(Pages : 12) **1432—F02—VI SC—R—SEP. 2023**

SIXTH SEMESTER B.Com. DEGREE EXAMINATION, SEPTEMBER 2023

Paper II—INCOME TAX LAW AND PRACTICE—II

Time : Three Hours Maximum : 80 Marks

Answer **all** *questions with the strick observation of inner choice in each section.*
Use of simple calculator is allowed.
Question 13 *Case Study analysis is* **compulsory**.

Section A

1. Answer any *ten* of the following :

   (a) What is Capital asset ?

   (b) Give the formula for calculating the indexed cost of acquisition.

   (c) What is net consideration ?

   (d) State any four examples of incomes taxable under the head of income from other sources.

   (e) What do you mean by tax free debentures ?

   (f) What is composite asset ?

   (g) What do you mean by inter-source set-off ?

   (h) How do you treat the following donations u/s 80 G ?

      (i) Donation of ₹ 1,00,000 given to Prime Minister National Relief Fund.

      (ii) Donation of ₹ 50,000 given to Prime Minister Drought Relief Fund.

   (i) What is gross total income ?

   (j) Mention any four exempted income while computing income from business.

   (k) What do you mean by e-filing ?

   (l) Expand TDS and ITO.

(10 × 2 = 20 marks)

Section B

Answer any **three** *of the following.*

2. Compute taxable capital gain for the A.Y. 2022-23 from the following information :

   (a) Capital Asset sold—Jewellery.

   (b) Year of purchase—2006-07.

   (c) Date of sale—1-9-2021

   (d) Cost of acquisition—₹ 1,22,000

   (e) Sale proceeds—₹ 9,25,000

   (f) Selling expenses—₹ 5,000.

   CII for the financial years 2006-07 and for 2021-22 were 122 and 317 respectively.

Turn over

3. Miss Rajani furnishes the following particulars of her income for the P.Y. 2021-22 :

(a) Dividend from Domestic company—₹ 20,000.

(b) Interest on tax free Central Govt. securities— ₹ 40,000.

(c) Interest on Karnataka State Govt. securities—₹ 50,000.

(d) Income from agricultural land in Nepal—₹ 60,000.

(e) Winning from lotteries (net)—70,000,

Compute his income from other sources for the A.Y. 2022-23.

4. Mr. Narayan gives the following particulars of income and losses, compute his gross total income for the A.Y. 2022-23 :

		₹
Income from house property-I	...	44,000
Loss from house property-II	...	16,000
Loss in cloth business	...	8,000
Profit from speculation business	...	1,60,000
Long-term capital gain	...	36,000
Long-term capital loss	...	84,000
Short-term capital loss	...	20,000

5. From the following information submitted by Mr. Suman, compute the amount of deduction allowable u/s 80 C :

			₹
(a)	National Savings Certificates purchased (viii)	...	20,000
(b)	Life Insurance premium paid on his own life (issued before 31-3-2012) [sum assured is ₹ 3,00,000)	...	25,000
(c)	Life Insurance premium on daughter's life	...	10,000
(d)	Life Insurance premium on mother's life	...	5,000
(e)	Repayment of housing loan (principal)	...	30,000

6. X, Y and Z are the partners in a firm of which X and Y are the working partners. Net profit as shown in P & L A/c is ₹ 90,000 after debiting the following :

(a) Interest on capital at 18 %

X—₹ 8,000

Y—₹ 10,000

Z—₹ 4,000

(b) Salaries to partners :

X—₹ 90,000

Y—₹ 70,000

Calculate the income of the firm.

7. Briefly explain the powers of Central Board of Direct taxes.

(3 × 5 = 15 marks)

Section C

Answer any **three** *of the following including.*
Question 13 *which is* **compulsory**.

8. Mr. Manjunath has transferred the following capital assets during the P.Y. 2021-22 :

Particulars		*Residential House*	*Nonlisted shares*
Sales proceeds	...	₹ 13,30,000	₹ 6,20,000
Date of sale	...	1-6-2021	25-9-2021
Cost of acquisition	...	₹ 2,26,000	₹ 1,00,000
Year of acquisition	...	2004-05	1990-91
Fair market value as on 1-4-2001	...	—	₹ 2,00,000

He purchased new residential house for ₹ 2,50,000 on 10-1-2022. The CII for the financial years 2001-02, 2004–05 and 2021-22 were 100, 113 and 317 respectively.

Compute his taxable capital gain for the A.Y. 2022-23.

9. Mr. Nandan is a member of Parliament gives the following particulars, compute his taxable income from other sources :

(a) Salary received as M.P. ₹ 60,000 p.m.

(b) Windings from lottery (Net) ₹ 35,000.

(c) Winning from crossword puzzles (net) ₹ 28,000.

(d) Income from undisclosed sources—₹ 1,50,000.

(e) Gifts from friend—₹ 45,000.

(f) Interest on POSB a/c ₹ 2,000,

(g) Rent received from letting out building along with Plant and Machinery and furniture ₹ 1,00,000. Expenses on composite letting allowed :

Depreciation on furniture—₹ 12,000

Insurance on machinery—₹ 1,000

Repairs to building—₹ 4,000

(h) Royalty for writing article in journal ₹ 80,000.

(i) ₹ 50,000, 10 % Debentures of S.R. construction company Ltd.

(j) ₹ 18,000 received as interest on tax free debenture of a company (unlisted)

10. The following are the computed income of Mr. Ravi for the P.Y. 2021–22. Compute his GTI after set off of losses for the A.Y. 2022–23 :

(a) Income from house property—let out ... (+) 2,00,000

(b) Loss from house property—SOP ... (–) 3,00,000

(c) Brought forward loss of SOP ... (–) 1,00,000

(d) Income from profession ... (+) 5,00,000

(e) Brought forward unabsorbed depreciation ... (–) 50,000

(f) Capital gain—Long term ... (+) 40,000

(g) Capital Loss-Short term ... (–) 60,000

(h) Income from other sources :

(i) Winning from lotteries (net) ... (+) 70,000

(ii) Winning from cross word puzzles (Gross) ... (+) 25,000

(iii) Interest on Bank term deposits ... (+) 40,000

(iv) Dividend from Indian company ... (+) 20,000

(v) Dividend from co-operative society ... (+) 5,000

Bank charges for collecting Indian company dividend ₹ 200. Cost of lottery tickets ₹ 5000.

11. Mr. Sanketh made the donations to the following funds and institutions during the financial year 2021-2022 :

(a) National Children's Fund ₹ 40,000.

(b) Prime Minister's Drought Relief Fund ₹ 60,000.

(c) The National Blood Transfusion Council ₹ 20,000.

(d) Prime Minister's National Relief Fund ₹ 50,000.

(e) National Defence Fund ₹ 30,000.

(f) Swachh Bharat Kosh, set up by Central Govt. ₹ 10,000.

(g) Municipality for promoting Family Planning ₹ 60,000.

(h) Jawaharlal Nehru Memorial Fund ₹ 40,000.

(i) Fans donated to approved college ₹ 20,000.

(j) Authority engaged in planning, development of cities ₹ 10,000.

(k) Approved charitable institution ₹ 20,000.

The adjusted gross total income of Mr. Sanketh is ₹ 8,00,000. Compute the deductable amount of donations u/s 80 G.

12. A & B are the working partners in a firms sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. The capital account of each partner showed a credit balance of ₹ 3,00,000 as on 1-4-21. The following is the P & L a/c of the firm for the year ending 31-3-2022 :

		₹		₹
Salary to Staff	...	32,000	Gross profit	... 2,94,000
Salary to partners :			Rent from house property ...	24,000
A	... 68,000		Interest on POSB a/c ...	2,000
B	... 68,000	1,36,000		

Interest on capital			
A	... 48,000		
B	... 48,000	96,000	
Office expenses ...		8,000	
Municipal tax ...		4,000	
Repairs ...		1,000	
Donations ...		8,000	
Bad debts ...		10,000	
Provision for bad debts ...		5,000	
Depreciation ...		12,000	
Net profit :			
A	... 4,800		
B	... 3,200	8,000	
		3,20,000	3,20,000

Additional information :

(a) Donations include ₹ 2,000 paid as subscription to trade association and the balance to the National Defence Fund.

(b) Municipal taxes and repairs are relating to House property let out.

(c) Depreciation allowable as per rules is ₹ 10,000.

Compute the total income of the firm for A.Y. 2022-23 assuming that the firm fulfills the conditions of Section 184.

13. Compulsory question :

Mr. Sohanlal of Bangalore sold a capital asset during the P.Y. 2021-22, the details of which are as under :

Sale Proceeds	... ₹ 48,40,000
Year of Purchase	2001—02
Cost of Purchase	... ₹ 4,00,000
Year of sale	2021—22
Selling expenses	... ₹ 40,000

He purchased a new residential house for ₹ 20,00,000. The CII for the P.Y. 2001-02 = 100 and 2021-22 is 317.

He is not owning any other residential house :

(a) Compute the taxable capital gain for the A.Y. 2022-23 if the capital asset sold is :

(i) Residential house.

(ii) Jewellery.

(iii) Listed debentures.

(b) State the reasons for getting different taxable capital gain for the above mentioned asset sold.

(3 × 15 = 45 marks)

Kannada Version

ಆಂತರಿಕ ಆಯ್ಕೆಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ವಿಭಾಗದಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಿ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.
ಸಾದಾ ಗಣಕಯಂತ್ರ ಉಪಯೋಗಿಸಲು ಅನುಮತಿಯಿದೆ.
ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಂಖ್ಯೆ 13 *ಕಡ್ಡಾಯ.*

ವಿಭಾಗ - ಅ

1. ಯಾವುದಾದರೂ **ಹತ್ತು** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

(a) ಬಂಡವಾಳ ಆಸ್ತಿ ಎಂದರೇನು?

(b) ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ನಿರ್ಧಾರಿತ ಸ್ವಾಧೀನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವ ಸೂತ್ರ ನೀಡಿರಿ.

(c) ನಿವ್ವಳ ಪ್ರತಿಫಲ ಎಂದರೇನು?

(d) ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬರುವ ಆದಾಯದ ನಾಲ್ಕು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

(e) ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳೆಂದರೇನು?

(f) ಸಂಯೋಜಿತ ಆಸ್ತಿ ಎಂದರೇನು?

(g) ಆಂತರಿಕ ಮೂಲಗಳ ಸರಿದೂಗಿಸುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು?

(h) ಕಲಂ 80 G ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ದೇಣಿಗೆಗಳನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ?

(i) ರೂ. 1,00,000 ವನ್ನು ಪ್ರಧಾನ ಮಂತ್ರಿ ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿಗೆ ಕೊಟ್ಟದ್ದು

(ii) ರೂ. 50,000 ವನ್ನು ಪ್ರಧಾನ ಮಂತ್ರಿ ಬರಗಾಲ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿಗೆ ಕೊಟ್ಟದ್ದು.

(i) ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ಎಂದರೇನು?

(j) ವ್ಯವಹಾರದ ಆದಾಯ ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡುವಾಗ ವಿನಾಯಿತಿಗೆ ಒಳಪಡುವ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಆದಾಯಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿರಿ.

(k) ಇ-ಫೈಲಿಂಗ್ ಎಂದರೇನು?

(l) ವಿಸ್ತರಿಸಿ ಬರೆಯಿರಿ TDS ಮತ್ತು ITO.

(10 × 2 = 20 marks)

ವಿಭಾಗ - ಬ

ಯಾವುದಾದರೂ **ಮೂರಕ್ಕೆ** ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ 2022-23 ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

(a) ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಬಂಡವಾಳದ ಆಸ್ತಿ - ಚಿನ್ನಾಭರಣಗಳು.

(b) ಖರೀದಿ ವರ್ಷ—2006-07.

(c) ಮಾರಾಟ ದಿನಾಂಕ—1-9-2021

(d) ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ— ` 1,22,000

(e) ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ— ` 9,25,000

(f) ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚ—ರೂ. 5,000.

2006-07 & 2021-22 ವರ್ಷಗಳ ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ಕ್ರಮವಾಗಿ 122 & 317 ಆಗಿರುತ್ತದೆ.

3. ಶ್ರೀಮತಿ ರಜನಿಯವರು ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2021-22 ಕ್ಕೆ ತಮ್ಮ ಆದಾಯದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಒದಗಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

(a) ದೇಶೀಯ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ—ರೂ. 20,000.

(b) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದ ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ಭದ್ರತೆಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ— ರೂ.40,000.

(c) ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಭದ್ರತೆಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ—ರೂ.50,000.

(d) ನೇಪಾಳದ ಕೃಷಿ ಭೂಮಿಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ—ರೂ.60,000.

(e) ಲಾಟರಿಯಲ್ಲಿ ಗೆದ್ದ ನಿವ್ವಳ ಹಾಗೂ—70,000,

ಅವರ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ 2022-23 ಕ್ಕೆ ಇತರ ಮೂಲಗಳ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

4. ಪಿ. ನಾರಾಯಣರು ಒದಗಿಸಿದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಹಾನಿಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನಾಧರಿಸಿ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷ 2022-23 ಕ್ಕೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

ಮನೆ ಆಸ್ತಿ ಸಂಖ್ಯೆ I ರಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	...	44,000
ಮನೆ ಆಸ್ತಿ ಸಂಖ್ಯೆ II ರಿಂದಾದ ಹಾನಿ	...	16,000
ಬಟ್ಟೆ ವ್ಯಾಪಾರದ ಹಾನಿ	...	8,000
ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದಾದ ಲಾಭ	...	1,60,000
ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ	...	36,000
ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಹಾನಿ	...	84,000
ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಹಾನಿ	...	20,000

5. ಮಿ. ಸುಮನ್ ಇವರು ನೀಡಲಾದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಕಲಂ 80 C ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದೊರೆಯುವ ಕಡಿತಗಳ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

(a)	ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಉಳಿತಾಯ ಪತ್ರಗಳನ್ನು (viii ನೇ ಶ್ರೇಣಿ) ಖರೀದಿಸಿದ್ದು	...ರೂ. 20,000
(b)	ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು (ಸ್ವಂತ ಜೀವಕ್ಕೆ) ತುಂಬಿದ್ದು (ಸದರಿ ಪಾಲಿಸಿಯು 31-3-2012 ಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚೆ ರೂ. 3,00,000 ಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ	... 25,000
(c)	ಮಗಳ ಜೀವಿ ವಿಮೆ ಕಂತನ್ನು ತುಂಬಿದ್ದು ರೂ.	... 10,000
(d)	ತಾಯಿಯ ಜೀವ ವಿಮೆ ಕಂತನ್ನು ತುಂಬಿದ್ದು ರೂ.	... 5,000
(e)	ಮನೆಕಟ್ಟುವ ಸಾಲ ಮರು ಪಾವತಿಸಿದ್ದು (ಅಸಲು) ರೂ.	... 30,000

6. X, Y ಮತ್ತು Z ಇವರು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಪಾಲುದಾರರಿದ್ದು ಅದರಲ್ಲಿ X ಮತ್ತು Y ಇವರು ಕ್ರಿಯಾಶೀಲ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಖರ್ಚು ಹಾಕಿದ ನಂತರ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟದ ಖಾತೆಯು ರೂ.90,000 ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

(a) ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ಶೇಕಡಾ 18

X—ರೂ. 8,000

Y—ರೂ. 10,000

Z—ರೂ. 4,000

(b) ಪಾಲುದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಳ ನೀಡಿದ್ದು

X— ರೂ. 90,000

Y— ರೂ. 70,000

ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

7. ಕೇಂದ್ರೀಯ ನೇರ ತೆರಿಗೆ ಮಂಡಳಿಯ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿರಿ.

(3 × 5 = 15 marks)

ವಿಭಾಗ - ಕ

ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಂಖ್ಯೆ **13** ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.

8. 2021-22 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ಮಂಜುನಾಥರವರು ಕೆಳಗಿನ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ್ದಾರೆ.

ವಿವರಗಳು		ವಾಸದ ಮನೆ	ನೊಂದಾಯಿಸದ ಶೇರುಗಳು
ಆಸ್ತಿಗಳ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯ (ರೂ)	...	13,30,000	6,20,000
ಆಸ್ತಿಗಳ ಮಾರಾಟ ದಿನಾಂಕ	...	1-6-2021	25-9-2021
ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯ (ರೂ)	...	2,26,000	1,00,000
ಖರೀದಿ ವರ್ಷ	...	2004-05	1990-91
1-4-2001 ಕ್ಕೆ ನ್ಯಾಯೋಚಿತ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯ	...	—	2,00,000

10-1-2022 ರಂದು ಅವರು ಹೊಸ ವಾಸದ ಮನೆಯೊಂದನ್ನು ರೂ. 2,50,000 ಕೊಟ್ಟು ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾರೆ. ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2001-02, 2004–05 ಮತ್ತು 2021-22 ರಲ್ಲಿ ಕ್ರಮವಾಗಿ 100, 113 ಮತ್ತು 317 ಇರುತ್ತದೆ.

2022-23 ಕರಾಕರಣೆ ವರ್ಷದ ಅವರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

9. ಮಿ. ನಂದನ ಇವರು ಪಾರ್ಲಿಮೆಂಟ್ ಸದಸ್ಯರಾಗಿದ್ದು, ಅವರು ಒದಗಿಸಿರುವ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಣೆಗಳಿಂದ ಇತರ ಮೂಲದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

(a) ಪಾರ್ಲಿಮೆಂಟ್ ಸದಸ್ಯರಾಗಿ ವೇತನ ಮಾಹಿಯಾನ ಪಡೆದದ್ದು ರೂ. 60,000

(b) ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಗೆದ್ದ ಹಣ (ನಿವ್ವಳ) ರೂ. 35,000.

(c) ಅಡ್ಡಪದ ಮೋಜಿನಾಟದಿಂದ ನಿವ್ವಳ ಗೆದ್ದ ಹಣ ರೂ. 28,000.

(d) ವಿವರಣೆ ನೀಡಲು ಆಗದೆ ಇರುವ ಮೂಲದಿಂದ ಬಂದಂತಹ ಹಣ —ರೂ. 1,50,000.

(e) ಗೆಳೆಯನಿಂದ ರೂ.45,000 ಕಾಣಿಕೆ ಪಡೆದದ್ದು.

(f) ಅಂಚೆ ಉಳಿತಾಯ ಖಾತೆಯಿಂದ ಪಡೆದ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 2,000,

(g) ಕಟ್ಟಡದ ಜೊತೆಗೆ ಪ್ಲಾಂಟ್, ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ಮತ್ತು ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ.1,00,000.

ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಕಟ್ಟಡದ ಖರ್ಚಿನ ವಿವರ ಹೀಗಿದೆ:

ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲಿನ ಸವಕಳಿ —ರೂ. 12,000

ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲಿನ ವಿಮೆ — ರೂ.1,000

ಕಟ್ಟಡದ ದುರಸ್ತಿ —ರೂ. 4,000

(h) ಜರ್ನಲ್‌ನಲ್ಲಿ ಲೇಖನ ಬರೆದು ಪ್ರಕಟಿಸಿದ್ದರಿಂದ ರಾಯಲ್ಟಿ ರೂ. 80,000 ಬಂದಿದೆ.

(i) ರೂ.50,000, ಹೂಡಿಕೆಯ ಮೇಲೆ 10 % ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳಿಂದ ಎಸ್.ಆರ್ ಕನ್‌ಸ್ಟ್ರಕ್ಷನ್ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಪಡೆದದ್ದು.

(j) ರೂ. 18,000 ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕಂಪನಿ ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತಿ ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳಿಂದ ಪಡೆದದ್ದು.

10. 2021–22 ನೇ ಆದಾಯ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಮಿ. ರವಿಯವರ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ ಆದಾಯವು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ. 2022–23 ರ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷದ ಅವರ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

(a) ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ... (+) 2,00,000

(b) ಸ್ವಂತ ವಾಸದ ಮನೆಯಿಂದಾಗುವ ನಷ್ಟ ... (–) 3,00,000

(c) ಮುಂದುವರೆಸಿಕೊಂಡು ಬಂದ ಸ್ವಂತ ವಾಸದ ಮನೆಯ ನಷ್ಟ...(–) 1,00,000

(d) ವೃತ್ತಿಯಿಂದ ಆದಾಯ ... (+) 5,00,000

(e) ಮುಂದುವರೆಸಿಕೊಂಡು ಬಂದ ಬಾಕಿ ಸವಕಳಿ ... (–) 50,000

(f) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ... (+) 40,000

(g) ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ ... (–) 60,000

(h) ಇತರ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಆದಾಯ

(i) ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಗೆದ್ದದ್ದು (ನಿವ್ವಳ) ... (+) 70,000

(ii) ಪದ ಬಂಧಗಳಿಂದ ಗೆದ್ದದ್ದು (ಒಟ್ಟು) ... (+) 25,000

(iii) ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಪದ ಠೇವಣಿಯಿಂದ ಬಡ್ಡಿ ... (+) 40,000

(iv) ಭಾರತೀಯ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ ... (+) 20,000

(v) ಸಹಕಾರಿ ಸಂಘದಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ ... (+) 5,000

ಈ ಮೇಲಿನ ಭಾರತೀಯ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಲಾಭಾಂಶದ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಸಂಗ್ರಹ ವೆಚ್ಚ ರೂ.200. ಲಾಟರಿ ಟಿಕೇಟುಗಳ ಖರ್ಚು ರೂ.5000.

11. ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ 2021-2022 ರಲ್ಲಿ ಮಿ. ಸಂಕೇತ್‌ರವರು ಈ ಕೆಳಗಿನ ನಿಧಿಗಳಿಗೆ ಹಾಗೂ ಸಂಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ನೀಡಿದ ದೇಣಿಗೆಗಳು

(a) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಮಕ್ಕಳ ನಿಧಿ ರೂ.40,000.

(b) ಪ್ರಧಾನ ಮಂತ್ರಿ ಬರ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿ ರೂ.60,000.

(c) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಬ್ಲಡ್ ಟ್ರಾನ್ಸ್‌ಫ್ಯೂಶನ್ ಪರಿಷತ್ತು ರೂ. 20,000.

(d) ಪ್ರಧಾನ ಮಂತ್ರಿ ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿ ರೂ.50,000.

(e) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಕ್ಷಣಾ ನಿಧಿ ರೂ. 30,000.

(f) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಸ್ಥಾಪಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಸ್ವಚ್ಛ ಭಾರತ ಕೋಶ ರೂ.10,000.

(g) ಕುಟುಂಬ ಯೋಜನೆ ಪ್ರೋತ್ಸಾಹಕ್ಕಾಗಿ ನಗರ ಸಭೆಗೆ ರೂ.60,000.

(h) ಜವಾಹರಲಾಲ್ ನೆಹರೂ ಸ್ಮಾರಕ ನಿಧಿಗೆ ರೂ.40,000.

(i) ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ ಮಹಾವಿದ್ಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಫ್ಯಾನ್ ದೇಣಿಗೆ ರೂ. 20,000.

(j) ನಗರಗಳ ಯೋಜನೆ ಹಾಗೂ ಅಭಿವೃದ್ಧಿಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ರೂ. 10,000.

(k) ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ ದಾನ–ದತ್ತಿ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ರೂ. 20,000.

ಮಿ. ಸಂಕೇತ್‌ರವರ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ರೂ. 8,00,000. ಇರುತ್ತದೆ. ಪರಿಚ್ಛೇದ 80 G ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವರಿಗೆ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ದೇಣಿಗೆ ಮೊತ್ತ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

12. A ಮತ್ತು B ರವರು ಒಂದು ಪಾಲಗಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯ ನಿರತ ಪಾಲಗಾರರಾಗಿದ್ದು, ಲಾಭ–ಹಾನಿಯನ್ನು 3 : 2 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ವರ್ಷಾಂತ್ಯ 31-3-2022 ರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಲಾಭ–ಹಾನಿ ಖಾತೆಯನ್ನು ಈ ರೀತಿ ನೀಡಿದ್ದು, 1-4-21 ಕ್ಕೆ ಅದರ ತಲಾ ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 3,00,000 ಇರುತ್ತದೆ.

		ರೂ.		ರೂ.
ಸಿಬ್ಬಂದಿಗಳ ಸಂಬಳ ...		32,000	ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ ...	2,94,000
ಪಾಲುದಾರರ ಸಂಬಳ			ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆ ...	24,000
A	... 68,000		ಅಂಚೆ ಉಳಿತಾಯ ಖಾತೆಯಿಂದ ಬಡ್ಡಿ ...	2,000
B	... 68,000	1,36,000		
ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ				
A	... 48,000			
B	... 48,000	96,000		
ಕಚೇರಿ ಖರ್ಚುಗಳು ...		8,000		
ನಗರ ಸಭೆ ತೆರಿಗೆ ...		4,000		
ದುರಸ್ಥಿ ಖರ್ಚು ...		1,000		
ದೇಣಿಗೆ ...		8,000		

Turn over

ಬಾರದಿರುವ ಸಾಲಗಳು	...	10,000	
ಅನುಮಾನಾಸ್ಪದ ಸಾಲಗಳು ಮೀಸಲು	...	5,000	
ಸವಕಳಿ	...	12,000	
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ :			
A	... 4,800		
B	... 3,200	8,000	
		3,20,000	3,20,000

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

(a) ದೇಣಿಗೆಯಲ್ಲಿ ರೂ. 2,000 ವ್ಯಾಪಾರಿ ಸಂಘಕ್ಕೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು ಹಾಗೂ ಉಳಿದವುಗಳು ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಕ್ಷಣಾ ನಿಧಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತದೆ.

(b) ನಗರ ಸಭೆ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದುರಸ್ಥಿ ಖರ್ಚುಗಳು ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಮನೆಗೆ ಸಂಬಂಧ ಪತ್ರಗಳು.

(c) ನಿಯಮದ ಪ್ರಕಾರ ಅನುಮತಿಸಬಹುದಾದ ಸವಕಳಿ ರೂ. 10,000.

ಸದರಿ ಪಾಲುಗಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯು ಪರಿಚ್ಛೇದ 184 ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖವಾದ ನಿಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದೆ ಎಂದು ತಿಳಿದು ಈ ಸಂಸ್ಥೆಯ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ 2022-23 ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

13. ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ :

ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಮಿ. ಸೋಹಾನ್‌ಲಾಲ್ ಆದಾಯ ವರ್ಷ 2021-22 ಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ವಿವರಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯ	...ರೂ. 48,40,000
ಖರೀದಿ ವರ್ಷ	... 2001-02
ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯ	...ರೂ. 4,00,000
ಮಾರಾಟ ವರ್ಷ	... 2021-22
ಮಾರಾಟ ಖರ್ಚು	...ರೂ. 40,000

ಅವರು ರೂ. 20,00,000 ಮೌಲ್ಯದ ಹೊಸ ಮನೆಯನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಆದಾಯ ವರ್ಷಗಳ ವೆಚ್ಚ ಹಣದುಬ್ಬರ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ 2001-02 = 100 ಮತ್ತು 2021-22 = 317.

ಅವರು ಬೇರೆ ಯಾವುದೇ ವಾಸದ ಮನೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವುದಿಲ್ಲ.

(a) ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ 2022-23 ರಲ್ಲಿ ಅವರ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ, ಒಂದು ವೇಳೆ:

(i) ಮಾರಾಟದ ಆಸ್ತಿ ವಾಸದ ಮನೆಯಾಗಿದ್ದರೆ

(ii) ಮಾರಾಟದ ಆಸ್ತಿ ಆಭರಣಗಳಾಗಿದ್ದರೆ

(iii) ಮಾರಾಟದ ಆಸ್ತಿ ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿರುವ ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳಾಗಿದ್ದರೆ

(b) ಈ ಮೇಲೆ ಸೂಚಿಸಿರುವ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದಾಗ ಬರುವ ವಿವಿಧ ಪ್ರಮಾಣದ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ತೆರಿಗೆಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಸಕಾರಣ ನೀಡಿ.

(3 × 15