

Sr. No. of Question Paper : 6901
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:

"Advance tax as based on "pay-as-you-earn" approach, requires paying income tax in installments throughout the financial year, based on the estimated income. It helps to avoid interest and penalties for underpayment or late payment. An individual can revise future installments if his income estimates change."

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

- (i) Explain the importance of timely payment of advance tax for the taxpayer. (2)
- (ii) What are the due dates and installment percentages for the payment of advance tax for regular taxpayers. (2)
- (iii) What are the consequences of failing to pay advance tax or paying less than the required amount? (2)

(b) Explain the following deductions (Any Two) (3+3)

- (i) Section 80CCD (1B)
- (ii) Section 80D
- (iii) Section 80TTA

Or

Q1. (a) Read the following statement:

"Taxpayers should compare their tax liability under both Old and New Tax Regimes, considering their eligible deductions and exemptions. The New Tax Regime may be better for those with fewer deductions or who prefer simplicity, while the Old Tax Regime, despite higher rates, might be more beneficial for those with higher tax-saving investments."

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

- (i) Explain the old tax regime. How does it differ from the new tax regime? (2)
- (ii) Explain the key factors to be kept in mind while deciding to opt for the old or the new tax regime. (4)
- (b) What do you mean by PAN? Explain the importance of PAN as an identification tool and tax compliance for the Income Tax Department. (6)

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

1. His gross receipts are ₹1,40,00,000 and expenses incurred in connection with earning of income are ₹80,00,000.
2. His gross receipts are not collected through any account payee cheque, bank draft or electronic mode.

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

- (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) Explain the provisions for the maintenance of the books of accounts under section 44AA. (6)

Or

- Q2. (a) Mr. Vedant a professional, provides the following information for the previous year 2023-2024:
1. He received ₹48,00,000 as professional receipts and the expenses incurred in connection with earning professional receipts are ₹18,00,000.
 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 opt for presumptive taxation under section 44ADA. (2)
- (b) Explain the significance of the audit of accounts in the tax administration. What are the conditions under which a person carrying on business is required to get their accounts audited under section 44AB? (6)

- Q3. (a) Read the following statement:
- "The taxpayer must e-verify the return before submitting it. E-verification plays a crucial role in the online filing of Income Tax Returns (ITR). It provides a secure, convenient, and efficient way for taxpayers to validate their ITR, helping the Income Tax Department process returns more quickly."***
- In the context of the above statement:
- (i) Explain the concept of e-verification. (1)
 - (ii) Mention any three ways in which Income Tax Return (ITR) can be e-verified. (3)
 - (iii) For an Individual, while filing the ITR, when is compulsory verification done through digital signatures? (2)

- (b) For the previous year 2023-24, A, B, C and D earn the following income: (6)

Name of the Assessee	Details of Income (Amount in Rupees)
A	1. Income from Pension: 20 Lacs 2. Income from Capital Gains: Nil
B	1. Income from Salary: 8 Lacs 2. Income from Winnings from Lottery: 45,000 3. Income from House Property (One House): 80,000
C	1. Income from Profits and Gains of Business: 50 Lacs 2. Income from Bank Interest: 50,000 3. Agricultural income: 12,000
D	1. Income from Salary: 2 Lacs 2. Income from Gift: 50,000 3. Income from Bank Interest: 12,000

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

Or

- Q3. (a) Read the following statement:
- "It is always advisable to file Income Tax Return before the due date to avoid late filing fee, penalties and other negative consequences. The due date for filing an Income Tax Return (ITR) depends on the taxpayer's category under the Income Tax Act."***
- In the context of the above statement:
- (i) Discuss the consequences of delay in filing the ITR. (2)
 - (ii) What are the amounts of late filing fees under section 234F? (2)
 - (iii) What is the due date of filing ITR-5 and ITR-2? (2)
- (b) Differentiate between Mandatory Return and Voluntary Return of income. Who is legally obligated to file a mandatory return? (6)

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

(ii) पुरानी या नई कर व्यवस्था को चुनने का निर्णय लेते समय ध्यान में रखने वाले प्रमुख कारकों की व्याख्या कीजिए। (4)

(b) पैन से आपका क्या अभिप्राय है? आयकर विभाग के लिए पहचान उपकरण और कर अनुपालन के रूप में पैन के महत्व की व्याख्या कीजिए। (6)

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

1. उनकी सकल प्राप्तियां ₹1,40,00,000 हैं और आय अर्जित करने के संबंध में किए गए व्यय ₹80,00,000 हैं।

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

उपर्युक्त जानकारी के संदर्भ में, निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

(i) धारा 44AD के तहत प्रकल्पित कराधान योजना के तहत व्यवसाय से उनकी आय की गणना कीजिए। (3)

(ii) यदि सकल प्राप्तियां किसी भी अकाउंट पेयी चेक, बैंक ड्राफ्ट या इलेक्ट्रॉनिक मोड के माध्यम से एकत्र की जाती हैं, तो धारा 44AD के तहत आय क्या होगी? (3)

(b) धारा 44AA के तहत खाताबही के रखरखाव के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (6)

या

प्रश्न 2. (a) श्री वेदांत एक पेशेवर है, पिछले वर्ष 2023-2024 के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है:

1. उसे पेशेवर प्राप्तियों के रूप में ₹48,00,000 प्राप्त हुए और पेशेवर प्राप्तियों को अर्जित करने के संबंध में किए गए व्यय ₹18,00,000 हैं।

2. सभी पेशेवर प्राप्तियां इलेक्ट्रॉनिक मोड के माध्यम से एकत्र की जाती हैं।

उपर्युक्त जानकारी के संदर्भ में:

(i) यह मानते हुए कि वह धारा 44ADA के तहत प्रकल्पित कराधान योजना का विकल्प चुनता है, पेशे से उसकी आय की गणना कीजिए। (2)

(ii) यह मानते हुए कि वह धारा 44ADA के तहत प्रकल्पित कराधान योजना का विकल्प नहीं चुनता है, पेशे से उसकी आय की गणना कीजिए। (2)

(iii) श्री वेदांत को सलाह दें कि क्या उन्हें धारा 44ADA के तहत प्रकल्पित कराधान का विकल्प चुनना चाहिए। (2)

(b) कर प्रशासन में खातों के ऑडिट के महत्व की व्याख्या कीजिए। वे कौन-सी शर्तें हैं जिनके तहत व्यवसाय करने वाले व्यक्ति को धारा 44AB के तहत अपने खातों का ऑडिट करवाना आवश्यक है? (6)

प्रश्न 3. (ए) निम्नलिखित कथन पढ़िये:

"करदाता को रिटर्न जमा करने से पहले उसका ई-सत्यापन करना चाहिए। आयकर रिटर्न (आईटीआर) की ऑनलाइन फाइलिंग में ई-सत्यापन एक महत्वपूर्ण भूमिका निभाता है। यह करदाताओं को अपने आईटीआर को

1. Monthly basic salary is ₹60,000, and monthly dearness allowance is ₹30,000.
2. He claimed deduction of ₹1,25,000 in Equity Linked Savings Schemes (ELSS) under section 80C and ₹25,000 under section 80D.

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. Dakshopt for the old tax regime. (3)
- (ii) Assuming that Mr. Dakshopt for the new tax regime. (3)
- (b) What do you mean by Form 16? Who issues Form 16 and what information does Form 16 contain? (6)

Or

- Q4. (a) What do you mean by TDS? Explain the provisions under section 194C regarding TDS on Payment to a Contractor. (6)
- (b) What is Annual Information System (AIS)? Explain the significance of AIS for a taxpayer. (6)

Q5. Write a short note on any three of the following:

(4×3=12)

- (i) Form 24 Q
- (ii) E-Registration
- (iii) Tags under Form 26 Q
- (iv) Belated Return
- (v) Updated Income Tax Return (ITR U)
- (vi)

प्रश्न 1. (क) निम्नलिखित कथन को पढ़िए:

"अग्रिम कर, 'जितना कमाओ, उतना भुगतान करो' दृष्टिकोण पर आधारित है, इसके लिए अनुमानित आय के आधार पर पूरे वित्तीय वर्ष में किशतों में आयकर का भुगतान करना आवश्यक है। यह कम भुगतान या देर से भुगतान के लिए ब्याज और दंड से बचने में मदद करता है। यदि किसी व्यक्ति की आय का अनुमान बदलता है, तो वह भविष्य की किशतों को संशोधित कर सकता है।" उपरोक्त कथन के संदर्भ में, निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

- (i) करदाता के लिए अग्रिम कर के समय पर भुगतान के महत्व की व्याख्या कीजिए। (2)
- (ii) नियमित करदाताओं के लिए अग्रिम कर के भुगतान की देय तिथियाँ और किस्त प्रतिशत क्या हैं। (2)
- (iii) अग्रिम कर का भुगतान करने में विफल रहने या आवश्यक राशि से कम भुगतान करने के क्या परिणाम हैं? (2)

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

- (i) धारा 80सीसीडी (1बी)
- (ii) धारा 80डी
- (iii) धारा 80टीटीए

या

प्रश्न 1. (a) निम्नलिखित कथन को पढ़िए:

"करदाताओं को अपनी पात्र कटौतियों और छूटों पर विचार करते हुए पुरानी और नई दोनों कर व्यवस्थाओं के तहत अपनी कर देनदारी की तुलना करनी चाहिए। नई कर व्यवस्था उन लोगों के लिए बेहतर हो सकती है, जिनकी कटौतियाँ कम हैं या जो सादगी पसंद करते हैं, जबकि पुरानी कर व्यवस्था, उच्च दरों के बावजूद, उच्च कर-बचत निवेश वाले लोगों के लिए अधिक फायदेमंद हो सकती है।"

उपर्युक्त कथन के संदर्भ में, निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

- (i) पुरानी कर व्यवस्था की व्याख्या कीजिए। यह नई कर व्यवस्था से किस प्रकार भिन्न है? (2)

मान्य करने का एक सुरक्षित, सुविधाजनक और कुशल तरीका प्रदान करता है, जिससे आयकर विभाग को रिटर्न को अधिक तेज़ी से संसाधित करने में मदद मिलती है।"

उपर्युक्त कथन के संदर्भ में:

- ई-सत्यापन की अवधारणा की व्याख्या कीजिए। (1)
- आयकर रिटर्न (आईटीआर) को ई-सत्यापित करने के किसी भी तीन तरीकों का उल्लेख कीजिए। (3)
- किसी व्यक्ति के लिए, आईटीआर दाखिल करते समय, डिजिटल हस्ताक्षर के माध्यम से अनिवार्य सत्यापन कब किया जाता है? (2)

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

निर्धारित नाम	आय का विवरण (रुपये में राशि)
A	1. पेंशन से आय: 20 लाख 2. पूंजीगत लाभ से आय: शून्य
B	1. वेतन से आय: 8 लाख 2. लॉटरी से जीत से आय: 45,000 3. घर की संपत्ति से आय (एक घर): 80,000
C	1. मुनाफे और व्यवसाय के लाभ से आय: 50 लाख 2. बैंक ब्याज से आय: 50,000 3. कृषि आय: 12,000
D	1. वेतन से आय: 2 लाख 2. उपहार से आय: 50,000 3. बैंक ब्याज से आय: 12,000

सलाह दीजिए कि कौन-से आईटीआर फॉर्म उनमें से प्रत्येक के लिए लागू हैं। सभी चार मूल्यांकनकर्ता व्यक्ति और भारतीय नागरिक हैं।

या

Q3। (ए) निम्नलिखित कथन पढ़िए:

"देर से फाइलिंग शुल्क, दंड और अन्य नकारात्मक परिणामों से बचने के लिए नियत तारीख से पहले आयकर रिटर्न दाखिल करना हमेशा सलाह दी जाती है। आयकर रिटर्न (आईटीआर) दाखिल करने की नियत तारीख आयकर अधिनियम के तहत करदाता की श्रेणी पर निर्भर करती है।"

उपरोक्त कथन के संदर्भ में:

- आईटीआर दाखिल करने में देरी के परिणामों पर चर्चा कीजिए। (2)
- धारा 234F के तहत देर से दाखिल शुल्क की मात्रा क्या है? (2)
- आईटीआर -5 और आईटीआर -2 दाखिल करने की नियत तारीख क्या है? (2)
- (b) अनिवार्य रिटर्न और स्वैच्छिक रिटर्न ऑफ आय के बीच अंतर। कानूनी रूप से कौन अनिवार्य रिटर्न दाखिल करने के लिए बाध्य है?

Q4 (ए) श्री दरश (32 वर्ष की आयु), एक वेतनभोगी कर्मचारी, पिछले वर्ष 2023-24 के बाद निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है:

1. मासिक मूल वेतन ₹ 60,000 है, और मासिक महंगाई भत्ता ₹ 30,000 है।
2. उन्होंने धारा 80सी के तहत इक्विटी लिंक्ड सेविंग्स स्कीम्स (ईएलएस) में कटौती का दावा किया और धारा 80 डी के तहत ₹ 25,000 के तहत सेविंग स्कीम्स (ईएलएसएस)।
3. उसके पास कोई अन्य आय या कटौती नहीं है।

उपरोक्त जानकारी के संदर्भ में, धारा 192 के तहत स्रोत (टीडीएस) में कटौती की गई मासिक कर की गणना कीजिए:

(i) यह मानते हुए कि पुराने कर शासन के लिए श्री दक्षिण। (3)

(ii) यह मानते हुए कि नए कर शासन के लिए श्री दक्षिण। (3)

(ख) फॉर्म 16 से आपका क्या मतलब है? कौन फॉर्म 16 जारी करता है और फॉर्म 16 में क्या जानकारी होती है? (6)

या

Q4 (क) टीडीएस से आपका क्या मतलब है? एक ठेकेदार को भुगतान पर टीडीएस के संबंध में धारा 194 सी के तहत प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (6)

(ख) वार्षिक सूचना प्रणाली (एआईएस) क्या है? एक करदाता के लिए एआईएस का महत्व समझाइये। (6)

Q5. निम्नलिखित में से किसी भी तीन पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए: (4 × 3 = 12)

(i) फॉर्म 24 क्यू

(ii) ई-पंजीकरण

(iii) फॉर्म 26 क्यू के तहत टैग

(iv) बेल्टेड रिटर्न

(v) अद्यतन आयकर रिटर्न (itr u)