

[For Regular students]
[For IDOL Students]

(2½ Hours)
(3 Hours)

[Total Marks: 80]
[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

Q. 1 Mr. Ashok Kumar furnishes you the following information for the previous year ending on 31st March 2018

(16)

Profit and Loss Account

Particulars	Rs.	Particular	Rs.
To Salaries	84,000	By Gross Profit b/d	1,93,000
To Rent	15,000	By Dividend from Indian Companies	2,000
To Depreciation	8,000	By NSC Interest accrued	3,000
To Motor Car Expenses	4,800	By Interest on Company Fixed Deposit	4,000
To Printing and stationary	3,200	By Income Tax Refund	5,000
To Labour welfare expenses	5,000		
To Advertisement expenses	6,500		
To Drawings	11,500		
To Medi-claim Premium	15,000		
To Net Profit	54,000		
	2,07,000		2,07,000

He provides you the following additional information:

- 1. Half of the rent is attributable towards his residential flat.
- 2. Allowable depreciation as per Income tax rules is Rs. 7,500.
- 3. Half of the Motor car expenses are for personal purposes.
- 4. Mediclaim premium was for his father, a senior citizen not dependent on the assessee. It was paid through internet banking.

You are required to compute the Taxable Income for the Assessment year 2018-19.

Q.2 (A) Re-write the following sentences by selecting the appropriate options:-

(6)

- i. The financial year in which the income is earned is called as the _____
(a) Assessment Year (b) Previous Year (c) Current Year

- ii. Entertainment Allowance is deductible to the extent of Rs.5000 or a sum equal to one-fifth of basic salary whichever is less for a _____
 (a) Private employee (b) Government employee (c) Both a & b
- iii. In case of House property ,Municipal tax is deducted from _____
 (a) Net Annual Value (b) Municipal Valuation (c) Gross Annual Value
- iv. Unabsorbed depreciation can be carried forward to subsequent assessment years for _____
 (a) 8 years (b) 7 years (c) No Limit
- v. Capital gain arises from the transfer of _____
 (a) A capital asset (b) An asset (c) Any fixed asset
- vi. Deduction u/s 80C in respect of Life Insurance Premium ,Contribution to provident fund etc. is allowed to _____
 (a) An individual and HUF (b) HUF only (c) An individual only

Q.2 (B) Match the columns and rewrite it again. (6)

Column A	Column B
1) Standard deduction on income from House Property	a) Export incentive received
2) Business Income	b) Exempt from tax
3) Short term capital asset	c) Deduction from salary
4) Dividend from Indian company	d) Section 80 U
5) Deduction for handicapped individual	e) Section 80 C
6) Professional Tax	f) 30% of Net Annual Value
	g) Indexation is not applicable

Q. 3. Mrs.Sunanda who is physically disabled person (50% disability) as certified by medical authority is employed with KBC College of commerce. She furnishes the following information for the previous year 2017-18. Compute her taxable Income for Assessment Year 2018-19. (12)

Basic salary	Rs. 50,000/- per month
DA	Rs. 33,000/- per month
Arrears of salary (Not Taxed earlier)	Rs. 60,000/-
Medical expenses reimbursement	Rs. 14,000/-
Leave salary received	Rs. 28,000/-
Examinership fees from the college	Rs. 5,000/-
Provident fund deducted from the salary	Rs. 1,19,520/- per annum
Fees for setting T.Y.B.Com papers for Mumbai University	Rs. 5,000/-
Royalty received from Himalaya Publication for writing accountancy book	Rs. 40,000
expenses incurred for writing manuscript of this book	Rs. 10,000, profession tax paid Rs. 2,500.

Q.4 Sanjay sawant gives the following information for the year ended on 31-3-2018 (12)

Particular	House I	House II
	Rs	Rs.
	Self-Occupied	Let out for Residential use
Fair rent	4,65,000	5,70,000
Rent received	-----	6,50,000
Municipal Taxes paid by him for earlier years.	20,000	25,000
For current year	25,000	30,000
Interest on housing loan for construction of house (taken in 2012-13) paid during the year	40,000	50,000
Due but not paid	35,000	50,000
Repayment of Principal amount of Housing Loan taken from Bank of Maharashtra	1,00,000	60,000

Other information:

Interest on fixed deposit with Canara Bank - Rs. 40,000

Interest on Public Provident Fund - Rs. 50,000

Dividend from Saraswat Co-op Bank Ltd. - Rs. 20,000

He paid mediclaim premium of Rs. 15,000/- on his health and Rs. 20,000 on the health of his father who completed 65 years on 31-3-2018, by cheques.

Compute his taxable income for assessment year 2018-19.

Q. 5 Mr. Santosh Shinde acquired residential property on 02-01-1987 for Rs. 50,00,000. (12)

Additional information was provided as under:

1. Fair market value of property as on 01-04-2001 was Rs. 55,00,000.

2. Cost of improvement incurred by him

Financial year	CII.
1988-89	1,00,000
2002-03	1,25,000
2006-07	2,50,000
2011-12	5,00,000

3. He sold said property on 20-01-2018 for Rs. 2,00,00,000

4. Expenses on transfer amounted to Rs. 1,00,000.

Compute Taxable Long term capital gain for the Assessment year 2018-19.

Relevant cost of Inflation Indices (CII) are as follows –

Financial year	CII
2001-02	100
2002-03	105
2006-07	122
2011-12	184
2017-18	272

SECTION- II

Q.6 (A) Classify the following activities as taxable supply and non-taxable supply (5)

Sr.No.	Particulars	Rs.
1	Hotel Room Rent of Rs. 750/- per day	9,000
2	Bank charges for issue of demand draft	5,000
3	Commission received on sale of Agricultural Produce	32,500
4	Royalty from authorship of books	55,000
5	Sold watches to Mr. kumar	40,000

Q.6 (B) Determine the time of supply in each of the following cases as per the provisions of GST Act: (5)

Sr.No.	Date of Supply of Service	Date of Invoice	Date of Payment
1	16.09.2018	05.10.2018	06.10.2018
2	23.10.2018	26.11.2018	30.11.2018
3	06.10.2018	16.10.2018	01.10.2018
4	08.10.2018	10.11.2018	16.11.2018
5	15.10.2018	10.11.2018	19.11.2018

OR

Q.6 (C) Select the most appropriate option and rewrite the full sentence. (5)

- GST would be applicable on _____ of goods or services
 a) Supply b) Consumption c) Production
- GST is based on _____ consumption taxation
 a) Origin based b) Destination based c) Production based
- The liability to pay tax on goods shall arise at the _____
 a) Dispatch of goods b) Delivery of goods c) Time of supply
- _____ of supply is the amount upon which tax is levied and collected
 a) Value b) Turnover c) Cost
- Inter-state supply means location of the supplier and place of supply are in _____
 a) Two different states b) A state and a union territory c) both a and b

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

Column A	Column B
• Petroleum Products	• Excise duty + GST
• Tobacco & Tobacco products	• Central tax subsumed
• GST not applicable on	• State tax subsumed
• Service Tax	• Tax Not subsumed in GST
• VAT/Sales Tax	• Alcohol for human consumption
	• GST yet to be notified

Q.7 (A) Mr.Gorakh is a Chartered Accountant, provides you with the following information. (10)

Sr.No.	Particulars	Rs.
1	Received fees from Accounting work from clients	2,00,000
2	Received fees from XYZ & Co. for Audit work	3,00,000
3	Received rent for renting commercial premises	1,00,000
4	Salary received from ABC College for working as a Lecturer	1,50,000
5	Coaching for Professional Courses	5,00,000
6	Purchase of stationary for office work	3,00,000
7	Received gift on the occasion of his marriage	1,75,000

Compute the value of taxable supply and GST Liability of Mr. Gorakh.

GST rate to be taken CGST 9% and SGST 9%.

All amounts are excluding GST.

OR

Q.7 (B) M/s. Hrishita & Sons (Property dealer) provides you details of the following activities during the month August, 2018. Compute the value of taxable supply and GST Liability. (10)

Sr.No.	Particulars	Rs.
1	Collected rent from shops	5,00,000
2	Received rent from vacant land used for agricultural activities	3,00,000
3	Received rent from premises let out to coaching classes	4,00,000
4	Rent received from land used for exhibition	1,50,000
5	Paid stationary and telephone bills	3,50,000
6	Rent received on storing of Agricultural Produce	2,50,000
7	Houses are let out to individuals for residential purpose	7,00,000

GST rate to be taken CGST 9% and SGST 9%.

All amounts given are excluding GST.

Q.8 (A) State with reason whether the Dealer is required to get registered under GST or not. (10)

- 1) Mr. Nilesh , dealer from the state of Manipur ,Supplies taxable goods worth Rs.11 Lakhs.
- 2) Ms. Sanchita operating in Mumbai, supplies taxable services of Rs. 18,00,000/- within Mumbai.
- 3) Mr. Hanumant , a farmer sells agricultural goods worth Rs.25,00,000/- cultivated by him on his own land.
- 4) Mr. Watson, a Non-resident person ,supplies taxable goods of Rs. 7,00,000/- in Mumbai
- 5) A trader in the Assam makes taxable supply of goods for Rs.19,99,000/-

OR

Q.8 (B) Determine the place of supply in each of the following giving reasons. (10)

- 1) Mr. Vinay of Mumbai purchased a ticket for watching a IPL cricket match in Chennai.
- 2) Hritik Roshan, a dancer from Mumbai travels to Delhi for a performance at Delhi's Film Festival.
- 3) Sanjay having registered office in Ranchi, imported goods into India from Dubai, which were received at Mumbai Airport.

- 4) Mr. Uday of Mumbai purchased a watch from shop in Panaji at Goa.
- 5) M/s Shankar CHS Ltd. Mumbai placed an order for installation of lifts with M/s ABC Co. Ltd. Lifts installed at the Society's building in Mumbai.

Q.9 (A) M/s Kohinoor Enterprises provides the details of transactions of their business from the state of Maharashtra during the month of November, 2018. Are they liable to get registered under GST? If yes, from when? (10)

Date	Particulars	Amount
07.11.2018	Goods supplied to Solapur (Maharashtra)	2,25,000
11.11.2018	Services provided to Pune (Maharashtra)	3,75,000
15.11.2018	Taxable goods supplied to Parbhani (Maharashtra)	8,50,000
20.11.2018	Exempt supplies to Gandhinagar (Gujrat)	1,50,000
25.11.2018	Inward supplies on which tax is payable under reverse charge	1,00,000
29.11.2018	Goods supplied to Kankavali (Maharashtra)	4,50,000
30.11.2018	Services provided to Nasik (Maharashtra)	1,20,000

OR

Q.9 (B) M/s Swadeshi Enterprises has provided the following information relating to the goods sold by it to Sweety Enterprises. (10)

Particulars	Amount
List price of goods (exclusive of expenses, Taxes and Discounts)	1,20,000
Tax charged by State Government	10,000
Primary Packing	5,000
Extra packing for protection	2,000
CGST & SGST chargeable on the goods	14,400
Special printing of its Name & Trademark on the goods	4,000
Weighment Charges	3,000

- a) M/s Sweety Enterprises received Rs. 6,000 as subsidy from Non-Profit Organization (NGO)
- b) The price of Rs. 1,20,000/- is after considering subsidy mentioned in (a) above
- c) M/s Swadeshi Enterprises offers 10% trade discount on the list price of goods.

Determine the value of taxable supply made by M/s Swadeshi Enterprises.

Also calculate SGST @2.5% and CGST @2.5%

SECTION- III

- Q. 10 (A) From the following income of Mr. Jay for the previous year 2017-18, compute his gross total income for the assessment year 2018-19 if he is: **(10)**
- Residential and ordinarily resident
 - Resident but not ordinarily
 - Non-resident

Sr. No.	Income	Amount in Rs.
i.	Income earned in India but received in USA	11,000
ii	Professional fees received in India	22,000
iii	Income from business in UK controlled from India	33,000
iv	Rent from property in Australia received in China	44,000
v	Past untaxed profits in foreign country brought to India during Previous year	55,000

OR

- Q. 10(B) Mr. John, a citizen of Uk, came to India, for the first time, on his appointment as a **(10)** Manager of Wipro Company on 1st April, 2013. On 11th February, 2014 he was transferred to Singapore for three years. He comes back to India on 2nd February 2017 and joins his original Wipro Company as a Manager and since then he is in India. Determine the residential status of Mr. John for the Assessment year 2018-19. Give explanation for your answer.

- Q.11. State whether ‘Yes’ or ‘No’ with Reasons: **(Any 5 out of 7)** **(10)**

- Miss Poonam (Member of Parliament) received remuneration of Rs.1,00,000. She claims this as her “income from other sources”.
- Mrs. Rohini received Rs.10,000 as share of profit from M/s Crystal Distributors, a partnership firm ,where she is partner. It is “Income from Business”.
- Interest credited to Public Provident Fund is exempt from tax.
- Mr.Tushar received Rs.61,000 from his friend on his birthday. It is exempt from tax.
- Mr.Kailash received Rs.1,00,000 as agricultural income from Srilanka. It is taxable as “Income from other sources”.
- Interest on Income tax refund is not an income
- Dividend received from Credit co-operative society is fully taxable.

मराठी रूपांतर

विभाग: १ व २ : नियमित विद्यार्थ्यांसाठी

(२ $\frac{१}{२}$ 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 सुधारित 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 सुद्धा सुधारित 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 लिहावीत.
६. मराठी रूपांतरबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

विभाग-१

प्र.१

श्री. अशोक यांचे करपूर्व वर्ष शेवटची ३१ मार्च, २०१९ ची माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

१६

नफा/तोटा खाते

तपशील	रु.	तपशील	रु.
वेतन	८४,०००	ढोबळ नफा (पुढे आणला)	१,९३,०००
भाडे	१५,०००	भारतीय कंपनी मिळालेला लाभांश	२,०००
घसारा	८,०००	एनएससी वरील व्याज जमा	३,०००
मोटर वाहन खर्च	४,८००	कंपनीच्या मुदत ठेवीवरील व्याज	४,०००
छपाई व लेखन सामग्री	३,२००	आयकर परतावा	५,०००
कामगार कल्याण खर्च	५,०००		
जाहिरात खर्च	६,५००		
उचल	११,५००		
वैद्यकीय दावा हप्ता	१५,०००		
निव्वळ नफा	५४,०००		
	२,०७,०००		२,०७,०००

इतर माहिती:

१. भाड्यापैकी ५०% भाडे निवासी घरासाठी आहे.
२. आयकर नियमानुसार घसारा रु. ७,५००/-
३. मोटार वाहन खर्चांमध्ये ५०% खर्च हा वैयक्तिक वापराचा आहे.
४. वैद्यकीय दावा हप्त्या हा त्यांच्या वडिलाच असून ते ज्येष्ठ नागरिक असून ते करदात्यावर अवलंबून नाहीत. तसेच हप्त्या हा इंटरनेट बँकिंगद्वारे भरला आहे.
करनिर्धारक वर्ष २०१८/१९ करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

- प्र.२ अ) खालील वाक्ये सुयोग्य पर्याय निवडून पुन्हा लिहा. ०६
१. ज्या आर्थिक वर्षात कमाई केली जाते त्याला _____ म्हणतात.
अ. करनिर्धारक वर्ष ब. करपूर्व वर्ष क. चालू वर्ष
 २. _____ साठी मनोरंजन भत्त्यावरील करकपात हे रु. ५,००० किंवा $\frac{१}{५}$ मूळ पगाराचा यापैकी जे कमी असेल.
अ. खाजगी कर्मचारी ब. शासकीय कर्मचारी क. दोन्ही अ आणि ब
 ३. सदनिका मालमत्तेवरील महानगरपालिकाचे कर _____ वजावट केला जातो.
अ. निव्वळ वार्षिक मूल्य ब. महानगरपालिकाचे कर क. ढोबळ वार्षिक मूल्य
 ४. अविनाशी घसारा पुढील वर्षापर्यंतचे करनिर्धारक वर्षाच्या _____ वर्षा करिता करता येते.
अ. ८ वर्ष ब. ७ वर्ष क. मर्यादा नाही
 ५. _____ हस्तांतरण केल्याने भांडवली लाभ वाढतो.
अ. भांडवली मालमत्ता ब. मालमत्ता क. स्थिर मालमत्ता
 ६. कलम ८० C अंतर्गत मध्ये जीवन विमा हप्त्या, भविष्य निर्वाह निधीमधील योगदान _____ म्हणून करकपात मिळते.
अ. वैयक्तिक व्यक्ती आणि संयुक्त हिंदू कुटुंब
ब. संयुक्त हिंदू कुटुंब फक्त
क. वैयक्तिक व्यक्ती फक्त
- प्र.२ ब) योग्य जोड्या जुळवा व पुन्हा लिहा. ०६

स्तंभ 'अ'	स्तंभ 'ब'
१. सदनिका मालमत्तेवरील मानक कपात	अ. निर्यात प्रेरक वेतन मिळाले
२. व्यवसायिक उत्पन्न	ब. करपासून मुक्त
३. अल्पकालीन भांडवली मालमत्ता	क. वेतनापासून करकपात
४. भारतीय कंपनीकडून मिळालेला लाभांश	ड. कलम ८० U
५. अपंग व्यक्तीचे करकपात	इ. कलम ८० C
६. व्यवसायिक कर	फ. ३०% निव्वळ वार्षिक मूल्यावर
	ग. दर्शक लागू नाही

- प्र.३ श्रीमती. सुनंदा या वैद्यकीय प्राधिकरणाद्वारे प्रमाणित शारीरिक दृष्ट्या अक्षम व्यक्ती असून त्या केबीसी कॉलेज ऑफ कॉमर्समध्ये कार्यरत आहेत (५०% अपंग). त्यांनी करपूर्व वर्ष २०१७-१८ ची माहिती खालीलप्रमाणे आहे. करनिर्माण वर्ष २०१८-१९ चे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा. १२

मूळ वेतन	रु. ५०,०००/- प्रतिमहा
महागाई भत्ता	रु. ३३,०००/- प्रतिमहा
वेतनाची थकबाकी (पूर्वी कर नाही कापला)	रु. ६०,०००/-
वैद्यकीय खर्चाची परतफेड	रु. १४,०००/-
सुट्टीचा पगार मिळाला	रु. २८,०००/-
कॉलेज कडून परीक्षक शुल्क मिळाले	रु. ५,०००/-
वेतन मधून वजा केलेला भविष्य निधी	रु. १,१९,५२० वार्षिक
मुंबई विद्यापीठात टिवायबी कॉमची प्रश्नपत्रिका तयार केल्याबादल शुल्क	रु. ५,०००/-
लेखाकामांचे पुस्तक लिहल्याबादल हिमालया प्रकाशनाकडून स्वामित्व मिळाले	रु. ४०,०००/-
पुस्तक हस्त लिखिताचा खर्च	रु. १०,०००/-
व्यवसायिक कर भरला	रु. २,५००/-

- प्र.४ संजय सावंत यांची ३१-०३-२०१८ या वर्षाअखेरची माहिती खालीलप्रमाणे आहे. १२

तपशील	सदनिका-१ (स्वतःचे वास्तव्य) रु.	सदनिका-२ (भाड्याने दिलेले) रु.
सुयोग्य भाडे	४,६५,०००	५,७०,०००
भाडे मिळाले	-	६,५०,०००
पूर्वीच्या वर्षाचे त्यांनी भरलेले महापालिका कर	२०,०००	२५,०००
या वर्षाचे महानगरपालिका कर	२५,०००	३०,०००
गृहकर्जावरील व्याज (बांधकामासाठी) या वर्षी भरले (२०१२-१३ गृह कर्ज घेतले)	४०,०००	५०,०००
देय परंतु देय दिले नाही (गृहकर्जावरील व्याज)	३५,०००	५०,०००
बँक ऑफ महाराष्ट्र गृहकर्जाची मूळ रक्कमेची परतफेड	१,००,०००	६०,०००

इतर माहिती:

कॅनरा बँकेच्या मुदत ठेवीवरील व्याज	रु. ४०,०००
सार्वजनिक भविष्य निधी वरील व्याज	रु. ५०,०००
सारस्वत सहकारी बँकेचा लाभांश	रु. २०,०००

त्यांनी रु. १५,०००/- स्वतःचा वैद्यकीय हप्त्या भरला आणि त्यांच्या वडिलांचा वैद्यकीय हप्त्या रु. २०,००० चेकने भरला असून दि. ३१/०३/२०१८ रोजी त्याचे वय ६५ वर्ष झाले
करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

प्र.५ श्री. संतोष शिंदे यांनी दि. ०२/०१/१९८७ रोजी एक सदनिका रु. ५०,००,०००/- विकत घेतले. १२

इतर माहिती खालीलप्रमाणे आहे:

१. सुयोग्य बाजारमूल्य दि. ०१/०४/२००१ रोजीचे रु. ५५,००,०००/- होते.

२. सुधारणा खर्च खालीलप्रमाणे

आर्थिक वर्ष	रु.
१९८८-८९	१,००,०००
२००२-०३	१,२५,०००
२००६-०७	२,५०,०००
२०११-१२	५,००,०००

३. त्यांनी ते सदनिका दि. २०/०१/२०१८ रोजीला रु. २,००,००,००० विकले

४. हस्तांतरित करण्याचा खर्च रु. १,००,०००/- आहे.

कर आकारणी वर्ष २०१८-१९ साठी त्यांच्या दीर्घकालीन भांडवली लाभांची गणना करा.

किंमत फुगवटा दर्शक खालीलप्रमाणे आहेत.

आर्थिक वर्ष	किंमत फुगवटा दर्शक
२००१-०२	१००
२००२-०३	१०५
२००६-०७	१२२
२०११-१२	१८४
२०१७-१८	२७२

विभाग-२

प्र.६ अ) करपात्र पुरवठा आणि न करपात्र पुरवठा म्हणून खालील क्रियाचे वर्गीकरण करा. ०५

क्र.	तपशील	रु.
०१	पथिकाश्रमाचे भाडे रु. ७५० प्रती दिन	९,०००
०२	अधिकोष विकर्ष काढल्याबद्दल बँकेचा शुल्क	५,०००
०३	शेती मालाची विक्री केल्याबाद्दल कमिशन मिळाली	३२,५००
०४	पुस्तक लेखकत्वाचे स्वामित्व	५५,०००
०५	श्री. कुमार यांना घड्याळाची विक्री	४०,०००

ब) वस्तू आणि सेवा कर कायद्याच्या तरतुदीनुसार खालीलपैकी प्रत्येक प्रकरणात पुरवठा करण्याची वेळ निश्चित करा. ०५

क्र.	सेवा पुरवठ्याची तारीख	बिलाची तारीख	देय तारीख
१	१६-०९-२०१८	०५-१०-२०१८	०६-१०-२०१८
२	२३-१०-२०१८	२६-११-२०१८	३०-११-२०१८
३	०६-१०-२०१८	१६-१०-२०१८	०१-१०-२०१८
४	०८-१०-२०१८	१०-११-२०१८	१६-११-२०१८
५	१५-१०-२०१८	१०-११-२०१८	१९-११-२०१८

किंवा

- क) खालील वाक्यात सुयोग्य पर्याय निवडून पुन्हा लिहा.
१. वस्तू किंवा सेवांच्या _____ वस्तू आणि सेवा कर लागू होईल.
अ. पुरवठ्यावर कर ब. उपभोगावर क. उत्पादनावर
२. वस्तू किंवा सेवा कर मध्ये _____ उपभोग कर आकारणी होते.
अ. मूळ आधारित ब. गतव्य आधारित क. उत्पादन आधारित
३. वस्तूवरील भरण्याचा कराची देणी _____ मुळे वाढू शकते.
अ. वस्तू प्रेषण ब. वस्तू वितरण क. पुरवठ्याची वेळ
४. पुरवठ्याची _____ ही रक्कम ज्यावर कर आकारला जातो आणि गोळा केला जातो.
अ. मूल्य ब. उलाढाल क. किंमत
५. आंतर राज्य पुरवठा म्हणजे पुरवठादारांची जागा आणि पुरवठ्याची जागा _____ असते.
अ. दोन वेगवेगळ्या राज्यात
ब. एक राज्य आणि एक केंद्रशासित प्रदेश
क. अ आणि ब दोन्ही

०५

ड) योग्य जोड्या लावा.

०५

स्तंभ 'अ'	स्तंभ 'ब'
१. पेट्रोलिअम उत्पादन	अ. उत्पादन शुल्क + वस्तू आणि सेवा कर
२. तंबाखू आणि तंबाखूआधारित उत्पादन	ब. केंद्रीय कर अंतर्भूत
३. वस्तू आणि सेवा कर लागू नाही	क. राज्य कर अंतर्भूत
४. सेवा कर	ड. वस्तू आणि सेवा कर मध्ये अंतर्भूत नाही
५. मूल्य वर्धित कर / विक्री कर	इ. मानवी वापरासाठी दारू
	फ. वस्तू आणि सेवा कर मध्ये अद्याप अधिसूचित केलेला नाही

प्र.७ अ) श्री. गोरख हे सनदी लेखापाल असून त्यांची माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

१०

क्र.	तपशील	रु.
०१	ग्राहकाकडून लेखापाल कार्याचे घेतलेले शुल्क	२,००,०००
०२	एक्सवायझेड कंपनीकडून अंकक्षेप कार्याचे घेतलेले शुल्क	३,००,०००
०३	व्यवसायिक परिसराचे भाडे मिळाले	१,००,०००
०४	अबक महाविद्यालयात व्याख्याता म्हणून वेतन मिळाले	१,५०,०००
०५	व्यवसायिक अभ्यासक्रमांसाठी शिकवणी	५,००,०००
०६	कार्यालयासाठी लेखनसामग्री विकत घेतली	३,००,०००
०७	लग्नाची भेटवस्तू मिळाली	१,७५,०००

श्री. गोरख यांचे करपात्र पुरवठा मूल्य आणि वस्तू आणि सेवा कराची देणी निश्चित करा. वस्तू आणि कराचा दर हा केंद्रीय वस्तू आणि सेवा दर ९% आणि राज्य वस्तू आणि सेवा दर ९% आहे. सर्व रक्कम ही वस्तू आणि सेवा कर वगळता आहे.

किंवा

- प्र.७ ब) मै. ऋषिता आणि सन्स हे मालमत्ता विक्रेता असून ऑगस्ट, २०१८ च्या व्यवहाराची तपशील खालीलप्रमाणे आहे. करपात्र पुरवठा मूल्य आणि वस्तू आणि सेवा कराची देणी निश्चित करा. १०

क्र.	तपशील	रु.
०१	दुकानाचे भाडे गोळा केले	५,००,०००
०२	शेतीसाठी उपयोग करण्यात आलेल्या मोकळ्या जागेचे भाडे मिळाले	३,००,०००
०३	शिकवणीसाठी दिलेल्या जागेचे भाडे मिळाले	४,००,०००
०४	प्रदर्शनासाठी वापरण्यात आलेल्या जागेचे भाडे मिळाले	१,५०,०००
०५	लेखनसामग्री आणि टेलिफोन बिल भरले	३,५०,०००
०६	शेतमालाची साठवण केलेल्या जागेचे भाडे मिळाले	२,५०,०००
०७	राहण्याकरिता घर भाड्याने दिले आहे	७,००,०००

केंद्रीय वस्तू आणि सेवा कर दर ९% आणि राज्य वस्तू आणि सेवा कर दर ९% आहे. सर्व रक्कम ही वस्तू आणि सेवा कर वगळता आहे.

- प्र.८ अ) खालील दिलेल्या विक्रेत्यांनी वस्तू आणि सेवा करासाठी नोंदणी करावी कि नाही हे कारणासहित स्पष्ट करा. १०
- श्री. निलेश हे मणिपूर राज्यातील विक्रेता असून त्यांचा करपात्र वस्तूचा पुरवठा रु. ११,००,०००/- आहे.
 - कुमारी. संचिता मुंबई मध्ये कार्यरत असून मुंबई मध्ये करपात्र सेवेचा पुरवठा रु. १८,००,०००/- आहे.
 - श्री. हनुमंत शेतकरी असून त्यांनी स्वतः जमिनीतील लागवड झालेला शेतीमाल रु. २५,००,०००/- विकला.
 - श्री. वॉटसन अनिवासी व्यक्ती असून करपात्र वस्तूचा पुरवठा रु. ७,००,००० मुंबई मध्ये केला आहे.
 - आसाम मधील व्यापाऱ्याने करपात्र वस्तूचा पुरवठा रु. १९,९९,०००/- आहे.

किंवा

- प्र.८ ब) खालीलपैकी प्रत्येक व्यवहाराची पुरवठ्याची जागा निश्चित करून योग्य ते कारण लिहा. १०
- श्री. विनय यांनी मुंबई मध्ये चेन्नई येथे होणाऱ्या आयपीएल क्रिकेट सामन्याचे तिकीट विकत घेतले.
 - ऋतिक रोषण हे नृत्यकार असून ते दिल्ली चित्रपट उत्सवात नृत्य करण्यासाठी मुंबई ते दिल्ली प्रवास करत आहेत.
 - संजय यांचे नोंदणीकृत कार्यलय रांची येथे असून ते दुबईतून माल आयात करतात व त्यांचा माल मुंबई विमानतळावर त्यांना मिळतो.
 - श्री. उदय हे मुंबईचे असून त्यांनी पणजी, गोवा येथील दुकानात घड्याळे विकत घेतली.
 - मै. शंकर सहकारी गृहनिर्माण संस्था, मुंबई येथील उदवाहन ऑर्डर मेसर्स अबक कंपनीला दिली उदवाहन संस्थेच्या इमारतीत स्थापित केले.

- प्र.९ अ) मै. कोहिनूर एन्टप्राईस यांनी महाराष्ट्र राज्यातील नोव्हेंबर, २०१८ व्यवहार दिलेले आहेत. वस्तू आणि सेवा करासाठी ते नोंदणीसाठी योग्य आहेत का? जर असतील तर केव्हा नोंदणी होईल ते निश्चित करा. १०

दि.	तपशील	रु.
०७-११-१८	सोलापूर (महाराष्ट्र) येथे मालाचा पुरवठा	२,२५,०००
११-११-१८	पुणे (महाराष्ट्र) येथे सेवेचा पुरवठा	३,७५,०००
१५-११-१८	परभणी (महाराष्ट्र) येथे करपात्र मालाचा पुरवठा	८,५०,०००
२०-११-१८	गांधीनगर (गुजरात) येथील पुरवठा करमाफ आहे	१,५०,०००
२५-११-१८	आवक पुरवठावरील कर उलट शुल्काखाली देय आहे	१,००,०००
२९-११-१८	कणकवली (महाराष्ट्र) येथे मालाचा पुरवठा	४,५०,०००
३०-११-१८	नाशिक (महाराष्ट्र) येथे सेवेचा पुरवठा	१,२०,०००

किंवा

- प्र.९ ब) स्वदेशी एन्टरप्राईझने स्वीटी एन्टरप्राईझला विकल्या जाण्याच्या वस्तूशी संबंधित खालील माहिती दिली आहे. १०

तपशील	रु.
वस्तूची मूळ किंमत (खर्च, कर आणि कसर वगळून)	१,२०,०००
राज्य शासनाकडून आकारलेला कर	१०,०००
प्राथमिक पॅकिंग	५,०००
सुरक्षेततेसाठी अतिरिक्त पॅकिंग	२,०००
केंद्र सरकार व राज्य सरकारचा वस्तू आणि सेवा कर	१४,४००
वस्तूवर नाव आणि व्यापारी चिन्ह छपाई खर्च	४,०००
वजन शुल्क	३,०००

अ. मै. स्वीटी एन्टरप्राईझने विना नफा संस्थाकडून रु. ६,००० अनुदान मिळाले.

ब. वर (अ) उल्लेख केलेल्या अनुदान ग्राह्य केल्यानंतर रु. १,२०,०००/- विचार केला जाईल.

क. मै. स्वदेशी एन्टरप्राईझने मूळ किंमतीवर १०% व्यापारी कसर देऊ केली आहे.

मै. स्वदेशी एन्टरप्राईझची करपात्र पुरवठा मूल्य निश्चित करा. केंद्र वस्तू आणि सेवा दर २.५% आणि राज्य वस्तू आणि सेवा दर २.५% काढून दाखवा.

विभाग-३

प्र.१० अ) श्री. जय यांची करपूर्व २०१७-१८ ची उत्पन्न खालीलप्रमाणे आहे. करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ चे ढोबळ उत्पन्न निश्चित करा. १०

- अ. निवासी आणि सामान्यतः निवासी
ब. निवासी आणि असामान्यतः निवासी
क. अनिवासी

क्र.	उत्पन्न	रु.
०१	भारतात कमावलेले उत्पन्न, युएसए मध्ये मिळाले	११,०००
०२	व्यवसायिक शुल्क भारतात मिळाले	२२,०००
०३	युके मधून व्यवसायामार्फत मिळालेले उत्पन्न व्यवसाय भारतातून नियंत्रण केलेला	३३,०००
०४	ऑस्ट्रेलिया मधील मालमत्तेचे भाडे चीन मध्ये मिळाले	४४,०००
०५	करपूर्व वर्षात परदेशातील मागील नफा भारतात आणला गेला	५५,०००

किंवा

प्र.१० ब) श्री. जॉन हे युकेचे नागरिक असून ते भारतामध्ये पहिल्यांदा १ एप्रिल, २०१३ रोजी त्यांची नेमणूक विपरो मध्ये व्यवस्थापक झाली होती तेव्हा आले होते. दि. ११/०२/२०१४ मध्ये त्यांची बदली सिंगापूर येथे तीन वर्षासाठी झाले. ते पुन्हा ०२/०२/२०१७ भारतात आले. तेव्हा पासून पुन्हा ते विपरो मध्ये व्यवस्थापक म्हणून कार्यरत झाले. करनिर्धारण वर्ष २०१८-१९ रोजीची निवासी स्थिती निश्चित करा. १०

प्र.११ हो किंवा नाही साकारण लिहा. (सात पैकी कोणतेही पाच) १०

- कुमारी. पूनम (लोकसभा सदस्य) रु. १,००,०००/- मानधन मिळाले. त्यांनी इतर मार्गातून मिळालेली मिळकत आहे असा दावा केला.
- श्रीमती रोहिणी यांना क्रिस्टल वितरण, एक भागीदार कंपनी जिथे रोहिणी भागीदार असून नफ्यातील हिस्सा म्हणून रु. १०,०००/- मिळाले.
- सार्वजनिक भविष्य निधी मध्ये व्याज जमा केल्यास ते व्याज करमुक्त होते.
- श्री. तुषार यांना त्यांच्या वाढदिवसाला रु. ६१,००० मिळाले तर ही रक्कम करमुक्त आहे.
- श्री. कैलाश यांना श्रीलंका येथून शेती उत्पन्नातून रु. १,००,००० मिळाले. हे उत्पन्न इतर स्रोतातून मिळकत या शीर्षकाखाली करपात्र आहे.
- आयकारावरील परतावा व्याज हे उत्पन्न नाही.
- क्रेडीट सहकारी संस्थाचे मिळालेला लाभांश हा पूर्णपणे करपात्र असतो.
