

(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. P.K. Lad (who is handicapped) Proprietor of SP & 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	30,000	By Gross Profit b/d	8,88,888
To Wealth Tax	20,500	By Commission received	50,600
To VAT	1,50,050	By Dividend from foreign Company	60,100
To Income Tax	60,006	By Income Tax refund	40,012
To Rent	1,20,000	By Dividend received from Indian Company	35,400
To General Expenses	80,000		
To Interest	40,000		
To Depreciation	75,000		
To General Expenses	35,950		
To Reserve for Bad and Doubtful Debts	19,050		
To Net Profit	4,44,444		
Total	10,75,000	Total	10,75,000

TURN OVER

Additional Information :

- (1) Depreciation as per Income Tax Rules ₹80,000.
- (2) 50% of the rent is paid for his residential house.
- (3) Interest ₹40,000 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 2016-17.

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

- (1) If a business is commenced on 1st August, 2016, the first previous year will end on _____.
 (a) 31st March, 2017 (b) 31st December, 2016 (c) 31st March, 2018
- (2) A House Property is considered as long term capital asset, if it is held for at least _____.
 (a) 12 months (b) 24 months (c) 36 months
- (3) Uncommuted 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 ₹ 52,000 received from a friend is taxable to the extent of _____.
 (a) ₹2,000 (b) ₹50,000 (c) ₹52,000
- (6) An _____ company is always resident in India.
 (a) Industrial (b) Indian (c) Individual

(b) Match the columns and rewrite it again : **6**

Column A	Column B
• Income Tax Act	• Palghar Municipal Corporation
• Local Authority	• Cash payment allowed
• Financial year	• 30% of Net Annual Value
• Value of Rent free accommodation	• Previous Year
• Standard deduction U/s 24	• Perquisite
• Preventive health check up	• 1 st April, 1961

3. Pravin is employed with B Mart as Manager. He has provided following information about his income earned during the previous year 31st March, 2016 : 12
- (1) Basic Salary ₹1,00,000 p.m.
 - (2) Dearness Allowance : 115% of Basic Salary.
 - (3) House Rent Allowance received ₹ 3,000 p.m. (Exempt Rs.10,000)
 - (4) Entertainment Allowance ₹ 5,000.
 - (5) Professional Tax ₹ 2,500 per annum.
 - (6) Royalty received ₹ 3,50,000.
 - (7) Interest on Debentures ₹1,20,000.
 - (8) He invested ₹ 55,000 in Public Provident Fund.
 - (9) He paid medical insurance premium of ₹ 22,000 by cheque for himself.
- Compute his taxable income for the Assessment Year 2016-17.

4. Mr. Nandy 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 house	House 'S' Self-occupied ₹	House 'P' Let out ₹
1	Fair Rent (per month)	35,000	30,000
2	Municipal Valuation (per month)	25,000	35,000
3	Rent Received (per month)	---	45,000
4	House 'P' was vacant for one month		
5	Municipal Tax :- - Paid by tenant - Paid by owner	--- 8,000	10,000 25,000
6	Interest on borrowing capital - Paid during the year - Outstanding on 31 st March, 2016	--- ---	50,000 1,50,000

Other Information :

He received ₹1,00,000 from sub-letting his office premises. He has paid rent of ₹60,000 for this premises.

5. Mr. Kaka Patil purchased a residential house on 01-01-1972 for ₹55,000. The Fair Market Value of this house on 01-04-1981 is ₹90,000. The cost incurred by him for carrying out various improvement to this house are as under : 12

Financial Year	Cost in ₹
1985-86	50,000
1994-95	2,20,000
2006-07	3,10,000

He sold this house on 31-12-2015 for ₹1,20,00,000 and paid brokerage of ₹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	2006-07	519
1985-86	133	2015-16	1081
1994-95	259		

Section - II

6. (a) Determine the Point of Taxation in each of the following independent 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	10-05-2016	05-06-2016	20-06-2016
2	10-05-2016	05-06-2016	25-05-2016
3	10-05-2016	05-06-2016	25-05-2016 (part) 20-06-2016 (remaining)
4	10-05-2016	05-06-2016	10-04-2016
5	10-05-2016	16-06-2016	20-06-2016

6.(b) Find out the Due Date of payment of service tax for the following persons :

5

Particulars	Service Tax payment for the Month
Mr. Bhagat	June 2016
Mr. Raju	May 2016
Reliance limited	April 2016
Bank of India	July 2016
Firm	October 2016

Note : All payments are through e-payment.

OR

6.(c) Choose the correct option and rewrite the statements :

5

- (1) Service tax is administered by _____.
(a) Excise Department (b) Central Government
(c) State Government (d) Custom Department
- (2) Service tax came in to force w.e.f. _____.
(a) 1st July 1994 (b) 1st June 1994
(c) 1st April 1994 (d) 1st July 1998
- (3) Service tax law extends to _____.
(a) Whole of India except Jammu and Kashmir
(b) Whole of India
(c) Maharashtra
(d) Whole of Asia
- (4) Return of service tax has to be filed _____.
(a) Monthly (b) Quarterly
(c) Half yearly (d) Yearly
- (5) Return of service tax has to be filed in _____.
(a) Form ST-3 (b) Form ST-1
(c) Form ST-2 (d) Form ST-3A

6.(d) Match the columns :

5

Column 1	Column 2
(1) Service Tax payable if aggregate value	(a) Application for Registration
(2) Service provider requires to get registered if aggregate value	(b) is more than ₹ 10,00,000
(3) ST - 1	(c) is more than ₹ 9,00,000
(4) ST - 3A	(d) 0.5%
(5) Swatch Bharat Cess	(e) Half Yearly Return of Input service distributor

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

Particulars	Amount
(1) Cultivation of Ornamental flowers	1,25,000
(2) Sale of Tea on Commission basis	1,75,000
(3) Renting of vacant land for performing marriage ceremony	4,00,000
(4) Sale of Rice on commission basis	2,00,000
(5) Grading of Wheat according to its quality	60,000
(6) Rearing of Silk worms	80,000
(7) Services related to preparation of advertisement	3,00,000
(8) Packaging of pulses in Retail packs	5,00,000

Service Tax Rate @14.5%.

OR

TURN OVER

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

Particulars	Amount
(1) Postal coaching receipts	50,000
(2) Distribution of Mutual Funds, Bonds	1,00,000
(3) Toll Receipts from Highway of Mumbai to Pune	2,00,000
(4) Receipts from running training centre in relation (hobby classes)	75,000
(5) Cosmetic surgery to improve looks	2,50,000
(6) Charges for preparation of advertisement	3,00,000
(7) Cleaning of Wheat	60,000
(8) Commission for acting as commission agent of agricultural produce	1,40,000

Service Tax Rate @14.5%.

8. Explain with reasons whether the following are 'Goods' as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 : **10**
- (a) Newspaper
 - (b) Malaikulfi
 - (c) Import license
 - (d) Equity shares of M.Tech Ltd.
 - (e) Residential flat used for business

OR

8. Choose the correct option & rewrite the statements as per Maharashtra value added Tax Act, 2002. **10**
- (1) A Non importer is liable to be registered under MVAT Act 2002 if _____.
- (a) The sales Turnover exceeds ₹10,00,000/-
 - (b) Taxable sales / purchases are at least ₹10,000/-
 - (c) Both the above a & b
 - (d) None of the above a & b
- (2) Tax at nil rate _____.
- (a) Schedule A
 - (b) Schedule B
 - (c) Schedule C
 - (d) Schedule D

TURN OVER

- (3) The rate of VAT depends up on _____.
- (a) the buyer (b) the goods
(c) the amount of sales (d) none of the above
- (4) Dealer as defined do not include _____.
- (a) Agriculturalist (b) Importer
(c) Manufacturer (d) Reseller
- (5) Tax Invoice is to be issued _____.
- (a) only by an importer
(b) only by a manufacturer
(c) only by a registered dealer
(d) by any dealer whether registered or unregistered
- (6) Taxable sales for the purpose of registration excludes _____.
- (a) Sales under Schedule B (b) Interstate sales
(c) Sales under Schedule A (d) Exports
- (7) Value Added Tax is a form of _____.
- (a) Income Tax (b) Service Tax
(c) Sales Tax (d) Entry Tax
- (8) Taxable sales includes _____.
- (a) local tax (b) interstate sales
(c) Exports (d) All the above
- (9) _____ includes service, trade, commerce or manufacture.
- (a) Profession (b) Consultancy
(c) Business (d) All the above
- (10) Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 became operative w.e.f. _____.
- (a) 1st April, 2002 (b) 1st April 2005
(c) 1st April, 2008 (d) 1st April, 2000

9. M/s K & Co commenced business on 21st March 2016. From the following particulars regarding purchases & sales transactions find out from which month they will be liable for registration & to pay tax as per the provisions of MVAT Act, 2002 : 10

Date 2016	Purchases			Sales	
	Out of State	With in State		Taxable	Taxfree
	Taxable	Taxable	Taxfee		
(₹)	(₹)	(₹)	(₹)	(₹)	
April	3,000	12,000	18,000	2,600	8,000
May	5,000	20,000	14,000	3,000	6,000
June	6,000	15,000	24,000	1,300	1,400
July	8,000	12,000	15,000	2,000	8,000
August	1,000	28,000	9,000	15,000	8,500
Sept.	9,000	2,000	3,000	12,000	14,000
Oct.	3,000	2,000	2,000	13,000	9,200
Nov.	2,000	16,000	13,000	8,000	5,600

OR

9. K Ltd provided you the following information. You are required to compute their tax liability under the provisions of MVAT Act, 2002 for the month of January, 2017 : 10

Particulars	₹
(a) Sales within Maharashtra (Excluding VAT)	
Schedule E Goods	50,00,000
Schedule C Goods	20,00,000
(b) Purchases within Maharashtra (Excluding VAT)	
Schedule C Goods Raw Material	6,00,000
Schedule E Components	1,00,000
Schedule E Stationery	30,000
Schedule E Machinery	20,000
(c) Balance in VAT receivable / set off brought forward from earlier month	30,000
(d) Tax rate for Schedule C is 5% & Schedule E 12.5%	

TURN OVER

10

Section - III

10. Following is the income of Mr. Kailash for the previous year 2015-16 : 10

- (a) Income earned in Mumbai received in London ₹ 1,25,000.
- (b) Bank Interest received in India ₹ 50,000.
- (c) Dividend from Foreign company ₹ 80,000 (60% of which received in India).
- (d) Mutual Fund Income received in India ₹ 25,000.
- (e) Income from business in France controlled from Delhi ₹ 6,00,000.

Find out his Gross Total Income, if he is :

- (i) Resident and Ordinarily Resident
- (ii) Resident but not Ordinarily Resident
- (iii) Non Resident in India

OR

10. Mr. Umesh Yadav, an Indian Citizen and Professional Cricketer toured Kenya, Australia, South Africa, U.K. and West Indies on various dates. The details of departure and arrival to India are as under : 10

Country	Date of Departure	Date of Arrival
Kenya (for the first time)	01-02-2015	26-03-2015
Australia	10-04-2015	10-05-2015
South Africa	25-05-2015	14-07-2015
U.K.	31-08-2015	24-09-2015
West Indies	01-01-2016	26-03-2016

Determine the Residential Status of Mr. Umesh Yadav for the Assessment Year 2016-17.

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

- (1) Mutual fund income is taxable as Income From Other Sources.
- (2) Gross Annual Value of one self occupied property is Nil.
- (3) Municipal Taxes are allowed as deduction on payment basis for computing Income from Let Out House Property.
- (4) Gratuity is exempt from tax maximum up to ₹ 10,00,000 to Non Government Employees.
- (5) Cost Inflation Index is used for determining long term Capital Gain.
- (6) Interest on Income Tax Refund is not an Income.
- (7) Fixed Medical Allowance received is fully taxable as Salary.

TURN OVER

(सुधारित अभ्यासक्रम - जुनाआकृतीबंध)

नियमित विद्यार्थ्यांसाठी

(२^१/_२ तास)

[एकूण गुण : ८०

बहिःशाल विद्यार्थ्यांसाठी

(३ तास)

[एकूण गुण : १००

- सूचना : (१) शैक्षणिक वर्ष २००६-०७ 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 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 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 विभाग-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. पी. के. लाड हे अपंग आहे व एस.पी. कंपनीचे मालक आहेत. ३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या वर्षाकरता पुरवलेली माहिती खालीलप्रमाणे आहेत :

३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

तपशील	₹	तपशील	₹
वेतन	३०,०००	ढोबळ नफा	८,८८,८८८
संपत्ती कर	२०,५००	कमिशन मिळाले	५०,६००
मुल्यवर्धित कर	१,५०,०५०	परदेशी कंपनीकडून लाभांश	६०,१००
आयकर	६०,००६	आयकर परतावा	४०,०१२
भाडे	१,२०,०००	भारतीय कंपनीकडून लाभांश	३५,४००
साधारण खर्च	८०,०००		
व्याज	४०,०००		
घसारा	७५,०००		
जाहिरात खर्च	३५,९५०		
बुडीत व संशयित खात्यांसाठी तरतूद	१९,०५०		
निव्वळ नफा	४,४४,४४४		
एकूण	१०,७५,०००	एकूण	१०,७५,०००

अधिक तपशील :

- (१) आयकर नियमानुसार घसारा ₹८०,०००.
 (२) भाड्यापैकी ५०% निवासी घरासाठी आहेत.
 (३) ₹४०,००० इतके व्याज हे मुलाच्या उच्च शिक्षणासाठी बँक ऑफ महाराष्ट्रकडून घेतलेल्या कर्जावरील आहेत. करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

२. (अ) खालील वाक्ये सुयोग्य पर्याय निवडून पुन्हा लिहा :

६

- (१) दि. १ ऑगस्ट २०१६ रोजी व्यवसाय सुरु केला, तर पहिल्या मागील वर्षाचा अखेर _____ असेल.
 (अ) ३१ मार्च, २०१७ (ब) ३१ डिसेंबर, २०१६ (क) ३१ मार्च, २०१८
- (२) गृहसंपत्ती ही दीर्घकालीन भांडवली मालमत्ता म्हणून मान्य आहे, जर ते कमीतकमी _____ होते.
 (अ) १२ महिने (ब) २४ महिने (क) ३६ महिने
- (३) शासकीय कर्मचाऱ्याने मिळवलेले अनकम्युटेड निवृत्ती वेतन _____ आहे.
 (अ) पूर्णतः करमुक्त (ब) अंशतः करमुक्त (क) पूर्णतः करपात्र
- (४) _____ शिर्षकांतर्गत खासदारांनी मिळालेले वेतन करपात्र आहे.
 (अ) वेतन (ब) धंदा (क) इतर उत्पन्न
- (५) मित्राकडून भेट म्हणून मिळालेल्या ₹ ५२,००० मध्ये _____ करपात्र आहे.
 (अ) ₹२,००० (ब) ₹५०,००० (क) ₹५२,०००
- (६) _____ कंपनी ही नेहमीच भारतातील निवासी असते.
 (अ) औद्योगिक (ब) भारतीय (क) वैयक्तिक

२. (ब) जोड्या जुळवून वाक्ये पुन्हा लिहा :

६

स्तंभ 'अ'	स्तंभ 'ब'
● आयकर कायदा	● पालघर महानगरपालिका
● स्थानिक स्वराज्यसंस्था	● रोख देणे पात्र
● आर्थिक वर्ष	● निव्वळ वार्षिक मूल्याच्या ३०%
● मुक्त भाडे राहण्यासाठी	● मागील वर्ष
● स्टॅंटेड डिडक्शन कलम २४ अंतर्गत	● अवांतर प्राप्ती (Perquisite)
● प्रतिबंधात्मक आरोग्य तपासणी	● १ एप्रिल, १९६१

३. प्रविण हे 'बी मार्ट' मध्ये व्यवस्थापक म्हणून कार्यरत आहे. ३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या मागील वर्षाकरता १२ पुढील माहिती देत आहेत :
- (१) मूळ वेतन ₹१,००,००० दरमहा.
 - (२) महागाई भत्ता : मूळ वेतनाच्या ११५%.
 - (३) घरभाडे भत्ता मिळाला ₹३,००० दरमहा (₹१०,००० करमुक्त)
 - (४) मनोरंजन भत्ता ₹५,०००.
 - (५) व्यवसायकर ₹२,५०० वार्षिक.
 - (६) रॉयल्टी (स्वामित्व) मिळाले ₹३,५०,०००.
 - (७) ऋणपत्रावरील व्याज ₹१,२०,०००.
 - (८) ₹५५,००० त्यांनी सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीमध्ये गुंतवले.
 - (९) त्यांनी स्वतःचा मेडिकल विम्याचा हफ्ता ₹२२,००० धनादेशाने भरला.
- करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

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

अनु. क्र.	तपशील	घर 'एस्' स्वतःचे वास्तव ₹	घर 'पी' भाड्याने दिलेले ₹
१	सुयोग्य भाडे (दरमहा)	३५,०००	३०,०००
२	नगरपालिका मुल्यांकन (दरमहा)	२५,०००	३५,०००
३	भाडे मिळाले (दरमहा)	---	४५,०००
४	घर 'प' १ महिन्यासाठी रिक्त होते		
५	नगरपालिका कर :- - भाडेकरुने भरला - मालकाने भरला	--- ८,०००	१०,००० २५,०००
६	गृहकर्जावरील व्याज - चालू वर्षाचे भरले - न भरलेला ३१ मार्च, २०१६	--- ---	५०,००० १,५०,०००

इतर माहिती :

त्यांनी त्यांच्या पागडीच्या कचेरीच्या जागेकरता ₹१,००,००० भाडे मिळाले. या जागेकरता त्यांनी मूळ घरमालकाला त्यांनी ₹६०,००० भाडे भरले.

५. श्री. काका पाटील यांनी ०१-०१-१९७२ रोजी एक निवासी घर ₹५५,००० विकत घेतले. ०१-०४-१९८१ १२ रोजी त्या घराचे सुयोग्य बाजारमूल्य ₹९०,००० आहे. या घराच्या सोयी सुविधांसाठी त्यांनी पुढील खर्च केला :

आर्थिक वर्ष	खर्चाची रक्कम (₹)
१९८५-८६	५०,०००
१९९४-९५	२,२०,०००
२००६-०७	३,१०,०००

त्यांनी हे घर ३१-१२-२०१५ रोजी ₹१,२०,००,००० विकत घेतले व ₹५,००० दलाली दिली. करनिर्धारण वर्ष करता त्यांचा भांडवली नफा निश्चित करा. महागाई खर्च निर्देशांक पुढीलप्रमाणे :

आर्थिक वर्ष	महागाई खर्च निर्देशांक
१९८१-८२	१००
१९८५-८६	१३३
१९९४-९५	२५९
२००६-०७	५१९
२०१५-१६	१०८१

विभाग - २

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

अनु. क्र.	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
१	१०-०५-२०१६	०५-०६-२०१६	२०-०६-२०१६
२	१०-०५-२०१६	०५-०६-२०१६	२५-०५-२०१६
३	१०-०५-२०१६	०५-०६-२०१६	२५-०५-२०१६ (भाग) आणि २०-०६-२०१६ (बाकी)
४	१०-०५-२०१६	०५-०६-२०१६	१०-०४-२०१६
५	१०-०५-२०१६	१६-०६-२०१६	२०-०६-२०१६

६.(ब) पुढील माहितीवरून सेवाकरांचा देय दिनांक निश्चित करा :

५

तपशील	सेवाकर प्रदान महिना
श्री. भगत	जून २०१६
श्री. राजू	मे २०१६
रिलाअस लिमिटेड	एप्रिल २०१६
बँक ऑफ इंडिया	जुलै २०१६
भागीदारी संस्था	ऑक्टोबर २०१६

नोट : सर्व प्रदाने ई पेमेंट आहेत.

किंवा

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

५

- (१) सेवाकर _____ च्या अखत्यारित येतो.
 (अ) अबकारी खाते (ब) केंद्र शासन
 (क) राज्य शासन (ड) सीमाशुल्क खाते
- (२) सेवाकर _____ पासून अंमलात आला.
 (अ) १ जुलै, १९९४ (ब) १ जून १९९४
 (क) १ एप्रिल, १९९४ (ड) १ जुलै, १९९८
- (३) सेवाकर कायदाक्षेत्र _____ पर्यंत आहे.
 (अ) जम्मू आणि काश्मिर वगळता संपूर्ण भारत
 (ब) संपूर्ण भारत
 (क) महाराष्ट्र
 (ड) संपूर्ण आशिया
- (४) सेवाकर विवरणपत्र _____ भरणे अनिवार्य आहे.
 (अ) मासिक (ब) त्रैमासिक
 (क) अर्धवार्षिक (ड) वार्षिक
- (५) सेवाकर विवरणपत्र _____ मध्ये भरले जाते.
 (अ) नमुना एसटी-३ (ब) नमुना एसटी-१
 (क) नमुना एसटी-२ (ड) नमुना एटी-३अ

६.(ड) योग्य रकाने जुळवा :

५

रकाना - १	रकाना - २
(१) या एकूण रकमेच्यावर सेवाकर भरावा लागतो	(अ) नोंदणी करण्यासाठी आवेदन
(२) या एकूण रकमेच्या वर सेवा पुरवठादाराला नोंदणीकरण करणे अनिवार्य होते	(ब) ₹१०,००,०००
(३) एसटी - १	(क) ₹ ९,००,०००
(४) एसटी - ३अ	(ड) ०.५%
(५) स्वच्छ भारत उपदान	(इ) इन्पुट सेवा वितरकाचे अर्थवार्षिक विवरणपत्र

७. श्री. जयेश यांनी दिलेल्या एप्रिल, २०१६ साठीच्या तपशीलावरून एप्रिल, २०१६ साठीची सेवा व देय सेवाकर काढा (बिगर करमर्यादा दुर्लक्षित करा. सर्व रकमा करनिरहित आहेत) :

तपशील	₹
(१) अलंकारीक फुलांची लागवड	१,२५,०००
(२) दलाली तत्त्वावर चहाची विक्री	१,७५,०००
(३) विवाह समारंभासाठी पडीक जमीन भाड्याने देणे	४,००,०००
(४) दलाली तत्त्वावर भाताची विक्री	२,००,०००
(५) गव्हाच्या / गुणवत्तेनुसार त्याची प्रतवारी ठरविणे	६०,०००
(६) रशिम किडेपालन	८०,०००
(७) जाहिरात बनविण्याच्या तयारीची सेवा	३,००,०००
(८) कडधान्यांची किरकोळ पाकिटे बनविणे	५,००,०००

सेवाकर दर १४.५%.

किंवा

७. श्री. मनोज यांनी जून २०१६ साठी दिलेल्या तपशीलावरून त्या महिन्याची सेवा व देय सेवाकर यांची गणना करा (बिगरकर मर्यादा दुर्लक्षित करा. सर्व रकमा या सेवाकर विरहित आहेत) : १०

तपशील	₹
(१) पोस्टल शिकवण्या फी जमा	५०,०००
(२) म्युचल फंड बॉर्ड्स वितरण	१,००,०००
(३) मुंबई-पुणे इक्स्प्रेस हायवेवरील टोल जमा	२,००,०००
(४) नात्मांतील लोकांसाठी चालविलेल्या प्रशिक्षण केंद्राद्वारे जमा (छंद वर्ग)	७५,०००
(५) देखणेपणा मिळविण्यासाठी कास्मेटिक शस्त्रक्रिया	२,५०,०००
(६) जाहिरात बनविण्याचे शुल्क	३,००,०००
(७) गहू साफ करणे	६०,०००
(८) कृषी उत्पादनांचा दलाल म्हणून मिळालेली दलाली	१,४०,०००

सेवाकर दर - १४.५%.

८. महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या तरतुदीनुसार खालील बाबी या वस्तू आहेत की नाही ते उदाहरणासह स्पष्ट करा : १०

- (अ) वृत्तपत्रे
 (ब) मलाई कुल्फी
 (क) आयात परवाना
 (ड) एम टेक लि. चे समभाग
 (इ) व्यवसायासाठी वापरली जाणारी निवासी सदनिका

किंवा

८. महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कायदा अंतर्गत योग्य पर्याय निवडून पूर्ण विधाने पुन्हा लिहा : १०

(१) बिगर आयातदाराला _____ परिस्थितीत नोंदणीकरण अनिवार्य असते.

- (अ) विक्री उलाढाल ₹१०,००,०००/- वर असणे
 (ब) करयोग्य विक्री/खरेदी किमान ₹१०,०००/- असणे
 (क) वरील (अ) आणि (ब) दोन्ही
 (ड) वरील (अ) आणि (ब) पैकी कोणतेही नाही

(२) निरंक कर दर हा _____ शी संबंधित आहे.

- (अ) परिशिष्ट - अ (ब) परिशिष्ट - ब
 (क) परिशिष्ट - क (ड) परिशिष्ट - ड

- (३) मूल्यावर्धित कर हा _____ वर अवलंबून असतो.
(अ) खरेदीदार (ब) वस्तू
(क) विक्रीची किंमत (ड) वरीलपैकी एकही नाही
- (४) 'व्यापारी' संज्ञेत _____ चा समावेश होतो.
(अ) शेतकरी (ब) आयात
(क) निर्माता (ड) विक्रेत्या
- (५) कर देयक _____ निर्गमित करून शकतो.
(अ) केवळ आयातदार (ब) केवळ उत्पादक
(क) केवळ नोंदणीकृत व्यापारी (ड) नोंदणीकृत अथवा बिगर नोंदणीकृत व्यापारी
- (६) नोंदणीसाठी करपात्र विक्रीमध्ये _____ चा समावेश होत नाही.
(अ) परिशिष्ट ब अंतर्गत विक्री (ब) आंतरराज्य विक्री
(क) परिशिष्ट अ अंतर्गत विक्री (ड) निर्यात
- (७) मूल्यावर्धित कर हा एक प्रकारचा _____ आहे.
(अ) प्राप्तिकर (ब) सेवाकर
(क) विक्रीकर (ड) प्रवेशकर
- (८) करपात्र विक्रीमध्ये _____ समाविष्ट आहे.
(अ) स्थानिक कर (ब) आंतरराज्य विक्री
(क) निर्यात (ड) वरीलपैकी सर्व
- (९) _____ मध्ये सेवा, व्यापार, वाणिज्य व उत्पादन यांचा समावेश होतो.
(अ) व्यवसाय (ब) सल्लागार
(क) धंदा (ड) वरीलपैकी सर्व
- (१०) महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर अधिनियम, २००२ हा _____ या दिवसापासून अंमलात आला.
(अ) १ एप्रिल, २००२ (ब) १ एप्रिल, २००५
(क) १ एप्रिल, २००८ (ड) १ एप्रिल, २०००

९. मे. के आणि कं. चा धंदा दि. २१ मार्च, २०१६ पासून सुरु झाला. महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर अधिनियम, २००२ अनुसार त्यांच्या खरेदी आणि विक्रीच्या व्यवहारांच्या तपशीलावरून ते कोणत्या महिन्यापासून नोंदणी करण्यास आणि कर भरण्यास अनिवार्य होईल, ते काढा :

तारीख २०१६	खरेदी			विक्री	
	राज्याबाहेरील करपात्र (₹)	राज्यांतर्गत		करपात्र (₹)	करविरहित (₹)
		करपात्र (₹)	करविरहित (₹)		
एप्रिल	३,०००	१२,०००	१८,०००	२,६००	८,०००
मे	५,०००	२०,०००	१४,०००	३,०००	६,०००
जून	६,०००	१५,०००	२४,०००	१,३००	१,४००
जुलै	८,०००	१२,०००	१५,०००	२,०००	८,०००
ऑगस्ट	१,०००	२८,०००	९,०००	१५,०००	८,५००
सप्टेंबर	९,०००	२,०००	३,०००	१२,०००	१४,०००
ऑक्टोबर	३,०००	२,०००	२,०००	१३,०००	९,२००
नोव्हेंबर	२,०००	१६,०००	१३,०००	८,०००	५,६००

किंवा

९. के. मर्यादित हे आपल्या खालील माहिती देत आहेत. त्यावरून महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर अधिनियम, २००२ अंतर्गत त्यांचे जानेवारी, २०१७ करता कराची रक्कम निश्चित करा :

तपशील	₹
(अ) महाराष्ट्रांतर्गत विक्री (मूल्यावर्धित कर वगळता)	
परिशिष्ट अ वस्तू	५०,००,०००
परिशिष्ट ब वस्तू	२०,००,०००
(ब) महाराष्ट्रांतर्गत खरेदी (मूल्यावर्धित कर वगळता)	
परिशिष्ट क वस्तू (कच्चा माल)	६,००,०००
परिशिष्ट ई : कंपोन्ट्रस	१,००,०००
परिशिष्ट ई : स्टेशनरी	३०,०००
परिशिष्ट ई : संयंत्रे	२०,०००
(क) मूल्यावर्धित कर मिळणारा शिल्लक / मागील महिन्याचा सेट ऑफ पुढे आणला	३०,०००
(ड) कर दर : परिशिष्ट क ५%; परिशिष्ट ई १२.५%.	

विभाग - ३

१०. मागील वर्ष २०१५-१६ रोजीचे श्री. कैलाश यांचे उत्पन्न खालीलप्रमाणे : १०
- (अ) भारतात कमावलेले उत्पन्न, लंडनमध्ये ₹१,२५,००० मिळाले.
- (ब) बँकेचे व्याज भारतात ₹५०,००० मिळाले.
- (क) विदेशी कंपनीकडून आलेला लाभांश ₹८०,००० (त्यापैकी ६०% भारतात मिळाला).
- (ड) मुच्युअल फंड उत्पन्न भारतात ₹२५,००० मिळाले.
- (ई) फ्रांसमधून व्यवसायामार्फत मिळालेले उत्पन्न दिल्लीतून नियंत्रित केलेला कारभार ₹६,००,००० आहे.
- वरील माहितीवरून श्री. कैलाश यांचे ढोबळ उत्पन्न निश्चित करा जर :
- (१) निवासी आणि सामान्यतः निवासी
- (२) निवासी आणि असामान्यतः निवासी
- (३) अनिवासी

किंवा

१०. भारतीय नागरिकत्व असलेले श्री. उमेश यादव हे व्यवसायाने क्रिकेटर असून त्यांनी वेगवेगळ्या दिवशी १०
- केनिया, ऑस्ट्रेलिया, साऊथ ऑफ्रिका, यु. के. आणि वेस्टइंडिज येथे दौरा केला. त्यांची भारताबाहेर जाण्याची आणि परतयेण्याची माहिती खालीलप्रमाणे :

देश	भारताबाहेर जाण्याचा दिनांक	भारतात येण्याचा दिनांक
केनिया (प्रथमच)	०१-०२-२०१५	२६-०३-२०१५
ऑस्ट्रेलिया	१०-०४-२०१५	१०-०५-२०१५
साऊथ ऑफ्रिका	२५-०५-२०१५	१४-०७-२०१५
यु.के.	३१-०८-२०१५	२४-०९-२०१५
वेस्ट इंडिज	०१-०१-२०१६	२६-०३-२०१६

श्री. उमेश यादव यांचे करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ रोजीची निवासी स्थिती निश्चित करा.

११. 'हो' किंवा 'नाही' सकारण लिहा (सातपैकी कोणतेही पाच) : १०
- (१) म्युच्युअल फंडावरील उत्पन्न हे 'इतर स्रोतापासून उत्पन्न' या शीर्षकाखाली करपात्र आहे.
- (२) स्वतःच्या वापरात असलेला एक मालमत्तेचे ढोबळ वार्षिक मूल्य निरंक असते.
- (३) महानगरपालिका कर हे भाड्याने दिलेल्या निवासी मालमत्तेपासूनचे उत्पन्न काढताना प्रदान तत्त्वावर वजावट म्हणून मिळतात.
- (४) ग्रॅज्युईटी ही कमाल ₹१०,००,००० पर्यंत अशासकीय कर्मचाऱ्यांना करमुक्त आहे.
- (५) दीर्घकालीन भांडवली नफा ठरविताना महागाई निर्देशांक वापरला जातो.
- (६) आयकर परताव्यावरील व्याज हे उत्पन्न नाही.
- (७) स्थायी वैद्यकीय भत्ता मिळाल्यास तो 'वेतन' या शीर्षकाखाली करपात्र आहे.