

61451

**B. Com. (Pass Course) 5th Semester  
w. e. f. Academic Session 2018-19  
(Current Scheme)  
Examination – Nov./Dec., 2025**

**TAXATION LAW - I**

Paper : 5.01

*Time : Three Hours ]*

*[ Maximum Marks : 80*

*Before answering the questions, candidates should ensure that they have been supplied the correct and complete question paper. No complaint in this regard, will be entertained after examination.*

*प्रश्नों के उत्तर देने से पहले परीक्षार्थी यह सुनिश्चित कर लें कि उनको पूर्ण एवं सही प्रश्न-पत्र मिला है। परीक्षा के उपरान्त इस संबंध में कोई भी शिकायत नहीं सुनी जायेगी।*

**Note :** Attempt *five* questions in all, selecting *one* question from each Unit. Question No. 1 is *compulsory*. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. Write notes on the following :

8 × 2 = 16

निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिए :

- (a) Person  
व्यक्ति
- (b) Assessment year  
कर निर्धारण वर्ष
- (c) Gratuity  
उपदान
- (d) Profit in lieu of salary  
वेतन के बदले लाभ
- (e) Long term capital asset  
दीर्घकालिक पूंजीगत परिसंपत्ति
- (f) Deemed income  
मानित आय
- (g) Inter-head set-off of losses  
हानियों का अंतर-शीर्षक समंजन
- (h) Tax on winning from lotteries  
लॉटरी में जीत पर कर

**UNIT - I**

**इकाई - I**

2. Define exempted income. Explain any ten exempted income for the employees. 16

छूट प्राप्त आय को परिभाषित कीजिए। कर्मचारियों के लिए किन्हीं दस छूट प्राप्त आयों की व्याख्या कीजिए।

3. Write notes on :

2 × 8 = 16

निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) Incomes which are related land but are not agricultural income.

वे आयें जो भूमि से संबंधित हैं लेकिन कृषि आय नहीं हैं।

(ii) Conditions to determine an individual whether he/she is resident, ordinary resident and not-ordinarily resident.

किसी व्यक्ति/महिला को निवासी, साधारण निवासी और साधारण निवासी के रूप में निर्धारित करने की शर्तें।

## UNIT – II

### इकाई – II

4. Compute the taxable salary of Smt. Gopi Devi of Kanpur for the Assessment Year 2024-25 from the following particulars :

16

(i) Basic salary Rs. 16,000 p.m.

(ii) Dearness allowance Rs. 4,000 p.m. (as per the terms of employment).

(iii) Bonus Rs. 16,000 p.a.

(iv) Rent-free accommodation provided by the employer at Kanpur (population exceeding 40 lakh), the fair rental value of which is Rs. 60,000 p.a. The cost of the furniture provided therein Rs. 20,000.

(v) Entertainment allowance ₹ 1,000 p.m.

(vi) Her contribution to Recognised Provident Fund is at 15%.

(vii) Employer's contribution to Recognised Provident Fund is Rs. 30,000 p.a.

(viii) Interest on Recognised Provident Fund balance at 9.5% p.a. is Rs. 19,000.

(ix) Free use of a large motor car for both official and personal purposes. A driver is also provided by the employer. <https://www.pyqonline.com>

निम्नलिखित विवरणों से कर निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए श्रीमती गोपी देवी, कानपुर के कर योग्य वेतन की गणना कीजिए :

(i) मूल वेतन 16,000 रुपये प्रति माह

(ii) महंगाई भत्ता 4,000 रुपये प्रति माह (रोजगार की शर्तों के अनुसार)।

(iii) बोनस 16,000 रुपये प्रति वर्ष

(iv) कानपुर (जनसंख्या 40 लाख से अधिक) में नियोक्ता द्वारा प्रदान किया गया किराया-मुक्त आवास, जिसका उचित किराया मूल्य 60,000 रुपये प्रति वर्ष है। उसमें उपलब्ध कराए गए फर्नीचर की लागत 20,000 रुपये है।

(v) मनोरंजन भत्ता (प्रति माह 1,000 रुपये)

(vi) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में उसका अंशदान 15% है।

(vii) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में नियोक्ता का अंशदान 30,000 रुपये प्रति वर्ष है।

(viii) मान्यता प्राप्त भविष्य निधि शेष पर 9.5% प्रति वर्ष की दर से ब्याज 19,000 रुपये है।

(ix) आधिकारिक और व्यक्तिगत दोनों उद्देश्यों के लिए एक बड़ी मोटर कार का निःशुल्क उपयोग। नियोक्ता द्वारा एक ड्राइवर भी उपलब्ध कराया जाता है।

5. Define annual value. Explain the various deductions allowable from annual value of self-occupied and rented house property. 16

वार्षिक मूल्य को परिभाषित कीजिए। स्व-अधिभोगित और किराए की गृह संपत्ति के वार्षिक मूल्य से अनुमेय विभिन्न कटौतियों की व्याख्या कीजिए।

**UNIT - III**

**इकाई - III**

6. Ramakrishna is a chartered accountant. He has submitted the following Income and Expenditure Account for the year 2023-24. Compute his income from the profession for the Assessment Year 2024-25. 16

Expenses	Rs.	Income	Rs.
To Office Rent	33,000	By Audit fees	3,00,000
To Salary to Staff	75,000	By Financial Consultancy Services	60,000
To Charities	5,000		
To Gifts to relatives	6,000	By Interest on deposits in a bank	22,000

To Subscription for Journals	2,400	By dividends on Units of UTI (Gross)	6,000
To Drawings	16,000	By Accountancy works	32,000
To Car expenses	24,000		
To Household expenses	8,600		
To NSCs purchased	20,000		
To Net Income	2,30,000		
	<b>4,20,000</b>		<b>4,20,000</b>

**Additional Information :**

1. Office rent ₹ 3,000 though paid is not recorded.
2. Depreciation of car during the year is ₹ 6,000.
3. 30% of car expenses are related to personal purposes.

रामकृष्ण एक चार्टर्ड अकाउंटेंट हैं। उन्होंने वर्ष 2023-24 के लिए निम्नलिखित आय-व्यय खाता प्रस्तुत किया है। कर निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए पेशे से उनकी आय की गणना कीजिए।

व्यय	₹	आय	₹
कार्यालय किराया	33,000	लेखापरीक्षा शुल्क	3,00,000
कर्मचारियों का वेतन	75,000	वित्तीय परामर्श सेवाएँ	60,000
दान	5,000		
रिश्तेदारों को उपहार	6,000	बैंक में जमा पर व्याज	22,000
जर्नल सदस्यता	2,400	UTI के यूनिट्स पर लाभांश (कुल)	6,000
		लेखापालन के कार्य	32,000
आहरण	16,000		
कार व्यय	24,000		
घरेलू व्यय	8,600		
खरीदी गई राष्ट्रीय बचत पत्रों के लिए शुद्ध आय के लिए	2,30,000		
	4,20,000		4,20,000

अतिरिक्त जानकारी :

- कार्यालय किराया ₹ 3,000, यद्यपि भुगतान किया गया है, दर्ज नहीं किया गया है।

- वर्ष के दौरान कार का मूल्यहास ₹ 6,000 है।
- कार के 30% खर्च व्यक्तिगत उद्देश्यों से संबंधित है।

7. Briefly explain the following : 16

निम्नलिखित की संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

- Indexed cost of acquisition and improvement अधिग्रहण और सुधार की अनुक्रमित लागत
- Exempted capital gains छूट प्राप्त पूंजीगत लाभ

**UNIT - IV**

**इकाई - IV**

8. What are deemed incomes ? Discuss at least five deemed incomes. 16

मानी गई आय क्या हैं ? कम से कम पाँच मानी गई आयों पर चर्चा कीजिए।

9. Briefly explain : 16

संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

- Income falls under the head 'Income from other source' 'अन्य स्रोतों से आय' शीर्षक के अंतर्गत आने वाली आय।
- Deductions under Section 80 CCC and 80 CCC D धारा 80 सीसीसी और 80 सीसीसी डी के अंतर्गत कटौती