

2021

**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) শ্রী অরিজিৎ রায়, একজন একক ব্যক্তি, 2020-21 পূর্ববর্তী বছরে 'বেতন' ও 'অন্যান্য উৎস' থেকে 16,00,000 টাকা আয় করেছেন। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :
- (অ) তিনি কোন 'ফর্ম'-এ আয়ের রিটার্ন দাখিল করবেন?
- (আ) তাঁর আয়ের রিটার্ন দাখিল করবার সময়সীমা কী?
- (ই) যদি তাঁর করযোগ্য আয় 6,00,000 টাকা হয় এবং তিনি যদি নির্দিষ্ট সময়সীমার মধ্যে আয়ের রিটার্ন জমা করতে না পারেন, তবে তাকে কত টাকা 'ফি' দিতে হবে?
- (খ) লগ্নি থেকে সুদের উপর উৎসমূল কর কেটে নেওয়ার জন্য আয়কর আইনের বিধানগুলি ব্যাখ্যা করো। (১+২+২)+৫
- ২। সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো (যে-কোনো দুটি) : ৫×২
- (ক) সংশোধিত রিটার্ন
- (খ) PAN
- (গ) পুঙ্খানুপুঙ্খ কর নির্ধারণ
- (ঘ) বিলম্বিত রিটার্ন।
- ৩। (ক) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 2021-22 কর নির্ধারণ বছরে মি. গাঙ্গুলীর আয়কর আইন অনুযায়ী নির্দিষ্ট তারিখগুলিতে প্রদেয় অগ্রিম করের পরিমাণ নির্ণয় করো :
- Gross Salary ₹ 6,50,000  
Income from other sources ₹ 60,000  
Deduction U/S 80C ₹ 1,50,000  
Tax deducted at source ₹ 12,000
- (খ) যে-কোনো দুটি লেনদেনের উল্লেখ করো যেখানে PAN জানানো প্রয়োজন। ৮+২

**Please Turn Over**

৪। (ক) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 234A অনুযায়ী প্রদেয় সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো :

Due date of submission of return 31.07.2021

Return actually submitted on 15.10.2021

Tax payable ₹ 1,54,600

Tax deducted at source ₹ 1,12,300.

(খ) 234C অনুযায়ী প্রদেয় সুদের উপর সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।

৫+৫

### বিভাগ - খ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও।

৫। মি. আব্দুল মজিদ (বয়স 50 বছর) 2020-21 পূর্ববর্তী বছরের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন :

	₹
Income from Salary (Gross)	8,52,400
Professional tax deducted from salary	2,400
Long term capital gain on sale of building	60,000
Short term capital loss on sale of jewellery	10,000
Dividend from XYZ Ltd. an Indian company	4,000
Interest on Bank Deposit :	
— on Fixed deposit account	14,000
— on Savings bank account	6,000
Received from lottery (Net after TDS@31.2%)	34,400

During the previous year 2020-21 he made the following payments :

- (a) Life insurance premium on own life ₹ 15,000.
- (b) Medical insurance premium on own health ₹ 12,000 and on the health of spouse ₹ 11,000 (by cheque).
- (c) Own contribution to Recognised Provident Fund ₹ 30,000.
- (d) Deposit in Public Provident Fund account ₹ 1,20,000.
- (e) Donation to National Defence Fund ₹ 5,000.

2021-22 কর-নির্ধারণ বছরে মি. আব্দুল মজিদের করযোগ্য আয় এবং প্রদেয় কর নির্ণয় করো।

১৬+৪

৬। 31.03.2021 তারিখে শেষ হওয়া বছরে ফার্মের লাভ ক্ষতির হিসাব নিম্নে দেওয়া হল যেখানে X, Y এবং Z সমান অংশীদার।

Particulars	₹	Particulars	₹
To Bonus to Z	30,000	By Gross Profit b/d	2,50,000
To Salaries to Partners		By Bank Interest	15,000
X — 50,000		By Profit on Sale of land	42,500
Y — <u>25,000</u>	75,000	(computed long term capital gain)	
To Commission to Z	15,000		
To Interest on Capital @ 15% p.a.			
X — 11,500			
Y — 8,000			
Z — <u>3,000</u>	22,500		
To Sundry expenses	50,000		
To Net Profit	1,15,000		
	<b>3,07,500</b>		<b>3,07,500</b>

নিম্নলিখিত বিষয়গুলি বিবেচনা করার পর 2021-22 কর নির্ধারণ বছরে ফার্মের মোট আয় এবং কর দায় নির্ণয় করো।

(ক) Sundry expenses include ₹ 1,000 being the payment made for income tax liability of the firm.

(খ) Deduction U/S 80G — ₹ 10,000.

১৭+৩

[ পরোক্ষ কর ]

(মান : ৪০)

বিভাগ - গ

যে-কোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও।

৭। (ক) যে-কোনো তিনটি করের উল্লেখ করো যেগুলো G.S.T.-র মধ্যে অন্তর্ভুক্ত বা একত্রিত করা হয়নি।

(খ) যে-কোনো দুটি দ্রব্যের উল্লেখ করো যেগুলো G.S.T.-র আওতার বাইরে রাখা হয়েছে।

(গ) কেন্দ্রীয় দ্রব্য ও সেবা কর আইন অনুযায়ী নিম্নলিখিত বিষয়গুলোর সংজ্ঞা লেখো :

(অ) মোট বিবর্তন (আ) ইনপুট কর।

৩+২+(৩+২)

৮। সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো :

২×২×৪

(ক) অন্তর্বর্তী যোগান

(খ) বহির্ভূত যোগান

(গ) নিবন্ধিত ব্যক্তি

(ঘ) ব্যবসায়ের জায়গা।

Please Turn Over

- ৯। (ক) প্রত্যক্ষ কর ও পরোক্ষ করের মধ্যে পার্থক্য আলোচনা করো।  
 (খ) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে এপ্রিল 2021 মাসের জন্য দেয় GST এবং অগ্রবাহিত GST-র (যদি হয়) পরিমাণ নির্ণয় করো :  
 (অ) Input tax credit available for the month of April, 2021  
 CGST ₹75,300, SGST ₹ 1,15,200  
 (আ) Output tax payable for the said month  
 CGST ₹ 95,000, SGST ₹ 95,000, IGST ₹ 10,000 ৫+৫
- ১০। (ক) নিম্নলিখিত প্রতিটি ক্ষেত্রে কোন প্রকারের পণ্য ও পরিষেবা কর (GST) আরোপিত হবে তা বলো :  
 (অ) Mr. M of Mumbai supplied goods to Mr. C of Chennai.  
 (আ) Mrs. P of Punjab supplied goods Mrs. Q of Punjab.  
 (ই) Mr. W of Andaman supplied goods to Mr. B of Andaman.  
 (খ) কর চালান ও সরবরাহের বিল বলতে কী বোঝো? (২+২+২)+৪
- ১১। (ক) 'সংযুক্ত সরবরাহ' ও 'মিশ্র সরবরাহ' বলতে কী বোঝো? প্রত্যেকটির একটি করে উদাহরণ দাও।  
 (খ) একটি উদাহরণসহ 'বিপরীত ব্যবস্থায় কর আরোপ' বা 'রিভার্স চার্জ' ধারণাটি ব্যাখ্যা করো। (৩+৩)+৪
- ১২। (ক) (অ) সংযুক্ত প্রকল্প (Composition scheme) বলতে কী বোঝো?  
 (আ) কারা এই প্রকল্প গ্রহণ করতে পারেন?  
 (খ) (অ) 'করমুক্ত সরবরাহ' কাকে বলে?  
 (আ) 'করমুক্ত সরবরাহ' ও 'শূন্যহারে সরবরাহ'-এর মধ্যে পার্থক্য কী? (২+৪)+(২+২)
- ১৩। কাস্টমস্ আইন অনুযায়ী সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো (যে-কোনো দুটি) : ৫×২  
 (ক) ভারতের বহিঃশুল্ক সংক্রান্ত জলসীমা  
 (খ) সুরক্ষা শুল্ক  
 (গ) মজুত-বিরোধী শুল্ক।
- ১৪। (ক) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 'নির্ধারিত মূল্য' নির্ণয় করো : US \$
- |   |         |
|---|---------|
| Price charged by the exporter (FOB)                             | 25,000  |
| Freight from importing country to India by air                  | 6,250   |
| Transit Insurance (not ascertainable)                           | —       |
| Loading and unloading charges at the place of importation       | 625     |
| Freight paid on transportation from Indian airport to Warehouse | ₹ 5,000 |
| Exchange rate notified by CBIC is ₹ 80 per US \$.               |         |
- (খ) কাস্টমস্ আইনের অধীনে করযোগ্য ঘটনা বলতে কী বোঝো? ৮+২

**[English Version]***The figures in the margin indicate full marks.***[ Direct Tax ]****(Marks : 40)****Group – A**Answer *any two* questions.

1. (a) Mr. Arijit Roy, an individual, earns Income from Salary and 'Income from other sources' totalling ₹ 16,00,000 during the previous year 2020-21. You are asked to answer the following questions :
- (i) In which 'Form' he is required to file his return of income?
- (ii) What is the due date of filing of his return of income?
- (iii) If his taxable income is ₹ 6,00,000 and he can not file his return of income within the due date, then how much 'Fees' will have to be paid by him?
- (b) Explain the provisions of the Income Tax Act relating to deduction of tax at source (TDS) from interest on securities. (1+2+2)+5
2. Write short notes on (*any two*) : 5×2
- (a) Revised Return
- (b) PAN
- (c) Scrutiny assessment
- (d) Belated Return.
3. (a) From the following information, Compute the amount of advance tax payable by Mr. Ganguly on specified dates as per Income Tax Act for the Assessment Year 2021-22.
- Gross Salary ₹ 6,50,000
- Income from other sources ₹ 60,000
- Deduction U/S 80C ₹ 1,50,000
- Tax deducted at source ₹ 12,000
- (b) Mention any two cases where quotation of PAN is necessary. 8+2
4. (a) From the following information, calculate interest payable U/S 234A :
- Due date of submission of return 31.07.2021
- Return actually submitted on 15.10.2021
- Tax payable ₹ 1,54,600
- Tax deducted at source ₹ 1,12,300.
- (b) Write short note on interest payable U/S 234C. 5+5

**Please Turn Over**

**Group – B**Answer *any one* question.

5. Mr. Abdul Majid (age 50 years) furnished the following information for the P.Y. 2020-21 :

	₹
Income from Salary (Gross)	8,52,400
Professional tax deducted from salary	2,400
Long term capital gain on sale of building	60,000
Short term capital loss on sale of jewellery	10,000
Dividend from XYZ Ltd. an Indian company	4,000
Interest on Bank Deposit :	
— on Fixed deposit account	14,000
— on Savings bank account	6,000
Received from lottery (Net after TDS@31.2%)	34,400

During the previous year 2020-21 he made the following payments :

- Life insurance premium on own life ₹ 15,000.
- Medical insurance premium on own health ₹ 12,000 and on the health of spouse ₹ 11,000 (by cheque).
- Own contribution to Recognised Provident Fund ₹ 30,000.
- Deposit in Public Provident Fund account ₹ 1,20,000.
- Donation to National Defence Fund ₹ 5,000.

Determine the taxable income and tax liability of Mr. Abdul Majid for the assessment year 2021-22.

16+4

6. The Profit and Loss Account of the firm for the year ended 31.03.2021 is given below. In the firm, X, Y and Z are equal partners.

Particulars	₹	Particulars	₹
To Bonus to Z	30,000	By Gross Profit b/d	2,50,000
To Salaries to Partners		By Bank Interest	15,000
X — 50,000		By Profit on Sale of land	42,500
Y — <u>25,000</u>	75,000	(computed long term capital gain)	
To Commission to Z	15,000		
To Interest on Capital @ 15% p.a.			
X — 11,500			
Y — 8,000			
Z — <u>3,000</u>	22,500		
To Sundry expenses	50,000		
To Net Profit	1,15,000		
	<b>3,07,500</b>		<b>3,07,500</b>

Compute total income and tax liability of the firm for the Assessment Year 2021-22 after considering the followings :

- (a) Sundry expenses include ₹ 1,000 being the payment made for income tax liability of the firm.  
 (b) Deduction U/S 80G ₹ 10,000. 17+3

[ Indirect Tax ]

(Marks : 40)

Group – C

Answer *any four* questions.

7. (a) Mention any three taxes that are not subsumed or merged with G.S.T.  
 (b) Mention any two goods that are kept outside the purview of G.S.T.  
 (c) Define the following terms as per Central Goods and Services Tax Act :  
     (i) Aggregate Turnover, (ii) Input tax. 3+2+(3+2)
8. Write short notes on : 2½×4  
 (a) Inward Supply  
 (b) Outward Supply  
 (c) Registered Person  
 (d) Place of Business.
9. (a) Discuss the differences between direct tax and indirect tax.  
 (b) From the following information, Calculate G.S.T. Payable and G.S.T. to be carried forward (if any) for the month of April 2021 :  
     (i) Input tax credit available for the month of April, 2021  
         CGST ₹75,300, SGST ₹ 1,15,200  
     (ii) Output tax payable for the said month  
         CGST ₹ 95,000, SGST ₹ 95,000, IGST ₹ 10,000. 5+5
10. (a) State which type/types of GST would be leviable under each of the following cases :  
     (i) Mr. M of Mumbai supplied goods to Mr. C of Chennai.  
     (ii) Mrs. P of Punjab supplied goods Mrs. Q of Punjab.  
     (iii) Mr. W of Andaman supplied goods to Mr. B of Andaman.  
 (b) What do you mean by tax invoice and bill of supply? (2+2)+4
11. (a) What do you mean by 'composite supply' and 'mixed supply'? Give an example for each.  
 (b) Explain the concept of 'reverse charge' with the help of an example. (3+3)+4

**Please Turn Over**

12. (a) (i) What do you mean by Composition scheme?  
(ii) Who can opt for Composition scheme?  
(b) (i) What is exempt supply?  
(ii) Distinguish between 'exempt supply' and 'zero rated supply'. (2+4)+(2+2)
13. Write short notes under Customs Act on (*any two*) : 5×2  
(a) Indian Customs Water.  
(b) Protective Duty.  
(c) Anti-Dumping Duty.
14. (a) From the following information, determine the assessable value :  
US \$  
Price charged by the exporter (FOB) 25,000  
Freight from importing country to India by air 6,250  
Transit Insurance (not ascertainable) —  
Loading and unloading charges at the place of importation 625  
Freight paid on transportation from Indian airport to Warehouse ₹ 5,000  
Exchange rate notified by CBIC is ₹ 80 per US \$.
- (b) What do you mean by taxable event under the Customs Act? 8+2
-