NOVEMBER 2022

62551/CZ45A/BS45A/CA25A/AY25D

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is meant by previous year?
   முந்தைய ஆண்டு என்றால் என்ன?

2. Who is non-resident?
   வசிக்காதவர் என்பவர் யார்?

3. What is meant by foreign income?
   அந்நிய வருமானம் என்பதன் பொருள் யாது?

4. Give the meaning of the term "Allowances".
   "படிகள்" என்ற பதத்தின் பொருளைத் தரவும்.

5. What is meant by uncommuted pension?
   தொகுக்கப்படாத ஓய்வூதியம் என்பதன் பொருள் யாது?

6. State the deductions available u/s 16 of salary income.
   சம்பள வருமானம் பிரிவு 16ன் கீழ் கிடைக்கப்பெறும் கழிவுகளைக் குறிப்பிடவும்.

7. What is net annual value?
   நிகர ஆண்டு மதிப்பு என்றால் என்ன?

8. Write a note on 'Composite Rent'.
   "கலவை வாடகை" பற்றி குறிப்பு எழுதவும்.

9. What is Depreciation?
   தேய்மானம் என்றால் என்ன?

10. State the provisions relating to patents.
    காப்புரிமை தொடர்பான விதிகளைக் குறிப்பிடவும்.

11. What is Tax Deducted at Source?
    மூலத்தில் வரி பிடித்தம் என்றால் என்ன?

12. Expand the term "Traces".
    "Traces" பதத்தை விரிவாக்கம் செய்க.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions

13. Mr. Arun is an Indian citizen. What is his residential status for the AY 2021-2022? Arun stayed in India is as follows :

Previous years	Presence in India
2020-21	185 days
2019-20	15 days
2018-19	26 days

10 years prior to 2018-19, he was in India for 20 days only.

திரு. அருண் என்பவர் இந்தியக் குடிமகன் ஆவார். வரிவிதிப்பாண்டு 2021-2022 க்கான அவரின் வசிப்பிட நிலை என்பது யாது?

அருண் இந்தியாவில் தங்கியிருந்தது கீழ்வருமாறு :

முந்தைய ஆண்டுகள்	இந்தியாவில் இருந்தது
2020-21	185 நாட்கள்
2019-20	15 நாட்கள்
2018-19	26 நாட்கள்

2018-19 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னர் 10 வருடங்களும் அவர் இந்தியாவில் இருந்தது. 20 நாட்கள் மட்டுமே.

14. Explain the different types of assessees.

வரி விதிப்புக்குரியவரின் பல்வேறு வகைகளை விளக்கவும்.

15. Mr. Dani retired on 27.07.2020 after completing 27 years and 7 months of service and received Rs. 5,00,000 as gratuity from his employer. He is covered when the payment of Gratuity Act. At the time of retirement his salary was as mentioned below : Basic pay : Rs. 12,000 p.m.; D.A. : Rs. 7,500 p.m.; Commission on turnover Rs. 50,000 p.a. Find out the taxable gratuity.

திரு. டேனி என்பவர் 27 வருடங்கள் 7 மாதங்கள் பணி செய்து 27.07.2020 அன்று ஓய்வு பெற்றார் மற்றும் அவரின் பணியமர்த்துனரிடமிருந்து ரூ. 5,00,000-ஐ பணிக்கொடையாக பெற்றார். அவர் பணிக்கொடை செலுத்துதல் சட்டத்தில் உட்படுகிறார். அவர் ஓய்வு பெறும் பொழுது அவரின் சம்பளம் கீழ்குறிப்பிட்டுள்ளவாறு : அடிப்படைச் சம்பளம் ரூ. 12,000 ஒரு மாதத்திற்கு, அகவிலைப்படி : ரூ. 7,500 ஒரு மாதத்திற்கு. விற்பனையின் மீதான தரகு ரூ. 50,000 ஒரு வருடத்திற்கு. அவரின் வரி செலுத்துதற்குரிய பணிக்கொடையை கண்டுபிடிக்கவும்.

	ரூ.
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	2,00,000
நியாய வாடகை மதிப்பு	2,64,000
நிலையான வாடகை	2,40,000

அலகு – III என்பது இரண்டு மாதத்திற்கு காலியாகவும், மற்றும் ஒரு மாதத்திற்கு வாடகை வசூல் செய்ய முடியாமலும் இருந்திருக்கிறது. நகராட்சி வரி 10% வசூலிக்கப்படும் சொத்துக்கான கடன் கொள்முதல் மீதான வட்டி ரூ. 70,000 ஆகும். கடன் பெறப்பட்டது 2011ம் ஆண்டிலாகும்.

23. From the following receipts and payments account of Dr. Mohan, compute his professional income for the PY 2020-21.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance b/d	6,000	By Salary to staff	1,80,000
To Consultation fees	7,50,000	By Rent	60,000
To Visiting fees	60,000	By purchase of medicine	70,000
To Sale of Medicines	94,500	By Surgical equipments	2,30,000
To Interest on deposits	55,500	By Purchase of car	4,00,000
To Dividend on Investments	34,000	By Balance c/d	60,000
	10,00,000		10,00,000

திரு மோகன் (மருத்துவர்) என்பவரின் கீழ்கண்ட பெறுதல் மற்றும் செலுத்துதல் கணக்கிலிருந்து முந்தைய ஆண்டு 2020-21க்குரிய தொழில் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	6,000	அலுவலர்களுக்கு சம்பளம்	1,80,000
ஆலோசனைக் கட்டணம்	7,50,000	வாடகை	60,000
பார்வையிடுதல் கட்டணம்	60,000	மருந்துகள் கொள்முதல்	70,000
மருந்துகள் விற்பனை	94,500	அறுவை சிகிச்சை உபகரணங்கள்	2,30,000
வைப்புகளின் மீதான வட்டி	55,500	ஊர்தி வாங்கியது	4,00,000
முதலீட்டின் மீதான பங்காதாயம்	34,000	இருப்பு மே/கொ	60,000
	10,00,000		10,00,000

24. Discuss the usage of permanent account number.

நிலையான கணக்கு எண்ணின் பயன்பாடுகளை விவாதிக்கவும்.

வரிவிதிப்பாண்டு 2021-2022க்கு, கீழ்கண்ட சொத்துக்களுக்கு மொத்த ஆண்டு மதிப்பைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

	A	B
	ரூ.	ரூ.
நகராட்சி மதிப்பு	80,000	80,000
நியாயமான வாடகை	78,000	78,000
நிலையான வாடகை	85,000	76,000
ஆண்டு வாடகை	72,000	பொருந்தாது
சொத்து காலியாக இருந்தது (மாதத்தில்)	(3)	(12)
காலியாக இருந்ததினால் நட்டம்	18,000	–

18. The profit and loss account of a firm shows a profit of Rs. 20,000 after charging the following sums :

	Rs.
Income Tax paid	20,000
Travelling expenses (business)	50,000
Penalty and fees	10,000
Sales tax	50,000
Remuneration to partners	80,000

Compute the taxable profit.

கீழ்கண்ட தொகையினை கழித்ததிற்கு பின்னர் ஒரு நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கு காண்பித்த இலாபம் ரூ. 20,000 ஆகும்.

	ரூ.
வருமான வரி செலுத்தியது	20,000
பயணச் செலவுகள் (வியாபாரம்)	50,000
தண்டனை மற்றும் கட்டணங்கள்	10,000
விற்பனை வரி	50,000
பங்குதாரர்களுக்கு ஊதியம்	80,000

வரிக்குரிய இலாபத்தை கணக்கிடவும்.

19. When a return becomes a defective return?

எப்பொழுது ஒரு வரி தாக்கல் குறைபாடுள்ள வரிதாக்கலாகிறது?

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

20. How will you determine the residential status of an individual?

ஒரு தனிநபரின் வசிப்பிட நிலையை எவ்வாறு நீ தீர்மானிப்பாய்?

21. Mr. Balu, an employee of Public limited company working at Theni (population 20 lakhs), furnishes the following particulars relating to PY 2020-21. Compute his taxable salary :

		Rs.	
(a)	Basic pay	15,000	p.m.
(b)	D.A (not forming part)	3,000	p.m.
(c)	Bonus	10,000	p.a.
(d)	Commission (2.5% on turnover)	25,000	p.a.
(e)	Entertainment allowance	2,000	p.m.
(f)	Education Allowance for his 2 children	500	p.m.
(g)	Transport Allowance	1000	p.m.

(h) He is provided with a big car for both personal and official use

(i) He is provided with a rent-free accommodation and the cost of furniture provided is Rs. 50,000

(j) Gas, water and electricity bills paid by the employer Rs. 8,600 p.a.

(k) Professional tax paid by the employer Rs. 2,000 p.a.

திரு. பாலு என்பவர் தேனியில் (மக்கள் தொகை 20 இலட்சம்) உள்ள பொதுத்துறை நிறுவனத்தில் ஊழியராக பணிபுரிகிறார். அவர் முந்தைய ஆண்டு 2020-2021க்கு, தொடர்பான விவரங்களை கீழே தருகிறார். அவரின் வரி விதிக்கத்தக்க சம்பளத்தை கணக்கிடவும்.

		ரூ.
(அ)	அடிப்படைச் சம்பளம் ஒரு மாதத்திற்கு	15,000
(ஆ)	அகவிலைப்படி (சம்பளத்தில் அடங்காதது) ஒரு மாதத்திற்கு	3,000
(இ)	ஊக்க ஊதியம் ஒரு வருடத்திற்கு	10,000
(ஈ)	தரகு (விற்பனையில் 2.5%) ஒரு வருடத்திற்கு	25,000

		ரூ.
(உ)	கேளிக்கைப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	2,000
(ஊ)	இரண்டு குழந்தைகளுக்கான கல்விப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	500
(எ)	போக்குவரத்துப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	1000
(ஏ)	அவருக்கு சொந்த மற்றும் அலுவலக உபயோகத்திற்காக பெரிய ஊர்தி கொடுக்கப்பட்டுள்ளது	
(ஐ)	அவருக்கு வாடகை-இல்லா தங்கும் இடம் தரப்பட்டுள்ளது. துணைமனைப் பொருட்கள் வழங்கப்பட்டதின் அடக்கம் ரூ. 50,000 ஆகும்	
(ஒ)	எரிவாயு, தண்ணீர் மற்றும் மின்சார கட்டணம் பணியமர்த்துனரால் செலுத்தப்பட்டது ஆண்டுக்கு ரூ. 8,600	
(ஓ)	தொழில் வரி பணியமர்த்துனரால் செலுத்தப்பட்டது ஒரு வருடத்திற்கு ரூ. 2,000	

22. From the following particulars, calculate income from House Property, Mr. Hari who owns a property consisting of three units with separation as follows :

Unit – I : 40%; Unit – II : 30%; Unit – III : 30%

Unit – I is self occupied, and other two units are let-out of a monthly rent of Rs. 7,000 and Rs. 9,000

	Rs.
MRV	2,00,000
FRV	2,64,000
SRV	2,40,000

Unit – III was vacant for 2 months and 1 month rent could not be realised. 10% of municipal tax is to be charged. Interest on borrowed capital comes to Rs. 70,000 for the property. The loan was taken during 2011.

கீழ்கண்டுள்ள விவரங்களிலிருந்து வீட்டுச் சொத்தின் வருமானத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும். திரு. ஹரி என்பவருக்கு கீழ்வருமாறு மூன்று அலகுகளாக பிரிக்கப்பட்ட ஒரு சொத்து உள்ளது.

அலகு – I : 40%; அலகு – II : 30%; அலகு – III : 30%

அலகு – I சொந்த உபயோகத்திற்கும் மற்ற இரண்டு அலகுகள் மாத வாடகையாக முறையே ரூ. 7,000 மற்றும் ரூ. 9,000க்குமாக விடப்பட்டுள்ளது.

16. Mr. Aravinth received the following from Maruthi Ltd. during the PY 2020-21. Compute his gross salary.

	Rs.	
Basic pay	10,000	p.m.
D.A.	5,000	p.m.
Transport allowance	1,000	p.m.
City compensatory allowance	2,000	p.m.
Bonus	5,000	p.a.

Commission 2% on Turnover (Turnover Rs. 10,00,000)

திரு அரவிந்த் என்பவர், முந்தைய ஆண்டு 2020-21ல், மாருதி லிமிடெட்டிலிருந்து கீழ்கண்டவைகளை பெறுகிறார். அவரின் மொத்த சம்பளத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
அடிப்படை சம்பளம் ஒரு மாதத்திற்கு	10,000
அகவிலைப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	5,000
போக்குவரத்துப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	1,000
நகர ஈட்டும்படி ஒரு மாதத்திற்கு	2,000
ஊக்க ஊதியம் ஒரு வருடத்திற்கு	5,000

தரகு விற்பனையின் மீது 2% (விற்பனை செய்தது ரூ. 10,00,000)

17. Find out the gross annual value for the following properties for the AY 2021-2022.

	A	B
	Rs.	Rs.
Municipal value	80,000	80,000
Fair rent	78,000	78,000
Standard rent	85,000	76,000
Annual rent	72,000	Not applicable
Property remains vacant (in months)	(3)	(12)
Loss due to vacancy	18,000	–