

A-88
Eng

SEAT No. _____

No. of Printed Pages : 07

Sardar Patel University

T.Y.BCom : External

Date: 09/04/2019, Tuesday

Session: Evening

Time: 2.00 to 5.00 P.M

Subject/Course Title: Taxation

Subject/Course Code: Tax 301

Total Marks: 100

Note : (1) Figure to the right indicate full marks of the question .

Q-1	<p>A.) Explain various perquisites exempted from tax for all types of employees. [10]</p> <p>B.) Shri Kabir retires from private company after 25 years and 10 months of service on 1-3-18. He received Rs. 4, 00,000 as gratuity. During the calendar year 2017&18 his average monthly basic salary was Rs. 12,000 and Rs. 14,000. During the calendar year 2017&18 , he received bonus of Rs. 6000 and Rs. 8000 per month. Find his taxable gratuity for A.Y 2018-19. [05]</p> <p>C.) Shri Nirav of Ahmedabad gets annual basic salary of Rs. 3,00,000 and dearness allowance of Rs.75,000 p.a , which is to be included in the salary for the purpose of provident fund purposes. He also gets house rent allowance of Rs. 72,000 p.a. and dearness pay of Rs. 48000 p.a. The actual house rent paid by him is Rs. 75,000 p.a. You are required to calculate the tax- free house rent allowance for the A.Y 2018-19. [05]</p> <p style="text-align: center;">OR</p>	
Q-1	<p>Mahesh is the director employee of a Calcutta based company and he furnished the following information for A.Y.2018-19 :</p> <ul style="list-style-type: none">• Basic Salary Rs. 15000 p.m. which was increased to Rs. 18000 with effect from 1-7-2017.• Dearness Allowance calculated at 50% of basic salary (of which 40% is part of retirement benefit)• A motor car (engine cubic capacity 1.4 ltrs.) is also provided to him which is used for both purposes. All its expenses are borne by the employee.• Transport Allowance Rs. 1800 p.m.• Education allowance for 3 children Rs. 7500 p.annum.• He contribution 14% to recognised PF, His employer	[20]

	<p>contributes to P.F. at the same rate. The interest added to recognised P.F. at the rate of 12%.</p> <ul style="list-style-type: none"> • On 1-1-2015, the company had purchase a digital diary at Rs. 18,000. The company has allowed him to use the diary. On 1-6-2017, he purchased such diary from company at Rs. 1,000. • On 1-4-2017, the company gave him a loan of Rs. 5,00,000 at the annual interest rate of 3:65% for the purpose of construction of residential building (SBI rate on such such loan on 1-4-2017 was 8.65%) • During the year the company has provided to him 150 meals at the rate Rs. 40 per meal. The company has paid Rs. 180 per meal. • On 1-8-2017 company provides him unfurnished house facility for which company pays Rs. 30,000 annual rent. <p>Compute his taxable salary for A.Y 2018-19.</p>																																													
Q-2	<p>Write notes on:</p> <p>a.) Exempted incomes</p> <p>b.) Residential status of an assessee</p> <p>c.) Person</p> <p style="text-align: center;">OR</p>	[20]																																												
Q-2	<p>Shivam owns three houses, particulars of which are as follows:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 45%;">Particulars</th> <th style="width: 15%;">House I Let out (Rs.)</th> <th style="width: 15%;">House II Self occupied (Rs.)</th> <th style="width: 25%;">House III Self occupied (Rs.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Municipal valuation</td> <td>180000</td> <td>40000</td> <td>80000</td> </tr> <tr> <td>Fair rent</td> <td>192000</td> <td>52000</td> <td>72000</td> </tr> <tr> <td>Rent receivable</td> <td>20000p.m</td> <td>--</td> <td>--</td> </tr> <tr> <td>Municipal taxes (paid)</td> <td>36000</td> <td>10%</td> <td>10% (unpaid)</td> </tr> <tr> <td>Interest (unpaid) on housing loan (for construction or repair)</td> <td>8000</td> <td>12000</td> <td>6000</td> </tr> <tr> <td>Insurance premium on building</td> <td>4000</td> <td>2000</td> <td>4000</td> </tr> <tr> <td>Date of completion of construction</td> <td>1-04-15</td> <td>31-3-13</td> <td>31-3-14</td> </tr> <tr> <td>Int. on loan paid during construction period</td> <td>--</td> <td>20000</td> <td>24000</td> </tr> <tr> <td>Land revenue</td> <td>2000</td> <td>400</td> <td>600</td> </tr> <tr> <td>Repayment of housing loan</td> <td>--</td> <td>20000</td> <td>24000</td> </tr> </tbody> </table>	Particulars	House I Let out (Rs.)	House II Self occupied (Rs.)	House III Self occupied (Rs.)	Municipal valuation	180000	40000	80000	Fair rent	192000	52000	72000	Rent receivable	20000p.m	--	--	Municipal taxes (paid)	36000	10%	10% (unpaid)	Interest (unpaid) on housing loan (for construction or repair)	8000	12000	6000	Insurance premium on building	4000	2000	4000	Date of completion of construction	1-04-15	31-3-13	31-3-14	Int. on loan paid during construction period	--	20000	24000	Land revenue	2000	400	600	Repayment of housing loan	--	20000	24000	[20]
Particulars	House I Let out (Rs.)	House II Self occupied (Rs.)	House III Self occupied (Rs.)																																											
Municipal valuation	180000	40000	80000																																											
Fair rent	192000	52000	72000																																											
Rent receivable	20000p.m	--	--																																											
Municipal taxes (paid)	36000	10%	10% (unpaid)																																											
Interest (unpaid) on housing loan (for construction or repair)	8000	12000	6000																																											
Insurance premium on building	4000	2000	4000																																											
Date of completion of construction	1-04-15	31-3-13	31-3-14																																											
Int. on loan paid during construction period	--	20000	24000																																											
Land revenue	2000	400	600																																											
Repayment of housing loan	--	20000	24000																																											

The tenant (who was in possession of House I upto 28-2-2018) has not paid 10 months rent. The house I has remained vacant in March,2018.

Compute the taxable income of Shivam under the head income from house property for A.Y 2018-19.

Q-3

Following is the information related to Receipts and Payments of Dr.Shiv for the year ended on 31-3-18:

[20]

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
Visit fees	120000	Rent of Dispensary	54000
Consultation fees	112500	Staff salary	67500
Sale of medicines	15000	Rent of consulting room	18000
Rent income of operation theatre	60000	Electricity	11250
Dividend	8000	Purchase of computer	3750
Interest on treasury saving certificate	3750	Purchase of surgical instruments	15000
Gift from patients	25000	Mobile bill	7500
Sale of surgical instruments	7000	Purchase of medicines	15000
Birthday gifts	2500	Motor car expenses	27000
		Bio-waste discard charges	1500
		Insurance premium(life)	450

Additional information:

- 1.) Half of the use of motor car is for personal use.
- 2.) Admissible depreciation on car is Rs.6000.
- 3.) Opening and closing stock of medicine were Rs.8000 and Rs.4000 respectively.
- 4.) Depreciation on surgical instruments is @20% opening balance (W.D.V) of surgical instruments was Rs.12000.
- 5.) Rs.5000 of gift received from patients has not been recorded in the books.
- 6.) Mobile bill includes Rs. 1500 for personal use.

From the above information prepare statement showing taxable income from profession of Dr. Shiv for the A.Y 2018-19.

OR

Q-3

The profit and loss account of Shri Harsh for the year ending 31st March, 2017 is as follows:

[20]

Particular	Amount	Particular	Amount
General expenses	13,400	Gross Profit	3,15,000
Bad debt	22,000	Commission	8,000
Advance tax	2,000	Brokerage	35,000
Salary to staff	26,000	Bad debt	
Salary to Harsh	51,000	recovered(earlier	
Interest on capital of		allowed as	
Harsh	23,000	deduction)	11,000
Interest on loan to Mrs		Interest in deposit	
Harsh	42,000	with a company	13,000
Depreciation	28,000	Interest on	
Expenditure on		debenture	25,000
acquisition of a patent			
right acquired and put			
to use o June 30, 2017	17,000		
Lump sum			
consideration for			
acquiring know-how			
on March 3,2018	60,000		
Net Profit	122,600		
	4,07,000		4,07,000

Other information:

- 1.) Depreciation according to income tax provision comes to 29,700.
- 2.) Income of Rs,4,500 accrued during the previous year is not recorded in the Profit and loss account.
- 3.) Harsh pays Rs.6000 as premium on own life insurance policy of Rs. 70,000.
- 4.) General expenses includes Rs. 1000 being contribution to a political party.
- 5.) Loan was taken from Mrs. Harsh for payment of arrears of income tax.
- 6.) Income of Harsh from company deposit is Rs.12,000 , which is not shown in the Profit and loss account.
- 7.) Salary to staff includes payment of Rs, 8000 to a relative which is unreasonable to the extent of Rs. 3000.

	From the above information prepare statement showing taxable business income of Shri Harsh for the A.Y 2017-18.													
Q-4	<p>A.) Shri Amit has furnished the following particulars of his investment for the year ending 31.3.2018:</p> <ol style="list-style-type: none"> Rs. 20000 6% Port Trust Bonds. Rs. 6,00,000 10% Redeemable Debentures of HDFC Ltd. [T.D.S10%(Listed)]. Rs. 900000 10% Government loan. Rs.48,000 15% cumulative preference shares of Canon ltd. Rs.6,00,000 10% Tax free Debentures of Anand ltd. [unlisted: TDS at 20%]. <p>On 1-6-2017, he sold his Port Trust Bonds for Rs.30000 and purchased Rs. 80000 12% Tax free Debentures of Raj ltd. for Rs.84000 by cash[TDS @ 20%]. On 1-8-2017, he sold 10% Government loan at par.</p> <p>Interest on investments becomes due every year on 1st Jan. and 1st July .</p> <p>Preference dividend was received on 31-12-2017.</p> <p>He paid Rs.500 as commission to his bank for collection of interest on various investments and he had also paid bank commission of Rs. 1056 for selling and buying of securities of Port Trust Bonds, Govt. Loan and Debentures of Raj ltd.</p> <p>Calculate his taxable income for the A.Y. 2018-19 under the head IFOS</p> <p>B.) Write notes on:</p> <ol style="list-style-type: none"> Concession to small scale industry under Central Excise Act Features of Gujarat Sales Tax Act, 1969 <p>OR</p>	[10]												
Q-4	<p>Find out the taxable capital gain for the A.Y 2018-19 from the details given below by Anup:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Assets</th> <th>Date of purchase</th> <th>Cost of acquisition Rs.</th> <th>Date of sale</th> <th>Sales price</th> <th>Sales expenses</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Residential house in</td> <td>11-11-97</td> <td>600000</td> <td>1-3-18</td> <td>5636250</td> <td>37750</td> </tr> </tbody> </table>	Assets	Date of purchase	Cost of acquisition Rs.	Date of sale	Sales price	Sales expenses	Residential house in	11-11-97	600000	1-3-18	5636250	37750	[20]
Assets	Date of purchase	Cost of acquisition Rs.	Date of sale	Sales price	Sales expenses									
Residential house in	11-11-97	600000	1-3-18	5636250	37750									

rural area					
Personal Gold	1-10-04	1130000	21-9-17	2341000	3000
Personal computer	15-10-11	62000	21-12-17	65000	--
Share (unquoted)	1-3-2012	184000	31-12-17	644500	1500
Residential flat in urban area	30-8-16	4000000	1-2-18	4530250	30250

Fair value of Rural residential house was Rs. 14,00,000 on 1-4-2001. From the sale proceeds of this house, Rs. 11,00,000 invested in new residential house on date 2-1-18. For the benefit of tax exemption s, he invested Rs. 4,50,000 in three years NHA I on 2-7-18.

Related cost inflation Nos.:

2001-02: 100, 2004-05 : 113, 2011-12 : 184, 2016-17 : 264 ,
2017-18: 272

Q-5

A.) Write on: Deduction u/s 80C

B.) Shri Ronak is an ordinary resident and Indian citizen. Details of his assets and debts as on 31-03-2018 are as under: Rs.

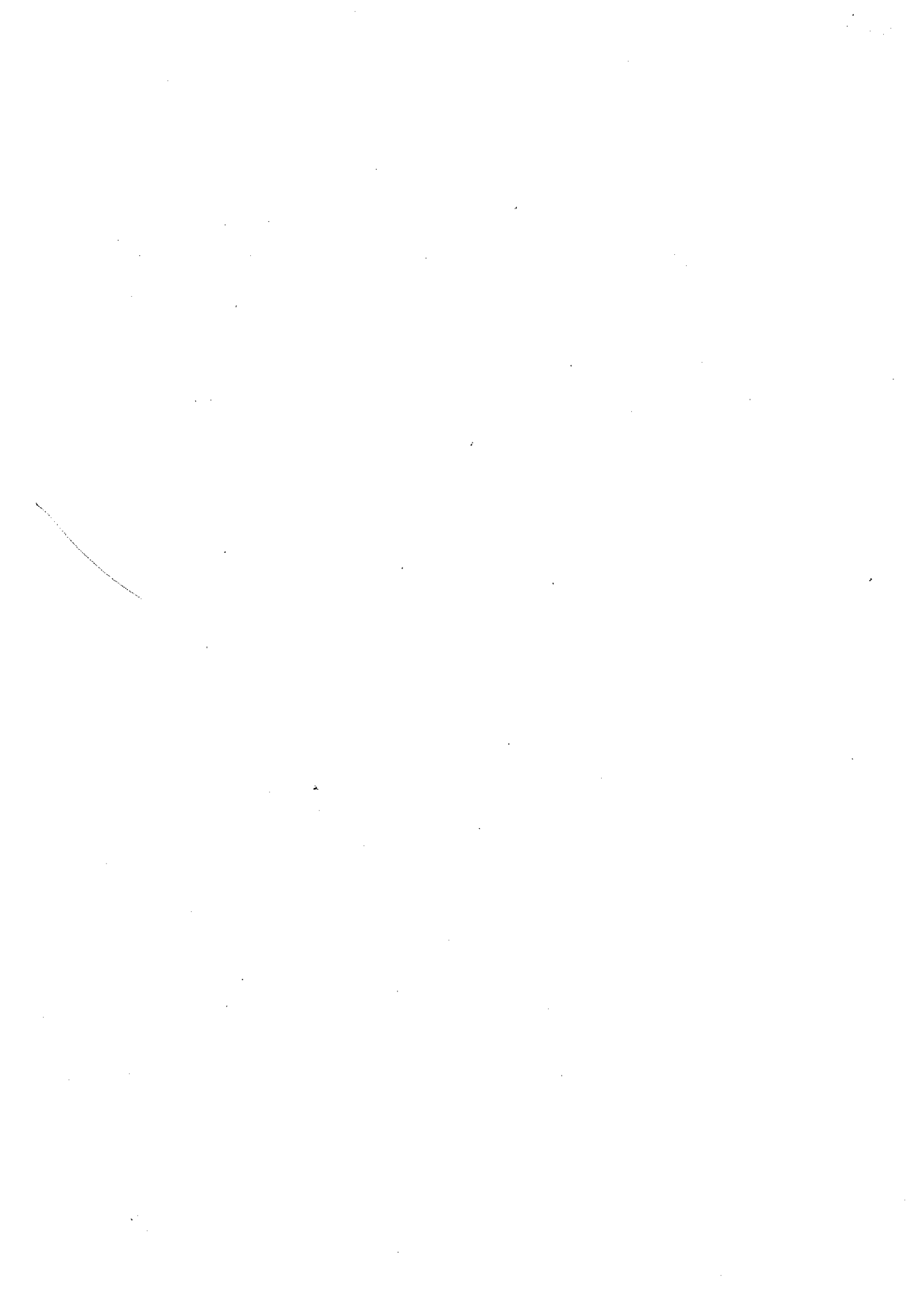
1. Business house	30,00,000
2. Guest house	27,00,000
3. Residential Quarters for employees (getting annual salary less than 200000 each)	25,00,000
4. Bungalow for manager (salary Rs. 600000)	10,00,000
5. Motor cars used by employees	16,00,000
6. Motor cars held as business stock	12,00,000
7. Plant & machinery	35,00,000
8. Bank balance	11,00,000
9. Cash on hand as per cash book	3,00,000
10. Land in rural area	7,00,000
11. Urban land (construction is not permissible under The municipal laws)	19,00,000
12. Urban land acquired before 4 years (construction Has not yet commenced)	9,00,000
13. Jewellery	12,00,000
14. Un accounted cash	1,50,000
15. Yachts	5,00,000

[05]

[15]

	16. Farm house situated 16 km away from the local limits 20,00,000 17. Loan taken to construct the guest house 18,00,000 18. Loan taken to construct the employees residential quarters 13,00,000 <p style="text-align: center;">OR</p>	
Q-5	Explain in detail the following terms as per Gujarat Sales Tax Act, 1969: i. Business ii. Dealer iii. Sales and Resale iv. Agricultural Goods v. Prohibited goods	[20]

— X —
(7)



SARDAR PATEL UNIVERSITY
B Com (External) Examination
Tuesday, 9th April, 2019
2.00 pm - 5.00 pm
Tax-301 - Taxation

કુલ ગુણ: ૧૦૦

નોંધ: જમણી બાજુનાં આંકડા પ્રશ્નોનાં કુલ ગુણ દર્શાવે છે.

પ્ર.૧

- (અ) બધા પ્રકારના કર્મચારીઓ માટે કરમુક્ત ગણાતી સવલતો સમજાવો. (૧૦)
- (બ) શ્રી કબીર ૨૫ વર્ષ અને ૧૦ મહિના નોકરી કરીને ખાનગી કંપનીમાંથી તા. ૧-૩-૨૦૧૮ના રોજ નિવૃત્ત થયા. તેમને રૂ. ૪૦૦૦૦ની ગ્રેચ્યુઈટી મળી. વર્ષ ૨૦૧૭ અને ૨૦૧૮માં તેમનો મૂળ માસિક પગાર રૂ. ૧૨૦૦૦ અને રૂ. ૧૪૦૦૦ હતો. વર્ષ ૨૦૧૭ અને ૨૦૧૮માં તેમને માસિક બોનસ રૂ. ૬૦૦૦ અને રૂ. ૮૦૦૦ મળ્યું હતું. આકારણી વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ માટે કરપાત્ર ગ્રેચ્યુઈટીની રકમ શોધો. (૦૫)
- (ક) અમદાવાદના શ્રી નીરવને વાર્ષિક રૂ. ૩૦૦૦૦નો મૂળ પગાર મળે છે તથા મોંઘવારી ભથ્થું વાર્ષિક રૂ. ૭૫૦૦૦ લેખે મળે છે, જેનો સમાવેશ પ્રોવિડન્ટ ફંડના હેતુ માટે પગારમાં કરવામાં આવે છે. તે ઉપરાંત તેમને મોંઘવારી પગાર રૂ. ૪૮૦૦૦ અને ઘરભાડા ભથ્થું રૂ. ૭૨૦૦૦ મળે છે. તેઓ રહેવાના મકાનનું ભાડું રૂ. ૭૫૦૦૦ ચૂકવે છે. આકારણી વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ માટે કરમુક્ત ઘરભાડા ભથ્થું નક્કી કરો. (૦૫)

અથવા

- પ્ર.૧ કલકત્તાની એક કંપનીના સંચાલક કર્મચારી મહેશે આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯ માટે રજૂ કરેલી વિગતો નીચે મુજબ છે: (૨૦)
- મૂળ પગાર માસિક રૂ. ૧૫૦૦૦, જે તા. ૧-૭-૨૦૧૭થી વધારીને રૂ. ૧૮૦૦૦ કરેલ છે.
 - મોંઘવારી ભથ્થું મૂળ પગારના ૫૦% લેખે (૪૦% ભથ્થું નિવૃત્તિના લાભ માટે ધ્યાનમાં લેવાય છે.)
 - માલિકે ૧.૪ ક્યુબિક કેપેસિટીની ક્ષમતાના એન્જિનની મોટરકાર આપેલ છે જેનો ઉપયોગ અંશતઃ ધંધા માટે અને અંશતઃ ખાનગી હેતુઓ માટે થાય છે. આ અંગેના બધા જ ખર્ચ માલિક ભોગવે છે.
 - વાહનવ્યવહાર ભથ્થું માસિક રૂ. ૧૮૦૦
 - બાળકોનું શિક્ષણ ભથ્થું (ત્રણ બાળકો માટે વાર્ષિક રૂ. ૭૫૦૦)
 - તેઓ માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં મૂળ પગારના ૧૪% ફાળો આપે છે. તેના માલિક પણ એટલો જ ફાળો આપે છે. આ ફંડમાં વાર્ષિક ૧૨% લેખે વ્યાજ જમા થયેલ હતું.
 - તા. ૧-૧-૨૦૧૫ના રોજ કંપનીએ ડિજિટલ ડાયરી રૂ. ૧૮૦૦૦માં ખરીદી હતી ને તેમને વાપરવાની છૂટ હતી. તા. ૧-૬-૧૭ના રોજ તેમણે તે ડાયરી કંપની પાસેથી રૂ. ૧૦૦૦માં ખરીદી.
 - તા. ૧-૪-૨૦૧૭ના રોજ તેમને મકાન બાંધકામ માટે રૂ. ૫૦૦૦૦ની લોન ૩.૬૫%ના દરે આપી હતી. આવી લોન અંગે SBIનો તા. ૧-૪-૧૭ના રોજનો દર ૮.૬૫%નો હતો.
 - વર્ષ દરમિયાન કંપની તરફથી રૂ. ૪૦ના રાહત દરે કુલ ૧૫૦ ભોજનના આપેલ છે. કંપનીએ ભોજનદીઠ રૂ. ૧૮૦ ચૂકવ્યા.
 - કંપનીએ તેને તા. ૧-૮-૨૦૧૭ના રોજ બિનસજાવટવાળા મકાનની સુવિધા આપી જેના માટે કંપની વાર્ષિક રૂ. ૩૦૦૦૦ ભાડું ચૂકવે છે.
- આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯ માટે કરપાત્ર પગાર શોધો.

પ્ર.૨ નોંધ લખો:

- અ) કરમુક્ત આવકો બ) કર ભરનારનો રહેઠાણનો દરજ્જો ક) વ્યક્તિ

(૨૦)

અથવા

પ્ર.૨ શિવમ ત્રણ મકાન ધરાવે છે, જેની માહિતી નીચે મુજબ છે:

(૨૦)

વિગત	મકાન-I (રહેઠાણ માટે ભાડે આપેલ) (રૂ.)	મકાન-II (સ્વ-વપરાશ) (રૂ.)	મકાન-III (સ્વ-વપરાશ) (રૂ.)
મ્યુનિ. આકારણી	૧૮૦૦૦૦	૪૦૦૦૦	૮૦૦૦૦
વાજબી ભાડું	૧૯૨૦૦૦	૫૨૦૦૦	૭૨૦૦૦
મળવાપાત્ર ભાડું (માસિક)	૨૦૦૦૦	-	-
મ્યુ. કરવેરા (ચૂકવેલ)	૩૬૦૦૦	૧૦%	૧૦% (બાકી)
બાંધકામ કે મરામત માટે લીધેલ લોનનું વ્યાજ (ચૂકવવાનું બાકી)	૮૦૦૦	૧૨૦૦૦	૬૦૦૦
મકાનનું વીમા પ્રીમીયમ	૪૦૦૦	૨૦૦૦	૪૦૦૦
બાંધકામ પૂરું થયા તારીખ	૧-૪-૨૦૧૫	૩૧-૩-૨૦૧૩	૩૧-૩-૨૦૧૪
બાંધકામ સમય દરમિયાન ચૂકવેલ વ્યાજ	-	૨૦૦૦૦	૨૪૦૦૦
જમીન મહેસૂલ	૨૦૦૦	૪૦૦	૬૦૦
મકાન મરામત માટે લીધેલી લોનની પરત ચૂકવણી	-	૨૦૦૦૦	૨૪૦૦૦

ચાલુ વર્ષના ૧૦ માસના ભાડાની રકમ મકાન-Iના ભાડુઆત પાસેથી મળેલ નથી. મકાન-Iના નાદાર ભાડુઆતે તા. ૨૮-૨-૨૦૧૮ના રોજ મકાન ખાલી કરેલ છે. ત્યારપછી તે મકાન ખાલી રહેલ છે.

આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯ માટે શીવમની મકાન-મિલકતની આવકના મથાળા નીચે કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

પ્ર.૩ ડૉ. શીવમ તા. ૩૧-૩-૧૮ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની આવક અને જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે:

(૨૦)

આવક	રૂ.	જાવક	રૂ.
વિક્રિત ફી	૧૨૦૦૦૦	દવાખાનાનું ભાડું	૫૪૦૦૦
કન્સલ્ટેશન ફી	૧૧૨૫૦૦	સ્ટાફનો પગાર	૬૭૫૦૦
દવાઓનું વેચાણ	૧૫૦૦૦	કન્સલ્ટીંગ રૂમનું ભાડું	૧૮૦૦૦
ઓપરેશન થીયેટરના ભાગની આવક	૬૦૦૦૦	વીજળી ખર્ચ	૧૧૨૫૦
કિવિડન્ડ	૮૦૦૦	કમ્પ્યુટરની ખરીદી	૩૭૫૦
ટ્રેઝરી સેવિંગ સર્ટિફિકેટનું વ્યાજ	૩૭૫૦	વાઢકાપના સાધનોની ખરીદી	૧૫૦૦૦
દર્દીઓ પાસેથી મળેલ ભેટ	૨૫૦૦૦	મોબાઇલ બીલ	૭૫૦૦
વાઢકાપના સાધનોનું વેચાણ	૭૦૦૦	દવાની ખરીદી	૧૫૦૦૦
ખર્ચ કે ભેટ	૨૫૦૦	મોટર ખર્ચ	૨૭૦૦૦
		જૈવિક કરારના નિકાલનો ખર્ચ	૧૫૦૦
		વીમા પ્રીમીયમ	૪૫૦

વધારાની માહિતી:

- (૧) મોટરનો ૧/૨ ઉપયોગ અંગત હેતુ માટે છે.
- (૨) મોટરકારનો કુલ માન્ય ઘસારો વાર્ષિક રૂ. ૬૦૦૦ છે.
- (૩) દવાનો શરૂઆતનો અને આખરનો સ્ટોક અનુક્રમે રૂ. ૮૦૦૦ અને રૂ. ૪૦૦૦ છે.
- (૪) વાઢકાપના સાધનો પર ઘસારો ૨૦% વાઢકાપના સાધનોની શરૂની ઘસારા બાદ કિંમત રૂ. ૧૨૦૦૦ છે.
- (૫) દર્દીઓ પાસેથી મળેલ ભેટના રૂ. ૫૦૦૦ ચોપડે દર્શાવેલ નથી.
- (૬) મોબાઇલ બિલમાં રૂ. ૧૫૦૦નો તેનો અંગત વપરાશનો સમાવેશ થયેલ છે.

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯ માટે તેમની વ્યાવસાયિક કરપાત્ર આવક દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૩ શ્રી હર્ષનું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૮ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે:

(૨૦)

વિગત	રૂા.	વિગત	રૂા.
સામાન્ય ખર્ચા	૧૩૪૦૦	કાર્યો નફો	૩૧૫૦૦૦
ઘાલખાધ	૨૨૦૦૦	કમિશન	૮૦૦૦
અગાઉથી ચૂકવેલ વેરો	૨૦૦૦	દલાલી	૩૫૦૦૦
સ્ટાફનો પગાર	૨૬૦૦૦	ઘાલખાધ પરત (અગાઉ કપાતનો	
હર્ષનો પગાર	૫૧૦૦૦	લાભ મળેલ હતો)	૧૧૦૦૦
હર્ષની મૂડી પરનું વ્યાજ	૨૩૦૦૦	કંપની ડિપોઝીટ પર વ્યાજ	૧૩૦૦૦
પત્ની પાસેથી લીધેલ લોન પર વ્યાજ	૪૨૦૦૦	ડિબેન્યર પર વ્યાજ	૨૫૦૦૦
ઘસારો	૨૮૦૦૦		
પેટન્ટનો હક્ક મેળવવા થયેલ ખર્ચ અને તા.			
૩૦ જૂન, ૨૦૧૭થી તેનો વપરાશ શરૂ કર્યો	૧૭૦૦૦		
તા. ૩ માર્ચ, ૨૦૧૮ના રોજ કૌશલ્ય પ્રાપ્તિ			
મેળવવા માટેનો ખર્ચ	૬૦૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૧૨૨૬૦૦		
	૪૦૭૦૦૦		૪૦૭૦૦૦

વધારાની માહિતી:

- (૧) આવકવેરાની જોગવાઈઓ અનુસાર માન્ય ઘસારો રૂા. ૨૯૭૦૦ છે.
- (૨) પાછલા વર્ષની મળેલ આવક રૂા. ૪૫૦૦ની નોંધ નફા-નુકસાન ખાતામાં કરેલ નથી.
- (૩) પોતાના જીવન વીમા પોલીસી રૂા. ૭૦૦૦૦નું પ્રીમીયમ રૂા. ૬૦૦૦ હર્ષે ચૂકવ્યા.
- (૪) સામાન્ય ખર્ચામાં રાજનૈતિક પાર્ટીને આપેલ ફાળો રૂા. ૧૦૦૦નો સમાવેશ થયેલ છે.
- (૫) આવકવેરાની બાકી રકમ ચૂકવવા હર્ષની પત્ની પાસેથી લોન લીધી હતી.
- (૬) કંપની ડિપોઝીટમાંથી મળેલ તેની આવક રૂા. ૧૨૦૦૦ નફા-નુકસાન ખાતે દર્શાવેલ નથી.
- (૭) સ્ટાફના પગારમાં પોતાના સગાને ચૂકવેલ રૂા. ૮૦૦૦નો સમાવેશ થયેલ છે, જેમાંથી રૂા. ૩૦૦૦ વ્યાજબી નથી.

ઉપરની વિગત પરથી આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯ની હર્ષના ધંધાની કરપાત્ર આવક દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

પ્ર.૪

(અ) શ્રી અમીતે તા. ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૮ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે તેનાં રહેઠાણોની વિગતો નીચે પ્રમાણે આપી છે:

(૧૦)

- ૧) રૂા. ૨૦૦૦૦ના ૬%ના પોર્ટ ટ્રસ્ટ બોન્ડ્ઝ
- ૨) રૂા. ૬૦૦૦૦૦ના ૧૦%ના એચડીએફસી લિ.ના રિડીમેબલ ડિબેન્યર (નોંધાયેલ: ટીડીએસનો દર ૧૦%)
- ૩) રૂા. ૯૦૦૦૦૦ની ૧૦%ની સરકારી લોન.
- ૪) રૂા. ૪૮૦૦૦ના ૧૫%ના સ્કેન્યુરી લિ.ના ક્યુ. પ્રેક. શેર
- ૫) રૂા. ૬૦૦૦૦૦ના ૧૦%ના આનંદ લિ.ના કરમુક્ત ડિબેન્યર (બિનનોંધાયેલ: ટીડીએસનો દર ૨૦%) તા. ૧-૬-૨૦૧૭ના રોજ ૭% પોર્ટ ટ્રસ્ટ બોન્ડ્ઝ રૂા. ૩૦૦૦૦માં વેચીને રાજ લિ.ના રોકડેથી કરમુક્ત રૂા. ૮૦૦૦૦ ના ૧૨%ના ડિબેન્યર્સ રૂા. ૮૪૦૦૦માં ખરીદ્યા હતાં (ટીડીએસ ૨૦%) તા. ૧-૮-૨૦૧૭ના રોજ ૧૦%ની સરકારી લોન દાર્શનિક કિંમતે વેચી દીધી હતી. રોકાણો પર દરેક વર્ષે ૧૮% જુલાઈ અને ૧૮% જાન્યુઆરીના રોજ વ્યાજબી ચૂકવણી થાય છે. પ્રેક્ટિસ ડિવિડન્ડ તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૭ના રોજ મળેલ છે. તેમનાં વિવિધ રોકાણો પર વ્યાજ ઉઘરાવી આપવા બંદલ બેન્કે રૂા. ૫૦૦ કમિશન વસૂલ કર્યું હતું તથા પોર્ટ ટ્રસ્ટ બોન્ડ્ઝનું વેચાણ તેમ જ રાજ લિ.ના ડિબેન્યરની ખરીદી અંગે રૂા. ૧૦૫૬ દલાલીના વસૂલ કર્યા હતા. આ.વ. ૨-૧૮-૧૯ના માટે 'અન્ય સાધનોની આવક'ના શીર્ષક હેઠળની કરપાત્ર ગણતરી કરો.

(બ) નોંધ લખો:

(૧૦)

(૧) સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ધારા હેઠળ નાના ઉદ્યોગોને અપાતી રાહત

(૨) ગુજરાત વેચાણ વેરો ધારા, ૧૯૬૯ના લક્ષણો.

અથવા

પ્ર.૪ અનુપની આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯નો કરપાત્ર મૂડી નફો નીચેની માહિતી પરથી શોધો:

(૨૦)

મિલકતો	ખરીદ તા.	ખરીદ કિંમત	વેચાણ તા.	વેચાણ કિંમત	વેચાણ ખર્ચા
ગ્રામ્ય વિસ્તારમાં રહેઠાણનું મકાન	૧૧-૧૧-૯૭	૬૦૦૦૦૦	૧-૩-૧૮	૫૬૩૬૨૫૦	૩૭૭૫૦
અંગત સોનું	૧-૧૦-૦૪	૧૧૩૦૦૦૦	૨૧-૯-૧૭	૨૩૪૧૦૦૦	૩૦૦૦
અંગત કોમ્પ્યુટર	૧૫-૧૦-૧૧	૬૨૦૦૦	૨૧-૧૨-૧૭	૬૫૦૦૦	-
શેર (નહી નોંધાયેલ)	૧-૩-૧૨	૧૮૪૦૦૦	૩૧-૧૨-૧૭	૬૪૪૫૦૦	૧૫૦૦
શહેરી વિસ્તારમાં રહેઠાણનો ફ્લેટ	૩૦-૮-૧૬	૪૦૦૦૦૦૦	૧-૨-૧૮	૪૫૩૦૨૫૦	૩૦૨૫૦

ગ્રામ્ય વિસ્તારના રહેઠાણના મકાનની વ્યાજબી કિંમત રૂ. ૧૪૦૦૦૦૦ તા. ૧-૪-૦૧ના રોજ હતી. આ ઘરના વેચાણની રકમમાંથી તેને તા. ૨-૧-૧૮ના રોજ રૂ. ૧૧૦૦૦૦૦ નવા રહેઠાણના મકાનમાં રોક્યા. કર કપાતના ફાયદા માટે તેને રૂ. ૪૫૦૦૦૦ ત્રણ વર્ષના NHAમાં તા. ૨-૭-૧૮ના રોક્યા.

સૂચક આંક:

૨૦૦૧-૦૨: ૧૦૦, ૨૦૦૪-૦૫: ૧૧૩, ૨૦૧૧-૧૨: ૧૮૪, ૨૦૧૬-૧૭: ૨૬૪, ૨૦૧૭-૧૮: ૨૭૨

પ્ર.૫

(અ) શ્રી રોનકની આપેલી વિગતો, મિલકતો અને દેવાને લગતી છે: મૂલ્યાંકન તા. ૩૧-૩-૧૮ છે.

(૧૫)

આ.વ. ૨૦૧૮-૧૯ માટે તેની ચોખ્ખી સંપત્તિ ગણો:

રૂ.

૧) ધંધાકીય મકાન	૩૦૦૦૦૦૦
૨) અતિથિ ગૃહ	૨૭૦૦૦૦૦
૩) કર્મચારીઓ માટે રહેઠાણનાં ક્વાર્ટર્સ (કર્મચારીઓના પગાર રૂ. ૨૦૦૦૦૦થી ઓછા છે.)	૨૫૦૦૦૦૦
૪) મેનેજર માટે બંગલો (પગાર રૂ. ૬૦૦૦૦૦)	૧૦૦૦૦૦૦
૫) કર્મચારીઓ માટે વપરાતી મોટરકારો	૧૬૦૦૦૦૦
૬) કાર-ધંધાના સ્ટોક તરીકે	૧૨૦૦૦૦૦
૭) સાંચા અને યંત્રો	૩૫૦૦૦૦૦
૮) બેન્ક સિલક	૧૧૦૦૦૦૦
૯) હાથ પર સિલક, રોકડ મેળ પ્રમાણે	૩૦૦૦૦૦
૧૦) ગ્રામ્ય વિસ્તારમાં જમીન	૭૦૦૦૦૦
૧૧) શહેરી વિસ્તારમાં જમીન (મ્યુનિસિપલ કાયદાઓ પ્રમાણે બાંધકામ માટે પરવાનગી મળી નથી.)	૧૯૦૦૦૦૦
૧૨) ચાર વર્ષ પહેલાં ખરીદેલી શહેરી વિસ્તારની જમીન-બાંધકામ	૯૦૦૦૦૦
૧૩) ઝવેરાત	૧૨૦૦૦૦
૧૪) બિન-હિસાબી રોકડ	૧૫૦૦૦૦
૧૫) હોડી	૫૦૦૦૦૦
૧૬) ફાર્મ હાઉસ- સ્થાનિક સીમાથી ૧૬ કિલોમીટર દૂર આવેલ છે.	૨૦૦૦૦૦૦
૧૭) અતિથિગૃહના બાંધકામ માટે લીધેલ લોન	૧૮૦૦૦૦૦
૧૮) સ્ટાફ ક્વાર્ટર્સ બાંધવા માટે લીધેલ લોન	૧૩૦૦૦૦૦

(બ) નોંધ લખો : કલમ ૮૦ C હેઠળની કપાત

(૦૫)

અથવા

પ્ર.૫ ગુજરાત વેચાણ વેરો ધારા, ૧૯૬૯ હેઠળ નીચેનાને સમજાવો:

(૨૦)

- (૧) ધંધો (૨) (ડીલર) વેપારી (૩) વેચાણ અને પુનઃ વેચાણ
(૪) ખેતીનો માલ (૫) નિષિદ્ધ માલ (પ્રોહિબિટેડ)