருந்து பெற்ற வருமானம் என்ற தலைப்பில் பிணையங்களின் மீது பெற்ற வட்டி எவ்வளவு என கணக்கிடுக.

- மைய அரசு பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ. 1,000
- உள்ளூர் நிர்வாகம் வெளியிட்ட கடன்பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ. 7,200
- 'அ' நிறும கடன் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ. 5,600 (பட்டியலிடப்படாதது)
- 'ஆ' நிறும கடன்பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ. 2,700 (பட்டியலிடப்படாதது)
- 'இ' நிறும வரியில்லா கடன்பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ. 4,800 (பட்டியலிடப்படாதது)

18. The following are the particulars of income of Mr. X for the previous year:

Particulars	Rs.
Dividend	20,000
Loss from House Property	32,000
Income from Bank Deposits	10,000
Business Income	50,000
Loss in Speculation Business	3,000
Short Term Capital Loss	10,000
Long Term Capital Gain	15,000

Compute the Gross Total income after setting off the different losses against other income.

முந்தைய ஆண்டில் திரு. என்பவர் பின்வரும் தகவல்களை அளித்தார்:

	ரூ.
பங்காதாயம்	20,000
வீட்டு சொத்தில் ஏற்பட்ட நட்டம்	32,000
வங்கி வைப்பின் மீதான வட்டி	10,000
வியாபார வருமானம்	50,000
ஊக வணிகத்தில் ஏற்பட்ட நட்டம்	3,000
குறுகிய கால மூலதன நட்டம்	10,000
நீண்ட கால மூலதன இலாபம்	15,000
பல்வகை நட்டங்களை சரிகட்டிய பின் விளையும் மொத்த வருமானம் கணக்கிடுக.	

19. Calculate the deduction allowable u/s 80D to an assessee having the following incomes:

Particulars	Rs.
Business Income	83,000
Interest on Debentures	49,000
Payment of Medical Insurance Premium on own life	3,000
Preventive Medical Checkup of wife	4,500

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

பின்வரும் வருமானங்களைக் கொண்டுள்ள வரி விதிப்பாளரின் 80 பிரிவின் படி தள்ளுபடி எவ்வளவு எனக் கணக்கிடுக:

விவரங்கள்	ரூ.
வியாபார வருமானம்	83,000
கடன்பத்திரங்கள் மீதான வட்டி	49,000
சொந்த மருத்துவக் காப்பீடு முனைமம்	3,000
மனைவிக்கான தடுப்பு மருத்துவ பரிசோதனைக்கான செலவு	4,500
82 வயதான தன் தகப்பனாரின் மருத்துவ செலவு	27,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

20. State the procedure for computation of tax liability of an Individual.

தனிநபர் வரி பொறுப்பைக் கணக்கிடும் வழிமுறையை கூறுக.

21. Compute Capital Gains of the following for the Assessment Year 2021 – 22.

Particulars	Rs.
Site purchased in 1975	33,000
Market Value of Sit on 1.4.2001	75,000
Ground Floor – Cost of Construction on 1.8.1981	1,50,000
First floor – Cost of Construction in 2006 – 07	2,66,000
Sale consideration received on 1.2.2021	90,00,000
Investment in New Rouse Property	10,00,000

Assume property sold and new property purchased are for residential purpose. Cost Inflation Index : 2006-07 is 122 and 2020-21 is 301.

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு 2020-22 ஆம் வரிவிதிப்பாண்டிற்கான மூலதன ஆதாயத்தை கணக்கிடுக:

விவரங்கள்	ரூ.
1975 ஆம் ஆண்டில் வாங்கிய காலி மனை	33,000
1.4.2001 இல் அந்த மனையின் சந்தை மதிப்பு	75,000
கீழ்த்தளம் – 1.8.1981 இல் கட்டப்பட்டது.	1,50,000
முதல் தளம் 2006 – 07 இல் கட்டப்பட்டது.	2,66,000
1.2.2021 அன்று விற்பனை மூலம் கிடைத்த தொகை	90,00,000
புதிய வீடு வாங்க செய்த முதலீடு	10,00,000

விற்பனை செய்த சொத்தும் புதிய வீடும் குடியிருப்புக்காக பயன்படுத்தப்பட்டவை எனக் கொள்க. அடக்க விலைக் குறியீட்டெண் : 2006 – 07 இல் 122; 2020 – 21 இல் 301.

22. Compute income from other sources of Mr. X for the Assessment Year 2021 — 22.

Particulars	Rs.
Dividend on Equity Shares	6,000
Dividend on Preference Shares	32,000
Income from letting of building and machinery	1,70,000
Interest on Bank Deposits	25,000
Directors' Fees	12,000
Ground Rent	6,000
Undisclosed income	1,00,000
Lottery income (Gross)	1,00,000
Advanced money received and forfeited during	7,00,000
Negotiation to sell a capital asset	
He claims the following deductions:	
Depreciation on building	40,000
Insurance on machinery	1,000

திரு. X என்பவரின் 2021 — 22 ஆம் வரிவிதிப்பாண்டிற்கான இதர மூலங்களில் இருந்து பெற்ற வருமானத்தைக் கணக்கிடுக:

விவரம்	ரூ.
சாதாரண பங்குகளின் மீதான பங்காதாயம்	6,000
முன்னுரிமை பங்குகளின் மீதான பங்காதாயம்	32,000
கட்டடம் மற்றும் இயந்திரம் வாடகை விட்டதில் கிடைத்த தொகை	1,70,000
வங்கி வைப்புகளின் மீதான வட்டி	25,000
இயக்குநர் கட்டணம்	12,000
நில வாடகை	6,000
வெளிப்படுத்தப்படாத வருமானம்	1,00,000
பரிசு சீட்டு வருமானம் (மொத்தம்)	1,00,000
ஒரு மூலதன சொத்து விற்க பேரப்பேச்சு நடத்தி பெற்ற முன் பணம் பறிமுதல் செய்தது	7,00,000
பின்வரும் கழிவுகளை அவர் கோருகிறார் :	
கட்டடத்தின் மீதான தேய்மானம்	40,000
இயந்திரத்தின் மீதான காப்பீடு	1,000

23. Compute Gross Total Income for the Assessment Year 2021 – 22 after writing off the losses:

Particulars	Rs.
Taxable income from Salary (Computed)	57,000
Taxable income from House Property:	
❖ Income from House — A	12,000
❖ Loss from House — B	9,000
❖ Loss from House — C	6,750
Business Incomes:	
➤ Profit from Business	25,500
➤ Current Year Depreciation	9,750
➤ Previous trade losses	6,750
➤ Speculation Profit	6,000
Capital Gains :	
• Short Term Capital Gains	24,000
• Long Term Capital Gains on Shares (Net)	7,800
• Long Term Capital Loss on Building (Net)	18,750

2021 – 22 ஆம் வரிவிதிப்பாண்டில் நட்டங்களை சரிகட்டிய பின் கிடைக்கும் மொத்த வருமானம் கணக்கிடுக :

விவரம்	ரூ.
வரிக்குரிய சம்பள வருமானம் (கணக்கிடப்பட்டது)	57,000
வரிக்குரிய வீட்டுச் சொத்து வருமானம் (கணக்கிடப்பட்டது):	
❖ 'அ' வீட்டு சொத்து வருமானம்	12,000
❖ 'ஆ' வீட்டு சொத்து நட்டம்	9,000
❖ 'இ' வீட்டு சொத்து நட்டம்	6,750



விவரம்	ரூ.
வியாபார வருமானம் :	
➤ வியாபார இலாபம்	25,500
➤ நடப்பு ஆண்டு தேய்மானம்	9,750
➤ முந்தைய ஆண்டு நட்டங்கள்	6,750
➤ ஊக வணிக இலாபம்	6,000
மூலதன ஆதாயம் :	
• குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்	24,000
• பங்குகள் மீதான (நிகர) நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம்	7,800
• கட்டத்தின் மீதான (நிகர) நீண்ட கால மூலதன நட்டம்	18,750

24. Determine the tax liability of Mr. X for the Assessment Year 2021 — 22.

Particulars	Rs.
Basic Salary	1,00,000
Dearness Allowance (Forming part of Salary)	7,000
Special Allowance	8,000
Conveyance Allowance	5,000
Interest on Debentures of a Limited Company	10,000
Interest on Co-operative Debentures	6,000
Dividends from a Co-operative Society	4,000
Interest on Government Securities	5,000
Income from House Property (Computed)	3,00,000

2021 — 22 ஆம் வரிவிதிப்பாண்டிற்கான திரு. X என்பவரின் வரி பொறுப்பு எவ்வளவு எனக் கணக்கிடுக.

விவரம்	ரூ.
அடிப்படை சம்பளம்	1,00,000
அகவிலைப்படி (சம்பளத்தின் பகுதியாக எடுத்துக் கொள்ளப்படும்)	7,000
சிறப்பு படிகள்	8,000
பயணப் படி	5,000
ஒரு வரையறு நிறுமத்தின் கடன் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி	10,000
கூட்டுறவு சங்கத்தின் கடன் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி	6,000
கூட்டுறவு சங்கத்தில் இருந்து பெற்ற பங்காதாயம்	4,000
அரசுப் பிணையங்கள் மீதான வட்டி	5,000
வீட்டுச் சொத்து வருமானம் (கணக்கிடப்பட்டது)	3,00,000