

Time : 3 Hours

Total Marks : 100

1. All Questions are compulsory carrying 20 marks each
2. Exercise internal options wherever given
3. Figures to the right represent full marks to the question
4. All questions should be answered w.r.t assessment year 2022-23.
5. All workings shall form part of the main answer.
6. Use of simple calculator is allowed

Q.1 A Multiple Choice questions (any ten)

(10)

1. Mumbai University is assessable under the Income Tax Act as :
 - a. An individual
 - b. An artificial juridical person
 - c. A local authority
 - d. A Company
2. Income from Business in London, controlled from India ____
 - a. is taxable only for resident
 - b. is taxable for non-resident
 - c. is taxable for ordinary resident and not ordinary resident
 - d. is exempt
3. Children hostel allowance is ____
 - a. Exempt upto Rs. 500 per month per child, upto maximum 2 children
 - b. Exempt upto Rs.100 per month per child, upto maximum 2 children
 - c. Exempt upto Rs.300 per month per child, upto maximum 2 children
 - d. is fully exempt
4. ____ is a person who is liable to pay tax / any other sum in India
 - a. Indian citizen
 - b. Resident in India
 - c. any person
 - d. An assessee
5. The maximum exemption for leave encashment, in the case of non-government employee is ____
 - a. Rs. 5,00,000
 - b. Fully Exempt
 - c. Rs. 10,00,000
 - d. Rs. 3,00,000
6. Family pension received is taxable under the head ____
 - a. Income from Salary
 - b. Income from House Property
 - c. Income from Capital gains
 - d. Income from Other sources
7. Which of the following will be taxable as Income from Other sources?
 - a. Sub-letting of a house
 - b. Letting of a house
 - c. Sale of a house
 - d. Resale of a house
8. Indexation will be allowed in case of ____
 - a. Short term capital gain only
 - b. Medium term capital gains only
 - c. Long term capital gains only
 - d. Both short term and long-term capital gains
9. ____ is allowed as a deduction while computing business income
 - a. Wealth tax
 - b. Income tax
 - c. Goods and Services tax (GST)
 - d. Gift tax
10. CII refers to ____
 - a. Cost Inflation Index
 - b. Cost Improvement Index
 - c. Cost Income Index
 - d. Cost Indicator Index

11. Section 80 E covers deduction for payment of _____
- Interest on loan taken for Higher education
 - Donations made to specified funds and charitable institutions
 - Premium Paid for medical insurance
 - Contribution to Provident Fund

12. Unrealised rent is normally adjusted from _____
- Gross Annual Value
 - Net Annual Value
 - Municipal Value
 - Standard rent

Q.1 B State whether the following statements are True or False (any Ten) (10)

- Residential Status and Citizenship both are not different from each other.
- Income from smuggling is not taxable under the Income Tax Act, as it is illegal.
- Gratuity received by Government employee at the time of his retirement is Partially exempt from tax.
- Municipal taxes are deductible from the Gross Annual Value only when they accrue.
- In case of short-term capital asset (listed shares), the minimum holding period should be 24 months.
- Maximum Deduction U/s 80 C is of Rs.1,50,000.
- Gift received by a doctor from his patient, in the course of discharge of his profession, is taxable under the head income from Business/ Profession.
- Capital gain arises on transfer of capital asset.
- Income from Self occupied property is either NIL or Negative.
- Interest credited to Recognized Provident Fund in excess of 9.5% p.a is taxable under the head salary.
- If an Individual fails to satisfies both the Basic conditions specified in Sec. 6(1) for residential status determination, he will be treated as Non-Resident.
- Mumbai Mahanagar Palika is Local Authority.

Q2 A:

Mr. Khushal works with M/s Pooja Traders. He gives you the following information for the year ended 31st March, 2022. (20)

Particulars	Rs.
1. Basic salary	50,000 per month
2. Dearness allowance	15,000 per month
3. Arrears of salary (not taxed earlier)	30,000
4. Bonus received	40,000
5. Conveyance allowance received (Amount spent Rs.15,000)	22,000
6. House rent allowance [Exempt u/s 10(13A) Rs.50,000]	1,20,000 per annum
7 Entertainment allowance received	1,000 per month
8. Perquisite value of Gas, water and Electricity	11,000 per annum
9. Profession tax deducted from salary	2,500 per annum
Other Information:	
10. Interest on term deposits with companies	12,000
11. Dividend received from foreign company	10,000
12. Interest on saving bank account with State bank of India	15,000
13 Royalty received	20,000
14 Director's sitting fees received	25,000
15. Interest received on PPF A/c	18,000
16. He paid medical insurance premium by cheque for self.	22,500

Compute his taxable income for the Assessment year 2022-23

OR

Q2.B : Mr. Ram, a physically disabled person (35%), provides you the following details for the Assessment year 2022-23. You are required to compute taxable income under the Income tax Act 1961.

Details of Let out House Property:

Municipal valuation Rs.12,00,000, Fair Rent Rs. 15,00,000, Standard Rent Rs.16,00,000

Monthly rent Rs.1,50,000. Municipal tax paid by Mr. Ram Rs.75,000

Interest on loan taken for the construction of this house property Rs. 5,00,000 for the current previous year.

During the previous year, he has received Interest of Rs.90,000 (on 10% Debentures of Rs. 9,00,000). In addition to this, he received Dividend of Rs.50,000 from a company based in China and also earned interest on savings bank account of Rs. 10000/-.

He has received Rs.10,000 as Award for best article written on Direct taxes. Mr. Ram has paid LIC premium in cash Rs. 50,000. Mr. Ram has won prize money of Rs.2,00,000 from Lottery. He has received Rs.25,000 as Royalty on books. Expenditure in this connection with preparation of manuscript is Rs.2,500 and on purchase of books is Rs. 2000. He has received Rs.5,00,000 on Maturity of LIC policy. He has incurred Rs. 500 towards the purchase price of a lottery ticket. **(20)**

Q.3 A : Mr. Ansh More furnishes you the following information for the year ended 31-03-2022.

Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2022

Expenses	Rs.	Income	Rs.
To Salaries	2,40,000	By Gross Profit	8,00,000
To Printing and Stationery	20,000	By Winning from Lotteries	1,50,000
To Travelling & Conveyance	30,000	By NSC Interest Accrued	10,000
To Rent	60,000	By Dividend from Indian Company (TDS of Rs.2000)	40,000
To Entertainment Expenses	15,000		
To Advertisement Expenses	45,000		
To Depreciation	32,000		
To Advance Income Tax	10,000		
To Wealth Tax	8,000		
To Embezzlement by an employee	20,000		
To Drawings	88,000		
To Staff Welfare Expenses	65,000		
To Net Profit	3,67,000		
Total	10,00,000	Total	10,00,000

Other Information:

- Salaries Include Rs. 40000/- paid to his friend. The same is considered as reasonable as per Income tax Rules.
- Depreciation allowable as per Income Tax Rules is Rs. 42,000.
- Half of the Rent is attributable towards his residential flat.
- Staff Welfare expenses include 15,000 incurred for medical treatment of his physically handicapped elder brother (60%), who is also financially dependent on him.
- He spent Rs.1,000 for purchase of lottery tickets and invested Rs. 45000 in Pension Fund of LIC. Both the amounts are debited to Drawings above.

You are required to compute his total taxable income for the Assessment Year 2022-23. **(20)**

OR

Q.3 B : Ms. Arpana Dsouza, proprietor of APD and Associates, is a differently abled person with inability to hear (disability 45%), provides you the following information for the year ended 31st March 2022.

Profit and Loss Account for the Year ended 31st March, 2022

Expenses	Rs.	Income	Rs.
To Salaries	12,50,000	By Gross Profit	15,70,000
To Bad Debts written off	10,000	By Income Tax Refund (including	
To Printing expenses	11,000	Interest 12,000)	80,000
To Conveyance	30,000	By UTI Dividend	40,000
To General expenses	43,000	By Gift from a Friend	10,000
To GST Penalty	9,000		
To Fire Insurance Premium	24,000		
To Wealth Tax	36,000		
To Depreciation	1,80,000		
To Repairs & Maintenance	87,000		
To Net Profit	20,000		
Total	17,00,000	Total	17,00,000

Additional Information:

1. Depreciation allowable as per Income Tax Rules - Rs.1,62,000.
2. General expenses include payment of Rs.32,000, paid in cash on 16-08-2021.
3. Salaries include salary to proprietor - Rs.4,80,000. Out of this salary, he deposited Rs. 1,00,000/- in approved tax saver mutual fund.
4. Printing expenses include Rs.8,000 for printing of marriage invitation cards of his brother's son.
5. He paid tuition fees to a school of Rs.15,000 for his school going daughter, which is included in General Expenses.
6. He paid interest of Rs.45,000 on education loan taken from Bank of India for his son, pursuing post-graduate degree in medicine from University of Mumbai.

You are required to compute his total Taxable Income for the Assessment Year 2022-23. **(20)**

Q.4 A : Mr Prakash Desai purchased a house Property for Rs 18,40,000 on 5th December 1999. He incurs Rs.10000 for registration of the property.

He made further improvement in the financial year 2006-07 and financial year 2013-14, where he constructed second and third floor for Rs 2,50,000 and Rs 5,00,000 respectively.

During the previous year 2021-22, on 12th November 2021 he sold the property for Rs 2,85,00,000, and paid brokerage of 2% on the sale value. The fair market value of the property on 1.4.2001 was Rs 18,25,000

He invested Rs 1,50,00,000 in a new residential property on 25-01-2022 and also invested Rs 40,00,000 in REC bonds on 25-03-2022

Compute his Capital Gains for the Assessment Year 2022-23 **(10)**

Relevant Cost Inflation Indices are as follows :

Previous Year	Cost Inflation Index
2001-02	100
2006-07	122
2013-14	220
2021-22	317

Q.4 B : Mr. Peter is a U.K. citizen, He came to India on 1st January, 2022 for a visit and was in India till 31st March, 2022.

In earlier previous years, the details of his stay in India as follows:

(10)

Previous Year	No. of days stay in India
2014-15	100
2015-16	115
2016-17	185
2017-18	199
2018-19	92
2019-20	24
2020-21	185

Find out his residential status for the Assessment year 2022-23 assuming that he is not a person of Indian origin.

OR

Q.4 C : Mr Aniket Bhide purchased a house Property for Rs 15,50,000 on 16th December 2001.

He constructs a first floor during the financial year 2009-10 for Rs 3,00,000. He made further improvement in the financial year 2015-16 and financial year 2018-19, where he constructed second and third floor for Rs 4,50,000 and Rs 8,00,000 respectively.

During the previous year 2021-22, on 15th February 2022 he sold the property for Rs 2,75,00,000, and paid brokerage of 2% on the sale value. The fair market value of the property on 1.4.2001 was Rs 16,25,000

He invested Rs 1,65,00,000 in a new residential property on 25.2.2022 and also invested Rs 55,00,000 in REC bonds on 25-03-2022

Compute his Capital Gains for the Assessment Year 2022-23

(10)

Relevant Cost Inflation Indices are as follows

Previous Year	Cost Inflation Index
2001-02	100
2009-10	148
2015-16	254
2018-19	280
2021-22	317

Q.4 D: Mr. Kamlesh has earned the following income during the previous year ended on 31st March, 2022.

(10)

Particulars	Rs.
1. Income earned in India but received in Paris	2,00,000
2. Income from business in U.K. controlled from India	1,00,000
3. Salary earned and received in Dubai	75,000
4. Rent received from house in Pune	50,000
5. Income from business in Mumbai, controlled from Sri Lanka	25,000
6. Past untaxed profit earned outside India, brought to India	90,000
7. Savings Bank Interest from State Bank of India, Paris Branch	10,000
8. Agricultural Income from a land in Ireland	80,000

Compute his total income for the assessment year 2022-23 assuming as follows:

- a) He is Resident and Ordinarily Resident
- b) He is Resident but not Ordinarily Resident

Q.5 A.

Discuss the exemptions available under section 10 of the Income Tax Act 1961 in respect of:

- a. Commuted Pension
- b. Leave Salary

(10)

Q.5 B. State any ten disallowable expenses under the head "Profits/Gains from Business / Profession".

(10)

OR

Q.5 C : Write Short Notes (Any 4)

(20)

- a) "Deductions" under the head of Salary
- b) Conditions to claim Depreciation under Income Tax Act, 1961
- c) Deduction u/s 80 E of the Income Tax Act, 1961
- d) Concept of Indexation under the head "Capital Gains"
- e) Define : Assessee
- f) Define : Person

वेळ : ३ तास

एकूण गुण : १००

- ०१ सर्व प्रश्न प्रत्येकी २० गुणांचे अनिवार्य आहेत
 ०२ कुठेही दिलेले अंतर्गत पर्याय वापरा
 ०३ उजवीकडील आकडे प्रश्नाचे पूर्ण गुण दर्शवतात
 ०४ सर्व प्रश्नांची उत्तरे कर निर्धारण वर्ष २०२२-२३ असावीत.
 ०५ सर्व टाचण मुख्य उत्तराचा भाग असतील.
 ०६ साधा गणनयंत्रचा वापर करण्यास परवानगी आहे.
 ०७ मराठी रूपांतर काही अडचण असल्यास मुळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य मानावी.

प्र.१ खालील दिलेल्या पर्यायी पैकी एक पर्याय निवडा आणि वाक्य पूर्ण लिहा.
 (कोणतेही दहा)

०१. आयकर कायदानुसार मुंबई विद्यापीठाचे निर्धारण _____ म्हणून केले जाईल. (१०)
 अ) एक व्यक्ती ब) एक कृत्रिम न्यायिक व्यक्ती क) स्थानिक प्राधिकरण ड) प्रमंडळ

०२. लंडनमधील व्यवसायातून मिळणारे उत्पन्न, भारता मधून नियंत्रित _____
 अ) फक्त रहिवाशांसाठी करपात्र आहे ब) अनिवासींसाठी करपात्र आहे
 क) सामान्य रहिवाशांसाठी करपात्र आहे आणि सामान्य रहिवासी नाही
 ड) करमाफ आहे

०३. मुलांचे वसतिगृह भत्ता _____ आहे.
 अ) प्रत्येकी रु. ५०० दरमहा प्रति बालक करमाफ, कमाल ०२ बालक
 ब) प्रत्येकी रु. १०० दरमहा प्रति बालक करमाफ, कमाल ०२ बालक
 क) प्रत्येकी रु. ३०० दरमहा प्रति बालक करमाफ, कमाल ०२ बालक
 ड) पूर्णपणे करमाफ आहे

०४. _____ ही अशी व्यक्ती आहे जी भारतात कर/अन्य कोणतीही रक्कम भरण्यास जबाबदार आहे.
 अ) भारतीय नागरिक ब) भारतातील रहिवासी
 क) कोणतीही व्यक्ती ड) करदाता

०५. गैर-सरकारी कर्मचाऱ्यांच्या बाबतीत रजा रोखीकरणासाठी कमाल सूट _____ आहे.
 अ) रु. ५,००,००० ब) पूर्णपणे करमाफ
 क) रु. १०,००,००० ड) रु. ३,००,०००

०६. प्राप्त कौटुंबिक निवृत्ती वेतन _____ शिर्षका अंतर्गत करपात्र आहे.
 अ) पगारातून मिळणारे उत्पन्न ब) घराच्या मालमत्तेतून मिळणारे उत्पन्न
 क) भांडवली नफ्यापासून मिळणारे उत्पन्न ड) इतर स्त्रोतांकडून मिळकत

०७. खालीलपैकी _____ इतर स्त्रोतांकडून मिळकत म्हणून करपात्र असेल.
 अ) घर उप भाड्याने देणे ब) घर भाड्याने देणे
 क) घराची विक्री ड) घराची पुनर्विक्री

०८. ____ बाबतीत निर्देशांक अनुमत असेल.

- अ) अल्पकालीन भांडवली नफा फक्त
क) दीर्घकालीन भांडवली नफा फक्त

- ब) केवळ मध्यम मुदतीचा भांडवली नफा
ड) अल्पकालीन आणि दीर्घकालीन भांडवली नफा दोन्ही

०९. व्यवसाय उत्पन्नाची गणना करताना ____ वजावट म्हणून परवानगी आहे.

- अ) संपत्ती कर
क) वस्तु आणि सेवा कर

- ब) आयकर
ड) भेट कर

१०. सीआयआय म्हणजे _____ होय.

- अ) कॉस्ट इन्फ्लेशन इंडेक्स
क) कॉस्ट इंडेक्स इंडेक्स

- ब) कॉस्ट इम्प्रोव्हमेन्ट इंडेक्स
ड) कॉस्ट इंडिकेटर इंडेक्स

११. कलम ८० E अंतर्गत _____ च्या दिलेल्या रक्कमेसाठी कपात समाविष्ट करते.

- अ) उच्च शिक्षणासाठी घेतलेल्या कर्जावरील व्याज
ब) निर्दिष्ट निधी आणि धर्मादाय संस्थांना दिलेल्या देणग्या
क) वैद्यकीय विम्यासाठी भरलेला हप्ता भरला
ड) भविष्य निर्वाह निधीमध्ये योगदान

१२. अवास्तव भाडे सामान्यतः _____ पासून समायोजित केले जाते.

- अ) एकूण वार्षिक मूल्य
क) महानगरपालिका मूल्य

- ब) निव्वळ वार्षिक मूल्य
ड) मानक भाडे

प्र ०१ ब) खालील विधाने सत्य किंवा असत्य हे सांगा. (कोणतेही दहा)

(१०)

- i. निवासी स्थिती आणि नागरिकत्व दोन्ही एकमेकांपासून भिन्न नाहीत .
- ii. तस्करीचे उत्पन्न आयकर कायदानुसार करपात्र नाही, कारण ते बेकायदेशीर आहे.
- iii. सरकारी कर्मचार्याला त्याच्या सेवानिवृत्तीच्या वेळी मिळालेली ग्रॅज्युइटी अंशतः करमुक्त आहे.
- iv. महानगरपालिका कर हे एकूण वार्षिक मूल्यातून वजा केले जातात तेव्हाच ते जमा होतात.
- v. अल्प-मुदतीच्या भांडवली मालमत्तेच्या (सूचीबद्ध भाग) बाबतीत, किमान धारण कालावधी २४ महिने असावा.
- vi. कमाल वजावट कलम ८० C अंतर्गत रु. १,५०,००० आहे.
- vii. एखाद्या डॉक्टरने त्याच्या पेशंटकडून डिस्चार्ज करताना त्याच्या पेशंटकडून मिळालेली भेटवस्तू व्यवसायातील मुख्य उत्पन्नाच्या अंतर्गत करपात्र असते.
- viii. भांडवली मालमत्तेच्या हस्तांतरणावर भांडवली नफा होतो.
- ix. स्वतःच्या ताब्यात असलेल्या मालमत्तेचे उत्पन्न शून्य किंवा ऋण आहे.
- x. मान्य भविष्य निर्वाह निधीमध्ये ९.५ % वार्षिक पेक्षा जास्त व्याज हे मुख्य पगाराखाली करपात्र आहे.
- xi. जर एखादी व्यक्ती कलाम ०६ (०१) मध्ये नमूद केलेल्या दोन्ही मूलभूत अटी पूर्ण करण्यात अयशस्वी ठरली तर निवासी दर्जा निश्चित करण्यासाठी, त्याला अनिवासी मानले जाईल.
- xii. मुंबई महानगर पालिका ही स्थानिक प्राधिकरण आहे.

प्र ०२ अ) श्री खुशाल हे मेसर्स पूजा ट्रेडर्ससोबत काम करतात. ३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या वर्षासाठी ते तुम्हाला पुढील माहिती देतात. (२०)

तपशील	रु.
०१. मूळ पगार	५०,००० प्रति महिना
०२. महागाई भत्ता	१५,००० प्रति महिना
०३. पगाराची थकबाकी (पूर्वी कर आकारला नाही)	३०,०००
०४. अधिलाभांश प्राप्त झाला	४०,०००
०५. वाहतूक भत्ता प्राप्त झाला (खर्च केलेली रक्कम रु. १५,०००)	२२,०००
०६. घरभाडे भत्ता [१० (१३अ) रु. ५०,००० अंतर्गत सूट]	१,२०,००० प्रतिवर्ष
०७. करमणूक भत्ता मिळाला	१,००० प्रति महिना
०८. गॅस, पाणी आणि विजेचे अवांतर प्राप्ती मूल्य	११,००० प्रतिवर्ष
०९. पगारातून व्यावसायिक कर कापला जातो	२,५०० प्रतिवर्ष
इतर माहिती:	
१०. प्रमंडळाच्या मुदत ठेवीवरील व्याज	१२,०००
११. परदेशी प्रमंडळाकडून लाभांश मिळाला	१०,०००
१२. स्टेट बँक ऑफ इंडियामध्ये बँक खात्याच्या बचतीवर व्याज	१५,०००
१३. स्वामित्व मिळाले	२०,०००
१४. संचालकांची बैठक फी प्राप्त झाली	२५,०००
१५. सार्वजनिक भविष्य निर्वाह निधी (PPF) खात्यावर मिळणारे व्याज	१८,०००
१६. त्याने स्वतः धनादेशद्वारे वैद्यकीय विमा प्रीमियम भरला.	२२,५००

२०२२-२३ च्या कर निर्धारण वर्षासाठी त्याच्या करपात्र उत्पन्नाची गणना करा.

किंवा

प्र ०२ ब) श्री राम, एक शारीरिकदृष्ट्या अक्षम व्यक्ती (३५ %), तुम्हाला कर निर्धारण वर्ष २०२२-२३ साठी खालील तपशील प्रदान करतात. तुम्हाला आयकर कायदा १९६१ अंतर्गत करपात्र उत्पन्नाची गणना करणे आवश्यक आहे. (२०)

घराच्या मालमत्तेचा तपशील :

नगरपालिकेचे मूल्यांकन रु.१२,००,०००; सुयोग्य भाडे रु. १५,००,०००; मानक भाडे रु. १६,००,०००.

मासिक भाडे रु.१,५०,०००. श्री राम यांनी रुपये ७५,००० नगरपालिकेचा कर भरला

या घराच्या बांधकामासाठी घेतलेल्या कर्जावरील व्याज रु. ५,००,००० चालू मागील वर्षासाठी .

करपूर्व वर्षात त्यांना रु.९०,००० चे व्याज (रु. ९,००,००० च्या १० % कर्जरोखेवर) मिळाले आहे, या व्यतिरिक्त, चीनमधील प्रमंडळाकडून रु.५०,००० चा लाभांश.

बचत खात्यावर रु १०,००० व्याज मिळाले.

प्रत्यक्ष करावर लिहिलेल्या सर्वोत्कृष्ट लेखासाठी त्यांना रुपये १०,००० पुरस्कार मिळाला आहे. श्री राम यांनी आयुर्विमा महामंडळाचा हप्ता रोख रु. ५०,००० भरला. श्री राम यांनी महाराष्ट्र सरकारच्या लॉटरीमधून रु.२,००,००० ची बक्षीस रक्कम जिंकली आहे. पुस्तकांवर स्वामित्व म्हणून त्यांना रु.२५,००० मिळाले आहेत. हस्तलिखित तयार करण्यासाठी रु.२,५०० आणि पुस्तकांच्या खरेदीसाठी रु. २,०००. त्यांना आयुर्विमा महामंडळाचा योजनांचा मॅच्युरिटीवर रु. ५,००,००० मिळाले आहेत. त्याला लॉटरी तिकिट किंमत रु ५०० पडली.

प्र ०३ अ) श्री अंश मोरे हे ३१-०३-२०२२ रोजी संपलेल्या वर्षासाठी खालील माहिती देत आहेत. (२०)
३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या आर्थिक वर्षासाठी नफा आणि तोटा खाते

खर्च	रु.	उत्पन्न	रु.
पगार	२,४०,०००	ढोबळ नफा	८,००,०००
प्रिंटिंग आणि स्टेशनरी	२०,०००	लॉटरीमधून जिंकले	१,५०,०००
प्रवास आणि वाहतूक भाडे	३०,०००	राष्ट्रीय बचत प्रमाणपत्रे (NSC)	१०,०००
मनोरंजन खर्च	६०,०००	व्याज जमा	४०,०००
जाहिरात खर्च	१५,०००	भारतीय प्रमंडळाकडून लाभांश	
घसारा	४५,०००	(रु. २,००० स्रोतावर कर कपात)	
आगाऊ आयकर	३२,०००		
संपत्ती कर	१०,०००		
कर्मचार्यांकडून अफरातफर	६,०००		
उचल	२०,०००		
कर्मचारी कल्याण खर्च	८८,०००		
निव्वळ नफा	६५,०००		
एकूण	३,६७,०००		
		एकूण	१०,००,०००

इतर माहिती:

०१. पगारात रु. ४०,००० त्याच्या मित्राला दिले. आयकर नियमांनुसार तेच समजस मानले जाते.
०२. प्राप्तिकर नियमांनुसार घसारा रु. ४२,००० स्वीकार्य आहे
०३. निम्मे भाडे त्याच्या निवासी सदनिकासाठी दिले जाते.
०४. कर्मचारी कल्याण खर्चामध्ये त्याच्या शारीरिकदृष्ट्या अपंग (६०%) मोठ्या भावाच्या वैद्यकीय उपचारासाठी रु १५,००० खर्चाचा समावेश होतो, जो त्याच्यावर आर्थिकदृष्ट्या अवलंबून आहे.
०५. लॉटरीच्या तिकीट खरेदीसाठी त्यांनी रु. १,००० खर्च केले आणि एलआयसी पेंशन मध्ये रु ४५,००० गुंतवले. दोन्ही रक्कम उचल म्हणून नावे केल्या आहेत.

तुम्हाला २०२२-२३ च्या कर निर्धारण वर्षासाठी त्याच्या एकूण करपात्र उत्पन्नाची गणना करणे आवश्यक आहे.

किंवा

प्र ०३ ब) एपीडी आणि असोसिएट्सच्या मालकीण सुश्री अर्पना डिसूझा या ऐकण्यास असमर्थता असलेल्या वेगळ्या दिव्यांग व्यक्ती आहेत (अपंगत्व ४५%), तुम्हाला ३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या वर्षासाठी खालील माहिती प्रदान करतात. (२०)

३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या आर्थिक वर्षासाठी नफा आणि तोटा खाते

खर्च	रु.	उत्पन्न	रु.
पगार	१२,५०,०००	ढोबळ नफा	१५,७०,०००
बुडीत कर्जे निर्लेखन	१०,०००	प्राप्तिकर परताव्याद्वारे (व्याज रु	८०,०००
छपाई खर्च	११,०००	१२,००० सह)	४०,०००
वाहतूक खर्च	३०,०००	युटीआय लाभांश	१०,०००

सामान्य खर्च	४३,०००	मित्राकडून भेटवस्तू	
जीएसटी दंड	९,०००		
अग्नी विमा हप्ता	२४,०००		
संपत्ती कर	३६,०००		
घसारा	१,८०,०००		
दुरुस्तीसाठी आणि देखभाल	८७,०००		
निव्वळ नफा	२०,०००		
एकूण	१७,००,०००	एकूण	१७,००,०००

अतिरिक्त माहिती:

०१ प्राप्तिकर नियमांनुसार घसारा रु.१,६२,००० स्वीकार्य आहे.

०२ सर्वसाधारण खर्चांमध्ये १६-०८-२०२१ रोजी रोखीने दिलेले रु.३२,००० व्यावसायिक फेड समावेश आहे.

०३ पगारामध्ये रु.४,८०,००० मालकाच्या पगाराचा समावेश आहे. या पगारातून त्यांनी रु.१,००,०००/- मंजूर कर बचत परस्पर निधी (म्युच्युअल फंड) जमा केले. ०४ छपाईच्या खर्चांमध्ये त्यांच्या भावाच्या मुलाच्या लग्नाच्या निमंत्रण पत्रिका छापण्यासाठी रु.८,००० चा समावेश होतो.

०५ त्यांनी आपल्या शाळेत जाणाऱ्या मुलीसाठी रु.१५,००० च्या शाळेत शिकवणी फी भरली, जी सामान्य खर्चांमध्ये समाविष्ट आहे.

०६ मुंबई विद्यापीठातून वैद्यकीय विषयात पदव्युत्तर पदवी घेत असलेल्या आपल्या मुलासाठी बँक ऑफ इंडियाकडून घेतलेल्या शैक्षणिक कर्जावर त्यांनी रु.४५,००० व्याज दिले.

तुम्हाला २०२२-२३ च्या कर निर्धारण वर्षासाठी त्यांच्या एकूण करपात्र उत्पन्नाची गणना करणे आवश्यक आहे.

प्र.४ अ) श्री प्रकाश देसाई यांनी ५ डिसेंबर १९९९ रोजी रु.१८,४०,००० रुपयांना घर खरेदी केले आणि रु.१०,००० नोंदणी शुक्ल भरले. (१०)

२००६-०७ आणि २०१३-१४ या आर्थिक वर्षात त्यांनी आणखी सुधारणा केली, जिथे त्यांनी अनुक्रमे रु.२,५०,००० आणि रु.५,००,००० दुसरा आणि तिसरा मजला बांधला.

करपूर्व वर्ष २०२१-२२ मध्ये, १२ नोव्हेंबर २०२१ रोजी त्यांनी मालमत्ता रु.२,८५,००,००० विकली, त्यांनी विक्री मूल्यावर ०२ % दलाली दिली. ०१-०४-२००१ रोजी मालमत्तेचे सुयोग्य बाजार मूल्य रुपये १८,२५,००० होते.

त्याने २५-०१-२०२२ रोजी नवीन निवासी मालमत्तेत रु.१,५०,००,००० ची गुंतवणूक केली आणि २५-०३-२०२२ रोजी आरइसी रोख्यामध्ये रु.४०,००,००० ची गुंतवणूक केली.

कर निर्धारण वर्ष २०२२-२३ साठी त्यांच्या भांडवली नफ्यांची गणना करा (१०)

संबंधित खर्च महागाई निर्देशांक खालीलप्रमाणे आहेत:

करपूर्व वर्षाचा	महागाई निर्देशांक
२००१-०२	१००
२००६-०७	१२२
२०१३-१४	२२०
२०२१-२२	३१७

प्र.४ ब) श्री पीटर हे ब्रिटनचे नागरिक आहेत, ते ०१ जानेवारी २०२२ रोजी भेटीसाठी भारतात आले होते आणि ३१ मार्च २०२२ पर्यंत भारतात होते. पूर्वीच्या वर्षात ते खालीलप्रमाणे भारतात होते: (१०)

करपूर्व वर्ष	भारतात मुक्कामाचे दिवस
२०१४-१५	१००
२०१५-१६	११५
२०१६-१७	१८५
२०१७-१८	१९९
२०१८-१९	९२
२०१९-२०	२४
२०२०-२१	१८५

ते भारतीय वंशाचा व्यक्ती नाही असे गृहीत धरून कर निर्धारण वर्ष २०२२-२३ साठी त्याची निवासी स्थिती शोधा.

किंवा

प्र.४ क) श्री अनिकेत भिडे यांनी १६ डिसेंबर २००१ रोजी १५,५०,००० रुपयांना घर खरेदी केले. (१०)

ते २००९-१० या आर्थिक वर्षात ३,००,००० रुपयांना पहिला मजला बांधतात. २०१५-१६ आणि २०१८-१९ या आर्थिक वर्षात त्यांनी आणखी सुधारणा केली, जिथे त्यांनी अनुक्रमे रु ४,५०,००० आणि रु ८,००,००० दुसरा आणि तिसरा मजला बांधला.

करपूर्व वर्ष २०२१-२२ मध्ये, १५ फेब्रुवारी २०२२ रोजी त्यांनी मालमत्ता २,७५,००,००० रुपयांना विकली, त्यांनी विक्री मूल्यावर ०२ % दलाली दिली. ०१-०४-२००१ रोजी मालमत्तेचे सुयोग्य बाजार मूल्य १६,२५,००० रुपये होते

त्यांनी २५-०२-२०२२ रोजी नवीन निवासी मालमत्तेत रु १,६५,००,००० गुंतवले आणि २५-०३-२०२२ रोजी आरड्सी रोख्यामध्ये रु. ५५,००,००० ची गुंतवणूक केली.

कर निर्धारण वर्ष २०२२-२३ साठी त्याच्या भांडवली नफ्यांची गणना करा.

संबंधित खर्च महागाई निर्देशांक खालीलप्रमाणे आहेत

करपूर्व वर्षाचा महागाई निर्देशांक

२००१-०२	१००
२००९-१०	१४८
२०१५-१६	२५४
२०१८-१९	२८०
२०२१-२२	३१७

प्र ०४ ड) श्री कमलेश यांनी ३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या करपूर्व वर्षात खालील उत्पन्न मिळवले आहे. (१०)

तपशील	रु.
०१ भारतात कमावलेले उत्पन्न पण पॅरिसमध्ये मिळाले.	२,००,०००
०२ युके मधील व्यवसायाचे उत्पन्न भारतातून नियंत्रित होते	१,००,०००
०३ दुबईत मिळालेला पगार	७५,०००
०४ पुण्यातील घराचे भाडे मिळाले	५०,०००
०५ मुंबईतील व्यवसायातून मिळणारे उत्पन्न, श्रीलंकेतून नियंत्रित होते	२५,०००
०६ भारताबाहेर कमावलेला पूर्वीचा नफा भारतात आणला	९०,०००
०७ स्टेट बँक ऑफ इंडिया, पॅरिस शाखेकडून बचत बँकेचे व्याज	१०,०००
०८ आयर्लंडमधील जमिनीतून मिळणारे कृषी उत्पन्न	८०,०००

खालीलप्रमाणे गृहीत धरून २०२२-२३ या कर निर्धारण वर्षासाठी त्याच्या एकूण उत्पन्नाची गणना करा:

- अ) ते रहिवासी आणि सामान्यतः रहिवासी आहे
ब) ते रहिवासी आहे पण सामान्यतः रहिवासी नाही

प्र ०५ अ) आयकर कायदा १९६१ च्या कलम १० अंतर्गत उपलब्ध असलेल्या सवलतींची चर्चा करा: (१०)

- i) परिचित निवृत्ती वेतन
ii) सुट्टीचा पगार

ब) "व्यवसायातून नफा/प्राप्ती" या शीर्षकाखाली कोणतेही दहा अस्वीकार्य खर्च सांगा. (१०)

किंवा

प्र ०५ क) टिपा लिहा (कोणत्याही ०४) (२०)

- अ) पगाराच्या शीर्षकाखाली कलम अंतर्गत "वजावट"
ब) कलम ३२ नुसार आयकर कायदांतर्गत १९६१ घसाराच्या दावा करण्याची अटी
क) वजावट ८० E आयकर कायदा, १९६१
ड) "भांडवली नफा" या शीर्षकाखाली निर्देशांकाची संकल्पना
इ) व्याख्या: करदाता
फ़) व्याख्या: व्यक्ती
