

**Section : I & II : Regular Students ( 2½ Hours ) ( Total Marks : 80 )**

**Section : I, II, III : IDOL Students ( 3 Hours ) ( Total Marks : 100 )**

- N.B. :**
- 1) The **Old 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**).
  - 2) **Question No.1 and Question No.2 are Compulsory**. Attempt **any one** question from **Question No.3 to Question No.5** from **Section-I**.
  - 3) **All questions in Section-II and Section-III are Compulsory**.
  - 4) **Figures** in bracket to the **right** indicate **full marks**.
  - 5) **Answer to all the sections** shall be written in the same **Answer Book**.

**SECTION – I**

1. Mr. Anil, a severely handicapped person (85%) is the proprietor of XYZ & Co. Following (16) is the Profit and loss account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 :

Particulars	₹	Particulars	₹
To Salaries	2,15,000	By Gross Profit	7,98,300
To Conveyance	23,050	By Interest Accrued on National saving certificates (NSC's)	6,250
To General expenses	22,900	By interest Public Provident Fund	12,500
To Interest paid	58,000	By Gift from friend	51,000
To GST	23,000		
To Advertisement Exp.	25,000		
To Provision for doubtful debts	10,000		
To contribution to PPF	50,000		
To Depreciation	20,000		
To Net profit	4,21,100		
<b>Total</b>	<b>8,68,050</b>	<b>Total</b>	<b>8,68,050</b>

**Additional Information :**

- 1) Depreciation charged is found to be in excess by ₹5,000 as per the Income Tax Laws.
- 2) Advertisement expenses are paid in cash to M/s. Divya Advertising.
- 3) General expenses includes ₹7,900 being medical expenses incurred for Mr. Anil.
- 4) GST includes ₹15,000 paid towards penalty for delay in filling of returns.

Compute the Net Taxable Income of Mr. Anil for the Assessment Year 2018-19.

2. A) Re-write the following sentences by selecting the appropriate option : (06)

- 1) Net Annual Value of self-occupied property is \_\_\_\_\_.
  - a) NIL
  - b) Gross Annual Value
  - c) Municipal Value
- 2) Residential status is to be determined for \_\_\_\_\_.
  - a) Previous Year
  - b) Assessment Year
  - c) Accounting Year
- 3) Gratuity received by the Government employee is \_\_\_\_\_.
  - a) Fully taxable
  - b) Fully Exempt
  - c) Partly taxable

- 4) Family Pension received by widow of deceased employee is taxed as \_\_\_\_\_.
- Income from Salary
  - Income from Other Sources
  - Income from Business
- 5) If an assessee pays life insurance premium of ₹1,00,000 .He is entitled to a deduction under section 80C of ₹ \_\_\_\_\_.
- ₹1,50,000
  - NIL
  - ₹1,00,000
- 6) There is a Short Term Capital gain if listed equity shares sold were held for not more than \_\_\_\_\_.
- 36 months
  - 24 months
  - 12 months

B) Match the columns and rewrite it again :

(06)

Column A	Column B
1) University of Mumbai	a) Not a capital asset
2) Furniture held for personal use	b) Perquisite
3) Pune Cantonment Board	c) Exempt from tax
4) Value of rent free accommodation	d) Artificial Juridical Person
5) Jewellery	e) Association of person
6) Interest credited to Public Provident Fund (PPF)	f) Capital asset

3. Mr. Praful Parab works with New City Light Engineers Pvt. Ltd. As Sales Manager. He gives you following information for the year ended 31<sup>st</sup> March 2018 :

(12)

Particulars	Amount (₹)
Basic salary (Gross)	9,60,000 per annum
Dearness allowance	2,40,000 per annum
Advance salary	1,00,000
Reimbursement of medical expenses	25,500
Commission on sales	70,000 per annum
Travelling allowance (Amount spent on Travelling for Official purposes ₹38,000)	45,000 per annum
Profession tax deducted from salary	2,500 per annum

**Other information :**

- He received following sums from Reliance Co. Ltd. ₹20,000 as dividend on Equity Shares ₹25,000 as interest on Debentures.
- He had spent ₹65,000 on medical Treatment of his dependent handicapped brother (45% disability).
- He had taken loan from Bank of Baroda for higher education of his son who is pursuing an Engineering degree with Pune University. During the year, he paid ₹85,000 as interest on this loan

Compute his taxable income for the Assessment Year 2018-19.

4. Mr. Sujay is partially disabled (disability 80%). He gives you the following information for the previous year 2017-18 :

(12)

Particulars	House 1 (Self-occupied)	House 2 (Let out)
1. Actual Rent per month	-----	65,000
2. Fair Rent per annum	2,50,000	6,00,000

3. Municipal valuation per annum	2,75,000	5,90,000
4. Municipal taxes paid	20,000	30,000
5. Interest on housing loan (loan taken after 01-04-1999)	50,000	70,000
6. Repairs	15,000	26,000

**Other Information :**

- Dividend received from co-operative society ₹10,000.
- He paid rent of ₹20,000 for his rented house which was sublet for rent of ₹50,000.
- He paid LIC Premium for himself ₹20,000.

Compute Taxable Income of Mr. Sujay for the assessment year 2018-19.

5. Ms. Mridula acquired residential property on 01-03-1982 for ₹32,00,000 : (12)

**Additional information pertaining to property was as follows:**

- Fair market value as on 01.04.2001 was ₹44,00,000.
- Cost of improvement made by him

Financial Year	Cost in
1984-85	1,00,000
2005-06	1,50,000
2008-09	4,00,000
2010-11	4,50,000

- He sold residential property on 25.01.2018 for ₹1,80,00,000.
- Expenses on transfer amounted to ₹95,000

Compute Taxable Long Term Capital Gain for Assessment Year 2018-19.

**Relevant cost inflation Indices (CII) are as follows:**

Financial Year	C.I.I.
2001-02	100
2005-06	117
2008-09	137
2010-01	167
2017-18	272

**SECTION - II**

6. A) Mr. Mahesh Chandra submitted his service tax return for the half year ending 30<sup>th</sup> September, 2018 in following independent dates for which due date of filing return is 25<sup>th</sup> October 2018 : (05)

Cases	Date of filing Service Tax Return
I	1-11-2018
II	22-11-2018
III	28-11-2018

Calculate Amount of penalty payable in each case for late filing of return.

- B) Determine the Point of Taxation in each of the following independent cases with reference to the Point of Taxation Rules, 2011 : (05)

Cases	Date of Completion of Service	Date of Invoice	Date on which payment received
1	05 <sup>th</sup> April, 2018	30 <sup>th</sup> April, 2018	18 <sup>th</sup> April, 2018
2	03 <sup>rd</sup> April, 2018	15 <sup>th</sup> May, 2018	31 <sup>st</sup> March, 2018

3	01 <sup>st</sup> April,2018	24 <sup>th</sup> April,2018	02 <sup>nd</sup> April,2018
4	03 <sup>rd</sup> April,2018	23 <sup>th</sup> April,2018	10 <sup>th</sup> April,2018
5	12 <sup>th</sup> May,2018	27 <sup>th</sup> May,2018	28 <sup>th</sup> May,2018

OR

C) Choose the correct option and rewrite the statements : (05)

- 1) The provisions relating to Service Tax are contained in \_\_\_\_\_.
  - a) Service Tax Act 1994
  - b) Finance Act 1994
  - c) Finance Act 2014
- 2) Return of Service Tax has to be filed \_\_\_\_\_.
  - a) Monthly
  - b) Quarterly
  - c) Half Yearly
- 3) "Point of Taxation" (POT) means the point in time when a service shall be deemed to have been \_\_\_\_\_.
  - a) Commenced
  - b) Provided
  - c) Completed
- 4) The maximum penalty for delay in filing Service Tax Return is ₹ \_\_\_\_\_.
  - a) ₹200
  - b) ₹2,000
  - c) ₹20,000
- 5) Declared Services are \_\_\_\_\_.
  - a) Taxable
  - b) Exempt from Tax
  - c) Excluded from charge of tax

D) Match the columns : (05)

Column A	Column B
1) Service Tax Law applicable to	a) Covered in Negative List U/S 66D
2) Money or actionable claim	b) Exempt under notification 25/2012
3) Renting of immovable Property	c) Whole of India
4) Health care services	d) Excluded service
5) Betting, gambling or lottery	e) Declared service
	f) India except Jammu and Kashmir

7.A) From the following information for March, 2018 supplied by Mr. Ram compute the value of taxable service and the service tax payable for the month of March, 2018.(ignore threshold limit and all amounts given are excluding service tax) : (10)

Particulars	Amount (₹)
1) Rent from Agricultural Land given to Mela (Fun-Fair)	2,00,000
2) Supply of farm labour	50,000
3) Royalty from temporary transfer of Trade Mark	3,00,000
4) Salary received from employer	1,50,000
5) Rent from Mobile Tower	5,00,000
6) Sale of Software	2,25,000
7) Private tuition fees from school students	1,50,000
8) Rent from hiring of tractor to farmers	3,75,000

Service Tax Rate @ 14.5%.

OR

7. B) From the following information for March, 2018 supplied by Mr. Laxman compute the value of taxable service and the service tax payable for the month of March, 2018. (10)  
(ignore threshold limit and all amounts given are excluding service tax) :

Particulars	Amount (₹)
1) Warehousing charges of agricultural produce	1,50,000
2) Labour charges for repair of washing machine	2,00,000
3) Trading of Mobile phones	2,35,000
4) Lift maintenance charges received (Labour only)	3,00,000
5) Amount received for repayment of loan	5,75,000
6) Rent received from immovable property used for commercial purpose	4,00,000
7) Amount received from public libraries by way of lending books	1,25,000
8) Amount received on hire of car with driver	1,00,000

Service Tax Rate @ 14.5%.

8. A) Explain with reasons whether the following transactions can be considered as 'sale' under the provisions of the Maharashtra Value Added Act, 2002 : (10)
- Sale of Motor Car
  - Hypothecation of goods
  - Sale of washing machine on Hire Purchase System
  - Computer servicing charges received
  - Sale of Scrap

OR

- 8.B) Choose the correct option & rewrite the statements as per Maharashtra value added Tax Act, 2002. (10)

- Composition scheme under section 42 can be availed by \_\_\_\_\_.  
a) Wholesaler      b) Retailer      c) Importer
- Tax rate of 20% is applicable to \_\_\_\_\_.  
a) Schedule B      b) Schedule D      c) Schedule E
- 'Goods' are defined under MVAT Act, 2002 to include \_\_\_\_\_.  
a) Immovable Property  
b) Growing Crops  
c) Actionable Claims
- Schedule 'A' goods include \_\_\_\_\_.  
a) Gold, Silver, Precious Metals  
b) All Declared Goods  
c) Basic Goods such as Agricultural Tools, Books, Vegetables etc
- Under construction scheme, tax rate for construction contract is \_\_\_\_\_.  
a) 5%      b) 4%      c) 8%
- Sales turnover for the purpose of registration includes \_\_\_\_\_.  
a) Taxable Sales  
b) Tax-free Sales  
c) Both Taxable and Tax-free Sales

- 8) The term 'Sale Price' includes \_\_\_\_\_.
- Deposit in connection with sale of goods
  - Cost of transit insurance
  - Cost of installation
- 9) Export sales are \_\_\_\_\_.
- Sale of Tax-free goods
  - Exempt Sales
  - Sale of goods specified in Schedule A
- 10) A rate of VAT depend upon \_\_\_\_\_.
- Type of dealer
  - Type of goods
  - The turnover of sales of the dealer
- 11) Dealer under MVAT includes \_\_\_\_\_.
- State Government
  - Mumbai Gymkhana – a Club
  - Both a) and b)

- 9.A) From the following information of Mr. Ganesh who started business on 01-04-2016, find (10) out whether he is liable for registration or not as per the provisions of MVAT Act. Give reasons for your answer :

Month	Details of Purchases		Details of Sales	
	Taxable (₹)	Tax-free (₹)	Taxable (₹)	Tax-free (₹)
April 2016 to December 2016	4,000	60,000	3,000	57,000
January 2017	1,000	31,000	2,000	50,000
February 2017	----	36,000	1,000	40,000
March 2017	4,000	90,000	5,000	87,000

OR

- 9.B) Prajakta a Registered Dealer under MVAT Act, 2002 furnishes you the following details (10) about purchases and sales for the month of June 2017. Ascertain the Tax payable as per MVAT Act, 2002 :

Sales	₹	Sales Returns	₹
Schedule A Goods	3,60,000	Schedule B Goods	10,000
Schedule B Goods	1,10,000	Schedule C Goods	16,000
Schedule C Goods	2,16,000	Schedule E Goods	12,000
Schedule E Goods	5,32,000		

Purchases	₹	Purchase Returns	₹
Schedule A Goods	2,40,000	Schedule C Goods	4,000
Schedule C Goods	3,24,000	Schedule E Goods	8,000
Schedule E Goods	4,08,000		

Prajakta has an Opening Balance (Credit) in Vat Credit Receivable Account of ₹9,000.

Schedule A Goods NIL

Schedule B Goods 1%

Schedule C Goods 5%

Schedule E Goods 12.50%

## SECTION – III

**10.A)** From the following income of Mr. Mangesh for the previous year 2017-18, compute his gross total income for the assessment year 2018-19 if he is : **(10)**

- Resident and ordinarily resident
- Resident but not ordinarily resident
- Non-resident

Income	Amount in ₹
Profits from business in Singapore controlled from Brazil	15,000
Royalty from Indian company received in Australia	30,000
Dividend from British company received in Mumbai	45,000
Income earned in Dubai in the past but brought to India during the year	60,000
Profits from business in USA managed from India	75,000

OR

**10.B)** Mr. Wilson, a U.K. National, comes to India for the first time on 15.04.2013. During the financial years 2013-14, 2014-15, 2015-16, 2016-17 and 2017-18, he was in India for 100 days, 95 days, 105 days, 110 days and 85 days respectively. Determine his residential status for the assessment year 2018-19 giving explanation for your answer. **(10)**

**11.** State whether Yes or No with reasons (**any five out of seven**) : **(10)**

- Standard deduction under section 24(a) from income from house property is 30% of Net Annual Value.
- Mr. Kamallesh received dividend of ₹20,000 from Saraswat Co-operative Bank Limited. He claims that his income is exempt from tax.
- Mr. Siddhesh received ₹5,00,000 on maturity of his insurance policy from LIC. This is taxable as income from other sources.
- Mr. Mahesh's employer declared bonus of ₹50,000 is taxable under the head "Income from Salary".
- Mr. Chetan received a sum of ₹51,000 from relatives on the occasion of his marriage. Entire amount is exempt from tax.
- Income from mutual fund is taxable under the head "Income from other sources".
- Voluntary retirement compensation received by retiring employee is exempt u/s 10(10C) to the maximum extent of ₹10,00,000.

## (मराठी रुपांतर)

विभाग : १ व २ : नियमित विद्यार्थ्यांसाठी (२<sup>१</sup>/<sub>२</sub> तास) (एकूण गुण : ८०)  
 विभाग : १, २, ३ : बहिःशाल विद्यार्थ्यांसाठी (३ तास) (एकूण गुण : १००)

- सूचना : १) शैक्षणिक वर्ष २००६-०७ ते २०१० च्या दरम्यान महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी जुना अभ्यासक्रम लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांसाठी फक्त विभाग - १ व २ यामधील प्रश्न सोडवायचे आहेत. असा विद्यार्थ्यांसाठी एकूण गुण ८० असून वेळ अडीच तास आहे व विभाग - ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-०६ यावर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी तसेच सर्व दूरस्थ व मुक्त अध्ययन संस्थेच्या (आय.डी.ओ.एल.) विद्यार्थ्यांसाठी सुध्दा जुना 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 कोणत्याही एक प्रश्न सोडवा.
- ३) विभाग - २ आणि विभाग - ३ मधील सर्व प्रश्न सोडविणे अनिवार्य आहेत.
- ४) उजव्या बाजूस कंसात दिलेले अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.
- ५) सर्व विभागांची उत्तरे एकाच उत्तरपत्रिकेत लिहावित.
- ६) मराठी रुपांतराबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

## विभाग - १

१. श्री. अनिल हे ८५% अपंग असून ते एक्सवायझेड कंपनीचे मालक आहेत. ३१ मार्च २०१८ या वर्षाअखेरचे नफा/ तोटा खाते खालील प्रमाणे. (१६)

तपशील	₹	तपशील	₹
वेतन	२,१५,०००	ढोबळ नफा	७,९८,३००
वाहन खर्च	२३,०५०	एन एस सी वरील जमा व्याज	६,२५०
सामान्य खर्च	२२,९००	सार्वजनिक भविष्य निधीवरील व्याज	१२,५००
व्याज दिले	५८,०००	मित्राकडून भेटवस्तु	५१,०००
वस्तु व सेवा कर	२३,०००		
जाहिरात खर्च	२५,०००		
ऋणकोसाठी संशयित निधी	१०,०००		
पीपीएफ मधीय योगदान	५०,०००		
घसारा	२०,०००		
निव्वळ नफा	४,२१,१००		
एकूण	८,६८,०५०	एकूण	८,६८,०५०

## इतर माहिती:

- १) आयकर कायदानुसार घसान्याची रक्कम ₹ ५०००/- पेक्षा जास्त असल्याचे आढळून आले आहे.
- २) मै. दिव्या जाहिरातकाराला जाहिरात खर्च रोख देण्यात आला आहे.



- ३) सामान्य खर्चात ₹ ७,९०० श्री. अनिल यांचा वैद्यकिय खर्च ही समावेश करण्यात आला आहे.  
 ४) वस्तु व सेवा कर मध्ये उशीरा परतावा दाखल केल्याचा दंड ₹ १५,००० आहे.  
 श्री.अनील याचे करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ चे निव्वळ करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

२. अ) योग्य ते पर्याय निवडून वाक्य पुन्हा लिहा.

(०६)

१. स्वतःचे वास्तव असलेल्या मालमत्तेचे निव्वळ वार्षिक मुल्य ----- असते.  
 (अ) निरंक (ब) ढोबळ वार्षिक मुल्य (क) महानगरपालिका
२. निवासी स्थिती ----- वर्षासाठी निश्चित केले पाहिजे  
 (अ) करपूर्व वर्ष (ब) कटनिर्धारण वर्ष (क) आर्थिक वर्ष
३. सेवा निवृत्तीच्या वेळी मिळणारे पैसे (ग्रॅच्युइटी) शासकीय कर्मचारीस ----- आहे.  
 (अ) पुर्णपणे करपात्र (ब) पुर्णपणे करमाफ (क) अंशः करपात्र
४. मृत कामगारांच्या विधवाकडून मिळालेले कौटुंबिक पेंशन ----- शिर्षकाखाली आकारले जाईल.  
 (अ) वेतन पासून मिळकत (ब) इतर स्रोतापासून मिळकत (क) व्यवसायापासून मिळकत
५. जर करदाता ₹ १,००,००० जीवन विमा हप्ता भरत असेल तर कलम ८०C अंतर्गत -  
 ----- कपात मिळेल.  
 (अ) ₹ १,५०,००० (ब) निरंक (क) ₹ १,००,०००/-
६. अल्पकालीन भांडवली लाभामध्ये सुचीबद्ध सामान्य भाग हे ----- कालावधीचे पेक्षा जास्त नसावेत.  
 (अ) ३६ महिने (ब) २४ महिने (क) १२ महिने

ब) योग्य जोडया जुळवा

(०६)

स्तंभ अ	स्तंभ ब
१) मुंबई विद्यापीठ	अ) भांडवली मालमत्ता नाही
२) वैयक्तिक उपयोगासाठी असलेले फर्निचर	ब) अवांतर प्राप्ती
३) पुणे जिल्हा मंडळ(छावणी)	क) कर मुक्त
४) मोफत निवास भाड्याचे मुल्य	ड) कृत्रिम न्यायिक व्यक्ती
५) दागदागिने	इ) भांडवल मालमत्ता
६) सार्वजनिक भविष्य निधीत जमा व्याज	ग) स्थानिक प्रशासन

३. श्री. प्रफुल्ल परब हे न्यु सिटी लाईट इंजीनियर लिमिटेड मध्ये विक्री व्यवस्थापक म्हणुन कार्यरत आहेत. (१२)  
 दि. ३१/०३/२०१८ वर्ष अखेरची माहिती पुढिल प्रमाणे आहे.

तपशील	वार्षिक (₹)
मुळ वेतन (निव्वळ)	९,६०,००० वार्षिक
महागाई भत्ता	२,४०,००० वार्षिक
आगाऊ वेतन	१,००,०००
वैद्यकिय खर्चाची परतफेड	२५,५००
विक्रीवरील सुट	७०,००० वार्षिक
वाहतुक भत्ता (कार्यालयिन वाहतुक खर्च ₹ ३८,०००/-)	४५,००० वार्षिक
वेतन मधुन वजा केलेला व्यवसायिक कर	२,५०० वार्षिक

**इतर माहिती:**

रिलायन्स कंपनीकडून ₹२०,००० सामान्य भागावरील लाभांश आणि ₹२५,०००/- कर्जरोख्यावरील व्याज मिळाले. वैद्यकीय उपचारासाठी ₹६५,००० अवलंबुन असणाऱ्या भावावर (४५% अपंग) खर्च केले.

पुणे विद्यापिठात इंजीनियर करणाऱ्या आपल्या मुलासाठी बँक ऑफ बडोदातुन कर्ज घेतले. या वर्षी ₹ ८५,०००/- कर्जावरील व्याज भरले.

करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ चे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

४. श्री. सुजय हे अंशतः अक्षम आहेत(८०% अपंगत्व) करपूर्व वर्ष २०१७-१८ ची माहिती खालीलप्रमाणे आहे. (१२)

तपशील	घट- १ (स्वतःने व्यापलेली)	घट-२ (भाड्याने दिलेली)
१) भाडे मिळाले	-----	६५,०००
२) सुयोग्य भाडे	२,५०,०००	६,००,०००
३) नगरपालिका मुल्यांकन (वार्षिक)	२,७५,०००	५,९०,०००
४) नगरपालिका कर भरले	२०,०००	३०,०००
५) गृहकर्जावरील व्याज (कर्ज दि.१/४/१९९९ नंतर घेतले)	५०,०००	७०,०००
६) दुरुस्ती	१५,०००	२६,०००

**इतर माहिती:**

- सहकारी संस्थाकडून ₹१०,००० लाभांश मिळाला.
  - ₹२०,००० घराचे भाडे भरले व त्या घराचे भाडे दुसऱ्याकडून ₹५०,०००/- आहे.
  - जीवन विमा हप्ता स्वतःचा ₹२०,००० भरला. उत्पन्न करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ साठी निश्चित करा.
५. कुमारी मृदुला यांनी ₹३२,००,०००/- सदनिका मालमत्ता विकत घेतली.
- सुयोग्य मुल्य ₹४४,००,०००/- दि. १/४/२००१ रोजीचे
  - सुधारणा किंमत खालीलप्रमाणे केली

आर्थिक वर्ष	₹
१९८४-८५	१,००,०००
२००५-०६	१,५०,०००
२००८-०९	४,००,०००
२०१०-११	४,५०,०००

- सदनिका मालमत्ता दि. २५/०१/२०१८ रोजी ₹१,८०,००,०००/- विकली.
- हस्तांतरीत खर्च ₹९५,००० झाला.

किंमत फुगवटा दर्शक खालीलप्रमाणे आहेत

आर्थिक वर्ष	किंमत फुगवटा दर्शक
२००१-०२	१००
२००५-०६	११७
२००८-०९	१३७
२०१०-०१	१६७
२०१७-१८	२७२

## विभाग - २

६. अ) श्री. महेशचंद्रा यांनी सेवा कर परतावा मध्यवर्ष अखेरीस ३० सप्टेंबर, २०१८ ला सादर केले असून (०५)  
फाइलिंग परतावाची देय तारीख २५ ऑक्टोबर २०१८ आहे.

प्रकरणे	सेवा कर परतावाची फाइलिंगची तारीख
१	१-११-२०१८
२	२२-११-२०१८
३	२८-११-२०१८

फाइलिंग परतावा उशीरा केल्याबद्दल प्रत्येक प्रकरणाचे दंड निश्चित करा.

- ब) कर आकारणी बिंदू नियम, २०११ नियम प्रमाणे पुढील प्रत्येक प्रकरणामध्ये मुद्दा निश्चित करा : (०५)

प्रकरणे	सेवापूर्तीची तारीख	बिलाची तारीख	कोणत्या तारखेस येणे प्राप्त झाले ती तारीख
१	०५ एप्रिल, २०१८	३० एप्रिल, २०१८	१८ एप्रिल, २०१८
२	०३ एप्रिल, २०१८	१५ एप्रिल, २०१८	३१ मार्च, २०१८
३	०१ एप्रिल, २०१८	२४ एप्रिल, २०१८	०२ फेब्रुवारी, २०१८
४	०३ एप्रिल, २०१८	२३ एप्रिल, २०१८	१० एप्रिल, २०१८
५	१२ मे, २०१८	२७ मे, २०१८	२८ मे, २०१८

किंवा

- क) रिकाम्या जागी योग्य पर्याय निवडा आणि वाक्य पूर्ण करा : (०५)

- १) सेवाकर संबंधीत तरतूदी ----- मध्ये आहेत.
  - अ) सेवाकर कायदा १९९४
  - ब) फायन्स अॅक्ट १९९४
  - क) फायन्स अॅक्ट २०१४
- २) सेवाकर परत ----- आवश्यक आहे.
  - अ) मासिक
  - ब) तिमाही
  - क) सहामाही
- ३) 'कराराचा मुद्दा' म्हणजे ज्या वेळेस एखादी सेवा असल्याचे समजले जाईल त्या वेळेस असेल.
  - अ) सुरु
  - ब) प्रदान
  - क) पूर्ण
- ४) सेवाकर रिटर्न भरण्यात विलंब झाल्यावर जास्तीत जास्त ₹----- दंड आहे.
  - अ) ₹२००
  - ब) ₹२,०००
  - क) ₹२,०००
- ५) घोषित सेवा ----- असते.
  - अ) करपात्र
  - ब) करमुक्त
  - क) करातून वगळले

- ड) योग्य जोड्या लावा : (०५)

अ गट	ब गट
१) सेवाकर आकारला जातो	● ६६ड अंतर्गत नकारात्मक यादी
२) पैसे किंवा कारवाई योग्य हक्क	● अधिसूचना २५/२०१२ अंतर्गत सूट
३) अहस्तांतरित मालमत्ता भाड्याने देणे	● संपूर्ण भारतात
४) आरोग्य सेवा	● बहिष्कृत सेवा
५) सट्टा, जुगार किंवा लॉटरी	● जाहिर केलेल्या सेवा
	● जम्मू-काश्मीर वगळता भारत

७. श्री. राम यांनी मार्च, २०१८ साठी दिलेल्या खालील माहिती मधुन करपात्र सेवा आणि देय सेवा कराचे मुल्याची गणना करा. (सर्व रक्कम सेवा कर वगळता आहे) (१०)

तपशील	(₹)
१) शेतजमीनीचे मेळ्यासाठी भाड्याने दिले	२,००,०००
२) शेत मजुरांचा पुरवठा	५०,०००
३) व्यापारी चिन्ह तात्पुरते हस्तांतरणाचे स्वामीत्व	३,००,०००
४) मोबाइल टॉवरपासुन मिळालेले भाडे	५,००,०००
५) सॉफ्टवेअरची विक्री	२,२५,०००
६) विद्यार्थीकडुन खाजगी शिक्षण शुल्क	१,५०,०००
७) शेतकऱ्याला ट्रॅक्टरच्या भाड्याने मिळालेले उत्पन्न	३,७५,०००

सेवा कर दर १४.५%.

किंवा

७. श्री.लक्ष्मण, मार्च २०१८ दिलेल्या माहितीवरुन करपात्र सेवा आणि सेवाकर मार्च २०१८ निश्चित करा. (१०)

तपशील	(₹)
१) शेतीमालाचे गोदाममधील शुल्क	१,५०,०००
२) धुलाई यंत्राचे दुरुस्ती खर्च	२,००,०००
३) मोबाईल फोनचा व्यापार	२,३५,०००
४) उद्वाहन देखभालाची शुल्क मिळाले (फक्त श्रम)	३,००,०००
५) कर्ज फेरतफेडाची रक्कम मिळाली	५,७५,०००
६) व्यावसायिक कामासाठी वापरण्यात येणारी अहस्तातरीत मालमत्तेचे भाडे मिळाले	४,००,०००
७) सार्वजनिक ग्रंथालयातुन कर्जतत्वावर घेतलेल्या पुस्तकाची रक्कम मिळाली.	१,२५,०००
८) चलकासोबत कार भाड्याने दिलेली रक्कम मिळाली	१,००,०००

सेवाकराचा दर १४.५०% आहे.

८. महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कायदा, २००२ नुसार खालील दिलेले विधाने विक्री आहे किंवा नाही हे कारणासह सांगा: (१०)

- मोटर वाहनाची विक्री
- कर्जाच्या मोबदल्यात गहाण ठेवलेला माल
- धुलाई यंत्राची खरेदी भाडे पद्धतीनुसार विक्री
- संगणक सेवा शुल्क मिळाले
- अवशिष्टाची विक्री

किंवा

८. महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ नुसार योग्य पर्याय निवडा आणि वाक्य पुन्हा लिहा. (१०)

- द्वारे कलम ४२ अंतर्गत संयुक्त योजना लागू केली जाऊ शकते.  
(अ) घाऊक व्यापारी (ब) किरकोळ व्यापारी (क) आयातदार
- कराचा दर २०% -----लागू आहे.  
(अ) परिशिष्ट ब (ब) परिशिष्ट ड (क) परिशिष्ट ई

३. महाराष्ट्र मुल्य वर्धित कर अधिनियम, २००२ नुसार वस्तु म्हणजे ----- होय.  
(अ) अहस्तांतरित मालमत्ता (ब) वाढणारी पिके (क) कारवाई योग्य दावा
४. मालाच्या परिशिष्ट अ मध्ये -----समाविष्ट असते.  
(अ) सोने, चांदी, मौल्यवान धातु (ब) सर्व घोषित माल  
(क) सामान्य माल जसे शेतीची अवजारे, पुस्तके, भाज्या इत्यादी.
५. बांधकाम करारामध्ये कराचा दर-----असतो.  
(अ) ५% (ब) ४% (क) ८%
६. विक्री उलाढालाची नोंदणी ----- केली जाते.  
(अ) करपात्र विक्रीसाठी (ब) करमाफ विक्रीसाठी (क) अ आणि ब दोन्ही
७. विक्री किंमत-----समाविष्ट असते.  
(अ) मालाची विक्रीमधील ठेवी (ब) पारगमन विम्याची किंमत (क) स्थापित किंमत
८. निर्यात विक्री-----आहे.  
(अ) करमाफ मालाची विक्री (ब) विक्री माफ  
(क) परिशिष्ट अ मधील मालाची विक्री
९. मुल्यवर्धित कराचा दर-----अवलंबुन असतो.  
(अ) विक्रेत्याचा प्रकारावर (ब) मालाच्या प्रकारावर (क) विक्रेताच्या विक्रीच्या उलाढालीवर
१०. महाराष्ट्र मुल्यवर्धित करमध्ये विक्रेत्यात ----समाविष्ट असतो.  
(अ) राज्य सरकार (ब) मुंबई जिमखाना-क्लब (क) अ आणि ब दोन्ही ही

९. श्री. गणेश यांना आपला व्यवसाय १/४/२०१६ पासून सुरु केला. महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर अधिनियम, (१०) २००२ च्या तरतुदीनुसार ते कोणत्या महिन्यात नोंदणीसाठी जबाबदार असतील आणि कर भरावा लागेल हे ठरवा. आपल्या उत्तरासाठी कारणे द्या. विक्री आणि खरेदीचे तपशिल खालीलप्रमाणे आहेत:

महिना	खरेदीचे तपशिल		विक्रीचे तपशिल	
	करपात्र (₹)	करमुक्त (₹)	करपात्र (₹)	करमुक्त (₹)
एप्रिल २०१६ ते डिसेंबर २०१६	४,०००	६०,०००	३,०००	५७,०००
जानेवारी २०१७	१,०००	३१,०००	२,०००	५०,०००
फेब्रुवारी २०१७	-----	३६,०००	१,०००	४०,०००
मार्च २०१७	४,०००	९०,०००	५,०००	८७,०००

किंवा

९. महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या तरतुदीनुसार प्राजक्ता हि एक नोंदणीकृत विक्रेता आहे. (१०) त्यांनी आपणास जुन, २०१७ या महिन्यातील खरेदी आणि विक्री विषयी पुढील तपशील सादर केली आहे. महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ नुसार त्यांचा देय कर निश्चित करा:

विक्री	₹	विक्री परत	₹
परिशिष्ट अ माल	३,६०,०००	परिशिष्ट ब माल	१०,०००
परिशिष्ट ब माल	१,१०,०००	परिशिष्ट क माल	१६,०००
परिशिष्ट क माल	२,१६,०००	परिशिष्ट ई माल	१२,०००
परिशिष्ट ई माल	५,३२,०००		

खरेदी	₹	खरेदी परत	₹
परिशिष्ट अ माल	२,४०,०००	परिशिष्ट क माल	४,०००
परिशिष्ट क माल	३,२४,०००	परिशिष्ट ई माल	८,०००
परिशिष्ट ई माल	४,०८,०००		

प्राजक्ता व्हॅट जमा खात्यामध्ये सुरुवातीची शिल्लक (जम) ₹९,०००/- आहे.

परिशिष्ट अ माल	०
परिशिष्ट ब माल	१%
परिशिष्ट क माल	५%
परिशिष्ट ई माल	१२.५०%

## विभाग - ३

१०. श्री.मंगेश यांचे करपूर्व वर्ष २०१७-१८ रोजीची माहिती खालील प्रमाणे दिलेली आहे. (१०)  
करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ चे एकुण उत्पन्नाची गणना करा.

- (अ) निवासी  
(ब) निवासी पण सर्व साधारण निवासी नाही  
(क) अनिवासी

उत्पन्न	₹
१. सिंगापुरमधुन व्यवसायातुन मिळालेले उत्पन्न ब्राझीलतुन नियंत्रित केलेले	१५,०००
२. भारतीय कंपनीकडुन मिळालेला स्वामित्व आस्ट्रेलिया मध्ये मिळाले	३०,०००
३. ब्रिटीश कंपनीचा लाभांश भारतात मिळाला	४५,०००
४. दुबई मधील मागील कमावलेले उत्पन्न या वर्षी भारतात आणले	६०,०००
५. यु एस ऐ मधील व्यवसायावरील नफा आणि व्यवसाय भारतातुन व्यवस्थापन केले	७५,०००

## किंवा

१०. श्री. विल्सन हे युके नागरिक असुन ते पहिल्यांदा १५-०४-२०१३ ला भारतात आले. आर्थिक वर्ष (१०)  
२०१३-१४ मध्ये १०० दिवस, २०१४-१५ मध्ये ९५ दिवस, २०१५-१६ मध्ये १०५ दिवस, २०१६-१७ मध्ये ११० दिवस आणि २०१७-१८ मध्ये ८५ दिवस ते राहिले होते.  
कर निर्धारण वर्ष २०१८-१९ निवासी स्थिती निर्धारित करा.

११. होय किंवा नाही हे सकारण सांगा(कोणतेही पाच): (१०)

- कलम २४(अ) अंतर्गत मानक कपात हे ३०% निव्वळ वार्षिक मुल्यावर असते.
- श्री.कमलेश यांनी सारस्वत सहकारी बँकेकडुन ₹२०,०००/- लाभांश मिळाला. त्यांनी हा लाभांश करमुक्त आहे असा दावा केला आहे.
- श्री.सिद्धेश यांना ₹ ५०,००० विमायोजनेची रक्कम मिळाली ही रक्कम इतर स्रोतुन मिळकत अंतर्गत करपात्र आहे.
- श्री.महेश यांना ₹५०,०००/- बोनस घोषित केला असुन हा बोनस पगारातुन मिळणारी मिळकत अंतर्गत करपात्र आहे.
- श्री. चेतन यांनी ₹५१,०००/- त्यांच्या लग्न समारंभात मिळाले असुन ही रक्कम पुर्ण करमुक्त आहे.
- म्युच्युअल फंडातुन मिळणारे उत्पन्न हे इतर स्रोतुन मिळणारे मिळकत अंतर्गत करपात्र आहे.
- सेवा निवृत्त कामगारास मिळणारे स्वैच्छिक सेवा निवृत्ती भरपाई कलम १०(१०८) अंतर्गत कमाल मर्यादा ₹१०,००,००० आहे.