APRIL 2026

62632/344C5C/
345C5C/346C5C/
347C5C/348C5C/
351C5C/318C5C

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define the term Income tax.
வருமான வரி என்ற பதத்தை வரையறு.

2. What is Gross Total Income?
மொத்த வருவாய் என்றால் என்ன?

3. Who is a Non-Resident?
குடியுரிமை அற்றவர் என்பவர் யார்?

4. Expand the term HUF and BOI.
HUF மற்றும் BOI ஆகியவற்றை விரிவாக்கம் செய்க.

5. What is Gratuity?
பணிக்கொடை என்றால் என்ன?

6. Expand the term PPF and RFF.
PPF மற்றும் RFF ஆகியவற்றை விரிவாக்கம் செய்க.

7. How do you classify Provident funds?
சேமநலநிதியை நீவிர் எவ்வாறு வகைப்படுத்துவாய்?

8. What is Net annual value?
நிகர ஆண்டு மதிப்பு என்றால் என்ன?

9. What are the deductions are allowed u/s 24?
பிரிவு 24ன் அனுமதிக்கப்படும் கழிவுகள் யாது?

10. Define Capital expenditure.
முதலின செலவுகள் பற்றி வரையறு.

11. What do you understand the term mercantile system of accounting?

வணிகக் கணக்கியல் முறைப் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது ?

12. State any two disallowable incomes.

அனுமதிக்கப்படாத வருவாய்கள் ஏதேனும் இரண்டினைக் கூறுக.

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. Discuss the various elements of a tax.

வரியின் பல்வேறு கூறுகளை விவாதி.

14. Mr. X an Indian citizen leaves India for the first time on 31.5.2020 and comes back on 15.02.2023. He again leaves India on 10.6.2024 to come back on 14.01.2025. He is living in India since 1970. Find his residential status for PY 2024 – 25.

திரு. X என்பவர் முதன் முறையாக 31.5.2020 அன்று இந்தியாவை விட்டு வெளியேறுகிறார். மேலும் அவர் 15.02.2023 அன்று திரும்பி வந்தார். அவர் மீண்டும் 10.6.2024 அன்று இந்தியாவை விட்டு வெளியேறி மீண்டும் 14.01.2025 அன்று திரும்பி வந்தார். அவர் 1970 முதல் இந்தியாவில் வசித்து வருகிறார். அவரின் குடியுரிமையை முந்தைய ஆண்டு 2024 – 25க்கு காண்க.

15. Compute the basic salary of Mr. Ramu for the Assessment Year 2024-25 from following information :

Salary received Rs. 18,000

Tax deducted at source Rs. 2,000

Own contribution to Provident Fund Rs. 3,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து திரு. ராமு என்பவரின் அடிப்படை சம்பளத்தை 2024-25 க்கு கணக்கிடுக.

பெற்ற சம்பளம் ரூ. 18,000

மூலத்தில் வரிகழிக்கப்பட்டது ரூ. 2,000

சேமநல நிதிக்கு சொந்த பங்களிப்பு ரூ. 3,000

16. Mr. Aravind provides the following particulars for the assessment year 2025 – 26

Calculate Gross Annual Value.

Municipal value Rs. 40,000

Fair rent Rs. 46,000

Standard rent Rs. 45,000

Actual rent Rs. 50,000

திரு. அரவிந்த் என்பவர் பின்வரும் விவரங்களை மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2025 – 26க்கு அளித்துள்ளார். மொத்த ஆண்டு மதிப்பினைக் கணக்கிடுக.

நகராட்சி மதிப்பு ரூ. 40,000

நியாயமான வாடகை ரூ. 46,000

தரநிலை வாடகை ரூ. 45,000

உண்மையான வாடகை ரூ. 50,000

17. How do you find out the expected rental value?

எதிர்பார்க்கப்படும் வாடகை மதிப்பினை நீவிர் எவ்வாறு காண்பாய்?

18. Mr. X gives you the following particulars from his accounts for the year ending 31.3.2025. Following items have been debited to profit and loss account.

	Rs.
Net profit as P & L account	3,00,000
Contribution to un recognized PF	20,000
Provision for Income tax and wealth tax	10,000
Advertisement	10,000
Provision for excise duty	5,000
Interest on late payment of sales tax	1,000
Office Expenses	3,000

Compute his business income.

திரு. X என்பவர் தனது ஏடுகளிலிருந்து 31.3.2025 நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பின்வரும் விபரங்களை அளித்துள்ளார்.

	ரூ.
இலாப நட்ட கணக்கின்படி நிகர லாபம்	3,00,000
அங்கீகரிக்கப்பட்ட சேம நல நிதிக்கான பங்களிப்பு	20,000
வருமான வரி மற்றும் சொத்து வரிக்கான ஒதுக்கு	10,000
விளம்பரம்	10,000
கலால் வரிக்கான ஒதுக்கு	5,000
விற்பனை வரி தாமதமாக செலுத்தியதால் ஏற்பட்ட வட்டி	1,000
அலுவலகச் செலவுகள்	3,000

அவரின் வணிக வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

19. Explain the terms Business and Profession.
வணிகம் மற்றும் தொழில் ஆகிய பதங்களை விளக்குக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

20. Explain the objectives of taxation.
வரி விதிப்பின் நோக்கங்களை விளக்குக.

21. The following are the details of Income of Mr. John

(a) Dividend Rs. 50,000

(b) Income from agriculture in Australia Rs. 1,00,000

(c) Share of income from a business in Mumbai Rs. 60,000

(d) Income accrued in India but received in USA Rs. 50,000

Compute Mr. John's taxable income if he is

(i) A resident

(ii) A not ordinarily resident

(iii) A non & resident

பின்வரும் விபரங்கள் திரு. ஜான் என்பவரின் வருவாய் சம்பந்தப்பட்டது.

(அ) பங்காதாயம் ரூ. 50,000

(ஆ) ஆஸ்திரேலியாவில் உள்ள விவசாயம் மூலம் வருவாய் ரூ. 1,00,000

(இ) மும்பையில் உள்ள வணிகத்தின் மூலம் பெற்ற வருவாய் ரூ. 60,000

(ஈ) இந்தியாவில் ஈட்டிய வருவாய் ரூ. 50,000 USA வில் பெறப்பட்டது.

திரு. ஜான் என்பவரின் வரிக்குட்பட்ட வருவாயினை அதன் பின்வரும் நிலைகளில் கணக்கிடுக.

(i) குடியுரிமை பெற்றவர்

(ii) சாதாரண குடியுரிமை அற்றவர்

(iii) குடியுரிமை அற்றவர்

22. From the particulars given below, compute salary income of Mr. Sundar who is working in West Bengal and receives the following during the previous year.

Basic salary	Rs. 20,000 p.m
DA	Rs. 1,500 p.m (enters into service benefits)
Education allowance	Rs. 200 p.m per child for his two children
Tribal area allowance	Rs. 300 per month
CCA	Rs. 125 per month
Conveyance	Rs. 100 per month
Helper allowance	Rs. 50 per month

கீழே அளிக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து திரு. சுந்தர் என்பவரின் சம்பள வருவாயினைக் கணக்கிடுக. அவர் மேற்கு வங்காளத்தில் பணிபுரிகிறார். அவர் முந்தைய ஆண்டில் பெற்றது வருமாறு :

அடிப்படைச் சம்பளம் மாதத்திற்கு	ரூ.20,000 p.m
அகவிலைப்படி மாதத்திற்கு	ரூ. 1,500 p.m (பணிக்கால நன்மையில் சேர்ந்துள்ளது)
கல்விப்படி	மாதத்திற்கு அவரின் இரண்டு குழந்தைகளுக்கு தலா ரூ. 200
பழங்குடி பகுதிப்படி	மாதத்திற்கு ரூ. 300
நகர ஈட்டுப் படி	மாதத்திற்கு ரூ.125
போக்குவரத்து படி	மாதத்திற்கு ரூ.100
உதவியாளர் படி	மாதத்திற்கு ரூ. 50

23. Mr. Gupta constructed a House in 2006. 50% of the property is let out and 50% is occupied for his residence. The let out portion was self occupied for 2 months

	Rs.
Municipal value	5,000 p.a.
Annual rent of 50% portion	4,000 p.a.
Municipal taxes	1000
Ground Rent	100
Repairs	900
Fire insurance premium	200
Collection charges	300
Interest on Loan taken for construction	1,000
His income from all other Sources amounts to	50,000

Determine his income from house property for the Assessment year 2025 – 26

குப்தா என்பவர் 2006ல் ஒரு வீட்டினை கட்டி முடித்தார். அதில் 50% வாடகைக்கு மீதம் உள்ள 50% தனது சொந்த பயன்பாட்டிற்கும் பயன்படுத்துகிறார். வாடகைக்கு விடப்பட்ட பகுதி 2 மாதங்களுக்கு சொந்த பயன்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தி உள்ளார்.

	ரூ.
நகராட்சி மதிப்பு ஆண்டுக்கு	5,000
50% பகுதியின் ஆண்டு வாடகை ஆண்டுக்கு	4,000
நகராட்சி வரிகள்	1000
தரை வாடகை	100
பழுதுபார்ப்பு	900
தீக் காப்பீட்டு முனைமம்	200
வசூலிப்புக் கட்டணம்	300
கட்டுமானத்திற்காக பெற்ற கடனுக்கு செலுத்திய வட்டி	1,000
அவரின் இதர வழி வருவாய்	50,000

அவரின் வீட்டுச் சொத்து வருவாயை மதிப்பீட்டு ஆண்டு 2025 – 26க்கு தீர்மானி.

24. Mr. Jayaraj is an owner of departmental store at Madurai. From the following PL account. Calculate Income from business.

	Rs.		Rs.
To Opening stock	3,60,000	By Sales	40,00,000
To Purchases	35,00,000	By Closing Stock	4,50,000
To Salaries and wages	1,00,000		
To Rent and rates	50,000		
To Commission	30,000		
To House hold expenses	18,000		
To Income Tax	45,000		
To Advertisement	10,000		
To Postage and telegram	14,000		
To Interest on own capital	8,000		
To Reserve for future losses	5,000		
To Depreciation on furniture	1,000		
To Net Profit	3,09,000		
	44,50,000		44,50,000

(a) Opening stock is undervalued by 10% and closing stock is overvalued by 10%

(b) The amount of house hold expenses includes a contribution of Rs. 7,000 towards PPF

(c) Depreciation according to Income Tax rules Rs. 500

(d) Salary and wages included Rs. 12,000 being entertainment allowance paid to employee.

திரு. ஜெயராஜ் என்பவர் மதுரையில் உள்ள டிபார்ட்மெண்ட் ஸ்டோரின் உரிமையாளர் உள்ளார். பின்வரும் இலாப நட்ட கணக்கிலிருந்து வணிகம் மூலம் ஈட்டிய வருவாயைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	3,60,000	விற்பனை	40,00,000
கொள்முதல்	35,00,000	இறுதி சரக்கிருப்பு	4,50,000
சம்பளம் மற்றும் கூலி	1,00,000		
வாடகையும் வரியும்	50,000		
கழிவு	30,000		
வீட்டுச் செலவுகள்	18,000		
வருமான வரி	45,000		

	ரூ.		ரூ.
விளம்பரம்	10,000		
அஞ்சல் மற்றும் தந்தி செலவுகள்	14,000		
சொந்த முதல் தொகைக்கான வட்டி	8,000		
எதிர்கால நட்டத்திற்கான காப்பு தொகை	5,000		
அறைகலன் மீது தேய்மானம்	1,000		
நிகர லாபம்	3,09,000		
	44,50,000		44,50,000

(அ) தொடக்க சரக்கு 10% குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டது மேலும் இறுதிச் சரக்கிருப்பு 10% அதிகமாக மதிப்பிடப்பட்டது.

(ஆ) வீட்டுச் செலவுகளில் ரூ. 7,000 சேம நல நிதிக்காக பங்களிக்கப்பட்டது.

(இ) வருமான வரி விதிகளின்படி தேய்மானம் ரூ. 500

(ஈ) சம்பளம் மற்றும் கூலியில் ரூ. 12,000 பணியாளர்களுக்கு அளித்த பொழுதுபோக்கு படி சேர்ந்துள்ளது.

———————