www.a2zSubjects.com

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS
First Paper (Direct Taxes)
PART-I (OBJECTIVE)

1. (i) Is "Pin Money" income ? If no, then why ?
क्या 'पिन मनी' आय है ? यदि नहीं, तो क्यों ?

(ii) To what extent the contribution given by an employer in respect of the assessee to the Approved Superannuation Fund is exempted?
नियोक्ता द्वारा करदाता के सम्बन्ध में अनुमोदित अधिवार्षिकी कोष में दिया गया अंशदान किस सीमा तक करमुक्त होता है ?

(iii) How is the gross annual value of a let out house determined ?
किराये पर उठाये गये मकान का सकल वार्षिक मूल्य किस प्रकार निर्धारित किया जाता है ?

(iv) An assessee has obtained a patent right for Rs. 2,62,500 for 20 years during previous year 1997-98. How much deduction will be available while computing income from business and profession?
एक करदाता ने गत वर्ष 1997-98 में 2,62,500 रुपये में एक पेटेण्ट अधिकार 20 वर्षों के लिए प्राप्त किया। इस सम्बन्ध में व्यवसाय एवं पेशा की आय ज्ञात करते समय कितनी छूट मिलेगी ?

(v) How is total income of an assessee rounded off ?
एक करदाता की कुल आय को पूर्णांक में किस प्रकार परिवर्तित किया जाता है ?

(vi) If the total income of an assessee exceeds the "maximum exempted amount" he has to file his return of income compulsorily. What is this "maximum exempted amount" ?
यदि एक व्यष्टि करदाता की कुल आय अधिकतम कर मुक्त राशि से अधिक हो तो उसे आय का नक्शा अनिवार्य रूप से दाखिल करना होता है। यह 'अधिकतम करमुक्त राशि' कितनी है ?

(vii) At what rate will the deduction of tax at source be made on payment to Contractor or Sub-Contractor during the financial year 2012-13 ?
वित्तीय वर्ष 2012-13 के लिए ठेकेदार तथा उप ठेकेदार को भुगतान कर उद्गम स्थान पर कर की कटौती किस दर से की जायेगी ?

www.a2zSubjects.com

www.a2zSubjects.com

www.a2zSubjects.com

(viii) How much profit exempted in respect of newly established units in special economic zone under Section 10AA ?
धारा 10AA के अन्तर्गत विशिष्ट आर्थिक क्षेत्र में स्थापित नवीन इकाइयों के लाभ के लिए कितनी कर मुक्ति मिलती है ?

(ix) The total income of an individual for the previous year 2011-12 is Rs. 2,40,000 which includes long term capital gain of Rs. 80,000. What will be his tax liability if he has agriculture income also of Rs. 1,00,000 ?
गत वर्ष 2011-12 में एक व्यष्टि करदाता की कुल आय 2,40,000 रुपये है जिसमें 80,000 रुपये का दीर्घकालीन पूँजी लाभ सम्मिलित है। यदि इसे कृषि से भी 1,00,000 रुपये की आय हो तो इसका कर दायित्व कितना होगा ?

(x) Govind transferred to his wife securities worth Rs. 2,00,000 without consideration during the financial year 2008-09. The interest is earned on these securities @ 10% per annum. During the year 2010-11 his wife invested two years income also in the similar securities. During the previous year 2011-12 she earned Rs. 24,000 on an investment of Rs. 2,40,000. How much income shall be included in the total income of Govind ?
गोविन्द ने अपनी पत्नी को 2,00,000 रुपये की प्रतिभूतियाँ वित्तीय वर्ष 2008-09 में बिना प्रतिफल के हस्तानान्तरित की। इन पर 10 प्रतिशत वार्षिक की दर से ब्याज उपार्जित होता है। वर्ष 2010-11 में उसकी पत्नी ने 2 वर्ष की आय भी इन्हीं प्रतिभूतियों में विनियोग कर दी। गत वर्ष 2011-12 में 2,40,000 रुपये के विनियोग पर 24,000 रुपये की आय प्राप्त हुई। गोविन्द की कुल आय में कितनी [illegible] सम्मिलित की जायेगी ?

2. (i) There are two active partners in a firm Anand and Arpit. Each [illegible] capital of Rs. 5,00,000 in the firm. As per partnership deed in[illegible] @ 14% is payable on the capital and each partner is entitle[illegible] remuneration of Rs. 12,500 per month. The firm is eligib[illegible] payment of tax under Section 44AD on the basis of presum[illegible] profits. The total turnover of the firm is Rs. 55 lakh. Find [illegible] tax payable by the firm.
एक फर्म में दो सक्रिय साझेदार हैं–आनन्द और अर्पित। फर्म में प्रत्येक [illegible] लाख रुपये की है। साझेदारी संलेख के अनुसार पूँजी पर 14 प्रतिशत की [illegible] देय है तथा प्रत्येक साझेदार को 12,500 रुपये प्रति माह वेतन देय है। [illegible] 44AD के तहत परिकल्पित लाभों के आधार पर कर भुगतान की पात्रता [illegible] कुल विक्रय 55 लाख रुपये है। फर्म द्वारा देय कर की राशि ज्ञात कीजिए।

(ii) Shubham is a Chartered Accountant and employed in a [illegible]

www.a2zSubjects.com

He has obtained permission to audit the accounts of a company and of an individual. During the previous year in the month of March he received as fees Rs. 27,000 from the company and Rs. 36,000 from the individual. He incurred an expenditure of Rs. 15,000 for it. Find out his income from other sources. Audit is not essential for individual. What will be his income had he received Rs. 27,000 from the individual and Rs. 36,000 from the company.

शुभम एक चार्टर्ड एकाउण्टेन्ट है जो एक कम्पनी में नियुक्त है। इन्हें चार्टर्ड एकाउण्टेन्ट संस्थान से एक कम्पनी एवं एक व्यष्टि के लेखों का अंकेक्षण करने की अनुमति प्राप्त है। गत वर्ष मार्च में उन्हें कम्पनी से 27,000 रुपये एवं व्यष्टि से 36,000 रुपये का शुल्क प्राप्त हुआ। इस सम्बन्ध में उनके 15,000 रुपये व्यय हुए। उनकी अन्य साधनों से आय ज्ञात कीजिये। व्यष्टि के लिए अंकेक्षण अनिवार्य नहीं है।

यदि उन्हें कम्पनी से 36,000 रुपये एवं व्यष्टि से 27,000 रुपये प्राप्त हुए हों तो उनकी आय कितनी होगी?

(iii) Keshu owned a house property at Chennai which was occupied by him for residence. He was transferred to Mumbai in June, 2011 and there-fore he let out the property from 1st July, 2011 on a monthly rent of Rs. 3,000. The corporation tax payable @ 20% was Rs. 6,000 of which 50% was paid by him before 31st March, 2012. Interest on money borrowed for the construction of property Rs. 20,000. Compute the income from house property for the assessment year 2012-13.

केशु चेन्नई में स्थित एक मकान सम्पत्ति का स्वामी है जिसे वह अपने रहने के काम में लाता है। जून, 2011 में उसका मुम्बई अन्तरण हो गया। अत: उसने 1 जुलाई, 2011 से मकान 3,000 रुपये मासिक किराये पर दे दिया। मकान से सम्बन्धित निगम कर 20 प्रतिशत की दर से 6,000 रुपये में से 31 मार्च, 2012 के पूर्व 50 प्रतिशत का भुगतान किया। मकान बनवाने के लिए, लिये गये ऋण पर ब्याज 20,000 रुपये है। कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए मकान सम्पत्ति से आय की गणना कीजिये।

(iv) What do you mean by "Application of Income" Mention any two examples.

आय के उपयोग से आप क्या समझते हैं? कोई दो उदाहरण दीजिये।

(v) "Weighted Deduction is allowed in computing the taxable profits of business." Explain it in brief and write the names of any two payments in respect of it.

"व्यवसाय के कर योग्य लाभों की गणना करते समय भारित कटौती स्वीकृत की जाती है।" इसे संक्षेप में समझाइये तथा इससे सम्बन्धित किन्हीं दो भुगतानों के नाम दीजिये।

(viii) How much profit exempted in respect of newly established units in special economic zone under Section 10AA ?

धारा 10AA के अन्तर्गत विशिष्ट आर्थिक क्षेत्र में स्थापित नवीन इकाइयों के लाभ के लिए कितनी कर मुक्ति मिलती है?

(ix) The total income of an individual for the previous year 2011-12 is Rs. 2,40,000 which includes long term capital gain of Rs. 80,000. What will be his tax liability if he has agriculture income also of Rs. 1,00,000 ?

गत वर्ष 2011-12 में एक व्यष्टि करदाता की कुल आय 2,40,000 रुपये है जिसमें 80,000 रुपये का दीर्घकालीन पूँजी लाभ सम्मिलित है। यदि इसे कृषि से भी 1,00,000 रुपये की आय हो तो इसका कर दायित्व कितना होगा?

(x) Govind transferred to his wife securities worth Rs. 2,00,000 without consideration during the financial year 2008-09. The interest is earned on these securities @ 10% per annum. During the year 2010-11 his wife invested two years income also in the similar securities. During the previous year 2011-12 she earned Rs. 24,000 on an investment of Rs. 2,40,000. How much income shall be included in the total income of Govind ?

गोविन्द ने अपनी पत्नी को 2,00,000 रुपये की प्रतिभूतियाँ वित्तीय वर्ष 2008-09 में बिना प्रतिफल के हस्तानान्तरित की। इन पर 10 प्रतिशत वार्षिक की दर से ब्याज उपार्जित होता है। वर्ष 2010-11 में उसकी पत्नी ने 2 वर्ष की आय भी इन्हीं प्रतिभूतियों में विनियोग कर दी। गत वर्ष 2011-12 में 2,40,000 रुपये के विनियोग पर 24,000 रुपये की आय प्राप्त हुई। गोविन्द की कुल आय में कितनी आय सम्मिलित की जायेगी?

2. (i) There are two active partners in a firm Anand and Arpit. Each has capital of Rs. 5,00,000 in the firm. As per partnership deed interest @ 14% is payable on the capital and each partner is entitled to a remuneration of Rs. 12,500 per month. The firm is eligible for payment of tax under Section 44AD on the basis of presumptive profits. The total turnover of the firm is Rs. 55 lakh. Find out the tax payable by the firm.

एक फर्म में दो सक्रिय साझेदार हैं-आनन्द और अर्पित। फर्म में प्रत्येक की पूँजी 5 लाख रुपये की है। साझेदारी संलेख के अनुसार पूँजी पर 14 प्रतिशत की दर से ब्याज देय है तथा प्रत्येक साझेदार को 12,500 रुपये प्रति माह वेतन देय है। फर्म को धारा 44AD के तहत परिकल्पित लाभों के आधार पर कर भुगतान की पात्रता है। फर्म का कुल विक्रय 55 लाख रुपये है। फर्म द्वारा देय कर की राशि ज्ञात कीजिये।

(ii) Shubham is a Chartered Accountant and employed in a company.

www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com

He has obtained permission to audit the accounts of a company and of an individual. During the previous year in the month of March he received as fees Rs. 27,000 from the company and Rs. 36,000 from the individual. He incurred an expenditure of Rs. 15,000 for it. Find out his income from other sources. Audit is not essential for individual. What will be his income had he received Rs. 27,000 from the individual and Rs. 36,000 from the company.

शुभम एक चार्टर्ड एकाउण्टेन्ट है जो एक कम्पनी में नियुक्त है। इन्हें चार्टर्ड एकाउण्टेन्ट संस्थान से एक कम्पनी एवं एक व्यष्टि के लेखों का अंकेक्षण करने की अनुमति प्राप्त है। गत वर्ष मार्च में उन्हें कम्पनी से 27,000 रुपये एवं व्यष्टि से 36,000 रुपये का शुल्क प्राप्त हुआ। इस सम्बन्ध में उनके 15,000 रुपये व्यय हुए। उनकी अन्य साधनों से आय ज्ञात कीजिये। व्यष्टि के लिए अंकेक्षण अनिवार्य नहीं है।

यदि उन्हें कम्पनी से 36,000 रुपये एवं व्यष्टि से 27,000 रुपये प्राप्त हुए हों तो उनकी आय कितनी होगी?

(iii) Keshu owned a house property at Chennai which was occupied by him for residence. He was transferred to Mumbai in June, 2011 and there-fore he let out the property from 1st July, 2011 on a monthly rent of Rs. 3,000. The corporation tax payable @ 20% was Rs. 6,000 of which 50% was paid by him before 31st March, 2012. Interest on money borrowed for the construction of property Rs. 20,000. Compute the income from house property for the assessment year 2012-13.

केशु चेन्नई में स्थित एक मकान सम्पत्ति का स्वामी है जिसे वह अपने रहने के काम में लाता है। जून, 2011 में उसका मुम्बई अन्तरण हो गया। अत: उसने 1 जुलाई, 2011 से मकान 3,000 रुपये मासिक किराये पर दे दिया। मकान से सम्बन्धित निगम कर 20 प्रतिशत की दर से 6,000 रुपये में से 31 मार्च, 2012 के पूर्व 50 प्रतिशत का भुगतान किया। मकान बनवाने के लिए, लिये गये ऋण पर ब्याज 20,000 रुपये है। कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए मकान सम्पत्ति से आय की गणना कीजिये।

(iv) What do you mean by "Application of Income" Mention any two examples.

आय के उपयोग से आप क्या समझते हैं? कोई दो उदाहरण दीजिये।

(v) "Weighted Deduction is allowed in computing the taxable profits of business." Explain it in brief and write the names of any two payments in respect of it.

''व्यवसाय के कर योग्य लाभों की गणना करते समय भारित कटौती स्वीकृत की जाती है।'' इसे संक्षेप में समझाइये तथा इससे सम्बन्धित किन्हीं दो भुगतानों के नाम दीजिये।

www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com www.a2zSubjects.com

PART-II (DESCRIPTIVE)

Maximum marks : 60

Section-A

3. Smt. Sunita was appointed as a sales representative in a Gas manufacturing company of Jaipur (Population 26 lakhs) on 1st February, 2004 in the scale of 4,000-200-8,000 on starting salary of Rs. 4,000. From the following particulars compute her taxable income from salary for the assessment year 2012-13 :

(i) She gets dearness allowance @ Rs. 1,000 per month under the terms of employment.

(ii) She gets commission @ 1% on the sales effected by her. During the previous year sales effected by her was Rs. 10,00,000.

(iii) Her employer has provided her a rent free residential accommodation. The fair rental value of this house is Rs. 12,000. The house is owned by the company. The company spent Rs. 24,000 on furniture provided in this house.

(iv) She has been given facility of 2 litre cc motor car which is used by her both for office and private purposes. All the expenses of car including the salary of driver @ Rs. 500 per month are borne by the employer.

(v) She has been provided with the facility of a sweeper,. a gardener and a cook who are paid by the employer @ 200 p.m., Rs. 250 p.m. and Rs. 300 p.m. respectively.

(vi) Her employer gave free supply of gas costing Rs. 1,000 during the previous year.

(vii) She contributes 10% of her salary to an unrecognised provident fund. Her employer contributes 15% to this fund. During the previous year interest credited to this fund @ 15% amounted to Rs. 15,000.

(viii) She had taken an advance of 4 month's salary (February to May) including dearness allowance in February, 2011.

(ix) She is allowed one month leave during January month in every two years in which she is used to go Simla for a pleasure trip. During the previous year when she went to Simla on leave, her expenses for going and coming back with her husband and four children aged 14 years, 11 years, 8 years and 5 years, amounted to Rs. 7,200 which were paid to her by the company.

(x) She was scheduled to retire on 1st August, 2013. But she took voluntary retirement on 1st February, 2012 under a scheme of

www.a2zSubjects.com

voluntary retirement approved by the Chief Commissioner of income tax. Her employer paid her a compensation of Rs. 76,800 on her retirement. She also received a sum of Rs. 1,20,000 from unrecognised provident fund.

श्रीमती सुनीता 1 फरवरी, 2004 को जयपुर (जनसंख्या 26 लाख) की एक गैस निर्माता कम्पनी में विक्रय प्रतिनिधि के पद पर 4,000-200-8,000 की ग्रेड में 4,000 रुपये के प्रारम्भिक वेतन पर नियुक्त हुई। निम्न विवरण के आधार पर कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए उनकी वेतन से कर योग्य आय की गणना कीजिये: 20

(i) उनको सेवा शर्तों के अनुसार 1,000 रुपये प्रति माह महँगाई भत्ता प्राप्त होता है।

(ii) उनको उनके द्वारा की गई बिक्री पर 1 प्रतिशत की दर से कमीशन प्राप्त होता है। गत वर्ष में उनके द्वारा 10,00,000 रुपये की बिक्री की गई।

(iii) उनके नियोक्ता ने उनको मुफ्त रहने के मकान की सुविधा प्रदान की है। इस मकान का उचित किराया 12,000 रुपये है। यह मकान नियोक्ता का ही है। इस मकान में उपलब्ध कराये गये फर्नीचर पर कम्पनी ने 24,000 रुपये व्यय किये थे।

(iv) उनको एक 2 लीटर क्षमता की मोटर कार की सुविधा प्रदान की गई है जिसका प्रयोग वे कार्यालय के अलावा निजी कार्यों के लिए भी करती हैं। चालक के वेतन 500 रुपये प्रति माह सहित कार के समस्त व्यय नियोक्ता द्वारा वहन किये जाते हैं।

(v) उनको एक फर्राश, एक माली तथा एक रसोइया की निःशुल्क सुविधा प्रदान की गई है। इनको नियोक्ता द्वारा क्रमशः 200 रुपये, 250 रुपये तथा 300 रुपये प्रति माह वेतन दिया जाता है।

(vi) उनको नियोक्ता ने गत वर्ष में 1,000 रुपये लागत मूल्य की गैस निशुल्क प्रदान की।

(vii) वे अप्रमाणित भविष्य निधि में वेतन का 10 प्रतिशत अंशदान करती हैं। उनका नियोक्ता इसमें 15 प्रतिशत अंशदान देता है। गत वर्ष में इस फण्ड में 15 प्रतिशत की दर से 15,000 रुपये ब्याज के जमा किये गये।

(viii) फरवरी, 2011 में उन्होंने 4 माह का वेतन (फरवरी से मई) महँगाई भत्ते सहित अग्रिम लिया था।

(ix) उनको प्रत्येक 2 वर्ष में 1 माह की छुट्टी जनवरी महीने में दी जाती है जिसमें वे शिमला घूमने जाती हैं। गत वर्ष में जब वे छुट्टियों में शिमला गयीं तब उनका, उनके पति तथा चार बच्चों का जिनकी उम्र 14 वर्ष, 11 वर्ष, 8 वर्ष एवं 5 वर्ष है के आने जाने का व्यय 7,200 रुपये कम्पनी द्वारा चुकाया गया।

(x) उनको 1 अगस्त, 2013 को सेवानिवृत्त होना था। परन्तु मुख्य आयुक्त द्वारा अनुमोदित स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति योजना के तहत उन्होंने 1 फरवरी, 2012 को ही स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति ग्रहण की। उनके नियोक्ता ने इसके लिए 76,800 रुपये क्षतिपूर्ति के दिये। उनको अप्रमाणित भविष्यनिधि से भी सेवानिवृत्त होने पर 1,20,000 रुपये प्राप्त हुए।

www.a2zSubjects.com

www.a2zSubjects.com

Or

Write brief notes in respect of the following :

(i) Unrealised rent

(ii) Unabsorbed depreciation

(iii) Capital expenditure for purchasing patent right

(iv) Partly agricultural income

निम्नलिखित के सम्बन्ध में संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिये—

(अ) न वसूल हुआ किराया

(ब) अशोधित ह्रास

(स) पेटेण्ट राइट खरीदने के पूँजीगत व्यय

(द) अंशतः कृषि आय

Section-B

4. (a) From the following information of Satish compute the amount of taxable capital gain for the assessment year 2012-13 :

सतीश के निम्न विवरण से कर-निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए कर योग्य पूँजी लाभ की राशि की गणना कीजिये:

	Non-listed debentures	Listed debentures	Non listed shares
Date of sale	March 15, 2012	March 7, 2012	Dec. 18, 2011
Date of acquisition	April 20, 2009	April 20, 1973	Nov. 15, 2010
	Rs/-	Rs/-	Rs/-
Sale consideration	2,00,000	2,00,000	3,00,000
Cost of acquisition	80,000	90,000	1,50,000
F.M.V. on 1.4.1981	—	1,20,000	—

On May 25, 2012 Mr. Satish acquired bonds of Rs. 1,60,000 issued by the Rural Electrification Corporation Limited redeemable after 4 years. He also acquired on June 10, 2012 the equity shares of an Indian company worth Rs. 1,20,000 which were offered to public for subscription. The cost inflation indices for the year 2010-11 is 711.

25 मई, 2012 को श्री सतीश ने ग्रामीण विद्युतीकरण निगम लिमिटेड के 1,60,000 रुपये के 4 वर्ष बाद शोधनीय बाण्ड प्राप्त किये। उन्होंने 10 जून, 2012 को 1,20,000 रुपये के एक भारतीय कम्पनी के समता अंश भी प्राप्त किये जो जनता को अभिदान हेतु प्रस्तुत किये गये थे। 2010-11 के लिए लागत स्फीति सूचकांक 711 है।

(b) The gross total income of an individual for the previous year 2011-12 is Rs. 6,20,000. He is given a contribution of Rs. 36,000 to a New Pension Scheme which is 10% of his salary. Similar contribution has been given by his employer. In addition he has

www.a2zSubjects.com

www.a2zSubjects.com

paid the following amounts also :

(i) Contribution to Public Provident Fund Account Rs. 90,000
(ii) Tuition fees of two children Rs. 12,000
(iii) Contribution of Rs. 25,000 in notified long term infrastructure bonds of various companies

Compute the gross amount of tax payable by him.

गत वर्ष 2011-12 के लिए एक व्यष्टि करदाता की सकल कुल आय 6,20,000 रुपये है। उसने नई पेंशन योजना में 36,000 रुपये का अंशदान दिया है जो वेतन का 10 प्रतिशत है। उसके नियोक्ता ने भी इतनी ही राशि का अंशदान दिया है। इसके अलावा उसने गत वर्ष में निम्न राशियों का भी भुगतान किया है:

(अ) सार्वजनिक भविष्यनिधि खाते में अंशदान 80,000 रुपये
(ब) दो बच्चों की ट्यूशन फीस 12,000 रुपये
(स) विभिन्न कम्पनियों के अधिसूचित दीर्घकालीन ढाँचागत बाण्ड्स में 25,000 रुपये का अंशदान। उसके द्वारा देय सकल कर की गणना कीजिये।

Or

What is meant by deemed income ? Explain such incomes with illustrations. 20

'मानी गई आय' से क्या आशय है ? ऐसी आयों को उदाहरण सहित स्पष्ट कीजिये।

Section-C

5. Following are the particulars of the incomes of a Hindu Undivided Family for the previous year 2011-12 :

(i) Rent received from House property Rs. 40,000. There are four residential units in this house. The construction of this house had started in October, 1990 and was completed on 31st March, 1994. The municipal valuation is Rs. 24,000 and local taxes are paid @ 10% to the municipality.

(ii) Income from Business Rs. 4,20,000. It includes profits from Poultry farm Rs. 50,000, compensation on termination of agency Rs. 60,000 and profits of Rs. 80,000 from an industrial undertaking established on 1.9.2003 in backward district of A Category.

(iii) Dividend received on 15th September, 2011 Rs. 45,800 from Tea Company and Rs. 23,425 from Unit Trust of India.

(iv) Taxable long term capital gain from the sale of land Rs. 60,000 and from sale of jewellery Rs. 20,000.

During the previous year 2011-12 the family made following payments out of its above mentioned taxable incomes :

(a) The family incurred an expenditure of Rs. 8,000 on the treatment of a dependend member who is suffering from a permanent

www.a2zSubjects.com

www.a2zSubjects.com

physical disability.

(b) Deposits in public providend fund A/c Rs. 10,000.
(c) NSC VIII issue purchased Rs. 4,000.
(d) He donated Rs. 26,000 to a charitable institution.

Assuming that two members of the family have their individual taxable income exceeding Rs. 1,80,000. Compute the total income of the family and tax payable by the family for the Assessment Year 2012-13.

गत वर्ष 2011-12 के लिए एक हिन्दू अविभाजित परिवार की आय का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :

(अ) मकान सम्पत्ति से प्राप्त किराया 40,000 रुपये। इस मकान में चार रहने की इकाइयाँ हैं। इस मकान का निर्माण अक्टूबर, 1990 में प्रारम्भ किया गया तथा यह 31 मार्च, 1994 को बनकर तैयार हुआ था। नगरपालिका मूल्यांकन 24,000 रुपये है तथा नगरपालिका को 10 प्रतिशत स्थानीय कर दिया जाता है।

(ब) व्यापार की आय 4,20,000 रुपये। इसमें 50,000 रुपये की आय कुक्कुट पालन की, 60,000 रुपये की आय एजेन्सी समाप्ति की क्षतिपूर्ति से तथा 80,000 रुपये की आय 1.9.2003 को ए श्रेणी के पिछड़े जिले में स्थापित नये औद्योगिक उपक्रम की शामिल है।

(स) चाय कम्पनी से 15 सितम्बर, 2011 को लाभांश प्राप्त किया 45,800 रुपये तथा यूनिट ट्रस्ट ऑफ इंडिया से लाभांश प्राप्त किया 23,425 रुपये।

(द) भूमि के विक्रय से 60,000 रुपये तथा जवाहरात के विक्रय से 20,000 रुपये का कर योग्य दीर्घकालीन पूँजीगत लाभ हुआ।

गत वर्ष 2011-12 के दौरान परिवार ने अपनी उपरोक्त कर योग्य आय में से निम्न भुगतान किये हैं :

(अ) परिवार ने अपने एक आश्रित सदस्य की चिकित्सा पर जो कि शारीरिक अयोग्यता से पीड़ित है, 8,000 रुपये व्यय किये।
(ब) सार्वजनिक प्रॉविडेण्ट फण्ड खाते में जमा कराये 10,000 रुपये।
(स) राष्ट्रीय बचत-पत्र अष्टम निर्गमन खरीदे 4,000 रुपये।
(द) एक पुण्यार्थ संस्था को 26,000 रुपये का दान दिया।

कर निर्धारण वर्ष 2012-13 के लिए परिवार की कुल आय एवं देयकर की गणना यह मानते हुए कीजिये कि परिवार के दो सदस्यों की निजी कर योग्य आय 1,80,000 रुपये से अधिक है।

Or

Write short notes on the following :

(i) Best Judgement assessment (ii) Re-assessment (iii) Rectification of mistake (iv) Self assessment

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिये : (अ) सर्वोत्तम निर्णय कर निर्धारण (ब) पुन: कर निर्धारण (स) भूल सुधार (द) स्वयं कर-निर्धारण

www.a2zSubjects.com