

RAN-240800060403004

S.Y.B.Com. (NEP) (Sem. IV) Examination April - 2026
Minor - Tax Procedure and Practice (Income Tax) (Paper - III)

Time: 2 Hours]**[Total Marks: 50**

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

- પ્ર. 1. ટૂંકો પ્રશ્ન (કોઈપણ પાંચ જવાબ આપો) (10)**
1. આવકની ચાર વિગતો જણાવો જેને “અન્ય સ્ત્રોતોમાંથી આવક” શીર્ષક હેઠળ સમાવી શકાય.
 2. ધંધો અને વ્યવસાયમાંથી આવક માટે ચાર્જિંગ કલમનો ઉલ્લેખ કરો.
 3. પાછલા વર્ષ 2024-25 માટે, જૂની પદ્ધતિ હેઠળ કૌટુંબિક પેન્શનમાંથી મળતી પ્રમાણભૂત કપાત જણાવો.
 4. શ્રી સુનિલના સગીર પુત્રએ તેમની વિશેષ પ્રતિભાથી રૂ. 50,000 કમાયા હતા. આવકવેરા ધારા 1961 હેઠળ, આ આવક માતા-પિતા પૈકી કોની આવકમાં જોડવામાં આવશે?
 5. નવી કર વ્યવસ્થામાં કલમ 87 એ હેઠળ રિબેટ સંબંધિત જોગવાઈઓ શું છે.
 6. આવકવેરા અધિનિયમ, 1961 ની કલમ 80 સી, 80 સીસીસી અને 80 સીસીડી હેઠળ કપાતની કુલ રકમ કેટલી છે?
 7. ITR-2 કોણ ફાઈલ કરી શકે છે?
- પ્ર. 2. શ્રી ગોરા એક વ્યવસાયના માલિક છે. 31-03-2025 ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષ માટે તેમનો નફો અને નુકસાનનો હિસાબ નીચે મુજબ છે. (14)**

વિગતો	રકમ	વિગતો	રકમ
સામાન્ય ખર્ચ	13,400	કુલ નફો	14,15,500
ખરાબ દેવા	22,000	કમિશન	8,600
એડવાન્સ ટેક્સ	2,000	બ્રોકરેજ	37,000
વીમો	600	પરચુરાણ આવક	2,500
કર્મચારીઓનો પગાર	77,000	ખરાબ દેવું વસૂલાયું (અગાઉ	
ઓવરડ્રાફ્ટ પર વ્યાજ	4,000	કપાત તરીકે મંજૂરી)	11,000
લોન પર વ્યાજ	42,000	ડિબેન્ચર પર વ્યાજ	25,000
મૂડી પર વ્યાજ	23,000	કંપની સાથે થાપણો પર વ્યાજ	13,000
ઘટાડો	48,000		
જાહેરાત ખર્ચ	7,000		
ચોખ્ખો નફો	12,73,600		
	15,12,600		15,12,600

વધારાની માહિતી :

1. આવકવેરા નિયમો મુજબ માન્ય ઘસારાની રકમ રૂ. 37,300 છે.
 2. જાહેરાત ખર્ચમાં રૂ. 3,000 નો સમાવેશ થાય છે, જે ઓફિસ પરિસરમાં કાયમી સાઈન બોર્ડ લગાવવાનો ખર્ચ છે.
 3. વર્ષ દરમિયાન ઉપાર્જિત રૂ. 4500 ની આવક નફા-નુકસાન ખાતામાં નોંધાયેલી નથી.
 4. સામાન્ય ખર્ચમાં શ્રીમતી ગોરાને તાજેતરમાં કેનેડાથી આવેલા મિત્રના માનમાં પાર્ટીનું આયોજન કરવા માટે આપવામાં આવેલા રૂ. 500 નો સમાવેશ થાય છે.
 5. વીમા પ્રીમિયમમાં જીવન વીમા પ્રીમિયમ માટે ચૂકવેલ રૂ. 1,790 નો સમાવેશ થાય છે.
 6. સ્ટોફને પગારમાં શ્રી ગોરાને ચૂકવવામાં આવેલા રૂ. 51,000 નો સમાવેશ થાય છે.
- શ્રી ગોરાના આકારણી વર્ષ-2025-26 માટે “ધંધા અને વ્યવસાય” શીર્ષક હેઠળ કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો. (શ્રી ગોરા કલમ 115 બીએસી હેઠળ કરપાત્ર આવકનો વિકલ્પ પસંદ કરે છે.)

અથવા

- પ્ર. 2. શ્રી યતીન, 50 વર્ષના, એક છૂટક વેપારીએ તેમનો નફા અને નુકસાનનો હિસાબ રજૂ કર્યો હતો. (14)**
31-03-2025 ના રોજ પૂરા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું

વિગતો	રકમ	વિગતો	રકમ
કર્મચારીઓના પગાર	72,000	કુલ નફો	8,20,000
ભાડું અને દર	2,52,700	ડિવિડન્ડ	15,000
ચૂકવેલ વ્યાજ	60,000	કૃષિ આવક	1,85,000
વહીવટ ખર્ચ	68,000	લોટરીમાંથી જીત	10,500
સામાન્ય ખર્ચ	20,200		
ઘટાડો	1,12,500		
ચોખ્ખો નફો	4,45,100		
	10,30,500		10,30,500

વધારાની માહિતી :

1. ભાડું અને દરમાં 5 એપ્રિલ 2025 ના રોજ ચૂકવવામાં આવેલા રૂ. 5,600 GST જવાબદારીનો સમાવેશ થાય છે.
 2. પગારમાં શ્રી યતીનના ભાઈને કમિશન તરીકે ચૂકવવામાં આવેલા રૂ. 12,000 નો સમાવેશ થાય છે. બજાર દરે કમિશનની રકમ રૂ. 10,000 છે.
 3. વહીવટી ખર્ચમાં વ્યવસાયિક પરિસરમાં આગ લાગવાથી કર્મચારીઓના તબીબી ખર્ચ માટે ચૂકવેલ રૂ. 30,000 નો સમાવેશ થાય છે.
 4. સામાન્ય ખર્ચમાં GST જોગવાઈઓનું પાલન ન કરવા બદલ GST વિભાગને ચૂકવવામાં આવેલ રૂ. 1500 દંડ અને ગરીબ વિદ્યાર્થીને આપેલ રૂ. 2500 પણ સમાયેલા છે.
 5. આવકવેરાના નિયમ મુજબ માન્ય ઘસારો : રૂ. 89,500 છે
- તમારે આકારણી વર્ષ 2025-26 માટે શ્રી યતીનની “ ધંધા અને વ્યવસાય” શીર્ષક હેઠળ કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરવાની છે.

- પ્ર. 3.અ. શ્રી બોઝને નાણાંકીય વર્ષ 2024-25 દરમિયાન નીચેની ભેટો/રકમો મળી હતી. (07)**

1. તેમના જન્મદિવસ પર તેમના મિત્ર તરફથી રૂ. 70,000 ની કિંમતની સોના-ચાંદીની ભેટ.
 2. તેમના પિતરાઈ ભાઈ પાસેથી રૂ. 2,50,000 ની ચૂકવણી પર કાર મળી, જેની વાજબી બજાર કિંમત રૂ. 5,50,000 હતી.
 3. તેમના ત્રણ મિત્રો રામ, શ્યામ અને ઘનશ્યામ દરેક તરફથી રૂ. 35,000 ની રોકડ ભેટ મળી.
 4. 22-09-2024 ના રોજ તેમના મિત્ર સુભાષ પાસેથી રૂ. 15,00,000 માં ઓફિસ બિલ્ડિંગ ખરીદ્યું જેની સ્ટેમ્પ ડ્યુટી મુજબ કિંમત રૂ. 25,00,000 થાય છે.
- 2025-26 ના આકારણી વર્ષ માટે અન્ય સ્ત્રોતોમાંથી તેમની આવકની ગણતરી કરો.

- બ. આવકવેરા અધિનિયમ, 1961 હેઠળ, શ્રી હમજા (જેમણે જૂની કર વ્યવસ્થા પસંદ કરી છે) ની નીચેની આવક અને નુકસાનની માંડી વાળવા અને આગળ ખેંચી જવા સંબંધિત જોગવાઈઓના સંદર્ભમાં તપાસ કરો.
1. ઘરની મિલકતમાંથી આવક (રૂ. 1,30,000)
 2. પગાર (ચોખ્ખો) રૂ. 80,000
 3. અન્ય સ્ત્રોતોમાંથી આવક (રૂ. 90,000)
 4. લોટરીમાંથી આવક રૂ. 3,50,000

અથવા

- પ્ર. 3. શ્રી અંશ (ઉંમર 45 વર્ષ) પાછલા વર્ષ 2024-25 સંબંધિત નીચેના વ્યવહાર/આવકની માહિતી પૂરી પાડે છે. (14)

1. ઈક્વિટી શેર પર ડિવિડન્ડ રૂ. 600
 2. પ્રેફરન્સ શેર પર ડિવિડન્ડ રૂ. 3,200
 3. બેંક ડિપોઝિટ પર વ્યાજ રૂ. 2,500
 4. કોમ્પોઝિટ લીઝ હેઠળ મકાન અને મશીનરી ભાડે આપવાથી થતી આવક રૂ. 17,000
 5. ડિરેક્ટર્સની બેઠક ફી રૂ. 1200
 6. ગ્રાઉન્ડ રેન્ટ રૂ. 600
 7. અપ્રગટ સ્ત્રોતોમાંથી આવક રૂ. 10,000
 8. લોટરીમાંથી મળેલી આવક (ચોખ્ખી) રૂ. 70,000
 9. તેમના દ્વારા નીચેની કપાતનો દાવો કરવામાં આવે છે.
અ. ડિવિડન્ડના વસૂલાત ખર્ચ રૂ. 20
બ. મકાન અને મશીનરી પર માન્ય ઘસારો રૂ. 4,000
ક. મકાન અને મશીનરી પર આગ વીમો રૂ. 100
- 2025-26 ના આકારણી વર્ષ માટે અન્ય સ્ત્રોતોમાંથી તેમની આવકની ગણતરી કરો.

- પ્ર. 4. ટૂંકનોંધ લખો (કોઈપણ ત્રણ) (12)

1. કલમ -87 ક હેઠળ વળતર
2. કલમ 80-ડી
3. સગીરની આવકનું સંયોજન
4. ધંધા વ્યવસાયની આવકમાંથી મજરે મળતી કપાતો
5. આકસ્મિક આવક

ENGLISH VERSION

- Q. 1. Short Question (Answer any Five) (10)

1. Enumerate four items of incomes which can be included under the head "Income from other Sources"
2. Mention the charging section for Income from Business and Profession.
3. For the previous year 2024-25, standard deduction from family pension under old regime is.
4. Mr. Sunil's minor son earned Rs. 50,000 from her special talent. Under the Income Tax Act, 1961, This income will be clubbed with whom ?
5. What are the provisions relating to Rebate under section 87A in New tax regime.
6. What is the aggregate amount of deduction under section 80 C, 80 CCC and 80 CCD of the Income Tax Act, 1961 ?
7. Who can file ITR-2?

- Q. 2. Mr. Gora is the proprietor of a business. Following is his Profit & Loss account for the year ended on 31-03-2025. (14)**

Particulars	Amount	Particulars	Amount
General expenses	13,400	Gross Profit	14,15,500
Bad debts	22,000	Commission	8,600
Advance tax	2,000	Brokerage	37,000
Insurance	600	Sundry receipts	2,500
Staff Salary	77,000	Bad debt recovered (earlier	
Interest on Overdraft	4,000	allowed as deduction)	11,000
Interest on Loan	42,000	Interest on debentures	25,000
Interest on Capital	23,000	Interest on deposits with	
Depreciation	48,000	company	13,000
Advertisement expenses	7,000		
Net Profit	12,73,600		
	15,12,600		15,12,600

Additional information:

1. The amount of depreciation allowable is Rs. 37,300 as per the Income tax rules.
2. Advertisement expenses includes Rs. 3,000, being cost of permanent sign board fixed on office premises.
3. Income of Rs. 4,500 accrued during the year is not recorded in the P&L Account.
4. General expenses includes Rs. 500 given to Mrs. Gora for arranging party in honour of a friend who has recently come from Canada.
5. Insurance premium include Rs. 1,790 for Life insurance premium.
6. Salary to staff includes Rs. 51,000 paid to Mr. Gora.

Compute the income taxable under the head “Business and Profession” of Mr. Gora for the assessment year 2025-26. (Mr. Gora opt to be taxed under section 115BAC)

OR

- Q. 2. Mr. Yatin aged 50 years, a retail trader furnished his Profit and Loss account for the year ended on 31-03-2025 as follows. (14)**

Particulars	Amount	Particulars	Amount
Staff Salaries	72,000	Gross Profit	8,20,000
Rent and rates	2,52,700	Dividend	15,000
Interest paid	60,000	Agricultural Income	1,85,000
Administrative expenses	68,000	Winning from Lotteries	10,500
General Expenses	20,200		
Depreciation	1,12,500		
Net Profit	4,45,100		
	10,30,500		10,30,500

Additional Information:

1. Rent and rates include GST liability of Rs. 5,600 paid on 5th April 2025.
2. Salary includes Rs. 12,000 paid as commission to Brother of Mr. Yatin. The commission amount at the market rate is Rs. 10,000.
3. Administrative expenses include Rs. 30,000 towards medical expenditure for employees due to fire accident in business premises.

4. General expenses include Rs. 1,500 being penalty paid to GST department for non compliance of GST provisions and also include Rs. 2,500 being donation paid to a poor student.
 5. Admissible depreciation as per income tax rule: Rs. 89,500.
- You are required to calculate the income chargeable to tax under the head “Business and profession” in the hands of Mr.Yatin for the assessment year 2025-26.

Q. 3.(a) Mr. Bose received the following gifts /amounts during F.Y.2024-25. **(07)**

1. Gift of bullion worth Rs. 70,000 on his birthday from his friend.
 2. Received a car from his cousin on payment of Rs. 2,50,000. Fair Market value of which was Rs. 5,50,000.
 3. Received cash gift of Rs. 35,000 each from three of his friends Ram, Shyam and Ghanshyam.
 4. Acquired an office building on 22.09.2024 from his friend Subhash for a consideration of Rs. 15,00,000 stamp value of which is Rs. 25,00,000.
- Compute his income from other sources for the assessment year 2025-26.

(b) Examine, with reference to the provisions relating to set-off and carry forward of losses under the income tax Act, 1961, the treatment of the following incomes of Mr.Hamja (who has opted for the old tax regime). **(07)**

1. Income from house property (Rs. 1,30,000)
2. Salaries (Net) Rs. 80,000
3. Income from other sources (Rs. 90,000)
4. Income from lotteries Rs. 3,50,000

OR

Q. 3. Shri. Ansh aged 45 years, the information of following transaction/income related to previous year 2024-25. **(14)**

1. Dividend on equity Shares Rs. 600
2. Dividend on preference shares Rs. 3,200
3. Interest on Bank Deposits Rs. 2,500
4. Income from letting on hire of building & machinery under composite lease Rs. 17,000.
5. Directors sitting fees received Rs. 1,200
6. Ground rent received Rs. 600
7. Income from undisclosed sources Rs. 10,000.
8. Income from lotteries received (Net) Rs. 70,000
9. The following deductions are claimed by him:
 - a. Collection charges of dividend Rs. 20.
 - b. Allowable depreciation on building and machinery Rs. 4,000.
 - c. Fire insurance on building and machinery Rs. 100.

Compute his income from other sources for the assessment year 2025-26.

Q. 4. **Write Short note (any three)** **(12)**

1. Rebate U/Sec.87A.
2. Sec.80-D.
3. Clubbing of Minor’s income
4. Permissible Deduction form “Profits and Gains of Business and Profession”.
5. Casual Income