

Tax Procedure and Practice-2015

घनकर, प्रवेश कर एवं व्यवसाय कर

Time 3 hours] [M. M. Regular 85/ Private 100 / Old ATKT 70

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी विद्यार्थियों नियमित एवं प्रायवेट एवं ओल्ड ए.टी.के.टी. के लिए अनिवार्य हैं। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी।

खण्ड अ: वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

[Reg. 15×1=15/Pvt. 15×1=15/Old ATKT 15×1=15]

- घनकर अधिनियम लागू हुआ-

(अ) 1 अप्रैल, 1951	(ब) 1 अप्रैल, 1961
(स) 1 अप्रैल, 1957	(द) 1 अप्रैल 2008।
- Wealth Tax was enforced on-

(a) 1 April, 1951	(b) 1 April, 1961
(c) 1 April, 1957	(d) 1 April, 2008.
- घनकर की दर है - Rate of Wealth Tax is :

(a) 1%	(b) 1.03%
(c) 10%	(d) 15%
- घनकर अधिनियम के अनुसार आभूषणों का मूल्यांकन किया जाता है-

(अ) क्रय तिथि के आधार पर	(ब) प्राप्ति की तिथि के आधार पर।
(स) मूल्यांकन तिथि के आधार पर	(द) औसत मूल्य के आधार पर।

As per wealth Tax Act ornaments are valued on the basis of :

(a) Date of Purchase	(b) Date of Acquisition
(c) Valuation Date	(d) Average Price.
- सम्पत्ति की परिभाषा में नहीं सम्मिलित किया जाता है-

(अ) इलेक्ट्रॉनिक उपकरण	(ब) मोटर साइकिल
(स) घरेलू फर्नीचर	(द) उपर्युक्त सभी।

Which of the following is not included in the definition of Asset

(a) Electronic Equipments	(b) Motor Cycle
(c) Domestic Furniture	(d) All of the above.

घन की गणना में सम्पत्ति में नूल्या में से कटौती सम्बन्धी प्रावधान है-

(अ) कोई कटौती नहीं मिलेगी	(ब) ह्रास की कटौती मिलेगी
(स) ऋण की कटौती मिलेगी	(द) व्ययों की कटौती मिलेगी।

The provision regarding deduction from value of Asset is :

(a) No deduction allowed	(b) Depreciation allowed
(c) Loan amount allowed	(d) Expenses allowed.

घनकर के उद्देश्य से करमुक्त शुद्ध धन सीमा है-

(अ) 20 लाख रु.	(ब) 10 लाख रु.
(स) 30 लाख रु.	(द) 50 लाख रु.

The exempted limit of Net Wealth for the purpose of Wealth Tax is :

- (a) Rs. 20 Lacs (b) Rs. 10 Lacs
(c) Rs. 30 Lacs (d) Rs. 50 Lacs.
7. अनिवासी करदाता को दिशा में 'शुद्ध धन' में सम्मिलित होगी-
(अ) भारत स्थित सम्पत्तियाँ (ब) विदेशी सम्पत्तियाँ
(स) भारतीय एवं विदेशी सम्पत्तियाँ (द) विदेश से लागत लाई गई सम्पत्तियाँ।

Following will be included in the Net Wealth in case of Non-Resident Assessee :

- (a) Assets situated in India (b) Foreign Assets
(c) Indian and Foreign Assest
(d) Foreign Assets brought in India.
8. कम्पनी करदाता- निम्नांकित 'रोकड़ राशि' को धनकर के उद्देश्य से 'शुद्ध धन' में सम्मिलित किया जाता है-
(अ) सम्पूर्ण नगदी (ब) 50,000 रु. से अधिक रोकड़
(स) ऐसी नगदी जिसको लेखा पुस्तकों में दर्शाया नहीं गया हो
(द) शून्य राशि।

Company Assessee- Following 'Cash amount' is included in the Net Welath :

- (a) All cash (b) Cash above Rs. 50,000
(c) Such amount which is not shown in the books of Accunts
(d) Zero.
9. कम्पनी करदाता के 'शुद्ध धन' में शामिल होगी-
(अ) व्यापारिक रहितिये के रुप में रखी गई कारें
(ब) प्रबन्धकों को उपयोग के लिये दी गई कारें
(स) अंशधारियों की कार (द) उपर्युक्त सभी।

Following will be included in the 'Net Wealth' of a Company Assessee:

- (a) Cars held as Stock in Trade (b) Cars given for the use to the managers
(c) Cars of shareholders (d) All of above.
10. मध्य प्रदेश प्रवेश कर अधिनियम लागू हुआ -
M. P. Entry Tax enacted in
(a) 1956 (b) 2002
(c) 1876 (d) 2009
11. म. प्र. प्रवेश कर अधिनियम में कितनी धाराएँ हैं : M. P. Entry Tax Act contains sections.
(a) 10 (b) 12
(c) 16 (d) 14.

12. 'प्रवेश कर' का दायित्व किस अधिनियम में पंजीकृत व्यापारियों पर आता है-
(अ) म. प्र. वेट अधिनियम (ब) म. प्र. प्रवेश कर अधिनियम
(स) नगरपालिक अधिनियम (द) उपर्युक्त सभी।

The Entry Tax liability comes on the dealers who registered under :

- (a) M. P. Vat Act (b) M. P. Entry Tax Act
(c) Municipal Corporation Act (d) All of above.

13. म. प्र. वृत्ति कर लगाया जाता है-

- (अ) केवल कर्मचारियों पर (ब) केवल व्यापारियों पर
(स) केवल व्यावसायिक वृत्तिकों पर (द) उपर्युक्त सभी पर।

M. P. Professional Tax is imposed on -

- (a) Only Employees (b) Only Traders
(c) Only Professionalas (d) All of the above.

14. म. प्र. वृत्ति कर की अधिकतम दर है-

- (अ) 1,000 रु. (ब) 1,500 रु.
(स) 2,500 रु. (द) 5,000 रु.

Maximum Rate of M. P. Professional Tax is :

- (a) Rs. 1,000 (b) Rs, 1,500
(c) Rs. 2,500 (d) Rs. 5,000

15. श्री 'एक्स' करदाता का सकल वेतन वर्ष 2014-15 के लिए 1,66,000 रु. है। देय वृत्ति कर बतलाइये

- (अ) 1,000 रु. (ब) शून्य
(स) 1,500 रु. (द) 2,500 रु.

The Gross Salary of Mr. X for year 2014-15 is Rs. 1,66,000. What will be the Professional Tax :

- (a) Rs. 1,000 (b) Zero
(c) Rs, 1,500 (d) Rs, 2,500

खण्ड ब. लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

[Reg. 5×4=20/ Pvt. 5×5=25/ Old ATKT 5×3=15]

1. धनकर अधिनियम के अन्तर्गत 'मूल्यांकन तिथि' एवं कर निर्धारण वर्ष' को समझाइए।
Explain 'Valuation Date' and 'Assessment Year' under Wealth Tax Act.

अथवा OR

'जीवन साथी को सम्पत्ति के हस्तांतरण' का क्या प्रभाव होता है? समझाइए।

Describe the effect of 'Property Transfer to Spouse'.

2. धनकर अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार 'सम्पत्ति' की परिभाषा में सम्मिलित होने वाली मदें बतलाइए।

Mention the items covered under definition of Net Wealth as per provision of Wealth Tax Act.

अथवा OR

धनकर अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार 'सम्पत्ति' की परिभाषा में सम्मिलित होने वाली मदें बतलाइये।

Mention the items covered under definition of Net Wealth as per provisions of Wealth Tax Act.

अथवा OR

देय धनकर की गणना की प्रविधि बतलाइए।

Give the procedure of computing Wealth Tax.

3. 'अनिवासी करदाता' के शुद्ध-धन के कौन-कौन सी सम्पत्तियाँ शामिल होती हैं?
Which Assets shall be included in the Net Wealth of Non- Residents?

अथवा OR

'धनकर निरीक्षक' पर टिप्पणी लिखिए।

Write a note on 'Wealth Tax Inspector'

4. 'प्रवेश कर' चुकाने के लिये उत्तरदायी व्यक्ति के नमांकन सम्बन्धी प्रावधान समझाइए।

Discuss the provisions related to the Enrollement of Person liable to pay 'Entry Tax'

अथवा OR

'प्रवेश-शुल्क' अधिनियम के अन्तर्गत सकल क्रय में से दी जाने वाली कटौतियाँ बतलाइए।

Discuss deduction allowed from Gross purchase under Entry Tax Act.

5. वृत्तिकर की कोई पाँच विशेषताएँ बतलाइए।

Write down any five characteristics of Professional Tax.

अथवा OR

परिवहनकर्ताओं के लिये वृत्ति कर की दरों को समझाइए।

Describe the Professional Tax Rates applicable for Transporters.

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

[Reg. 5×10=50/ Pvt. 5×12=60/ Old ATKT 5×8=40]

1. 'धनकर' से क्या आशय है? धनकर के प्रमुख उद्देश्यों एवं विशेषताओं का वर्णन कीजिए।
What do you meant by 'Wealth Tax'? Discuss main objective and characteristics of Wealth Tax.

अथवा OR

'मोहन' की निम्न सम्पत्तियों का धनकर की दृष्टि से मूल्यांकन कीजिए-

Valute following assets of Mohan in respect of Wealth Tax

(अ) स्वर्ण आभूषण- 1980 में क्रय 40,000 रु., 31 मार्च, 2014 को बाजार मूल्य 2,85,000।

Gold Jewellery- Purchased in 1980 for Rs. 40,000, Fair Market Value on 31 March, 2014 Rs. 2,85,000

(ब) मोटर कार- 1995 में 1,60,000 रु. में क्रय, 31 मार्च, 2014 को उचित बाजार मूल्य 70,000 रु. विक्रय की दशा में 5,000 रु. दलाली लगेगी।

Motor Car- Purchase 1995 for Rs. 1,60,000, Fair Market Value on 31 March, 2014 is Rs 70,000, Brokerage to be paid Rs, 5,000 if car is sold.

- (स) स्वयं रहने के लिये किराये से लिया गया मकान, उचित मूल्य 5,00,000 रु.। इसके लिये वह 6,000 रु. प्रतिमाह किराया चुकाता है।

House taken on rent for self-residence. Fair Value is Rs 5,00,000 and he paid Rs, 6,000 Per month as rent.

- (द) शहरी भूमि- 1998 में 2 लाख रु. में क्रय, 31 मार्च, 2014 को बाजार मूल्य 1,50,000 रु.।

Urban Land- Purchased in 1998 for Rs. 2,00,000, Market Value on 31-3-2014 is Rs 1,50,000

- (इ) हस्तस्थ रोकड़ 60,000 रु.।

Cash in Hand Rs. 6,000

2. धनकर अधिनियम के अन्तर्गत करयोग्य सम्पत्तियों के मूल्यांकन सम्बन्धी प्रावधानों का वर्णन कीजिए।

Discuss the provisions related to the Valuation of Net Assets under Wealth Tax Act.

अथवा OR

एक उद्योगपति की सम्पत्तियों का विवरण निम्नानुसार है-

- (1) एक साझेदारी फर्म में आधा भाग जिसका पुस्तकीय मूल्य 8,00,000 रु, है और धनकर की दृष्टि से उसके हित का मूल्य 5,00,000 रु. माना गया।
- (2) दो कारें जिनका 6,95,000 रु. है।
- (3) आभूषणों का मूल्य 15,60,000 रु. मूल्यांकन तिथि को, ये आभूषण उसने उत्तराधिकार में प्राप्त किये थे।
- (4) हस्तस्थ रोकड़ 2,45,000 रुपये।
- (5) भारतीय कम्पनी के अंश क्रय करने हेतु आवेदन 60,000 रु.।
- (6) उसके दो अवयस्क पुत्रों के संयुक्त नाम में मकान सम्पत्ति जिसे उनके दादा ने उपहार दिया है, 31 मार्च, 2014 को बाजार मूल्य 5,00,000।

शुद्ध धन की गणना कीजिए।

Particulars of assets of an Industrialist are as under:

- (1) **Book Value of one half share in a partnership is Rs. 8,00,000 and Rs. 5,00,000 is value of his interest for Wealth Tax purpose.**
- (2) **Two cars valued at Rs. 6,95,000**
- (3) **Ornaments of Rs. 15,60,000 on valuation date, these ornaments were received by him in Heritage**
- (4) **Cash in Hand Rs 2,45,000**
- (5) **Application money Rs. 60,000 for purchase of shares in India Company.**
- (6) **He has a Joint House Property in the name of his two minor sons, this property is gifted by his grand-father. The Market Value on 31 March, 2014 is Rs. 5,00,000**

Compute Net Wealth.

3. धनकर अधिनियम में कर के संग्रहण एवं वसूली से सम्बन्धित प्रावधानों का वर्णन कीजिए।

Describe the provisions related to the collection and recovery of Tax under Wealth Tax Act.

अथवा OR

निम्न सूचनाओं के आधार पर कुणाल कन्स्ट्रक्शन लिमिटेड के शुद्ध धन की गणना कीजिए-

From the following informations compute the Net Wealth of Kunal Construction Limited.

	रुपये Rs.
(1) अतिथि गृह (Guest House)	16,00,000
(2) रिहायशी मकान व्यापारिक रहतिये के रूप में (Residential House as Stock in Trade)	80,00,000
(3) भवन निर्माण सम्बन्धी सामग्री का स्टॉक (Trucks of carrying building material for the construction)	24,00,000
(4) भवन सामग्री लाने के लिये ट्रक (Truck of carrying building material for the construction)	20,00,000
(5) रिहायशी मकान बनाने के लिये खरीदे गये भूखंड जिन पर अभी निर्माण कार्य चालू नहीं हुआ Land Plot purchased for the construction of Residential Houses but construction on these has not been started so far	10,00,000
(6) रिहायशी मकान के क्रेताओं से प्राप्त राशि (Amount Received from the buyers of Residential House)	15,00,000
(7) कार्यालय प्रयोग के लिये भवन (Building for Office use)	20,00,000
(8) अगस्त 2001 में खरीदे गये भूखंड व्यापारिक रहतिये के रूप में 50,00,000 रु. जिस पर 10,00,000 रु. ऋण देय है। Plot purchased in August 2001 as Stock in Trade Rs. 50,00,000 On which loan is payable Rs. 10,00,000	50,00,000
(9) बैंक में जमा (Bank Balance)	10,00,000
(10) नगद रोकड़ 5,00,000 रु. (इनमें से 2,00,000 रु. रोकड़ पुस्तक में लिखे गये हैं।)	

Cash in Hand Rs. 5,00,000 (Out of which Rs 2,00,000 are written in Cash Book).

4. मध्य प्रदेश प्रवेश कर अधिनियम के अन्तर्गत व्यापारियों के करदायित्व, विवरणी एवं कर निर्धारण सम्बन्धी प्रावधानों को समझाइए।

Discuss main provision relating to Levy, Liability, Return and Assessment of Dealers under M. P. Entry Tax Act.

अथवा OR

मे. सुनिल मेडिकल एवं जनरल स्टोर्स, इंदौर के क्रय-सम्बन्धी विवरण निम्न प्रकार हैं-
Following are Purchase details of M/s Sunil Medical & General Strees, Indore.

(1) दवाईयाँ, खण्डवा की दवा निर्माता कम्पनी से क्रय- 3,50,000 रुपये।
Purchased Medicines from the Medicine Manufacturing Company of Khandwa -Rs 3,50,000

(2) दूसरे राज्यों से आयातित दवाईयाँ - 7,50,000 रुपये।
Medicines imported from other states - Rs. 7,50,000.

(3) दूधपेस्ट एवं पावडर भोपाल कम्पनी डिपो से क्रय, डिपो में प्रवेश कर चुका दिया - 50,000 रुपये।

Toothpaste and Powder, Purchased from Company Depot, Bhopal. The Depot has paid Entry Tax - Rs. 50,000

(4) तेल एवं पेस्ट दिल्ली से क्रय- 15,000 रु. जिसमें से 2,500 रु. का क्रय वापसी 2 माह पश्चात् की गई।

Oil and Paste purchased from Delhi Rs. 15,000 out of which return of Rs. 2,500 after two months.

दूसरे राज्यों से आयात की गई दवाईयाँ में 40,000 रु. की फार्म- C पर छत्तीसगढ़ के व्यापारी को विक्रय की गई है। इसके अतिरिक्त इनमें 1,50,000 रु. मूल्य की कुनैन एवं 1,00,000 रुपये के गर्भ- निरोधक शामिल हैं।

Purchase of imported Medicines includes Rs. 40,000 sold to a dealer of Chhattisgarh against Form 'C'. Besides it includes rate of Quinine or Rs. 1,50,000 and Rs. 1,00,000 Contraceptives.

व्यापारी का कुल एवं कर योग्य क्रय ज्ञात कीजिए। प्रवेश कर की दर दवाईयाँ पर 1% एवं प्रसाधनों पर 2% देय है।

Compute Total Purchase and Taxable Purchase of the Trader.
Entry Tax payable on Medicines @ 1% and on Cosmetics @ 2%

5. म. प्र. वृत्तिकर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन सम्बन्धी प्रावधानों को समझाइए।

Discuss the provisions relating Registration under M. P. Professional Tax Act.

अथवा OR

वृत्तिकर अधिनियम के अन्तर्गत एक नियोक्ता एवं एक कर्मचारी के दायित्व की विवेचना कीजिए।

Discuss the payment liability of an Employer and an Employee under Professional Tax Act.