

Register No.

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

TA5E

5740-23

(For the candidates admitted from 2017 – 2018 onwards)

LL.B. DEGREE (SEMESTER) EXAMINATIONS, MAY 2023.

(Three-year Regular Course)

Third Year – Fifth Semester

LAW OF TAXATION

Time : 2½ hours

Maximum : 70 marks

PART A — (2 × 12 = 24 marks)

Answer TWO of the following in about 500 words each.

பின்வருவனவற்றுள் இரண்டிற்கு ஒவ்வொரு வினாவிற்கும் ஏறத்தாழ 500 சொற்களில் விடையளிக்கவும்.

1. What is Input Tax Credit (ITC)? What are the conditions which are required to be fulfilled for claiming ITC?
செலுத்தப்பட்ட வரி வரவு என்றால் என்ன? செலுத்தப்பட்ட வரி வரவு கோர வேண்டுமெனில் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகள் யாவை?
2. Enumerate the rules relating to computation of Income from salary.
சம்பளத்திலிருந்து கிடைக்கும் வருமானத்தை கணக்கிடும் முறைகளை தொகுக்கவும்.
3. When is a sale or purchase said to take place in the course of Interstate trade or commerce? Explain with decided cases.
எப்பொழுது சரக்குகளின் விற்பனை அல்லது வாங்குதல் மாநிலங்களுக்கிடையே நடைபெறும் வியாபாரம் அல்லது வர்த்தகமாகக் கருதப்படுகின்றது? தீர்வு செய்யப்பட்ட வழக்குகள் மூலம் விளக்கவும்.

PART B — (2 × 7 = 14 marks)

Answer TWO of the following in about 300 words each.

பின்வருவனவற்றுள் இரண்டிற்கு ஒவ்வொரு வினாவிற்கும் ஏறத்தாழ 300 சொற்களில் விடையளிக்கவும்.

4. Define Tax. What are the Canons of Taxations?
வரி என்பதை வரையறு. வரியின் விதிமுறைகள் பற்றி விளக்குக.
5. Who is not ordinarily resident in India?
இந்தியாவில் சாதாரணமாக குடியிருக்காதவர் யார்?
6. Explain the concept of "Imports" and "Imported" with reference to the provisions of the Customs Act, 1962.
சங்க வரிச்சட்டம் 1962-ன் கீழ் "இறக்குமதி" மற்றும் "இறக்குமதி செய்யப்பட்டது" தொடர்பான கருத்துப் பற்றிய பிரிவுகளை விவரமாக விளக்கவும்.

PART C — (5 × 4 = 20 marks)

7. Write short notes on FIVE of the following :

பின்வருவனவற்றுள் ஐந்திற்கு சிறு குறிப்புகள் எழுதுக :

- GST Council.
சரக்கு மற்றும் சேவை வரிக் குழு.
- Composite supply.
கூட்டு வழங்கல்.
- Zero Rated Supply.
பூஜ்ய வரி வழங்கல்.
- Deductions from Salary.
சம்பள வருமானத்திலிருந்து கழிவுகள்.
- Ordinary resident under the Income Tax Act.
வருமான வரிச் சட்டத்தில் வழக்கமாக குடியிருப்பவர்.
- Previous year.
முந்தைய ஆண்டு.
- Pension.
ஓய்வூதியம்.

PART D — (2 × 6 = 12 marks)

Answer TWO of the following by referring to relevant provisions of law.

Give cogent reasons.

பின்வருவனவற்றுள் இரண்டிற்கு சட்ட வகையங்களைக் கூறி தகுந்த காரணங்களுடன் விடையளிக்கவும்.

8. Mr. Raju is working as an Assistant Professor in Chennai. His monthly income and deductions are as follows:

Income	Rs.	Deductions	Rs.
Basic pay	40,000	CPS	4,200
D.A.	26,000	SPF	140
H.R.A.	18,000	NHIS	250
M.A.	600		
	<u>84,600</u>		<u>4,590</u>

He pays a house rent of Rs.9,000 per month. He pays Rs.2,000 per half-yearly for LIC policy premium. Calculate the tax liability for the assessment year 2023-2024.

திரு. ராஜு உதவிப் பேராசிரியராக சென்னையில் பணிபுரிந்து வருகிறார். அவருடைய வருமானம் மற்றும் பிடித்தம் பின்வருமாறு:

வருமானம்	ரூ.	பிடித்தம்	ரூ.
அடிப்படை சம்பளம்	40,000	ஓய்வூதியத் திட்டம்	4,200
அகவிலைப் படி	26,000	சிறப்பு சேமநல நிதி	140
வீட்டுப்படி	18,000	புதிய மருத்துவ நலத்திட்டம்	250
மருத்துவப்படி	600		
	<u>84,600</u>		<u>4,590</u>

அவர் வீட்டு வாடகையாக மாதம் ரூ.9,000 செலுத்துகிறார். ஆயுள் காப்பீட்டு கழகத்திற்கு ரூபாய் 2,000 அரையாண்டிற்கு ஒருமுறை செலுத்துகிறார். வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2023-2024க்கு அவர் செலுத்த வேண்டிய வரியினை கணக்கிடுக.

9. Vijay was born in Seattle in 2000. He has been staying in Canada since 2015. He comes to India for the first time on 13.10.2018 and returns to Canada on 30.03.2019. Again he returned to India on 20.04.2022 and returns to Canada 20.12.2022. Determine his residential status for the assessment year 2023-2024.

2000-ல் விஜய் என்பவர் சியாட்டல் நகரில் பிறந்தார். 2015-லிருந்து கனடாவில் வசித்து வருகிறார். 13.10.2018 அன்று இந்தியாவிற்கு முதன் முறையாக வருகிறார். மீண்டும் கனடாவிற்கு 30.03.2019 அன்று சென்றுவிட்டார். 20.04.2022 அன்று இந்தியாவிற்கு மீண்டும் திரும்ப வருகிறார். மீண்டும் 20.12.2022 அன்று கனடா சென்றுவிடுகிறார். விஜய்யின் குடியிருப்பு நிலையினை வரிவிதிப்பு ஆண்டு 2023-2024க்கு கண்டறிக.

10. Mr. X who is an employee of State Government, retires on 31.05.2022. He gets 1/3rd of his pension commuted for Rs.9,00,000. Compute the exempted amount of pension.

Mr. X மாநில அரசின் ஊழியர். அவர் 31.05.2022-ல் பணி ஓய்வு பெறுகிறார். அவர் ஓய்வு பெறும்பொழுது 1/3 பங்கு ஓய்வூதியம் ரூபாய் 9,00,000 மொத்த ஓய்வூதிய தொகையாக பெறுகிறார். அவரின் வரிவிலக்கு அளிக்கப்பட்ட ஓய்வூதிய தொகை எவ்வளவு?