8407 – F82 – VISC – O – M – 15

SIXTH SEMESTER B.COM. DEGREE EXAMINATION, MAY 2015

INCOME TAX (Old) (Paper – II)

Time : 3 Hours] [Max. Marks : 80

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

*2) Weightage will be given to **neat** and **legible** handwriting.*

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

SECTION – A

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

a) How do you treat short-term capital loss ?

b) State the formula for calculating indexed cost of acquisition.

c) Who can claim deduction U/S 80 D and How much ?

d) What are the rules for grossing up of winning from lotteries ?

e) State the maximum limits of remuneration allowed to working partners of business firm U/S 40 (b)

f) How do you treat advance money received retained and forfeited while computing capital gain ?

g) What do you mean by less-tax securities ?

h) What is casual Income ? Give two examples.

i) When the assessee can opt for fair market value in the computation of capital gain ?

j) How do you treat the interest on capital from a business firm in the assessment of an individual ?

k) Expand the following

i) CBDT ii) TDS

l) Who is an assessing officer ?

[P.T.O.

Scanned by CamScanner

SECTION – B

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

2. Mr. A sold his residential house on 1/12/2013 for Rs. 12,95,000. He had purchased it for Rs. 1,25,000 in May 1984. The cost inflation index for the financial year 1984-85 and 2013-14 were 125 and 939 respectively.

   Compute his taxable capital gain for the A.Y. 2014-2015 assuming that he constructed a new residential house costing Rs. 3,40,000

3. From the following information compute income from other sources of Mr. Basu for Assessment year 2014-2015.

   1) Income from agriculture land situated in Nepal Rs. 25,000
   2) Rent from vacant land at Dharwad Rs. 10,000
   3) Winning from lottery (gross) Rs. 20,000
   4) Interest from tax free debenture of X Company Ltd. Rs. 9,000
   5) Rs. 10,000 7% Capital investment Bonds.

4. Calculate the amount of deduction allowable U/S 80 C in the case of Mr. X.

   1) Purchase of NSC (viii Issue) Rs. 30,000
   2) Contribution to Public provident fund Rs. 20,000
   3) Life Insurance premium paid on his own life Rs. 30,000
   4) 5 years Term Deposit with Nationalised Bank Rs. 15,000 as interest
   5) Payment of tuition fees Rs. 10,000

Scanned by CamScanner

5. What are the powers of Income tax officer ?

6. A, B and C are the partners in the firm of which all are the working partners. The Profit and Loss Account of the firm showed the profit of Rs. 1,60,000. However in computing the above profit, the following amounts were debited to Profit and Loss Account as per Partnership Deed.

Salary to partners	A	Rs. 80,000
	B	Rs. 40,000
	C	Rs. 30,000
Bonus to partners	C	Rs. 30,000
Commission to partners	A	Rs. 30,000
	B	Rs. 50,000
	C	Rs. 26,000
Interest on capitals	A	Rs. 5,600
	B	Rs. 8,400
	C	Rs. 14,000

The above interest is calculated at 14% p.a. simple interest.

Compute the Book Profit of the firm for the assessment year 2014-2015.

7. The adjusted gross total income of Mr. Abhijeet amounted to Rs. 5,00,000 for the previous year ended 31-3-2014 and the following donation are made by him during the year.

1) The Prime Minister's Armenia Earthquake Relief Fund Rs. 70,000
2) The approved Temple Rs. 35,000
3) The Africa (Public Contribution-India) Fund Rs. 30,000
4) The approved charitable institution Rs. 45,000
5) Clothes given to poor students (worth of) Rs. 5,000.

Calculate the amount of deduction U/S 80 G.

Scanned by CamScanner

SECTION – C

Question **13** is **compulsory** and answer **any two** (2) of the following question. **Each** question carries **15** marks. : **(15×3=45)**

8. From the following particulars of capital assets sold by Mr. Y. during the previous year 2013-14. Compute his gross total income for the assessment year 2014-15.

	Sale Proceeds
1) A residential house purchased on 1-1-1989 for Rs. 32,200 sold on 31-3-2014	2,33,000
2) A residential house letout by him, of the cost of Rs. 70,000 purchased in Dec. 2012 and sold on 31-3-2014	1,00,000
3) Self cultivated agricultural land purchased on 1-1-1988 for Rs. 1,50,000 sold on 1-2-2014 for Rs.	10,16,000
4) A block of assets consisting of machinery of the written down value of Rs. 10,000 as on 1-4-2013 sold on 1-3-2014	12,000
5) Non listed shares of Jute Co. Ltd. purchased on 1-2-1992 for Rs. 19,900 sold on 15-2-2014	1,01,500

During the year Mr. Y purchased a new residential house for Rs. 40,000. He also deposited Rs. 50,000 of the sale proceeds of the agricultural land in a specified Bank under notified scheme within specified date. His other taxable income for the year amounted to Rs. 48,000.

The cost inflation index for the financial years 1987-88, 1988-89, 1991-92 and 2013-14 were 150, 161, 199 and 939 respectively.

Scanned by CamScanner

9. The following are the particulars furnished by Mr. Abhishek of his income for the previous year 2013-14.

	Rs.
1) Income from salary	20,000
2) Income from house property	10,000
3) Profit from cotton business	50,000
4) Loss from groundnut business	6,000
5) Profit from speculation business	20,000
6) Long-term capital gain	7,000
7) Short-term capital gain	3,000

He also gives the particulars of losses brought forward from the assessment year 2013-2014.

1) Loss from cotton business	5,000
2) Loss from foodgrain business discontinued in the same year	20,000
3) Loss in speculation business	25,000
4) Long-term capital loss	6,000
5) Short-term capital loss	3,000

Compute his gross total income for the assessment year 2014-2015.

10. The following is the summary of cash transactions of Dr. Ganesh for the previous year ended on 31-3-2014.

Opening Balance	50,700	Rent of Hospital	52,000
Consultation fees	3,00,000	Staff salary	56,000
Rent from house		Cost of Medicines	50,000
Property	48,000	Surgical equipment	60,000
Visiting fees	96,000	Income tax	12,000
Sale of medicines	1,56,000	Medical Books	16,000
Gifts	60,000	Magazines	8,000

Scanned by CamScanner

Pathological Test Fees	80,000	General expenses	16,000
Interest on Government Securities	8,000	Household expenses	2,84,000
		Municipal Taxes	4,000
Interest on P.U.S.B. Account	6,000	Repairs	8,000
		Fire insurance	1,200
Lottery income (Net)	70,000	Wealth tax	88,000
		Car expenses	8,000
		Donations	36,000
		Laboratory expenses	14,000
		Closing Balance	1,61,500
	8,74,700		**8,74,700**

Other information :

1) Municipal Taxes, Fire insurance, repairs are in connection with house property letout.
2) In 31-3-2014 there was closing stock of medicine of Rs. 10,000
3) Depreciation as per rules is Rs. 20,000 on all block of assets.
4) Gift include Rs. 16,000 received from Father-in-law and the balance from patients.
5) Magazines of Rs. 4,000 only were related to profession.
6) Household expenses included Rs. 4,000 payment made by cheque 'Medi-claim' scheme and Rs. 20,000 paid to 'Jeevan Suraksha Policy' of LIC.
7) 1/4 of Car expenses were related to personal use.
8) Donations were given to National Blood Transfusion Council.

Compute his total income for the assessment year 2014-2015.

Scanned by CamScanner

11. Mr. Abhijeet gives the following particulars of his investments for the previous year ended 31-3-2014.

a) Rs. 20,000, 8% Municipal debentures.

b) Rs. 40,000 10% Karnataka State Government Loan

c) Rs. 40,000 18% tax-free debentures of X Co. Ltd. (listed in a recognised stock exchange).

d) Rs. 20,000 7% Capital investment Bonds of Government of India.

He also received during the same previous year.

1) Rs. 2,000 as interest on Central Government Securities.

2) Rs. 2,000 as interest on State Government Securities

3) Rs. 2,700 as interest on debentures of Y Co. Ltd. (not listed in a recognised stock exchange).

4) Rs. 3,000 as interest on bank deposits.

5) Rs. 2,000 interest on a loan given to a friend.

He paid Rs. 100 as commission to his bankers for collecting interest on securities.

Compute his income from other sources for the Assessment Year 2014-2015.

12. X, Y and Z are the partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1 . The Profit and Loss Account of the firm for the year 31-3-2014 is as follows.

To General expenses	76,000	By Gross Profit	2,00,000
To Interest on			
Capital at 14%			
X	7,000		
Y	4,200		
Z	2,800		

Scanned by CamScanner

To Salary to Y	60,000		
To Commission to Z	30,000		
To Rent to Z	12,000		
To Net Profit	8,000		
	2,00,000		**2,00,000**

Y and Z are the working partners.

Compute the total income of the firm for the Assessment Year 2014-2015.

Case Study Problem

13. Mangala of Dharwad gives the following information for the previous year 2013-2014 in connection with capital assets.

Year of purchase	1983-1984
Cost of purchase	2,32,000
Year of sale	2013-2014
Sale proceeds	Rs. 18,12,000
Selling expenses	Rs. 12,000

She purchased a new residential house for Rs. 6,00,000 on 1-3-2014. The cost inflation index for the previous year 1983-84, 116 and previous year 939.

Questions :

1) Compute taxable capital gain for the assessment year 2014-2015.
   i) If the capital asset sold is Residential Building.
   ii) If the capital asset sold is Jewellery.
   iii) If the capital asset sold is Listed Debentures.
2) State the reasons for getting different taxable long term capital gains for the above mentioned assets sold.

Scanned by CamScanner

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ಸೂಚನೆಗಳು: 1) ಆಂತರಿಕ ಆಯ್ಕೆಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಎಲ್ಲಾ ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.
*2) ಪ್ರಶ್ನೆ **13** ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆಯಾಗಿದೆ.*
3) ಸಾದಾ ಕ್ಯಾಲ್ಕ್ಯುಲೇಟರ್‌ಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಬಹುದು.

ವಿಭಾಗ - ಅ

1. ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ **ಹತ್ತಕ್ಕೆ** ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. **(10×2=20)**

a) ಅಲ್ಪಾವಧಿಯ ನಷ್ಟವನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?

b) ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ನಿರ್ಧರಿತ ಖರೀದಿ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಸೂತ್ರವನ್ನು ಹೇಳಿರಿ.

c) ಕಲಂ 80ಡಿ ಪ್ರಕಾರ ಯಾರು ಕಡಿತವನ್ನು ಪಡೆಯಬಹುದು ? ಮತ್ತು ಅದರ ಮೊತ್ತವೆಷ್ಟು ?

d) ಲಾಟರಿ ಬಹುಮಾನ ಸ್ಥೂಲೀಕರಿಸುವದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ನಿಯಮಗಳು ಯಾವವು ?

e) ವ್ಯವಹಾರ ನಡೆಸುವ ಪಾಲುಗಾರಿಕೆಯ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಕಾರ್ಯನಿರತ ಪಾಲುಗಾರರಿಗೆ ಸಂಬಳವನ್ನು ಕಳೆಯುವದಕ್ಕೆ 40(b) ಪ್ರಕಾರ ಇರುವ ಗರಿಷ್ಠ ಮಿತಿಯನ್ನು ಸೂಚಿಸಿರಿ.

f) ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವಾಗ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ, ಇಟ್ಟುಕೊಂಡ ಮತ್ತು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಂಡ ಮುಂಗಡ ಹಣವನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?

g) ತೆರಿಗೆ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು ಎಂದರೇನು ?

h) ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ಆದಾಯ ಎಂದರೇನು ? ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆ ಕೊಡಿ.

i) ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಯಾವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಕರದಾತನು ಮುಕ್ತ ಮಾರುಕಟ್ಟೆಯ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಅಳವಡಿಸಬಹುದು ?

j) ವ್ಯಕ್ತಿ ಆದಾಯಗಳ ನಿರ್ವಹಣೆಯಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹಾರದ ಪಾಲುಗಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಪಡೆದ ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?

k) ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಿರಿ :

i) CBDT ii) TDS

l) ಕರಾಕರಣೆಯ ಅಧಿಕಾರಿ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?

Scanned by CamScanner

ವಿಭಾಗ - ಬ

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ : **(3×5=15)**

2. ಶ್ರೀ X ರವರು 1-12-13ರಂದು ರೂ. 12,95,000ಕ್ಕೆ ಒಂದು ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ಈ ಮನೆಯನ್ನು ಮೇ 1984 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 1,25,000ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಿದ್ದರು. ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 1984 – 1985 ಮತ್ತು 2013 – 2014ರಲ್ಲಿ 125 ಮತ್ತು 939 ಕ್ರಮವಾಗಿರುತ್ತವೆ.

   2014 – 2015ರ ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಒಳಪಡುವ ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಅವರು ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ರೂ. 3,00,000 ವೆಚ್ಚಮಾಡಿ ಕಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ ಎಂದು ಊಹಿಸಿರಿ.

3. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಶ್ರೀ ಬಸು ಇವರ 2014 – 15ರ ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :
   1) ನೇಪಾಳದಲ್ಲಿರುವ ಅವರ ಕೃಷಿ ಭೂಮಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 25,000.
   2) ಧಾರವಾಡದಲ್ಲಿರುವ ಖಾಲಿ ಜಾಗಕ್ಕೆ ಬಂದ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 10,000
   3) ಲಾಟರಿ ಬಹುಮಾನದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ (ಸಮಗ್ರ) ರೂ. 20,000
   4) X ಕಂಪನಿಯ ತೆರಿಗೆ ರಹಿತ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 9,000
   5) ರೂ. 10,000 ಶೇಕಡಾ 7 ಕ್ಯಾಪಿಟಲ್ ಇನ್‌ವೆಸ್ಟ್‌ಮೆಂಟ್ ಬಾಂಡ್.

4. ಶ್ರೀ X ಇವರಿಗೆ ಕಲಂ 80 C ಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಗೆ ಒಳಪಡುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

	ರೂ.
1) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಉಳಿತಾಯ ಪತ್ರಗಳ (8ನೆಯ ಮಾಲಿಕೆ) ಖರೀದಿ	30,000
2) ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಭವಿಷ್ಯನಿಧಿಯಲ್ಲಿ ಹಣ ತೊಡಗಿಸಿದ್ದು	20,000
3) ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ಜೀವದ ಮೇಲೆ ವಿಮಾ ಕಂತು ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	30,000
4) ರಾಷ್ಟ್ರೀಕೃತ ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ 5 ವರ್ಷದ ನಿಗದಿತ ಠೇವಣಿಯ ಬಡ್ಡಿ	15,000
5) ಟ್ಯೂಶನ್ ಶುಲ್ಕ ಪಾವತಿ ಮಾಡಿದ್ದು	10,000

5. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಅಧಿಕಾರಗಳು ಯಾವವು ?

Scanned by CamScanner

6. ಒಂದು ಪಾಲುಗಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ A, B, ಮತ್ತು C ಅವರು ಸಮಪಾಲುಗಾರರಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಪಾಲುಗಾರಿಕೆಯ ಕರಾರು ಪತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಳೆದ ನಂತರ 31-3-2014ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಲಾಭ ಹಾನಿ ಖಾತೆಯು ರೂ. 1,60,000 ನಿವ್ವಳ ಲಾಭವನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

ಪಾಲುದಾರರ ವೇತನ	A	Rs. 80,000
	B	Rs. 40,000
	C	Rs. 30,000
ಪಾಲುದಾರರ ಬೋನಸ್	C	Rs. 30,000
ಪಾಲುದಾರರ ಕಮಿಶನ್	A	Rs. 30,000
	B	Rs. 50,000
	C	Rs. 26,000
ಪಾಲುದಾರರ ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	A	Rs. 5,600
	B	Rs. 8,400
	C	Rs. 14,000

ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು 14ರ ಶೇಕಡಾ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲಾಗಿದೆ. ಎಲ್ಲಾ ಪಾಲುಗಾರರನ್ನು ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುವ ಪಾಲುಗಾರರೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿ. 2014 – 2015ರ ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

7. ಶ್ರೀ ಅಭಿಜಿತ್ ಇವರು ರೂ. 5,00,000 ಸಮಗ್ರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದು. ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ದೇಣಿಗೆಗಳನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ.

	ರೂ.
1) ಪ್ರಧಾನ ಮಂತ್ರಿಯ ಅರಮೇನಿಯಾ ಭೂಕಂಪ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿಗೆ	70,000
2) ಮನ್ನಣೆ ಮಾಡಿದ ಮಂದಿರಕ್ಕೆ	35,000
3) ದಿ ಆಫ್ರಿಕ (ಭಾರತದ ಸಾರ್ವಜನಿಕರಿಂದ ಕೂಡಿಸಿದ) ನಿಧಿಗೆ	30,000
4) ಮನ್ನಣೆ ಪಡೆದ ದತ್ತಿ ನಿಧಿಗಳಿಗೆ	45,000
5) ಬಡ ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳಿಗೆ ಬಟ್ಟೆಯನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು	5,000

ಕಲಂ 80 G ಯಲ್ಲಿ ಸಿಗುವ ಒಟ್ಟು ಕಡತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

Scanned by CamScanner

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ 13ನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.

(15×3=45)

8. ಶ್ರೀ Y ಅವರು 2013 – 2014 ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಬಂಡವಾಳ ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ಮಾರಿದ್ದಾರೆ. ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2014 – 2015 ಕ್ಕೆ ಸಮಗ್ರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

   1) ದಿನಾಂಕ 1-1-1989ರಂದು ಒಂದು ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ರೂ. 32,200 ಖರೀದಿಸಿದರು. ಅದೇ ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ 31-3-2014 ರಂದು ರೂ. 2,33,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರು.

   2) ಡಿಸೆಂಬರ್ 2012ರಲ್ಲಿ ಒಂದು ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ರೂ. 70,000ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಿ, ಅದೇ ಮನೆಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ 31-3-2014ರಂದು ರೂ. 1,00,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರು.

   3) ಸ್ವಂತ ಉಳುವರಿ ಭೂಮಿಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1-1-1988ರಂದು ಖರೀದಿಸಿ, ಅದನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1-2-2014ರಂದು ರೂ. 10,16,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರು.

   4) ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ಆಸ್ತಿಗಳ ಗುಂಪು ಅದರ ಇಳುವರಿ ಮೌಲ್ಯವು ದಿನಾಂಕ 1-4-2013ರಂದು ರೂ. 10,000 ಇರುತ್ತದೆ. ಅದನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1-3-2014ರಂದು ರೂ. 12,000 ಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರು.

   5) ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಜೂಟ್ ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಶೇರುಗಳನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1-2-1992ರಂದು ರೂ.19,900ಗೆ ಖರೀದಿಸಿದ್ದರು. ಅವುಗಳನ್ನು ದಿನಾಂಕ 15-2-2014ರಂದು ರೂ.1,01,500ಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರು.

ಈ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ Y ರವರು ಒಂದು ಹೊಸ ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ರೂ. 40,000 ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಿದರು, ಮತ್ತು ಅವರು ಕೃಷಿ ಭೂಮಿ ಮಾರಿ ಬಂದ ಹಣದಲ್ಲಿ ರೂ. 50,000ನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ಸೂಚಿತ ಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಠೇವಣಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ಅವರಿಗೆ ಈ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಇತರ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಆದಾಯವು ರೂ. 48,000 ಇರುತ್ತದೆ.

ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 1987 – 88, 1988 – 89, 1991 –92 ಮತ್ತು 2013 – 14ರಲ್ಲಿ 150, 161, 199 ಮತ್ತು 939 ಕ್ರಮವಾಗಿ ಇರುತ್ತವೆ.

Scanned by CamScanner

9. ಶ್ರೀ ಅಭಿಷೇಕ್ ಅವರ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ ಆದಾಯ ಆದಾಯಕರ ವರ್ಷ 2013–2014ಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಇದೆ. ಅವರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷ 2014 – 15ಕ್ಕೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

	ರೂ.
1) ವೇತನದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	20,000
2) ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	10,000
3) ಬಟ್ಟೆ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭ	50,000
4) ಶೇಂಗಾ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ನಷ್ಟ	6,000
5) ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಲಾಭ	20,000
6) ದಿರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆ	7,000
7) ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆ	3,000

ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷ 2013 – 2014ರಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದ ನಷ್ಟಗಳ ವಿವರ :

	ರೂ.
1) ಬಟ್ಟೆ ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿ ನಷ್ಟ	5,000
2) ದವಸಧಾನ್ಯ ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿನ ನಷ್ಟ (ಅದೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರ ಮುಚ್ಚಲ್ಪಟ್ಟಿದೆ)	20,000
3) ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿ ನಷ್ಟ	25,000
4) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	6,000
5) ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	3,000

ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷ 2014 – 2015ರಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ಅಭಿಷೇಕ್‌ರವರ ಸಮಗ್ರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. ಡಾ॥ ಗಣೇಶ್ ಅವರು 31–3–2014 ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ನಗದು ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ :

ಪ್ರಾರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	50,700	ಆಸ್ಪತ್ರೆಯ ಬಾಡಿಗೆ	52,000
ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕ	3,00,000	ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ ವೇತನ	56,000
ಮನೆಯ ಬಾಡಿಗೆ	48,000	ಔಷಧಗಳ ವೆಚ್ಚ	50,000
ಭೇಟಿಯ ಶುಲ್ಕ	96,000	ಚಿಕಿತ್ಸಾ ಉಪಕರಣಗಳು	60,000
ಔಷಧಗಳ ಮಾರಾಟ	1,56,000	ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	12,000

Scanned by CamScanner

ಕಾಣಿಕೆಗಳು	60,000	ವೈದ್ಯಕೀಯ ಪುಸ್ತಕಗಳು	16,000
ಪ್ರಯೋಗಾಲಯದ ಪರೀಕ್ಷೆ ಶುಲ್ಕ	80,000	ನಿಯತಕಾಲಿಕೆಯ ಪತ್ರಿಕೆಗಳು	8,000
ಸರಕಾರಿ ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	8,000	ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚು	16,000
ಅಂಚೆ ಕಚೇರಿಯ ಉಳಿತಾಯ		ಮನೆಗಾಗಿ ಖರ್ಚು	2,84,000
ಖಾತೆಯ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	6,000	ನಗರ ಸಭೆಯ ತೆರಿಗೆಗಳು	4,000
ಲಾಟರಿ ಆದಾಯ (ನಿವ್ವಳ)	70,000	ದುರಸ್ತಿಗಳು	8,000
		ಅಗ್ನಿ ವಿಮೆ	1,200
		ಸಂಪತ್ತು ತೆರಿಗೆ	88,000
		ಕಾರಿನ ಖರ್ಚು	8,000
		ದೇಣಿಗೆಗಳು	36,000
		ಪ್ರಯೋಗಾಲಯ ಖರ್ಚು	14,000
		ಕೊನೆಯ ಶಿಲ್ಕು	1,61,500
	8,74,700		**8,74,700**

ಇತರ ಮಾಹಿತಿ :

1) ನಗರಸಭೆಯ ತೆರಿಗೆಗಳು, ಅಗ್ನಿ ವಿಮೆ ಮತ್ತು ದುರಸ್ತಿಗಳು ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಮನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುತ್ತದೆ.
2) ದಿ. 31–3–2014ರಂದು ರೂ. 10,000 ಔಷಧಿ ದಾಸ್ತಾನು ಇರುತ್ತದೆ.
3) ನಿಯಮಾವಳಿಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಹಾಕಬೇಕಾದ ಸವಕಳಿ ರೂ. 20,000
4) ಕಾಣಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 16,000 ಮಾವನವರಿಂದ ಬಂದಿರುತ್ತದೆ. ಮತ್ತು ಉಳಿದ ಕಾಣಿಕೆಗಳು ರೋಗಿಗಳಿಂದ ಬಂದಿರುತ್ತದೆ.
5) ನಿಯತಕಾಲಿಕೆ ಪತ್ರಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 4,000 ಮಾತ್ರ ವೈದ್ಯಕೀಯ ವೃತ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುತ್ತದೆ.
6) ಮನೆಯ ಖರ್ಚಿನಲ್ಲಿ ರೂ. 4,000 ವೈದ್ಯಕೀಯ ವಿಮೆಗಾಗಿ ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು ಮತ್ತು ರೂ. 20,000 ಭಾರತೀಯ ಜೀವ ವಿಮಾ ನಿಗಮದ 'ಜೀವನ ಸುರಕ್ಷ' ಪಾಲಿಸಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಹಣ ಇರುತ್ತದೆ.
7) ಕಾರಿನ ಖರ್ಚಿನಲ್ಲಿ $1/4$ ಭಾಗವು ಸ್ವಂತ ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುತ್ತದೆ.
8) ದೇಣಿಗೆಗಳನ್ನು ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಕ್ತ ವರ್ಗಾವಣೆ ಪರೀಕ್ಷೆಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2014 – 2015ಕ್ಕೆ ಡಾ|| ಗಣೇಶ್ ಇವರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

Scanned by CamScanner

11. 31-3-2014 ರಂದು ಕೊನೆಗೊಂಡ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ಅಭಿಜಿತ್‌ರವರು ತಮ್ಮ ಬಂಡವಾಳ ಹೂಡಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ.
   1) Rs. 20,000, 8% ಮುನ್ಸಿಪಲ್ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು
   2) Rs. 40,000 10% ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕಾರದ ಸಾಲ
   3) Rs. 40,000 18% X ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ತೆರಿಗೆ ರಹಿತ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು (ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ ಶೇರು ವಿನಿಮಯ ಮಾರುಕಟ್ಟೆಯಲ್ಲಿ ಯಾದೀಕೃತಗೊಳಿಸಿದೆ).
   4) Rs. 20,000 7% ಭಾರತ ಸರಕಾರದ ಬಂಡವಾಳ ಹೂಡಿಕೆಯ ಬಾಂಡುಗಳು

   ಅವರು ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಇದೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಪಡೆದಿರುತ್ತಾರೆ.
   1) Rs. 2,000 ಕೇಂದ್ರ ಸರಕಾರದ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ
   2) Rs. 2,000 ರಾಜ್ಯ ಸರಕಾರದ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ
   3) Rs. 2,700 Y ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಯಾದೀಕೃತ ಗೊಳಿಸಿಲ್ಲ
   4) Rs. 3,000 ಬ್ಯಾಂಕ್ ಠೇವಣಿಗಳ ಮೇಲೆ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ
   5) Rs. 2,000 ಗೆಳೆಯನಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಸಾಲದ ಮೇಲೆ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ

   ಅವರು ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ರೂ. 100 ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಸಂಗ್ರಹಣಾ ವೆಚ್ಚ.

   ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷ 2014–2015ಕ್ಕೆ ಅವರ ಇತರ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬರುವ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

12. ಪಾಲುಗಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯೊಂದರಲ್ಲಿ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿರುವ X, Y ಮತ್ತು Z ಇವರು ಲಾಭ ನಷ್ಟವನ್ನು 2:2:1 ರ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವರು 31-3-2014 ಕ್ಕೆ ಪಾಲುಗಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಇರುತ್ತದೆ.

ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ		76,000	ಸಮಗ್ರ ಲಾಭ	2,00,000
ಬಂಡವಾಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ 14% ರಂತೆ				
	X	7,000		
	Y	4,200		
	Z	2,800		
ವೇತನ	Y	60,000		
ದಲ್ಲಾಳಿ	Z	30,000		
ಬಾಡಿಗೆ	Z	12,000		
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ		8,000		
		2,00,000		**2,00,000**

Y ಮತ್ತು Z ಕಾರ್ಯನಿರತ ಪಾಲುದಾರರು

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2014-2015 ಕ್ಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

Scanned by CamScanner

ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ

13. ಧಾರವಾಡದ ಮಂಗಳಾ ಎಂಬುವವರು 2013-2014 ನೆಯ ಆದಾಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ (ಒಂದು ಬಂಡವಾಳ ಆಸ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ)

ಖರೀದಿ ವರ್ಷ	1983-1984
ಖರೀದಿ ವೆಚ್ಚ	2,32,000
ಮಾರಿದ ವರ್ಷ	2013-2014
ಮಾರಿದ ಬೆಲೆ	Rs. 18,12,000
ಮಾರಾಟದ ಖರ್ಚು	Rs. 12,000

ಅವರು ದಿನಾಂಕ 01-03-2014 ರಂದು ರೂ. 6,00,000 ಒಂದು ಹೊಸ ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಬೆಲೆ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ವೆಚ್ಚವು 1983–84 ಆದಾಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ 116 ಮತ್ತು 2013–2014ನೆಯ ಆದಾಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ 939 ಇರುತ್ತದೆ.

ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು :

1) 2014-2015 ನೆಯ ಕರಾಕರಣೆಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
   a) ಒಂದು ವೇಳೆ ಮಾರಿದ ಬಂಡವಾಳ ಆಸ್ತಿಯು ವಾಸದ ಕಟ್ಟಡವಾಗಿದ್ದರೆ
   b) ಒಂದು ವೇಳೆ ಮಾರಿದ ಬಂಡವಾಳ ಆಸ್ತಿಯು ಆಭರಣವಾಗಿದ್ದರೆ
   c) ಒಂದು ವೇಳೆ ಮಾರಿದ ಬಂಡವಾಳ ಆಸ್ತಿಯು ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಾಗಿದ್ದರೆ
2) ಮೇಲೆ ಮಾರಿದ ಆಸ್ತಿಗಳಾಗಿದ್ದರೆ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವು ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಆಗುವಷ್ಟಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.

Scanned by CamScanner