

SET-4

Series SGN

कोड नं.  
Code No. **306**

रोल नं.  
Roll No. 

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें ।

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 11 हैं ।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 26 प्रश्न हैं ।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा । 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।
- Please check that this question paper contains 11 printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains 26 questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

कराधान

TAXATION

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 60

Maximum Marks : 60

### सामान्य निर्देश :

- (i) सभी प्रश्न अनिवार्य हैं ।
- (ii) प्रत्येक प्रश्न के अंक उसके सामने अंकित हैं ।
- (iii) प्रश्न संख्या 1 से 9 तक के प्रश्न अति लघु-उत्तर के हैं तथा प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है ।
- (iv) प्रश्न संख्या 10 से 17 तक के प्रश्न संक्षिप्त उत्तर के हैं तथा प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है । सामान्य रूप से ऐसे एक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक का नहीं होना चाहिए ।
- (v) प्रश्न संख्या 18 से 22 तक के प्रश्न भी संक्षिप्त उत्तर के हैं तथा प्रत्येक प्रश्न 3 अंक का है । सामान्य रूप से ऐसे एक प्रश्न का उत्तर 70 शब्दों से अधिक का नहीं होना चाहिए ।
- (vi) प्रश्न संख्या 23 से 26 तक के प्रश्न दीर्घ उत्तर के हैं तथा प्रत्येक प्रश्न 5 अंक का है । सामान्य रूप से ऐसे एक प्रश्न का उत्तर 150 शब्दों से अधिक का नहीं होना चाहिए ।
- (vii) उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) All questions are **compulsory**.
- (ii) Marks for questions are indicated against each question.
- (iii) Questions no. 1 to 9 are very short answer questions carrying 1 mark each.
- (iv) Questions no. 10 to 17 are short answer questions carrying 2 marks each. Answer to them should not normally exceed 50 words each.
- (v) Questions no. 18 to 22 are also short answer questions carrying 3 marks each. Answer to them should not normally exceed 70 words each.
- (vi) Questions no. 23 to 26 are long answer questions carrying 5 marks each. Answer to them should not normally exceed 150 words each.
- (vii) Answer should be brief and to the point.

1. एक्स ने ₹ 40,000 अपने भाई, जो 50 प्रतिशत विकलांग है और जो उस पर निर्भर है, के चिकित्सा उपचार पर खर्च किए । एक्स धारा 80 DD के अन्तर्गत कितनी कटौती ले सकता है ? 1

X spent ₹ 40,000 on medical treatment of his dependant brother, suffering from 50 percent disability. How much deduction can he claim under Section 80 DD ?

2. धारा 80 E के अन्तर्गत कौन कटौती ले सकता है ? 1

Who can claim deduction under Section 80 E ?

3. किसी एक कोष का नाम बताइए जहाँ धारा 80 G के अन्तर्गत अंशदान पर 100% कटौती दी जाती है । 1  
 Name any one fund where 100% deduction is eligible under Section 80 G.
4. धारा 87 A के अन्तर्गत निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए छूट का नियम क्या है ? 1  
 For the assessment year 2017 – 18, what is the rule for rebate under Section 87 A ?
5. ₹ \_\_\_\_\_ से अधिक लॉटरी या क्रॉसवर्ड पज़ल से जीत की राशि पर स्रोत पर कर की कटौती की जाती है । 1  
 Tax is to be deducted at source from winnings from lotteries or crossword puzzles if the amount of payment is more than ₹ \_\_\_\_\_ .
6. वैट के महत्त्व का उल्लेख कीजिए । 1  
 State the importance of VAT.
7. एक परिस्थिति बताइए जब क्रय पर इन्पुट टैक्स क्रेडिट नहीं मिलता है । 1  
 Mention one situation when no input tax credit is available on purchases.
8. केन्द्रीय बिक्री कर के अन्तर्गत 'घोषित वस्तुओं' से क्या तात्पर्य है ? 1  
 What do you mean by 'declared goods' under Central Sales Tax ?
9. नकारात्मक सूची में दो सेवाओं के नाम बताइए जिन पर सेवा कर नहीं लगता । 1  
 Name two services in the negative list not chargeable to service tax.
10. एक्स, एक निवासी व्यक्ति, ने सरकारी अस्पताल में अपने चिकित्सा उपचार पर ₹ 30,000 खर्च किए और अपने पर निर्भर भाई के चिकित्सा उपचार पर ₹ 14,000 खर्च किए । दोनों ही निर्दिष्ट रोग से पीड़ित हैं जो कि निर्धारित मंडल द्वारा पारित है । 2  
 गत वर्ष 2016 – 17 में, एक्स की वेतन से आय ₹ 4,00,000 है ।  
 निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए एक्स की आय की गणना कीजिए ।  
 X, a resident individual, spends ₹ 30,000 on his medical treatment in a government hospital and ₹ 14,000 on medical treatment of his dependant brother. Both are suffering from a specified disease as prescribed by the Board.  
 Income of X from salary is ₹ 4,00,000 for the previous year 2016 – 17.  
 Compute X's income for the assessment year 2017 – 18.

11. निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए एक वरिष्ठ नागरिक (निवासी) जिसकी आयु 60 वर्ष या उससे अधिक परन्तु 80 वर्ष से कम है, की आय कर के स्लैब दीजिए । 2

State the tax rates applicable to an individual (resident) who is more than or equal to 60 years but less than 80 years, for the assessment year 2017 – 18.

12. निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए सुनीता की कर देयता की गणना कीजिए । उसकी आय का विवरण निम्नवत् है :

|                                                                                                                                                                          | ₹        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| मकान सम्पत्ति से आय                                                                                                                                                      | 3,20,000 |
| अन्य स्रोतों से आय                                                                                                                                                       | 80,000   |
| बैंक के बचत खाते से आय                                                                                                                                                   | 5,000    |
| उसने फुल-टाइम एम.बी.ए. की पढ़ाई जारी रखने के लिए बैंक से ₹ 5,00,000 का ऋण लिया है । गत वर्ष 2016 – 17 में उसने बैंक को ₹ 1,00,000 का ऋण और ₹ 40,000 का ब्याज चुकाया है । |          |

Compute the tax liability of Sunita for the assessment year 2017 – 18. The details of her income are as follows :

|                                  | ₹        |
|----------------------------------|----------|
| Income from House Property       | 3,20,000 |
| Income from Other Sources        | 80,000   |
| Income from Savings Bank Account | 5,000    |

She has taken a loan of ₹ 5,00,000 from a Bank to pursue a full-time MBA. She repays ₹ 1,00,000 on account of loan and ₹ 40,000 as interest on the loan for the previous year 2016 – 17.

13. गत वर्ष 2016 – 17 में एक्स की कुल आय ₹ 12,30,000 है और उसकी कर देयता ₹ 1,99,820 है । स्रोत पर कर कटौती ₹ 1,76,060 है । क्या वह अग्रिम कर देने के लिए उत्तरदायी है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । 2

Total Income of X for the previous year 2016 – 17 is ₹ 12,30,000 and his tax liability is ₹ 1,99,820. Tax deduction at source is ₹ 1,76,060. Is he liable to pay advance tax ? Give reason in support of your answer.

14. केन्द्रीय बिक्री कर में सी फॉर्म का क्या महत्व है ? 2
- What is the importance of C Form in Central Sales Tax ?

15. सेवा कर क्या है ? सेवा कर की प्रमुख विशेषताओं को संक्षेप में समझाइए । 2  
What is Service Tax ? Explain briefly the salient features of service tax.
16. सेवा कर के सम्बन्ध में कर-योग्य क्षेत्र क्या है ? यदि सेवा प्रदाता अ कर-योग्य क्षेत्र में है परन्तु सेवा प्राप्तकर्ता ब गैर-कर-योग्य क्षेत्र में है, तो क्या उस सेवा पर सेवा कर लगेगा ? 2  
What is taxable territory in relation to service tax ? If the service provider A is in taxable territory but the service recipient B is in non-taxable territory, will the service be liable to tax ?
17. सेवा कर के सम्बन्ध में विपरीत शुल्क तंत्र या टैक्स स्थानान्तरण से क्या तात्पर्य है ? 2  
What do you mean by reverse charge mechanism or tax shift with reference to service tax ?
18. श्रीमती एक्स अ ब स लिमिटेड कम्पनी में काम करती है । गत वर्ष 2016 – 17 में उन्हें निम्नलिखित भत्ते व अनुलाभ मिले हैं :

|                                                      | ₹        |
|------------------------------------------------------|----------|
| मूल वेतन                                             | 5,00,000 |
| महँगाई भत्ता                                         | 50,000   |
| मुफ्त भोजन (100 दिनों के लिए ₹ 60 प्रतिदिन की दर पर) | 6,000    |

उसने अपने वेतन का 12% मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में अंशदान किया है । उसके नियोक्ता ने भी उतनी ही राशि उसकी भविष्य निधि में अंशदान की है । इस भविष्य निधि में 11% की दर से ₹ 11,000 ब्याज उसके खाते में जमा हुए हैं ।

निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए श्रीमती एक्स की कर देयता की गणना कीजिए । 3  
Mrs. X is employed with ABC Ltd. She received the following allowances and perquisites for the previous year 2016 – 17 :

|                                        | ₹        |
|----------------------------------------|----------|
| Basic Salary                           | 5,00,000 |
| Dearness Allowance                     | 50,000   |
| Free lunch (₹ 60 per day for 100 days) | 6,000    |

She contributed 12% of her salary to a recognised provident fund to which her employer contributes the same amount. Interest credited to her provident fund at 11% p.a. amounted to ₹ 11,000.

Compute Mrs. X's tax liability for the assessment year 2017 – 18.

19. एक्स (66 वर्ष) एक घर संपत्ति का स्वामी है और अपने घर में रहता है। उसके घर के विवरण निम्न प्रकार हैं :

|                                    | ₹      |
|------------------------------------|--------|
| नगर निगम का मूल्यांकन              | 40,000 |
| निष्पक्ष किराया मूल्य              | 50,000 |
| मानक किराया                        | 45,000 |
| एक्स द्वारा नगरपालिका कर का भुगतान | 4,500  |
| बीमा प्रीमियम                      | 2,000  |
| मकान को बनाने के लिए ऋण पर ब्याज   | 25,000 |

यह मानते हुए कि एक्स ने जीवन बीमा निगम को संपत्ति निर्माण के लिए ₹ 15,000 का ऋण वित्तीय वर्ष में चुकता कर दिया, निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए उसकी कर देयता की गणना कीजिए।

अन्य स्रोतों से उसकी आय ₹ 9,00,000 है।

X (66 years) owns a house property which he uses for his residential purposes. The details of the house are as under :

|                                                         | ₹      |
|---------------------------------------------------------|--------|
| Municipal Valuation                                     | 40,000 |
| Fair Rental Value                                       | 50,000 |
| Standard Rent                                           | 45,000 |
| Municipal Tax paid by X                                 | 4,500  |
| Insurance Premium                                       | 2,000  |
| Interest on loan borrowed for construction of the house | 25,000 |

Compute his tax liability for the assessment year 2017 – 18 assuming that he repays the loan to LIC for construction of the property worth ₹ 15,000.

His income from other sources is ₹ 9,00,000.

20. निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए श्री एक्स ने निम्नलिखित विवरण पेश किए हैं :

|                                                                                                                     | ₹         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| वेतन                                                                                                                | 1,10,000  |
| मकान सम्पत्ति से आय                                                                                                 | 62,000    |
| व्यवसाय का लाभ                                                                                                      | 10,00,000 |
| अन्य स्रोतों से आय                                                                                                  | 19,000    |
| धारा 80 C के अन्तर्गत कटौती                                                                                         | 50,000    |
| धारा 80 D के अन्तर्गत कटौती                                                                                         | 20,000    |
| यह मानते हुए कि उसकी स्रोत पर कर कटौती ₹ 1,57,139 थी, उसकी वित्तीय वर्ष 2016 – 17 की अग्रिम कर देयता की गणना कीजिए। |           |

3

The following particulars are submitted by Mr. X for the assessment year 2017 – 18 :

|                            | ₹         |
|----------------------------|-----------|
| Salaries                   | 1,10,000  |
| Income from House Property | 62,000    |
| Profits of Business        | 10,00,000 |
| Income from other sources  | 19,000    |
| He claimed deduction       |           |
| Under Section 80 C         | 50,000    |
| Under Section 80 D         | 20,000    |

Find out the advance tax payable by him during the financial year 2016 – 17 assuming that his tax deduction at source was ₹ 1,57,139.

21. निम्नलिखित आयों के लिए स्रोत पर कर कटौती की दरें बताइए :

- (क) वेतन
- (ख) प्रतिभूतियों से ब्याज
- (ग) प्रतिभूतियों से ब्याज के अतिरिक्त ब्याज

इन प्रत्येक स्थितियों में कितनी अधिकतम आय कर मुक्त है ?

3

State the rates of tax deduction at source in case of the following incomes :

- (a) Salary
- (b) Interest on securities
- (c) Interest other than interest on securities

What is the maximum amount of income which is exempted from tax in each of these cases ?

22. यदि सेवा प्रदाता द्वारा सेवा के लिए ली गई सकल राशि में सेवा कर सम्मिलित है, तो आप कर-योग्य सेवा का मूल्य कैसे ज्ञात करेंगे ? उदाहरण की सहायता से समझाइए ।

3

If gross amount charged by the service provider is inclusive of service tax payable, how will you compute the value of taxable service ? Explain with the help of an example.

23. वित्तीय वर्ष 2016 – 17 के लिए श्री एक्स द्वारा निम्नलिखित विवरण पेश किए गए हैं । धारा 80 C, 80 CCC, 80 D और 80 DD के अन्तर्गत कटौती की राशि ज्ञात कीजिए :

- (क) स्वयं की जीवन बीमा पॉलिसी पर जीवन बीमा प्रीमियम 15 मार्च, 2017 को दिया गया : ₹ 40,000
- (ख) सार्वजनिक भविष्य निधि में जमा : ₹ 1,20,000
- (ग) जीवन बीमा निगम के पेंशन फंड का भुगतान : ₹ 10,000
- (घ) अपने पर निर्भर पिता (69 वर्ष) के स्वास्थ्य पर स्वास्थ्य बीमा प्रीमियम : ₹ 25,000
- (ङ) अपने पर निर्भर भाई के इलाज पर खर्च : ₹ 40,000

5

From the following particulars submitted by Mr. X for the financial year 2016 – 17, find out the amount of deductions he can claim under Sections 80 C, 80 CCC, 80 D and 80 DD :

- (a) Life insurance premium on own life policy paid on 15<sup>th</sup> March, 2017 : ₹ 40,000
- (b) Contribution towards public provident fund : ₹ 1,20,000
- (c) Contribution towards LIC pension fund : ₹ 10,000
- (d) Mediciam insurance premium on the life of dependant father (69 years) : ₹ 25,000
- (e) Medical treatment of dependant brother : ₹ 40,000

24. गत वर्ष 2016 – 17 के लिए श्री एक्स (81 वर्ष) की आय और व्यय के विवरण निम्नलिखित हैं :

|                                                  | ₹         |
|--------------------------------------------------|-----------|
| व्यावसायिक आय                                    | 11,00,000 |
| लॉटरी से आय                                      | 1,00,000  |
| परिवार नियोजन को बढ़ावा देने के लिए सरकार को दान | 1,30,000  |
| सार्वजनिक भविष्य निधि में जमा राशि               | 1,00,000  |

निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए एक्स की निवल आय और कर देयता की गणना कीजिए । 5

Following are the particulars of income and expenditure of Mr. X (81 years) for the previous year 2016 – 17 :

|                                                         | ₹         |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| Business Income                                         | 11,00,000 |
| Winnings from Lottery                                   | 1,00,000  |
| Donation to Government for promotion of family planning | 1,30,000  |
| Contribution towards Public Provident Fund              | 1,00,000  |

Compute X's net income and tax liability for the assessment year 2017 – 18.

25. गत वर्ष 2016 – 17 के निम्नलिखित आय और व्ययों के आधार पर निर्धारण वर्ष 2017 – 18 के लिए एक्स की कर देयता की गणना कीजिए :

|                                                                       | ₹        |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|
| मकान सम्पत्ति से आय                                                   | 6,70,000 |
| सरकारी प्रतिभूतियों पर ब्याज                                          | 30,000   |
| सोने के विक्रय पर अल्पकालीन पूँजीगत लाभ                               | 50,000   |
| सूचीबद्ध शेयरों के विक्रय पर दीर्घकालीन पूँजीगत लाभ                   | 1,00,000 |
| दोस्त से उपहार                                                        | 60,000   |
| अपनी जीवन बीमा पॉलिसी पर जीवन बीमा प्रीमियम (पॉलिसी रकम ₹ 80,000)     | 20,000   |
| अपने पर निर्भर पिता (80 वर्ष) के स्वास्थ्य पर स्वास्थ्य बीमा प्रीमियम | 35,000   |

5

Compute tax liability of X for the assessment year 2017 – 18 from the following details of income and expenditure for the previous year 2016 – 17 :

|                                                                        | ₹        |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| Income from house property                                             | 6,70,000 |
| Interest on Government securities                                      | 30,000   |
| Short term capital gains on sale of gold                               | 50,000   |
| Long term capital gains on sale of listed shares                       | 1,00,000 |
| Gift from a friend                                                     | 60,000   |
| Life insurance premium paid on own life policy (sum assured ₹ 80,000)  | 20,000   |
| Mediclaim insurance premium on life of his dependant father (80 years) | 35,000   |

26. एक्स दिल्ली में एक विक्रेता है। वह वस्तुओं क, ख, ग, घ और ङ का अन्तर्राज्यीय विक्रय करता है।

| क्रेता | स्थानीय कर या वैट दर |
|--------|----------------------|
| क      | शून्य                |
| ख      | 1.5%                 |
| ग      | 3%                   |
| घ      | 4%                   |
| ङ      | 6%                   |

केन्द्रीय बिक्री कर की राशि (दर) क्या होगी, यदि

- (क) क्रेता पंजीकृत क्रेता हैं और सी फॉर्म जारी करते हैं  
 (ख) क्रेता पंजीकृत क्रेता नहीं हैं

5

X is a dealer in Delhi. He makes inter-state sale of goods to A, B, C, D and E.

| Buyer | Local tax or VAT rate |
|-------|-----------------------|
| A     | Nil                   |
| B     | 1.5%                  |
| C     | 3%                    |
| D     | 4%                    |
| E     | 6%                    |

What will be the Central Sales Tax rate, if

- (a) Buyers are registered dealers and issue C Form  
 (b) Buyers are not registered dealers