

VI Semester B.Com. Examination, May/June 2007
(Semester Scheme)
COMMERCE (Paper - 6.2)
Income Tax - II

Time : 3 Hours

Max. Marks : 90

Instruction: Answers should be completely either in English or Kannada.

SECTION - A

Answer any ten questions.

(10×2=20)

1. a) What do you mean by "Profession" ?
- b) What do you mean by "expressly admissible expenses" ?
- c) Define "Speculative transaction".
- d) Define "transfer of an asset".
- e) What do you mean by "Long term capital gain" ?
- f) How do you determine the "cost of acquisition" if the asset is acquired by gift ?
- g) How do you gross up the value in the following cases.
 - i) Net interest received on bank deposits.
 - ii) Net amount received on winning from lottery.
- h) What is a "Bond Washing Transaction" ?
- i) Mention the provisions for deductions under Section 80DD.
- j) Give the meaning of set-off and carry forward.
- k) How do you set-off and carry forward short term capital losses.
- l) Give the meaning of Gross Total Income and Total Income.

SECTION - B

Answer any five questions.

(5×5=25)

2. Mr. X purchased a house property in 1978 for Rs. 80,000/-. The fair market value of this house was Rs. 1,40,000/- on 1st April 1981. In the year 1985 on 1st November he incurred Rs. 60,000 for improvement of the house and sold the property on 10th September 2005 for Rs. 15,00,000/- and purchased a house for Rs. 5,00,000 on 15th March 2006.

Compute the capital gain chargeable to tax for the assessment year 2006-07. The cost inflation index are 1981- 82 - 100, 1985- 86 - 133, 2005- 06 - 497.

P.T.O.

3. Discuss with reasons, the admissability of the following expenses while computing profits and gains of business.
 - a) Income tax paid Rs. 30,000/-
 - b) Outstanding sales tax of previous years paid during the year Rs. 20,000/-
 - c) Interest paid on loan taken for daughter's marriage Rs. 8,000/-
 - d) Loss due to Robbery Rs. 50,000/-
 - e) Legal expenses Rs. 10,000/- to defend the assessee's title to his assets.
4. Briefly discuss the provisions for deductions under Section 80 U.
5. In the year 1986-87 Mr. A purchased an agricultural land in an urban area for Rs. 2,00,000. In the year 2005-06, this land was acquired by the urban development authority. He was received a compensation of Rs. 12,00,000/- from the authority. Compute his capital gain and also advice him regarding the amount of capital gain to be deposited in the capital gain account scheme to avoid income tax.
6. Mr. Bharath furnishes the following particulars of his incomes for the P.Y. 2005-06. You are required to compute his income from other sources for the A.Y. 2006-07.
 - i) Interest on listed securities (Net) Rs. 4,490/-
 - ii) Dividends from a foreign co. Rs. 8,000/-
 - iii) Winning from Horse Race (Net) Rs. 13,880/-
 - iv) Interest on debentures of a local authority Rs. 3,600/-
 - v) Interest on post office Savings Bank A/c. Rs. 750/-
7. Briefly discuss any five powers of commissioner of Income Tax.
8. What are the types of assessments ? Briefly discuss self assessment.
9. Mention the provisions to set-off and carry forward the following losses.
 - i) Loss from house property and
 - ii) Long Term Capital Loss.

SECTION - C

Answer **any three** questions.

(3×15=45)

10. Mr. Narendra a practising Chartered Accountant gives you the Receipts and Payments of his profession for the year ended 31-3-2006.

Receipts	Rs.
Consultation	1,20,000
Audit fee	1,50,000
Appellate Tribunal Appearance	80,000
Payments from clients	2,60,000
Miscellaneous (Professional)	40,000
 Payments	
Office expenses	75,000
Office Rent	36,000
Salaries	60,000
Printing and Stationery	6,000
Purchase of books (Annual publication)	5,000
Subscription to C.A. Institute	12,000
Travelling expenses	10,000
Interest on Bank loan	8,000
Donation to National Defence Fund	20,000

Bank loan was taken for construction of his residential house. He is running his profession in his own building. 20% of travelling expenses are not allowed.

Compute his income from profession for the A.Y. 2006-07.

11. Dr. Gurudev, a medical practitioner, furnishes his Receipts and Payments Account for the previous year ended 2005-06. You are required to compute his income from profession for the A.Y. 2006-07.

Receipts and Payments Account

	Rs.		Rs.
Balance b/f	40,000	Purchase of Professional books	30,000
Visiting fee	1,20,000	Membership fee of	
Consultation fee	80,000	Medical Council	6,000
Sale of Medicines	1,35,000	Household Expenses	18,000
Salary as a part time		Rent of Clinic	24,000
Lecturer	96,000	Income Tax	26,000
Gifts from patients	30,000	Purchase of medicine	1,00,000
Interest on post office		Car Expenses	40,000
Savings Bank A/c	12,000	Electricity and Water	12,000
Dividends from Domestic Co.	10,000	Salary to staff	36,000
		Surgical Equipments	40,000
		Balance c/f	1,91,000
	5,23,000		5,23,000

Additional Information :

- a) 50% of Motor Car expenses relates to his personal use.
 - b) Depreciate Car and Surgical equipments by 15% and books by 100%.
 - c) Gifts include Rs. 10,000, received from his patients on his birthday gift.
12. Compute taxable capital gains for the A.Y. 2006-07 from the information given below.

The assessee has purchased 1600 Equity shares of Rs. 10/- each for Rs. 60 per share on 1st January 1989 and paid brokerage of Rs. 2,000 and transfer fee of Rs. 1,000/- on 1st September 1991 the Co., issued 400 bonus shares to him. In November, 2004 the Co., issued 1000 rights shares at Rs. 30/- per share to him. On 1st October 2005, he sold 400 bonus shares and 600 rights shares at Rs. 120 per share. On

1st January 2006, he sold the remaining shares with him at Rs. 90/- per share. The cost inflation indices are – 1988-89 –161, 1991-92 – 199, 2004-05 – 480, 2005-06 – 497. (Assume that the assessee has not paid securities transaction tax.)

13. Mr. A a resident of India has furnished the following incomes for the P.Y. 2005-06. Compute his income from other sources for the A.Y. 2006-07.

- i) Winnings from crossword puzzles (Net) Rs. 6,940.
- ii) Royalty from text book written by him (Gross) Rs. 45,000. (Admissible deductions Rs. 12,500)
- iii) 8% interest on Rs. 40,000 Municipal Debentures.
- iv) 10% Interest on Rs. 80,000 Karnataka State Govt. Loan.
- v) He has invested Rs. 30,000 in 7% Capital Investment Bonds of GOI and received interest for the year.
- vi) Rs. 2,000 as interest on bank deposits.
- vii) Dividends from a domestic Co., Rs. 8,000/-
- viii) Income from undisclosed sources Rs. 10,000/-

14. Mr. Raju has the following details of his incomes for the previous year 2005-06.

A) Being a Tax Consultant

i) Receipts :

Consultation fee Rs. 2,10,000

Arbitration Charges Rs. 60,000

ii) Payments :

Rent of Building Rs. 36,000 (1/3 portion used for his residence)

Electricity and water charges for the building Rs. 10,000.

Salary to staff Rs. 24,000/-

Stationery and other expenses Rs. 20,000/-

B) Taxable Income from House property Rs. 35,000/-

C) During the year he had sold 500 equity shares at Rs. 45/- each which were purchased by him during 1995-96 at Rs. 15 each (The cost inflation indices are, 1995-96 – 281, 2005-06 – 497)

D) Taxable income from other sources Rs. 30,000/-. Mr. Raju has paid the following amounts.

- i) LIC premium Rs. 12,000/-
- ii) Purchased NSC worth Rs. 6,000/-
- iii) Donation to a charitable recognized education institution Rs. 6,000/-
- iv) Medical insurance premium paid by cash Rs. 2,000/-

Compute his total income for the A.Y. 2006-07.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ :

(10×2)

1. ಎ) "ವೃತ್ತಿ" ಎಂದರೇನೆಂದು ತಿಳಿದಿರುವಿರಿ ?
 - ಬಿ) "ಸ್ವಪ್ನವಾಗಿ ಒಪ್ಪಬಹುದಾದ ವೆಚ್ಚಗಳು" ಎಂದರೇನೆಂದು ತಿಳಿದಿರುವಿರಿ ?
 - ಸಿ) "ಸಟ್ಟಾ ವಹಿವಾಟನ್ನು" ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
 - ಡಿ) "ಆಸ್ತಿ ವರ್ಗಾವಣೆ" ಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
 - ಇ) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು ?
- ಎಫ್) ಕೊಡುಗೆಯಾಗಿ ಬಂದ ಆಸ್ತಿಯ "ವಶಪಡಿಸಿಕೊಂಡ ಬೆಲೆ"ಯನ್ನು ಹೇಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸುವಿರಿ ?
 - ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸ್ಥೂಲ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೇಗೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯುವಿರಿ ?
 - i) ಬ್ಯಾಂಕ್ ಠೇವಣಿ ಮೇಲಿನ ನಿವ್ವಳ ಬಡ್ಡಿ
 - ii) ಲಾಟರಿಯಿಂದ ಬಂದ ನಿವ್ವಳ ಗಳಿಕೆ.
- ಹೆಚ್) "ಬಾಂಡ್ ವಾಷಿಂಗ್ ವಹಿವಾಟು" ಎಂದರೇನು ?
 - ಬಿ) 80DD ಕಾಲಾನಂತೆ ಮುರಿತಗಳಿಗಿರುವ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ನೀಡಿ.
 - ಜಿ) ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮತ್ತು ಮುಂದೂಡುವಿಕೆಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ಕೊಡಿ.
 - ಕೆ) ಅಲ್ಪಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟವನ್ನು ಹೇಗೆ ಸರಿಹೊಂದಿಸುವಿರಿ ಮತ್ತು ಮುಂದೂಡುವಿರಿ ?
- ಎಲ್) ಸ್ಥೂಲ ಒಟ್ಟು ವರಮಾನ ಮತ್ತು ನಿವ್ವಳ ವರಮಾನದ ಅರ್ಥವನ್ನು ಕೊಡಿ.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

(5×5=25)

2. ಶ್ರೀ X ರವರು 1978 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 80,000/- ಕ್ಕೆ ಒಂದು ಮನೆಯನ್ನು ಕೊಂಡರು. ಈ ಮನೆಯ ನೈಜ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆ ದಿನಾಂಕ 1-4-1981 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 1,40,000/- ಆಗಿತ್ತು. ನವಂಬರ್ 1, 1985 ರಲ್ಲಿ ಇದರ ಅಭಿವೃದ್ಧಿಗಾಗಿ ರೂ. 60,000/- ಗಳನ್ನು ವ್ಯಯಿಸಿ 10-9-2005 ರಂದು, ರೂ. 15,00,000/- ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿ, ದಿನಾಂಕ 15-3-06 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 5,00,000/- ಮನೆ ಕೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ.

2006-07 ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಇವರ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ. ಬೆಲೆ ಸೂಚ್ಯಂಕ 1981-82 ರಲ್ಲಿ 100, 1985-86 ರಲ್ಲಿ 133, 2005-06 ರಲ್ಲಿ 497.

3. ವ್ಯವಹಾರದಿಂದ ಬರುವ ಲಾಭ ಮತ್ತು ಗಳಿಕೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಿಸುವಾಗ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪುವ ಬಗ್ಗೆ ಕಾರಣ ಸಹಿತ ಚರ್ಚಿಸಿ.

ಎ) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಟ್ಟಿದ್ದು ರೂ. 30,000/-

ಬಿ) ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳ ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಟ್ಟಿದ್ದು ರೂ. 20,000/-

ಸಿ) ಮಗಳ ಮದುವೆಗೆ ತೆಗೆದ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 8,000/-

ಡಿ) ದರೋಡೆಯಿಂದಾಗಿ ನಷ್ಟ ರೂ. 50,000/-

ಇ) ತನ್ನ ಆಸ್ತಿಯ ಹಕ್ಕನ್ನು ರಕ್ಷಿಸಲು ಭರಿಸಿದ ಕಾನೂನು ವೆಚ್ಚ ರೂ. 10,000/-

4. ಕಾಲಂ 80U ನಂತೆ ಕಡಿತಗೊಳಿಸುವ ಬಗ್ಗೆ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ಚರ್ಚಿಸಿ.

5. ಶ್ರೀ ಎ ರವರು 1986-87 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 2,00,000 ಕ್ಕೆ ನಗರ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ ವ್ಯವಸಾಯದ ಭೂಮಿಯನ್ನು ಕೊಂಡರು. ಈ ಭೂಮಿಯನ್ನು 2005-06 ರಲ್ಲಿ ನಗರಾಭಿವೃದ್ಧಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ವಶಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿತು. ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಇವರಿಗೆ ರೂ. 12,00,000/- ಪರಿಹಾರ ದೊರೆತಿದ್ದು ಇವರ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಇವರು ಎಷ್ಟು ಲಾಭವನ್ನು "ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ಖಾತೆ ಸ್ವೀಂ" ನಲ್ಲಿ ಠೇವಣಿ ಇಡಬೇಕು ಎಂದು ಸಲಹೆ ನೀಡಿ.

6. ಶ್ರೀ ಭರತ್ ರವರು 2005-06 ನೇ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅವರ ಆದಾಯಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು 2006-07 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ಅವರ ವರಮಾನವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

i) ನೋಂದಾಯಿತ ಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ನಿವ್ವಳ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 4,490/-

ii) ವಿದೇಶಿ ಕಂಪನಿಯ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 8,000/-

iii) ಕುದುರೆ ರೇಸ್ ನಲ್ಲಿ ಗೆದ್ದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ ರೂ. 13,880/-

iv) ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 3,600/-

v) ಅಂಚೆ ಕಛೇರಿ ಉಳಿತಾಯ ಖಾತೆಯ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 750/-

7. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರ ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ಚರ್ಚಿಸಿ.
8. ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣದ ವಿವಿಧ ಪ್ರಕಾರಗಳು ಯಾವುವು ? ಸ್ವಯಂ ನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ಚರ್ಚಿಸಿ.
9. ಈ ಕೆಳಗಿನ ನಷ್ಟಗಳನ್ನು ಸರಿಹೊಂದಿಸುವ ಮತ್ತು ಮುಂದೂಡುವ ಬಗ್ಗೆ ಇರುವ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಕೊಡಿ.
 - i) ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯ ನಷ್ಟ ಮತ್ತು
 - ii) ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಬಂಡವಾಳ ನಷ್ಟ.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ :

(3×15=45)

10. ಶ್ರೀ ನರೇಂದ್ರರವರು ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಆಗಿದ್ದು ದಿ. 31-3-2006 ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತಮ್ಮ ವೃತ್ತಿಯ ಆಯವ್ಯಯಗಳನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ.

ಆಯ	ರೂ.
ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕ	1,20,000
ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನಾ ಫಿ	1,50,000
ಟ್ರಬುನಲ್ ನಲ್ಲಿ ಹಾಜರಾತಿಗೆ	80,000
ಕಕ್ಷಿದಾರರಿಂದ ಬಂದದ್ದು	2,60,000
ಇತರೆ (ವೃತ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದು)	40,000
ವ್ಯಯ	
ಕಛೇರಿ ವೆಚ್ಚಗಳು	75,000
ಕಛೇರಿ ಬಾಡಿಗೆ	36,000
ವೇತನ	60,000
ಮುದ್ರಣ ಮತ್ತು ಸಾಮಗ್ರಿ	6,000
ಪುಸ್ತಕಗಳ ಖರೀದಿ (ವಾರ್ಷಿಕ ಪ್ರಕಟಣೆ)	5,000
ಸಿ. ಎ. ಸಂಸ್ಥೆ ದೇಣಿಗೆ	12,000
ಪ್ರಯಾಣ ವೆಚ್ಚ	10,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ	8,000
ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಕ್ಷಣಾ ನಿಧಿಗೆ ಕೊಡುಗೆ	20,000

ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲವನ್ನು ತಮ್ಮ ವಾಸದ ಮನೆ ಕಟ್ಟಲು ತೆಗೆದಿರುತ್ತಾರೆ. ಇವರು ತಮ್ಮ ಸ್ವಂತ ಕಟ್ಟಡದಲ್ಲಿ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಶೇ. 20 ರಷ್ಟು ಪ್ರಯಾಣ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದೆ.

2006-07 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇವರ ವೃತ್ತಿಯ ಆದಾಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

11. ಡಾ. ಗುರುದೇವ್‌ರವರು ಒಬ್ಬ ವೈದ್ಯರಾಗಿದ್ದು 2005-06 ನೆ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತಮ್ಮ ಆಯವ್ಯಯ ಖಾತೆಯನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು, 2006-07 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇವರ ವೃತ್ತಿಯ ವರಮಾನವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿರಿ.

ಆಯವ್ಯಯ ಖಾತೆ

	ರೂ.		ರೂ.
ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	40,000	ವೃತ್ತಿಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಖರೀದಿ	30,000
ಭೇಟಿಯ ಶುಲ್ಕ	1,20,000	ಮೆಡಿಕಲ್ ಕೌನ್ಸಿಲ್ ಫಿ	6,000
ಸಲಹಾ ಫಿ	80,000	ಗೃಹೋಪಯೋಗ ವೆಚ್ಚಗಳು	18,000
ಔಷಧಿ ಮಾರಾಟ	1,35,000	ಕ್ಲಿನಿಕ್‌ನ ಬಾಡಿಗೆ	24,000
ಅರೆಕಾಲಿಕ ಉಪನ್ಯಾಸಕರಾಗಿ ವೇತನ	96,000	ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	26,000
ರೋಗಿಗಳಿಂದ ಕೊಡುಗೆ	30,000	ಔಷಧಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದು	1,00,000
ಅಂಚೆ ಕಛೇರಿ ಉಳಿತಾಯ		ಕಾರು ವೆಚ್ಚಗಳು	40,000
ಖಾತೆಯ ಬಡ್ಡಿ	12,000	ವಿದ್ಯುತ್ ಶಕ್ತಿ ಮತ್ತು ನೀರು	12,000
ಸ್ಥಳೀಯ ಕಂಪನಿಯ ಲಾಭಾಂಶ	10,000	ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವೇತನ	36,000
		ಶಸ್ತ್ರಚಿಕಿತ್ಸಾ ಉಪಕರಣಗಳು	40,000
		ಅಂತ್ಯದ ಶಿಲ್ಕು	1,91,000
	5,23,000		5,23,000

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿ :

- ಎ) ಶೇ. 50 ರಷ್ಟು ಕಾರಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ಬಳಕೆಗಾಗಿರುತ್ತದೆ.
- ಬಿ) ಕಾರು ಮತ್ತು ಶಸ್ತ್ರಚಿಕಿತ್ಸಾ ಉಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 15 ರಂತೆ ಮತ್ತು ಪುಸ್ತಕಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 100 ರಂತೆ ಸವಕಳ ತೆಗೆಯಿರಿ.
- ಸಿ) ರೂ. 10,000 ಕೊಡುಗೆಗಳು ತಮ್ಮ ಹುಟ್ಟುಹಬ್ಬದಂದು ರೋಗಿಗಳಿಂದ ಬಂದಿರುತ್ತವೆ.
12. 2006-07 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿರಿ.

ತೆರಿಗೆದಾರನು ದಿ. 1-1-1989 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 10 ರ 1600 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 60 ರಂತೆ ಖರೀದಿಸಿದನು ಮತ್ತು ಇದಕ್ಕೆ ದಳ್ಳಾಳಿ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 2,000 ಮತ್ತು ವರ್ಗಾವಣೆ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 1,000 ಭರಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

ದಿ. 1-9-1991 ರಂದು ಕಂಪನಿಯು 400 ಬೋನಸ್ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತದೆ. ನವಂಬರ್ 2004 ರಲ್ಲಿ 1000 ಹಕ್ಕಿನ ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 30 ರಂತೆ ಇವರಿಗೆ ಹಂಚಿರುತ್ತದೆ. 1-10-2005 ರಲ್ಲಿ ಇವರು 400 ಬೋನಸ್ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಮತ್ತು 600 ಹಕ್ಕಿನ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ 120 ರೂ. ಗಳಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದರು. ಜನವರಿ 2006 ರ 1 ನೇ ತಾರೀಖಿನಂದು ಅವರ ಬಳಿ ಇದ್ದ ಉಳಿಕೆ ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 90 ರಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದರು.

(ಬೆಲೆ ಸೂಚ್ಯಂಕಗಳು ಈ ರೀತಿ ಇವೆ. 1988-89 ರಲ್ಲಿ 161, 1991-92 ರಲ್ಲಿ - 199, 2004-05 ರಲ್ಲಿ 480, 2005-06 ರಲ್ಲಿ 497) (ಇವರು ಸೆಕ್ಯೂರಿಟಿ ವಹಿವಾಟು ತೆರಿಗೆ ನೀಡಿಲ್ಲವೆಂದು ಊಹಿಸಿ).

13. ಶ್ರೀ 'ಎ' ರವರು ಸ್ಥಳೀಯ ವಾಸಿಯಾಗಿದ್ದು 2005-06 ನೇ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅವರ ವರಮಾನಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು 2006-07 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ವರಮಾನವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿರಿ.

- i) ಪದಬಂಧ ಸ್ಪರ್ಧೆಯಿಂದ ಗೆದ್ದ ನಿವ್ವಳ ರೂ. 6,940.
- ii) ಇವರು ಬರೆದ ಪಠ್ಯಪುಸ್ತಕದಿಂದ ಬಂದ ರಾಯಧನ(ಸ್ಕೂಲ) ರೂ. 45,000.(ಒಪ್ಪಬಹುದಾದ ಮೂರಿತಗಳು ರೂ. 12,500)
- iii) ನಗರಸಭೆ ಸಾಲಪತ್ರ ರೂ. 40,000 ಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 8 ರಂತೆ ಬಡ್ಡಿ
- iv) ಶೇ. 10 ರಂತೆ ರೂ. 80,000ಗಳ ಮೇಲಿನ ಕರ್ನಾಟಕ ಸರ್ಕಾರದ ಸಾಲ.
- v) ರೂ. 30,000 ಗಳನ್ನು ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರದ 7% ಬಂಡವಾಳ ಹೂಡಿಕೆ ಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿಸಿದ್ದು ಸದರಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ ಪಡೆದಿರುತ್ತಾರೆ.
- vi) ರೂ. 2,000 ಬ್ಯಾಂಕ್ ಠೇವಣಿ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ
- vii) ಸ್ಥಳೀಯ ಕಂಪನಿಯ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 8,000
- viii) ಬಹಿರಂಗ ಪಡಿಸದ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಬಂದ ವರಮಾನ ರೂ. 10,000.

14. 2005-06 ನೇ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಶ್ರೀ ರಾಜುರವರು ತಮ್ಮ ಆದಾಯದ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

A) ಇವರು ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆ ಸಲಹೆಗಾರರಾಗಿ -

i) ಸ್ವೀಕೃತಿ :

ಸಲಹಾ ಫಿ ರೂ. 2,10,000

ವಿವಾದ ಬಗೆಹರಿಸುವವರಾಗಿ ರೂ. 60,000.

ii) ವ್ಯಯಗಳು :

ಕಟ್ಟಡದ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 36,000 (1/3 ಭಾಗ ಸ್ವಂತ ವಾಸಕ್ಕೆ ಉಪಯೋಗ)

ಕಟ್ಟಡದ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಮತ್ತು ನೀರಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 10,000.

ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವೇತನ ರೂ. 24,000.

ಸಾದಿಲ್ವಾರು ಮತ್ತು ಇತರೆ ವೆಚ್ಚಗಳು - ರೂ. 20,000.

B) ಮನೆ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ ಬಂದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಆದಾಯ ರೂ. 35,000/-.

C) ಈ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಇವರು 500 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 45 ರಂತೆ ಮಾರಾಟಮಾಡಿದ್ದು ಇವುಗಳನ್ನು ರೂ. 15 ರಂತೆ 1995-96 ರಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದರು. (ಬೆಲೆ ಸೂಚ್ಯಂಕ 1995-96 ರಲ್ಲಿ 281 ಮತ್ತು 2005-06 ರಲ್ಲಿ 497 ಆಗಿತ್ತು).

D) ಇತರೆ ಮೂಲಗಳಿಂದ ತೆರಿಗೆಗೊಳಪಡುವ ವರಮಾನ ರೂ. 30,000/-

ಶ್ರೀ ರಾಜುರವರು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ.

- i) ಜೀವವಿಮೆ ಕಂತು ರೂ. 12,000/-
 - ii) ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಉಳಿತಾಯ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಕೊಂಡಿದ್ದು ರೂ. 6,000/-
 - iii) ನೋಂದಾಯಿತ ಧಾರ್ಮಿಕ ವಿದ್ಯಾಸಂಸ್ಥೆಗೆ ನೀಡಿದ ದತ್ತಿ ರೂ. 6,000/-
 - iv) ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಕಟ್ಟಿದ ಮೆಡಿಕಲ್ ವಿಮಾ ಕಂತು ರೂ. 2,000/-
- 2006-07 ನೇ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇವರ ಒಟ್ಟು ವರಮಾನವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
