

QP Code : 10125

(REVISED COURSE-OLD PATIERN)

Section : I & II ( 2½ Hours) [ Total : 80  
Section : I , II , III ( 3 Hours) [Total : 100

N.B.: (1) The Revised Course (Old Pattern) is applicable to the Regular College Students 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 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. Drueit Manurkar, Proprietor of DM & Co. provides you the following information (16) for the previous year ended 31st March, 2014.

**Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2014**

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Salaries	2,65,000	By Gross Profit b/d ,	6,05,000
To Provision for gratuity	83,000	By Dividend from Co-operative Bank	15,000
To Personal expenses	67,000	By Old Bad Debts Recovered	68,000
To Interest on capital	42,000	By Interest of Public Provident Fund A/c	35,000
To Embezzlement by an employee	25,000		
To Life insurance premium	20,000		
To Depreciation	66,000		
To wealth Tax	5,000		
To Income tax	73,000		
To Net Profit	77,000		
	<b>7,23,000</b>		<b>7,23,000</b>

Additional Information

- (1) Depreciation charged is found to be in excess by Rs.6,000 as per the Income Tax Rule.
  - (2) Personal expenses include Mediclaim premium Rs. 19,000 paid by cheque.
  - (3) Old bad debts in respect of which recovery is made were allowed as deduction in the past.
- You are required to compute his taxable income for the Assessment Yeat 2014-2015.

HT-Con. : 6886-15.

[ TURN OVER

2. (a) Select the appropriate option and Rewrite it again (6)
- (i) Income Tax is a tax on.....
- Profit
  - Income
  - Turnover
- (ii) An.....Company is always resident in India
- Industrial
  - Indian
  - Individual
- (iii) Total Income of a person is determined on the basis of .....
- Residential status in India
  - Citizenship in India
  - None of the above
- (iv) Un-commuted pension received by a Government employee is .....
- Taxable
  - Exempt
  - 1/3 Exempt
- (v) Profession Tax deduction is allowed on.....
- Accrual Basis
  - Payment Basis
  - Both of the above
- (vi) Unadjusted loss from the house property can be carried forward and set off in subsequent years subject to limit of.....
- 7 years
  - 8 years
  - 9 years

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

Column 'A'	Column 'B'
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Central Government</li> <li>• Artificial Juridical Person</li> <li>• Entertainment allowance deduction</li> <li>• Scholarship</li> <li>• Reasonable letting value</li> <li>• Personal car</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Exempt u/s 10(16)</li> <li>- Cannot Exceed Standard rent</li> <li>- Not a Capital asset</li>   <li>- Pune University</li> <li>- Levies tax on Income</li> <li>- Government Employees only</li> </ul>

3. Chandramani is employed with Reliance Power Co. Ltd as Manager. He has provided (12) following information about his income earned during the previous year 31st March, 2014. Basic salary Rs. 12,500 p.m., Exgratia Rs. 12,000, Bonus Rs. 6,000, Advance Salary Rs. 12,000. Arrears of Salary Rs.20,000, Leave salary Rs. 5,600, Entertainment allowance Rs. 5,000. He received net interest Rs.10,800 on fixed deposits with Bank (TDS Rs.1,200). He paid Rs. 20,000 by cash to LIC for Pension Fund. He had taken loan from Bank of Maharashtra for higher education of his son who is pursuing MBBS with Mumbai University. During the year 2013-14 he paid Rs.73,000 as interest on this loan. Compute his taxable income for the Assessment Year 2014-15.

4. Mr. Sohoni owns two Houses. The details regarding these houses for the year ended 31-3-2014 are as follows :

- (a) The first House of which fair rent was Rs 2,35,000 was let out at Rs 25,000 p.m. He paid Rs. 6,000 as interest on money borrowed for construction of this house and Rs 10,000 as Municipal Taxes .
- (b) The Second House of the Annual value of Rs 5,00,000 was occupied by him for his residence. Municipal Taxes paid by him were Rs 35,000. He has borrowed Rs 20 lakhs from HDFC Ltd. in April 2008 for acquiring this house property. Interest due for the year was Rs 2,50,000 and he has repaid Rs 50,000 out of the loan amount during the year.

The details of his other Income during the previous year 2013-2014 are as follows: Director seating fees received from ABC ltd. Rs. 2,00,000.

Compute the Net Taxable Income of Mr. Sohoni for the previous year ended 2013-14, relevant to Assessment Year 2014-2015.

5. During the previous year ending on 31st March, 2014. Mr. Sunil sold following assets. (12)

Sr. No.	Type of Assets	Date of Sales of Assets	Sales Proceeds Rs.	Cost of Acquisition Rs.	Year of Purchase	Fair Market Value (Rs.) on 01/04/1981
1	Agricultural Land at Panvel	15/06/2013	75,00,000	6,00,000	1989-90	3,00,000
2	Gold Ornaments	15/09/2013	50,00,000	2,00,000	1976-77	4,00,000
3	Personal Car	15/12/2013	1,50,000	50,000	1985-86	Nil

You are required to calculate the net taxable income under the head capital gain of Mr. Sunil for Assessment Year 2014-15, considering the following relevant cost of inflation indices.

Financial Year	Cost of Inflation Index
1981-82	100
1985-86	133
1989-90	172
2013-14	939

## SECTION II

6. Answer the following :

(10)

- (i) Mr. Saxena (who is not a Small Service Provider) provides taxable service of the value of Rs. 19,00,000 during the year ended 31st March, 2015. Compute the amount of (a) Basic service tax, (b) Secondary Education cess and (c) Higher Secondary Education cess payable by him.
- (ii) M Ltd. rendered taxable services and raised bills for Rs 15,00,000 on various companies that took part in the exhibition. Compute the amount of (a) Basic Service tax (b) Secondary Education cess (c) Higher Secondary cess payable by it. (Ignore small service provider exemption)
- (iii) Mr. Pravin has rendered taxable service on 10th October 2014 and raised invoice for Rs 2,00,000 on 31st October 2014 and received payment on 5th November 2014. Compute the Point of taxation of Mr. Pravin.
- (iv) Mr. Vipul has rendered taxable service for Rs. 1,00,000 on 15th February 2015 and raised invoice on 1st March 2015 for Rs 1,00,000. He received full payment on 31st March 2015. Compute the Point of Taxation of Mr. Vipul?
- (v) Mr. Dilip has agreed as per contract to provide taxable service of Rs 5,00,000 on 1st February 2015 when he raised the invoice and received payment on 1-4-2015. If he actually completed the service on 1-4-2015, what is the date of Point of Taxation Mr. Dilip?

OR

6. (a) Select the appropriate options : (5)
- (i) Activities relating in ..... are included in definition of service.
- Use of Money
  - Conversion of money
  - Both of them
- (ii) Point of Taxation means the point in time when a service shall be deemed to have been .....
- Commenced
  - Provided
  - Completed
- (iii) Transfer of Title means change in .....
- Possession
  - Ownership
  - Custody
- (iv) Service means any ..... carried out by a person.
- Business
  - Activity
  - Survey
- (v) Education cess is calculated on .....
- Turnover
  - Service tax
  - Value of service

- (b) Match the columns and rewrite it again (5)

Column 'A'	Column 'B'
• Service Tax rate is	- Not Goods
• Farm labour services	- Exempted service list
• Outdoor catering	- 12.36%
• Telecom services	- Non taxable service list
• Transaction in money	- Declared service

7. Mrs. Rupali More, a Chartered Accountant based in Jammu has the following (10)  
Receipts for the six months ending 30th September, 2013 :

	Particulars	Rs.
a.	Fees for Statutory Audit done in Jammu	5,00,000
b.	Fees for Tax Audit done in Pune	20 00,000
c.	Royalty for Books on Taxation received in Jammu	3,70,000
d.	Fees in Foreign Currency from a American Client	3,75,000
e.	Fees for Certification done at Kerala	2,50,000
f.	Fees for Internal Audit of IDBI Bank	2,00,000

Calculate the value of Taxable Services and Service Tax Liability. Assuming that she was a small service provider during F.Y.2013-2014.

OR

7. Mrs. Laxmi Punekar, a works contractor has executed a works contract during March, 2014. The detail are given below : (10)

	Particulars	Rs.
a.	Labour charges foexecution of the works	8,00,000
b.	Charges for hire of Machinery	6 00,000
c.	Water, Electricity etc.	5,00,000
d.	Amount paid to sub-contractor for labour charges	2,50,000
e.	Value of goods transferred during execution of work contract	3,00,000
f.	VAT on above goods	25,000

Compute the Service Tax Payable, assuming that she has not opted for the composition scheme.

8. Explain whether the following items are 'Goods' or 'not a goods' as per the provisions of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. (10)
- Money
  - Gold
  - Shares
  - Land
  - Motor Car
  - Machinery
  - News Paper
  - Mobile Handset
  - Mango Tree
  - Radio Set

OR

8. State whether the following transactions are 'Sale' or 'not a sale' under the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. (10)
- Sales of scrap
  - Pledge of goods
  - Free sample distribution of goods
  - Sales of goods by barter system
  - Sales of shares
  - Service charges received
  - Branch transfer of goods
  - Labour charges received
  - Supply of food in side canteen
  - Sale of car by dealer

9. Mr. Amit is a trader. From the following information find out on which date he will (10) be liable to pay tax as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. Give Reason for your answer.

Date	Purchases of taxable goods		Sales of taxable goods
	With in Maharashtra Rs.	Out of Maharashtra Rs.	Within Maharashtra Rs.
15/04/2014	30,000	Nil	Nil
20/04/2014	Nil	Nil	20,000
25/04/2014	Nil	6,000	Nil
28/04/2014	40,000	Nil	Nil
30/04/2014	Nil	Nil	90,000
05/05/2014	Nil	5,000	Nil
08/05/2014	30,000	Nil	Nil
20/05/2014	Nil	20,000	Nil
31/05/2014	Nil	Nil	40,000

OR

9. Mr. Ganesh provides you the following information regarding his sales and purchases (10) for the month of March, 2014.

Particulars	Rs.
<b>PURCHASES (excluding VAT)</b>	
a] Raw Material (Schedule C@ 5%)	25,000
b] Labour Charges	3,50,000
c] Stationery (Schedule E@ 12.5%)	4,000
d] Machinery (Schedule E@ 12.5%)	40,000
e] Raw Material (Schedule E@ 12.5%)	4,50,000
f] OMS Purchases	60,000
<b>SALES (excluding VAT)</b>	
Sales of E Schedule goods @ 12.5%	3,50,000

Calculate the sales tax liability of Mr. Ganesh for the month of March, 2014.

## SECTION III

10. Prasanjeet Narwade has earned the following income during the previous year (10) ended 31st March, 2014.

Sr.No.	Particulars	Amount Rs.
1	Income from Agriculture in Srilanka	15,000
2	Income accrued in France and received in India	50,000
3	Income earned and received in London	17,000
4	Profit of a hotel business at Sydney	15,000
5	Past untaxed income brought to India	19,000
6	Income from business in U.S.A., controlled from India	16,000

Compute his total income for the Assessment Year 2014-2015 assuming-

- He is Resident and Ordinarily Resident
- He is Resident and Not Ordinarily Resident
- He is Non-Resident

OR

10. Mr. Ramzan Sultani who is an India citizen went for employment to Dubai on (10) 1st April, 2009 and came on a visit to India on 01/07/2013 and left for Dubai on 30/12/2013. Determine his residential status for Assessment Year 2014-2015.

11. Answer Any Five of the following with reference to Assessment year 2014-2015, (10) giving reason in brief :

- Mukesh has earned Rs.95,000 from a lottery ticket and claims Rs.500 as a deduction for purchase of lottery ticket. Can he avail this deduction?
- Whether interest on housing loan paid out of India is allowed as deduction U/s 24.
- What is the amount of deduction on account of family pension U/s 57 of the Income Tax Act, 1961?
- Mr. Mangesh Rege purchased a residential flat on 1st January, 2013 and sold it on 30th December, 2013. He claims the Capital Gain as Long term, Is he correct?
- Omkar has minor child whose income is only Rs.2,500. He wishes to treat the income as exempt income U/s 10(32). Is he right in doing so?
- Dr Chafekar who is full time employee of Rajawadi Hospital receives professional fees of Rs.70,000 from Rajawadi Hospital and claims exempt U/s 10 (34).
- Mr. Nandu Spends Rs.25,000 on medical treatment of his physically handicapped brother who is dependent on him and claims deduction of Rs.50,000 U/s 80U. Is he right in claiming the deduction?



(मराठी रूपांतर)

विभाग १ आणि २

(२½ तास)

[ एकूण गुण : ८०

विभाग १, २ आणि ३

(३ तास)

[ एकूण गुण : १००

- सूचना : (१) शैक्षणिक वर्ष २००६ - ०७ ते २०१०-११ 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 अडीच तास आहे व विभाग ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-०६ या वर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी तेसच सर्व दूरस्थ व मुक्त अध्ययन संस्थेच्या (आय.डी.ओ.एल.) विद्यार्थ्यांसाठी सुद्धा सुधारित अभ्यासक्रम (जुना आकृतीबंध) लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांनी विभाग १, २, ३ मधील प्रश्न सोडवायचे आहेत. त्यांच्यासाठी एकूण गुण १०० असून वेळ ३ तास आहे.
- (२) विभाग १ मधील प्रश्न 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 रूपांतरात कोणतीही अडचण आल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

## विभाग १

१. डीएम् आणि कंपनीचे प्रोप्रायटर श्री द्रुत मानूरकर हे दि. ३१/०३/२०१४ रोजी संपलेल्या वर्षाकरिता खालील माहिती देत आहेत. (१६)

दि. ३१ मार्च २०१४ रोजी संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

तपशिल	रुपये	तपशिल	रुपये
वेतन	२,६५,०००	ढोबळ नफा	६,०५,०००
ग्रॅज्युइटी तरतुद	८३,०००	सहकारी बँकेचा लाभांश	१५,०००
व्यक्तिगत खर्च	६७,०००	जुने येणी वसुली	६८,०००
भांडवलावरील व्याज	४२,०००	PPF खात्यावरील व्याज	३५,०००
कर्मचाऱ्यांकडून अपहार	२५,०००		
आयुर्विम्याचा हफता	२०,०००		
घसारा	६६,०००		
संपत्ती कर	५,०००		
आयकर	७३,०००		
निव्वळ नफा	७७,०००		
	७,२३,०००		७,२३,०००

इतर माहिती

१. नफातोटा पत्रकातील घसारा आयकर नियमानुसारच्या घसान्यापेक्षा रु. ६,००० नी जास्त आहे.
२. त्याचा वैद्यकिय विम्याचा (मेडिकलेम) हफता रु. १९,००० धनादेशाने भरला पण व्यक्तिगत खर्चात समाविष्ट आहे.
३. जुने येणे वसुलीची आधीच्या वर्षात वजावट मिळाली नव्हती.  
करनिर्धारण वर्ष २०१४-१५ साठी त्यांचे एकूण करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

२. अ) गाळलेल्या जागा भरा व पूर्ण वाक्ये पुन्हा लिहा. (६)
- (१) आयकर म्हणजे ..... वरील कर होय
    - नफा
    - उत्पन्न
    - उलाढाल
  - (२) ..... कंपनी नेहमीच भारतीय कंपनी म्हणून ओळखली जाते.
    - औद्योगिक
    - भारतीय
    - मानव (इंडिव्हिज्युएल)
  - (३) पुढीलपैकी कोणत्या गोष्टीवर व्यक्तिचे एकूण उत्पन्न ठरविण्यात येते.
    - भारतातील वास्तव्यानुसार ठरणारे नागरीकरणाचे स्वरूप
    - भारताचे नागरिकत्व
    - वरीलपैकी कोणतेही नाही
  - (४) शासकीय कर्मचाऱ्याला प्राप्त झालेले अनकम्प्युटेड निवृत्तीवेतन हे ..... आहे.
    - करपात्र
    - करमुक्त
    - $\frac{१}{३}$  करमुक्त
  - (५) व्यवसाय कराची वजावट ही ..... या पद्धतीने दिली जाते.
    - जमा झाल्याने झालेली वाढ (Accrual)
    - पैसे दिलेल्या तारखेनुसार (Payment)
    - वरीलपैकी दोन्ही
  - (६) गृहमालमत्तेमुळे झालेला तोटा, जो कुठेही जुळवलेला नाही (अनअॅडजेस्टेड) हा पुढील वर्षामध्ये नेता येतो व सेट ऑफ करता येतो. पण किमान ..... पर्यंतच.
    - ७ वर्षे
    - ८ वर्षे
    - ९ वर्षे

२. (ब) जोड्या जुळवा

(६)

भाग अ	भाग ब
<ul style="list-style-type: none"> <li>• केंद्र सरकार</li> <li>• कायदेशीर कृत्रिम व्यक्ती</li> <li>• मनोरंजन भत्याची वजावट</li> <li>• शिष्यवृत्ती</li> <li>• वाजवी घरभाडे</li> <li>• वैयक्तिक मोटर</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• १० (१६) च्या अंतर्गत करमुक्त</li> <li>• सुयोग्य भाड्याची मर्यादा ओलांडू शकत नाही.</li> <li>• भांडवली मालमत्ता नाही</li> <li>• पुणे विद्यापीठ</li> <li>• उत्पन्नावर कर निश्चिती करते</li> <li>• फक्त शासकीय कर्मचारी</li> </ul>

३.

चंद्रमणी के. रिलायन्स पॉवर कंपनी लिमिटेडचे व्यवस्थापक आहेत ते तुम्हाला ३१ मार्च २०१४ रोजी संपलेल्या वर्षाकरिता ते तुम्हाला खालील माहिती देत आहेत. मूळ वेतन रु. १२,५०० दरमहा, अनुग्रहपूर्वक (Exgratia) रु. १२,१२०, सानुग्रह अनुदान जाहीर रु. ६,०००, आगाऊ वेतन रु. १२,०००, वेतन थकबाकी रु. २०,०००, रजा वेतन (Leave salary) रु. ५,६००, मनोरंजन भत्ता रु. ५,०००, त्यांना बँकेकडून मुदत ठेवीवर निव्वळ व्याज रु. १०,८०० मिळाले (आयकर कपात रु. १,२००). त्यांनी आयुर्विम्याच्या निवृत्ती योजनेचा हफता रु. २०,००० भरला त्यांचा मुलगा मुंबई विद्यापीठातून एमबीबीएस डिग्रीचे उच्च शिक्षण घेत आहे. त्यासाठी त्यांनी व्याजापोटी रु. ७३,००० भरले. यावरून त्यांचे कर आकारणी वर्ष २०१४-२०१५ च्या करपात्र उत्पन्नाची गणना करा.

(१२)

४.

श्री. सोहोनी यांच्या मालकीची दोन घरे आहेत. दिनांक ३१ मार्च २०१४ या संपलेल्या वर्षाकरिता ते त्यांच्या मालकीच्या घरासंबंधी माहिती देत आहेत.

(१२)

(अ) घर क्रमांक १ :- या घराचे वार्षिक सुयोग्य भाडे रु. २,३५,००० असून प्रत्यक्षात ते रु. २५,००० दरमहा भाड्याने देण्यात आले. घरबांधणीसाठी घेतलेल्या कर्जावर त्यांनी रु. ६,००० व्याजापोटी भरले आणि नगरपालिका कर रु. १०,००० भरला.

(ब) त्यांचे स्वःचे वास्तव्य असलेल्या घराचे वार्षिक मूल्यांकन रु. ५,००,००० आहे. त्यांनी नगरपालिका कर रु. ३५,००० भरला. एप्रिल २००८ मध्ये त्यांनी गृहखरेदीसाठी रु. २०,००,००० चे कर्ज एच.डी.एफ.सी. बँकेकडून घेतले. वरील कर्जावरील व्याजाची रक्कम रु. २,५०,००० (अद्याप भरली नाही) असून वरील वर्षामध्ये त्यांनी रु. ५०,००० कर्जाच्या मुदलापोटी भरले.

२०१३-२०१४ या मागील वर्षामध्ये त्यांना मिळालेले इतर उत्पन्न :  
एबीसी कंपनीकडून डायरेक्टर सिटींग फी रु. २,००,००० मिळाली.  
श्री. सोहोनी यांचे २०१३-१४ या मागील वर्षाकरिता करपात्र उत्पन्न (करनिर्धारण वर्ष २०१४-२०१५) निश्चित करा.

५. श्री. सुनील यांनी ३१ मार्च २०१४ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षात खालील मालमत्तेची विक्री केली. (१२)

अ. न.	मालमत्तेचा तपशिल	मालमत्तेच्या विक्रीचा दिनांक	विक्रीची किंमत	खरेदीची किंमत	खरेदीचे वर्ष	०१-०४-१९८१ चा बाजार भाव
१	पनवेल शहरातील शेती	१५.०६.२०१३	७५,००,०००	६,००,०००	१९८९-९०	३,००,०००
२	सोन्याचे द्रागिने	१५.०९.२०१३	५०,००,०००	२,००,०००	१९७६-७७	४,००,०००
३	स्वतःची कार	१५.१२.२०१३	१,५०,०००	५०,०००	१९८५-८६	निरंक

यावरून त्यांचे कर आकारणी वर्ष २०१४-१५ चे भांडवली लाभ करपात्र उत्पन्नाची गणना करा. सोबत संबंधित आर्थिक वर्षाचा महागाई वाढीचा दर निर्देशांक दिला आहे.

आर्थिक वर्ष	महागाई निर्देशांक दर
१९८१-८२	१००
१९८५-८६	१३३
१९८९-९०	१७२
२०१३-१४	९३९

### विभाग २

६. अ) पुढील प्रश्नांची उत्तरे लिहा. (१०)

- (१) श्री सक्सेना (जे छोट्या प्रमाणावर सेवा पुरवत नाहीत) यांनी ३१ मार्च २०१५ या वर्षे अखेरीस रु. १९,००,००० च्या किंमतीची करपात्र सेवा पुरवली आहे. आपण पुढीलप्रमाणे त्यांनी भरायच्या रकमेची गणना करावी (अ) मूळ सेवाकर (ब) माध्यमिक शैक्षणिक सेस (क) उच्च माध्यमिक शैक्षणिक सेस
- (२) एम. लिमिटेडने करपात्र सेवा पुरवल्या आणि प्रदर्शनात सहभागी झालेल्या विविध कंपन्यांवर रु. १५,००,००० चे बील तयार केले. आपण त्यांनी भरायच्या रकमेची गणना पुढीलप्रमाणे करावी (अ) मूळ सेवाकर (ब) माध्यमिक शैक्षणिक सेस (क) उच्च माध्यमिक शैक्षणिक सेस (छोट्या प्रमाणावर सेवा पुरवणाऱ्या व्यापाराची सूट)
- (३) १० ऑक्टोबर २०१४ रोजी श्री प्रविण यांनी करपात्र सेवा पुरवल्या आणि रु. २,००,००० चे इनव्हॉइस ३१ ऑक्टोबर २०१४ रोजी तयार केले आणि सदर रक्कम ५ नोव्हेंबर रोजी मिळाली. श्री प्रविण यांचा करनिर्धारण वर्षाचा टप्पा निश्चित करा.

(४) १५ फेब्रुवारी २०१५ रोजी श्री विपुल यांनी रु. १,००,००० च्या करपात्र सेवा पुरवल्या आणि १ मार्च २०१५ रोजी रु. १,००,००० चे बिल तयार केले. ज्याकरता त्यांना ३१ मार्च २०१५ रोजी पूर्ण रक्कम मिळाली. श्री विपुल यांचा करनिर्धारण वर्षाचा टप्पा निश्चित करा.

(५) कराराप्रमाणे श्री दिलीप यांनी रु. ५,००,००० च्या करपात्र सेवा पुरवण्याचे कबूल केले आहे. त्याकरता १ फेब्रुवारी २०१५ रोजी त्यांनी बिल तयार केले आणि १ एप्रिल २०१५ रोजी त्यांना रक्कम मिळाली. जर प्रत्यक्षात त्यांनी १ एप्रिल २०१५ रोजी सेवांची पूर्तता केली असेल तर त्यांचा करनिर्धारणाचा टप्पा निश्चित करा.

किंवा

६. अ) योग्य पर्याय निवडून पूर्ण विधान पुन्हा लिहा. (५)

(१) सेवेच्या व्याख्येमध्ये ..... शी निगडीत व्यावहार समाविष्ट केले आहेत.

- पैशाचा वापर
- पैशाचे रूपांतिकरण
- वरीलपैकी दोन्ही

(२) कर निर्धारणाचा टप्पा म्हणजे अशी वेळ की ज्या वेळी सेवेची .....

- सुरुवात होते
- पुरवण्यात येते
- पूर्ण होते.

(३) मालकीचे हस्तांतरण म्हणजे ..... मधील बदल होय.

- जवळ असतो (पझेसन)
- मालकी
- ताबा

(४) सेवा म्हणजे एखाद्या व्यक्तीने केलेले .....

- व्यापार
- सर्वेक्षण
- व्यवहार

(५) शैक्षणिक उपकर हा ..... वर आकारला जातो.

- उलाढाल
- सेवाकर
- सेवेचे मूल्य

(ब) जोड्या जुळवा व पूर्ण विधान पुन्हा लिहा.

(५)

भाग अ	भाग ब
<ul style="list-style-type: none"> <li>• सेवाकराचा दर</li> <li>• शेतमजुरी सेवा</li> <li>• जेवणाचे कंत्राट बाहेरील</li> <li>• टेलिकॉम सेवा</li> <li>• पैशामधील देवघेव (व्यवहार)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• गुड्स नाही</li> <li>• करमुक्त सेवेच्या यादीप्रमाणे</li> <li>• १२.३६ %</li> <li>• करविरहित सेवेच्या यादीप्रमाणे</li> <li>• जाहीर सेवा (declared)</li> </ul>

७. जम्मू येथे व्यवसाय करणाऱ्या सनदी लेखापाल श्रीमती रुपाली मोरे दि. ३० सप्टेंबर २०१३ रोजी (१०) संपणाऱ्या सहामाहीकरीता त्यांच्या मिळकतीची खालील माहिती देत आहेत :-

तपशिल	रुपये
(अ) जम्मूमध्ये केलेल्या वैधानिक लेखा परीक्षणाचे शुल्क	५,००,०००
(ब) पुण्यात केलेल्या आयकर लेखापरिक्षणाचे शुल्क	२०,००,०००
(क) करांवर लिहिलेल्या पुस्तकावरील स्वामित्व	३,७०,०००
(ड) अमेरिकेमधील अशिलाकडून परकीय चलनात मिळालेले शुल्क	३,७५,०००
(इ) केरळमध्ये दिलेल्या प्रमाणपत्रांचे शुल्क	२,५०,०००
(फ) आय.डी.बी.आय. बँकेच्या अंतर्गत हिशोब तपासणीचे शुल्क	२,००,०००

किंवा

७. वर्क्स कंत्राटदार श्रीमती लक्ष्मी पुणेकर यांनी मार्च, २०१४ मध्ये एक वर्क्स कंत्राटाचे काम केले. (१०) त्याचा तपशिल पुढीलप्रमाणे

तपशिल	रुपये
(अ) वर्क्स कंत्राटदारासाठी मजुरी	८,००,०००
(ब) मशिनरी भाडे	६,००,०००
(क) पाणी, वीज इत्यादी	५,००,०००
(ड) पोट कंत्राटदाराला मजुरीपोटी दिलेली रक्कम	२,५०,०००
(इ) वर्क्स कंत्राट कार्यपूर्तीसंदर्भात त्यामध्ये वापरलेल्या मालाचे हस्तांतर मूल्य	३,००,०००
(फ) वरील मालावरील मूल्यवर्धित कर	२५,०००

त्यांनी समायोजन योजना पर्याय निवडला नाही, असे गृहित धरून त्यांचा देय सेवा कर निश्चित करा.

८. खाली दिलेल्या वस्तू या महाराष्ट्र मूल्यवर्धित करकायदा, २००२ च्या अन्वये वस्तू आहेत किंवा (१०) नाहीत हे स्पष्ट करा.

- (अ) पैसे
- (ब) सोने
- (क) समभाग
- (ड) जमीन
- (इ) मोटर कार
- (फ) यंत्रसामुग्री
- (ग) वर्तमानपत्र
- (ह) भ्रमणध्वनी
- (ई) आंब्याचे झाड
- (ज) रेडिओ सेट

किंवा

८. खाली दिलेले व्यवहार हे महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ अन्वये विक्री आहेत किंवा (१०) नाहीत हे स्पष्ट करा.

- (१) भंगार मालाची विक्री
- (२) माल गहाण ठेवणे
- (३) नमुना स्वरूपात मालाचे वाटप करणे
- (४) वस्तुच्या बदल्यात वस्तु अशी विक्री करणे.
- (५) समभागाची विक्री
- (६) सेवेचा मोबदला मिळणे
- (७) शाखेला माल पाठविणे
- (८) कामगारांच्या सेवेचा मोबदला मिळणे
- (९) खाणावळीत खाद्यपदार्थांचा पुरवठा करणे
- (१०) व्यापान्याने कारची विक्री करणे

१. श्री. अमित हे व्यापारी व आयातदार आहेत. खाली दिलेल्या त्यांच्या खरेदी व विक्रीच्या (१०) तपशीलावरून त्यांना महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ अन्वये कोणत्या महिन्यापासून नोंदणी करणे व कर भरणे आवश्यक आहे हे शोधून काढा आणि उत्तराचे कारण लिहा.

तारीख	करासहित मालाची खरेदी		करासहित मालाची विक्री
	महाराष्ट्रातील रुपये	महाराष्ट्रा बाहेरील रुपये	महाराष्ट्रातील रुपये
१५.०४.२०१४	३०,०००	-----	-----
२०.०४.२०१४	-----	-----	२०,०००
२५.०४.२०१४	-----	६,०००	-----
२८.०४.२०१४	४०,०००	-----	-----
३०.०४.२०१४	-----	-----	९०,०००
०५.०५.२०१४	-----	५,०००	-----
०८.०५.२०१४	३०,०००	-----	-----
२०.०५.२०१४	-----	२०,०००	-----
३१.०५.२०१४	-----	-----	४०,०००

किंवा

१. श्री. गणेश यांची मार्च २०१४ साठी खाली दिलेल्या खरेदी व विक्रीच्या माहितीवरून त्यांची (१०) महाराष्ट्र कर कायदा २००२ अन्वये कर भरण्याची जबाबदारी शोधा.

तपशील	रुपये
<b>खरेदी (कर विरहीत)</b>	
अ) परिशिष्ट क मालाची खरेदी (@ ५%)	२५,०००
ब) मजुरी दिली	३,५०,०००
क) परिशिष्ट ई मालाची खरेदी - स्टेशनरी (@ १२.५%)	४,०००
ड) परिशिष्ट ई मालाची खरेदी - यंत्रसामुग्री (@ १२.५%)	४०,०००
इ) परिशिष्ट ई मालाची खरेदी - कच्चा माल (@ १२.५%)	४,५०,०००
फ) महाराष्ट्र राज्याबाहेरील खरेदी	६०,०००
<b>विक्री (कर विरहीत)</b>	
परिशिष्ट ई मालाची विक्री (@ १२.५%)	३,५०,०००



## विभाग ३

१०. प्रसन्नजित नरवडे यांच्या मागील वर्ष ३१ मार्च २०१४ अखेरीस उत्पन्नाची माहिती खालीलप्रमाणे (१०)

अनु. क्र.	तपशिल	रुपये
१	श्रीलंकेमधील शेतजमिनीचे उत्पन्न	१५,०००
२	फ्रान्समध्ये जमा झालेले परंतु भारतामध्ये मिळालेले उत्पन्न	५०,०००
३	लंडनमध्ये कमावलेले आणि लंडनमध्येच मिळालेले उत्पन्न	१३,०००
४	सिडनीमध्ये हॉटेल व्यवसायातील नफा	१५,०००
५	पूर्वी कर न भरलेला नफा भारतात आणला	१९,०००
६	भारतातून नियंत्रित केलेल्या अमेरिकेतील व्यवसायातील उत्पन्न	१६,०००

कर निर्धारण वर्ष २०१४-१५ साठी त्याचे एकूण उत्पन्न निश्चित करा जर ते -

- (अ) सामान्यतः निवासी असतील
- (ब) सामान्यतः निवासी नसतील
- (क) अनिवासी असतील

किंवा

१०. रमजान सुलेमानी हे भारतीय नागरिक दि. १ एप्रिल, २००९ रोजी नोकरीसाठी दुबईला रवाना झाले. दि. १ जुलै २०१३ रोजी ते भारत भेटीसाठी भारतात आले आणि दि. ३० डिसेंबर २०१३ रोजी दुबईस परत गेले. कर निर्धारण वर्ष २०१४-१५ साठी त्यांचा निवासी दर्जा निश्चित करा. (१०)

११. कर आकारणी वर्ष २०१४-१५ संबंधित खालीलपैकी कोणत्याही पाच प्रश्नांची सकारण उत्तरे द्या. (१०)

- (१) मुकेश यांना लॉटरीतून रु. ९५,००० मिळाले. त्यासाठी खरेदी केलेल्या लॉटरी तिकीटासाठी खर्च केलेले रु. ५०० ते वजावट म्हणून मागताहेत. त्यांना अशी वजावट मिळेल का?
- (२) भारताबाहेरील घेतलेल्या गृह कर्जावरील व्याज कलम २४ च्या अंतर्गत वजावटीस पात्र आहे का?
- (३) आयकर कायदा, १९६१ च्या तरतुदीनुसार कलम ५७ अंतर्गत, कौटुंबिक निवृत्ती वेतनाची वजावट रक्कम किती आहे?
- (४) श्री. मंगेश रेगे यांनी दि. १ जानेवारी, २०१३ रोजी खरेदी केलेले घर दि. ३० डिसेंबर, २०१३ रोजी विकले. त्यांच्या मते त्यांना दीर्घ मुदतीचा भांडवली नफा झाला आहे.
- (५) ओमकार हा अज्ञान मुलगा असून, त्याचे उत्पन्न रु. २,५०० फक्त आहे. कलम १०(३२), अंतर्गत त्याचे उत्पन्न करमुक्त दाखवावे अशी त्याची इच्छा आहे तो जे करतो ते बरोबर आहे का?
- (६) राजावाडी हॉस्पिटलच्या पूर्ण वेळ नोकरीत असलेल्या डॉ. चाफेकर यांना राजावाडी हॉस्पिटलमधून रुपये ७०,००० व्यावसायिक शुल्क म्हणून मिळाले. हा व्यावसायिक शुल्क कलम १०(३४) अंतर्गत करमुक्त उत्पन्न म्हणून दावा करू शकतात का?
- (७) श्री नंदू यांनी, त्यांच्यावर अवलंबून आणि शारीरिकदृष्ट्या अपंग असलेल्या भावाच्या वैद्यकीय निदानाचा खर्च रु. २५,००० केलेला आहे. कलम ८० यु अंतर्गत रु. ५०,००० ची वजावट मिळावी, असा त्यांचा दावा आहे. त्यांचा हा दावा बरोबर आहे का?