

15. (a) List out the five powers of commissioner of Income tax.

வருமான வரி கமிஷனரின் ஏதேனும் ஐந்து அதிகாரங்களைப் பட்டியலிடு.

Or

- (b) Discuss about powers relating to search and seizure.

சோதனையிடவும் கைப்பற்றவும் உள்ள அதிகாரத்தைப் பற்றி விவாதி.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Give a note on any ten exempted income U/S 10.
பிரிவு 10ன் கீழ் வரியில்லாத ஏதேனும் பத்து வருமானங்கள் பற்றி குறிப்பு தருக.
17. Compute taxable salary of Mr. Z basic salary Rs. 20,000 p.m. D.A. Rs. 10,000 p.m. (forming part) Children Education Allowance Rs. 300 p.m. for two children. He is provided with rent free house in Delhi. He and his employer contribute towards recognised provident fund 15% of salary employer paid professional tax Rs. 1,000 LIC premium Rs. 5,000 on behalf of Mr. Z.
திரு. இசட் அவர்களின் வரிக்குரிய சம்பளத்தை கணக்கிடவும். அடிப்படை சம்பளம் மாதம் ரூ. 20,000. அகவிலைப்படி மாதம் ரூ. 10,000 (உள்ளடக்கியது). குழந்தைகள் கல்விப் படி மாதம் ரூ. 300 வீதம் இரண்டு

6

2492

12. (a) Mr. H is employed in Chennai. His basis salary is Rs. 8,000 p.m. D.A. Rs. 5,000 p.m. (forming part) HRA Rs. 4,000 p.m. rent paid Rs. 3,000 p.m. Find out taxable HRA.

திரு H-சென்னையில் பணி புரிபவர். அவருடைய அடிப்படை சம்பளம் மாதம் ரூ. 8,000, அகவிலைப்படி மாதம் ரூ. 5,000 (சம்பளத்தில் சேர்த்து கொள்ளக்கூடியது) வீட்டு வாடகைப் படி மாதம் ரூ. 4,000. வாடகை கொடுத்தது மாதம் ரூ. 3,000. வரிக்குட்பட்ட வீட்டு வாடகைப் படையை கண்டுபிடி.

Or

- (b) Calculate the exempted gratuity
(i) Total service 33 yrs and 8 months in private company
(ii) Actual gratuity received Rs. 2,75,000
(iii) Basic salary at the time of retirement Rs. 12,000 p.m.
(iv) HRA Rs. 3,000 p.m.
(v) He covered under payment of Gratuity Act 1972.

வரிவிலக்குப் பெற்ற பணிக்கொடையை கணக்கிடவும்.

- (i) மொத்த பணி நாட்கள் 33 வருடம் 8 மாதம் தனி நிறுவனத்தில்
(ii) பணிக்கொடை பெற்றது ரூ. 2,75,000
(iii) அடிப்படைச் சம்பளம் ஓய்வு பெறும் போது - மாதம் ரூ. 12,000
(iv) வீட்டு வாடகைப் படி மாதம் ரூ. 3,000
(v) பணிக்கொடை சட்டம் 1972ன் கீழ் வருபவர்

3

2492

19. Compute Income from profession of Auditor.

Expenditure	Rs.	Income	Rs.
Donation	1,00,000	Audit fee	3,00,000
Journal subscription	2,000	Examiner fee	25,000
Office rent	9,000	Accounting work fee	40,000
Drawings	50,000	Dividend	35,000
Electricity	9,000		
Salary	20,000		
Net income	2,10,000		
	4,00,000		4,00,000

Depreciation for office assets Rs. 5,000.

தணிக்கையின் தொழில் வருமானத்தை கணக்கிடுக.

செலவு	ரூ.	வருவாய்	ரூ.
நன்கொடை	1,00,000	தணிக்கை வருவாய்	3,00,000
பத்திரிக்கை சந்தா	2,000	தேர்வாளராக வருவாய்	25,000
அலுவலக வாடகை	9,000	கணக்குப்பதிவு வருவாய்	40,000
எடுப்பு	50,000	பங்காதாயம்	35,000
மின்சாரம்	9,000		
சம்பளம்	20,000		
நிகர வருமானம்	2,10,000		
	4,00,000		4,00,000

அலுவலக சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம் ரூ. 5,000.

20. What are the powers of assessing officer?

மதிப்பீட்டு அதிகாரியின் அதிகாரங்கள் யாவை?

NOVEMBER/DECEMBER 2019

BECP55C — INCOME TAX LAW AND PRACTICE — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

- Who is an assessee?
வரி விதிப்புதருரியவர் என்பவர் யார்?
- What is capital expenditure?
மூலதனச் செலவுகள் என்றால் என்ன?
- Write about entertainment allowance.
கேளிக்கைப் படி பற்றி எழுதுக.
- Explain - compensation received at the time of VRS.
தன் விருப்ப ஓய்வு பெறும்போது பெறும் இழப்பீட்டுத் தொகை - விவரி.
- List out Income not to be included in Income from House property.
வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானத்தின் கீழ் உட்படுத்தாத வருமானத்தை பட்டியலிடு.

6. What is the tax treatment for arrears of Rent received?
வசூலான வாடகை பாக்கியின் வரி விதிப்பு பற்றி கூறுக.
7. What is business?
வியாபாரம் என்றால் என்ன?
8. Explain - block of assets.
தொகுதி சொத்துக்கள் விவரி.
9. Write a short note on Tax recovery officer?
வரி மீட்டி அதிகாரி சிறுகுறிப்பு எழுதுக.
10. Give a short note on CBDT.
நேரடி வரிகள் மத்திய வாரியம் பற்றி சிறுகுறிப்பு தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) List out the difference between capital receipt and revenue receipt.
மூலதன வரவுகளுக்கும், வருவாயின வரவுகளுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை பட்டியலிடு.
- Or
- (b) How will you decide the residential status of an individual?
ஒரு தனிநபரின் வசிக்கும் நிலையை எப்படி தீர்மானிப்பாப்?

குழந்தைகளுக்கு. அவருக்கு தில்லியில் வாடகையில்லாமல் வீடு வழங்கப்பட்டுள்ளது. அவரும் அவருடைய முதலாளியும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேம நல நிதியில் - சம்பளத்தில் 15% செலுத்தியுள்ளார். திரு. இசட் சார்பாக அவர் முதலாளி, தொழில் வரி ரூ. 1,000ம் மற்றும் ஆயுள் காப்பீட்டு முனைமை ரூ. 5,000 ம் செலுத்தியுள்ளார்.

18. Compute Taxable Income from House property

Particulars	House I	House II
(a) Nature of occupancy	Self occupied	Let out
(b) FRV	3,00,000	2,50,000
(c) MRV	4,00,000	3,00,000
(d) Actual rent	—	3,60,000
(e) Municipal tax	40,000	30,000
(f) Repairs	10,000	20,000
(g) Int. on loan for house construction	2,00,000	1,00,000
(h) Vacant period	—	1 month

வீட்டுச் சொத்துக்கான வரிக்குரிய வருமானத்தை கணக்கிடவும்.

பிரம்	முதல் வீடு	இரண்டாம் வீடு
(அ) குடியிருப்பு தன்மை	சொந்த உபயோகம்	வாடகைக்கு விடப்பட்டது
(ஆ) நியாய வாடகை	3,00,000	2,50,000
(இ) நகராட்சி வாடகை	4,00,000	3,00,000
(ஈ) உண்மையான வாடகை	—	3,60,000
(உ) நகராட்சி வரி	40,000	30,000
(ஊ) பழுதான செலவு	10,000	20,000
(எ) வீடுகட்டவாங்கிய கடனுக்கான வட்டி	2,00,000	1,00,000
(ஏ) வீடு காலியான காலம்	—	1 month

13. (a) Calculate Net annual value
Actual rent Rs. 40,000 P.A.
Fair Rent Rs. 32,000 P.A.
Standard rent Rs. 25,000 P.A.
Municipal tax paid by tenant Rs. 5,000
நிகர ஆண்டு மதிப்பை கணக்கிடுக.
உண்மையான வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 40,000
நியாய வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 32,000
நிலையான வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 25,000
நகராட்சி வரி குடியிருப்பவரால் செலுத்தப்பட்டது
ரூ. 5,000

Or

- (b) Compute the taxable income from House property.
Gross Annual value = Rs. 50,000
Municipal Taxes paid = Rs. 5,000
Repairs = Rs. 5,000
Land rent = Rs. 4,000
Interest on loan for construction of House
Rs. 20,000
வரிக்குட்பட்ட வீட்டுச் சொந்திலிருந்து
வருமானத்தை கணக்கிடவும்.
மொத்த ஆண்டு மதிப்பு = ரூ. 50,000
நகராட்சி வரி செலுத்தியது = ரூ. 5,000
பழுதுபார்த்தது = ரூ. 5,000
நில வாடகை = ரூ. 4,000
வீடு கட்ட வாங்கிய கடனுக்கான வட்டி = ரூ. 20,000.

14. (a) Discuss about any five disallowed expenses in business.

ஏதேனும் ஐந்து செலவெழுத அனுமதிக்கப்படாத வியாபாரச் செலவினைப் பற்றி விவாதி.

Or

- (b) Compute business income :

	Rs.
Net profit	3,00,000
Income tax	20,000
Wealth tax	10,000
Depreciation not claimed	15,000
Drawings	15,000
Advertisement expenses paid in cash	25,000

வியாபார வருமானத்தை கணக்கிடவும்.

	ரூ.
நிகர லாபம்	3,00,000
வருமான வரி	20,000
சொத்து வரி	10,000
கழிக்கப்படாத தேய்மானம்	15,000
எடுப்பு	15,000
விளம்பரச் செலவு ரொக்கமாக கொடுத்தது	25,000