

T.Y.B.Com {April – 2016}
Direct and Indirect Taxation

Q.P.Code No. **17618**

(REVISED COURSE – OLD PATTERN)

Sections : I & II

(2 ½ Hours)

Total : 80

Sections : I , II , III

(3 Hours)

Total : 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 2 ½ 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.Narendra Jain, proprietor of Arihant & Co. provides you the following information for Previous Year the year ended 31st March, 2015. (16)

Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2015

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Salaries	2,54,000	By Gross Profit B/D	7,77,777
To Proprietor's salary	65,000	By Interest on Government Securities	22,000
To Printing Expenses	55,588	By Commission received	19,033
To Advertisement	86,000	By Winning from Lotteries	1,00,000
To Bad debts	55,000	By Gift from friend	51,000
To Fire Insurance Premium	69,000		
To Depreciation	70,000		
To Wealth Tax	35,000		
To Sales Tax Penalty	12,000		
To Advance Income Tax	46,000		
To Net Profit	2,22,222		
	<u>9,69,810</u>		<u>9,69,810</u>

TURN OVER

Additional Information:

- (1) Depreciation allowable under Income Tax Rules is Rs. 65,000
- (2) Printing expenses includes Rs. 5,000 for printing of marriage invitation cards of his son.
- (3) Inadvertently Telephone expenses of Rs. 15,000 was not recorded.
- (4) He paid medical insurance premium of Rs. 20,000 by cheque for himself.
- (5) He paid interest of Rs. 45,000 on education loan taken from Bank of Maharashtra for higher education of his son.

You are required to compute his total taxable income for the Assessment Year 2015-2016.

2 (a) Fill in the blanks & rewrite the complete sentences: (6)

1. Cost of improvement in relation to goodwill of a business is taken to be _____ expenditure.
2. Advertisement in _____ souvenir is expressly disallowed while computing business income.
3. Income of the property can be taxed under the head Income From House Property only when the owner does not occupy the property for his _____ or _____.
4. Remuneration paid by a Proprietary Concern to the _____ is disallowed while computing the income of the Concern.
5. Total deduction u/s 80C and u/s 80CCC cannot exceed Rs _____
6. Scholarships to meet _____ are exempt.

b) Match the following columns & rewrite the complete sentences: (6)

Column A

- Least tax liability
- Net Annual Value
- Bonus to employee
- Honorarium of M.P. / M.L. A.
- Foreign Income
- Professional Tax

Column B

- Deduction from salary
- Non resident Indian
- Income from other sources
- Zero for one SOP
- Deductible as expenditure when paid
- Not taxable for Non-Resident Indian

3. Mr A. Sable, a severely handicapped person (90%) retired from Income Tax Department on 31st December, 2014. He furnishes the following information for the Previous Year ended 31st March, 2015. (12)

- (a) Basic Salary Rs.30,000 per month.
- (b) Dearness Allowance 150% of Basic
- (c) Entertainment Allowance Rs.8,000, Per month
- (d) Uncommuted Pension Rs.10,000 Per Month.
- (e) Professional Tax deducted from Salary Rs.2,500 per annum.

Additional information

- Interest received from company deposits Rs.25,000.
- Interest on National Savings Certificates VIII series Rs.7,000.

Compute his taxable income for the Assessment Year 2015-16.

TURN OVER

4. Mr. Rahul Deshmukh is a physically handicapped (upto 30%) owns two house properties. Following are the details regarding these houses for the year ended 31-03-2015 :- (12)

(A) House Property I - Self Occupied

1. Annual Value Rs. 4,50,000
2. Municipal taxes paid Rs. 30,000
3. Loan from HDFC Bank of Rs. 15,00,000 for acquiring the house property in 2011.
4. Interest paid on the above loan Rs. 1,90,000 for the year.
5. Repayment of principal amount on housing loan during the year Rs. 30,000

(B) House II – Let Out

1. Fair Rent Rs. 3,20,000
2. Actual Rent received Rs. 30,000 per month
3. Municipal taxes paid Rs.18,000
4. Collection charges paid Rs. 500
5. Interest paid on loan for construction of house property Rs. 40,000.

(C) His other income was as follows :

1. Interest on Public Provident Fund Rs. 8,000
2. Dividend from Reliance Industries Ltd. Rs. 3,000

Compute the net taxable income of Mr. Rahul Deshmukh for the Assessment Year 2015-2016.

5. (12)
Mr. Worlikar purchased a house property for Rs.18,00,000 on 5th September, 1975. He constructed an additional room during the Financial Year 1986-87 for Rs.7,50,000. He made further improvement in Financial Year 1992-93 for Rs.10,00,000. He constructed an additional first floor during the Financial Year 2003-04 for Rs.13,00,000. He sold the property on 2nd February, 2015 for Rs.40,00,000. He paid brokerage of Rs.1,00,000 for the sale transaction. Fair Market Value of property as on 1st April, 1981 was Rs.30,00,000. Compute his Income from Capital Gain for the Assessment Year 2015-16.
Cost Inflation Indices are as follows:

Financial Year	Cost Inflation Index
1981-82	100
1986-87	140
1992-93	223
2003-04	463
2014-15	1,024

TURN OVER

SECTION II

6. (a) Determine Point of Taxation in each of the following independent cases in accordance with Point of Taxation Rules, 2011. (5)

Sr.No.	Date of Completion of service	Date of Invoice	Date of which payment received
1	25/03/2015	19/04/2015	17/04/2015
2	24/03/2015	14/04/2015	10/04/2015
3	04/04/2015	29/04/2015	17/04/2015
4	02/04/2015	22/04/2015	09/04/2015
5	11/05/2015	26/05/2015	27/05/2015

- (b) The taxable services of M/s. KP Ltd. for October to December 2014 are given below: (5)

	Rs.
October, 2014	1,50,000
November, 2014	2,25,000
December, 2014	2,00,000

What is the amount of total service tax payable and his date of payment of service tax to be paid online ?
What is penalty in above case, if return is filed on 25th April, 2015?
(Assume Service Tax Rate as 12.36%)

OR

6. (c) Choose the correct options and rewrite the statements: (5)

- Permanent transfer of patent is treated as
 - a sale
 - a declared service
 - an exempt service
 - a service covered in the negative list
- Service tax is a tax on _____
 - Profession
 - Trade
 - Service
 - All the above
- Return of service tax is to be filed in _____
 - Form ST 1
 - Form ST2
 - Form ST3
 - Form ST4
- The Negative List Entry covers
 - Services to anyone by the Reserve Bank of India
 - Services to the Reserve Bank of India
 - Services at the Reserve Bank of India
 - None of the above
- The prescribed time period for issuance of invoice is
 - 30 days
 - 45 days
 - 5th day
 - 30 days ordinarily and 45 days for banks and financial institutions.

6. (d) Match the following columns and rewrite the complete sentences.

Column A	Column B
• Service tax law	• Exempted Services
• Taxable service includes	• Declared service [sec.66E]
• Services provided to the United Nations	• India except Jammu and Kashmir
• 15 days delayed for filing Return	• 18% interest
• 6 months delayed for payment of service tax	• Rs.500 penalty

TURN OVER

7. Mr. Ketan Karve is a works contractor who has opted for Composition Scheme. He has given the following transactions for March, 2015. Compute the value of taxable services. (10)

Particulars	Rs.
1. Labour charges for execution of work contract	11,00,000
2. Municipal taxes paid to local authority	15,000
3. Consumable stores	20,000
4. Hire charges for Generator	15,000
5. VAT on the above	1,000
6. Service tax paid on hire charges of generator	100
7. Cost of paint supplied	40,000

OR

7. From the following information, compute the value of taxable services and calculate service tax payable for services provided by courier agency. (all sums are exclusive of taxes) (10)

1. Door to door transportation of time sensitive documents : Rs. 4 lakh
2. Door to door transportation of goods : Rs. 6 lakhs
3. Express cargo service : Rs. 5 lakh
4. Angadia services : Rs. 3 lakh
5. Courier of documents from clients in Mumbai to be sent to Delhi : Rs. 10 lakh
6. Speed post service : Rs. 8 lakh
7. Transmission of cash from one place to another in India by passing instructions : Rs. 12 lakh

Note : Ignore threshold exemption and abatement.

8. Explain whether the following are 'goods' or not, as per the Provisions of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. (10)

- (a) Sale of old newspaper.
- (b) Duty free advance licence.
- (c) Building.
- (d) Actionable claim.
- (e) Equity Shares in Tata Power Ltd.
- (f) Tamarind tree.
- (g) 32GB Memory Card.
- (h) Lottery Tickets.
- (i) Livestock.
- (j) 1,000 Rupees.

OR

TURN OVER

8. State whether the following transactions are to be considered as 'Sale' under Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 or not :- (10)

- (1) Gift of Radio to a Hospital as donation.
- (2) Labour charges received.
- (3) Delivery of goods on hire purchase.
- (4) Hypothecation of goods.
- (5) Free sample of drugs given by a Drug Co. to Doctors.
- (6) Sale of Machinery.
- (7) Transfer of goods from Head Office to Branch.
- (8) Rs.1,25,000 received from Insurance Company for car lost in Floods.
- (9) Supply of food in motel.
- (10) Exchange of Mobile hand set.

9. Mr. Krishnan, a trader, commenced his business on 5th January, 2016. From the following (10) particulars of their purchases and sales transactions, you are required to find out date from which he will be liable for registration as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax, Tax, 2002. Give reasons for your answer.

Date	Purchases			Sales	
	Out of State	Within state		Taxable Rs.	Taxfree Rs.
	Taxable Rs.	Taxable Rs.	Tax free Rs.		
05/01/2016	10,000	6,000	1,00,000	8,000	10,000
07/01/2016	12,000	2,000	25,000	500	25,000
10/01/2016	15,000	500	20,000	600	30,000
15/01/2016	11,000	2,000	15,000	25,000	25,000
20/01/2016	18,000	3,000	19,000	3,000	6,000
25/01/2016	16,000	5,000	21,000	5,000	35,000

TURN OVER

OR

9. From the following pertaining to Mr. **Babanrao**, a manufacturer, find out sales tax payable under MVAT Act, 2002 for the month of January, 2016 : (10)

Particulars	Rs.
(a) Sale of Schedule A goods	1,00,000
(b) Sale of Schedule C goods	5,00,000
(c) Sale of schedule E goods	10,00,000
(d) Export sales	12,75,000
(e) Net Purchases of Schedule C goods	3,00,000
(f) Net Purchases of Schedule A goods	5,00,000
(g) Net Purchases of Schedule E goods	2,00,000

SECTION III

10. Amay has earned the following income during the Previous Year ended 31st March, 2015. (10)

Sr.No.	Particulars	Amount Rs.
1	Income from Agriculture in Bangladesh	15,000
2	Income accrued in Germany and received in India	50,000
3	Income earned and received in Japan	17,000
4	Profit of a hotel business at Africa	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 2015-2016 assuming-

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

TURN OVER

OR

10. Mr. Abdul Hanif who is an Indian citizen went for employment for the first time to UAE on 1st April, 2010 and came on a visit to India on 01/07/2014 and left for UAE on 30/12/2014. Determine his residential status for Assessment Year 2015-2016. (10)

11. Answer the following with reference to Assessment Year 2015-16, giving reason in brief: (10)

- (1) What is the amount of deduction on account of family pension U/s 57 of the Income Tax Act, 1961?
- (2) Miss Kavita received dividend of Rs.20,000 from Janakalyan Co-operative Bank. She claims it as an exempt income. Is her claim correct?
- (3) Mr. Shubham 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?
- (4) Dr Vijay Bhende who is full time employee of Nair Hospital receives professional fees of Rs.80,000 from Nair Hospital and claims that it's not part of salary. Is he right ?
- (5) Mr. Bahubali (Member of Legislative Assembly) has received Honorarium of Rs.80,000. He claims this as his Income from other Sources. Is he right?

[TURN OVER

(मराठी रूपांतर)

विभाग : १ आणि २

(२ ½ तास)

[एकूण गुण : ८०

विभाग : १, २ आणि ३

(३ तास)

[एकूण गुण : १००

- सूचना : (१) शैक्षणिक वर्ष २००६-०७ ते २०१०-२०११ च्या दरम्यान महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी सुधारित अभ्यासक्रम लागू आहे. अशा विद्यार्थ्यांसाठी फक्त विभाग १ व २ मधील प्रश्न सोडवायचे आहेत अशा विद्यार्थ्यांसाठी एकूण गुण ८० असून वेळ अडीच तास आहे व विभाग ३ लागू नाही. तर शैक्षणिक वर्ष २००५-०६ या वर्षी किंवा त्याआधी महाविद्यालयात प्रवेश घेतलेल्या नियमित विद्यार्थ्यांसाठी तसेच 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 व त्यांच्यासाठी एकूण गुण १०० असून वेळ ३ तास आहे.
- (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 रूपांतरात कोणतीही अडचण आल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

[TURN OVER

विभाग - १

१. श्री नरेंद्र जैन, हे अरिहंत आणि कं. चे मालक असून ते मागील वर्ष २०१४-१५ बाबतची खालील माहिती देत आहेत:-

(१६)

३१ मार्च २०१५ रोजी संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

तपशिल	रुपये	तपशिल	रुपये
वेतन	२,५४,०००	ढोबळ नफा	७,७७,७७७
मालकाचे वेतन	६५,०००	शासकीय रोख्यांवरील व्याज	२२,०००
प्रिंटिंग खर्च	५५,५८८	कमीशन मिळाले	१९,०३३
जाहिरात खर्च	८६,०००	लॉटरीमध्ये जिंकले	१,००,०००
बुडित खाते	५५,०००	मित्राकडून भेटवस्तू(बक्षीस)	५१,०००
अग्नि विमा हप्ता	६९,०००		
घसारा	७०,०००		
मालमत्ता कर	३५,०००		
विक्री कर दंड	१२,०००		
अग्रिम आयकर	४६,०००		
निव्वळ नफा	२,२२,२२२		
	९,६९,८९०		९,६९,८९०

अधिक तपशिल :

- (१) आयकर नियमानुसार घसारा रु. ६५,०००/- इतका आहे.
- (२) प्रिंटिंग खर्चांमध्ये रु. ५,०००/- इतक्या त्यांच्या मुलाच्या लग्नाच्या निमंत्रण पत्रिकेच्या छपाई खर्चाचा समावेश आहे.
- (३) रु. १५,०००/- इतका दूरध्वनी खर्च अनावधानाने गाळला गेला होता.
- (४) त्यांनी स्वतःचा वैद्यकीय विमा हप्ता रु २०,०००/- धनादेशाद्वारे भरला होता.
- (५) त्यांनी मुलाच्या उच्चशिक्षणासाठी महाराष्ट्र बँकेकडून घेतलेल्या कर्जावर रु. ४५,०००/- इतके व्याज भरले.
- तरी कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ साठीचे त्यांचे एकूण करपात्र उत्पन्न काढा.

[TURN OVER

२. (अ) गाळलेल्या भरुन पूर्ण वाक्ये पुन्हा लिहा:-

(६)

१. धंद्याच्या लौकिक मूल्याचा सुधारणा खर्च हा ----- खर्च समजला जातो.
२. ----- स्मरणिकेतील जाहिरातीवरील खर्च हा धंद्यातील उत्पन्न काढताना कटाक्षाने वगळला जातो.
३. मालमत्ता जर ----- किंवा ----- साठी वापरली नसेल, तरच त्यापासूनचे उत्पन्न 'गृहमालमतेतून उत्पन्न' या शीर्षकाखाली घेतले जाईल.
४. प्रोप्रायटरी कन्सर्नने -----ला दिलेले मानधन हे कन्सर्नच्या उत्पन्नातून वजा होत नाही.
५. कलम ८० सी व ८० सी सीसी अंतर्गत एकूण वजावट रु----- पेक्षा जास्त असू शकत नाही.
६. ----- साठी मिळणारी शिष्यवृत्ती ही करमुक्त असते.

(ब) जोड्या जुळवून पूर्ण विधाने पुन्हा लिहा :-

(६)

स्तंभ अ	स्तंभ ब
• कमीत कमी कर देयता	• पगाराच्या उत्पन्नातून वजावट
• निव्वळ वार्षिक मूल्य	• अनिवासी भारतीय
• कर्मचाऱ्यांना बोनस	• अन्य स्रोतांपासून उत्पन्न
• खासदार / आमदारांचे मानधन	• एका स्वनिवासी घरासाठी शून्य
• परदेशी उत्पन्न	• प्रदान केल्यानंतरच खर्च म्हणून वजावट
• व्यवसाय कर	• अनिवासी भारतीयास करमुक्त

३. श्री अ. साबळे (९०% अपंग), आयकर विभागातून दिनांक ३१ डिसेंबर २०१४ रोजी निवृत्त झाले.

(१२)

मागील वर्ष २०१४-१५ बाबतचा खालील तपशिल ते देत आहेत :-

- (अ) मूळ वेतन रु. ३०,०००/- दरमहा
- (ब) महागाई भत्ता, मूळ वेतनाच्या १५०%
- (क) करमणूक कर, रु. ८,०००/- दरमहा
- (ड) अनकम्युटेड पेन्शन रु १०,०००/- दरमहा
- (ई) पगारातून कापलेला व्यवसाय कर, रु. २,५०० /- दरमहा

[TURN OVER

अधिक तपशिल :-

- कंपनी मुदतठेवीवर मिळालेले व्याज रु. २५,०००/-
 - नॅशनल सेव्हिंज सर्टिफिकेट, सिरिज VIII वरील व्याज रु. ७०००/-
- कर आकरणी वर्ष २०१५-१६ साठीचे करपात्र उत्पन्न काढा.

४. श्री राहुल देशमुख यांना शारीरिक अपंगत्व (३०%) असून त्यांच्या मालकीची दोन घरे आहेत. दिनांक ३१ मार्च २०१५ या संपलेल्या वर्षाकरिता ते तुम्हांला खालील माहिती देत आहेत:-

(१२)

(अ) घर क्रमांक १ - स्वनिवासित

१. वार्षिक मूल्य ₹ ४,५०,०००
२. नगरपालिका कर भरला ₹ ३०,०००
३. घर घेण्यासाठी २०११ साली एच.डी.एफ.सी. बँकेकडून घेतलेले कर्ज - ₹ १५,००,०००
४. सदर कर्जावर व्याज भरले - ₹ १,९०,००० (वार्षिक)
५. सदर घराच्या कर्जावरील मुद्दल या वर्षात भरली - ₹ ३०,०००

(ब) घर क्रमांक २ - भाड्याने दिलेले

१. सुयोग्य भाडे ₹ ३,२०,०००
२. प्रत्यक्षात भाडे दरमहा ₹ ३०,००० मिळाले
३. नगरपालिका कर भरला ₹ १८,०००
४. कलेक्शन चार्जेस ₹ ५०० भरले
५. घर बांधणीवरील कर्जाचे व्याज ₹ ४०,००० भरले.

(क) चालू वर्षात त्यांना मिळालेले इतर उत्पन्न पुढीलप्रमाणे :-

१. पब्लिक प्रॉव्हिडंट फंडावरील व्याज ₹ ८,०००
२. रिलायन्स इंडस्ट्रीज लिमिटेड कडून मिळालेला लाभांश ₹ ३,०००

यावरून करनिर्धारण वर्ष २०१५-२०१६ करिता श्री राहुल देशमुख यांचे करपात्र उत्पन्न निश्चित करा.

[TURN OVER

५. श्री. वरळीकर यांनी दि. ५ सप्टेंबर, १९७५ रोजी रु. १८,००,०००/- ला घर खरेदी केले. आर्थिक वर्ष १९८६-८७ मध्ये त्यांनी रु. ७,५०,००० खर्च करून अतिरिक्त खोली बांधून घेतली. आर्थिक वर्ष १९९२-९३ मध्ये त्यांनी रु. १०,००,०००. खर्च करून घरातमध्ये सुधारणा केली. आर्थिक वर्ष २००३-०४ मध्ये त्यांनी रु. १३,००,००० खर्च करून या घरावर पहिला मजला बांधून घेतला. त्यांनी हे घर २ फेब्रुवारी, २०१५ रोजी रु. ४०,००,००० ला विकले. या विक्री व्यवहारासाठी त्यांनी रु. १,००,००० इतकी दलाली दिली. या घराचे १ एप्रिल, १९८१ रोजीचे सुयोग्य बाजार मूल्य रु. ३०,००,००० होते.

करनिर्धारण वर्ष २०१५-१६ साठी त्यांचा भांडवली नफा निश्चित करा.

संबंधित भाववाढ निर्देशांक खालीलप्रमाणे :

आर्थिक वर्षे	भाववाढ निर्देशांक
१९८१-८२	१००
१९८६-८७	१४०
१९९२-९३	२२३
२००३-०४	४६३
२०१४-१५	१,०२४

विभाग - २

६. (अ) खाली दिलेल्या प्रत्येक उदाहरणांमध्ये करआकारणी बिंदू नियम, २०११ नुसार करआकारणी बिंदू निश्चित करा. (५)

अ.क्र.	सेवापूर्वतीची तारीख	इनव्हॉइसची तारीख	रक्कम मिळाल्याची तारीख
१	२५/०३/२०१५	१९/०४/२०१५	१७/०४/२०१५
२	२४/०३/२०१५	१४/०४/२०१५	१०/०४/२०१५
३	०४/०४/२०१५	२९/०४/२०१५	१७/०४/२०१५
४	०२/०४/२०१५	२२/०४/२०१५	०९/०४/२०१५
५	११/०५/२०१५	२६/०५/२०१५	२७/०५/२०१५

[TURN OVER

- (ब) मेसर्स केपी लि. यांच्या करपात्र सेवा ऑक्टोबर ते डिसेंबर, २०१४ करिता खालीलप्रमाणे (५)
दिल्या आहेत:-

	₹
ऑक्टोबर २०१४	१,५०,०००
नोव्हेंबर २०१४	२,२५,०००
डिसेंबर २०१४	२,००,०००

त्यांचा एकूण सेवाकर देय निश्चित करा आणि त्यांनी ऑनलाइन सेवाकर भरण्याची तारीख निश्चित करा. वरील उदाहरणामध्ये जर विवरणपत्र २५ एप्रिल २०१५ रोजी भरले, तर दंडाची रक्कम निश्चित करा.

किंवा

६. (क) योग्य पर्याय निवडून विधाने पुन्हा लिहा. (५)
- पेटंटच्या स्थायी हस्तांतरणाचा समावेश ----- मध्ये होईल.
 - विक्री
 - घोषित सेवा
 - करमुक्त सेवा
 - निगेटिव्ह लिस्टमध्ये समाविष्ट सेवा
 - सेवा कर हा ----- वरील कर आहे.
 - व्यवसाय
 - व्यापार
 - सेवा
 - वरीलपैकी सर्व
 - सेवाकराचे विवरणपत्र हे ----- फॉर्ममध्ये भरतात.
 - फॉर्म एस.टी. १
 - फॉर्म एस.टी. २
 - फॉर्म एस.टी. ३
 - फॉर्म एस.टी. ४
 - निगेटिव्ह लिस्टमध्ये ----- चा समावेश आहे.
 - रिझर्व बँकेने कोणालाही पुरवलेल्या सेवा
 - रिझर्व बँकेला पुरवलेल्या सेवा
 - रिझर्व बँकेत पुरवलेल्या सेवा
 - वरीलपैकी कोणतेही नाही
 - इनव्हॉईस पाठविण्याचा विहित कालावधी ----- आहे.
 - ३० दिवस
 - ४५ दिवस
 - ५ व्या दिवशी
 - सर्व सामान्यपणे ३० दिवस व बँक आणि वित्तीय संस्थांसाठी ४५ दिवस

[TURN OVER

६. (ड) योग्य जोड्या जुळवा आणि विधाने पुन्हा लिहा.

(५)

भाग अ	भाग ब
• सेवाकर कायदा	• करमुक्त सेवा
• करपात्र सेवांमध्ये समाविष्ट	• घोषित सेवा (सेक्शन ६६ ई)
• युनायटेड नेशनला पुरवलेल्या सेवा	• जम्मू-काश्मिर शिवाय उर्वरित भारत
• विवरणपत्र भरण्यास १५ दिवासांचा विलंब	• १८% व्याज
• सेवाकर भरण्यास ६ महिने विलंब	• ५०० रुपये दंड

७. श्री. केतन कर्वे हे वर्क्स कंत्राटदार आहेत व त्यांनी समायोजन पर्याय अवलंबिला आहे. मार्च २०१५ करिता ते पुढील माहिती देत आहेत, त्यावरून त्यांच्या करपात्र सेवांची गणना करा.

(१०)

तपशील	रुपये
१. वर्क कंत्राटदारासाठी मिळालेली मजुरी	११,००,०००
२. नगरपालिका कर भरला	१५,०००
३. कन्झ्युमेबल स्टोअर्स	२०,०००
४. जनरेटरचे भाडे	१५,०००
५. त्यावरील मूल्यावर्धित कर	१,०००
६. जनरेटरच्या भाड्यावर सेवाकर भरला	१००
७. पुरविलेल्या रंगाची किंमत	४०,०००

किंवा

७. खालील माहितीवरून कुरिअर एजन्सीने पुरवलेल्या सेवेचे मूल्य व त्यावरील सेवाकर काढा.

(१०)

(दिलेल्या सर्व रकमा सेवाकर विरहित आहेत)

- काल संवेदनशील कागदपत्रांची घरपोच वाहतूक : रु. ४ लाख
- मालाची घरपोच वाहतूक : रुपये ६ लाख
- मालाची (कागो) द्रुतगती वाहतूक : रुपये ५ लाख
- अंगाडिया सेवा : रुपये ३ लाख
- मुंबईहून दिल्लीला पुरवलेली कागदपत्र कुरिअर सेवा : रु. १० लाख
- स्पीड पोस्ट सेवा : रु. ८ लाख
- भारतांतर्गत एका स्थानाहून दुसऱ्या स्थानाकडे सूचनेद्वारे रोख पैशांची हस्तांतरण सेवा (रु.१२ लाख)

टीप : थ्रेशोल्ड लिमिट (करमुक्त मर्यादा) व अबेटमेंटचा विचार करू नका.

[TURN OVER

८. खालील दिलेल्या बाबी या महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर कायदा, २००२ च्या अन्वये 'वस्तू' आहेत (१०) की नाहीत, ते स्पष्ट करा.
- (अ) जुन्या वृत्तपत्रांची विक्री
 - (ब) ड्युटी फ्री अॅडव्हान्स लायसन्स
 - (क) इमारत
 - (ड) (अॅक्शनेबल क्लेम) फिर्मादयोग्य दावे
 - (इ) टाटा पॉवर कंपनी लिमिटेडचे समभाग
 - (फ) चिंचेचे झाड
 - (ग) ३२GB चे मेमरी कार्ड
 - (ह) लॉटरी तिकीटे
 - (ई) पशुधन
 - (ज) १,००० रुपये

किंवा

८. खालील व्यवहार महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये, 'विक्री' आहेत की नाहीत, (१०) ते स्पष्ट करा.
- (१) दानस्वरूपात, रुग्णालयास भेट दिलेला रेडिओ.
 - (२) मजूरी शुल्क मिळाले.
 - (३) हायर परचेस पद्धतीने विकलेल्या मालाची डिलेव्हरी.
 - (४) मालाचे तारणीकरण (Hypothecation)
 - (५) डॉक्टरांना औषध कंपन्यांनी औषधांचे नमुने विनामुल्य दिले.
 - (६) यंत्रांची विक्री
 - (७) मुख्य कार्यालयातून शाखेत मालाचे हस्तांतरण
 - (८) पूरामध्ये कार गमावल्यामुळे, विमा कंपनीकडून रु.१,२५,००० मिळाले.
 - (९) मोटेलमधून अन्न पुरवठा.
 - (१०) मोबाईल हँड सेट चा विनिमय.

[TURN OVER

९. श्री. कृष्णन् यांनी दि. ५ जानेवारी, २०१६ पासून धंदा चालू केला. खालील दिलेल्या खरेदी आणि (१०) विक्रीच्या तपशीलांवरून त्यांना महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये कोणत्या दिनांकापासून नोंदणी करणे आवश्यक आहे, ते काढा. तुमच्या उत्तरांची कारणे द्या.

तारीख	खरेदीचा तपशील			विक्रीचा तपशील	
	राज्याबाहेरून	राज्यांतर्गत		करपात्र ₹	करमुक्त ₹
०५/०१/२०१६	१०,०००	६,०००	१,००,०००	८,०००	१०,०००
०७/०१/२०१६	१२,०००	२,०००	२५,०००	५००	२५,०००
१०/०१/२०१६	१५,०००	५००	२०,०००	६००	३०,०००
१५/०१/२०१६	११,०००	२,०००	१५,०००	२५,०००	२५,०००
२०/०१/२०१६	१८,०००	३,०००	१९,०००	३,०००	६,०००
२५/०१/२०१६	१६,०००	५,०००	२१,०००	५,०००	३५,०००

किंवा

९. श्री. बबनराव हे एक उत्पादक आहेत. जानेवारी, २०१६ साठी त्यांनी खाली दिलेल्या माहितीवरून (१०) त्यांची महाराष्ट्र मूल्यावर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये विक्रीकर देयता काढा.

तपशील	रुपये
(अ) परिशिष्ट 'अ' मालाची विक्री	१,००,०००
(ब) परिशिष्ट 'क' मालाची विक्री	५,००,०००
(क) परिशिष्ट 'इ' मालाची विक्री	१०,००,०००
(ड) निर्यात विक्री	१२,७५,०००
(इ) परिशिष्ट 'क' मालाची निव्वळ खरेदी	३,००,०००
(फ) परिशिष्ट 'अ' मालाची निव्वळ खरेदी	५,००,०००
(जी) परिशिष्ट 'इ' मालाची निव्वळ खरेदी	२,००,०००

[TURN OVER

विभाग - ३

१०. ३१ मार्च २०१५ रोजी संपलेल्या मागील वर्षात श्री अमेय यांनी कमविलेल्या उत्पन्नाचा तपशिल पुढे दिलेला आहे:- (१०)

अ.क्र.	तपशिल	रुपये
१	बांगलादेशमधील कृषि उत्पन्न	१५,०००
२	जर्मनीमध्ये कमविलेले, परंतु भारतात मिळालेले उत्पन्न	५०,०००
३	जपानमध्ये कमविलेले आणि मिळालेले उत्पन्न	१७,०००
४	आफ्रिकेमधील हॉटेल व्यवसायातून नफा	१५,०००
५	कर न भरता पूर्वी मिळालेले उत्पन्न भारतात आणले	१९,०००
६	भारतातून नियंत्रित अमेरिकेतील धंद्यातून उत्पन्न	१६,०००

त्यांचे कर आकारणी वर्ष २०१५-२०१६ साठीचे एकूण उत्पन्न काढा. त्यासाठी गृहित धरा :-

- (अ) ते निवासी व सामान्य निवासी आहेत.
 (ब) ते निवासी आहेत परंतु सामान्य निवासी नाहीत.
 (क) ते अनिवासी भारतीय आहेत.

किंवा

१०. श्री अब्दुल हनिफ, हे भारतीय नागरिक आहेत. ते प्रथमच युएईला नोकरीसाठी १ एप्रिल २०१० रोजी गेले. ते दि. १/७/२०१४ रोजी भारतात भेटी दाखल आले व दिनांक ३०/१२/२०१४ रोजी युएईला पुन्हा परतले. तर कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ साठीची त्यांची निवासी स्थिती सांगा. (१०)

११. कर आकारणी वर्ष २०१५-१६ च्या संदर्भातील खालील प्रश्नांची उत्तरे सकारण द्या:- (१०)

- (१) आयकर अधिनियम, १९६१ च्या कलम ५७ अंतर्गत कौटुंबिक पेन्शनसाठी किती वजावट मिळते?
- (२) कु. कविता यांना जनकल्याण को. ऑप बँकेकडून रु. २०,०००/- इतका लाभांश मिळाला. तो करमुक्त आहे, असा त्यांचा दावा आहे. तो दावा बरोबर आहे का?
- (३) श्री. शुभम यांच्या अज्ञान मुलाचे उत्पन्न केवळ रु. २५००/- इतके आहे. सदर उत्पन्न कलम १०(३२) अन्वये करमुक्त आहे, असे त्यांना वाटते. ते बरोबर आहे का?
- (४) डॉ. विजय भेंडे हे नायर हॉस्पिटलमध्ये पूर्ण वेळ कर्मचारी आहेत. त्यांना सदर हॉस्पिटलकडून रु. ८०,०००/- इतकी व्यावसायिक फी मिळते. सदर रक्कम पगारात समाविष्ट होत नाही, असा त्यांचा दावा आहे. तो खरा आहे का?
- (५) श्री. बाहुबली हे आमदार असून त्याबद्दल त्यांना शासनाकडून रु. ८०,०००/- इतके मानधन मिळाले आहे. ते म्हणतात, की हे अन्य स्रोतांपासूनचे उत्पन्न आहे, त्यांचा दावा खरा आहे का?