



DP-19080001060403

Seat No. _____

B. Com. (Sem. VI) (CBCS) (W.E.F. 2019) Examination

March - 2022

Corporate Tax Planning - 2

Time : $2\frac{1}{2}$ Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના : (1) બધા જ પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

(2) દરેક પ્રશ્નના ગુણ જમણી બાજુ દર્શાવવામાં આવેલ છે.

1 મિ. વિશાલને એક કંપની પાસેથી દર મહિને રૂ. 30,000 મૂળ પગારની ઓફર 20

મળી છે. અન્ય ભથ્થાઓ નીચે આપેલ છે :

- મોંઘવારી ભથ્થું મૂળ પગારના 18% છે.
- બોનસ એક મહિનાનો મૂળ પગાર સમાન છે.
- પ્રોજેક્ટ ભથ્થું મૂળ પગારના 6% છે.

કંપની મિ. વિશાલને નીચેના બે વિકલ્પો આપે છે :

વિકલ્પ-1 : ફી-ભાડાનું મકાન લેવું અને કંપની દર મહિને રૂ. 12,000 ભાડું સીધું ચૂકવશે.

વિકલ્પ-2 : દર મહિને રૂ. 10,000 ઘર ભાડા - ભથ્થું સ્વીકારવું અને પોતે જાતે મકાન શોધી લેવું. મિ. વિશાલ દર મહિને રૂ. 10,000 ઘર ભાડું ચૂકવશે.

(કરપાત્ર ઘર ભાડા ભથ્થું રૂ. 45,480 ધ્યાને લેવું.)

બંને વિકલ્પ માટે સ્ટાન્ડર્ડ ડિડક્શન રૂ. 50,000 ધ્યાને લેવું.

સૂચવો કે કયો વિકલ્પ સારો છે ?

અથવા

1 શ્રીમતી રોશનીએ એપ્રિલ 2016ના રોજ રોહન લિ.ના 4,000 શેરની શેરદીઠ 20

રૂ. 2ના ભાવે ખરીદી કરી. રોહન લિમિટેડનું 30 જૂન, 2021ના રોજ વિસર્જન થાય છે. 30મી જૂન, 2021ના રોજનું કંપનીનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	રકમ (રૂ.)	મિલકતો	રકમ (રૂ.)
40,000 ઈક્વિટી શેર	4,00,000	Aના 10,000 ડિબેન્ચરો (નોંધણી વગરના) (1 મે, 2018ના રોજ સંપાદન સમયે પડતર રૂ. 9,00,000)	28,00,000
એકત્રિત નફો	30,00,000	હાથ પર રોકડ	6,00,000
	34,00,000		34,00,000

મિલકત શેરધારકોને વહેંચવામાં આવે છે. પરિણામે રોશનીને રોહન લિ.ના 1,000 ડિબેન્ચરો (બજારમૂલ્ય રૂ. 2,80,000) અને રૂ. 60,000 રોકડ મળે છે. તેણી 6 માર્ચ, 2021ના રોજ 1,000 ડિબેન્ચર્સ રૂ. 3,10,000માં ફેરબદલી કરે છે. કુળાવાનો સૂચકઆંક નીચે મુજબ ધ્યાને લેવો.

(1) વર્ષ 2016-17 માટે 264

(2) વર્ષ 2021-22 માટે 317

રોહન લિ. અને શ્રીમતી રોશની માટે કરપાત્ર રકમ શોધો.

2 માલિની લિ. બે પ્લાન્ટની માલિકી ધરાવે છે. પ્લાન્ટ-A અને પ્લાન્ટ- B. 1લી 20

એપ્રિલ, 2020ના રોજ પ્લાન્ટનું ઘસારાપાત્ર મૂલ્ય રૂ. 97,500 છે અને ઘસારાનો દર 30% છે. વર્ષ દરમિયાન ખરીદ કરેલ મિલકત પર 20%ના દરે આખા વર્ષનો ઘસારો ગણવાનો છે.

નીચેની પરિસ્થિતિઓમાં ઘસારો અને મૂડી નફાની રકમ શોધો :

પરિસ્થિતિ-1: પ્લાન્ટ-B 31 મે, 2020ના રોજ આગ દ્વારા નાશ પામે છે. વીમા કંપની વળતર તરીકે રૂ. 12,500 ચૂકવે છે. કંપની 31 સપ્ટેમ્બર, 2020ના રોજ રૂ. 12,500ના પ્લાન્ટ-Cની ખરીદી કરે છે. પ્લાન્ટ તે જ દિવસે વાપરવા માટે મૂકવામાં આવે છે.

પરિસ્થિતિ-2 : ધારોકે ઉપરની પરિસ્થિતિ-1માં વીમા વળતર તેમજ પ્લાન્ટ-Cની પડતર રૂ. 1,15,000 છે.

પરિસ્થિતિ-3 : પ્લાન્ટ- B 31 મે, 2020ના રોજ આગ દ્વારા નાશ પામે છે. વીમા વળતર રૂ. 15,000 નક્કી કરવામાં આવે છે. વળતર તરીકે રૂ. 15,000 ચૂકવવાને

બદલે વીમા કંપની પ્લાન્ટ-C આપે છે. જેની બજાર કિંમત રૂ. 15,000 છે. તે પ્લાન્ટ 16 ઓક્ટોબર, 2020ના દિવસે વાપરવા માટે મૂકવામાં આવે છે.

પરિસ્થિતિ-4 : ધારોકે ઉપરની પરિસ્થિતિ-3માં વીમા વળતર અને પ્લાન્ટ-Cની વ્યાજબી બજાર મૂલ્ય રૂ. 1,22,500 છે.

અથવા

2 કુશ લિ. એક ઉત્પાદન કરતી કંપની છે અને 1 એપ્રિલ, 2013ના રોજ **20**

રૂ. 1,52,500નું એક યંત્ર ઉત્પાદનની ગુણવત્તા સુધારવા માટે ખરીદે છે. જો સંશોધનની પ્રવૃત્તિ કે જેના માટે યંત્ર 1લી નવેમ્બર, 2020ના રોજ ખરીદવામાં આવ્યું હતું. (યંત્રનું બજારમૂલ્ય રૂ. 57,500) અને આ યંત્ર 4 એપ્રિલ, 2021ના રોજ અન્ય હેતુ માટે ઉપયોગ કર્યા વગર વેચે છે. વેચાણ કિંમત :

(A) રૂ. 47,500

(B) રૂ. 1,35,000

(C) રૂ. 2,02,500

(D) રૂ. 3,75,000

ફુગાવાનો સૂચકઆંક નીચે મુજબ ધ્યાને લેવો :

(1) વર્ષ 2013-14 માટે 220

(2) વર્ષ 2021-22 માટે 317

ઉપરોક્ત બધી વેચાણ સ્થિતિ માટે કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

3 ભાવ ફેરબદલી માટેની નિયમન જોગવાઈઓની ચર્ચા કરો. **15**

અથવા

3 અગાઉથી ચુકાદાઓ વિશે વિસ્તૃત સમજૂતી આપો. **15**

4 કંપનીના કાયદામાં ઉપલબ્ધ સંયોજનના લાભો સમજાવો. **15**

અથવા

4 શાસક અને ગૌણ કંપનીઓ વચ્ચે મિલકત ફેરબદલીના કારણે થતા કરવેરાના લાભો વિશે સમજાવો. **15**

ENGLISH VERSION

Instructions : (1) All questions are compulsory.

(2) Figures on the right side indicate the marks of each question.

1 Mr. Vishal is received an offer from one company as a basic salary of Rs. 30,000 per month. Other allowances are given below: **20**

- Dearness allowance is 18% of basic pay
- Bonus is equal to one month basic pay
- Project allowance is 6% of basic pay

Company gives following two options to Mr. Vishal :

Option - 1 : To take a rent -free accommodation and the company would direct paid the rent of Rs. 12,000 per month.

Option - 2 : To accept a house rent allowance of Rs. 10,000 per month and find out own accommodation. Mr. Vishal pay a house rent Rs. 10,000 per month for house. (Considered Taxable House Rent Allowance is Rs. 45,480)

For both the options considered standard deduction Rs. 50,000.
Suggest which one is better option?

OR

1 Mrs. Roshni purchases 4,000 equity shares of Rohan Ltd. on April 2016 at the rate of Rs. 2 per share. Rohan Ltd. goes in liquidation on 30th June 2021. The Balance Sheet of the company as on 30th June 2021 is as follows: **20**

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
40,000 Equity Shares	4,00,000	10,000 Debentures of A Ltd. (Non-listed) (Cost Rs. 9,00,000 at the time of acquisition on may 1, 2018)	28,00,000
Accumulated profit	30,00,000	Cash in hand	6,00,000
	34,00,000		34,00,000

Assets are distributed to the shareholders. Consequently Roshni gets 1,000 debentures of Rohan Ltd. (Market Value Rs. 2,80,000) and Rs. 60,000 in cash. She transfer 1,000 debentures on March 6, 2021 for Rs. 3,10,000.

Considered following Inflation Index:

(1) For the year 2016-17 = 264

(2) For the year 2021-22 = 317

Find out taxable amount for Rohan Ltd. and Mrs. Roshni.

- 2** Malini Ltd. own two plants, Plant -A and Plant- B. Depreciated **20** value of the plant on April 1, 2020 is Rs. 97,500 and rate of depreciation is 30%. Calculate the full year deprecation at the rate of 20% on assets purchased during the year.

Find out the amount of depreciation and capital gain in the following situation:

Situation-1: Plant-B destroyed by fire on May 31, 2020. Insurance company pays Rs.12,500 as compensation. The company purchase

plant - C on September 31, 2020 for Rs.12,500. It is put to use on the same day.

Situation-2 : Suppose under situation-1, insurance compensation as well as cost of plant -C is Rs. 1,15,000.

Situation-3 : Plant - B is destroyed by fire on May 31, 2020. Insurance compensation is determined at Rs. 15,000. Instead of paying Rs. 15,000 as compensation the insurance company gives plant -C whose market value is Rs.15,000. It is put to use on October 16, 2020.

Situation-4 : Suppose under situation-3 insurance compensation and fair market value of plant - C is Rs.1,22,500.

OR

2 Kush Ltd. is one manufacturing company and purchase a **20**

machine on April 1, 2013 at Rs. 1,52,500 for improving the quality of manufacturing. If the research activity for which the machine was purchases on November 1, 2020 (Market Value of the Machine Rs. 57,500) and this machine is sold on April 4,2021 without using it for another purpose. Selling Price :

(A) Rs. 47,500

(B) Rs.1,35,000

(C) Rs. 2,02,500

(D) Rs. 3,75,000

Consider following Inflation Index:

(1) For the year 2013-14 = 220

(2) For the year 2021-22 = 317

Calculate taxable income for the above mention all selling situation.

3 Discuss the provisions regulating for transfer pricing. **15**

OR

3 Give a detail explanation about advance Ruling. **15**

4 Explain the benefits of amalgamation available under the **15**
Income Tax Act.

OR

4 Explain about the tax benefits due to transfer of assets between **15**
holding and subsidiary companies.
