

**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. Rakesh, Proprietor of Rakesh & Co furnishes you the following information for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017. (16)

Profit and Loss A/c for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017

Particulars	Rs.	Particulars	Rs
To Advertisement	5,000	By Gross Profit	4,45,000
To Staff Welfare	20,000	By Dividend from Co-operative Bank	5,000
To Life Insurance Premium	27,500	By Gift from father	25,500
To Depreciation	17,500	By Dividend from Indian Companies	4,500
To Travelling expenses	13,500		
To Interest and Penalty on Wealth Tax	1,500		
To Wealth Tax	6,000		
To Repairs and Maintenance	9,000		
To Interest on Proprietor's Capital	9,500		
To Interest on Loan	5,500		
To Conveyance	15,000		
To Salaries	90,000		
To Net Profit	2,60,000		
<b>Total</b>	<b>4,80,000</b>	<b>Total</b>	<b>4,80,000</b>

Additional Information:

- a) Travelling expenses include expenses for visiting his native place Rs.4,000.
- b) Depreciation as per Income Tax Rule Rs.20,000
- c) LIP is on a policy for Rs.5,00,000 issued on 1-4-2014.
- d) Mediclaim insurance premium for his wife paid by cheque Rs.15,000.

You are required to compute his Total Taxable Income for the Assessment Year 2017-18.

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

i. Gift received by Mr.Sohan from mother of his wife Rs.51,000 is \_\_\_\_\_

(a) Fully exempt (b) Fully taxable (c) Exempt upto Rs.50,000 only

ii. Family Pension received is \_\_\_\_\_

(a) Income from Other Sources (b) Income from Salary (c) Income from Business

iii. Total income of a person is determined on the basis of his \_\_\_\_\_

(a) Residential status (b) Citizenship (c) Marital status

iv. Salary received by Manager of Agricultural Farm is \_\_\_\_\_

(a) Fully taxable (b) Fully exempt (c) Partly taxable

v. There is a Short Term Capital gain if listed ordinary shares sold were held for \_\_\_\_\_

(a) Not more than 12 months (b) Not more than 36 months (c) Not more than 9 months

vi. Mr. Raman pays tuition fees of Rs15,000 for M.A Part II for his wife. The amount deductible under section 80C shall be \_\_\_\_\_

(a) Nil (b) Rs.15,000 (c) 7,500

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

Column A	Column B
• An Indian Company	• Taxable as Income from Other Sources
• Net Annual Value	• Ordinarily Resident
• Depreciation	• Treated as income of the year
• Salary received from Government by a Member of Legislative Assembly (MLA)	• Gross Annual Value less Municipal taxes paid by the owner
• Person with tax liability	• Taxable as Income from Salary
• Bad debts written off earlier recovered during the year	• Assessee
	• Allowable as business expenses

Q.3 Mr. Akash works with the Government of Maharashtra. He gives you following information for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017. (12)

Particulars	Amount (Rs) Per Annum
Basic Salary (Gross)	6,00,000
Dearness Allowance	2,91,000
House Rent Allowance (Exempt U/S 10 Rs.30,000)	1,20,000
Entertainment Allowance (Amount spend on entertainment Rs.24,000)	24,000
Conveyance Allowance (Amounts spent on conveyance for official purposes Rs.56,000)	98,000
Arrears of Salary(Not taxed earlier)	4,00,000
Profession Tax	2,500
Employees Provident Fund Deducted from Salary	60,000

He received Rs.4,00,000 from LIC of India as maturity value of life insurance policy taken on his life.

Compute his taxable Income for the Assessment Year 2017-18.

Q.4 Santosh gives you following information regarding house property owned by him, for the previous year 2016-17 (12)

Particulars	House-A(SOP)	House- B(DLOP)
Rent (per month)	20,000	16,000
Municipal Valuation (per month)	30,000	20,000
Municipal Taxes paid by owner	24,000	20,000
Repairs	24,000	16,000
Interest on Borrowed Capital	80,000	56,000

Other information:

- a) Mediclaim Insurance paid by cheque for his minor son Rs.16,000  
 b) Rent received from sub-letting tenancy premises Rs.1,80,000  
 c) Rent paid to landlord on above tenancy premises Rs.80,000

Compute his Taxable income for the assessment year 2017-18.

(12)

Q.5 Rohan purchased a vacant land for Rs. 12,00,000 in 1<sup>st</sup> April, 1990. He constructed a residential building during the year 2004-05 on the said land for Rs. 60,00,000. He carried out some further extension of a construction in the year 2007-08 for Rs. 20,00,000.

Rohan sold the residential building for Rs. 2,60,00,000 in February, 2017.

Compute his long term capital gain for the assessment year 2017-18 based on the above information. The Cost Inflation Index are as follows:

Financial Year	Cost Inflation Index
1990-91	182
2004-05	480
2007-08	551
2016-17	1125

**SECTION – II**

Q.6 (A) Find out the Due Date of Service Tax for the following persons: (5)

Particulars	Service Tax payment for the month
Partnership Firm	April, 2016
Mr. Ram	June, 2016
Association of persons	September, 2016
LLP	December, 2016
Company	March, 2017

**Note: All payments are made through internet.**

Q.6 (B) Determine the Point of Taxation in each of the following cases with reference to the Rule 3 of the Point of Taxation Rules, 2011. (5)

Cases	Date of Completion of Service	Date of Invoice	Date on which payment received	Amount (Rs)
1	15 February, 2017	10 March, 2017	15 March, 2017	5,00,000
2	15 February, 2017	10 March, 2017	6 March, 2017	7,00,000
3	15 February, 2017	10 March, 2017	25 February, 2017	6,50,000
4	15 February, 2017	20 March, 2017	25 February, 2017	9,00,000
5	15 February, 2017	20 March, 2017	10 February, 2017	8,80,000

**OR**

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

**(5)**

i. Service Tax is a tax on \_\_\_\_\_

(a) Service (b) Profession (c) Goods

ii. Service Tax is levied at the point of \_\_\_\_\_

(a) Consumption (b) Distribution (c) Production

iii. Whenever aggregate value of taxable service provided exceeds \_\_\_\_\_, the service provider is required to get registered.

(a) Rs. 9 lakhs (b) 10 lakhs (c) 1 lakh

iv. E- filing of Return is \_\_\_\_\_

(a) mandatory (b) voluntary (c) optional

v. Rule 7 is not applicable if payment is not made within \_\_\_\_\_ from invoice date.

(a) 6 months (b) 9 months (c) 30 days

Q.6 (D) Match the columns:

**(5)**

<b>Column A</b>	<b>Column B</b>
• Service Tax	• Half Yearly Return
• ST -3	• Not within the ambit of service tax
• Negative list services	• Declared Service
• RF Spectrum	• Excluded service
• Money	• Direct Tax
	• Indirect Tax

**(10)**

Q.7 AP Bank Ltd furnishes the following information relating to services provided and the gross amount received during the month. Compute the value of taxable services and service tax payable:

<b>Particulars</b>	<b>Rs</b>
1. Interest earned on Reserve Repo Transaction	25,00,000
2. Commission received for service rendered to Government for tax collection	5,00,000
3. Penal interest recovered from the customers for the delay in repayment of loan	6,00,000
4. Charges received on credit card and debit card facilities extended	10,00,000
5. Dealing in sale and purchase of forward contract	20,00,000
6. Discount earned on bills discounted	25,00,000

Assume that all sums received are exclusive of service tax, if any. Ignore small service provider's exemption and abatements and Rate of service tax is 15%.

**OR**

Q.7 Determine the Point of Taxation in each of following independent cases in accordance with Rule 3 of the Point of Taxation Rules, 2011: (10)

Sr. No	Date of Completion of Service	Date of Invoice	Date on which payment received
1	10.8.2016	5.9.2016	20.9.2016
2	10.8.2016	5.9.2016	25.8.2016
3	10.8.2016	5.9.2016	25.8.2016 (Part) and 20.9.2016 (remaining)
4	10.8.2016	5.9.2016	6.8.2016 (Part) and 9.8.2016 (remaining)
5	10.8.2016	5.9.2016	6.8.2016 (Part) and 1.9.2016 (remaining)
6	10.8.2016	16.9.2016	20.9.2016
7	10.8.2016	16.9.2016	5.8.2016 (Part) and 14.9.2016 (remaining)

**(10)**

Q.8 Explain whether the following activities are ‘Manufacturing’ under the MVAT Act, 2002 giving reasons:

- i. Assembling computer for the customer’s household use.
- ii. Polishing gold ornaments.
- iii. Manufacturing of Ball Bearings
- iv. Reconditioning of Machinery.
- v. Assembling TV Set from various parts.

**OR**

**(10)**

Q.8 Choose the correct option and rewrite the statements as per Maharashtra Value Added Tax Act, 2002

- i. Sales returns that can be deducted from the gross turnover of sales, has to be maximum within \_\_\_\_\_ of the sale.  
(a) One month (b) Four month (c) Six months
- ii. ‘Sale Price’ as defined under MVAT Act, 2002 includes \_\_\_\_\_.  
(a) Cost of Installation (b) Cost of Insurance in Transit (c) Deposit in connection with sale of goods
- iii. A Tax invoice is to be issued only by \_\_\_\_\_.  
(a) Importer (b) Consultant (c) Registered Dealer
- iv. Taxable purchase for the purpose of registration include \_\_\_\_\_.  
(a) purchases under Schedule B (b) purchases from other states (c) local purchase taxable under MVAT
- v. Export sales are \_\_\_\_\_.  
(a) Sale of Tax Free Goods (b) Sale of goods specified in Schedule A (c) Exempt Sales
- vi. Under a composition scheme under section 42, the tax rate for Works Contractor is \_\_\_\_\_.  
(a) 5% (b) 1.5% (c) 8%
- vii. The term ‘Importer’ means a dealer who brings goods into the state from outside the \_\_\_\_\_;  
(a) City (b) Country (c) State

viii. Rate of tax for a unit located in a notified Special Economic Zone is \_\_\_\_\_.

- (a) 1%            (b) 12.50%        (c) Nil

ix. VAT at 1% is under \_\_\_\_\_

- (a) Schedule A    (b) Schedule E    (c) Schedule B

x. Tax-free goods are \_\_\_\_\_.

- (a) Schedule B        (b) Schedule C        (c) Schedule A

Q.9 From the following information of Mr. Prakash who started business on 1-4-2016, find out whether he is liable for registration or not as per the provisions of MVAT Act. Give reasons for your answer. (10)

Month	Details of Purchases		Details of Sales	
	Taxable Rs.	Tax Free Rs.	Taxable Rs.	Tax Free Rs.
April 2016 to October 2016	1,000	1,49,000	3,000	2,47,000
November 2016 to January 2017	4,000	2,46,000	5,000	2,55,000
February 2017	2,000	1,38,000	1,500	1,68,500
March 2017	4,000	4,70,000	4,500	5,75,500

**OR**

Q.9 Kavita a Registered Dealer under MVAT Act, 2002 furnishes you the following details about purchases and sales for the month of May, 2017. (10)

Ascertain the Tax payable as per MVAT Act, 2002.

Sales	Rs	Sales Returns	Rs
Schedule A Goods	10,00,000	Schedule B Goods	20,000
Schedule B Goods	4,00,000	Schedule C Goods	29,000
Schedule C Goods	5,00,000	Schedule E Goods	47,000
Schedule E Goods	7,00,000		

Purchases	Rs	Purchase Returns	Rs
Schedule A Goods	2,00,000	Schedule B Goods	20,000
Schedule B Goods	1,50,000	Schedule C Goods	15,000
Schedule C Goods	2,50,000	Schedule E Goods	55,000
Schedule E Goods	3,50,000		

Kavita has a Opening Balance (Credit) in Vat Credit Receivable Account of Rs.5,000.

Schedule A Goods Nil

Schedule B Goods 1%

Schedule C Goods 5%

Schedule E Goods 12.50 %

**SECTION- III**

**Q.10 Mr. Sunit had the following income during the year ended on 31st March, 2017. (10)**

1. Income from Japan company received in India Rs.4, 20,000.
2. Interest earned and received in USA Rs.3, 00,000.
3. Salary earned and received in Sri Lanka Rs.50,000.
4. Interest on bank account in Pune Rs.18,000.
5. Income from business in Nepal, being controlled from India Rs.22,000.
6. Interest from bank account in India Rs.12,000.
7. Income from property in Rome Rs.2,10,000.
8. Income from house property in India Rs.2,18,000.
9. Amount brought into India out of the past untaxed profits earned in England Rs. 5,50,000.

Compute his Total Income for the assessment year 2017-18, if he is:

A Resident B) A Resident but not ordinary Resident C) A Non-Resident.

**OR**

**(10)**

**Q.10 Miss Katrina, a American citizen but of Indian origin came to India on 1<sup>st</sup> November, 2008, for the first time. Her total stay in India was as under:**

<b>Year ended</b>	<b>No. of days</b>
31 <sup>st</sup> March, 2009	80
31 <sup>st</sup> March, 2010	90
31 <sup>st</sup> March, 2011	100
31 <sup>st</sup> March, 2012	40
31 <sup>st</sup> March, 2013	170
31 <sup>st</sup> March, 2014	182
31 <sup>st</sup> March, 2015	290
31 <sup>st</sup> March, 2016	150

She informs that she was in India from 1<sup>st</sup> April, 2016 to 15<sup>th</sup> November, 2016, both days inclusive. Determine her residential status under the Income Tax Act, 1961 for the Assessment Year 2017-18.

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

- i. Life Insurance Premium paid by cash Rs.8,000 is eligible for deduction U/S 80C.
- ii. Mr. Amar received Dividend of Rs.4,000 form ACC Ltd, an Indian company. This dividend income is exempt U/S 10(34).
- iii. Rajesh had debited Rs.20,000 to the Profit and Loss Account towards Sales Tax which is unpaid till the due date of filing Income Tax Return. He cannot claim this amount as an allowable business expenses.
- iv. Interest credited to Public Provident Fund is exempt from tax.
- v. Mr. Sonar has invested Rs.1,50,000 in N.S.C. VII issue during the previous year 2016-17. He can claim Rs.1,50,000 as deduction U/S 80C.
- vi. Miss Sonam an ordinarily resident Indian earned Rs. 1,00,000 in Dubai. This income is taxable in India.
- vii. A partner has received interest on capital from his partnership firms. It is “Income from Business”.

\*\*\*\*\*

नियमित विद्यार्थ्यांसाठी

(२ १/२ तास)

एकूण गुण ८०

बहिःशाला विद्यार्थ्यांसाठी

(३ तास )

एकूण गुण १००

सूचना: १. शैक्षणिक वर्ष २००६-२००७ ते २०१० च्या दरम्यान महाविद्यालयात 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 २ १/२ तास आहे. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-२००६ यावर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी आणि दूर आणि मुक्त अध्ययन संस्थेच्या (आयडीओएल) विद्यार्थ्यांनी याच प्रश्न पत्रिकेतील विभाग १,२,३ मधील प्रश्न सोडवायचे आहेत. त्यांचेसाठी एकूण वेळ ३ तास असेल व एकूण गुण १०० असतील.

२. विभाग १ मधील प्रश्न १ व २ अनिवार्य आहेत प्रश्न ३ ते ५ पैकी कोणताही एक प्रश्न सोडवा.

३. विभाग २ व ३ मधील सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

४. उजव्या बाजूचे अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.

५. सर्व विभागांची उत्तरे एकाच उत्तरपत्रिकेत लिहावीत.

६. इंग्रजी प्रश्न प्रमाण मानावेत.

### विभाग १

प्र. २ राकेश आणि कंपनीचे मालक श्री राकेश, ३१ मार्च, २०१७ ला संपलेल्या आर्थिक वर्षासाठी आपणास खालील माहिती सादर करतात.

(१६)

३१ मार्च, २०१७ ला संपलेल्या वर्षासाठी नफा आणि तोटा लेखा

तपशील	रु.	तपशील	रु.
जाहिरात खर्च	५,०००	ढोबळ नफा	४,४५,०००
कर्मचारी कल्याण	२०,०००	सहकारी बँकेकडून लाभांश	५,०००
जीवन विमा हप्ता	२७,५००	वडिलांकडून भेटवस्तू	२५,५००
घसारा	१७,५००	भारतीय कंपन्यांपासून लाभांश	४,५००
प्रवास खर्च	१३,५००		
संपत्ती करावरील व्याज आणि दंड	१,५००		
संपत्ती कर	६,०००		
दुरुस्ती आणि देखभाल खर्च	९,०००		
मालकाच्या भांडवलावरील व्याज	९,५००		
कर्जावरील व्याज	५,५००		
वाहतुक खर्च	१५,०००		
वेतन	९०,०००		
निव्वळ नफा	२,६०,०००		
<b>एकूण</b>	<b>४,८०,०००</b>	<b>एकूण</b>	<b>४,८०,०००</b>

अतिरिक्त माहिती:

अ) प्रवास खर्चामध्ये त्यांच्या मूळ गावी जाणेसाठी केलेल्या रु. ४,००० चा खर्च समाविष्ट आहे.

ब) आयकर नियमानुसार घसारा रु. २०,०००.

क) जीवन विमा हप्ता हा ०१/०४/२०१४ रोजी घेतलेल्या रु. ५,००,००० च्या पॉलिसीसाठी आहे.

डी) त्यांच्या पत्नीसाठी घेतलेल्या मेडिकल विम्याचा हप्ता रु. १५,००० चेकने भरलेला आहे.

आपणास करआकारणी वर्ष २०१७-१८ साठी त्यांच्या एकूण करपात्र उत्पन्नांची गणना करणे आवश्यक आहे.



- प्र. २ (अ) योग्य पर्याय निवडून खालील वाक्ये पुन्हा लिहा: - (०६)
१. श्री शोधन.यांना आपल्या बायकोच्या आईकडून रु. ५१,००० ची भेटवस्तू मिळाली आहे.  
(अ) पूर्णपणे मुक्त (ब) पूर्णपणे करपात्र (क) रु. ५०,००० / - पर्यंत सवलत
२. कुटुंब निवृत्ती वेतन हे \_\_\_\_\_ आहे  
(अ) इतर स्रोतांकडून मिळणारे उत्पन्न (ब) पगारातून मिळकत (क) व्यवसायापासून मिळणारे उत्पन्न
३. एखाद्या व्यक्तीची एकूण मिळकत त्याच्या \_\_\_\_\_ च्या आधारावर ठरते.  
अ) निवासी स्थिती (ब) नागरिकत्व (क) वैवाहिक स्थिती
४. शेती व्यवस्थापकाला प्राप्त झालेले वेतन हे \_\_\_\_\_ आहे  
अ) पूर्णपणे करपात्र (ब) पूर्णपणे मुक्त (क) अंशतः करपात्र
५. जर नोंद केलेल्या समभाग विक्रीतून अल्प कालावधी भांडवली लाभ झाला असेल तो -----कालावधीसाठी ठेवता येतो.  
(अ) १२ महिन्यांहून अधिक नाही (ब) ३६ महिन्यांपेक्षा जास्त नाही (क) ९ महिन्यांहून अधिक नाही
६. श्री .रमननी आपल्या पत्नीसाठी एम . ए. भाग २ साठी रु .१५,००० ट्युशन शुल्क भरले ते कलम ८० क अंतर्गत -----रकमेपर्यंत वजावटीस पात्र आहे.  
(अ) शून्य (ब) रु. १५,००० (क) रु. ७,५००

प्र. २ (ब) योग्य जोड्या जुळवा व पुन्हा लिहा. (०६)

स्तंभ अ	स्तंभ ब
<ul style="list-style-type: none"> <li>• एक भारतीय कंपनी</li> <li>• निव्वळ वार्षिक मूल्य</li> <li>• घसारा</li> <li>• विधानसभेतील सदस्यांना (आमदार) प्राप्त झालेला पगार</li> <li>• कर देयता असलेल्या व्यक्ती</li> <li>• पूर्वीचे बुडीत कर्ज या वर्षात वसूल झाले</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• इतर स्रोतांकडून मिळकत म्हणून करपात्र</li> <li>• साधारण रहिवासी</li> <li>• त्या वर्षाचे उत्पन्न म्हणून मानले जाते</li> <li>• एकूण वार्षिक मूल्य वजा मालकाकडून भरलेले महापालिका कर</li> <li>• वेतन पासून उत्पन्न म्हणून करपात्र</li> <li>• करदाता</li> <li>• व्यवसायासाठी खर्च म्हणून परवानगी</li> </ul>

प्रश्न ३. श्री आकाश हे महाराष्ट्र सरकारच्या सेवेत आहेत त्यांनी आपणास ३१ मार्च, २०१७ ला संपलेल्या वर्षासाठी खालील माहिती दिली आहे. (१२)

तपशील	रु.
मूळ वेतन (निव्वळ)	
महागाई भत्ता	६,००,०००
घर भाडे भत्ता (रु. ३०,००० पर्यंत कलम १० नुसार करमुक्त)	२,९१,०००
मनोरंजन भत्ता (मनोरंजनासाठी रक्कम रु. २४,००० खर्च केली)	१,२०,०००
वाहन भत्ता (कार्यालयीन उद्दिष्टांसाठी रु. ५६,००० / - खर्च केले)	२४,०००
पगाराची थकबाकी (पूर्वी कर आकारला नाही)	९८,०००
व्यवसाय कर	४,००,०००
पगारातून वजा केलेला कर्मचारी भविष्य निधी	२,५००
	६०,०००

त्यांना त्यांच्या जीवनावर काढलेल्या जीवन विमा पॉलिसीची परिपक्वता मूल्य रु. ४,००,००० भारतातील जीवन विमा निगम प्राप्त झाले. करआकारणी वर्ष २०१७-१८ साठी त्याच्या करपात्र उत्पन्नाची गणना करा.

प्र. ४ संतोष यांनी मागील वर्ष २०१६-१७ साठी या आपल्या मालकीच्या घरगुती मालमत्तेची माहिती खालील दिली आहे (१२)

तपशील	घर अ (स्वतः व्यापलेले)	घर ब (भाड्याने दिलेले)
भाडे (दरमहा)	२०,०००	१६,०००
नगरपालिका मूल्यनिर्धारण (दरमहा)	३०,०००	२०,०००
मालकाने दिलेली महापालिकेचे कर	२४,०००	२०,०००
दुरुस्ती	२४,०००	१६,०००
उधार घेतलेल्या भांडवलावरील व्याज	८०,०००	५६,०००

इतर माहिती:

ए) मेडिकलेम इन्शुरन्स त्याच्या अल्पवयीन मुलासाठी चेकने दिला-- रु. १६,०००

ब) उप-भाडेकरूकडून भाड्याच्या जागेचे प्राप्त भाडे-रु. १,८०,०००

क) वरील जागेसाठी मालकाला भाडे दिले-रु. ८०,०००

करआकारणी वर्ष २०१७-१८ साठी त्याच्या करपात्र उत्पन्नांची गणना करा.

(१२)

प्र. ५ १ एप्रिल १९९० रोजी रोहनने एक रिकामी जागा रु. १२,००,००० ला खरेदी केलेली होती. त्यांनी २००४-०५ मध्ये या जमिनीवर रु. ६०,००,००० खर्चून निवासी इमारत बांधली. २००७-०८ मध्ये त्यांनी रु. २०,००,००० खर्चून हे बांधकाम आणखी विस्तारले.

रोहन यांनी हि निवासी इमारत फेब्रुवारी २०१७ मध्ये २,६०,००,००० रुपयांना विकली

वरील माहितीच्या आधारावर करआकारणी वर्ष २०१७-१८ साठी तिच्या दीर्घकालीन भांडवली लाभांची गणना करा.

किंमत फुगवटा दर्शक खालीलप्रमाणे आहेत:

आर्थिक वर्ष	किंमत फुगवटा दर्शक
१९९०-९१	१८२
२००४-०५	४८०
२००७-०८	५५१
२०१६-१७	११२५

### विभाग २

प्र. ६ खालील व्यक्तींसाठी सेवा कराची देय तारीख काढा:

(०५)

तपशील	त्या महिन्यासाठी सेवा कर देय तारीख
भागीदारी संस्था	एप्रिल २०१६
श्री राम	जून २०१६
व्यक्तीची संस्था	सप्टेंबर २०१६
मर्यादित देयता भागीदारी	डिसेंबर २०१६
कंपनी	मार्च २०१७

टीप: सर्व देयके इंटरनेट द्वारा दिली जातात.

प्र. ६ ब) कर आकारणी बिंदू नियम २०११ नियम ३ नुसार पुढील प्रत्येक प्रकरणांमध्ये कराचा मुद्दा निश्चित करा. (०५)

प्रकरणे	सेवापुर्तीची तारीख	बिलाची तारीख	कोणत्या तारखेस येणे प्राप्त झाले ती तारीख	रक्कम रु.
१	१५ फेब्रुवारी, २०१७	१० मार्च, २०१७	१५ मार्च, २०१७	५,००,०००
२	१५ फेब्रुवारी, २०१७	१० मार्च, २०१७	६ मार्च, २०१७	७,००,०००
३	१५ फेब्रुवारी, २०१७	१० मार्च, २०१७	२५ फेब्रुवारी, २०१७	६,५०,०००
४	१५ फेब्रुवारी, २०१७	२० मार्च, २०१७	२५ फेब्रुवारी, २०१७	९,००,०००
५	१५ फेब्रुवारी, २०१७	२० मार्च, २०१७	१० फेब्रुवारी, २०१७	८,८०,०००

किंवा

प्र. ६ (क) योग्य पर्याय निवडा आणि विधाने पुन्हा लिहा: (०५)

- सेवा कर हा \_\_\_\_\_ वर कर आहे  
(अ) सेवा (ब) व्यवसाय (क) वस्तू
- सेवा कर \_\_\_\_\_ च्या पातळीवर लावला जातो.  
(अ) उपभोग (ब) वितरण (क) उत्पादन
- जेव्हा प्रदान करण्यात येणाऱ्या करपात्र सेवांचे एकूण मूल्य \_\_\_\_\_ पेक्षा जास्त असेल तेव्हा सेवा प्रदाता नोंदणीकृत होणे आवश्यक आहे.  
(अ) रु. ९ लाख (ब) रु. १० लाख (क) रु. १ लाख
- परताव्याचे ई -फाईलिंग \_\_\_\_\_ आहे  
(अ) अनिवार्य (ब) ऐच्छिक (क) पर्यायी
- चलन तारखेपासून \_\_\_\_\_ च्या आत पैसे दिले नाहीत तर नियम ७ लागू होत नाही.  
अ) ६ महिने (ब) ९ महिने (क) ३० दिवस

प्र. ६ योग्य जोड्या जुळवा (०५)

स्तंभ अ	स्तंभ ब
<ul style="list-style-type: none"> <li>• सेवा कर</li> <li>• एसटी -3</li> <li>• सेवांची नकारात्मक यादी</li> <li>• आरएफ स्पेक्ट्रम</li> <li>• पैसे</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• सहामाही परतावा</li> <li>• सेवा कराच्या कक्षाच्या आत नाही</li> <li>• घोषित सेवा</li> <li>• वगळलेली सेवा</li> <li>• थेट कर</li> <li>• अप्रत्यक्ष कर</li> </ul>

प्र. ७ एपी बँक लि त्यांनी प्रदान केलेल्या सेवांशी संबंधित माहिती आणि महिनाभर प्राप्त झालेली एकूण रक्कम खाली दिली आहे. करपात्र सेवा आणि देय सेवा करांचे मूल्य ठरवा. (१०)

तपशील	रु.
१. रिझर्व्ह रेपो व्यवहारांवरील बोनस	२५,००,०००
२. कर संकलनासाठी सरकारला देण्यात आलेल्या सेवेसाठी प्राप्त कमिशन	५,००,०००
३. कर्जाची परतफेड उशीर झाल्यामुळे ग्राहकांकडून दंडात्मक व्याज वसूल केले	६,००,०००
४. क्रेडिट कार्ड आणि डेबिट कार्डच्या सुविधांवरील शुल्क लागू	१०,००,०००
५. फॉरवर्ड कंत्राट विक्री आणि खरेदी व्यवहार	२०,००,०००
६. हुंड्या वठणावली वरील सवलत	२५,००,०००

सर्व रक्कम मिळाली आहे व सर्व विनाअनुदानित सेवा आहेत आणि लघु सेवा प्रदात्यांच्या सुटीस पात्र नाहीत असे गृहीत धरा व सेवाकर दर १५% आहे.

किंवा

प्र. ७ कर आकारणी बिंदू नियम २०११ नियम ३ नुसार पुढील प्रत्येक प्रकरणांमध्ये कराचा मुद्दा निश्चित करा. (१०)

प्रकरणे	सेवापुर्तीची तारीख	बिलाची तारीख	कोणत्या तारखेस येणे प्राप्त झाले ती तारीख
१.	१०/०८/२०१६	०५/०९/२०१६	२०/०९/२०१६
२.	१०/०८/२०१६	०५/०९/२०१६	२५/०८/२०१६
३.	१०/०८/२०१६	०५/०९/२०१६	२५/०८/२०१६ (काही भाग) आणि २०/०९/२०१६ (उरलेले)
४.	१०/०८/२०१६	०५/०९/२०१६	०६/०८/२०१६ (काही भाग) आणि ०९/०८/२०१६ (उरलेले)
५.	१०/०८/२०१६	०५/०९/२०१६	०६/०८/२०१६ (काही भाग) आणि ०१/०९/२०१६ (उरलेले)
६.	१०/०८/२०१६	१६/०९/२०१६	२०/०९/२०१६
७.	१०/०८/२०१६	१६/०९/२०१६	०५/०८/२०१६ (काही भाग) आणि १४/०९/२०१६ (उरलेले)

प्र. ८ महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कायदा, २००२ नुसार खालील क्रिया 'उत्पादन' आहे किंवा नाही हे कारणासह सांगा: (१०)

- ग्राहकाच्या घरगुती उपयोगासाठी संगणक बांधणी करणे
- सोन्याचे दागिने चमकदार करणे
- बॉल बीयरिंगचे उत्पादन
- यंत्रणेची पुनर्रचना.
- विविध भाग एकत्र करून टीव्ही सेट बांधणी करणे.

किंवा

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

१. विक्रीच्या एकूण उलाढालीतून कापण्यात येणारा विक्री परतावा, \_\_\_\_\_ मध्ये सर्वात जास्त असणे आवश्यक आहे.

(अ) एक महिना (ब) चार महिने (क) सहा महिने

२. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ नुसार परिभाषित 'विक्री किंमती' मध्ये \_\_\_ समाविष्ट आहे.

(अ) स्थापन खर्च (ब) प्रवास विमा खर्च (क) वस्तू विक्रीशी संबंधित ठेव

३. कर बीजक केवळ \_\_\_\_\_ द्वारा जारी केले जाते.  
 (अ) आयातदार (ब) सल्लागार (क) नोंदणीकृत विक्रेता
४. नोंदणी करण्याच्या उद्देशाने करपात्र खरेदीमध्ये \_\_\_\_\_ समाविष्ट आहे.  
 (अ) अनुसूची ब खालील खरेदी (ब) इतर राज्यांमधून खरेदी (क) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित करांतर्गत स्थानिक खरेदी
५. निर्यात विक्री \_\_\_\_\_ आहे  
 (अ) करमुक्त वस्तूची विक्री (ब) अनुसूची अ मध्ये निर्धारित केलेल्या मालाची विक्री (क) करमुक्त
६. रचना योजना कलम ४२ नुसार कार्य कंत्राटदारासाठी कराचा दर \_\_\_\_\_ आहे.  
 (अ) ५% (ब) १.५% (क) ८%
७. 'आयातदार' या शब्दाचा अर्थ असा होतो की जो विक्रेता-----बाहेरून वस्तू राज्यात आणतो.  
 (अ) शहर (ब) देश (क) राज्य
८. अधिसूचित विशेष आर्थिक विभागातील स्थित युनिटसाठी कर दर \_\_\_\_\_ आहे.  
 (अ) १% (ब) १२.५०% (क) शून्य
९. १ %व्हॅट \_\_\_\_\_ खाली आहे  
 (अ) परिशिष्ट अ (ब) परिशिष्ट ई (क) परिशिष्ट ब
१०. करमुक्त वस्तू \_\_\_\_\_ आहेत  
 (अ) परिशिष्ट ब (ब) परिशिष्ट क (क) परिशिष्ट अ

प्र. ९ श्री. प्रकाश यांनी आपला व्यवसाय ०१/०४/२०१६ पासून सुरू केला. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या तरतुदीनुसार ते कोणत्या महिन्यात नोंदणीसाठी जबाबदार असतील आणि कर भरावा लागेल हे ठरवा. आपल्या उत्तरासाठी कारण द्या. विक्री आणि खरेदीचे तपशील खालीलप्रमाणे आहेत: (१०)

महिना	खरेदीचे तपशील		विक्रीचे तपशील	
	करपात्र रु.	करमुक्त रु.	करपात्र रु.	करमुक्त रु.
एप्रिल २०१६ ते ऑक्टोबर २०१६	१,०००	१,४९,०००	३,०००	२,४७,०००
नोव्हेंबर २०१६ ते जानेवारी २०१७	४,०००	२,४६,०००	५,०००	२,५५,०००
फेब्रुवारी २०१७	२,०००	१,३८,०००	१,५००	१,६८,५००
मार्च २०१७	४,०००	४,७०,०००	४,५००	५,७५,५००

किंवा

प्र. ९ महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या तरतुदीनुसार कविता हि एक नोंदणीकृत विक्रेता आहे त्यांनी आपणास मे, २०१७ या महिन्यातील खरेदी आणि विक्रीविषयी पुढील तपशील सादर केले आहेत. (१०)  
 महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ नुसार त्यांचा देय कर काढा.

विक्री	रु.	विक्री परत	रु.
परिशिष्ट अ माल	१०,००,०००	परिशिष्ट ब माल	२०,०००
परिशिष्ट ब माल	४,००,०००	परिशिष्ट क माल	२९,०००
परिशिष्ट क माल	५,००,०००	परिशिष्ट ई माल	४७,०००
परिशिष्ट ई माल	७,००,०००		

खरेदी	रु.	खरेदी परत	रु.
परिशिष्ट अ माल	२,००,०००	परिशिष्ट ब माल	२०,०००
परिशिष्ट ब माल	१,५०,०००	परिशिष्ट क माल	१५,०००
परिशिष्ट क माल	२,५०,०००	परिशिष्ट ई माल	५५,०००
परिशिष्ट ई माल	३,५०,०००		

कविताच्या व्हॅट जमा खात्यामध्ये सुरवातीची शिल्लक (जमा) रु. ५,००० आहे.

परिशिष्ट अ माल ०

परिशिष्ट ब माल १%

परिशिष्ट क माल ५%

परिशिष्ट ई माल १२.५० %

### विभाग ३

प्र. १० ३१ मार्च, २०१७ रोजी संपलेल्या आर्थिक वर्षामध्ये श्री. सुनीत यांचे उत्पन्न खालीलप्रमाणे होते. (१०)

१. जपानी कंपनीकडून भारतात प्राप्त झालेले उत्पन्न रु. ४,२०,०००
  २. अमेरिकेत व्याज मिळवले आणि प्राप्त झाले रु. ३,००,०००
  ३. श्रीलंकेत अर्जित आणि प्राप्त झालेल्या वेतन रु. ५०,०००
  ४. पुण्यातील बँक खात्यावरील व्याज रु. १८,०००
  ५. भारतातून नियंत्रित केल्या गेलेल्या नेपाळमधील व्यवसायापासून मिळणारे उत्पन्न रु. २२,०००
  ६. भारतातील बँक खात्यातील व्याज रु. १२,०००
  ७. रोम मधील मालमत्तेतून मिळणारे उत्पन्न रु. २,१०,०००
  ८. भारतातील गृह मालमत्तेतून मिळालेले उत्पन्न रु. २,१८,०००
  ९. इंग्लंडमध्ये मिळवले गेलेले कर आकारणी न झालेला नफारूपी उत्पन्न भारतात आणले रु. ५,५०,०००
- करआकारणी वर्ष २०१७-१८ साठी यांच्या एकूण उत्पन्नाची गणना करा, जर ते असल्यास:
- अ) निवासी                      ब) निवासी पण सर्व साधारण निवासी नाही                      क) अनिवासी

### किंवा

प्र. १० कु. कथरीना या भारतीय वंशाच्या एक अमेरिकन नागरिक आहेत, त्या १ नोव्हेंबर, २००८ रोजी प्रथमच भारतात आल्या. भारतामध्ये त्यांचा एकूण मुक्काम खालीलप्रमाणे होता. (१०)

वर्ष अखेर	दिवस
३१ मार्च २००९	८०
३१ मार्च २०१०	९०
३१ मार्च २०११	१००
३१ मार्च २०१२	४०
३१ मार्च २०१३	१७०
३१ मार्च २०१४	१८२
३१ मार्च २०१५	२९
३१ मार्च २०१६	१५०

त्यांनी १ एप्रिल, २०१६ ते १५ नोव्हेंबर २०१६ या कालावधीत हे दोन्ही दिवस समाविष्ट करून भारतामध्ये असल्याचे सांगितले. करआकारणी वर्ष २०१७-१८ साठी प्राप्तिकर अधिनियम १९६१ अंतर्गत त्यांची निवासी स्थिती निर्धारित करा.

प्र. ११ 'होय' किंवा 'नाही' हे सकारण सांगा: (७ पैकी कोणतेही ५) (१०)

१. रोख रु. ८,००० भरलेले लाइफ इन्शुरन्स प्रीमियम हा कलम ८० क नुसार वजावटीस पात्र आहे.
२. श्री. अमर यांना भारतीय कंपनी एसीसी लिमिटेडमधून रु. ४,००० लाभांश मिळाला हे लाभांश उत्पन्न कलम १० (३४) नुसार करमाफ आहे.
३. राजेशने नफा व तोटा खात्याला विक्री कराच्या रकमेसाठी रु. २०,००० चे डेबिट केले होते ते कर भरण्याच्या तारखेपर्यंत देय आहे. त्याला तो खर्च मान्य खर्च म्हणून घेता येत नाही.
४. सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीला जमा झालेले व्याज करमुक्त आहे
५. श्री सोनार यांनी एनएससीमध्ये मागील वर्ष २०१६-१७ मध्ये रु. १,५०,००० गुंतवले आहे त्या रु. १,५०,००० साठी ते ८० क नुसार वजावटी साठी मागणी करू शकतात.
६. कु. सोनम एक साधारणपणे भारतीय रहिवासी असून त्यांनी रु. १,००,००० दुर्बईत कमावले. हे उत्पन्न भारतात करपात्र आहे.
७. भागीदाराला त्याच्या भागीदारी संस्थेकडून भांडवलावर व्याज प्राप्त झाले आहे. हे व्यवसायातून मिळणारे उत्पन्न आहे.

\*\*\*\*\*