

(REVISED COURSE – OLD PATTERN)

Sections : I & II

(2 ½ Hours)

Total : 80

Sections : I, II, III

(3 Hours)

Total : 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 2 ½ 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 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.Eric Roy(who is handicapped), Proprietor of Excellent Co., provides you the following (16) information for the previous year ended 31st March, 2015.

Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2015

| Particulars | Rs. | Particulars | Rs. |
|---------------------------------------|------------------|--|------------------|
| To Salaries | 3,69,800 | By Gross Profit b/d | 8,40,361 |
| To Wealth Tax | 26,000 | By Discount received | 66,000 |
| To Sales Tax | 70,000 | By Dividend from foreign Company | 10,000 |
| To Income Tax | 55,000 | By Income Tax refund | 34,000 |
| To Rent | 1,64,000 | By Dividend received from Indian Company | 1,90,000 |
| To Telephone Expenses | 46,829 | | |
| To Interest | 70,000 | | |
| To Depreciation | 60,000 | | |
| To General Expenses | 1,34,000 | | |
| To Reserve for Bad and Doubtful Debts | 63,216 | | |
| To Net Profit | 81,516 | | |
| | 11,40,361 | | 11,40,361 |

[TURN OVER

QP CODE : 73301

- 2 -

Additional Information

- (1) Depreciation as per Income Tax Rules Rs.75,000.
 - (2) 50% of the rent is paid for his residential house.
 - (3) Interest of Rs. 70,000 was paid on loan for Bank of Maharashtra for higher education of his son.
- You are required to compute his taxable income for the Assessment Year 2015-2016.

2. (a) Select the appropriate option and Rewrite the sentence again :- (6)

1. Unadjusted loss from the house property can be carried forward and set off in subsequent years subject to limit of _____

- 7 years
- 8 years
- 9 years

2. Profession tax deduction is allowed on _____

- Accrual Basis
- Payment Basis
- Both of the above

3. Un-commuted pension received by a Government employees is _____

- Taxable
- Exempt
- 1/3 Exempt

4. Total Income of person is determined on the basis of _____

- Residential status in India
- Citizenship in India
- None of the above

5. An _____ Company is always resident in India

- Industrial
- Indian
- Individual

6. Income Tax is a tax on _____

- Profit
- Income
- Turnover

[TURN OVER

2. (b) Match the columns and rewrite it again

(6)

| <u>Column A</u> | <u>Column B</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| • Entertainment allowance deduction | • Pune University |
| • Personal Car | • Government Employees Only |
| • Reasonable letting value | • Cannot Exceed standard rent |
| • Scholarship | • Levies tax on Income |
| • Artificial Juridical Person | • Exempt u/s 10(16) |
| • Central Government | • Not a Capital asset |

3. Mr Fransis, a severely handicapped person (90%) retired from Income Tax Department on 31st December, 2014. He furnishes the following information for the Previous Year ended 31st March, 2015. (12)

- (a) Basic Salary Rs.90,000 per month.
 (b) Dearness Allowance 150% of Basic
 (c) Entertainment Allowance Rs.24,000.
 (d) Uncommuted Pension Rs.30,000 Per Month.
 (e) Professional Tax deducted from Salary Rs.2,500 per annum.

Additional information

Interest received from company deposits Rs.75,000.

Interest on National Savings Certificates VIII series Rs. 7,000.

Compute his taxable income for the Assessment Year 2015-16.

4. Mr. Prajapati furnishes the following information of his Income and Investments for the previous Year 2014-2015 : (12)

A. Information regarding his House Property :

| Particulars | House I (Let out) Rs. | House II (SOP) Rs. |
|--|-----------------------------|--------------------------|
| Fair Rent | 1,80,000 per annum | 1,50,000 per annum |
| Gross Municipal Valuation | 1,90,000 per annum | 1,40,000 per annum |
| Rent Received | 2,00,000 per annum | ----- |
| Municipal Taxes : | | |
| • Paid by the tenant | 10,000 | ----- |
| • Paid by the owner | 15,000 | 12,000 |
| • Interest (Due but not paid) On capital borrowed for Construction of House Property | 20,000 | 20,000 |

[TURN OVER]

QP CODE : 73301

- 4 -

B. Other Information :

During the Previous year 2014-15:-

- 1) He received dividend from Mutual Fund Rs. 10,000.
- 2) He received interest on Debentures in L& T Rs. 20,000.
- 3) He paid premium of Rs. 30,000 towards approved pension plan of LIC of India and Rs. 4,000 as interest on higher education loan.

Compute the Net Taxable Income of Mr. Prajapati for the Assessment Year 2015-2016.

5. Mr. Lagade purchased a house property on 20th May, 1977 for Rs.2,10,000. He gifted the house (12) property to his friend Mr. Salve on 20th July, 1986. Following improvements were carried out by Mr. Lagade and Mr.Salve to the house property:

| Particulars | Rs. |
|-----------------------------------|----------|
| By Mr.Lagade during F.Y.1977 | 20,000 |
| By Mr. Lagade during F.Y. 1979 | 30,000 |
| By Mr. Lagade during F.Y. 1983-84 | 1,00,000 |
| By Mr. Salve during F.Y. 1993-94 | 3,80,000 |

The fair market value of the property as on 01/04/1981 is Rs.3,00,000.

The house was sold by Mr.Salve to Mr.Ghegadmal on 7th January, 2015 for the consideration of Rs.50,00,000.

Compute the Income from Capital gains chargeable to tax in the hands of Mr.Salve for the Assessment Year 2015-2016.

Cost Inflation Indices are as under:

| Financial year | Cost inflation |
|----------------|----------------|
| 1981 - 82 | 100 |
| 1983 - 84 | 116 |
| 1986 - 87 | 140 |
| 1993 - 94 | 244 |
| 2014 - 15 | 1,024 |

[TURN OVER

QP CODE : 73301

- 5 -

SECTION II

6. (A) Determine Point of Taxation in each of the following independent cases in accordance with Point of Taxation Rule, 2011. (5)

| Sr.No. | Date of Completion of service | Date of Invoice | Date of which payment received |
|--------|-------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 1 | 10 August, 2015 | 17 August, 2015 | 6 September, 2015 |
| 2 | 10 August, 2015 | 13 September, 2015 | 10 September, 2015 |
| 3 | 10 August, 2015 | 17 August, 2015 | 05 August, 2015 |
| 4 | 10 August, 2015 | 17 August, 2015 | 04 August, 2015 |
| 5 | 10 August, 2015 | 15 September, 2015 | 09 August, 2015 |

(B) Mr. Uttam Sonawane taxable services for April - June 2014 and July- September, 2014 are given below. (5)

| | Rs. |
|-----------------|----------|
| April, 2014 | 1,10,000 |
| May, 2014 | |
| June, 2014 | |
| July, 2014 | 1,05,000 |
| August, 2014 | |
| September, 2014 | |

What is his date of payment of service tax to be paid online and the amount of total service tax payable?
What is penalty in above case if return is filed on 25th October, 2014?
(Assume service Tax Rate of 12.36 %)

OR

6. (C) Choose the correct option and rewrite the statement: (5)

- Service tax law is governed by _____
a. The Income Tax Act b. The Service Tax Act
c. The Excise Act d. Chapter V of the Finance Act. 1994
- Service tax is a tax on _____
a. Profession b. Trade c. Service d. All the above
- Service Tax was introduced in India w.e.f. _____
a. 1st July, 1993 b. 1st June, 1995 c. 1st July, 2000 d. 1st July, 1994
- Declared services are _____
a. Taxable b. Exempt from tax
c. Excluded from charge of tax d. taxed at a lower list
- Permanent transfer of patent is treated as _____
a. a sale b. a declared service
c. an exempt service d. a service covered in the negative list

6. (D) Match the following columns (5)

| Column A | Column B |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| • Service tax basic | • Exempt under notification 25/2012 |
| • Service tax law applies to | • Declared service |
| • Pre-school education | • India except Jammu and Kashmir |
| • Functions performed by an MP | • 12% |
| • Renting of immovable property | • Excluded from definition of service |
| | • 12.36% |

[TURN OVER

QP CODE : 73301

- 6 -

7. From the following information of Mr. Pandit for the month of March, 2015. You are required to compute the value of taxable value as well as tax free value and service tax liabilities. (You may assume, that all amount excluding service tax and the concession available to small entrepreneurs will not be available to him.) (10)

| Particulars | Rs. |
|---|-------------|
| 1. Construction services provided to International Labour Organisation | 8,00,000 |
| 2. Construction of Roads in factory | 25,00,000 |
| 3. Renting of residential house | 20,00,000 |
| 4. Construction of private clinic | 15,00,000 |
| 5. Renovation service provided to Government relating to plant for Sewerage treatment | 30,00,000 |
| 6. Construction of Shopping Complex | 1,20,00,000 |
| 7. Repairs and Maintenance of Railway Station | 12,00,000 |

OR

7. Compute the value of taxable service and service tax payable on the services provided by Disha Advertisers for the month of March, 2015 (10)

| Particulars | Rs. |
|--|----------|
| Services rendered: | |
| 1. Sale of space for advertisement in newspaper | 55,000 |
| 2. Services related to preparation of advertisement in magazine | 65,000 |
| 3. Preparation of advertisements on internet websites | 50,000 |
| 4. Sale of time for advertisements to be broadcast on T.V. Channel | 1,00,000 |
| 5. Advertising in business directories | 25,000 |
| 6. Advertising on film screen in theatres | 90,000 |
| 7. Advertising services rendered to charitable trust | 2,00,000 |

Note : All the amounts stated above are exclusive of service tax

8. State whether the following persons are a 'Dealer' or 'not a dealer' as per the Provisions of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (10)

- An agriculturist who sells agricultural produce grown on land cultivated by him.
- BYK, an educational institution buying educational materials and selling them to students.
- Desai & Co. Chartered Accountants.
- A person who purchases goods for household consumption.
- Drueit Travels, carrying passengers from Beed to Aurangabad by bus.
- An Auctioneer.
- Air Charter Services Pvt. Ltd. who is an Air Transport Company.
- Percept Advertising Ltd. who is an Advertising Agency.
- Mr Satpute who is a Marathi stage play artist.
- Advocate Vikas Nikam who is a public prosecutor.

[TURN OVER

QP CODE : **73301**

- 7 -

OR

8. State whether the following transactions are be considered as 'Sale' or not under Maharashtra Value Added Tax Act, 2 (10)
- (1) Sale of BMW motor car.
 - (2) Labour charges received.
 - (3) Sale of goods by barter system.
 - (4) Transfer of goods from Head office to Branch.
 - (5) Free samples distribution.
 - (6) Hypothecation of goods.
 - (7) Delivery of goods on hire purchase system.
 - (8) Sale of android mobile phones.
 - (9) Gift of goods to charitable institution.
 - (10) Pledge of goods.
9. Mr. Chintu Kale, trader, commenced their business on 5th September, 2015. (10)
- From the following particulars of their purchases and sales transactions, you are required to find out date from which they will be liable for registration as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax, Tax, 2002. Give reasons for your answer.

| Date | Purchases of Goods | | | Sales of Goods | |
|------------|--------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | Out of State | Within state | | | |
| | Taxable Rs. | Taxable Rs. | Tax free Rs. | Taxable Rs. | Taxfree Rs. |
| 05/09/2015 | 7,000 | 6,000 | 25,000 | 2,000 | 7,000 |
| 07/09/2015 | 3,000 | 3,000 | 60,000 | 5,000 | 6,000 |
| 10/09/2015 | 2,000 | 60,000 | 90,000 | 10,500 | 12,000 |
| 15/09/2015 | 10,000 | 55,000 | 20,000 | 15,500 | 16,900 |
| 20/09/2015 | 70,000 | 66,000 | 4,000 | 15,000 | 10,500 |
| 25/09/2015 | 1,00,000 | 99,000 | 60,000 | 5,000 | 9,000 |

OR

[TURN OVER

QP CODE : 73301

- 8 -

9. From the following particulars furnished by Mr. Shubham, you are required to calculate the tax liability under Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. (10)

Rs.

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1. Sales (Excluding Tax) | |
| • Schedule B goods | 7,00,000 |
| • Schedule C goods | 20,00,000 |
| • Schedule E goods | 15,00,000 |
| 2. Purchases (Excluding Tax) | |
| • Schedule B goods | 70,000 |
| • Schedule C goods | 6,00,000 |
| • Schedule E goods | 9,00,000 |
| 3. Other Purchases | |
| • Unregistered Dealer | 8,00,000 |
| • Labour charges Paid | 5,00,000 |

SECTION III

10. Mr. Sumant has earned the following income during the Previous Year ended 31st March, 2015. (10)

| Sr.No. | Particulars | Amount (Rs.) |
|--------|--|-----------------|
| 1 | Salary earned and received in London | 14,000 |
| 2 | Dividend from British company received in India | 8,000 |
| 3 | Interest on bank account in U.S.A. | 45,000 |
| 4 | Income earned in India but received in France | 8,000 |
| 5 | Past untaxed income brought to India | 10,000 |
| 6 | Income from business in China, controlled from India | 24,000 |

Compute his total income for the Assessment year 2015-16 assuming-

- (a) He is Resident and Ordinarily Resident
(b) He is Resident but Not Ordinarily Resident
(c) He is Non-Resident Indian

OR

[TURN OVER

QP CODE : 73301

- 9 -

10. Mr. Pandya, an Indian Citizen and a professional cricketer toured Pakistan, South Africa, England, Australia, West Indies and Srilanka on various dates. The details of his departures from and arrivals to India are as under (10)

| Country | Date of Departure | Date of Arrival |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|
| Pakistan (for the first time) | 01/03/2012 | 15/04/2014 |
| South Africa | 15/06/2014 | 29/06/2014 |
| England | 30/06/2014 | 15/07/2014 |
| Australia | 02/08/2014 | 28/10/2014 |
| West Indies | 31/10/2014 | 09/11/2014 |
| Srilanka | 27/02/2015 | 22/03/2015 |

Determine Residential Status of Mr Pandya for the Assessment Year 2015-2016, from the above details.

11. Answer the following with reference to Assessment year 2015-2016, (10)

Giving reason in brief:

- (1) Miss Sarita has two Flats, one at Meera Road and other one at Wadala. She wants to treat both the flats as self occupied by her for the purpose of computation of Income from House Property, Can she do so?
- (2) What is the amount of deduction on account of family pension U/s 57 of the Income Tax Act, 1961?
- (3) Miss Vijita received dividend of Rs.30,000 from Indian company. She claims it as an exempt income. Is her claim correct?
- (4) Mr. Sarvesh has minor child whose income is only Rs.4,500. He wishes to treat the income as exempt income U/s 10(32). Is he right in doing so?
- (5) Dr Amitabh who is full time employee of Rajawadi Hospital receives professional fees of Rs.50,000 from Rajawadi Hospital. He claims that it's not salary. Is his claim correct?

[TURN OVER

QP Code : 73301

10

(मराठी रूपांतर)

विभाग : १ आणि २

(२ ½ तास)

[एकूण गुण : ८०

विभाग : १, २ आणि ३

(३ तास)

[एकूण गुण : १००

- सूचना : (१) शैक्षणिक वर्ष २००६-०७ ते २०१०-२०११ च्या दरम्यान महाविद्यालया प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी सुधारित अभ्यासक्रम लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांसाठी फक्त विभाग १ व २ यामधील प्रश्न सोडवायचे आहेत अशा विद्यार्थ्यांसाठी एकूण गुण ८० असून वेळ अडीच तास आहे व विभाग ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-०६ या वर्षी 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 आहे.
- (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 कंसात दिलेले अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.
- (५) सर्व विभागांची उत्तरे एकाच उत्तरपत्रिकेत लिहावीत.
- (६) मराठी रूपांतरात कोणतीही अडचण आल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

[TURN OVER

विभाग १

१. श्री एरिक रॉय हे अपंग आहे व एक्सीलेंट कंपनीचे मालक आहेत. मागील वर्ष २०१४- (१६)
१५ बाबत ते खालील माहिती देत आहेत.

३१ मार्च २०१५ रोजी संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

| तपशिल | रुपये | तपशिल | रुपये |
|-------------------|-----------|------------------|-----------|
| पगार | ३,६९,८०० | ढोबळ नफा | ८,४०,३६१ |
| मालमत्ता कर | २६,००० | सूट मिळाली | ६६,००० |
| विक्री कर | ७०,००० | परदेशी कंपनीकडून | |
| आयकर | ५५,००० | लाभांश | १०,००० |
| भाडे | १,६४,००० | आयकर परतावा | ३४,००० |
| दूरध्वनी खर्च | ४६,८२९ | भारतीय कंपनीकडून | |
| व्याज | ७०,००० | लाभांश | १,९०,००० |
| घसारा | ६०,००० | | |
| सर्वसाधारण खर्च | १,३४,००० | | |
| बुडित व संशयित | | | |
| खात्यांसाठी तरतूद | ६३,२१६ | | |
| निव्वळ नफा | ८१,५१६ | | |
| | ११,४०,३६१ | | ११,४०,३६१ |

अधिक तपशील :-

- (१) आयकर नियमांनुसार घसारा रु. ७५,०००/-
 - (२) भाड्यापैकी ५०% निवासी घरासाठी आहेत.
 - (३) रु. ७०,०००/- इतके व्याज हे मुलाच्या उच्चशिक्षणासाठी बँक ऑफ महाराष्ट्रकडून घेतलेल्या कर्जावरील आहेत.
- तरी कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ साठीचे त्यांचे करपात्र उत्पन्न काढा.

[TURN OVER

२. (अ) योग्य पर्याय निवडून संपूर्ण वाक्य पुन्हा लिहा :- (६)

(१) निवासी घर मालमत्तेवरील असमायोजित तोटा पुढे घेऊन पुढील
----- वर्षांपर्यंत समायोजित करू शकतो.

- ७ वर्षे
- ८ वर्षे
- ९ वर्षे

(२) व्यवसाय कर वजावट ----- नुसार मिळते.

- अकृवल पद्धती
- प्रदान पद्धती
- वरीलपैकी दोन्ही

(३) शासकीय कर्मचाऱ्यांना मिळणारी अनकम्युटेड पेन्शन ही -----
आहे.

- करपात्र
- करमुक्त
- १/३ करमुक्त

(४) एखाद्या व्यक्तीचे एकूण उत्पन्न हे ----- आधारावर काढले जाते.

- भारतातील निवासी स्थिती
- भारतीय नागरिकत्व
- वरीलपैकी कोणतेही नाही.

(५) ----- कंपनी ही नेहमीच भारतातील निवासी असते.

- औद्योगिक
- भारतीय
- वैयक्तिक

(६) आयकर ----- वरील कर आहे.

- नफा
- उत्पन्न
- उलाढाल

(ब) जोड्या जुळवून वाक्ये पुन्हा लिहा :-

(६)

स्तंभ 'अ'

स्तंभ 'ब'

- करमणूक कराबाबत वजावट
- वैयक्तिक कार
- योग्य भाडे मूल्य
- आर्टिफिशिअल जुरिडिकल पर्सन
- स्कॉलरशिप
- केंद्र शासन

- पुणे विद्यापीठ
- केवळ शासकीय कर्मचाऱ्यांसाठीच
- स्टॅंडर्ड रेन्टपेक्षा जास्त असू शकत नाही.
- उत्पन्नावर कर लावते
- कलम १०(१६) अंतर्गत करमुक्त
- भांडवली मालमत्ता नाही

[TURN OVER

३. श्री. फ्रांसिस (एक अति अपंग) (९०%) हे आयकर विभागातून ३१ डिसेंबर २०१४ (१२) रोजी निवृत्त झाले. दि. ३१ मार्च २०१५ रोजी संपलेल्या मागील वर्षाबाबत ते खालील माहिती देत आहेत.

- (अ) मूळ वेतन रु. १०,०००/- दरमहा
 (ब) महागाई भत्ता मूळ वेतनाच्या १५०%
 (क) करमणूक भत्ता रु. २४,०००/-
 (ड) अनकम्युटेड पेन्शन रु. ३०,०००/- दरमहा
 (इ) पगारातून कापलेला व्यवसाय कर रु. २,५००/- वार्षिक

अधिक माहिती :-

- (१) कंपनी मुदत ठेवीवरील व्याज रु. ७५,०००/-
 (२) नॅशनल सेव्हिंग्स सर्टिफिकेट, सीरिज VIII व्याज रु. ७,०००/-.
 यावरून त्यांचे कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ साठीचे करपात्र उत्पन्न काढा.

४. श्री. प्रजापती तुम्हाला ३१ मार्च २०१५ रोजी संपलेल्या वर्षाकरिता खालील माहिती (१२) देत आहेत.

(अ) त्यांच्या मालकीच्या घरासंबंधी माहिती :-

| तपशील | घर क्र. १ भाड्याने दिले रुपये | घर क्रमांक २ स्वतःचे वास्तव्य रुपये |
|---|-------------------------------------|---|
| सुयोग्य भाडे (वार्षिक) | १,८०,००० | १,५०,००० |
| नगरपालिका मूल्यांकन (वार्षिक) | १,९०,००० | १,४०,००० |
| भाडे मिळाले (वार्षिक) | २,००,००० | -- |
| नगरपालिका कर :- | | |
| • भाडेकरूने भरलेला | १०,००० | -- |
| • मालकाने भरलेला | १५,००० | १२,००० |
| घरबांधणीसाठी घेतलेल्या कर्जावरील व्याज देय परंतु न भरलेले | २०,००० | २०,००० |

(ब) इतर माहिती :-

चालू वर्षात त्यांना खालील उत्पन्न मिळाले.

- (१) म्युच्युअल फंडावर मिळालेला लाभांश रुपये १०,०००/-
 (२) एल आणि टी कंपनीतील डिबेंचरवरील (कर्जरोखे) व्याज रु. २०,०००/-
 (३) चालू वर्षात त्यांनी आयुर्विमाच्या निवृत्ती योजनेचा हप्ता रुपये ३०,००० भरला
 आणि उच्च शिक्षणासाठी काढलेल्या कर्जावरील व्याज रुपये ४,००० भरले. यावरून
 कर निर्धारण वर्ष २०१५-१६ करिता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

[TURN OVER

५. श्री. लगाडे यांनी २० मे, १९७७ रोजी रु. २,१०,००० ला निवासी घर विकत घेतले (१२)
होते. २० जुलै १९८६ साली त्यांनी त्यांचे घर त्यांचा मित्र श्री. साळवे यांना बक्षिस
स्वरूपात दिले. श्री. लगाडे आणि श्री. साळवे यांनी घरामध्ये केलेल्या सुधारणा खालील
प्रमाणे होत्या :-

| तपशील | रुपये |
|-------------------------------|----------|
| श्री. लगाडेंकडून १९७७ साली | २०,००० |
| श्री. लगाडेंकडून १९७९ साली | ३०,००० |
| श्री. लगाडेंकडून १९८३-८४ साली | १,००,००० |
| श्री. साळवेंकडून १९९३-९४ साली | ३,८०,००० |

या घराचे १ एप्रिल १९८१ रोजीचे सुयोग्य बाजार मूल्य रु. ३,००,००० आहे.

श्री. साळवेंनी हे घर ७ जानेवारी २०१५ रोजी रु. ५०,००,००० ला श्री. घेगडमल यांना
विकले.

करनिर्धारण वर्ष २०१५-१६ साठी श्री. साळवेंच्या हाती किती भांडवली नफा करपात
आहे ते निश्चित करा.

संबंधित भाववाढ निर्देशांक खालीलप्रमाणे :-

| आर्थिक वर्ष | भाववाढ निर्देशांक |
|-------------|-------------------|
| १९८१-८२ | १०० |
| १९८३-८४ | ११६ |
| १९८६-८७ | १४० |
| १९९३-९४ | २४४ |
| २०१४-१५ | १,०२४ |

[TURN OVER

विभाग २

६. (अ) खालील दिलेल्या प्रत्येक उदाहरणासाठी करनिर्धारण नियम, २०११ नुसार कर (५)
आकारणी बिंदू निश्चित करा.

| अनु.क्रमांक | सेवापूर्तीची तारीख | इनव्हॉईसची तारीख | रक्कम मिळाल्याची तारीख |
|-------------|--------------------|------------------|------------------------|
| १ | १० ऑगस्ट २०१५ | १७ ऑगस्ट २०१५ | ६ सप्टेंबर २०१५ |
| २ | १० ऑगस्ट २०१५ | १३ सप्टेंबर २०१५ | १० सप्टेंबर २०१५ |
| ३ | १० ऑगस्ट २०१५ | १७ऑगस्ट २०१५ | ५ ऑगस्ट २०१५ |
| ४ | १० ऑगस्ट २०१५ | १७ऑगस्ट २०१५ | ४ ऑगस्ट २०१५ |
| ५ | १० ऑगस्ट २०१५ | १५ सप्टेंबर २०१५ | ९ ऑगस्ट २०१५ |

- (ब) श्री. उत्तम सोनावणे यांच्या करपात्र सेवा एप्रिल ते जून २०१४, जुलै ते सप्टेंबर (५)
२०१४ या कालावधीसाठी खालीलप्रमाणे दिल्या आहेत.

| | रुपये |
|---------------|----------|
| एप्रिल २०१४ | १,१०,००० |
| मे २०१४ | |
| जून २०१४ | १,०५,००० |
| जुलै २०१४ | |
| ऑगस्ट २०१४ | |
| सप्टेंबर २०१४ | |

त्यांचा एकूण सेवाकर निश्चित करा आणि त्यांनी ऑनलाइन सेवाकर भरण्याची तारीख निश्चित करा. बरील उदाहरणामध्ये विवरणपत्र २५ ऑक्टोबर २०१४ रोजी भरल्यास दंडाची रक्कम निश्चित करा. यासाठी सेवाकर दर १२.३६% इतका गृहित धरावा.

किंवा

[TURN OVER

६. (क) योग्य पर्याय निवडून वाक्ये पुन्हा लिहा. (५)

- (१) सेवाकर तरतुदी ह्या ----- वर आधारित आहेत.
 (अ) आयकर अधिनियम
 (ब) सेवाकर अधिनियम
 (क) उत्पादन शुल्क अधिनियम (एक्साईज)
 (ड) फायनान्स ॲक्ट, १९९४, प्रकरण पाच
- (२) सेवाकर हा ----- वरील कर आहे.
 (अ) व्यवसाय (ब) व्यापार
 (क) सेवा (ड) वरीलपैकी सर्व
- (३) भारतात सेवाकर ----- या तारखेपासून अमलात आला.
 (अ) १ जुलै १९९३ (ब) १ जून १९९५
 (क) १ जुलै २००० (ड) १ जुलै १९९४
- (४) घोषित सेवा या ----- आहेत.
 (अ) करपात्र (ब) करमुक्त
 (क) करामधून वगळलेल्या (ड) कमी दराने करपात्र
- (५) पेटंटच्या स्थायी हस्तांतरणाचा कशामध्ये समावेश होईल?
 (अ) विक्री (ब) घोषित सेवा
 (क) करमुक्त सेवा (ड) निगेटिव्ह लिस्टमध्ये समावेश

(ड) जोड्या जुळवा व पूर्ण विधाने पुन्हा लिहा :- (५)

‘अ’ गट

- सेवाकराचा मूळ दर
- सेवाकर कायदा लागू होतो
- पूर्व प्राथमिक शिक्षण
- खासदार म्हणून केलेली कामे
- स्थावर मालमत्ता भाड्याने देणे

‘ब’ गट

- २५/२०१२ च्या अधिसूचनेनुसार करमुक्त
- घोषित सेवा
- जम्मू काश्मिररहित भारतात
- १२%
- सेवेच्या व्याख्यामधून वगळलेले
- १२.३६%

[TURN OVER

७. खालील दिलेल्या माहितीवरून श्री. पंडित यांच्या करपात्र सेवा, तसेच त्यावरील मार्च (१०) २०१५ या महिन्यासाठीचा सेवाकर देय निश्चित करा. (सर्व रकमा सेवाकर विरहित आहेत व लघु उद्योजकांना मिळणारी सवलत त्यांना लागू नाही, असे गृहीत धरावे.)

| तपशील | रुपये |
|---|-------------|
| १ जागतिक मजूर संस्थेस बांधकाम सेवा पुरवल्याबद्दल | ८,००,००० |
| २ फॅक्टरीमधील रस्तेबांधणी केल्याबद्दल | २५,००,००० |
| ३ निवासस्थान भाड्याने दिले | २०,००,००० |
| ४ खाजगी दवाखान्याचे बांधकाम | १५,००,००० |
| ५ सिवरेज ट्रीटमेंटसाठी प्लॅटच्या नूतनीकणासाठी शासनाला पुरवलेल्या सेवा | ३०,००,००० |
| ६ शॉपिंग कॉम्प्लेक्सचे बांधकाम | १,२०,००,००० |
| ७ रेल्वे स्थानकाची दुरुस्ती व देखभाल | १२,००,००० |

किंवा

७. दिशा जाहिरातदारांनी पुरवलेल्या सेवांची माहिती खालीलप्रमाणे आहे. त्यावरून त्यांची (१०) करपात्र सेवेची रक्कम निश्चित करा आणि त्यावरील देय सेवाकर निश्चित करा.

| तपशील | रुपये |
|--|----------|
| १ वृत्तपत्रामधील जागेची (जाहिरातीसाठी) विक्री | ५५,००० |
| २ मासिकासाठी जाहिरात तयार करण्याबाबत पुरवलेल्या सेवा | ६५,००० |
| ३ महाजाल संकेतस्थळावर देण्यासाठी जाहिराती तयार केल्या | ५०,००० |
| ४ दूरदर्शन वाहिनीवर जाहिराती प्रदर्शित करण्यासाठी केलेली वेळेची विक्री | १,००,००० |
| ५ व्यावसायिक सूचीमध्ये (Business Directory) जाहिरात दिली | २५,००० |
| ६ चित्रपटगृहातील पडद्यावर जाहिरात दिली | १०,००० |
| ७ धर्मादाय संस्थेला पुरवलेली जाहिरात सेवा | २,००,००० |

टीप : वरील सर्व रकमा सेवाकर विरहित आहेत.

[TURN OVER

८. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कायदा, २००२ नुसार खालील व्यक्ती 'व्यापारी' आहेत किंवा नाहीत, (१०)
हे स्पष्ट करा.

- (अ) स्वतःच्या शेतजमिनीवरील शेतीच्या मालाचे उत्पादन करून विक्री करणारा शेतकरी.
- (ब) BYK ह्या शैक्षणिक संस्थेने, शैक्षणिक साहित्याची खरेदी केली आणि तेच साहित्य विद्यार्थ्यांना विकले.
- (क) देसाई आणि कं., चार्टर्ड अकाऊंटंट
- (ड) एका व्यक्तीने घरगुती वापरासाठी वस्तू खरेदी केल्या.
- (इ) बीड ते औरंगाबाद, प्रवाशांना वाहून नेण्याचे काम करणारे द्रुत ट्रॅव्हल्स.
- (फ) लिलाव करणारा.
- (ग) एअर चार्टर्ड प्रा. लि., एक एअर ट्रान्सपोर्ट कंपनी.
- (ह) परसेप्ट अँडव्हरटायजिंग लि., एक जाहिरात एजन्सी.
- (ई) श्री. सातपुते, एक मराठी नाट्य कलाकार.
- (ज) अँड. विकास निकम, एक सरकारी वकील.

किंवा

८. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कायदा, २००२ च्या तरतुदीनुसार खालील व्यवहार 'विक्री'मध्ये समाविष्ट होतील का, हे स्पष्ट करा. (१०)

- (अ) BMW मोटार गाडीची विक्री.
- (ब) मजुरी मिळाली.
- (क) वस्तुविनिमय प्रणालीनुसार वस्तूची विक्री.
- (ड) मुख्यालयातून शाखेमध्ये माल हस्तांतरण.
- (इ) विनामूल्य नमुना (Free samples) वितरण.
- (फ) वस्तू तारण ठेवणे. (Hypothecation)
- (ग) हायर परचेस पद्धतीनुसार मालाची दिलेवरी.
- (ह) अँड्राइड मोबाईल फोनची विक्री
- (ई) धर्मादाय संस्थेला वस्तू भेट केल्या.
- (ज) माल तारण (Pledge)

[TURN OVER

९. श्री. चिट्ठू काळे या व्यापाऱ्याने ५ सप्टेंबर २०१५ पासून व्यवसाय चालू केला. खालील (१०) दिलेल्या खरेदी आणि विक्रीच्या तपशीलापासून त्यांना महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये कोणत्या दिनांकापासून नोंदणी करणे आवश्यक आहे ते शोधून काढा. तुमच्या उत्तराची कारणे द्या.

| तारीख | मालाची खरेदी | | | मालाची विक्री | |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | राज्या बाहेरून | राज्याच्या आत | | | |
| | करपात्र रुपये | करपात्र रुपये | करमुक्त रुपये | करपात्र रुपये | करमुक्त रुपये |
| ०५/०९/२०१५ | ७,००० | ६,००० | २५,००० | २,००० | ७,००० |
| ०७/०९/२०१५ | ३,००० | ३,००० | ६०,००० | ५,००० | ६,००० |
| १०/०९/२०१५ | २,००० | ६०,००० | ९०,००० | १०,५०० | १२,००० |
| १५/०९/२०१५ | १०,००० | ५५,००० | २०,००० | १५,५०० | १६,९०० |
| २०/०९/२०१५ | ७०,००० | ६६,००० | ४,००० | १५,००० | १०,५०० |
| २५/०९/२०१५ | १,००,००० | ९९,००० | ६०,००० | ५,००० | ९,००० |

किंवा

९. श्री. शुभम यांची खालील माहितीवरून तुम्ही महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२, (१०) अन्वये कर भरण्याची जबाबदारी शोधा.

| | |
|---------------------------|-----------|
| १. विक्री (कराव्यतिरिक्त) | रुपये |
| परिशिष्ट ब माल | ७,००,००० |
| परिशिष्ट क माल | २०,००,००० |
| परिशिष्ट इ माल | १५,००,००० |
| २. खरेदी (कराव्यतिरिक्त) | |
| परिशिष्ट ब माल | ७०,००० |
| परिशिष्ट क माल | ६,००,००० |
| परिशिष्ट इ माल | ९,००,००० |
| ३. इतर खरेदी | |
| अनोंदणीकृत व्यापारी | ८,००,००० |
| कामगार शुल्क दिले | ५,००,००० |

[TURN OVER

विभाग ३

१०. दि. ३१ मार्च २०१५ रोजी संपलेल्या मागील वर्षात श्री. सामंत यांना खालील उत्पन्न (१०) मिळाले.

| अ.क्र. | तपशिल | रुपये |
|--------|---|--------|
| १ | लंडनमध्ये कमावलेले व मिळालेले वेतन | १४,००० |
| २ | ब्रिटिश कंपनीकडून भारतात मिळालेला लाभांश | ८,००० |
| ३ | अमेरिकेतील बँक खात्यावरील व्याज | ४५,००० |
| ४ | भारतात कमावलेले परंतु फ्रान्समध्ये मिळालेले उत्पन्न | ८,००० |
| ५ | भूतकाळातील कर न लावलेले उत्पन्न भारतात आणले | १०,००० |
| ६ | भारतातून नियंत्रित चीनमधील व्यवसायातून मिळालेले उत्पन्न | २४,००० |

कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ साठीचे त्यांचे उत्पन्न काढा. त्यासाठी गृहित धरा :-

- (अ) ते भारतात निवासी व सामान्य निवासी आहेत.
 (ब) ते भारतात निवासी, परंतु असामान्य निवासी आहेत.
 (क) ते अनिवासी भारतीय आहेत.

किंवा

१०. श्री. पंड्या हे भारतीय नागरिक व व्यावसायिक क्रिकेटर असून त्यांनी पाकिस्तान, (१०) दक्षिण आफ्रिका, इंग्लंड, ऑस्ट्रेलिया, वेस्ट इंडिज व श्रीलंका या देशांचे वेळोवेळी दौरे केले. त्यांचा तपशिल असा :-

| देश | निघण्याची तारीख | परत येण्याची तारीख |
|--------------------|-----------------|--------------------|
| पाकिस्तान (प्रथमच) | ०१/०३/२०१२ | १५/०४/२०१४ |
| दक्षिण आफ्रिका | १५/०६/२०१४ | २९/०६/२०१४ |
| इंग्लंड | ३०/०६/२०१४ | १५/०७/२०१४ |
| ऑस्ट्रेलिया | ०२/०८/२०१४ | २८/१०/२०१४ |
| वेस्ट इंडिज | ३१/१०/२०१४ | ०९/११/२०१४ |
| श्रीलंका | २७/०२/२०१५ | २२/०३/२०१५ |

वरील तपशिलावरून श्री. पंड्या यांची कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ साठीची निवासी स्थिती सांगा.

[TURN OVER

११. करआकारणी वर्ष २०१५-१६ बाबतच्या खालील प्रश्नांची थोडक्यात सकारण उत्तरे लिहा :- (१०)

- (अ) कु. सरिता यांच्या मीरा रोड व वडाळा येथे प्रत्येकी एक अशा एकूण दोन सदनिका आहेत. गृहमालमत्तेवरील उत्पन्नाकरिता त्या वरील दोन्ही फ्लॅट्स स्वनिवासित मानतात. त्याचा दावा योग्य आहे का?
- (ब) आयकर अधिनियम १९६१ च्या कलम ५७ अंतर्गत कौटुंबिक पेन्शनबद्दल वजावट किती मिळते का?
- (क) कु. विजिता यांना भारतीय कंपनीकडून रु. ३०,०००/- इतका लाभांश मिळाला. हे उत्पन्न करमुक्त आहे, असा त्यांचा दावा आहे. तो खरा आहे का?
- (ड) श्री. सर्वेश यांच्या अज्ञान मुलाचे उत्पन्न केवळ रु. ४५००/- इतके आहे. हे उत्पन्न कलम १०(३२) अन्वये करमुक्त आहे, असा त्यांचा दावा आहे. तो खरा आहे का?
- (इ) डॉ. अमिताभ हे राजावाडी इस्पितळात पूर्णवेळ कर्मचारी असून त्यांना रु. ५०,०००/- इतकी व्यावसायिक फी राजावाडी इस्पितळातून मिळाली. हे उत्पन्न वेतन नाही, असा त्यांचा दावा आहे. तो खरा आहे का?