

Section: I & II: Regular Students
Section: I, II, III: IDOL Students

(2 ½ Hours)
(3 Hours)

Total Marks: 80
Total Marks: 100

Please check whether you have got the right question paper.

- 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 and they should not attempt section III.
- (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.

Q.1 Mr. Smeet Sawant, proprietor of ABC & Co. furnishes you the following information for (16)
the previous year ending on 31 March 2018.

Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2018

Particulars	Rs.	Particular	Rs.
To Salaries	3,20,000	By Gross Profit b/d	7,30,000
To Rent	1,20,000	By Commission received	20,000
To Printing and stationary	25,000	By Dividend from co-operative bank	10,000
To Interest	45,000	By Gift from friend	51,000
To Bad Debts	5,500	By Income tax refund	25,000
To Income Tax	8,000	(Including interest Rs.2,000)	
To Advertisement	9,500		
To Depreciation	30,000		
To Fire Insurance premium	15,000		
To Drawings	10,000		
To Net Profit	2,50,000		
	<u>8,38,000</u>		<u>8,38,000</u>

He provides you the following additional information:

1. Depreciation as per Income Tax Rules is Rs. 25,000
2. Interest of Rs.35,000 paid on loan taken from State bank of India for higher education of his daughter
3. Half of the rent is paid for his residential house.
4. He paid medical insurance premium of Rs.18, 000 by cheque for himself.

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

Q.2 A) Re-write the following sentences by selecting the appropriate options: - (06)

- 1) Maximum amount of deduction for Entertainment allowance is Rs. _____
a) 1,500 (b) 2,500 (c) 5,000
- 2) Municipal tax is a deduction allowed on _____
a) Accrual basis (b) Payment basis (c) both (a) & (b)
- 3) Export incentives received by an assessee are _____
a) Taxable as business income (b) Exempt income (c) none of these
- 4) Deduction u/s 80C is allowed to the maximum limit of Rs. _____
a) 1,00,000 (b) 1,15,000 (c) 1,50,000
- 5) CII refers to _____
a) Cost Improvement Index (b) Cost Inflation Index (c) Cost Income Index
- 6) Salary received by Member of parliament is taxable under the head income from _____
a) Other sources (b) Salary (c) Business

Q.2 B) Match the columns and rewrite it again. (06)

Column A	Column B
1. University of Mumbai	a) Income from Business
2. Interest received on Public Provident Fund	b) Gross Total Income
3. Rent received from open plot of land	c) Capital Asset
4. Salary by Partner from partnership firm	d) Association of person
5. Maximum deduction under chapter VI A	e) Income from other sources
6. Jewellery	f) Tax free Income
	g) An Artificial juridical person

Q.3 Mr. Sidhesh works as Accounts Manager with Crystal Traders. He gives you the following information for the year ended 31st March, 2018. (12)

1. Net salary per month – Rs.25,000
2. Profession tax deducted at source – Rs. 200 per month
3. Entertainment Allowance – Rs. 2,000 per month
4. Received bonus – Rs. 15,000
5. Received arrears of salary (not taxed earlier) – Rs. 10,000
6. He took advance salary of Rs.25,000 for marriage of his daughter
7. He is also a director of XYZ Ltd. and received Rs. 15,000 as sitting fees.
8. He received dividend Rs.30,000 from Mutual Fund.
9. He invested Rs.75,000 in Public Provident Fund.
10. He spent Rs. 45,000 on medical treatment of his dependent brother (50% of disability)

Compute his taxable income for assessment year 2018-19.

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

Particular	House I	House II
	Rs	Rs.
	Self-Occupied	Let out for Residential use
Fair rent	1,80,000	3,20,000
Municipal Value	1,50,000	2,95,000
Rent received	-----	3,10,000
Municipal Tax:		
Paid by Tenant	-----	12,000
Paid by Mr. Ganesh	15,000	18,000
Interest on housing loan taken for the construction of house property (due but not paid)		
Ground Rent	50,000	1,00,000
	-----	5,000

Other information:

Interest from Government securities - Rs. 11,000

Dividend from SBI Mutual fund - Rs. 5,000

Winning from lottery - Rs. 12,500

He paid premium of Rs.12,000 towards life insurance policy of his wife

He also paid tuition fees of Rs. 15,000 for daughter's college.

Compute his taxable income for assessment year 2018-19

Q.5 Mr. Anil Kadam sold on 14-08-2017 his residential property in Malad for Rs.1,20,00,000. (12)

Additional information was provided as under:

It was purchased on 01-08-2012 for Rs. 57,00,000

2. Cost of improvement incurred by him

Financial year	Rs.
2013-14	1,00,000
2014-15	1,25,000

3. Expenses on transfer amounted to Rs. 1,50,000.

4. He invested Rs. 35,00,000 for purchase of new residential house on 31-12-2017

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

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

Financial year	CII (Cost Inflation Index)
2012-13	200
2013-14	220
2014-15	240
2017-18	272

SECTION II

Q.6 A) Classify the following activities as taxable supply and non-taxable supply. (05)

Sr. No.	Particulars	Rs.
1	Receipts from supply of farm labour	50,000
2	Speed post service	35,000
3	Interest on overdraft and cash credits	30,000
4	Collection of telephone and electricity bills	15,000
5	House let out to individual for residential purpose	20,000

Q.6 B) Determine the time of supply in each of the following cases as per the provisions of GST Act: (05)

Sr. No.	Date of Supply of Service	Date of Invoice	Date of Payment
1	05.07.2018	01.08.2018	02.08.2018
2	10.08.2018	16.09.2018	25.09.2018
3	15.09.2018	20.09.2018	01.09.2018
4	25.10.2018	28.11.2018	10.11.2018
5	30.11.2018	10.12.2018	20.12.2018

OR

Q.6 C) Select the most appropriate option and rewrite the full sentence. (05)

- In India, GST structure is _____ in nature.
 - Single
 - Dual
 - Triple
- GST is comprehensive tax regime covering _____.
 - Goods
 - Services
 - both goods and services
- _____ form is to be used for registration under GST.
 - GSTR-1A
 - GSTR-2
 - GST REG-01
- In case of inter-state stock transfer _____ will be levied.
 - CGST
 - IGST
 - CGST and SGST
- The place of supply of goods imported into India shall be _____.
 - Location of the importer
 - Custom ports where the goods are cleared
 - Owner of the goods

Q.6 D) Match the columns: (05)

Column A	Column B
• Goods and Services Tax	• Zero rated supply
• Supply	• Recipients is liable to pay GST
• Donation	• Special category state under GST
• Himachal Pradesh	• Does not attract GST
• Reverse Charge Mechanism	• Taxable event under GST
	• Eliminates cascading effect of tax

Q.7 A) Mrs. Vrittee, provides you with the following information. (10)

Sr. No.	Particulars	Rs.
1	Received rent from immovable property to higher secondary school	3,25,000
2	Received fees from conducting private tuitions	2,50,000
3	Receipts from running training Centre in relation to art classes	5,75,000
4	Rent received from factory building	1,50,000
5	Purchase of stationary	1,25,000
6	Rent received from agricultural plot	1,00,000
7	Implementation of software	25,000

Compute the value of taxable supply and GST Liability of Mrs. Vrittee
GST rate to be taken CGST 9% and SGST 9%.
All amounts are excluding GST.

OR

Q.7 B) ABC Bank Ltd. provides you details of the following information relating to services provided during the month July 2018. Compute the value of taxable supply and GST Liability. (10)

No.	Particulars	Rs.
1	Charges received on credit card and debit card facilities extended	4,00,000
2	Discount earned on bills discounted	1,50,000
3	Merchant banking services	5,00,000
4	Interest on overdrafts and cash credits	2,25,000
5	Paid stationery and telephone bills	3,00,000
6	Locker rent received	1,00,000
7	Dealing in sale and purchase of forward contracts	1,25,000

GST rate to be taken CGST 9% and SGST 9%.
All amounts given are excluding GST.

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

- 1) Mr. Abhay, dealer from the state of Assam, Supplies taxable goods worth Rs.11,00,000.
- 2) Ms. Sanjay operating in Nasik, supplies taxable services of Rs. 15,00,000/- within Nasik.
- 3) Mr. Kisan, a farmer sells agricultural goods worth Rs.23,00,000/- cultivated by him on his own land.
- 4) Mr. John a Non-resident person, supplies taxable goods of Rs. 5,00,000/- in Pune.
- 5) A trader in the Tripura makes taxable supply of goods for Rs.18,55,000/-

OR

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

- 1) Mr. Chandrakant from Mumbai takes a post-paid mobile connection in Mumbai from Airtel Ltd.
- 2) Mr. Kapil Sharma a Jalandhar based registered comedian hosted a comedy show in Dubai on birthday occasion of Mumbai based actor Mr. Shahrukh Khan.
- 3) Mr. Vijay having registered office in Kanpur, imported goods into India from Singapore, which were received at Mumbai Airport.
- 4) Mr. Suryakant purchased a laptop from shop in Surat in Gujrat.
- 5) M/s K & K Associates , an architectural firm at Ranchi, has been hired by ABC Builders of Mumbai to draw up a plan for high rise building to be constructed by them in Pune, Maharashtra.

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

Date	Particulars	Amount
05.08.2018	Goods supplied to Nanded (Maharashtra)	3,75,000
08.08.2018	Services provided to Kolhapur (Maharashtra)	1,25,000
10.08.2018	Taxable goods supplied to Jalgaon (Maharashtra)	5,00,000
12.08.2018	Exempt supplies to Baroda (Gujarat)	7,50,000
18.08.2018	Inward supplies on which tax is payable under reverse charge	1,50,000
25.08.2018	Goods supplied to Pune (Maharashtra)	2,75,000
30.08.2018	Services provided to Thane (Maharashtra)	1,75,000

OR

Q.9 B) M/s XYZ Traders supplied certain goods worth Rs. 10,50,000 (inclusive of GST) and Machinery worth Rs.25,00,000 (excluding GST) to PQR Enterprises. Compute the value of supply and also GST payable. (10)

a)

Particulars	Goods	Machinery
Commission charges	25,000	40,000
Packing Charges	15,000	10,000
Freight	10,000	12,500
Inspection Charges	1,000	1,500
Designing Charges	2,500	1,000

- b) M/s XYZ Traders gave a discount of Rs.25,000 on Machinery.
- c) Taxes other than GST charged separately by M/s XYZ Traders Rs. 15,000 on goods and Rs.28,000 on Machinery.
- d) GST rate applicable on Goods is 5% and Machinery 12%.

SECTION III

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

Sr. No.	Income	Amount in Rs.
1)	Salary received in India, from UK based firm	15,000
2)	Professional fees earned in India, received in Canada	30,000
3)	Payment received in Dubai, for services rendered in London	45,000
4)	Income from business in Dhaka controlled from Mumbai	60,000
5)	Past untaxed profits in foreign country brought to India during Previous year	75,000

OR

- Q.10 B) Mr. Wilson, a citizen of USA, came to India, for the first time, on 21st April, 2013. During the financial years 2013-14, 2014-15, 2015-16, 2016-17 and 2017-18, he was in India for 140 days, 100 days, 15 days, 185 days and 75 days respectively. Determine the residential status of Mr. Wilson for the Assessment year 2018-19. Give explanation for your answer. **(10)**
- Q.11 State whether 'Yes' or 'No' with Reasons: **(Any 5 out of 7)** **(10)**

- When Depreciable asset is transferred it give rise to short term capital gain.
- Residential status is to be decided for Assessment year.
- Payment received by a college lecturer from University for setting question paper is taxable as income from salary.
- Municipal taxes are deductible from gross annual value only when they are paid by owner.
- Unabsorbed depreciation can be carried forward for eight years only.
- Income from sale of rural agricultural land gives rise to taxable capital gain.
- Expenses on advertisement in political souvenir are entirely disallowed while computing income from business.

(मराठी रुपांतर)

विभाग : १ व २ : नियमित विद्यार्थ्यांसाठी (२½ तास)

(एकूण गुण : ८०)

विभाग : १, २, ३ : बहिःशाल विद्यार्थ्यांसाठी (३ तास)

(एकूण गुण : १००)

योग्य प्रश्नपत्रिका मिळाल्याची खात्री करून घ्यावी.

- १) शैक्षणिक वर्ष २००६-०७ ते २०१० च्या दरम्यान महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी सुधारित अभ्यासक्रम लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांसाठी फक्त विभाग - १ व २ यामधील प्रश्न सोडवायचे आहेत. असा विद्यार्थ्यांसाठी एकूण गुण ८० असून वेळ अडीच तास आहे व विभाग - ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-०६ यावर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी तसेच सर्व दूरस्थ व मुक्त अध्ययन संस्थेच्या (आय.डी.ओ.एल.) विद्यार्थ्यांसाठी 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 कोणत्याही एक प्रश्न सोडवा.
- ३) विभाग - २ आणि विभाग - ३ मधील सर्व प्रश्न सोडविणे अनिवार्य आहेत.
- ४) उजव्या बाजूस कंसात दिलेले अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.
- ५) सर्व विभागांची उत्तरे एकाच उत्तरपत्रिकेत लिहावित.
- ६) मराठी रुपांतराबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

विभाग- I

प्र.१ अबक आणि कंपनीचे मालक श्री.स्मित सावंत तुम्हाला ३१ मार्च २०१८ रोजी समाप्त होणाऱ्या कर पूर्व वर्षाची पुढील माहिती प्रदान करतात. (१६)

नफा तोटा खाते ३१ मार्च २०१८ या वर्ष अखरचे

तपशील	रु.	तपशील	रु.
पगार	३,२०,०००	ढोबळ नफा पुढे आणला	७,३०,०००
भाडे	१,२०,०००	सवलत मिळाली	२०,०००
मुद्रण आणि सामग्री	२५,०००	सहकारी बँकेकडून	
व्याज	४५,०००	लाभांश	१०,०००
बुडीत कर्ज	५,५००	मित्राकडून भेट	५१,०००
आयकर	८,०००	कर परतावा	
जाहिरात	९,५००	(व्याज रु. २,००० सह)	२५,०००
घसारा	३०,०००		
अग्नी विमा हप्ता	१५,०००		
उचल	१०,०००		
निव्वळ नफा	२,५०,०००		
	८,३८,०००		८,३८,०००

पुढील अतिरिक्त माहिती खालील प्रमाणे

१. आयकर नियमांनुसार घसारा रु. २५,०००

77819

Page 8 of 15

२. रु. ३५,००० हे त्याच्या मुलींसाठी उच्च शिक्षणासाठी स्टेट बँक ऑफ इंडिया कडून घेतलेल्या कर्जावरील व्याज भरले.
३. त्याच्या निवासी घरासाठी निम्मे भाडे दिले जाते.
४. त्यांनी स्वतःचा वैद्यकीय विमा हप्ता रु १८,००० चेकने भरला.
- कर निर्धारक वर्ष २०१८-१९ साठी एकूण करपात्र उत्पन्न गणना करा.

प्र.२ (अ) योग्य पर्याय निवडून खालील वाक्ये पुन्हा लिहा : -

(०६)

१. करमणूक भत्तेसाठी वजावटीची कमाल रक्कम _____ आहे
(अ) १,५०० (ब) २,५०० (क) ५,०००
२. महानगरपालिका कर ही _____ वर अनुमत सूट आहे
(अ) जमा आधार (ब) देय आधार (क) दोन्ही (अ) आणि (ब)
३. एखाद्या निर्धारकाला मिळालेली निर्यात प्रलोभन म्हणजे _____
(अ) व्यवसाय उत्पन्न म्हणून करपात्र (ब) सूट मिळकत (क) यापैकी काहीही नाही
४. ८० सी अंतर्गत वजावटीची जास्तीत जास्त मर्यादा रु _____ परवानगी आहे.
(अ) १,००,००० (ब) १,१५,००० (क) १,५०,०००
५. सि.आय. आय म्हणजे _____ होय.
(अ) किंमत सुधार निर्देशांक (ब) किंमत महागाई निर्देशांक (क) किंमत उत्पन्न निर्देशांक
६. संसदेच्या सदस्याने मिळणारा पगार _____ पासूनच्या मुख्य उत्पन्नाखाली करपात्र असतो.
(अ) इतर स्रोत (ब) वेतन (क) व्यवसाय

प्र.२ (ब) स्तंभ जुळवा आणि त्या पुन्हा लिहा .

(०६)

स्तंभ अ	स्तंभ ब
१) मुंबई विद्यापीठ	अ) व्यवसायातून उत्पन्न
२) सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीवर मिळणारे व्याज	ब) एकूण ढोबळ उत्पन्न
३) मोकळ्या भूखंडावरील मिळालेले भाडे	क) भांडवली मालमत्ता
४) भागीदार फर्मकडून भागीदाराकडून मिळणारा पगार	ड) व्यक्तीची संघटना
५) अध्याय ६ अ अंतर्गत जास्तीत जास्त वजावट	ई) इतर स्रोतांकडून उत्पन्न
६) दागिने	फ) करमुक्त उत्पन्न
	ज) कृत्रिम न्यायालयीन व्यक्ती

प्र ३. श्री सिद्धेश हे क्रिस्टल व्यापारी येथे खाती व्यवस्थापक म्हणून कार्य करतात . ते तुम्हाला ३१ मार्च २०१८ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाची माहिती खालील प्रमाणे आहे. (१२)

१. दरमहा निव्वळ पगार - रु. २५,०००
२. व्यवसाय कर वजा केला - रु. २०० दरमहा
३. करमणूक भत्ता - रु. २,००० दरमहा
४. प्राप्त बोनस - रु. १५,०००
५. पगाराची थकबाकी मिळाली (पूर्वी कर आकारला नाही) - रु. १०,०००
६. त्याच्या मुलीच्या लग्नासाठी त्यांनी रु २५,००० आगाऊ पगार घेतली.
७. ते एक्सवायझेड लिमिटेडचे संचालकही आहेत आणि त्यांना रु. १५,००० मानधन मिळते.
८. त्याला म्युच्युअल फंडाकडून रु ३०,००० रुपये लाभांश मिळाला.
९. त्यांनी सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधीमध्ये रु ७५,००० रुपयांची गुंतवणूक केली.
१०. त्यांनी रु ४५,००० त्याच्यावर अवलंबून असणाऱ्या भावांवर खर्च केले. (अपंगत्व ५० %)

करनिर्धारक वर्ष २०१८-१९ साठी त्याच्या करपात्र उत्पन्नाची गणना करा.

प्र.४. श्री. गणेश ३१-३-२०१८ रोजी संपलेल्या वर्षाची पुढील माहिती (१२)

तपशिल	सदनिका १ रु.	सदनिका २ रु.
	स्वतः व्यापलेला	भाड्याने दिलेले
सुयोग्य भाडे	१,८०,०००	३,२०,०००
नगरपालिका मूल्य	१,५०,०००	२,९५,०००
भाडे प्राप्त झाले	-----	३,१०,०००
महानगर पालिका		
-भाडेकरूने दिले	-----	१२,०००
-श्री गणेश यांनी दिले	१५,०००	१८,०००
घरांच्या मालमतेच्या बांधकामासाठी घेतलेल्या		
गृहनिर्माण कर्जावरील व्याज (देय परंतु दिले नाही)	५०,०००	१,००,०००
ग्राउंड भाडे	-----	५,०००

इतर माहिती:

सरकारी रोखे पासून व्याज - रु. ११,००० मिळाले.

एसबीआय म्युच्युअल फंडाचा लाभांश - रु. ५,००० मिळाले.

लॉटरीमधून जिंकले - रु. १२,५००

त्याच्या बायकोचा रु १२,००० जीवन विमाचा हप्ता भरला.

त्यांनी मुलीच्या कॉलेजसाठी रु १५,००० ट्यूशन फी भरली .

करनिर्धारक वर्ष २०१८-१९ साठी त्याच्या करपात्र उत्पन्नाची गणना करा.

प्र.५ श्री अनिल कदम यांनी १४-०८-२०१७ रोजी मालाडमधील त्यांची निवासी मालमत्ता रु १,२०,००,००० रुपयांना विकली.

(१२)

अतिरिक्त माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

१. ती सदनिका मालमत्ता रु ५७,००,००० दि. ०१-०८-२०१२ रोजी विकत घेतली.

२. त्याच्याकडून झालेल्या दुरुस्ती किंमत खालील प्रमाणे आहे.

आर्थिक वर्ष	रु.
२०१३ - १४	१,००,०००
२०१४ - १५	१,२५,०००

३. हस्तांतरण खर्च रुपये. १,५०,०००.

४. त्यांनी गुंतवणूक म्हणून रु ३५,००,००० नवीन निवासी मालमत्ता दि. ३१-१२-२०१७ विकत घेतली.

कर निर्धारक वर्ष २०१८-१९ साठी करपात्र दीर्घकालीन भांडवली नफा काढून दाखवा.

किंमत महागाई निर्देशांक (सीआयआय) ची संबंधित किंमत खालीलप्रमाणे आहे -

वित्तीय वर्ष **सीआयआय (किंमत महागाई निर्देशांक)**

२०१२ - १३	२००
२०१३ - १४	२२०
२०१४ - १५	२४०
२०१७ - १८	२७२

विभाग- II

प्र.६ (अ) करपात्र पुरवठा आणि करपात्र नसलेला पुरवठा म्हणून खालील क्रियाकलापांचे वर्गीकरण करा. (०५)

क्रमांक	तपशील	रु.
१	शेतमजुरांच्या पुरवठ्यातून मिळाले	५०,०००
२	जलद पोस्ट सेवा	३५,०००
३	ओव्हरड्राफ्ट आणि कॅश क्रेडिटवर व्याज	३०,०००
४	दूरध्वनी व वीजबिलांचा संग्रह	१५,०००
५	रहिवासी उद्देशाने सदनिका भाड्याने दिली	२०,०००

४	कारखाना इमारतीतून भाडे प्राप्त झाले	१,५०,०००
५	सामग्री खरेदी	१,२५,०००
६	कृषी भूखंडातून भाडे मिळाले	१,००,०००
७	सॉफ्टवेअरची अंमलबजावणी	२५,०००

श्रीमती. त्रिटी यांचे करपात्र पुरवठा आणि जीएसटी देणीची गणना करा.
जीएसटी दर सीजीएसटी ९% आणि एसजीएसटी ९% घेतला जाईल.
सर्व रक्कम जीएसटी वगळता आहेत.

किंवा

प्र. ७ (ब) एबीसी बँक लि. प्रदान केलेल्या सेवा संबंधित माहिती जुलै २०१८ खालील प्रमाणे आहे. करपात्र पुरवठा आणि जीएसटी देणीची गणना करा.

(१०)

क्रमांक	तपशील	रु.
१	क्रेडिट कार्ड आणि डेबिट कार्ड सुविधांवर वाढिविण्यात आलेले शुल्क मिळाले	४,००,०००
२	सवलतीच्या बिलांवर मिळणारी सूट	१,५०,०००
३	व्यापारी बँकिंग सेवा	५,००,०००
४	ओव्हरड्राफ्ट्स आणि रोख क्रेडिटवर व्याज	२,२५,०००
५	देय स्टेशनरी आणि टेलिफोन बिले	३,००,०००
६	लॉकर भाडे प्राप्त झाले	१,००,०००
७	फॉरवर्ड कॉन्ट्रॅक्टची विक्री व खरेदी व्यवहार	१,२५,०००

जीएसटी दर सीजीएसटी ९% आणि एसजीएसटी ९% घेतला जाईल.
दिलेली सर्व रक्कम जीएसटी वगळता आहे.

प्र. ८ (अ) डीलरला (विक्रेता) जीएसटी अंतर्गत नोंदणी करणे आवश्यक आहे की नाही हे कारणासह सांगा. (१०)

- श्री. अभय, आसाममधील व्यापारी, रु.११,००,००० रुपयांच्या करपात्र वस्तूंचा पुरवठा करतात.
- श्रीमती संजय हे नाशिक मध्ये करपात्र रु १५,००,००० सेवा प्रदान करतात.
- श्री. किसन, हे एक शेतकरी असून त्याची जमिनीवर लागवड केलेल्या शेतमालाची विक्री रु.२३,००,००० केली.
- श्री. जॉन, हे अनिवासी व्यक्ती, रु. ५,००.०००/- पुण्यात करपात्र मालाची पुरवठा करतात.
- एक व्यापारी ने त्रिपुरा साठी रु १८,५५,००० माल करपात्र पुरवठा करतो.

किंवा

प्र. ८ (ब) खालीलपैकी प्रत्येक पुरवठा करण्याचे ठिकाण निश्चित करून योग्य कारण द्या.

(१०)

- श्री. चंद्रकांत, मुंबईत एअरटेल लिमिटेडकडून पोस्ट पेड मोबाईल कनेक्शन घेतात.
- जालंधर येथील नोंदणीकृत कॉमेडियन श्री. कपिल शर्मा यांनी मुंबई येथे अभिनेता श्री. शाहरुख खान यांच्या वाढदिवशी निमित्त दुबईमध्ये एक विनोदी कार्यक्रम आयोजित केला होता.
- श्री. कानपूर येथे कार्यालय नोंदणीकृत असलेले सिंगापूरहून मुंबईत विमानतळावर माल मिळाला.
- श्री. सूर्यकांत यांनी गुजरातमधील सूरत येथे दुकानातून लॅपटॉप खरेदी केला.
- रांची येथील आर्किटेक्चरल फर्म मेसर्स के अँड के असोसिएट्स यांना मुंबईच्या एबीसी बिल्डर्सनी पुणे येथे महाराष्ट्रात बांधल्या जाणाऱ्या उच्च इमारतीची योजना आखण्यासाठी नेमणूक केली आहे.

प्रश्न .९. (अ) मेसर्स विनय एंटरप्रायजेस ऑगस्ट , २०१८ मध्ये महाराष्ट्र राज्यातून त्यांच्या व्यवसायाच्या व्यवहाराची माहिती देतात . ते जीएसटी अंतर्गत नोंदणी करण्यास पात्र आहेत काय? जर हो, तर कधीपासून? (१०)

तारीख	तपशील	रक्कम
०५/०८/२०१८	नांदेडला (महाराष्ट्र) पुरवठा केलेला माल	३,७५,०००
०८/०८/२०१८	कोल्हापूर (महाराष्ट्र) सेवा पुरविल्या	१,२५,०००
१०/०८/२०१८	जळगाव ला (महाराष्ट्र) पुरवठायोग्य वस्तू	५,००,०००
१२/०८/२०१८	बडोदा (गुजरात) ला सुट पुरवठा	७,५०,०००
१८/०८/२०१८	रिहर्स चार्जेस अंतर्गत कर भरावा लागतो अशा आवक पुरवठा	१,५०,०००
२५/०८/२०१८	पुण्यात (महाराष्ट्र) पुरवठा केलेला माल	२,७५,०००
३०/०८/२०१८	ठाणे (महाराष्ट्र) यांना देण्यात आलेल्या सेवा	१,७५,०००

किंवा

प्र .९ (ब) मेसर्स एक्सवायझेड व्यापारांनी पीक्यूआर एंटरप्राईजेसना रु. १०,५०,००० माल (जीएसटीचा समावेश) आणि रु. २५,००,००० रुपये किंमतीची यंत्राची पुरवठा करतात. (जीएसटी वगळता). पुरवठ्याचे मूल्य मोजा आणि जीएसटी देय काढून दाखवा. (१०)

अ)

तपशील	वस्तू	यंत्रसामग्री
कमिशन शुल्क	२५,०००	४०,०००
पॅकिंग शुल्क	१५,०००	१०,०००
मालवाहतूक शुल्क	१०,०००	१२,५००
तपासणी शुल्क	१,०००	१,५००
डिझाईन शुल्क	२,५००	१,०००

ब) मेसर्स एक्सवायझेड व्यापारांनी यंत्रावर रु २५,००० रुपयांची सूट दिली .

क) जीएसटी व्यतिरिक्त वस्तूवर कर रु १५,००० आणि यंत्रावर रु.८,००० इतर शुल्क, मेसर्स एक्स.वाय.झेड व्यापारांनी स्वतंत्रपणे आकारले.

ड) वस्तूवर जीएसटी मालावर ५% आणि यंत्रसामग्री १२% दर लागू आहे.

विभाग - III

प्र. १० (अ) करपूर्व वर्ष २०१७-१८ मधील श्री. सौरभ यांच्या खालील उत्पन्नातून त्यांच्या कर निर्धारक वर्ष २०१८-१९ साठी एकूण उत्पन्नाची गणना असेल तर: (१०)

अ. निवासी आणि सर्वसाधारणपणे रहिवासी

ब. रहिवासी पण साधारणपणे नाही

क. अनिवासी

क्रमांक	उत्पन्न	रु.
१.	पगार यूके आधारित फर्मकडून भारतात मिळाला	१५,०००
२.	कॅनडामध्ये मिळालेली व्यावसायिक फी भारतात मिळविली	३०,०००
३.	लंडनमध्ये प्रदान केलेल्या सेवांसाठी, दुबईमध्ये देयक प्राप्त झाले	४५,०००
४.	ढाका येथील व्यवसायाचे उत्पन्न मुंबईतून नियंत्रित होते	६०,०००
५.	मागील वर्षात परदेशी देशातील मागील न आकारलेला नफा भारतात आणला	७५,०००

किंवा

प्र. १० (ब) श्री विल्सन ,अमेरिकेचे नागरिक असून ते पहिल्यांदा भारतात दि. २१ एप्रिल २०१३ आले होते. २०१३-१४, २०१४-१५, २०१५-१६, २०१६-१७ आणि २०१७-१८ या आर्थिक वर्षांत ते अनुक्रमे १४० दिवस, १०० दिवस, १५ दिवस, १८५ दिवस आणि ७५ दिवस भारतात होते. कर निर्धारक वर्ष २०१८-१९ साठी श्री. विल्सन यांची रहिवासी स्थिती निश्चित करा . आपल्या उत्तरासाठी स्पष्टीकरण द्या. (१०)

प्र. ११. 'होय' किंवा 'नाही' कारणे स्पष्ट करा. (कोणत्याही पाच) (१०)

१. जेव्हा अवमूल्यित मालमत्ता हस्तांतरित केली जाते तेव्हा ती अल्प मुदतीच्या भांडवलाला वाढ देते.
२. निवासी स्थिती हि वर्ष निर्धारक वर्षासाठी निश्चित करावयाचे आहे.
३. विद्यापीठाच्या महाविद्यालयाच्या व्याख्यातांकडून प्रश्नपत्रिका बनविण्यासाठी मिळालेले पैसे हे वेतनातून मिळणारे उत्पन्न म्हणून करपात्र आहे.
४. मालकाद्वारे दिले जाणारे महानगर पालिका कर हे एकूण वार्षिक मूल्यांमधून वजा केले जाते.
५. अवमूल्यन घसारा केवळ आठ वर्षासाठी पुढे जाऊ शकते.
६. ग्रामीण कृषी जमिनीच्या विक्रीतून मिळणारे उत्पन्न करपात्र भांडवलाला वाढ देते.
७. व्यवसायातील उत्पन्नाची मोजणी करताना राजकीय स्मरणिकेतील जाहिरातीवरील खर्च पूर्णपणे अनुमत नाही .