

**D-16080001060403**

Seat No. _____

B. Com. (Sem. VI) (CBCS) (W.I.F. 2019) Examination**July - 2022****Corporate Tax Plannig - 2**Time : $2\frac{1}{2}$ Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના : (1) બધાજ પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

(2) દરેક પ્રશ્નના ગુણ જમણી બાજુ દર્શાવવામાં આવેલ છે.

1 મી. રોનકને એક કંપની પાસેથી દર મહિને રૂ. 30,000 મૂળ પગારની ઓફર 20 મળી છે. ઉપરાંત બોનસ એક મહિનાના મૂળ પગાર સમાન મળે છે.

કંપની મી. રોનકને નીચેના બે વિકલ્પો આપે છે :

વિકલ્પ - 1 : ફી-ભાડાનું મકાન લેવું અને કંપની દર મહિને રૂ. 12,000 ભાડું સીધું ચૂકવશે.

વિકલ્પ - 2 : દર મહિને રૂ. 10,000 ઘર ભાડાં - ભથ્થું સ્વીકારવું અને પોતે જાતે મકાન શોધી લેવું. મી. રોનક દર મહિને ઘર માટે રૂ. 10,000 ઘરભાડું ચૂકવશે.

બંને વિકલ્પ માટે સ્ટાન્ડર્ડ ડિડક્શન રૂ. 40,000 ધ્યાને લેવું.

સૂચવો કે કયો વિકલ્પ સારો છે?

અથવા

1 શ્રીમતી રાહીએ એપ્રિલ 2016ના રોજ રોહન લિ.ના 5,000 શેરની શેરદીઠ 20 રૂ. 2ના ભાવે ખરીદી કરી. રોહન લિમિટેડનું 30 જૂન, 2021ના રોજ વિસર્જન થાય છે. 30મી જૂન, 2021ના રોજનું કંપનીનું પાર્કુ-સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	રકમ (રૂ.)	મિલકતો	રકમ (રૂ.)
50,000 ઈક્વિટી શેર	5,00,000	A લિ.ના 10,000 ડિબેન્ચરો (નોંધણી વગરનાં) (1 મે, 2017ના રોજ સંપાદન સમયે પડતર રૂ. 10,000)	30,00,000
એકત્રિત નફો	30,00,000	હાથ પર રોકડ	5,00,000
	35,00,000		35,00,000

મિલકત શેરધારકોને વહેંચવામાં આવે છે. પરિણામે રાહીને રોહન લિ.ના 1,000

ડિબેન્ચરો (બજાર મૂલ્ય રૂ. 3,00,000) અને રૂ. 50,000 રોકડ મળે છે. તેણી

6 માર્ચ, 2022ના રોજ 1,000 ડિબેન્ચર્સ રૂ. 3,20,000માં ફેરબદલી કરે છે.

કુગાવાનો સૂચકઆંક નીચે મુજબ ધ્યાને લેવો.

(1) વર્ષ 2016-17 માટે = 150

(2) વર્ષ 2021-22 માટે = 480

રોહન લિ. અને શ્રીમતી રાહી માટે કરપાત્ર રકમ શોધો.

2 મીરા લિ. બે પ્લાન્ટની માલિકી ધરાવે છે. પ્લાન્ટ - A અને પ્લાન્ટ - B. 20

1લી એપ્રિલ, 2020ના રોજ પ્લાન્ટનું ઘસારાપાત્ર મૂલ્ય રૂ. 97,500 છે અને ઘસારાનો દર 30% છે. વર્ષ દરમિયાન ખરીદ કરેલ મિલકત પર 20%ના દરે આખા વર્ષનો ઘસારો ગણવાનો છે.

નીચેની પરિસ્થિતિઓમાં ઘસારો અને મૂડી નફાની રકમ શોધો :

પરિસ્થિતિ - 1 : પ્લાન્ટ - B 31 મે, 2020ના રોજ આગ દ્વારા નાશ પામે છે. વીમા કંપની વળતર તરીકે રૂ. 12,500 ચૂકવે છે. કંપની 30 સપ્ટેમ્બર, 2020ના રોજ રૂ. 12,500ના પ્લાન્ટ - Cની ખરીદી કરે છે. પ્લાન્ટ તે જ દિવસે વાપરવા માટે મૂકવામાં આવે છે.

પરિસ્થિતિ - 2 : ધારો કે ઉપરની પરિસ્થિતિ - 1માં વીમા વળતર તેમજ પ્લાન્ટ - Cની પડતર રૂ. 1,15,000 છે.

અથવા

2 રાધા લિ. એક ઉત્પાદન કરતી કંપની છે. અને 1 એપ્રિલ 2013ના રોજ 20

રૂ. 1,52,500નું એક યંત્ર ઉત્પાદનની ગુણવત્તા સુધારવા માટે ખરીદે છે. જો સંશોધનની પ્રવૃત્તિ કે જેના માટે યંત્ર 1લી નવેમ્બર, 2020ના રોજ ખરીદવામાં આવ્યું હતું (યંત્રનું બજાર મૂલ્ય રૂ. 57,500) અને આ યંત્ર 4 એપ્રિલ, 2021ના રોજ અન્ય હેતુ માટે ઉપયોગ કર્યા વગર વેચે છે. વેચાણ કિંમત

(A) રૂ. 47,500

(B) રૂ. 1,35,000

(C) રૂ. 2,02,500

(D) રૂ. 3,75,000

કુગાવાનો સૂચક આંક નીચે મુજબ ધ્યાને લેવો.

(1) વર્ષ 2013-14 માટે = 220

(2) વર્ષ 2021-22 માટે = 317

ઉપરોક્ત બધી વેચાણ સ્થિતિ માટે કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

3 ભાવ ફેરબદલી માટેની નિયમન જોગવાઈઓની ચર્ચા કરો. 15

અથવા

3 અગાઉથી ચુકાદાઓ વિશે વિસ્તૃત સમજૂતી આપો. 15

4 કંપનીના કાયદામાં ઉપલબ્ધ સંયોજનના લાભો સમજાવો. 15

અથવા

4 શાસક અને ગૌણ કંપનીઓ વચ્ચે મિલકત ફેરબદલીના કારણે થતા કરવેરાના લાભો વિશે સમજાવો. 15

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Answer all questions.
(2) All questions' marks are indicated right side.

- 1 Mr. Ronak is received an offer from one company as a basic salary of Rs. 30,000 per month. Besides this he gets the bonus as equal to one month of basic salary. **20**
Company gives following two options to Mr. Ronak :
Option - 1 : To take a rent - free accommodation and the company would direct paid the rent of Rs. 12,000 per month.
Option - 2 : To accept a house rent allowance of Rs. 10,000 per month and find out won accommodation. Mr. Ronak pays a house rent Rs. 10,000 per month for house.
For both the options considered standard deduction Rs. 40,000.
Suggest which one is better option?

OR

- 1 Mrs. Rahi purchases 5,000 equity shares of Rohan Ltd. on April 2016 at the rate of Rs. 2 per share. Rohan Ltd. goes in liquidation on 30th June 2021. The Balance Sheet of the company as on 30th June 2021 is as follows : **20**

Liabilities	Amt. (Rs.)	Assets	Amt. (Rs.)
50,000 Equity Shares	5,00,000	10,000 Debentures of A Ltd. (Non-listed) (Cost Rs. 10,000 at the time of acquisition on may 1, 2017)	30,00,000
Accumulated Profit	30,00,000	Cash in Hand	5,00,000
	35,00,000		35,00,000

Assets are distributed to the shareholders. Consequently Rahi gets 1,000 debentures of Rohan Ltd. (Market value Rs. 3,00,000) and Rs. 50,000 in cash. She transfered 1,000 debentures on March 6, 2022 for Rs. 3,20,000.

Considered following Inflation Index :

- (1) For the year 2016-17 = 150
(2) For the year 2021-22 = 480

Find out taxable amount for Rohan Ltd. and Mrs. Rahi.

- 2 Meera Ltd. own two plants, Plant - A and Plant - B. 20
Depreciated value of the plant on April 1, 2020 is Rs. 97,500 and rate of depreciation is 30%. Calculate the full year depreciation at the rate of 20% on assets purchased during the year.

Find out the amount of depreciation and capital gain in the following situation :

Situation - 1 : Plant - B destroyed by fire on May 31, 2020. Insurance company pays Rs. 12,500 as compensation. The company purchases Plant - C on September 30, 2020 for Rs. 12,500. It is put to use on the same day.

Situation - 2 : Suppose under Situation - 1, insurance compensation as well as cost of Plant - C is Rs. 1,15,000.

OR

- 2 Radha Ltd. is one manufacturing company and purchases 20
a machine on April 1, 2013 at Rs. 1,52,500 for improving the quality of manufacturing. If the research activity for which the machine was purchased on November 1, 2020 (Market Value of the Machine is Rs. 57,500) and this machine is sold on April 4, 2021 without using it for another purpose. Selling price

- (A) Rs. 47,500
(B) Rs. 1,35,000
(C) Rs. 2,02,500
(D) Rs. 3,75,000

Consider following Inflation Index :

- (1) For the year 2013-14 = 220
(2) For the year 2021-22 = 317

Calculate taxable income for the above mentioned all selling situation.

- 3 Discuss the provisions regulating for transfer pricing. 15

OR

- 3 Give a detail explanation about advance Ruling. 15

- 4 Explain the benefits of amalgamation available under the 15
Income Tax Act.

OR

- 4 Explain about the tax benefits due to transfer of assets 15
between holding and subsidiary companies.