

LibRARY 29/11/16  
M

[This question paper contains 14 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 545

G

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241302

Name of the Paper : Income Tax Law & Practice

Name of the Course : B.Com. (H)

Semester : III

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

**Instructions for Candidates**

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**छात्रों के लिए निर्देश**

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) "Previous year as well as Assessment year are financial years yet they are not the same". Discuss. (5)

- (b) Mr. A, an Indian citizen, who is appointed as a technical consultant by the Government of Canada, leaves India for the first time on September 25, 2014 for joining duties in Canada. He furnishes the following informations in respect of his income for the previous year 2014-15 :

- Salary from an Indian company while posted at Mumbai (before leaving India): 5,00,000
- Salary from Government of Canada equivalent to Rs. 40,00,000.

P.T.O.

- Interest received from Government of India (It is paid to him in Canada, the money is utilised in a project outside India) Rs. 200,000.

Determine his residential status for the assessment year 2015-16 and compute his taxable income for the aforesaid year. (5)

- (c) Explain the scheme of partial integration of agricultural income with the total income for computing tax liability. (5)

**OR**

- (a) Mr. Z, a British citizen, whose Grandfather was born in Delhi in 1945, comes to India every year to celebrate Diwali with his friends. During PY 2014-15, his stay was for the period from 1st Nov 2014 to 31st Dec 2014.

His stays in India during last 7 years are as follows :

Py 2013-14	1 <sup>st</sup> Nov 2013 to 25 <sup>th</sup> Dec 2013
Py 2012-13	1 <sup>st</sup> Nov 2012 to 25 <sup>th</sup> Jan 2013
Py 2011-12	1 <sup>st</sup> Nov 2011 to 12 <sup>th</sup> Jan 2012
Py 2010-11	1 <sup>st</sup> Sept 2010 to 10 <sup>th</sup> Feb 2011
Py 2009-10	1 <sup>st</sup> Sept 2009 to 31 <sup>st</sup> Dec 2009
Py 2008-09	1 <sup>st</sup> Oct 2008 to 15 <sup>th</sup> Feb 2009
Py 2007-08	1 <sup>st</sup> Oct 2007 to 15 <sup>th</sup> Jan 2008.

Determine his residential status for the AY 2015-16. (5)

- (b) State with reasoning whether the following incomes are Agricultural Income or not.
- (i) Income from sale of trees grown spontaneously in assessee's farm in Punjab.
  - (ii) Income from Dairy farming.
  - (iii) Rent received from a tenant to whom land has been let out for cultivating wheat.

(iv) Income from growing flowers.

(v) Income from breeding of livestock. (5)

(c) Discuss briefly the term 'Person' u/s 2 (31) under the Income Tax act 1961. (5)

(क) पिछला वर्ष और साथ ही निर्धारण वर्ष वित्तीय वर्ष हैं फिर भी ये समान नहीं हैं। विवेचन कीजिए।

(ख) मिस्टर A भारत का नागरिक है। उसे कनाडा की सरकार ने तकनीकी सलाहकार के रूप में नियुक्त किया गया है। वह पहली बार 25 सितंबर 2014 को कनाडा में इयूटी पर जाने के लिए भारत छोड़ कर गया था। वह पिछले वर्ष 2014-15 के लिए अपनी आय के संबंध में निम्नलिखित सूचनाएँ देता है :

- भारत की कंपनी से प्राप्त वेतन, जब उसकी तैनाती मुंबई में थी 5,00,000 रु.
- कनाडा की सरकार से वेतन 40,00,000 रु. था।
- भारत सरकार से 200,000 रु. ब्याज प्राप्त किया (यह उसे कनाडा में दिया गया और यह राशि भारत से बाहर की परियोजना में प्रयोग में ली गई)
- उसकी निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए रिहायसी स्थिति का निर्धारण कीजिए और उपर्युक्त वर्ष के लिए उसकी कर योग्य आय का अभिकलन कीजिए।

(ग) कर दायित्व का अभिकलन करने के लिए कृषिगत आय का कुल आय में अंशतः समाकलन करने की योजना की व्याख्या कीजिए।

अथवा

(क) मिस्टर 'Z' ब्रिटेन का नागरिक है। उसका दादा दिल्ली में 1945 में जन्मा था। वह हर वर्ष अपने मित्रों के साथ दिवाली मनाने भारत आता है। पिछले वर्ष 2014-15 के दौरान वह 1 नवंबर 2014 से 31 दिसंबर 2014 तक भारत में रहा था।

P.T.O.

वह पिछले 7 वर्षों में इस प्रकार भारत में रुका :

पिछले वर्ष 2013-14	1 नवंबर 2013 से 25 दिसंबर 2013 तक
पिछले वर्ष 2012-13	1 नवंबर 2012 से 25 जनवरी 2013 तक
पिछले वर्ष 2011-12	1 नवंबर 2011 से 12 जनवरी 2012 तक
पिछले वर्ष 2010-11	1 सितंबर 2010 से 10 फरवरी 2011 तक
पिछले वर्ष 2009-10	1 सितंबर 2009 से 31 दिसंबर 2009 तक
पिछले वर्ष 2008-09	1 अक्टूबर 2008 से 15 फरवरी 2009 तक
पिछले वर्ष 2007-08	1 अक्टूबर 2007 से 15 जनवरी 2008 तक

निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए उसकी आवासीय स्थिति का निर्धारण कीजिए ।

(ख) कारण देकर उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित आयें कृषिगत आय हैं या नहीं :

- (i) वृक्षों की बिक्री से आय जो पंजाब में निर्धारित की जाने वाली फार्म में स्वैच्छिक रूप में उग गए थे
- (ii) डेयरी फार्मिंग से आय
- (iii) किराएदार से प्राप्त किराया जिसको गेहूँ उगाने के लिए ज़मीन किराए पर दी थी
- (iv) फूल उगाने से आय
- (v) पशुधन पालन से आय

(ग) आय कर अधिनियम 1961 के अंतर्गत धारा 2(31) के तहत 'व्यक्ति' शब्द की संक्षेप में विवेचना कीजिए ।

2. Mr. X, aged 40 yrs, residing at Mumbai working as marketing manager received Rs. 6,00,000 as basic pay and Rs. 1,20,000 as bonus and 50,000 as DA (forming part of basic pay). He also receives 1% commission on turnover achieved by him. During the year he made sales of Rs. 90,00,000. He also received Rs. 2,40,000 as HRA during the year. He paid Rs. 2,40,000 as rent for his house. He contributed Rs. 120,000 towards his recognised provident fund A/C to which his employer also made matching contribution. The amount of interest credited to this during the PY 2014-15 @ 10% comes to Rs. 40,000.

He also received Rs. 300 per month per child as education allowance for his three children. He was provided with 1600 cc motor car with driver facility by his employer. It was used by Mr. X for both personal and official purposes. During the 2014-15, Company gifted Mr. X a wrist watch costing Rs. 15000 on his birthday. X's employpr company paid Rs. 2000 as Professional tax on behalf of X. He raised interest free loan of Rs. 20000 from the employer on 1-4-2014 to buy furniture. During the Previous Year, Mr. X contributed Rs. 20,000 towards Public provident fund. He also paid the following LIC premiums during the year

On his own life; amount of premium paid; Rs. 9000, sum assured: Rs. 80,000, policy taken in January, 2015

On the life of his married daughter: premium paid: Rs. 14,000, sum assured Rs. 1,00,000 policy taken in September, 2014.

On the life of mother dependent on him: premium paid: Rs. 2000, sum assured: Rs. 50000 policy taken in March 2014. Besides the aforesaid payments, he donated Rs. 20000 to National Defence Fund.

Determine his Total income and tax payable for the AY 2015-16 assuming he earned an interest of Rs 30000 on his saving bank A/C maintained with State Bank of India during 2014-15. (15)

**OR**

- (a) Briefly explain the provisions relating to tax treatment of Gratuity received by an employee covered by the Payment of Gratuity Act, 1972. (5)
- (b) Illustrate provisions of the Income tax act relating to tax treatment of commuted pension. (5)
- (c) Briefly explain the provisions of Income Tax Act regarding valuation of rent free accommodation provided by employer to its employee. (5)

मिस्टर X की उम्र 40 वर्ष है। वह मुंबई में रहता है और विपणन प्रबंधक के रूप में काम करता है। उसे 600,000 रु. मूल वेतन और 1,20,000 रु. बोनस तथा 50000 रु. महँगाई भत्ता मिलता है (महँगाई भत्ता मूल वेतन का भाग होता है)। उसे उसके द्वारा उपलब्ध पण्यवर्त पर 1% कमीशन भी मिलता है। इस वर्ष के दौरान उसने 90,00,000 रु. की बिक्री की। उसे इस साल 2,40,000 रु. गृह किराया भत्ता

P.T.O.

भी मिला। उसने अपने मकान के लिए किराए के रूप में 2,40,000 रु. दिए। उसने अपने मान्यताप्राप्त भविष्य निधि लेखे के लिए 1,20,000 रु. का योगदान किया जिस लेखे में नियोक्ता ने भी बराबर की राशि का योगदान किया। Py 2014-15 के दौरान इसमें जमा किए गए ब्याज की राशि 10% की दर से 40000 रु. होती है। उसे 300 रु. प्रतिमाह प्रति बालक के लिए शिक्षा-भत्ते के रूप में प्राप्त हुए जिनकी सीमा उससे तीन बच्चों तक है। उसे 1600 cc की मोटर कार भी दी गई और नियोक्ता द्वारा ड्राइवर की सुविधा भी दी। इसका प्रयोग मिस्टर X ने व्यक्तिगत और सरकारी उद्देश्य से किया है। कंपनी ने मिस्टर X को वर्ष 2014-15 के दौरान उसके जन्म दिवस पर एक हाथ की घड़ी उपहार में दी जिसकी लागत 15000 रु. है। X की नियोक्ता-कंपनी ने X की ओर से व्यावसायिक कर के रूप में 2000 रु. अदा किए। उसने फर्नीचर खरीदने के लिए 1.4.2014 को नियोक्ता से 20000 रु. का ब्याजमुक्त उधार लिया है। पिछले वर्ष मिस्टर X ने सार्वजनिक भविष्य नीति में 20000 रु. का योगदान किया है। उसने इस वर्ष में निम्नलिखित LIC प्रीमियम भी दिए हैं :

स्वयं उसके जीवन पर : दिए गए प्रीमियम की राशि 9000 रु.; बीमाकृत राशि 80000 रु.; पॉलिसी जनवरी 2015 में ली गई थी।

उसकी विवाहित बेटी के जीवन पर : प्रीमियम दिया 14000 रु.; बीमा राशि 1,00,000 रु.; पॉलिसी सितंबर 2014 को ली गई।

उस पर निर्भर माँ के जीवन पर : प्रीमियम दिया 2000 रु.; बीमा राशि 50000 रु. पॉलिसी मार्च 2014 में ली गई थी। उपर्युक्त अदायगियों के अलावा उसने 20000 रु. राष्ट्रीय सुरक्षा निधि में दान दिए।

उसकी निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए कुल आय और देय कर का निर्धारण कीजिए; यह मानकर कि उसने 2014-15 के दौरान स्टेट बैंक ऑफ इंडिया में खोले गए बचत बैंक खाते पर 30000 रु. ब्याज अर्जित किया है।

#### अथवा

(क) ग्रैचुइटी अदायगी अधिनियम 1972 के अनुसार एक कर्मचारी को मिली ग्रैचुइटी पर कर लगाने से संबंधित व्यवस्थाओं की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

(ख) रूपान्तरित पेंशन की कर उपचार से संबंधित आयकर अधिनियम के प्रावधान को दर्शाते हैं। उदाहरण द्वारा स्पष्ट कीजिये।

(ग) नियोक्ता द्वारा उसके कर्मचारियों को दिए गए किराया मुक्त आवास के मूल्यांकन से संबंधित आय कर अधिनियम की व्यवस्थाओं की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

3. (a) Mr. X has occupied two houses for his residential purposes. Particulars of these houses are as follows:

	House I	House II
Municipal valuation	90000	30000
Fair Rent	80000	32000
Standard Rent	75000	36000
Municipal Taxes Paid	10%	10%
Fire Insurance	6000	360

Construction of both the houses were completed in 10<sup>th</sup> July, 2012, however X had to borrow Rs. 20,00,000 @10% pa for the construction of house-I (Date of borrowing's July 1, 2009). Loan is still unpaid.

Compute his taxable income and tax liability for the AY 2015-16 assuming that his other incomes are 4,50,000. (10)

(b) Define 'Capital Asset'. State whether the following are capital asset or not :

(i) Gold held by Jeweller.

(ii) Right to subscribe shares.

(iii) Personal Mercedes Car (5)

**OR**

(a) Mr. X sells his residential house property situated at Delhi on 1st August 2014 for Rs. 20,00,000. Its stamp duty value is Rs. 25,00,000. Expenses on sale come to Rs. 20,000. The house was purchased on 15<sup>th</sup> Oct, 1984 for Rs. 50,000. He incurred Rs. 1,00,000 during 87-88 on the renovation of the house. Mr. X purchased a residential house at Faridabad for Rs. 12,50,000 on 1<sup>st</sup> May, 2015. Compute the capital gains chargeable to tax. Cost Inflation Index for 1984-85 is 125, 1987-88 is 150 and 2014-15 is 1024. Also state the conditions to be fulfilled by Mr. X to avoid withdrawal of aforesaid exemption. (10)

(b) Briefly explain the deductions allowed U/S 24 from Annual Value while calculating Income from House Property. (5)

*P.T.O.*

(क) मिस्टर X ने अपने रहने के लिए दो मकान ले रखे हैं। इन मकानों के विवरण इस प्रकार हैं :

	मकान I	मकान II
म्यूनिसिपल मूल्यांकन	90000	30000
उचित किराया	80000	32000
मानक किराया	75000	36000
म्यूनिसिपल-कर दिए गए	10%	10%
अग्नि बीमा	6000	360

दोनों मकानों का निर्माण कार्य 10 जुलाई 2012 को पूरा हो गया था। तथापि X को 20,00,000 रु. का मकान नं 1 के निर्माण के लिए 10% प्रति वर्ष की दर से ऋण लेना पड़ा (ऋण लेने की तारीख 1 जुलाई 2009)। ऋण अभी तक अदत्त है।

निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए उसकी कर योग्य आय और कर-दायित्व का अभिकलन कीजिए; यह मान कर कि उनकी अन्य आयें 4,50,000 रु. की हैं।

(ख) पूँजीगत परिसंपत्ति की परिभाषा लिखिए। उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित पूँजीगत परिसंपत्तियाँ हैं या नहीं :

- (i) ज्वैलर के पास सोना
- (ii) शेयरों में अभिदान का अधिकार
- (iii) व्यक्तिगत मर्सिडीज़ कार

अथवा

(क) मिस्टर X अपनी दिल्ली में स्थित आवासीय गृह-संपत्ति को 20,00,000 रु. में 1 अगस्त 2014 को बेच देता है। इसकी स्टाम्प ड्यूटी का मूल्य 25,00,000 रु. है। बिक्री पर किए गए खर्च 20000 रु. हैं। यह घर 50,000 रु. में 15 अक्टूबर 1984 को खरीदा गया था। उसने 1,00,000 रु. सन् 1987-88 में घर के नवीकरण पर खर्च किए थे। मिस्टर X ने 1 मई 2015 को 12,50,000 रु. में एक रिहायसी मकान फरीदाबाद में खरीद लिया। उसके पूँजीगत लाभ का अभिकलन कीजिए जिस पर कर लगेगा। 1984-85 के लिए लागत-स्फीति सूचकांक 125, 1987-88 का 150 और 2014-15 का 1024 है। साथ ही उपर्युक्त छूट के वापस लेने से बचने के लिए मिस्टर X को किन शर्तों को पूरा करना चाहिए, उल्लेख कीजिए।



(ख) गृह-संपत्ति से आय का परिकलन करते समय वार्षिक मूल्य से धारा 24 के अंतर्गत स्वीकृत कटौतियों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

4. From the Profit and Loss Account of Mr. R (age: 45 years) for the year ending March 31, 2015, ascertain his total income and tax liability for the AY 2015-16 :

	Rs.		Rs.
General expenses	9500	Gross profits	450500
Bad debts	12000	Commission	9600
Advance tax	6000	Brokerage	40000
Insurance	600	Sundry receipts	3000
Salary to staff	24000	Bad debts recovered (earlier Allowed as deduction)	18000
Salary to Mr. R	60000	Interest on debentures (net amount Rs. 22500 + Tax deducted at source: Rs. 2500)	25000
Interest on overdraft	3600	Interest on deposit with a company (13500+1500 TDS)	15000
Interest on loan from Mrs. R	36000		
Interest on capital of R	23000		
Depreciation	50000		
Advertisement Expenditure	7500		
Contribution to employee's RPF	12500		
Net profit	<u>316400</u>		
	<u>561100</u>		<u>561100</u>

Other information :

- (i) The amount of depreciation allowable is Rs. 42000 as per income tax Rules. It includes depreciation on permanent sign board.
- (ii) Advertisement expenditure includes Rs. 3500, being cost of permanent sign board fixed on office premises.

P.T.O.

- (iii) Income of Rs. 4500, accrued during the previous year is not recorded in the profit and loss account.
- (iv) Mr. R pays Rs. 8400 as premium on own life insurance policy of Rs. 70000, policy taken during the PY 2014-15.
- (v) General expenses include (a) Rs. 1500. Given to Mrs. R for arranging a party in honour of a friend who has recently come from New Zealand, (b) Rs. 1000 being contribution to a political party.
- (vi) Loan was taken from Mrs. R for payment of arrear of income tax. (15)

## OR

- (a) Discuss the tax treatment of the following transactions/receipt reported by Mr. X during the previous year 2014-15;

- Interest on enhanced compensation received on march 12, 2015	Rs. 100,000
- Advance forfeited on failed transaction of transfer of capital asset on December 10, 2014	50000
- Share of profit from HUF	50000
- Winnings from lotteries (net)	35000
- Dividend from an Indian company	20000
	(5)

- (b) Profits and loss A/C of AB & Co (a firm of Chartered accountants) for the year ending March 31, 2015:

Depreciation	1,50,000	Receipt from the client and audit fees	5,00,000
Expenses	2,00,000	Dividend From Foreign Cos.	1,05,000
Remuneration to the partners	4,00,000	Net Loss	2,50,000
Interest to the partners @15% pa	1,05,000		
	8,55,000		8,55,000

Other information's :-

(i) Out of expenses of 2,00,000, Rs. 70,000 is not deductible by virtue of section 36 & 37.

(ii) Depreciation admissible as per Section 32 is 1,35,000.

(iii) The Firm satisfies all the conditions of section 184 and 40(b).

Find out the amount of Net Income of the firm for the assessment year 2015-16. (10)

मिस्टर R (आयु : 45 वर्ष) के लाभ और हानि लेखे से 31 मार्च 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए उसकी निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए कुल आय और कर दायित्व का निर्धारण कीजिए।

	रु.		रु.
सामान्य खर्चे	9500	सकल लाभ	450500
अशोध्य ऋण	12000	कमीशन	9600
अग्रिम कर	6000	आइत	40000
बीमा	600	विविध प्राप्तियाँ	3000
कर्मचारियों का वेतन	24000	अशोध्य ऋण वसूल हुए (जिनपर कटौती पहले स्वीकृत की गई थी)	18000
मिस्टर R का वेतन	60000	डिबेन्चरों पर ब्याज (निबल राशि 22500 रु. + स्रोत पर काटा गया कर 2500 रु.)	25000
ओवरड्राफ्ट पर ब्याज	3600	कंपनी में जमा पर ब्याज (13500+1500 TDS)	15000
मिस्टर R से ऋण पर ब्याज	36000		
R की पूँजी पर ब्याज	23000		
मूल्य ह्रास	50000		
विज्ञापन खर्चे	7500		
कर्मचारी RPF में योगदान	12500		
निबल लाभ	<u>316400</u>		
	<u>561100</u>		<u>561100</u>

P.T.O.

अन्य सूचनाएँ :

- (i) स्वीकार्य मूल्यहरास की राशि आय कर नियमों के अनुसार 42000 रु. है। इसमें स्थायी साइन बोर्डों पर मूल्यहरास शामिल है।
- (ii) विज्ञापन के खर्चों में 3500 रु. शामिल हैं जो कार्यालय के परिसर में स्थायी रूप में लगाए गए साइन बोर्डों की लागत है।
- (iii) पिछले वर्ष उपचित 4500 रु. की आय, लाभ और हानि लेखे में रिकार्ड नहीं की गई है।
- (iv) मिस्टर R 70000 रु. की जीवन बीमा पॉलिसी पर 8400 रु. प्रीमियम देता है जो पॉलिसी पिछले वर्ष 2014-15 में ली गई थी।
- (v) सामान्य खर्चों में (क) 1500 रु. शामिल हैं जो मिसेस R को एक मित्र के स्वागत में पार्टी की व्यवस्था करने के लिए दिए गए थे, जो हाल ही में न्यूजीलैंड से आया है। (ख) 1000 रु. राजनीतिक दल को दिए गए।
- (vi) बकाया आय कर की अदायगी के लिए मिसेस R से ऋण लिया गया था।

## अथवा

(क) मिस्टर X द्वारा दी गई रिपोर्ट के अनुसार पिछले वर्ष 2014-15 में किए गए लेनदेनों/प्राप्तियों पर कर की योग्यता की विवेचना कीजिए।

- बढ़ाई गई प्रतिपूर्ति पर ब्याज 12 मार्च 2015 को प्राप्त हुआ	1,00,000 रु.
- 10 दिसंबर 2014 को पूंजीगत परिसंपत्ति के अंतरण के असफल लेनदेन पर अग्रिम राशि जब्त कर ली गई	50,000 रु.
- HUF से लाभ का हिस्सा	50,000 रु.
- लौटारियों से जीती गई राशि (निवल)	35,000 रु.
- भारतीय कंपनियों से प्राप्त लाभांश	20,000 रु.

(ख) AB एण्ड कंपनी (चार्टर्ड अकाउन्टेन्टों की एक फर्म) का 31 मार्च 2015 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ और हानि लेखा :

मूल्य ह्रास	1,50,000	ग्राहकों से प्राप्तियाँ और लेखा परीक्षा शुल्क	5,00,000
खर्चें	2,00,000	विदेशी बैंकों से लाभांश	1,05,000
भागीदारों को पारिश्रमिक	4,00,000	निबल हानि	2,50,000
भागीदारों को 15% प्रति वर्ष की दर से ब्याज	1,05,000		
	8,55,000		8,55,000

अन्य सूचनाएँ :

- (i) 2,00,000 रु. के खर्चों में से 70,000 रु. धारा 36 और 37 के कारण काटे नहीं जाने हैं।
  - (ii) धारा 32 के अनुसार स्वीकार्य मूल्य ह्रास 1,35,000 रु. है।
  - (iii) फर्म धारा 184 और 40(b) की सभी शर्तों की संतुष्टि करती है।
- निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए फर्म की निबल आय ज्ञात कीजिए।

5. Attempt any **Three** :

- (a) When an individual is assessable in respect of income from asset's transferred to the spouse {section 64(1)(iv)}.
- (b) Discuss the provisions of set off and carry forward of loss from House Property.
- (c) What is the time limit for filing up of return of income under the income tax act ?
- (d) Briefly explain when audit of account by certain person is compulsory under section 44AB.
- (e) Deduction in Respect of rent paid (Section 80GG).
- (f) Briefly explain the judgement delivered in the case law of CIT Vs Raja Benoy Kumar Sahas Roy. (5×3=15)

P.T.O.

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन को कीजिए :

- (क) पत्नी को अंतरित परिसंपत्तियों से होने वाली आय के संबंध में व्यक्ति कब कर निर्धार्य होता है (धारा 64(1)(iv))
- (ख) गृह संपत्ति से हानि को समंजित करने अथवा अग्रणीत करने संबंधी व्यवस्थाओं की विवेचना कीजिए ।
- (ग) आय कर अधिनियम के अंतर्गत आय का रिटर्न दाखिल करने के लिए समय सीमा क्या है ?
- (घ) संक्षेप में व्याख्या कीजिए कि विशेष व्यक्ति द्वारा लेखे का लेखा परीक्षण धारा 44AB के अंतर्गत अनिवार्य होता है ?
- (ङ) दत्त किराए के संबंध में कटौती (धारा 80GG)
- (च) CIT बनाम राजा बिनाय कुमार सहस राय की केस विधि में दिए गए निर्णय की संक्षेप में व्याख्या कीजिए ।