6356 – E02 – VSC – N – 19

FIFTH SEMESTER B.COM. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2019

INCOME TAX LAW AND PRACTICE – I

Time : 3 Hours] [Max. Marks : 80

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

*2) Use of simple calculator is **allowed**.*

*3) Question No. **13** case study is **compulsory**.*

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

SECTION – A

1. Answer **any ten** questions of the following : **(10×2=20)**

a) What is Direct Tax ?

b) What is assessment year ?

c) Who is resident individual ?

d) Who is specified employee ?

e) What do you mean by perquisites ?

f) What are the deductions allowable u/s 16 ?

g) Give two examples of obligations of employee paid by employer.

h) How do you treat more than one house used for self-occupation ?

i) What is profession ?

j) What do you mean by Block of Assets ?

k) Expand the following :

(i) CBDT (ii) TDS

l) What is public provident fund ?

[P.T.O.

Scanned by CamScanner

SECTION – B

Answer **any three** of the following : **(3×5=15)**

2. Shri. Vasu is a citizen of India. He left for France for the first time on 1-6-2017 and came back to India on 15-12-2017. He again left for Japan on 1-10-2018 and returned to India on 15-1-2019.

   Determine his residential status for the previous year 2018-2019.

3. The written down value of motor cars owned by M/s Sony Travels of Mysore as on 1-4-2018 is as follows :

   Motor Car X – Rs. 2,00,000

   Motor Car Y – Rs. 1,00,000

   Motor Car Z – Rs. 3,00,000

   During July 2018 Motor car Y was sold for Rs. 90,000 and a new car B was purchased on 15th November, 2018 at Rs. 5,00,000 and spent Rs. 30,000 for its registration. The rate of depreciation is 15%.

   Compute depreciation on block of motor car for the Assessment year 2019-20 and the written down value.

4. Mr. Akash of Bijapur is an employee of Government of India. He furnishes the following particulars for the previous year 2018-2019 :

   a) Basic salary Rs. 12,000 p.m.

   b) Dearness allowance Rs. 5,000 p.m.

   c) Bonus equal to two month's basic salary.

   d) Entertainment allowance Rs. 4,000 p.m.

   e) He paid Rs. 200 p.m. as professional tax.

   Compute his Income from Salary for the Assessment Year 2019-20.

Scanned by CamScanner

5. Mr. Megharaj is the owner of two houses. The following are the particulars of the house properties for the previous year 2018-2019.

Particulars	**I House**	**II House**
Year of construction	2012	2014
Municipal valuation	10,000	12,000
Municipal tax paid	1,000	1,200
Interest on loan taken for construction	4,000	2,000
Repairs	1,800	2,200
Nature of occupation	Self-occupied	Self-occupied

Compute his Income from House Property for the Assessment Year 2019-2020.

6. The following is the summary of cash book of Mr. Rao, a Chartered Accountant for the year ending 31-3-2019 :

Opening Balance	5,000	Office expenses	10,000
Tax consultation fees	40,000	Office rent	6,000
Audit fees	60,000	Income tax	4,000
Interest on bank deposits	8,000	Interest on loan	4,000
Accountancy work	40,000	Salary to staff	12,000
Gifts from clients	8,000	Municipal tax on	
Rent from house property	20,000	house property	2,000
		Car expenses	12,000
		Drawings	5,000
		Closing balance	1,26,000
	1,81,000		**1,81,000**

Compute his income from profession for the Assessment Year 2019-20 after taking into account the following information :

a) $\frac{1}{3}$ of car expenses for private purposes.

b) 50% of the loan taken was used for personal purpose.

c) Depreciation allowable on car amounted to Rs. 6,000.

Scanned by CamScanner

7. Write short notes on **any two** of the following :

a) Person

b) Gratuity

c) Provident fund.

SECTION – C

Answer **any three** of the following. Question No. 13 Case Study is **compulsory**. **(3×15=45)**

8. The following are incomes of Mr. Vinod for the previous year 2018-19 :

a) Income from property in Mumbai received in U.S.A. Rs. 80,000.

b) Salary received in India for services rendered in U.S.A. Rs. 1,20,000.

c) Income from business in London, controlled from India ($\frac{1}{3}$ received in India) Rs. 60,000.

d) Income from agriculture in Nepal Rs. 50,000 (half of which is remitted to India).

e) Income from interest on Post office savings bank account Rs. 5,000.

f) Salary of Rs. 1,50,000 paid to him in Dhaka for his services to Government of India in Bangladesh.

g) Business profits earned in the past but remitted to India in the previous year Rs. 20,000.

h) Interest in respect of securities in a French Company received outside India Rs. 10,000.

i) Income accrued in India but received in Sri Lanka Rs. 10,000.

j) Dividend received in London from Indian company Rs. 5,000.

Compute his Gross Total Income for the Assessment Year 2019-20, if he is

i) Ordinarily resident

ii) Not ordinarily resident

iii) Non-resident.

Scanned by CamScanner

9. Smt. Nirmala is working in a private company in Bangalore. From the following information, compute her Income from Salary for the Assessment Year 2019-2020 :

   a) Basic salary Rs. 50,000 p.m.

   b) Dearness allowance 60% of basic salary (considered for retirement benefits)

   c) Entertainment allowance Rs. 2,000 p.m.

   d) House rent allowance Rs. 9,000 p.m.

   e) Medical allowance Rs. 1,000 p.m.

   f) Rent paid by Smt. Nirmala Rs. 16,000 p.m. for her residence.

   g) She received conveyance allowance during the year Rs. 17,000 and she spent only Rs. 11,000.

   h) She is contributing to a statutory provident fund at 17% of salary and her employer also contributes an equal amount. Interest credited on the accumulated balance of the fund at 10% per annum Rs. 20,000.

   i) Her son is studying in a residential school and her employer is paying hostel allowance at Rs. 500 per month.

   j) Life insurance premium of Rs. 16,000 on her policy paid by employer during the year.

   k) She paid professional tax Rs. 300 per month.

10. Shri. Manjunath is the owner of two houses. The following are the particulars of house properties for the previous year 2018-19.

Particulars	**I House Consisting two identical units**	**II House**
Use of the house	Let-out	Self-occupied
Municipal valuation	40,000	24,000
Actual rent per unit per month	2,000	–
Municipal tax paid by owner	–	2,000

Scanned by CamScanner

Municipal tax paid by tenant	3,000	–
Interest on loan for pre-construction period	25,000	8,000
For the previous year	5,000	2,000
Construction completed on	1-4-2016	31-3-2015
Unrealised rent of 2016-17 recovered (allowed in earlier years)	6,000	–

Both the units of first house remained vacant for two months during the previous year.

Compute his Income from House Property for the Assessment Year 2019-20.

11. From the following Profit and Loss A/c of Mr. Sunil, compute his income from business for the Assessment Year 2019-20.

Rent	3,870	Gross Profit b/d	1,55,048
Staff salaries	8,620	Miscellaneous receipts	383
General charges	3,780	Discount	458
Interest on capital	1,800	Interest on Govt. securities	2,400
Interest on bank loan	750	Bad debts recovered (dis-allowed earlier)	560
Audit fees	300	Profit on sale of machineries	5,765
Bad debts	840		
Reserve for bad debts	600		
Income Tax	2,400		
Law charges	2,400		
Cost of extension of office premises	2,000		
Charity and donations	184		
Depreciation	7,000		
Entertainment expenditure	12,600		
Net profit	1,17,470		
	1,64,614		**1,64,614**

Scanned by CamScanner

Additional Information :

a) General expenses include Rs. 1,000 being compensation paid to an employee on termination of his service in the interest of business.

b) Staff salary includes Rs. 1,200 being the salary of a servant engaged at the residence of assessee.

c) Depreciation allowable as per rules Rs. 6,500.

12. From the following Receipts and Payments Account and the information furnished by Dr. Amogh, a Medical Practitioner, compute his income from profession for the Assessment Year 2019-20.

Balance b/d	6,000	Household expenses	16,000
Consultation fees	1,20,000	Salary to staff	48,000
Visiting fees	40,000	Laboratory expenses	22,000
Sale of medicines	60,000	Car expenses	16,000
Winnings from lotteries	25,000	Surgical equipments	10,000
Dividend on shares	3,000	Books (medical)	3,000
Interest on P.O.S.B. A/c	2,500	Membership fees	1,250
Gifts received	8,000	Charity	2,500
Interest on fixed deposits	1,500	Income tax	4,000
Salary as part-time lecturer		Purchase of car	1,05,000
In a college	15,000	Gift to daughter	7,000
		Purchase of medicines	40,000
		Balance c/d	6,250
	2,81,000		**2,81,000**

Additional Information :

a) $\frac{1}{4}$ of car expenses pertains to private purpose.

b) Depreciation on car @ 15%, on surgical equipments @ 40% and on books @ 60% per annum.

Scanned by CamScanner

c) Gifts received include Rs. 5,000 from patients and remaining from relatives.

d) Closing stock of medicines amounted to Rs. 6,000.

e) Membership fees paid are pertaining to All India Medical Association.

Compulsory : Case Study

13. Mr. Mahesh of Haveri is an employee of a private firm there. He gives the following details of his salary for the financial year 2018-19.

a) Basic salary Rs. 20,000 per month.

b) Dearness allowance Rs. 10,000 per month (50% considered for retirement benefits)

c) Family allowance Rs. 500 per month.

d) City compensatory allowance Rs. 300 per month.

e) Medical allowance for the year Rs. 3,000.

f) Entertainment allowance Rs. 2,000 per month.

g) He has been provided with a rent-free house in Haveri. The cost of furniture provided therein Rs. 80,000.

h) Sweeper appointed for the benefit of employee and his salary Rs. 400 per month are paid by the employer.

I) Compute his income from salary for the Assessment Year 2019-20 if :

1) Accommodation provided is owned by the employer.

2) Accommodation provided is hired by the employer and is paying rent of Rs. 4,000 per month.

II) Give the reasons, why the income from salary differs.

Scanned by CamScanner

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ಸೂಚನೆಗಳು : 1) ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸುವಾಗ ಪ್ರತಿ ವಿಭಾಗದಲ್ಲೂ ಆಂತರಿಕ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ನೋಡಿರಿ.
2) ಸಾಮಾನ್ಯ ಕ್ಯಾಲ್ಕುಲೇಟರ್ ಉಪಯೋಗಿಸಬಹುದು.
3) ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದೆ.
4) ಅವಶ್ಯವಿದ್ದಡೆ ಕಾರ್ಯ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

ವಿಭಾಗ – ಅ

1. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ : **(10×2=20)**
   a) ನೇರ ತೆರಿಗೆ ಎಂದರೇನು ?
   b) ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ ಎಂದರೇನು ?
   c) ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಭಾರತದ ನಿವಾಸಿ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?
   d) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ನೌಕರ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?
   e) ಸೌಲಭ್ಯಗಳು ಎಂದರೇನು ?
   f) ಕಲಂ 16ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಕಡಿತಗಳು ಯಾವುವು ?
   g) ಮಾಲೀಕನು ನೌಕರನ ಪರವಾಗಿ ಭರಿಸಬಹುದಾದ ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೆ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆ ಕೊಡಿ.
   h) ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಮನೆಗಳನ್ನು ಸ್ವಂತವಾಸಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಿಕೊಂಡದ್ದನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?
   i) ವೃತ್ತಿ ಎಂದರೇನು ?
   j) ಸ್ವತ್ತುಗಳ ಬಣ ಎಂದರೇನು ?
   k) ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಿರಿ :
      (i) CBDT (ii) TDS.
   l) ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಭವಿಷ್ಯನಿಧಿ ಎಂದರೇನು ?

ವಿಭಾಗ – ಬ

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಬೇಕಾದ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. **(3×5=15)**

2. **ಶ್ರೀ. ವಾಸು ಭಾರತದ ನಾಗರಿಕನಾಗಿದ್ದು ಪ್ರಥಮ ಬಾರಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 1-6-2017 ರಂದು ಫ್ರಾನ್ಸ್ ದೇಶಕ್ಕೆ ತೆರಳುತ್ತಾರೆ ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕ 15-12-2017 ರಂದು ಭಾರತಕ್ಕೆ ಮರಳಿ ಬರುತ್ತಾರೆ. ಮತ್ತೆ ದಿನಾಂಕ 1-10-2018 ರಂದು ಜಪಾನ್ ದೇಶಕ್ಕೆ ತೆರಳುತ್ತಾರೆ ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕ 15-1-2019 ರಂದು ಭಾರತಕ್ಕೆ ಮರಳಿ ಬರುತ್ತಾರೆ.**
   ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2018-2019 ಕ್ಕೆ ಇವರ ನಿವಾಸದ ಸ್ಥಾನಮಾನವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ.

Scanned by CamScanner

3. ಮೆ. ಸೋನಿ ಟ್ರಾವೆಲ್ಸ್ ಮೈಸೂರು ರವರ ಮೋಟಾರು ಕಾರುಗಳ 1-4-2018 ರಂದು ಇಳುವರಿ ಬೆಲೆ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಮೋಟಾರು ಕಾರು X	ರೂ. 2,00,000
ಮೋಟಾರು ಕಾರು Y	ರೂ. 1,00,000
ಮೋಟಾರು ಕಾರು Z	ರೂ. 3,00,000

ಜುಲೈ 2018 ರಂದು ಮೋಟಾರು ಕಾರು Y ನ್ನು ರೂ. 90,000 ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಯಿತು ಮತ್ತು ಹೊಸ ಕಾರು Bಯನ್ನು ನವಂಬರ್ 15, 2018ರಂದು ರೂ. 5,00,000 ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಲಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ರೂ. 30,000 ವನ್ನು ನೋಂದಣಿ ಶುಲ್ಕಕ್ಕಾಗಿ ಖರ್ಚು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ಸವಕಳಿ ದರ ಶೇ.15. ಈ ಮೇಲೆ ಕೊಟ್ಟ ವಿವರಗಳಿಂದ ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20ರ ಮೋಟಾರು ಕಾರುಗಳ ಸವಕಳಿ ಮತ್ತು ಇಳುವರಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. ಮಿ. ಆಕಾಶ್ ಇವರು ವಿಜಾಪುರದಲ್ಲಿ ಭಾರತ ಸರಕಾರದ ನೌಕರನಾಗಿ ಕೆಲಸ ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿದ್ದು, ದಿನಾಂಕ 31-3-2019 ರಂದು ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ :

a) ಮೂಲ ವೇತನ ರೂ. 12,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ.

b) ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 5,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ.

c) ಬೋನಸ್ 2 ತಿಂಗಳಿನ ಮೂಲ ವೇತನಕ್ಕೆ ಸಮನಾಗಿ.

d) ಮನರಂಜನೆ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 4,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ.

e) ಇವರು ವೃತ್ತಿ ತೆರಿಗೆ ರೂ. 200 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಾರೆ.

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20 ರ ಸಾಲಿನ ಅವರ ಸಂಬಳದ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. **ಮಿ. ಮೇಘರಾಜ ಇವರು ಎರಡು ಮನೆಗಳ ಮಾಲೀಕರಾಗಿದ್ದು ಅವುಗಳ ಮಾಹಿತಿ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2018-19 ಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ :**

ವಿವರಗಳು	**ಮನೆ – I**	**ಮನೆ – II**
ಕಟ್ಟಡ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ವರ್ಷ	**2012**	**2014**
ನಗರಸಭೆ ಮೌಲ್ಯ	**10,000**	**12,000**
ನಗರಸಭೆ ತೆರಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು	**1,000**	**1,200**

Scanned by CamScanner

ಮನೆಯ ಮೇಲಿನ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ	4,000	2,000
ದುರಸ್ತಿ ಖರ್ಚು	1,800	2,200
ಮನೆ ಬಳಕೆ	ಸ್ವ ಬಳಕೆ	ಸ್ವ ಬಳಕೆ

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20 ಕ್ಕೆ ಮನೆ ಆಸ್ತಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

6. ಮಿ. ರಾವ್ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಆಗಿದ್ದು 31-3-2019ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ನಗದು ವ್ಯವಹಾರದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ :

ಪ್ರಾರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	5,000	ಕಾರ್ಯಾಲಯದ ಖರ್ಚು	10,000
ತೆರಿಗೆ ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕ	40,000	ಕಾರ್ಯಾಲಯದ ಬಾಡಿಗೆ	6,000
ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನೆ ಶುಲ್ಕ	60,000	ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	4,000
ಬ್ಯಾಂಕು ಠೇವಣಿಯ ಬಡ್ಡಿ	8,000	ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	4,000
ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರದ ಶುಲ್ಕ	40,000	ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ ವೇತನ	12,000
ಕಕ್ಷಿಗಾರನಿಂದ ಉಡುಗೊರೆ	8,000	ನಗರಸಭೆ ತೆರಿಗೆ (ಮನೆಯ ಮೇಲೆ)	2,000
ಮನೆಯ ಬಾಡಿಗೆ	20,000	ಕಾರಿನ ಖರ್ಚು	12,000
		ಸ್ವಬಳಕೆ ಖರ್ಚುಗಳು	5,000
		ಕೊನೆಯ ಶಿಲ್ಕು	1,26,000
	1,81,000		**1,81,000**

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20 ಕ್ಕೆ ಆತನ ವೃತ್ತಿಯಿಂದ ಬರುವ ಆದಾಯವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಆಧರಿಸಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ :

a) $\frac{1}{3}$ ಅಂಶದ ಕಾರಿನ ಖರ್ಚು ಖಾಸಗಿ ಉಪಯೋಗಕ್ಕಾಗಿ

b) 50% ಸಾಲದ ಮೊತ್ತವು ಸ್ವಂತ ಉಪಯೋಗಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ.

c) ಕಾರಿನ ಮೇಲೆ ಸವಕಳಿ ಮೊತ್ತ ರೂ. 6,000.

7. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಬೇಕಾದ ಎರಡಕ್ಕೆ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತ ವಿವರಣೆ ಕೊಡಿರಿ :

a) ವ್ಯಕ್ತಿ

b) ಗೌರವ ಧನ

c) ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ.

Scanned by CamScanner

ವಿಭಾಗ - ಕ

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿರುತ್ತದೆ (ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ). **(3×15=45)**

8. ಮಿ. ವಿನೋದ ಎಂಬವರು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2018-19 ರ ಆದಾಯದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ :
   a) ಮುಂಬೈನ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ಪಡೆದದ್ದು ಯು. ಎಸ್. ಎ. ನಲ್ಲಿ ರೂ. 80,000.
   b) ಯು.ಎಸ್. ಎ. ನಲ್ಲಿ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಪಡೆದ ವೇತನದ ಆದಾಯ ರೂ. 1,20,000.
   c) ಲಂಡನ್‌ನಲ್ಲಿನ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ, ರೂ. 60,000 ಈ ವ್ಯಾಪಾರವು ಭಾರತದಿಂದ ನಿಯಂತ್ರಿಸಲ್ಪಡುತ್ತದೆ. (1/3 ರಷ್ಟು ಭಾಗವನ್ನು ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ)
   d) ನೇಪಾಳದಲ್ಲಿನ ಕೃಷಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 50,000. (ಅದರ ಅರ್ಧ ಭಾಗವನ್ನು ಭಾರತಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಿ ಕೊಡಲಾಗಿದೆ)
   e) ಅಂಚೆ ಕಚೇರಿ ಉಳಿತಾಯ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 5,000.
   f) ಬಾಂಗ್ಲಾದೇಶದಲ್ಲಿ ಭಾರತ ಸರಕಾರದ ಸೇವೆಗಾಗಿ ಢಾಕಾದಲ್ಲಿ ಪಡೆದ ವೇತನ ಆದಾಯ ರೂ. 1,50,000.
   g) ಪ್ರಸಕ್ತ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಭಾರತಕ್ಕೆ ತರಲಾದ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಗಳಿಸಿದ ಲಾಭದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 20,000.
   h) ಫ್ರೆಂಚ್ ಕಂಪನಿಯ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿಯು ರೂ. 10,000 ಆದರೆ ಅದನ್ನು ಭಾರತದ ಹೊರಗೆ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ.
   i) ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಗಳಿಸಿದ ಆದಾಯ ರೂ. 10,000 ಶ್ರೀಲಂಕಾದಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ.
   j) ಭಾರತ ದೇಶದ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ಲಂಡನ್‌ನಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ ರೂ. 5,000.

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20 ಕ್ಕೆ ಸಮಗ್ರ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ. ಒಂದು ವೇಳೆ ಮಿ. ವಿನೋದನು,

i) ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ

ii) ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿವಾಸಿ ಆಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ

iii) ಅನಿವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ,

Scanned by CamScanner

9. ಈ ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟ ವಿವರಗಳಿಂದ ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯ ನೌಕರಳಾದ ಶ್ರೀಮತಿ ನಿರ್ಮಲಾ ಅವರ ವೇತನ ಆದಾಯವನ್ನು 2019-20ರ ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

a) ಮೂಲ ವೇತನ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 50,000

b) ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆ ಮೂಲ ವೇತನದ 60%ರಷ್ಟು (ನಿವೃತ್ತಿಯ ಪ್ರಯೋಜನಗಳಿಗೆ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗಿದೆ)

c) ಮನರಂಜನಾ ಭತ್ಯೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 2,000

d) ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ಭತ್ಯೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 9,000

e) ವೈದ್ಯಕೀಯ ಭತ್ಯೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,000

f) ಶ್ರೀಮತಿ ನಿರ್ಮಲಾ ತಾನು ವಾಸಿಸುವ ಮನೆಗೆ ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು ರೂ. 16,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ

g) ಆದಾಯ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಅವಳು ಪ್ರಯಾಣ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 17,000 ಪಡೆದಿದ್ದು ಅದರಲ್ಲಿ ರೂ. 11,000 ವ್ಯಯ ಮಾಡಿರುವಳು

h) ನೌಕರಳು ವೇತನದ ಪ್ರತಿಶತ 17 ಶಾಸನಿಕ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿಗೆ ಹಣವನ್ನು ಹಾಕಿದ್ದು, ಕಂಪನಿಯೂ ಕೂಡ ಅದರಷ್ಟೆ ಹಣವನ್ನು ಸಮಾನವಾಗಿ ಹಾಕಿದೆ. ಸಂಚಿತ ನಿಧಿಯ ಮೇಲೆ ಪ್ರತಿಶತ 10, ರೂ. 20,000 ಬಡ್ಡಿ ಜಮೆ ಆಗಿದೆ

i) ಅವಳ ಮಗನು ವಸತಿ ಶಾಲೆಯಲ್ಲಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದು ಕಂಪನಿಯು ಅವಳಿಗೆ ರೂ. 500 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ವಸತಿ ಭತ್ಯೆಯನ್ನು ಕೊಡುತ್ತಿದೆ

j) ಅವಳ ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು ರೂ. 16,000ವನ್ನು ಕಂಪನಿಯು ತುಂಬಿರುತ್ತದೆ

k) ಅವಳು ರೂ. 300 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಉದ್ಯೋಗ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತುಂಬಿರುತ್ತಾಳೆ.

10. ಶ್ರೀ. ಮಂಜುನಾಥ ಇವರು ಎರಡು ಮನೆಗಳ ಮಾಲೀಕರಾಗಿದ್ದು, ಅವುಗಳ ಮಾಹಿತಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ :

ವಿವರಗಳು	ಮನೆ I ಒಂದೇ ತರಹದ ಎರಡು ಘಟಕಗಳು	ಮನೆ II
ಮನೆ ಬಳಕೆ	ಬಾಡಿಗೆ	ಸ್ವ ಬಳಕೆ
ನಗರಸಭೆ ಮೌಲ್ಯ	40,000	24,000
ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ನೈಜ ಬಾಡಿಗೆ ಮೌಲ್ಯ	2,000	–
ಮಾಲೀಕರು ಕಟ್ಟಿದ ನಗರಸಭೆ ತೆರಿಗೆ	–	2,000

Scanned by CamScanner

ಬಾಡಿಗೆದಾರರು ಕಟ್ಟಿದ ನಗರಸಭೆ ತೆರಿಗೆ	3,000	–
ಮನೆ ನಿರ್ಮಾಣ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ :		
ನಿರ್ಮಾಣ ಮುಗಿಯುವವರೆಗೆ	25,000	8,000
ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2018-19ರ ಬಡ್ಡಿ	5,000	2,000
ಕಟ್ಟಡ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕ	1-4-2016	31-3-2015
2016-17ರ ಸಂಗ್ರಹಿಸದ ಬಾಡಿಗೆ–ಮರುಪಡೆದುದು (ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದೆ)	6,000	–

ಮೊದಲನೆ ಮನೆಯ ಎರಡೂ ಘಟಕಗಳು ಎರಡು ತಿಂಗಳು 2018-19ರಲ್ಲಿ ಖಾಲಿ ಇರುತ್ತವೆ.

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20 ಕ್ಕೆ ಮನೆ ಆಸ್ತಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ.

11. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟದ ಖಾತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ ಶ್ರೀ. ಸುನೀಲ ಎಂಬವರು ಕೊಟ್ಟ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಆಧರಿಸಿ, ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20ರ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

ಬಾಡಿಗೆ	3,870	ಸಮಗ್ರ ಲಾಭ	1,55,048
ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಸಂಬಳ	8,620	ಇತರೆ ಆದಾಯ	383
ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚು	3,780	ರಿಯಾಯಿತಿ	458
ಬಂಡವಾಳದ ಬಡ್ಡಿ	1,800	ಸರಕಾರಿ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳ	
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ	750	ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	2,400
ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಶುಲ್ಕ	300	ಮುಳುಗು ಸಾಲ ಮರುಪಡೆದುದು	
ಮುಳುಗು ಸಾಲ	840	(ಹಿಂದೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗದ್ದು)	560
ಮುಳುಗು ಸಾಲದ ಮೀಸಲು	600	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ಮಾರಿ	
ಆದಾಯ ಕರ	2,400	ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ	5,765
ಕಾಯ್ದೆಯ ಖರ್ಚು	2,400		
ಕಚೇರಿ ಆವರಣದ ವಿಸ್ತರಣೆ ಖರ್ಚು	2,000		
ದಾನ ಮತ್ತು ದೇಣಿಗೆ	184		
ಸವಕಳಿ	7,000		
ಮನರಂಜನಾ ಖರ್ಚು	12,600		
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	1,17,470		
	1,64,614		**1,64,614**

Scanned by CamScanner

ಇತರ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

a) ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 1,000 ಮೊತ್ತವು ವ್ಯಾಪಾರದ ಹಿತದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಒಬ್ಬ ನೌಕರನನ್ನು ಕೆಲಸದಿಂದ ವಜಾಮಾಡಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಕೊಟ್ಟ ಪರಿಹಾರದ ಹಣವಾಗಿದೆ.

b) ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಸಂಬಳದಲ್ಲಿ ರೂ. 1,200 ಸಂಬಳವು ಮಾಲೀಕನ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುವ ಸೇವಕನದ್ದಾಗಿದೆ.

c) ನಿಯಮಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಅನುಮತಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಸವಕಳಿ ರೂ. 6,500.

12. ವೈದ್ಯಕೀಯ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಡಾ. ಅಮೋಘ ಅವರು ಒದಗಿಸಿರುವ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಪಾವತಿ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಇತರೇ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20ಕ್ಕೆ ಅವರ ವೃತ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ.

ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	6,000	ಮನೆ ವೆಚ್ಚಗಳು	16,000
ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕ	1,20,000	ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವೇತನ	48,000
ಭೇಟಿ ಶುಲ್ಕ	40,000	ಪ್ರಯೋಗಾಲಯದ ಖರ್ಚು	22,000
ಔಷಧಿಗಳ ಮಾರಾಟ	60,000	ಕಾರಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು	16,000
ಲಾಟರಿ ಬಹುಮಾನ	25,000	ಶಸ್ತ್ರಚಿಕಿತ್ಸೆ ಉಪಕರಣಗಳು	10,000
ಶೇರುಗಳ ಲಾಭಾಂಶ	3,000	ಪುಸ್ತಕಗಳು (ವೈದ್ಯಕೀಯ)	3,000
ಅಂಚೆ ಕಚೇರಿ ವಿಭಾಗೀಯ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	2,500	ಸದಸ್ಯತ್ವ ಶುಲ್ಕ	1,250
		ದಾನ	2,500
ಉಡುಗೊರೆಗಳನ್ನು ಪಡೆದದ್ದು	8,000	ಆದಾಯ ಕರ	4,000
ನಿಗದಿತ ಠೇವುಗಳ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ	1,500	ಕಾರು ಖರೀದಿ	1,05,000
ಕಾಲೇಜೊಂದರಲ್ಲಿ ಅರೆಕಾಲಿಕ ಉಪನ್ಯಾಸಕರಾಗಿ ಪಡೆದ ವೇತನ	15,000	ಮಗಳಿಗೆ ಉಡುಗೊರೆ	7,000
		ಔಷಧ ಖರೀದಿ	40,000
		ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	6,250
	2,81,000		**2,81,000**

Scanned by CamScanner

ಇತರ ವಿವರಗಳು :

a) ಕಾರಿನ ವೆಚ್ಚಗಳಲ್ಲಿ $\frac{1}{4}$ ರಷ್ಟು ಖಾಸಗಿ ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ.

b) ಕಾರಿನ ಮೇಲೆ ಶೇ. 15ರಷ್ಟು, ಶಸ್ತ್ರಚಿಕಿತ್ಸೆ ಉಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 40 ರಷ್ಟು ಮತ್ತು ಪುಸ್ತಕಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 60ರಷ್ಟು ವಾರ್ಷಿಕ ಸವಕಳಿಯನ್ನು ತೆಗೆಯಿರಿ.

c) ಪಡೆದ ಉಡುಗೊರೆಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 5,000 ರೋಗಿಗಳಿಂದ ಮತ್ತು ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಕರಿಂದ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ.

d) ಔಷಧದ ಅಂತಿಮ ಶುಲ್ಕ ರೂ. 6,000.

e) ಅವರು ಪಾವತಿಸಿದ ಸದಸ್ಯತ್ವ ಶುಲ್ಕವು ಅಖಿಲ ಭಾರತ ವೈದ್ಯಕೀಯ ಸಂಘಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ.

13. **ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ : ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ**

ಹಾವೇರಿಯ ಮಿ. ಮಹೇಶ ಅವರು ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದು, ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2018-19ರ ತಮ್ಮ ವೇತನದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ.

a) ಮೂಲ ವೇತನ ರೂ. 20,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು

b) ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 10,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು (50% ನಿವೃತ್ತಿ ಸೌಲಭ್ಯಕ್ಕೆ ಸೇರುತ್ತದೆ)

c) ಕುಟುಂಬ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 500 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು

d) ನಗರ ಪರಿಹಾರ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 300 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು

e) ವೈದ್ಯಕೀಯ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 3,000 ವರ್ಷಕ್ಕೆ

f) ಮನರಂಜನಾ ಭತ್ಯೆ ರೂ. 2,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ

g) ಇವರಿಗೆ ಕಂಪನಿಯು ಬಾಡಿಗೆ ರಹಿತ ಮನೆಯನ್ನು ವಾಸಕ್ಕಾಗಿ ಕೊಡಲಾಗಿದ್ದು , ಮನೆಯಲ್ಲಿ ರೂ. 80,000 ಮೌಲ್ಯದ ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲಾಗಿದೆ.

h) ಇವರಿಗೆ ಕಂಪನಿಯವರು ಕಸಗುಡಿಸುವವರ ಸೌಲಭ್ಯವನ್ನು ಒದಗಿಸಲಾಗಿದ್ದು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು ರೂ. 400 ವೇತನವನ್ನು ಕಂಪನಿಯು ಪಾವತಿಸುತ್ತಿದೆ.

I) ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2019-20ಕ್ಕೆ ಶ್ರೀ.ಮಹೇಶ ಅವರ ವೇತನದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ, ಒಂದು ವೇಳೆ

1) ಮಹೇಶರ ವಾಸದ ಮನೆಯು ಕಂಪನಿಯ ಮಾಲಿಕತ್ವದ್ದಾಗಿದ್ದರೆ

2) ಮಹೇಶರ ವಾಸದ ಮನೆಗೆ ಕಂಪನಿಯವರು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು ರೂ. 4,000 ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುತ್ತಿದ್ದರೆ

II) ವೇತನದಿಂದ ಬರುವ ಆದಾಯದ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿಗೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೇಳಿರಿ.

Scanned by CamScanner