குறிப்புகள் :

(அ) தேய்மானம் ரூ.2,500 அளிக்கப்பட வேண்டும்

(ஆ) ஆரம்ப சரக்கிருப்பு ரூ.1,500 மற்றும் இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ.1,000 என கருதவும்

(இ) ஊர்தியின் 60 சதவீத உபயோகம் அலுவலக பயன்பாட்டிற்கானது

(ஈ) இதர மூலங்களின் வருமானம் ரூ.30,000 ஆகும்.

24. Analyse the various types of assessees using voluntary Return on Income.

பல்வேறு வகையான வரி செலுத்துபவர்கள் பயன்படுத்தும் தன்னார்வ வரி தாக்கல்களைப் பற்றி ஆராயவும்.

———————

NOVEMBER 2023 62551/CZ45A/BS45A/CA25A/AY25D

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Who is an Assessee?

வரி செலுத்துபவர் என்பவர் யார்?

2. Identify the residential status of a Partnership firm.

கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் வசிப்பிட நிலையை அடையாளம் காணவும்.

3. What is the rate of Income tax chargeable to super senior citizen for the AY 2022-23?

வரிவிதிப்பாண்டு 2022-23க்கு மிக மூத்த குடிமக்களுக்கான வசூலிக்கக்கூடிய வருமான வரி வீதம் என்ன?

4. What is meant by Allowance?

"படி" என்பதன் பொருள் யாது?

5. Compute the basic salary of Mr. Ramu from the following :

	Rs.
Salary received	18,000
TDS	2,000
Own contribution to RPF	3,000

கீழ்க்கண்டவைகளிலிருந்து திரு. இராம் என்பவரின் அடிப்படைச் சம்பளத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
சம்பளம் பெற்றது	18,000
மூலத்தில் வரி பிடித்தம் செய்தது	2,000
அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேம நல நிதிக்கு பங்களிப்பு செய்தது	3,000

I BCom (CA) → Income tax law & Practice - I

6. State any two fully exempted allowances.

முழுவதுமாக வரிவிலக்கு அளிக்கப்பட்ட படிகள் ஏதேனும் இரண்டினைக் குறிப்பிடவும்.

7. What is meant by Fair Rental Value?

நியாய வாடகை மதிப்பு என்பதன் பொருள் யாது?

8. From the following, find the Expected Rental Value :

MRV	Rs.1,08,000
FRV	Rs.1,20,000
SR	Rs.1,22,000

கீழ்கண்டவைகளிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படுகிற வாடகை மதிப்பைக் கண்டுபிடிக்கவும் :

நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	ரூ.1,08,000
நியாயமான வாடகை மதிப்பு	ரூ.1,20,000
நிலையான வாடகை மதிப்பு	ரூ.1,22,000

9. Determine the amount of deductions available for the following :

(a) Contribution made to a college for Scientific Research Rs.75,000

(b) Patents acquired on 31st October 2018 for Rs.40,000

கீழ்க்கண்டவைகளுக்கு கிடைக்கப்பெறும் கழிவுகளின் தொகையை தீர்மானிக்கவும் :

(அ) அறிவியல் ஆராய்ச்சிக்காக கல்லூரிக்கு பங்களிப்பு செய்தது ரூ.75,000 ஆகும்

(ஆ) 31 அக்டோபர் 2018 அன்று வாங்கப்பட்ட காப்புரிமை ரூ.40,000 ஆகும்.

10. What is meant by Profession?

"தொழில்" என்பதன் பொருள் யாது?

11. What is meant by E-filing?

மின்னணு – வரி தாக்கல் என்பதன் பொருள் யாது?

12. Expand the term "TRACES".

"TRACES" என்ற பதத்தினை விரிவாக்கம் செய்யவும்.

23. Calculate Income from Profession from the following Receipts and Payments given by Mrs. Kokila.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance b/d	1,20,000	By Car expenses	24,000
To Fee from client		By Office expenses	6,000
2020-21	32,000	By Salary to staff	7,000
2021-22	25,000	By Interest on loan	1,000
2022-23	30,000	By Income tax	1,500
To Presents from client's	20,000	By Income tax penalty	600
To Winning from lotteries	24,000	By Wealth tax	250
		By Purchase cost	5,000
		By Balance c/d	2,05,650
	2,51,000		2,51,000

Notes :

(a) Depreciation of Rs.2,500 is to be provided

(b) Consider Rs.1,500 as opening stock and Rs.1,000 as closing stock

(c) Car is 60% used for Official purposes

(d) Income from other sources Rs.30,000.

திருமதி. கோகிலா கொடுத்துள்ள பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்துதல்களிலிருந்து தொழில் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
ஆரம்ப இருப்பு கீ/கொ	1,20,000	ஊர்திச் செலவுகள்	24,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து		அலுவலகச் செலவுகள்	6,000
கட்டணம்		அலுவலகர்களுக்குச் சம்பளம்	7,000
2020-21	32,000	கடன் மீதான வட்டி	1,000
2021-22	25,000	வருமான வரி	1,500
2022-23	30,000	வருமான வரி அபராதம்	600
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து		செல்வ வரி	250
அன்பளிப்பு	20,000	கொள்முதல் அடக்கம்	5,000
பரிசு சீட்டிலிருந்து வருமானம்	24,000	இறுதி இருப்பு மே/கொ	2,05,650
	2,51,000		2,51,000

22. Mr. Srinivasan owns a house which consists of two equal independent units. One is let out and the other one is self-occupied. The let out portion is also self occupied for two months. The other particulars are as follows :

Fair Rental Value Rs.24,000

Municipal Rental Value Rs.12,500

Actual rent for the let out portion Rs.1,000 per month

Local tax Rs.2,500

Ground Rent Rs.300

Interest on loan taken for construction Rs.2,500

Determine income from house property.

திரு. ஸ்ரீநிவாஸன் என்பவருக்கு வீடு உள்ளது அது இரு சமமான பிரிவுகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு பிரிவு வாடகைக்கும் மற்றொரு பிரிவு சொந்த உபயோகத்துமாக வைத்துக் கொள்ளப்பட்டது. வாடகைக்கு விடப்பட்ட பகுதியும் 2 மாதங்கள் சொந்த உபயோகத்துக்காக வைத்துக் கொள்ளப்பட்டது. மற்ற விவரங்கள் கீழ்வருமாறு :

நியாயமான வாடகை மதிப்பு ரூ. 24,000

நகராட்சி வாடகை மதிப்பு ரூ. 12,500

வாடகைக்கு விடப்பட்ட பகுதியின் உண்மையான வாடகை ஒரு மாதத்திற்கு ரூ. 1,000

உள்ளூர் வரி ரூ. 2,500

தர வாடகை ரூ. 300

வீடு கட்டுவதற்காக கடன் வாங்கினதின் மீதான வட்டி ரூ.2,500

வீட்டுச் சொத்தின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Mr. Desik was born in India in the year 2001. From 2011 to 2017, he was in Cambodia, from 2017 to 31st March 2021, he was in Australia. On 1st April 2021 he came to India and stayed till 31st January 2022. Identify his residential status for the AY 2022-2023.

திரு. தேசிக் என்பவர் 2001-ம் ஆண்டில் இந்தியாவில் பிறந்தார். 2011-ம் ஆண்டு முதல் 2017-ம் ஆண்டு வரை கம்போடியாவில் அவர் இருந்தார். 2017 முதல் 2021, மார்ச் 31 வரை ஆஸ்திரேலியாவில் இருந்தார். ஏப்ரல் 1, 2021 அன்று இந்தியாவிற்கு வந்து 31 ஜனவரி 2022 வரை தங்கியிருந்தார். வரிவிதிப்பாண்டு 2022-2023க்கு அவரின் குடியிருப்பு நிலையைக் கணக்கிடவும்.

14. What are the exceptions to the Rule of Previous year?

முந்தைய ஆண்டு விதியின் விதிவிலக்குகள் என்னென்ன?

15. Mr. Bhadri is employed in Chennai and resides in his own house. He gets Rs.8,000 per month as salary Rs.4,450 per month as D.A. (forming part) and Rs.3,450 per month as HRA. Find out the taxable portion of HRA.

திரு. பத்ரி என்பவர் சென்னையில் வேலை செய்கிறார் மற்றும் அவரின் சொந்த வீட்டிலேயே தங்கியும் உள்ளார். அவர் சம்பளமாக மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ.8,000 பெறுகிறார், அகவிலைப்படியாக (சம்பளத்தில் அடக்கம்) மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ.4,450 பெறுகிறார். மேலும், வீட்டு வாடகைப்படியாக மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ.3,450 பெறுகிறார். அவரின் வரி பகுதிக்குரிய வீட்டு வாடகைப் படியைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

16. Mr. Ezhumalai retired on 27.07.2021 after completing 27 years 7 months of service and received Rs.5,00,000 as gratuity from his employer. He is covered under the payment of Gratuity Act. At the time of his retirement, salary would be as follows :

Basic pay Rs.12,000 p.m. ; D.A Rs.7,500 p.m. ; Commission on Turnover Rs.50,000 p.a.

Find out his taxable gratuity.

திரு. ஏழுமலை என்பவர் 27 வருடங்கள் மற்றும் 7 மாதங்கள் பணி செய்து 27.07.2021 அன்று ஓய்வு பெறுகிறார். மற்றும் அவரின் முதலாளியிடமிருந்து பணிக் கொடையாக ரூ.5,00,000 பெற்றார். அவர் பணிக்கொடை செலுத்துதல் சட்டத்தில் உட்படுகிறார். அவர் ஓய்வு பெறும் பொழுது அவரின் சம்பளம் கீழ்உள்ளவாராக இருந்தது.

அடிப்படைச் சம்பளம் மாதம் ஒன்றிற்கு ரூ.12,000 ஆகும்; அகவிலைப்படி மாதம் ஒன்றிற்கு ரூ.7,500 ஆகும்; விற்பனையின் மீதான தரகு ஒரு வருடத்திற்கு ரூ.50,000 ஆகும்.

அவரின் வரி செலுத்தத்தக்க பணிக்கொடையை கண்டுபிடிக்கவும்.

17. From the following, calculate Net Annual Value :

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 paid by the tenant Rs.1,500.

கீழுள்ளவைகளிலிருந்து நிகர ஆண்டு மதிப்பைக் கணக்கிடவும் :

நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	ரூ.28,000
நியாய வாடகை மதிப்பு	ரூ.34,000
நிலையான வாடகை	ரூ.35,000
உண்மையான வாடகை	ரூ.3,000 ஒரு மாதத்திற்கு

நகராட்சி வரி ரூ.1,500 வீட்டு வாடகைதாரரால் செலுத்தப்பட்டது.

18. When Audit of accounts compulsory u/s 44 AB?

பிரிவு 44 ABயின் கீழ் எப்பொழுது கணக்கின் தணிக்கை கட்டாயமாகிறது?

19. State the uses of “PAN”.

“நிரந்தர கணக்கு எண்ணின்” பயன்களை குறிப்பிடுக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the scope of Total Income of an Individual.

தனி நபர் மொத்த வருமானத்தின் வீச்செல்லைகளை விவரிக்கவும்.

21. Calculate Income from Salary of Mr. Thirumalai from the following information :

(a) Basic salary per month Rs.12,000

(b) D.A. (not forming part) per month Rs.6,000

(c) Medical allowance per month Rs.80

(d) Special allowance per month Rs.90

(e) Bonus per annum Rs.8,000

(f) Academic Research allowance per month Rs.100

(g) Washing allowance per month Rs.200

(h) Light and water charges paid by the employer per annum Rs.7,500

(i) Salary of March 2021 received during the current PY Rs.12,350.

கீழ்கண்ட தகவல்களிலிருந்து திரு. திருமலை என்பவரின் சம்பள வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்

(அ) அடிப்படைச் சம்பளம் (ஒரு மாதத்திற்கு) ரூ.12,000

(ஆ) அகவிலைப்படி (சம்பளத்தில் அடங்காதது) ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.6,000

(இ) மருத்துவப்படி ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.80

(ஈ) சிறப்புப்படி ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.90

(உ) ஊக்க ஊதியம் ஒரு வருடத்திற்கு ரூ.8,000

(ஊ) கல்வி ஆராய்ச்சிப்படி ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.100

(எ) சலவைப்படி ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.200

(ஏ) ஒரு வருடத்திற்கான ஒளி மற்றும் தண்ணீர்க் கட்டணம் பணியமர்த்துனரால் செலுத்தப்பட்டது ரூ.7,500

(ஐ) மார்ச் 2021 ம் மாதத்திற்குரிய சம்பளம் நடப்பு முந்தைய ஆண்டில் பெறப்பட்டது ரூ.12,350. ஆகும்.