

**AHO 1270 CV-19**  
**B.Com. (Part - III)**  
**(Ex./Suppl. Last Chance)**  
**Term End Examination 2019-20**  
**Corporate Tax Planning**  
**And Management**

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 50

नोट: सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note: Answer All Question. All Question carry equal marks.

**इकाई / UNIT – 01**

प्रश्न 1:—कर प्रबन्ध प्रत्येक करदाता के लिए आवश्यक है किन्तु कर नियोजन वैकल्पिक है। टिप्पणी कीजिए।

Tax Management is essential for every assessee but Tax Planning is optional. Comment.

अथवा (or)

कर नियोजन कर-बंचन से किस प्रकार भिन्न होता है?

How is Tax planning different from Tax Evasion?

**इकाई / UNIT – 02**

प्रश्न 2:—कम्पनियों के कर निर्धारण के सम्बन्ध में प्रमुख विशेषताएं क्या हैं?

What are the Salient feature of assessment of joint stock Companies?

अथवा (or)

चेतक सीमेंट लि. एक भारतीय कम्पनी है। 31 मार्च 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इसकी आय साधनों से प्राप्त हुई :-

(क)	सीमेंट के व्यापार से लाभ	15,00,000
(ख)	ए.लि. एक भारतीय कम्पनी से लाभांश	1,60,000
(ग)	बी.लि. एक विदेशी कम्पनी से लाभांश	40,000
(घ)	केन्द्रीय सरकार की प्रति भूतियों पर ब्याज	20,000
(ङ)	एक भवन के हस्तान्तरण से अल्पकालीन पूंजी लाभ	3,80,000

इसने प्रधानमंत्री के अकाल सहायता कोष में चेक द्वारा 2,00,000 रु दिये और इस राशि को सीमेंट के उत्पादन से लाभ के रूप में ऊपर दिखायी गयी 15,00,000 रु की निकालते समय नहीं घटाया गया।

कम्पनी ने कर-निर्धारण वर्ष 2019-20 के लिए 4,00,000 रु अग्रिम कर के भुगतान के रूप में चुकाये। आपको इस कर निर्धारण वर्ष के लिए अग्रिम भुगतान की राशि एवं उद्गम स्थान पर काटे गये कर (यदि कोई हो) को घटाने के पश्चात कम्पनी द्वारा देय आयकर की शुद्ध राशि का आकलन करना है।

The chetak Cement Ltd. Is an Indian Company. Its income for the year ended 31<sup>st</sup> march 2019 was derived from the following sources: -

(a)	Profit from business of cement	15,00,000
(b)	Dividend from A Ltd. On Indian Company	1,60,000
(c)	Dividend from B Ltd. A foreign Company	40,000
(d)	Interest on central Government Securities	20,000
(e)	Short-term capital gains from transfer of a building	3,80,000

It has paid a sum of Rs. 2,00,000 to the Prime Ministers Drought Relief fund by cheque and this Sum was not deducted while arriving at the sum of Rs. 15,00,000 shown above as per profit from the Production of cement.

The Company has deposited Rs. 4,00,000 to words Advance payment of Tax for the Assessment Year 2019-20. You are required to calculate the net amount of income tax payable by the company for this assessment year after giving credit for advance oayment of Tax and tax deducted at Source If any.

**इकाई / UNIT – 03**

प्रश्न 3:—“कंपनियों के एकीकरण के सम्बन्ध में कर नियोजन” पर नोट लिखिए।

Write a note on “Tax Planning in relation to amalgamation of Companies”.

अथवा (or)

A एवं B एक व्यवसाय आरंभ करना चाहते हैं जिसका अनुमानित लाभ 10,00,000 रु है। उनके पास व्यवसाय के प्रारूप के लिए दो विकल्प हैं :-

(अ) साझेदारी फर्म :-

1. प्रत्येक की 7,50,000 रु पूंजी पर 12% ब्याज,
2. प्रत्येक को 2,00,000 रु वार्षिक वेतन,
3. शेष लाभ बराबर बाँटना।

(ब) कम्पनी :-

1. प्रत्येक की 5,00,000 रु अंशपूंजी एवं 2,50,000 रु ऋण 15% की दर से,
2. प्रत्येक को 2,00,000 वार्षिक वेतन,

3. शेष लाभ लाभांश के रूप में बराबर वितरित करना।

यह मानिए कि कम्पनी @ 25% आयकर सरचार्ज स्वास्थ्य एवं शिक्षा उपकर देने के लिए आयी है। कर के दृष्टिकोण से कौन सा विकल्प उचित है।

A and B want to start a business, the estimated profits of which for the year are Rs. 10,00,000. They have two options for selecting a firm of organisation: -

(a) Partnership firm: -

1. 12% interest on capital of Rs 7,50,000 each.
2. Salary Rs 2,00,000 p.a. each.
3. Equal distribution of remaining profits.

(b) Company: -

1. Rs 5,00,000 each as share capital and Rs 2,50,000 each as loan @15%.
2. Salary Rs 2,00,000 p.a. each.
3. Distribution of remaining profits as dividend equally.

Assumed Company is liable to pay income tax @25% + Surcharge + Health and Education cess which option is better from tax point of view.

इकाई/UNIT – 04

प्रश्न 4:—विशेष कर प्रावधान क्या है? निर्यातकों के लिए कर लाभदायकता की चर्चा कीजिए।

What are Special tax provisions? Discuss the tax incentive for exporters.

अथवा (or)

स्वतन्त्र व्यापार क्षेत्र के सम्बन्ध में कर प्रावधान पर टिप्पणी लिखिए।

Write a note on Tax Provisions in respect of free trade zone.

इकाई/UNIT – 05

प्रश्न 5:—कर के अग्रिम भुगतान से आप क्या समझते हैं? इस सम्बन्ध में आयकर अधिनियम के प्रमुख प्रावधानों की स्पष्ट व्याख्या कीजिए।

What do you understand by advance payment of Tax? Explain Clearly the provisions of the Income Tax Act in this respect.

अथवा (or)

x लि. अपनी व्यावसायिक गतिविधियों के लिए निम्नलिखित भवनों का उपयोग करती है :-

1. स्वयं के भवन में संचालित कारखाना जिसका वार्षिक किराया मूल्य 9 लाख रु है।
2. कार्यालयीन भवन— दूर्वा प्रा. लि. से 30,000 रु प्रतिमाह किराए पर लिया।
3. गोदाम— श्रीमती आरती पाठक से 10,000 रु प्रतिमाह किराए पर लिया।
4. प्रबन्धक आवास श्रीमती अंजनी से 7,000 रु प्रतिमाह किराए पर लिया।
5. कर्मचारियों के लिए 6 फ्लैट— श्रीमती सुनीता से 7,000 रु प्रतिमाह प्रति फ्लैट किराए लिये।  
वित्तीय वर्ष 2019-20 में कम्पनी द्वारा भुगतान किए जाने वाले किराए पर उद्गम स्थल पर की जाने वाली कटौती को ज्ञात कीजिए।

For operation of business activities x Ltd. Uses following building: -

1. Factory building Self owned - annual rented value Rs. 9 lakh.
2. Office building – taken on rent @ Rs 30,000 p.m. from m/s Durva Pvt. Ltd.
3. Go down – taken on rent @ Rs 10,000 p.m. from Smt. Arti Pathak.
4. Managers house – taken on rent @ Rs 7,000 p.m. from Smt. Anjali.
5. Six flats for employee – taken on rent @ Rs 7,000 p.m. each flat from Smt. Sunita.  
Calculate amount of T.D.S. in respect of rent for the financial year 2019-20.