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.

প্রান্তলিখিত 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

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।

(a) Gross salary ₹ 15,00,000.

(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). 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 @ 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

[পরোক্ষ কর]

(মান - ৪০)

বিভাগ - গ

যে-কোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও।

৭। (ক) G.S.T.-র যে-কোনো দুটি বৈশিষ্ট্যের 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 পরোক্ষ করের 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 বোঝো? 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

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.

(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 —	40,000			
		2,00,000		
To, Interest on partner's capaital @ 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

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. 17+3

[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

———————