

NOVEMBER 2021

62445/CVC5A/CVZ5A/
CPG5C/CPW5E

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Income.
வருமானம் வரையறு.
2. Who is called as non - resident?
குடியிருப்பற்றவர் என்று அழைக்கப்படுபவர் யார்?
3. What is Pension?
ஒய்வு ஊதியம் என்றால் என்ன?
4. What is allowances?
படிகள் என்றால் என்ன?
5. What is fair rental value?
நியாய வாடகை மதிப்பு என்றால் என்ன?
6. How to calculate Net Annual Value?
நிகர ஆண்டு மதிப்பினை நீவிர் எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?
7. Define Business.
வணிகம் வரையறு.
8. What do you understand the term mercantile system of accounting?
வணிக முறை கணக்கியல் என்ற பதத்தினை நீவிர் புரிந்து கொண்டது யாது?
9. What is long term capital gain?
நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் என்றால் என்ன?
10. What is casual income?
தற்காலிக வருமானம் என்றால் என்ன?

11. Expand the terms TDS and PAN.
TDS மற்றும் PAN ஆகிய பதங்களை விரிவாக்குக.
12. State the meaning of Traces.
டி ரேஸஸ் என்பதன் பொருள் கூறுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the features of Income?
வருமானத்தின் குணாதியங்கள் யாது?
14. Mr. Natesan an Indian citizen staying in America comes on a visit to India during the previous year 2020-21 for a period of 85 days. Before 2020-21 he usually visits India for a minimum period of 150 days a year. Determine his residential status.
திரு நடேசன் என்பவர் இந்திய பிரஜை அவர் அமெரிக்காவில் வசித்து வருகிறார். அவர் முந்தைய ஆண்டு 2020-21 ல் இந்தியாவிற்கு வந்து 85 நாட்கள் தங்கினார். 2020-21 க்கு முன்னர் வழக்கமாக இந்தியாவிற்கு வழக்கமாக வருகை புரிந்து ஆண்டுக்கு 150 நாட்கள் தங்குவார். அவரின் குடியரிமை நிலையினை தீர்மானிக்கவும்.
15. Mr. X resides in Chennai, gets Rs.3,00,000 p.a as basic salary, D.A forming part of salary for service benefits Rs.40,000 and 2% commission on turnover achieved by his (Turnover achieved by him during the relevant period is Rs. 3,00,000) He receives Rs.60,000 as HRA though he pays a rent of Rs.80,000 p.a.
திரு X என்பவர் சென்னையில் வசித்து வருகிறார். அவர் அடிப்படை சம்பளமாக ஆண்டுக்கு ரூ.3,00,000 , பஞ்சப்படி சம்பளம் சேவை நலனில் சேர்ந்தது ரூ.40,000 மேலும் விற்பனை மீதான கழிவாக 2% மும் பெறுகிறார். அவர் அவ்வாண்டில் செய்த லண்டனை ரூ.3,00,000) அவர் வீட்டு வாடகைப் படியாக ரூ.60,000 பெறுகிறார். மேலும் அவர் செலுத்தும் வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ.80,000 ஆகும்.
16. From the following, calculate Income from House Property
- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| Municipal Rental Value | Rs. 28,000 |
| Fair rental value | Rs. 34,000 |
| Standard rent | Rs. 35,000 |
| Actual rent | Rs. 3,000 per month |
| Municipal tax | Rs. 1,500 is paid by the owner |
| Interest on loan | Rs.4,000. |

பின்வருவனவற்றிலிருந்து வீட்டுச் சொத்து வருவாயினைக் கணக்கிடுக.

நகராட்சி வாடகை மதிப்பு ரூ.28,000

நியாய வாடகை மதிப்பு ரூ.34,000

நிலை வாடகை ரூ.35,000

உண்மையான வாடகை மாதத்திற்கு ரூ.3,000

நகராட்சி வரி ரூ.1,500 உரிமையாளர் செலுத்தினார்

கடனுக்கான வட்டி ரூ.4,000.

17. State the deductions that are allowed from the annual value in computing the income from house property.

வீட்டுச் சொத்து வருவாயினை கணக்கிடும் போது ஆண்டு மதிப்பில் அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகளைக் கூறுக.

18. Calculate income from other sources from the following :

- (a) Income from agricultural land in Pakistan Rs.49,000
(b) Income from Royalty Rs.15,000 actual expenditure spent for this Rs.1,500
(c) Salary as member of parliament Rs.2,500 p.m
(d) Winnings from cross word puzzle Rs.12,000
(e) Rental income from plant and machinery Rs.4,000 excluding Rs.300 for repairs and 750 for depreciation.

பின்வருவனவற்றிலிருந்து ஏனைய ஆதாரங்கள் மூலம் பெற்ற வருவாயினை கணக்கிடுக.

(அ) பாகிஸ்தானில் உள்ள விவசாய நிலம் மூலம் வருவாய் ரூ.49,000

(ஆ) உரிமைத்தொகை வருவாய் ரூ.15,000, உண்மையான செலவு செய்தது ரூ.1,500

(இ) பாராளுமன்ற உறுப்பினர் சம்பளம் மாதத்திற்கு ரூ.2,500

(ஈ) குறுக்கெழுத்து போட்டி மூலம் வெற்றி பெற்றது ரூ.12,000

(உ) பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது வாடகை வருவாய் ரூ.4,000 இதில் பழுதுபார்ப்பு 300 மற்றும் தேய்மானம் ரூ.750 சேர்க்கப்படவில்லை.

19. What is the procedure for e-filing?

மின்னனு வரி கணக்கீட்டு தாக்கலுக்குரிய நடைமுறைகள் யாது?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain how to identify the residential status of individual.

தனிநபரின் குடியிருப்பு நிலையினை எவ்வாறு அடையாளம் காண்பாய் என விளக்குக.

21. From the following calculate Income from Salary of Mr. Krishna who is working in ABC International Pvt Ltd. Chennai.

Basic salary Rs.50,000 p.m

DA Rs.30,000 p.m

Bonus Rs.1,00,000

CCA Rs.1,500 p.m

EA Rs. 6,000 p.m

Education allowance Rs. 8,000 p.m (for his two children)

Hostel allowance Rs. 10,000 p.m (for his two children)

Academic research allowance Rs. 25,000 (Actual amount spent Rs. 50,000)

HRA Rs. 20,000 p.m (Rent paid Rs. 12,000 pm)

Conveyance allowance for official purposes Rs. 3,000 p.m

Assume DA as forming part of salary.

பின்வருவனவற்றிலிருந்து திரு கிருஷ்ணா என்பவரின் சம்பள வருமானத்தினை கணக்கிடுக. அவர் சென்னையில் உள்ள ABC பன்னாட்டு நிறுவனத்தில் பணிபுரிகிறார்.

அடிப்படை சம்பளம் ரூ.50,000 மாதத்திற்கு

பஞ்சப்படி ரூ.30,000 மாதத்திற்கு

ஊக்கத்தொகை ரூ.1,00,000 மாதத்திற்கு

நகர ஈட்டுப்படி ரூ.1,500 மாதத்திற்கு

பொழுது போக்குப்படி ரூ.6,000 மாதத்திற்கு

கல்விப்படி ரூ.8,000 மாதத்திற்கு (இரண்டு குழந்தைகளுக்கு)

விடுதிப்படி ரூ.10,000 மாதத்திற்கு (இரண்டு குழந்தைகளுக்கு)

கல்வி ஆராய்ச்சி படி ரூ.25,000 (உண்மையாக செலவு செய்தது ரூ.50,000)

வீட்டு வாடகைப்படி மாதத்திற்கு ரூ.20,000 (வாடகை செலுத்தியது மாதத்திற்கு ரூ.12,000)

அலுவல் நிமித்தமான போக்குவரத்து படி மாதத்திற்கு ரூ.3,000

பஞ்சப்படி சம்பளத்தின் ஒரு பகுதியாக உள்ளது என அனுமானிக்க.

22. Mr. Gupta constructed a House in 2000. 50% of the property is let out and 50% is occupied for his residence. The let out portion was self occupied for 2 months.

	Rs.
Municipal value	5,000 p.a
Annual rent of 50% portion	4,000 p.a
Municipal taxes	1,000
Ground Rent	100
Repairs	900
Fire insurance premium	200
Collection charges	300
Interest on Loan taken for construction	1,000

His income from all other sources amounts to Rs. 50,000

Determine his income from house property for the Assessment year 2021-22.

திரு குப்தா என்பவர் வீடு ஒன்றினை 2000 ஆம் ஆண்டு கட்டினார். அதில் 50% பகுதியினை வாடகைக்கும் மீதம் உள்ள 50% பகுதியை குடியிருப்பாகவும் பயன்படுத்தினார். வாடகைக்கு விடப்பட்ட பகுதி 2 மாதங்கள் சொந்த பயன்பாட்டில் இருந்தது.

	ரூ.
நகராட்சி மதிப்பு	5,000
50% பகுதிக்கான ஆண்டு வாடகை	4,000
நகராட்சி வரிகள்	1,000
தரை வாடகை	100
பழுதுபார்ப்பு	900
தீக்காப்பீட்டு முனைமம்	200
வசூலிப்பு கட்டணம்	300
கட்டுமானத்திற்கு பெற்ற கடனுக்கான வட்டி	1,000
ஏனைய ஆதாயங்கள் மூலம் இவர் பெற்ற வருவாய்	50,000
மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2021-22 க்குரிய வீட்டுச் சொத்து வருவாயினைத் தீர்மானிக்கவும்.	

23. From the following P & L a/c calculate income from business.

	Rs.		Rs.
To rent	4,000	By gross profit	25,000
To salary to employees	5,000	By business income	45,000
To depreciation	5,000	By income from lottery	25,000
To donation	8,000		
To income tax	2,000		
To patents (acquired before 1.4.98)	14,000		
To net profit	57,000		
	95,000		95,000

(a) Depreciation to be allowed Rs.10,000

(b) An expenditure of Rs.1,500 approved by the I.T. authority is not shown in P & L a/c.

பின்வரும் இலாப நடட்ட கணக்கிலிருந்து வணிக வருமானத்தினைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
வாடகை	4,000	மொத்த லாபம்	25,000
பணியாளர் சம்பளம்	5,000	வணிக வருமானம்	45,000
தேய்மானம்	5,000	பரிசுச் சீட்டு	
நன்கொடை	8,000	மூலம் வருமானம்	25,000
வருமான வரி	2,000		

	ரூ.	ரூ.
புனர் உரிமை (1.4.98 க்கு முன்னர் பெற்றது)	14,000	
நிகர லாபம்	<u>57,000</u>	<u> </u>
	<u>95,000</u>	<u>95,000</u>

(அ) அனுமதிக்கப்பட்ட தேய்மானம் ரூ.10,000

(ஆ) வருமான வரி அதிகாரத்தின் படி அனுமதிக்கப்பட்ட செலவினம் ரூ.1,500 இலாப நட்ட கணக்கில் காண்பிக்கப்படவில்லை.

24. Explain the various uses of PAN.

PAN ன் பல்வேறு பயன்பாடுகளை விளக்குக.