

T.Y.B.COM
Direct and Indirect Taxation
(DEC - 2018)

QP Code : 05761

(REVISED COURSE - OLD PATTERN)

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

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

- N.B. :** (1) The 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).
- (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. Bhausaheb, proprietor of Om-sai & Co. provides you the following information for (16) previous year the year ended 31st March, 2016.

Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2016

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Salaries	4,00,000	By Gross Profit b/d	9,99,999
To Rent	1,50,000	By Dividend from Co-operative Bank	20,000
To Motor Car Expenses	84,000	By Discount received	27,000
To Advertisement	1,00,000	By Winning from crossword Puzzle	1,00,000
To General Expenses	50,000	By Gift from mother	25,001
To Interest on Capital	50,000		
To Depreciation	55,000		
To Wealth Tax	35,000		
To Donation	2,001		
To Advance Income Tax	46,000		
To Net Profit	1,99,999		
	11,72,000		11,72,000

Additional Information:

- (1) Depreciation allowable under Income Tax Rules is Rs. 60,000
- (2) He paid medical insurance premium of Rs. 24,700 by cheque for himself
- (3) He paid interest of Rs. 56,077 on education loan taken from State Bank of India for higher education of his spouse.

You are required to compute his total taxable income for the Assessment Year 2016-17.

[TURN OVER

2. (a) Re-write the following sentences by selecting the appropriate option. (6)
1. If a business is commenced on 1st October, 2016, the first previous year will end on _____
 * 31 st March, 2017 * 31 st December, 2016 * 31 st March, 2018
 2. Re-imbursement of medical expenses to an employee is taxable upto a maximum of Rs. _____
 * 25,000 * 20,000 * 15,000
 3. Uncommuted Pension received by non-government employee is _____.
 * Fully Exempt * Partly Exempt * Fully Taxable
 4. Salary received by a Member of Parliament is taxable under the Head Income From _____
 * Salaries * Business * Other sources
 5. Jewellery to be regarded as a Long-Term Capital Asset, should be held for period more than ----- months.
 * 12 * 36 * 24
 6. Residential status of an Indian Company is ___ in India.
 * Resident * Non-Resident * None

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

Column A

- Assessee
- Diamonds
- Professional Tax
- Hindu Undivided Family
- Standard deduction UIs 24
- 80CCC deduction is available to

Column B

- An individual only
- Person
- 30% of Net Annual Value
- Person liable to pay tax
- It is a capital asset
- Deduction from Salary

3. Mr. Climent, a severely handicapped person (90%) retired from Custom Department of India on 31 st December, 2015. He furnishes the following information for the previous year ended 31 st March, 2016. (12)
- (a) Basic Salary Rs.45,000 per month.
 - (b) Dearness Allowance 125% of Basic
 - (c) Entertainment Allowance Rs.6,000.
 - (d) Uncommuted Pension Rs.25,000 Per Month.
 - (e) Professional Tax Rs.2,500 per annum.

Additional information

Interest received from company deposits Rs.25,000.

Interest on National Savings Certificates VIII series Rs. 10,000

Compute his taxable income for the Assessment Year 2016-17.

[TURN OVER

4. Mr. Kadam gives you following information for previous year 2015-16. (12)

Particulars of owned houses	House No. 'A1'	House No. 'B1'
Status	Self-occupied	Let out
	Rs.	Rs.
Fair Rent (Per month)	15,000	15,000
Municipal Valuation (Per month)	20,000	20,000
Rent Received (Per month)	Nil	25,000
House B1 was vacant for 3 months		
Municipal Tax Paid by owner	20,000	20,000
Other Expenses		
Ground Rent	4,000	4,000
Interest on borrowed capital (Loan taken on 1-04-2001)	2,00,000	2,00,000

Other information :

Rent received from hiring machinery Rs.4,00,000.

Compute his taxable income for the Assessment Year 2016-17.

5. Mr. R.S. Gaikwad purchased a residential house on 01-01-1977 for Rs.10,00,000. The Fair Market Value of this house on 01-04-1981 is Rs.10,10,000. The cost incurred by him for carrying out various improvement to this house are as under : (12)

Financial Year	Cost in Rs.
1988-89	6,00,000
1994-95	9,00,000
2006-07	6,80,000

He sold this house on 31-12-2015 for Rs.3,00,00,000 and paid brokerage of Rs.5,00,000.

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
1988-89	161	2015-16	1081
1994-95	259		

[TURN OVER

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	14-06-2016	10-07-2016	15-07-2016
2	14-06-2016	10-07-2016	08-07-2016
3	14-06-2016	18-07-2016	15-07-2016
4	14-06-2016	15-07-2016	10-06-2016
5	14-06-2016	12-06-2016	13-06-2016

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.Rajeev	December 2016
Firm	March 2016
Company	September 2016
Association Of Persons	August 2016
Mr. Hitesh	April 2016

Note: All payments are through e-payment.

OR

6. (c) Choose the correct option and re-write the statements: (5)

- Service tax code is a 15 digit-----code.
 - Numeric
 - Alphabetic
 - Alpha Numeric
- Service tax is applicable on -----
 - Declared product
 - Declared goods
 - Declared services
- Point of Taxation Rules were introduced with effect from-----
 - 1-04-2010
 - 1-04-2011
 - 1-07-2011
- Service tax is levied under -----
 - Entry 79
 - Entry 77
 - Entry 97
 - Entry 90
- Return of service tax has to be filed-----
 - Monthly
 - Quarterly
 - Half yearly
 - Yearly

[TURN OVER

6. (d) Match the columns :

(5)

Column A

- Negative list services
- Exempted services
- Services provided by RBI
- Renting of immovable property
- Renting of religious places of public

Column B

- Exempted service
- Deemed services
- Not within the ambit of service tax
- Within the ambit of service tax but no service tax payable
- Negative list service
- Declared Service

7. From the following information for August 2016 supplied by Mr. Milind, Compute his taxable value of service and service tax payable for the month of August 2016 (Ignore threshold limit. All amounts given are excluding service tax) (10)

Particulars	Amount
1) Amount of commission received for debt collection Service.	5,00,000
2) Sale of space for advertisement in Sony TV.	25,00,000
3) Value of services provided free.	25,000
4) Services as a part time lecturer	1,25,000
5) Consultancy charges for services rendered outside Jammu and Kashmir	2,75,000
6) Fees received from UNO (United Nations Organisation)	4,00,000
7) Express cargo service	2,00,000
8) Commission from acting as clearing agent	1,50,000

Service Tax Rate @14.5%

OR

[TURN OVER

7. From the following information for September 2016 supplied by Mr. Anand, Compute his (10) taxable value of service and service tax payable for the month of September, 2016 (Ignore threshold limit. All amounts given are excluding service tax)

Particulars	Amount
1) Amount received for Trading in Government Securities	2,25,000
2) Margin from Trading in Futures	1,80,000
3) Hair Transplant services	6,00,000
4) Development and Design of software	5,50,000
5) Value of furniture sold to the client	45,000
6) Lumpsum Royalty for permanent transfer of Trademark	20,00,000
7) Labour and facility charges	15,00,000
8) land used for Bombay Circus	25,00,000

Service Tax Rate @14.5%

8. Explain with reason whether the following activities are manufacturing as per the provisions (10) of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.
- Making of Table from wood
 - Cutting & Polishing of Diamond
 - Extracting oil
 - Preparation of account books from papers
 - Repairing of computer.

OR

8. Choose the correct option & rewrite the statements, as per Maharashtra Value Added Tax (10) Act, 2002

- "Sale" as defined includes -----
 - Mortgage
 - Hypothecation
 - Pledge
 - Transfer of property in goods involves in the execution on works contract.
- Tax free goods are include in -----
 - Schedule A
 - Schedule B
 - Schedule C
 - Schedule E
- Taxable Purchases for the purpose of registration includes
 - Local taxable purchase under MVAT Act, 2002.
 - Purchases under Schedule A only
 - Imports from outside the country only
 - Purchases from other states only
- Tax at 5% relates to _____
 - Central Sales Tax
 - Schedule B
 - Schedule C
 - Schedule E

[TURN OVER

- 5) An importer is liable to be registered, if _____
 - a) The sales Turnover exceeds are at least Rs. 1,00,000
 - b) Taxable sales / purchases are at least Rs. 10,000/-
 - c) Both of the above a & b
 - d) Either of the above a & b
- 6) Composition scheme under section 42 can be availed by-----
 - a) Manufacturer
 - b) Importer
 - c) Wholesaler
 - d) Retailer
- 7) Dealer as defined does not include -----
 - a) Insurance Companies
 - b) Shipping Companies
 - c) An Agriculturist who sells agricultural produce grown on land cultivated by him.
 - d) Airlines
- 8) "Goods" as defined do not includes -----
 - a) patents
 - b) lottery tickets
 - c) Livestock
 - d) Trees
- 9) Tax on material used for packing goods specified in Schedule A is -----
 - a) 12.5%
 - b) Nil
 - c) Nil only if charged separately
 - d) 4%
- 10) VAT does not apply to -----
 - a) Importer
 - b) Retailer
 - c) Works contractor
 - d) Consumer

9. Mr.Pravin is a new dealer. Form the following information find out on which day, he will (10) be liable to pay tax under MVAT Act, 2002. Give reasons for your answer.

Date	Purchases		Sales	
	Taxable (Rs.)	Taxfree (Rs.)	Taxable (Rs.)	Taxfee (Rs.)
3-8-2016	8,000	12,000	-----	-----
5-8-2016	-----	-----	4,000	16,000
11-8-2016	12,000	32,000	7,000	8,000
14-8-2016	-----	-----	14,000	46,000
16-8-2016	7,000	18,000	13,000	68,000
20-8-2016	5,000	-----	1,22,000	3,02,000
21-8-2016	4,000	1,000	98,000	1,78,000
23-8-2016	-----	9,000	62,000	1,22,000
26-8-2016	2,000	-----	-----	3,000

OR

[TURN OVER

9. MIS. M & Co. request you to compute their tax liability under MVAT Act, 2002 for the month (10) of October, 2016 from the following information.

Particulars	Rs.
Sales (Excluding Tax)	
Sales of Schedule E goods	3,50,000
Sales of Schedule C goods	25,000
Sales of Schedule A goods	20,000
Sales out of Maharashtra	2,00,000
Labour Charges received	55,000
Purchases (Excluding Tax)	
Purchase of Schedule A goods	3,00,000
Purchase from Gujrat @ 2% CST	1,50,000
Labour charges paid	75,000
Purchases of Schedule C Goods used in manufacturing	40,000
Set off brought forward	18,000

SECTION III

10. Following is the income of Mr. Pradeep for the Previous Year 2015-16 :— (10)
- Income earned in India but received in Bhutan Rs.2,00,000
 - Interest earned in Bangladesh received in Singapore Rs.50,000
 - Past untaxed profits from Dubai brought in to India Rs.20,00,000
 - Dividend from foreign company received outside India Rs.85,000
 - Income from business in Nepal, controlled from Pune Rs.3,00,000

Find out his Gross Total Income, if he is

- Resident and Ordinarily Resident
- Resident and Not Ordinarily Resident
- Non Resident in India

OR

[TURN OVER

10. During previous year 2015-16, the stay of Mr. Karan in India was 175 days. Mr. Karan is (10)
a British citizen. During earlier years his stay in India was as follows :

Year	Number of Days	Year	Number of Days
2014-15	105	2010-11	135
2013-14	170	2009-10	Nil
2012-13	185	2008-09	65
2011-12	80	2007-08	194

Prior to 2007-08 he was in India for all time. Determine Residential status of Mr. Karan for Assessment Year 2016-17.

11. Answer any 5 out of 7 whether 'Yes' or 'No' with Reasons: (10)

- 1) Interest on PPF is taxable as Income.
- 2) Treatment in employers Hospital is chargeable as Income from salary.
- 3) A Limited deduction under Section 80TTA is allowed to Individuals.
- 4) Gift received on the occasion of daughters marriage Rs.60,000 is fully exempt from tax.
- 5) Deduction under section 80E is allowed for 8 years to all assessees.
- 6) Gift received from wife is taxable.
- 7) Income tax refund is an Income.

[TURN OVER

(मराठी रुपांतर)

(सुधारित अभ्यासक्रम व जुना आकृतीबंध)

विभाग १ व २ नियमित विद्यार्थ्यांसाठी (२½ 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. अशा विद्यार्थ्यांसाठी एकूण गुण ८० असून वेळ अडीच तास आहेत. व विभाग ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-०६ यावर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी तसेच सर्व दूरस्थ व मुक्त अध्ययन संस्थेच्या (आय.डी.ओ.एल.) विद्यार्थ्यांसाठी सुध्दा 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 ३ मधील सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.
- (४) उजव्या बाजूला कंसात दिलेले अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.
- (५) सर्व विभागांची उत्तरे एकाच उत्तरपत्रिकेत लिहावीत.
- (६) मराठी रुपांतरात कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

१. श्री भाऊसाहेब हे ओमसाई कंपनीचे मालक आहेत. दि. ३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या वर्षाकरता (१६) खालील माहिती पुरवलेली आहे.

३१ मार्च, २०१६ करता संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

तपशिल	₹	तपशिल	₹
वेतन	४,००,०००	ढोबळ नफा	९,९९,९९९
भाडे	१,५०,०००	को. ऑप बँकेकडून लाभांश	२०,०००
मोटारगाडी खर्च	८४,०००	सूट मिळाली	२७,०००
जाहिरात	१,००,०००	शब्दकोडयामध्ये जिंकले	१,००,०००
साधारण खर्च	५०,०००	आईकडून भेट	२५,००१
भांडवलांवरील व्याज	५०,०००		
घसारा	५५,०००		
संपत्ती कर	३५,०००		
देणगी	२,००१		
आग्रीम कर	४६,०००		
निव्वळ नफा	१,९९,९९९		
	११,७२,०००		११,७२,०००

[TURN OVER

इतर माहिती :

- (१) आयकर नियमानुसार घसारा रु. ६०,०००/-
 - (२) रु. २४,७०० स्वतःच्या मेडिकल विम्याचा हफता धनादेशाने भरला.
 - (३) रु. ५६,०७७ इतके व्याज हे त्याच्या बायकोच्या उच्च शिक्षणासाठी स्टेट बँक ऑफ इंडियाकडून घेतलेल्या कर्जावरील आहेत.
- करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्याचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

- २.(अ) खालील वाक्ये सुयोग्य पर्याय निवडून पुन्हा लिहा. (६)
- (१) दि. १ ऑक्टोबर, २०१६ रोजी व्यवसाय सुरु केला, तर पहिल्या मागील वर्षाचा अखेर---- असेल.
(अ) ३१ मार्च, २०१७ (ब) ३१ डिसेंबर, २०१६ (क) ३१ मार्च, २०१८
 - (२) कर्मचाऱ्याच्या वैद्यकीय खर्चाची प्रतिपूती जास्तीत जास्त रु. ----- करमुक्त आहे.
(अ) २५,०००० (ब) २०,००० (क) १५,०००
 - (३) अशासकीय कर्मचाऱ्याने मिळवलेले अनकम्युटेड निवृत्ती वेतन ----- आहे.
(अ) पूर्णतः करमुक्त (ब) अंशतः करमुक्त (क) पूर्णतः करपात्र
 - (४) ----- शिर्षकांतर्गत खासदारांनी मिळवलेले वेतन करपात्र आहे.
(अ) वेतन (ब) धंदा (क) इतर उत्पन्न
 - (५) ----- महिन्यापेक्षा जास्त कालवधीसाठी स्वतःकडे दागिने ठेवले, तर दागिने या भांडवली दीर्घकालीन मालमत्ता म्हणावे.
(अ) १२ (ब) ३६ (क) २४
 - (६) भारतामध्ये भारतीय कंपनीचा निवासी दर्जा ----- आहे.
(अ) निवासी (ब) अनिवासी (क) काही नाही
- (ब) जोड्या जुळवून वाक्ये पुन्हा लिहा. (६)

स्तंभ 'अ'

- * करदाता
- * हिरे
- * व्यवसाय कर
- * हिंदू अविभक्त कुटुंब
- * स्टॅट्ट डिडक्शन कलम २४ अंतर्गत
- * ८० सीसीसी अंतर्गत वजावट उपलब्ध आहे.

स्तंभ 'ब'

- * फक्त एक व्यक्ती
- * व्यक्ती
- * निव्वळ वार्षिक मूल्याच्या ३०%
- * व्यक्ती कर भरण्यास पात्र
- * भांडवली मालमत्ता आहे
- * वेतनातून कपात

[TURN OVER

३. श्री. क्लेमेंट अति अपंग (१०%) हे कस्टम विभागातून ३१ डिसेंबर, २०१५ रोजी निवृत्त झाले. (१२)
दि. ३१ मार्च, २०१६ रोजी संपलेल्या मागील वर्षाबाबत ते खालील माहिती देत आहेत.

- (अ) मूळ वेतन रु. ४५,००० दरमहा
(ब) महागाई भत्ता मूळ वेतनाच्या १२५%
(क) मनोरंजन भत्ता रु. ६,०००.
(ड) अनकम्युटेड पेन्शन रु. २५,००० दरमहा
(इ) व्यवसाय कर रु. २,५०० वार्षिक

इतर माहिती :

कपनी मुदत ठेवीवरील व्याज रु. २५,०००/-
नॅशनल सेव्हिंग सर्टिफिकेट, सीरिज VIII व्याज रु. १०,०००/-
करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्याचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

४. श्री. कदम मागील वर्ष २०१५-१६ करीता तुम्हाला खालीलप्रमाणे माहिती देत आहेत. (१२)

तपशील	घर क्र. : अ १ (स्वतःचे वास्तव्य)	घर क्र. : ब १ (भाड्याने दिलेले)
सुयोग्य भाडे (दरमहा)	१५,०००	१५,०००
नगरपालिका मूल्यांकन (दरमहा)	२०,०००	२०,०००
भाडे मिळाले (दरमहा)	निरंक	२५,०००
घर क्र : ब १ तीन महिन्याकरिता रिकामे होते.		
नगरपालिका कर मालकाने भरला	२०,०००	२०,०००
इतर खर्च		
भूई भाडे	४,०००	४,०००
गृह कर्जावरील व्याज (कर्ज १-४-२००१ रोजी घेतले होते)	२,००,०००	२,००,०००

इतर माहिती :

यंत्रसामुग्री भाड्याने देवून भाडे मिळाले रु. ४,००,०००/- कर निर्धारण वर्ष २०१६-१७ करीता त्याचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

[TURN OVER

५. श्री. आर.एस. गायकवाड यांनी ०१-०१-१९७७ रोजी एक निवासी घर १०,००,००० रुपयांना विकत (१२) घेतले. ०१-०४-१९८१ रोजी त्या घराचे सुयोग्य बाजारमूल्य १०,१०,००० रुपये आहे. या घराच्या सोयीसुविधांसाठी त्यांनी पुढील खर्च केला.

आर्थिक वर्ष	खर्चाची रक्कम (₹)
१९८८-८९	६,००,०००
१९९४-९५	९,००,०००
२००६-०७	६,८०,०००

त्यांनी हे घर ३१-१२-२०१५ रोजी ३,००,००,००० रुपयांना विकत घेतले व ५,००,००० रुपये दलाली दिली. करनिर्धारण वर्ष २०१६-१७ करता त्यांचा भांडवली नफा निश्चित करा महागाई खर्च निर्देशांक पुढीलप्रमाणे

आर्थिक वर्ष	महागाई खर्च निर्देशांक
१९८१-८२	१००
१९८८-८९	१६१
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 (५) निश्चित करा.

क्र.	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
१	१४-०६-२०१६	१०-०७-२०१६	१५-०७-२०१६
२	१४-०६-२०१६	१०-०७-२०१६	०८-०७-२०१६
३	१४-०६-२०१६	१८-०७-२०१६	१५-०७-२०१६
४	१४-०६-२०१६	१५-०७-२०१६	१०-०६-२०१६
५	१४-०६-२०१६	१२-०६-२०१६	१३-०६-२०१६

[TURN OVER

(ब) पुढील माहितीवरून सेवाकराचा देय दिनांक निश्चित करा.

(५)

तपशील	सेवाकर प्रदान महिला
१. श्री. राजीव	डिसेंबर २०१६
२. भागीदारी संस्था	मार्च २०१६
३. कंपनी	सप्टेंबर २०१६
४. असोसिएशन ऑफ पर्सन्स	ऑगस्ट २०१६
५. श्री. हितेश	एप्रिल २०१६

किंवा

(क) योग्य पर्याय निवडून पूर्ण विधाने पुन्हा लिहा :-

(५)

- १) सेवाकर संहिता ही १५ आकडी ---- संहिता आहे.
अ) आकडी, ब) अक्षरी, क) अक्षर-आकडी
- २) सेवाकर हा ----- वर लागू होतो.
अ) घोषित उत्पादने ब) घोषित वस्तू क) घोषित सेवा
- ३) कर आकारणी बिंदू नियम हे ----- पासून अंमलात आले.
अ) १-४-२०१० ब) १-४-२०११ क) १-७-२०११
- ४) सेवाकर ----- नुसार लावला जातो.
अ) एन्ट्री ७९ ब) एन्ट्री ७७
क) एन्ट्री ९७ ड) एन्ट्री ९०
- ५) सेवाकर विवरणपत्र ----- भरणे अनिवार्य आहे.
अ) मासिक ब) त्रैमासिक
क) अर्धवार्षिक ड) वार्षिक

(ड) स्तंभ जुळवा :-

(५)

- | | |
|--|--|
| रकाना १ | रकाना २ |
| १) नकारार्थी सेवा यादी | अ) करमुक्त सेवा |
| २) करमुक्त सेवा | ब) मानीव सेवा |
| ३) भारतीय रिझर्व बँकेने पुरविलेल्या सेवा | क) सेवाकर कक्षेच्या बाहेर |
| ४) स्थावर मालमत्ता भाड्याने देणे | ड) सेवाकराच्या कक्षेत, परंतु सेवाकर देय नाही |
| ५) सार्वजनिक धार्मिक जागा भाड्याने देणे | इ) नकारार्थी सेवा यादी |
| | फ) घोषित सेवा |

[TURN OVER

७. श्री. मिलिंद यांनी ऑगस्ट, २०१६ साठीच्या दिलेल्या खालील तपशिलावरून ऑगस्ट, २०१६ साठीची (१०) करपात्र सेवा व देय सेवाकर काढा. (बिगरकर मर्यादा दुर्लक्षित करा. सर्व रकमा सेवाकर विरहित आहेत.)

तपशिल	₹
१) कर्जवसुली सेवेसाठी मिळालेली दलाली	५,००,०००
२) सोनी टीव्हीवर जाहिरात जागा विक्री	२५,००,०००
३) विनामूल्य दिलेल्या सेवेचे मानीव मूल्य	२५,०००
४) अंशकालीन व्याख्याता म्हणून दिलेली सेवा	१,२५,०००
५) जम्मू व काश्मिर बाहेर पुरविलेल्या सेवेबाबतचे कन्सल्टंसी शुल्क	२,७५,०००
६) युनोकडून मिळालेली फी	४,००,०००
७) एक्सप्रेस कार्गो सेवा	२,००,०००
८) क्लिअरिंग एजंट म्हणून मिळाली दलाली	१,५०,०००

सेवाकर दर : १४.५ %

किंवा

७. श्री. आनंद यांनी सप्टेंबर २०१६ साठी दिलेल्या तपशिलावरून सप्टेंबर २०१६ साठीची करपात्र सेवा व (१०) देय कर काढा. (बिगरकर मर्यादा दुर्लक्षित करा. सर्व रकमा सेवाकर विरहित आहेत.)

तपशिल	₹
१) सरकारी कर्जरोख्यांचा व्यापार करून मिळालेली रक्कम	२,२५,०००
२) फ्युचर्सचा व्यापार करताना झालेला नफा (अर्जित)	१,८०,०००
३) हेअर टांसप्लॉट सेवा	६,००,०००
४) सॉफ्टवेअरचा विकास व डिझाईन	५,५०,०००
५) अशिलाला विकलेल्या फर्निचरचे मूल्य	४५,०००
६) ट्रेडमार्क कायमस्वरूपी हस्तांतरित करण्याबद्दलचे एक रकमी स्वामित्वधन	२०,००,०००
७) मजुर व सोयी पुरविण्याचे शुल्क	१५,००,०००
८) बाम्बे सर्कससाठी जागा वापरली	२५,००,०००

सेवाकर दर : १४.५ %

[TURN OVER

८. खालील दिलेल्या बाबी महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ अन्वये उत्पादन आहेत की नाहीत हे (१०) कारणासहित स्पष्ट करा.

- | | |
|---------------------------|-------------------------------|
| अ) लाकडापासून टेबल बनविणे | ड) कागदापासून खाते वही बनविणे |
| ब) हिऱ्यास कापून चमकविणे | इ) संगणकाची दुरुस्ती. |
| क) तेलाचा अर्क काढणे | |

किंवा

८. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कायदांतर्गत, योग्य पर्याय निवडून वाक्य पुन्हा लिहा. (१०)

१) विक्री समाविष्ट -----

- | | |
|------------------------|---|
| अ) गहाण ठेवणे (मॉरगेज) | ब) तारण |
| क) तारण (प्लेज) | ड) टान्सफर ऑफ प्रॉपर्टी इन गुड्स इनवोल्स इन द एक्झिक्युशन ऑफ वर्क्स कॉन्ट्रक्ट. |

२) करमुक्त वस्तू या अर्तगत-----

- | | |
|---------------|---------------|
| अ) परिशिष्ट अ | ब) परिशिष्ट ब |
| क) परिशिष्ट क | ड) परिशिष्ट इ |

३) नोंदणीकरिता करपात्र खरेदीसाठी ----- समाविष्ट.

- | |
|--|
| अ) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ अन्वये स्थानिक करपात्र खरेदी |
| ब) फक्त परिशिष्ट अ मधील खरेदी |
| क) फक्त देशाबाहेरील आयात |
| ड) फक्त राज्याबाहेरील खरेदी |

४) ५% कर या संदर्भात -----

- | | |
|----------------------|---------------|
| अ) Central Sales Tax | ब) परिशिष्ट ब |
| क) परिशिष्ट क | ड) परिशिष्ट इ |

५) आयातदाराला ----- तर नोंदणी करावी

लागेल.

- | |
|--|
| अ) विक्री एक लाख पेक्षा जास्त असेल |
| ब) करपात्र विक्री / खरेदी कमीत कमी दहा हजार असेल |
| क) पर्याय अ आणि ब दोन्ही |
| ड) पर्याय अ किंवा ब |

६) समायोजन योजना कलम ४२ चा लाभ -----

घेऊ शकतात.

- | | |
|------------------|--------------------|
| अ) उत्पादक | ब) आयातदार |
| क) घाऊक विक्रेता | ड) किरकोळ विक्रेता |

[TURN OVER

- ७) विक्रेता म्हणून ----- समावेश नाही.
 अ) विमाकंपनी
 ब) शिपिंग कंपनी
 क) शेतकरी ज्याने स्वतःच्या जमिनीमध्ये माल पिकवून विकला
 ड) विमान कंपनी
- ८) 'वस्तू' म्हणून ---- समावेश होत नाही.
 अ) पेटंट
 ब) लॉटरी तिकिट
 क) पशुधन
 ड) झाडे
- ९) परिशिष्ट अ नुसार पॅकिंगकरिता वापरल्या जाणाऱ्या मालावरती ---- कर आकारला जातो.
 अ) १२.५%
 ब) काहीही नाही
 क) वेगळी कर आकारणी
 ड) ४%
 केली तर काहीही नाही
- १०) ----- ला मूल्यवर्धित कर लागू होत नाही.
 अ) आयातदार
 ब) किरकोळ विक्रेता
 क) वर्क्स कॉन्ट्रॅक्टर
 ड) ग्राहक

९. श्री. प्रविण हे नविन व्यापारी आहे. खाली दिलेल्या खरेदी-विक्रीच्या तपशीलांवरून त्यांना महाराष्ट्र मूल्यावर्धित (१०) कर कायदा २००२ अन्वये कोणत्या दिनांकापासून नोंदणी करणे आवश्यक आहे ते शोधून काढा. तुमच्या उत्तरांची कारणे द्या.

दिनांक	खरेदीचा तपशिल		विक्रीचा तपशिल	
	करपात्र (₹)	करमुक्त (₹)	करपात्र (₹)	करमुक्त (₹)
३-८-२०१६	८,०००	१२,०००	-----	-----
५-८-२०१६	-----	-----	४,०००	१६,०००
११-८-२०१६	१२,०००	३२,०००	७,०००	८,०००
१४-८-२०१६	-----	-----	१४,०००	४६,०००
१६-८-२०१६	७,०००	१८,०००	१३,०००	६८,०००
२०-८-२०१६	५,०००	-----	१,२२,०००	३,०२,०००
२१-८-२०१६	४,०००	१,०००	९८,०००	१,७८,०००
२३-८-२०१६	-----	९,०००	६२,०००	१,२२,०००
२६-८-२०१६	२,०००	-----	-----	३,०००

किंवा

[TURN OVER

९. मे. एम आणि कंपनी विनंती करित आहे. ऑक्टोबर २०१६ यासाठी खाली दिलेल्या माहितीवरून महाराष्ट्र (१०)
मूल्यवर्धित कर कायदा २००२, अन्वये विक्रिकर देयता काढा.

तपशील	रुपये
विक्री (करविरहित)	
● परिशिष्ट ई मालाची विक्री	३,५०,०००
● परिशिष्ट क मालाची विक्री	२५,०००
● परिशिष्ट अ मालाची विक्री	२०,०००
● महाराष्ट्र राज्याबाहेरील विक्री	२,००,०००
● मजूरी मिळाली	५५,०००
खरेदी (करविरहित)	
● परिशिष्ट अ मालाची खरेदी	३,००,०००
● गुजरात राज्यातून मालाची खरेदी @ २% सीएसटी	१,५०,०००
● मजूरी दिली	७५,०००
परिशिष्ट क मालाची खरेदी करून वस्तू	
उत्पादनासाठी वापरली	४०,०००
मागील महिन्याचा परतावा शिल्लक आहे	१८,०००

विभाग ३

१०. मागील वर्ष २०१५-१६ रोजीचे श्री. प्रदीप यांचे उत्पन्न खालीलप्रमाणे (१०)
- (अ) भारतात कमावलेले उत्पन्न भूतानमध्ये मिळाले रु. २,००,०००
- (ब) बांगलादेशातील व्याज उत्पन्न सिंगापूरमध्ये मिळाले रु. ५०,०००
- (क) आधीच्या वर्षाचे दुबई येथील कर न भरलेले उत्पन्न भारतात आणले रु. २०,००,०००
- (ड) विदेशी कंपनीकडून आलेला लाभांश भारताबाहेर मिळाला रु. ८५,०००
- (इ) नेपाळमधून व्यवसायामार्फत मिळालेले उत्पन्न पण पुण्यातून नियंत्रित केलेला कारभार रु. ३,००,०००

वरील माहितीवरून ढोबळ उत्पन्न निश्चित करा जर

१. निवासी आणि सामान्यतः निवासी
२. निवासी आणि असामान्यतः निवासी
३. अनिवासी

किंवा

[TURN OVER

१०. ब्रिटनचे नागरिकत्व असलेले श्री. करण हे मागील वर्ष २०१५-१६ रोजी भारतात १७५ दिवस वास्तव्य करून (१०) होते. मागील वर्षाची त्यांची भारतातील वास्तव्याची माहिती खालीलप्रमाणे -

वर्ष	वास्तव्य
२०१४-१५	१०५ दिवस
२०१३-१४	१७० दिवस
२०१२-१३	१८५ दिवस
२०११-१२	८० दिवस
२०१०-११	१३५ दिवस
२००९-१०	० दिवस
२००८-०९	६५ दिवस
२००७-०८	१९४ दिवस

२००७-०८ वर्षापूर्वी त्यांचे भारतात कायमस्वरूपी वास्तव्य होते.

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

११. खालील ७ पैकी कोणत्याही ५ प्रश्नांची सकारण उत्तरे द्या - (१०)

१. सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीवरील व्याज करपात्र उत्पन्न आहे.
२. मालकाच्या इस्पितळामधला उपचार वेतन या शीर्षका अंतर्गत पात्र आहे.
३. कलम ८० टीटीए अंतर्गत मर्यादित वजावट व्यक्तीस पात्र आहे.
४. मुलीच्या लग्नाच्या निमित्ताने मिळालेली भेटवस्तू रु. ६०,००० पूर्णतः करमुक्त आहे.
५. कलम ८०इ अंतर्गत वजावट सर्व करदातांना ८ वर्ष पात्र आहे.
६. पत्नीकडून मिळालेली भेटवस्तू करपात्र आहे.
७. आयकर परवाना उत्पन्न आहे.