



पेपर - 4:प्रत्यक्ष कर कानून और अंतर्राष्ट्रीय कराधान

वित्त अधिनियम, 2023 द्वारा संशोधित प्रत्यक्ष कर कानूनों के प्रावधान और 30.04.2024 तक जारी महत्वपूर्ण अधिसूचनाएं और परिपत्र नवंबर 2024 की परीक्षा के लिए प्रासंगिक हैं। प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष निर्धारण वर्ष 2024-25 है। अध्ययन सामग्री के अक्टूबर, 2023 संस्करण में वित्त अधिनियम, 2023 द्वारा संशोधित प्रत्यक्ष कर कानूनों के प्रावधान और 31.7.2023 तक जारी अधिसूचनाएं और परिपत्र शामिल हैं। उक्त अध्ययन सामग्री को <https://resource.cdn.icai.org/80554bos64747.pdf> पर वेबहोस्ट किए गए नवंबर, 2024 परीक्षा के लिए वैधानिक अपडेट और <https://resource.cdn.icai.org/80581bos64778.pdf> पर वेबहोस्ट किए गए नवंबर, 2024 परीक्षा के लिए न्यायिक अपडेट के साथ पढ़ा जाना चाहिए।



प्रश्न

केस परिदृश्य ।

कंट्री टी में निगमित कंपनी ट्रायो इंक, कंप्यूटर हार्डवेयर पार्ट्स के निर्माण में लगी हुई है। यह एक ऑनलाइन सोशल नेटवर्किंग साइट, अटायर का भी मालिक है। नाइस लिमिटेड, एक भारतीय कंपनी, ट्रायो इंक से कंप्यूटर हार्डवेयर पार्ट्स का आयात करती है। पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान, नाइस लिमिटेड ने ट्रायो इंक से कोई कंप्यूटर हार्डवेयर पार्ट्स आयात नहीं किया, लेकिन अटायर के मंच पर अपने व्यवसाय का विज्ञापन करने के लिए ट्रायो इंक को 24 जुलाई, 2023 को ₹5,50,000 का भुगतान किया। हालाँकि, नाइस लिमिटेड ने ऐसे भुगतान पर न तो स्रोत पर कर काटा और न ही समकारी लेवी।

1-4-2023 को, नाइस लिमिटेड ने एक ऑस्ट्रेलियाई कंपनी जाइलो इंक को ₹2.5 करोड़ का ऋण दिया। ऋण की तिथि के अनुसार, जाइलो इंक की पुस्तकों में कुल संपत्ति का मूल्य ₹ 4.52 करोड़ था। जाइलो इंक के दस निदेशकों में से पांच को नाइस लिमिटेड द्वारा नियुक्त किया गया है। जाइलो इंक ने 31 मार्च, 2024 को ब्याज सहित पूरा ऋण चुका दिया।

9.11.2023 को, ट्रायो इंक ने एक भारतीय कंपनी, XYZ लिमिटेड में अपने पास मौजूद 3,500 इक्विटी शेयर ₹102 प्रति शेयर पर बेच दिए। ये शेयर ट्रायो इंक. द्वारा 15 अप्रैल, 2011 को ₹ 36.40 प्रति शेयर पर खरीदे गए थे। शेयरों की खरीद और बिक्री दोनों भारत में एक मान्यता प्राप्त स्टॉक एक्सचेंज के माध्यम से की गई थी और खरीद और बिक्री पर STT का भुगतान किया जाता है। 31-01-2018 को इन शेयरों का उचित बाजार मूल्य ₹90 प्रति शेयर था।

वित्तीय वर्ष 2011-12 के CII - 182; वित्तीय वर्ष 2023-24 – 348.

नाइस लिमिटेड को आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 144C के अनुसार निर्धारण अधिकारी से निर्धारण वर्ष 2023-24 के लिए हाथ की लंबाई की कीमत में स्थानांतरण मूल्य निर्धारण अधिकारी द्वारा निर्धारित भिन्नताओं के कारण ड्राफ्ट ऑर्डर प्राप्त हुआ। हालाँकि, नाइस लिमिटेड विवाद समाधान पैनल के समक्ष मसौदा आदेश के खिलाफ आपत्ति दर्ज करना पसंद नहीं करता है; इसके बजाय, वह मूल्यांकन अधिकारी से प्राप्त अंतिम आदेश के खिलाफ धारा 246A के तहत CIT(अपील) के समक्ष अपील दायर करना चाहता है।

ऊपर दी गई जानकारी से, MCQs 1 से 4 के लिए सबसे उपयुक्त उत्तर चुनें:

1. ट्रायो इंक द्वारा प्रदान की गई विज्ञापन सेवाओं के लिए नाइस लिमिटेड द्वारा किए गए भुगतान के संबंध में, निम्नलिखित में से कौन से कथन सही हैं?
 - (a) समानीकरण लेवी लागू नहीं है और गैर-कटौती के लिए कोई जुर्माना नहीं लगाया जाएगा
 - (b) नाइस लिमिटेड द्वारा धारा 195 के तहत स्रोत पर कर कटौती योग्य है और इसलिए, TDS की गैर-कटौती के लिए व्याज देय है
 - (c) नाइस लिमिटेड द्वारा ₹ 33,000 की समानीकरण लेवी कटौती योग्य है और गैर-कटौती के लिए ₹ 1,000 प्रति दिन का जुर्माना लगाया जाता है।
 - (d) नाइस लिमिटेड द्वारा ₹ 33,000 की समकारी लेवी कटौती योग्य है और गैर-कटौती के लिए ₹ 33,000 का जुर्माना लगाया जाता है।
2. क्या नाइस लिमिटेड और ट्रायो इंक संबद्ध उद्यम हैं? यदि हां, तो क्यों?
 - (a) हां, चूंकि नाइस लिमिटेड द्वारा जाइलो इंक को दिया गया ऋण जाइलो इंक की कुल संपत्ति के बुक वैल्यू का 51% से कम नहीं है।
 - (b) हां, चूंकि जाइलो इंक. के कम से कम 50% निदेशकों की नियुक्ति नाइस लिमिटेड द्वारा की जाती है।
 - (c) हाँ, उपरोक्त (a) या (b) के कारण।

- (d) नहीं, नाइस लिमिटेड और ज़ाइलो इंक संबद्ध उद्यम नहीं हैं, क्योंकि ऋण पिछले वर्ष के अंत से पहले यानी 31.3.2024 से पहले चुकाया गया है।
3. XYZ लिमिटेड के सूचीबद्ध शेयरों के हस्तांतरण पर ट्रायो इंक को होने वाले दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ की राशि की गणना करें। आयकर अधिनियम, 1961 के तहत ऐसे पूंजीगत लाभ का कर उपचार क्या होगा?
- (a) ₹ 42,000. इस पर धारा 112A के तहत 10% की दर से कर लगेगा
- (b) ₹ 42,000. हालाँकि, उक्त राशि पर कोई कर नहीं लगेगा।
- (c) कोई पूंजीगत लाभ नहीं होगा, क्योंकि अधिग्रहण की लागत ₹ 102 होगी।
- (d) ₹1,13,400; यह धारा 112 के तहत 20% की दर से कर योग्य होगा, क्योंकि धारा 112A के तहत 10% की दर से रियायती दर का लाभ किसी विदेशी कंपनी को उपलब्ध नहीं होगा।
4. आयकर अधिनियम, 1961 के तहत नाइस लिमिटेड को उपलब्ध उपायों के संबंध में निम्नलिखित में से कौन सा कथन सही है, यदि वह मूल्यांकन अधिकारी द्वारा पारित मसौदा आदेश से संतुष्ट नहीं है?
- (a) यह मसौदा मूल्यांकन आदेश के खिलाफ विवाद समाधान पैनल के समक्ष आपत्ति दर्ज कर सकता है
- (b) यह अंतिम मूल्यांकन आदेश प्राप्त करने के बाद CIT(अपील) के समक्ष अपील दायर कर सकता है
- (c) या तो (a) या (b)
- (d) दोनों (a) और (b)

केस परिदृश्य II

श्री भुवन ने 100 टोस्टर खरीदने के लिए एक ई-कॉमर्स ऑपरेटर ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड को थोक ऑर्डर दिया, जो एक साझेदारी फर्म DEF सेलर द्वारा सूचीबद्ध उत्पाद है। ABC मार्केटप्लेस श्री भुवन के लिए क्रेता-पक्ष ECO के साथ-साथ DEF विक्रेता के लिए विक्रेता-पक्ष ECO के रूप में कार्य करता है और DEF विक्रेता से ₹10/टोस्टर का सुविधा शुल्क लेता है। DEF विक्रेता ऑर्डर संसाधित करता है और खरीदार से पैकेजिंग, शिपिंग और सुविधा शुल्क सहित ₹1170/टोस्टर शुल्क लेता है। DEF विक्रेता XYZ लॉजिस्टिक्स को शिपिंग के लिए ₹5/टोस्टर, MNO खुदरा विक्रेता को पैकेजिंग के लिए ₹15/टोस्टर और सुविधा शुल्क के लिए ₹10/टोस्टर का भुगतान करता है। DEF विक्रेता ने प्रति टोस्टर ₹ 1170 का चालान काटा।

श्री सार्थक ने ओपन नेटवर्क फॉर डिजिटल कॉमर्स (ONDC) पर 500 सजावटी दीवार घड़ियों का ऑर्डर दिया। ये घड़ियाँ सूचीबद्ध हैं और ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड के स्वामित्व में हैं। श्री सार्थक ने पेटीएम के माध्यम से ONDC प्लेटफॉर्म पर ₹665/दीवार घड़ी का भुगतान किया। ONDC ने ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड को अपनी सुविधा शुल्क काटने के बाद ₹655/दीवार घड़ी का श्रेय दिया। ₹665/दीवार घड़ी के चालान में ₹10/दीवार घड़ी का शिपिंग शुल्क, ₹15/दीवार घड़ी की पैकेजिंग लागत और ₹10/दीवार घड़ी की सुविधा शुल्क शामिल है।

ऊपर दी गई जानकारी से MCQ 5 से 9 का सबसे उपयुक्त उत्तर चुनें:

5. क्या श्री भुवन द्वारा दिए गए ऑर्डर के संबंध में कोई कर काटा जाना आवश्यक है? यदि हां, तो किसके द्वारा और कितनी राशि का कर काटा जाना चाहिए?
 - (a) हां, ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड द्वारा ₹1140 का कर काटा जाना आवश्यक है।
 - (b) हां, ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड द्वारा ₹1170 का कर काटा जाना आवश्यक है।
 - (c) हाँ, DEF विक्रेता द्वारा ₹ 1170 का कर काटा जाना आवश्यक है
 - (d) कोई कर कटौती करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि ऑर्डर मूल्य ₹5,00,000 से अधिक नहीं है।
6. क्या श्री सार्थक द्वारा दिए गए ऑर्डर के संबंध में कोई कर कटौती की जानी आवश्यक है? यदि हां, तो किसके द्वारा और कितनी राशि का कर काटा जाना चाहिए?
 - (a) हाँ, ONDC द्वारा ₹ 3,325 का कर काटा जाना आवश्यक है
 - (b) हां, ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड द्वारा ₹3,275 का कर काटा जाना आवश्यक है।
 - (c) हाँ, श्री सार्थक को ₹ 3,325 का कर काटना आवश्यक है
 - (d) कोई कर कटौती करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि ऑर्डर मूल्य ₹ 5,00,000 से अधिक नहीं है।
7. क्या श्री भुवन द्वारा दिए गए ऑर्डर के संबंध में MCQ 5 पर आपका उत्तर अलग होगा यदि यह मान लिया जाए कि DEF विक्रेता एक व्यक्ति है और यह ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड पर प्राप्त एकमात्र बिक्री ऑर्डर है?
 - (a) नहीं, ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड द्वारा ₹ 1140 का कर अभी भी काटा जाना आवश्यक है।

- (b) नहीं, ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड द्वारा ₹ 1170 का कर अभी भी काटा जाना आवश्यक है।
- (c) नहीं, DEF विक्रेता द्वारा अभी भी ₹ 1170 का कर काटा जाना आवश्यक है
- (d) हां, इस मामले में कर कटौती की आवश्यकता नहीं है।
8. मान लीजिए कि श्री भुवन ने 5 टोस्टर बदले और 100 टोस्टर में से 5 टोस्टर वापस कर दिए, इन 10 टोस्टर के संबंध में कर कटौती का समायोजन क्या होगा?
- (a) बदले गए टोस्टर के संबंध में काटे गए कर के लिए किसी समायोजन की आवश्यकता नहीं है और लौटाए गए टोस्टर पर काटे गए कर की राशि ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड द्वारा DEF विक्रेता को वापस कर दी जाएगी।
- (b) बदले गए और वापस किए गए टोस्टर के संबंध में काटे गए कर के लिए किसी समायोजन की आवश्यकता नहीं है।
- (c) बदले गए टोस्टरों के संबंध में काटे गए कर के लिए किसी समायोजन की आवश्यकता नहीं है और लौटाए गए टोस्टरों पर काटे गए कर की राशि, यदि कोई हो, अगली बिक्री के विरुद्ध समायोजित की जाएगी।
- (d) बदले गए और लौटाए गए टोस्टर पर काटे गए कर की राशि DEF विक्रेता को वापस कर दी जाएगी।
9. मान लीजिए कि ABC मार्केटप्लेस लिमिटेड टोस्टर और दीवार घड़ियों की बिक्री पर श्री भुवन और श्री सार्थक दोनों को ₹10 प्रत्येक की छूट प्रदान करता है। क्या स्रोत पर कोई कर कटौती की आवश्यकता है? यदि हाँ, तो किस राशि पर कर कटौती योग्य है?
- (a) हाँ; टोस्टर की बिक्री के लिए ₹1,17,000 और दीवार घड़ियों के लिए ₹3,32,500 पर
- (b) हाँ; टोस्टर की बिक्री के लिए ₹ 1,16,000 और दीवार घड़ियों की बिक्री के लिए ₹ 3,22,500
- (c) हाँ; टोस्टर की बिक्री के लिए ₹1,17,000 और दीवार घड़ियों के लिए ₹3,27,500 पर
- (d) कोई कर कटौती करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि दोनों मामलों में ऑर्डर मूल्य ₹5,00,000 से अधिक नहीं है।
10. डायनेमिक लिमिटेड, एक भारतीय कंपनी, ने अपने संचालन के लिए एक वाणिज्यिक परिसर पट्टे पर लिया। कुछ वर्षों के बाद, कंपनी ने परिसर खाली करने और एक नए स्थान पर स्थानांतरित करने का निर्णय लिया। हालाँकि, परिसर खाली करने की शर्तों को लेकर

पट्टादाता के साथ विवाद उत्पन्न हो गया। विवाद को सुलझाने और लंबी मुकदमेबाजी से बचने के लिए, डायनेमिक लिमिटेड ने पट्टे की शुरुआत में पट्टादाता को भुगतान की गई ₹ 3.4 करोड़ की सुरक्षा जमा राशि का दावा नहीं करने पर सहमति व्यक्त की। क्या डायनेमिक लिमिटेड द्वारा छोड़ी गई सुरक्षा जमा राशि व्यावसायिक आय की गणना करते समय कटौती के रूप में स्वीकार्य है?

- (a) हां, कटौती के रूप में स्वीकार्य है क्योंकि ऐसा व्यय राजस्व प्रकृति का है और विवाद के कारण किया गया है
- (b) नहीं, कटौती की अनुमति नहीं दी जाएगी क्योंकि ऐसा व्यय पूंजीगत प्रकृति का है
- (c) हां, पांच साल की अवधि में कटौती स्वीकार्य है
- (d) हां, कटौती के रूप में स्वीकार्य है क्योंकि छोड़ी गई सुरक्षा जमा राशि पट्टादाता की आय बन जाती है।

11. सत्या ट्रस्ट, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 12AB के तहत पंजीकृत एक सार्वजनिक धर्मार्थ ट्रस्ट विभिन्न बीमारियों के इलाज के लिए एक अस्पताल चलाता है। इस ट्रस्ट के संस्थापक श्री नीरज के पुत्र श्री शौर्य को दिल की सर्जरी के लिए अस्पताल में भर्ती कराया गया था। आम जनता के समान उपचार के लिए अस्पताल द्वारा ली जाने वाली ₹ 7.4 लाख की राशि के मुकाबले उनसे कुल ₹3.6 लाख का शुल्क लिया गया था। न्यासी मंडल की राय है कि श्री नीरज को यह लाभ प्रदान करने के कारण, ट्रस्ट का पंजीकरण रद्द किया जा सकता है, और पिछले वर्ष 2023-24 के लिए संपूर्ण आय के संबंध में धारा 11 के तहत ट्रस्ट को छूट से वंचित किया जाएगा। क्या न्यासी मंडल की राय सही है?

- (a) नहीं; पंजीकरण रद्द नहीं किया जा सकता है, हालाँकि, पिछले वर्ष 2023-24 के लिए ट्रस्ट की संपूर्ण आय के संबंध में धारा 11 के तहत छूट से इनकार कर दिया जाएगा।
- (b) हां, पंजीकरण रद्द किया जा सकता है, और ट्रस्ट धारा 11 के तहत छूट के लिए पात्र नहीं होगा
- (c) नहीं; पंजीकरण रद्द नहीं किया जा सकता है, और संपूर्ण आय धारा 11 के तहत छूट के लिए पात्र है।
- (d) नहीं; पंजीकरण रद्द नहीं किया जा सकता है, और श्री नीरज को प्रदान किए गए लाभ का मूल्य ट्रस्ट की आय के रूप में माना जाएगा।

12. श्री अविरल ने 1.7.2020 को देश "R" में एक बैंक खाता खोला। उन्होंने उस बैंक में भारतीय आय में से 1.7.2020 को ₹ 5 लाख, 1.10.2020 को ₹ 7 लाख, 1.9.2022 को ₹12 लाख और 1.3.2024 को ₹25 लाख के बराबर विदेशी मुद्रा जमा की है जहां भारत में कर निर्धारण नहीं किया गया है। 1.9.2022 को ₹12 लाख की जमा राशि उक्त बैंक में

1.7.2020 और 1.10.2020 को की गई पिछली जमा की निकासी से बनाई गई है। इसके अलावा, 1.3.2024 को उनके द्वारा जमा किए गए ₹25 लाख में से, श्री अरविंद ने 31.3.2024 को ₹2 लाख वापस ले लिए। काला धन (अघोषित विदेशी आय और संपत्ति) और कर अधिरोपण अधिनियम, 2015 के तहत बैंक खाते के रूप में एक अघोषित संपत्ति का मूल्य इस प्रकार लिया जाएगा:

- (a) ₹ 49 लाख
- (b) ₹ 47 लाख
- (c) ₹ 37 लाख
- (d) ₹ 35 लाख

13. G लिमिटेड, एक निवासी भारतीय कंपनी, ने 01-04-2023 को देश एफ में निगमित कंपनी M/s.M इंक से 8% प्रति वर्ष की ब्याज दर पर ₹80 करोड़ उधार लिए हैं। उक्त ऋण 12 वर्ष की अवधि में चुकाया जाना है। इसके अलावा, ऋण की गारंटी देश F में निगमित M/s A इंक द्वारा दी जाती है। M/s.C इंक, एक अनिवासी, के पास M/s G लिमिटेड और M/s A इंक दोनों में 40% वोटिंग अधिकार वाले शेयर हैं। M/s C इंक ने M/s M इंक के पास ₹ 80 करोड़ भी जमा किए हैं।

G लिमिटेड द्वारा M इंक को देय ब्याज ब्याज कटौती की सीमा के अधीन होगा क्योंकि -

- (i) M/s. C इंक के पास G लिमिटेड में 40% वोटिंग शक्ति वाले शेयर हैं।
- (ii) M/s. C इंक के पास G लिमिटेड और M/s. A इंक दोनों में 40% वोटिंग पावर वाले शेयर हैं।
- (iii) M/s. A इंक, G लिमिटेड द्वारा M/s. M इंक से लिए गए ऋण की गारंटी देता है।
- (iv) M/s. C इंक ने M/s. M इंक के पास ₹ 80 करोड़ रुपये जमा किए हैं।

सबसे उपयुक्त उत्तर है -

- (a) (i) और (iv) ऊपर
- (b) (ii) और (iii) ऊपर
- (c) (i) और (iii) ऊपर
- (d) या तो (a) या (b)

14. M/s क्योर लिमिटेड, एक भारतीय कंपनी, 2020 से फार्मास्युटिकल उत्पादों के निर्माण में लगी हुई है। 31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि विवरण के अनुसार शुद्ध लाभ निम्नलिखित मदों को नामे या जमा करने के बाद ₹95,45,000 था:
- शेयरों के सार्वजनिक निर्गम के लिए व्यय के रूप में ₹ 6,00,000 का भुगतान किया गया। सेबी द्वारा मंजूरी न मिलने के कारण सार्वजनिक निर्गम मूर्त रूप नहीं ले सका।
 - M/s सनी ट्रेडर्स (MSMED अधिनियम, 2006 के अनुसार एक सूक्ष्म उद्यम) से ₹ 5 लाख का खरीदा गया सामान 25.02.2024 को वितरित किया गया। सनी ट्रेडर्स के साथ लिखित अनुबंध के अनुसार डिलीवरी की तारीख से 25 दिनों के लिए भुगतान की शर्तों पर सहमति हुई थी। भुगतान वास्तव में 29.03.2024 को किया गया था। हालाँकि, भुगतान में देरी के मामले में पार्टियों के बीच कोई ब्याज या देर से भुगतान शुल्क पर सहमति नहीं हुई।
 - चिकित्सकों को मुफ्त सुविधाएं प्रदान करने के लिए ₹ 7,25,000 का व्यय।
 - संपत्ति के उपयोगी जीवन के आधार पर ₹ 12,50,000 का मूल्यहास लगाया गया।
 - 17 सितंबर, 2023 को फ्रेंचाइजी प्राप्त करने के लिए एक विदेशी कंपनी को ₹ 10 लाख रुपये का एकमुश्त लाइसेंस शुल्क का भुगतान किया गया।
 - चीनी के भंडारण के लिए ग्रामीण क्षेत्र में गोदाम स्थापित करने से लाभ (धारा 35AD के तहत कटौती का दावा करने से पहले) ₹17 लाख है। गोदाम ने 24 नवंबर, 2023 को अपना परिचालन शुरू किया।
 - 12-09-2023 को ₹ 5,30,500 की बिजली सब्सिडी इस शर्त के साथ प्राप्त हुई कि इसे वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए बिजली बिलों में समायोजित किया जाना है। प्राप्त सब्सिडी को वर्ष 2022-23 की आय में शामिल नहीं किया गया।
 - कंपनी ने एक सूचीबद्ध कंपनी मेसर्स एबीसी लिमिटेड के 3,000 शेयरों की बिक्री से ₹ 4,80,000 का लाभ कमाया। शेयर 08-09-2023 को ₹ 260 प्रति शेयर के हिसाब से बेचे गए। 31.01.2018 को स्टॉक एक्सचेंज पर ABC लिमिटेड की उच्चतम कीमत ₹180 प्रति शेयर थी। ये शेयर 16-08-2015 को ₹ 100 प्रति शेयर के हिसाब से खरीदे गए थे। STT का भुगतान खरीद और बिक्री दोनों के समय किया जाता है।
 - PNB ने एकमुश्त निपटान में ₹ 8,00,000 का ऋण माफ कर दिया जिसमें ₹ 6,00,000 मूल राशि और ₹ 2,00,000 ब्याज की बकाया राशि शामिल है।

कार्यशील पूंजी की आवश्यकता को पूरा करने के लिए 12.9.2020 को ऋण लिया गया था।

कंपनी ने इससे संबंधित निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी प्रस्तुत की:

- (i) कंपनी ने वित्त वर्ष 2023-24 के दौरान 01.07.2023 से नियमित आधार पर प्रति कर्मचारी 23,000 रुपये प्रति माह के वेतन पर 50 नए अतिरिक्त कर्मचारियों को नियुक्त किया है। मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में नियमित कर्मचारी भाग लेते हैं। अतिरिक्त श्रमिकों को वेतन का भुगतान अकाउंट पेयी चेक के माध्यम से किया गया।
- (ii) कंपनी ने व्यवसाय की एक अतिरिक्त पंक्ति के रूप में चीनी के भंडारण के लिए ग्रामीण क्षेत्र में एक गोदाम के निर्माण में ₹40 लाख (₹25 लाख की भूमि सहित) का निवेश किया है।
- (iii) ऊपर दिए गए किसी भी समायोजन पर विचार किए बिना आयकर नियम, 1962 के अनुसार मूल्यहास ₹9,20,000 है।
- (iv) वित्तीय वर्ष 2021-22 के लिए कंपनी का टर्नओवर ₹ 395 करोड़ था।
- (v) निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए कंपनी का बुक लाभ ₹ 99.50 लाख है।

आकलन वर्ष 2024-25 के लिए कंपनी की कुल आय और इष्टतम आयकर देनदारी की गणना करें। आपके उत्तर में ऊपर दिए गए प्रत्येक आइटम के उपचार और कर देनदारी के कारण भी बताए जाने चाहिए।

15. XYZ एंड कंपनी, एक साझेदारी फर्म है जिसमें तीन कामकाजी साझेदार A, B और C और एक गैर-कामकाजी साझेदार D शामिल हैं, जो इलेक्ट्रिक केतली के निर्माण और बिक्री के व्यवसाय में लगी हुई है।

पिछले वर्ष 2023-24 की प्राप्तियों और भुगतानों के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत की गई है:

(i)	कुल टर्नओवर	2,80,00,000
(ii)	नई दिल्ली में प्लॉट के हस्तांतरण पर विचार [बिक्री पर लाभ P & L A/c में जमा किया जाता है]	57,00,000
(iii)	नकद प्राप्तियाँ [उपरोक्त (i) में टर्नओवर से बाहर]	10,50,000
(iv)	A/c आदाता चेक के अलावा अन्य चेक के माध्यम से रसीदें [उपर्युक्त (i) में टर्नओवर से बाहर]	2,00,000
(v)	प्लॉट के लिए बिक्री प्रतिफल की राशि नकद में प्राप्त हुई [उपरोक्त (ii) में से]	16,80,000

(vi)	कुल भुगतान	1,95,00,000
(vii)	नकद भुगतान [उपरोक्त (vi) में से] [प्रत्येक भुगतान ₹ 10,000 से अधिक नहीं है, एक क्लर्क को दिए गए ₹12,000 प्रति माह के वेतन को छोड़कर, जो P & L A/c से नामे किया जाता है]	4,50,000

निम्नलिखित नामे या जमा करने के बाद लाभ और हानि खाते के अनुसार शुद्ध लाभ ₹ 8,65,000 है:

- पार्टनरशिप डीड के अनुसार पार्टनर बी को उसकी ₹ 10 लाख की पूंजी पर 15% की दर से ब्याज प्रदान किया जाता है।
- ₹ 60,000 प्रति माह साझेदारी विलेख द्वारा प्राधिकृत प्रत्येक भागीदार को पारिश्रमिक के रूप में भुगतान किया जाता है।

अतिरिक्त जानकारी

- फर्म ने आकलन वर्ष 2020-21 के ₹ 75,000 के व्यावसायिक नुकसान को सामने लाया था। निर्धारण वर्ष 2023-24 तक, फर्म हर साल अपने खातों का लेखापरीक्षण कराती है।
 - फर्म ने 30.4.2019 को ₹ 12,00,000 में प्लॉट का अधिग्रहण किया। वित्त वर्ष 2019-20 के लिए लागत मुद्रास्फीति सूचकांक :289; वित्तीय वर्ष 2023-24: 348.
 - (i) इस वर्ष फर्म अपने बही-खातों का लेखाकरण नहीं कराना चाहती। इस पर फर्म को सलाह दें और निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए फर्म की कुल आय की गणना करें।
 - (ii) निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए फर्म की कुल आय की गणना यह मानते हुए करें कि फर्म को ₹2,00,000 के बजाय ₹ 4,00,000 A/c पेयी चेक के अलावा अन्य चेक से प्राप्त हुए।
16. बीटा, एक रियल एस्टेट इन्वेस्टमेंट ट्रस्ट (REIT), जो प्रासंगिक सेबी विनियमों के तहत पंजीकृत है, के पास H लिमिटेड में 65% शेयर हैं। बीटा REIT वित्तीय वर्ष 2023-24 के लिए इसकी आय के बारे में निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है।
- (i) H लिमिटेड से ब्याज आय - ₹ 12 करोड़
 - (ii) H लिमिटेड से लाभांश आय - ₹ 2 करोड़
 - (iii) विकासात्मक संपत्तियों की बिक्री पर अल्पकालिक पूंजीगत लाभ - ₹ 1.2 करोड़
 - (iv) कंपनियों के असूचीबद्ध डिवेंचर में निवेश से प्राप्त ब्याज - ₹12 लाख

(v) सीधे स्वामित्व वाली अचल संपत्ति आस्तियों से किराये की आय - ₹2 करोड़

श्री अर्पण, एक निवासी भारतीय, के पास REIT की 70% इकाइयाँ हैं। उन्होंने REIT में ₹ 1.5 करोड़ के निर्गम मूल्य पर इकाइयाँ हासिल कीं। वर्ष के दौरान उनकी कोई अन्य आय नहीं है। पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान, REIT ने अपने यूनिट धारकों को ₹ 20 करोड़ वितरित किए।

बीटा लिमिटेड और श्री अर्पण के हाथों कुल आय की गणना करें।

नोट: H लिमिटेड ने धारा 115BAA के तहत कर का भुगतान करने का विकल्प चुना है। TDS निहितार्थों पर ध्यान न दें।

17. ABC टेलीकॉम लिमिटेड ने अपने प्रीपेड उत्पादों को बेचने के लिए विभिन्न वितरकों के साथ समझौते किए हैं। समझौते के अनुसार, वितरक ABC टेलीकॉम लिमिटेड से रियायती मूल्य पर प्रीपेड उत्पाद खरीदते हैं और इन उत्पादों को मुद्रित मूल्य से कम किसी भी कीमत पर बेचने के लिए स्वतंत्र हैं। वितरक अपने खरीद मूल्य और खुदरा विक्रेताओं या उपभोक्ताओं को बिक्री मूल्य के बीच के अंतर के आधार पर लाभ कमाते हैं। वितरक उत्पादों के लिए अग्रिम भुगतान करते हैं, भले ही वे उन्हें कब भी बेचते हों। ABC टेलीकॉम लिमिटेड वितरकों को कोई आय जमा या भुगतान नहीं करता है और वितरकों और तीसरे पक्ष के खरीदारों के बीच लेनदेन में शामिल नहीं है।

जांच करें कि क्या ABC टेलीकॉम लिमिटेड वितरकों द्वारा अर्जित आय/लाभ घटक पर स्रोत पर कर कटौती करने के लिए बाध्य है।

18. कर निर्धारण अधिकारी ने आयकर अधिनियम, 1961 के उद्देश्य के लिए उपयोगी जानकारी एकत्र करने के लिए रात 9:30 बजे अपने अधिकार क्षेत्र में आने वाले "SDX" नाम से एक लोकप्रिय स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स का सर्वेक्षण किया। संबंधित खेल परिसर को व्यवसाय के लिए प्रतिदिन प्रातः 5 बजे से रात्रि 10 बजे तक खुला रखा जाता है। स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स के मालिक का दावा है कि A.O. सूर्यास्त के बाद और देर रात को अपने व्यावसायिक परिसर में प्रवेश नहीं कर सकता था। कर निर्धारण अधिकारी स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स के परिसर में रखे गए खाते की किताबें और नकदी अपने साथ ले जाना चाहता था। स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स के मालिक द्वारा किए गए दावे की वैधता और मूल्यांकन अधिकारी की प्रस्तावित कार्रवाई की जांच करें।

19. तीन स्वतंत्र मामलों में से प्रत्येक पर लगाए जाने वाले जुर्माने का कारण बताएं:

- (1) M/s ABC ट्रस्ट, धारा 9A के तहत संदर्भित एक पात्र निवेश कोष ने 31-3-2024 को समाप्त वर्ष के लिए अपनी गतिविधियों का विवरण 31-7-2024 को दाखिल किया है।

- (2) मीना कैटरर्स को अपनी बेटी की शादी के अवसर पर खानपान सेवाएं प्रदान करने के लिए श्री अरविंद से ₹ 1 लाख नकद और ₹ 9 लाख खाता पेयी चेक द्वारा प्राप्त हुए हैं।
- (3) टिप लिमिटेड के परिसर की तलाशी ली गई और ₹18 करोड़ की अघोषित आय निर्धारित की गई। कंपनी ने धारा 132(4) के तहत एक बयान में अघोषित आय को स्वीकार नहीं किया, बल्कि एक रिटर्न में इसकी घोषणा की और उस पर ब्याज के साथ कर का भुगतान किया।
20. 58 वर्ष के निवासी भारतीय श्री राम प्रकाश की भारत और कुछ अन्य विदेशी देशों में भी व्यावसायिक रुचि है। उन्होंने दो अन्य देशों X और Y से आय प्राप्त की है, जिनके साथ भारत का DTAA नहीं है। पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान दो देशों X, Y और भारत में अर्जित आय का विवरण इस प्रकार है:

आय के ब्यौरे	(₹)		
	X	Y	भारत
वाणिज्यिक संपत्ति से सकल किराये की प्राप्तियां	2,50,000	2,50,000	-
साझेदारी फर्म से शेयर आय (हानि) [साझेदारी विलेख लिखित रूप में किसी दस्तावेज द्वारा प्रमाणित नहीं किया गया था]	(1,20,000)	(1,30,000)	-
व्यवसायिक आय	2,80,000	3,40,000	1,80,000
11.11.2023 को रिक्त स्थल की बिक्री से STCG	10,80,000	शून्य	-
1.3.2024 को दिल्ली में आवासीय घर की बिक्री पर दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ	-	-	37,00,000
कृषि आय	3,40,000	1,80,000	5,20,000

31.3.2024 को समाप्त वर्ष के दौरान भारत में निम्नलिखित निवेश किए गए:

आय के ब्यौरे	(₹)
18.3.2024 को पति/पत्नी के साथ संयुक्त नाम पर दिल्ली में आवासीय घर की खरीद	25,00,000
PPF में योगदान	1,50,000

आयकर दर संरचना:

देश X

(₹)	कर दर
₹3 लाख तक	शून्य
₹3 से ₹6 लाख	15%
₹6 लाख से ऊपर	22%

देश Y

बिना किसी बुनियादी छूट सीमा के फ्लैट 27%।

अन्य देशों में कर उपचार/रियायतें

- देश X के साथ-साथ देश Y में गृह संपत्ति आय के संबंध में कोई वैधानिक भत्ता/कटौती नहीं।
- फर्म से होने वाले नुकसान को केवल देश Y में अन्य व्यावसायिक आय के विरुद्ध समायोजित किया जा सकता है (और देश X में नहीं)।
- कृषि आय पर केवल देश X में छूट है (देश Y में नहीं)।

आकलन वर्ष 2024-25 के लिए श्री राम प्रकाश की शुद्ध कर देनदारी की गणना यह मानते हुए करें कि वह धारा 115BAC के तहत कर का भुगतान कर रहे हैं।

21. पीटर इंक, USA के कानूनों के तहत निगमित कंपनी है। इसकी वैश्विक संपत्ति का मूल्य ₹ 50 करोड़ है। भारत में संपत्ति का मूल्य ₹ 25 करोड़ है। पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान इसका टर्नओवर US \$ ₹ 90 करोड़ के बराबर है। वित्त वर्ष 2023-24 के दौरान आयोजित 10 बोर्ड बैठकों में से केवल 4 बैठकें भारत में आयोजित की जाती हैं। हालाँकि, समग्र रूप से कंपनी के व्यवसाय के संचालन के लिए प्रमुख प्रबंधन और वाणिज्यिक निर्णय भारत में आयोजित बैठकों में भारत में स्थित निदेशकों द्वारा लिए जाते हैं। आपकी ग्राहक, पायल लिमिटेड, एक भारतीय कंपनी, पीटर इंक को पेशेवर शुल्क के लिए एक राशि भेजना चाहती है, जिस पर भारत में कर कटौती की जानी आवश्यक है।

आयकर अधिनियम, 1961 के तहत निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए पीटर इंक. की आवासीय स्थिति निर्धारित करें। पायल लिमिटेड को सलाह दें कि क्या पीटर इंक को पेशेवर सेवाओं के लिए भुगतान की गई फीस पर धारा 194J या धारा 195 के तहत कर काटा जाना चाहिए।

22. B लिमिटेड विशेष आर्थिक क्षेत्र (SEZ) में स्थित एक भारतीय कंपनी है जिसमें देश सी कंपनी TQR इंक के पास 30% शेयर और वोटिंग शक्ति है। वर्ष 2023-24 के दौरान इन दोनों कंपनियों के बीच निम्नलिखित लेनदेन दर्ज किए गए:

- (a) B लिमिटेड ने LED स्टिक के 90,000 टुकड़े TQR इंक को \$ 10 प्रति LED स्टिक पर बेचे। B लिमिटेड द्वारा समान LED स्टिक एक असंबद्ध पार्टी, अर्थात् G इंक, देश C को \$ 12 प्रति LED स्टिक पर बेची गई।
- (b) B लिमिटेड ने TQR इंक द्वारा दी गई गारंटी के आधार पर देश C ऋणदाता से \$ 3,50,000 का ऋण उधार लिया और गारंटी देने के उद्देश्य से, B लिमिटेड ने TQR इंक को गारंटी शुल्क के रूप में \$ 15,000 का भुगतान किया। हालाँकि, भारत में एक असंबंधित पार्टी द्वारा लिए गए ऋण की समान राशि के लिए, TQR Inc. ने 12,000 डॉलर की गारंटी शुल्क लिया था।
- (c) B लिमिटेड ने वैश्विक बाजार में भारत के बाहर अपने व्यवसाय को बेहतर बनाने के लिए विभिन्न संभावित ग्राहकों का विवरण प्राप्त करने के लिए TQR इंक को \$ 18,000 का भुगतान किया। TQR इंक ने भारत में एक असंबंधित पार्टी को \$16,000 में वही सेवाएँ और विवरण प्रदान किए।

वर्ष 2023-24 के दौरान देश C के B लिमिटेड और TQR इंक के संबंधों और उनके बीच हुए विभिन्न लेनदेन की प्रकृति की जांच करें।

- (i) स्थानांतरण मूल्य निर्धारण प्रावधानों के तहत बी लिमिटेड की कुल आय में क्या समायोजन, यदि कोई हो, किए जाने की आवश्यकता है। एक देश C डॉलर को ₹85 के रूप में लिया जा सकता है।
- (ii) यदि उक्त समायोजन निर्धारण अधिकारी द्वारा किया जाता है, तो क्या B लिमिटेड बढ़ी हुई आय के संबंध में धारा 10AA के तहत कटौती का दावा कर सकता है?



सुझाए गए उत्तर

MCQ संख्या	सबसे उपयुक्त उत्तर	MCQ संख्या	सबसे उपयुक्त उत्तर
1.	(d)	8.	(c)
2.	(a)	9.	(c)
3.	(b)	10.	(b)
4.	(c)	11.	(d)
5.	(b)	12.	(c)
6.	(a)	13.	(d)
7.	(d)		

14. अधिनियम के सामान्य प्रावधानों के तहत आकलन वर्ष 2024-25 के लिए M/s क्योर लिमिटेड की कुल आय की गणना

	व्यौरे		
I	व्यवसाय या पेशे से लाभ और मुनाफ़ा लाभ एवं हानि विवरण के अनुसार शुद्ध लाभ जोड़ें: आइटम नामे किया गया लेकिन अलग से विचार किया जाएगा या अस्वीकृत किया जाएगा शेयरों के सार्वजनिक निर्गम के लिए व्यय [शेयर निर्गम व्यय एक पूंजीगत व्यय है, भले ही सेबी द्वारा मंजूरी न मिलने के कारण इसे सार्वजनिक निर्गम में नहीं लाया जा सका। ऐसा व्यय केवल कंपनी के पूंजी आधार के विस्तार के उद्देश्य से किया गया था। चूंकि इसे लाभ और हानि के विवरण में नामे किया गया है, इसलिए इसे वापस जोड़ा जाना है] (b) खरीद के लिए सूक्ष्म उद्यम को भुगतान [धारा 43B(h) के अनुसार, एक निर्धारिती द्वारा सूक्ष्म या लघु उद्यम को देय किसी भी राशि के लिए कोई कटौती की अनुमति नहीं दी जाएगी, जब तक कि ऐसी राशि वास्तव में भुगतान नहीं की जाती है, जहां भुगतान की नियत तारीख पर लिखित रूप में सहमति होती है, ऐसी देय तिथि के भीतर, स्वीकृति/मानी गई स्वीकृति के दिन से अधिकतम 45 दिनों के अधीन। कटौती की अनुमति उस पिछले वर्ष में दी जाती है जिसमें ऐसी राशि का वास्तव में भुगतान किया गया हो। इस मामले में भुगतान की वास्तविक तारीख 29.03.2024 है यानी 31.03.2024 से पहले। इसलिए, ₹ 5 लाख की खरीद पर कटौती की अनुमति दी जाएगी क्योंकि भुगतान 31.03.2024 से पहले किया गया था] (c) चिकित्सकों को निःशुल्क वस्तुओं पर व्यय	6,00,000 - 7,25,000	95,45,000

[चिकित्सकों को मुफ्त सुविधाएं प्रदान करने के लिए किया गया खर्च एक ऐसा खर्च है जो कानून द्वारा निषिद्ध है। किसी भी उद्देश्य के लिए किया गया कोई भी व्यय, जो कानून द्वारा निषिद्ध है, व्यवसाय या पेशे के उद्देश्य के लिए किया गया नहीं माना जाता है और इसलिए, इसे व्यावसायिक आय से अस्वीकृत किया जाना चाहिए]		
(d) आस्तियों के उपयोगी जीवन के आधार पर मूल्यहास	12,50,000	
(e) एकमुश्त लाइसेंस शुल्क [फ्रेंचाइज़ी एक अमूर्त संपत्ति की प्रकृति में है जो 25% की दर से मूल्यहास के लिए पात्र है। चूंकि फ्रेंचाइज़ प्राप्त करने के लिए किसी विदेशी कंपनी को भुगतान की गई ₹10 लाख की एकमुश्त लाइसेंस फीस को लाभ और हानि के विवरण में नामे किया गया है, इसे वापस जोड़ा जाना है]	10,00,000	35,75,000
घटाएँ: जमा की गई लेकिन अलग से विचार की जाने वाली मर्दे/अनुमेय व्यय और भत्ते		1,31,20,000
(f) चीनी भण्डारण हेतु ग्रामीण क्षेत्र में गोदाम स्थापित करने से लाभ	17,00,000	
[चूंकि यह एक निर्दिष्ट व्यवसाय है, इसलिए इसके मुनाफे की गणना अलग से की जाएगी]		
(g) केंद्र सरकार से बिजली सब्सिडी मिलती है [ICDS VII के अनुसार, सरकारी अनुदान (सब्सिडी) जो पिछले वित्तीय वर्ष में हुए खर्चों या हानियों के मुआवजे के रूप में प्राप्त होती है, उस अवधि की आय के रूप में मान्यता दी जाएगी जिसमें यह प्राप्त हुआ है। यह पिछले वर्ष 2023-24 में कर योग्य होगा क्योंकि सब्सिडी पिछले वर्ष 2023-24 में प्राप्त होती है। चूंकि ऐसी सब्सिडी को लाभ और हानि के विवरण में जमा कर	-	

दिया गया है, इसलिए किसी और समायोजन की आवश्यकता नहीं है]		
(h) M/s ABC लिमिटेड के शेयरों की बिक्री से लाभ [ABC लिमिटेड के शेयरों की बिक्री पर पूंजीगत लाभ "पूंजीगत लाभ" के तहत कर के लिए उत्तरदायी है। चूंकि शेयरों की बिक्री पर लाभ को लाभ और हानि के विवरण में जमा किया गया है, इसलिए व्यावसायिक आय की गणना करते समय इसे घटाया जाना चाहिए]	4,80,000	
(i) बैंक ऋण पर मूलधन की छूट [कार्यशील पूंजी की आवश्यकता के लिए लिए गए ऋण की मूल राशि की छूट एक व्यापारिक दायित्व के संबंध में छूट या समाप्ति के माध्यम से एक लाभ है और इसलिए, धारा 41 (I) के तहत कर योग्य है। चूंकि मूल राशि पहले ही लाभ और हानि के विवरण में जमा कर दी गई है, इसलिए किसी समायोजन की आवश्यकता नहीं है]	-	
(i) बैंक ऋण पर ब्याज माफ [धारा 43B के अनुसार, चूंकि ब्याज केवल वास्तविक भुगतान पर ही स्वीकार्य है, इसलिए देय ऋण पर ब्याज के संबंध में कटौती को किसी भी पिछले वर्ष में कटौती के रूप में अनुमति नहीं दी गई होगी। इसलिए, धारा 41(1) को लागू करके ऐसे ब्याज की छूट को कर के दायरे में नहीं लाया जा सकता है। चूंकि इस तरह के ब्याज को लाभ और हानि के विवरण में जमा किया गया है, इसलिए व्यावसायिक आय की गणना करते समय इसे घटाया जाना चाहिए]।	2,00,000	
AI(iii) आयकर नियम, 1962 के अनुसार मूल्यहास - प्रैंचाइज़ शुल्क पर 2,50,000 [₹10 लाख x 25%]		

	- अन्य आस्तियों पर	9,20,000	11,70,000	35,50,000
	फार्मास्युटिकल उत्पादों के निर्माण से लाभ और लाभ			95,70,000
	चीनी के भंडारण के लिए ग्रामीण क्षेत्र में गोदाम स्थापित करने से लाभ एवं फायदे			
	धारा 35AD के तहत कटौती से पहले शुद्ध लाभ	17,00,000		
	घटा: धारा 35AD के तहत कटौती [गोदाम की लागत के संबंध में धारा 35एडी के तहत 100% कटौती (₹40 लाख - ₹25 लाख, भूमि की लागत होने के कारण, स्वीकार्य नहीं)]	15,00,000		2,00,000
II	पूंजीगत लाभ से आय			97,70,000
	M/s ABC लिमिटेड के शेयरों की बिक्री पर दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ [चूंकि शेयर 12 महीने से अधिक समय तक रखे गए थे]			
	प्रतिफल का पूरा मूल्य (3000 शेयर X ₹260)	7,80,000		
	कम: अधिग्रहण की लागत [(i) और (ii) में से अधिक]	5,40,000		2,40,000
	(i) अधिग्रहण की वास्तविक लागत (3000 X ₹ 100) ₹ 3,00,000			
	(ii) 31.01.2018 को उचित बाजार मूल्य से कम होना (अर्थात् ₹5,40,000, 3000 x ₹ 180) और बिक्री प्रतिफल (अर्थात् ₹ 7,80,000)			
	सकल कुल आय			1,00,10,000
	कम: अध्याय VI-A के तहत कटौती			
	80JJAA अनुभाग के अंतर्गत (₹ 23,000 x 9 x 50) x 30%			31,05,000
	कुल आय			69,05,000

अधिनियम के सामान्य प्रावधानों के तहत निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए कर देयता की गणना

ब्यौरे	₹
धारा 112A के तहत दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ पर कर = 10% of (₹ 2,40,000 – 1,00,000)	14,000
₹ 66,65,000 की शेष आय पर 25% की दर से कर [चूँकि वित्तीय वर्ष 2021-22 के दौरान टर्नओवर ₹ 400 करोड़ से कम है]	16,66,250
	16,80,250
जोड़ें: स्वास्थ्य एवं शिक्षा उपकर @4%	67,210
	17,47,460

धारा 115JB के तहत निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए M/s क्योर लिमिटेड की कर देनदारी की गणना

ब्यौरे	₹
₹ 99,50,000 के बुक लाभ पर 15% की दर से न्यूनतम वैकल्पिक कर जोड़ें: स्वास्थ्य और शिक्षा उपकर@4%	14,92,500
	59,700
धारा 115JB के तहत कर देयता	15,52,200

धारा 115BAA के तहत आकलन वर्ष 2024-25 के लिए M/s क्योर लिमिटेड की कुल आय की गणना

ब्यौरे	₹
अधिनियम के नियमित प्रावधानों के तहत कुल आय	69,05,000
जोड़ें: धारा 35AD के तहत कटौती	15,00,000
	84,05,000
कम: गोदाम निर्माण पर 10% की दर से मूल्यहास	1,50,000
धारा 115BAA के तहत कुल आय	82,55,000
कर दायित्व	
धारा 112A के तहत दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ पर कर = 10% of (₹ 2,40,000 – 1,00,000)	14,000

₹80,15,000 की शेष आय पर 22% की दर से कर	17,63,300
	17,77,300
जोड़ें: अधिभार @10%	1,77,730
	19,55,030
जोड़ें: स्वास्थ्य एवं शिक्षा उपकर @4%	78,201
कर दायित्व	20,33,231
कर दायित्व (पूर्णकित)	20,33,230

M/s क्योर लिमिटेड को सुझाव

चूंकि अधिनियम के नियमित प्रावधानों के तहत कर देनदारी ₹17,47,460 है, जो कि धारा 115बीएए के तहत गणना की गई ₹ 20,33,230 की कर देनदारी की तुलना में MAT देनदारी से अधिक है, इसलिए क्योर लिमिटेड के लिए निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए धारा 115BAA के तहत विशेष प्रावधानों का विकल्प चुनना फायदेमंद नहीं है।

15. (i) धारा 44AD के अनुसार, एक निवासी व्यक्ति, HUF या साझेदारी फर्म (लेकिन LLP नहीं) जो पात्र व्यवसाय में लगा हुआ है और जिसने धारा 10AA या अध्याय VIA के तहत "C - कुछ आय के संबंध में कटौती" के तहत कटौती का दावा नहीं किया है, वह एक पात्र निर्धारिती है। योग्य व्यवसाय का अर्थ है जिसका पिछले वर्ष में कुल टर्नओवर/सकल प्राप्तियाँ ≤ ₹ 200 लाख या >₹ 200 लाख लेकिन ≤ ₹ 300 लाख, यदि इसकी नकद प्राप्तियाँ कुल टर्नओवर/सकल प्राप्तियों के 5% से अधिक न हों। ऐसा पात्र निर्धारिती, जैसा भी मामला हो, कुल टर्नओवर/बिक्री/सकल प्राप्तियों का 8%/6% या निर्धारिती द्वारा अर्जित की गई दावा की गई उपरोक्त राशि से अधिक राशि को अपनी व्यावसायिक आय के रूप में घोषित कर सकता है।

इस मामले में, XYZ एंड कंपनी, एक साझेदारी फर्म, धारा 44AD के अनुमानित प्रावधानों के अनुसार लाभ की घोषणा कर सकती है, क्योंकि ₹ 12.50 लाख की नकद प्राप्तियों का प्रतिशत ₹ 280 लाख के कुल टर्नओवर/सकल प्राप्तियों में 4.46% है। ऐसे मामले में, उसे धारा 44AB के तहत अपने खाते की पुस्तकों का लेखापरीक्षण कराने की आवश्यकता नहीं है।

निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए XYZ एंड कंपनी की कुल आय की गणना।

ब्यौरे		
व्यवसाय या पेशे के लाभ और फायदे		
धारा 44AD के तहत अनुमानित आय [₹]	17,05,000	

16,05,000, जो कि ₹ 2,67,50,000 का 6% है (नकद रसीदें और ए/सी पेयी चेक के अलावा चेक द्वारा प्राप्त राशि को छोड़कर और ₹ 1,00,000, जो कि ₹ 12 का 8% है, 50,000) [नोट 1 देखें]		
घटाएँ: धारा 72 के तहत व्यापार हानि को आगे लाया गया [नोट 2 देखें]	<u>75,000</u>	16,30,000
पूंजीगत लाभ		
विक्री पर विचार	57,00,000	
घटाएँ: अधिग्रहण की अनुक्रमित लागत [₹ 12,00,000 x 348/289]	<u>14,44,983</u>	
दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ, चूंकि प्लॉट 24 महीने से अधिक समय के लिए रखा गया है		<u>42,55,017</u>
सकल कुल आय/कुल आय		<u>58,85,017</u>
सकल कुल आय/कुल आय (पूर्णांकित)		<u>58,85,020</u>

नोट्स

- (1) धारा 44AD के तहत साझेदारी फर्म की अनुमानित आय की गणना करते समय पूंजी पर व्याज और कामकाजी साझेदार के वेतन में कटौती नहीं की जाती है।
 - (2) निर्धारण वर्ष 2020-21 के आगे लागू हुए व्यावसायिक नुकसान को धारा 72 के अनुसार चालू वर्ष की व्यावसायिक आय के विरुद्ध समायोजित किया जा सकता है।
- (ii) यदि XYZ & Co. को A/c पेयी चेक के अलावा किसी अन्य चेक द्वारा ₹ 2,00,000 के बजाय ₹ 4,00,000 प्राप्त हुए, तो यह धारा 44AD के अनुमानित प्रावधानों के अनुसार लाभ घोषित नहीं कर सकता, चूंकि ₹ 14.50 लाख की नकद प्राप्तियों का प्रतिशत ₹ 280 लाख के कुल कारोबार/सकल प्राप्तियों पर 5.17% है।
- धारा 44AB के अनुसार, व्यवसाय या पेशा करने वाले प्रत्येक व्यक्ति को "निर्दिष्ट तिथि" से पहले अपने खातों का लेखापरीक्षा करवाना आवश्यक है, यदि व्यवसाय में कुल विक्री, टर्नओवर या सकल प्राप्तियाँ किसी पिछले वर्ष में ₹ 1 करोड़ से अधिक हो।

हालाँकि, व्यवसाय करने वाले ऐसे व्यक्ति के मामले में कर लेखापरीक्षा की आवश्यकता नहीं है, जिसकी कुल बिक्री, टर्नओवर या व्यवसाय में सकल प्राप्तियाँ प्रासंगिक पिछले वर्ष (P.Y.) में $\leq ₹ 10$ करोड़ हैं, यदि -

- प्रासंगिक पिछले वर्ष में बिक्री, टर्नओवर, सकल प्राप्तियों के लिए प्राप्त राशि सहित कुल नकद प्राप्तियाँ $\leq$ ऐसी प्राप्तियों का 5%; और
- संबंधित पिछले वर्ष में व्यय के लिए की गई राशि सहित कुल नकद भुगतान $\leq$ ऐसे भुगतानों का 5% या

इस मामले में, XYZ एंड कंपनी का टर्नओवर ₹ 1 करोड़ से अधिक है लेकिन ₹ 10 करोड़ से अधिक नहीं है। तदनुसार, कुल प्राप्तियों के लिए नकद प्राप्तियों का प्रतिशत और कुल भुगतान के लिए नकद भुगतान का प्रतिशत की जाँच करने की आवश्यकता है।

₹31.30 लाख की नकद प्राप्तियों का प्रतिशत [₹16,80,000 + ₹10,50,000 + ₹4,00,000] की कुल प्राप्तियों में से ₹337 लाख का प्रतिशत 9.287% है और कुल भुगतान के लिए ₹4,50,000 के नकद भुगतान ₹1,95,00,000 का प्रतिशत 2.308% है।

चूँकि वर्ष के दौरान की गई नकद प्राप्तियाँ कुल प्राप्तियों के 5% से अधिक हैं, इसलिए फर्म को धारा 44AB के तहत अपने खातों का लेखापरीक्षण करवाना आवश्यक है।

निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए XYZ एंड कंपनी की कुल आय की गणना।

व्यौरे		
लाभ एवं हानि खाते के अनुसार शुद्ध लाभ	8,65,000	
जोड़ें: साझेदार B को 12% की सीमा तक देय ब्याज का भुगतान। इस प्रकार, ₹30,000 [₹10 लाख का 3%] का अतिरिक्त ब्याज अस्वीकार्य होगा।	30,000	
कामकाजी साझेदारों को दिए जाने वाले वेतन पर अलग से विचार किया गया।	28,80,000	
धारा 40A(3) के अनुसार क्लर्क का वेतन अस्वीकृत कर दिया जाएगा, क्योंकि ₹10,000 से अधिक का भुगतान नकद में किया गया है [₹ 12,000 x 12]	1,44,000	
	39,19,000	

घटाएँ: भूमि की बिक्री पर लाभ ["पूंजीगत लाभ" शीर्षक के तहत कर योग्य]	45,00,000	
लाभ/हानि बुक करें	(5,81,000)	
घटाएँ: कामकाजी साझेदारों को वेतन -		
(i) नुकसान की स्थिति में धारा 40(b) के अनुसार सीमा है	1,50,000	
(ii) वेतन वास्तव में केवल कामकाजी साझेदारों को ही दिया जाता है	21,60,000	
कटौती की अनुमति (i) या (ii), जो भी कम हो	1,50,000	
व्यवसाय हानि (इसे दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ से समायोजित किया जा सकता है)	7,31,000	
निर्धारण वर्ष 2020-21 से संबंधित ₹ 75,000 की व्यावसायिक हानि को अगले वर्ष के लिए आगे बढ़ाया जाएगा		
पूंजीगत लाभ		
बिक्री पर विचार	57,00,000	
घटाएँ: अधिग्रहण की अनुक्रमित लागत [₹ 12,00,000 x 348/289]	14,44,983	
दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ, चूंकि प्लॉट 24 महीने से अधिक समय के लिए रखा गया है	42,55,017	
घटाएँ: चालू वर्ष का व्यावसायिक घाटा	(7,31,000)	35,24,017
सकल कुल आय/कुल आय		35,24,017
सकल कुल आय/कुल आय (पूर्णांकित)		35,24,020

16. बीटा, REIT और श्री अर्पण (यूनिट-धारक) के हाथों में कुल आय की गणना

ब्यौरे	बीटा (REIT)	श्री अर्पण (यूनिट धारक)
(i) H लिमिटेड (SPV) से ₹ 12 करोड़ की	शून्य	8,40,00,000

ब्याज आय SPV से ब्याज आय धारा 10(23FC)(a) के आधार पर REIT के हाथों छूट दी जाएगी। यूनिट धारकों को वितरित ऐसी ब्याज आय के घटक को धारा 115UA(3) के अनुसार यूनिट धारकों की आय माना जाएगा। तदनुसार, ₹ 8.4 करोड़, जो ₹ 12 करोड़ का 70% है, यूनिटधारक श्री अर्पण के हाथों कर योग्य है।		
(ii) H लिमिटेड (SPV) से ₹ 2 करोड़ की लाभांश आय SPV द्वारा REIT को वितरित लाभांश धारा 10(23FC)(b) के आधार पर REIT के हाथों छूट प्राप्त है। यूनिटधारकों को वितरित ऐसी लाभांश आय का घटक धारा 10(23FD) में निहित अपवाद के आधार पर यूनिटधारकों के हाथों कर योग्य है, क्योंकि H लिमिटेड (SPV) ने धारा 115BAA के तहत विकल्प का प्रयोग किया है। तदनुसार, ₹ 1.40 करोड़, ₹ 2 करोड़ का 70% होने के नाते, यूनिटधारक श्री अर्पण के हाथों कर योग्य होगा।	शून्य	1,40,00,000
(iii) विकासात्मक संपत्तियों की बिक्री पर ₹ 1.2 करोड़ का अल्पकालिक पूंजीगत लाभ धारा 115UA(2) के अनुसार विकास संपत्तियों की बिक्री पर STCG REIT के हाथों अधिकतम सीमांत दर पर कर योग्य है। धारा 10(23FD) में निहित छूट के आधार पर यूनिट धारकों को वितरित आय के पूंजीगत लाभ घटक पर कोई कर देनदारी नहीं होगी।	1,20,00,000	शून्य
(iv) कंपनियों के असूचीबद्ध डिबेंचर में निवेश के संबंध में ₹ 12 लाख का ब्याज प्राप्त हुआ ऐसा ब्याज धारा 115UA(2) के अनुसार REIT के तहत अधिकतम सीमांत दर पर कर योग्य है।	12,00,000	शून्य

धारा 10(23FD) के आधार पर यूनिट धारकों को वितरित आय के ब्याज घटक पर कोई कर देनदारी नहीं होगी।		
(v) सीधे स्वामित्व वाली अचल संपत्ति आस्तियों से ₹2 करोड़ की किराये की आय REIT के सीधे स्वामित्व वाली किसी भी अचल संपत्ति को किराए पर लेने या पट्टे पर देने या किराये पर देने से होने वाली आय धारा 10(23FCA) के अनुसार REIT के हाथों छूट है। हालाँकि, यूनिटधारकों को वितरित ऐसी किराये की आय के घटक को धारा 115UA(3) के अनुसार यूनिटधारकों की आय माना जाता है। तदनुसार, ₹1.4 करोड़, ₹2 करोड़ का 70% होने के नाते, श्री अर्पण के हाथों कर योग्य होगा।	शून्य	1,40,00,000
(vi) अन्य आय यूनिटधारकों को वितरित की गई धारा 115UA(3A) के अनुसार, एसपीवी से प्राप्त ब्याज और लाभांश, किराये की आय और आय के अलावा कोई भी राशि जो REIT के हाथों कर योग्य है, वर्तमान मामले में यह विकासात्मक संपत्तियों की बिक्री पर STCG है और गैर-सूचीबद्ध डिबेंचर पर ब्याज, अन्य स्रोतों से आय के रूप में यूनिटधारकों के हाथों में धारा 56(2)(xii) के तहत कर योग्य होगा। वर्तमान मामले में, ₹37,60,000 [₹ 1.876, जो कि ₹ 2.68 का 70% है [₹ 20 करोड़ - ₹ 17.32 (₹ 12 करोड़ + ₹ 2 करोड़ + ₹ 1.2 करोड़ + ₹12 लाख + ₹ 2 करोड़)] कम ₹ 1.5 करोड़, श्री अर्पण द्वारा रखी गई इकाइयों का निर्गम मूल्य होने के कारण, अन्य स्रोतों से आय के रूप में कर योग्य होगा।	-	37,60,000
अन्य आय	1,32,00,000	11,57,60,000

16. यही मुद्दा *भारती सेल्युलर लिमिटेड बनाम ACIT [2024] 462 ITR 247* के मामले में सुप्रीम कोर्ट के सामने आया, जिसमें सर्वोच्च न्यायालय ने कहा कि धारा 194H के संदर्भ में स्रोत पर कर कटौती की बाध्यता तब उत्पन्न होती है जब महानिदेशक और एजेंट का कानूनी संबंध स्थापित होता है। एजेंसी महानिदेशक, एजेंट और तीसरे पक्ष के बीच एक त्रिकोणीय संबंध है। एक वितरक की कानूनी स्थिति को आम तौर पर एक एजेंट से अलग माना जाता है। निर्धारिती और वितरकों/फ्रेंचाइजी के बीच समझौते के अवलोकन के आधार पर, फ्रेंचाइजी/वितरक ने रियायती मूल्य का भुगतान किया, भले ही प्री-पेड उत्पाद खुदरा विक्रेताओं या वास्तविक उपभोक्ता को बेचे और हस्तांतरित किए जा रहे हों। फ्रेंचाइजी/वितरक प्रीपेड उत्पादों को पैक पर छपी कीमत से कम किसी भी कीमत पर बेचने के लिए स्वतंत्र था। फ्रेंचाइजी/वितरक ने उसका लाभ/आय निर्धारित किया।

धारा 194H 'भुगतान करने के लिए जिम्मेदार व्यक्ति' पर स्रोत पर कर काटने का दायित्व तय करती है और स्रोत पर कर कटौती का दायित्व तब उत्पन्न होता है जब भुगतान के लिए जिम्मेदार व्यक्ति द्वारा आय जमा की जाती है या भुगतान किया जाता है। धारा 194H के स्पष्टीकरण (i) में प्रयुक्त अभिव्यक्ति "प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष" का अर्थ यह सुनिश्चित करना है कि "भुगतान के लिए जिम्मेदार व्यक्ति" स्रोत पर कर कटौती करने के दायित्व से नहीं बचता है, भले ही भुगतान अप्रत्यक्ष रूप से महानिदेशक द्वारा किया गया हो- भुगतानकर्ता एजेंट-भुगतानकर्ता को। हालाँकि, धारा 194H के संदर्भ में स्रोत पर कर की कटौती को सच्चे/वास्तविक व्यावसायिक लेनदेन पर लागू करने के लिए विस्तारित या विस्तारित नहीं किया जाना चाहिए, जहां निर्धारिती आय का भुगतान करने या जमा करने के लिए जिम्मेदार व्यक्ति नहीं है। वर्तमान मामले में, ABC टेलीकॉम लिमिटेड, एक निर्धारिती होने के नाते, उस व्यक्ति को न तो कोई आय का भुगतान करता है और न ही उसे क्रेडिट करता है जिसके साथ उसने अनुबंध किया है।

ABC टेलीकॉम लिमिटेड वितरकों/फ्रेंचाइजी और तीसरे पक्षों के बीच लेनदेन की जानकारी नहीं रखता है। इसलिए, ABC टेलीकॉम लिमिटेड के लिए तीसरे पक्ष से वितरकों/फ्रेंचाइजी द्वारा प्राप्त कुल/राशि और वितरकों/फ्रेंचाइजी द्वारा भुगतान की गई राशि के बीच अंतर पर स्रोत पर कर काटना और धारा 194H का अनुपालन करना असंभव है। वर्तमान मामले में, फ्रेंचाइजी या वितरकों के संविदात्मक दायित्व रिश्ते के प्रत्ययी चरित्र, या महानिदेशक के खाते पर किए जा रहे व्यवसाय को प्रतिबिंबित नहीं करते हैं।

मामले में शीर्ष अदालत के फैसले के तर्क को लागू करते हुए, धारा 194H ABC टेलीकॉम लिमिटेड पर लागू नहीं होती है और वितरकों/फ्रेंचाइजी द्वारा तीसरे पक्ष/ग्राहकों से प्राप्त भुगतान में आय/लाभ घटक पर स्रोत पर कर कटौती करना कानूनी दायित्व के तहत नहीं होगा।

17. मूल्यांकन अधिकारी प्रधान महानिदेशक या महानिदेशक या प्रधान मुख्य आयुक्त या मुख्य आयुक्त की मंजूरी प्राप्त करने के बाद ही धारा 133A के तहत सर्वेक्षण की अपनी शक्ति का प्रयोग कर सकता है।

यह मानते हुए कि उसने इस मामले में ऐसी मंजूरी प्राप्त कर ली है, उसे धारा 133A के तहत अपने अधिकार क्षेत्र के भीतर निर्धारित के व्यवसाय के किसी भी स्थान में केवल उन घंटों के दौरान प्रवेश करने का अधिकार है, जिस पर ऐसा स्थान व्यवसाय के संचालन के लिए खुला है।

दिए गए मामले में, "SDX" एक लोकप्रिय खेल परिसर व्यवसाय के संचालन के लिए सुबह 5.00 बजे से रात 10.00 बजे तक खुला रहता है। कर निर्धारण अधिकारी ने रात्रि 9:30 बजे खेल परिसर में प्रवेश किया जो खेल परिसर के कार्य समय के अंतर्गत आता है।

इसलिए, मालिक द्वारा किया गया यह दावा कि मूल्यांकन अधिकारी रात में खेल परिसर में प्रवेश नहीं कर सकता, वैध नहीं है।

इसके अलावा, धारा 133A(3)(ia) के अनुसार, मूल्यांकन अधिकारी ऐसा करने के कारणों को दर्ज करने के बाद उसके द्वारा निरीक्षण की गई किसी भी खाते की बहियों या अन्य दस्तावेजों को उस अवधि के लिए जब्त कर सकता है और अपनी हिरासत में रख सकता है, जब तक वह उचित समझे। हालाँकि, मूल्यांकन अधिकारी खेल परिसर में रखी नकदी नहीं हटा सकता। इसके अलावा, वह प्रधान मुख्य आयुक्त या मुख्य आयुक्त या प्रधान महानिदेशक या महानिदेशक या प्रधान आयुक्त या आयुक्त या प्रधान निदेशक या निदेशक, जैसा भी मामला हो, की मंजूरी प्राप्त किए बिना 15 दिनों से अधिक की अवधि (छुट्टियों को छोड़कर) के लिए किसी भी खाते की किताबें या अन्य दस्तावेज अपनी हिरासत में नहीं रखेगा।

19. (1) एक वित्तीय वर्ष में अपनी गतिविधियों के संबंध में एक पात्र निवेश कोष को वित्तीय वर्ष के अंत से 90 दिनों के भीतर (यानी, 29 जून तक) निर्धारित आयकर प्राधिकारी को धारा 9A(5) के तहत अपनी गतिविधियों का विवरण प्रस्तुत करना आवश्यक है।
वर्तमान मामले में, M/s ABC ट्रस्ट, एक पात्र निवेश फंड ने 31.7.2024 को अपनी गतिविधियों का विवरण प्रस्तुत किया है, यानी, 29 जून 2024 के बाद, इस तरह के विवरण प्रस्तुत करने की नियत तारीख है, तदनुसार ₹ 5,00,000 का जुर्माना धारा 271FAB के तहत आकर्षित किया जाएगा।
- (2) धारा 271DA के तहत मीना कैटरर्स पर कोई जुर्माना नहीं लगाया जाएगा, क्योंकि उसे श्री अरविन्द की पुत्री के विवाह के अवसर पर श्री अरविन्द से खानपान सेवाएं प्रदान करने से संबंधित लेनदेन के संबंध में केवल ₹ 1 लाख नकद प्राप्त हुआ, (जो कि ₹ 2 लाख की अनुमेय सीमा से कम है)। शेष ₹ 9 लाख रुपये का भुगतान अकाउंट पेयी चेक के माध्यम से किया गया जो भुगतान का एक स्वीकार्य तरीका है।
- (3) धारा 271AAB(1A) के अनुसार, अघोषित आय पर 60% की दर से जुर्माना लगाया जाएगा, क्योंकि टिप लिमिटेड ने धारा 132(4) के तहत एक बयान में अघोषित आय को स्वीकार नहीं किया था, हालाँकि, इसे रिटर्न में घोषित किया गया और उस पर व्याज सहित कर का भुगतान किया गया।

20. निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए श्री राम प्रकाश की कुल आय की गणना।

व्यौरे	₹	
गृह संपत्ति से आय		
प्राप्त किराया [₹ 2.5 लाख + ₹ 2.5 लाख]	5,00,000	
घटाएँ: NAV के 30% पर धारा 24(a) के तहत कटौती	1,50,000	3,50,000
व्यवसाय या पेशे का लाभ और फायदे		
स्वयं की व्यावसायिक आय [₹2,80,000 (देश X) + ₹3,40,000 (देश Y) + ₹ 1,80,000 (भारत)]	8,00,000	
देश X में साझेदारी फर्म से हानि [₹ 1.2 लाख] और देश Y [₹ 1.3 लाख]	(2,50,000)	5,50,000
[विदेशी फर्म से लाभ का हिस्सा छूट नहीं है, क्योंकि साझेदारी किसी उपकरण द्वारा प्रमाणित नहीं है। इसलिए, हानि को व्यावसायिक आय से समायोजित किया जा सकता है]		
पूंजीगत लाभ		
दिल्ली में आवासीय घर के हस्तांतरण पर दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ	37,00,000	
घटाएँ: धारा 54 के तहत छूट - स्थानांतरण की तारीख से दो साल के भीतर पत्नी के साथ संयुक्त नाम पर दिल्ली में आवासीय घर की खरीद	25,00,000	
शुद्ध दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ	12,00,000	
देश X में रिक्त स्थान के हस्तांतरण पर अल्पकालिक पूंजीगत लाभ	10,80,000	22,80,000
अन्य स्रोतों से आय		
देश X और देश Y में कृषि आय [₹ 3.4 लाख + ₹ 1.8 लाख]	5,20,000	
भारत में स्थित भूमि से कृषि आय [धारा 10(1) के तहत छूट]	-	5,20,000
सकल कुल आय		37,00,000
घटाएँ: अध्याय VI-A के तहत कटौती: धारा 80C - PPF [धारा 115BAC के		-

अनुसार उपलब्ध नहीं]		
कुल आय		37,00,000

निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए श्री राम प्रकाश की शुद्ध कर देयता की गणना

व्यौरे	₹
गैर-कृषि आय	
[₹37 लाख] + कृषि आय [₹5.2 लाख] होने पर, ₹42.2 लाख पर कर	
₹12 लाख के LTCG पर कर @20%	2,40,000
₹30.2 लाख की अन्य आय पर	
₹3,00,000 तक कर	शून्य
₹3,00,001 - ₹6,00,000 [अर्थात्, ₹ 3,00,000 5%]	15,000
₹6,00,001 - ₹9,00,000 [अर्थात्, ₹ 3,00,000 10%]	30,000
₹ 9,00,001 - ₹ 12,00,000 [अर्थात्, ₹ 3,00,000 @15%]	45,000
₹12,00,001 - ₹ 15,00,000 [अर्थात्, ₹ 3,00,000 @ 20%]	60,000
₹15,00,001 - ₹30,20,000 [अर्थात्, ₹ 15,20,000 @ 30%]	4,56,000
	8,46,000
(-) कृषि आय [₹5.2 लाख] + मूल छूट सीमा [₹3 लाख] होने पर, ₹8.2 लाख पर कर	37,000
	8,09,000
जोड़ें: स्वास्थ्य और शिक्षा उपकर @4%	32,360
	8,41,360
भारतीय कर की दर = $8,41,360 \times 100/37,00,000 = 22.74\%$	

घटाएँ: देश X + देश Y की आय पर धारा 91 के तहत छूट	3,63,314
शुद्ध कर दायित्व	4,78,046
शुद्ध कर दायित्व (पूर्णकित)	4,78,050

देश X में कर की औसत दर की गणना

ब्यौरे	₹
वाणिज्यिक संपत्ति से सकल किराये की प्राप्तियां [देश X में इससे कोई कटौती की अनुमति नहीं है]	2,50,000
साझेदारी फर्म से शेयर आय (हानि) को नजरअंदाज किया जाना चाहिए	-
व्यवसायिक आय	2,80,000
11-11-2023 को रिक्त स्थल की बिक्री से STCG	10,80,000
कृषि आय [देश X में छूट]	-
कुल आय	16,10,000
<u>देश X में कर की दरें</u>	
3 लाख तक शून्य	-
3 से 6 लाख 15%	45,000
6 लाख से ऊपर 22%	2,22,200
	2,67,200
देश X में कर की औसत दर = $2,67,200 \times 100 / 16,10,000 = 16.596\%$	

धारा 91 के अंतर्गत छूट की गणना

ब्यौरे	₹
देश X	
वाणिज्यिक संपत्ति से सकल किराये की प्राप्तियां (₹2.5 लाख - ₹ 0.75 लाख, जो कि ₹ 2.5 लाख का 30% है)	1,75,000
साझेदारी फर्म से हानि का हिस्सा	(1,20,000)
व्यवसायिक आय	2,80,000
11-11-2023 को रिक्त स्थल की बिक्री से STCG	10,80,000
कृषि आय [दोगुने कर वाली आय में शामिल नहीं है क्योंकि यह देश X में छूट प्राप्त है]	-
दोगुनी कर वाली आय (देश X में)	14,15,000

भारतीय कर की दर (22.74%) या देश E में कर की दर (16.596%), जो भी कम हो, पर दोहरे कराधान से राहत	16.596%
दोहरा कराधान राहत = ₹14.15 लाख का 16.596%	
= ₹2,34,833	
देश Y	
वाणिज्यिक संपत्ति से सकल किराये की प्राप्तियां [₹2.5 लाख (-) ₹ 2.5 लाख का 30%]	1,75,000
व्यवसायिक आय	3,40,000
साझेदारी फर्म से हानि का हिस्सा	(1,30,000)
कृषि आय	1,80,000
दोगुनी कर वाली आय (देश Y में)	5,65,000
देश Y में कर की दर	27%
भारतीय कर दर (22.74%) या देश Y में कर की दर (27%), जो भी कम हो, पर दोहरे कराधान से राहत	22.74%
दोहरा कराधान राहत = ₹ 5,65,000 का 22.74%	
= ₹ 1,28,481	
दोहरे कराधान से राहत [देश X और देश Y]	3,63,314
= ₹ 2,34,833 + ₹ 1,28,481	

21. दिए गए मामले में, पीटर इंक. संयुक्त राज्य अमेरिका के कानूनों के तहत निगमित एक कंपनी है और इसलिए, यह आयकर अधिनियम, 1961 के तहत एक विदेशी कंपनी है। हालाँकि, उक्त कंपनी को भारत में निवासी माना जाएगा यदि उसका प्रभावी प्रबंधन स्थान भारत में है। इस मामले में, कंपनी भारत के बाहर सक्रिय व्यवसाय परीक्षण को पूरा नहीं करती है क्योंकि इसकी 50% संपत्ति भारत में स्थित है। चूँकि इसकी 50% संपत्ति भारत में स्थित होने के कारण यह भारत के बाहर सक्रिय व्यवसाय परीक्षण में विफल रही है, जो व्यक्ति समग्र रूप से कंपनी के व्यवसाय के संचालन के लिए प्रमुख प्रबंधन और वाणिज्यिक निर्णय लेते हैं और वह स्थान जहाँ निर्णय लिए जाते हैं, यह निर्धारित करने में महत्वपूर्ण कारक हैं कि कंपनी का POEM भारत में है या नहीं। मामले के तथ्य स्पष्ट रूप से बताते हैं कि कंपनी के संपूर्ण व्यवसाय के संचालन के लिए प्रमुख प्रबंधन निर्णय और वाणिज्यिक निर्णय भारत में स्थित निदेशकों और भारत में आयोजित बैठकों में किए जाते हैं। इसलिए, पीटर इंक का POEM पिछले वर्ष 2023-24 में भारत में है, इस तथ्य के बावजूद कि अधिकांश बोर्ड बैठकें भारत के बाहर आयोजित की जाती हैं।

धारा 194J तब लागू होती है जब किसी निवासी को पेशेवर शुल्क का भुगतान किया जा रहा हो, जबकि धारा 195 तब लागू होती है जब भुगतान किसी गैर-कॉर्पोरेट अनिवासी या विदेशी कंपनी को किया जाता है। धारा 194J आय विशिष्ट है और धारा 195 आदाता विशिष्ट है। CBDT ने अधिसूचना संख्या 29/2018 दिनांक 22 जून 2018 के माध्यम से स्पष्ट किया है कि विदेशी कंपनी को एक विदेशी कंपनी के रूप में माना जाना जारी रहेगा, भले ही उसे POEM भारत में होने के कारण भारत में निवासी कहा जाता है, और सभी अधिनियम के प्रावधान तदनुसार लागू होंगे। जहां अधिनियम के अध्याय XVII-B के एक से अधिक प्रावधान निवासी के साथ-साथ विदेशी कंपनी पर भी लागू होते हैं, वहां केवल विदेशी कंपनी पर लागू प्रावधान लागू होंगे। इसके अलावा, निवासी के रूप में विदेशी कंपनी पर लागू प्रावधान और विदेशी कंपनी के रूप में उस पर लागू प्रावधान के बीच टकराव की स्थिति में, बाद वाला आम तौर पर मान्य होगा। इसलिए, पायल लिमिटेड भारत में रहने वाली एक विदेशी कंपनी पीटर इंक को पेशेवर सेवाओं के लिए शुल्क का भुगतान करते समय धारा 195 के तहत कर में कटौती करेगी।

22. B लिमिटेड, भारतीय कंपनी और TQR इंक, देश C कंपनी को धारा 92A(2)(a) के अनुसार संबद्ध उद्यम माना जाता है, चूंकि TQR इंक के पास B लिमिटेड में 30% वोटिंग पावर (जो कि वोटिंग पावर का 26% से कम नहीं है) वाले शेयर हैं।

धारा 92B के स्पष्टीकरण के अनुसार, उत्पाद की बिक्री, उधार या गारंटी और बाजार अनुसंधान से संबंधित सेवाओं के प्रावधान के लिए दो संबद्ध या डीम्ड संबद्ध उद्यमों के बीच किए गए लेनदेन को "अंतर्राष्ट्रीय लेनदेन" के अर्थ में शामिल किया गया है।

तदनुसार, स्थानांतरण मूल्य निर्धारण प्रावधान लागू होंगे और ऐसे अंतर्राष्ट्रीय लेनदेन से उत्पन्न होने वाली आय की गणना हाथ की लंबाई की कीमत को ध्यान में रखते हुए की जाएगी।

- (i) इस मामले में, दी गई जानकारी से, तुलनीय अनियंत्रित मूल्य (CUP) विधि को सबसे उपयुक्त विधि मानकर आर्म्स लेंथ की कीमत निर्धारित की जानी चाहिए।

ब्यौरे	₹ लाखों में
वह राशि जिससे अंतर्राष्ट्रीय लेनदेन के मूल्य में समायोजन के कारण B लिमिटेड की कुल आय में वृद्धि होती है:	
(i) TQR इंक को बेचे गए 90,000 टुकड़ों के लिए प्रत्येक LED स्टिक की कीमत में अंतर \$ 2 है [\$ 2 (\$ 12 - \$ 10) x 90,000 x ₹ 85]	153.00
(ii) विदेशी ऋणदाता से उधार लिए गए ऋण के लिए TQR इंक को गारंटी शुल्क के अतिरिक्त भुगतान का अंतर [\$3,000 (\$ 15,000 - \$ 12,000) x ₹85]	2.55

(iii) TQR इंक को सेवाओं के लिए अतिरिक्त भुगतान का अंतर [\$2,000 (\$18,000 - \$16,000) x ₹85]	<u>1.70</u> 157.25
---	------------------------------

- (ii) B लिमिटेड ₹157.25 लाख के संबंध में धारा 10AA के तहत कटौती का दावा नहीं कर सकता है, यह आय की राशि है जिससे धारा 92C(4) के पहले प्रावधान के आधार पर कुल आय में वृद्धि होती है, चूँकि समनुरूप कीमत निर्धारित करने के लिए समायोजन निर्धारण अधिकारी द्वारा किया जाता है।