

T.Y.B.COM
Direct and Indirect Taxation
(April - 2017)

Q.P. Code :05760

(REVISED COURSE - OLD PATTERN)

[For Regular students] (2½ Hours) [Total Marks : 80]
 [For IDOL Students] (3 Hours) [Total Marks : 100]

- N.B. :** (1) The **Revised Course (Old Pattern)** is Applicable to the **Regular College Student** enrolled during the **Academic Year 2006-07 to Academic Year 2010-11**. They shall attempt **Section I and Section-II** carrying **80 Marks**. The duration of the paper is **2½ hours** for such students. (**Section-III** shall not be attempted by such students). The **Revised Course (Old Pattern)** is also applicable to the Regular Students Enrolled during the **Academic Year 2005-06** or earlier and all the **IDOL students**. They shall attempt **Section I, II and III** for **100 marks**. The duration of the paper is **3 hours** for such students.
- (2) **Question No.1 and Question No.2** are **Compulsory**. Attempt **any one** question from Question No.3 to 5 from Section I.
- (3) **All** questions in **Section - II** and **Section - III** are **Compulsory**.
- (4) **Figures** to the **right** indicate **full marks**.
- (5) **Answer** to all the **sections** shall be written in the same **Answer Book**.

SECTION I

1. Mr Dhondiba, Proprietor of White Stone & Co. provides you the following information for the Previous Year ended 31st March, 2016. **16**

Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2016

Particulars	<	Particulars	<
To Salaries and Wages	1,25,000	By Gross Profit b/d	11,00,000
To Provision for Bad Debts	80,000	By Dividend from Foreign Company	1,40,000
To Personal expenses	1,10,000	By Old Bad Debts Recovered	1,70,000
To Interest on capital	50,000	By Interest on Public Provident Fund A/c	1,45,000
To Embezzlement by an employee	70,000		
To Life insurance premium (Self)	55,000		
To Depreciation	85,000		
To Wealth Tax	40,000		
To Advance tax	60,000		
To Net Profit	8,80,000		
	15,55,000		15,55,000

Additional Information:-

- (1) Depreciation as per the Income Tax rule Rs.75,000.
- (2) Personal expenses include Mediclaim Premium Rs. 24,000 paid by cheque.
- (3) Old bad debts in respect of which, recovery is made were not allowed as deduction in the past.

You are required to compute his taxable income for the Assessment Year 2016-17.

2.(a) Re-write the following sentences by selecting the appropriate options: - 6

1. Total Income of person is determined on the basis of ____
(a) Residential Status (b) Citizenship (c) None of the above
2. A House Property is considered as long term capital asset, if it is held for more than ____.
(a) 12 months (b) 24 months (c) 36 months
3. Commuted Pension received by government employee is ____.
(a) Fully Exempt (b) Partly Exempt (c) Fully Taxable
4. Salary received by a Member of Parliament is taxable under the head income from ____.
(a) Salaries (b) Business (c) Other sources
5. Gift of ₹55,000 received from a friend is taxable to the extent of ____
(a) ₹2,000 (b) 55,000 (c) 52,000
6. An ____ company is always resident in India.
(a) Industrial (b) Indian (c) Individual

2. (b) Match the columns and rewrite it again. 6**Column A**

- Salary paid outside India without deducting tax at source
- Gold
- Entertainment allowance
- Dadar Sports Club
- Standard deduction u/s 24
- 80C deduction is available to

Column B

- An individual & HUF
- Association of Person
- 30% of Net Annual Value
- Person liable to pay tax
- It is a capital asset
- Deduction U/s 16
- Permanently Disallowed

3. Mr. Rafik is employed with Tata Power Co. Ltd as Manager. He has provided following information about his income earned during the previous year 31st March, 2016. 12

Basic salary ₹ 35,000 p.m., Exgratia ₹ 40,000, Bonus declared ₹ 25,000, Advance Salary ₹ 28,000.

Arrears of Salary ₹ 26,000, Leave salary ₹10,000, Entertainment allowance ₹ 8,000.

He received net interest ₹ 10,800 on fixed deposits with Bank (TDS ₹1,200).

He paid ₹ 10,000 by cash to LIC for Pension Fund.

He had taken loan from Bank of India for higher education of his son who is pursuing MBBS with Mumbai University. He paid ₹ 65,000 as interest on this loan.

Compute his taxable income for the Assessment Year 2016-17.

4. Mr. Karnik provides following information of his income for the previous year ended on 31st March, 2016, You are required to compute the total income for Assessment Year 2016-17. 12

Sr. No.	Particulars of owned hous	House'E'	House'F'
		Self-occupied ₹	Let out ₹
1	Fair Rent	1,90,000	1,70,000
2	Municipal Valuation	2,00,000	1,90,000
3	Rent Received	--	2,00,000
4	Municipal Tax:		
	-Paid by tenant	10,000	--
	-Paid by owner	30,000	20,000
5.	Interest on borrowing capital		
	-Paid during the year	21,000	20,000
	-Outstanding on 31 March, 2016	--	21,000

Other information:

He received ₹1,20,000 from sub-letting his office premises. He has paid rent of ₹70,000 for this premises.

5. Mr. Pandya purchased a residential house on 01-01-1980 for ₹ 70,000. The Fair Market Value of this house on 01-04-1981 is ₹ 60,000. The cost incurred by him for carrying out various improvement to this house are as under: 12

Financial Year	Cost in Rs.
1990-91	70,000
2001-02	1,20,000
2010-11	2,00,000

He sold this house on 31-01-2016 for ₹ 20,00,000 and paid brokerage of Rs.5,000.

You are required to compute his Income from Capital Gains for Assessment Year 2016-17. The relevant Cost of Inflation Indices (C.I.I.) are as under:

Financial Year	C.I.I.	Financial Year	C.I.I.
1981-82	100	2010-11	711
1990-91	182	2015-16	1081
2001-02	426		

SECTION II

- 6.(A) Determine the Point Of Taxation in each of the following cases with reference to the Point Of Taxation Rules, 2011. 5

Cases	Date of completion of service	Date of Invoice	Date on which payment received
1	October 10, 2015	November 02, 2015	November 15, 2015
2	October 10, 2015	November 08, 2015	October 25, 2015
3	October 10, 2015	November 13, 2015	October 30, 2015
4	October 10, 2015	October 15, 2015	October 03, 2015
5	October 10, 2015	September 30, 2015	September 28, 2015

- 6.(B) Find out the Due Date of service tax for following persons: 5

Particulars	Service Tax payment for the month
Mr.X	July 2015
Company	August 2015
Firm	September 2015
Mr.Y	October 2015
Associations of persons	March 2016

Note: All payments are made through e-payment.

TURN OVER

OR

6.(C) Choose the correct options and rewrite the statements: **5**

- (1) The credit of Service Tax paid on input services is governed by-----
 a) The Service Tax Act b) The Excise Act
 c) The Finance Act, 1994 d) The Cenvat Credit Rules, 2004
- (2) Under-----the liability of payment of service tax will be shared by service provider as well as service recipient in specified services.
 a) Reverse Charge mechanism b) Partial Reverse Charge
 c) Service Tax Rules d) None of these
- (3) E-Filing of Service Tax Return is-----
 a) Voluntary b) Mandatory
 c) Optional d) None of these
- (4) Revised Service Tax Return is to be done within -----
 a) 45 days b) 60 days
 c) 90 days d) 15 days
- (5) Failure to submit the documents within-----would lead to rejection of the registration application.
 a) 15 days b) 30 days
 c) 7 days d) 60 days

6.(D) Match the columns: **5**

Column 1	Column 2
1) Point of Taxation	(a) on issuance of invoice of date of completion of service
2) Payment of service tax	(b) 30 days
3) Completion of services	(c) Service deemed to be provided
4) Time specified for issue of invoice	(d) On receipt basis
5) Agreement to provide taxable service is chargeable	(e) On hybrid basis
	(f) 45 days

7. From the following information for May 2016, supplied by Mr. Mukul, compute his Taxable Value of Service and Service Tax payable for the month May 2016 (Ignore threshold limit and all amounts given excluding Service Tax) **10**

Particulars	Amount
1) Consultancy service in net working	2,00,000
2) Professional advice to one of his friend	1,00,000
3) Sale of stock in trade and other assets of discontinued business	50,000
4) Margin from trading in futures	75,000
5) Commission from acting as an agent for consumer goods	3,00,000
6) Express parcel post services	4,00,000
7) Interest earned on loan	60,000
8) Pension payment services	40,000

Service Tax Rate @ 14.5%

OR

7. From the following information for July 2016, supplied by Mr. Shailesh, compute his Taxable Value of Service and Service Tax payable for the month July 2016 (Ignore Threshold limit and all amounts given excluding Service Tax) **10**

Particulars	Amount
1) Warehousing of refined vegetable oil	80,000
2) Trucks given on Hire for transport of minerals	2,20,000
3) Supply of farm labour	3,00,000
4) Sale of space for advertisement in newspaper	4,00,000
5) Packing of Tomato Ketchup	3,80,000
6) Advertising in business directories	1,20,000
7) Advertisement on cover and back pages of books	70,000
8) Penal Interest recovered from the customer's late payment	1,80,000

Service Tax Rate @ 14.5%

TURN OVER

8. Explain with reasons whether the following transactions can be considered as "Sale" under MVAT Act, 2002 **10**
- a) Free samples provided by a pharmaceutical company
 - b) Sale of two wheeler
 - c) Exchange of mobile handset
 - d) Sale of scrap
 - e) Transfer of goods from head office to branch

OR

8. Choose the correct option and rewrite the statements as per Maharashtra value Added Tax Act, 2002 **10**
- (1) Tax at 1% _____
- (a) Schedule A
 - (b) Schedule B
 - (c) Schedule C
 - (d) Exports
- (2) VAT does not apply to _____
- (a) Importer
 - (b) Retailer
 - (c) Works contractor
 - (d) Consumer
- (3) Goods as defined do not include _____
- (a) Patents
 - (b) Lottery Tickets
 - (c) Livestock
 - (d) Trees
- (4) "Sale" as defined includes _____
- (a) Mortgage
 - (b) Hypothecation
 - (c) Pledge
 - (d) Transfer of property in goods involves in the execution on works contract.
- (5) Taxable sales includes _____
- (a) Local tax
 - (b) Interstate sales
 - (c) Exports
 - (d) All the above

TURN OVER

- (6) _____ includes service, trade, commerce or manufacture.
- (a) Profession
(b) Consultancy
(c) Business
(d) All the above
- (7) Taxable Purchases for the purpose of registration includes _____
- (a) Local taxable purchase.
(b) Purchases under Schedule A only
(c) Imports from outside the country only
(d) Purchases from other states only
- (8) The rate of VAT depends up on _____
- (a) the buyer (b) the goods
(c) the amount of sales (d) none of the above
- (9) Tax at 12.5% _____
- (a) Service Tax (b) Schedule B
(c) Schedule C (d) Schedule E
- (10) Composition scheme can be availed by _____
- (a) Manufacturer (b) Importer
(c) Wholesaler (d) Retailer

9. Mr. Sachin is a new dealer. From the following particulars regarding purchases & sales transactions find out from which month he will be liable for registration & to pay tax as per the provisions of MVAT Act, 2002. **10**

Month	Purchases			Sales	
	Out of State	Within State		Taxable	Tax-free
	Taxable	Taxable	Tax-free	Taxable	Tax-free
	₹	₹	₹	₹	₹
April 2016	2,000	10,000	8,000	1,300	4,000
May 2016	3,000	15,000	6,000	4,000	7,000
June 2016	5,000	7,000	12,000	3,700	2,500
July 2016	8,000	13,000	1,000	5,000	4,500
August 2016	7,000	5,000	2,000	12,000	10,000
September 2016	3,000	8,000	3,000	15,000	18,000
October 2016	6,000	2,000	5,000	7,000	13,000
November 2016	3,000	16,000	8,000	8,000	11,000

OR

9. M/s.R& Co. request you to computer their tax liability under MVAT Act, 2002 for the month of December, 2016 from the following information. 10

Particulars	₹
Sales (Excluding Tax)	
Sales of Schedule E goods	2,00,000
Sales of Schedule C goods	75,000
Sales of Schedule A goods	45,000
Sales out of Maharashtra	1,50,000
Labour Charges received	35,000
Purchases (Excluding Tax)	
Purchase of Schedule A goods	60,000
Purchase from Gujrat @ 2% CST	2,50,000
Labour charges paid	15,000
Purchases of Schedule C Goods used in manufacturing	50,000
Set off brought forward	25,500

SECTION III

10. Following is the Income of Mr.Desai for the previous year 2015-16 10
- Dividend received from Indian company ₹50,000
 - Remittance received from Dubai ₹ 5,00,000
 - Commission earned outside India and received within India ₹1,00,000
 - Income from business in Thailand , controlled from Mumbai ₹8,00,000
 - Bank Interest received in USA from Bank of America ₹75,000

OR

10. Mr. Robert is a USA citizen. He came to India on October 10, 2015 for a visit and was in India till 31st March, 2016. In earlier previous years, he was in India as under: 10

Previous Years	Number of days stayed in India
2005-06	186
2006-07	192
2007-08	189
2008-09	202
2009-10	50
2010-11	305
2011-12	200
2012-13	197
2013-14	108
2014-15	203

Find out the Residential Status of Mr. Robert for the Assessment Year 2016-17

11. State whether '**Yes**' or '**No**' with Reasons (Any **5** out of **7**) **10**
- (1) Entertainment allowance is allowed as deduction only to Government Employees.
 - (2) If asset is acquired on 01-11-2015 , then depreciation is charged for full year.
 - (3) Dividend received from co operative society is exempt from tax.
 - (4) Municipal tax paid is allowed as deduction for Income from house property.
 - (5) Where the amount of an expenditure claimed as deduction exceed Rs.20,000, it should be paid by any mode of payment.
 - (6) Salary received by a partner from partnership firm is chargeable as Income from Salary.
 - (7) Transfer of depreciable asset gives rise to short term capital gain.
-

सुधारीत अभ्यासक्रम (जुना आकृतीबंध)

(मराठी रूपांतर)

नियमित विद्यार्थ्यांसाठी

(२½ तास)

[एकूण गुण : ८०

बहिःशाल विद्यार्थ्यांसाठी

(३ तास)

[एकूण गुण : १००

- सूचना :** (१) शैक्षणिक वर्ष २००६ह०७ ते २०१० च्या दरम्यान महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी सुधारीत अभ्यासक्रम लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांसाठी फक्त विभाग १ व २ यामधील प्रश्न सोडवायचे आहेत. अशा विद्यार्थ्यांसाठी एकूण गुण ८० असून वेळ अडीच तास आहेत. व विभाग ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५ह-०६ या वर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी तसेच सर्व दूरस्थ व मुक्त अध्ययन संस्थेच्या(आय.डी.ओ.एल.)विद्यार्थ्यांसाठी सुद्धा सुधारीत अभ्यासक्रम(जुना आकृतीबंध) लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांनी विभाग १, २, ३ मधील प्रश्न सोडवायचे आहेत. व त्यांच्यासाठी एकूण गुण १०० असून वेळ ३ तास आहेत.
- (२) विभाग १ मधील प्रश्न क्र. १ व २ अनिवार्य आहेत. प्रश्न क्र. ३ ते ५ पैकी कोणताही एक प्रश्न सोडवा.
- (३) विभाग २ आणि ३ मधील सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत
- (४) उजव्या बाजूला दिलेले अंक पूर्ण गुण दर्शवितात
- (५) सर्व विभागांची उत्तरे एकाच उत्तरपत्रिकेत लिहावीत.
- (६) मराठी रूपांतरात कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

विभाग-१

१. श्री धोडिंबा हे व्हाइट स्टोन कंपनीचे मालक आहेत. दि.३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या वर्षाकरिता १६ खालील माहिती पुरवलेली आहे.

३१ मार्च, २०१६ करिता संपलेल्या वर्षाचे नफा तोटा पत्रक

तपशिल	₹	तपशिल	₹
वेतन व मजूरी	१,२५,०००	ढोबळ नफा	११,००,०००
बुडीत खाते तरतूदी	८०,०००	परदेशी कंपनीकडून लाभांश	१,४०,०००
खाजगी खर्च	१,१०,०००	जुने बुडीत खाते वसुली	१,७०,०००
भांडवली व्याज	५०,०००	सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीवारील व्याज	१,४५,०००
नोकराकडून अफरातफर	७०,०००		
आयुर्विमा हफता (स्वतःचा)	५५,०००		
घसारा	८५,०००		
संपत्ती कर	४०,०००		
आग्रीम कर	६०,०००		
निव्वळ नफा	८,८०,०००		
	१५,५५,०००		१५,५५,०००

इतर माहिती

- (१) आयकर नियमानुसार घसारा ₹७५,०००/-
 (२) मेडिकल विम्याचा हफता ₹२४,०००/- धनादेशाने भरलेले खाजगी खर्चांमध्ये समाविष्ट आहेत.
 (३) जुने येणे वसुलीची आधीच्या वर्षात वजावट मिळाली नव्हती.
 करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करीता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

२. अ. खालील वाक्ये सुयोग्य पर्याय निवडून पुन्हा लिहा.

१. एखाद्या व्यक्तीचे एकूण उत्पन्न हे----आधारावर काढले जाते.
 (अ)निवासी स्थिती (ब) नागरिकत्व (क) वरीलपैकी कोणतेही नाही
२. गृहसंपत्ती ही -----पेक्षा जास्त ठेवल्यास दीर्घकालीन भांडवली मालमत्ता म्हणून मान्य होते.
 (अ)१२ महिने (ब) २४ महिने (क) ३६ महिने
३. शासकीय कर्मचाऱ्यांने मिळवलेले कम्युटेड निवृत्ती वेतन----आहे.
 (अ) पूर्णतः करमुक्त (ब) अंशतः करमुक्त (क) पूर्णतः करपात्र
४. -----शिर्षकांतर्गत खासदारांनी मिळवलेले वेतन करपात्र आहे.
 (अ) वेतन (ब) धंदा (क) इतर उत्पन्न
५. मित्राकडून भेट म्हणून मिळालेल्या ₹५५,००० ----- मध्ये करपात्र आहे.
 (अ) ₹ २,००० (ब) ५५,००० (क) ५२,०००
६. -----कंपनी ही नेहमीच भारतातील निवासी असते.
 (अ) औद्योगिक (ब) भारतीय (क) वैयक्तिक

२. ब. योग्य जोड्या जुळवून वाक्ये पुन्हा लिहा:-

स्तंभ अ	स्तंभ ब
<ul style="list-style-type: none"> कराची वजावट न करता भारताबाहेर वेतन दिले सोने मनोरंजन कर दादर स्पोर्ट्स क्लब स्टँडर्ड डिडक्शन कलम २४ अंतर्गत ८० सी अंतर्गत वजावट उपलब्ध आहे 	<ul style="list-style-type: none"> व्यक्ती व हिंदू अविभक्त कुटुंब व्यक्तींचा संघ निव्वळ वार्षिक मूल्यांच्या ३०% कर भरण्यास पात्र व्यक्ती भांडवली मालमत्ता कलम १६ अंतर्गत वजावट कायमचे अपात्र

३. श्री रफिक हे टाटा पॉवर कंपनीमध्ये व्यवस्थापक म्हणून कार्यरत आहे. ३१ मार्च, २०१६ रोजी १२ संपलेल्या मागील वर्षाकरता खालील माहिती देत आहेत.
मूळ वेतन ₹ ३५,००० दरमहा, अनुग्रहपूर्वक (Exgratia) ₹ ४०,०००, बोनस जाहीर ₹ २५,०००, आगाऊ वेतन ₹ २८,०००.
थकबाकी वेतन ₹ २६,०००, रजा वेतन ₹ १०,०००.
मनोरंजन भत्ता ₹ ८,०००.
बँकेमधून ठेवीवरील निव्वळ व्याज ₹ १०,८०० मिळाले
(कर उगमस्थानी TDS ₹ १,२००).
LIC पेंशन फंडामध्ये ₹ १०,००० रोखीने भरले.
₹ ६५,००० शैक्षणिक कर्जावरील व्याज आहे. शैक्षणिक कर्ज मुलाच्या शिक्षणासाठी बँक ऑफ इंडियातून घेतले त्यांचा मुलगा MBBS उच्चशिक्षण मुंबई विद्यापीठातून घेत आहे.
करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

४. श्री कर्णिक यांनी ३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या मागील वर्षाकरता पुरवलेल्या माहितीवरून करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा. १२

अ.क्र.	तपशील	घर 'इ' स्वतःचे वास्तव्य ₹	घर 'फ' (भाड्याने दिलेले) ₹
१	सुयोग्य भाडे	१,९०,०००	१,७०,०००
२	नगरपालिका मूल्यांकन	२,००,०००	१,९०,०००
३	भाडे मिळाले	---	२,००,०००
४	नगरपालिका कर -भाडेकरूने भरला -मालकाने भरला	१०,००० ३०,०००	- २०,०००
५.	गह्वहकर्जावरील व्याज -चालू वर्षाचे भरले - न भरलेले ३१ मार्च, २०१६	२१,००० -	२०,००० २१,०००

इतर माहिती:

त्यांनी त्यांच्या पागडीच्या कचेरीच्या जागेकरता ₹ १,२०,००० रूपये भाडे मिळाले या जागेकरता त्यांनी मूळ घरमालकाला त्यांनी ₹ ७०,००० भाडे भरले.

५. श्री. पंडया यांनी ०१-०१-१९८० रोजी एक निवासी घर ७०,००० रूपयांना विकत घेतले. १२
१-१-१९८१ रोजी त्या घराचे सुयोग्य बाजारमूल्य ६०,००० रूपये आहे.
या घराच्या सोयीसुविधांसाठी त्यांनी पुढील खर्च केला

आर्थिक वर्ष	खर्चाची रक्कम(₹)
१९९०-९१	७०,०००
२००१-०२	१,२०,०००
२०१०-११	२,००,०००

त्यांनी हे घर ३१-०१-२०१६ रोजी ₹ २०,००,००० रूपयांना विकत घेतले व ₹ ५,००० रूपये दलाली दिली. करनिर्धारण वर्ष करत त्यांचा भांडवली नफा निश्चित करा. महागाई खर्च निर्देशांक पुढीलप्रमाणे

आर्थिक वर्ष	महागाई खर्च निर्देशांक
१९८१-८२	१००
१९९०-९१	१८२
२००१-०२	४२६
२०१०-११	७११
२०१५-१६	१०८१

विभाग -२

- ६.(अ) कर आकारणी बिंदू नियम, २०११ च्या तरतुदीनुसार पुढील सेवांची कर आकारणी दिनांक निश्चित करा. ५

क्र	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
१	ऑक्टोबर १०, २०१५	नोव्हेंबर १०, २०१५	नोव्हेंबर १५, २०१५
२	ऑक्टोबर १०, २०१५	नोव्हेंबर ०८, २०१५	ऑक्टोबर २५, २०१५
३	ऑक्टोबर १०, २०१५	नोव्हेंबर १३, २०१५	ऑक्टोबर ३०, २०१५
४	ऑक्टोबर १०, २०१५	ऑक्टोबर १५, २०१५	ऑक्टोबर ०३, २०१५
५	ऑक्टोबर १०, २०१५	सप्टेंबर ३०, २०१५	सप्टेंबर २८, २०१५

६.(ब) पुढील माहितीवरून सेवाकराचा देय दिनांक निश्चित करा.

तपशिल	सेवा कर प्रदान महिना
श्री.क्ष	जुलै २०१५
कंपनी	ऑगस्ट २०१५
भागीदारी संस्था	सप्टेंबर २०१५
श्री. य	ऑक्टोबर २०१५
असोसिएशन ऑफ पर्सन	मार्च २०१६

टीप: सर्व प्रदाने ई पेमेंट आहेत.

किंवा

६.(क) खालीलपैकी योग्य पर्याय निवडून विधाने पुन्हा लिहा :

(१) इन्पुट सेवेचा लाभ मिळणे, हे ----- यानुसार ठरते.

अ) सेवा कर नियम

ब) अबकारी अभिनियम

क) वित्त अधिनियम, १९९४

ड) सेनव्हट क्रेडिट नियम, २००४

(२) -----अन्वये सेवा कर दायत्व हे सेवा पुरवठादार, तसेच सेवा प्राप्तकर्ता यांच्यामध्ये विभागले जाते.

अ) रिव्हर्स चार्ज मेकॅनिझम

ब) अंशता रिव्हर्स चार्ज

क) सेवा कर नियम

ड) वरीलपैकी कोणतेही नाही

(३) ई फायलिंग ऑफ रिटर्न हे ----- आहे.

अ) ऐच्छिक

ब) अनिवार्य

क) वैकल्पिक

ड) वरीलपैकी एकही नाही

(४) सुधारित विवरण हे मूळ विवरणपत्र भरल्याच्या तारखेपासून----भरावयाचे असते.

अ) ४५ दिवसांत

ब) ६० दिवसांत

क) ९० दिवसांत

ड) १५ दिवसांत

(५) कागदपत्रे ----- सादर न केल्यास नोंदणीकरण आवेदन नामंजूर होऊ शकते.

अ) १५ दिवसांत

ब) ३० दिवसांत

क) ७ दिवसांत

ड) ६० दिवसांत

६.(ड) रकाने जुळवा व पूर्ण वाक्ये पुन्हा लिहा:ह

५

रकाना १

रकाना २

- | | | |
|--|-----|--|
| १) कर आकारणी बिंदू | (अ) | देयक नियमित केल्याचा अथवा सेवा पूर्ण केल्याचा दिनांक |
| २) सेवा कर प्रदान | (ब) | ३० दिवस |
| ३) सेवा पूर्तता | (क) | सेवा पुरविली असे मानले जाते |
| ४) देयक निर्गमनासाठी विविध विनिर्दिष्ट कालावधी | (ड) | प्रदान मिळाल्याचा तारखेनुसार |
| ५) करपात्र सेवा पुरण्याच्या करारावर कर लागतो. | (इ) | संकरित पद्धतीवर |
| | (फ) | ४५ दिवस |

७. श्री. मुकुल यांनी मे २०१६ करीता खालील माहिती पुरवली आहे. मे २०१६ महिन्याकरीता करपात्र सेवांचे मूल्य आणि करपात्र सेवांचे देय निश्चित करा. (खालील माहिती करमुक्त मर्यादा व सेवा कराशिवाय दिलेली आहे.) १०

तपशील	₹
१) नेटवर्किंगमधील कंसल्टंसी सेवा	२,००,०००
२) मित्राला दिलेली व्यावसायिक सल्ला	१,००,०००
३) बंद केलेला धंद्यातील मालसाठा व इतर मालमत्ता विक्री	५०,०००
४) फ्युचर्सच्या व्यापारातील नफा	७५,०००
५) ग्राहकोपयोगी वस्तूंवरील दलाली	३,००,०००
६) पोस्टाची एक्स्प्रेस पार्सल सेवा	४,००,०००
७) कर्जावरील व्याज मिळाले	६०,०००
८) पेन्शन प्रदान सेवा	४०,०००
सेवाकर दर : १४.५%	

किंवा

७. श्री. शैलेश यांनी जुलै, २०१६ साठीच्या दिलेल्या तपशिलावरून जुलै, २०१६ साठीची करपात्र सेवा व देय कर काढा. (बिगर कर मर्यादा दुर्लक्षित करा. सर्व रकमा सेवाकर विरहित आहेत.) १०

तपशिल	₹
१) पुनःशुद्ध वनस्पती तेलासाठी गोदाम उपलब्ध करून देणे	८०,०००
२) खजिनांच्या वाहतुकीसाठी ट्रक भाड्याने देणे	२,२०,०००
३) शेतमजूर पुरविणे	३,००,०००
४) वृत्तपत्रातील जाहिरातीची जागा विकणे	४,००,०००
५) टोमॅटो केचअपची पॅकिंग	३,८०,०००
६) बिझनेस डिरेक्टरीमध्ये जाहिरात करणे	१,२०,०००
७) पुस्तकांच्या मुखपृष्ठ आणि मलपृष्ठावरील जाहिरात करणे	७०,०००
८) विलंबाने प्रदान केल्याबद्दल ग्राहकांकडून वसूल केलेले दंडव्याज	१,८०,०००

सेवाकर दर : १४.५%

८. खालील दिलेल्या बाबी महाराष्ट्र मुल्यावर्धित कर कायदा २००२ अन्वये 'विक्री' आहेत किंवा नाहीत हे कारणासहित स्पष्ट करा. १०
- अ) औषध कंपनीचे नमुना स्वरूपात मालाचे वाटप करणे
 ब) दुचाकी वाहनाची विक्री
 क) भ्रमणध्वनीची अदलाबदली केली
 ड) भंगार विक्री
 इ) मुख्य कार्यालयाने शाखेला वस्तू पाठविल्या.

किंवा

८. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कायदा २००२ अंतर्गत योग्य पर्याय निवडून वाक्य पुन्हा लिहा. १०
- (१) १% कर या संदर्भात -----
 (अ) परिशिष्ट अ
 (ब) परिशिष्ट ब
 (क) परिशिष्ट क
 (ड) निर्यात
- (२) -----ला मूल्यवर्धित कर लागू होत नाही.
 (अ) आयतदार
 (ब) किरकोळ विक्रेता
 (क) वर्क्स कॉन्ट्रक्टर
 (ड) ग्राहक

- (३) 'वस्तू' या संज्ञेत ----- समाविष्ट नाही.
 (अ) पेटेंट
 (ब) लॉटरी तिकीट
 (क) पशुधन
 (ड) झाडे
- (४) 'विक्री' या संज्ञेत ----- समाविष्ट आहे.
 (अ) गहाण ठेवणे
 (ब) तारण
 (क) तारण (प्लेज)
 (ड) वर्क्स करार राबविण्यासाठी माल म्हणून मालमत्ता हस्तांतरीत
- (५) करपात्र विक्री या अंतर्गत ----- समावेश आहे
 (अ) स्थानिक कर
 (ब) आंतरराज्य विक्री
 (क) निर्यात
 (ड) वरील सर्व पर्याय
- (६) ----- यामध्ये सेवा, व्यापार, वाणिज्य किंवा उत्पादन यांचा समावेश असतो.
 (अ) व्यवसाय
 (ब) सल्ला
 (क) व्यापार
 (ड) वरील सर्व पर्याय
- (७) नोंदणीकरिता करपात्र खरेदी मध्ये ----- समावेश असतो.
 (अ) स्थानिक करपात्र खरेदी
 (ब) फक्त परिशिष्ट अ मधील खरेदी
 (क) देशाबाहेरील खरेदी
 (ड) फक्त राज्याबाहेरील खरेदी

- (८) मुल्यावर्धित कराचा दर----- अवलंबून असतो.
 (अ) खरेदीदार (ब) वस्तू
 (क) विक्रीची किंमत (ड) वरीलपैकी कोणतेही नाही
- (९) १२.५ % कर या संदर्भात -----
 (अ) सेवाकर (ब) परिशिष्ट ब
 (क) परिशिष्ट क (ड) परिशिष्ट इ
- (१०) समायोजन योजना कलम ४२ चा लाभ-----
 (अ) उत्पादक (ब) आयातदार
 (क) घाऊक विक्रेता (ड) किरकोळ विक्रेता

९. श्री. सचिन हे नविन व्यापारी आहे. खाली दिलेल्या खरेदी - विक्रीच्या तपशीलांवरून त्यांना महाराष्ट्र १० मुल्यावर्धित कर कायदा २००२ अन्वये कोणत्या महिन्यापासून नोंदणी करणे आवश्यक आहे ते शोधून काढा तुमच्या उत्तरांची कारणे द्या.

दिनांक	खरेदीचा तपशील			विक्रीचा तपशील	
	राज्याबाहेरील	राज्यामधील		करपात्र ₹	करमुक्त ₹
	करपात्र ₹	करपात्र ₹	करमुक्त ₹		
एप्रिल २०१६	२,०००	१०,०००	८,०००	१,३००	४,०००
मे २०१६	३,०००	१५,०००	६,०००	४,०००	७,०००
जून २०१६	५,०००	७,०००	१२,०००	३,७००	२,५००
जुलै २०१६	८,०००	१३,०००	१,०००	५,०००	४,५००
ऑगस्ट २०१६	७,०००	५,०००	२,०००	१२,०००	१०,०००
सप्टेंबर २०१६	३,०००	८,०००	३,०००	१५,०००	१८,०००
ऑक्टोबर २०१६	६,०००	२,०००	५,०००	७,०००	१३,०००
नोव्हेंबर २०१६	३,०००	१६,०००	८,०००	८,०००	११,०००

किंवा

- ९ में. आर आणि कंपनी विनंती करीत आहे. डिसेंबर २०१६ यासाठी खाली दिलेल्या माहितीवरून १० महाराष्ट्र मुल्यावर्धित कर कायदा २००२, अन्वये मुल्यावर्धित कराची रक्कम निश्चित करा.

तपशील	₹
विक्री (कराव्यतीरीक्त)	
१) परिशिष्ट ई मालाची विक्री	२,००,०००
२) परिशिष्ट क मालाची विक्री	७५,०००
३) परिशिष्ट अ मालाची विक्री	४५,०००
४) महाराष्ट्र राज्याबाहेरील विक्री	१,५०,०००
५) मजुरी मिळाली	३५,०००
खरेदी (कराव्यतीरीक्त)	
परिशिष्ट अ मालाची खरेदी	६०,०००
गुजरात राज्यातून मालाची खरेदी @ 2% CST	२,५०,०००
मजूर दिली	१५,०००
परिशिष्ट क मालाची खरेदी करून उत्पादनासाठी वापरली	५०,०००
मागील महिन्याचा परतावा शिल्लक आहे	२५,५००

SECTION III

१०. मागील वर्ष २०१५-१६ रोजीचे श्री. देसाई यांचे उत्पन्न खालीलप्रमाणे १०
- (अ) भारतीय कंपनीकडून लाभांश मिळाला ₹५०,०००
- (ब) दुर्बईमधून ₹ ५,००,००० आले(रेमिटस)
- (क) भारताबाहेर कमावलेली दलाली भारतात मिळाले ₹ १,००,०००
- (ड) थायलंडमधून व्यवसायामार्फत मिळालेले उत्पन्न पण मुंबईतून नियंत्रित केलेला कारभार ₹८,००,०००
- (ई) बँक ऑफ अमेरिकेचे व्याज अमेरिकेत मिळाले ₹७५,०००

वरील माहितीवरून श्री. देसाई यांचे ढोबळ उत्पन्न निश्चित करा जर

- (१) निवासी आणि सामान्यतःनिवासी
- (२) निवासी आणि असामान्यतः निवासी
- (३) अनिवासी

किंवा

१०. अमेरीकेचे नागरिकत्व असलेले श्री. रॉबर्ट हे १० ऑक्टोबर २०१५ भारतात आले आणि त्यांनी ३१ मार्च २०१६ पर्यंत वास्तव्य केले. मागील वर्षाची त्यांची भारतातील वास्तवाची माहिती खालील प्रमाणे १०

वर्ष	भारतामध्ये निवास केलेले दिवस
२००५-०६	१८६
२००६-०७	१९२
२००७-०८	१८९
२००८-०९	२०२
२००९-१०	५०
२०१०-११	३०५
२०११-१२	२००
२०१२-१३	१९७
२०१३-१४	१०८
२०१४-१५	२०३

श्री. रॉबर्ट यांचे करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ रोजीचे निवासी स्थिती निश्चित करा

११. खालील ७ पैकी कोणत्याही ५ प्रश्नांची सकारण उत्तरे द्या. १०
- (१) मनोरंजन भत्ता शासकीय कर्मचाऱ्यांसाठी वजावटीस पात्र आहे.
 - (२) १ नोव्हेंबर २०१५ रोजी विकत घेतलेल्या मालमत्तेवरील घसारा पूर्णवर्षभराचा पात्र आहे.
 - (३) सहकारी संस्थेतुन मिळालेला लाभांश करमुक्त आहे.
 - (४) निवासी मालमत्ता या शीर्षका अंतर्गत महानगरपालिकेचा कर भरला म्हणून वजावटीस पात्र आहे
 - (५) रोख भरणा रूपये २०,००० पेक्षा जास्त असलेल्या खर्चावर वजावटीचा दावा करू शकतो.
 - (६) भागीदारी संस्थेतुन भागीदाराला मिळालेले वेतन 'वेतन' या शीर्षकाखालील करपात्र आहे.
 - (७) घसारा योग्य मालमत्ता हस्तांतरीत केल्यास लघुकालीन भांडवली नफा होतो.
