



Seat No. \_\_\_\_\_

**HAN-19080001030500**

**B. Com. (Sem. III) (W.E.F. 2019) Examination**

**June - 2023**

**Income Tax Law & Practices - I**

*(New Course)*

Time :  $2\frac{1}{2}$  Hours / Total Marks : 70

- સૂચના :** (1) તમામ પ્રશ્નોના જવાબ આકારણી વર્ષ 2022-23ની લાગુ પડતી જોગવાઈઓ મુજબ આપવાના છે.  
(2) બધા પ્રશ્નોના ગુણ જમણી બાજુ દર્શાવેલ છે.

**1** નીચે આપેલી માહિતીના આધારે આકારણી વર્ષ 2022-23 માટે શ્રી શ્રેયસના **20** પગારની કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો :

- (1) પગાર - વાર્ષિક રૂ. 5,60,000
- (2) મોંઘવારી ભથ્થું - પગારના 40%
- (3) સિટી કોમ્પેનસેટરી ભથ્થું - માસિક રૂ. 1,000
- (4) મેડિકલ ભથ્થું - માસિક રૂ. 500
- (5) બોનસ - વાર્ષિક રૂ. 50,000
- (6) કમિશન - વાર્ષિક રૂ. 10,000
- (7) મનોરંજન ભથ્થું - માસિક રૂ. 600
- (8) વાહનવ્યવહાર ભથ્થું - માસિક રૂ. 1,400
- (9) શિક્ષણ ભથ્થું - ત્રણ બાળકો માટે વાર્ષિક રૂ. 6,000
- (10) તેઓ માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં પગારના 14% લેખે ફાળો આપે છે. તેમના માલિક પણ એટલો જ ફાળો આપે છે.
- (11) પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં વાર્ષિક 12% લેખે જમા થયેલ વ્યાજ રૂ. 24,000 હતું.
- (12) વર્ષ દરમિયાન કંપનીએ આપેલ ક્રેડિટ કાર્ડનો ઉપયોગ કરીને તેઓએ રૂ. 25,000ની ખરીદી કરી હતી.
- (13) કંપનીએ તેમને ફર્નિચરવાળા મકાનની (જે શહેરમાં છે તેની વસ્તી 15 લાખની છે) સગવડ આપી છે. જેનું વાજબી ભાડું રૂ. 1,10,000 છે અને ફર્નિચરની કિંમત રૂ. 1,00,000 છે.

(14) પાછલા વર્ષ દરમિયાન તેઓએ નીચે મુજબની ચુકવણીઓ કરી હતી :

- (i) વ્યવસાય વેરો.....રૂ. 2,400
- (ii) પીપીએફમાં રોકાણ.....રૂ. 50,000
- (iii) જીવન વીમા પ્રીમિયમ.....રૂ. 20,000

**અથવા**

**1** શ્રી શ્રેય દિલ્હીની કંપનીમાં મેનેજિંગ ડિરેક્ટર છે. નીચેની વિગતો પરથી આકારણી **20**  
વર્ષ 2022-23ની પગારની કરપાત્ર આવક શોધો અને કલમ 80-C હેઠળ  
રોકાણો નક્કી કરો :

- (1) મૂળ પગાર વાર્ષિક રૂ. 7,20,000
- (2) મોંઘવારી ભથ્થું - મૂળ પગારના 20%
- (3) બોનસ રૂ. 50,000
- (4) મદદનીશ ભથ્થું રૂ. 15,000
- (5) સિટી કોમ્પેનસેટરી ભથ્થું - માસિક રૂ. 1,200
- (6) વાહનવ્યવહાર ભથ્થું - માસિક રૂ. 1,200
- (7) ઘરભાડા ભથ્થું - વાર્ષિક રૂ. 1,20,000 (ખરેખર ચૂકવેલ ભાડું માસિક રૂ. 14,000)
- (8) અંગત વપરાશ માટે ફક્ત ગેસ-વીજળીની સવલત અંગે માલિકે ચૂકવેલ ખર્ચ રૂ. 10,000
- (9) તેઓ મૂળ પગારના 15% અને કંપની 14% ફાળો માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં આપે છે.
- (10) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં વાર્ષિક 11% લેખે જમા થયેલ વ્યાજ રૂ. 22,000 છે.
- (11) માલિકે 1.8 CC ના એન્જિનની મોટરકાર (ડ્રાઈવર સાથે) આપેલ છે. આ ગાડીનો ઉપયોગ અંશતઃ ધંધા માટે અને અંશતઃ અંગત હેતુ માટે થાય છે. આ અંગેના બધા ખર્ચા કર્મચારી ભોગવે છે.
- (12) કર્મચારીએ ચૂકવેલ વ્યવસાયવેરો વાર્ષિક રૂ. 2,400
- (13) તેમના રોકાણો નીચે મુજબ હતા :
  - (i) જીવન વીમા પ્રીમિયમ ..... રૂ. 20,000
  - (ii) રાષ્ટ્રીય બચતપત્રમાં રોકાણ ..... રૂ. 30,000
  - (iii) બેંકમાં 5 વર્ષ માટે બાંધી મુદતની થાપણ ..... રૂ. 50,000

2 શ્રી હર્ષદ મહેતા ચાર મકાનો ધરાવે છે, જેની માહિતી નીચે મુજબ છે : 20

	વિગત	મકાન-1	મકાન-2	મકાન-3	મકાન-4
1.	મકાનનો વપરાશ	રહેઠાણ માટે ભાડે આપેલ	ધંધા માટે ભાડે આપેલ	સ્વ- વપરાશ	સ્વ- વપરાશ
2.	મ્યુનિસિપલ આકારણી (વાર્ષિક)	1,10,000	1,20,000	80,000	60,000
3.	વાજબી ભાડું (વાર્ષિક)	1,05,000	1,10,000	82,000	56,000
4.	પ્રમાણિત ભાડું (વાર્ષિક)	1,00,000	1,10,000	75,000	50,000
5.	મળવાપાત્ર ભાડું (માસિક)	7,500	7,500	—	—
6.	મ્યુનિસિપલ કરવેરા	4%	4%	4%	4%
7.	મકાનનું વીમા પ્રીમિયમ	2,000	1,500	1,500	1,500
8.	જમીન-મહેસૂલ	400	350	300	250
9.	મકાન ખાલી રહ્યાનો સમય	1 માસ	1 માસ	—	—
10.	હાઉસિંગ લોનનું વ્યાજ	18,000	20,000	10,000	8,000
11.	મૂડીકૃત વ્યાજ	10,000	8,000	6,000	6,000
12.	બાંધકામ પૂરું થયાનું વર્ષ	31-3-2016	31-3-2017	31-3-2010	31-3-2012

આકારણી વર્ષ 2022-23 માટે શ્રી હર્ષદ મહેતાની મકાન-મિલકતના શીર્ષક હેઠળની કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

અથવા

2 શ્રી શાંતિલાલ મહેતા ચાર મકાનો ધરાવે છે, જેની માહિતી નીચે મુજબ છે : 20

	વિગત	મકાન-1	મકાન-2	મકાન-3	મકાન-4
1.	મકાનનો વપરાશ	રહેઠાણ માટે ભાડે આપેલ	રહેઠાણ માટે ભાડે આપેલ	સ્વ- વપરાશ	અંગત ધંધા માટે
2.	મ્યુનિસિપલ આકારણી (વાર્ષિક)	1,80,000	1,60,000	90,000	75,000
3.	વાજબી ભાડું (વાર્ષિક)	1,60,000	1,56,000	80,000	70,000
4.	પ્રમાણિત ભાડું (વાર્ષિક)	1,70,000	1,45,000	—	—
5.	મળવાપાત્ર ભાડું (માસિક)	14,000	13,000	—	—
6.	મ્યુનિસિપલ કરવેરા	3%	3%	3%	3%
7.	મકાન ખાલી રહ્યાનો સમય	1 માસ	—	—	—
8.	હાઉસિંગ લોનનું વ્યાજ	12,000	11,000	9,000	6,000
9.	ભાડું ઉઘરાવવાનો ખર્ચ	3,000	2,000	—	—
10.	મૂડીકૃત વ્યાજ	15,000	10,000	—	—
11.	બાંધકામ પૂરું થયાનું વર્ષ	31-3-2016	31-3-2017	31-3-2012	31-3-2011

આકારણી વર્ષ 2022-23 માટે શ્રી શાંતિલાલ મહેતાની મકાન-મિલકતના શીર્ષક હેઠળની કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

3 ટૂંકનોંધ લખો : (કોઈપણ બે)

15

- (1) પાછલું વર્ષ અને આકારણી વર્ષ
- (2) શખસ
- (3) કલમ 80 G
- (4) કુલ ગ્રોસ આવક.

અથવા

3 શ્રીમતી ડાયના અમેરિકાથી ભારતમાં સૌપ્રથમવાર આવ્યા પછીથી ભારતમાં નીચે 15

મુજબ રહે છે. આ. વર્ષ 2022-23 માટે તેમનો રહેઠાણ વિષયક દરજ્જો નક્કી

કરો :

પાછલું વર્ષ	ભારતમાં હાજરીના દિવસો
2017-18	150
2018-19	175
2019-20	102
2020-21	80
2021-22	99

4 વસ્તુ અને સેવા કર (GST) એટલે શું? વસ્તુ અને સેવા કરના વિવિધ પ્રકારો 15

અને તેના ફાયદાઓ સવિસ્તર વર્ણવો.

અથવા

4 નોંધ લખો :

15

- (1) GST પરિષદ વિશે નોંધ લખો.
- (2) GST સેવા પૂરી પાડનારાઓ.

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Answer to all the questions is to be given as per the provisions applicable to the A.Y. 2022-23.  
(2) The marks of all the questions are indicated on right side.

**1** From the following information, calculate the taxable income **20**  
from salary of Shree Shreyas for the Assessment Year 2022-23 :

- (1) Salary : Rs. 5,60,000 per annum
- (2) Dearness Allowance – 40% of Salary
- (3) City Compensatory Allowance : Rs. 1,000 per month
- (4) Medical Allowance : Rs. 500 per month
- (5) Bonus : Rs. 50,000 per annum
- (6) Commission : Rs. 10,000 per annum
- (7) Entertainment Allowance : Rs. 600 per month
- (8) Transport Allowance : Rs. 1,400 per month
- (9) Education Allowance : Rs. 6,000 per annum for three children.
- (10) He contributes 14% of salary to recognized provident fund. His Employer contributes to provident fund at the same rate.
- (11) The interest added to recognized provident fund was Rs. 24,000 at the rate of 12% per annum.
- (12) He bought personal articles worth Rs. 25,000 by using the credit card provided by the employer.
- (13) Company has provided him fully furnished flat (in a city having a population of 15 lakhs) for residential use. Whose fair rent is Rs. 1,10,000 and cost of furniture Rs. 1,00,000.
- (14) During the previous year, he has paid the following amounts:
  - (i) Professional tax ..... Rs. 2,400
  - (ii) Investment in PPF ..... Rs. 50,000
  - (iii) Life Insurance Premium ..... Rs. 20,000

**OR**

**1** Shree Shrey is a Managing Director of a Company in Delhi. **20**

Find out his taxable income from salary for the A.Y. 2022-23 and determine investment under Section 80-C.

- (1) Basic Salary Rs. 7,20,000 per annum
- (2) Dearness Allowance - 20% of Basic Salary
- (3) Bonus Rs. 50,000
- (4) Assistant Allowance Rs. 15,000
- (5) City Compensatory Allowance : Rs. 1,200 per month
- (6) Transport Allowance : Rs. 1,200 per month
- (7) House Rent Allowance - Rs. 1,20,000 yearly (Actual Rent paid Rs. 14,000 per month)
- (8) Payment made by the employer for free supply of Gas-Electricity provided for personal use - Rs. 10,000
- (9) He contributes in the recognized provident fund at 15% of his basic salary and company contributes 14%.
- (10) Interest credited to recognized provident fund account at 11% - Rs. 22,000
- (11) The employer has provided a car (with driver) all expenses of maintenance are borne by the employee. The car is for office and personal use and has 1.8 CC engine.
- (12) Professional Tax paid by employee - Rs. 2,400 yearly
- (13) His investments are as under :
  - (i) Life Insurance Premium ..... Rs. 20,000
  - (ii) Investment in National Saving Certificate...Rs. 30,000
  - (iii) Fix Deposit in Bank for 5 Years .....Rs. 50,000

- 2 Shree Harshad Maheta owns four houses, particulars of which are as under : 20

Particulars		House-1	House-2	House-3	House-4
1.	Use of House	Let out for Resident	Let out for Resident	Self Occupied	Self Occupied
2.	Municipal Assessment (Annual)	1,10,000	1,20,000	80,000	60,000
3.	Fair Rent (Annual)	1,05,000	1,10,000	82,000	56,000
4.	Standard Rent (Annual)	1,00,000	1,10,000	75,000	50,000
5.	Rent Receivable (Monthly)	7,500	7,500	—	—
6.	Municipal Tax	4%	4%	4%	4%
7.	Insurance Premium of House	2,000	1,500	1,500	1,500
8.	Land Revenue	400	350	300	250
9.	Vacancy Period	1 Month	1 Month	—	—
10.	Housing Loan Interest	18,000	20,000	10,000	8,000
11.	Capitalized Interest	10,000	8,000	6,000	6,000
12.	Date of Completion of Construction	31-3-2016	31-3-2017	31-3-2010	31-3-2012

Compute taxable income of Shree Harshad Maheta under the head of Income from House Property for the A.Y. 2022-23.

**OR**

- 2 Shree Shantilal Maheta owns four houses, particulars of which are as under : 20

Particulars		House-1	House-2	House-3	House-4
1.	Use of House	Let out for Resident	Let out for Resident	Self Occupied	Own Business
2.	Municipal Assessment (Annual)	1,80,000	1,60,000	90,000	75,000
3.	Fair Rent (Annual)	1,60,000	1,56,000	80,000	70,000
4.	Standard Rent (Annual)	1,70,000	1,45,000	—	—
5.	Rent Receivable (Monthly)	14,000	13,000	—	—

6.	Municipal Tax	3%	3%	3%	3%
7.	Vacancy Period	1 Month	—	—	—
8.	Housing Loan Interest	12,000	11,000	9,000	6,000
9.	Rent Collection Expense	3,000	2,000	—	—
10.	Capitalized Interest	15,000	10,000	—	—
11.	Date of Completion of Construction	31-3-2016	31-3-2017	31-3-2012	31-3-2011

Compute taxable income of Shree Shantilal Maheta under the head of Income from House Property for the A.Y. 2022-23.

**3** Write short notes : (any two) **15**

- (1) Previous Year and Assessment Year
- (2) Person
- (3) Section 80 G
- (4) Total Gross Income

**OR**

**3** Mrs. Dayna first time comes from America to India and then she stayed in India as under. Determine her Residential Status for the A.Y. 2022-23 : **15**

Previous Year	Presence in India (No. of Days)
2017-18	150
2018-19	175
2019-20	102
2020-21	80
2021-22	99

**4** What is Goods and Service Tax? Describe the various types of Goods and Service Tax and its benefits in detail. **15**

**OR**

**4** Write short notes : **15**

- (1) Write a note on GST Council
- (2) GST Service Providers.