

[illegible]

IR (KBr): 3400 (broad), 2900 (s), 1650 (s), 1550 (s), 1450 (s), 1380 (s), 1250 (s), 1100 (s), 1050 (s), 1000 (s), 950 (s), 900 (s), 850 (s), 800 (s), 750 (s), 700 (s), 650 (s), 600 (s), 550 (s), 500 (s), 450 (s), 400 (s), 350 (s), 300 (s), 250 (s), 200 (s), 150 (s), 100 (s), 50 (s), 0 (s).

Basic salary Rs. 48000 p.m.

3. From the following particulars of Mr. Kannan

2. What are the objectives of Taxation?

1. What is income?

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Time : three hours

## NOVEMBER/DECEMBER 2019

Describe income tax authorities.

(2) 1980-1981, 1982-1983, 1984-1985, 1986-1987, 1988-1989, 1990-1991, 1992-1993, 1994-1995, 1996-1997, 1998-1999, 2000-2001, 2002-2003, 2004-2005, 2006-2007, 2008-2009, 2010-2011, 2012-2013, 2014-2015, 2016-2017, 2018-2019, 2020-2021, 2022-2023, 2024-2025, 2026-2027, 2028-2029, 2030-2031, 2032-2033, 2034-2035, 2036-2037, 2038-2039, 2040-2041, 2042-2043, 2044-2045, 2046-2047, 2048-2049, 2050-2051, 2052-2053, 2054-2055, 2056-2057, 2058-2059, 2060-2061, 2062-2063, 2064-2065, 2066-2067, 2068-2069, 2070-2071, 2072-2073, 2074-2075, 2076-2077, 2078-2079, 2080-2081, 2082-2083, 2084-2085, 2086-2087, 2088-2089, 2090-2091, 2092-2093, 2094-2095, 2096-2097, 2098-2099, 2100-2101, 2102-2103, 2104-2105, 2106-2107, 2108-2109, 2110-2111, 2112-2113, 2114-2115, 2116-2117, 2118-2119, 2120-2121, 2122-2123, 2124-2125, 2126-2127, 2128-2129, 2130-2131, 2132-2133, 2134-2135, 2136-2137, 2138-2139, 2140-2141, 2142-2143, 2144-2145, 2146-2147, 2148-2149, 2150-2151, 2152-2153, 2154-2155, 2156-2157, 2158-2159, 2160-2161, 2162-2163, 2164-2165, 2166-2167, 2168-2169, 2170-2171, 2172-2173, 2174-2175, 2176-2177, 2178-2179, 2180-2181, 2182-2183, 2184-2185, 2186-2187, 2188-2189, 2190-2191, 2192-2193, 2194-2195, 2196-2197, 2198-2199, 2200-2201, 2202-2203, 2204-2205, 2206-2207, 2208-2209, 2210-2211, 2212-2213, 2214-2215, 2216-2217, 2218-2219, 2220-2221, 2222-2223, 2224-2225, 2226-2227, 2228-2229, 2230-2231, 2232-2233, 2234-2235, 2236-2237, 2238-2239, 2240-2241, 2242-2243, 2244-2245, 2246-2247, 2248-2249, 2250-2251, 2252-2253, 2254-2255, 2256-2257, 2258-2259, 2260-2261, 2262-2263, 2264-2265, 2266-2267, 2268-2269, 2270-2271, 2272-2273, 2274-2275, 2276-2277, 2278-2279, 2280-2281, 2282-2283, 2284-2285, 2286-2287, 2288-2289, 2290-2291, 2292-2293, 2294-2295, 2296-2297, 2298-2299, 2300-2301, 2302-2303, 2304-2305, 2306-2307, 2308-2309, 2310-2311, 2312-2313, 2314-2315, 2316-2317, 2318-2319, 2320-2321, 2322-2323, 2324-2325, 2326-2327, 2328-2329, 2330-2331, 2332-2333, 2334-2335, 2336-2337, 2338-2339, 2340-2341, 2342-2343, 2344-2345, 2346-2347, 2348-2349, 2350-2351, 2352-2353, 2354-2355, 2356-2357, 2358-2359, 2360-2361, 2362-2363, 2364-2365, 2366-2367, 2368-2369, 2370-2371, 2372-2373, 2374-2375, 2376-2377, 2378-2379, 2380-2381, 2382-2383, 2384-2385, 2386-2387, 2388-2389, 2390-2391, 2392-2393, 2394-2395, 2396-2397, 2398-2399, 2400-2401, 2402-2403, 2404-2405, 2406-2407, 2408-2409, 2410-2411, 2412-2413, 2414-2415, 2416-2417, 2418-2419, 2420-2421, 2422-2423, 2424-2425, 2426-2427, 2428-2429, 2430-2431, 2432-2433, 2434-2435, 2436-2437, 2438-2439, 2440-2441, 2442-2443, 2444-2445, 2446-2447, 2448-2449, 2450-2451, 2452-2453, 2454-2455, 2456-2457, 2458-2459, 2460-2461, 2462-2463, 2464-2465, 2466-2467, 2468-2469, 2470-2471, 2472-2473, 2474-2475, 2476-2477, 2478-2479, 2480-2481, 2482-2483, 2484-2485, 2486-2487, 2488-2489, 2490-2491, 2492-2493, 2494-2495, 2496-2497, 2498-2499, 2500-2501, 2502-2503, 2504-2505, 2506-2507, 2508-2509, 2510-2511, 2512-2513, 2514-2515, 2516-2517, 2518-2519, 2520-2521, 2522-2523, 2524-2525, 2526-2527, 2528-2529, 2530-2531, 2532-2533, 2534-2535, 2536-2537, 2538-2539, 2540-2541, 2542-2543, 2544-2545, 2546-2547, 2548-2549, 2550-2551, 2552-2553, 2554-2555, 2556-2557, 2558-2559, 2560-2561, 2562-2563, 2564-2565, 2566-2567, 2568-2569, 2570-2571, 2572-2573, 2574-2575, 2576-2577, 2578-2579, 2580-2581, 2582-2583, 2584-2585, 2586-2587, 2588-2589, 2590-2591, 2592-2593, 2594-2595, 2596-2597, 2598-2599, 2600-2601, 2602-2603, 2604-2605, 2606-2607, 2608-2609, 2610-2611, 2612-2613, 2614-2615, 2616-2617, 2618-2619, 2620-2621, 2622-2623, 2624-2625, 2626-2627, 2628-2629, 2630-2631, 2632-2633, 2634-2635, 2636-2637, 2638-2639, 2640-2641, 2642-2643, 2644-2645, 2646-2647, 2648-2649, 2650-2651, 2652-2653, 2654-2655, 2656-2657, 2658-2659, 2660-2661, 2662-2663, 2664-2665, 2666-2667, 2668-2669, 2670-2671, 2672-2673, 2674-2675, 2676-2677, 2678-2679, 2680-2681, 2682-2683, 2684-2685, 2686-2687, 2688-2689, 2690-2691, 2692-2693, 2694-2695, 2696-2697, 2698-2699, 2700-2701, 2702-2703, 2704-2705, 2706-2707, 2708-2709, 2710-2711, 2712-2713, 2714-2715, 2716-2717, 2718-2719, 2720-2721, 2722-2723,

[illegible]

4. Write any two partly taxable allowances.

ஏதேனும் இரண்டு பகுதி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட படியினை தருக.

5. MRV - Rs. 6,000 p.m. FRV - Rs. 6,100 p.m. SR - Rs. 5,900 p.m. Actual rent Rs. 6,050 p.m. Vacancy 1 month. Find out gross annual value

நகராட்சி மதிப்பு மாதம் ரூ. 6,000, நியாய சந்தை மதிப்பு மாதம் ரூ. 6,100, நிலையான வாடகை மாதம் ரூ. 5,900, உண்மை வாடகை மாதம் ரூ. 6,050, காலியாக கிடந்தது-1 மாதம். மொத்த ஆண்டு மதிப்பை கணக்கிடுக.

6. How to compute net annual value?

நிகர ஆண்டு மதிப்பினை எவ்வாறு கணக்கிடுவோ?

7. What is a Profession?

தொழில் என்றால் என்ன?

8. Write any four Professions.

ஏதேனும் நான்கு தொழிலை குறிப்பிடுவும்.

19. From the following Profit & Loss Ac. For merchant for the year ended 31st March 2017 ascertain his taxable profit from business.

Profit and Loss Account			
Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Office salary	4,800	By GP	1,35,500
General expenses	2,550	Commission	1,200
Bad debts write off	2,100	Discount	750
Reserve for bad debts	300	Sundry receipts	200
Fire Insurance Premium	450	Rent of Building	52,000
Advertisement	2,500	Capital gain	3,000
Int. on capital	1,000		
Int. on Bank loan	1,550		
Donation	3,875		
Depreciation	1,200		
Net Profit	1,70,305		
	<u>1,93,330</u>		<u>1,93,330</u>

The amount of depreciation allowable is Rs. 1,000.

ஒரு வியாபாரியின் 31 மார்ச் 2017 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கீழ்க்காணும் இலாப நட்ட கணக்கிலிருந்து அவருடைய வியாபார வருமானத்தை கண்டறிக.

விபரம்	ரூ.	விபரம்	ரூ.
அலுவலக சம்பளம்	4,800	மொத்த இலாபம்	1,35,500
பொது செலவுகள்	2,550	கழிவு	1,200
வராக் கடன்	2,100	தள்ளுபடி	750
வரா ஐயக் கடன்	300	இதர வருமானம்	200



Rs. 40,000 for H2 and Rs. 50,000 for H3 was borrowed as loan on 1<sup>st</sup> June 2011 at the rate of 15% p.a. The construction of H2 is completed in May 2015 and H3 in May 2014. Date of repayment of loan with interest is 20<sup>th</sup> May 2017 for H2 and 31<sup>st</sup> January 2015 for H3.

திரு ஆனந்த் என்பவருடைய மூன்று வீடுகளுக்கான விபரங்களிலிருந்து அவருடைய வீட்டு வாடகை வருமானத்தை கண்டறிக.

விபரம்	H1	H2	H3
சாட்சி மதிப்பு	95,000	1,05,000	1,20,000
பாய் வாடகை மதிப்பு	1,00,000	1,10,000	1,25,000
வலயான வாடகை	NA	1,07,500	NA
வலையின் நிலை	வியாபாரத்துக்கு பயன்பட்டது	வாடகைக்கு விடப்பட்டது	சொந்த உபயோகம்
ஊனம் வாடகைக்கு	—	10,000	—
பண்பணக் பெறப்படாத வாடகை மற்றும்	—	(மாதந்தோறும்)	—
ரலியிடம்	—	1 ½ மாதங்கள்	—
ரலியாக கிடந்தது	—	1 மாதம்	—
பெறப்படாத வாடகை	—	1 மாதம்	—

ஜூன் 1-2011 இல் 15% வட்டியில் ரூ. 40,000 இரண்டாவது வீட்டிற்காகவும் ரூ. 50,000 மூன்றாவது வீட்டிற்காகவும் கடன் பெறப்பட்டது. இரண்டாவது வீட்டின் வேலை மே 2015 இல் முடிவு பெற்றது. மூன்றாவது வீட்டின் வேலை மே 2014 இல் முடிவு பெற்றது. கடன் திருப்பி செலுத்த வேண்டிய (வட்டியோடு) தேதி 20 மே 2017 இரண்டாவது வீடு மற்றும் 31 ஜனவரி 2015 மூன்றாவது வீடு.

9. What is CBDT?

நேரடி வரிவிதிப்பின் மத்திய ஆணையம் என்றால் என்ன?

10. Who is assessing officer?

யாரெல்லாம் வரிவிதிப்பு அலுவலர் என அழைக்கப்படுபவர்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Write any five Exempted incomes.

வருமான வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வருமானம் ஏதேனும் ஐந்தினை எழுது?

Or

(b) Raj an Indian citizen leaves India for the first time in the last 20 years on 25.11.14.

During the calendar year 2015, he comes to India on 1st September and stays for a period of 20 days. During the calendar year 2016, he does not visit India at all but comes to India on January 15, 2017 and stays on. Determine his residential status for the assessment year 2017-2018.

இந்திய குடியரிமை பெற்ற திரு. ராஜ் என்பவர் கடந்த 20 வருடங்களில் முதல் முறையாக 25.11.14 அன்று இந்தியாவை விட்டு சென்றார். ஆங்கில வருடம் 2015 இல் அவர் செப்டம்பர் 1 ம் தேதி இந்தியாவிற்கு வந்து 20 நாட்கள் இருந்தார். மேலும் ஆங்கில வருடம் 2016 இல் அவர் இந்தியாவிற்கு வரவில்லை. ஆனால் ஜனவரி 15, 2017 இல் அவர் இந்தியாவிற்கு வந்து விட்டார். 2017-2018 வரிவிதிப்பாண்டிலிருந்து அவருடைய குடியரிமை நிலையை கண்டறிக.

12. (a) Mr. Palani was an employee in government of Tamilnadu. He retired on 14-10-2017. He has received Rs. 68,750 as gratuity. Out this, how much amount to be paid as income tax?

திரு. பழனி என்பவர், தமிழக அரசு ஊழியர். 14.10.2017 ஆண்டு பணி நிறைவு பெறும் பொழுது ரூ. 68,750 பணிக்கொடையாக பெற்றார். எனில் அதில் எவ்வளவு தொகைக்கு வரி கட்ட வேண்டும்?

Or

திரு ராகுல் ஒரு நிறுவனத்தில் ரூ. 2,500 மாதந்தேச சம்பளமாகவும். அதில் 20% அகவிலைபடிப்பாக 2016-17 இல் பெறுகிறார். அவர் ரூ. 4,000 ஈடுகட்டு படியாகவும், ரூ. 1,000 மருத்துவ படியாக ரூ. 4,800 போனசாகவும் மற்றும் கழிவு ரூ. 4,000 முதலாளிக்கு சொந்தமான ரூ. 12,000 நியாய ஈர் மதிப்புள்ள வாடகை இல்லா வீடு மட்டும் அவருடைய வழங்கப்பட்டது. மேலும் அவருக்கு இலவச கூட்டுபவர் மற்றும் சமையல்காரர் அவருக்குரிய ரூ. 150 (மாதந்தோறும்) வழங்கப்பட்டது. மே அவருக்கு ரூ. 1,800 மதிப்புள்ள இலவச மின்சாரம் செ தேவைக்கு அளிக்கப்பட்டது. அவருடைய வரிவிதிப்பாண்டிற்கான 2017-18 சம்பள வருமான எவ்வளவு? மொத்த மக்கள் தொகை ரூ. 3,90,000 ஆகும்.

18. Calculate Income from house property Mr. Anand owns three house the particulars as follows :

Particulars	H1	H2	H3
MRV	95,000	1,05,000	1,20,000
FRV	1,00,000	1,10,000	1,25,000
SR	NA	1,07,500	
Nature of occupation	S/O for own business	L/O	S/O for reside
AR before unrealized rent & vacancy	— 10,000 p.m.		
Period of vacancy	— 1½ months		
Unrealized rent	— 1 month		



திரு ரத்தனம் வரிவிதிப்பாண்டிற்கான 2017-18  
மொத்த வருமானத்தை அவர்

(i) குடியரிமை பெற்றவர்

(ii) சாதாரண குடியரிமை பெற்றவர்

(iii) குடியரிமை பெறாதவர் எனில் அவர்  
வருவாயை கணக்கிடுக.

Raghu, an employee in a company is drawing Rs.2,500 p.m. as salary plus dearness allowance @ 20% of his salary during the financial year 2016-17. He is also getting city compensatory allowance of Rs.4,000, Medical allowance of Rs.1,000, Bonus Rs.4,800 and commission Rs.4,000. He is provided with a rent free unfurnished house owned by the employer of the Fair rental value of Rs. 12,000 per annum. He is provided free of charge a sweeper and a cook whose wages are Rs. 150 p.m. he is also given free electricity for personal use for which the employer has paid Rs. 1,800 during the year to Electric supply company. Compute his taxable salary for the assessment year 2017-18. Population of the town is 3,90,000.

(b)

Mr. Kannan is a Govt employee. He receives Rs. 6,000 p.m as basic salary. 20% of the basic salary as DA (entering into service benefits). City compensatory allowances Rs. 1,200 pm. Entertainment allowance Rs. 1,400 p.m. Medical allowances Rs. 150 Per month. Project allowance Rs. 100 p.m. calculate gross salary.

திரு. கண்ணன் அரசாங்க ஊழியர். அவர் அடிப்படை சம்பளம் மாதம் ரூ. 6,000 பெறுகிறார். அதில் 20% அகவிலைப்படி நகர் புற ஈடுகட்டு படி மாதம் ரூ. 1,200 பொழுதுபோக்கு படி மாதம் ரூ. 1,400, மருத்துவ படி மாதம் ரூ. 150, திட்டப்படி மாதம் ரூ. 100. மொத்த சம்பள வருமானத்தை கண்டுபிடி.

13. (a)

Mr. R has got house A. the particulars for the previous year 2016-17 are given below :

	Rs.
Fair Rent	90,000
Standard rent under Rent Control Act	70,000
Municipal Value	80,000
Municipal tax paid by the owner	8,000
Annual Rent	96,000
Annual rent received	80,000
Vacancy period	2 months

Determine the annual value for the previous year 2016-17..

திரு. R. என்பவர் A என்கிற வீடு வைத்திருந்தார் 2016-2017 கடந்த ஆண்டிற்கான விபரங்கள் பின்வருமாறு

நியாய சந்தை வாடகை	ரூ. 90,000
நிலையான வாடகை	70,000
நகராட்சி மதிப்பு	80,000
நகராட்சி வரி	8,000
ஆண்டு வாடகை	96,000
ஆண்டு வாடகை பெற்றது	80,000
காலியாக கிடந்தது	2 months
2016-17 முந்தைய ஆண்டிற்கான ஆண்டு மதிப்பினை கண்டறிக.	

Or

(b) Compute the annual value from the particulars given below :

Municipal Rental Value	Rs. 84,000
Fair Rent Value	90,000
Standard Rent	87,000
Real Rent	8,000 p.m.
Unrealized Rent	4,000
Date of Completion	31.07.2016
Date of Letting	01.10.2016

6

2556

Compute the total income of Palnam for the Assessment year 2017-18 if he is :

(i) Resident.

(ii) Not ordinarily Resident and

(iii) Non Resident.

2016-17 ஆண்டிற்கான திரு. ரத்தனம் வருமானங்கள் பின்வருமாறு

(அ) பெங்களூரில் பெறப்பட்ட வியாபாரம் வருமானம்	ரூ. 10,000
(ஆ) இந்தியாவில் உருவாகி ஜப்பானில் பெறப்பட்ட வருமானம்	4,000
(இ) கனடாவில் உருவான வியாபார வருமானம் ஆனால் இந்தியாவில் பெறப்பட்டது	5,000
(ஈ) காராச்சியில் உள்ள வீட்டு வாடகை வருமானம் மும்பையில் பெறப்பட்டது	4,000
(உ) இங்கிலாந்தில் உருவான வியாபார இலாபம் வியாபாரத்தின் கட்டுப்பாடு இந்தியாவில் உள்ளது	20,000
(ஊ) அமெரிக்காவில் உள்ள வீட்டு வாடகை வருமானம் அங்கேயே வைப்பு தொகையாக உள்ளது	2,000
(எ) கடந்த வரி விதிக்காத வருமானம் இந்தியாவிற்கு கொண்டுவரப்பட்டது	10,000

11

2556



(b) Write short notes on :

- (i) Tax Recovery Officer.
- (ii) Income Tax Officers.

சிறு குறிப்பு வரைக

- (i) வருமான வரி மீட்டி அதிகாரி
- (ii) வருமான வரி அதிகாரி.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

Following are the incomes of Rathnam for the previous year 2016-17.

	Rs.
(a) Profit from the business in Bangalore	10,000
(b) Income accrued in India but received in Japan	4,000
(c) Profit from business in Canada but received in India	5,000
(d) Income from House property in Karachi received in Bombay	4,000
(e) Profit from business established in England and deposited there, the business being controlled from India	20,000
(f) Profit from house property in America and deposited there.	2,000
(g) Past untaxed income brought into India during the previous year	10,000

10

2556

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து ஆண்டு மதிப்பினை கண்டறிக

ரூ.

நகராட்சி மதிப்பு 84,000

நியாய சந்தை வாடகை 90,000

நிலையான வாடகை 87,000

உண்மை வாடகை 8,000

(மாதம் ஒன்றுக்கு)

பெறப்படாத வாடகை 4,000

வேலை முடிந்த தேதி 31.07.2016

வாடகைக்கு விட்ட தேதி 01.10.2016

14. (a) Write any five disallowed expenses in business income.

ஏதேனும் ஐந்து அனுமதிக்கப்படாத செலவுகளை வியாபார வருமானத்தில் இருந்து கூறுக.

Or

7

2556

(b) The following is the Profit and Loss Account of a merchant for the year ending 31st March 2017.

Profit and Loss Account

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Office salary	6,500	By GP	36,750
To Bad debts	1,700	By Commission	1,250
To Prov. for Bad debts	3,000	By Discounts	500
To Advertisements	3,800	By Sundry Receipts	200
To Fire Insurance (House Property)	550	By Rent on Building	3,600
To General expenses	2,750	By Prot on sale of Investments	3,000
To Depreciation	1,200		
To Int. on Capital	2,000		
To Int. on Bank Loan	1,300		
To Net Profit	22,500		
	<u>45,300</u>		<u>45,300</u>

Compute the taxable profits from business. The amount of depreciation is Rs. 1,000 as per Income Tax Act.

ஒரு வியாபாரியின் 31 மார்ச் 2017 குடியிட்ட க/ரு பின்வருமாறு

இலாப நட்ட க/ரு

விபரம்	ரூ.	விபரம்	ரூ.
அலுவலக சம்பளம்	6,500	மொத்த இலாபம்	36,750
வராக் கடன்	1,700	கழிவு பெற்றது	1,250
ஐயகடன் ஒதுக்கு	3,000	தள்ளுபடி பெற்றது	500
விளம்பரம்	3,800	இதர வருமானம்	200
தீ காப்பீடு (ஃடு)	550	வாடகை பெற்றது	3,600
பொது செலவுகள்	2,750	மூலதனத்தை விற்பனை	3,000
தேய்மானம்	1,200	பொது ஏற்பட்ட இலாபம்	3,600
முதல் மீது வட்டி	2,000		
வங்கி கடன் மீது வட்டி	1,300		
நிகர இலாபம்	22,500		
	<u>45,300</u>		<u>45,300</u>

வரிசூட்டப்பட்ட வியாபார வருமானத்தை கண்டுபிடிக்க வருமான வரி சட்டத்தின் படி அனுமதிக்கப்பட்டுள்ள தேய்மானம் ரூ. 1,000.

15. (a) Explain the powers of CBDT.  
நேரடி வரிவிதிப்பின் மத்திய ஆணையத் அதிகாரங்கள் விவரி.

Or