

M.Com Semester - 4 (CBCS) Examination
March/April - 2026 (As Per Syllabus Year June-2019)
Advanced Tax Planning and Management (Elective)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

- પ્રશ્ન.૧ (A) ન્યુનત્તમ વૈકલ્પિક વેરા વિશે ઉદાહરણ સાથે સમજાવો. (૧૦)
 (B) મૂડીનફાની આવક વિશે ઉદાહરણ સાથે સમજાવો. (૧૦)

અથવા

- પ્રશ્ન.૧ નીચે આપેલ વિગતો મર્યાદિત જવાબદારીવાળી ભાગીદારી પેઢી અથવા બીજી કોઈપણ બિનકંપની (૨૦)
 કરદાતા(બે માંથી કોઈપણ એક)ને લગતી માહિતિ નીચે મુજબ પૂરી પાડવામાં આવેલી છે.

વિગત	રકમ રૂ.
નફા-નુકસાન ખાતા મુજબનો ચોખ્ખો નફો	77,60,000
ઉમેરો: નફા-નુકસાન ખાતે ઉધારેલ વધારાનો ઘસારો	42,000
ઉમેરો: ના મંજૂર કરેલ ભથ્થાઓ (U/s 37(I))	<u>70,000</u>
	78,72,000
બાદ: કલમ 10AA હેઠળની કપાત	<u>75,00,000</u>
ધંધાકીય આવક (કલમ-28 હેઠળની)	37,2000
ઉમેરો: લાંબાગાળાનો મૂડીનફો (બુલિયનનાં વેચાણ પરનો)	<u>1,50,000</u>
ગ્રોસ(એકંદરે) કુલ આવક	5,22,000
બાદ: કલમ 80G હેઠળની કપાત	1,03,000
બાદ: 80IB હેઠળની કપાત	<u>48,000</u>
	<u>1,51,000</u>
ગ્રોસ કુલ આવક	3,71,000

તમારે આકરણી વર્ષ 2025-26 માટેનો “લઘુત્તમ વૈકલ્પિક કર જમા”નું નિર્ધારણ કરવાનું છે.

(1) પેઢી કે L.L.P. માટે

(2) અન્ય કોઈપણ બિનકંપની કરદાતા માટે

- પ્રશ્ન.૨ (A) બેવડા કરવેરા ટાળવા માટેની સમજૂતિઓ ઉદાહરણ સાથે સમજાવો. (૧૦)
 (B) ફેરબદલી કિંમત નિર્ધારણ ઉદાહરણ સાથે સમજાવો. (૧૦)

અથવા

- પ્રશ્ન.૨ (A) ઉચ્ચત્તર ચૂકાદાઓ અને તેમનાં સત્તાવાળાઓ વિશે સમજાવો. (૧૦)
 (B) સહાયકારી સાહસ ઉદાહરણ સાથે સમજાવો. (૧૦)

- પ્રશ્ન.૩ શ્રી રાકેશની પાછલા વર્ષ 2024-25ની નીચે આપેલી વિગત પરથી તેમની કુલ ગ્રોસ આવક નક્કી કરો. અને (૧૫)
 આગળ ખેંચી જવાનાં નુકશાનની વિગતો દર્શાવો. આકરણી વર્ષ 2025-26 માટે કલમ 80-C હેઠળ જાહેર ભવિષ્યનિધિ(P.P.F)માં ભરેલ રૂ. 1,24,000ની રકમ સિવાય અન્ય કોઈ સામાન્ય કપાત બાદ મળવાની નથી.
 (તેઓ વરિષ્ઠ નાગરિક નથી)

વિગત

રૂ.

- (1) ભાડે આપેલ મકાનની કરપાત્ર આવક 2,40,000
 (2) અંગત રહેઠાણનાં મકાનનું વાર્ષિક વાજબી ભાડું 3,200
 (3) સાયકલ નિર્માણ ધંધાની કરદાતાએ ગણેલ(ઘસારો ગણ્યા પહેલાનો) કરપાત્ર નફો 13,00,000

(4) સદાનાં ધંધાની આવક	2,75,000
(5) ટ્રેકાગાળાની મૂડી મિલકતોનાં વેચાણનો નફો	50,000
(6) લાંબાગાળાની મૂડી મિલકતોનાં વેચાણનો કરપાત્ર નફો	12,000
નીચેની વિગત પાછલા વર્ષ 2023-24માંથી આગળ ખેંચેલ નુકસાન અંગેની છે.	
વિગત	રૂ.
(1) રેડિમેઈડ ગારમેન્ટના ધંધાની ખોટ(પાછલા વર્ષ 2012-13નું નુકશાન)	5,000
(2) 2018-19નાં પાછલા વર્ષની સાયકલ નિર્માણ ધંધાની ખોટ	40,000
(3) નહિં સમાયેલ ઘસારો	20,000
(4) સદાનાં ધંધાની ખોટ	3,00,000
(5) 2018-19નાં પાછલા વર્ષની લાંબાગાળાની મૂડી ખોટ	6,000
ચાલુ વર્ષમાં મજરે મળે તેવો ઘસારો રૂ. 2,00,000 હતો.	

અથવા

પ્રશ્ન.3 નીચેના પર નોંધ લખો.

- (1) કર ટાળવો
- (2) કર ચોરી
- (3) કર આયોજન

પ્રશ્ન.૪ ટ્રેકનોંધ લખો. (કોઈપણ ત્રણ)

(૧૫)

- (1) આવકવેરાનું રિટર્નસ ભરવાના/ફાઈલિંગના ફોર્મસ
- (2) શ્રેષ્ઠ/ઉત્તમ ચૂકાદારૂપે આકારણી(BJA)
- (3) આવકવેરાનાં રિટર્નસમાં સુધારણા કરવી
- (4) નિયમિત આકારણી
- (5) શોધખોળ અને દરોડા
- (6) આવકવેરામાં અપીલની જોગવાઈઓ

ENGLISH VERSION

- Que.1 (A) Explain with Example about Minimum Alternative Tax. (10)
- (B) Explain with Example about Income from capital gain. (10)

OR

- Que.1 From the following details of not income of either a limited liability partnership firm or any other non corporate assesses are given below. (20)

Particular	Rs.
Net Profit as per Profit & Loss Account	77,60,000
Add: Excess depreciation debited to Profit & Loss A/c	42,000
Add: Disallowance U/s 37(I)	70,000
	78,72,000
Less: Deduction U/s 10AA	75,00,000
Business income U/s 28	3,72,000
Add: Long term capital gain for sales of Bullion	1,50,000
Gross Total income	5,22,000
Less: Deduction U/s 80G	1,03,000
Less: Deduction U/s 80IB	48,000
Gross Total income	3,71,000

You are required to determine 'Alternate Minimum Tax Credit' for the A.Y. 2025-26 for.

- (1) A Limited liability partnership firm and
- (2) Other non corporate assesses.

- Que.2 (A) Explain Double taxation Avoidance Agreement with Example. (10)
 (B) Explain Transfer Pricing with Example. (10)

OR

- Que.2 (A) Explain about advance Ruling and Their Authority. (10)
 (B) Explain Associated Enterprise with Example. (10)

- Que.3 From the following particulars of income of Shri Rakesh(not a senior citizen) for the previous year 2024-25 compute his total taxable income and also give the details of Losses to be carried forward to the subsequent 2025-26 year assuming that there are no other deductions U/s 80-c except Rs. 1,24,000 deposit made in his P.P.F. A/c. (15)

Particular	Rs.
(1) Taxable income of Let-out Property	2,40,000
(2) Fair Rental value of self-occupied house	3,200
(3) Taxable profit (Before Depreciation) (as per assessee's estimates) of cycle-manufacturing business	13,00,000
(4) Speculation business profit	2,75,000
(5) Profit on sale of short-term capital assets	50,000
(6) Taxable profit on sale of long term capital assets	12,000

Give below are the particulars of Losses brought forward from P.Y. 2023-24.

Particular	Rs.
(1) Loss of Readymade Garments Business(Relating to P.Y. 2012-13)	5,000
(2) Loss of cycle manufacturing business (Relating to P.Y. 2018-19)	40,000
(3) Unabsorbed depreciation	20,000
(4) Loss of Speculation business	3,00,000
(5) Long term Capital loss (Relating to P.Y. 2018-19)	6,000

current year's admissible depreciation is Rs. 2,00,000.

OR

- Que.3 Write notes on the following.

- (1) Tax Avoidance
- (2) Tax Evasion
- (3) Tax Planning

- Que.4 Write short notes on.(Any Three) (15)

- (1) Forms for filling Income Tax Return
- (2) Best judgement Assessment.
- (3) Revision of Income Tax Return
- (4) Regular Assessment
- (5) Search and seizure
- (6) Appeal Provisions of Income Tax
