

18. Calculate deductions allowable u/s 80 GG for the following incomes of Mr. Anbu for the AY 2021-22 :

	Rs.
Business Income	55,000
Interest from Bank	5,000
Total Income	60,000

Rent paid by him for a house occupied for the purpose of his residence is Rs. 1,250 per month.

வரிவிதிப்பாண்டு 2021-2022-க்கு திரு. அன்பு அவர்களின் கீழ்க்கண்ட வருமானத்திற்கு பிரிவு 80 GG-ன் கீழ் அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகளைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
வியாபார வருமானம்	55,000
வங்கியிலிருந்து வட்டி	5,000
மொத்த வருமானம்	60,000

தான் தங்குவதற்கு ஒரு வீட்டை உபயோகித்துக் கொண்டு, அதற்கு ஒரு மாதத்திற்கு ரூ. 1,250 என்று வாடகையாக செலுத்துகிறார்.

19. When can a Best Judgement Assessment be made?

எப்பொழுது சிறந்த தீர்ப்பு மதிப்பீடு செய்யமுடியும்?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Mr. Chandru sold a residential house for Rs. 17,00,000 during the previous year. He paid a brokerage of 1%. He acquired this house from his father, who constructed it during 1984-85 for Rs. 1,75,000. The fair market value of the house on 01.04.2001 was Rs. 2,75,000. Mr. Chandru spent Rs. 40,000 for renovation during 2018-19. He negotiated to sell that house during 2018-19 itself for Rs. 13,00,000 and received Rs. 60,000 as advance money. Later that contract did not materialise and he forfeited the advanced money. Compute Capital Gains for the AY 2012-22. [CII for 2003-04 : 109; 2018-19 : 280; 2020-21 : 301; 2001-02 : 100].

62454/CVZ6A/CPG6C/  
CVC6A/CPW6E

திரு. சந்துரு அவர்கள் முந்தைய ஆண்டில் அவருடைய குடியிருப்பு வீட்டை ரூ. 17,00,000-க்கு விற்கார். அதற்கு அவர் தந்த தரகு 1 சதவீதம் ஆகும். அவரது தந்தையாரால் இந்த வீடு 1984-85-ம் ஆண்டில் ரூ.1,75,000-க்கு கட்டிமுடிக்கப்பட்டதை இவர் பெறுகிறார். 01.04.2001-ல் இதனின் நியாயமான சந்தை மதிப்பு ரூ. 2,75,000 ஆகும். 2018-19-ம் ஆண்டில் வீட்டை புதுப்பிப்பதற்காக திரு. சந்துரு ரூ. 40,000 செலவு செய்கிறார். மேலும் 2018-19-ம் ஆண்டில் இவரது வீட்டை ரூ. 13,00,000-க்கு விற்பதற்காக பேரம் பேசி முன்பணமாக ரூ. 60,000 பெற்றார். பிறகு அந்த ஒப்பந்தம் செல்லாமல் போய் அவர் பெற்ற அந்த முன்பணத்தை பறிமுதல் செய்கிறார்.

வரி செலுத்தும் ஆண்டு 2021-22-க்கு மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடவும். (பணவீக்க அடக்க குறியீடு 2003-04 : 109; 2018-19 : 280; 2020-21 : 301; 2001-02 : 100).

21. Compute income from other sources from the following information for the AY 2021-22 :

- Dividend on equity shares Rs. 600
- Dividend on preference shares Rs. 3,200
- Income from letting of Building and Machinery Rs. 17,000
- Interest on Bank deposits Rs. 2,500
- Director's fees Rs. 1,200
- Ground Rent Rs. 600
- Undisclosed income Rs. 10,000
- Lottery income (Gross) Rs. 10,000
- Advance money received and forfeited during negotiations to sell a capital asset Rs. 70,000

He claims the following deductions :

Depreciation on Building Rs. 4,000 and insurance on machinery Rs. 100.

வரிவிதிப்பாண்டு 2021-22-க்கு கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து இதர மூலங்களின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

- சாதாரண பங்குகளின் மீதான பங்காதாயம் ரூ. 600
- முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீதான பங்காதாயம் ரூ. 3,200
- கட்டிடங்கள் மற்றும் இயந்திரங்கள் வாடகைக்கு விட்டதின் வருமானம் ரூ. 17,000
- வங்கி வைப்புகளின் மீதான வட்டி ரூ. 2,500

62454/CVZ6A/CPG6C/  
CVC6A/CPW6E

- (உ) இயக்குநர் கட்டணம் ரூ. 1,200  
 (ஊ) தரை வாடகை ரூ. 600  
 (எ) சொல்லப்படாத வருமானம் ரூ. 10,000  
 (ஏ) பரிசு சீட்டு வருமானம் (மொத்தம்) ரூ. 10,000  
 (ஐ) மூலதன சொத்தை விற்பதற்கான பேரம் பேசுவதில் பெறப்பட்ட முன்பணத் தொகை பறிமுதல் செய்யப்பட்டது ரூ. 70,000 ஆகும்.  
 கீழ்க்கண்ட கழிவுகளை அவர் கோருகிறார்.  
 கட்டிடத்தின் மீதான தேய்மானம் ரூ. 4,000 மற்றும் இயந்திரத்தின் மீதான காப்பீடு ரூ. 100 ஆகும்.

22. From the following particulars of Mr. Mohan, compute his Gross Total Income for the Assessment Year 2021-22.

	Rs.
Income from Salary (Net)	58,000
Income from House property	12,000
Loss from Business	80,000
Income from Speculative Business	25,000
Long-term Capital Gains	17,500
Brought forward from PY 2019-20 :	Rs.
Loss from Business	22,000
Loss from speculative business	4,000
Loss from House property	7,500
Short term capital loss	11,000

திரு. மோகன் என்பவரின் கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து வரிவிதிப்பாண்டு 2020-21-க்கு அவரின் மொத்தக் கூடுதல் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
சம்பள வருமானம் (நிகரம்)	58,000
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம்	12,000
வியாபாரத்திலிருந்து நஷ்டம்	80,000
ஊக வணிகத்திலிருந்து வருமானம்	25,000
நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம்	17,500
முந்தைய ஆண்டு 2019-20-ல் இருந்து முன் கொணர்வு செய்தது :	ரூ.
வியாபார நஷ்டம்	22,000
ஊக வணிகத்தின் நஷ்டம்	4,000
வீட்டுச் சொத்து வருமானத்தின் நஷ்டம்	7,500
குறுகிய கால மூலதன நஷ்டம்	11,000

15. Mr. Arjun received the following incomes during the financial year 2020-21 :

	Rs.
(a) Dividend from an Indian Company	5,000
(b) Dividend from foreign company	2,000
(c) Rent from House (Sub-let)	28,000
(d) Rent paid (on the sub-let house)	14,000
(e) Income from Agricultural land in Srilanka	12,000

Compute his income from other sources for the AY 2021-2022.

நிதியாண்டு 2020-21-க்கு கீழ்க்கண்ட வருமானங்களை திரு. அர்ஜுன் என்பவர் பெற்றார்.

	ரூ.
(அ) இந்திய நிறுவனத்திலிருந்து பங்காதாயம்	5,000
(ஆ) அந்நிய நாட்டு நிறுவனத்திலிருந்து பங்காதாயம்	2,000
(இ) வீட்டிலிருந்து வாடகை (உள் வாடகை விடப்பட்டது)	28,000
(ஈ) வாடகை செலுத்தியது (ஊர் வாடகை விடப்பட்ட வீடு மீது)	14,000
(உ) ஸ்ரீலங்காவில் உள்ள விவசாய நிலத்திலிருந்து வருமானம்	12,000

வரிவிதிப்பாண்டு 2021-2022-க்கு திரு. அர்ஜுன் என்பவருடைய இதர மூலங்களின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

16. What are the deductions allowable from Income from other sources?

இதர மூல வருமானங்களிலிருந்து அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகள் யாவை?

17. Decide in whose hands the following income shall be taxable for the AY 2021-22? State reason also.

Mr. Raju owns 10,000 15% debentures of Rs. 100 each of X Ltd. (Annual interest being Rs. 1,50,000). On May 1, 2020 he transfers interest income to Balu, his friend without transferring the ownership of these debentures.

வரிவிதிப்பாண்டு 2021-2022-க்கு கீழ்க்கண்ட வருமானம் யார் கையில் விதிக்கப்படும் என்பதை முடிவு செய்யவும்? காரணத்தையும் குறிப்பிடவும்.

திரு. ராஜு என்பவர் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 மதிப்புள்ள 15% கடன் பத்திரங்கள் 10,000 வைத்துள்ளார். (ஆண்டு வட்டி என்பது ரூ. 1,50,000 ஆகும்). மே 1, 2020 அன்று வட்டி வருமானத்தை தன்னுடைய நண்பர் திரு. பாலுவிடம் மாற்றம் செய்கிறார், கடன் பத்திரங்களின் உரிமையை மாற்றித் தராமல்.

8. Mr. Nair's previous year's gross total income is Rs. 5,00,000. He has made the following donations. Calculate the net income
- (a) National Children's fund : Rs. 20,000  
 (b) National defence fund : Rs. 25,000.
- திரு. நாயர் என்பவரின் முந்தைய ஆண்டு மொத்தக் கூடுதல் வருமானம் ரூ. 5,00,000. அவர் கீழ்க்கண்ட நன்கொடைகளை கொடுத்துள்ளார். அவரது நிகர வருமானத்தை கணக்கிடவும்.
- (அ) தேசிய குழந்தைகள் நிதியம் : ரூ. 20,000  
 (ஆ) தேசிய பாதுகாப்பு நிதியம் : ரூ. 25,000.

9. What is Self-Assessment?

சுய மதிப்பீடு என்றால் என்ன?

10. Who is an Assessing Officer?

மதிப்பீட்டு அலுவலர் என்பவர் யார்?

11. State the amount of deductions u/s 80RRB.

பிரிவு 80RRB-யின் கீழ் கழிவுத் தொகையைக் குறிப்பிடவும்.

12. How are speculation losses set-off?

ஊக நஷ்டத்தை எவ்வாறு சரிசெய்யும்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. An assets was purchased in the year 2013-14 for Rs. 5,25,000. During the PY, it was sold for Rs. 15,00,000. Expenses on transfer is Rs. 15,000. Calculate the taxable Capital Gain for the AY 2021-2022 :

[CII for 2013-14 is 220; 2020-21 is 301].

ஒரு சொத்து 2013-14-ஆம் ஆண்டில் ரூ. 5,25,000-க்கு வாங்கப்பட்டது. முந்தைய ஆண்டில் அது ரூ. 15,00,000-க்கு விற்கப்பட்டது. பரிமாற்றச் செலவு ரூ. 15,000 ஆகும். வரிவிதிப்பாண்டு 2021-2022-க்கு வரி செலுத்தத்தக்க மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுக.

(பணவீக்க குறியீட்டு அடக்கு 2013-14-ஆம் ஆண்டுக்கு 220 ஆகும், 2020-2021-க்கு 301 ஆகும்)

14. State the provisions relating to Cost Inflation Index.

பணவீக்க குறியீட்டின் அடக்கம் தொடர்பான விதிகளைக் குறிப்பிடவும்.

23. Mr. Dilip who is totally handicapped provides you the following information. Compute his taxable income for the A.Y 2021-22 :

	Rs.
Salary (Gross) Per Annum	1,40,000
Interest on Bank Savings Account	15,000
Interest on Government Securities	4,000
Long-term capital gains	40,000
Short-term capital gains	10,000
Winnings from lotteries (Gross)	20,000
Deposits in PPF	40,000
NSC (VIII) purchased during the year	20,000

திரு. திலிப் என்பவர் முழுமையாக ஊனமுற்றவர் கீழ்க்கண்ட தகவல்களைத் தருகிறார். வரிவிதிப்பாண்டு 2021-22-க்கு அவரின் வரிச் செலுத்தத்தக்க வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
சம்பளம் (மொத்தம்) ஒரு வருடத்திற்கு	1,40,000
வங்கி சேமிப்பு கணக்கின் மீதான வட்டி	15,000
அரசாங்க பிணையத்தின் மீதான வட்டி	4,000
நீண்டகால மூலதன ஆதாயம்	40,000
குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்	10,000
பரிசு சீட்டில் வென்றது (மொத்தம்)	20,000
பொதுசேமநல நிதியில் வைப்பு வைத்தது	40,000
இந்த வருடத்தில் தேசிய சேமிப்பு பத்திரம் (VIII) வாங்கியது	20,000

24. Explain the powers of commissioner of Income Tax.

வருமானவரி ஆணையாளரின் அதிகாரங்களை விளக்குக.

APRIL 2022

62454/CVZ6A/CPG6C/  
CVC6A/CPW6E

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is short-term Capital Gains?  
குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம் என்றால் என்ன?
2. What is meant by cost of improvement?  
மேம்படுத்துதலின் அடக்கம் என்பதன் பொருள் யாது?
3. What is Casual Income?  
தற்செயல் வருமானம் என்றால் என்ன?
4. From the following particulars, compute income from the sources for the AY 2021-2022 :  
(a) Dividend (Gross) : 16,000  
(b) Winning from horse races : 40,000.  
கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து, இதர மூலங்களின் வருமானத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.  
வரிசெலுத்தும் ஆண்டு 2021-2022க்கு  
(அ) பங்காதாயம் ரூ. 16,000  
(ஆ) குதிரைப் பந்தயத்தில் வெற்றி பெற்றது ரூ. 40,000.
5. What are Deemed Incomes?  
கருதப்படுகின்ற வருமானங்கள் என்றால் என்ன?
6. How will you treat the loss from House Property?  
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து ஏற்பட்ட நஷ்டத்தை எவ்வாறு நீ கையாளுவாய்?
7. Compute Gross Total Income :  
Business Income : Rs. 83,000, Interest on debentures Rs. 49,000;  
Long term Capital Gains : Rs. 4,10,000.  
மொத்தக் கூடுதல் வருமானத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.  
வியாபார வருமானம் : ரூ. 83,000; கடன்பத்திரங்களின் மீதான வட்டி .  
ரூ. 49,000; நீண்டகால மூலதன ஆதாயம் ரூ. 4,10,000.

(M) A/F → Income Tax