

Total No. of Questions : 10] [Total No. of Printed Pages : 16
(1108)

**UG (CBCS) RUSA Vth Semester (Old)
Examination**

1340

COMMERCE

(Direct Tax Laws)

(Major)

BCC-0512

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 70

Note :- Question No. 1 and 2 of Part A are compulsory.
Attempt *one* question from each part thereafter.

भाग अ के प्रश्न क्रमांक 1 तथा 2 अनिवार्य हैं। इसके बाद
प्रत्येक भाग से एक प्रश्न हल कीजिए।

Part-A

(भाग-अ)

I. Choose the correct alternative.

सही विकल्प चुनिए।

MC-131

(1)

Turn Over

(i) Total taxable income of a person is determined on the basis of his :

- (a) Residential status in India
- (b) Citizenship in India
- (c) None of the above
- (d) Both of the above

एक व्यक्ति की कुल करयोग्य आय की गणना निम्न के आधार पर की जाती है :

- (अ) भारत में उसकी निवासीय स्थिति
- (ब) भारत में नागरिकता
- (स) दोनों में से कोई नहीं
- (द) उपर्युक्त दोनों

(ii) Amount of transport allowance exempt from tax in case of normal employee is :

- (a) ₹ 1,000 per month
- (b) ₹ 800 per month
- (c) 10% of salary
- (d) ₹ 1,600 per month

सामान्य कर्मचारी के लिए यातायात भत्ता किस सीमा तक कर-मुक्त है ?

- (अ) ₹ 1,000 प्रतिमाह (ब) ₹ 800 प्रतिमाह
(स) वेतन का 10% (द) ₹ 1,600 प्रतिमाह

(iii) Medical allowance received by an employee is :

- (a) Fully taxable (b) Fully exempt
(c) Partly taxable (d) None of these

कर्मचारी को प्राप्त होने वाला चिकित्सा भत्ता रहेगा :

- (अ) पूरी तरह करयोग्य
(ब) पूरी तरह करमुक्त
(स) आंशिक रूप से करयोग्य
(द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

(iv) Income from house property is exempted for :

- (a) Local authority (b) Political party
(c) Trade union (d) All of these

मकान संपत्ति से आय निम्न के लिए करमुक्त है :

- (अ) स्थानीय सत्ता (ब) राजनैतिक पार्टी
(स) व्यापार संघ (द) ये सभी

(v) Maximum loss from a self-occupied residential house property that an individual assessee can show :

- (a) ₹ 30,000 (b) ₹ 50,000
(c) ₹ 2,00,000 (d) No limit

स्वयं के रहने के लिए प्रयोग हो रहे मकान के संबंध में अधिकतम हानि निम्न हो सकती है :

- (अ) ₹ 30,000 (ब) ₹ 50,000
(स) ₹ 2,00,000 (द) असीमित

(vi) Deemed profits are :

- (a) Fully exempted
(b) Partially exempted
(c) Fully taxable
(d) None of the above

माने गए लाभ होते हैं :

- (अ) पूरी तरह करमुक्त
(ब) आंशिक रूप से करमुक्त
(स) पूरी तरह करयोग्य
(द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

(ix) The aggregate value of monetary gifts received during the previous year is exempted from tax if it :

- (a) exceeds ₹ 30,000
- (b) exceeds ₹ 50,000
- (c) is less than ₹ 1,00,000
- (d) does not exceed ₹ 50,000

गत वर्ष उपहार में मिली नकद राशि करमुक्त होगी यदि वह :

- (अ) ₹ 30,000 से अधिक हो
- (ब) ₹ 50,000 से अधिक हो
- (स) ₹ 1,00,000 से कम हो
- (द) ₹ 50,000 से अधिक न हो

(x) Non-agricultural income is :

- (a) Dairy income
- (b) Fishery
- (c) Mining
- (d) All of the above

निम्न गैर-कृषि आय है :

(अ) डेरी फार्म से आय

(ब) मछली पालन से आय

(स) खनन से आय

(द) उपर्युक्त सभी

10×1=10

Give short answers (in about 50 words each) :

संक्षिप्त उत्तर दीजिए (प्रत्येक लगभग 50 शब्द) :

(i) What is Pre-construction period ?

मकान बनकर तैयार होने से पूर्व का समय क्या है ?

(ii) What is a short-term capital gain ?

अल्पकालीन पूँजी लाभ क्या है ?

(iii) Who is deemed assessee ?

माना हुआ करदाता से आप क्या समझते हैं ?

(iv) What can be the residential status of an individual ?

एक व्यक्ति की निवासीय स्थिति कौन-कौनसी है ?

(v) Distinguish between recognised and unrecognised provident fund.

प्रमाणित और अप्रमाणित प्रोविडेंट फण्ड में अन्तर स्पष्ट

कीजिए।

5×4=20

Part-B

(भाग-ब)

1×10=10

3. Define Assessment Year. What are the different components of income tax law in India ?

कर निर्धारण वर्ष क्या है ? भारत में आय विधान के विभिन्न तत्त्व क्या हैं ?

4. Compute the total income of Mr. Abbas for the assessment year 2018-19, if he is :

- (a) Non-resident in India
- (b) Resident and ordinarily resident
- (c) Resident but not ordinarily resident

Particulars	₹
(i) Profits from profession in Pune received in Singapore	70,000
(ii) Income from house property in Australia received in India	1,45,500
(iii) Income from business in Singapore controlled from India	85,000

(iv) Income from agriculture in Nepal received in India	30,000
(v) Dividends received from a foreign company	62,000
(vi) Pension received abroad for services rendered in India	65,000
(vii) Technical fees received outside India from a foreign company for technical services provided for a project in Hong Kong	1,25,000
(viii) Past untaxed profits brought to India	20,000

कर निर्धारण वर्ष 2018-19 के लिए श्री अब्बास की कुल आय ज्ञात कीजिए यदि करदाता :

- (अ) अनिवासी है।
- (ब) साधारण निवासी है।
- (स) असाधारण निवासी है।

विवरण	₹
(i) पुणे स्थित पेशे से लाभ जो सिंगापुर में प्राप्त हुआ	70,000
(ii) आस्ट्रेलिया में स्थित मकान संपत्ति से आय, जो भारत में प्राप्त हुई	1,45,500
(iii) भारत से नियंत्रित सिंगापुर व्यवसाय से आय	85,000
(iv) नेपाल में कृषि से आय जो भारत में प्राप्त हुई	30,000
(v) विदेशी कंपनी से प्राप्त लाभांश	62,000
(vi) भारत में सेवाएँ प्रदान करने के लिए विदेश में प्राप्त पेंशन	65,000
(vii) हाँग-काँग प्रोजेक्ट के लिए तकनीकी सेवाएँ प्रदान करने पर विदेशी कंपनी से भारत से बाहर प्राप्त तकनीकी फीस	1,25,000
(viii) भूतकाल का बिना कर लगा लाभ भारत में लाया गया	20,000

Part-C

(भाग-C)

1×10=10

5. What are Allowances ? Discuss the fully exempt allowances.

भत्ते का क्या अर्थ है ? पूर्णतया करमुक्त भत्तों की विवेचना कीजिए।

6. The particulars of Mrs. Sonam's income :

- (i) Salary ₹ 2,14,000 per annum
- (ii) Dearness allowance (under the terms of employment) ₹ 72,000 per annum
- (iii) Education allowance (For three children) ₹ 5,200 per annum
- (iv) Medical allowance (actual expenditure ₹ 8,000) ₹ 9,000 per annum
- (v) The company spent ₹ 4,000 on her refresher course
- (vi) The contribution to R.P.F. ₹ 28,000 and employer's contribution ₹ 26,000
- (vii) Professional tax ₹ 1,000 paid by Mrs. Sonam
- (viii) Rent free house (in a city with population 15 lakh) for which the company paid ₹ 4,000 per month as rent. The house is furnished and the rent of the furniture is ₹ 1,500 per month

Compute taxable "Income from Salary" for the assessment year 2018-19.

श्रीमती सोनम की आय का विवरण निम्न है :

- (i) वेतन ₹ 2,14,000 वार्षिक
- (ii) महँगाई भत्ता (सेवा शर्तों के अधीन) ₹ 72,000 वार्षिक
- (iii) शिक्षा भत्ता (3 बच्चों के लिए) ₹ 5,200 वार्षिक
- (iv) चिकित्सा भत्ता (वास्तविक व्यय ₹ 8,000) ₹ 9,000
- (v) कंपनी के द्वारा उनके रिफ्रेशर कोर्स पर व्यय ₹ 4,000
- (vi) प्रमाणित प्रोविडेंट फण्ड में उनका अंशदान ₹ 28,000
और नियोक्ता का अंशदान ₹ 26,000
- (vii) श्रीमती सोनम ₹ 1,000 का वृत्ति कर (व्यवसाय कर)
चुकाया गया
- (viii) किराया मुक्त मकान (शहर की जनसंख्या 15 लाख)
जिसके लिए कंपनी ने ₹ 4,000 प्रतिमाह किराया दिया।
मकान सुसज्जित है और फर्नीचर का किराया ₹ 1,500
प्रतिमाह है।

कर निर्धारण वर्ष 2018-19 के लिए वेतन से कर योग्य आय
की गणना कीजिए।

Part-D

(भाग-द)

1×10=10

7. Mr. Vikas is the owner of a two storied house in Jalandhar. He has let-out ground floor on a monthly rent of ₹ 8,000. The first floor, identical in all respect with the ground floor was let-out at a rent of ₹ 6,000 p.m. till 31.10.2017 and then at a rent of ₹ 8,000 p.m. Details of expenses during the year ending 31.3.2018 in respect of the house were as under :

(i)	Cost of repairing ground floor	₹ 5,000
(ii)	Cost of repairing first floor	₹ 10,000
(iii)	Interest on loan taken for construction of first floor	₹ 25,000
(iv)	Municipal taxes paid by owner	₹ 8,000
(v)	Monthly salary of an employee for collection rent	₹ 1,000

Compute income from house property for the assessment year 2018-19.

मि. विकास जालंधर में दो मंजिला मकान के मालिक हैं। उसने ग्राउण्ड फ्लोर को ₹ 8,000 मासिक किराये पर उठाया। पहली मंजिल जो सभी प्रकार से ग्राउण्ड फ्लोर के समान है, को ₹ 6,000 प्रतिमाह के किराये पर 31.10.2017 तक किराये पर उठाया तथा उसके बाद ₹ 8,000 प्रतिमाह के किराये पर उठाया। मकान के संबंध में 31.3.2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्ययों का विवरण इस प्रकार है :

- | | |
|---|----------|
| (i) ग्राउण्ड फ्लोर की मरम्मत पर व्यय | ₹ 5,000 |
| (ii) पहली मंजिल की मरम्मत पर व्यय | ₹ 10,000 |
| (iii) पहली मंजिल के निर्माण के लिए ऋण पर ब्याज | ₹ 25,000 |
| (iv) मालिक द्वारा नगरपालिका कर का भुगतान | ₹ 8,000 |
| (v) किराया एकत्र करने के लिए कर्मचारी का मासिक वेतन | ₹ 1,000 |

कर निर्धारण वर्ष 2018-19 के लिए मकान संपत्ति से आय की गणना कीजिए।

8. Explain the meaning of business and profession according to Income Tax Act. Which income are taxable as profits and gains from Business or Profession ?

आयकर अधिनियम के अनुसार व्यापार और पेशे का अर्थ स्पष्ट कीजिए। कौनसी आय व्यापार अथवा पेशे की आय के शीर्षक के अंतर्गत करयोग्य है ?

Part-E

(भाग-इ)

1×10=10

9. Mr. Rajeev purchased a house in 1982-83 for ₹ 3,40,000. He sold it in July 2017 for ₹ 65,30,000 incurring an expenditure of ₹ 30,000 on account of brokerage. He purchased a new house in November 2017 for ₹ 27,00,000 and deposited ₹ 2,00,000 in Capital Gains Account Scheme (CGAS) in February 2018. Compute the amount of capital gains taxable for the assessment year 2018-19. CII for 1982-83 : 109, 2017-18 : 1125

श्री राजीव ने 1982-83 में ₹ 3,40,000 में एक मकान खरीदा। उसने यह मकान जुलाई 2017 में ₹ 65,30,000 में बेच दिया। विक्रय पर ₹ 30,000 व्यय हुआ। नवम्बर 2017 में उसने ₹ 27,00,000 में एक नया मकान खरीदा और ₹ 2,00,000 पूँजी लाभ जमा योजना में फरवरी 2018 में जमा कर दिए। कर-निर्धारण वर्ष 2018-19 के लिए करयोग्य पूँजी लाभ की गणना कीजिए। लागत स्फीति सूचकांक वर्ष 1982-83 के लिए 109 तथा वर्ष 2017-18 के लिए 1125 है।

Q. Define the term "Dividend" as given in Income Tax Act. How is dividend income treated under the Income Tax Act ?

आयकर अधिनियम में दिए हुए "लाभांश" शब्द को परिभाषित कीजिए। लाभांश आय को आयकर अधिनियम के अंतर्गत कैसे व्यवहृत किया जाता है ?

Roll No.

Total No. of Questions : 5]
(2043)

[Total No. of Printed Pages : 8

**UG (CBCS) RUSA IVth Semester (Old)
Examination**

897

COMMERCE
(Indirect Tax Laws)
(Elective)
Paper : BCE-0407

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 70

Note :— Attempt all the questions as per instructions.
सभी प्रश्न निर्देशानुसार कीजिए।

Part-A (भाग-अ)

1. (A) Choose the correct answer :

सही उत्तर का चयन कीजिए :

(i) Tax is paid not on the Goods but for
other. (True/False)

कर माल पर नहीं, परन्तु अन्य पर दिया जाता है।
(सत्य/असत्य)

(ii) In the event of captive consumption the
evaluation of manufactured/produced goods
is made at of cost price.

CA-847

(1)

Turn Over

आत्म उपभोग की घटना में निर्मित/उत्पादित माल का मूल्यांकन लागत के मूल्य पर किया जाता है।

(iii) Amount received under excise duty is distributed among State Government and Centre Govt. (True/False)

उत्पाद शुल्क में प्राप्त राशि राज्य सरकार और केन्द्र सरकार के बीच वितरित की जाती है। (सत्य/असत्य)

(iv) Central Sales Tax is a/an :

- (a) Personal Tax
- (b) Direct Tax
- (c) Indirect Tax
- (d) Expenditure Tax

केन्द्रीय बिक्री कर है :

- (अ) व्यक्तिगत कर
- (ब) प्रत्यक्ष कर
- (स) अप्रत्यक्ष कर
- (द) व्यय कर

(v) There is discount for importer in importing process under Green Channel.

(True/False)

ग्रीन चैनल में आयातक को आयात प्रक्रिया में छूट होती है। (सत्य/असत्य)

(vi) Central Sales Tax is not applicable on Exports. (True/False)

केन्द्रीय बिक्री कर निर्यात पर लागू नहीं होता है।
(सत्य/असत्य)

(vii) Sales Tax Registration Certificate is issued on Form

बिक्री कर पंजीकरण प्रमाण-पत्र फॉर्म
पर जारी किया जाता है।

(viii) CST is implemented by Central Government and collected by State Governments. (True/False)

सी.एस.टी. केन्द्रीय सरकार द्वारा कार्यान्वित किया जाता है और राज्य सरकार द्वारा जुटाया जाता है।
(सत्य/असत्य)

(ix) For the calculation of VAT India uses :

- (a) Subtraction Method
- (b) Addition Method
- (c) Tax Credit Method
- (d) All of these

वैट की गणना के लिए भारत में विधि अपनाई जाती है :

- (अ) घटाने की विधि
- (ब) जोड़ने की विधि
- (स) कर जमा विधि
- (द) ये सभी

(x) Central Government can exempt the payment of Service Tax. (True/False)

केन्द्रीय सरकार सेवा कर को माफ कर सकती है।

(सत्य/असत्य)

1×10=10

B) Give answers of these questions with 50 words :

निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर 50 शब्दों में दीजिए :

(i) Explain Wholesale Dealer under Central Excise Duty.

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क में थोक व्यापारी का वर्णन कीजिए।

(ii) Define Margin of Dumping under Custom Act.

सीमा शुल्क अधिनियम के अंतर्गत डम्पिंग के मार्जिन को समझाइए।

(iii) Procedure of Voluntary Registration under HP VAT Act.

एच.पी. वैट अधिनियम के अन्तर्गत स्वेच्छात्मक पंजीकरण की प्रक्रिया।

(iv) What is Turn-over under CST Act ?

सी.एस.टी. अधिनियम में कुल कारोबार क्या होता है ?

(v) Explain about Goods under Central Excise Duty.

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क में माल का वर्णन कीजिए।

4×5=20

2. Explain the following in the context of Central Excise Valuation Rules, 2000 :

- (a) Rule-4
- (b) Rule-5
- (c) Rule-6
- (d) Rule-8

निम्नलिखित को केन्द्रीय उत्पाद मूल्यांकन नियम, 2000 के अनुसार व्याख्या कीजिए :

- (अ) नियम-4
- (ब) नियम-5
- (स) नियम-6
- (द) नियम-8

Or (अथवा)

Compute the Assessment under Central Excise Duty from the following :

Cum duty selling price (Exclusive of sales tax)	₹ 20,000
Rate of excise duty	10%
Trade Discount	₹ 2,000
Freight	₹ 1,000

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर केन्द्रीय उत्पाद शुल्क का आकलन कीजिए :

सह-शुल्क बिक्री मूल्य (बिक्री कर के अलावा)	₹ 20,000
उत्पाद शुल्क दर	10%
व्यापारिक छूट	₹ 2,000
माल दुलाई	₹ 1,000

Part-C (भाग-स)

10×1=10

3. Describe the different categories of officers appointed under Custom Act, 1962.

सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 में विभिन्न प्रकार की श्रेणियों में नियुक्त अधिकारियों का विस्तृत वर्णन कीजिए।

Or (अथवा)

Explain these under Custom Act, 1962 :

- (a) Bill of Entry
- (b) Shipping Bill
- (c) Baggage
- (d) Private Warehouse

निम्नलिखित को सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 के अनुसार व्याख्या कीजिए :

- (अ) बिल ऑफ एंट्री/प्रवेश का बिल
- (ब) शिपिंग बिल
- (स) घरेलू सामान
- (द) निजी भंडारगृह

4. What do you mean by Inter-state Sale ? Explain its main ingredients in detail.

अंतर-राज्य बिक्री क्या है ? इसके मुख्य सामग्री/अवयवों का वर्णन कीजिए।

Or (अथवा)

From the following calculate the tax payable under CST Act (Sale amount is excluding tax) : (₹)

Sales to Govt. (State VAT Rate is 5%) 2,10,000

Sales to Unregistered Dealer
(State tax is 5%) 2,00,000

Sales to registered dealer on form C 3,00,000

Sales of undeclared goods to a
Registered Dealer, not mentioned in
certificate (State tax is 8%) 80,000

निम्नलिखित के अनुसार केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम द्वारा कर
देयता की गणना कीजिए (बिक्री राशि कर को छोड़कर) :
(₹)

सरकार को की गई बिक्री राशि
(राज्य बिक्री कर दर 5%) 2,10,000

अपंजीकृत व्यापारी को की गई बिक्री राशि
(राज्य बिक्री कर दर 5%) 2,00,000

पंजीकृत व्यापारी को की गई बिक्री राशि
फॉर्म सी पर 3,00,000

अघोषित माल की बिक्री राशि जो पंजीकृत
व्यापारी को बिना फॉर्म के की गई
(राज्य कर दर 8%) 80,000

5. Define Incidence of VAT Tax. Explain the provisions of HP-VAT Act in this context.

वैट कर की घटना का वर्णन कीजिए। इस संदर्भ में एच.पी-वैट अधिनियम के प्रावधानों का उल्लेख कीजिए।

Or (अथवा)

Explain in brief the following :

- Explain conditions claiming ITC.
- Explain the penalties for Non-payment of VAT Tax.
- Procedure of interest calculation on delayed payment of Service Tax.
- Name any *seven* service activities covered under Service Tax Act, 2007.

निम्नलिखित का संक्षिप्त वर्णन कीजिए :

- आई.टी.सी. दावा करने वाली शर्तों को व्याख्या कीजिए।
- वैट कर जमा न करने का दण्ड का वर्णन कीजिए।
- सेवा कर देरी से जमा करने पर ब्याज की गणना की कार्यपद्धति।
- किन्हीं सात सेवा क्रियाओं के नाम बताइये जो सेवा कर अधिनियम, 2007 के अन्तर्गत आती हैं।