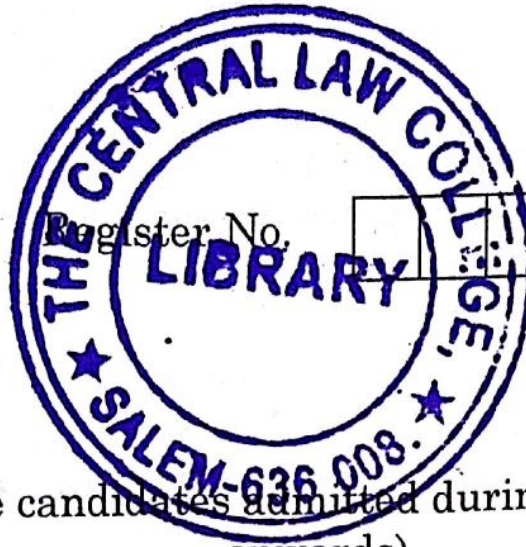


FTC



3941-18

(For the candidates admitted during 2009-2010 onwards)

B.A.,B.L. DEGREE EXAMINATIONS, MAY 2018.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year – Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding 6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Define Tax. Explain the important canons of taxation.

வரியை வரையறுக்கவும். வரிவிதிப்பிற்கான முக்கியமான விதிமுறை கோட்பாடுகளை விளக்கவும்.

2. Give an account of income from the head profit and gains from business or profession under the Income Tax Act, 1961.

வருமான வரி சட்டம் 1961-ன் கீழ் வணிகம் மற்றும் தொழிலின் போது ஏற்படும் இலாபம் மற்றும் உடமைப் பெருக்கம் குறித்த வருமானத்தைத் தொகுத்துக் கூறுக.

3. Explain the circumstances where supply of Goods and Services take place during the course of inter state-trade or commerce under the Goods and Services Act 2017.

சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிச்சட்டம் 2017-ன் கீழ் மாநிலங்களுக்கிடையே ஏற்படும் வணிகத்தின் போது விநியோகம் மற்றும் சேவை நிகழும் சூழ்நிலைகளை எடுத்துக் கூறுக.

4. Discuss with decided cases dutiable goods under the Customs Act 1962.

சங்கத் தீர்வைச் சட்டம் 1962-ன் கீழ் வரும் வாவிதிப்பிற்குரிய பொருட்கள் எவை என முடிவு செய்யப்பட்ட வழக்குகளுடன் விவாதிக்க.

5. Define Person. Give an account of the residential status of person under the Income Tax Act, 1961.

வருமான வரிச்சட்டம் 1961-ன் கீழ் நபரை வரையறுக்க. அச்சட்டத்தின் கீழ்வரும் நபரின் குடியிருப்பு நிலையை தொகுத்துக் கூறுக.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each :

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

(a) Progressive Tax.

ஏறுமுக வரி.

(b) Finance Act.

நிதிச்சட்டம்.

2

3941-18/FTC

(c) Profit-in-lieu-of salary.

ஊதியத்திற்கு பதிலான உடமை பெருக்கம்.

(d) Agriculture income.

வேளாண் வருமானம்.

(e) Art 243X of the Constitution of India.

இந்திய அரசமைப்புச் சட்டத்தில் உறுப்பு 243X.

(f) Long-term capital asset.

நீண்டகால மூலதனச் சொத்து.

(g) Assessee.

மதிப்பீட்டிற்குரியவர்.

(h) Goods under the Tamilnadu Goods and Services Tax Act 2017.

தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிகள் சட்டம் 2017-ன் கீழ் சரக்குகள்.

(i) Self assessment under the Central goods and Services Tax Act, 2017.

2017 ஆம் ஆண்டு மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்தின் கீழ் சுய மதிப்பீடு.

(j) Notified goods under the Customs Act 1962.

சங்கத் தீர்வை சட்டம் 1962-ன் கீழ் அறிவிக்கப்பட்ட சரக்குகள்.

3

3941-18/FTC

PART C — (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding Two pages each) by referring to relevant provisions of Law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கோள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. Explain by giving provisions of law, how the following are treated for the assessment of income-tax for the assessment year 2017-18.
- (a) Annual value of a palace occupied by a Ex-Rulers.
- (b) Payment for Prime Minister's National Relief Fund.
- (அ) மேனான் மன்னர்கள் கட்டுப்பாட்டில் இருக்கும் அரண்மனையின் ஆண்டு மதிப்பு.
- (ஆ) பிரதம மந்திரியின் தேசிய இடர்களையும் நிதியத்திற்கு வழங்கப்படும் நிதி.
8. Explain with provision of law how the following are treated to fix the taxable income.
- (a) Deduction in respect of loan taken for higher education.
- (b) Deduction in respect of donation to scientific research work.
- (அ) உயர் கல்விக்காக பெற்ற கடனிற்கான கழிவு.
- (ஆ) அறிவியல் ஆராய்ச்சிக்காக அளிக்கப்பட்ட நன்கொடை கழிவு.

4

3941-18/FTC

Mr. Salim received Rs. 25,000 per month as house rent for his home for the previous year 2017-18. The fair rent for the same year is Rs. 27,000 per month. The standard rent is Rs. 26,000 per month. Municipal value is Rs. 26,000 per month. Calculate the annual value of the house property for the assessment year 2018-19.

சலீம் என்பவர் அவரது வீட்டிற்கு 2017-18-ம் முந்தைய ஆண்டில் மாதம் ஒன்றிற்கு ரூ. 25,000 வாடகையாகப் பெறுகிறார். அந்த வருடத்திற்கான அதன் நியாய வாடகை மாதம் ஒன்றிற்கு ரூ. 27,000 ஆகும். அதன் நிலையான வாடகை மாதம் ரூ. 26,000 ஆகும். நகராட்சி மதிப்பு மாதம் ரூ. 26,000 ஆகும். அவ்வீட்டுச் சொத்தின் ஆண்டு மதிப்பை 2018-19 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு கணக்கிடுக.

10. The salary of X for the previous year 2017-18 is as follows :

Basic pay Rs. 8,40,000

D.A. Rs. 4,80,000

HRA Rs. 60,000

He has paid Rs. 84,000 as LIC premium and contributed Rs. 72,000 towards Provident Fund. He also spends Rs. 80,000 for his medical expense. He paid Rs. 1,20,000 towards interest for education loan. Calculate the taxable income for the assessment year 2018-19.

5

3941-18/FTC

X என்பவரின் 2017-18-க்குரிய முந்தைய ஆண்டிற்கான சம்பள வருமானம் பின்வருமாறு உள்ளது.

அடிப்படை ஊதியம் ரூ. 8,40,000

அகவிலைப்படி ரூ. 4,80,000

வீட்டு வாடகைப்படி ரூ. 60,000

அவர் ஆயுள் காப்பீட்டிற்கு ரூ. 84,000 செலுத்துகிறார். வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு ரூ. 72,000 செலுத்துகிறார். அவரது மருத்துவச் செலவிற்காக ரூ. 80,000 செலவிடுகிறார். அவர் கல்விக் கடன் வட்டியாக ரூ. 1,20,000 செலுத்துகிறார். அவரது 2018-19 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வரி விதிப்பிற்குரிய வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

11. The taxable income of Y for the previous year 2017-18 is Rs. 14,40,000 (Fourteen Lakhs Forty Thousands). Y is a woman. Calculate the tax payable by Y in the assessment year 2018-19.

2017-18 முந்தைய ஆண்டில் Y-ன் வரிவிதிப்பிற்குரிய வருமானம் ரூ. 14,40,000 (பதினான்கு லட்சத்து நாற்பதாயிரம்) ஆகும். Y மகளிர் ஆவர். அவர் 2018-19 மதிப்பீட்டு ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியை கணக்கிடுக.

6

3941-18/FTC

12. 'A' imports apples from U.S.A. valuing a Rs. 150/kg, New Zealand valuing Rs. 180/kg, Australia valuing Rs. 160/kg and China valuing Rs. 140/kg. Customs authorities valued the Chinese apple as Rs. 170/kg stating that while comparing other countries less price has been quoted from China. A contends that when origin and quality differs different prices can be fixed during valuation. Decide.

A என்பவர் அமெரிக்காவில் இருந்து ஒரு கிலோ ஆப்பிள் ரூ. 150/வீதமும், நியூசிலாந்தில் இருந்து ஒரு கிலோ ஆப்பிள் ரூ. 180/வீதமும், ஆஸ்திரேலியாவில் இருந்து ஒரு கிலோ ஆப்பிள் ரூ. 160/வீதமும் சீனாவில் இருந்து ஒரு கிலோ ஆப்பிள் ரூ. 140/வீதமும் இறக்குமதி செய்தார். சங்க அலுவலர்கள் சீன ஆப்பிளுக்கு ரூ. 170-ஐ தீர்மானித்தனர். இதர நாடுகளில் உள்ள மதிப்பை ஒப்பிட்டு சீன ஆப்பிள்களின் விலை குறைவாக சுட்டப்பட்டிருந்ததால் இவ்வாறு தீர்மானித்தனர். சரக்குகளின் உற்பத்தியிடமும் அதன் தரமும் மாறும் போது வேறு வேறு விலை தீர்மானிக்கப்படும். அனைத்து ஆப்பிள்களுக்கும் ஒரே மதிப்பை தீர்மானிக்க முடியாது என 'A' வழக்கிடுகிறார். முடிவு செய்க.



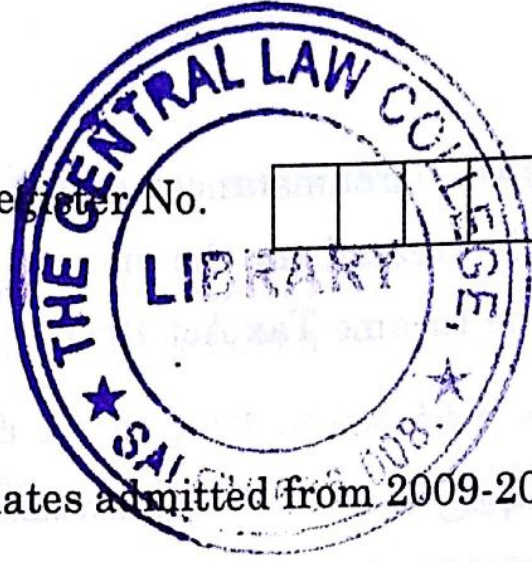
7

3941-18/FTC

FTC

Register No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



3775-17

(For the candidates admitted from 2009-2010 onwards)

**B.A., B.L. DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2017.**

(Five Years Regular Course)

Fifth Year — Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer **THREE** of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Narrate the significance of 101st amendment of the Constitution of India.

இந்திய அரசமைப்புச் சட்டத்தில் ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கும்
101வது சட்ட திருத்தத்தின் முக்கியத்துவத்தை எடுத்து
கூறுக.

3775-17

2. Discuss the circumstances where income of other person is treated as the income of the assessee under the Income Tax Act 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961-ன் கீழ் பிறரின் வருமானம் மதிப்பீட்டிற்குரியவரின் வருமானமாகக் கருதப்படும் சூழ்நிலைகளை விவாதிக்கவும்.

3. Explain transaction value under the Tamilnadu Goods and Services Tax Act, 2017.

தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிச் சட்டம் 2017-ன் வரி விதிப்பிற்குரிய வழங்கீடு மதிப்பை விளக்கி கூறுக.

4. Give an account of Bill of entry, Bill of Lading under the Customs Act, 1962.

சங்கத் தீர்வைச் சட்டம், 1962ன் கீழ் வரும் நுழைவுப் பட்டியல் மற்றும் கப்பற் சரக்குப் பட்டியல் குறித்து தொகுத்துக் கூறுக.

5. Explain various Income tax authorities under the Income Tax Act, 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961ன் கீழ் வரும் பல்வேறு அதிகார அமைவுகளை விளக்கிக் கூறுக.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக :

- (a) Canon of economy.

பொருளாதார கட்டளைக் கோட்பாடு

- (b) Direct Tax.

நேர்முக வரி.

- (c) Written down value.

குறைத்து எழுதப்பட்ட மதிப்பு.

- (d) Annual value.

ஆண்டு மதிப்பு.

- (e) Art. 243H of the Constitution of India.

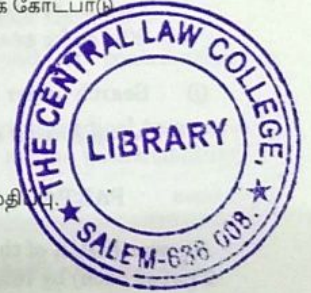
இந்திய அரசமைப்புச் சட்ட உறுப்பு 243H.

- (f) Perquisites.

மேலாதிசயம்.

- (g) Previous year.

முந்தைய ஆண்டு.



- (h) Export of services under the Integrated Goods and Services Act 2017.

ஒருமைப்படுத்தப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிச் சட்டம் 2017ன் கீழ் சேவை ஏற்றுமதி.

- (i) Evaluate the provisional assessment under the Central Goods and Services Tax Act, 2017.

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிச் சட்டம் 2017ன் கீழ் தற்காலிக மதிப்பீடு

- (j) Search under the Customs Act 1962.

சங்கத் தீர்வைச் சட்டம் 1962ன் கீழ் தேடுதல்.

PART C — (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to provisions of law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கினுக்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கோள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. Explain by giving provisions of law, how the following are treated for the assessment of Income Tax for the assessment year 2017-2018.

(a) Income from export from the Special Economic Zone

(b) Income of Political Parties.

4

3775-17/FTC

பின்வருவனவற்றிற்கு வரி மதிப்பீட்டாண்டு 2017-2018-ன் வருமான வரி மதிப்பிடப்படும் சட்ட வகையங்களை எடுத்துக்காட்டி விவரிக்க.

(அ) சிறப்பு பொருளாதார மண்டலத்தில் இருந்து ஏற்றுமதி செய்வதில் இருந்து வரும் வருமானம்

(ஆ) அரசியல் கட்சியின் வருமானம்.

8. Explain with provisions of law how the following are treated to fix the taxable Income.

(a) Deduction in respect of contribution to Pension Fund

(b) Deduction in respect of medical treatment of dependent who is a person with disability.

பின்வருவனவற்றிற்குரிய வருமான கணக்கிடும் முறையினை விவரிக்க.

(அ) ஓய்வு ஊதிய நிதிய பங்களிப்பிற்குரிய கழிவு

(ஆ) மாற்றுத் திறனாளியின் மருத்துவச் செலவினை ஏற்றதற்கான சார்ந்தோர் பெறும் கழிவு.

9. Mr. Chandar received Rs. 38,000 per month as house rent for his home in the previous year 2016-2017. The fair rent is Rs. 40,000 per month. The standard rent is Rs. 36,000 per month. Municipal value is Rs. 39,000 per month. Calculate the annual value of the house property for the assessment year 2017-2018.

5

3775-17/FTC

திரு. சந்தர் என்பவர் அவரது வீட்டிற்கு மாதம் ரூ. 38,000 வாடகையாக பெறுகின்றார். அதன் நியாய வாடகை ரூ. 40,000 ஆகும். அதன் நிலையான வாடகை மாதம் ரூ. 36,000 ஆகும். நகராட்சி மதிப்பு மாதம் ரூ. 39,000 ஆகும். இது 2016-17ம் முந்தைய ஆண்டின் நிகழ்வு ஆகும். அவ்வீட்டுச் சொத்தின் ஆண்டு மதிப்பை 2017-2018 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு கணக்கிடுக.

10. The salary of Mr. X for the previous year 2016-2017 is as follows :

Basic pay Rs. 4,80,000

D.A. Rs. 2,40,000

HRA Rs. 36,000

He has paid Rs.36000 as LIC premium and contributed Rs. 48,000 towards Provident Fund. He also paid Rs. 36,000 towards housing loan principal. Rs. 24,000 towards housing loan interest. Calculate the taxable income for the previous year 2016-2017.

X என்பவரின் 2016-17 முந்தைய ஆண்டிற்கான சம்பள வருமானம் பின்வருமாறு உள்ளது.

அடிப்படை ஊதியம் ரூ. 4,80,000

அகவிலைப்படி ரூ. 2,40,000

வீட்டு வாடகைப்படி ரூ. 36,000

அவர் ஆயுள் காப்பீட்டிற்கு ரூ. 36,000 ஆண்டிற்கு காப்பீட்டுத் தொகையைச் செலுத்துகிறார் மற்றும் வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு ரூ. 48,000 ஆண்டிற்கு செலுத்துகிறார். வீட்டுக் கடன் அசல் தொகையாக ரூ. 36,000 ஆண்டிற்கு செலுத்துகிறார். வீட்டுக் கடன் வட்டிக்காக ரூ. 24,000 ஆண்டிற்கு செலுத்துகிறார். அவர் 2016-17 முந்தைய ஆண்டிற்கான வரி விதிப்பிற்குரிய வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

11. The taxable income of Y for the previous year 2016-2017 is Rs. 12,40,000 (Twelve lakhs and forty thousand). Y is a woman. Calculate the tax payable by Y in the assessment year 2017-2018

2016-17 முந்தைய ஆண்டில் Y என்ற பெண் வரி விதிப்பிற்குரிய வருமானம் ரூ. 12,40,000 (பன்னிரண்டு லட்சத்து நூற்பதாயிரம்). அவர் 2017-2018 மதிப்பீட்டு ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய வரியைக் கணக்கிடுக.

12. X imported fertilizer in bulk. Then he bagged them in plenty of bags. Customs authorities fixed more value for the bagged fertilizer than the imported value in bulk. X wants to challenge this. Decide.

X என்பவர் உரத்தை மொத்தமாக இறக்குமதி செய்து பின்பு அவற்றை அதிக மூடைகளில் அடைத்து பிரிக்கின்றார். சுங்கத் தீர்வை அதிகாரிகள் மொத்தமாக அடைக்கப்பட்ட உரத்தின் மதிப்பை விட மூடைகளாக அடைக்கப்பட்ட உரத்திற்கு அதிக மதிப்பை தீர்மானிக்கிறார்கள். X இதனை எதிர்த்து ஆட்சேபிக்க விரும்புகிறார். முடிவு செய்யு.

FTC

Register No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



3594-17

(For the candidates admitted from 2009-2010 onwards)

B.A., B.L. DEGREE EXAMINATIONS, MAY 2017.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year – Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Explain the constitutional power pertaining to levy of tax.

வரி விதிப்புப் பற்றிய அரசமைப்பு அதிகாரங்களை விளக்குக.

2. Define capital asset. Explain income from capital gains under the Income Tax Act 1961.

மூலதனச் சொத்தை வரையறுக்கவும். வருமான வரிச்சட்டம் 1961-ன் படி மூலதன ஆதாயத்தில் நிகழும் வருமானத்தை விளக்குக.

3. Discuss the various stages of assessment of Income under the Income Tax Act, 1961.
வருமானத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்காக வருமானவரிச் சட்டம் 1961ல் இருக்கும் பல்வேறு நிலைகளை விளக்குக.
4. "Net wealth includes certain assets" – Explain.
"நிகரச் செல்வத்தில் சில சொத்துக்களும் அடங்குகின்றன" விளக்குக.
5. Define 'sale' and 'Deemed sales'. Explain how it will be taxed under the Central Sales Tax Act 1965?
விற்பனை மற்றும் கருதப்படும் விற்பனைகளை வரையறு. அவை எவ்வாறு 1965 ஆம் ஆண்டின் மத்திய விற்பனை வரிச்சட்டத்தின் கீழ் வரிவிதிக்கப்படுகின்றது என்பதை விளக்குக.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each :
ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக :
- (a) Rate of tax.
வரிவிகிதம்.
- (b) Financial year.
நிதிஆண்டு.
- (c) Input tax.
உட்செலுத்துவரி.
- (d) Security.
காப்புறுதி.

2

3594-17/FTC

- (e) Net taxable income.
வரிவிதிப்பிற்குரிய நிகரவருமானம்.
- (f) Tax rebate.
வரிக்கழிவுகள்.
- (g) Place of business.
வணிகஇடம்.
- (h) Double taxation.
இரட்டை வரிவிதி.
- (i) Depreciation.
தேய்மரணம்.
- (j) Determination of annual value.
வருடாந்திர மதிப்பைத் தீர்மானித்தல்.

PART C — (4 × 4 = 16 marks)

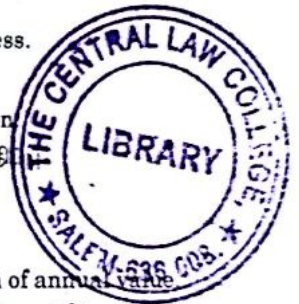
Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of Law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கோள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. 'C' who transfers his house property to his married daughter 'D' without consideration. Decide whether C or D is liable for Income Tax.
'இ' என்பவர் தன்னுடைய வீட்டை எவ்வித மறுபயனுமின்றி 'ஈ' என்ற தனது திருமணமான மகளுக்கு உரிமை மாற்றம் செய்கிறார். 'இ' அல்லது 'ஈ' இருவரில் எவருக்கு வரி செலுத்தும் பொறுப்பு உள்ளது என்பதைத் தீர்மானிக்கவும்.

3

3594-17/FTC



8. State giving reasons, how the following treated in the assessment.

- (a) Casual and non recurring receipts
(b) House rent allowance

வரிவிதிப்பின் போது பின்வருவன எவ்வாறு கருத்தில் கொள்ளப்படுகின்றன என்பதைக் காரணங்களோடு கூறுக.

- (அ) நற்செயல் மற்றும் தொடர் வரவுகள்
(ஆ) வீட்டு வாடகைப்படி

9. 'B' a foreign citizen visits India on 1.12.2016 and stayed for 120 days. Find out the residential status for the assessment year 2017-18.

'ஆ' என்ற வெளிநாட்டுக் குடிஞர் 1.12.2016 அன்று இந்தியாவிற்கு வந்து 120 நாட்கள் தங்குகிறார். அவரின் 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான குடியிருப்பு நிலையைக் கூறுக.

10. Arunachalam has got five houses, each worth about Rs. 10,00,000. He has 1 car worth about Rs. 10,00,000. It is used for hire purpose. Also he has got jewels worth about Rs. 15,00,000. This was the position in 31st March 2017. Calculate the wealth tax to be paid by Arunachalam for the assessment year 2017-18.

4

3594-17/FTC

அருணாச்சலம் என்பவருக்கு ரூ. 10,00,000 பெறுமானமுள்ள 5 வீடுகள் உள்ளன. அவரிடம் ரூ. 10,00,000 மதிப்புள்ள மகிழ்ந்து உள்ளது. அதை வாடகைக்குப் பயன்படுத்துகிறார். மேலும் அவரிடம் ரூ. 15,00,000 பெறுமானமுள்ள நகைகள் உள்ளன. இது 31.3.2017 அன்றைய நிலையாகும். 2017-18ம் ஆண்டில் அருணாச்சலம் செலுத்த வேண்டிய செல்வ வரியைக் கணக்கிடவும்.

11. The total salary received by Muthu is 5,75,000. In this he receives Rs. 10,000 as house rent allowance. He pays Rs. 3,000 as professional tax. He donates Rs. 40,000 for earthquake relief fund. He subscribes Rs. 50,000 in LIC premium. This is for the previous year 2016-17. Calculate the income tax for the Assessment year 2017-18.

'முத்து' என்பவரின் மொத்தச் சம்பளம் ரூ. 5,75,000. இதில் ரூ. 10,000 வீட்டு வாடகைப்படியாகப் பெறுகிறார். ரூ. 3,000 தொழில் வரியாகச் செலுத்துகிறார். பூகம்ப நிவாரண நிதிக்கு ரூ. 40,000 வழங்கினார். ஆயன் காப்பீட்டு நிறுவனத்தில் ரூ. 50,000 முதலீடு செய்துள்ளார். இது 2016-17 முந்தைய ஆண்டிற்கு உரியதாகும். 2017-18ம் மதிப்பீட்டு ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியைக் கணக்கிடுக.

12. Explain the following deductions and exemptions under the Income Tax Act 1961.

- (a) Retrenchment compensation under the Industrial Dispute Act, 1947.
(b) Medical Insurance premium paid by a person.

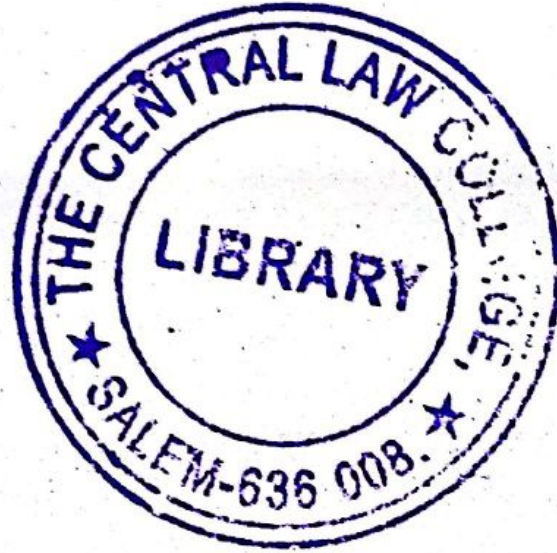
5

3594-17/FTC

வருமான வரிச்சட்டம் 1961-ன் கீழ் பின்வரும் கழிவுக
மற்றும் விலக்குகளை விளக்குக.

(அ) 1947-ம் ஆண்டு தொழிலகத் தகராறுச் சட்டத்தின்
கீழ் ஆட்குறைப்பு இழப்பீடு

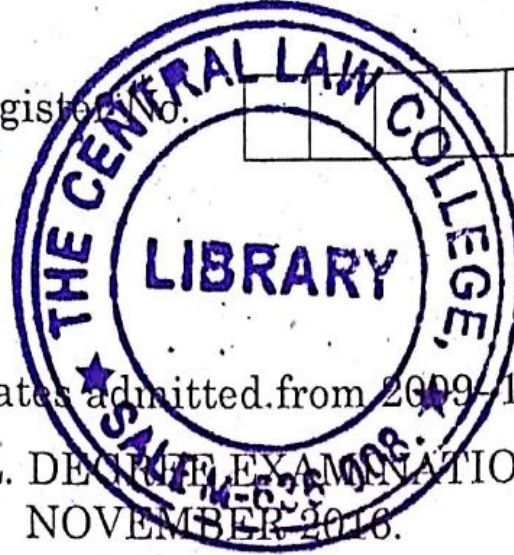
(ஆ) மருத்துவக் காப்பீட்டிற்காக நபர் செலுத்தும்
தவணைத் தொகை.



Register No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

FTC



3303-16

(For the candidates admitted from 2009-10 onwards)

B.A., B.L. DEGREE EXAMINATIONS,
NOVEMBER 2016.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year – Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Define tax and give an account of the canons of taxation.

வரியை வரையறுத்து வரி விதித்தலுக்கான அடிப்படை
கோட்பாடுகளைத் தொகுத்துக் கூறுக.

2. Explain income from house property according to the provisions of the Income Tax Act 1961.
வருமான வரிச் சட்டம் 1961 ன் படி வீட்டுச் சொத்தில் இருந்து வரும் வருமானத்தை விளக்கவும்.

3. Discuss the various situations where the income of other person is treated as the income of the assessee under the provisions of the Income Tax Act 1961.

எந்தெந்த சூழ்நிலைகளில் வேறு ஒரு நபரின் வருமானமானது வருமான வரிச் சட்டம் 1961 ன் வகையங்களின் கீழ் மதிப்பீட்டிற்குரியவரின் வருமானமாக செயல்படுத்தப்படும் என்பதனை விவாதிக்கவும்.

4. Give an account of the various types of assessments under the Wealth Tax Act 1957.

செல்வ வரிச் சட்டம் 1957 - ன் கீழ் அளிக்கப்பட்டிருக்கும் வெவ்வேறு வகையான மதிப்பீடுகளைத் தொகுத்துக் கூறவும்.

5. Define turnover and taxable turnover under the Tamil Nadu Value Added Sales Tax Act 2007.

தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டுவரி விற்பனைச் சட்டத்தின் (2007) கீழ் கைமாறும் பணத்தொகை மற்றும் வரிவிதிப்பிற்குரிய கைமாறும் பணத்தொகையை வரையறுத்துக் கூறுக.

PART B -- (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding Two pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

(a) Previous year

முந்தைய ஆண்டு

(b) Non-resident.

குடியிருப்பற்றவர்.

(c) Long term capital gains.

நீண்டகால மூலதன ஆதாயம்.

(d) Block of assets.

சொத்துக்களின் தொகுதி.

(e) Income escaped assessment.

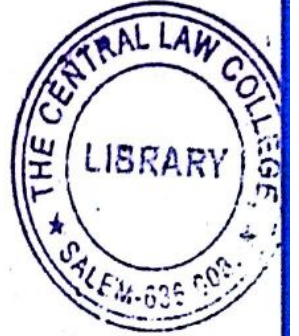
விடுபட்ட வருமானத்தை மதிப்பீடு செய்தல்.

(f) Valuation date.

மதிப்பீட்டு நாள்.

(g) Declared goods.

அறிவிக்கப்பட்ட சரக்குகள்.



(b) Compulsory registration under the Central Sales Tax Act 1956.

மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தில் (1956) கட்டாயப் பதிவு.

(i) Works contract.

பணி ஒப்பந்தம்.

(j) Art. 276.

அறிவு. 276.

PART C — (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of Law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கோள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. The assessee 'A' lived in India in the previous year 2015-16 and the preceding previous years as follows. Decide his residential status.

2008-09 100 days

2009-10 90 days

2010-11 87 days

2011-12 190 days

2012-13 180 days

2013-14 30 days

2014-15 182 days

2015-16 60 days

4

3303-16/FTC

A என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவர் 2015-16 ம் முந்தைய ஆண்டிலும் அதற்கு முந்தைய முந்தைய ஆண்டுகளிலும் பின்வருமாறு இந்தியாவில் வசிக்கிறார். அவருடைய குடியிருப்பு நிலையை முடிவு செய்யவும்.

2008-09 100 நாட்கள்

2009-10 90 நாட்கள்

2010-11 87 நாட்கள்

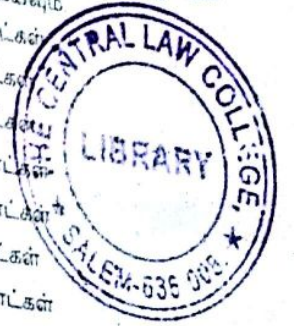
2011-12 190 நாட்கள்

2012-13 180 நாட்கள்

2013-14 30 நாட்கள்

2014-15 182 நாட்கள்

2015-16 60 நாட்கள்



8. The assessee by name A received the salary given below for the previous 2015-16. His expense is also given below. Calculate the taxable income for the assessment year 2016-17

Basic pay Rs. 7,20,000

Dearness allowance Rs. 4,20,000

HRA Rs. 48,000

Medical allowance Rs. 18,000

He lived in Chennai. The rent paid by him for his rental house is 1,20,000. He contributed Rs. 60,000 for General Provident Fund. Rs. 80,000 as premium of insurance. Calculate his taxable income.

5

3303-16/FTC

A என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவர் 2015-16 ம் முந்தைய ஆண்டிற்கு பின்வருமாறு ஊதியம் பெறுகிறார். அவருடைய செலவினமும் இங்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது. 2016-17 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வரிவிதிப்பிற்கான வருமானத்தை கணக்கிடவும்.

அடிப்படை ஊதியம்	ரூ. 7,20,000
அகவிலைப்படி	ரூ. 4,20,000
வீட்டு வாடகைப்படி	ரூ. 48,000
மருத்துவப்படி	ரூ. 18,000

அவர் சென்னையில் வசிக்கிறார். ஒரு ஆண்டிற்கு ரூ. 1,20,000 வீட்டு வாடகையாகச் செலுத்தினார். பொது வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு ரூ. 60,000 அளித்தார். காப்பீட்டுத் தொகையாக ரூ. 80,000 அளிக்கிறார். அவருடைய வரி விதிப்பிற்குரிய வருமானத்தை கணக்கிடவும்.

9. (a) B, an assessee, has donated Rs. 1,00,000 for the Prime Minister Relief Fund. State whether the entire amount is exempted from income tax.
- (b) A business man allocated and spent Rs. 1,00,000 (one lakh) for research in marketing his products. State whether it is exempted from income tax.

(அ) B என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவர் பிரதம மந்திரியின் நிவாரண நிதிக்கு ஒரு லட்சம் ரூபாய் வழங்குகிறார். இந்த முழுத் தொகையும் வருமான வரியில் இருந்து விலக்கு பெறாமா என்பதை விளக்கவும்.

(ஆ) ஒரு வியாபாரம் செய்பவர் தனது சரக்குகளை சந்தைக்கு எடுத்துச் செல்லும் ஆராய்ச்சிக்காக ரூபாய் ஒரு லட்சம் செலவிடுகிறார். இது வருமான வரியில் இருந்து விலக்கு பெறவது குறித்து விளக்கவும்.

10. The annual rental value of the house property of 'C', an assessee, for the previous year 2015-16 is Rs. 8,00,000 (Eight lakhs). He paid Rs. 10,000 (Ten thousand) as house tax. Compute the income tax to be paid by him.

'C' என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவரின் வீட்டுச் சொத்தின் 2015-16 முந்தைய ஆண்டின் ஆண்டு வாடகை மதிப்பு ரூபாய் எட்டு லட்சமாகும். அவர் ரூபாய் பத்தாயிரம் வீட்டு வரியாகச் செலுத்துகிறார். அவர் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியைக் கணக்கிடவும்.

11. 'D' who is an assessee under the Wealth Tax Act, 1957 has got three houses each valued at Rs. 30,00,000 (thirty lakhs). He has got silver plates valued at Rs. 5,00,000 (five lakhs). He has a personal loan for Rs. 2,00,000. He has jewels for business purpose valued at Rs. 50,00,000 (fifty lakhs). This is the position on 31.3.2016. Calculate the wealth tax to be paid by him.

செல்வ வரிச் சட்டத்தின் கீழ் மதிப்பீட்டிற்குரிய D என்பவருக்கு 31.3.16 அன்றும் பின்வருமாறு செல்வங்கள் உள்ளன. ஒவ்வொரு வீடும் ரூபாய் முப்பது லட்சம் மதிப்புடைய மூன்று வீடுகள் உள்ளன. ரூபாய் ஐந்து லட்சம் மதிப்பிற்கு வெள்ளித் தட்டுகள் உள்ளன. அவருக்கு ரூ. இரண்டு லட்சத்திற்கு சொந்தக் கடன் உள்ளது. வியாபாரத்திற்காக ரூபாய் ஐந்து லட்சம் மதிப்புள்ள நகைகள் உள்ளன. அவர் செலுத்த வேண்டிய செல்வ வரியைக் கணக்கிடுக.

12. 'E' who is an assessee under the Wealth Tax Act, 1957 has got two houses valued at Rs. 30,00,000 (thirty lakhs) each. He has a commercial complex valued at Rs. 70,00,000 (seventy lakhs). He has a car valued at Rs. 8,00,000, which he uses for hiring. His minor son has a house valued at Rs. 20,00,000. This is the position on 31.3.2016. Calculate the wealth tax to be paid by him.

செல்வ வரிச் சட்டத்தின் கீழ் மதிப்பீட்டிற்குரிய 'E' என்பவருக்கு 31.3.2016 அன்று பின்வருமாறு செல்வங்கள் உள்ளன. ரூபாய் முப்பது லட்சம் மதிப்புள்ள இரண்டு வீடுகள் உள்ளன. ரூபாய் எழுபது லட்சம் மதிப்புள்ள வர்த்தகக் கட்டடம் உள்ளது. ரூபாய் எட்டு லட்சம் மதிப்புள்ள வாடகைக்கு விடப்படும் மகிழுந்து உள்ளது. அவருடைய இளவல் மகனுக்கு ரூபாய் இருபது லட்சம் மதிப்புடைய வீடு உள்ளது. அவர் செலுத்த வேண்டிய செல்வ வரியைக் கணக்கிடுக.





FTC

3146-16

(For the candidates admitted from 2009-10 onwards)

B.A.,B.L. DEGREE EXAMINATIONS, MAY 2016.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year — Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. “No tax shall be levied or collected except by authority of law”. Discuss.

“சட்டத்தின் ஒப்பளிப்பின்றி வரி விதிக்கவோ,
வசூலிக்கவோ கூடாது” — விவாதிக்கவும்.

2. Explain set-off and carry forward as applicable under the Income Tax Act 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961 ன் கீழ் வரும் சரிக்கட்டுதல் மற்றும் எடுத்துச் செல்லுதல் ஆகியவற்றை விளக்கவும்.

3. Define Income from Salary. Give an account of the deductions and exemptions permissible for income from salary.

சம்பள வருமானத்தை வரையறுக்கவும். சம்பள வருமானத்தில் அனுமதிக்கப்படும் விலக்குகள் மற்றும் கழிவுகளை தொகுத்து வழங்கவும்.

4. Give an account of the 'deemed assets' under the Wealth Tax Act 1957.

1957 ஆம் ஆண்டின் செல்வவரிச் சட்டத்தின் கீழ்வரும் 'கருதப்படும் சொத்துக்களைத்' தொகுத்து வழங்கவும்.

5. Discuss about "Dealer" as defined under the T.N. Value Added Tax Act, 2007.

2007 ஆம் ஆண்டின் தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டு வரிச்சட்டத்தில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள 'வணிகரை' வரையறுக்கவும்.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each :

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

- (a) Progressive Tax.

படிப்படி அதிகரிக்கும் வரி.

2

3146-16/FTC

- (b) Resident of India under the Income Tax Act, 1961.

வருமான வரிச்சட்டம் 1961-ன் படி குடியிருப்பவர்.

- (c) Agriculture Income.

விவசாய வருமானம்.

- (d) Depreciation.

தேய்மானம்.

- (e) Allowances.

படிகள்.

- (f) Valuation date.

மதிப்பீட்டு நாள்.

- (g) Goods under the Tamil Nadu Value Added Tax Act, 2007.

தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டு வரிச் சட்டம் 2007ன் படி சரக்குகள்.

- (h) Escaped turnover.

விடுபட்ட விற்று முதல்.

- (i) Zero rate.

வட்டியில்லா விலை.

- (j) Compounded rate of tax.

இணக்க வரி வீதம்.

3

3146-16/FTC

PART C -- (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of Law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கொள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. State giving reasons, how the following are treated in the assessment.

விரிவிதீப்பின் பொழுது பின்வருவன எவ்வாறு கருத்தில் கொள்ளப்படுகின்றன என்பதை காரணங்களுடன் கூறுக.

- (a) Remuneration received by a foreign diplomat.
அயல் நாட்டு தூதுவர் பெறும் ஊதியத் தொகை.
- (b) Annual value of residences of former rulers of Indian States.

இந்தியாவில் இருக்கும் முன்னாள் மன்னர்களின் குடியிருப்புகளின் ஆண்டு மதிப்பு.

8. 'A' stayed in India in the following manner. Decide his residential status for the assessment year 2016-2017.

- 2011-12 – 60 days
2012-13 – 180 days
2013-14 – 180 days
2014-15 – 80 days
2015-16 – 65 days.

'அ' என்பவர் இந்தியாவில் பின்வருமாறு தங்குகிறார்.
2016-17 விரிவிதீப்பு ஆண்டிற்கு அவரது குடியிருப்பு நிலையை தீர்மானிக்கவும்.

- 2011-12 – 60 நாட்கள்
2012-13 – 180 நாட்கள்
2013-14 – 180 நாட்கள்
2014-15 – 80 நாட்கள்
2015-16 – 65 நாட்கள்.



9. The income from salary of Ms. B and her expenses for the previous year 2015-16 are as follows :

Income	Rs.	Expenses	Rs.
Basic Pay	3,60,000	Provident fund	72,000
D.A.	2,40,000	LIC-Jeevan Suraksha	60,000
H.R.A.	12,000	Tuition fee	60,000
C.C.A.	6,000		
M.A.	600		

She resides in Trichy. Calculate the taxable income for which she has to pay Income Tax for the assessment year 2016-17.

திருமதி. B என்பவருடைய 2015-16 ம் முந்தைய ஆண்டு சம்பள வருமானமும் செலவும் பின்வருமாறு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

வருமானம்	ரூ.	செலவு	ரூ.
அடிப்படை சம்பளம்	3,60,000	வருங்கால வைப்பு நிதி	72,000
அக விலைப்படி	2,40,000	ஆயுள் காப்பீடு-ஜீவன் கரக்சா	60,000
வீட்டு வாடகைப்படி	12,000	கல்விக் கட்டணம்	60,000
நகராட்சிப்படி	6,000		
மருத்துவப்படி	600		

இவர் திருச்சியில் வசிக்கிறார். 2016-17 வரிவிதிப்பாண்டில் வரிசெலுத்துவதற்குரிய வருமானம் எவ்வளவு என்பதை மதிப்பீடு செய்யவும்.

10. Mr. C is a government servant. His taxable income for the previous year 2015-16 is Rs. 12,50,000/-. He paid Rs. 1,00,000/- as advance tax. Assess the remaining income tax to be paid by him for the assessment year 2016-17.

திரு. C ஒரு அரசு ஊழியர் ஆவார். அவரது 2015-16 முந்தைய ஆண்டிற்கான வரிவிதிப்பிற்கான வருமானம் ரூ. 12,50,000/-. அதில் ரூ. 1,00,000/- (ஒரு லட்சம்) வரியாக ஏற்கெனவே செலுத்தியிருக்கிறார். 2016-2017 வரிவிதிப்பாண்டில் அவர் செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமான வரி எவ்வளவு என்று மதிப்பீடு செய்க.

11. Explain the following deductions under the Income Tax Act, 1961.

- Deduction in respect of payment of interest on loan taken for higher studies.
- Deduction in respect of interest on loan taken for residential house property.

1961, வருமான வரிச்சட்டத்தின் கீழ் பின்வரும் கழிவுகளை விளக்குக.

(அ) உயர்கல்விக்காக எடுத்த கடன் தொகைக்கு செலுத்தும் வட்டி.

(ஆ) வீடு கட்டுவதற்காக எடுத்த கடனுக்கு செலுத்தும் வட்டி.

12. Explain how the following are treated for income tax purpose for the assessment year 2016-17.

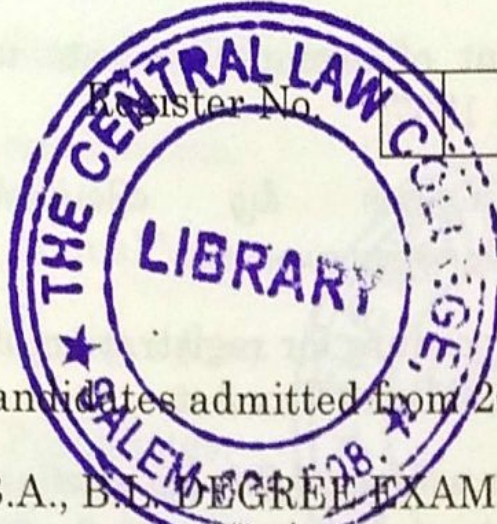
- Prime Minister's National Relief Fund
- Income of Educational Institutions.

வரிவிதிப்பாண்டு ஆண்டு 2016-2017 க்கு பின்வருபவை எவ்வாறு கருதப்படுகின்றது என்பதை விளக்கவும்.

(அ) பிரதம மந்திரியின் தேசிய இடர் களையும் நிதி

(ஆ) கல்வி அமைப்புகளின் வருமானம்.

FTC



Register No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2963-15

(For candidates admitted from 2009-10 onwards)

B.A., B.D. DEGREE EXAMINATIONS,
NOVEMBER 2015.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year – Ninth Semester

LAW OF TAXATION

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Define Tax. Explain the canons of Taxation.

வரியை வரையறுத்து அது குறித்தான கட்டளைக்
கோட்பாடுகளை விளக்கவும்.

2. Explain Income arising out of capital gains and
the deductions permissible under this head under
the Income Tax Act 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961-ன் படி மூலதன ஆதாயத்தில்
இருந்து எழும் வருமானத்தை விளக்கி, அதில்
அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகளையும் விளக்குக.

3. Give an account of exempted assets under Wealth Tax Act 1957.

செல்வவரி சட்டத்தின் கீழ் விடுதலிக்கப்பட்ட சொத்துக்களைத் தொகுத்து வழங்குக.

4. Describe the procedure for registration of a dealer under the Central Sales Tax Act.

மத்திய விற்பனை வரிச்சட்டத்தின் கீழ் வணிகரைப் பதிவு செய்து கொள்வதற்கான நடைமுறையை விவரிக்கவும்.

5. Define and discuss Turnover and Total Turnover as defined under the Tamilnadu Value Added Tax Act, 2007.

தமிழ்நாடு மதிப்பு கூட்டு வரி 2007, சட்டத்தின் கீழ் விற்று முதல் மற்றும் வரிவிதிப்பிற்குரிய விற்றுமுதல் ஆகியவற்றை வரையறுத்து விவாதிக்கவும்.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 page each :

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

(a) Direct Tax.

நேரடி வரி.

(b) Non-Resident of India under the Income Tax Act, 1961.

1961 வருமான வரிச் சட்டத்தில் குடியிருப்பற்றவர்.

(c) Speculative business.

ஊக வணிகம்.

(d) Annual Value.

ஆண்டு மதிப்பு.

(e) Perquisites.

மேலூதியம்.

(f) Net Wealth.

வரி விதிப்பிற்குரிய செல்வம்.

(g) Definition of "business" under, Tamil Nadu Value Added Tax Act, 2007.

2007, தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டு வரிச் சட்டத்தில் வணிகத்தின் வரையறை.

(h) Multi Point Tax.

பல்முனை வரி.

(i) Escaped Wealth.

விடுப்பட்ட செல்வம்.

(j) Compounded rate of tax.

இணக்க வரி.



PART C — (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of Law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கோள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. State by giving reasons, how the following are treated in the assessment of Tax under the Income Tax Act 1961 for the assessment year 2015-16.

(a) Provident Fund of a State Government Employee.

(b) Commuted Pension of a Central Government employee.

வரி விதிப்பின் பொழுது பின்வருவன எவ்வாறு வருமான வரிச் சட்டத்தில் 2015-16 வரி விதிப்பாண்டிற்கு கருத்தில் கொள்ளப்படுகின்றன என்பதை காரணங்களுடன் கூறுக.

(அ) மாநில அரசு ஊழியர் பெறும் வருங்கால வைப்பு நிதி.

(ஆ) மத்திய அரசு ஊழியருக்கு தொகுத்து வழங்கப்பட்ட ஓய்வூதியம்.

8. 'A' stayed in India in the following manner. Decide his residential status for the assessment year 2015-16.

2010 - 11 - 50 days

2011 - 12 - 80 days

2012 - 13 - 75 days

2013 - 14 - 40 days

2014 - 15 - 60 days

A என்பவர் இந்தியாவில் பின்வருமாறு தங்குகிறார். 2015-16-ம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு அவரது குடியிருப்பு நிலையை தீர்மானிக்கவும்.

2010 - 11 - 50 days

2011 - 12 - 80 days

2012 - 13 - 75 days

2013 - 14 - 40 days

2014 - 15 - 60 days

9. The income from salary of Mr. B and his expenses for the previous year 2014 - 2015 are as follows :

Income	Rs.	Expenses	Rs.
Basic Pay	3,60,000	Provident Fund	60,000
D.A.	3,60,000	LIC Jeeven Suaksha	60,000
HRA	12,000	Tuition Fee	60,000
CCA	6,000		
M.A.	600		

He resides in Madurai. Calculate the Taxable Income for which he is to pay income tax for the assessment year 2015-16.

திரு. B என்வருடைய 2014-15 ஆம் முந்தைய ஆண்டு சம்பள வருமானமும் செலவும் பின்வருமாறு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

வருமானம்	ரூ.	செலவுகள்	ரூ.
அடிப்படை சம்பளம்	3,60,000	வருங்கால வைப்புநிதி	60,000
அகவிலைப் படி	3,60,000	ஆயுள் காப்பீடு (ஜீவன் கரக்சா)	60,000
வீட்டு வாடகைப் படி	12,000	கல்விக் கட்டணம்	60,000
நகராட்டுப்படி	6,000		
மருத்துவப்படி	600		

அவர் மதுரையில் வசிக்கிறார். 2015-2016 வரி விதிப்பாண்டில் அவர் வரி செலுத்துவதற்குரிய வருமானம் எவ்வளவு என்பதை மதிப்பீடு செய்யவும்.

10. 'C' is a government servant. His taxable income for the assessment year 2015-16 is Rs. 13,50,000. He paid Rs. 1,00,000 as advance tax. Assess the remaining tax to be paid by him in the assessment year 2015-16.

'C' ஒரு அரசு ஊழியர் அவரது 2015-16 -ம் வரி விதிப்பு ஆண்டிற்கான வரி விதிப்பிற்கான வருமானம் ரூ. 13,50,000 ஆகும். அதில் ரூ. 1,00,000 (ஒரு லட்சம்) வரியாக ஏற்கனவே செலுத்தியிருக்கிறார். அவர் மீதி செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி 2015-16-ம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு எவ்வளவு என்று மதிப்பீடு செய்க.

11. Explain the following deductions under the Income Tax Act, 1961.

(a) Deduction in respect of medi-claim insurance premium.

(b) Deduction in respect of medical treatment.

வருமான வரிச் சட்டம், 1961 ன் கீழ் வரும் பின்வரும் கழிவுகளை விளக்குக.

(அ) மருத்துவக் காப்பீட்டிற்காகச் செலுத்தும் தவணைக் கட்டணத்தில் கழிவு.

(ஆ) மருத்துவச் சிகிச்சைக்கான செலவில் கழிவு.

12. Explain how the following are treated for the assessment year 2015-16 under the Income Tax Act, 1961.

(a) Prime Ministers Aid to Students Fund.

(b) Income of Hospitals.

மதிப்பீடு ஆண்டு 2015-16 ல் பின்வருபவை வருமான வரிச் சட்டத்தில் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது என்பதை விளக்குக.

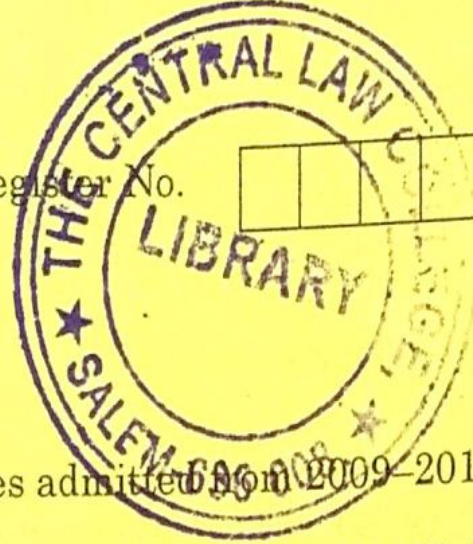
(அ) பிரதம மந்திரியின் மாணவர்களுக்கு உதவும் நிதியம்.

(ஆ) மருத்துவமனைகளில் இருந்து வரும் வருமானம்.

FTC

Register No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



2903-15

(For candidates admitted from 2009-2010 onwards)

B.A., B.L. DEGREE EXAMINATIONS, MAY 2015.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year — Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Critically examine the principles and objectives of Taxation.

வரிவிதிப்பின் கொள்கைகள் மற்றும் நோக்கங்களை
திறனாய்வு செய்க.

2. When will the Income of the other persons be included in the total income of an assessee?

பிற நபர்களின் வருமானம் எப்பொழுது வரிவிதிப்புக்குட்பட்டவரின் மொத்த வருமானத்தில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும்?

3. Explain 'Income from house property' under the Income Tax Act. What are the deductions allowed while computing income from house property?

வருமான வரி சட்டத்தின் கீழ் வீட்டுச் சொத்தில் இருந்து வரும் வருமானம் என்றால் என்ன? வீட்டுச் சொத்தில் இருந்து வரும் வருமானத்தை கணக்கிடும் பொழுது அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகள் எவை?

4. Narrate the various kinds of Wealth Tax assessment under the Wealth Tax Act, 1957.

செல்வ வரிச் சட்டம் 1957-ல் செல்வ வரியை மதிப்பீடு செய்யப்படும் வெவ்வேறு வழிமுறைகளை எடுத்துக் கூறுக.

5. Explain with decided cases the circumstances where a sale takes place outside the State under the Central Sales Tax Act 1956.

முடிவு செய்யப்பட்ட வழக்குகளை எடுத்துக் கூறி, மத்திய விற்பனை வரிச்சட்டம், 1956-ன் படி எப்பொழுது ஒரு விற்பனையானது மாநிலத்திற்கு வெளியே நிகழும் என்பதை விளக்குக.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each :

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக :

- (a) Settlement Commission

ஒத்திசைவு ஆணையம்

- (b) Self Assessment

தன் மதிப்பீடு

- (c) Declared Goods

அறிவிக்கப்பட்ட சரக்குகள்

- (d) Multipoint Tax

பல்முனை வரி

- (e) Short term capital gain

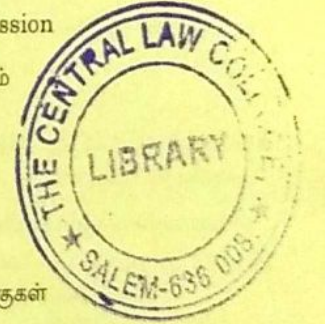
குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்

- (f) Written down value

குறைத்து எழுதப்பட்ட மதிப்பு

- (g) Works contract

வேலைகளுக்கான ஒப்பந்தம்



- (b) Casual dealer
தொழில் வணிகர்
- (c) Taxable turnover
வரித்தொகையாகக் கணிக்கப்படும் தொகை
- (d) Indexed cost of improvement
புதுப்பிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் செலவு

PART C - (4 x 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of law.

கீழ்க்கண்டவற்றில் நான்கைத் தேர்வுசெய்து பதிலளித்து (ஒவ்வொன்றுக்கும் அதிகமாக 2 பக்கங்களுக்குள் பதிலளித்து) சம்பந்தமான சட்ட விதிகளைக் குறிப்பிட்டு விட வேண்டும்.

7. State giving reason, how the following are treated in the assessment
- கீழ்க்கண்டவற்றை மட்டும் குறிப்பிட்டு காரணம் கூறி கணிக்கப்படுகின்றன என்பதை அறியவைக்கும் வகையில் விடையளித்து
- (a) Gratuity received by a State government servant.
மாநில அரசு ஊழியர் பெற்ற பணியபேரகம்.
 - (b) Encashment of Earned Leave.
கட்டிய விடுப்பை பணமாக்க மாற்றிய பெற்ற தொகை

Mr. Ganesh left India for the first time in May 20, 2012. During the year 2012-13, Mr. Ganesh came to India on 27.5.2012 and stayed for a period of 65 days. Determine his residential status for the previous year 2014-2015.

திரு. கணேசு இந்தியை விட்டு வெளியே சென்றார். 2012-13 ஆம் ஆண்டில் 27.5.2012-ல் திரும்பி வந்தார். 65 நாட்கள் இந்தியாவில் தங்கியிருந்தார். 2014-2015 முன்பு ஆண்டில் திரு. கணேசு வசிக்கப்பட்டிருந்த தந்தியைக் கணிக்கப்படுகின்றன என்பதை அறியவைக்கும் வகையில் விடையளித்து

8. The income from salary of Arun and his expenses for the previous year 2013-2014 are as follows :

Basic Pay	: 2,50,000
D.A.	: 60,000
H.R.A.	: 10,000
C.C.A.	: 8,000
M.A.	: 2,000
	3,30,000

He paid Rs. 1,500 towards professional tax and paid Rs. 60,000 towards G.P.F. He subscribed Rs. 10,000 under Jeevan Sureksha Scheme in LIC. He paid Rs. 5,000 towards LIC premium. Calculate the Income tax for the assessment year 2015-2016.

முந்தைய ஆண்டு 2013-2014-ல் அருண் என்பவரது சம்பள வருமானமும், செலவும் பின்வருமாறு உள்ளது :

அடிப்படை சம்பளம்	: 2,50,000
அக விலைப்படி	: 60,000
வீட்டு வாடகைப்படி	: 10,000
நகராட்டுப்படி	: 8,000
மருத்துவப்படி	: 2,000
	3,30,000

அவர் ரூ. 1,500 தொழில் வரியும், ரூ. 60,000 பொது சேமநல நிதிக்கும் செலுத்தினார். ரூ. 10,000-ஐ ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் ஜீவன் சுரக்ஷா என்ற திட்டத்திற்கு செலுத்தினார். ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவன பாலிசிக்காக ரூ. 5,000 செலுத்தினார். 2015-2016-ம் வரிவிதிப்பு ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய வரியைக் கணக்கிடுக.

10. Ashok is having five houses in Trichy each is valued at Rs. 20 lakhs. He is having five acres of land valued at Rs. 50 lakhs (Fifty lakhs) in the municipal area where construction is not permitted. He is having a boat valued at Rs. 4,00,000 (Four lakhs) which he hires. He is also having a car valued at Rs. 10,00,000 for his own use. Also he got jewels worth about Rs. 10,00,000. Calculate the wealth tax to be paid by him for the assessment year 2015-2016.

அசோக் என்பவருக்கு திருச்சியில் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 20 லட்சம் மதிப்புடைய ஐந்து வீடுகள் உள்ளன. நகராட்சிப் பகுதியில் கட்டிடம் கட்ட அனுமதிக்கப்படாத பகுதியில் ரூ. 50 லட்சம் (ரூ. ஐம்பது லட்சம்) மதிப்புடைய ஐந்து ஏக்கர் நிலம் உள்ளது. அவரிடம் ரூ. நான்கு லட்சம் மதிப்புடைய வாடகைக்கு விடப்படும் படகு ஒன்று உள்ளது. மேலும் சொந்த பயனுக்காக ரூ. 10 லட்சம் மதிப்புடைய கார் உள்ளது. மேலும் அவரிடம் ரூ. 10 லட்சம் மதிப்புடைய தங்க ஆபரணங்கள் உள்ளன. 2015-2016-ம் ஆண்டிற்குரிய செல்வ வரியை கணக்கிடுக.

11. (a) 'Anand' a member of Nagaland Scheduled Tribe came to Chennai and receives Rs. 1,10,000 as income. Is it taxable? Give reasons.

திரு. 'ஆனந்த்' என்பவர் நாகலாந்து மாநிலத்தைச் சார்ந்த பழங்குடியினர். சென்னை வந்து ரூ. 1,10,000-ம் ஈட்டுகிறார். இந்த வருமானம் மீது வரி விதிக்கப்படுமா? காரணங்களை கூறுக.

- (b) Mr. Johnson who is an employee received Rs. 5,75,000 as Retrenchment compensation. State whether it is taxable?

திரு. 'ஜான்சன்' என்னும் ஊழியர் ரூ. 5 லட்சத்து எழுபத்தி ஐந்தாயிரம், ஆட்குறைப்புக்கு இழப்பீடாக பெறுகிறார். இத்தொகை வரிவிதிப்புக்குள்ளாகுமா?

12. Explain the following deductions and exemptions under the Income Tax Act, 1961 :

பின்வருவனவற்றுள் வருமான வரிச் சட்டம், 1961-ன் கீழ் கழிவுகள் மற்றும் விலக்குகளைப் பற்றி விளக்கவும் :

(a) Uniform Allowance

சீருடைப் படித்தொகை

(b) Repayment of interest towards Housing Loan

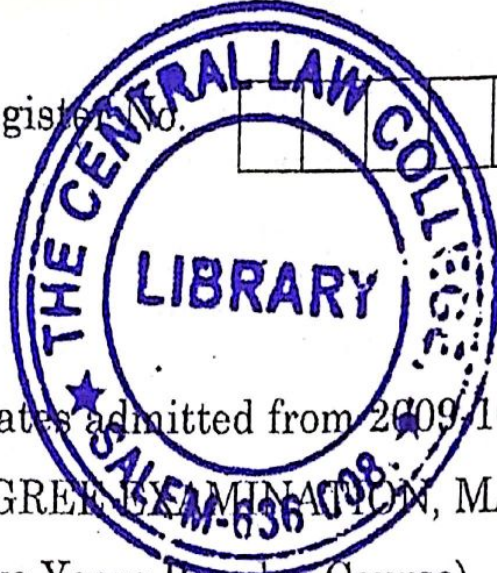
வீட்டுக் கடனுக்கான செலுத்திய வட்டி.



Registered No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

FTC



2538-14

(For the candidates admitted from 2009-10 onwards)

B.A., B.L. DEGREE EXAMINATION, MAY 2014.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year-Ninth Semester

TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding 6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் மூன்றிற்கு விடையளிக்கவும்.

1. Define Tax and discuss the different kinds of Taxation.

வரியை வரையறுத்து வரிவிதிப்பின் வெவ்வேறு வகைகளை விவாதிக்கவும்.

2. Explain Income from Salary according to the provisions of the Income Tax Act, 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961ன் படி ஊதிய வருமானத்தை விளக்குக.

3. Enumerate the different residential status of person under the Income Tax Act, 1961.

வருமானவரிச் சட்டம் 1961—ன் கீழ் வரும் வெவ்வேறு வகையான குடியிருப்பு நிலைகளை எடுத்துக் கூறுக.

4. Give an account of exempted and deemed assets under the Wealth Tax Act 1957.

செல்வவரிச் சட்டம் 1957ன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்டிருக்கும் சொத்து மற்றும் கருதப்படும் சொத்துக்களை தொகுத்துக் கூறுக.

5. Discuss sale during the course of export and import under the Central Sales Tax Act, 1956.

மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டம் 1956ன் கீழ் வரும் ஏற்றுமதி மற்றும் இறக்குமதியின் பொழுது நிகழும் விற்பனையை விவாதிக்கவும்.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each :

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

(a) Person under the Income Tax Act, 1961.

வருமான வரிச் சட்டம் 1961-ல் வரும் நபர்

(b) Short term capital gain.

குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்.

2

2538-14/ FTC

(c) Capital asset.

மூலதனச் சொத்து.

(d) Hereditary Jewels.

பாரம்பரிய நகைகள்.

(e) Casual trader.

தற்செயல் வணிகர்.

(f) Optional Registration under the Central Sales Tax Act.

மத்திய விற்பனை வரிச்சட்டத்தில் விருப்பப் பதிவு.

(g) Art 276 of the Constitution of India.

அரசமைப்புச் சட்டம் பிரிவு, 276.

(h) Goods under the Tamil Nadu Value Added Sales Tax Act 2007.

தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டுவரி விற்பனை வரிச்சட்டத்தில் (2007) சரக்குகள்.

(i) Works Contract.

பணி ஒப்பந்தம்.

(j) Written down value.

குறைத்து எழுதப்பட்ட மதிப்பு.



3

2538-14/ FTC

PART C — (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of law.

பின்வருவனவற்றில் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு பின்னால்) தகுந்த சட்ட வகையாக்களைக் கொண்டு அதற்கான விடையை எழுதிக்கொடுக்கவும்.

7. The assessee 'A' lived in India in the previous year 2012-13 and the preceding previous years as follows. Decide his residential status.

2005-06	190 days
2006-07	30 days
2007-08	60 days
2008-09	190 days
2009-10	80 days
2010-11	185 days
2011-12	200 days
2012-13	200 days

A. என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவர் 2012-13-ம் முத்தய ஆண்டிலும் அதற்கு முத்தய ஆண்டுகளிலும் பின்வருமாறு இந்தியாவில் வசிக்கிறார். அவருடைய குடியிருப்பு நிலையை முடிவு செய்யவும்.

2005-06	190 days
2006-07	30 days
2007-08	60 days
2008-09	190 days
2009-10	80 days
2010-11	185 days
2011-12	200 days
2012-13	200 days

4

2538-14/ FTC

(a) 'A' donated Rs. 2,00,000/- (Two lakhs) to a political party. Discuss the nature of its exemption under the Income Tax Act, 1961.

(b) 'A' spends Rs. 50,000/- (Fifty thousand) for the medical treatment of his mother who was suffering from cancer. Discuss the nature of its deduction under the Income Tax Act 1961.

(அ) 'A' என்பவர் ரூபாய் இரண்டு லட்சத்தை ஒரு அரசியல் கட்சிக்கு நன்கொடைடாக வழங்குகிறார். அவர் வருமான சட்டம் 1961ன் கீழ் விடக்கு பெறுவதை விளக்குக.

(ஆ) 'A' என்பவர் புற்று நோயால் அவதியுறும் அவரது அம்மாவின் மருத்துவத்திற்காக ரூபாய் ஐம்பதாயிரம் செலவிடுகிறார். அச்செலவு வருமான வரிச் சட்டம் 1961ன் கீழ் கழிவு பெறும் விதத்தை விளக்குக.

9. The assessee by name 'A', received his salary for the previous year 2012-13 as follows. His expenses is also given below.

Compute the Taxable Income for the Assessment year 2013 - 14

Basic Pay - Rs. 3,00,000/- per annum

Dearness Allowance - Rs. 2,40,000/- per annum

HRA - Rs. 36,000/- per annum

Medical Allowance Rs. 1,800/- per annum

He has paid Rs. 2,000/- towards professional Tax. Every month he paid Rs. 6,000 for General Provident Fund. Every month he paid Rs. 5,000/- towards interest for the housing loan. Every month he paid Rs. 3,000/- as principal amount for the housing loan.

5

2538-14/ FTC

'A' என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவர் 2012-13ம் முந்தைய ஆண்டிற்கு பின்வருமாறு ஊதியம் பெறுகிறார். அவருடைய செலவினமும் இங்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது. 2013-14ம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வரிவதிப்பிற்கான வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்

அடிப்படை ஊதியம்	ரூ. 3,00,000/-
அகலிவைப்படி	ரூ. 2,40,000/-
வீட்டுவாடகைப்படி	ரூ. 36,000/-
மருத்துவப்படி	ரூ. 1,800

அவர் தொழில்வரியாக ரூ. 2,000 செலுத்துகிறார். ஒவ்வொரு மாதமும் பொது வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு ரூ. 6,000 (ஆறாயிரம்) செலுத்துகிறார். வீட்டுக் கடனுக்காக ஒவ்வொரு மாதமும் ரூ. 5,000 (ஐந்தாயிரம்) வட்டியாகச் செலுத்துகிறார். ஒவ்வொரு மாதமும் ரூ. 3,000 (மூன்றாயிரம்) வீட்டுக்கடனுக்கு அசலாகச் செலுத்துகிறார்.

10. The annual rental value of the assessee C's house property is Rs. 6,00,000 (six lakhs). He paid Rs. 10,000 as house tax. This is for the previous year 2012-13. Compute the income tax to be paid by him for the assessment year 2013-14.

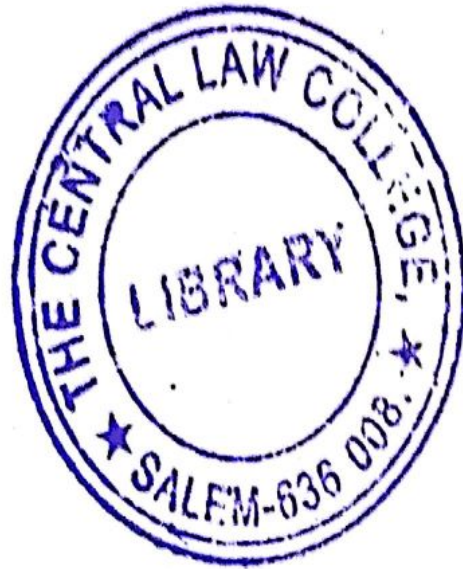
'C' என்ற மதிப்பீட்டிற்குரியவரின் வீட்டுச் சொத்தின் 2012-13ம் முந்தைய ஆண்டின் ஆண்டு வாடகை ஆண்டு மதிப்பு ரூபாய் ஆறு லட்சமாகும். அவர் ரூபாய்பத்தாயிரம் வீட்டு வரியாகச் செலுத்துகிறார். இவர் 2013-14ம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு செலுத்தவேண்டிய வருமான வரியைக் கணக்கிடுக.

'C' has three houses each valued at Rs. 30,00,000 (Thirty lakhs). He has two cars valued as Rs. 7,00,000 (seven lakhs) each. He uses one for living. He has taken for a sum of Rs. 10,00,000 lakhs (Ten lakhs) by mortgaging the house for which he does not claim exemption. He has hereditary jewels recognised by the Central Govt. of India for Rs. 1,00,000 (One lakh). This is the position on 31st March 2013. Calculate the Wealth Tax to be paid by him for the assessment year 2013-14.

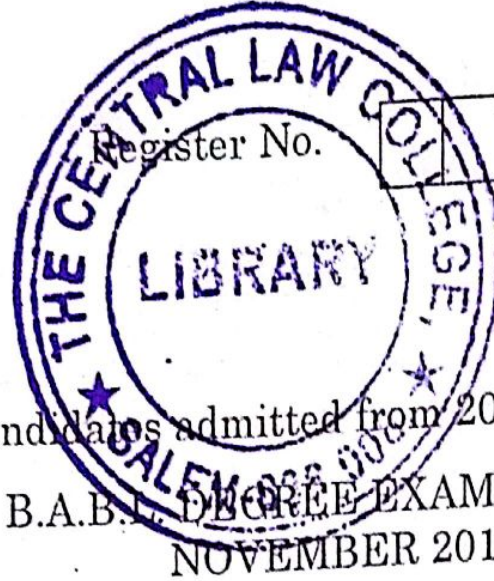
'C' என்பவருக்கு ஒவ்வொரு வீடும் மும்பதுலட்சம் ரூபாய் மதிப்பு பெறும் மூன்று வீடுகள் உள்ளன. அவருக்கு ஒவ்வொன்றும் ரூபாய் எழுலட்சம் மதிப்புடைய இரு மகிழுந்துகள் உள்ளன. அதில் ஒன்றினை வாடகைக்கு விடுகிறார். அவர் செல்வவரிச் சட்டத்தில் விலக்கு கேட்காத வீட்டை அடைமானமாக வைத்து ரூபாய் பத்து லட்சம் கடன் பெற்றிருக்கிறார். அவரிடமுள்ள பத்துலட்சம் மதிப்புள்ள நகைகளை மத்திய அரசு பாரம்பரிய நகை என்று அறிவித்துள்ளது. இது 31.3.13 அன்றுள்ள நிலையாகும். அவர் 2013-14ம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு செலுத்த வேண்டிய செல்வவரியைக் கணக்கிடுக.

12. 'D' has a farm house valued about Rs. 50,00,000 (Fifty lakhs) which is eight kilometers away from Madurai City. He purchased a plot at Madurai for Rs. 10,00,000 (Ten lakhs) where construction of building is not permitted by the Madurai Corporation. Moreover he has Rs. 5,00,000 (Five lakhs) cash in hand. This is the position on 31.3.2013. Calculate the Wealth Tax to be paid by him for the assessment year 2013-14.

'D' என்பவருக்கு மதுரை நகரில் இருந்து 8 கி.மீ தொலைவில் ரூபாய் ஐம்பது வட்சம் மதிப்புடைய பண்ணை வீடு உள்ளது. அவர் மதுரையில் ரூ. பத்து வட்சத்திற்கு ஒரு மனை ஒன்றினை வாங்கியுள்ளார். மதுரை மாநகராட்சி அங்கு வீடுகட்ட அனுமதிக்கவில்லை. மேலும் அவருடைய கையில் ரூபாய் ஐந்து வட்சம் உள்ளது. இது 31.3.2013 அன்று அவருடைய நிலையாகும். அவர் 2013-14ம் மதிப்பிட்டு அண்டிற்கு செலுத்த வேண்டிய செல்வவரிசையக் கணக்கிடுக.



FTC



(For Candidates admitted from 2009-2010 onwards)

B.A.B.L. DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2014.

(Five Years Regular Course)
Fifth Year – Ninth Semester
TAXATION LAW

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer THREE of the following not exceeding
6 pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்
பின்வருவனவற்றுள் மூன்றினுக்கு விடையளிக்கவும்.

1. What are the kinds of tax? Explain the principles
and objectives of taxation.

வரியின் வகைகள் என்னென்ன? வரிவிதிப்பின்
கொள்கைகள் மற்றும் நோக்கங்களை விளக்குக.

2. When a sale or purchase of goods is said to take
place in the course of inter-state trade or
commerce under the Central Sales Tax Act, 1956?

1956-ம் ஆண்டின் மத்திய விற்பனை வரி சட்டத்தின் கீழ்
எப்பொழுது சரக்குகளின் விற்பனை அல்லது வாங்குதல்
மாநிலங்களுக்கிடையே நடைபெறுகின்ற வியாபாரமாக
அல்லது வர்த்தகமாக கருதப்படுகிறது.

3. Explain the rules relating to set-off losses and carry forward of losses under the Income Tax Act, 1961.

1961 ஆம் ஆண்டின் வருமான வரி சட்டத்தின் கீழ் நட்டங்களை ஈடு செய்தல் மற்றும் நட்டங்களை முன்னோக்கி எடுத்துச் செல்லுதல் பற்றிய விதிகளை விளக்குக.

4. Explain the powers and functions of various authorities under the Wealth Tax Act, 1957.

1957-ம் ஆண்டின் செல்வவரி சட்டத்தின் கீழ் உள்ள பல்வேறு அதிகாரிகளின் அதிகாரங்கள் மற்றும் பணிகளை விளக்குக.

5. Explain the term dealer and casual trader under the Tamil Nadu Value Added Tax Act, 2006.

2006 ஆம் ஆண்டின் தமிழ்நாடு மதிப்பு கூட்டு வரி சட்டத்தின் கீழ் வணிகர் மற்றும் தற்செயல் வணிகர் ஆகிய பதங்களை விளக்குக.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding 2 pages each:

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

(a) Charge of Wealth Tax.

செல்வ வரி சட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தும் பொறுப்பு

(b) Assessment Year.

வரிவிதிப்பு ஆண்டு

2

2611-14/FTC

(c) Income Tax Slab of a very senior citizen.

மிகவும் மூத்தக் குடிமகனின் வருமான வரி பற்றிய வகைமுறை

(d) Depreciation.

தேய்மானம்

(e) Allowances.

படிகள்

(f) Perquisites.

மேலூதியம்

(g) Situs of sale.

விற்பனை இடம்

(h) Annual Value of House Property.

வீட்டுச் சொத்தின் ஆண்டு மதிப்பு

(i) Residential Status of an individual.

தனி நபரின் குடியிருப்பு நிலை

(j) Deduction of Profits and Gains under Business and Profession.

வணிகம் மற்றும் வாழ்க்கைத் தொழிலின் கீழ் பெறக்கூடிய வரிவிலக்குகள்.

3

2611-14/FTC



PART C -- (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to relevant provisions of law.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) தகுந்த சட்ட வகையங்களை மேற்கோள் கூறி விடையளிக்கவும்.

7. The Assessee has lived in India in the previous year 2011-2012 for 200 days. Prior to the previous year 2011-12, from 2007-2011, he lived in India for 300 days. State the residential status of the assessee.

மதிப்பீட்டிற்குரியவர் முந்தைய ஆண்டு 2011-12 ல் 200 நாட்கள் இந்தியாவில் வசித்தார். முந்தைய ஆண்டு 2011-12க்கு முன்னர் 2007-2011ல் இந்தியாவில் 300 நாட்கள் வசித்தார். இவருடைய இருப்பிடத் தகுதி நிலையை கூறவும்.

8. (a) Mr. Kumar donated Rs. 2,000 towards Thane Cyclone C.M. Relief Fund. Whether it is taxable?

திரு. குமார் என்பவர் தானே புயலுக்காக முதலமைச்சர் நிவாரண நிதிக்கு 2,000 ரூபாய் வழங்கினார். இத்தொகை வருமான வரிக்குட்பட்டதா?

- (b) A senior citizen has paid Rs. 25,000/- towards medical insurance premium. State the amount of deduction?

ஒரு மூத்த குடிமகன் ரூபாய் 25,000/- தன்னுடைய மருத்துவ காப்பீட்டிற்கு செலுத்தி உள்ளார். இதனுடைய வரிவிலக்கை கூறவும்.

9. Mrs. Shanmuga Priya received the following Salary for the previous year 2011-12.

Basic : Rs. 3,00,000

D.A : Rs. 1,50,000

H.R.A. : Rs. 38,000

M.A : Rs. 1,200

She has paid Rs. 2,000 towards professional tax and paid Rs. 50,000/- towards G.P.F. Compute the Income Tax for the Assessment year 2012-2013.

முந்தைய ஆண்டான 2011-12 ல் திருமதி. சண்முகப்பிரியா என்பவர் பெற்ற ஊதியம் பின்வருமாறு.

அடிப்படை : ரூ. 3,00,000

அகவிலைப்படி : ரூ. 1,50,000

வீட்டு வாடகைப்படி : ரூ. 38,000

மருத்துவப்படி : ரூ. 1,200

அவர் ரூ. 2,000 தொழில் வரியும், ரூ. 50,000 பொது சேமிப்பு நலநிதிக்கும் செலுத்தினார். இவர் வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2012-13 ல் செலுத்த வேண்டிய வரியைக் கணக்கிடுக.

10. "A" has earned a sum of Rs. 2,00,000 as Annual Value from House Property for the previous year 2012-2013. State the deductions which can be claimed by the assessee under the heading of income from House Property.

'அ' என்பவர் வீட்டு சொத்து என்ற தலைப்பில் முந்தைய ஆண்டு 2012-13 ல் ரூ. 2,00,000 ஐ ஆண்டு மதிப்பீடாக ஈட்டுகிறார். அவருக்கு வீட்டுச் சொத்து தொடர்பான வருமானம் என்கிற தலைப்பின் கீழ் கொடுக்கப்பட்டுள்ள கழிவுகளைக் கூறுக.

11. "A" has one house valued at Rs.30,00,000/-. He has gold bearer bonds worth Rs. 2,00,000/- He has obtained loan from his friend for a sum of Rs. 5,00,000/- He had a car worth Rs. 7,00,000/-. Calculate the Wealth Tax payable for the assessment year 2012-2013. The valuation date is 31.3.2013.

'அ' என்பவர் ரூ. 30,00,000/- மதிப்புள்ள வீடு ஒன்றை வைத்திருக்கிறார் மற்றும் ரூ. 2,00,000/ மதிப்புள்ள தங்க நகை பத்திரம் வைத்துள்ளார். அவர் தன்னுடைய நண்பரிடமிருந்து ரூ. 5,00,000/- கடன் பெற்றுள்ளார். மேற்சொன்ன 'அ' என்பவரின் செல்வ வரியை வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2012-13க்கு கணக்கிடுக.

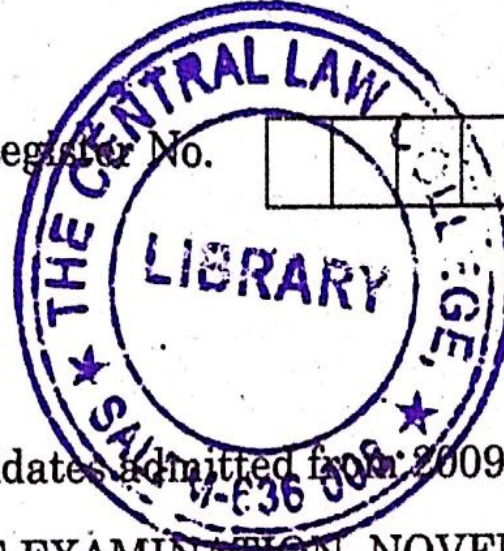
12. A Senior Citizen aged about 62 years received a sum of Rs. 30,000/- towards pension per month. Compute the income tax for the Assessment Year 2012-2013.

62 வயதான ஒரு முத்த குடிமகன் ஓய்வூதியமாக மாதம் ரூ. 30,000/- பெறுகிறார். அவருடைய வருமான வரியை வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2012-13க்கு கணக்கிடுக.

Register No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

FTC



2331-13

(For the Candidates admitted from 2009-10 onwards)

B.L. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2013.

(Five Years Regular Course)

Fifth Year / Ninth Semester

LAW OF TAXATION

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (3 × 12 = 36 marks)

Answer **THREE** of the following not exceeding **SIX** pages each.

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் ஆறு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் மூன்றினுக்கு விடையளிக்கவும்.

1. Define Tax. In which entries the parliament and state legislature have exclusive power to pass tax laws?

வரியை வரையறு. எந்தெந்த குறிப்பிட்ட பதிவுகளின் கீழ் பாராளுமன்றம் மற்றும் மாநில சட்டமன்றம் தனிப்பட்ட முறையில் வரிச்சட்டங்களை இயற்றமுடியும்?

2. What is 'Capital gains'? What are the kinds of capital gains? What are the deductions available in each kind of capital gains?

மூலதன ஆதாயங்கள் என்றால் என்ன? மூலதன ஆதாயங்களின் வகைகள் யாவை? ஒவ்வொரு வகை மூலதன ஆதாயத்திற்கும் அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகள் யாவை?

3. Give an account of those assets which are exempted for the purpose of Wealth Tax Act, 1957?

செல்வ வரிச் சட்டம் 1957ன் நோக்கத்திற்காக விலக்களிக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்களை தொகுத்துக் கூறுக.

4. Explain income from the head salary according to the provisions of the Income Tax Act, 1961.

சம்பள வருமானத் தலைப்பில் இருந்து வரும் வருமானத்தை வருமானவரி சட்டம் 1961ன் வகையங்களின் படி விளக்குக.

5. Discuss the procedure for registration of a dealer under the Tamilnadu Value Added Tax Act, 2006.

தமிழ்நாடு மதிப்புக்கூட்டு வரிச் சட்டம் 2006ன் படி வணிகராகப் பதிவு செய்வதற்கான நடைமுறையை விவாதிக்கவும்.

PART B — (8 × 6 = 48 marks)

6. Write short answers on EIGHT of the following not exceeding Two pages each :

ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல் பின்வருவனவற்றுள் எட்டிற்கு குறுகிய விடைகள் எழுதுக.

- (a) Previous Year
முந்தைய ஆண்டு
- (b) Block of Assets
சொத்துக்களின் தொகுதி
- (c) Valuation date
மதிப்பீட்டு நாள்
- (d) Debt owed under Wealth Tax Act
செல்வவரிச் சட்டத்தின் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன்
- (e) Agricultural Income
விவசாய வருமானம்
- (f) Cost of acquisition of assets
சொத்தை உரிமையாக்க ஆகும் செலவு
- (g) Sale under Tamilnadu Value Added Tax Act, 2006.

தமிழ்நாடு மதிப்புக்கூட்டு வரிச் சட்டம் 2006ன் கீழ் விற்பனை



(h) Travelling Allowance

போக்குவரத்துப் படி

(i) Business

வியாபாரம்

(j) Works Contract

பணி ஒப்பந்தம்

PART C — (4 × 4 = 16 marks)

Answer FOUR of the following (not exceeding 2 pages each) by referring to provisions of Law and decided cases with cogent reasons.

பின்வருவனவற்றுள் நான்கிற்கு (ஒவ்வொரு கேள்விக்கும் இரண்டு பக்கங்களுக்கு மிகாமல்) சட்ட வகையங்கள் மற்றும் தீர்மானிக்கப்பட்ட வழக்குகளைக் கூறி, தகுந்த காரணங்களுடன் விடையளிக்கவும்.

7. The total salary received by Ajmalkhan is Rs.6,75,000. In this he receives Rs.20,000 as House Rent Allowance. He pays Rs.4,000 as professional Tax. He donates Rs.30,000 for cyclone relief fund. He subscribes Rs.50,000 in LIC premium. He pays Rs.15,000 as loan taken for higher education. He remits Rs.30,000 for provident fund. He paid Rs.22,000 as House Rent. Calculate the Income Tax for the assessment year 2012-13.

4

2331-13/FTC

● அஜ்மல்கான் என்பவரின் மொத்த வருமானம் ரூ.6,75,000 இதில் ரூபாய் 20,000 வீட்டு வாடகைப்படியாக பெறுகிறார். ரூ.4,000 தொழில் வரியாக செலுத்துகிறார். மேலும் ரூ.30,000 ஐ புயல் நிவாரண நிதிக்கு வழங்கினார். ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தில் ரூ.50,000ஐ முதலீடு செய்கிறார். உயர்வகல்விக்காக வாங்கிய கடன் ரூ.15,000 ஐ திரும்ப செலுத்துகிறார். வருங்கால வைப்பு நிதிக்காக ரூ.30,000 செலுத்துகிறார். மேலும் அவர் ரூ.22,000ஐ வீட்டு வாடகையாக செலுத்துகிறார். 2012-13ம் ஆண்டில் அவர் அளிக்க வேண்டிய வருமான வரி எவ்வளவு எனக் கணக்கிடவும்.

8. Explain how the following are treated for the assessment of income tax for the assessment year 2012-13.

(a) Amount spent for the improvement of the capital asset.

(b) Deduction of Salary paid to the employee from income from business.

2012-13ம் வரி மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு வருமானவரி மதிப்பிடும் போது பின்வருவன எவ்வாறு கருத்தில் கொள்ளப்படுகின்றன என்பதை விளக்குக.

(அ) மூலதனச் சொத்தை வளப்படுத்தச் செய்த செலவு.

(ஆ) வியாபாரத்தில் இருந்து வரும் வருமானத்தில் பணியாளருக்குக் கொடுத்த சம்பளத்தின் கழிவு.

5

2331-13/FTC

9. An Indian received Rs.2,50,000 as casual income for the assessment year 2012-13. Discuss how it will be assessed.

இந்தியர் ஒருவர் 2012-13ம் வரி விதிப்பாண்டில் ரூ.2,50,000 ஐ தற்செயல் வருமானம் பெறுகிறார். அது எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது என்பதை பற்றி விளக்கவும்.

10. Mr.Kannadhasan came to India for the first time on 1st August 2002 and has been staying here since then. Determine his residential status for the assessment year 2012-13.

திரு.கண்ணதாசன் என்பவர் முதன் முறையாக 1-8-2002ம் ஆண்டு இந்தியாவிற்கு வந்தார். அன்றிலிருந்து இந்தியாவில் இருந்து வருகிறார். 2012-13ம் வரிவிதிப்பாண்டின்படி கண்ணதாசனின் குடியிருப்பு தகுதியை கண்டுபிடிக்கவும்.

11. Perumal has got five houses each worth about Rs.10,00,000. One house is occupied by him for his residential purpose. He has 3 cars worth about Rs.6,00,000. 2 cars are used for hire purpose. Also he got jewels worth Rs.12,00,000. He has received Rs.10,00,000 towards interest in the HUF property. He owed a debt for a sum of Rs.5,00,000 to his friend in a foreign country. Calculate the wealth tax to be paid by Perumal for the year 2012-13.

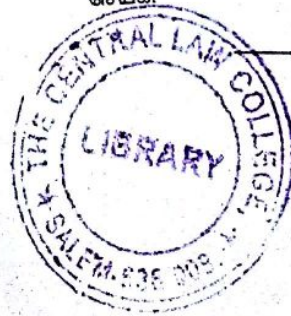
6

2331-13/FTC

- பெருமாள் என்பவருக்கு ஒவ்வொன்றும் ரூ.10,00,000 மதிப்புள்ள 5 வீடுகள் உள்ளது. ஒரு வீட்டை தன் சொந்த குடியிருப்பாக பயன்படுத்துகிறார். அவரிடம் ரூபாய் 6,00,000 மதிப்புள்ள 3 மகிழுந்துகள் உள்ளன. அவற்றில் இரண்டு மகிழுந்துகளை வாடகைக்கு பயன்படுத்துகிறார். மேலும் அவரிடம் ரூ.12,00,000 மதிப்புள்ள நகைகள் உள்ளது. இந்து கூட்டுக்குடும்ப சொத்திலிருந்து ரூ.10,00,000 வட்டியாக பெறுகிறார். வெளிநாட்டில் வசிக்கும் நண்பரிடமிருந்து ரூ.5,00,000 கடன் பெற்றுள்ளார். பெருமாள் 2012-13ம் ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய செல்வ வரியை கணக்கிடுக.

12. A State Financial Corporation is assessed under the Wealth Tax Act as an individual. It contends that it is a Government department and the Wealth Tax Officer has no power to impose Wealth Tax. Decide.

செல்வ வரி சட்டத்தின் கீழ் ஒரு மாநில நிதிக்கழகம் தனி நபராக கருதப்பட்டு வரி விதிக்கப்பட்டது. அக்கழகம் தான் ஓர் அரசுத்துறை என்றும் செல்வவரி அலுவலருக்கு செல்வ வரி விதிக்க அதிகாரமில்லை எனவும் வாதிட்டது. முடிவு செய்க.



7

2331-13/FTC