

**III Year B.Com. Examination, May/June 2009**  
**(RSS)**

**INCOME TAX LAW AND PRACTICE**

Date : 29-5-2009

Time : 9.00 a.m. to 12.00 Noon

Max. Marks : 90

**PART – A**

Answer **any three** questions. **Each** carries **15** marks :

1. Mr. Gopal is a manager of Lotus Co. Ltd. Bangalore. He gives the following information for the P.Y. 2007-2008.
  - 1) Basic salary 14,500 p.m.
  - 2) D.A. @ Rs. 4,250 p.m. (Given under terms of employment)
  - 3) CCA @ Rs. 1,250 p.m.
  - 4) Bonus equals to two months salary.
  - 5) Helper allowance Rs. 1,500 p.m. (Amount spent Rs. 1,000 p.m.)
  - 6) He has been provided with rent free furnished accommodation owned by the Co. The value of furniture there in Rs. 75,000.
  - 7) The company provided him a motor car of 1.4 lts. along with driver. Car is used for both purposes.
  - 8) He contributes 15% of his salary to RPF and company an equal amount. Interest credited to this fund @ 14% p.a. amounts to Rs. 11,200.
  - 9) The Co. provides him a sweeper and watchmen @ Rs. 700 and Rs. 800 p.m. respectively.
  - 10) The Co. paid Rs. 20,000 on treatment of his child in a hospital (pvt.)
  - 11) The Co. provided his supply of gas and electricity and paid Rs. 12,450 for this purpose.
  - 12) The Co. gives him Rs. 2,00,000 on 'interest free loan' to construct house. The normal lending rate of SBM is 8% p.a.
  - 13) During the year he paid professional tax @ Rs. 500 p.m. Compute taxable salary income for the A.Y. 2008-09.

**P.T.O.**

2. From the following particulars of Mr. Prashanth, compute Business Income for the A.Y. 2008-09.

**P and L A/c for the year ended 31-3-2008**

	Rs.		Rs.
To Salary to staff	36,000	By Gross profit b/d	2,07,500
" Salary to proprietor	15,000	" Int. on POSB	3,000
" Rent	24,000	" Commission and Discount	7,500
" Legal charges	2,500	" Share of Income from	
" House hold expenses	20,000	" the firm	24,000
" Trade expenses	12,000	" Bad debts recovered	
" Car expenses	18,000	" (Allowed earlier)	1,500
" Discount allowed	6,000	" Agriculture income	36,000
" Bad debts	2,000		
" RBD	3,000		
" Int. on bank loan	7,500		
" Int. on capital	5,000		
" Fire Insurance premium	3,000		
" Life Insurance premium	10,000		
" Depreciation	15,000		
" Donations	5,000		
" Subscriptions to NSC	5,000		
" Sales Tax paid	12,500		
" Income Tax paid	9,000		
" Net profit	69,000		
	<b>2,79,500</b>		<b>2,79,500</b>

**Additional Informations :**

- 1) Business is carried on in a rented premises. Half of the premises is used for residential purpose.
  - 2)  $\frac{1}{3}^{\text{rd}}$  of car expenses is for personal use.
  - 3) Legal expenses are in connection with trade mark.
  - 4) Allowed depreciation is Rs. 12,000.
3. Mr. Prajwal furnishes the following particulars of his income for the P.Y. 2007-08.
- 1) Income from salaries Rs. 2,00,000 from Sagar Ltd.
  - 2) Income from cloth business Rs. 73,000 and share of profit from a firm Rs. 8,000.
  - 3) He owns two houses their taxable income is Rs. 24,000.
  - 4) Long-term capital gain on sale of investments Rs. 50,000.
  - 5) Interest and dividend incomes :  
Interest on bank deposits (Gross) 15,600  
Dividends from shares of domestic company Rs. 4,500
  - 6) Donations Rs. 5,000 to National Children's Fund.
  - 7) He spent Rs. 25,000 for medical treatment of handicapped dependent.
  - 8) He deposited Rs. 20,000 to his PPF A/C.
- Compute Tax liability for the A.Y. 2008-09.
4. Dr. Prakash owns the following four houses and which he claims to be self occupied. You are required to compute his income from house property for the year ending 31-3-08.
- The first house whose Municipal value is Rs. 1,25,000 and in which he resides with his family.

Second house, the Municipal value is Rs. 2,80,000 is in the occupations of his three son's studying in University.

Third house whose Municipal value is 1,50,000 is occupied by his Uncle, dependent on him.

Fourth house is valued at Rs. 1,42,000 but is laying un used though occupied for his residential purpose.

His Income from all other sources Rs. 2,40,000, local taxes in all cases amounts to 10% of Municipal value. Expenses paid during the year :

	<b>House I</b>	<b>House II</b>	<b>House III</b>	<b>House IV</b>
Local Taxes	Paid	Paid	Paid	due
Repairs	Nil	20,000	Nil	10,000
Interest on loan taken for construction (loan taken prior to 1-4-99)	1,20,000	1,10,000	Nil	Nil
Ground Rent	1,000	Nil	Nil	1,500
Taxes by state Govt.	Nil	2,000	1,000	Nil
Expenses due :				
Ground Rent	1,000	Nil	Nil	1,500
Int. on loan for construction	Nil	Nil	15,000	Nil

5. What is Residence of Assessee ? Explain the conditions for determination of residence of an individual.

## PART – B

Answer **any three** questions. **Each** carries **10** marks :

6. What do you mean by a perquisite ? List out any 10 tax-free perquisites.
7. Give a list of savings and investments which are eligible for deduction U/S 80 C.
8. What are the provisions of Income Tax Act relating to set-off and carry forward of the following losses
  - a) Loss from house property
  - b) Speculation loss
9. Mr. Akash furnishes following particulars :
  - a) Interest on Bank Deposits @ 6.75% on Rs. 2,00,000
  - b) Dividends from BPL India Ltd. Rs. 7,200
  - c) Dividends from cooperative society Rs. 3,100
  - d) Interest on listed debentures (Net) Rs. 8,980
  - e) Interest on non-listed securities (Net) Rs. 11,940
  - f) Karnataka state lottery income received (Net) Rs. 17,350
  - g) Income from units of mutual fund Rs. 5,000

The following expenses incurred by him

- 1) Dividend collection charges Rs. 150
- 2) Cost of lottery ticket purchased Rs. 100
- 3) Interest on loan taken to purchase securities Rs. 2,000

Compute income from other sources for the A.Y. 2008-09.

10. Mr. Ajay sold some of his property during the year 2007-08 as under :
- a) Jewellery costing Rs. 80,000 (acquired in June 2004) was sold for Rs. 1,00,000 in May 2007.
  - b) House at Kolkata, let out for residence. It was inherited by him in 1964. Sale price on 31-10-07 Rs. 6,50,000. Fair market value on 1-4-81 Rs. 1,00,000. Cost of improvement made during 89-90 Rs. 25,000. Expenses of transfer Rs. 25,000.
  - c) Self cultivated land within the municipal limits was compulsorily acquired by the Govt. under law for Rs. 4,00,000 on 1-1-08 and its cost in 82-83 was Rs. 65,400. Compute his taxable capital gain. Cost inflation indices are 81-82-100, 82-83-109, 89-90-172, 04-05-480 and 07-08-551.

#### PART – C

Answer **any 3** questions. **Each** carries **5** marks :

- 11. What do you mean by previous year and assessment year ?
- 12. Write a note on deduction U/S 80 G.
- 13. Write a note on 'person' under Income Tax Act.
- 14. State income tax provisions for unrecognized Provident Fund.
- 15. Compute the taxable income of Mr. Mohandas from the following particulars for the A.Y. 2008-09, if he is a
  - 1) Resident
  - 2) Not ordinary resident and
  - 3) Non-resident
    - a) Profit from hotel business in Singapore Rs. 75,000
    - b) Salary received in India for services rendered in Germany Rs. 60,000
    - c) Income earned in Dubai, received in India Rs. 50,000
    - d) Income from sale of a house situated in India Rs. 54,000
    - e) Income from agricultural land in Sri Lanka Rs. 90,000

## ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

### ವಿಭಾಗ - ಎ

ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ 15 ಅಂಕಗಳು :

1. ಮಿ. ಗೋಪಾಲ್ ರವರು ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಲೋಟಸ್ ಕಂಪನಿಯ ಮ್ಯಾನೇಜರ್ ಆಗಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು 2007-08 ರ ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಾರೆ.
  - 1) ಮೂಲ ವೇತನ ಮಾಹೆಯಾನ ರೂ. 14,500
  - 2) ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆ ಮಾಹೆಯಾನ ರೂ. 4,250 (ಸೇವಾ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರ)
  - 3) ನಗರ ಪರಿಹಾರ ಭತ್ಯೆ ಮಾಹೆಯಾನ ರೂ. 1,250
  - 4) ಬೋನಸ್ 2 ತಿಂಗಳ ಮೂಲ ವೇತನಕ್ಕೆ ಸಮನಾದದ್ದು
  - 5) ಸಹಾಯಕನ ಭತ್ಯೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,500 (ನೈಜ ಖರ್ಚು ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,000)
  - 6) ಅವನಿಗೆ ಸುಸಜ್ಜಿತವಾದ ಉಚಿತ ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯನ್ನು ಕಂಪನಿಯು ಒದಗಿಸಿದೆ. ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 75,000
  - 7) ಕಂಪನಿಯು ಅವನಿಗೆ 1.4 ಲೀಟರ್ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ ಕಾರೊಂದನ್ನು ಚಾಲಕನೊಂದಿಗೆ ನೀಡಿದ್ದು ಕಛೇರಿ ಮತ್ತು ವೈಯಕ್ತಿಕ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಬಳಸಬಹುದಾಗಿದೆ.
  - 8) ತನ್ನ ಮೂಲ ವೇತನ ಮತ್ತು ತುಟ್ಟಿ ಭತ್ಯೆಯ 15% ರಷ್ಟನ್ನು ಅಧಿಕೃತ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ ಖಾತೆಗೆ ಜಮಾ ಮಾಡಿರುವನು. ಕಂಪನಿಯು ಅಷ್ಟೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಜಮಾ ಮಾಡಿದೆ. ಈ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ ಖಾತೆಗೆ ಶೇ. 14 ರಷ್ಟು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದಂತೆ 11,200 ರೂ. ಒಟ್ಟು ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
  - 9) ಅವನಿಗೆ ಕಂಪನಿಯು ಒಬ್ಬ ಕಸಗುಡಿಸುವವ ಹಾಗೂ ಒಬ್ಬ ಕಾವಲುಗಾರನನ್ನು ಮಾಹೆಯಾನ 700 ರೂ. ಮತ್ತು 800 ರೂ. ಸಂಬಳದೊಂದಿಗೆ ನೇಮಿಸಲಾಗಿದೆ.
  - 10) ಅವನ ಮಗನ ಚಿಕಿತ್ಸೆಗಾಗಿ ಆಸ್ಪತ್ರೆಗೆ 20,000 ರೂ. ಗಳನ್ನು ಕಂಪನಿಯು ನೀಡಿದೆ.
  - 11) ಕಂಪನಿಯು ಅವನಿಗೆ ಉಚಿತವಾಗಿ ಅನಿಲ ಮತ್ತು ವಿದ್ಯುತ್ ಪೂರೈಸಿದ್ದು ಅವುಗಳ ಬಿಲ್ಲಿನ ಮೊತ್ತ ರೂ. 12,450 ಆಗಿರುತ್ತದೆ.
  - 12) ಮನೆಯನ್ನು ಕಟ್ಟಿಕೊಳ್ಳಲು 2,00,000 ರೂ. ಗಳನ್ನು ಕಂಪನಿಯು ಅವನಿಗೆ ಬಡ್ಡಿ ರಹಿತ ಸಾಲವಾಗಿ ನೀಡಿದೆ. SBM ನ ವಾರ್ಷಿಕ ಸಾಮಾನ್ಯ ಬಡ್ಡಿ ದರ 8%.
  - 13) ಆ ವರ್ಷದ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳೂ 500 ರೂ. ನಂತೆ ವೃತ್ತಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಾನೆ.  
ನೀವು 2008-09 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಳದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿರಿ.

2. ಪ್ರಶಾಂತ್‌ರವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 2008-09 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಹಾಕಿರಿ:

**31-3-2008 ರ ವರ್ಷಾಂತ್ಯದ ಬಗ್ಗೆ ಲಾಭ - ನಷ್ಟ ಖಾತೆ**

	ರೂ.		ರೂ.
ನೌಕರರಿಗೆ ಸಂಬಳ	36,000	ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ	2,07,500
ಯಜಮಾನನ ಸಂಬಳ	15,000	ಅಂಚೆ ಉಳಿತಾಯ ಠೇವಣಿ ಬಡ್ಡಿ	3,000
ಬಾಡಿಗೆ	24,000	ದಲ್ಲಾಳಿ ಮತ್ತು ಸೋಡಿ	7,500
ಕಾನೂನಿನ ಶುಲ್ಕ	2,500	ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ	
ಗೃಹೋಪಯೋಗಿ ವೆಚ್ಚ	20,000	ಆದಾಯದ ಪಾಲು	24,000
ವ್ಯಾಪಾರಿ ವೆಚ್ಚ	12,000	ಕರಡು ಸಾಲ ವಸೂಲಾದದ್ದು	
ಕಾರಿನ ವೆಚ್ಚ	18,000	(ಹಿಂದೆ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗಿತ್ತು)	1,500
ಸೋಡಿ ನೀಡಿದ್ದು	6,000	ಕೃಷಿ ವರಮಾನ	36,000
ಕರಡು ಸಾಲ	2,000		
ಕರಡು ಸಾಲದ ಮೀಸಲು	3,000		
ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ	7,500		
ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	5,000		
ಅಗ್ನಿ ವಿಮಾ ಕಂತು	3,000		
ಸವಕಳಿ	15,000		
ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು	10,000		
ದಾನ	5,000		
ರಾ.ಉ. ಪತ್ರಗಳ ವಂತಿಗೆ	5,000		
ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆ	12,500		
ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	9,000		
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	69,000		
	<b>2,79,500</b>		<b>2,79,500</b>



ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿ :

- ಎ) ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ನಡೆಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದು 1/2 ಭಾಗ ಮನೆಯನ್ನು ವಾಸಕ್ಕೆ ಉಪಯೋಗಿಸಲಾಗಿದೆ.
- ಬಿ) ಕಾರಿನ ವೆಚ್ಚದಲ್ಲಿ 1/3 ಭಾಗ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಬಳಕೆಗೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- ಸಿ) ವ್ಯಾಪಾರಿ ಚಿಹ್ನೆಯ ರಕ್ಷಣೆಗೆ ಕಾನೂನಿನ ವೆಚ್ಚ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ.
- ಡಿ) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮದ ಪ್ರಕಾರ ಸವಕಳಿ ರೂ. 12,000 ಮಾತ್ರ.

3. ಪ್ರಜ್ಞಲ್ ರವರು 2007-08 ನೇ ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆದಾಯದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

- a) ಸಾಗರ ನಿಯಮಿತದಿಂದ ಪಡೆದ ಸಂಬಳ ರೂ. 2,00,000
- b) ಬಟ್ಟೆ ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 73,000 ಮತ್ತು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭದ ಭಾಗ ರೂ. 8,000
- c) ಅವರು ಎರಡು ಮನೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು ಅವುಗಳ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಆದಾಯ ರೂ. 24,000
- d) ಹೂಡಿಕೆಗಳ ಮಾರಾಟದಿಂದ ಬಂದ ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆ ರೂ. 50,000
- e) ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಲಾಭಾಂಶದ ಆದಾಯಗಳು :
  - ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಠೇವಣಿಯಿಂದ ಬಡ್ಡಿ (ಸ್ಕೂಲ) 15,600
  - ಸ್ವದೇಶಿ ಕಂಪನಿ ಷೇರುಗಳಿಂದ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 4,500
- f) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಮಕ್ಕಳ ನಿಧಿಗೆ 5,000 ರೂ. ದಾನ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- g) ಅವಲಂಬಿತ ಅಂಗವಿಕಲನ ಚಿಕಿತ್ಸೆಗಾಗಿ 25,000 ರೂ. ಖರ್ಚು ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ.
- h) ಪಿ.ಪಿ.ಎಫ್. ಖಾತೆಗೆ 20,000 ರೂ. ಠೇವಣಿ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ.

2008-09 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಯ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.

4. ಡಾ|| ಪ್ರಕಾಶ್ ರವರು ನಾಲ್ಕು ಮನೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ಅವುಗಳನ್ನು ತಮ್ಮ ಸ್ವಂತ ನಿವಾಸಕ್ಕೆ ಬಳಸುತ್ತಿದ್ದಾರೆಂದು ತಿಳಿಸಿದ್ದಾರೆ. 31-3-2008 ನೇ ವರ್ಷದ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅವರ ಮನೆ ಆಸ್ತಿ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಮೊದಲನೇ ಮನೆಯ ಪುರಸಭಾ ಮೌಲ್ಯ 1,25,000 ರೂ. ಈ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ಅವರು ಕುಟುಂಬದೊಡನೆ ವಾಸಮಾಡುತ್ತಿದ್ದಾರೆ.

ಎರಡನೇ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ಅವರ ಮೂವರು ಗಂಡು ಮಕ್ಕಳು ವಾಸಮಾಡುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ವಿಶ್ವವಿದ್ಯಾನಿಲಯದಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಸಂಗ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಈ ಮನೆಯ ಪುರಸಭಾ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 2,80,000.

ಮೂರನೇ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ಇವರ ಮೇಲೆ ಅವಲಂಬಿತರಾದ ಚಿಕ್ಕಪ್ಪರವರು ವಾಸಮಾಡುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಈ ಮನೆಯ ಪುರಸಭಾ ಮೌಲ್ಯವು ರೂ. 1,50,000.

ನಾಲ್ಕನೇ ಮನೆಯ ಮೌಲ್ಯವು ರೂ. 1,42,000. ಈ ಮನೆಯನ್ನು ಡಾ|| ಪ್ರಕಾಶ್‌ರವರು ತಮ್ಮ ಸ್ವಂತ ನಿವಾಸಕ್ಕೆ ಇಟ್ಟಿದ್ದರೂ, ಕಳೆದ ವರ್ಷ ಈ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸ ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಲಿಲ್ಲ.

ಇವರಿಗೆ ಎಲ್ಲಾ ಮೂಲಗಳಿಂದ ರೂ. 2,40,000 ಆದಾಯ ಬಂದಿರುತ್ತದೆ. ಎಲ್ಲಾ ಮನೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸ್ಥಳೀಯ ತೆರಿಗೆಗಳನ್ನು ಪುರಸಭಾ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ಶೇ. 10 ನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಕಳೆದ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾದ ವೆಚ್ಚಗಳು ಹೀಗಿವೆ:

	ಗೃಹ 1	ಗೃಹ 2	ಗೃಹ 3	ಗೃಹ 4
ಸ್ಥಳೀಯ ತೆರಿಗೆಗಳು	ಪಾವತಿಸಿದೆ	ಪಾವತಿಸಿದೆ	ಪಾವತಿಸಿದೆ	ಬಾಕಿ
ರಿಪೇರಿ	ಇಲ್ಲ	20,000	ಇಲ್ಲ	10,000

ಗೃಹ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಪಡೆದ ಸಾಲದ

ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ (ಸಾಲ 1-4-99 ರ ಹಿಂದೆ

ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ)	1,20,000	1,10,000	ಇಲ್ಲ	ಇಲ್ಲ
ನೆಲ ಬಾಡಿಗೆ	1,000	ಇಲ್ಲ	ಇಲ್ಲ	1,500
ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರ ತೆರಿಗೆ	ಇಲ್ಲ	2,000	1,000	ಇಲ್ಲ

ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ವೆಚ್ಚಗಳು:

ಗೃಹ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಪಡೆದ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ	ಇಲ್ಲ	ಇಲ್ಲ	15,000	ಇಲ್ಲ
ನೆಲ ಬಾಡಿಗೆ	1,200	ಇಲ್ಲ	ಇಲ್ಲ	1,500

5. ತೆರಿಗೆದಾರನ ನಿವಾಸ ಸ್ಥಾನವೆಂದರೇನು ? ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ನಿವಾಸ ಸ್ಥಾನವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಅಂಶಗಳನ್ನು ವಿಸ್ತಾರವಾಗಿ ಬರೆಯಿರಿ.

## ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 10 ಅಂಕಗಳು :

6. ಸವಲತ್ತುಗಳು ಎಂದರೇನು ? ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತವಾದ ಸವಲತ್ತುಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿರಿ.
7. ಪರಿಚ್ಛೇದ 80-ಸಿ ರ ಅನ್ವಯ ಅರ್ಹತೆ ಪಡೆದಿರುವ ಉಳಿತಾಯ ಮತ್ತು ಹೂಡಿಕೆಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
8. ವರಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯ್ದೆ ಪ್ರಕಾರ ನಷ್ಟಗಳ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮತ್ತು ಮುಂದೂಡುವಿಕೆ ಬಗ್ಗೆ ಕೆಳಕಂಡ ನಷ್ಟಗಳಿಗಿರುವ ನಿಯಮಗಳಾವುವು ?

ಎ) ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯ ನಷ್ಟ

ಬಿ) ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯಾಪಾರ ನಷ್ಟ

9. ಶ್ರೀ. ಆಕಾಶ್‌ರವರು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ :

a) ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಠೇವಣಿ 2,00,000 ರೂ. ಗಳ ಮೇಲೆ 6.75% ರಂತೆ ಬಡ್ಡಿ

b) ಬಿ.ಪಿ.ಎಲ್. ಇಂಡಿಯಾ ಲಿ. ನಿಂದ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 7,200

c) ಸಹಕಾರ ಸಂಘದಿಂದ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 3,100

d) ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ಡಿಬೆಂಚರುಗಳಿಂದ ಬಡ್ಡಿ (ನಿವ್ವಳ) ರೂ. 8,980

e) ನೋಂದಾಯಿಸಿಲ್ಲದ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಂದ ಬಡ್ಡಿ (ನಿವ್ವಳ) ರೂ. 11,940

f) ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಪಡೆದ ಆದಾಯ (ನಿವ್ವಳ) ರೂ. 17,350

g) ಮ್ಯೂಚ್‌ವಲ್ ಫಂಡ್‌ನ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಿಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 5,000

ಅವರಿಗೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಖರ್ಚುಗಳು ತಗುಲಿವೆ :

1) ಲಾಭಾಂಶ ಸಂಗ್ರಹಣಾ ಶುಲ್ಕ ರೂ. 150

2) ಲಾಟರಿ ಟಿಕೇಟ್‌ನ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 100

3) ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಕೊಳ್ಳಲು ಪಡೆದ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 2,000

2008-09 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅವರ ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ದೊರಕಿದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿರಿ.

10. 2007-08 ನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕೆಳಗೆ ನಮೂದಿಸಿದ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಶ್ರೀ. ಅಜಯ್‌ರವರು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ :

ಅ) ಜೂನ್ 2004 ರಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ ಆಭರಣಗಳ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 80,000 ಆಗಿದ್ದು ಅದನ್ನು ಮೇ, 2007 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 1 ಲಕ್ಷಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ.

ಆ) ಕೊಲ್ಕತ್ತದ ಮನೆ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ನೀಡಲಾದ ನಿವಾಸ ಅದು ಅವರಿಗೆ 1964 ರಲ್ಲಿ ಪಿತ್ರಾರ್ಜಿತವಾಗಿ ಬಂದಿದೆ. ಅದರ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ 31-10-07 ರಂದು ರೂ. 6,50,000 ಆಗಿದೆ. ನೈಜ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯವು 1-4-81 ರಂದು ರೂ. 1,00,000 ಆಗಿದೆ. ಅದರ ಉನ್ನತೀಕರಣಕ್ಕೆ 89-90 ನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ರೂ. 25,000 ಖರ್ಚು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ವರ್ಗಾವಣೆಯ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 25,000 ಆಗಿದೆ.

ಇ) ಸ್ವ ವ್ಯವಸಾಯ ಭೂಮಿಯನ್ನು 1-1-2008 ರಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರವು ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಕಾರ ರೂ. 4,00,000 ಕ್ಕೆ ವಶಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿತ್ತು. ಇದರ ಮೌಲ್ಯವು 82-83 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 65,400 ಆಗಿತ್ತು (ಪುರಸಭಾ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿದೆ) ಇವರ ಒಟ್ಟು ಬಂಡವಾಳ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಹಣದುಬ್ಬರದ ಸೂಚ್ಯಂಕ ಹೀಗಿದೆ :

81-82-100; 82-83-109; 89-90-172; 04-05-480 ಮತ್ತು 07-08-551.

#### ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು :

11. 'ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷ' ಮತ್ತು 'ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ' ವೆಂದರೇನು ?

12. ಪರಿಚ್ಛೇದ 80-ಸಿ ರ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

13. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಕಾರ 'ವ್ಯಕ್ತಿ' ಯ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

14. 'ಅನಧಿಕೃತ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ' ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಯ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

15. 2008-09 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಶ್ರೀ ಮೋಹನದಾಸ್‌ರವರ ತೆರಿಗೆಯ ಆದಾಯವನ್ನು (1) ನಿವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದಾಗ (2) ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿವಾಸಿ ಅಲ್ಲದವನಾಗಿದ್ದಾಗ (3) ಅನಿವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದಾಗ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

a) ಸಿಂಗಾಪುರದ ಹೋಟೆಲ್ ಉದ್ಯಮದಿಂದಾದ ಲಾಭ ರೂ. 75,000

b) ಜರ್ಮನಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗೆ ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಲಾದ ಸಂಬಳ ರೂ. 60,000

c) ದುಬೈನಲ್ಲಿ ಗಳಿಸಿದ ಆದಾಯವನ್ನು ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಪಡೆದಿದ್ದು ರೂ. 50,000

d) ಭಾರತದಲ್ಲಿ ನೆಲೆಗೊಂಡಿರುವ ಮನೆ ಮಾರಾಟದಿಂದ ಪಡೆದ ಲಾಭ ರೂ. 54,000

e) ಶ್ರೀಲಂಕಾದಲ್ಲಿರುವ ಕೃಷಿ ಭೂಮಿಯಿಂದ ಬಂದ ವರಮಾನ ರೂ. 90,000