RAN-2108002202030001

# RAN-2108002202030001

## S.Y.B.Com. (External) Examination March - 2026

## Accountancy and Taxation-II (Compulsory A/c.)

**[ Total Marks: 100**

| **સૂચના : / Instructions** | Seat No.: |
|---|---|
| (1) ઉપરોક્ત દર્શાવેલ વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.<br>Fill up strictly the above details on your answer book. | Student's Signature |

**પ્ર-1. માગ્યા પ્રમાણે જવાબ આપો.** **20**

**Answer as requested**

1) શ્રી અક્ષય એક ભારતીય નાગરિક છે. તેઓ છેલ્લા 15 વર્ષથી અમેરિકામાં સ્થાયી થયા છે. તેઓ દર વર્ષે દિવાળી ઉજવવા ભારત આવે છે અને દર વખતે 100 દિવસ ભારતમાં રોકાય છે.

i) પાછલા વર્ષ 2024-25 દરમિયાન પણ તેઓ ભારત આવ્યા અને 100 દિવસ રહ્યા.

ii) તેમની ભારતની કુલ આવક (વિદેશી આવક સિવાય) ₹12,00,000 છે.

પાછ્લા વર્ષ 2024-25 માટે શ્રી અક્ષયનો રહેઠાણનો દરજ્જો નક્કી કરો.

Mr. Akshay is an Indian citizen. He has been permanently settled in America for the last 15 years. He comes to India every year to celebrate Diwali and stays in India for 100 days each time.

i) During the previous year 2024-25, he has also come to India and stayed for 100 days

ii) His total Indian Income (excluding foreign income) is ₹ 12,00,000

Determine the residential status of Mr. Akshay for the previous year 2024-25.

2) શ્રી સુભાષ મશરૂવાલાની આવકની નીચે આપેલી વિગતો પરથી આકારની વર્ષ 2025-26 માટે મૂડીનફાનાં શીર્ષક હેઠળ કુલ આવકની ગણતરી કરો.

| | ₹ |
|---|---|
| i) ચાંદીના વેચાણની ટૂંકા ગાળાની મૂડીખોટ. | 2,00,000 |
| ii) જમીનના પ્લોટોના વેચાણનો લાંબા ગાળાનો મૂડીનફો. | 4,50,000 |
| iii) મકાનના વેચાણની લાંબા ગાળાની મૂડીખોટ | 1,60,000 |

From the following details of Mr. Subhash Mashruwala's income, calculate the total income under the head of Capital Gains for Assessment Year (A.Y.) 2025-26.

- Short-term capital loss on sale of silver: ₹ 2,00,000
- Long-term capital gain on sale of plots of land: ₹ 4,50,000
- Long-term capital loss on sale of house property: ₹ 1,60,000

3) 9% ની સરકારી જામીનગીરીઓ જેના પર 30મી એપ્રિલ અને 31મી ઓક્ટોબરનાં રોજ વ્યાજ ચૂકવાય છે. નીચેના વ્યવહારો માટે આમનોંધ લખો :

| તારીખ | મૂળ કિંમત | દર | નોંધ |
|---|---|---|---|
| 01-07-2025 | 40,000 | 96% | વ્યાજ સહિતની ખરીદી |
| 01-10-2025 | 20,000 | 98% | વ્યાજ બાદ વેચાણ |

Write journal entries for the following transactions regarding 9% Government Securities (interest paid on 30th April and 31st October).

| Date | Face Value | Rate | Note |
|---|---|---|---|
| 01-07-2025 | 40,000 | 96% | Cum-interest Purchase |
| 01-10-2025 | 20,000 | 98% | Ex-interest Sale |

4) નીચે દર્શાવેલા ડિપાર્ટમેન્ટલ સ્ટોર્સનાં ખર્ચાઓ માટે ફાળવણીનો આધાર જણાવો :

1) ભાડું અને કરવેરા
2) આપેલ વટાવ
3) મળેલ વટાવ
4) કેન્ટીન ખર્ચ
5) મૂડી પર વ્યાજ
6) કાનૂની ખર્ચ
7) વીમા પ્રિમીયમ
8) આવકવેરો

State the basis of allocation for the following departmental store expenses:

1) Rent and Taxes
2) Discount Allowed
3) Discount Received
4) Canteen Expenses
5) Interest on Capital
6) Legal Charges
7) Insurance Premium
8) Income Tax

5) નીચેની વિગતો પરથી શેરની આંતરિક કિંમત, બજાર કિંમત તથા વાજબી કિંમત શોધો :

અપેક્ષિત વળતરનો દર 12% છે. શેર મૂલ્યાંકન માટેની ચોખ્ખી મિલકતો રૂ 8,04,000. 5,000 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100નાં પૂરા ભરપાઈ થયેલા છે. પ્રેફરન્સ મૂડી નથી. સરેરાશ નફો રૂ. 96,480 છે.

From the following details, find the Intrinsic Value, Market Value, and Fair Value of the shares:

- Expected Rate of Return 12%.
- Net Assets for share valuation ₹ 8,04,000.
- 5000 Equity Shares of ₹ 100 each fully paid up.
- No Preference Capital.
- Average Profit ₹ 96,480.

**પ્ર-2.** તા. 1-4-2025 નાં રોજ શ્રી અમરે રૂ. 102 ના ભાવે 6% નાં ડિબેન્ચર ખરીદ્યા કે જેની દાર્શનિક કિંમત રૂ. 30,000 હતી. વ્યાજ દર વર્ષે 31 મી માર્ચ તથા 30 મી સપ્ટેમ્બરે ચૂકવાય છે. તા. 31-3-2026 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા. **16**

| તારીખ | દાર્શનિક કિંમત રૂ. | ભાવ રૂ. | વિગત |
|---|---|---|---|
| 31-7-2025 | 12,000 | 98 | વ્યાજ સહિત ખરીદી |
| 15-11-2025 | 2,000 | 96 | વ્યાજ બાદ ખરીદી |
| 30-11-2025 | 22,000 | 99 | વ્યાજ સહિત વેચાણ |
| 15-2-2026 | 12,000 | 104 | વ્યાજ બાદ વેચાણ |

તા. 31-3-2026નાં રોજ ડિબેન્ચરની બજાર કિંમત રૂ. 95 હતી. AS-13 મુજબ ફિફો (FIFO) પદ્ધતિએ રોકાણ ખાતું બનાવો.

**Q-2.** On 01-04-2025, Mr. Amar purchased 6% Debentures with a face value of ₹ 30,000 at ₹ 102. Interest is paid annually on 31st March and 30th September Transactions for the year ending 31-03-2026 were as follows: **16**

| Date | Face Value (₹) | Price (₹) | Particulars |
|---|---|---|---|
| 31-7-2025 | 12,000 | 98 | Cum-interest Purchase |
| 15-11-2025 | 2,000 | 96 | Ex-interest Purchase |
| 30-11-2025 | 22,000 | 99 | Cum-interest Sale |
| 15-2-2026 | 12,000 | 104 | Ex-interest Sale |

The market price of debentures on 31-03-2026 was ₹ 95 Prepare the Investment Account as per AS-13 using the FIFO method

**અથવા/OR**

**પ્ર-2.** મેસર્સ વેરાઈટીઝ ક્લોથ સ્ટોર્સના ડિપાર્ટમેન્ટલ સ્ટોર્સની તા. 31મી માર્ચ, 2026ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષની નીચેની માહિતી આપવામાં આવી છે. **16**

| વિગત | હોઝિયરી (રૂ.) | ગારમેન્ટ્સ (રૂ.) | કાપડ (રૂ.) |
|---|---|---|---|
| શરૂઆતનો સ્ટોક | 33,000 | 27,000 | 75,000 |
| ખરીદી બાદ પરત | 90,000 | 60,000 | 2,25,000 |
| વેચાણ બાદ પરત | 1,80,000 | 1,20,000 | 2,70,000 |
| મજુરી | 15,000 | 9,000 | - |
| આખરનો સ્ટોક | 21,000 | 72,000 | 81,000 |

ચૂકવેલા ખર્ચા :

| વિગત | રકમ (રૂ.) | વિગત | રકમ (રૂ.) |
|---|---|---|---|
| પગાર | 60,000 | પરચૂરણ ખર્ચ | 2,850 |
| ભાડું | 10,800 | આવક માલ ગાડાભાડું | 3,750 |
| પ્રિન્ટિંગ | 4,800 | જાહેરાત | 5,700 |
| વીજળી | 2,160 | | |

વધારાની માહિતી

અ) 20 સેલ્સમેન વચ્ચે સરખા ધોરણે રૂ. 48,000 પગાર ચૂકવવામાં આવ્યો હતો. ત્રણ વિભાગમાં અનુક્રમે સેલ્સમેનોની સંખ્યા 4.5 અને 11 ની છે. બાકીનો પગાર ત્રણેય વિભાગો વચ્ચે સરખા પ્રમાણમાં વહેંચવાનો છે.

 બ) ત્રણેય વિભાગો સરખી જગ્યા રોકે છે.

ક) પ્રિન્ટિંગ ખર્ચ ત્રણેય વિભાગો વચ્ચે 1 : 1 : 2 ના પ્રમાણમાં ફાળવવાના છે.

ડ) વીજળી પોઈન્ટ ત્રણેય વિભાગમાં અનુક્રમે 5, 4 અને 9 છે.

ઈ) પરચૂરણ ખર્ચ વેચાણના પ્રમાણમાં ફાળવવાના છે

ઉપરની માહિતી પરથી તા. 31મી માર્ચ, 2026ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વિભાગીય વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું તૈયાર કરો.

**Q-2.** From the following information of M/s Varieties Cloth Stores for the year ended 31st March, 2026, prepare Departmental Trading and Profit Loss Account: **16**

| Particulars | Hosiery (₹) | Garments (₹) | Cloth (₹) |
|---|---|---|---|
| Opening Stock | 33,000 | 27,000 | 75,000 |
| Purchase (Net) | 90,000 | 60,000 | 2,25,000 |
| Sales (Net) | 1,80,000 | 1,20,000 | 2,70,000 |
| Wages | 15,000 | 9,000 | – |
| Closing Stock | 21,000 | 72,000 | 81,000 |

Expenses Paid:

| Particulars | Amount (₹) | Particulars | Amount (₹) |
|---|---|---|---|
| Salary | 60,000 | Miscellaneous | 2,850 |
| Rent | 10,800 | Carriage Inward | 3,750 |
| Printing | 4,800 | Advertisement | 5,700 |
| Electricity | 2,160 | | |

**Adjustments :**

a) ₹ 48,000 salary was paid equally among 20 salesmen. Number of salesmen in the three departments are 4, 5, and 11 respectively. Remaining salary is to be divided equally among departments

i) All departments occupy equal space.

ii) Printing expenses are allocated in the ratio 1:1:2.

iii) Electricity points are 5, 4, and 9 respectively.

iv) Miscellaneous expenses are to be allocated based on sales.

**પ્ર–3.** ગુજરાત લિ નું 31-3-2026નાં રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે : **16**

| વિગત | નોંધ | રૂ. |
|---|---|---|
| **I. ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ** | | |
| (1) શેરહોલ્ડરોનાં ભંડોળો | | |
| (અ) શેરમૂડી | | |
| 4,500 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100નો એવા | | 4,50,000 |
| 10% ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી | | 1,50,000 |
| (બ) અનામત અને વધારો સામાન્ય અનામત | | 45,000 |
| (2) ચાલુ દેવા | | |
| (અ) વેપારી દેવા | | |
| લેણદારો | | 1,05,000 |
| દેવી હૂંડી | | 15,000 |
| કુલ | | **7,65,000** |

| વિગત | નોંધ | રૂ. |
|---|---|---|
| **II. મિલકતો :** | | |
| (1) બિનચાલુ મિલકતો : | | |
| (અ) દ્રશ્ય મિલકતો : | | |
| મકાન | | 3,75,000 |
| ફર્નિચર | | 2,25,000 |
| (બ) બિનચાલુ રોકાણો | | 45,000 |
| (2) ચાલુ મિલકતો : | | |
| (અ) વેપારી લેણા દેવાદારો | | 75,000 |
| (બ) રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો : રોકડ સિલક | | 45,000 |
| **કુલ** | | **7,65,000** |

**અન્ય માહિતી :**

1) મકાનની બજાર કિંમત 30% અને ફર્નિચરની બજાર કિંમત 20% વધારે છે.
2) રોકાણોની બજાર કિંમત રૂ. 52,500 છે.
3) દેવાદારો પર 10% ઘાલખાધની શક્યતા છે.
4) અપેક્ષિત વળતરનો દર 12% છે.
5) ડિવિડન્ડ વહેંચાયા પહેલાનો સરેરાશ નફો રૂ. 1,11,000 છે.
6) પાઘડીની કિંમત રૂ. 63,000 ગણવી.

ઉપરની વિગતો પરથી ઈક્વિટી શેરની વાજબી કિંમત શોધો.

**Q-3.** The Balance Sheet of Gujarat Ltd. as of 31-03-2026 is as follows: **16**

| Particualrs | Note | ₹ |
|---|---|---|
| **I. Equaty and Liabilities** | | |
| (1) Shareholders' Funds: | | |
| (A) Share Capital: | | |
| 4,500 Equity Share, each or ₹100 | | 4,50,000 |
| 10% Preference Share Capital | | 1,50,000 |
| (B) Reserve and Surplus: General Reserve | | 45,000 |
| (2) Current Liabilities: | | |
| (A) Trade Payable: | | |
| Creditors | | 1,05,000 |
| Bills Payable | | 15,000 |
| **Total** | | **7,65,000** |
| **II. Assets:** | | |
| (1) Non-Current Investments: | | |
| (A) Tangible Assets: | | |
| Building | | 3,75,000 |
| Furniture | | 2,25,000 |

| Particualrs | Note | ₹ |
|---|---|---|
| (B) Non-Curent Investments | | 45,000 |
| (2) Current Assets: | | |
| (A) Trade Receivables: Debtors | | 75,000 |
| (B) Cash Balance | | 45,000 |
| **Total** | | **7,65,000** |

**Other Information:**

1) Market value of Building is 30% higher and Furniture is 20% higher.
2) Market value of Investments is ₹ 52,500.
3) 10% Bad debt provision is required on Debtors.
4) Expected Rate of Return is 12%.
5) Average profit before dividend is ₹ 1, 11,000.
6) Value of Goodwill is ₹ 63,000.

Calculate Fair Value of Equity Shares

**અથવા/OR**

**પ્ર-3.** નાણાકીય વર્ષ 2023-24 માટે એક કંપનીની મેનેજિંગ ડિરેક્ટર શ્રીમતી અપર્ણા ગોસ્વામીની આવકની નીચે આપેલી વિગતો પરથી આ વ. 2024-25 માટે કરપાત્ર પગારની ગણતરી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો. **16**

1) મૂળ પગાર - રૂ. 4,20,000
2) બોનસ - રૂ. 45,000
3) મનોરંજન ભથ્થું - રૂ. 5,000
4) અંગત વપરાશ માટે મફત ગેસ-વીજળીની સવલત અંગે માલિકે ચૂકવેલ ખર્ચ રૂ. 6.250
5) ઘરઘાટીના પગાર અંગે માલિકે ચૂકવેલ રકમ રૂ. 14,400.
6) માલિક દ્વારા જેનો નિભાવ થાય છે તેવી શૈક્ષણિક સંસ્થામાં તેમનાં ત્રણ સંતાનોને અંશતઃ મફત શિક્ષણ આપવામાં આવે છે, જે અંગે કંપનીએ ભોગવેલ ખર્ચ રૂ. 39,000 પૈકી તેણીના પગારમાંથી રૂ. 3,600ની રકમ કાપી લેવામાં આવી છે.
7) ઓફિસ સમય દરમિયાન અંશતઃ મફત ભોજનની સગવડ (290 દિવસ માટે ભોજનદીઠ રૂ. 100 લેખે ખર્ચ થયો છે) આ અંગે ભોજનદીઠ રૂ. 20ની ટોકન રકમ પગારમાંથી કાપી લેવામાં આવી છે.
8) મહાબળેશ્વરમાં મફત હોલિડે હોમની સગવડ અંગે કંપનીએ ભોગવેલ ખર્ચ રૂ. 36,000.
9) કંપનીએ ચૂકવેલ રસોઈયા અને ચોકીદારનો 'પગાર' અનુક્રમે રૂ. 24,000 અને રૂ. 18,000.
10) વર્ષ દરમિયાન કંપનીએ આપેલ ક્રેડિટ કાર્ડનો ઉપયોગ કરીને શ્રીમતી ગોસ્વામીએ રૂ. 27,500ની ખરીદી કરી હતી.
11) કંપનીની માલિકીની મોટરનું શ્રીમતી ગોસ્વામીને ફક્ત રૂ. 22,400માં વેચાણ કર્યું હતું. આ મોટરની મૂળ કિંમત રૂ. 2, 50,000 હતી અને તેનો કંપનીના કામ માટે 4 વર્ષ સુધી ઉપયોગ થયો હતો. (આ હેતુ માટે ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની રીતે વાર્ષિક 20%ના દરે ગણાશે.)
12) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં કંપનીનો ફાળો રૂ. 48,000.
13) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં કર્મચારીનો પોતાનો કાળો રૂ. 48,000.
14) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં વાર્ષિક 10.5%ના દરે જમા થયેલું વ્યાજ રૂ. 23,100.
15) પબ્લિક પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં તેમણે જમા કરાવેલ રકમ રૂ. 60,000.
16) કર્મચારીએ ચૂકવેલ વ્યવસાયવેરો રૂ. 2,400.

**Q-3.** From the following details of Mrs. Aparna Goswami (Managing Director) for the financial year 2023-24, calculate her Taxable Salary for A.Y. 2024-25. **16**

1) Basic Salary ₹ 4,20,000
2) Bonus ₹ 45,000
3) Entertainment Allowance ₹ 5,000
4) Free Gas/Electricity for personal use paid by employer ₹ 6,250
5) Domestic servant's salary paid by employer ₹ 14,400
6) Education for 3 children in employer-maintained school Cost ₹ 39,000, of which ₹ 3,600 was deducted from her salary
7) Partially free meals during office hours (290 days at ₹ 100/meal) ₹ 20/meal token amount deducted from salary.
8) Free holiday home facility in Mahabaleshwar Cost ₹ 36,000.
9) Employer paid Cook's salary (24,000) and Watchman's salary (₹ 18,000).
10) Credit card purchases paid by company ₹ 27,500.
11) Company sold its car (Original cost ₹ 2,50,000, used for 4 years) to her for ₹ 22,400. (Depreciation 20% WDV).
12) Employer's contribution to R.P.F. ₹ 48,000.
13) Employee's contribution to R.P.F. ₹ 48,000
14) Interest credited to R.P.F.@10.5% p.a.: ₹ 23,100.
15) Deposit in P.P.F ₹ 60,000
16) Professional Tax paid by employee ₹ 2,400.

**પ્ર-4.** વિશ્વા ત્રણ મકાન ધરાવે છે. જેની માહિતી નીચે મુજબ છે. **16**

| વિગત | તપ (રહેઠાણ માટે ભાડે આપેલ) (રૂ.) | ત્યાગ (ભાડે આપેલ) (રૂ.) | મમતા (સ્વ-વપરાશ) (રૂ.) |
|---|---|---|---|
| 1. મ્યુનિ. આકારણી | 90,000 | 20,000 | 40,000 |
| 2. વાજબી ભાડું | 96,000 | 26,000 | 36,000 |
| 3. મળવાપાત્ર ભાડું (માસિક) | 10,000 | 2,000 | - |
| 4. મ્યુ. કરવેરા (ચૂકવેલ) | 18,000 | 10% | 10% (બાકી) |
| 5. બાંધકામ કે મરામત માટે લીધેલ લોનનું વ્યાજ (ચૂકવવાનું બાકી) | 4,000 | 6,000 | 3,000 |
| 6. મકાનનું વીમા પ્રીમિયમ | 2,000 | 1,000 | 2,000 |
| 7 બાંધકામ પૂરું થયા તારીખ | 1-4-2021 | 31-3-2019 | 31-3-2020 |
| 8. બાંધકામ સમય દરમિયાન ચૂકવેલ વ્યાજ | - | 10,000 | 12,000 |
| 9. જમીન મહેસૂલ | 1,000 | 200 | 300 |
| 10. મકાન મરામત માટે લીધેલી લોનની પરત ચુકવણી | - | 10,000 | 12,000 |

- ચાલુ વર્ષના 10 માસના ભાડાની રકમ 'તપ' મકાનના ભાડૂઆત પાસેથી મળેલ નથી.
- 'તપ' મકાનના નાદાર ભાડૂઆતે તા. 29-2-2024 ના રોજ મકાન ખાલી કરેલ છે. ત્યાર પછી તે મકાન ખાલી રહેલ છે.

આ.વ. 2024-25 માટે વિશ્વાની મકાન-મિલકતની આવકના મથાળા નીચે કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

**Q-4.** Vishwa owns three houses, calculate her taxable income under the head "Income from House Property" for A.Y. 2024-25: **16**

| **Particulars** | **Tap (Let Out) (₹)** | **Tyag (Let Out) (₹)** | **Mamta (Self-Occupied (₹)** |
|---|---|---|---|
| 1. Municipal Valuation | 90,000 | 20,000 | 40,000 |
| 2. Fair Rent | 96,000 | 26,000 | 36,000 |
| 3. Rent Receivable (Monthly) | 10,000 | 2,000 | – |
| 4. Municipal Taxes (Paid) | 18,000 | 10% | 10% (બાકી) |
| 5. Interest on Loan for Construction (Unpaid) | 4,000 | 6,000 | 3,000 |
| 6. Insurance Premium of Building | 2,000 | 1,000 | 2.000 |
| 7. Date of Completion | 1-4-2021 | 31-3-2019 | 31-3-2020 |
| 8. Pre-construction Interest | – | 10,000 | 12,000 |
| 9. Land Revenue | 1,000 | 200 | 300 |
| 10. Repayment of Loan | – | 10,000 | 12,000 |

For "Tap," 10 months of rent is unrealized from the tenant. The insolvent tenant vacated on 29-02-2024, after which it remained vacant.

**અથવા/OR**

અ) શ્રી 'A' ની નીચે આપેલી માહિતી પરથી આ વ. 2025-26 માટે તેમનો રહેઠાણનો દરજ્જો નક્કી કરો (ધારણા કરો કે પા વ. 2020-21 પહેલા તેઓ ભારતમાં જ હતા) : **08**

| **પાછલું વર્ષ** | **ભારતમાં રહેઠાણનાં દિવસો** |
|---|---|
| 2024-25 | 72 |
| 2023-24 | 365 |
| 2022-23 | — |
| 2021-22 | 145 |
| 2020-21 | 240 |

(A) Determine the residential status of Mr. 'A' for A.Y. 2025-26 based on his stay in India (Assume he was in India before P.Y. 2020-21) **08**

| **Previous Year** | **Days of Residence in India** |
|---|---|
| 2024-25 | 72 |
| 2023-24 | 365 |
| 2022-23 | — |
| 2021-22 | 145 |
| 2020-21 | 240 |

બ) GST હેઠળ નોંધણી પ્રક્રિયા સમજાવો. **08**

(B) Explain the GST Registration Process. **08**

**પ્ર-5.** નાણાકીય વર્ષ 2024-25 માટેના નિયતિના મિલકતોના વેચાણને લગતા નીચે આપેલા વ્યવહારો પરથી મૂડીનફાની આવક'ના શીર્ષક હેઠળની કુલ કરપાત્ર આવક નક્કી કરો. **16**

| વેચેલ મિલકત | ખરીદીની તારીખ | વેચાણ તારીખ | ખરીદ કિંમત (રૂ.) | વેચાણ કિંમત (રૂ.) | ખરીદીના વર્ષનો કે 2001-02 વર્ષનો સૂચકઆંક | 1-4-01 ના રોજની વાજબી બજાર કિંમત (રૂ.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| શેરબજારમા નોંધાયેલા શેરો | 15-1-'98 | 15-8-'24 | 90,000 | 11,17,900 | 100 | 3,60,000 |
| શેરબજારમાં બિન-નોંધાયેલા શેરો | 26-4-'11 | 23-8-'24 | 1,00,200 | 3,19,350 | 184 | – |
| શેરબજારમાં-નોંધાયેલા ડિબેન્ચર્સ | 31-1-'12 | 30-12-'24 | 2,13,000 | 3,90,000 | 184 | – |
| સોનું | 29-6-'89 | 28-3-'25 | 25,000 | 6,18,300 | 100 | 60,000 |

- નાણાકીય વર્ષ 2024-25નો સૂચક આંક (CII) 363 છે.
- તા. 15-8-'24 ના રોજ 'નોંધાયેલ શેરો' ટ્રાન્સફર કર્યા હતા. જે સિક્યુરિટીઝ ટ્રાન્સફર ટેક્સ (STT) ચૂકવવાને પાત્ર હતા.
- તા. 15-8-24 ના રોજ જે લિસ્ટેડ શેરોનું વેચાણ કર્યું છે તે શેરોની તા. 31-1-2018 ના રોજની વાજબી બજાર કિંમત રૂ. 10, 83,600 હતી.

**Q-5.** Determine the total taxable income under "Income from Capital Gains" for Niyati for F.Y. 2024-25. **16**

| Assets Sold | Purchase Date | Sale Date | Cost (₹) | Sale Price (₹) | CII Purchase | FMV 1-4-01 (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Listed Shares | 15-1-'98 | 15-8-'24 | 90,000 | 11,17,900 | 100 | 3,60,000 |
| Un-listed Shares | 26-4-'11 | 23-8-'24 | 1,00,200 | 3.19,350 | 184 | — |
| Un-listed Debentures | 31-1-'12 | 30-12-'24 | 2,13,000 | 3,90,000 | 184 | — |
| Gold | 29-6-'89 | 28-3-'25 | 25,000 | 6,18,300 | 100 | 60,000 |

- Cost Inflation Index (CII) for 2024-25 is 363.
- Listed shares on 15-8-'24 were subject to Security Transaction Tax (STT).
- Fair Market Value (FMV) of listed shares as of 31-01-2018 was ₹ 10, 83,600.

**અથવા/OR**

અ) સમજાવો : સંયુક્ત પુરવઠો, મિશ્ર પુરવઠો અને વિપરીત ચાર્જ. **08**

A) Explain Composite Supply, Mixed Supply and Reverse Charge. **08**

બ) સમજાવો : GST નાં ફાયદા-મર્યાદાઓ. **08**

B) Explain Merits and Demerits of GST. **08**

**પ્ર-6. ટૂંકનોંધ લખો (કોઈ પણ ચાર)** **16**

1) કર આયોજન અને કર પરિવર્જન.
2) કાયમી ખાતા નંબર.
3) ચોખ્ખું વાર્ષિક મૂલ્ય.
4) શેરની આંતરિક કિંમત અને બજાર કિંમત.
5) GST પરિષદ અને તેના કાર્યો.
6) ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ.
7) પગારની આવકમાં સવલતો.
8) વ્યાજ સહિત અને વ્યાજ બાદ ખરીદ વેચાણ.

**Q-6. Write a Short notes (Any Four)** **16**

1) Tax Planning and Tax Avoidance.
2) Permanent Account Number.
3) Net Annual Value.
4) Intrinsic Value of Share and Market Value.
5) GST Council and its Functions.
6) Input Tax Credit.
7) Perquisites in Income of Salary.
8) Cum-interest and Ex-interest Purchase and Sale.

---