

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is meant by short-term capital gains?
குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம் என்பதன் பொருள் யாது?
2. Explain the term "cost of acquisition".
"வாங்குதலின் அடக்கம்" என்ற பதத்தினை விவரிக்கவும்.
3. What is pre-construction period?
கட்டுமானத்திற்கு முன்னான காலம் என்றால் என்ன?
4. Write short notes on "Tax-free securities".
"வரியில்லா பிணையங்கள்" பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதவும்.
5. What is Grossing-up?
மொத்தமாக்குதல் என்றால் என்ன?
6. What is meant by dividend?
பங்காதாயம் என்பதன் பொருள் என்ன?
7. Write a short note on "clubbing of incomes".
"வருமானத்தை ஒருங்கிணைத்தல்" பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதவும்.
8. What is meant by 'Set-Off' of losses?
நஷ்டங்களை சரிகட்டுதல் என்பதன் பொருள் யாது?
9. What is Gross Total Income?
மொத்தக் கூடுதல் வருமானம் என்றால் என்ன?
10. How will you ascertain 'Net Qualifying Amount'?
'நிகர தகுதித் தொகையை' எவ்வாறு நீ தீர்மானிப்பாய்?
11. Who is tax recovery officer?
வரி வசூலிக்கும் அலுவலர் என்பவர் யார்?
12. What is meant by Advance Payment of Tax?
முன்-கூட்டியே வரி செலுத்துதல் என்பதன் பொருள் யாது?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Raguram purchased 2000 equity shares @ Rs. 10 on 10.10.1997. The company offered him 500 bonus shares on 10.04.1998. He sold 500 bonus shares on 20.12.2022 @ Rs. 60 per share. Ascertain the taxable capital gains in the following situations.

[CII : 2001-02 : 100; 2022-23 : 331]

(a) The FMV on 01.04.2001 was Rs. 40,000

(b) The FMV on 01.04.2001 was Rs. 15,000.

திரு. ரகுராம் அவர்கள், 10.10.1997 அன்று ரூ. 10 மதிப்புள்ள 2000 சாதாரண பங்குகளை வாங்கினார். 10.04.1998 அன்று அவருக்கு அந்த நிறுவனம் 500 ஊக்கப் பங்குகளை வழங்கியது. 20.12.2022 அன்று அவர் அந்த 500 ஊக்கப் பங்குகளை ஒரு பங்கு ரூ. 60 என்ற அளவில் விற்றார். கீழ்க்கண்ட சூழ்நிலைகளில் அவரின் வரி செலுத்தத்தக்க மூலதன ஆதாயத்தை தீர்மானிக்கவும். [பணவீக்க அடக்க குறியீடு : 2001-02 : 100; 2022-23 : 331]

(அ) 01.04.2001 அன்று நியாய சந்தை மதிப்பு ஆனது ரூ. 40,000

(ஆ) 01.04.2001 அன்று நியாய சந்தை மதிப்பானது ரூ. 15,000

14. State the provisions relating to cost inflation index.

பணவீக்க அடக்க குறியீடு தொடர்பான விதிகளைக் குறிப்பிடவும்.

15. Mr. Amarnath received the following gift during the PY 2022-23. Compute his taxable income from other sources.

(a) Rs. 22,000 as gift from his brother

(b) Rs. 10,000 as gift from his mother

(c) Rs. 30,000 as gift from his friend

(d) Rs. 40,000 as gift from his neighbour

(e) Rs. 1,00,000 as gift by a will from his grand father.

முந்தைய 2022-23 ஆண்டில் திரு. அமர்நாத் அவர்கள் கீழ்க்கண்ட பரிசுகளை பெறுகிறார். அவரின் வரி செலுத்தத்தக்க இதர மூலங்களின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

(அ) தன்னுடைய சகோதரரிடமிருந்து பரிசாக ரூ. 22,000 பெறுகிறார்.

(ஆ) தன்னுடைய அம்மாவிடமிருந்து பரிசாக ரூ. 10,000 பெறுகிறார்.

(இ) தன்னுடைய நண்பரிடமிருந்து பரிசாக ரூ. 30,000 பெறுகிறார்.

(ஈ) தன்னுடைய பக்கத்து வீட்டுக்காரரிடமிருந்து பரிசாக ரூ. 40,000 பெறுகிறார்.

(உ) தன்னுடைய தாத்தாவிடமிருந்து உயில் மூலமாக ரூ. 1,00,000 ததை பரிசாக பெறுகிறார்.

	ரூ.
வியாபாரத்திலிருந்து வருமானம்	40,000
வியாபாரத்திலிருந்து நஷ்டம்	13,000
குறுகிய கால மூலதன நட்டம்	27,000
நீண்டகால மூலதன ஆதாயம்	68,000
யூக வியாபாரத்திலிருந்து வருமானம்	20,000
யூக வியாபாரத்திலிருந்து நஷ்டம்	50,000

23. Mr. Ashok's GTI is Rs. 5,00,000 and he has made the following donations. Compute his total income for the PY 2022-23.

	Rs.
(a) Africa fund	10,000
(b) National sports fund	30,000
(c) Donation to approved educational Institutions	25,000
(d) Donation to temples for repairs	35,000
(e) Donation to the municipal corporation for family planning	28,000

திரு. அசோக் என்பவரின் மொத்தக் கூடுதல் வருமானம் என்பது ரூ.5,00,000 ஆகும். மேலும் அவர் கீழ்க்கண்ட நன்கொடைகளை மேற்கொள்கிறார். முந்தைய 2022-23 ஆம் ஆண்டுக்கான அவரின் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
(அ) ஆப்பிரிக்கா நிதிக்கு	10,000
(ஆ) தேசிய விளையாட்டு நிதிக்கு	30,000
(இ) அனுமதி பெற்ற கல்வி நிலையத்திற்கு நன்கொடை வழங்கியது	25,000
(ஈ) கோயிலை பழுதுபார்ப்பதற்கு நன்கொடை அளித்தது	35,000
(உ) குடும்ப கட்டுப்பாட்டுக்காக மாநகராட்சிக்கு நன்கொடை அளித்தது	28,000

24. Analyse the powers of central board of direct taxes.

மத்திய நேரடி வரிகள் ஆணையத்தின் அதிகாரங்களை ஆராயவும்.

திரு. அருள் என்பவரால் நிதியியல் ஆண்டு 2022-23 ல் கீழ்க்கண்ட வருமானங்கள் பெறப்படுகிறது.

	ரூ.
இயக்குநர் கட்டணம்	2,000
பூலங்காவில் உள்ள விவசாய நிலத்திலிருந்து வருமானம்	5,000
மைசூரில் உள்ள நிலத்திலிருந்து தரை வாடகை	10,000
அஞ்சல் அலுவலக சேமிப்பு வங்கி கணக்கின் மீதான வட்டி	100
IFCIயில் வைப்பு வைத்ததின் மீதான வட்டி	500
அந்நிய நிறுவனத்திலிருந்து பங்காதாயம்	700
வீட்டிலிருந்து வாடகை (உள்வாடகை விட்டது)	26,250
அருளால் செலுத்தப்பட்ட வாடகை (உள்வாடகை விடப்பட்ட வீட்டின் மீது)	13,000
குதிரைப் பந்தயத்தில் வென்றது	12,300
பிணையங்கள் மீதான வட்டி	4,000

முந்தைய ஆண்டு 2022-23 க்கான இதர மூலங்களின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

22. Mr. Senthil has submitted the following information. Compute his gross total income for the PY 2022-23.

	Rs.
Income from house property	70,000
Loss from House property	25,000
Income from business	40,000
Loss from business	13,000
Short-term capital loss	27,000
Long-term capital gain	68,000
Income from speculation business	20,000
Loss from speculation business	50,000

திரு.செந்தில் கீழ்க்கண்ட தகவல்களை வழங்குகிறார். முந்தைய 2022-23 க்கான அவரின் மொத்தக் கூடுதல் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம்	70,000
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து நஷ்டம்	25,000

16. Compute income from other sources from the following information for the PY 2022-23.

- (a) Amounts won from : Lottery : Rs. 80,000
Betting on horse racing : Rs. 8,000
- (b) Amounts received from : Lottery : Rs. 63,000
Betting on horse racing : Rs. 42,000
- (c) Income from : Lottery Rs. 1,800
Betting on horse racing : Rs. 1,000

கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து முந்தைய 2022-23 ஆம் ஆண்டுக்கான இதர மூலங்களின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

- (அ) தொகை வென்றது : பரிசு சீட்டிலிருந்து : ரூ. 80,000
குதிரை ஓட்டப் பந்தயத்திலிருந்து : ரூ. 8,000
- (ஆ) தொகை பெற்றது : பரிசு சீட்டிலிருந்து : ரூ. 63,000
குதிரை ஓட்டப் பந்தயத்திலிருந்து : ரூ. 42,000
- (இ) வருமானம் : பரிசு சீட்டிலிருந்து ரூ. 1,800
குதிரை ஓட்டப் பந்தயத்திலிருந்து : ரூ. 1,000

17. Mr. Desi deposited Rs. 2,00,000 each as fixed deposit in the name of his three children. Interest earned from that deposits during the PY 2022-23 was Rs. 16,000 each. How will you treat the interest on fixed deposits?

திரு. தேசி என்பவர் தனது மூன்று குழந்தைகளின் பெயரில் நிலை-வைப்பாக ஒவ்வொருவருக்கும் ரூ. 2,00,000 என்ற அளவில் வைப்புகளை செய்கிறார். அந்த வைப்புகளிலிருந்து முந்தைய 2022-23 ஆம் ஆண்டில் ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூ. 16,000 வட்டி பெறப்பட்டது. இந்த நிலை வைப்பின் மீதான வட்டியை எவ்வாறு நீ கையாளுவாய்?

18. From the following details, ascertain the total income of Mr. Ganesan for the PY 2022-23 :

- (a) Salary of Mr. Ganesan, (disabled person) is Rs. 6,00,000
- (b) He deposited Rs. 30,000 in unrecognised provident fund
- (c) He paid LIC premium Rs. 65,000 on a policy (issued on 15.06.16) of Rs. 5,00,000
- (d) He donated Rs. 25,000 to National Children's fund by cheque.

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து, முந்தைய 2022-23 ஆம் ஆண்டுக்கான, திரு. கணேசன் என்பவரின் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

- (அ) திரு. கணேசன் என்பவரின் சம்பளம், (மாற்றுத் திறனாளி) என்பது ரூ. 6,00,000
- (ஆ) அவர் அங்கீகரிக்கப்படாத சேமநல நிதியில் வைப்புகளை செய்தது ரூ. 30,000.
- (இ) ரூ.65,000 காப்பீடு திட்டத்தின் மீதான ஆயுள் காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது ரூ. 5,00,000 (திட்டம் தொடங்கியது 15.06.16)
- (ஈ) காசோலை மூலமாக தேசிய குழந்தைகள் நிதியத்துக்கு நன்கொடை செய்தது ரூ. 25,000

19. Write a notes on "Best Judgement Assessment".

"சிறந்த தீர்ப்பு மதிப்பீடு" பற்றி குறிப்பு எழுதவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. During the PY ended 31.03.2023, Mr. Deva sold the following Assets

		Sale amount Rs.
(a)	Shop purchased in 2011-12 (CII : 184) for Rs. 40,000	1,00,000
(b)	Machinery purchased in 2009-10 (CII : 148) for Rs. 50,000 (WDV on 01.04.2022) Rs. 35,000)	60,000
(c)	Furniture purchased on 01.05.2022 for Rs. 1,000	1,300
(d)	Agricultural land in Agra purchased in 1999-2000 for Rs. 20,000 (FMV on 1.4.2001 (CII : 100) being Rs. 35,000)	1,20,000
(e)	One residential house purchased in 2013-14 (CII : 220) costing Rs. 70,000	1,50,000
(f)	A machinery purchased on 01.05.2022 for Rs. 10,000	12,000

During the year he bought another house for his residence for Rs. 3,00,000.

Compute capital gain.

4

62567/CZ46A/CA26A/
AY26D/BS46F

31.03.2023 அன்றுடன் முடிவான முந்தைய ஆண்டில், திரு. தேவா என்பவர் கீழ்க்கண்ட சொத்துக்களை விற்கிறார்.

		விற்பனை தொகை ரூ.
(அ)	2011-12ல் ரூ. 40,000 க்கு கடை வாங்கப்பட்டது (CII : 184)	1,00,000
(ஆ)	2009-10ல் (CII : 148) ரூ. 50,000க்கு வாங்கப்பட்ட இயந்திரம் (01.04.2022ல் குறைந்து செல் மதிப்பு ரூ. 35,000)	60,000
(இ)	01.05.2022ல் ரூ. 1,000 க்கு வாங்கப்பட்டது அறைகலன்	1,300
(ஈ)	1999-2000ல் ரூ. 20,000க்கு வாங்கப்பட்டது ஆக்ராவில் உள்ள விவசாய நிலம் (1.4.2001 அன்று நியாய சந்தை மதிப்பு (CII : 100) ரூ. 35,000)	1,20,000
(உ)	2013-14ல் (CII : 220) அடக்கம் ரூ. 70,000 க்கு குடியிருப்பு வீடு ஒன்று வாங்கப்பட்டது.	1,50,000
(ஊ)	01.05.2022 அன்று ரூ. 10,000 க்கு இயந்திரம் ஒன்று வாங்கப்பட்டது	12,000

அந்த வருடத்தில், அவர் குடியிருக்க ரூ. 3,00,000க்கு மற்றொரு வீடும் அவரால் வாங்கப்பட்டது.

மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடவும்.

21. The following incomes are received by Mr. Arul during the financial year 2022-23 :

	Rs.
Director's fees	2,000
Income from agricultural land in Sri Lanka	5,000
Ground rent for land in Mysore	10,000
Interest on post office savings bank account	100
Interest on deposits with IFICI	500
Dividend from foreign company	700
Rent from house (sub-let)	26,250
Rent paid by Arul (on the sub-let house)	13,000
Winnings from horse race	12,300
Interest on securities	4,000

Compute income from other sources for the PY 2022-23.

5

62567/CZ46A/CA26A/
AY26D/BS46F