திரு. நாராயணசாமி, பட்டயக் கணக்காளர், அவர்களின் கீழ்கண்ட செலுத்துதல்கள் மற்றும் பெறுதல்கள் கணக்கிலிருந்து அவரின் தொழில் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
ஆரம்ப இருப்பு கீ/கொ	6,000	அலுவலகச் செலவுகள்	28,000
தணிக்கை கட்டணம்	1,80,000	எழுத்து காகிதம் மற்றும் அச்சடிப்பு	37,000
ஆலோசனைக் கட்டணம்	30,000	சந்தா	5,000
மேல்முறையீட்டு ஆணைய பங்கேற்பு வரவு	15,000	அலுவலக சிப்பந்தி சம்பளம்	48,000
வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து அன்பளிப்பு	4,000	புத்தகங்கள்	6,000
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வாடகை	35,000	மென்பொருளுடன் கணினி	60,000
		இறுதி இருப்பு மே/கொ	86,000
	2,70,000		2,70,000

24. Delineate the usage of permanent account number.

நிரந்தர கணக்கு எண்ணின் பயன்பாடுகளை விவரிக்கவும்.

NOVEMBER 2024

62551/CZ45A/BS45A/AY25D/CA25A

Time : Three hours | Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Who is deemed to be an assessee?

   வரிவிதிப்புக்குரியவராக கருதப்படுபவர் யார்?

2. What is meant by previous year?

   முந்தைய ஆண்டு என்பதன் பொருள் யாது?

3. Mr. Daniel (foreign citizen) comes to India for the first time during the previous year 2022-23 58 days from London and left. Determine his residential status.

   திரு. டேனியல் (அயல்நாட்டு குடிமகன்) என்பவர் லண்டனிலிருந்து முதன்முறையாக முந்தைய ஆண்டு 2022-23 ல் 58 நாட்களுக்காக இந்தியாவிற்கு வந்துவிட்டு பிறகு சென்றார். அவரின் இருப்பிட நிலையைக் கணிக்கவும்.

4. State any two fully exempted allowances.

   முழுமையாக வரிவிலக்கு அளிக்கப்பட்ட ஏதேனும் இரண்டு படிகளைத் குறிப்பிடவும்.

5. What is pension?

   ஓய்வூதியம் என்றால் என்ன?

6. Mr. Ravi, a State Government employee, receives a commuted pension of Rs.2,40,000 during the previous year 2023-24. Calculate its taxable value.

   திரு. ரவி, மாநில அரசு ஊழியர், முந்தைய ஆண்டு 2023-24 ல் தொகுக்கப்பட்ட ஓய்வூதியமாக ரூ.2,40,000 பெறுகிறார். அதனின் வரிசெலுத்தத்தக்க மதிப்பைக் கணக்கிடவும்.

7. What is meant by standard rent?

   நிலையான வாடகை என்பதன் பொருள் யாது?

8. From the following particulars, calculate Gross Annual value. MRV : Rs.3,00,000; SRV : Rs.2,50,000; FRV : 2,20,000.

கீழ்கண்ட விவரங்களிலிருந்து, மொத்த ஆண்டு மதிப்பைக் கணக்கிடவும். நகராட்சி வாடகை மதிப்பு : ரூ.3,00,000; நிலையான வாடகை மதிப்பு : ரூ.2,50,000 நியாயமான வாடகை மதிப்பு : ரூ.2,20,000.

9. State the following expenses are admissible or inadmissible.

(a) Donation : Rs.10,000

(b) Loss due to negligence of employees Rs.5,000.

கீழ்கண்ட செலவுகள் அனுமதிக்கப்படுமா அல்லது அனுமதிக்கப்படாதா என்பதைக் குறிப்பிடவும்

(அ) நன்கொடை : ரூ.10,000

(ஆ) ஊழியர்களின் அறியாமையினால் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூ.5,000.

10. What is meant by depreciation?

தேய்மானம் என்பதன் அர்த்தம் என்ன?

11. What is E-filing?

மின்னணு வரி தாக்கல் என்றால் என்ன?

12. Expand the terms: (a) TDS (b) PAN.

பதங்களை விரிவாக்கம் செய்க : (அ) TDS (ஆ) PAN.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. The following are the details of Mr. Edwin

(a) Dividend from a foreign company Rs.50,000

(b) Income from agriculture in Australia Rs.1,00,000

(c) Share of income from business in Trichy Rs.60,000

(d) Income accrued in India but received in USA Rs.50,000

Determine his total income if he is a

(i) ROR

(ii) RNOR

(iii) NR.

விவரங்கள்	வீடு 1	வீடு 2	வீடு 3
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
நகராட்சி வரி	6,000	3,000	1,000
வீட்டுச் சொத்து கடன்			
மீதான வட்டி	17,000	19,000	6,000
பழுதுபார்ப்பு	4,000	2,000	500
வீட்டின் நோக்கம்	வாடகைக்கு விடப்பட்டது	வாடகைக்கு விடப்பட்டது	சொந்த உபயோகத்துக்-கானது

மொத்த வீட்டுச் சொத்தின் வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

23. From the following receipts and payments account of Mr. Narayanasamy, a chartered accountant, calculate his income from profession

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To balance b/d	6,000	By office expenses	28,000
To audit fees	1,80,000	By printing and stationary	37,000
To consultation fees	30,000	By subscription	5,000
To appellate tribunal appearance	15,000	By staff salary	48,000
To presents from clients	4,000	By books	6,000
To rent from house property	35,000	By computer with software	60,000
		By balance c/d	86,000
	2,70,000		2,70,000

	ரூ.
இரண்டு குழந்தைகளுக்கான கல்விப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	600
நகர ஈட்டுப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	1,000
மருத்துவப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	600
கேளிக்கைப்படி ஒரு மாதத்திற்கு	1,000

அவருக்கு வாடகை இல்லா தங்கும் விடுதி வழங்கப்படுகிறது. அவர் தங்குவதற்குரிய அந்த விடுதிக்கு மாதம் ரூ.2,000 வாடகையை அவரின் பணி அமர்த்துனர் செலுத்துகிறார். மரச்சாமான்களின் அடக்க தொகை ரூ.20,000 அவரால் ரூ.1,400 தொழில்வரியாக செலுத்தப்படுகிறது.

அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேமநலநிதிக்கு 15% சம்பளத்தை பங்களிப்பு செய்கிறார். அவரின் பணியமர்த்துனரும் சரிசமமான தொகையை பங்களிப்பு செய்கிறார்.

சேமநல நிதியின் மீது 12% வட்டி வரவு வைக்கப்பட்டது ரூ.2,640 ஆகும்.

22. Mr. Anbu's three house property details are as follows:

Particulars	House 1 Rs.	House 2 Rs.	House 3 Rs.
Rent received	60,000	40,000	–
Municipal valuation	45,000	28,000	15,000
Standard rent	40,000	30,000	–
Municipal tax	6,000	3,000	1,000
Interest on loan against house property	17,000	19,000	6,000
Repairs	4,000	2,000	500
Purpose of house	Let out	Let out	Self-occupied

Compute the total house property income.

திரு. அன்பு அவர்களின் மூன்று வீட்டுச் சொத்துக்களின் விவரங்கள் கீழ்வருமாறு:

விவரங்கள்	வீடு 1 ரூ.	வீடு 2 ரூ.	வீடு 3 ரூ.
வாடகை பெறப்பட்டது	60,000	40,000	–
நகராட்சி மதிப்பு	45,000	28,000	15,000
நிலையான வாடகை	40,000	30,000	–

திரு. எட்வின் என்பவரின் தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

(அ) அயல்நாட்டு நிறுமத்திலிருந்து பங்காதாயம் ரூ.50,000

(ஆ) ஆஸ்திரேலியாவில் உள்ள விவசாயத்திலிருந்து வருமானம் ரூ.1,00,000

(இ) திருச்சியிலிருந்து வியாபார வருமானத்தின் பங்கு ரூ.60,000

(ஈ) இந்தியாவில் தொகுக்கப்பட்ட வருமானம், அமெரிக்காவில் பெறப்பட்டது ரூ.50,000

அவரின் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடவும், அவர்

(i) ROR எனும்பட்சத்தில்

(ii) RNOR எனும்பட்சத்தில் மற்றும்

(iii) NR எனும்பட்சத்தில்.

14. Explain the term "Assessee". State the different classes of assessees.

"வரிவிதிப்புக்குரியவர்" என்ற பதத்தினை விளக்கவும். வரிவிதிப்புக்குரியவரின் பல்வேறு வகைகளை குறிப்பிடவும்.

15. Calculate taxable HRA

Particulars	Rs.
Basic salary	78,000 p.a.
D.A. (Forming part)	7,800 p.a.
HRA	11,700 p.a.
Rent paid in Chennai	13,200 p.a.

வரி செலுத்தத்தக்க வீட்டு வாடகைப்படியைக் கணக்கிடவும்

விவரங்கள்	ரூ.
அடிப்படைச் சம்பளம்	78,000 ஓர் ஆண்டுக்கு
அகவிலைப்படி (சம்பளத்தில் அடங்கியது)	7,800 ஓர் ஆண்டுக்கு
வீட்டு வாடகைப்படி	11,700 ஓர் ஆண்டுக்கு
சென்னையில் வாடகை செலுத்தியது	13,200 ஓர் ஆண்டுக்கு

16. Mr. Ravi retired on 15.04.2023 after serving 30 years and 11 months. His basic salary was Rs.18,000 p.m. during 2022 and Rs.20,000 during 2023. His D.A. was Rs.6,000 p.m. which had been increased from Rs.4,000 on 01.10.2022. 50% of his D.A. entered into service benefits. He received Rs.4,00,000 as gratuity which was not covered under the payment of gratuity Act. Compute the taxable gratuity.

திரு. ரவி என்பவர் 30 வருடங்கள் 11 மாதங்கள் சேவை புரிந்த பிறகு 15.04.2023 அன்று ஓய்வு பெற்றார். அவரின் அடிப்படைச் சம்பளம் 2022 ஆம் ஆண்டில் மாதம் ரூ.18,000 ஆகவும் மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டில் மாதம் ரூ.20,000 ஆகவும் இருந்தது. அவரின் அகவிலைப்படி 01.10.2022 லிருந்து, மாதத்திற்கு ரூ.4,000 என்றிருந்ததை மாதத்திற்கு ரூ.6,000 ஆக உயர்த்தப்பட்டது. 50% அகவிலைப்படி அவரின் சேவை பயன்களில் அடங்கியது ஆகும். பணிக்கொடை செலுத்துதல் சட்டத்தில் அடங்காத பணிக்கொடை ரூ.4,00,000 அவர் பெற்றார். அவரின் வரிச் செலுத்தத்தக்க பணிக்கொடையைக் கணக்கிடவும்.

17. From the following particulars, compute GAV.

Municipal value Rs.60,000 p.a.; fair rental value : Rs.66,000 p.a. standard rental value : Rs.63,000 p.a; Actual rent : Rs.66,000 p.a.

Date of completion : 30.06.2023. Date of letting : 01.10.2023.

கீழ்கண்ட விவரங்களிலிருந்து, மொத்த ஆண்டு மதிப்பைக் கணக்கிடவும்

நகராட்சி மதிப்பு : ஒரு வருடத்திற்கு ரூ.60,000; நியாய வாடகை மதிப்பு : ஓர் ஆண்டிற்கு ரூ.66,000 ஆகும் நிலையான வாடகை மதிப்பு : ஓர் ஆண்டிற்கு ரூ.63,000 ஆகும் உண்மையான வாடகை : ஒரு வருடத்திற்கு ரூ.66,000 ஆகும் வீடுகட்டி முடிக்கப்பட்ட தேதி : 30.06.2023. வாடகைக்கு விடப்பட்ட தேதி : 01.10.2023.

18. From the following statements, compute the business income

(a) Commission earned Rs.20,000

(b) Sales Rs.1,20,000

(c) Purchases Rs.20,000

(d) Staff salary Rs.11,000

(e) Purchase of a typewriter Rs.8,000

கீழ்கண்ட அறிக்கையிலிருந்து, வியாபார வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்

(அ) தரகு சம்பாதித்தது ரூ.20,000

(ஆ) விற்பனை ரூ.1,20,000

(இ) கொள்முதல் ரூ.20,000

(ஈ) அலுவலக சிப்பந்தி சம்பளம் ரூ.11,000

(உ) தட்டச்சு வாங்கியது ரூ.8,000.

19. When is the filing of a return becomes a statutory obligation?

எப்பொழுது வருமான வரி தாக்கல் என்பது சட்டப்பூர்வமான கடமையாகிறது?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the features of 'Income' in detail.

வருமானத்தின் இயல்புகளை விரிவாக விளக்கவும்.

21. Mr. Gowthaman is working in a public company at Chennai. He has furnished the following particulars of his salary income for the PY 2023-24. Compute his taxable salary

	Rs.
Basic salary per month	8,000
D.A. (75% is forming part) per month	4,000
Bonus per annum	6,000
Education allowance for his two children per month	600
C.C.A. per month	1,000
Medical allowance per month	600
Entertainment allowance per month	1,000

He is provided with rent-free accommodation. The rent paid by the employer is Rs.2,000 per month. Cost of the furniture Rs.20,000 professional tax paid by him Rs.1,400.

He contributes 15% of his salary towards RPF. His employer also contributes an equivalent amount. Interest on PF credited @ 12% is Rs.2,640.

திரு. கௌதமன் சென்னையில் உள்ள பொது நிறுமத்தில் பணிபுரிகிறார். அவர் முந்தைய ஆண்டு 2023-24 க்கான அவரின் சம்பள வருமானத்தை கீழ்கண்ட தகவல்களாக சமர்ப்பிக்கிறார். அவரின் வரிச் செலுத்தத்தக்க சம்பள வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்

	ரூ.
அடிப்படைச் சம்பளம் ஒரு மாதத்திற்கு	8,000
அகவிலைப்படி (75% சம்பளத்தில் அடங்கியது ஒரு மாதத்திற்கு)	4,000
ஊக்க ஊதியம் ஒரு வருடத்திற்கு	6,000