MS – 344

VI Semester B.Com. Examination, June 2009
(Semester Scheme)
COMMERCE
Paper – 6.2 : Income Tax – II

Time : 3 Hours   Max. Marks : 90

Instruction : *Answers should be **fully** either in **English** or in **Kannada**.*

SECTION – A

1. Answer **any ten** questions. Each carries **two** marks. **(10×2=20)**

   a) Give the meaning of Speculation Business.

   b) What is long term capital gain ?

   c) Bring out any two examples of deemed income.

   d) What is precautionary assessment ?

   e) List out any two items deducted under Section 80 C.

   f) Give the meaning of bond washing transactions.

   g) Bring out any two expressly allowable expenses under business.

   h) Give the meaning of inter-source set off of losses.

   i) Explain the provisions of Section 80 E.

   j) What is the due date for filing of I.T. returns (in case of Individual) ?

   k) If the net winning from a race is Rs. 2,07,300, find the gross amount.

   l) Explain the treatment of family pension received by an assessee.

P.T.O.

SECTION – B

Answer **any five** questions. **Each** carries **five** marks. **(5×5=25)**

2. Explain the rules regarding inter-head set-off of losses.

3. Bring out any five powers of CBDT.

4. X purchased a plot of land for Rs. 1,20,000 on 1-1-85 and sold it for Rs. 8,00,000 on 1-1-08. If the brokerage paid on its purchase and sale were Rs. 5,000 and Rs. 12,000 respectively, determine the amount of capital gain. (CII : 1984-85 = 125, 2007-08=551)

5. Compute Income from other sources of Mrs X for A.Y. 2008-09 :

   a) Family pension received = Rs. 3,000 p.m.

   b) Winning from lottery = Rs. 69,100 (Net)

   c) Interest on Fixed Deposit = Rs. 15,000 (Gross)

   d) Purchase of lottery tickets = Rs. 500.

6. Y is an unmarried individual who is physically handicapped (certified as severely disabled). His GTI during P.Y. 2007-08 amounted to Rs. 2,00,000. He doesn't own any house. He lives in a rented house paying a rent of Rs. 1,500 p.m. Compute his taxable income for A.Y. 2008-09.

7. Z, a non Resident Individual invested 300 U.S. Dollars in the shares of an Indian company at Delhi, on 15-3-2005. He sold all those shares on 20-3-2008 for Rs. 25,000, subject to brokerage of 5%. If the exchange rate per US dollar on 15-3-05 and 20-3-08 were Rs. 30 and Rs. 50 respectively, compute his taxable capital gain for A.Y. 2008-09.

8. How would you treat the following while computing the taxable income from Business of Mr. A for the P.Y. 2007-08 :

   a) Cost of Patent Rights Rs. 2,00,000 acquired on 1-12-07.

   b) Advertisement bill paid in cash Rs. 40,000

   c) Expenditure on Scientific Research related to his business Rs. 2,50,000 of which Rs. 1,00,000 is capital expenditure.

9. Explain the provisions of Sec. 54 of Income Tax Act.

SECTION – C

Answer **any three** questions. **Each** carries **15** marks. **(3×15=45)**

10. From the following particulars, compute Taxable Capital Gains of Mr. Shankar for A.Y. 2008-09 :

Asset	**Date of Purchase**	**Cost (Rs.)**	**FMV on 1-4-81 (Rs.)**	**Date of Sale**	**Sale Price (Rs.)**	**Selling Expenses (Rs.)**
House Property	1-12-87	75,000	–	1-10-07	15,00,000	20,000
Personal Jewellery	1-12-78	12,000	20,000	1-11-07	3,00,000	4,500
Listed Debentures	1-12-06	50,000	–	1-2-08	2,00,000	1,000
Personal Car	1-12-02	30,000	–	1-1-08	12,000	Nil
Urban Agricultural land	1-12-75	48,000	45,000	1-3-08	4,50,000	30,000

He purchased a new agricultural land on 31-3-08 for Rs. 1,50,000.

(CII :1981-82=100 ; 87-88=150 ; 2002-03=447 ; 2006-07 = 519 ; 2007-08=551)

11. Mr. Prasad has prepared the following Profit & Loss A/c for the year ending 31-3-08 :

	Rs.		Rs.
To Salary	8,000	By Gross Profit	1,37,300
" Advertisement	4,000	" Rent from HP	16,500
" Sundry Expenses	4,500	" Dividends from Indian Co.	4,000
" Interest on Capital	2,000	" Lottery winning	15,000
" Fire Insurance Premium (Rs. 1,000 relates to HP)	3,000	" Interest on securities (Non-trade)	92,000
" Income Tax	7,000		
" House hold Expenses	2,500		
" Bad Debts	1,000		
" Provision for bad debts	500		
" Repairs of HP	1,000		
" Municipal Tax of HP	3,600		
" Life Insurance Premium	6,000		
" Donation to Congress Party	2,000		
" Depreciation (allowable)	3,700		
" Net project	2,16,000		
	2,64,800		**2,64,800**

Mr. Prasad owns a HP which is used as follows :

25% of carpet area for his own business

25% of carpet area for his own residence

50% of carpet area is let out.

Compute his taxable Income from Business for A.Y. 2008-09

12. Mr. Anand is a resident individual. His G.T.I. during the P.Y. 2007-08 is computed at Rs. 15 lakhs which included Rs. 2,00,000 of long term capital gains. During the year he made following contributions and payments :

   a) Paid life insurance premium of Rs. 32,000 on his life policy of Rs. 1,50,000.

   b) Contributed Rs. 5,000 pm into 15-year P.P.F.A/c.

   c) Repaid his loan taken for Higher education Rs. 72,000 (which included Rs.52,000 towards principal and Rs. 20,000 towards interest)

   d) Donated Rs. 50,000 to National Defence Fund, Rs. 50,000 towards promotion of Family Planning to a notified organisation and Rs. 1,00,000 to a notified charitable institution.

Compute his total income for the A.Y. 2008-09.

1 13. Mr. Gopal is a practising lawyer at Delhi. He keeps his books on cash basis and his summarised Receipts and Payments A/c for the year ended 31-3-2008 is as under :

Receipts		Rs.	Payments		Rs.
To Balance b/d		2,150	By Subscription to law journals		400
" Legal fees			" Law Books purchased (1-1-08)		1,700
2006-07	25,000				
2007-08	1,00,000				
2008-09	5,000	1,30,000	" Rent 2006-07	200	
			2007-08	1,000	
			2008-09	300	1,500
" Special Commission Fees		500	" Car Expenses		7,000
" Salary as part-time Lecturer in law		24,000	" Office Expenses		5,000
" Examiner's fee (professional)		400	" Electric Charges		1,000
" Interest on Fixed Deposit		300	" Household Expenses		18,000
" Sale of Property		81,400	" Donations		1,000
" Dividend from Co-op Society		1,000	" Car purchased (1-7-07)		80,000
" Director's fees		100	" Life Insurance Premium		5,000
" Maturity value of ULIP		19,450	" Balance c/d		1,38,700
		2,59,300			**2,59,300**

The following information is also given :

a) 1/3 of car expenses relate to his personal use of the car.

b) He claimed Rs. 200 for books purchased for his employment and the remaining Rs. 1,500 for his profession. Rate of depreciation is 60%.

c) Depreciation on car is @ 15%.

14. Compute the Income from other sources of Mr. Nagaraja, a professor and a resident of India for A.Y. 2008-09 :

a) Salary from college Rs. 25,000 p.m.

b) Royalty from book written on Income Tax- Rs. 2,00,000. He claims deduction towards salary to clerk Rs. 12,000 and Telephone expenses Rs. 3,000, paid in this connection.

c) Income from Articles published in magazines and journals Rs. 40,000.

d) He lives in a rented house paying rent of Rs. 3,000 pm. He sublet 1/3 portion of this house at Rs.1,500 p.m. He paid Rs. 6,000 of municipal tax on the whole house and paid Rs. 3,000 towards repairs of the whole house as per the agreement.

e) He is examiner in several universities, from this source he received Rs. 12,600 during the year.

f) He delivered lectures at an Institute and received Rs.600 per lecture for 20 lectures delivered during the year.

g) His other incomes were : Winning from Card games Rs. 6,000

Winning from Chess games Rs. 1,000

Interest on foreign Bonds Rs. 15,000

h) Income from Agricultural land situated in Srilanka Rs. 70,000

i) Rs. 8,000 p.m. as scholarship for research work from the U.G.C.

ಕನ್ನಡ ಅನುವಾದ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು. **(10×2=20)**

a) ಸಟ್ಟಾ ವ್ಯವಹಾರದ ಅರ್ಥವನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.

b) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ಯಾವುದು ?

c) 'ಆದಾಯ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲ್ಪಡುವ' ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಆದಾಯಗಳ ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.

d) ಮುನ್ನೆಚ್ಚರಿಕೆಯ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆ ಯಾವುದು ?

e) ಸೆ. 80 ಸಿ ಯಲ್ಲಿ ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿರಿ.

f) 'ತೆರಿಗೆ ತಪ್ಪಿಸುವ ವ್ಯವಹಾರಗಳು' ಇದರ ಅರ್ಥ ಕೊಡಿರಿ.

g) ವ್ಯವಹಾರ ಮೂಲದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯದಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷವಾಗಿ ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

h) 'ಪರಸ್ಪರ ಆದಾಯಗಳಲ್ಲಿ ನಷ್ಟ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವದು' ಎಂಬುದರ ಅರ್ಥ ಕೊಡಿರಿ.

i) ಸೆ. 80 ಈ ಇದರ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

j) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತನ್ನ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ವಿವರಗಳ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಕೊನೆಯ ದಿನಾಂಕ ಯಾವುದು ? (ಏಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ)

k) ಕುದುರೆ ಜೂಜಿನ ಗೆದ್ದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ ರೂ. 2,07,300 ಆದರೆ, ಅದರ ಸ್ಥೂಲ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

l) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾರ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಕುಟುಂಬ ಪಿಂಚಣಿಯನ್ನು ಯಾವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಐದು ಅಂಕಗಳು. **(5×5=25)**

2. ಪರಸ್ಪರ ತಲೆಬರಹದ ಆದಾಯಗಳಲ್ಲಿ ನಷ್ಟವನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲು ಇರುವ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

3. 'ಕೇಂದ್ರೀಯ ನೇರ ತೆರಿಗೆಗಳ ಮಂಡಳಿ' ಯ ಯಾವುದಾದರೂ 5 ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಹೇಳಿರಿ.

4. ತಾ. 01-01-1985 ರಂದು ಮಿ. 'ಎಕ್ಸ್' ಇವರು ಒಂದು ನಿವೇಶನವನ್ನು ರೂ.1,20,000ಗಳಿಗೆ ಖರೀದಿ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ತಾ. 01-01-2008 ರಂದು ರೂ.8,00,000ಗಳಿಗೆ ಮಾರಿದ್ದಾರೆ. ಒಂದು ವೇಳೆ, ಅದರ ಖರೀದಿ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ದಲಾಲಿಯು ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 5,000 ಮತ್ತು ರೂ. 12,000 ಆದರೆ, ಬಂಡವಾಳದ ಲಾಭವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ. (ಬೆಲೆ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ : 1984-85=125, 2007-08=551)

5. ಆದಾಯಕರ ವರ್ಷ 2008-09ರ ಸಲುವಾಗಿ ಶ್ರೀಮತಿ 'ಎಕ್ಸ್' ಇವರ ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿರಿ:

a) ಕುಟುಂಬ ಪಿಂಚಣಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 3,000

b) ಲಾಟರಿಯಲ್ಲಿ ಗೆದ್ದ ನಿವ್ವಳ ಹಣ – ರೂ. 69,100 (ನಿವ್ವಳ)

c) ಸ್ಥಿರ ಠೇವಣಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ – ರೂ. 15,000 (ಸ್ಥೂಲ)

d) ಲಾಟರಿ ಟಿಕೆಟುಗಳ ಖರೀದಿ – ರೂ. 500

6. ಶ್ರೀ 'ವೈ' ಇವರು ದೈಹಿಕವಾಗಿ ಅಂಗವಿಕಲರಾಗಿದ್ದು ಅವಿವಾಹಿತರಾಗಿದ್ದಾರೆ. (ಇವರ ಅಂಗವಿಕಲತೆ ಹೆಚ್ಚಿನ ಪ್ರಮಾಣದ್ದು ಎಂದು ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.) ಗತ ವರ್ಷ 2007-08ರಲ್ಲಿ ಅವರ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವು ರೂ. 2 ಲಕ್ಷ ಇರುತ್ತದೆ. ಅವರು ಯಾವುದೇ ಮನೆಯ ಮಾಲೀಕರಲ್ಲ. ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು ರೂ. 1,500 ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಡುತ್ತ ಅವರು ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಲ್ಲಿ, ವಾಸವಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ 2008-09ಕ್ಕೆ ಅವರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಮಾಡಿರಿ.

7. ತಾ. 15-03-2005 ರಂದು ಅನಿವಾಸಿಯಾದ ಮಿ.'ಝಡ್' ಇವರು ದೆಹಲಿ ಮೂಲದ ಭಾರತೀಯ ಕಂಪನಿಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಲು 300 ಯು.ಎಸ್.ಡಾಲರ್‌ಗಳನ್ನು ಹೂಡಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ. ತಾ. 20-03-2008ರಂದು ಅವರು ಆ ಎಲ್ಲಾ ಶೇರುಗಳನ್ನು, ದಲಾಲಿ 5%ಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ರೂ. 25,000ಗಳಿಗೆ ಮಾರಿದ್ದಾರೆ. ಒಂದು ವೇಳೆ, ಪ್ರತಿ ಯು.ಎಸ್. ಡಾಲರ್‌ನ ವಿನಿಮಯ ದರವು ತಾ. 15-03-2005 ಮತ್ತು 20-03-2008, ಈ ಎರಡು ದಿನಾಂಕಗಳಂದು ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ.30 ಮತ್ತು ರೂ. 50 ಇದ್ದರೆ, ಆದಾಯಕರ ವರ್ಷ 2008-09ಕ್ಕೆ ಅವರ, ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಬಂಡವಾಳದ ಲಾಭವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿರಿ.

8. ಗತ ವರ್ಷ 2007-08ರ ಸಲುವಾಗಿ, ಮಿ 'ಎ' ಇವರ, ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ವ್ಯವಹಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡುವಾಗ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಯಾವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ:

a) ತಾ.01-12-2007 ರಂದು ಪಡೆದುಕೊಂಡ ಸ್ವಾಮ್ಯದ ಸನದಿನ ಹಕ್ಕುಗಳ ಅಸಲು ಬೆಲೆ ರೂ. 2,00,000

b) ಜಾಹೀರಾತಿನ ಬಿಲ್ಲು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು ರೂ. 40,000

c) ಅವರ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವೈಜ್ಞಾನಿಕ ಸಂಶೋಧನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಖರ್ಚು ರೂ. 2,50,000 ಇದ್ದು ಅದರಲ್ಲಿ ರೂ.1,00,000 ಬಂಡವಾಳದ ಖರ್ಚಿನ ರೂಪದಲ್ಲಿದೆ.

9. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನು ಸೆ. 54ರ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಹದಿನೈದು ಅಂಕಗಳು. (3×15=45)

10. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ 2008-09ಕ್ಕೆ, ಮಿ. ಶಂಕರ್ ಇವರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಬಂಡವಾಳದ ಲಾಭವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿರಿ.

ಆಸ್ತಿ	ಖರೀದಿಯ ತಾರೀಖು	ಅಸಲು ಬೆಲೆ ರೂ.ಗಳು	ತಾ.01-04-81 ರಂದು ಯೋಗ್ಯ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆ ರೂ.ಗಳು	ಮಾರಾಟದ ತಾರೀಖು	ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆ ರೂ.ಗಳು	ಮಾರಾಟದ ಖರ್ಚು ರೂ.ಗಳು
ಮನೆ ಆಸ್ತಿ	1-12-87	75,000	–	1-10-07	15,00,000	20,000
ಸ್ವಂತ ಉಪಯೋಗದ ಆಭರಣಗಳು	1-12-78	12,000	20,000	1-11-07	3,00,000	4,500
ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ಡಿಬೆಂಚರುಗಳು	1-12-06	50,000	–	1-02-08	2,00,000	1,000
ಸ್ವಂತ ಉಪಯೋಗದ ಕಾರು	1-12-02	30,000	–	1-01-08	12,000	ಇಲ್ಲ
ನಗರದಲ್ಲಿರುವ ವ್ಯವಸಾಯದ ಭೂಮಿ	1-12-75	48,000	45,000	1-03-08	4,50,000	30,000

ತಾ. 31-03-2008ರಂದು ಅವರು ಒಂದು ಹೊಸ ವ್ಯವಸಾಯದ ಜಮೀನನ್ನು ರೂ. 1,50,000 ಕೊಟ್ಟು ಖರೀದಿ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ.

(ಬೆಲೆ ಸೂಚ್ಯಾಂಕ: 1981-82=100, 87-88=150, 2002-03=447, 2006-07=519, 2007-08=551)

11. ತಾ.31-03-2008ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟದ ಖಾತೆಯನ್ನು ಮಿ. ಪ್ರಸಾದ್ ತಯಾರಿಸಿದ್ದಾರೆ.

	ರೂ.ಗಳು		ರೂ.ಗಳು
ಸಂಬಳ	8,000	ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ	1,37,300
ಜಾಹಿರಾತು	4,000	ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ಬಾಡಿಗೆ	16,500
ಸಣ್ಣ ಖರ್ಚುಗಳು	4,500	ಭಾರತೀಯ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ	4,000
ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ	2,000	ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಗೆದ್ದ ಹಣ	15,000
ಅಗ್ನಿ ವಿಮಾ ಕಂತು (ರೂ.1,000 ಮನೆ ಆಸ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ)	3,000	ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ (ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿಲ್ಲ)	92,000
ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	7,000		
ಮನೆ ಖರ್ಚುಗಳು	2,500		
ಕಟು ಬಾಕಿ (ಕರಡು ಸಾಲ)	1,000		
ಕರಡು ಸಾಲದ ನಿಧಿ	500		
ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯ ದುರಸ್ತಿ	1,000		
ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಪುರಸಭಾ ತೆರಿಗೆ	3,600		
ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು	6,000		
ಕಾಂಗ್ರೆಸ್ ಪಕ್ಷಕ್ಕೆ ದೇಣಿಗೆ	2,000		
ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ಸವಕಳಿ	3,700		
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	2,16,000		
	2,64,800		**2,64,800**

ಮಿ. ಪ್ರಸಾದ್ ಇವರು ಮನೆಯ ಆಸ್ತಿಯ ಮಾಲೀಕರಾಗಿದ್ದು, ಅದನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಉಪಯೋಗಿಸುತ್ತಿದ್ದಾರೆ :

ಒಟ್ಟು ವಿಸ್ತೀರ್ಣದ 25%ನ್ನು ಅವರ ಸ್ವಂತ ವ್ಯವಹಾರದ ಸಲುವಾಗಿ

ಒಟ್ಟು ವಿಸ್ತೀರ್ಣದ 25% ನ್ನು ಅವರ ವಾಸದ ಸಲುವಾಗಿ

ಒಟ್ಟು ವಿಸ್ತೀರ್ಣದ 50% ನ್ನು ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ.

ಆದಾಯಕರ ವರ್ಷ 2008-09ಕ್ಕೆ ಅವರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ವ್ಯವಹಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿರಿ.

12. ಮಿ. ಆನಂದ್ ಇವರು ನಿವಾಸಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಗತ ವರ್ಷ 2007-08ಕ್ಕೆ ಅವರ ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು 15 ಲಕ್ಷಕ್ಕೆ ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿದ್ದು, ಅದರಲ್ಲಿ ರೂ. 2 ಲಕ್ಷ ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳದ ಲಾಭ ಕೂಡಿಕೊಂಡಿದೆ. ಸದರಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಅವರು ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಂತಿಗೆಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ :

a) ಅವರ ಜೀವ ವಿಮಾ ಪಾಲಿಸಿ ರೂ. 1,50,000 ಇದರ ಮೇಲೆ ರೂ. 32,000 ವಿಮಾ ಕಂತನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದ್ದಾರೆ.

b) ರೂ. 5,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ವಂತಿಗೆಯನ್ನು 15 ವರ್ಷದ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ ಖಾತೆಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ.

c) ಉನ್ನತ ವಿದ್ಯಾಭ್ಯಾಸಕ್ಕಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸಾಲವನ್ನು ಮರುಪಾವತಿ ರೂ.72,000 ಮಾಡಿದ್ದು ಇರುತ್ತದೆ. (ಅದರಲ್ಲಿ ರೂ.52,000 ಅಸಲು ಹಣಕ್ಕೆ ಮತ್ತು ರೂ.20,000 ಬಡ್ಡಿಯ ಸಲುವಾಗಿ ಕೊಟ್ಟಿದೆ.)

d) ರೂ. 50,000 ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಕ್ಷಣಾ ನಿಧಿಗೆ ರೂ. 50,000 ಸೂಚಿಸಿದ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ಕುಟುಂಬ ಯೋಜನೆಯ ಸಲುವಾಗಿ ಮತ್ತು ರೂ. 1,00,000 ಸೂಚಿಸಿದ ದತ್ತಿ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ, ದೇಣಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದೆ.

ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷ 2008-09ಕ್ಕೆ ಅವರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿರಿ.

13. ಮಿ. ಗೋಪಾಲ್ ಇವರು ದೆಹಲಿಯಲ್ಲಿರುವ ಒಬ್ಬ ವೃತ್ತಿಪರ ವಕೀಲರಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ತಮ್ಮ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ನಗದು ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತಯಾರಿಸುತ್ತಾರೆ ಮತ್ತು ತಾ. 31-03-2008ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷದ, ಅವರ, ಕ್ರೋಢೀಕೃತ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ಪಾವತಿ ಖಾತೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಸ್ವೀಕೃತಿ		ರೂ.ಗಳು	ಪಾವತಿ		ರೂ.ಗಳು
ಆರಂಭದ ನಗದು ಶಿಲ್ಕು		2,150	ಕಾನೂನು ನಿಯತಕಾಲಿಕೆಗಳಿಗೆ ವಂತಿಗೆ		400
ಕಾನೂನು ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕ:			ಕಾನೂನು ಪುಸ್ತಕಗಳ ಖರೀದಿ (1-1-08)		1,700
2006-07	25,000		ಬಾಡಿಗೆ:		
2007-08	1,00,000		2006-07	200	
2008-09	5,000	1,30,000	2007-08	1,000	1,500
ವಿಶೇಷ ಸಲಹಾ ಸಮಿತಿಯ ಶುಲ್ಕ		500	2008-09	300	
ಅರೆಕಾಲಿಕ ಕಾನೂನು ಉಪನ್ಯಾಸಕನಾಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದ್ದಕ್ಕೆ ಬಂದ ಸಂಬಳ		24,000	ಕಾರಿನ ಖರ್ಚುಗಳು		7,000
ವೃತ್ತಿಪರ ಪರೀಕ್ಷಕರ ಶುಲ್ಕ		400	ಕಾರ್ಯಾಲಯದ ಖರ್ಚುಗಳು		5,000
ಸ್ಥಿರ ಠೇವಣಿಗಳ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ		300	ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಖರ್ಚು		1,000
ಆಸ್ತಿ ಮಾರಾಟ		81,400	ಮನೆಯ ಖರ್ಚುಗಳು		18,000
ಸಹಕಾರಿ ಸಂಘದಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭಾಂಶ		1,000	ದೇಣಿಗೆಗಳು		1,000
ನಿರ್ದೇಶಕರ ಶುಲ್ಕ		100	ಕಾರು ಖರೀದಿ (1-7-07)		80,000
ಯಾಲಿಫ್ ಪಾಲಿಸಿ ಅವಧಿ ಮುಗಿದ ನಂತರ ಬಂದ ಹಣ		19,450	ಜೀವ ವಿಮಾ ಕಂತು		5,000
			ಕೊನೆಯ ನಗದು ಶಿಲ್ಕು		1,38,700
		2,59,300			**2,59,300**

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸಹ ಕೊಟ್ಟಿದೆ :

a) ಕಾರಿನ ಖರ್ಚುಗಳಲ್ಲಿ 1/3 ಅವರ ಸ್ವಂತ ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ.

b) ರೂ. 200ಗಳ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ನೌಕರಿಯ ಸಲುವಾಗಿ ಮತ್ತು ಉಳಿದ ರೂ. 1,500ಗಳ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ವೃತ್ತಿಯ ಸಲುವಾಗಿ ಖರೀದಿ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ ಎಂದು ಅವರ ವಾದವಾಗಿದೆ. ಸವಕಳಿ ದರ 60 %.

c) ಕಾರಿನ ಮೇಲೆ ಸವಕಳಿ 15% ಇರುತ್ತದೆ.

14. ಆದಾಯಕರ ವರ್ಷ 2008-09 ರ ಸಲುವಾಗಿ ಭಾರತದ ನಿವಾಸಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಾಧ್ಯಾಪಕರಾಗಿರುವ ಮಿ. ನಾಗರಾಜ ಇವರ **ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ** ಬಂದ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಮಾಡಿರಿ :

a) ಕಾಲೇಜಿನಿಂದ ಬಂದ ಸಂಬಳ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 25,000.

b) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಪುಸ್ತಕ ಬರೆದಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಬಂದ ರಾಯಧನ ರೂ. 2,00,000. ಈ ಪುಸ್ತಕ ಬರೆಯುವುದರ ಸಲುವಾಗಿ ಗುಮಾಸ್ತನಿಗೆ ಕೊಟ್ಟ ಸಂಬಳ ರೂ. 12,000 ಮತ್ತು ದೂರವಾಣಿ ಖರ್ಚುಗಳು ರೂ. 3,000, ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ರಾಯಧನದಿಂದ ಕಳೆಯಬೇಕು ಎಂದು ಅವರು ಹೇಳುತ್ತಾರೆ.

c) ನಿಯತಕಾಲಿಕಗಳು ಹಾಗೂ ಪತ್ರಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟಣೆಗೊಂಡ ಲೇಖನಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ರೂ. 40,000.

d) ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 3,000 ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಕೊಡುತ್ತ ಅವರು ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸವಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಆ ಬಾಡಿಗೆ ಮನೆಯ 1/3 ಭಾಗವನ್ನು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,500 ರಂತೆ ಇನ್ನೊಬ್ಬರಿಗೆ ಮರುಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ. ಇಡಿ ಮನೆಯ ಮೇಲೆ ಅವರು ಪುರಸಭಾ ತೆರಿಗೆ ರೂ. 6,000ಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಮನೆಯ ದುರಸ್ತಿಯ ಸಲುವಾಗಿ ರೂ. 3,000ಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ ಪಾವತಿ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ.

e) ಅವರು ಅನೇಕ ವಿಶ್ವವಿದ್ಯಾನಿಲಯಗಳಲ್ಲಿ ಪರೀಕ್ಷಕರಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಸದರಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ, ಈ ಮೂಲದಿಂದ ಅವರು ರೂ. 12,600 ಸ್ವೀಕಾರ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ.

f) ಅವರು ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಉಪನ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ಒಂದು ಉಪನ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ರೂ. 600 ಗಳಂತೆ ಒಟ್ಟು 20 ಉಪನ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಸದರಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ.

g) ಅವರ ಇತರೆ ಆದಾಯಗಳು :

ಇಸ್ಪಿಟ್ ಆಟದಲ್ಲಿ ಗೆದ್ದ ಹಣ ರೂ. 6,000

ಚೆಸ್ ಆಟದಲ್ಲಿ ಗೆದ್ದ ಹಣ ರೂ. 1,000

ವಿದೇಶಿ ಬಾಂಡ್‌ಗಳ ಮೇಲೆ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 15,000

h) ಶ್ರೀಲಂಕಾದಲ್ಲಿರುವ ಕೃಷಿ ಜಮೀನಿನಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ 70,000.

i) ವಿಶ್ವವಿದ್ಯಾನಿಲಯ ಧನ ಸಹಾಯ ಆಯೋಗದಿಂದ ಸಂಶೋಧನೆಯ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಬಂದ ಸ್ಕಾಲರ್‌ಶಿಪ್ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 8,000.