

6444 – F82 – VISC – O – M – 16



SIXTH SEMESTER B.COM. DEGREE EXAMINATION, MAY/JUNE 2016 INCOME TAX – II (Old) (Paper – II)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 80

- Instructions :**
- Answer all questions with strict observation of **internal choice** in each Section.
 - Simple calculator is **allowed**.
 - Question No. 13 case study is **compulsory**.

SECTION – A

1. Answer any ten of the following :

- What is capital gain ?
- Give the formula for calculating indexed cost of acquisition.
- When the assessee can opt for fair market value as on 01-04-1981 in computing capital gain ?
- What do you mean by tax free commercial securities ?
- State any four items of incomes chargeable under the head "income from other sources".
- What do you mean by set off of losses ?
- State the number of years the speculation business loss and the long term capital loss can be carried forward.
- What is adjusted gross total income ?
- Who can claim deduction u/s 80U ? And state the maximum amount of deduction under this section.

[P.T.O.]

4. Mr. Jayanna of Davangere gives the following information for the financial year 2014-15 :

	Rs.
a) Income from house property let out	50,000
b) Loss from self occupied property	70,000
c) Business income	1,00,000
d) Long term capital loss	50,000
e) Long term capital gain	40,000

Compute the gross total income for the assessment year 2015-16.

5. From the following information furnished by Sri Maruti of Bellary, regarding his savings and investments made during the financial year 2014-15, compute the amount of deduction allowable to him u/s 80C of the Indian Income Tax Act, 1961.

- 1) Contribution to Recognised Provident Fund Rs. 30,000.
- 2) He paid life insurance premium of Rs. 20,000 on the policy of Rs. 1,00,000 taken on his own life during the year 2013-14.
- 3) Life insurance premium (on brother's life) Rs. 10,000.
- 4) Repayment of housing loan Rs. 1,00,000 which includes interest amount of Rs. 45,000.
- 5) Subscription to National Savings Certificate (viii issue) Rs. 30,000.
- 6) Paid Son's tuition fees to a Medical College Rs. 60,000.



6. The gross total income of Mr. Satish for the assessment year 2015-16 is Rs. 8,00,000 (including long term capital gain of Rs. 2,00,000). He made the following donations during the year 2014-15 :

	Rs.
a) National Defence Fund	20,000
b) National Sports Fund	10,000
c) Zilla Saksharata Samiti duly constituted	15,000
d) Books donated to a Govt. School	25,000
e) Municipality approved for promoting family planning	75,000

Compute the amount of deduction allowable to Mr. Satish u/s 80G of the Income Tax Act, 1961.

7. The total taxable income of Mr. Rajshekhar for the previous year ended on 31-3-2015 is Rs. 12,00,000. He paid advance tax of Rs. 1,50,000 during the year 2014-15. Compute the tax liability of Mr. Rajshekhar for the assessment year 2015-16. (3×5=15)

SECTION – C

Question No. 13 is **compulsory**. Answer **any two** of the remaining questions.

8. From the following information compute the capital gain of Mr. Prasad for the assessment year 2015-16 :

Particulars	Jewellery	Residential House	Non-listed Shares
Cost of acquisition	2,59,000	8,00,000	2,18,000
Year of acquisition	1994-95	1977-78	1982-83
Cost of improvement	2,40,000	1,00,000	—

Year of improvement	2004-05	1980-81	—
Cost of additions	—	4,97,000	—
Year of cost of additions	—	2005-06	—
Selling expenses	4,000	—	12,000
Sale proceeds	20,40,000	1,50,00,000	19,60,000
Year of sale	2014-15	2014-15	2014-15

The fair market value of residential house as on 1-4-1981 was Rs. 10,00,000. The cost inflation index were 1981-82 100, 1982-83 109, 1994-95 259, 2004-05 480, 2005-06 497 and 2014-15 1024. Mr. Prasad purchased a residential house on 15-2-2015 for Rs. 20,00,000.

9. From the following information furnished by Mr. Franklin, M.P. from Goa State, compute his "income from other sources" for the assessment year 2015-16 :
- He lives in a rented house paying a rent of Rs. 10,000 per month. Since the house is too big to his family he has sublet $\frac{2}{5}$ th portion of the house at a rent of Rs. 6,000 p.m. He pays Rs. 2,500 as municipal taxes on the whole house and spent Rs. 3,000 on repairs of the whole house.
 - He receives Rs. 50,000 p.m. salary as M.P.
 - Daily allowance received during the year 2014-15 amounted to Rs. 3,00,000.
 - Dividend from a company in Germany Rs. 35,000.
 - Winnings from lotteries (Net) Rs. 3,50,000.



f) Factory building let out along with plant and machinery.

	Rs.
Rent received	75,000
Depreciation on buildings and plant and machinery	15,000
Fire insurance premium	5,000
Repairs	10,000

g) Directors sitting fees received Rs. 15,000.

h) He also invested in the following securities :

i) Rs. 81,000 10% tax free debentures of TISCO Ltd., (Listed)

ii) Rs. 50,000 18% tax free commercial securities of Renuka Sugar's Ltd. (Non-listed).

Interest collection charges on the above securities paid to the banker Rs. 500.

i) Income from undisclosed sources Rs. 1,00,000.

j) Ground rent Rs. 1,500 p.m.

10. The following are the computed incomes of Mr. Rama for the previous year 2014-15. Compute his gross total income for the assessment year 2015-16 :

	Rs.
a) Computed income from salary	1,45,000
b) Income from let-out property	60,000
c) Loss from self occupied property	40,000



11. The following is the Profit and Loss A/c of Mr. Reddy, compute his total income for the assessment year 2015-16 :

To Staff Salary	2,80,000	By Gross Profit	10,00,000
" Legal expenses	40,000	" Profit on sale of	
" General expenses	1,20,000	building (long term)	1,44,000
" Income tax	80,000	" Agriculture income	
" Advance income tax	80,000	from Canada	80,000
" Bad debts	60,000	" Interest on Bank	
" Provision for bad debts	20,000	S.B. A/c (gross)	40,000
" House hold expenses	2,00,000	" Interest on Bank	
" Office Rent	1,20,000	Fixed deposits	
" Office expenses	20,000	(gross)	1,20,000
" Life insurance premium	40,000	" Bad debts recovered	
" Depreciation	80,000	(disallowed earlier)	16,000
" Sales tax	40,000		
" Donations	40,000		
" Fire Insurance	20,000		
" Repairs	40,000		
" Net Profit	1,20,000		
	14,00,000		14,00,000

Additional information :

- 1) Staff salary includes Rs. 80,000 paid to Mr. Reddy as salary.
- 2) General expenses includes Rs. 40,000 tuition fee of his daughter studying in a University.
- 3) Fire Insurance includes Rs. 8,000 relating to house property.
- 4) Legal expenses include Rs. 20,000 relating to purchase of land.
- 5) Depreciation allowable as per rule amounted to Rs. 60,000.
- 6) Donations are made to PM's National Relief Fund.



12. The gross total income of Mr. Vinod, for the previous year 2014-15 is Rs. 10,00,000. From the following information, compute his total income for the assessment year 2015-16 :

- i) Contribution to Public Provident Fund Rs. 15,000.
- ii) Repayment of housing loan Rs. 40,000 which includes Rs. 15,000 as interest on housing loan.
- iii) Paid insurance premium of Rs. 20,000 on his own life insurance policy of Rs. 1,50,000 taken during the year 2012-13.
- iv) He has paid Rs. 15,000 as health insurance premium by cheque on his own health.
- v) He paid Rs. 20,000 as interest on loan taken for the purpose of higher education of his wife.
- vi) He made the following donations during the year :
 - a) The Jawahar Lal Neharu Memorial Fund Rs. 10,000
 - b) The National Children Fund Rs. 20,000
 - c) PM's Drought Relief Fund Rs. 22,000
 - d) An approved charitable institution Rs. 20,000
 - e) Notified temple for repairs Rs. 56,000.



13. Case study (Compulsory) :

P, Q and R are the partner in firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. The profit and loss account of the firm for the year ended on 31-3-2015 is as follows :

To Purchases	16,00,000	By Sales	22,16,000
" Staff salary	2,15,000	" Interest on debenture	
" Income Tax	20,000	of JSW Ltd. (gross)	40,000
" General expenses	90,000	" Sundry incomes	6,000
" Salary to Partners		" Long term capital gain	1,00,000
P 75,000		" Short term capital gain	50,000
Q 50,000			
R <u>85,000</u>	2,10,000		
" Interest on capital			
at 14%			
P 28,000			
Q 21,000			
R <u>35,000</u>	84,000		
" Depreciation	53,000		
" Net Profit	1,40,000		
	24,12,000		24,12,000

Additional information :

- 1) The firm satisfies the conditions of Section 184.
- 2) The general expenses includes Rs. 15,000 spent by P for his house hold expenses.
- 3) Depreciation allowable as per rule is Rs. 40,000.
- 4) The short term capital loss carried forward from the assessment year 2014-15 (Not yet set off) is Rs. 20,000.
- 5) P and Q are working partners.

Compute the total income of the firm for the assessment year 2015-16.

Case Study :

You are required to compute the total income of the firm for the assessment year 2015-16 assuming that the firm fails to full fill the conditions of Section 184.

(3×15=45)



ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

- ಸೂಚನೆಗಳು :
- ಆಂತರಿಕ ಆಯ್ಕೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಎಲ್ಲಾ ವಿಭಾಗದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಉತ್ತರಿಸಿ.
 - ಸಾದಾ ಕ್ಯಾಲ್ಕುಲೇಟರ್ ಉಪಯೋಗಿಸಬಹುದು.
 - ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದೆ.

ವಿಭಾಗ - ಅ

1. ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು ?
- ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟತೆ ಖರೀದಿ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವ ಸೂತ್ರವನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.
- ಕರದಾತನು ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವಾಗ ದಿನಾಂಕ 01-04-1981 ರ ನೈಜ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಯಾವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು ?
- ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ವಾಣಿಜ್ಯ ಭದ್ರತೆಗಳು ಎಂದರೇನು ?
- “ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ” ದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಆದಾಯಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- ನಷ್ಟ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಎಂದರೇನು ?
- ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿನ ನಷ್ಟ ಮತ್ತು ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟವನ್ನು ಮುಂದಿನ ಎಷ್ಟು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು ?
- ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ಎಂದರೇನು ?
- ಕಲಂ 80U ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾರು ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಪಡೆಯಬಹುದು ? ಈ ಕಲಂನಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಗರಿಷ್ಠ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.
- ಕಲಂ 80G ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ 100 ರಷ್ಟು ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿ ಶೇಕಡಾ 50ರಷ್ಟು ಕಡಿತಕ್ಕೆ ಒಳಪಡುವ ದೇಣಿಗೆಗಳ ನಾಲ್ಕು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.
- ಪಾಲುದಾರನು ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವಾಗ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಪಡೆದ ವೇತನ, ಬೋನಸ್ ಇತರೆಗಳನ್ನು ಯಾವ ರೀತಿ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?
- PAN ಮತ್ತು CBDTಗಳನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಿ.

(10×2=20)



ವಿಭಾಗ - ಬ

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ:

2. ಶ್ರೀಮತಿ ಲೀನಾ ಫೆರ್ನಾಂಡಿಸ್ ಅವರು ತಾವು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ವಾಸದ ಮನೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ.

ಖರೀದಿ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 2,50,000

ಖರೀದಿ ವರ್ಷ 1-04-1970

1995-96ರಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಸುಧಾರಣ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 5,62,000

1-4-1981ರಂದು ನೈಜ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 3,00,000

2014-15ರಲ್ಲಿ ಮನೆ ಮಾರಾಟದಿಂದ ಬಂದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 60,00,000

ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 1981-82, 1995-96 ಹಾಗೂ 2014-15 ರ ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಂಕ ಕ್ರಮವಾಗಿ 100, 281 ಮತ್ತು 1024.

3. 31-03-2015 ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಆದಾಯದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಶ್ರೀಮತಿ ಶಿಲ್ಪಾ ಇವರು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ:

1) ಅವಳು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ರೂ. 5,000 ಪಾವತಿಸಿ ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸಿಸುತ್ತಾರೆ. ಅವಳು ಈ ಮನೆಯ ಶೇಕಡಾ 25 ರಷ್ಟನ್ನು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ರೂ. 2,000 ರಂತೆ ಮರು ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವಳು ಪೂರ್ಣ ಮನೆಯ ಮೇಲಿನ ನಗರ ಸಭೆ ತೆರಿಗೆ ರೂ. 1,000 ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಪೂರ್ಣ ಮನೆಯ ದುರಸ್ತಿಗಾಗಿ ರೂ. 500 ಖರ್ಚು ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ.

2) ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರದ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 20,000.

3) ಜೆ.ಎಸ್.ಡಬ್ಲ್ಯೂ. ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯ ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ಹಣ ರೂ. 18,000.

4) ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಗೆದ್ದ ಮೊತ್ತ (ಸಮಗ್ರ/ಗ್ರಾಸ್) ರೂ. 2,00,000.

5) ಭಾರತೀಯ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 10,000.

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16ಕ್ಕೆ "ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ" ವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ.



4. ದಾವಣಗೆರೆಯ ಶ್ರೀ. ಜಯಣ್ಣ ಇವರ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2014-15 ಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ:

	ರೂ.
a) ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಮನೆಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	50,000
b) ಸ್ವವಾಸವಾಗಿರುವ ಮನೆಯಿಂದ ಬಂದ ನಷ್ಟ	70,000
c) ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	1,00,000
d) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	50,000
e) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ	40,000

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16ಕ್ಕೆ "ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ"ವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ.

5. ಬಳ್ಳಾರಿಯ ಶ್ರೀ ಮಾರುತಿ ಇವರು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2014-15ರಲ್ಲಿಯ ತಮ್ಮ ಉಳಿತಾಯ ಹಾಗೂ ಹೂಡಿಕೆಗಳ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯ್ದೆ, 1961ರ ಕಲಂ 80C ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಡಿತಕ್ಕೆ ಒಳಪಡುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ.

- 1) ಗುರುತಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿಗೆ ವಂತಿಕೆ ಮಾಡಿರುವುದು ರೂ. 30,000.
- 2) 2013-14ರಲ್ಲಿ ತಮ್ಮ ಜೀವದ ಮೇಲೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಜೀವ ವಿಮಾ ಪಾಲಿಸಿ ರೂ. 1,00,000ದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು ರೂ. 20,000.
- 3) ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು (ಸಹೋದರನ ಜೀವದ ಮೇಲೆ) ರೂ. 10,000.
- 4) ಮನೆ ಸಾಲ ಮರುಪಾವತಿ ರೂ. 1,00,000 ಇದರಲ್ಲಿ ಮನೆ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 45,000 ಕೂಡಿರುತ್ತದೆ.
- 5) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಉಳಿತಾಯ ಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ (8ನೇ ಮಾಲಿಕೆ) ವಂತಿಕೆ ಮಾಡಿರುವುದು ರೂ. 30,000.
- 6) ವೈದ್ಯಕೀಯ ಕಾಲೇಜಿಗೆ ಮಗನ ಬೋಧನಾ ಶುಲ್ಕ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು ರೂ. 60,000.



6. ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16 ಶ್ರೀ ಸತೀಶ್ ಇವರ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ರೂ. 8,00,000 (ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ರೂ. 2,00,000 ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ). ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2014-15 ರಲ್ಲಿ ಇವರು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ದೇಣಿಗೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ:

	ರೂ.
a) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಕ್ಷಣಾ ನಿಧಿ	20,000
b) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಕ್ರೀಡಾ ನಿಧಿ	10,000
c) ಜಿಲ್ಲಾ ಸಾಕ್ಷರತಾ ಸಮಿತಿ (ನಿಯಮಾವಳಿಗಳನ್ವಯ ಸ್ಥಾಪಿಸಿದ್ದು)	15,000
d) ಸರ್ಕಾರಿ ಶಾಲೆಗೆ ಪುಸ್ತಕಗಳ ದೇಣಿಗೆ	25,000
e) ಕುಟುಂಬ ಯೋಜನೆ ಪ್ರೋತ್ಸಾಹಕ್ಕಾಗಿ ಅಂಗೀಕೃತ ನಗರಸಭೆಗೆ	75,000

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯ್ದೆ, 1961 ಕಲಂ 80G ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ.

7. 31-3-2015 ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ರಾಜಶೇಖರ ಇವರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ರೂ. 12,00,000. ಇವರು 2014-15 ರಲ್ಲಿ ಮುಂಗಡ ತೆರಿಗೆಯಾಗಿ ರೂ. 1,50,000 ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಶ್ರೀರಾಜಶೇಖರ ಇವರ ತೆರಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ. (3×5=15)

ವಿಭಾಗ - ಕ

ಪ್ರಶ್ನೆಸಂಖ್ಯೆ 13 ಕಡ್ಡಾಯ. ಇನ್ನುಳಿದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ:

8. ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಶ್ರೀ ಪ್ರಸಾದ ಇವರ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಆಧರಿಸಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ:

ವಿವರ	ಆಭರಣಗಳು	ವಾಸದ ಮನೆ	ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲದ ಶೇರುಗಳು
ಖರೀದಿ ವೆಚ್ಚ	2,59,000	8,00,000	2,18,000
ಖರೀದಿ ವರ್ಷ	1994-95	1977-78	1982-83
ಸುಧಾರಣಾ ವೆಚ್ಚ	2,40,000	1,00,000	—



ಸುಧಾರಣಾ ವರ್ಷ	2004-05	1980-81	—
ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವೆಚ್ಚ	—	4,97,000	—
ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವೆಚ್ಚ ಮಾಡಿದ ವರ್ಷ	—	2005-06	—
ಮಾರಾಟ ಖರ್ಚುಗಳು	4,000	—	12,000
ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ	20,40,000	1,50,00,000	19,60,000
ಮಾರಾಟ ವರ್ಷ	2014-15	2014-15	2014-15

1-4-1981 ರಂದು ವಾಸದ ಮನೆಯ ನೈಜ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆ ರೂ. 10,00,000. ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಂಕಗಳು 1981-82 – 100, 1982-83 – 109, 1994-95 – 259, 2004-05 – 480, 2005-06 – 497 ಮತ್ತು 2014-15 – 1024. ಶ್ರೀ ಪ್ರಸಾದ ಇವರು ದಿನಾಂಕ 15-2-2015 ರಂದು ರೂ. 20,00,000 ಕ್ಕೆ ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ಖರೀದಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

9. ಶ್ರೀ ಫ್ರಾಂಕ್ಲಿನ್, ಗೋವಾ ರಾಜ್ಯದಿಂದ ಚುನಾಯಿತರಾದ ಲೋಕಸಭಾ ಸದಸ್ಯರು, ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಇವರ “ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ”ವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

a) ಇವರು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ರೂ. 10,000 ಪಾವತಿಸಿ ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸಿಸುತ್ತಾರೆ. ಇವರಿಗೆ ಈ ಮನೆಯು ಬಹಳ ದೊಡ್ಡದಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಮನೆಯ $\frac{2}{5}$ ಭಾಗವನ್ನು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ರೂ. 6,000ಕ್ಕೆ ಮರು ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ಇವರು ಪೂರ್ಣ ಮನೆಯ ಮೇಲಿನ ನಗರ ಸಭೆ ತೆರಿಗೆ ರೂ. 2,500 ಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಪೂರ್ಣ ಮನೆಯ ದುರಸ್ತಿಗಾಗಿ ರೂ. 3,000 ವೆಚ್ಚ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ.

b) ಇವರ ಲೋಕಸಭಾ ಸದಸ್ಯರಾಗಿ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು ರೂ. 50,000 ವೇತನ ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ.

c) 2014-15 ರಲ್ಲಿ ದಿನಭತ್ಯೆಯಾಗಿ ರೂ. 3,00,000 ಪಡೆದಿರುತ್ತಾರೆ.

d) ಜರ್ಮನಿ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 35,000.



e) ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಗೆದ್ದದು (ನಿವ್ವಳ) ರೂ. 3,50,000.

f) ಸ್ಥಾವರ ಹಾಗೂ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ಸೇರಿ ಕಾರ್ಖಾನೆ ಕಟ್ಟಡ ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಡಲಾಗಿದೆ:

	ರೂ.
ಬಾಡಿಗೆ ಪಡೆದದ್ದು	75,000
ಸವಕಳಿ ಕಟ್ಟಡ, ಸ್ಥಾವರ ಹಾಗೂ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ	15,000
ಬೆಂಕಿ ವಿಮೆ ಕಂತು	5,000
ದುರಸ್ತಿಗಳು	10,000

g) ನಿರ್ದೇಶಕರ ಶುಲ್ಕ ಪಡೆದದ್ದು ರೂ. 15,000

h) ಇವರು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ಹಣ ಹೂಡಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ:

i) ರೂ. 81,000, 10% ಟಿಸ್ಕೋ (TISCO) ನಿಯಮಿತದ ತೆರಿಗೆಮುಕ್ತ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು (ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿರುತ್ತವೆ).

ii) ರೂ. 50,000, 18% ರೇಣುಕಾ ಸೂಗರ್ಸ್ ನಿಯಮಿತದ ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳು (ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲದ).

ಮೇಲಿನ ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಬ್ಯಾಂಕ್‌ಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಖರ್ಚು ರೂ. 500.

i) ಬಹಿರಂಗ ಪಡಿಸಿದ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 1,00,000.

j) ನೆಲ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 1,500 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು.

10. ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2014-15 ರ ಶ್ರೀ ರಾಮ ಇವರ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ ಆದಾಯಗಳ ಮಾಹಿತಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತವೆ. ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಅವರ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

	ರೂ.
a) ವೇತನದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ (ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ್ದು)	1,45,000
b) ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	60,000



c) ಸ್ವ ಬಳಕೆ ನಿವಾಸದಿಂದ ಆದ ನಷ್ಟ	40,000
d) ಜವಳಿ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ (ಸವಕಳಿ ಆಕರಿಸುವ ಮುನ್ನ)	1,50,000
e) ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದ ಸವಕಳಿ	10,000
f) ಕಾಳು ಕಡಿ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ನಷ್ಟ	40,000
g) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ	45,000
h) ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	15,000
i) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	5,000
j) ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	15,000

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2014-15 ರಿಂದ ಮುಂದುವರಿಸಿಕೊಂಡು ಬಂದ ನಷ್ಟಗಳು.

	ರೂ.
i) ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ನಷ್ಟ	15,000
ii) ಪಿರೋಪಕರಣ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ನಷ್ಟ	20,000
iii) ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದ ಸವಕಳಿ	25,000
iv) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	10,000
v) ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ	20,000
vi) ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿನ ನಷ್ಟ	20,000

12. ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2014-15 ರಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ವಿನೋದ ಇವರ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ರೂ. 10,00,000.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕರಾಕರಣ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಅವರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

i) ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿಸಿದ್ದು ರೂ. 15,000.

ii) ಮನೆ ಸಾಲ ಮರುಪಾವತಿಸಿದ್ದು ರೂ. 40,000 ಇದರಲ್ಲಿ ರೂ. 15,000 ಮನೆ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.

iii) 2012-13 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 1,50,000 ಮೊತ್ತದ ಜೀವ ವಿಮಾ ಪಾಲಿಸಿಯನ್ನು ತಮ್ಮ ಜೀವದ ಮೇಲೆ ಪಡೆಯಲಾಗಿದ್ದು ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದ ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು ರೂ. 20,000 ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

iv) ಅವರು ತಮ್ಮ ಆರೋಗ್ಯದ ಮೇಲೆ ರೂ. 15,000 ಆರೋಗ್ಯ ವಿಮಾ ಕಂತನ್ನು ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

v) ಇವರು ತಮ್ಮ ಪತ್ನಿಯ ಉನ್ನತ ಶಿಕ್ಷಣಕ್ಕಾಗಿ ಪಡೆದ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 20,000 ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

vi) ಇವರು ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ದೇಣಿಗೆಗಳನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ:

a) ಜವಹರ್‌ಲಾಲ್ ನೆಹರು ಸ್ಮಾರಕ ನಿಧಿಗೆ ರೂ. 10,000

b) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಮಕ್ಕಳ ನಿಧಿಗೆ ರೂ. 20,000

c) ಪ್ರಧಾನ ಮಂತ್ರಿಗಳ ಬರಗಾಲ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿಗೆ ರೂ. 22,000

d) ಅಂಗೀಕೃತ ಧಾರ್ಮಿಕ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ರೂ. 20,000

e) ಅಧಿಸೂಚಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ದೇವಾಲಯದ ದುರಸ್ತಿಗಾಗಿ ರೂ. 56,000.



13. ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ (ಕಡ್ಡಾಯ) :

P, Q ಮತ್ತು R ಇವರು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟಗಳನ್ನು 2 : 2 : 1 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ. 31-3-2015 ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಇರುತ್ತದೆ.

To ಖರೀದಿಗಳು	16,00,000	By ಮಾರಾಟಗಳು	22,16,000
" ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವೇತನ	2,15,000	" JSW ನಿಯಮಿತದ ಸಾಲ	
" ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	20,000	ಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ (ಸ್ಥೂಲ)	40,000
" ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳು	90,000	" ಇತರೆ ಆದಾಯಗಳು	6,000
" ಪಾಲುದಾರರ ವೇತನ		" ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ	1,00,000
P	75,000	" ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ	50,000
Q	50,000		
R	85,000		
	2,10,000		
" ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ಶೇಕಡಾ 14 ರಂತೆ			
P	28,000		
Q	21,000		
R	35,000		
	84,000		
" ಸವಕಳಿ	53,000		
" ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	1,40,000		
	24,12,000		24,12,000

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿ :

- 1) ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಕಲಂ 184 ರ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಪಾಲಿಸಿರುತ್ತದೆ,
- 2) ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 15,000, P ಇವರ ಮನೆ ಖರ್ಚುಗಳಿಗಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.
- 3) ನಿಯಮಾವಳಿ ಪ್ರಕಾರ ಅನುಮತಿಸಿದ ಸವಕಳಿ ರೂ. 40,000.
- 4) ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2014-15 ರಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದ ಮುಂದುವರಿಸಿಕೊಂಡು ಬಂದ ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ ರೂ. 20,000.
- 5) P ಮತ್ತು Q ಇವರು ಕ್ರಿಯಾಶೀಲ ಪಾಲುದಾರರು.

ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ.

ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ :

ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಕಲಂ 184 ರ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಪಾಲಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವೆಂದು ಊಹಿಸಿ ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2015-16 ಕ್ಕೆ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ. (3×15=45)