



Seat No. _____

HC-19080001060403

B. Com. (Sem. VI) (CBCS) (W.E.F. 2019)

Examination

April - 2023

Corporate Tax Planning - 2

(New Course)

Time : 2.30 Hours / Total Marks : 70

સૂચના : (1) બધાજ પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

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

- 1 મિ. સંદીપને દિલ્હીની કંપની તરફથી પગાર અંગે નીચે મુજબના બે વિકલ્પો મળે છે : 20

વિગત	વિકલ્પ - A	વિકલ્પ - B
મૂળ પગાર	10,00,000	7,50,000
ઘરભાડા ભથ્થું	-	1,50,000
પરિવહન ભથ્થું	-	19,200
મોબાઈલ ફોન ભથ્થું	-	10,800
કુલ	10,00,000	9,30,000

વધારાની માહિતી :

(1) કલમ 80C હેઠળ તેની લાયકાત બચત રૂ. 50,000 હશે.

(2) તે ઘરભાડું રૂ. 15,000 પ્રતિ માસ ચૂકવશે.

(3) તેને અંગત હેતુ માટે મોબાઈલ ફોનની જરૂર છે.

બંને વિકલ્પ માટે સ્ટાન્ડર્ડ ડીડક્શન રૂ. 50,000 અને સેસ 4% ધ્યાને લેવું.

વર્તમાન કર વ્યવસ્થા મુજબ આકારણી વર્ષ 2022-23 માટે ચૂકવવાપાત્ર કરની ગણતરી કરો અને સૂચવો કે કયો વિકલ્પ સારો છે?

અથવા

- 1 શ્રીમતી કિંજલે એપ્રિલ 2017ના રોજ ભૌમિક લિ.ના 5,000 શેરની શેરદીઠ 20
રૂ. 2ના ભાવે ખરીદી કરી. ભૌમિક લિમિટેડનું 30 જૂન, 2022ના રોજ વિસર્જન થાય છે. 30મી જૂન, 2022ના રોજનું કંપનીનું પાકું-સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	રકમ (રૂ.)	મિલકતો	રકમ (રૂ.)
50,000 ઈક્વિટી શેર	5,00,000	A લિ.ના 10,000 ડિબેન્ચરો	30,00,000
એકત્રિત નફો	30,00,000	(નોંધણી વગરના)	
		(1 મે, 2019ના રોજ સંપાદન સમયે પડતર રૂ. 9,00,000)	
		હાથ પર રોકડ	5,00,000
	35,00,000		35,00,000

મિલકત શેરધારકોને વહેંચવામાં આવે છે. પરિણામે કિંજલને ભૌમિક લિ.ના 1,000 ડિબેન્ચરો (બજાર મુલ્ય રૂ. 3,00,000) અને રૂ. 50,000 રોકડ મળે છે. તેથી 6, જાન્યુઆરી, 2023ના રોજ 1,000 ડિબેન્ચર્સ રૂ. 3,20,000માં ફેરબદલી કરે છે.

ફુગાવાનો સૂચક આંક નીચે મુજબ ધ્યાને લેવો :

(1) વર્ષ 2017-18 માટે = 272

(2) વર્ષ 2022-23 માટે = 331

ભૌમિક લિ. અને શ્રીમતી કિંજલ માટે કરપાત્ર રકમ શોધો.

- 2 01-04-2022ના રોજ પ્લાન્ટનું ઘસારાપાત્ર મુલ્ય રૂ. 5,00,000 હતું. તે જ પ્રકારનો બીજો પ્લાન્ટ 11-05-2022ના રોજ રૂ. 3,00,000માં લેવામાં આવે છે. 18-09-2022ના રોજ આગ લાગે છે અને બધો જ પ્લાન્ટ આગ દ્વારા નાશ પામે છે. 20

નીચેની પરિસ્થિતિઓમાં મૂડી નફાની રકમ શોધો :

(A) વીમા કંપની વળતર તરીકે રૂ. 11,00,000 ચૂકવે.

(B) વીમા કંપની વળતર તરીકે રૂ. 6,00,000 ચૂકવે.

અથવા

- 2 જીલ લિ. એક ઉત્પાદન કરતી કંપની છે. અને 1 એપ્રિલ, 2014ના રોજ રૂ. 1,52,500નું એક યંત્ર ઉત્પાદનની ગુણવત્તા સુધારવા માટે ખરીદે છે. જો સંશોધનની પ્રવૃત્તિ કે જેના માટે યંત્ર 1લી નવેમ્બર, 2021ના રોજ ખરીદવામાં આવ્યું હતું (યંત્રનું બજાર મુલ્ય રૂ. 57,500) અને આ યંત્ર 4 એપ્રિલ, 2022ના રોજ અન્ય હેતુ માટે ઉપયોગ કર્યા વગર વેચે છે. વેચાણ કિંમત 20

(A) રૂ. 47,500

(B) રૂ. 1,35,000

(C) રૂ. 2,02,500

(D) રૂ. 3,75,000

ફુગાવાનો સૂચકઆંક નીચે મુજબ ધ્યાને લેવો :

(1) વર્ષ 2014-15 માટે = 240

(2) વર્ષ 2022-23 માટે = 331

ઉપરોક્ત બધી વેચાણ સ્થિતિ માટે કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

- 3 ભાવ ફેરબદલી માટેની નિયમન જોગવાઈઓની ચર્ચા કરો. 15

અથવા

- 3 બમણા કરવેરાની રાહત પર નોંધ લખો. 15

- 4 ભાગીદારી પેઢીને કંપનીમાં રૂપાંતરિત કરવાના કિસ્સામાં કરના પરિણામો વિશે 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) Figure to the right side indicate marks.

- 1 Mr. Sandip has received following two options from the companies of Delhi for their salary : 20

Particular	Option- A	Option- B
Basic Salary	10,00,000	7,50,000
House Rent Allowance	-	1,50,000
Transport Allowance	-	19,200
Mobile Phone Allowance	-	10,800
Total	10,00,000	9,30,000

Additional Information :

- (1) His qualifying saving under section 80C will be Rs. 50,000.
(2) He will pay house rent Rs. 15,000 Per Month.
(3) He needs a mobile phone for personal purpose.

For both the options consider standard deduction Rs. 50,000 and cess 4%.

Calculate Tax Payable According to Existing Tax Regime for the Assessment Year 2022-23 and Suggest which one is better option?

OR

- 1 Mrs. Kinjal purchases 5,000 equity shares of Bhaumik Ltd. on April 2017 at the rate of Rs. 2 per share. Bhaumik Ltd. goes in liquidation on 30th June 2022. The Balance Sheet of the company as on 30th June 2022 is as follows : 20

Liabilities	Amt. (Rs.)	Assets	Amt. (Rs.)
50,000 Equity Share	5,00,000	10,000 Debentures of	30,00,000
Accumulated profit	30,00,000	A Ltd. (Non-listed)	
		(Cost Rs, 9,00,000	
		at the time of	
		acquisition on may	
		1, 2019)	
		Cash in hand	5,00,000
	35,00,000		35,00,000

Assets are distributed to the shareholders. Consequently Kinjal gets 1,000 debentures of Bhaumik Ltd. (Market Value Rs. 3,00,000) and Rs. 50,000 in cash. She transfers 1,000 debentures on January 6, 2023 for Rs. 3,20,000.

Consider following Inflation Index :

(1) For the year 2017-18 = 272

(2) For the year 2022-23 = 331

Find out taxable amount for Bhaumik Ltd. and Mrs. Kinjal.

- 2 The depreciated value of plant as on 01-04-2022 was **20**
Rs. 5,00,000. The same types of plant was acquired on 11-05-2022 for Rs. 3,00,000. There was a fire on 18-09-2022 and all the plant was destroyed by fire.
Find out the amount of capital gain in the following situation :
(A) Insurance company pays Rs. 11,00,000 as compensation
(B) Insurance company pays Rs. 6,00,000 as compensation

OR

- 2 Jil Ltd. is one manufacturing company and purchase a machine **20**
on April 1, 2014 at Rs. 1,52,500 for improving the quality of manufacturing. If the research activity for which the machine was purchased on November 1, 2021 (Market Value of the Machine Rs. 57,500) and this machine is sold on April 4, 2022 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 2014-15 = 240

(2) For the year 2022-23 = 331

Calculate taxable income for the above mention all selling situation.

- 3 Discuss the provisions regulating for transfer pricing. **15**

OR

- 3 Write a short note on Double Taxation Relief. **15**

- 4 Explain about the tax consequences in case of partnership firm **15**
converted into company.

OR

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