

2020

**TAXATION-II — GENERAL**

**Paper : DSE-5.1A**

**Full Marks : 80**

*Candidates are required to give their answers in their own words  
as far as practicable.*

*প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।*

[ প্রত্যক্ষ কর ]

(মান - ৪০)

বিভাগ - ক

*যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও।*

- ১। (ক) কে 'অগ্রিম কর' প্রদান করার জন্য দায়বদ্ধ ?
- (খ) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 2020-21 কর নির্ধারণ বছরে মি. রোহিত শর্মার আয়কর আইন অনুযায়ী নির্দিষ্ট তারিখগুলিতে প্রদেয় অগ্রিম করের পরিমাণ নির্ণয় করো :
- |   | ₹.     |     |
|---|--------|-----|
| Tax payable (including Health and Education Cess) | 40,560 |     |
| Tax deducted at source :                          |        |     |
| Situation - I                                     | 35,000 |     |
| Situation - II                                    | 20,560 | ২+৮ |
- ২। (ক) ত্রুটিযুক্ত রিটার্ন সম্বন্ধে একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।
- (খ) সর্বোত্তম বিচারভিত্তিক করনির্ধারণ সম্বন্ধে একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো। ৫+৫
- ৩। (ক) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 234A অনুযায়ী প্রদেয় সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো :
- |                                  |            |  |
|----------------------------------|------------|--|
| Due date of submission of return | 31.07.2020 |  |
| Return actually submitted        | 15.09.2020 |  |
| Tax payable                      | ₹. 85,000  |  |
| Tax deducted at source           | ₹. 37,000  |  |
- (খ) 234B ধারানুযায়ী দেয় সুদের উপর একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো। ৫+৫
- ৪। (ক) আয়কর আইনের 234F ধারা অনুযায়ী আয়ের রিটার্ন দাখিলের ব্যর্থতার/বিলম্বের জন্য ফি সংক্রান্ত নিয়মাবলি সংক্ষেপে আলোচনা করো।
- (খ) বেতন থেকে উৎসমূলে কর কেটে নেওয়ার জন্য আয়কর আইনের বিধানগুলি আলোচনা করো। ৪+৬

**Please Turn Over**

## বিভাগ - খ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও।

৫। পূর্ববর্তী বছর 2019-20-র জন্য 58 বছর বয়স্কা শ্রীমতি বিজেতা মালি, একজন ভারতীয় আবাসিক একক ব্যক্তি তাঁর আয়ের নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন। করনির্ধারণ বছর 2020-21-র জন্য তার মোট আয় এবং প্রদেয় কর নির্ণয় করো।

- Gross salary ₹ 15,00,000.
- Professional tax paid@ ₹ 200 per month.
- Long term capital gain on sale of building ₹ 1,00,000.
- Received dividend from an Indian company ₹ 10,000.
- Received interest from Savings Bank Account ₹ 5,000.
- Deposited ₹ 1,00,000 to Public Provident Fund.
- Paid life insurance premium on her life ₹ 25,000 (taken on 01.01.2018, sum assured ₹ 5,00,000).
- Paid medical insurance premium by cheque on her own health ₹ 10,000.
- Donated ₹ 10,000 to National Defence Fund.
- Repaid home loan taken from SBI ₹ 2,50,000 (of which ₹ 52,400 is for principal repayment). ১৫+৫

৬। X, Y এবং Z একটি অংশীদারি কারবারের অংশীদার যার আয় অংশীদারি কারবার হিসাবে নির্ধারণ করা হয়। তাঁরা 3 : 2 : 1 এই অনুপাতে লাভ লোকসান ভাগ করে নেয়। 31.03.2020 তারিখে শেষ হওয়া বছরে অংশীদারি কারবারের লাভ ক্ষতির হিসাব নীচে প্রদত্ত হল :

| Particulars                                    | ₹        | Particulars                 | ₹        |
|--|----------|-----------------------------|----------|
| To, Salary to partners :                       |          | By Gross Profit             | 5,00,000 |
| X —                  1,00,000                  |          | By Interest on bank deposit | 70,000   |
| Y —                  60,000                    |          |                             |          |
| Z —                  40,000                    |          |                             |          |
|  | 2,00,000 |                             |          |
| To Interest on partner's capital<br>@ 15% p.a. |          |                             |          |
| X —                  30,000                    |          |                             |          |
| Y —                  20,000                    |          |                             |          |
| Z —                  10,000                    |          |                             |          |
|  | 60,000   |                             |          |
| To Depreciation                                | 2,20,000 |                             |          |
| To Sundry expenses                             | 50,000   |                             |          |
| To Net Profit                                  | 40,000   |                             |          |
|  | 5,70,000 |                             | 5,70,000 |

অন্যান্য তথ্যসমূহ :

- (ক) আয়কর আইন অনুযায়ী অবচয়ের পরিমাণ 2,30,000 টাকা  
 (খ) বিবিধ খরচের মধ্যে শুল্ক কর্তৃপক্ষকে প্রদত্ত 7,000 টাকা জরিমানা অন্তর্ভুক্ত আছে।

2020-21 কর নির্ধারণ বছরের জন্য নির্ণয় করো :

(অ) ফার্মের মোট আয়

(আ) ফার্মের কর দায়।

১৭+৩

[ পরীক্ষ কর ]

(মান - ৪০)

বিভাগ - গ

যে-কোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও।

- ৭। (ক) G.S.T.-র যে-কোনো দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।  
 (খ) যে-কোনো তিনটি কর উল্লেখ করো যেগুলো G.S.T.-র মধ্যে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।  
 (গ) সংজ্ঞা লেখো (কেন্দ্রীয় দ্রব্য এবং সেবা কর আইন অনুযায়ী) :  
 (অ) দ্রব্য  
 (আ) সেবা। ২+৩+(২+৩)
- ৮। (ক) GST- আইন অনুযায়ী 'করযোগ্য ঘটনা' কোনটি?  
 (খ) GST- আইন অনুযায়ী 'করযোগ্য ব্যক্তি' কে?  
 (গ) দুটি পরীক্ষা করে উল্লেখ করো যেগুলি GST-র অন্তর্ভুক্ত হয়নি।  
 (ঘ) সংযুক্ত বা সমন্বিত সরবরাহ-এর ধারণাটি ব্যাখ্যা করো। ২+৩+২+৩
- ৯। (ক) CGST আইন অনুযায়ী সরবরাহের ওপর একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।  
 (খ) 'রিভার্স চার্জ' কাকে বলে?  
 (গ) 'মিশ্র সরবরাহ' বলতে কী বোঝায়? ৫+২+৩
- ১০। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 2020 সালের জুন মাসের জন্য দেয় দ্রব্য ও সেবা কর নির্ধারণ করো :  
 (ক) Input tax credit available for the month of June 2020 : IGST ₹ 1,80,000; CGST ₹ 1,20,000; SGST ₹ 1,25,000.  
 (খ) Output tax payable for the said month : IGST ₹ 1,45,000; CGST ₹ 1,40,000; SGST ₹ 1,50,000. ১০

Please Turn Over

- ১১। (ক) X একজন মুম্বাইয়ের নিবন্ধিত ব্যবসায়ী 2,50,000 টাকার (GST বাদে) কিছু দ্রব্য মুম্বাইয়েরই কিছু ব্যবসায়ীর কাছ থেকে ক্রয় করেন এবং জুন 2020 তারিখে 4,42,500 (GST সহ) টাকায় মুম্বাইতেই বিক্রি করেন। X-র জুন মাসে প্রদেয় দ্রব্য ও সেবা কর নির্ণয় করো। ধরে নাও দ্রব্য ও সেবা করের হার 18%।
- (খ) CGST আইন অনুযায়ী সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো :
- (অ) মূলধনি দ্রব্য
- (আ) ইনপুট কর ক্রেডিট। ৫+(২+৩)
- ১২। (ক) ফরোয়ার্ড চার্জের অধীনে সরবরাহ করা দ্রব্যের সরবরাহের সময় (Time of supply) সম্পর্কিত ধারাগুলি লেখো।
- (খ) যে-কোনো দুটি ঘটনার উল্লেখ করো যেখানে একজন ব্যক্তি কম্পোজিশন স্কিমে অংশগ্রহণ করতে পারবেন না। ৮+২
- ১৩। (ক) বহিঃশুল্ক আইন অনুযায়ী 'পণ্যদ্রব্য'-এর সংজ্ঞা দাও।
- (খ) বহিঃশুল্ক আইনের অন্তর্ভুক্ত যে-কোনো দুটি শুল্ক-এর নাম উল্লেখ করো।
- (গ) 'ভৌগোলিক জলসীমা' বা 'রাষ্ট্রীয় সমুদ্র এলাকা' বলতে কী বোঝো? ৫+২+৩
- ১৪। (ক) সেফগার্ড (Safeguard) শুল্কের ওপর একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।
- (খ) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে নির্ধারিত মূল্য নির্ণয় করো:
- |  | ₹         |     |
|--|-----------|-----|
| (i) Price charged by the Exporter (FOB)                    | 12,00,000 |     |
| (ii) Freight from importing country France to India by air | 3,00,000  |     |
| (iii) Insurance  | 60,000    |     |
| (iv) Commission paid to a local agent in India.            | 10,000    | ৫+৫ |

## [ English Version ]

The figures in the margin indicate full marks.

## [ Direct Tax ]

(Marks : 40)

## Group - A

Answer *any two* questions.

1. (a) Who is liable to pay 'advance tax'?
- (b) From the following information, compute the amount of advance tax payable by Mr. Rohit Sharma on specified dates as per Income Tax Act for the assessment year 2020-21 :
- |   | ₹.     |     |
|---|--------|-----|
| Tax payable (including Health and Education Cess) | 40,560 |     |
| Tax deducted at source :                          |        |     |
| Situation - I                                     | 35,000 |     |
| Situation - II                                    | 20,560 | 2+8 |
2. (a) Write a short note on defective return.
- (b) Write a short note on Best Judgement Assessment. 5+5
3. (a) From the following information, calculate Interest Payable U/S 234A :
- |                                  |            |  |
|----------------------------------|------------|--|
| Due date of submission of return | 31.07.2020 |  |
| Return actually submitted        | 15.09.2020 |  |
| Tax payable                      | ₹. 85,000  |  |
| Tax deducted at source           | ₹. 37,000  |  |
- (b) Write a short note on interest payable U/S 234B. 5+5
4. (a) Discuss the provisions of the Income Tax Act regarding 'Fees' for default in furnishing return of income under section 234F.
- (b) Explain the provisions of the Income Tax Act relating to deduction of tax at source (TDS) from salary. 4+6

## Group - B

Answer *any one* question.

5. Smt. Bijeta Mali (Age 58 years.), a resident individual of India, furnished the following details of her income during the previous year 2019-20. Compute her total income and tax payable for the assessment year 2020-21.
- (a) Gross salary ₹ 15,00,000.

**Please Turn Over**

- (b) Professional tax paid @ ₹ 200 per month.  
(c) Long term capital gain on sale of building ₹ 1,00,000.  
(d) Received dividend from an Indian company ₹ 10,000.  
(e) Received interest from Savings Bank Account ₹ 5,000.  
(f) Deposited ₹ 1,00,000 to Public Provident Fund.  
(g) Paid life insurance premium on her life ₹ 25,000 (taken on 01.01.2018, sum assured ₹ 5,00,000).  
(h) Paid medical insurance premium by cheque on her own health ₹ 10,000.  
(i) Donated ₹ 10,000 to National Defence Fund.  
(j) Repaid home loan taken from SBI ₹ 2,50,000 (of which ₹ 52,400 is for principal repayment). 15+5

6. X, Y and Z are partners in a firm which is assessed as a firm. They share profit and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. The firm's Profit and Loss Account for the year ended 31.03.2020 is given below :

| Particulars                                     | ₹        | Particulars                 | ₹        |
|---|----------|-----------------------------|----------|
| To, Salary to partners :                        |          | By Gross Profit             | 5,00,000 |
| X —                  1,00,000                   |          | By Interest on Bank deposit | 70,000   |
| Y —                  60,000                     |          |                             |          |
| Z — <u>40,000</u>                               |          |                             |          |
|   | 2,00,000 |                             |          |
| To, Interest on partner's capital<br>@ 15% p.a. |          |                             |          |
| X —                  30,000                     |          |                             |          |
| Y —                  20,000                     |          |                             |          |
| Z — <u>10,000</u>                               |          |                             |          |
|   | 60,000   |                             |          |
| To Depreciation                                 | 2,20,000 |                             |          |
| To Sundry expenses                              | 50,000   |                             |          |
| To Net Profit                                   | 40,000   |                             |          |
|   | 5,70,000 |                             | 5,70,000 |

Other information :

- (a) Depreciation as per IT rules ₹ 2,30,000.  
(b) Sundry expenses include fines of ₹ 7,000 paid to custom authority.

For the assessment year 2020-21 compute—

- (i) Total income of the firm.  
(ii) Tax liability of the firm.

**[ Indirect Tax ]****(Marks : 40)****Group - C**Answer *any four* questions.

7. (a) Mention any two features of G.S.T.  
 (b) Mention any three taxes that are subsumed in GST.  
 (c) Define as per Central Goods and Service Tax Act :  
 (i) Goods  
 (ii) Services. 2+3+(2+3)
8. (a) What is the 'taxable event' under the GST?  
 (b) Who is a 'Taxable Person' under GST?  
 (c) Mention two indirect taxes not subsumed in GST.  
 (d) Explain the concept of composite supply. 2+3+2+3
9. (a) Write short notes on Supply as per CGST Act.  
 (b) What is reverse charge?  
 (c) What do you mean by mixed supply? 5+2+3
10. From the following information, compute GST payable for the month of June 2020 :  
 (a) Input tax credit available for the month of June 2020 : IGST ₹ 1,80,000; CGST ₹ 1,20,000; SGST ₹ 1,25,000.  
 (b) Output tax payable for the said month : IGST ₹ 1,45,000; CGST ₹ 1,40,000; SGST ₹ 1,50,000. 10
11. (a) X, a registered dealer in Mumbai, purchases goods from certain dealers in Mumbai for an amount of ₹ 2,50,000 (exclusive of GST) and sells goods within Mumbai for ₹ 4,42,500 (inclusive of GST) in June 2020. Calculate the GST payable by X for the month of June 2020. Assume GST rate is 18%.  
 (b) Write short notes as per CGST Act on :  
 (i) Capital goods  
 (ii) Input tax credit. 5+(2+3)
12. (a) State the provisions in respect of time of supply of goods under forward charges.  
 (b) Mention any two cases where a person is not eligible to opt for composition scheme. 8+2

- 13.** (a) Define 'Goods' according to Customs Act.  
(b) Mention any two duties as provided in the Customs Act.  
(c) What do you mean by 'Territorial Waters'? 5+2+3
- 14.** (a) Write short note on safeguard duty.  
(b) Determine the assessable value from the following information :
- |  | ₹         |     |
|--|-----------|-----|
| (i) Price charged by the Exporter (FOB)                    | 12,00,000 |     |
| (ii) Freight from importing country France to India by air | 3,00,000  |     |
| (iii) Insurance  | 60,000    |     |
| (iv) Commission paid to a local agent in India.            | 10,000    | 5+5 |
-