

**BACHELOR'S DEGREE  
PROGRAMME (BDP)**

**Term-End Examination**

**December, 2025**

**(Elective Course : Commerce)**

**ECO-11 : ELEMENTS OF INCOME TAX**

*Time : 2 Hours*

*Maximum Marks : 50*

---

**Note :** *Question No. 1 is compulsory.*

*Attempt any **three** questions from the remaining.*

---

---

1. Dr. Gagan Singh declares the following particulars of income for the A. Y. 2024-25.

Calculate his total income : 14

<b>Particulars</b>	<b>₹</b>
Salary	5,000 per month
Servant allowance	200 per month

Royalty from books	18,000
Net amount received from lottery	28,000
Expenses on lottery tickets	10,000
Winning from card games	6,000

2. (a) Mr. Ashutosh retired from an Indian company after serving for 34 years 4 months on 31st December, 2023. The company paid him ₹ 8,00,000 as gratuity under the Payment of Gratuity Act, 1972. His monthly salary and D.A. at the time of retirement was ₹ 58,000 and ₹ 5,800 respectively. Compute the exempted gratuity U/S 10(10)(ii) of Income Tax Act. 8
- (b) Define agricultural income and give examples. 4

3. Explain the provisions of Income Tax Act for an individual, if he is a : 4×3=12

- (a) Resident,
- (b) Not Ordinarily Resident, and
- (c) Non-Resident.

4. (a) From the following information of Mr. X, compute the adjusted annual value of the let out period of the house for the Assessment Year 2024-25 :

	₹
Municipal value	20,000
Municipal tax paid	4,000
House was self-occupied for first six months and for the remaining six months it was let out at the rate of ₹ 2,000 p.m.	6

(b) Discuss the provisions of the Income Tax Act regarding exemption of capital gains U/S 54F. 6

5. What do you mean by Clubbing of Income ?  
In what circumstances is the income of one person treated as income of another ? Write the provisions relating to the clubbing of income of minor child. 4+4+4
6. Write short notes on any *two* of the following : 6+6
- (a) Voluntary Retirement
  - (b) Person
  - (c) Deduction under Section 80C
  - (d) Deemed income

**ECO-11**

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

(बी. डी. पी.)

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2025

(ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य)

ई.सी.ओ.-11 : आयकर के मूल तत्व

समय : 2 घण्टे

अधिकतम अंक : 50

नोट : प्रश्न सं. 1 अनिवार्य है। शेष प्रश्नों में से कोई तीन प्रश्न हल कीजिए।

1. डॉ. गगन सिंह कर-निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए अपनी आय का निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करते हैं। उनकी कुल आय की गणना कीजिए :

14

	₹
वेतन	5,000 प्रति माह

नौकर भत्ता	200 प्रति माह
पुस्तकों से प्राप्त रॉयल्टी	18,000
लॉटरी से प्राप्त शुद्ध राशि	28,000
लॉटरी टिकेट्स पर व्यय	10,000
ताश के खेल में जीत	6,000

2. (क) श्री आशुतोष एक भारतीय कम्पनी में 34 वर्ष 4 माह सेवा करने के पश्चात् 31 दिसम्बर, 2023 को रिटायर हुए। कम्पनी ने उन्हें ग्रेच्युइटी भुगतान अधिनियम, 1972 के अंतर्गत ₹ 8,00,000 भुगतान किए। उनका अवकाश प्राप्ति के समय मासिक वेतन व महँगाई भत्ता क्रमशः ₹ 58,000 व ₹ 5,800 था। ग्रेच्युइटी प्राप्ति की करमुक्त राशि की गणना धारा 10 (10) (ii) के अनुसार कीजिए। 8
- (ख) कृषि आय को परिभाषित कीजिए और उदाहरण दीजिए। 4

3. किसी व्यक्ति के लिए आयकर अधिनियम के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए, यदि वह है एक :  $4 \times 3 = 12$

(क) निवासी,

(ख) असाधारण निवासी, और

(ग) अनिवासी।

4. (क) निम्नलिखित विवरण से श्री 'एक्स' कर-निर्धारण वर्ष 2024-25 के सम्बन्ध में, मकान के समायोजित वार्षिक मूल्य की गणना कीजिए :

₹

नगरपालिका मूल्य 20,000

नगरपालिका को भुगतान किया गया कर 4,000

गतवर्ष के पहले 6 महीने में मकान को स्वामी द्वारा

स्वयं के रिहायश के लिए प्रयोग किया गया व शेष

अवधि में ₹ 2,000 प्रति माह किराये पर उठा दिया

गया। 6

(ख) आयकर अधिनियम की धारा 54F के अंतर्गत पूँजीगत

लाभ पर छूट के प्रावधानों पर चर्चा कीजिए। 6

5. आयों को इकट्ठा करना से आपका क्या आशय है ? किन परिस्थितियों में एक व्यक्ति की आय दूसरे की आय मानी जाती है ? अवस्यक की आय को जोड़ने के सम्बन्ध में प्रावधान बताइए।

4+4+4

6. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

6+6

(क) स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति

(ख) व्यक्ति

(ग) धारा 80 सी के तहत कटौती

(घ) भारत में प्राप्त मानी जाने वाली आय

× × × × ×