

2346 – E02 – VSC – R – N – 16



FIFTH SEMESTER B.COM. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2016

Paper – I : INCOME TAX LAW AND PRACTICE – I

(Revised)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 80

Instructions : 1) Answer *all* the questions with **strict observation** of *inner choice* in **each Section**.

2) Question 13 case study is **compulsory**.

3) **Use of calculator is allowed**.

4) Give working notes **wherever it is necessary**.

SECTION – A

1. Answer **any ten** from the following questions :

- a) What is assessment year ?
- b) Give examples of Agricultural income.
- c) What are the deductions available u/s 16 of Income Tax Act, 1961?
- d) Who is resident in India ?
- e) What are the provisions of Section 10(10) for Non-Govt. employee not covered by the Payment of Gratuity Act, 1972 ?
- f) What is standard rent of property ?
- g) What are the deductions allowable u/s 24 of the Income Tax Act, 1961 in computing income from house property ?
- h) How do you treat the expenditure on advertisement in souvenir of a political party ?
- i) How do you treat the receipt of Keyman Insurance policy amount ?

[P.T.O.



j) Give two examples of Direct-tax and Indirect-tax.

k) What is causal income ? Give examples.

l) How do you treat share of profits received from the firm of which he is a partner ?

(10×2=20)

SECTION – B

Answer **any three** of the following :

2. Mr. Arun of Karwar leaves India for the first time on 1-6-2012 to England to leave with his son. He came back to India on 1-7-2014 and left to China on 1-7-2015 to leave with his daughter. He returned to India on 1-2-2016.

Determine his residential status for A.Y. 2016-17.

3. Mr. Hiremath of Hubli, an employee of Government of India is drawing a monthly salary of 60,000, Entertainment allowance of Rs. 7,000 p.m. The other taxable allowances are Rs. 40,000 p.m. He paid professional tax of Rs. 2,000 during the year 2015-16. Calculate his taxable salary for A.Y. 2016-2017.

4. Mr. Patil of Haveri received Rs. 8,00,000 as gratuity on his retirement on 31-3-2015. At the time of retirement his basic salary was Rs. 20,000 p.m. and dearness allowance of Rs. 10,000 p.m. (50% was considered for retirement benefits). He has worked for 20 years and 6 months.

Calculate exempted gratuity of Mr. Patil, if he is not covered by payment of Gratuity Act, 1972.

5. Compute Taxable and Exempted House Rent Allowances of the following assessee for P.Y. ending 31-3-2016.

Particulars	B of Goa (Panjim)	D of Delhi
	Rs.	Rs.
Salary for the year	3,00,000	5,00,000
HRA received during the year	30,000	50,000
Actual rent paid	35,000	1,00,000

6. Mr. Nayak started construction of House at Navalgund on 1-1-2009. He took loan from S.B.I. on 1-7-2009 of Rs. 10,00,000 at an interest of 10% p.a. The construction was completed on 30-6-2013. The house is self occupied and its municipal value is Rs. 15,00,000. He paid municipal taxes during P.Y. 2015-2016 Rs. 30,000.

Compute Income from House property for A.Y. 2016-2017.

7. What are the disallowed expenses u/s 40 of Income Tax Act, 1961 while computing income from business or profession ? (3×5=15)

SECTION – C

Answer any three of the following. Question 13 case study is compulsory.

Each question carries 15 marks :

8. The following are the incomes of Vinay for the previous year 2015-16.
- Income from agriculture in Nepal Rs. 50,000.
 - Rent from house property in Europe Rs. 1,00,000 half of which is received in India.
 - Interest on fixed deposits in S.B.M. Rs. 50,000 (of which he paid Rs. 5,000 to old age home Dharwad).
 - Income from business in France Rs. 1,00,000 but this business is controlled from India.



- e) Dividend earned from I.T.C. Ltd. Rs. 25,000.
- f) Royalty received from mining company Rs. 30,000 in India.
- g) Profit on sale of securities of Nestle Ltd. in Germany Rs. 25,000.
- h) Past untaxed income brought to India from France Rs. 50,000.

Compute the Gross Total Income for A.Y. 2016-2017 if he is

- i) Ordinary resident
- ii) Not ordinarily resident
- iii) Non resident in India.

9. Mr. Mahesh provides you the following information regarding his salary for P.Y. – 2015-2016.

- a) Basic salary – Rs. 30,000 p.m.
- b) Bonus – one month basic salary.
- c) D.A. p.m. (enters into retirement benefit) – Rs. 20,000
- d) CCA – Rs. 1,000 p.m.
- e) Project allowance – Rs. 4,000 p.m.
- f) Medical allowance – Rs. 2,000 p.m.
- g) Rector allowance – Rs. 4,000 p.m.
- h) Family allowance – Rs. 2,000 p.m.
- i) H.R.A. – Rs. 8,000 p.m.
- j) Entertainment allowance – Rs. 4,000 p.m.
- k) He is provided with a car for personal and office use. The car is of 12 H.P. owned by employer and all the expenses are paid by employer including drivers salary.
- l) He has achieved sales of Rs. 4,00,000 on which he is paid 10% commission.
- m) He is living in a rented house and paying a rent of Rs. 3,000 p.m.
- n) Employer is contributing 15% of his salary towards R.P.F.

o) The interest credited to R.P.F account during 2015-2016 is at 9.5%
Rs. 10,000.

p) He has paid Rs. 2,400 as Professional Tax for 2015-2016.

Compute income from salary of Mr. Mahesh for A.Y. 2016-2017.

10. From the following Profit and Loss Account of Mr. Ramesh, compute his Business Income for the Assessment Year 2016-2017.

Profit and Loss Account

To	Rs.	By	Rs.
Salaries to staff	30,000	Gross profit	1,72,000
Salary to proprietor	6,000	Interest on Govt. securities	4,150
Rent	2,000	Capital gains (Short term)	2,500
Printing and stationery	500	Bad debts recovered	
Trade expenses	1,300	(previously allowed)	300
Sales tax	1,200	Sundry receipts	250
Bad debts reserve	2,400		
Bad debts	600		
Telephone expenses	300		
Interest on capital	3,000		
Interest on loan	700		
Donations	200		
Repairs to furniture	350		
Legal fees	1,250		
Pooja expenses	500		
Depreciation	3,900		
Net profit	1,25,000		
	1,79,200		1,79,200



Other informations :

- 1) Trade expenses include Rs. 300 being penalty paid to customs authorities.
 - 2) Stationary include Rs. 100 being cost of college books of Mr. Ramesh's son.
 - 3) Legal expenses are incurred on purchase of land.
 - 4) Depreciation allowable as per rules is Rs. 3,000.
11. On 1-7-2007 Mr. Akash purchased land for Rs. 4,00,000 and started the construction on 1-10-2011 the house was completed. Half of the house was letout at a monthly rent of Rs. 20,000 and remaining $\frac{1}{4}$ is used for his own business and retained $\frac{1}{4}$ th for his residence. He furnishes following details of his house property for P.Y. – 2015-2016.

Rs.

a) Municipal value of the house	2,00,000
b) Standard rent	2,10,000
c) Municipal taxes paid	21,000
d) Interest on loan taken for construction of house	
i) During construction	50,000
ii) During P.Y. 2015-2016	40,000
e) Repayment of loan instalment	80,000
f) Unrealised rent for P.Y. (allowed as per rules)	10,000
g) The let out portion remained vacant for 1 month during P.Y. 2015-2016	

Compute income from house property for A.Y. – 2016-2017.

12. From the following Receipts and Payments Account for the year ending 31-3-2016 of Mr. Hegde, Chartered Accountant and tax consultant, Karwar. Compute the income from profession for A.Y. 2016-2017. He keeps his account on cash basis.

	Rs.		Rs.
Balance b/d	20,000	Office expenses	25,000
Audit fees		Salary to staff	
2015-2016	50,000	2015-2016	20,000
2016-2017	<u>25,000</u>	2016-2017	<u>15,000</u>
Dividends	4,000	Institute membership fees	3,500
Share of income from firm	6,250	Professional books	4,000
Winning from lotteries	10,000	Stipend to article clerks	22,500
Presents and gifts	20,000	Computers	20,000
Tax consultancy fees	30,000	Repairs to computers	1,000
Arbitration fees	20,000	Car expenses	4,000
Accountancy work	50,000	Interest on loan	6,000
Financial consulting fees	30,000	Income tax	3,000
Project and feasibility		Purchase of car	50,000
report fees	10,000	House hold expenses	4,000
Examination investigation		Balance	1,44,750
fees	10,000		
Rent from letout property	37,500		
	3,22,750		3,22,750

Other information :

- Half of the car expenses were used for private purpose.
- 50% of the loan taken was used for personal purpose.
- Depreciation allowable on car Rs. 7,500 on books Rs. 4,000 and computers Rs. 12,000.



- d) Office expenses outstanding Rs. 1,500.
- e) Commission earned but not received Rs. 6,000
- f) Out of the gifts Rs. 5,000 received on his marriage anniversary and remaining were received from clients.

13. Case study (compulsory) :

Mr. Anand is an employee gives you the following information of his salary for P.Y. 2015-16.

- a) Basic salary Rs. 40,000 p.m.
- b) D.A. Rs. 2,000 p.m. and 50% of D.A. enters into retirement benefit.
- c) C.C.A. Rs. 500 per month
- d) H.R.A. Rs. 5,000 p.m.
- e) Commission (1% on sales) Rs. 8,000.

Compute taxable HRA from the information given above for each of the following situations.

- a) Living in his own house
- b) Living in rented house at Karwar by paying Rs. 5,000 p.m. as rent.
- c) Living in rented house in Delhi by paying Rs. 10,000 p.m. as rent.

(3×15=45)

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

- ಸೂಚನೆಗಳು :**
- 1) ಪ್ರತಿ ವಿಭಾಗದಲ್ಲಿಯೂ ಆತಂಕ ಆಯ್ಕೆಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.
 - 2) ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಕಡಾಯ.
 - 3) ಸಾಮಾನ್ಯ ಕ್ಯಾಲ್ಕುಲೇಟರನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಬಹುದು.
 - 4) ಅವಶ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳನ್ನು ಕೊಡಿ.

ವಿಭಾಗ - ಅ

1. ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ:
 - a) ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷ ಎಂದರೇನು?
 - b) ಕೃಷಿ ಆದಾಯದ ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿ.



- c) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯ್ದೆ, 1961ರ ಕಲಂ 16ರಲ್ಲಿ ಇರುವ ಕಡಿತಗಳು ಯಾವುವು ?
- d) ಭಾರತದಲ್ಲಿ ನಿವಾಸಿ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?
- e) ಗೌರವಧನ ಪಾವತಿ ಕಾನೂನು, 1972 ಅನ್ವಯಿಸಿದ ಖಾಸಗಿ ನೌಕರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಕಲಂ 10(10)ರ ಅಧಿನಿಯಮಗಳಾವುವು ?
- f) ಪ್ರಮಾಣೀಕೃತ ಬಾಡಿಗೆ ಎಂದರೇನು ?
- g) ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವಾಗ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯ್ದೆ 1961ರ ಕಲಂ 24 ರಡಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವ ಕಡಿತಗಳು ಯಾವುವು ?
- h) ರಾಜಕೀಯ ಪಕ್ಷ ಪ್ರಕಟಿಸಿದ ಸ್ಮರಣ ಸಂಚಿಕೆಗೆ ನೀಡಿದ ಜಾಹಿರಾತಿನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?
- i) ಅತ್ಯಂತ ಪ್ರಮುಖ ವ್ಯಕ್ತಿ ವಿಮಾ ಪಾಲಿಸಿ ಹಣ ಪಡೆದದ್ದನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?
- j) ನೇರ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಪರೋಕ್ಷ (ಅನೇರ) ತೆರಿಗೆಯ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆ ನೀಡಿ.
- k) ಆಕಸ್ಮಿಕ ಆದಾಯ ಎಂದರೇನು ? ಉದಾಹರಣೆ ನೀಡಿ.
- l) ಒಬ್ಬ ಪಾಲುದಾರನು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಪಡೆದ ಲಾಭದ ಭಾಗವನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?

(10×2=20)

ವಿಭಾಗ - ಬ

ಬೇಕಾದ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. 1-6-2012 ರಂದು ಕಾರವಾರದ ಶ್ರೀ ಅರುಣ ಎಂಬುವರು ಮೊಟ್ಟ ಮೊದಲ ಬಾರಿಗೆ ತಮ್ಮ ಮಗನ ಜೊತೆಗೆ ವಾಸಿಸಲು ಇಂಗ್ಲೆಂಡಿಗೆ ತೆರಳಿದರು. 1-7-2014 ರಂದು ಮರಳಿ ಭಾರತಕ್ಕೆ ಬಂದು ಮತ್ತೆ 1-7-2015 ರಂದು ಮಗಳ ಜೊತೆಗೆ ವಾಸಿಸಲು ಚೀನಾಕ್ಕೆ ಹೋದರು. 1-2-2016 ರಂದು ತಿರುಗಿ ಭಾರತಕ್ಕೆ ಬಂದರು.

ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷ 2016-2017 ಅವರ ನಿವಾಸ ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿರಿ.



3. ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರದ ಉದ್ಯೋಗಿಯಾದ ಶ್ರೀ ಹಿರೇಮಠರವರ ಮಾಸಿಕ ಆದಾಯ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ:
 ಮಾಸಿಕ ವೇತನ ರೂ. 60,000
 ಮನೋರಂಜನೆಯ ಭತ್ಯೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 7,000
 ಇತರ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಭತ್ಯೆ ಮತ್ತು ಮೇಲು ಸೌಕರ್ಯ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 40,000
 ಶ್ರೀ ಹಿರೇಮಠರವರು ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-16 ರೂ. 2,000 ವೃತ್ತಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತುಂಬಿರುತ್ತಾರೆ.
 ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷ 2016-2017ರಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವೇತನವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. ಹಾವೇರಿಯ ಶ್ರೀ ಪಾಟೀಲ ಅವರಿಗೆ 8,00,000 ರೂಪಾಯಿಗಳ ಗೌರವಧನವನ್ನು (ಗ್ರಾಜ್ಯುಯಿಟಿ) 31-3-2015 ರಂದು ನಿವೃತ್ತಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಪಡೆದಿದ್ದಾರೆ. ನಿವೃತ್ತಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅವರ ಮೂಲ ವೇತನ ರೂ. 20,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮತ್ತು ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 10,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ (50% ವೇತನದಲ್ಲಿ ಭಾಗಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ) ಅವರು ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ 20 ವರ್ಷ 6 ತಿಂಗಳು ಕೆಲಸ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವರಿಗೆ ಗೌರವಧನ ಪಾವತಿ ಕಾನೂನು, 1972 ಅನ್ವಯವಾಗುವುದಿಲ್ಲ ಗೌರವ ಧನ ವಿನಾಯಿತಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

5. ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟ ತೆರಿಗೆದಾರರಿಗೆ 31-3-2016 ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ಆದಾಯಕರ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಒಳಪಡುವ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಭತ್ಯೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

ವಿವರಣೆ	B ಗೋವಾ (ಪಣಜಿ)ರವರು ರೂ.	D ದೆಹಲಿಯವರು ರೂ.
ವರ್ಷದ ವೇತನ	3,00,000	5,00,000
ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಭತ್ಯೆ	30,000	50,000
ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟದ್ದು	35,000	1,00,000

6. 1-1-2009 ರಂದು ಶ್ರೀ ನಾಯಕರವರು ಮನೆಯನ್ನು ನವಲಗುಂದದಲ್ಲಿ ಕಟ್ಟಲು ಶುರುಮಾಡಿದರು. ಅವರು 1-7-2009 ರಂದು ರೂ. 10,00,000 ಸಾಲವನ್ನು 10% ಬಡ್ಡಿಯಂತೆ ಸ್ಟೇಟ್ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಆಫ್ ಇಂಡಿಯಾದಿಂದ ತೆಗೆದುಕೊಂಡರು. ಕಟ್ಟಡದ ನಿರ್ಮಾಣವನ್ನು 30-6-2013 ರಂದು ಪೂರೈಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಸದರಿ ಮನೆಯನ್ನು ಸ್ವಂತಕ್ಕೆ ಉಪಯೋಗಿಸುತ್ತಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ಅದರ ನಗರಸಭೆ ನಿಗದಿ ಪಡಿಸಿದ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 15,00,000, ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-2016 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 30,000 ನಗರಸಭೆ ಕರ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಾರೆ.

2016-2017 ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

7. ವ್ಯಾಪಾರ ಮತ್ತು ವೃತ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯ್ದೆ 1961ರ ಕಲಂ 40 ರಡಿಯಲ್ಲಿ ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದ ವೆಚ್ಚಗಳು ಯಾವುವು ? (3×5=15)



ವಿಭಾಗ - ಕ

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿರುತ್ತದೆ.
ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 15 ಅಂಕಗಳು.

8. ಮಿ|| ವಿನಯ್‌ರವರು ತನ್ನ ಆದಾಯದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ.
- a) ನೇಪಾಳದಲ್ಲಿಯ ಒಕ್ಕಲುತನದ ಆದಾಯ ರೂ. 50,000.
 - b) ಯುರೋಪಿನಲ್ಲಿ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 1,00,000 (ಅದರ ಅರ್ಧ ಹಣವನ್ನು ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ).
 - c) ಸ್ಟೇಟ್ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಆಫ್ ಮೈಸೂರ್‌ನಲ್ಲಿರುವ ಮುದ್ದತಿ ಠೇವಣಿ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 50,000 (ನಂತರ ರೂ. 5,000 ವೃದ್ಧಾಶ್ರಮ ಧಾರವಾಡದಲ್ಲಿ ಕೊಡಲಾಗಿದೆ).
 - d) ಫ್ರಾನ್ಸ್‌ನಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 1,00,000 ಆದರೆ ವ್ಯವಹಾರ ಭಾರತದಿಂದ ನಿಯಂತ್ರಿಸಲಾಗಿದೆ.
 - e) ಐ.ಟಿ.ಸಿ. ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 25,000.
 - f) ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಗಣಿಗಾರಿಕೆಯಿಂದ ಬಂದ ರಾಜಧನ ರೂ. 30,000.
 - g) ಜರ್ಮನಿಯ ನೆಸ್ಪೆಲ್ ಕಂಪನಿಯ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳ ಮಾರಾಟದಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭ ರೂ. 25,000.
 - h) ಹಿಂದಿನ ಆದಾಯ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಕರ ಹಾಕಲಾರದ ಫ್ರಾನ್ಸ್ ದೇಶದ ಆದಾಯವನ್ನು ಈ ಆದಾಯ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಭಾರತಕ್ಕೆ ತಂದದ್ದು ರೂ. 50,000.
- ಮಿ|| ವಿನಯ್‌ರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2016-17ಕ್ಕೆ ಅವರು ಒಬ್ಬ
- i) ನಿವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದರೆ,
 - ii) ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿವಾಸಿ ಅಲ್ಲದಿದ್ದರೆ
 - iii) ಅನಿವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದರೆ
- ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
9. ಶ್ರೀ ಮಹೇಶ್‌ರವರ ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-16ರ ಆದಾಯವು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.
- a) ಮೂಲ ವೇತನ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 30,000
 - b) ಬೋನಸ್ - ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಮೂಲ ವೇತನ
 - c) ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 20,000 (ನಿವೃತ್ತಿ ವೇತನ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುವುದು)
 - d) ನಗರ ಪರಿಹಾರ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 1,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ



- e) ಯೋಜನೆ (ಪ್ರಾಜೆಕ್ಟ್) ಭತ್ಯೆ ರೂ. 4,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ
 f) ವೈದ್ಯಕೀಯ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 2,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ
 g) ರೆಕ್ಟರ್ (Rector) ಭತ್ಯೆ ರೂ. 4,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ
 h) ಕುಟುಂಬದ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 2,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ
 i) ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಭತ್ಯೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 8,000
 j) ಮನೋರಂಜನಾ ಭತ್ಯೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 4,000
 k) ಅವರಿಗೆ 12 HP ಶಕ್ತಿಯ ಮೋಟಾರು ಕಾರನ್ನು ಕಚೇರಿಯ ಮತ್ತು ವೈಯಕ್ತಿಕ ಉಪಯೋಗಕ್ಕಾಗಿ ಕೊಡಲ್ಪಟ್ಟಿದೆ ಕಾರಿನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಮತ್ತು ಚಾಲಕನ ವೇತನವು ಎಲ್ಲಾ ಮಾಲಿಕರೇ ಬರಿಸುತ್ತಿದ್ದಾರೆ.
 l) ಅವರಿಗೆ 4,00,000 ರೂ. ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ 10% ದಲ್ಲಾಳಿ ಬಂದಿರುತ್ತದೆ.
 m) ಅವರು ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸಿಸುತ್ತಾರೆ ಮನೆಯ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 3,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ.
 n) ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿಗೆ ಮಾಲಿಕರ ವಂತಿಗೆ ಸಂಬಳದ ಶೇಕಡಾ 15 ರಷ್ಟು ಇದೆ.
 o) ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿಯ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ರೂ. 10,000ಗಳ ಬಡ್ಡಿ ಶೇಕಡಾ 9.5 ದರದಲ್ಲಿ ಜಮೆ ಆಗಿದೆ.
 p) 2015-2016 ರ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 2,400 ವೃತ್ತಿಕರ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾನೆ.

2016-2017ರ ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಆತನ ಸಂಬಳದ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿ ಪಟ್ಟಿಯಿಂದ ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2016-2017ರ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಮಿ || ರಮೇಶರವರಿಗೆ ಬಂದ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ರಿಗೆ	ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ		ರೂ.
	ರೂ.	ರಿಂದ	
ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವೇತನ	30,000	ಒಟ್ಟು ಲಾಭ	1,72,000
ಮಾಲಿಕರ ಸಂಬಳ	6,000	ಸರಕಾರಿ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ	4,150
ಬಾಡಿಗೆ	2,000	ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆ	2,500
ಪ್ರಿಂಟಿಂಗ್ ಮತ್ತು ಸ್ಟೇಷನರಿ	500	ಕರಡು ಸಾಲದ ವಸೂಲಾತಿ	
ವ್ಯಾಪಾರ ವೆಚ್ಚಗಳು	1,300	(ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದು)	300
ಮಾರಾಟ ಕರ	1,200	ಇತರೆ ರಶೀದಿಗಳು	250
ಕರಡು ಸಾಲ ನಿಧಿ	2,400		



ಕೆರಡು ಸಾಲ	600	
ದೂರವಾಣಿ ಖರ್ಚು	300	
ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	3,000	
ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	700	
ದೇಣಿಗೆ	200	
ಪೀಠೋಪಕರಣ ದುರಸ್ತಿ	350	
ಕಾನೂನಿನ ಖರ್ಚು (ಫೀ)	1,250	
ಪೂಜಾ ಖರ್ಚುಗಳು	500	
ಸವಕಳಿ	3,900	
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	1,25,000	
	1,79,200	1,79,200

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

- 1) ಮಾರಾಟದ ವೆಚ್ಚಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 300 ಕ್ವೆಸ್ಟಮ್ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಲಾದ ದಂಡ ಒಳಗೊಂಡಿದೆ.
- 2) ಸ್ಟೇಷನರಿಯಲ್ಲಿ ರೂ. 100 ರಮೇಶನ ಮಗನ ಕಾಲೇಜಿನ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಮೌಲ್ಯವು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ.
- 3) ಕಾನೂನು ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಭೂಮಿ ಖರೀದಿಗಾಗಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- 4) ನಿಯಮದ ಪ್ರಕಾರ ಅನುಮತಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಸವಕಳಿಯು ರೂ. 3,000.

11. ಮಿ|| ಆಕಾಶ್ ರವರು ದಿನಾಂಕ : 1-7-2007 ರಂದು ರೂ. 4,00,000ಕ್ಕೆ ಒಂದು ಭೂಮಿ ಖರೀದಿಸಿ ಕಟ್ಟಡ ನಿರ್ಮಾಣ ಕಾರ್ಯವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿ 1-10-2011 ರಂದು ಪೂರ್ತಿಗೊಳಿಸಿದರು. ಮನೆಯ 1/2 ಭಾಗವನ್ನು ತಿಂಗಳಿಗೆ 20,000 ರೂಪಾಯಿಗೆ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಕೊಟ್ಟು 1/4 ಭಾಗವನ್ನು ಸ್ವಂತ ವ್ಯಾಪಾರಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಉಳಿದ 1/4 ಭಾಗವನ್ನು ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ವಾಸಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಈ ಮನೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-2016 ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

	ರೂ.
a) ನಗರಸಭೆಯ ಮೌಲ್ಯ	2,00,000
b) ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ ಬಾಡಿಗೆ	2,10,000
c) ನಗರ ಸಭೆಯ ಕೆರ ರೂ.	21,000



- d) ಮನೆ ಕಟ್ಟಡಕ್ಕಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ
- i) ಕಟ್ಟಡ ನಿರ್ಮಾಣದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 50,000
- ii) ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-16ರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 40,000
- e) ಸಾಲದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಕಂತು 80,000
- f) ವಸೂಲಾಗದ ಬಾಡಿಗೆ (ನಿಯಮಾವಳಿ ಪ್ರಕಾರ ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ) 10,000
- g) ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2015-2016ರಲ್ಲಿ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಮನೆ ಒಂದು ತಿಂಗಳು ಖಾಲಿ ಇರುತ್ತದೆ.

2016-17 ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

12. ಶ್ರೀ ಹೆಗಡೆ ಅವರು ಕಾರವಾರದ ವೃತ್ತಿ ನಿರತ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ತಮ್ಮ ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಪಾವತಿ ಖಾತೆಯನ್ನು ನಗದು ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2016 ವರ್ಷಾಂತದ ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಪಾವತಿ ಖಾತೆಯಿಂದ ಶ್ರೀ ಹೆಗಡೆ ಅವರ ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷ 2016-2017ರ ವೃತ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

	ರೂ.		ರೂ.
ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ (ಶಿಲ್ಕು)	20,000	ಕಛೇರಿ ಖರ್ಚು	25,000
ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆ ಫೀ		ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಸಂಬಳ	
2015-2016	50,000	2015-16	20,000
2016-2017	<u>25,000</u>	2016-17	<u>15,000</u>
ಲಾಭಾಂಶ	4,000	ಸಂಸ್ಥೆಯ ಸದಸ್ಯತ್ವ ಫೀ	3,500
ಪಾಲುದಾರಿಯಿಂದ ಬಂದ		ವೃತ್ತಿಪರ ಪುಸ್ತಕಗಳು	4,000
ಆದಾಯ ಭಾಗ	6,250	ಕ್ಲರ್ಕ್ ಸ್ಟಾಯಿಫಂಡ್	22,500
ಲಾಟರಿ ಬಹುಮಾನ	10,000	ಗಣಕ ಯಂತ್ರಗಳು	20,000
ಉಡುಗೊರೆ ಮತ್ತು ಕೊಡುಗೆ	20,000	ಗಣಕ ಯಂತ್ರಗಳ ದುರಸ್ತಿ ವೆಚ್ಚ	1,000
ಕರ ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕ	30,000	ಮೋಟಾರ್ ಕಾರು ಖರ್ಚು	4,000
ವಿವಾದ ಬಗೆಹರಿಸಿದ ಫೀ	20,000	ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	6,000
ಲೆಕ್ಕ ಇಡುವ ಕೆಲಸ	50,000	ಆದಾಯಕರ	3,000
ಆರ್ಥಿಕ ಸಲಹಾ ಫೀ	30,000	ಮೋಟಾರು ಕಾರು ಖರೀದಿ	50,000
ಪ್ರಾಜೆಕ್ಟ್ ಮತ್ತು ಫೀಸಿಬಿಲಿಟಿ ಫೀ	10,000	ಮನೆ ಖರ್ಚು	4,000
ಪರೀಕ್ಷಾ ತನಿಖೆ ಫೀ	10,000	ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ (ಶಿಲ್ಕು)	1,44,750
ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಬಾಡಿಗೆ	37,500		
	3,22,750		3,22,750

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

- a) ಮೋಟಾರು ಕಾರು ಖರ್ಚಿನ ಅರ್ಧ ಭಾಗವನ್ನು ಸ್ವಂತ ಬಳಕೆಗೆ ಉಪಯೋಗಿಸಲಾಗಿದೆ.
- b) ಸಾಲದ ಶೇ. 50 ರಷ್ಟು ಸ್ವಂತ ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ.
- c) ಕೊಡಬಹುದಾದ ಸವಕಳಿ - ಕಾರು ರೂ. 7,500, ಪುಸ್ತಕಗಳು ರೂ. 4,000 ಮತ್ತು ಗಣಕಯಂತ್ರಗಳು ರೂ. 12,000.
- d) ಕೊಡಬೇಕಾಗಿರುವ ಕಛೇರಿ ಖರ್ಚು ರೂ. 1,500.
- e) ದಲ್ಲಾಳಿ ಗಳಿಸಿದ್ದು ಆದರೆ ಸಂದಾಯವಾಗಿಲ್ಲ ರೂ. 6,000
- f) ಬಂದ ಉಡುಗೊರೆ ಹಾಗೂ ಕೊಡುಗೆಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 5,000 ಉಡುಗೊರೆಯು - ಮದುವೆಯ ವಾರ್ಷಿಕೋತ್ಸವದಲ್ಲಿ ಬಂದಿರುವುದು. ಉಳಿದ ಉಡುಗೊರೆಯು - ಗಿರಾಕಿಗಳಿಂದ ಬಂದಿರುವುದು.

13. ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ (ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ) :

2015-16 ನೆಯ ಆದಾಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತನ್ನ ಆದಾಯದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಮಿ || ಆನಂದ ಎಂಬವರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಾರೆ.

- a) ಮೂಲ ವೇತನ ರೂ. 40,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ
- b) ತುಟ್ಟ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 2,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ 50% ನಿವೃತ್ತಿ ಪ್ರಯೋಜನಗಳಿಗೆ ಪರಿಗಣಿಸಿದೆ
- c) ನಗರ ಪರಿಹಾರ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 500 ತಿಂಗಳಿಗೆ
- d) ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 5,000 ತಿಂಗಳಿಗೆ
- e) ದಲ್ಲಾಳಿ (1% ಒಟ್ಟು ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ) ರೂ. 8,000.

ಈ ಮೇಲಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಭತ್ಯೆಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- a) ಸ್ವಂತ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸ
- b) ಕಾರವಾರದಲ್ಲಿ ವಾಸಿಸುವ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 5,000
- c) ದೆಹಲಿಯಲ್ಲಿ ವಾಸಿಸುವ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 10,000.

(3×15=45)