

2023

TAXATION-II — GENERAL

Paper : DSE-5.1AG

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

১। (ক) বিলম্বিত রিটার্ন কী?

(খ) বিলম্বিত রিটার্ন জমা করার সময়সীমা কী?

(গ) বিলম্বিত রিটার্ন সংশোধন করা যায় কি?

২+২+১

অথবা,

কর সংগ্রহ হিসাব সংখ্যা (TAN) সম্পর্কে সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।

৫

২। লটারির পুরস্কার জেতা থেকে উৎসমূলে কর কেটে নেওয়ার জন্য আয়কর আইনের বিধানগুলি আলোচনা করো।

৫

অথবা,

নিম্নলিখিত ব্যক্তিদের ক্ষেত্রে আয়ের রিটার্ন জমা দেবার তারিখগুলি বলো :

(অ) মি. দাস, একজন একক ব্যক্তি, যার আয় নিরীক্ষাযোগ্য নয়।

(আ) মিসেস বোস, একজন একক ব্যক্তি, যার আয় নিরীক্ষাযোগ্য।

(ই) মেসার্স XYZ, একটি অংশীদারি কারবার।

২+২+১

৩। মি. রামু বেতন ও ব্যাংক সুদ থেকে আয় করেন এবং তিনি 18 সেপ্টেম্বর 2023 তারিখে 2023-24 নির্ধারণ বছরের আয়ের রিটার্ন জমা দেন। তাঁর প্রদেয় আয়কর 72,800 টাকার মধ্যে তার নিয়োগকর্তা 36,800 টাকা উৎসমূলে করবাবদ কেটে নিয়েছেন। প্রদত্ত আগাম করের পরিমাণ 20,000 টাকা। 234A ধারা অনুযায়ী তাঁকে কত সুদ প্রদান করতে হবে এবং 234F ধারানুযায়ী কত ফি প্রদান করতে হবে?

৪+১

Please Turn Over

বিভাগ - খ

৪। Mr. Mallick (বয়স 42 বছর), একজন একক আবাসিক ব্যক্তি 2022-2023 পূর্ববর্তী বছরে তাঁর আনুমানিক আয়-এর নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন :

| | |
|---------------------------------|------------|
| Salaries | ₹ 2,21,000 |
| Income from house property | ₹ 2,50,000 |
| Profit from business | ₹ 1,00,000 |
| Dividend from a foreign company | ₹ 9,000 |

Mr. Mallick 2022-2023 পূর্ববর্তী বছরে সর্বজনীন ভবিষ্যনিধিতে 30,000 টাকা প্রদান করেছেন।

কিস্তি প্রদানের নির্দিষ্ট দিনের উল্লেখসহ ওই তারিখগুলিতে Mr. Mallick দ্বারা প্রদেয় অগ্রিম করের পরিমাণ নির্ধারণ করো।

১০

অথবা,

সংক্ষিপ্ত টাকা লেখো :

৫+৫

(ক) সংশোধিত রিটার্ন

(খ) সংক্ষিপ্ত কর নির্ধারণ।

বিভাগ - গ

৫। Mr. Pyne (বয়স ৩২ বছর) একজন ভারতীয় আবাসিক, 2022-2023 পূর্ববর্তী বছরের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন :

- Income from house property ₹ 2,00,000
- Income from business ₹ 1,50,000
- Long-term capital gain on sale of jewellery ₹ 70,000
- Short-term capital loss on sale of building ₹ 40,000
- Dividend from Indian Company ₹ 10,000
- Winning from lottery ₹ 30,000 (Gross)
- Donated ₹ 10,000 to Jawaharlal Nehru Memorial Fund
- Paid ₹ 10,000 for purchase of NSC (VIII issue)
- Deposited ₹ 20,000 in PPF.

2023-2024 আয় নির্ধারণ বছরে Mr. Pyne-এর করযোগ্য মোট আয় ও প্রদেয় করের পরিমাণ নির্ধারণ করো।

১২+৩

(3)

Y(5th Sm.)-Taxation-II-G/DSE-5.1AG/CBCS

অথবা,

A এবং B একটি অংশীদারি কারবারের অংশীদার, যে কারবারটির আয় অংশীদারি কারবারের আয় হিসেবে নির্ধারণ করা হয়। তাঁরা সমান হারে লাভ-লোকসান ভাগ করে নেন। 31.03.2023 তারিখে শেষ হওয়া বছরে অংশীদারি কারবারের লাভ-ক্ষতির হিসাব নীচে দেওয়া হল :

| | ₹ | | ₹ |
|-----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| To Salary to staff | 75,000 | By Gross Profit | 3,30,000 |
| ” Depreciation | 20,000 | ” Interest on bank fixed deposit | 14,000 |
| ” Office expenses | 58,000 | | |
| ” Rent | 12,000 | | |
| ” Provision for doubtful debt | 5,000 | | |
| ” Salary to Partners : | | | |
| A 54,000 | | | |
| B <u>72,000</u> | 1,26,000 | | |
| ” Commission to B | 9,000 | | |
| ” Interest on Capital @20% p.a. : | | | |
| A 8,000 | | | |
| B <u>7,000</u> | 15,000 | | |
| ” Net Profit : | | | |
| A 12,000 | | | |
| B <u>12,000</u> | 24,000 | | |
| Total : | 3,44,000 | Total : | 3,44,000 |

অন্যান্য তথ্যসমূহ :

- (i) Office expenses include penalty paid to Customs Authority ₹ 5,000.
(ii) Depreciation as per Income Tax rule ₹ 17,000.

2023-2024 কর নির্ধারণ বছরে অংশীদারি কারবারের করযোগ্য মোট আয় ও প্রদেয় করের পরিমাণ নির্ণয় করো।

১২+৩

Please Turn Over

[পরীক্ষা কর]

(মান : ৪০)

বিভাগ - ঘ

৬। প্রত্যক্ষ কর ও পরোক্ষ করের মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় করো।

৫

অথবা,

(ক) যে-কোনো দুটি পরোক্ষ করের উল্লেখ করো যেগুলি GST-র মধ্যে অন্তর্ভুক্ত করা হয়নি।

(খ) ভারতীয় GST-র যে-কোনো তিনটি গুরুত্বপূর্ণ বৈশিষ্ট্যের উল্লেখ করো।

২+৩

৭। দ্রব্য সরবরাহের মূল্যের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত বিষয়গুলি উল্লেখ করো।

৫

অথবা,

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো :

(ক) মিশ্র সরবরাহ

(খ) দ্রব্যের আন্তঃরাজ্য সরবরাহ।

৩+২

৮। J, একজন বিহারের নিবন্ধিত ব্যবসায়ী, 10,000 টাকার (GST বাদে) কিছু দ্রব্য পশ্চিমবঙ্গের ব্যবসায়ী T-র কাছ থেকে সেপ্টেম্বর 2023 তারিখে ক্রয় করেন এবং সেপ্টেম্বর 2023 তারিখে 20,000 (GST বাদে) টাকায় বিহারে K-কে বিক্রি করেন। J-এর 2023-এর সেপ্টেম্বর মাসে প্রদেয় GST-র পরিমাণ নির্ণয় করো। ধরে নাও ক্রয় ও বিক্রয়ের ক্ষেত্রে GST-র হার : CGST - 9%, SGST - 9%, IGST - 18%।

৫

৯। 'ফরওয়ার্ড চার্জ' ও 'রিভার্স চার্জ' বলতে কী বোঝো? উদাহরণসহ আলোচনা করো।

৫

বিভাগ - ঙ

১০। (ক) চন্দন পাল, পশ্চিমবঙ্গের একজন GST নিবন্ধিত সরবরাহকারী, আগস্টে 2023-এর জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন। এই মাসের জন্য প্রদেয় GST-র পরিমাণ নির্ণয় করো :

| Particulars | Amount (₹) |
|---|------------|
| Input tax credit balance in electronic credit ledger as on 1st August, 2023 : | |
| IGST | 7,50,000 |
| CGST | 1,50,000 |
| SGST | 1,45,000 |
| Details of outward supply in August 2023 : | |
| Inter-state (Exclusive of IGST @18%) | 60,00,000 |
| Intra-state (Exclusive of CGST @9% and SGST @9%) | 80,00,000 |
| Details of inward supply in August 2023 : | |
| Inter-state (Exclusive of IGST @18%) | 16,00,000 |
| Intra-state (Exclusive of CGST @6% and SGST @6%) | 40,00,000 |

(খ) সংযুক্ত প্রকল্প বলতে তুমি কী বোঝো?

৮+২

(5)

Y(5th Sm.)-Taxation-II-G/DSE-5.1AG/CBCS

১১। (ক) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে Customs Act, 1962 অনুযায়ী একটি আমদানিকৃত মেশিন-এর নির্ধারণ মূল্য নির্ণয় করো।

| | |
|--|--------------|
| (i) FOB value as per Customs | US \$ 20,000 |
| (ii) Air freight | US \$ 5,000 |
| (iii) Insurance | US \$ 500 |
| (iv) Transport charges from Kolkata airport to warehouse | ₹ 20,000 |
| (v) Exchange rate notified by CBIC is ₹ 70 per US \$. | |

(খ) সুরক্ষা শুল্ক (Safeguard Duty)-এর উপর সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।

৬+৪

অথবা,

(ক) Customs Act অনুযায়ী করযোগ্য ঘটনাটি কী?

(খ) সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো :

(অ) অ্যান্টি-ডাম্পিং শুল্ক

(আ) প্রটেকটিভ শুল্ক।

২+(৫+৩)

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

[Direct Tax]

(Marks : 40)

Group - A

1. (a) What is belated return?

(b) What is the time limit for submitting a belated return?

(c) Can a belated return be revised?

2+2+1

Or,

Write a short note on Tax Deduction Account Number (TAN).

5

2. Discuss the provisions of Income Tax Act relating to deduction of tax at source from winning of lottery.

5

Or,

State the due dates of submission of return by the following persons :

(a) Mr. Das, an individual, whose income is not subjected to audit.

(b) Mrs. Bose, an individual, whose income is subjected to audit.

(c) M/s. XYZ, a firm.

2+2+1

Please Turn Over

3. Mr. Ramu, whose income consists of salary and bank interest, has submitted the return of income for the assessment year 2023-24 on September 18, 2023. His tax liability for the said year is ₹ 72,800 out of which ₹ 36,800 has been deducted at source by his employer. Advance tax paid ₹ 20,000. Determine the interest chargeable under Section 234A and fees payable under Section 234F. 4+1

Group - B

4. The estimated income of Mr. Mallick (42 years), a resident individual for the previous year 2022-2023 are as follows :

| | |
|---------------------------------|------------|
| Salaries | ₹ 2,21,000 |
| Income from house property | ₹ 2,50,000 |
| Profit from business | ₹ 1,00,000 |
| Dividend from a foreign company | ₹ 9,000 |

Mr. Mallick contributed to Public Provident Fund ₹ 30,000.

Compute the amount of advance tax payable by Mr. Mallick along with the due dates of payment of instalments. 10

Or,

Write short notes on :

5+5

- (a) Revised Return
(b) Summary Assessment.

Group - C

5. Mr. Pyne (32 years), a resident individual of India, furnishes the following information for the previous year 2022-2023 :

- (i) Income from house property ₹ 2,00,000
(ii) Income from business ₹ 1,50,000
(iii) Long-term capital gain on sale of jewellery ₹ 70,000
(iv) Short-term capital loss on sale of building ₹ 40,000
(v) Dividend from Indian Company ₹ 10,000
(vi) Winning from lottery ₹ 30,000 (Gross)
(vii) Donated ₹ 10,000 to Jawaharlal Nehru Memorial Fund.
(viii) Paid ₹ 10,000 for purchase of NSC (VIII issue).
(ix) Deposited ₹ 20,000 in PPF.

Compute taxable income and tax payable by Mr. Pyne for the assessment year 2023-2024. 12+3

(7)

Y(5th Sm.)-Taxation-II-G/DSE-5.1AG/CBCS

Or,

A and B are partners in a firm which is assessed as a firm. They share profits and losses equally. The firm's Profit & Loss Account for the year ended 31.03.2023 is given below :

| | ₹ | | ₹ |
|-----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| To Salary to staff | 75,000 | By Gross Profit | 3,30,000 |
| » Depreciation | 20,000 | » Interest on bank fixed deposit | 14,000 |
| » Office expenses | 58,000 | | |
| » Rent | 12,000 | | |
| » Provision for doubtful debt | 5,000 | | |
| » Salary to Partners : | | | |
| A 54,000 | | | |
| B <u>72,000</u> | 1,26,000 | | |
| » Commission to B | 9,000 | | |
| » Interest on Capital @20% p.a. : | | | |
| A 8,000 | | | |
| B <u>7,000</u> | 15,000 | | |
| » Net Profit : | | | |
| A 12,000 | | | |
| B <u>12,000</u> | 24,000 | | |
| Total : | 3,44,000 | Total : | 3,44,000 |

Additional information :

- (i) Office expenses include penalty paid to Customs Authority ₹ 5,000.
(ii) Depreciation as per Income Tax rule ₹ 17,000.

Compute taxable income and tax liability of the firm for the assessment year 2023-2024. 12+3

[Indirect Tax]

(Marks : 40)

Group - D

6. Distinguish between Direct Tax and Indirect Tax. 5

Or,

- (a) Mention any two indirect taxes not subsumed in GST.
(b) Mention any three important features of GST in India. 2+3

Please Turn Over

7. Mention the components that are included in the value of supply of goods. 5

Or,

Write short notes on :

- (a) Mixed supply
(b) Inter-state supply of goods. 3+2
8. J, a registered dealer in Bihar, purchases goods from T in West Bengal for an amount of ₹ 10,000 (exclusive of GST) in September 2023 and sells goods to K in Bihar for ₹ 20,000 (exclusive of GST) in September, 2023. Calculate the GST payable by J for the month of September, 2023. Assume GST rate for both purchases and sales : CGST - 9%, SGST - 9%, IGST - 18%. 5
9. What do you mean by 'Forward charge' and 'Reverse charge'? Discuss with examples. 5

Group - E

10. (a) Chandan Pal, a GST registered supplier of West Bengal, furnishes the following particulars for the month of August 2023. Compute the amount of GST payable for the month.

| Particulars | Amount (₹) |
|---|------------|
| Input tax credit balance in electronic credit ledger as on 1st August, 2023 : | |
| IGST | 7,50,000 |
| CGST | 1,50,000 |
| SGST | 1,45,000 |
| Details of outward supply in August 2023 : | |
| Inter-state (Exclusive of IGST @18%) | 60,00,000 |
| Intra-state (Exclusive of CGST @9% and SGST @9%) | 80,00,000 |
| Details of inward supply in August 2023 : | |
| Inter-state (Exclusive of IGST @18%) | 16,00,000 |
| Intra-state (Exclusive of CGST @6% and SGST @6%) | 40,00,000 |

- (b) What do you mean by Composition Scheme? 8+2
11. (a) From the following information, calculate Assessable Value under Customs Act, 1962 in case of importation of a machine.
- (i) FOB value as per Customs US \$ 20,000
(ii) Air freight US \$ 5,000
(iii) Insurance US \$ 500
(iv) Transport charges from Kolkata airport ₹ 20,000 to warehouse
(v) Exchange rate notified by CBIC is ₹ 70 per US \$.

- (b) Write a short note on Safeguard Duty. 6+4

Or,

- (a) What is taxable event under Customs Act?
(b) Write short notes on :
(i) Anti-Dumping duty
(ii) Protective duty. 2+(5+3)