

Sr. No. of Question Paper : 4916
 Unique Paper Code : 2414000034
 Name of the Paper : E-Filing of Returns
 Name of the Course : Common Group Paper (GE) UGCF
 Semester : Semester VI
 Duration: 2 hours Maximum Marks:60 Marks

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on the receipt of this question paper.
2. Attempt all the questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or in Hindi, but the same medium should be used throughout the paper.

Q1. (a) Read the following statement:

"The Income Tax Act classifies taxable income under five different heads, ensuring a systematic approach to calculating the tax liability. These heads are comprehensive, aiming to capture all potential sources of income. An individual's tax liability is computed as per the tax slab rates applicable for the previous year."

In the context of the above statement, answer the following questions:

- (i) Name different heads under which income is classified as taxable under the Income Tax Act. (5)
 - (ii) Mention the tax slab rate as applicable for the previous year 2023-24 for a senior citizen as per the old tax regime. (1)
- (b) Explain the following deductions (Any Two) (3+3)
- (i) Section 80C
 - (ii) Section 80E
 - (iii) Section 80TTB

Or

Q1. (a) Read the following statement:

"PAN is a 10-digit Unique alphanumeric Identification number issued to all taxpayers, serving as the backbone for tax administration. It serves as a significant tool and a fundamental link for all financial transactions and tax-related activities of individuals, businesses, and other entities with the Income Tax Department."

In the context of the above statement, answer the following questions:

- (i) What do you mean by PAN? State the full form of PAN. (2)
 - (ii) Explain the importance of PAN as an identification tool for the Income Tax Department. How does it help in tax administration and compliance? (4)
- (b) Explain the new tax regime. How does it differ from the old tax regime?(6)

Q2. (a) Mr. Verma, engaged in business provides the following information for the previous year 2023-2024:

1. His gross receipts are ₹1,00,00,000 and expenses incurred in connection with earning of income are ₹60,00,000.
2. His gross receipts are not collected through any account payee cheque, bank draft or electronic mode.

In the context of the above information:

- (i) Calculate his income from business under the presumptive taxation scheme under section 44AD. (3)
 - (ii) What will be the income under section 44AD if the gross receipts are collected through any account payee cheque, bank draft or electronic mode? (3)
- (b) Discuss the conditions under which a person carrying on a business is required to maintain books of accounts under section 44AA. What are the specified books of account to be maintained? (6)

Or

- Q2. (a) Mr. Vedant, a professional, provides the following information for the previous year 2023-2024:
1. He received ₹40,00,000 as professional receipts and expenses incurred in connection with earning of professional receipts are ₹10,00,000.
 2. All professional receipts are collected through electronic mode.
- In the context of the above information:
- (i) Calculate his income from profession, assuming that he opts for the presumptive taxation scheme under section 44ADA. (2)
 - (ii) Calculate his income from profession, assuming that he does not opt for the presumptive taxation scheme under section 44ADA. (2)
 - (iii) Advise Mr. Vedant whether he should/should not opt for the presumptive taxation under section 44ADA. (2)
- (b) Explain the audit of accounts under section 44AB. What is the significance of the audit of accounts in the tax administration? (6)

- Q3. (a) Read the following statement:
- "E-filing of Income Tax Returns (ITR) is the electronic submission of Tax Return, offering a faster, easier, and more accurate alternative to manual filing. E-filing of ITR is safer due to data encryption, environmentally friendly by reducing paper usage, and more transparent than manual filing."***
- In the context of the above statement, answer the following questions:
- (i) What do you mean by e-filing of Income Tax Returns (ITR)? (2)
 - (ii) Explain the advantages of e-filing of ITR for the taxpayers as compared to manual filing. (4)
- (b) For the previous year 2023-24, A, B, C and D earn the following incomes: (6)

Name of the Assessee	Details of Income (Amount in Rupees)
A	1. Income from Salary: 25 Lacs 2. Income from House Property (Two Houses): 2 Lacs 3. Income from Winnings from Lottery: 40,000
B	1. Income from Salary: 25 Lacs 2. Income from Bank Interest: 2 Lacs 3. Income from House Property (One House): 50,000
C	1. Gross professional receipts: 30 Lacs (<i>Opt for presumptive taxation scheme</i>) 2. Agricultural income: 2,000
D	1. Income from Profits and Gains of Business: 70 Lacs 2. Income from Capital gains: 30 Lacs

Advise them which ITR Forms applicable to each of them with reasons. All four assesseees are individuals and Indian citizens.

Or

- Q3. (a) Read the following statement:
- "E-Registration is the process of providing your identity and necessary information to the Income Tax Department's online system. Successful registration provides you with a unique user ID and password, thereby enabling access to various online services related to income tax."***
- In the context of the above statement, answer the following questions:
- (i) What do you mean by e-registration? (1)
 - (ii) What is the Login ID for e-filing of the Income Tax Return (ITR)? (1)
 - (iii) Explain the benefits of e-registration for the taxpayers. (4)
- (b) What do you mean by Defective Return? What are the consequences of filing a defective return? (6)

Q4. (a) Mr. Daksh (aged 32 years), a salaried employee, provides the following information for the previous year 2023-24:

1. Monthly basic salary is ₹80,000, and monthly dearness allowance is ₹40,000.
2. He claimed deduction of ₹1,50,000 in Equity Linked Savings Schemes (ELSS) under section 80C.
3. He has no other income or deductions.

In the context of the above information, calculate the monthly Tax Deducted at Source (TDS) under section 192:

- (i) Assuming that Mr. Daksh opts for the old tax regime. (3)
- (ii) Assuming that Mr. Daksh opts for the new tax regime. (3)
- (b) What do you mean by Form 15G? Who is eligible to submit Form 15G? (6)

Or

Q4. (a) What do you mean by TDS? Explain the provisions under section 194 regarding TDS on Dividends. (6)

(b) What is Form 26AS? Explain its meaning and significance for a taxpayer. (6)

Q5. Write a short note on any three of the following: (4×3=12)

- (i) Form 24 Q
- (ii) E-Verification
- (iii) Updated Income Tax Return (ITR U)
- (iv) Tags under Form 26 Q
- (v) Computation of profits and gains of the business of plying, hiring or leasing goods carriages under section 44AE

प्रश्न 1. (क) निम्नलिखित कथन पढ़िए:

"आयकर अधिनियम कर योग्य आय को पाँच अलग-अलग मदों में वर्गीकृत करता है, जिससे कर देयता की गणना के लिए एक व्यवस्थित दृष्टिकोण सुनिश्चित होता है। ये मद व्यापक हैं, जिनका उद्देश्य आय के सभी संभावित स्रोतों को शामिल करना है। किसी व्यक्ति की कर देयता की गणना पिछले वर्ष के लिए लागू कर स्लैब दरों के अनुसार की जाती है।"

इस कथन के संदर्भ में निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

(iii) आयकर अधिनियम के अंतर्गत विभिन्न मदों के नाम बताइए जिनके अंतर्गत आय को कर योग्य के रूप में वर्गीकृत किया जाता है। (5)

(iv) पुराने कर नियमों के अनुसार वरिष्ठ नागरिक के लिए पिछले वर्ष 2023-24 के लिए लागू कर स्लैब दर का उल्लेख करें। (1)

(ख) निम्नलिखित कटौतियों की व्याख्या कीजिए (कोई दो) (3+3)

- (i) धारा 80सी
- (ii) धारा 80ई
- (iii) धारा 80टीटीबी

या

प्रश्न 1. (क) निम्नलिखित कथन पढ़िए:

"पैन सभी करदाताओं को जारी किया जाने वाला 10 अंकों का अद्वितीय अल्फ़ान्यूमेरिक पहचान नंबर है, जो कर प्रशासन के लिए मुख्य आधार के रूप में कार्य करता है। यह आयकर विभाग के साथ व्यक्तियों, व्यवसायों और अन्य संस्थाओं के सभी वित्तीय लेनदेन और कर-संबंधी गतिविधियों के लिए एक महत्वपूर्ण उपकरण और मूलभूत लिंक के रूप में कार्य करता है।"

इस कथन के संदर्भ में निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

(iii) PAN से आप क्या समझते हैं ? PAN का पूरा नाम बताइए। (2)

(iv) आयकर विभाग के लिए पहचान उपकरण के रूप में पैन का महत्व समझाइए। यह कर प्रशासन और अनुपालन में कैसे मदद करता है? (4)

(ख) नई कर व्यवस्था की व्याख्या करें। यह पुरानी कर व्यवस्था से किस प्रकार भिन्न है ? (6)

प्रश्न 2. (ए) व्यवसाय करने वाले श्री वर्मा पिछले वर्ष 2023-2024 के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करते हैं:

3. उनकी सकल प्राप्तियां ₹1,00,00,000 हैं और आय अर्जन के संबंध में किए गए व्यय ₹60,00,000 हैं।

4. उनकी सकल प्राप्तियां किसी भी अकाउंट पेयी चेक, बैंक ड्राफ्ट या इलेक्ट्रॉनिक मोड के माध्यम से एकत्र नहीं की जाती हैं।

उपरोक्त जानकारी के संदर्भ में :

(iii) धारा 44एडी के अंतर्गत प्रकल्पित कराधान योजना के अंतर्गत व्यवसाय से उसकी आय की गणना करें। (3)

(iv) सकल प्राप्तियां किसी अकाउंट पेयी चेक, बैंक ड्राफ्ट या इलेक्ट्रॉनिक मोड के माध्यम से एकत्रित की जाती हैं तो धारा 44एडी के तहत आय क्या होगी ? (3)

(ख) उन शर्तों पर चर्चा करें जिनके तहत व्यवसाय चलाने वाले व्यक्ति को धारा 44AA के तहत लेखा बहियां बनाए रखने की आवश्यकता होती है। कौन-सी निर्दिष्ट लेखा बही रखी जानी चाहिए?

(6)

या

प्रश्न 2. (ए) श्री वेदांत, एक पेशेवर, पिछले वर्ष 2023-2024 के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करते हैं:

3. उन्होंने व्यावसायिक प्राप्तियों के रूप में ₹40,00,000 प्राप्त किए तथा व्यावसायिक प्राप्तियों के अर्जन के संबंध में व्यय ₹10,00,000 हुआ।

4. सभी व्यावसायिक प्राप्ति इलेक्ट्रॉनिक मोड के माध्यम से एकत्र की जाती हैं।

उपरोक्त जानकारी के संदर्भ में :

(iv) यह मानते हुए कि वह धारा 44एडी के अंतर्गत प्रकल्पित कराधान योजना का विकल्प चुनता है, उसके पेशे से आय की गणना करें। (2)

(v) यह मानते हुए कि उसने धारा 44एडी के अंतर्गत प्रकल्पित कराधान योजना का विकल्प नहीं चुना है, उसके पेशे से आय की गणना करें। (2)

(vi) धारा 44ADA के अंतर्गत प्रकल्पित कराधान का विकल्प चुनना चाहिए/नहीं चुनना चाहिए। (2)

(ख) धारा 44एबी के अंतर्गत लेखाओं की लेखापरीक्षा की व्याख्या कीजिए। कर प्रशासन में लेखाओं की लेखापरीक्षा का क्या महत्व है? (6)

प्रश्न 3. (क) निम्नलिखित कथन पढ़िए:

" आयकर रिटर्न (आईटीआर) की ई-फाइलिंग, कर रिटर्न का इलेक्ट्रॉनिक सबमिशन है , जो मैनुअल फाइलिंग के लिए एक तेज़, आसान और अधिक सटीक विकल्प प्रदान करता है। डेटा एन्क्रिप्शन के कारण आईटीआर की ई-फाइलिंग अधिक सुरक्षित है, कागज़ के उपयोग को कम करके पर्यावरण के अनुकूल है, और मैनुअल फाइलिंग की तुलना में अधिक पारदर्शी है ।"

इस कथन के संदर्भ में निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

(iii) आयकर रिटर्न (आईटीआर) की ई-फाइलिंग से आप क्या समझते हैं ? (2)

(iv) करदाताओं के लिए मैनुअल फाइलिंग की तुलना में आईटीआर की ई-फाइलिंग के लाभों की व्याख्या करें। (4)

(ख) पिछले वर्ष 2023-24 के लिए, ए, बी, सी और डी निम्नलिखित आय अर्जित करते हैं: (6)

करदाता का नाम	आय का विवरण (राशि रुपए में)
ए	4. वेतन से आय: 25 लाख 5. गृह संपत्ति से आय (दो मकान): 2 लाख 6. लॉटरी से जीत से आय: 40,000
बी	4. वेतन से आय: 25 लाख 5. बैंक ब्याज से आय: 2 लाख 6. गृह संपत्ति से आय (एक मकान): 50,000
सी	3. सकल व्यावसायिक प्राप्तियां : 30 लाख (अनुमानित करायोजन योजना का विकल्प चुनें) 4. कृषि आय: 2,000
डी	3. व्यवसाय के लाभ और प्राप्ति से आय: 70 लाख 4. पूंजीगत लाभ से आय: 30 लाख

उन्हें कारण सहित बताएं कि कौन सा आईटीआर फॉर्म उन पर लागू है। सभी चार करदाता व्यक्ति और भारतीय नागरिक हैं।

या

प्रश्न 3. (क) निम्नलिखित कथन पढ़िए:

"ई-पंजीकरण आयकर विभाग की ऑनलाइन प्रणाली को आपकी पहचान और आवश्यक जानकारी प्रदान करने की प्रक्रिया है। सफल पंजीकरण आपको एक अद्वितीय उपयोगकर्ता आईडी और पासवर्ड प्रदान करता है, जिससे आयकर से संबंधित विभिन्न ऑनलाइन सेवाओं तक पहुँच संभव हो जाती है।"

इस कथन के संदर्भ में निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

(iv) ई-पंजीकरण से आप क्या समझते हैं? (1)

(v) आयकर रिटर्न (आईटीआर) की ई-फाइलिंग के लिए लॉगिन आईडी क्या है? (1)

(vi) करदाताओं के लिए ई-पंजीकरण के लाभों की व्याख्या करें। (4)

(ख) दोषपूर्ण रिटर्न से आपका क्या अभिप्राय है ? दोषपूर्ण रिटर्न दाखिल करने के क्या परिणाम होते हैं?

(6)

प्रश्न 4. (क) श्री दक्ष (आयु 32 वर्ष), एक वेतनभोगी कर्मचारी, पिछले वर्ष 2023-24 के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है:

4. मासिक मूल वेतन ₹80,000 तथा मासिक महंगाई भत्ता ₹40,000 है।

5. उन्होंने धारा 80सी के अंतर्गत इक्विटी लिंकड सेविंग स्कीम्स (ईएलएसएस) में ₹1,50,000 की कटौती का दावा किया।

6. उसके पास कोई अन्य आय या कटौती नहीं है।

जानकारी के संदर्भ में, धारा 192 के अंतर्गत मासिक स्रोत पर कटौती कर (टीडीएस) की गणना करें :

(iii) मान लीजिए कि श्री दक्ष पुरानी कर व्यवस्था को चुनते हैं। (3)

(iv) मान लीजिए कि श्री दक्ष नई कर व्यवस्था का विकल्प चुनते हैं। (3)

(ख) फॉर्म 15जी से आपका क्या तात्पर्य है? फॉर्म 15जी जमा करने के लिए कौन पात्र है? (6)

या

प्रश्न 4. (क) टी.डी.एस. से आपका क्या अभिप्राय है? लाभांश पर टी.डी.एस. के संबंध में धारा 194 के अंतर्गत प्रावधानों की व्याख्या करें। (6)

(ख) फॉर्म 26AS क्या है? करदाता के लिए इसका अर्थ और महत्व बताइये। (6)

प्रश्न 5. निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए:

(4 × 3=12)

(vi) फॉर्म 24 क्यू

(vii) ई -सत्यापन

(viii) अद्यतन आयकर रिटर्न (आईटीआर यू)

(ix) फॉर्म 26 क्यू के अंतर्गत टैग

(x) धारा 44ई के तहत मालगाड़ी चलाने, किराये पर लेने या पट्टे पर देने के व्यवसाय के लाभ और प्राप्ति की गणना