

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3482

I

Unique Paper Code : 2414001002

Name of the Paper : BASIC PERSONAL TAXATION

Name of the Course : B.A. (P.) UGCF – COMMON PROG GROUP (GE)

Semester : I

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt any **five** questions out of **eight** questions.
3. Part of the questions to be attempted together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of Simple Calculator is allowed.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. आठ में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. प्रश्नों के भागों को एक साथ कीजिए ।
4. सभी प्रश्न समान अंक के हैं ।
5. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है ।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

1. Write short note on the following :

- (a) Person
- (b) Assessee
- (c) Assessment year
- (d) Previous year

2. X is an Indian citizen. He is employed by a multi-national software development company in its Bengaluru branch. To complete a foreign assignment of the employer- company, X will have to visit Frankfurt for 240 days. Select a suitable date for his departure from the options given below (he does not want to become resident in India for the previous year 2023-24) –

- He may leave India on June 10, 2023.
- Alternatively, his team may leave during June 2022. He may join the team during December 2023.

3. Mr Y is offered an employment by a company in Chennai with the following two alternative packages :

Particulars	Offer I	Offer II
Basic salary	7,00,000	7,00,000
D.A	4,00,000	3,50,000
Bonus	80,000	80,000
Hostel allowance for two children	—	20,000
Cost of education of a child in a school		
Run by employer	20,000	—
H.R.A (Rent payable 1, 00,000 p.a)	—	1,50,000
Rent free accommodation	Owned by employer	
Medical allowance		20,000
Reimbursement of medical bills	30,000	—
Hire charges of furniture	15,000	—

Suggest Mr. Y which option is more beneficial for him.

4. Write the short notes on the following :

(a) Exemption of House Rent Allowance under Section 10 (13A).

(b) Rent free Accommodation.

5. Explain the deductions available under sections 24(a) and 24(b).

6. X, owns a building consisting of three identical units, the construction of which was completed on 1-04-2023. The building was occupied from 01-04-2023 onwards. The particulars pertaining to the three units for the year ended 31-03-2023 are given below :

Particulars	Unit 1	Unit 2	Unit 3
Fair rent	60,000	60,000	60,000
Rent Received		72,000	
Municipal Taxes			
Paid	3,000	5,000	3,000
Due but not yet paid	3,000	5,000	3,000
Land revenue due but outstanding	1,200	1,200	1,200
Ground rent due, not yet paid	2,400	2,400	2,400
Nature of occupation	Self-occupied for residence	Let out for residence	Used for own business

On 01-04-2022, X had borrowed a sum of Rs. 7,50,000 bearing interest at 8% per annum for construction of this building. The total cost of construction of the building was Rs. 12,00,000.

Compute the income under the head "Income from house property" for assessment year 2024-25. Assume X:

(A) Does not opt to be taxed under section 115BAC.

7. Explain the deductions under section 80CCD (1), 80CCD (2) and 80CCD(1B).
8. X transfers a residential house property situated at Delhi on July 10, 2023 (Sale consideration: Rs. 13,00,000, stamp duty value: Rs. 15,00,000, expenses on transfer Rs. 10,000). This house property was purchased on October 6, 2004 for Rs. 1,87,000. To avail the benefit of exemption under section 54, X purchases a residential house property at Noida for Rs. 12,00,000 on December 20, 2023. However, the Noida property is transferred for Rs.20,00,000 on December 25, 2025 (stamp duty value: Rs. 23,20,000). Find out the capital gain chargeable to tax.

CII: 2025-26 = 380, 2023-24 = 348, 2004-05=113

1. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(क) व्यक्ति

(ख) कर निर्धारिती

(ग) निर्धारण वर्ष

(घ) पिछला वर्ष

2. X एक भारतीय नागरिक है। वह एक बहुराष्ट्रीय सॉफ्टवेयर डेवलपमेंट कंपनी में अपनी बेंगलुरु शाखा में कार्यरत है। नियोक्ता-कंपनी के विदेशी असाइनमेंट को पूरा करने के लिए, X को 240 दिनों के लिए पैकफर्ट जाना होगा। नीचे दिए गए विकल्पों में से उसके प्रस्थान के लिए एक उपयुक्त तिथि का चयन कीजिए (वह पिछले वर्ष 2023-24 के लिए भारत में निवासी नहीं बनना चाहता है) -

- वह 10 जून, 2023 को भारत छोड़ सकता है।
- वैकल्पिक रूप से, उनकी टीम जून 2022 में रवाना हो सकती है। वह दिसंबर, 2023 के दौरान टीम में शामिल हो सकते हैं।

3. श्री Y को चेन्नई में एक कंपनी द्वारा निम्नलिखित दो वैकल्पिक पैकेजों के साथ रोजगार की पेशकश की गई है :

विवरण	पेशकश I	पेशकश II
मूल वेतन	7,00,000	7,00,000
महंगाई भत्ता	4,00,000	3,50,000
बोनस	80,000	80,000
दो बच्चों के लिए छात्रावास भत्ता	- - -	20,000
किसी स्कूल में एक बच्चे की शिक्षा का व्यय		
नियोक्ता द्वारा संचालित	20,000	- - -

आवासीय किराया भत्ता (देय किराय 1,00,000 वार्षिक)	- - -	1,50,000
बिना किराए का आवास	नियोक्ता के स्वामित्व वाला	- - -
चिकित्सा भत्ता	- - -	20,000
चिकित्सा बिलों की प्रतिपूर्ति	30,000	- - -
फर्नीचर की किराया लागत	15,000	- - -

श्री Y को सुझाव दीजिए कि कौन-सा विकल्प उनके लिए अधिक फायदेमंद है।

4. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(क) धारा 10 (13 ए) के तहत मकान किराया भत्ते की छूट।

(ख) किराया मुक्त आवास।

5. धारा 24 (ए) और 24 (बी) के तहत उपलब्ध कटौतियों की व्याख्या कीजिए।

6. X, तीन समान यूनिट वाले एक भवन का मालिक है, जिसका निर्माण 1-04-2023 को पूरा हुआ था। 31-03-2023 को समाप्त वर्ष के लिए तीन यूनिट से संबंधित विवरण नीचे दिए गए हैं।

विवरण	यूनिट 1	यूनिट 2	यूनिट 3
उचित किराया	60,000	60,000	60,000
प्राप्त किराया		72,000	
नगरपालिका कर			
प्रदत्त	3,000	5,000	3,000
देय परंतु अभी तक भुगतान नहीं किया गया	3,000	5,000	3,000
देय परंतु बकाया भू-राजस्व	1,200	1,200	1,200
भूमि का किराया देय, परंतु अभी तक अदत्त	2,400	2,400	2,400
आवास की स्थिति	आवास के लिए स्वयं के कब्जे में	आवास के लिए किराए पर दिया गया	स्वयं के व्यवसाय के लिए उपयोग में लाया गया

01-04-2022 को, X ने इस भवन के निर्माण के लिए 8% प्रतिवर्ष की ब्याज दर पर 7,50,000 रुपये की राशि उधार ली थी। भवन के निर्माण की कुल लागत 12,00,000 रुपये थी।

निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए "गृह संपत्ति से आय" शीर्ष के तहत आय की गणना कीजिए। मान लीजिए कि X :

(क) धारा 115 BAC के तहत कर की गणना का विकल्प नहीं चुनता है।

7. धारा 80CCD (1), 80CCD (2) और 80CCD(1B) के तहत कटौती की व्याख्या कीजिए।

8. X 10 जुलाई, 2023 को दिल्ली में स्थित एक आवासीय गृह संपत्ति का हस्तांतरण करता है (बिक्री प्रतिफल : 13,00,000 रुपये, स्टाम्प शुल्क मूल्य : 15,00,000 रुपये, हस्तांतरण पर खर्च 10,000 रुपये)। यह गृह संपत्ति 6 अक्टूबर, 2004 को 1,87,000 रुपये में खरीदी गई थी। धारा 54 के तहत छूट का लाभ उठाने के लिए, X नोएडा में 20 दिसंबर, 2023 को 12,00,000 रुपये में एक आवासीय गृह संपत्ति खरीदता है। तथापि, नोएडा की संपत्ति 25 दिसंबर, 2025 को 20,00,000 रुपये में हस्तांतरित की जाती है (स्टाम्प शुल्क मूल्य : 23,20,000 रुपये)। कर के लिए प्रभार्य पूंजीगत अभिलाभ ज्ञात कीजिए।

CII: 2025-26 = 380, 2023-24 = 348, 2004-05=113