

**Sixth Semester B.Com. (NEP Regular) Degree Examination,  
August / September, 2024**

**COMMERCE**

**Paper : Assessment of persons other than individuals  
and filing of ITR's**

Time : 2 Hrs

Max. Marks : 60

**Instructions:**

- 1) All Sections are Compulsory.
- 2) Section-D is compulsory.
- 3) Simple Calculator is allowed.

**SECTION - A**

1) Answer any FIVE of the following: (5x2=10)

- a) What you mean by block of assets ?
- b) What is unabsorbed depreciation ?
- c) Who is a Working partner ?
- d) What is book profit ?
- e) What is a resident company ?
- f) Who can use ITR-1.
- g) Expand ITR and TDS.

**SECTION - B**

Answer any THREE of the following: (3x5=15)

2. Explain any 5 proposed amendmends for capital gains.
3. What are documents are required to claim a deduction U/S 80C of income tax while filing ITR.
4. The WDV of machineries owned by a business house are as under on 01-04-2022:
 

Machinery A	-	₹6,00,000
Machinery B	-	₹10,00,000
Machinery C	-	₹4,00,000

During June-2022 Machinery C was sold for ₹3,20,000 and a new Machinery 'P' was purchased on 01-10-2022 at ₹16,00,000 the rate of depreciation is 15%. Compute the amount of depreciation, on this block of assets for the A.Y. 2023-24 and WDV.

5. ✓ X & Y are the Working partners in a firm Net Profit as shown in P&L A/c is ₹90,000 after debiting the following:
- a) interest on Capital at 18% X = ₹21,000  
Y = ₹6,000
- b) Salaries to Partners X = ₹1,00,000  
Y = ₹1,10,000

Calculate the income for the firm for the A.Y. 2023-24.

6. ✓ The total income of a domestic company for the P.Y. 2022-23 is ₹6,00,000 its book profit for the same period is ₹12,00,000.

Compute tax payable under:

- a) Normal rate system  
b) MAT system

### SECTION - C

Answer any TWO of the following:

(2x10=20)

7. Briefly explain the types of ITR Forms.

8. From the following particulars furnished by Mr. Dinesh calculate the depreciation allowable for the A.Y. 2023-24 and indicate the WDV on 31.03.2023:

Sl.No	Particulars	WDV on 01.04.2022	Additions	Rate of depreciation
1.	Plant & Machinery	5,00,000	15,00,000 (01.12.2022)	15%
2.	Factory building	25,00,000	5,00,000 (1.6.2022)	10%
3.	Furniture	5,00,000	—	10%
4.	Solar Water heater	—	1,00,000 (1.12.2022)	80%

On 1.7.2022 Plant & Machinery sold for ₹5,00,000 Mr. Dinesh received ₹20,000 as subsidy for purchase of Solar Water heater.

9. A, B & C are equal partners in firm of which 'C' is sleeping partner. The firm P&L A/c for the year ended 31 March, 2023 are given below:

Profit & Loss A/c for the year ending 31.3.2023			
Expenditure	₹	Income	₹
Salaries	64,000	Gross Profit	4,64,000
Rent rates etc.	20,000	Discount	17,600
Advertisement ✓	24,000		
Bad debts reserve	9,600		
Depreciation	16,000		
Fire Insurance Premium ✓	4,000		

Partner's Salaries			
A	32,000		
B	24,000	56,000	
Commission			
A	16,000		
B	8,000	24,000	
Interest on cap. @10%			
A	4,000		
B	8,000		
C	12,000	24,000	
Net Profit			
A	80,000		
B	80,000		
C	80,000	240,000	
		<b>4,81,600</b>	
			<b>4,81,600</b>

**Other information:**

- Depreciation was Excess debited ₹4,000.
- Rent includes rent of 'C's godown ₹4,800.

Compute book profit & firms total income for the relevant A.Y. 2023-24.

10. Write a short note (any two):

- Conditions for depreciation.
- Procedures for TDS
- Proposed amendments for income from Business or profession.

**SECTION - D (CASE STUDY)****Compulsory Question:****(1x15=15)**

11. Following is the P & LA/c of Mr. Abhinav & Co., for the year ending 31.03.2023:

<u>Particulars</u>	<u>Amount</u>
<b>I. Revenue from operations</b>	
Sales	94,00,000
Interest on Govt. Securities	1,00,000
Revenue (A)	95,00,000

**II. Expenses**

Direct Materials	25,00,000
Salary	50,00,000
Advertisement	28,000
Insurance	25,000
Audit fees	65,000
Depreciation	90,000
Provision for Income Tax	40,000
Provision for contingent Liability	1,00,000
Transfer to general reserve	3,00,000
Proposed dividend	2,00,000
Establishment Expenses	2,50,000
Loss of subsidiary Co.	1,50,000
Legal Expenses	50,000
Repairs to Machine	48,000
<b>Expenses (B)</b>	<b>88,46,000</b>
<b>Net Profit (A-B)</b>	<b>6,54,000</b>

**Other information:**

- The P & L A/c is prepared as per companies Act.
- Depreciation as per rules ₹68,000.

Brought forward losses and unabsorbed depreciation are as follows:

<u>Particulars</u>	<u>As per IT Act</u>	<u>As per book profit</u>
Brought forward loss	2,80,000	3,00,000
Unabsorbed depreciation	1,80,000	1,50,000

You are required to compute:

- Income tax liability as per normal provisions of IT Act.
- Income tax liability as per MAT U/S/ 115JB.
- Final tax liability of the company.

\* \* \*

**Sixth Semester B.Com. (NEP Regular)) Degree Examination,  
August / September, 2024**

**COMMERCE**

**Paper : Assessment of persons other than individuals  
and filing of ITR's**

ಸಮಯ : 2 ಗಂಟೆ

ಗರಿಷ್ಠ ಅಂಕಗಳು : 60

ಸೂಚನೆಗಳು:

- 1) ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿವೆ.
- 2) ವಿಭಾಗ ಡಿ ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದೆ.
- 3) ಸರಳ ಕಲ್ಕುಲೇಟರ್‌ನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದೆ.

**ವಿಭಾಗ - ಎ**

- 1) ಬೇಕಾದ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ: **(5x2=10)**
  - ಎ) ಆಸ್ತಿಗಳ ಬ್ಲಾಕ್ ಎಂದರೇನು ?
  - ಬಿ) ಹೀರಿಕೊಳ್ಳದ ಸವಕಳಿ ಎಂದರೇನು ?
  - ಸಿ) ಕೆಲಸದ ಪಾಲುದಾರ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?
  - ಡಿ) ಪುಸ್ತಕದ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು ?
  - ಇ) ನಿವಾಸಿ ಕಂಪನಿ ಎಂದರೇನು ?
  - ಎಫ್) ITR-1 ನ್ನು ಯಾರು ಬಳಸಬಹುದು ?
  - ಊ) ವಿಸ್ತರಿಸಿ : ITR and TDS.

**ವಿಭಾಗ - ಬಿ**

ಬೇಕಾದ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ: **(3x5=15)**

2. ಬೇಕಾದ ಐದು ಬಂಡವಾಳ ಗಳಿಕೆಗಾಗಿ ಮಾಡಲಾದ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿರಿ.
3. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ರಿಟರ್ನ್ ಮಾಡುವಾಗ U/S 80C ನಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸುವಿಕೆ ಪಡೆಯಲು ಬೇಕಾಗುವ ದಾಖಲಾತಿಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
4. ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯ:
 

ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ A	₹6,00,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ B	₹10,00,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ C	₹4,00,000

ಜೂನ್ 2022ರಲ್ಲಿ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ C ನ್ನು ₹3,20,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಯಿತು ಮತ್ತು ಅನ್ನುವ ಹೊಸ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣವನ್ನು ₹16,00,000 ಕ್ಕೆ ದಿನಾಂಕ 01.10.2022ರಂದು ಖರೀದಿಸಲಾಯಿತು. ಸವಕಳಿಯ ಬೆಲೆ 15%.

ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ವರ್ಷ 2023-24ಕ್ಕೆ ಬ್ಲಾಕ್ ಆಸ್ತಿಗಳ ಸವಕಳಿ ಮತ್ತು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. X & Y ಎನ್ನುವ ಪಾಲುದಾರರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಲಾಭ & ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ₹90,000 ತೋರಿಸುತ್ತಿದೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರ:

ಎ) ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ 18%	X = ₹21,000
	Y = ₹6,000
ಬಿ) ಪಾಲುದಾರರ ಸಂಬಳ	X = ₹1,00,000
	Y = ₹1,10,000

ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ವರ್ಷ 2023-24ಕ್ಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

6. ನಿವಾಸಿ ಕಂಪನಿಯ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷ 2022-23ಕ್ಕೆ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ₹6,00,000 ಮತ್ತು ಅದೇ ವರ್ಷದ ಪುಸ್ತಕದ ಲಾಭ ₹12,00,000.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಪದ್ಧತಿಯ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ:

- ಎ) ಸಾಮಾನ್ಯ ದರ ವ್ಯವಸ್ಥೆ  
ಬಿ) MAT ವ್ಯವಸ್ಥೆ

### ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಬೇಕಾದ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ:

(2x10=20)

7. ITR ಪಾರಂಗಳ ವಿವಿಧ ಪ್ರಕಾರಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿರಿ.

8. ಶ್ರೀ ದಿನೇಶ ಅವರ ನೀಡಿರುವ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ವರ್ಷ 2023-24ಕ್ಕೆ ಅನುಮತಿಸಲಾದ ಸವಕಳಿ ಮತ್ತು ದಿ.31.03.2023ಕ್ಕೆ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ:

ಕ್ರ.ಸಂ.	ವಿವರಗಳು	ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯ 01.04.2022	ಹೆಚ್ಚುವರಿಗಳು	ಸವಕಳಿ ಬೆಲೆ
1.	ಸ್ಥಾವರ & ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	5,00,000	15,00,000 (01.12.2022)	15%
2.	ಕಾರ್ಖಾನೆ ಕಟ್ಟಡ	25,00,000	5,00,000 (1.6.2022)	10%
3.	ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	5,00,000		10%
4.	ಸೌರಶಕ್ತಿ ಉಪಕರಣ		1,00,000 (1.12.2022)	80%

ದಿನಾಂಕ 01.07.2022ರಂದು ಸ್ಥಾವರ & ಯಂತ್ರವನ್ನು ₹5,00,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಶ್ರೀ ದಿನೇಶರವರು ಸೌರಶಕ್ತಿ ಉಪಕರಣ ಖರೀದಿಯಲ್ಲಿ ₹20,000 ಸಹಾಯಧನ ಪಡೆದರು.

9. ಎ, ಬಿ & ಸಿ ಎನ್ನುವವರು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಸಮಾನ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು 'ಸಿ' ಎನ್ನುವವರು ಮಲಗಿರುವ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ಸಂಸ್ಥೆಯ ಲಾಭ & ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ:

ಲಾಭ & ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ 31.3.2023			
ವಿಚಾರಗಳು	₹	ಆದಾಯಗಳು	₹
ಸಂಬಳ	64,000	ಒಟ್ಟು ಲಾಭ	4,64,000
ಬಾಡಿಗೆ ಬೆಲೆ ಇತ್ಯಾದಿ	20,000	ರಿಯಾಯಿತಿಗಳು	17,600
ಜಾಹೀರಾತು	24,000		
ಕೆಟ್ಟ ಸಾಲದ ಮೀಸಲು	9,600		
ಸವಕಳಿ	16,000		
ಅಗ್ನಿ ವಿಮೆಯ ಕಂತು	4,000		

ಪಾಲುದಾರರ ಸಂಬಳ			
ಎ	32,000		
ಬಿ	<u>24,000</u>	56,000	
ಕಮೀಷನ್			
ಎ	16,000		
ಬಿ	<u>8,000</u>	24,000	
ಬಂಡವಾಳದ ಬಡ್ಡಿ 10%			
ಎ	4,000		
ಬಿ	8,000		
ಸಿ	<u>12,000</u>	24,000	
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ			
ಎ	80,000		
ಬಿ	80,000		
ಸಿ	<u>80,000</u>	240,000	
		<b>4,81,600</b>	<b>4,81,600</b>

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿ:

ಎ) ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಸವಕಳಿ ಕಡೆಗೊಳಿಸಿದ್ದು ₹4,000.

ಬಿ) ಬಾಡಿಗೆಯಲ್ಲಿ 'ಸಿ'ಯ ಉಗ್ರಾಣದ ಬಾಡಿಗೆ ಸೇರಿದ್ದು ₹4,800.

ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ವರ್ಷ 2023-24ಕ್ಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಪುಸ್ತಕದ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ (ಬೇಕಾದ ಎರಡಕ್ಕೆ):

ಎ) ಸವಕಳಿ ಪಡೆಯಲು ನಿಬಂದನೆಗಳು.

ಬಿ) TDS ನ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ.

ಸಿ) ವ್ಯವಹಾರ ಅಥವಾ ವೃತ್ತಿಯಿಂದ ಬರುವ ಆದಾಯಕ್ಕೆ ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಿರುವ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಳ ಕುರಿತು ಬರೆಯಿರಿ.

### ವಿಭಾಗ - ಸಿ (ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ)

ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ:

(1x15=15)

11. ಅಭಿನವ ಕಂಪನಿಯ ಆದಾಯ ವರ್ಷ 31.03.2023ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ ಅದರ ಲಾಭ & ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ:

ವಿವರಗಳು	ಮೊತ್ತ
ಎ. ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಗಳಿಂದ ಆದಾಯ	
ಮಾರಾಟ	94,00,000
ಸರ್ಕಾರಿ ಭದ್ರತೆಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	1,00,000
ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ (ಎ)	95,00,000

## ಬಿ) ವೆಚ್ಚಗಳು

ನೇರ ವಸ್ತುಗಳು	25,00,000
ಸಂಬಳ	50,00,000
ಜಾಹೀರಾತು	28,000
ವಿಮೆ	25,000
ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನಾ ಶುಲ್ಕ	65,000
ಸವಕಳಿ	90,000
ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೀಸಲಾತಿ	40,000
ಅನಿಶ್ಚಿತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ ಮೀಸಲಾತಿ	1,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲಾತಿ	3,00,000
ಪ್ರಸ್ತಾವಿತ ಲಾಭಾಂಶ	2,00,000
ಸ್ಥಾಪನೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	2,50,000
ಅಂಗ ಸಂಸ್ಥೆಯ ನಷ್ಟ	1,50,000
ಕಾನೂನು ವೆಚ್ಚಗಳು	50,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ದುರಸ್ತಿ	48,000
(ಬಿ) ವೆಚ್ಚಗಳು	88,46,000
(ಎ-ಬಿ) ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	6,54,000

## ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿಗಳು:

ಎ) ಲಾಭ & ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯು ಕಂಪನಿ ಕಾಯ್ದೆ 2013ರ ಪ್ರಕಾರ ಇದೆ.

ಬಿ) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ನೀತಿಯ ಪ್ರಕಾರ ಸವಕಳಿ ₹68,000.

ಹಿಂದಿನಿಂದ ಬಂದ ನಷ್ಟ ಹಾಗೂ ಹೀರಿಕೊಳ್ಳದ ಸವಕಳಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ:

ವಿವರಗಳು	ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಯ ಪ್ರಕಾರ	ಪುಸ್ತಕ ಲಾಭದ ಪ್ರಕಾರ
ಮುಂದುವರಿದ ನಷ್ಟ	2,80,000	3,00,000
ಹೀರಿಕೊಳ್ಳದ ಸವಕಳಿ	1,80,000	1,50,000

## ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ:

ಎ) ಸಾಮಾನ್ಯ ಕಲಂಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ ಹಾಗೂ ಅದರ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ.

ಬಿ) ಕಲಂ 115JB ಪ್ರಕಾರ MAT ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುಸ್ತಕ ಲಾಭದ ಪ್ರಕಾರ ತೆರಿಗೆ.

ಸಿ) ಕೊಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.

\* \* \*