

**BACHELOR OF COMMERCE**

**(GENERAL) [B.COM.(G)]**

**Term-End Examination**

**December, 2025**

**BCOC-136 : INCOME TAX LAW AND PRACTICE**

*Time : 3 Hours*

*Maximum Marks : 100*

---

**Note :** *Attempt any five questions. All questions carry equal marks.*

---

1. (a) What do you understand by casual income ? How are they treated under the Income Tax Act ? 10
  
- (b) Explain the provisions of Income Tax Act for an individual, if he is : 10
  - (i) An Ordinary Resident
  - (ii) A Not Ordinary Resident

2. (a) What are the provisions of Income Tax Act regarding commutation of pension ?  
10
- (b) What is Provident Fund ? Explain the treatment of recognized provident fund under Income Tax Act. 10
3. (a) (i) What does the term 'Capital Gains' signify under the Income Tax Act ?  
3
- (ii) Mr. Anil, a citizen of Spain has been staying in India since 1987. He leaves India on 16-7-2023 on a visit to U.S.A. and returns on 4-1-2024. Determine his residential status for the previous year 2023-24. 7

(b) Explain income that deemed to accrue  
or arise in India. 10

4. Prof. Vijeta Aggarwal declares the  
following particulars of income for the  
A.Y. 2024-25 :

- (i) Salary ₹ 5,000 per month
- (ii) Servant allowance ₹ 200 per month
- (iii) Royalty from books ₹ 18,000
- (iv) Net amount  
received from  
lottery ₹ 28,000
- (v) Expenses on lottery  
tickets ₹ 10,000
- (vi) Winning from card  
games ₹ 6,000

Calculate her total taxable income for the assessment year 2024-25. 20

5. Aliya is the owner of a house property in Pune. It is let out for ₹ 90,000 p.a. The municipal tax payable by the owner comes to ₹ 10,000, but the landlord has taken an agreement from the tenant stating that the tenant would pay the tax direct to the municipality. The landlord, however, bears the following expenses on tenant's amenities under an agreement :

<b>Particulars</b>	<b>₹</b>
Water charges	1,500
Lift maintenance	1,000
Lighting of stairs	800
Gardener's salary	700

The landlord claims the following deductions :

	₹
Repairs	20,000
Land Revenue	2,000
Collection charges	6,000

Legal expenses incurred in connection with the purchase of land on which the house is built.

24,000

Compute the taxable income from house property for the A.Y. 2024-25.

20

6. Explain clearly the meaning of the term 'Dividend' as defined in the Indian Income Tax Act. What are its different types ? Point out the law relating to taxation of dividends.

5+7+8

7. Mr. Rahul is employed in a company. He gets the following from the company :

- (i) Salary @ ₹ 20,000 p.m.
- (ii) Dearness Allowance @ ₹ 2,000 p.m.
- (iii) Medical Allowance @ ₹ 5,000 p.m.
- (iv) Bonus equal to 2 months' salary
- (v) Commission @ ₹ 20,000 p.a.

The following perquisites are provided by the employer :

- (i) A sweeper and a cook getting salary of ₹ 1,500 p.m. each.
- (ii) A car of 1400 CC for his personal use for which the employer pays.

- (iii) Rent-free unfurnished house in Etawah (Population less than 10 lakhs) owned by employer, annual rental value of which is ₹ 1,00,000.
- (iv) A gardener whose salary is ₹ 2,000 p.m.
- (v) Free gas, electricity and water facility for private use, employer actually paid for this facility ₹ 20,000 for previous year.

Compute taxable salary of Mr. Rahul for the A.Y. 2024-25. 20

8. Write short notes on any *four* of the following : 4×5=20

(a) Marginal Relief

- (b) Deduction under Section 80D
- (c) Clubbing of income
- (d) Gratuity
- (e) e-Filing of Income Tax Return
- (f) Previous Year and Assessment Year

**BCOC-136**

वाणिज्य में स्नातक (सामान्य)

[बी. कॉम. (जी.)]

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2025

बी.सो.ओ.सी.-136 : आयकर विधान एवं व्यवहार

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

---

नोट : किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक

समान हैं।

---

1. (अ) आकस्मिक आय से आप क्या समझते हैं ? आयकर

अधिनियम के तहत इन्हें कैसे माना जाता है ? 10

- (ब) किसी व्यक्ति के लिए आयकर अधिनियम के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए, यदि वह एक : 10
- (i) साधारण निवासी है
- (ii) असाधारण निवासी है।
2. (अ) पेंशन के सरांशीकरण के संबंध में आयकर अधिनियम के कौन-कौन से प्रावधान हैं ? 10
- (ब) भविष्य निधि क्या है ? आयकर अधिनियम के तहत मान्यता प्राप्त भविष्य निधि के बारे में बताइए। 10
3. (अ) (i) आयकर अधिनियम के अंतर्गत 'पूँजीगत लाभ' शब्द का क्या अर्थ है ? 3
- (ii) श्री अनिल स्पेन के नागरिक हैं और 1987 से भारत में रह रहे हैं। उन्होंने यू.एस.ए. जाने के लिए 16-7-2023 को भारत छोड़ा और 4-1-2024 को भारत वापस आ गये। 7
- गत वर्ष 2023-24 के लिए उनका निवासस्थान निर्धारित कीजिए।

(ब) भारत में उपार्जित अथवा उदय हुई समझी गयी आय

की व्याख्या कीजिए।

10

4. प्रोफसर विजेता अग्रवाल कर-निर्धारण वर्ष 2024-25 के

लिए अपनी आय का अग्रलिखित विवरण प्रस्तुत करती है :

(i) वेतन	₹ 5,000 प्रति माह
(ii) नौकर भत्ता	₹ 200 प्रति माह
(iii) पुस्तकों से प्राप्त रॉयल्टी	₹ 18,000
(iv) लॉटरी से प्राप्त शुद्ध राशि	₹ 28,000
(v) लॉटरी टिकट पर व्यय	₹ 10,000
(vi) ताश के खेल में जीत	₹ 6,000

कर-निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए उसकी कुल कर-योग्य

आय की गणना कीजिए।

20

5. आलिया पुणे में एक मकान संपत्ति की स्वामिनी है। यह मकान ₹ 90,000 प्रति वर्ष किराये पर उठाया गया है। मकान के स्वामी द्वारा देय नगरपालिका कर ₹ 10,000 है, लेकिन मकान के मालिक का किरायेदार से यह करार है कि किरायेदार सीधे तौर पर नगरपालिका को कर चुकाएगा। यद्यपि मकान मालिक करार के अन्तर्गत निम्नलिखित व्यय किरायेदार की सुविधाओं के लिए वहन करेगा :

विवरण	₹
जल व्यय	1,500
लिफ्ट का रख-रखाव	1,000
झीने की रोशनी पर व्यय	800
माली का वेतन	700

मकान मालिक निम्नलिखित कटौतियों का दावा करता है :

	₹
मरम्मत	20,000
मालगुजारी ( भू-राजस्व)	2,000
संग्रह व्यय	6,000

वह भूमि जिस पर मकान बना है, के क्रय करने

हेतु किये गए वैधानिक व्यय 24,000

कर-निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए मकान संपत्ति से

कर-योग्य आय की गणना कीजिए। 20

6. भारतीय आयकर अधिनियम के अनुसार 'लाभांश' शब्द को स्पष्ट रूप से परिभाषित कीजिए। इसके विभिन्न प्रकार क्या हैं ? लाभांश के कर-निर्धारण सम्बन्धी नियम को बताइए।

5+7+8

7. श्री राहुल एक कंपनी में कार्यरत हैं। उन्हें कंपनी से

निम्नलिखित मिलता है :

- (i) वेतन @ ₹ 20,000 प्रति माह
- (ii) महँगाई भत्ता @ ₹ 2,000 प्रति माह
- (iii) चिकित्सा भत्ता @ ₹ 5,000 प्रति माह
- (iv) 2 महीने के वेतन के बराबर बोनस
- (v) कमीशन @ ₹ 20,000 प्रति वर्ष

निम्नलिखित अनुलाभ नियोक्ता द्वारा प्रदान किए जाते हैं :

- (i) एक सफाई कर्मचारी व रसोईए की सुविधा जिसमें से प्रत्येक का वेतन ₹ 1,500 प्रति माह है।
- (ii) 1400 CC की एक कार की सुविधा जो कर्मचारी के निजी प्रयोग में है एवं उसका व्यय नियोक्ता वहन करता है।

- (iii) इटावा (10 लाख से कम जनसंख्या) में किराए से मुक्त मकान की सुविधा जो कि नियोक्ता का है। मकान का वार्षिक किराया मूल्य ₹ 1,00,000 है।
- (iv) माली की सुविधा जिसका वेतन ₹ 2,000 प्रति माह है।
- (v) निजी प्रयोग हेतु मुफ्त गैस, बिजली व पानी की सुविधा जिसके लिए नियोक्ता ने गतवर्ष में ₹ 20,000 का भुगतान किया है।

कर-निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए श्री राहुल के कर-योग्य वेतन की गणना कीजिए। 20

8. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 4×5=20

(अ) सीमांत राहत (Marginal Relief)

- (ब) धारा 80 D के तहत कटौती
- (स) आयों को इकट्ठा करना
- (द) ग्रेच्युइटी
- (इ) आई. टी. आर. की ई-फाइलिंग
- (फ) गतवर्ष और कर-निर्धारण वर्ष

x x x x x