

2024

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। বিলম্বিত রিটার্ন কী? বিলম্বিত রিটার্ন জমা না দেওয়ার পরিণাম কী কী? ২+৩

অথবা,

যে-কোনো পাঁচটি লেনদেনের উদাহরণ দাও যেক্ষেত্রে PAN উল্লেখ করা বাধ্যতামূলক। ৫

২। সর্বোত্তম বিবেচনা নির্ধারণের উপর একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো। ৫

অথবা,

নিম্নলিখিত তথ্যসমূহের ভিত্তিতে 2024-25 নির্ধারণ বছরের জন্য শ্রী সুশান্ত'র (বয়স 55 বছর) দেয় নিজস্ব কর নির্ধারণের পরিমাণ নির্ণয় করো : ৫

Total taxable income	₹ 9,00,000
Interest payable u/s 234A	₹ 1,500
Fees payable u/s 234F	₹ 5,000
Advance tax paid	₹ 45,000
Tax deducted at source	₹ 12,000

৩। বেতন থেকে উৎসমূলে কাটা কর সংক্রান্ত আয়কর আইনের অধীনে ধারাগুলি আলোচনা করো। ৫

বিভাগ - খ

৪। নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে শ্রী অরিজিৎ সেন (বয়স 45 বছর) কর্তৃক দেয় আগাম করের পরিমাণ (প্রদানের তারিখসহ) নির্ণয় করো :

১০

Gross Salary	₹ 8,00,000
Interest income	₹ 4,00,000
Deduction u/s 80C	₹ 1,50,000
TDS	₹ 50,250

অথবা,

(ক) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 234A ধারানুসারে সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো :

- Due date of filing return – 31.07.2024
- Date of filing return – 15.12.2024
- Tax on assessed income – ₹ 35,000
- Advance Tax paid during P.Y. 2023-24 – ₹ 16,000
- Tax deducted at source during P.Y. 2023-24 – ₹ 4,000
- Amount and date of self assessment tax paid – ₹ 9,000 on 12.10.2024.

(খ) কখন একজন করদাতাকে 234B ধারানুযায়ী সুদ দিতে হয় এবং সুদের হার কত?

৭+৩

বিভাগ - গ

৫। Mr. Das (বয়স 40 বছর), 2023-24 পূর্ববর্তী বছরের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন :

- Income from Salary (Gross)– ₹ 6,02,400 (Professional tax paid @ ₹ 200 per month)
- Income from house property– ₹ 1,40,000
- Short-term capital loss on sale of gold – ₹ 15,000
- Long-term capital gain on sale of land – ₹ 40,000
- Interest on bank deposits (including interest on savings bank of ₹ 8,000) – ₹ 25,000
- Dividend from ITC Ltd. – ₹ 10,000
- Paid Life Insurance premium on own life ₹ 19,000 (sum assured ₹ 1,00,000 taken on 15.10.2020)
- Medical Insurance premium on own health ₹ 10,000 and on the health of spouse ₹ 8,000 paid by cheque.
- Donation to PM's National Relief Fund – ₹ 10,000
- Own contribution to recognised provident fund – ₹ 15,000.

2024-25 আয় নির্ধারণ বছরে Mr. Das-এর করযোগ্য মোট আয় ও প্রদেয় করের পরিমাণ নির্ধারণ করো।

১২+৩

অথবা,

A এবং B একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের অংশীদার। তাদের লাভ-লোকসান বন্টনের অনুপাত সমান। অংশীদারি ব্যবসায়টির 31শে মার্চ, 2024 তারিখে শেষ হওয়া বছরের জন্য লাভ-ক্ষতির হিসাবটি নিম্নরূপ :

	(₹)		(₹)
To, Salaries	75,000	By, Consultancy Fees	3,30,000
” Depreciation	20,000	” Savings Bank Interest	14,000
” Office Expenses	58,000	” Interest on drawings @ 15%	
” Rent	12,000	- A	3,000
” Provision for Bad Debt	10,000	- B	2,000
” Salary to A	54,000		
” Salary to B	72,000		
” Commission to B	9,000		
” Interest on Capital @ 20% p.a.			
- A	8,000		
- B	7,000		
” Share of Profit			
- A	12,000		
- B	12,000		
	3,49,000		3,49,000

অতিরিক্ত তথ্যসমূহ :

(অ) অফিসের খরচার মধ্যে Customs-কে দেয় জরিমানা 5,000 টাকা ধরা আছে।

(আ) বেতনের মধ্যে ন্যাশনাল ডিফেন্স ফান্ডে 10,000 টাকা দান যুক্ত আছে।

(ই) আয়কর আইন অনুযায়ী অবচয়ের পরিমাণ 17,000 টাকা।

ওই অংশীদারি কারবারটির মোট আয় ও দেয় করের পরিমাণ নির্ণয় করো।

১২+৩

[পরোক্ষ কর]

(মান : ৪০)

বিভাগ - ঘ

৬। (ক) যে-কোনো দুটি পরোক্ষ করের উল্লেখ করো যেগুলি GST-এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত হয়েছে।

(খ) GST-এর যে-কোনো তিনটি উদ্দেশ্যের উল্লেখ করো।

২+৩

অথবা,

কেন্দ্রীয় GST Act অনুযায়ী নিম্নলিখিত বিষয়গুলির সংজ্ঞা লেখো :

(অ) দ্রব্য (Goods)

(আ) মোট বিবর্তন (Aggregate Turnover)।

২+৩

৭। (ক) GST-এর অধীনে করযোগ্য ঘটনা কী?

(খ) একটি উদাহরণ সহযোগে আন্তঃরাজ্য সরবরাহ এবং অন্তঃরাজ্য সরবরাহ বর্ণনা করো।

২+৩

অথবা,

(ক) সংযুক্ত জোগান (Composite Supply)-এর ধারণাটি আলোচনা করো।

(খ) একটি খুচরো বিক্রয়ের দোকান একটি প্যাকেজ (Package) সরবরাহ করে যার মধ্যে মাথার তেল (GST-র হার 18%), সান স্ক্রিনক্রিম (GST-র হার 28%) এবং শ্যাম্পু (GST-র হার 12%)। ওই প্যাকেজটির সরবরাহ মূল্য 650 টাকা। দোকানটি কলকাতার মধ্যে 2,000 টি প্যাকেজ সরবরাহ করেছে।

জোগানের প্রকৃতি নির্ণয় করো এবং দেয় কর নির্ণয় করো।

২+৩

৮। (ক) রিভার্স চার্জ পদ্ধতির ক্ষেত্রে সরবরাহের সময় (time of supply) সম্বন্ধে আলোচনা করো।

(খ) নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে ফরোয়ার্ড চার্জ-এর ক্ষেত্রে সরবরাহের সময় নির্ণয় করো :

Date of removal of goods	Date of invoice	Date of book entry	Date when amount credited to the Bank A/c of supplier
01.10.2023	04.10.2023	18.10.2023	11.11.2023
15.10.2023	10.10.2023	09.09.2023	15.09.2023

২+৩

৯। অঞ্জন একজন কলকাতার কম্পিউটারের পাইকারি বিক্রেতা। এপ্রিল, 2023-এর জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ তার নথি থেকে সংগৃহীত হয়েছে :

Date of supply	Supplied to	Place of supply	Quantity	Rate/Unit (excl. GST)
01.04.2023	X Ltd.	Kolkata	12	25,000
15.04.2023	Y Ltd.	Ranchi	6	30,000
25.04.2023	Z Ltd.	Patna	10	32,000

এপ্রিল, 2023-এর জন্য GST অন্তর্গত দেয় করার দায় নির্ণয় করো।

করের হার CGST- 14%, SGST- 14% এবং IGST- 28%. ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট ধরতে হবে না।

৫

বিভাগ - ৬

১০। নিম্নলিখিত তথ্যসমূহের ভিত্তিতে Mr. Rahaman, একজন পশ্চিমবঙ্গের নিবন্ধিত ডিলার-এর দেয় GST-র পরিমাণ নির্ণয় করো :

ITC in electronic ledger available as on 01.07.2023 :

₹

- IGST 4,00,000
- CGST 1,90,000
- SGST 1,87,000

Taxable supply (Sales) during the month of July :

- Within West Bengal ₹ 70,00,000 (Plus GST @18%)
- Outside West Bengal ₹ 10,00,000 (Plus @ GST 18%)

Inward supply of goods and services of July

- Within West Bengal ₹ 2,00,000 (Plus GST @18%)
- Outside West Bengal ₹ 3,00,000 (Plus @ GST 18%).

১১। (ক) বহিঃশুল্ক আইন, 1962 অনুসারে 'পণ্যদ্রব্য'-এর সংজ্ঞা দাও।

(খ) সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো (বহিঃশুল্ক আইন, 1962 অনুযায়ী) :

(অ) 'ভৌগোলিক জলসীমা' বা 'রাষ্ট্রীয় সমুদ্র এলাকা' (Territorial Waters)

(আ) মূল বহিঃশুল্ক (Basic Customs Duty)।

২+(৩+৫)

অথবা,

RMP Ltd., UK থেকে machinery আমদানি করেছে। নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে আমদানিকৃত machinery-এর নির্ধারণ মূল্য এবং প্রদেয় শুল্ক নির্ধারণ করো :

৬+৪

	UK Pound
FOB value of Machine	5,00,000
Freight from importing country to India (by Air)	50,000
Insurance	50,000
Designing charges paid in UK	75,000
Exchange rate notified by CBIC is ₹ 72 per UK Pound.	
BCD - 10%, SWS - 10%, IGST - 12%.	

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

[Direct Tax]

(Marks : 40)

Group - A

1. What is Loss return? What are the consequences of non-filing of loss return? 2+3

Or,

Write any five transactions where quoting of PAN is compulsory. 5

2. Write a short note on Best Judgement Assessment. 5

Or,

From the following information, compute self-assessment tax payable by Mr. Sushanta (age 55 years) for the assessment year 2024-25 : 5

Total taxable income	₹ 9,00,000
Interest payable u/s 234A	₹ 1,500
Fees payable u/s 234F	₹ 5,000
Advance tax paid	₹ 45,000
Tax deducted at source	₹ 12,000

3. Discuss the provisions of Income Tax Act relating to deduction of tax at source from Salary. 5

Group - B

4. From the following information, compute advance tax liability of Mr. Arijit Sen (Age 45 years) for the previous year 2023-24 along with respective due dates : 10

Gross Salary	₹ 8,00,000
Interest income	₹ 4,00,000
Deduction u/s 80C	₹ 1,50,000
TDS	₹ 50,250

Or,

- (a) From the following information, find out the amount of interest payable u/s 234A :

(i) Due date of filing return – 31.07.2024

(ii) Date of filing return – 15.12.2024

(iii) Tax on assessed income – ₹ 35,000

(iv) Advance Tax paid during P.Y. 2023-24 – ₹ 16,000

(v) Tax deducted at source during P.Y. 2023-24 – ₹ 4,000

(vi) Amount and date of self assessment tax paid – ₹ 9,000 on 12.10.2024.

- (b) Under what situation interest u/s 234B is applicable and what is the rate of interest? 7+3

Group - C

5. Mr. Das (age 40 years) furnished the following information for the P.Y. 2023-24 :
- Income from Salary (Gross)– ₹ 6,02,400 (Professional tax paid @ ₹ 200 per month).
 - Income from house property– ₹ 1,40,000.
 - Short-term capital loss on sale of gold – ₹ 15,000.
 - Long-term capital gain on sale of land – ₹ 40,000.
 - Interest on bank deposits (including interest on savings bank of ₹ 8,000) – ₹ 25,000.
 - Dividend from ITC Ltd. – ₹ 10,000.
 - Paid Life Insurance premium on own life ₹ 19,000 (sum assured ₹ 1,00,000 taken on 15.10.2020).
 - Medical Insurance premium on own health ₹ 10,000 and on the health of spouse ₹ 8,000 paid by cheque.
 - Donation to PM's National Relief Fund – ₹ 10,000.
 - Own contribution to recognised provident fund – ₹ 15,000.

Compute taxable income and tax payable by Mr. Das for the A.Y. 2024-25.

12+3

Or,

A and B are the partners of AB & Co., a registered professional firm, sharing profits and losses equally. Their Profit and Loss account for the year ended 31.03.2024 is given below :

	(₹)		(₹)
To, Salaries	75,000	By, Consultancy Fees	3,30,000
” Depreciation	20,000	” Savings Bank Interest	14,000
” Office Expenses	58,000	” Interest on drawings @ 15%	
” Rent	12,000	– A	3,000
” Provision for Bad Debt	10,000	– B	2,000
” Salary to A	54,000		
” Salary to B	72,000		
” Commission to B	9,000		
” Interest on Capital @ 20% p.a.			
– A	8,000		
– B	7,000		
” Share of Profit			
– A	12,000		
– B	12,000		
	3,49,000		3,49,000

Additional information :

- (i) Office expenses include penalty to customs ₹ 5,000.
 (ii) Salaries include donation to National Defence Fund ₹ 10,000.
 (iii) Depreciation as per Income Tax Rule ₹ 17,000.

Compute the Total Income and Tax payable by firm.

12+3

[Indirect Tax]**(Marks : 40)****Group - D**

6. (a) Mention any two indirect taxes that are subsumed with GST.
 (b) Mention any three objectives of GST in India.

2+3

Or,

Define as per Central GST Act :

- (i) Goods
 (ii) Aggregate Turnover.

2+3

7. (a) What is taxable event under GST?

(b) With the help of an example explain the concept of Intra-state supply and Inter-state supply.

2+3

Or,

(a) Discuss the concept of Composite Supply.

- (b) A shopping store supplied a package consisting of Hair Oil (GST rate 18%), Sun Screen cream (GST rate 28%) and Shampoo (GST rate 12%). The price per package is ₹ 650. 2000 packages supplied by the shop during the month within Kolkata.

Determine the nature of supply and its tax liability.

2+3

8. (a) State the time of supply under reverse charge.

(b) From the given information provided by the registered dealer of West Bengal identify the time of supply (under forward charge) :

Date of removal of goods	Date of invoice	Date of book entry	Date when amount credited to the Bank A/c of supplier
01.10.2023	04.10.2023	18.10.2023	11.11.2023
15.10.2023	10.10.2023	09.09.2023	15.09.2023

2+3

9. Anjan of Kolkata is a wholesale dealer in computer. The following data is noted from the records for April, 2023 :

Date of supply	Supplied to	Place of supply	Quantity	Rate/Unit (excl. GST)
01.04.2023	X Ltd.	Kolkata	12	25,000
15.04.2023	Y Ltd.	Ranchi	6	30,000
25.04.2023	Z Ltd.	Patna	10	32,000

Calculate GST liabilities for April, 2023. CGST– 14%, SGST– 14% and IGST– 28%. Ignore Input tax credit. 5

Group - E

10. From the following information, compute GST payable of Mr. Rahaman, register dealer of West Bengal :
ITC in electronic ledger available as on 01.07.2023

₹

- IGST 4,00,000
- CGST 1,90,000
- SGST 1,87,000

Taxable supply (Sales) during the month of July :

- Within West Bengal ₹ 70,00,000 (Plus GST @18%)
- Outside West Bengal ₹ 10,00,000 (Plus @ GST 18%)

Inward supply of goods and services of July

- Within West Bengal ₹ 2,00,000 (Plus GST @18%)
- Outside West Bengal ₹ 3,00,000 (Plus @ GST 18%). 10

11. (a) Define 'Goods' as per Customs Act, 1962.
(b) Write short notes on (as per Customs Act, 1962) :
- (i) Territorial Waters
 - (ii) Basic Customs Duty. 2+(3+5)

RMP Ltd. imported certain machinery from UK. From the following information, determine assessable value and duty payable of the imported machinery :

	UK Pound
FOB value of Machine	5,00,000
Freight from importing country to India (by Air)	50,000
Insurance	50,000
Designing charges paid in UK	75,000

Exchange rate notified by CBIC is ₹ 72 per UK Pound.

BCD - 10%, SWS - 10%, IGST - 12%.