Time : 2 Hours **Max. Marks: 100**

ITO Paper - 1 (Income Tax Law and Computation)
(Without Books) 11th September, 2023
(Shift 1 – 10.30 AM to 12.30 PM)

Important Instructions: All questions carry one mark each. For every incorrect attempt 1/8th mark shall be deducted. In case of any doubt, the English version may be taken as authentic. Wherever Assessment Year is not given, it may be taken as A.Y. 2023-24. In case of doubt in respect of the answer, choose the most appropriate option for the given question.

1.	When an individual is said to be resident and ordinarily resident in India under section 6(6) of Income Tax Act, 1961? (i) He has been resident in India in at least 2 out of 10 previous years immediately preceding the relevant previous year. (ii) He has been in India for a period of 730 days or more during 7 years immediately preceding the relevant previous year. (iii) He has been in India for a period of 730 days or more during 5 years immediately preceding the relevant previous year. (iv) He has been resident in India in at least 3 out of 10 previous years immediately preceding the relevant previous year. **Choose the correct option:** a) (i), (iii) b) (i), (ii) c) (ii), (iv) d) None of the above.	आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 6(6) के तहत, एक व्यष्टि को निवासी और भारत का साधारणतः निवासी कब कहा जाता है ? (i) सुंसगत पिछले वर्ष से, एकदम पिछले 10 वर्षों में से, कम से कम 2 वर्षों में उसने भारत में निवास किया है। (ii) सुंसगत पिछले वर्ष से एकदम पिछले 7 वर्षों के दौरान 730 दिन या इससे अधिक अवधि के लिये भारत में रहा है। (iii) सुंसगत पिछले वर्ष से एकदम पिछले 5 वर्षों के दौरान 730 दिनों या इससे अधिक अवधि के लिए भारत में रहा है। (iv) सुंसगत पिछले वर्ष से एकदम पिछले 10 वर्षों में से कम से कम 3 वर्ष उसने भारत में निवास किया है। सही विकल्प चुनेः a) (i), (iii) b) (i), (ii) c) (ii), (iv) d) उपर्युक्त में से कोई नहीं
2.	As per exception given under section 6(1A) read with section 6(6)(d) of the IT Act, an individual shall be deemed to be resident but not ordinarily resident in India, if he satisfies the following conditions- (i) He is an Indian citizen. (ii) His total income (other than the income from foreign sources) exceeds Rs. 12,00,000 during the relevant previous year. (iii) He is not liable to tax in any other country or territory by reason of	आयकर अधिनियम की धारा 6(1A) के साथ पठित धारा 6(6)(d) के तहत प्रदान अपवाद के अनुसार, यदि कोई व्यक्ति निम्नलिखित शर्तों को पूरा करता है, तो उसे भारत का मानित निवासी माना जाएगा परंतु साधारणतः निवासी नहीं। (i) वह भारत का नागरिक है। (ii) उसकी सुसंगत पूर्व वर्ष में कुल आय (विदेशी स्रोतों से आय के अतिरिक्त) रू. 12,00,000/- से

<table>
<tr>
<td></td>
<td>his domicile or residence or any other criteria of similar nature.
(iv) This exception is not applicable in the case of a foreign citizen even if he is person of Indian origin.

Choose the correct option:
a) Only (i) & (ii) are correct.
b) Only (i), (ii), (iii) are correct.
c) Only (i), (iii), (iv) are correct.
d) All are correct.</td>
<td>अधिक है।
(iii)वह अपने डोमिसाईल या निवास या इसी प्रकार के किसी अन्य सिद्धांत के आधार पर, उसकी किसी अन्य देश या क्षेत्र में कर देयता नहीं है।
(iv)यह अपवाद किसी विदेशी नागरिक के मामले में लागू नहीं होगा यद्यपि वह भारतीय मूल का भी हो।
सही विकल्प चुनेः

a) केवल (i) एवं (ii) सही है।
b) केवल (i), (ii),(iii) सही है।
c) केवल (i), (iii),(iv) सही है।
d) सभी सही है</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>House Rent allowance specifically granted to an assessee by his employer is exempted under section-
a) Section 10(13) of the Act
b) Section 10(13A) of the Act
c) Section 10(14) of the Act
d) Section 10(14A) of the Act</td>
<td>नियोक्ता द्वारा निर्धारिती को विशेष रूप से प्रदान किया जाने वाला मकान किराया भत्ता, किस धारा के तहत छूट प्राप्त है?
a) अधिनियम की धारा 10(13)
b) अधिनियम की धारा 10(13A)
c) अधिनियम की धारा 10(14)
d) अधिनियम की धारा 10(14A)</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Which of the following are correctly matched as per the provisions of IT Act, 1961-
<table>
<tr><td>(i)</td><td>Amount paid on life insurance policies</td><td>Sec. 10(10D)</td></tr>
<tr><td>(ii)</td><td>Tax on perquisite paid by employer</td><td>Sec. 10(10BB)</td></tr>
<tr><td>(iii)</td><td>Income from Sukanya Samriddhi Account</td><td>Sec. 10(11A)</td></tr>
<tr><td>(iv)</td><td>Compensation on account of any disaster</td><td>Sec. 10(10CC)</td></tr>
</table>
Choose the correct option:
a) Only (i) & (ii) are correct
b) Only (i), (ii), (iii) are correct
c) Only (ii) & (iv) are correct\
d) Only (i) & (iii) are correct</td>
<td>आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित में से कौन सा विकल्प सुमेलित है?
<table>
<tr><td>(i)</td><td>जीवन बीमा राशि का भुगतान</td><td>धारा 10 (10D)</td></tr>
<tr><td>(ii)</td><td>नियोक्ता द्वारा अनुलब्धियों के भुगतान पर कर</td><td>धारा 10(10BB)</td></tr>
<tr><td>(iii)</td><td>सुकन्या समृद्धि खाते से आय</td><td>धारा 10(11A)</td></tr>
<tr><td>(iv)</td><td>आपदा के फलस्वरूप मुआवजा</td><td>धारा 10(10CC)</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
</table>

		सही विकल्प चुनेः a) केवल (i) एवं (ii) सही है। b) केवल (i), (ii),(iii) सही है। c) केवल (ii) एवं (iv) सही है। d) केवल (i) एवं (iii) सही है।
5.	The forms and modes of investing or depositing the money as per section 11(5) of the Act, does not include- a) Deposit in any account with the Post Office Savings Bank b) Deposit in any account with any bank situated in India c) Investment in units of the Unit Trust of India d) Investment in immovable property	अधिनियम की धारा 11(5) के अनुसार धनराशि के जमा या निवेश की रीति और रूप में क्या शामिल नहीं है? a) डाकघर बचत बैंक के किसी भी खाते जमा। b) भारत में स्थित किसी भी बैंक खाते में जमा। c) भारतीय यूनिट ट्रस्ट की यूनिट में निवेश। d) अचल संपत्ति में निवेश।
6.	Which of the following statements are correct as per the provisions of IT Act, 1961- A. Voluntary contribution with specific direction to form a part of corpus of trust, is exempt from tax if such contributions is invested/deposited in one or more of the forms or modes specified in section 11(5) maintained specifically for such corpus. B. Any expenditure out of such corpus shall not be considered as “application” for charitable or religious purposes under section 11(1)(a)/(b). **Choose the correct option:** a) Only A is correct b) Only B is correct c) Both A & B are correct d) Neither A nor B is correct	आयकर अधिनियम 1961 के प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित में से कौन सा कथन सही हैः– A. ऐसा स्वैच्छिक अंशदान जिसके बारे में स्पष्ट निदेश हो कि वह ट्रस्ट कोष का भाग होगा, कर से मुक्त है, यदि ऐसे अंशदान को धारा 11(5) में विनिर्दिष्ट स्वरूप या रीति में से किसी एक या अधिक विधि से निवेश/जमा किया गया हो। B. ऐसे कोष में से किया गया व्यय, धारा 11(1)(a)/(b) के तहत, पूर्त या धार्मिक प्रयोजनों के लिये ‘‘आवेदन’’ नहीं माना जाएगा। **सही विकल्प चुनेः** a) केवल A सही है। b) केवल B सही है। c) दोनों A और B सही है। d) न A और ना ही B सही है।

7.	As per section 11(2) of IT Act, where 85% of income is not applied to charitable or religious purpose by the trust, such income so accumulated or set apart will not be included in the total income of the trust if the following conditions are satisfied- A. Such trust or institution will have to specify, by means of a notice to the AO in Form No.10, the purpose and period for which the income is accumulated or set apart. B. The above notice in Form No.10 should be uploaded electronically on or before the due date of submission of return of income u/s. 139(1). However, if Form No.10 is not uploaded before this date, even then the benefit of accumulation will be available and such income will not be treated as taxable. **Choose the correct option:** a) Only A is correct b) Only B is correct c) Both A & B are correct d) Neither A nor B is correct	आयकर अधिनियम की धारा 11(2) के तहत, यदि किसी न्यास द्वारा 85% आय को पूर्त्त या धार्मिक कार्यों में व्यय नहीं किया जाता तो, निम्नलिखित शर्तें पूरी होने पर, ऐसी संचित या प्रथक रखी आय को न्यास की कुल आय में शामिल नहीं किया जाएगाः– A. ऐसे न्यास या संस्था को, निर्धारण अधिकारी को फार्म 10 के अनुसार एक नोटिस के माध्यम से, ऐसी आय को संचित/प्रथक रखे जाने का प्रयोजन व अवधि सूचित करनी होगी। B. उपर्युक्त नोटिस, धारा 139(1) के तहत विवरणी फाईल करने से पहले, फार्म 10 में इलेक्ट्रॉनिक माध्यम से अपलोड कर दिया जाना चाहिए। फिर भी, यदि इस तिथि से पूर्व फॉर्म 10 अपलोड नहीं किया जाता है, तो भी संचयन का लाभ मिलेगा और ऐसी आय कर प्रभार्य नहीं होगी। सही विकल्प चुनेः a) केवल A सही है। b) केवल B सही है। c) A और B दोनों सही हैं। d) न A ना ही B सही है।
8.	For the purpose of Section 9, technical services do not include- a) consideration for any construction services b) consideration for technical services c) consideration for consultancy d) Consideration for managerial services.	धारा 9 के प्रयोजन के लिए, तकनीकी सेवाओं में क्या शामिल नहीं है ? a) किसी भी निर्माण सेवाओं के लिए प्रतिफल। b) तकनीकी सेवाओं के लिए प्रतिफल। c) परामर्श के लिए प्रतिफल। d) प्रबंधकीय सेवाओं के लिए प्रतिफल।

9.	Salary paid by an Indian company to its employees working in one of its branches outside India is – a) Salary deemed to accrue in India b) Salary accruing outside India c) Salary accruing in India d) None of the above	भारतीय कंपनी द्वारा भारत से बाहर की शाखा में कार्यरत कर्मचारियों को वेतन का भुगतानः– a) भारत में प्रोद्भूत वेतन माना जाएगा। b) भारत से बाहर प्रोद्भूत वेतन है। c) भारत में प्रोद्भूत वेतन है। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
10.	Which are the correct statements in respect of expenditure on in-house research & development facility? A. Section 35(2AB) provides for a deduction in respect of expenditure on in-house research & development facility B. This deduction is allowable to all type of assessees in IT Act C. The entity should be engaged in the business of bio-technology or in any business of manufacture or production of any article or thing except those specified in the 11th Schedule. **Choose the correct option:** a) Only A & B are correct b) Only C is correct c) Only A & C are correct d) All are correct	इन–हाउस अनुसंधान एवं विकास सुविधा के व्यय के संबंध में कौन से कथन सही हैं ? A. धारा 35(2AB) के तहत इन हाउस अनुसंधान एवं विकास सुविधा के व्यय की कटौती का प्रावधान है। B. आयकर अधिनियम में सभी प्रकार के निर्धारितियों के लिए यह कटौती स्वीकार्य है। C. संस्था अनुसूची 11 में विनिर्दिष्ट कार्यों को छोड़कर जैव–प्रौद्योगिकी के व्यवसाय या किसी वस्तु या उत्पादन के विनिर्माण व्यवसाय में अभियोजित होनी चाहिए। **सही विकल्प चुनेः** a) केवल A और B सही है। b) केवल C सही है। c) केवल A और C सही है। d) उपर्युक्त सभी सही हैं।
11.	Shaurya, Manager of XYZ Ltd. since 2004 was terminated by the company on 1st August, 2018 by paying a compensation of Rs. 200 lakh. Such compensation is ----------------- a) Chargeable under the Wealth-tax Act, 1957 b) Not chargeable under the Income-tax c) Chargeable under section 17(3)(i) d) Chargeable under section 28(ii)(a)	शौर्य, XYZ लिमिटिड में 2004 से मैनेजर हैं। कंपनी द्वारा 1 अगस्त, 2018 को रू. 200 लाख के मुआवजे का भुगतान करके उसकी सेवा समाप्त कर दी गई। ऐसा मुआवजाः– .... a) धन–कर अधिनियम, 1957 के तहत प्रभार्य है। b) आयकर के तहत प्रभार्य नहीं है।

		c) धारा 17(3)(i) के तहत प्रभार्य है। d) धारा 28(ii)(a) के तहत प्रभार्य है।
12.	A property is owned by co-owners and it is self-occupied house property. In this case, interest on money borrowed after 1-4-1999 for acquiring the house shall be allowed. a) To the extent of Rs 2,00,000 as the case may be for the total property income. b) To each co-owner, to the extent of Rs 2,00,000 as the case may be c) No deduction of interest shall be allowed. d) None of the above.	एक संपत्ति पर सहस्वामियों का स्वामित्व है और यह स्वधारित गृह–संपत्ति है। ऐसे मामले में, दिनांक 01.04.1999 के बाद गृह को अर्जित करने के लिए, उधार लिए गए धन पर ब्याज, की अनुमति होगी। a) कुल संपत्ति आय के लिए जैसा भी मामला हो, रू. 2,00,000/– की सीमा तक। b) प्रत्येक सहस्वामी को, जैसा भी मामला हो, रू. 2,00,000/– की सीमा तक। c) ब्याज पर कटौती की अनुमति नहीं है। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
13.	In the case of companies, capital expenditure incurred for the purpose of promoting family planning amongst the employees would be deductible to the extent – a) Equal to 1/ 5th in each year for 5 years b) Equal to 1/6th in each year for 6 years c) Equal to 1/4th in each year for 4 years d) Equal to 1/10th in each year for 10 years.	कम्पनियों के मामले में, कर्मचारियों में परिवार नियोजन को बढ़ावा देने के उद्देश्य से पूंजीगत व्यय पर खर्च, किस प्रकार कटौती–योग्य है– a) 5 वर्षों के लिए प्रत्येक वर्ष में 1/5 के बराबर। b) 6 वर्षों के लिए प्रत्येक वर्ष में 1/6 के बराबर। c) 4 वर्षों के लिए प्रत्येक वर्ष में 1/4 के बराबर। d) 10 वर्षों के लिए प्रत्येक वर्ष में 1/10 के बराबर।

14.	What is the amount of deduction in relation to Tea, Coffee and Rubber business u/s 33AB of the IT Act? a) 20% of profits of such business. b) 40% of profits of such business. c) 60% of profits of such business. d) 100% of profits of such business.	आयकर अधिनियम की धारा 33AB के तहत चाय, कॉफी और रबड़ के व्यवसाय में कटौती की राशि क्या होगी ? a) ऐसे व्यवसाय के लाभ का 20% b) ऐसे व्यवसाय के लाभ का 40% c) ऐसे व्यवसाय के लाभ का 60% d) ऐसे व्यवसाय के लाभ का 100%
15.	SS Construction Ltd. has Paid Rs. 20 lakh to an approved college to be used for scientific research unrelated to its business. The amount eligible for deduction under section 35(1)(ii) is – a) Rs. 25 lakh b) Rs. 10 lakh c) Rs. 20 lakh d) Rs. 30 lakh	SS कंसट्रक्शन लिमिटिड ने अपने कारोबार से असंबधित वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए स्वीकृत कॉलेज को 20 लाख रूपये दिए। धारा 35(1)(ii) के तहत कटौती के लिए मान्य राशिः a) 25 लाख रू. b) 10 लाख रू. c) 20 लाख रू. d) 30 लाख रू.
16.	Which is the correct statement in respect of capital gain on Slump sale as per IT Act, 1961? a) Always short-term capital gain. b) Always long-term capital gain. c) Depends on period of holding of capital asset being undertaking transferred. d) It is to be treated as income from other sources.	आयकर अधिनियम, 1961 के अनुसार मंदी विक्रय पर पूंजी लाभ के संबंध में सही कथन कौन सा हैं ? a) हमेशा अल्प अवधिगत अभिलाभ। b) हमेशा दीर्घ अवधि पूंजीगत अभिलाभ। c) पूंजी आस्ति, अंतरित उपक्रम होने पर; इस बात पर निर्भर करता है कि उसे कितनी अवधि के लिए रखा गया है। d) इसे अन्य स्त्रोतों से प्राप्त आय माना जाएगा।
17.	Cost of acquisition of self-generated asset is nil, the exception is – a) Goodwill b) Route permit	स्व अर्जित संपत्ति को प्राप्त करने की कीमत शून्य है। इसका अपवाद निम्न हैः

	c) Bonus shares acquired before 01-04-2001 d) Loom hours	a) सदिच्छा b) मार्ग अनुमति c) दिनांक 01.04.2001 से पहले अर्जित किए गए बोनस शेयर्स d) लूम ऑवर
18.	As per Section 47(xiii) of IT Act, the transfer of capital assets is not taken as "transfer" if the following conditions are satisfied? A. All the business assets and liabilities of the firm/AOP/BOI immediately before conversion are taken over by the company. B. 2/3rd of the partners of the firm immediately before conversion become the shareholders of the company. C. The partners of the firm do not receive any consideration/ benefit in any form other than by allotment of shares. D. The partners of the firm become shareholders in the company in which their capital accounts stood in the books of the firm on the date of the conversion. E. The aggregate of the shareholding in the company of the partners is not less than 2/3rd of the total voting power in the company and their shareholding continues to be as such for a period of 5 years from the date of succession. **Choose the correct option:** a) A, B, C are correct. b) B, E are incorrect. c) A, B, C, E are correct. d) All are correct.	निम्नलिखित शर्तें संतुष्ट होने पर आयकर अधिनियम की धारा 47(xiii) के अनुसार पूंजीगत संपत्ति के अंतरण को "अंतरण" नहीं माना जाएगा। A. फर्म/AOP/BOI की सभी कारोबारी संपत्ति एवं देयता परिवर्तन से तुरंत पहले कंपनी द्वारा अपने पास ले ली लिए जाए। B. फर्म के 2/3rd भागीदार, संपरिवर्तन से तुरंत पहले कंपनी के शेयर धारक बन जाएं। C. फर्म के भागीदारों को शेयर्स के आबंटन के अलावा किसी भी रूप में कोई प्रतिफल/फायदा नहीं दिया गया हो। D. संपरिवर्तन की तारीख को, फर्म के भागीदार, उस कंपनी जिसका पूंजीलेखा फर्म की बही में दर्शित था, के शेयरधारक बन गए। E. भागीदारों का कंपनी में शेयर धारण का कुल, कंपनी की कुल वोटिंग क्षमता के दो तिहाई से कम नहीं हैं एवं उत्तरवर्तन की दिनांक से 5 वर्ष की अवधि तक उनका शेयर धारण ऐसे ही बने रहे। **सही विकल्प चुनिएः** a) A, B, C सही हैं b) B, E गलत हैं c) A, B, C, E सही हैं d) सभी सही हैं

19.	The benefit of indexation is not available in the following cases even if such asset is a long-term capital asset- A. Bonds or debentures [other than (a) capital indexed bonds issued by the Government or (b) Sovereign Gold Bond issued by RBI under the Sovereign Gold Bond Scheme, 2015] B. Equity shares in a company or units of equity oriented mutual fund or a unit of a business trust referred to in section 112A C. Depreciation asset D. Undertaking/division transferred by way of slump sale as covered by section 50B **Choose the correct option:** a) A and B are correct. b) B and D are correct. c) A and C are correct. d) All of the above.	निम्नलिखित मामलों में सूचकांकन का लाभ उपलब्ध नहीं होगा, चाहे ऐसी पूंजी, दीर्घ अवधि पूंजी आस्ति भी होः A. बॉन्ड्स या डिबेन्चर्स [(a) सरकार द्वारा जारी किए गए पूंजी सूचकांकित बॉन्ड्स या (b) सांवरेन गोल्ड बॉन्ड स्कीम, 2015 के तहत RBI द्वारा जारी किए गए सांवरेन गोल्ड बॉन्ड को छोड़कर] B. किसी कंपनी में इक्यूटी शेयर्स या इक्यूटी उन्मुखी म्यूचूअल फंड, या धारा 112A में उल्लिखित व्यवसायी न्यास की यूनिट। C. घाटे में आस्ति। D. जैसा की धारा 50B में उल्लिखित है, मंदी विक्रय के माध्यम से उपक्रम / खंड का अंतरण। सही विकल्प चुनेः a) A और B सही हैं b) B और D सही हैं c) A और C सही हैं d) उपर्युक्त सभी
20.	Which are the correct statements in respect of computation of capital gain in the case of compulsory acquisition of an asset under section 45(5) of IT Act- A. Capital gain is taxable in the year in which capital asset is transferred. B. Capital gain is taxable in the first year in which initial compensation first received. C. Section 45(5) is applicable for compulsory acquisition of all kind of assets including assets other than capital asset. D. Section 45(5) is not applicable for compulsory acquisition of assets other than capital asset.	आयकर अधिनियम की धारा 45(5) के तहत आस्ति के अनिवार्यतः अधिग्रहण के मामले में पूंजीगत अभिलाभ की गणना के संबंध में कौन से कथन सही हैंः A. जिस वर्ष में आस्ति स्थानांतरित हुई है उस वर्ष में वह पूंजीगत अभिलाभ कर योग्य है B. प्राप्त प्राथमिक हर्जाने के पहले वर्ष में पूंजीगत अभिलाभ पर कर देय है C. पूंजीगत आस्तियों सहित, सभी प्रकार की आस्तियों के अनिवार्यतः अधिग्रहण पर धारा 45(5) लागू है। D. पूंजीगत आस्तियों के अतिरिक्त, आस्तियों के

Choose the correct option:

a) A & C are correct.
b) B & D are correct.
c) All of the above.
d) None of the above.

अनिवार्यतः अभिग्रहण पर धारा 45(5) लागू नहीं हैं।

सही विकल्प चुनें:

a) A और C सही हैं
b) B और D सही हैं
c) उपर्युक्त सभी
d) उपर्युक्त में से कोई नहीं

21. Which of the following are correctly matched as per the provisions of IT Act, 1961?

(i)	Section 54	Individual/HUF
(ii)	Section 54B	Any person
(iii)	Section 54D	Individual/HUF
(iv)	Section 54EC	Any person
(v)	Section 54F	Individual/HUF

Choose the correct option:

a) Only (i), (ii) & (iv) are correct
b) Only (i), (ii)& (iii) are correct
c) Only (ii), (iii)& (v) are correct
d) Only (i), (iv) & (v) are correct

आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के अनुसार निम्न में से कौन सा विकल्प सुमेलित है ?

(i)	धारा 54	व्यष्टि/HUF
(ii)	धारा 54B	कोई भी व्यक्ति
(iii)	धारा 54D	व्यष्टि/ HUF
(iv)	धारा 54EC	कोई भी व्यक्ति
(v)	धारा 54F	व्यष्टि/HUF

सही विकल्प चुनें:

a) केवल (i), (ii) एवं (iv) सही हैं
b) केवल (i), (ii) एवं (iii) सही हैं
c) केवल (ii), (iii) एवं (v) सही हैं
d) केवल (i), (iv) एवं (v) सही हैं

22. In which of the following transfers, the benefit of indexation is available in case the asset is a long-term capital asset?

a) Transfer of securities by a foreign institutional investor u/s 115AD.
b) Transfer of undertaking or division in a slump sale u/s 50B.
c) Transfer of shares in an Indian Company purchased in foreign currency by a non-resident assessee.
d) None of the above.

यदि कोई आस्ति दीर्घ–कालिक पूंजीगत आस्ति है, तो निम्नलिखित अंतरणों में से किस अंतरण पर सूचकांकन का लाभ उपलब्ध हैं ?

a) धारा 115AD के तहत, विदेशी सस्थागत निवेशक के द्वारा प्रतिभूतियों का अंतरण
b) धारा 50B के तहत से उपक्रम या खंड का अंतरण
c) अनिवासी निर्धारिती द्वारा विदेशी मुद्रा में खरीदे गये भारतीय कंपनी के शेयर्स का अंतरण
d) उपर्युक्त में से कोई नहीं

23.	Which of the following are correctly matched as per the provisions of IT Act, 1961? **Sr. No.** / **Description** / **Section** (i) Capital gain not to be charged on investment in certain bonds. — Sec. 54GA (ii) Capital gain on compulsory acquisition of land & buildings forming part of industrial undertaking. — Sec. 54G (iii) Capital gains on transfer of assets in cases of shifting of industrial undertaking from urban area. — Sec. 54D (iv) Capital gains on transfer of assets in cases of shifting of industrial undertaking from urban area to any SEZ. — Sec. 54EC **Choose the correct option:** a) Only (i), (ii) & (iv) are correct b) Only (i), (ii) & (iii) are correct c) Only (i), (iv) & (v) are correct. d) None of the above.	आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित में से कौन सा विकल्प सुमेलित हैं ? क्रम सं. / वर्णन / — (i) कुछ निश्चित बॉन्ड में निवेश करने पर अप्रभार्य पूंजीलाभ — धारा 54GA (ii) किसी औद्योगिक उपक्रम की भूमि और भवन के अनिवार्य अधिग्रहण पर पूंजीगत अभिलाभ — धारा 54G (iii) शहरी क्षेत्र से औद्योगिक उपक्रम स्थानांतरित करने के मामलों में आस्तियों के अंतरण पर पूंजीगत अभिलाभ — धारा 54D (iv) शहरी क्षेत्र से विशिष्ट आर्थिक क्षेत्र में औद्योगिक उपक्रम के स्थानांतरण के मामले में आस्तियों के अंतरण पर पूंजीगत अभिलाभ — धारा 54EC सही विकल्प चुनें: a) केवल (i), (ii) एवं (iv) सही हैं। b) केवल (i), (ii) एवं (iii) सही हैं। c) केवल (i), (iv) एवं (v) सही हैं d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।

Inner tables:

Sr. No.	Description	Section
(i)	Capital gain not to be charged on investment in certain bonds.	Sec. 54GA
(ii)	Capital gain on compulsory acquisition of land & buildings forming part of industrial undertaking.	Sec. 54G
(iii)	Capital gains on transfer of assets in cases of shifting of industrial undertaking from urban area.	Sec. 54D
(iv)	Capital gains on transfer of assets in cases of shifting of industrial undertaking from urban area to any SEZ.	Sec. 54EC

क्रम सं.	वर्णन	
(i)	कुछ निश्चित बॉन्ड में निवेश करने पर अप्रभार्य पूंजीलाभ	धारा 54GA
(ii)	किसी औद्योगिक उपक्रम की भूमि और भवन के अनिवार्य अधिग्रहण पर पूंजीगत अभिलाभ	धारा 54G
(iii)	शहरी क्षेत्र से औद्योगिक उपक्रम स्थानांतरित करने के मामलों में आस्तियों के अंतरण पर पूंजीगत अभिलाभ	धारा 54D
(iv)	शहरी क्षेत्र से विशिष्ट आर्थिक क्षेत्र में औद्योगिक उपक्रम के स्थानांतरण के मामले में आस्तियों के अंतरण पर पूंजीगत अभिलाभ	धारा 54EC

24.	Which expenses is deductible in computing the income under the head 'Income from Other Sources' – a) Personal expenses of the assessee. b) Interest paid outside India on which tax has not been deducted at source. c) Any expenditure incurred wholly and exclusively for the purpose of making or earning such income. d) Income Tax paid.	'अन्य स्रोतों से आय' शीर्ष के अंतर्गत आय की गणना करते समय कौन सा खर्च घटाने योग्य है: a) निर्धारिती के व्यक्तिगत खर्च। b) भारत के बाहर ब्याज का भुगतान, जिस पर स्रोत पर कर कटौती न की गई हो। c) ऐसी आय अर्जित करने या बनाने के प्रयोजन हेतु पूर्ण रूप तथा विशेष रूप से किया गया कोई व्यय। d) भुगतान किया गया आयकर।
25.	Winning from lotteries, crossword puzzles, horse races and other races, card game etc. are casual income & hence - a) Fully exempt b) Exempt up to Rs. 5000 c) Fully taxable d) Exempt up to Rs. 10,000	लॉटरी, क्रासवर्ड पहेली, घुड़दौड़ या अन्य दौड़ अथवा कार्ड गेम इत्यादि से हुई आय अनियमित आय है, अतः a) पूर्ण रूप से छूट योग्य है b) रू. 5,000/– तक छूट योग्य है c) पूर्ण रूप से कर योग्य है d) रू. 10,000/– तक छूट योग्य है
26.	Substantial interest for the purpose of clubbing provision u/s 64(1)(ii) shall be of- a) The individual only b) The individual & his spouse taken together c) The individual along with his relatives d) The individual, his spouse and his children	धारा 64(1)(ii) के अंतर्गत सम्मिलित करने के प्रयोजन हेतु 'पर्याप्त हित' किसका होगाः– a) केवल व्यक्ति b) व्यक्ति व उसका स्पाउज़, मिलाकर c) व्यक्ति व उसके परिजन d) व्यक्ति, उसका स्पाउज़ व उसके बच्चे
27.	Amendment in Section 68 by Finance Bill 2022 with effect from 1/04/2023 about 'Source of Source' applies to – a) All persons b) All companies c) Only those Companies in which public are not substantially interested.	1/04/2023 से लागू वित्तीय बिल, 2022 की धारा 68 में संशोधन जो कि 'स्रोतों के स्रोत' के बारे में है, ... पर लागू होता है: a) सभी व्यक्तियों पर। b) सभी कंपनियों पर।

	d) None of the above.	c) केवल उन कंपनियों पर जिनमें जनता का पर्याप्त हित नहीं है। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
28.	Consider the following two statements- 1. Section 70 deals with set off of loss from one head against income from another head. 2. Section 71 deals with set off of loss from one source against income from another source under same head of Income. **Choose the correct option:** a) Both Statements are correct. b) Only Statement 1 is correct. c) Only Statement 2 is correct. d) Neither Statement 1 nor Statement 2 is Correct.	निम्नलिखित दो कथनों पर विचार करें – 1. धारा 70, एक शीर्ष की हानि, को दूसरे शीर्ष की आय, बट्टे खाते डाले जाने से संबंधित है। 2. धारा 71, एक स्रोत से हुई हानि को उसी शीर्ष के अंतर्गत अन्य स्त्रोत की आय के साथ बट्टे खाते डाले जाने से संबंधित है। **सही विकल्प चुनें:** a) दोनों कथन सही हैं। b) केवल कथन 1 सही है। c) केवल कथन 2 सही है। d) न तो कथन 1 और न ही कथन 2 सही है।
29.	Consider the following three statements- 1. Losses under the head capital Gain is dealt in Section 74. 2. Carry forward & set off of loss from the head 'Income from house property' is dealt in Section 71B. 3. Carry forward & set off of Business losses has been the subject matter of Section 70. **Choose the correct option:** a) Only statements 1& 2 are correct. b) Only Statement 3 is correct. c) All statements are correct. d) None is correct.	निम्नलिखित तीन कथनों पर विचार करें। 1. 'पूंजीगत अभिलाभ' शीर्ष के अंतर्गत हानियाँ, धारा 74 के अंतर्गत निष्पादित होती हैं। 2. ''गृह संपत्ति से आय'' शीर्ष से, हानियों को अग्रेनीत करना व बट्टे खाते डालना, धारा – 71B के अंतर्गत निष्पादित होता है। 3. व्यापार हानियों को अग्रेनीत करना व बट्टे खाते डालना– धारा 70 की विषय वस्तु रही है। **सही विकल्प का चयन करें।** a) केवल कथन 1 व 2 सही हैं। b) केवल कथन 3 सही है। c) सभी कथन सही हैं। d) कोई भी सही नहीं है।

30.	As per Section 72 of Income Tax Act, 1961, Unabsorbed business loss can be carried forward for- a) Indefinite period. b) 10 years c) 6 years d) None of the above.	आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 72 के अनुसार, आमेलित नहीं की गई व्यापार हानियाँ, कितनी अवधि तक अग्रेनीत की जा सकती है ? a) अनिश्चित अवधि। b) 10 वर्ष c) 6 वर्ष d) उपर्युक्त में से कोई नहीं
31.	Deduction in respect of purchase of electric vehicle is mentioned in which section of Income Tax Act, 1961 – a) Section 80 EE b) Section 80 EEA c) Section 80 EEB d) None of the above	विद्युत वाहन की खरीद से संबंधित की कटौती आयकर अधिनियम, 1961 की किस धारा में उल्लिखित है:– a) धारा 80EE b) धारा 80EEA c) धारा 80EEB d) उपर्युक्त में से कोई नही।
32.	Where an assessee has not exercised option u/s 115BAC, the quantum of deduction allowed u/s 80U is – a) Rs. 40,000 b) Rs. 75,000 in case of individual who is resident in India and who is a person with disability and Rs. 1,25,000 in case such individual is a person with severe disability c) Rs. 75,000 in case of individual resident in India who is a person with disability d) Rs. 60,000	जहाँ निर्धारिती ने धारा 115BAC के विकल्प का प्रयोग नहीं किया हो, धारा 80U के तहत किस सीमा तक कटौती अनुमत है ? a) रू. 40,000/– b) रू. 75,000/– यदि व्यक्ति भारत का निवासी है और विकलांग है तथा रू. 1,25,000/– यदि व्यक्ति गंभीर रूप से विकलांग है। c) रू. 75,000/– यदि व्यक्ति भारत का निवासी है और विकलांग है। d) रू. 60,000/–
33.	As per the provisions of the Income-tax Act. 1961 (Sec 90), which of the following is not an objective of the Central Government to enter into tax treaty with another Country - a) For exchange of information of prevention of evasion or	आयकर अधिनियम, 1961 (धारा 90) के उपबंधों के अनुसार निम्न में से कौन सा केन्द्रीय सरकार का किसी अन्य देश के साथ कर संधि करने का उद्देश्य नहीं है:– a) आयकर के परिवर्जन या अपवंचन को रोकने संबंधी

	avoidance of Income tax b) For enabling round tripping of unaccounted money into India c) For granting relief in respect of income chargeable to tax in India and the other country d) For recovery of Income-tax	की सूचना के आदान–प्रदान हेतु। b) भारत मे बेहिसाबी धन की राऊंड ट्रीपिंग को संभव बनाने हेतु। c) भारत और अन्य देश में कर योग्य आय पर राहत देने हेतु। d) आयकर की वसूली हेतु।
34.	A domestic company means- a) Both an Indian company & a foreign company which has made the prescribed arrangement for declaration & payment of dividends in India out of the Income chargeable to tax in India. b) Both Indian company & foreign company. c) Both Indian company & a foreign company having business connection in India. d) Indian company only.	घरेलू कंपनी से अभिप्रायः– a) भारतीय कंपनी और विदेशी कंपनी दोनों, जिन्होंने भारत में कर योग्य आय में से भारत में लांभाशों की घोषणा व भुगतान और घोषणा के लिए निर्धारित व्यवस्था बनाई है। b) घरेलू कंपनी और विदेशी कंपनी–दोनों। c) घरेलू कंपनी और विदेशी कंपनी–दोनों, जिनका व्यवसाय संयोजन भारत में है। d) केवल भारतीय कंपनी।
35.	XYZ Ltd. engaged in the business of manufacture of steel, claimed deduction under section 80-IB on the profits and gains of business, which included transport subsidy, interest subsidy and power subsidy received from the Government and duty drawback receipts. XYZ Ltd contended that all the above receipts are profits derived from the business of the industrial undertaking and hence, eligible for deduction under section 80-IB. Is the contention of XYZ Ltd correct? a) Yes; transport subsidy, interest subsidy, power subsidy and duty drawback are profits derived from the business of the industrial undertaking and hence, eligible for deduction u/s 80-IB b) None of the above receipts can be treated as profits 'derived' from the business of the industrial undertaking and hence, deduction u/s 80-IB cannot be claimed in	XYZ लिमिटेड इस्पात के निर्माण व्यापार में लगा हुआ है। उन्होंने व्यापार के लाभ व अभिलाभ पर धारा 80-IB के तहत कटौती का दावा किया है, जिसमें सरकार तथा डयूटी से प्राप्त यातायात सब्सीडी, ब्याज सब्सीडी और ऊर्जा सबसीडी ड्रॉबैक रसीद शामिल हैं। XYZ ने तर्क दिया है कि उपर्युक्त सभी रसीदें, औद्योगिक उपकरण के व्यापार से जनित लाभ हैं और इस लिए धारा 80-IB के तहत कटौती के पात्र हैं। क्या XYZ लिमिटिड का दावा सही है ? a) जी हाँ, परिवहन सब्सीडी, ब्याज सब्सीडी, ऊर्जा सब्सीडी तथा शुल्क वापसी रसीद औद्योगिक उपक्रम के व्यापार/कारोबार से प्राप्त लाभ है; अतः धारा 80-IB के तहत कटौती के पात्र हैं।

	respect of any such receipt c) Transport subsidy, interest subsidy and power subsidy received from Government are profits derived from the business of the industrial undertaking and hence, eligible for deduction u/s80-IB. However, duty drawbacks belong to the category of ancillary profits and hence, deduction u/s80-IB cannot be claimed in respect of such receipt d) Transport subsidy, interest subsidy and power subsidy received from Government are ancillary profits and hence, deduction u/s 80-IB cannot be claimed in respect of such receipts. However, duty drawbacks are profits derived from the business of the industrial undertaking and hence, deduction u/s 80-IB can be claimed in respect of such receipt	b) उपर्युक्त रसीदों में से कोई भी औद्योगिक उपक्रम के व्यापार/ कारोबार से 'व्युत्पन्न' लाभ के रूप में नहीं माना जा सकता, अतः किसी भी ऐसी रसीद के संदर्भ में 80-IB के तहत कटौती का दावा नहीं किया जा सकता। c) सरकार से प्राप्त परिवहन सब्सीडी, ब्याज सब्सीडी और ऊर्जा सब्सीडी, औद्योगिक उपक्रमों के व्यापार से प्राप्त लाभ हैं तथा धारा 80-IB के तहत कटौती के लिए पात्र हैं। परंतु शुल्क वापसी रसीद अनुषंगिक लाभ की श्रेणी है तथा धारा 80-IB के तहत कटौती नहीं दी जा सकती है। d) परिवहन सब्सीडी, ब्याज सब्सीडी और ऊर्जा सब्सीडी सरकार से प्राप्त अनुषंगिक लाभ है तथा ऐसी प्राप्तियों के संदर्भ में 80-IB के तहत कटौती का दावा नहीं किया जा सकता है। परंतु शुल्क वापसी रसीद औद्योगिक उपक्रम के व्यापार से प्राप्त लाभ हैं तथा ऐसी रसीदों के संदर्भ में धारा 80-IB के तहत कटौती का दावा किया जा सकता है।
36.	Which statement with reference to Transfer Pricing Officer (TPO) and computation of Arm's Length Price is Not Correct- a) The TPO, for the purposes of determining the Arm's Length Price, exercise all or any of the powers specified in Section 131 or Section 133 or Section 133A of the Act b) With a view to rectifying any mistake apparent from the record,	मूल्यांतरण अधिकारी और सन्निकट कीमत की संगणना के सदर्भ में कौन सा कथन सही नहीं है ? a) मूल्यांतरण अधिकारी, असन्निकट कीमत के निर्धारण के प्रयोजन हेतु, अधिनियम की धारा 131 या 133 या 133A में उल्लिखित किसी एक या सभी अधिकारों का उपयोग कर सकता है।

	the TPO may amend any order passed by him applying provisions of Section 154 of the Act c) The Assessing Officer may compute the total income of the assessee having regard to the Arm's Length Price so determined by the TPO. d) Deduction under Chapter VI-A shall be allowed in respect of the amount of income by which the total income of the assessee is enhanced having regard to the Arm's Length Price so determined	b) अभिलेख से परिलक्षित किसी भी त्रुटि को सुधारने के लिये, मूल्यांतरण अधिकारी, अधिनियम की धारा 154 के प्रावधान का उपयोग करते हुए, अपने द्वारा पारित किसी आदेश में सुधार कर सकता है। c) निर्धारण अधिकारी, मूल्यांतरण अधिकारी द्वारा निश्चित की जा चुकी, असन्निकट कीमत के संबंध में निर्धारिती की कुल आय की संगणना कर सकता है। d) अध्याय VI-A के तहत आय की उतनी राशि पर कटौती स्वीकार की जाएगी, जितनी इस उद्देश्य के लिये निर्धारित की गई आर्म लेन्थ मूल्य के संबंध में निर्धारिती की कुल आय बढ़ाई गई है।
37.	Which of the penalty provisions can be invoked by the TPO during pendency of TP reference in a case? a) Section 271(1)(c) b) Section 271AA c) Section 270A d) Section 271G	किसी मामले में टी.पी रेफरेंस के लंबन के दौरान, मूल्यांतरण अधिकारी द्वारा कौन सा शास्ति प्रावधान लागू किया जा सकता है? a) धारा 271 (1) (c) b) धारा 271 AA c) धारा 270A d) धारा 271G
38.	As per section 115JG, the Capital Gains arising due to conversion of an Indian branch of Foreign company into subsidiary Indian company is - a) Partly chargeable to tax in India b) Chargeable to tax in India c) Not chargeable to tax in India d) None of above	धारा 115JG के अनुसार, विदेशी कंपनी की एक भारतीय शाखा का भारतीय समनुषंगी कंपनी में परिवर्तित हो जाने से उद्भूत पूँजीगत अभिलाभः– a) भारत में अंशतः कर योग्य। b) भारत में कर योग्य। c) भारत में कर योग्य नहीं। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।

39.	Which of the following method is considered as the most direct way of determining whether prices and conditions between associated enterprises are at arm's length? a) Transactional Net Margin Method b) Cost plus Method c) Comparable Uncontrolled Price d) Resale Price Method	यह निर्धारित करने के लिए, कि क्या सहयुक्त उद्यमों में कीमत और शर्तें आसन्निकट हैं, निम्नलिखित विकल्पों में से कौन सी विधि को सबसे सीधा तरीका माना जाता है ? a) शुद्ध लेनदेन मार्जिन विधि। b) लागत प्लस विधि। c) तुलनीय अनियंत्रित कीमत। d) पुनः ब्रिकी कीमत विधि।
40.	In the case of a non-resident, no income shall be deemed to accrue or arise in India to him from - a) Income from Business Connection in India b) Operations which are confined to the sale of goods in India c) Operations which are confined to the purchase of goods in India for the purpose of export d) Sale of Capital Assets situated in India	एक अनिवासी के मामले में निम्नलिखित में से कौन सी आय, भारत में प्रोद्भूत ओर उदभूत आय नहीं मानी जाएगी– a) भारत में व्यवसायिक संयोजन से आय। b) भारत में माल की बिक्री तक सिमित प्रचालन। c) निर्यात के उद्देश्य से भारत में माल की खरीद तक सिमित प्रचालन। d) भारत में स्थित पूंजीगत आस्तियों की बिक्री।
41.	International Transaction 'between two Associated Enterprise (AE) in the context of arm's length pricing does not include - a) Provision of market research and development. b) Any type of long term or short term borrowing from AE. c) Purchase, sale, transfer of tangible or intangible property. d) Incurring pass through costs on behalf of AE.	आसन्निकट कीमत के संदर्भ में दो सहयुक्त उद्यमों के बीच हुए अंतराष्ट्रीय लेन–देन में यह शामिल नहीं है:– a) बाजार शोध और विकास के प्रावधान। b) सहयुक्त उद्यमों से किसी भी प्रकार का दीर्घकालिक और अल्पकालिक ऋण। c) वास्तविक और अवास्तविक संपत्ति की खरीद, बिक्री या स्थानांतरण। d) सहयुक्त उद्यमों की ओर से पास थ्रू लागत वहन करना।

42.	Anonymous Donation is to be tax under section- a) Section 115BB b) Section 115BBD c) Section 115BBDA d) Section 115BBC	गुप्त दान किस धारा के तहत कर प्रभार्य होता है– a) धारा 115BB b) धारा 115BBD c) धारा 115BBDA d) धारा 115BBC
43.	Who among the following is an Income-tax authority as defined in section 116 of the IT Act 1961? a) Tax Recovery Officer b) Administrative Officer c) Tax Assistant d) Senior Tax Assistant	निम्न में से कौन सा आयकर प्राधिकारी आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 116 में परिभाषित है:– a) कर वसूली अधिकारी। b) प्रशासनिक अधिकारी। c) कर सहायक। d) वरिष्ठ कर सहायक।
44.	Which of the following is incorrect – a) Any proceeding under Income Tax act before an Income-tax authority is deemed to be a judicial proceeding within the meaning of section 193, 228 and 196 of Indian Penal Code 1860. b) Every Income tax authority shall be deemed to be a Civil Court for purpose of Section 195 of Indian Penal Code 1860. c) Every Income tax authority shall be deemed to be a Civil Court for purpose of Chapter XXVI of Code of Criminal Procedure. d) (a) and (b) above, as mandated by section 136 of Income tax Act 1961.	निम्न में से कौन सा गलत है:– a) आयकर प्राधिकारी के समक्ष आयकर अधिनियम के तहत किसी भी कार्यवाही को भारतीय दंड संहिता 1860 की धारा 193, 228 व 196 की परिभाषा के अनुसार न्यायिक कार्यवाही माना जाएगा। b) प्रत्येक आयकर प्राधिकारी को भारतीय दंड संहिता 1860 की धारा 195 के उद्देश्य से सिविल न्यायालय माना जाएगा। c) प्रत्येक आयकर प्राधिकारी को दंड संहिता प्रक्रिया के अध्याय XXVI के उद्देश्य से सिविल न्यायालय माना जाएगा। d) उपर्युक्त (a) और (b), यथा आयकर अधिनियम 1961 की धारा 136 द्वारा आदेशित।

45.	The interest paid by the government on the money seized during course of search starts from a) End of 120 days from the date on which last of authorisations for search was executed. b) The date on which first authorisation was executed. c) The date on which money was seized. d) The date on which search assessment was completed.	तलाशी के दौरान जब्त किये गये धन पर सरकार द्वारा देय ब्याज कब से शुरू होता है ? a) अंतिम तलाशी प्राधिकरण सम्पादन की दिनांक से 120 दिन की समाप्ति से। b) जिस दिन से प्रथम प्राधिकरण सम्पादित किया गया। c) जिस दिन से धन जब्त किया गया। d) जिस दिन से तलाशी निर्धारण संपूर्ण किया गया।
46.	Services of police officer for assisting in search action are requisitioned under - a) Section 132(2) of IT Act b) Section 132(4) of IT Act c) Section 131(1) of IT Act d) Section 133 of IT Act	तलाशी कार्यवाही के दौरान, पुलिस अधिकारी की सेवाएं लिया जाना, किस धारा में उल्लिखित हैं: a) आयकर अधिनियम की धारा 132(2) b) आयकर अधिनियम की धारा 132(4) c) आयकर अधिनियम की धारा 131(1) d) आयकर अधिनियम की धारा 133
47.	Without the approval of Competent authority, the seized books of account under section 132 of the IT Act, cannot be retained after completion of assessment, beyond – a) 30 days from date of assessment b) 45 days from date of assessment c) 60 days from date of assessment d) There is no time limit	आयकर अधिनियम की धारा 132 के तहत अभिग्रहित लेखा बहियां, सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन के बिना, निर्धारण पूरा होने के बाद ... . से अधिक प्रतिधारित नहीं की जा सकती हैं ? a) निर्धारण की तिथि से 30 दिन। b) निर्धारण की तिथि से 45 दिन। c) निर्धारण की तिथि से 60 दिन। d) कोई समय-सीमा नहीं है।

48.	Where any books of account are found in control of any person during course of search under section 132 of IT Act, it is presumed that – a) Such books of account are written by that person b) Such books of account are true c) Such books of account belong to person connected to such person d) All signatures in such books of account are unreliable.	जहां आयकर अधिनियम की धारा 132 के तहत तलाशी की प्रक्रिया के दौरान किसी व्यक्ति के नियंत्रण से कोई लेखा बहियां पाई जाती हैं, तो यह माना जाएगा कि – a) ऐसी लेखा बहियां उस व्यक्ति द्वारा लिखी गई है। b) ऐसी लेखा बहियां सही हैं। c) ऐसी लेखा बहियां उस व्यक्ति से संबंधित है जो ऐसे व्यक्ति से जुड़ा हुआ हो। d) ऐसी लेखा बहियों में सभी हस्ताक्षर अविश्वसनीय हैं।
49.	Which of the following is incorrect regarding the power of Assessing Officer to call for information under section 133 of the IT Act a) The Assessing Officer may require any HUF to furnish him with a return of the names and addresses of the manager and the members of the family b) The Assessing Officer may require any firm to furnish him with a return of the names and addresses of the partners of the firm and their respective shares c) The Assessing Officer cannot ask any assessee to furnish statement of names and addresses of all persons to whom he has paid in any previous year rent exceeding Rs. 10,000/- d) The Assessing Officer may require any dealer or broker to furnish statement of names and addresses of all persons to whom the stock exchange has paid any sum in connection with transfer of assets	आयकर अधिनियम की धारा 133 के तहत निर्धारण अधिकारी को जानकारी मांगने की शक्ति के संबंध में, निम्नलिखित में से कौन सा सही नही है: a) निर्धारण अधिकारी, किसी भी हिंदु अविभक्त कुटुम्ब से उस कुटुम्ब के कर्ता और परिवार के सदस्यों के नामों और पतों सहित विवरणी प्रस्तुत करने की मांग कर सकता है। b) निर्धारण अधिकारी किसी भी फर्म से मांग कर सकता है कि वह फर्म के भागीदारों के नाम व पतों सहित, उनके भागों की विवरणी (सूचना) उसको दें। c) निर्धारण अधिकारी, निर्धारिती से ऐसे सभी व्यक्तियों के नामों और पतों का विवरण नहीं मांग सकता, जिन्हें निर्धारिती ने पूर्व वर्ष में रू. 10,000/– से अधिक किराए का भुगतान किया है। d) निर्धारण अधिकारी किसी व्यापारी या दलाल से ऐसे सभी व्यक्तियों के नाम व पते की विवरणी की मांग कर सकता है, जिन्हें स्टॉक एक्सचेंज से आस्तियों के अंतरण के संबंध में कोई भुगतान किया हों।

50. Which of the following is correct statement?

a) An Inspector cannot collect information u/s 133B of the I.T. Act, 1961
b) An Inspector can collect information u/s 133B of the I.T. Act, 1961 only after giving prior information to the assessing officer
c) An Inspector can collect information u/s 133B of the I.T. Act, 1961, but only when he is authorized by the assessing officer for this purpose
d) An Inspector can collect information u/s 133B of the I.T. Act, 1961, but only when he authorized by the Pr. Commissioner for this purpose.

निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य हैं, ?

a) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 133B के तहत एक निरीक्षक जानकारी एकत्रित नहीं कर सकता।
b) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 133B के तहत निर्धारण अधिकारी को पूर्व सूचना देने के बाद ही एक निरीक्षक जानकारी एकत्रित कर सकता है।
c) एक निरीक्षक आयकर अधिनियम 1961 की धारा 133B के तहत, केवल तब जानकारी एकत्रित कर सकता है, कि जब निर्धारण अधिकारी द्वारा इस उद्देश्य के लिये उसे प्राधिकृत किया गया हो।
d) एक निरीक्षक आयकर अधिनियम 1961 की धारा 133B के तहत केवल तब जानकारी एकत्रित कर सकता है, कि जब उसे प्रधान आयकर आयुक्त द्वारा इस उद्देश्य के लिये प्राधिकृत किया गया हो।

51. Which of the following are correctly matched as per the provisions of IT Act, 1961?

Sr. No.	Description	Section
A	Chief executive officer of every political party is required to submit ITR if income of the political party exceeds exemption limit.	139(4A)
B	A person in receipt of income derived from property held under a trust for charitable or religious purposes is required to submit ITR	139(4B)

निम्नलिखित में से, आयकर अधिनियम 1961 के कौन से प्रावधान सुमेलित हैं ?

क्रम सं.	वर्णन	धारा
A	प्रत्येक राजनैतिक दल के मुख्य कार्यपालक अधिकारी से अपेक्षा की जाती है कि राजनैतिक दल की कुल आय, छूट की सीमा से अधिक होने पर वह आयकर विवरणी जमा कराए।	139(4A)

	English	Hindi

	if its income exceeds exemption limit.	
C	Any university/college/other institution referred to in section 35(1)(ii)/(iii) is required to submit ITR.	139(4C)

Choose the correct option:

a) Only A is correct
b) Only B & C are correct
c) Only A & C are correct
d) None of the above

B	कोई व्यक्ति पुण्यार्थ या धार्मिक उद्देश्यों के लिये न्यास की प्रापर्टी से आय प्राप्त करता है। यदि आय, छूट सीमा से अधिक है तो उससे आयकर विवरणी जमा करने की अपेक्षा की जाती है।	139(4B)
C	धारा 35(1)(ii)/iii) में निर्दिष्ट किसी भी विश्वविद्यालय/ महाविद्यालय/ अन्य संस्था, से आयकर रिटर्न जमा कराने की अपेक्षा की जाती है।	139(4C)

सही विकल्प चुनें:

a) केवल A सही हैं।
b) केवल B तथा C सही हैं।
c) केवल A तथा C सही हैं।
d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।

52. Which of the following is correct statements?

A. Up to the AY 2016-17, a belated ITR filed u/s 139(4) was not allowed to be revised.
B. From the AY 2017-18, even a belated ITR submitted u/s 139(4) was allowed to be revised.

Choose the correct option:

a) Only A is correct
b) Only B is correct
c) Both A & B are correct

निम्नलिखित में से कौन सा कथन सही हैं ?

A. निर्धारण वर्ष 2016-17 तक, धारा 139(4) के तहत, देरी से फाइल की गई आयकर विवरणी को संशोधित करने की अनुमति नहीं दी जाती है।
B. निर्धारण वर्ष 2017-18 से, धारा 139(4) के तहत देरी से जमा की गई आयकर विवरणी को भी संशोधित करने की अनुमति दी जाती

<table>
<tr>
<td></td>
<td>d) Neither A nor B is correct</td>
<td>है।
सही विकल्प चुनेः
a) केवल A सही है।
b) केवल B सही है।
c) A और B दोनों सही है।
d) न तो A, न B सही है।</td>
</tr>
<tr>
<td>53.</td>
<td>Which are the correctly matched in respect of time limit given u/s 139(5) to file the revised ITR?
<table>
<tr><td>A</td><td>Up to the AY 2017-18</td><td>At any time before the expiry of one year from the end of the relevant AY or before the completion of assessment, whichever is earlier.</td></tr>
<tr><td>B</td><td>For the AY 2018-19 to 2020-21</td><td>At any time before the expiry of six month from the end of the relevant AY or before the assessment is made, whichever is earlier.</td></tr>
<tr><td>C</td><td>For the AY 2021-22</td><td>At any time before Dec 31 of the relevant AY or before the assessment is made, whichever is earlier.</td></tr>
</table>
Choose the correct options:
a) Only B
b) Only A & B
c) Only B & C
d) Only A & C</td>
<td>धारा 139(5) के तहत संशोधित आयकर विवरणी फाइल करने की दी गई समय–सीमा के संदर्भ में सही मिलान चुनें–
<table>
<tr><td>A</td><td>निर्धारण वर्ष 2017–18 तक</td><td>सुसंगत निर्धारण वर्ष के अंत से एक वर्ष की समाप्ति के पूर्व किसी भी समय या निर्धारण पूरा होने के पूर्व, इनमें जो भी पहले हों।</td></tr>
<tr><td>B</td><td>निर्धारण वर्ष 2018–19 से 2020–21 के लिये</td><td>सुसंगत निर्धारण वर्ष के अंत से छः माह की समाप्ति के पूर्व समय या निर्धारण पूरा होने के पूर्व, इनमें जो भी पहले हों।</td></tr>
<tr><td>C</td><td>निर्धारण वर्ष 2021–22 के लिये</td><td>सुसंगत निर्धारण वर्ष की 31 दिसंबर के पूर्व किसी समय या निर्धारण होने के पूर्व, इनमें जो भी पहले हो।</td></tr>
</table>
सही विकल्प चुनेः
a) केवल B
b) केवल A और B
c) केवल B और C
d) केवल A और C</td>
</tr>
</table>

54.	Who can be regarded as an 'agent', in relation to a non-resident, among the following – a) Any person who is a family member of non-resident b) Any person who is employed on behalf of the non-resident c) Any person who received gifts from the non-resident d) None of the above.	निम्नलिखित में से किसे अनिवासी के संबंध में, किसको एक 'एजेंट' के रूप में माना जायेगा ? a) कोई व्यक्ति जो अनिवासी के परिवार का सदस्य है। b) कोई व्यक्ति जो अनिवासी की ओर से नियोजित हो। c) कोई व्यक्ति जिसे अनिवासी से उपहार प्राप्त हो। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
55.	Assessing Officer may estimate income for such period where it cannot be readily determined in the manner provided in the Act and charge tax in the current assessment year in case of – A. Individual who may leave India and has no intention of returning to India B. AOP incorporated for a particular purpose is likely to be dissolved C. Any person who is likely to transfer any asset with a view to avoiding payment of any liability **Out of the above:** a) Only A is correct b) Only B and C are correct c) Only C is correct d) All three – A, B, C are correct	यदि किसी अवधि के लिए अधिनियम में निर्धारित रीति से सहज ही कर निर्धारण संभव नहीं हो पाता है तो किन मामलों में, निर्धारण अधिकारी आय का आकलन करते हुए, वर्तमान निर्धारण वर्ष में उस आय पर कर प्रभारित कर सकता है: A. व्यक्ति जो भारत छोड़ दे तथा उसकी भारत वापस लौटने की मंशा न हो। B. किसी विशिष्ट प्रयोजन के लिये बनाये गये निगमित व्यक्तियों के संगम के विघटित होने की संभावना है। C. कर के संदाय से बचने की दृष्टि से किसी व्यक्ति द्वारा आस्तियों के अंतरित किए जाने की संभावना। **उपर्युक्त में से:–** a) केवल A सही है। b) केवल B और C सही है। c) केवल C सही है। d) सभी –A, B, C सही है।
56.	Under the provisions of section 143(1), total income of an assessee shall be computed u/s 143(1) after making the following adjustments to the total income– A. Any arithmetical error in the return B. An "incorrect claim" if such incorrect	धारा 143(1) के प्रावधान के तहत, निर्धारिती की कुल आय की संगणना धारा 143(1) के तहत निम्नलिखित समायोजन किये जाने की पश्चात् की जायेगी– A. विवरणी में कोई गणितीय गलती।

	claim is apparent from any information in the return C. Disallowance of loss claimed, if return of the previous year for which set off of loss is claimed is furnished beyond the due date specified u/s 139(1) D. Disallowance of expenditure or increase in income indicated in the audit report but not taken into account in computing the total income in the return **Choose the correct options:** a) All are correct statements b) A & B are correct c) A, B, C are correct d) A, B and D are correct	B. कोई "गलत दावा" यदि ऐसा गलत दावा विवरणी में किसी सूचना से प्रकट होता हो। C. धारा 139(1) के अधीन विनिर्दिष्ट नियत तारीख के बाद रिटर्न भरी जाने पर, पूर्व वर्ष की हानि के दावे को अस्वीकृत किया जाना। D. लेखा परीक्षा रिपोर्ट में उपदर्शित आय में, व्यय अथवा आय परिवर्धन परंतु विवरणी की कुल आय में उसे सम्मिलित नहीं किया गया हो, की नामंजूरी। **सही विकल्प चुने–** a) सभी कथन सत्य है। b) A और B सही है। c) A, B, C सही है। d) A, B और D सही है।
57.	Which of the following comprises the functions of Assessment Unit under the Faceless Assessment Scheme? A. Identification of points for the determination of liability B. Seeking information on points so identified C. Analysis of the material furnished D. Examination of witnesses E. Valuation, transfer pricing & forensic analysis **Choose the correct option:** a) A, B, C, D, E are correct b) A, B, C, D are correct c) A, B, C are correct d) A & B are correct	निम्नलिखित में से क्या, पहचान विहीन निर्धारण योजना के तहत निर्धारण ईकाई का कार्य है? A. देयता निर्धारण के लिये बिंदुओ की पहचान करना। B. ऐसे पहचाने गये बिंदुओं पर जानकारी मांगना। C. प्रस्तुत सामग्री का विश्लेषण करना। D. गवाहों की जांच। E. मूल्याकंन अंतरण मूल्य तथा न्याय संबंधी विश्लेषण। **सही विकल्प चुने–** a) A, B, C, D और E सही हैं। b) A, B, C, D सही हैं। c) A, B, C सही हैं। d) A और B सही हैं।
58.	Select the incorrect option from the following with regard to valuation?	मूल्यांकन के संबंध में निम्नलिखित में से गलत विकल्प का चयन करें?

	a) The assessing officer can make a reference to the Valuation Officer to estimate the value of any asset, property or investment. b) The powers of Valuation officer are listed in Wealth-tax Act,1957 c) The valuation officer is not bound to give opportunity of being heard to the assessee d) The valuation officer has to send the report to the assessing officer within 6 months from the end of the month in which reference is made.	a) निर्धारण अधिकारी किसी आस्ति, संपत्तियां या निवेश के मूल्य के आकलन के लिये, मूल्यांकन अधिकारी को पत्र लिख सकता है। b) मूल्यांकन अधिकारी की शक्तियों का उल्लेख, धनकर अधिनियम – 1957 में किया गया है। c) मूल्यांकन अधिकारी, निर्धारिती को सुने जाने का अवसर देने के लिये आबद्ध नहीं है। d) मूल्यांकन अधिकारी से अपेक्षित है कि वह, संदर्भ प्राप्त होने वाले माह के अंत से छः माह के भीतर निर्धारण अधिकारी को अपनी रिपोर्ट भेजे।
59.	Which of the following sections of the Income Tax Act, 1961 does not deal with approval or satisfaction by the Joint Commissioner of Income Tax? a) 144A b) 142(2A) c) 153D d) 151(2)	आयकर अधिनियम 1961 की निम्नलिखित में से कौन सी धारा, संयुक्त आयकर आयुक्त की संतुष्टि/अनुमति से जुड़ी नहीं है– a) 144A b) 142(2A) c) 153D d) 151(2)
60.	As per the Income Tax Act, 1961 the valuation of inventory is done at which of the following? a) Lower of the actual cost or net realisable value computed in accordance with ICDS b) Higher of the actual cost or net realisable value computed in accordance with ICDS c) The choice is given to the assessee between actual cost or Net realisable value computed in accordance with ICDS d) None of the above.	आयकर अधिनियम 1961 के अनुसार संपत्ति–सूची का मूल्यांकन निम्नांकित में से किस पर होगा ? a) वास्तविक लागत या ICDS के अनुसार संगणित शुद्ध वसूली योग्य मूल्य पर दोनों में से जो भी कम हो। b) वास्तविक लागत या ICDS के अनुसार संगणित शुद्ध वसूली योग्य मूल्य पर मूल्य पर दोनों में से जो भी अधिक हो। । c) वास्तविक लागत या ICDS के अनुसार संगणित शुद्ध वसूली योग्य मूल्य के बीच निर्धारिती को चयन का

		अधिकार दिया जाता है। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
61.	Mr. Ram has prepared his computation of total income and tax liability for A.Y. 2019-20 relevant to P.Y. 2018-19 and the tax payable is determined at Rs.15,000/-. He has prepaid taxes i.e. TDS amounting to Rs.5,500/- and the balance tax payable is Rs.9,500/-. He has appointed you to advise him regarding the applicability of interest under the various provisions of the Income Tax Act. He wanted to file the return of income in July 2019. **Please choose the correct option:** a) Interest u/s 234B is applicable b) Interest u/s 234C is applicable c) Interest u/s 234B & 234C is applicable d) No interest is payable	श्री राम ने निर्धारण वर्ष 2019-20 सुसंगत पूर्व वर्ष - 2018-19 के लिए अपनी कुल आय एवं कर-देयता की गणना की और रू. 15,000/- कर देयता निर्धारण हुई। उन्होंने करों का पूर्व-भुगतान अर्थात् रू. 5,500 की रकम का TDS भुगतान कर दिया एवं रू. 9,500/- का बकाया कर देय है। उन्होंने आपको आयकर अधिनियम के विभिन्न प्रावधानों के तहत लागू होने वाले ब्याज के संदर्भ में राय देने के लिए नियुक्त किया है। वह 2019 की जुलाई में आयकर विवरणी दाखिल करना चाहता था। **कृपया सही विकल्प का चुनाव करें:** a) धारा 234B के तहत ब्याज लागू होगा। b) धारा 234C के तहत ब्याज लागू होगा। c) धारा 234B एवं 234C के तहत ब्याज लागू होगा। d) कोई ब्याज देय नहीं है।
62.	In which case, the payments will not be liable to TDS u/s 194E of the Act, for FY 2018-19? a) An Australian cricketer is paid Rs. 3 crores in IPL cricket tournament. b) A South African commentator is paid Rs. 2 lakhs for commentary in match. c) An Indian Badminton Player, who was non-resident during the year, was paid Rs. 2 crore for advertisement by a sports shoe company. d) An Italian designer was paid Rs.	वित्तीय वर्ष 2018-19 के लिए निम्नलिखित में से कौन से भुगतान पर अधिनियम की धारा 194E के तहत TDS देय नहीं होगा ? a) ऑस्ट्रेलिया के एक क्रिकेट खिलाडी को IPL क्रिकेट टूर्नामेंट में 3 करोड़ रूपये दिए गए। b) साउथ अफ्रीका के एक उद्घोषक को मैच में उद्घोषणा के लिए 2 लाख रूपये दिए गए। c) एक स्पोर्ट-शू कंपनी ने

	50 lakhs for designing dress of Indian men's and women's cricket team.	विज्ञापन के लिए, एक भारतीय बैडमिंटन खिलाडी को, जो कि वर्ष के दौरान अनिवासी था (non-resident), 2 करोड़ रू. दिए। d) भारतीय पुरूष और महिला क्रिकेट टीम के कपड़ों के डिजाइन तैयार के लिए इटली के एक डिजाइनर को 50 लाख रू. दिए गए।
63.	TRO can attach amount from abroad u/s 228A if – a) The country is from commonwealth nation b) The country is member of UNO c) The Central government has an agreement with such country for recovery of tax d) None of the above	धारा 228A के तहत कर वसूली अधिकारी विदेश से प्राप्त रकम कुर्क कर सकता है, यदि – a) वह देश राष्ट्र–मंडल देशों में से हो। b) वह देश संयुक्त राष्ट्र संगठन का सदस्य हो। c) कर–वसूली के लिए, केन्द्र सरकार का उस देश के साथ करार हुआ हो। d) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
64.	PQR Ltd is a company which already possesses a TAN and uses the same for the purpose of TDS. Now PQR Ltd wants to sell some scrap of its business. Whether PQR Ltd is required to apply for a separate TAN for the purpose of TCS? a) No, because TAN allotted for TDS can be used for TCS also b) Yes, because Tax deduction account number and Tax Collection Account Numbers are different account numbers. c) No, because there is no requirement of TAN for the purpose of TCS d) No, because in case of TCS, PAN can be quoted in place of TAN.	PQR लिमिटेड एक कंपनी है जिसके पास पहले से TAN है और वह उसका इस्तेमाल TDS के उद्देश्य से करती है। PQR लिमिटेड अपने व्यापार का कुछ कबाड़ बेचना चाहती है क्या PQR लिमिटेड को TCS के उद्देश्य से एक अलग TAN के लिए आवेदन करने की आवश्यकता है ? a) नहीं, क्योंकि TDS के लिए आबंटित TAN, TCS के लिए भी इस्तेमाल किया जा सकता है। b) हॉं, क्योंकि कर कटौती लेखा संख्या एवं कर संग्रहण लेखा संख्या अलग–अलग लेखा संख्याएं है। c) नहीं, क्योंकि TCS हेतु TAN अपेक्षित नहीं है। d) नहीं, क्योंकि TCS मामले में

		TAN के स्थान पर PAN उद्धत किया जा सकता है।
65.	Which of the following statement is WRONG? a) Interest u/s 234A is levey able if a Return of Income is not filed in response to notice u/s 142(1) of the Income Tax Act 1961 b) Where a person is required to furnish a return of income under section 139, fails to do so within the time prescribed, he shall pay, by way of a fee, a sum of five thousand rupees. c) For withholding of refund in certain cases u/s 241A by the Assessing Officer, previous approval of the Principal Commissioner of Income tax is required d) In an appeal against an order of assessment u/s 251 of the Income Tax Act 1961, the CIT(A) has also power to set aside the assessment	निम्नांकित में से कौन सा वक्तव्य गलत है ? a) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 142(1) के तहत यदि नोटिस की प्रतिक्रिया में आयकर विवरणी दाखिल न करने पर धारा 234A के तहत ब्याज के लिए उत्तरदायी होते हैं। b) धारा 139 के तहत यदि किसी व्यक्ति को आयकर विवरणी दाखिल करनी हो और वो उसे प्रस्तावित समय–सीमा में दाखिल नहीं कर पाता है तो उसे शुल्क के बतौर रू. 5000/– अदा करने होंगे। c) निर्धारण अधिकारी द्वारा धारा 241A के तहत कुछ मामलों में रिफंड रोक के रखने के लिए प्रधान आयकर आयुक्त की पूर्व मंजूरी आवश्यक होती है। d) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 251 के तहत निर्धारण आदेश के खिलाफ किसी अपील के मामले में आयकर आयुक्त (अपील) को निर्धारण रदद् करने का भी अधिकार होता है।
66.	A firm X paid commission for Rs.1 lakh to its agent who is resident on 31.12.2015. No tax was deducted at source on that amount during the previous year 2015-16. The amount will be allowed as deduction if – a) The firm deducts tax at source on the amount before 30.6.2016 b) The firm deducts tax at source on the amount before due date of filing return c) The firm files an affidavit stating	फर्म X ने दिनांक 31.12.2015 को अपने एक अनिवासी एजेंट को 1 लाख रू. का कमीशन दिया। पूर्व–वर्ष 2015–16 के दौरान उस रकम के लिये स्रोत पर कर कटौती नहीं हुई। वह रकम कटौती स्वरूप बतौर मान ली जाएगी यदि– a) फर्म दिनांक 30.06.2016 से पहले स्रोत पर कर–कटौती कर लेती है। b) फर्म विवरणी दाखिल करने

	that tax will be recovered by 31.3.2017 d) None of the above	की निर्धारित तिथि से पहले रकम के लिये स्रोत पर कर कटौती करती है। c) फर्म यह घोषित करते हुए हलफनामा दाखिल करती है कि दिनांक 31.03.2017 तक कर की वसूली कर ली जाएगी। d) उपरोक्त में से कोई नहीं।
67.	Section 227 of Income Tax Act deals with – a) Recovery through State Government b) Recovery of tax in pursuance of agreements with foreign countries c) Other modes of recovery d) Recovery of penalties, fine, interest and other sums	आयकर अधिनियम 227 की धारा से संबंधित है– a) राज्य सरकार के माध्यम से वसूली। b) विदेशों के साथ हुए करार के अनुसरण में कर–वसूली। c) वसूली के अन्य तरीके। d) शास्ति, जुर्माना, ब्याज एवं अन्य राशियों की वसूली।
68.	If any refund is due to an assessee having an outstanding tax/demand for any assessment year, the Assessing Officer has – a) No power to set off the refund due to the assessee against such tax/demand b) Power to suo moto set off the refund due to the assessee against such tax/demand c) Power to set off the refund due to the assessee against such tax/demand only after giving an intimation in writing to the assessee d) Power to set off the refund due to the assessee against such tax/demand only after obtaining the written consent from the assessee.	यदि किसी निर्धारण वर्ष के लिए, किसी निर्धारिती का कर/ मांग बकाया है और उसे रिफंड भी देय है तो निर्धारण अधिकारी के पास – a) निर्धारिती को कर/ डिमांड की एवज़ में रिफंड रदद् करने का अधिकार नहीं होता है। b) ऐसे कर/ डिमांड की एवज़ में, निर्धारिती को देय रिफंड को स्वतः ही रदद् कर देने का अधिकार है। c) निर्धारिती को लिखित तौर पर सूचित करने के पश्चात् ही, कर/ डिमांड की एवज़ में निर्धारिती को देय, ऐसे रिफंड को रदद् करने का अधिकार होता है। d) निर्धारिती से लिखित राजीनामा प्राप्त करने के बाद ही निर्धारिती को देय ऐसे रिफंड को कर/ डिमांड की एवज़ में रदद् करने का अधिकार होता है।

69.	Which statement is incorrect in respect of power of revision by the Pr. CIT under section 264 of the Act- a) The Pr. CIT can revise the order on his own motion b) The Pr. CIT can revise the order on an application made by the assessee c) The Pr. CIT can enhance the assessment d) None of the above	अधिनियम की धारा 264 के तहत प्रधान आयकर आयुक्त द्वारा संशोधन के अधिकार के संदर्भ में कौन सा कथन गलत है– a) प्रधान आयकर आयुक्त अपने प्रस्ताव पर ही आदेश संशोधित कर सकता है। b) प्रधान आयकर आयुक्त निर्धारिती के आवेदन पर आदेश संशोधित कर सकता है। c) प्रधान आयकर आयुक्त निर्धारण को बढ़ा सकता है। d) उपरोक्त में से कोई नहीं।
70.	Which of the following is not a financial transaction required to be reported in Annual Information return under section 285BA(1) read with rule 114E of the I.T. Rules, 1962- a) Cash deposit aggregating to Rs.10.00 lacs or more in a financial year in one or more saving accounts in a bank b) Investment of Rs.5.00 lacs or more in mutual fund c) Investment of Rs.10.00 lacs or more in shares issued by a company d) Purchase and sale of immovable property valued at Rs.30.00 lacs or more.	निम्नांकित में से कौन सा वित्तीय अंतरण नहीं है जिसे आयकर नियम 1962 के नियम 114E के साथ पढ़ते हुए धारा 285BA(1) के तहत वार्षिक सूचना विवरणी में रिपोर्ट करना अपेक्षित हो– a) बैंक के एक या एक से अधिक बचत खाते में, एक वित्तीय वर्ष में कुल मिलाकर 10.00 लाख या अधिक का नकद जमा। b) म्यूच्यूअल फंड में 5.00 लाख या अधिक का निवेश। c) किसी कंपनी द्वारा जारी शेयरों में रू. 10.00 लाख या उससे अधिक का निवेश। d) रू. 30.00 लाख या अधिक के मूल्य की अचल संपत्ति की खरीद और बिक्री।
71.	Under section 249 appeal can be admitted only if the following conditions are satisfied – A. where a return has been filed by the assessee, the assessee has paid the tax due on the income returned by him; or B. where no return has been filed by	धारा 249 के तहत, कोई अपील तभी स्वीकार्य हो सकती है यदि निम्नांकित शर्तें पूरी होती हों– A. जब निर्धारिती द्वारा विवरणी दाखिल कर दी गई हो, निर्धारिती द्वारा उसके द्वारा घोषित आय पर देय कर अदा कर दिया गया हो या। B. जब निर्धारिती द्वारा विवरणी

	the assessee, the assessee has paid an amount equal to the amount of advance tax which was payable by him: C. The assessee has won the case from the jurisdictional High Court **Choose the correct option:** a) A & B b) B & C c) A & C d) All of the above	दाखिल न की गई हो, निर्धारिती ने उसके द्वारा देय अग्रिम कर की राशि के बराबर की राशि अदा कर दी हो। C. निर्धारिती क्षेत्राधिकार के उच्च न्यायालय से केस जीत गया हो। **सही विकल्प का चुनाव करें:** a) A एवं B b) B एवं C c) A एवं C d) उपरोक्त सभी
72.	Income Tax Appellate Tribunal has the power to rectify its order under section 254(2). This is subject to the following - a) ITAT can amend any order passed by it to rectify any mistake apparent from records. b) ITAT can revisit its earlier order and go into detail on merits. c) Permission of High Court has to be taken by ITAT for rectification of order d) None of the above	धारा 254(2) के तहत आयकर अपीली प्राधिकरण के पास अपने आदेशों को संशोधित करने का अधिकार होता है। यह निम्नांकित शर्तों के अधीन :- a) ITAT, रिकार्ड से जाहिर होती किसी त्रुटि में सुधार हेतु अपने द्वारा पारित किसी आदेश में संशोधन कर सकता है। b) ITAT, अपने पुराने आदेशों का पुनर्विलोकन कर सकता है और गुण-दोष के आधार पर विस्तारपूर्वक विचार कर सकता है। c) आदेश में सुधार के लिए ITAT को उच्च न्यायालय की अनुमति लेनी होगी। d) उपरोक्त में से कोई नहीं।
73.	Under Chapter XXII of Income Tax act certain offences and prosecutions have been included. Under which section can a person be prosecuted for Abetment of False Return – a) Section 271 b) Section 272 c) Section 278 d) Section 277	आयकर अधिनियम के अध्याय XXII के तहत कुछ अपराध एवं अभियोजन शामिल किए गए हैं। किस धारा के तहत 'मिथ्या विवरणियों के दुष्प्रेरण' के लिए व्यक्ति पर मुकदमा चलाया जा सकता है– a) धारा 271

		b) धारा 272 c) धारा 278 d) धारा 277
74.	"Specified order" means for the purpose of Dispute resolution committee in Chapter XIX-AA, such order, including draft order, as may be specified by the Board, and — (i) Aggregate sum of variations proposed or made in such order does not exceed ten lakh rupees; (ii) Such order is not based on search initiated under section 132 or requisition under section 132A in the case of assessee or any other person or survey under section 133A or information received under an agreement referred to in section 90 or section 90A; (iii) Where return has been filed by the assessee for the assessment year relevant to such order, total income as per such return does not exceed fifty lakh rupees. **Which one is correct?** a) Only (i) is correct b) Only (ii) is correct c) Only (i) & (ii) are correct d) All (i), (ii) & (iii) are correct	अध्याय XIX-AA में विवाद समाधान/ उपशमन समिति के उद्देश्य से ''विशिष्ट आदेश'' से आशय है– बोर्ड द्वारा विनिर्दिष्ट ऐसे आदेश जिनमें मसौदा आदेश भी शामिल है और – (i) ऐसे आदेश में प्रस्तावित या तैयार, कुल परिवर्तित रकम 10 लाख रू. से अधिक नहीं होते। (ii) ऐसे आदेश धारा 132 के तहत प्रारंभित तलाशी, या निर्धारिती या किसी अन्य व्यक्ति के मामले में धारा 132A के तहत अधिग्रहरण या धारा 133A के तहत सर्वे या धारा 90 या धारा 90A में उल्लिखित (समझौते) करार के तहत प्राप्त सूचना पर आधारित नहीं होते है। (iii) जहाँ ऐसे आदेश से संबद्ध निर्धारण वर्ष के लिए निर्धारिती द्वारा विवरणी दाखिल की गई हो वहाँ ऐसी विवरणी के अनुसार कुल आय पचास लाख रू. से अधिक नहीं होगी। **निम्न में से कौन सा सही है?** a) केवल (i) सही है। b) केवल (ii) सही है। c) केवल (i) एवं (ii) सही है। d) (i), (ii) एवं (iii) तीनों सही है।
75.	Provisions of section 269Tshall not apply to repayment of any loan or deposit or specified advance taken or accepted from - (i) Government (ii) Any banking company, post office savings bank or co-operative bank,	धारा 269T के प्रावधान से लिए गए या स्वीकार किए गए ऋण या जमा या विशिष्ट अग्रिम के भुगतान पर लागू नहीं होंगे– (i) सरकार। (ii) बैंक की कोई कंपनी,

	(iii) Any corporation established by a Central, State or Provincial Act, (iv) Any Government company as defined in section 617 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) (v) such other institution, association or body or class of institutions, associations or bodies which the Central Government may, for reasons to be recorded in writing, notify in this behalf in the Official Gazette. **Which one is correct?** a) Only (i) & (ii) are correct. b) Only (i), (ii) & (iii) are correct. c) Only (iv) is incorrect d) All are correct.	पोस्ट–ऑफिस सेविंग बैंक या सहकारी बैंक। (iii) केन्द्र, राज्य या प्रांतीय अधिनियम द्वारा स्थापित किसी निगम से। (iv) कंपनी एक्ट 1956 (1956 का 1) की धारा 617 में परिनिश्चित किसी सरकारी कंपनी में। (v) ऐसी अन्य संस्था, संघ या निकाय या संस्थाओं, संघों या निकायों का वर्ग जिन्हें केन्द्र सरकार द्वारा लिखित रूप में दर्ज करने के कारणों के लिए राजपत्र में घोषित किए जाएँ। **निम्न में से कौन सा सही है?** a) केवल (i) एवं (ii) सही है। b) केवल (i), (ii) एवं (iii) सही है। c) केवल (iv) गलत है। d) सभी सही है।
76.	The Benami Transactions Informants Reward Scheme, 2018 introduced by the board Vide Letter No. F. No. 299/31/2017-DIR (Inv. II/22) dated 23-04-2018 came into issue from- a) 23-04-2018 b) 22-04-2016 c) 21-05-2017 d) 24-04-2019	बोर्ड के दिनांक 23.04.2018 पत्र संख्या 299/31/2017–DIR (अन्वे. II/22) पत्र द्वारा बेनामी अंतरण मुखबिर पुरस्कार योजना, 2018 आंरभ की गई जो कि दिनांक .... से लागू है। a) 23.04.2018 b) 22.04.2016 c) 21.05.2017 d) 24.04.2019
77.	As per Section 2 of PBPT Act, “attachment” means – a) Prohibition of transfer of property, by an order issued under this Act b) Prohibition of transfer & conversion of property, by an order issued under this Act c) Prohibition of transfer, conversion & disposition of property, by an	PBPT अधिनियम की धारा 2 के अनुसार ‘कुर्की’ का अर्थ है– a) इस अधिनियम के अंतर्गत जारी किसी आदेश के अनुसार संपत्ति अंतरण निषेध। b) इस अधिनियम के अंतर्गत जारी किसी आदेश के

	order issued under this Act d) Prohibition of transfer, conversion, disposition or movement of property, by an order issued under this Act	अनुसार संपत्ति अंतरण निषेध। c) इस अधिनियम के अंतर्गत जारी किसी आदेश के अनुसार संपत्ति अंतरण, संपरिवर्तन और व्ययन निषेध। d) इस अधिनियम के अंतर्गत जारी किसी आदेश के अनुसार संपत्ति अंतरण, संपरिवर्तन, व्ययन या संचलन निषेध।
78.	The characteristics of Benami Transaction, which differentiate it from sham transaction are as under – A. Purchase consideration is paid by a person other than the transferee B. The intention of the real owner is not to benefit the benamidar (transferee) C. Possession of the property with the transferor **Please choose the correct options:** a) A & B b) B & C c) A & C d) All of the above	बेनामी लेन–देन के लक्षण जो इसे मिथ्या लेन–देन से भिन्न करते हैं, निम्नलिखित है– A. अंतरिती से इतर किसी अन्य व्यक्ति द्वारा खरीद के संबंध में किया गया भुगतान। B. वास्तविक स्वामी की मंशा बेनामीदार (अंतरिती) को लाभ पहुंचाने की नहीं थी। C. संपत्ति का कब्जा अंतरक के पास है। **कृपया सही विकल्पों को चुनें:** a) A और B b) B और C c) A और C d) उपर्युक्त सभी
79.	The Inspector of Income-tax is not an authority as per Section 18 of the PBPT Act, 1988 but can assist other authorities in the matter of enquiry. The other authorities for the purpose of this section are as under – A. The initiating authority. B. The approving authority. C. The administrator. D. The adjudicating authority. **Choose the correct option:** a) A & B only b) A, B, C only	PBPT अधिनियम, 1988 की धारा 18 के अनुसार आयकर निरीक्षक एक प्राधिकारी नहीं है परंतु जांच के मामलें में अन्य प्राधिकारियों की सहायता कर सकता है। इस धारा के प्रयोजनार्थ अन्य प्राधिकारी निम्नलिखित हैं: A. प्रारंभकर्त्ता प्राधिकारी। B. अनुमोदनकर्त्ता प्राधिकारी। C. प्रशासक D. न्यायनिर्णयन प्राधिकारी। **सही विकल्प चुनेः**

	c) A & C only d) All of the above	a) केवल A और B b) केवल A, B और C c) केवल A और C d) उपर्युक्त सभी
80.	Which of the following transactions is not a Benami Transaction under Benami Transactions (Prohibition) Amendment Act, 2016? a) A transaction or an arrangement in respect of a property where the owner of the property denies knowledge of such ownership. b) A transaction or an arrangement in respect of a property where the person providing the consideration is not traceable. c) A transaction or an arrangement in respect of a property carried out or made in the name of spouse and the consideration has been paid out of the sources of the individual and not of the spouse. d) A transaction or an arrangement in respect of a property carried out or made in a fictitious name.	बेनामी लेन–देन (निषेध) संशोधन अधिनियम, 2016 के अंतर्गत निम्नलिखित में से कौन से लेन–देन, बेनामी लेन–देन नहीं हैं ? a) किसी संपत्ति के संबंध में ऐसा लेन–देन या व्यवस्था, जहां संपत्ति का स्वामी ऐसे स्वामित्व की जानकारी होने से मना करता है। b) किसी संपत्ति के संबंध में ऐसा लेन–देन या व्यवस्था, जहां प्रतिफल राशि देने वाला व्यक्ति लापता है। c) किसी संपत्ति के संबंध में ऐसा लेनदेन या व्यवस्था, जहां संपत्ति की खरीद स्पाउज के नाम पर की गई है। परंतु खरीद का भुगतान किसी व्यक्ति के स्त्रोतों से किया गया है, न कि उसके स्पाउज के स्त्रोतों से। d) किसी संपत्ति के संबंध में मिथ्या नाम से किया लेन–देन या व्यवस्था।
81.	If some unaccounted amount is being taxed under the provisions of Income Tax Act, then can the same amount become the subject-matter under the provisions of Benami Law? a) Yes, for same unaccounted amount, the proceedings can be initiated under the Prohibition of Benami Property Transaction Act. b) No, after taxing the unaccounted amount, the same amount shall be part of assessee's declared sources of income and the proceedings cannot be initiated under the Prohibition of Benami	यदि आयकर उपबंधों के अंतर्गत किसी अस्पष्टीकृत राशि पर कर लगाया जाता है तो क्या ऐसी अस्पष्टीकृत राशि बेनामी कानून के उपबंधों की विषयवस्तु हो सकती है ? a) हां, उसी अस्पष्टीकृत राशि के लिए बेनामी संपत्ति लेन–देन निषेध अधिनियम के तहत कार्यवाही प्रारंभ की जा सकती है। b) नहीं, अस्पष्टीकृत राशि पर

	Property Transaction Act. c) No, for same unaccounted amount, a person cannot be implicated twice in different laws. d) No as there is explicit provision in the Prohibition of Benami Property Transaction Act to exclude such unaccounted transaction.	कर लगाने के बाद वह राशि, निर्धारिती की घोषित आय के स्त्रोत का हिस्सा मानी जाएगी और इस पर बेनामी संपत्ति लेन–देन निषेध अधिनियम के अंतर्गत कार्यवाही प्रारंभ नहीं की जा सकती। c) नहीं, समान अस्पष्टीकृत राशि के लिए व्यक्ति को विभिन्न कानूनों के तहत दो बार नहीं फंसाया जा सकता। d) नहीं, क्योंकि बेनामी संपत्ति लेन–देन निषेध अधिनियम में ऐसे अस्पष्टीकृत लेन–देन को अपवर्जित करने का स्पष्ट उपबंध हैं।
82.	A house property located outside India was acquired by an assessee in the previous year 2009-10 for fifty lakh rupees. Out of the investment of fifty lakh rupees, 20 lakh rupees was assessed to tax in the total income of the previous year 2009-10 and earlier years. Such undisclosed asset comes to the notice of the Assessing Officer in the year 2017-18. If the value of the asset in the year 2017-18 is one crore rupees, the amount chargeable to tax shall be: a) Rs. 60 lakh b) Rs. 80 lakh c) Rs. 70 lakh d) Rs. 50 lakh	निर्धारिती द्वारा पूर्व वर्ष 2009–10 में 50 लाख रू. में, भारत के बाहर स्थित गृह संपत्ति अर्जित की थी। 50 लाख रू. के निवेश में से 20 लाख रू. पर, पूर्व वर्ष 2009–10 तथा उससे पूर्व वर्षो की आय पर कर निर्धारण कर दिया गया था। वर्ष 2017–18 में ऐसी अप्रकटित आस्तियां निर्धारण अधिकारी के संज्ञान में आती है। यदि वर्ष 2017–18 में आस्ति का मुल्य एक करोड़ रू. है तो, कर प्रभार्य राशि क्या होगी ? a) 60 लाख रू. b) 80 लाख रू. c) 70 लाख रू. d) 50 लाख रू.
83.	Under Black Money Act "unincorporated body" means- a) a firm b) an association of persons; or c) a body of individuals d) All of above.	काला धन अधिनियम के अंतर्गत 'अनिगमित निकाय' का अर्थ क्या है– a) फर्म b) व्यक्तियों का संघ, या c) व्यक्तियों का निकाय d) उपर्युक्त सभी

84.	Following section deals with the Punishment for willful attempt to evade tax under Black Money (Undisclosed Foreign Income and Assets) and Imposition of Tax Act, 2015 a) Section 50 b) Section 51 c) Section 52 d) Section 276C	काला धन (अप्रकटित विदेशी आय और आस्तियां) और कर अधिरोपण अधिनियम, 2015 की निम्नलिखित धारा के तहत, जानबूझकर कर अपवंचन का प्रयत्न करने के लिए दंड का प्रावधान है: a) धारा 50 b) धारा 51 c) धारा 52 d) धारा 276 C
85.	Variations made to income under the head "Other Sources" during assessment of income under the Income Tax Act 1961 and which relate to a source located outside India are taxable again as undisclosed foreign income of the assessee under the Black Money Act (BMA) 2015 when- a) Such variations are always added as undisclosed foreign income. b) the final income is more than the income from foreign sources returned by the assessee in the return filed u/s 139 of the IT Act c) Such variations are not included as undisclosed foreign income. d) The addition is more than the minimum income taxable under the BMA 2015.	आयकर अधिनियम, 1961 के अंतर्गत आय के निर्धारण के दौरान ''अन्य स्रोत' से आय शीर्ष के अंतर्गत आय में किये गए परिवर्तन और जो कि भारत से बाहर स्थित स्रोत से संबंधित है, वह काला धन अधिनियम (BMA) 2015 के अंतर्गत निर्धरिती की अप्रकटित विदेशी आय के रूप में कर योग्य होती है, कि जब– a) ऐसे परिवर्तन हमेशा अप्रकटित विदेशी आय के रूप में जोड़े जाते है। b) निर्धारिती द्वारा आयकर अधिनियम की धारा 139 के तहत दाखिल सकल आय, उसकी विदेशी स्रोत से प्राप्त आय से अधिक हो। c) ऐसे परिवर्तनों को अप्रकटित विदेशी आय के रूप में शामिल नहीं किया जाता है। d) परिवर्धन, BMA 2015 के अंतर्गत न्यूनतम कर योग्य आय से अधिक हो।
86.	Section 40 of the Black Money Act. (BMA), 2015 prescribes charging of interest when- a) Income from source outside India which has not been disclosed b) Not filing of return of income u/s 139(1) if assessee has foreign	काला धन अधिनियम (BMA), 2015 की धारा 40 ब्याज वसूलने के लिए अनुशंषा करती है कि जब– a) भारत बाहृय स्रोत से आय, जिसे प्रकटित नहीं किया गया हो।

	income c) Not deferment of advance tax related to undisclosed income from foreign sources. d) All of the above	b) यदि निर्धारिती की विदेशी आय है, और उसने धारा 139(1) के अंतर्गत आय की विवरणी दाखिल नहीं की हो। c) जब, विदेशी स्रोत से अप्रकटित आय संबंधित के अग्रिम कर का आस्थगन नहीं किया गया हो। d) उपर्युक्त सभी।
87.	In the case of Mc Dowell & Co. Ltd 154 ITR 148 (SC), which of the following statement(s) is /are correct? 1. It is not open to everyone to so arrange his affairs as to reduce burden of taxation to minimum and such process does constitute tax evasion. 2. Whether excise duty which was payable by the appellant but had been paid by the buyer was actually a part of turnover of the appellant and was therefore liable to be so included for determining liability to sales tax? a) Both statement 1 & 2 are incorrect. b) Both statement 1 & 2 are correct. c) Only statement 1 is correct. d) Only statement 2 is correct.	मैक डॉवल एण्ड कंपनी लिमिटेड 154 ITR 148(SC) के मामलें में निम्नलिखित में से कौन सा/से कथन सही हैं ? 1. यह सुविधा सभी को उपलब्ध नहीं है कि वे अपने मामलों को इस तरह व्यवस्थित करें कि उनका कर भार न्यनतम हो और ऐसी प्रक्रिया को कर अपवंचन माना जाए। 2. वह उत्पाद शुल्क जो अपीलार्थी द्वारा देय था परंतु क्रेता द्वारा भुगतान किया, क्या वह वास्तविकता में अपीलार्थी की आवर्त का हिस्सा था और इसलिए विक्रय कर की देयता निर्धारण हेतु शामिल किया जाना अपेक्षित था ? a) दोनों कथन 1 और 2 गलत हैं b) दोनों कथन 1 और 2 सही हैं c) केवल कथन 1 सही है d) केवल कथन 2 सही है
88.	Any system of accounting which excludes, for the valuation of the stock-in-trade, all costs other than the cost of raw material for the goods in process and finished products, is likely to result in a distorted picture of the true state of the business for the purpose of computing the chargeable income. Such a system may produce a comparatively lower	व्यापार स्टॉक के मूल्यांकन हेतु लेखाकरण की कोई भी पद्धति, जो प्रक्रियाधीन माल और तैयार उत्पाद के लिए कच्चे माल की लागत को छोड़कर अन्य सभी लागत को अपवर्जित करती है, वह प्रभारित आय की गणना करने के लिए कारोबार की वास्तविक दशा को दर्शा पाने में सक्षम नहीं हैं। इस

	valuation of the opening stock and the closing stock, thus showing a comparatively low difference between the two. In a period of rising turnover and rising prices, the system adopted by the assessee is apt to diminish the assessment of the taxable profit of a year. The profit of one year is likely to be shifted to another year which is an incorrect method of computing profits and gains for the purpose of assessment. **The above view was held by Hon'ble Supreme Court in which of the following case?** a) CIT vs British Paints India Ltd 188 ITR 44 (SC) b) CIT vs Podar Cement Pvt Ltd 226 ITR 625 (SC) c) Chelapalli Sugars Ltd vs CIT 98 ITR 167 (SC) d) Tuticorin Alkali Chemicals & Fertiliser Ltd vs CIT 227 ITR 172 (SC)	प्रकार की पद्धति में आरंभिक स्टॉक और अंतिम स्टॉक का तुलनात्मक रूप से कम मूल्यांकन किए जाने की संभावना होती है, जो इन दोनों के बीच तुलनात्मक रूप से कम अंतर दर्शाता है। बढ़ते हुए आवर्त और बढ़ते हुए मूल्य की अवधि के दौरान निर्धारिती द्वारा अपनाई गई पद्धति से एक साल के कर योग्य लाभ का कम निर्धारण करने के लिए अधिक उपयुक्त है। इससे एक साल का लाभ दूसरे साल में अंतरित होने की संभावना रहती है, जो कि निर्धारण के उद्देश्य से लाभांश और प्राप्तियों की गणना करने का गलत तरीका है। **माननीय उच्चतम न्यायालय द्वारा, उपर्युक्त विचार निम्नलिखित में से किस मामलें में स्पष्ट किया गया?** a) आयकर आयुक्त बनाम ब्रिटिश पेंट्स इंडिया लि. 188 ITR 44 (SC) b) आयकर आयुक्त बनाम पोद्दार सीमेंट प्रा. लि. 226 ITR 625 (SC) c) चेलापल्ली शुगर लि. बनाम आयकर आयुक्त 98 ITR 167 (SC) d) तुतीकोरिन ऐल्कली केमिकल एण्ड फर्टिलाईजर लि. बनाम आयकर आयुक्त 227 ITR 172 (SC)
89.	In the case of **CIT vs British Paints India Ltd** 188 ITR 44 (SC), which of the following statements are correct ? 1. The AO is bound to accept the system of accounting regularly employed by the assessee, the correctness of which had not been questioned in the past. 2. The AO was justified in rejecting assessee's method of valuation and in holding that goods in process and finished products were liable to be	आयकर आयुक्त बनाम ब्रिटिश पेंट्स इंडिया लि. 188 ITR 44 (SC) के मामलें में निम्नलिखित में से कौन सा कथन सही है? 1. निर्धारिती द्वारा नियमित रूप से अपनाई गई लेखाकरण पद्धति को, निर्धारण अधिकारी मानने के लिए बाध्य है, जिसकी शुद्धता पर पूर्व में कोई आक्षेप नहीं किया गया हो।

	valued at 100% of the cost which included overhead expenditure. 3. It is not only the right but the duty of the AO to consider whether or not the books disclose the true state of accounts and the correct income can be deduced therefrom. 4. Each year being a self-contained unit, the taxes of a particular year is payable with reference to the income of that year. a) Only statement 1 is correct. b) Only statement 2 & 3 are correct. c) Only statement 2 & 4 are correct. d) Only statement 2, 3 & 4 are correct.	2. निर्धारण अधिकारी को निर्धारिती के मूल्याकंन के तरीके को अस्वीकार करने और यह मानने के लिए न्यायोचित ठहराया गया कि प्रक्रियाधीन माल और तैयार उत्पादों को लागत के 100% पर मूल्यांकन किया जाना चाहिए, जिसमें उपरिव्यय भी शामिल हैं। 3. निर्धारण अधिकारी का यह न केवल अधिकार है, बल्कि यह कर्त्तव्य भी है कि वह इस बात पर गौर करें कि क्या लेखाबही, खातों की वास्तविक स्थिति प्रकट करती है और क्या उससे सही आय की गणना की जा सकती है? 4. एक स्वतः पूर्ण इकाई के रूप में प्रत्येक वर्ष, किसी निश्चित वर्ष के करों का भुगतान उस वर्ष की आय के संदर्भ में देय है। a) केवल कथन 1 सत्य है। b) केवल कथन 2 और 3 सत्य हैं। c) केवल कथन 2 और 4 सत्य हैं। d) केवल कथन 2, 3 और 4 सत्य हैं।
90.	In the case of **Tuticorin Alkali Chemicals & Fertiliser Ltd vs CIT 227 ITR 172 (SC)**, which of the following statements are correct? 1. The interest earned on short term deposits out of surplus borrowed funds in pre-construction period was not taxable on the ground that it would go to reduce interest on borrowed amount which would be capitalised. 2. The interest earned on short term deposits out of surplus borrowed funds in pre-construction period was taxable u/s 56.	तुतिकोरिन ऐल्कली केमिकल एण्ड फर्टिलाईजर लि. बनाम आयकर आयुक्त 227 ITR 172(SC) के मामलें में निम्नलिखित में से कौन से कथन सत्य हैं? 1. निर्माण पूर्व अवधि में उधार ली गई अधिशेष निधियों में से लघु अवधि के लिए जमा पर प्राप्त ब्याज इस आधार पर कर योग्य नहीं है कि यह उधार ली गई रकम पर लगने वाले ब्याज को कम करने के काम आएगा, जिसका पूंजीकरण किया जाएगा।

	3. The assessee could not claim any set off of loss on account of expenditure incurred during pre-commencement period for the purpose of setting up it's business since it's business had not started and there could not be any computation of business income or loss in the relevant accounting year. 4. Accounting practice cannot override section 56 or any other provision of the Act. a) Only statement 1 is correct. b) Only statement 2 & 3 are correct. c) Only statement 2 & 4 are correct. d) Only statement 2, 3 & 4 are correct.	2. निर्माण पूर्व अवधि में उधार ली गई अधिशेष निधियों में से लघु अवधि के लिए जमा पर प्राप्त ब्याज धारा 56 के तहत कर योग्य है। 3. निर्धारिती द्वारा कारोबार शुरू करने के उद्देश्य से पूर्व–प्रारंभ अवधि के दौरान किए गए खर्च के कारण हुई हानि को बट्टे खाते में डालने का दावा नहीं किया जा सकता, क्योंकि उसका कारोबार प्रारंभ नहीं हुआ था और संबंधित लेखा वर्ष की व्यावसायिक आय या हानि की गणना नहीं हो सकती। 4. लेखाकरण पद्धति धारा 56 या अधिनियम के किसी अन्य उपबंधो का अध्यारोहण नहीं कर सकती। a) केवल कथन 1 सत्य है। b) केवल कथन 2 और 3 सत्य है। c) केवल कथन 2 और 4 सत्य है। d) केवल कथन 2, 3 और 4 सत्य है।
91.	In the case of CIT vs Trilok Nath Mehrotra 231 ITR 278 (SC), which of the following statements are correct? 1. If a member of a HUF has joined a partnership and he is given a salary for managing the firm or rendering special services to the firm, the salary would be his individual income. 2. If the salary, allowed to member of a HUF as partner of the firm, is really a part of return of the investments made by the HUF in the partnership firm, the salary income would be added to the income of the HUF. a) Only 1 is correct b) Only 2 is correct c) Both 1 and 2 are correct	आयकर आयुक्त बनाम त्रिलोक नाथ मेहरोत्रा 231 ITR 278 (SC) के मामलें में निम्नलिखित में से कौन से कथन सत्य हैं ? 1. यदि एक हिंदू अविभक्त कुटुम्ब का कोई सदस्य कोई साझेदारी करता है तथा उसे फर्म का प्रबंधन करने या फर्म को विशेष सेवांए देने के लिए वेतन दिया जाता है, तो वह वेतन उसकी वैयक्तिक आय होगी। 2. यदि फर्म में साझेदार के रूप में, हिंदू अविभक्त कुटुम्ब के एक सदस्य को स्वीकृत वेतन, वास्तव में साझेदार फर्म में हिंदू अविभक्त कुटुम्ब

	d) Neither of the two is correct	द्वारा किए गए निवेश से प्राप्त लाभ का हिस्सा है, तो वेतन आय को हिंदू अविभक्त कुटुम्ब की आय में जोड़ा जाएगा। a) केवल 1 सत्य है। b) केवल 2 सत्य है। c) केवल 1 और 2 दोनों सत्य है। d) दोनों में से कोई भी सत्य नहीं है।
92.	In the case of CIT vs Anand Theatres 244 ITR 192 (SC), which of the following statements, as observed by Hon'ble Supreme Court, are correct? 1. Even though the word 'plant' may include building or structure in certain set of circumstances as per the dictionary meaning but to say that building used for running the business of hotel or cinema would be 'plant' under the Act appears, on the face of it, to be inconsistent with the aforesaid provisions. Such meaning would be clearly against the legislative intent. 2. For a building used as a hotel there is a specific provision for granting depreciation at specified rates depending upon fulfilment of the conditions mentioned in section 32. Hence, there is no question of resorting to dictionary meaning of the word 'plant' which may or may not include building, for arriving at a conclusion that building which is specifically designed and constructed as a hotel building would be a 'plant'. 3. Buildings cannot be treated as tools for running business but are mere shelter for carrying on such business activities. Therefore, even functional test, which is followed and which would not be conclusive in all cases, is also not satisfied. 4. To differentiate a building for grant of additional depreciation by holding it to	आयकर आयुक्त बनाम आनंद थियेटर 244 ITR 192 (SC) के मामलें में, माननीय उच्चतम न्यायालय द्वारा विचारित निम्नलिखित में से कौन से कथन सत्य है ? 1) यद्यपि शब्दकोश के अनुसार कुछ निश्चित परिस्थितियों में 'संयत्र' शब्द में भवन या ढ़ांचा शामिल है, किंतु यदि यह कहा जाए कि भवन का उपयोग होटल या सिनेमा का कारोबार चलाने के लिए किया जाता है, तो 'संयत्र' शब्द का तात्पर्य अधिनियम के तहत, प्रत्यक्ष रूप से पूर्वोक्त उपबंधों से अंसगत होगा। 2) होटल के रूप में किसी भवन के उपयोग के लिए धारा 32 में वर्णित शर्त्तों को पूरा करने पर निर्धारित दर पर मूल्यह्रास की स्वीकृति देने का निश्चित उपबंध है। इस निष्कर्ष पर आने के लिए कि विशेष रूप से होटल भवन के रूप में डिजाइन ओर निर्मित किया गया कोई भवन एक 'संयत्र' होगा, इसके लिए 'संयत्र' शब्द का अर्थ जानने हेतु शब्दकोश देखने की आवश्यकता नहीं है, चाहे इसमें भवन शाामिल हो या न हो। 3) भवन को कारोबार करने के

	be a 'plant' in one case where the building is specially designed and constructed with some special features to attract the customers and a building not so constructed but used for the same purpose, namely, as a hotel or theatre would be unreasonable. a) Only statement (1) & (3) are correct b) Only statements (1), (2) & (3) are correct c) Only statements (1), (3) & (4) are correct d) All the statements are correct	एक उपकरण के रूप में नहीं समझा जा सकता, बल्कि यह कारोबारी गतिविधियों को चलाने के लिए केवल एक आश्रय स्थान है। इसलिए कार्यात्मक परीक्षण भी, जिसका पालन किया जाए और जो सभी मामलों में निश्चायक नहीं है, इसका समाधान नहीं करता हैं। 4) किसी भवन को 'संयत्र' मानते हुए अतिरिक्त मूल्यह्रास प्रदान करने के लिए भवन में भेद करना असंगत होगा, जहां एक ओर ग्राहकों को आकर्षित करने के लिए भवन के डिजाइन और निर्माण कुछ खास विशेषताओं के साथ किया जाता है, और एक अन्य भवन, जिसका उस प्रकार से डिजाइन या निर्माण नहीं किया गया है, किंतु उसी उद्देश्य के लिए प्रयोग में लाया जाए, जैसे कि होटल या थियेटर। a) केवल कथन 1 और 3 सत्य है। b) केवल 1, 2 और 3 सत्य है। c) केवल 1, 3 और 4 सत्य है। d) सभी कथन सत्य है।
93.	In the case of Shambhu Investment (P) Ltd vs CIT 263 ITR 143 (SC), the issue involved was – a) Taxability of interest on short term deposits out of surplus funds in pre-construction period b) Method of accounting by the assessee and method of valuation of closing stock c) Income from other sources vs Income from house property d) Business income vs Income from house property	शंभु इन्वेस्मेंट प्रा. लि. बनाम आयकर आयुक्त 263 ITR 143 (SC) के मामलें में, निहित मुद्दा क्या था– a) निर्माण–पूर्व अवधि में अधिशेष निधियों में से लघु अवधि जमा प्राप्त ब्याज की करदेयता। b) निर्धारिती द्वारा लेखाकरण की विधि और क्लोजिंग स्टॉक के मूल्यांकन की विधि। c) अन्य स्रोत से आय बनाम गृह संपत्ति से आय।

		d) व्यावसायिक आय बनाम गृह संपत्ति से आय।
94.	In the case of CIT vs P.V.A.L. Kulandagan Chettiar 267 ITR 654 (SC), the issue decided by Hon'ble Supreme Court was – a) Whether the salary, allowed to member of a HUF as partner of the firm, for managing the firm or rendering special services to the firm, is taxable as his individual income or as part of the income of the HUF. b) Taxability of business income earned from business operation in Malaysia though the assessee was resident in India. c) The "ownership" of a house property for the purposes of section 22 of the I.T. Act and taxability of rent as income from house property if the possession of the house property is handed over to the purchaser after making full payment but the sale-deed of the property has not been registered. d) None of these	आयकर आयुक्त बनाम P.V.A.L. कुलन्दागन चेटियार 267 ITR 654 (SC) के मामलें में, माननीय उच्चतम न्यायालय द्वारा निर्णित मामला क्या था– a) फर्म में भागीदार के रूप में हिंदू अविभक्त कुटुम्ब के सदस्य को फर्म का प्रबंधन करने के लिए या फर्म को विशेष सेवा प्रदान करने के लिए स्वीकृत वेतन क्या उसकी वैयक्तिक आय के रूप में कर योग्य है या हिंदू अविभक्त कुटुम्ब की आय के हिस्से के रूप में कर योग्य है। b) मलेशिया में कारोबारी गतिविधियों से प्राप्त व्यावसायिक आय की कर देयता, जबकि निर्धारिती भारत में निवासी था। c) आयकर अधिनियम की धारा 22 के प्रयोजन से एक गृह संपत्ति का 'स्वामित्व' और गृह संपत्ति से आय के रूप में प्राप्त किराए पर कर देयता, यदि गृह संपत्ति का मालिकाना हक पूर्ण भुगतान करने पर क्रेता को सौंप दिया गया है किंतु संपत्ति का क्रय विलेख पंजीकृत नहीं किया गया है। d) इनमें से कोई नहीं।
95.	In the context of the issue decided by Hon'ble Supreme Court in the case of Goetze (India) Ltd. vs CIT 284 ITR 323 (SC), which of the following is correct? a) The ratio decided in this case holds good as it was held that the Assessing Authority can't entertain a claim for deduction	गोएट्ज इंडिया लि. बनाम आयकर आयुक्त 284 ITR 323 (SC) संबंध में, माननीय उच्चतम न्यायालय द्वारा निर्णीत मामले के संदर्भ में निम्नलिखित में से कौन सा सत्य है ? a) इस मामले में निर्णित

	otherwise than by filing a revised return but it doesn't impinge on the power of ITAT u/s 254. b) The ratio decided in this case holds good as it was held that the Assessing Authority can't entertain a claim for deduction otherwise than by filing a revised return and the ITAT also doesn't have power to entertain such point of law u/s 254. c) The assessee could make a claim for deduction based on facts at any stage before completion of the assessment provided the assessee has justifiable reasons for not making such claim in original return and the AO is satisfied with the reasons stated by the assessee. d) None of these	अनुपात उचित है, क्योंकि यह माना गया कि संशोधित विवरणी के सिवाय निर्धारण अधिकारी कटौती के किसी दावे पर विचार करने के लिए प्राधिकृत नहीं होगा, परंतु यह धारा 254 के तहत आयकर अपीलीय प्राधिकरण की शक्ति का अतिक्रमण नहीं करेगा। b) इस मामले में निर्णित अनुपात उचित है, क्योंकि यह माना गया कि संशोधित विवरणी के सिवाय, निर्धारण अधिकारी, कटौती के दावे पर विचार करने के लिए प्राधिकृत नहीं होगा और यह भी कि आयकर अपीलीय प्राधिकरण को धारा 254 के तहत, ऐसे न्यायिक बिंदुओं पर विचार करने का प्राधिकार नहीं है। c) निर्धारण पूरा होने से पूर्व निर्धारिती किसी भी समय तथ्यों के आधार पर कटौती का दावा कर सकता है, यदि निर्धारिती के पास इस प्रकार का दावा मूल विवरणी में न करने का न्यायोचित कारण हो तथा निर्धारण अधिकारी निर्धारिती द्वारा प्रस्तुत किए गए कारणों से संतुष्ट हो। d) इनमें से कोई नहीं।
96.	In the case of U.P. Forest Corporation vs DCIT 297 ITR 1 (SC), which of the following statements are correct? 1. The appeals were dismissed without deciding the merit of the dispute. 2. The appeals were dismissed and the benefit of exemption u/s 11(1)(a) and 12 were denied 3. The order of the High Court remanding the matter in respect of main assessment was put in abeyance till the matter regarding registration u/s 12A, which was	उत्तर प्रदेश वन निगम बनाम आयकर उपायुक्त 297 ITR 1 (SC) के मामले, निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य है ? 1. विवाद के गुणावगुण का निर्णय किए बिना अपील खारिज कर दी गई। 2. अपील खारिज कर दी गई और धारा 11(1)(a) और 12 के तहत छूट का लाभ अस्वीकार कर दिया गया। 3. मुख्य निर्धारण के संबंध में

	rejected by the competent authority, was decided by the ITAT. a) Only statement 1 is correct b) Only statement 2 is correct c) Only statement 3 are correct d) Only statement 1 & 3 are correct	मामले को प्रतिप्रेषण करने का उच्च न्यायालय का आदेश, तब तक स्थगित रखा गया, जब तक धारा 12A के तहत पंजीकरण संबंधी मामले पर, जिसे सक्षम प्राधिकारी द्वारा अस्वीकार कर दिया गया था, आयकर अपीलीय अधिकरण (ITAT) द्वारा निर्णय नहीं ले लिया गया। a) केवल कथन 1 सत्य है। b) केवल कथन 2 सत्य है। c) केवल कथन 3 सत्य है। d) केवल कथन 1 और 3 सत्य है।
97.	In which case, Hon'ble Supreme Court has made the following observations? 1. The Assessing Officer has no power to review; he has the power to reassess, but the reassessment has to be based on fulfilment of certain pre-conditions 2. One must treat the concept of 'change of opinion' as an in-built test to check abuse of power by the Assessing Officer. 3. After 1-4-1989, the Assessing Officer has power to reopen, provided there is 'tangible material' to come to conclusion that there is escapement of income from assessment. a) CIT vs Kelvinator of India Ltd 320 ITR 561 (SC) b) TRF Ltd vs CIT 323 ITR 397 (SC) c) Saheli leasing and Industries Ltd. 324 ITR 170 (SC) d) Shambhu Investment (P) Ltd vs CIT 263 ITR 143 (SC)	माननीय उच्चतम न्यायालय ने निम्नलिखित टिप्पणी किस वाद में की हैं ? 1. निर्धारण अधिकारी के पास पुनर्विलोकन करने की शक्ति नहीं है, उसके पास पुनर्निर्धारण की शक्ति होती है, लेकिन पुनर्निर्धारण निश्चित पूर्व–शर्तों को पूरा करने के आधार पर होना चाहिए। 2. निर्धारण अधिकारी द्वारा शक्ति के दुरूपयोग की रोकथाम के लिए 'मत परिवर्तन' की अवधारण को अंतः निर्मित मूल्यांकन के रूप में समझा जाना चाहिए। 3. दिनांक 1.4.1989 के बाद से, निर्धारण अधिकारी को निर्धारण को पुनः खोलने की शक्ति प्रदान की गई है, बशर्त्ते कि इस निर्णय पर पहुंचने का 'मूर्त साक्ष्य' हो कि आय को निर्धारण से छुपाया गया है। a) आयकर आयुक्त बनाम केल्विनेटर ऑफ इंडिया लि. 320 ITR 561 (SC) b) TRF लि. बनाम आयकर

		आयुक्त 323 ITR 397 (SC) c) सहेली लीजिंग और इंडस्ट्रीज लि. 324 ITR 170 (SC) d) शंभु इन्वेस्टमेंट (प्रा.) लि. बनाम आयकर आयुक्त 263 ITR 143 (SC)
98.	What are the key words in the case of CIT vs Kelvinator of India Ltd 320 ITR 561 (SC)? 1. Change of opinion 2. Reasons to believe 3. Reasons to be recorded in writing 4. Tangible material **Choose the correct option:** a) 2 and 4 b) 1, 3 and 4 c) 1, 2 and 4 d) All of the above	आयकर आयुक्त बनाम केल्विनेटर ऑफ इंडिया लि. 320 ITR 561(SC) के मामलें में प्रमुख शब्द कौन से हैं ? 1. मत परिवर्तन 2. विश्वास के कारण 3. लिखित में दर्ज किए जाने वाले कारण 4. मूर्त साक्ष्य **सही विकल्प का चयन करें–** a) 2 और 4 b) 1, 3 और 4 c) 1, 2 और 4 d) उपर्युक्त सभी।
99.	After 01.04.1989, it is not necessary for the assessee to establish that the debt, in fact, has become irrecoverable. It is enough if the bad debt is written off as irrecoverable in the accounts of the assessee. This view was held by Hon'ble Supreme Court in which case? a) TRF Ltd vs CIT 323 ITR 397 (SC) b) Saheli leasing and Industries Ltd. 324 ITR 170 (SC) c) Tuticorin Alkali Chemicals & Fertiliser Ltd vs CIT 227 ITR 172 (SC) d) Shambhu Investment (P) Ltd vs CIT 263 ITR 143 (SC)	01.04.1989 के बाद से निर्धारिती द्वारा यह सिद्ध करना आवश्यक नहीं है कि ऋण, वास्तव में अशोध्य हो चुका है। यदि निर्धारिती के खातों में डूबे हुए ऋण को अशोध्य मानते हुए, बट्टे खाते में डाल दिया गया है, तो यह पर्याप्त है। यह दृष्टिकोण माननीय उच्चतम न्यायालय द्वारा किस वाद में व्यक्त किया गया ? a) TRF लि. बनाम आयकर आयुक्त 323 ITR 397 (SC) b) सहेली लीजिंग एंड इंडस्ट्रीज लि. 324 ITR 170 (SC) c) तुतिकोरिन ऐल्कली केमिकल एण्ड फर्टिलाईजर लि. बनाम आयकर आयुक्त 227 ITR 172 (SC) d) शंभु इन्वेस्टमेंट (प्रा.) लि. बनाम आयकर आयुक्त 263

		ITR 143 (SC)
100.	Penalty for concealment would be levied not only in a case where after addition of concealed income, a returned loss becomes positive income, but also in a case where addition of concealed income reduces returned loss and finally assessed income is also a loss. This was held by Hon'ble Supreme Court in the case of – a) TRF Ltd vs CIT 323 ITR 397 (SC) b) Saheli leasing and Industries Ltd. 324 ITR 170 (SC) c) Chelapalli Sugars Ltd vs CIT 98 ITR (SC) d) Shambhu Investment (P) Ltd vs CIT 263 ITR 143 (SC)	छुपाई गई आय के लिए शास्ति न केवल उस मामलें में लगाई जाएगी जिसमें छुपाई हुई आय जोड़ने पर विवरणी हानि सकारात्मक बन जाती है बल्कि उस मामलें में भी लगाई जाएगी जिसमें छुपाई हुई आय को जोड़ने पर विवरणी हानि कम हो जाती है और अंत में निर्धारित आय भी हानि में ही रहती है। यह माननीय उच्चतम न्यायालय द्वारा किस मामलें में व्यक्त किया गया। a) TRF लि. बनाम आयकर आयुक्त 323 ITR 397 (SC) b) सहेली लीजिंग एंड इंडस्ट्रीज लि. 324 ITR 170 (SC) e) चेलापल्ली शुगर्स लि. बनाम आयकर आयुक्त 98 ITR (SC) c) शंभु इन्वेस्टमेंट (प्रा.) लि. बनाम आयकर आयुक्त 263 ITR 143 (SC)

*****