

# Maulana Azad National Urdu University

Master of Commerce : III Semester Examination, February 2022

Paper : MMCM302CCT : Corporate Tax Planning and Management

پرچہ :

Time : 3 hrs

Marks : 70

ہدایات:

یہ پرچہ سوالات دو حصوں پر مشتمل ہے: حصہ اول اور حصہ دوم۔ ہر جواب کے لیے لفظوں کی تعداد اشارہ ہے۔ تمام حصوں سے سوالوں کا جواب دینا لازمی ہے۔

1. حصہ اول میں 10 سوالات ہیں، اس میں سے طالب علم کو کوئی 08 سوالوں کے جواب دینے ہیں۔ ہر سوال کا جواب تقریباً سو (100) لفظوں پر مشتمل ہے ہر سوال کے لیے 05 نمبرات مختص ہیں۔  
(8 x 5 = 40 Marks)
2. حصہ دوم میں 05 سوالات ہیں۔ اس میں سے طالب علم کو کوئی 03 سوال کا جواب دینا ہے۔ سوال کا جواب تقریباً ڈھائی سو (250) لفظوں پر مشتمل ہے۔ سوال کے لیے 10 نمبرات مختص ہیں۔  
(10x3 = 30 Marks)

## حصہ اول

1. Tax Avoidance سے کیا مراد ہے؟ وضاحت کیجیے۔
2. کمپنی جس میں عوام کافی سا جہی (Substantially Interest) رکھتے ہیں۔ انکم ٹیکس کے تحت اس کی تعریف کیا ہے؟
3. رہائش موقف کو متعلقہ شخص کرنے میں (Place of Effective Management) کا کیا مطلب ہے؟
4. Tax Liability کو محسوب کرنے کے Steps کیا ہیں؟
5. کاروبار کی نوعیت کی بنیاد پر محصول کی منصوبہ بندی کس طرح کر سکتے ہیں؟
6. سیکشن (22) کے تحت Dividend کی تعریف کیجیے۔
7. ملازمین کی تنخواہ کے متعلق ٹیکس کی منصوبہ بندی پر روشنی ڈالیں۔
8. انکم ٹیکس قانون کے تحت Amalgamation کے شرائط بیان کیجیے۔
9. جاوید نے 12 دسمبر 1995 کو 1000 شیئرز خریدا تھا۔ جس کی خرید قیمت 45 روپے فی شیئر تھا۔ (Brokerage 1%)  
1 جون 1999 کو اسے 500 بونس شیئرز جاری کیا گیا۔ 15 مارچ 2021 کو جاوید نے اصل 1000 شیئرز کو فی قیمت 120 روپے فروخت کر دیا گیا (Brokerage 1%)
10. مارچ 25-3-2021 کو اس نے باقی 500 بونس شیئرز بھی فی قیمت 110 روپے فروخت کیا گیا۔ (Brokerage 2%)  
1 اپریل 2001 کو Fair Market Value 40 روپے دیا گیا ہے اور 2020-21 کے لیے 301 Indexation دیا گیا ہے۔  
Capital Gain محسوب کیجیے۔  
Tax Haven پر نوٹ لکھیے۔

## حصہ دوم

11. Double Taxation سے کیا مراد ہے؟ DTAA کو تفصیل سے بیان کیجیے۔
12. ایک قومی کمپنی ABC لمیٹڈ AY 2020-21 کے سلسلے میں درج ذیل تفصیلات فراہم کرتی ہے۔ سیکشن 115 JB کے تحت MAT اور کل محصول کی ادائیگی کو محسوب کیجیے۔

Profit as per profit and Loss A/c	21,50,000
This includes	
i) Dividend received from Indian Company	20,00,000
ii) Profit on Sale of Land (LTCG)	30,00,000
iii) Depreciation	100,00,000
iv) Depreciation Under Sec 32	150,00,000
v) Brought Forward Losses	50,00,000
vi) Unabsorbd Depreciation	60,00,000

13. XYZ Limited کو ایک اجزاء کی ضرورت ہے۔ اس کے پاس دو راستے ہیں۔ یا تو اجزاء خریدیں یا خود بنایا جائے۔ اگر کمپنی خود اجزاء کو بنانے کا فیصلہ کرتی ہے تو اسے ایک مشین خریدنا ہوگا۔ جس کی استعمال 5 سال ہوگی۔ 5 سالوں کے لیے پیداواری لاگت 12 لاکھ، 14 لاکھ، 16 لاکھ، 20 لاکھ اور 25 لاکھ بالترتیب ہوں گی۔ فرسودگی (Depreciation) 15 فیصد پر عائد ہوگی اور مشین 5 سال کے بعد 1 لاکھ روپے میں فروخت کی جائے گی۔ اگر کمپنی کسی سپلائر سے اجزاء خریدنے کا فیصلہ کرتی ہے تو اس کی خریداری لاگت سالانہ کچھ اس طرح رہے گا۔
- 10 لاکھ، 20 لاکھ، 22 لاکھ، 28 لاکھ اور 34 لاکھ

Discount Rate	=	10%
Tax Rate	=	39.944%

No Additional Depreciation

آپ کو مشورہ دینا ہے کہ XYZ لمیٹڈ کو اجزاء خریدنا چاہیے یا بنانا چاہیے۔

14. امجد ہندوستان کے رہائشی ہیں۔ 2020-21 کے دوران امجد نے درج ذیل آمدنی حاصل کیا ہے۔ آپ کو کل آمدنی اور محصول (Tax) محسوب کرنا ہے

Business income from India	1,50,000
Income from Ukraine (No ADT Agreement)	1,00,000
Income from Investment in India	50,000
Donation to Political Party	10,000
Tax Paid in Ukraine	40,000

15. ٹیکس پلاننگ اور ٹیکس انتظامیہ پر تفصیل سے نوٹ لکھیے۔