

2021

DIRECT AND INDIRECT TAXATION — GENERAL

Fourth Paper

(C-24-G)

Full Marks : 100

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

প্রান্তিক প্রশ্নগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

[প্রত্যক্ষ কর]

(মান - ৭৫)

বিভাগ - ক

১। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) ব্যক্তি বলতে কী বোঝে ?

২

অথবা;

নিম্নলিখিত আয়ের উৎসের জন্য প্রযোজ্য আয়ের খাত (Heads of Income) শনাক্ত করো :

১+১

(অ) পুনঃভাড়া দেওয়া সংক্রান্ত আয়

(আ) লটারি থেকে প্রাপ্ত আয়

(খ) নির্ধারণ বছর কাকে বলে ?

২

অথবা;

যে-কোনো দুটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো যেখানে পূর্ববর্তী বছর ও নির্ধারণ বছর একই।

২

(গ) যে-কোনো দুটি সম্পূর্ণ করমুক্ত আয়ের উল্লেখ করো।

২

অথবা;

পূর্ববর্তী বছরের সংজ্ঞা দাও।

২

(ঘ) একজন একক ব্যক্তির ক্ষেত্রে আবাসিক এবং সাধারণ আবাসিক (Resident and Ordinarily Resident) বলতে কী বোঝে ?

২

(ঙ) নিম্নলিখিত আয়গুলিকে আয়করের উদ্দেশ্যে কৃষি আয় হিসাবে ধরা হয় কি না তা বলো :

১+১

(অ) চা বাগান থেকে চা পাতা বিক্রি থেকে আয়।

(আ) স্বতঃস্ফূর্তভাবে (Spontaneously) বেড়ে ওঠা গাছ বিক্রি করে আয়।

Please Turn Over

বিভাগ - খ

২। সুমন কর নির্ধারণ বছর 2020-21-এর জন্য 21 ডিসেম্বর 2020 তারিখে (31শে জুলাই, 2020 নির্ধারিত তারিখ) আয়কর রিটার্ন জমা দেন। আয় ঘোষিত এবং মূল্যায়ন করা হয়েছে 16,35,000 টাকা। তিনি 2,04,000 টাকা অগ্রিম কর প্রদান করেন। 1234A ধারার অধীনে প্রদেয় সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। (16,35,000 টাকা মূল্যায়িত আয়ের উপর সেস সহ দেয় কর হল 3,52,775 টাকা) ৫

৩। টাকা লেখো : সর্বোত্তম বিচার নির্ধারণ অথবা^{*} সংক্ষিপ্ত নির্ধারণ। ৫

৪। (ক) কখন একজন একক ব্যক্তির আয়কর রিটার্ন 139(1) ধারার অধীনে দাখিল করা বাধ্যতামূলক? ২+৩
(খ) একজন একক ব্যক্তির আয়কর রিটার্ন দাখিল করার সময়সীমা কী?

৫। নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 2020-21 কর নির্ধারণ বছরের জন্য 80G-এর অধীনে ছাড়ের পরিমাণ নির্ণয় করো : ৫

Particulars	₹
Gross total income	5,00,000
Donation to National Defence Fund	30,000
Donation to Rajiv Gandhi Foundation	20,000
Donation to Ramakrishna Mission	40,000
Deduction u/s 80C	50,000

অথবা;

নিম্নোক্ত তথ্য থেকে u/s 80C ধারার অধীনে ছাড়ের পরিমাণ নির্ণয় করো : ৫

- (অ) RPF-এ নিজের অবদান 15,000 টাকা।
 (আ) তার নিজের জীবনের ওপর জীবন বীমার প্রিমিয়াম 23,000 টাকা এবং তার ভাইয়ের জীবনের ওপর প্রদত্ত প্রিমিয়াম 8,000 টাকা।
 (ই) পিপিএফ-এ অবদান 40,000 টাকা।
 (ঈ) SBI থেকে নেওয়া বাড়ি নির্মাণের জন্য গৃহীত ঋণ পরিশোধ 25,000 টাকা (7,000 টাকা সুদসহ)।
 (উ) NSC (VIII ইস্যু) ক্রয় 10,000 টাকা।
 (উ) NSC (VIII ইস্যু) থেকে অর্জিত সুদ 5,000 টাকা (গত বছরে 1,000 টাকা সুদসহ)।

৬। নাবালকের আয় তার পিতামাতার আয়ের সঙ্গে সংযুক্তিকরণের নিয়মগুলি উল্লেখ করো। ৫

অথবা;

AY 2020-21-এর জন্য নিম্নলিখিত বিবরণ থেকে মোট আয় নির্ণয় করো। ৫

₹
A ব্যবসা থেকে আয়
2,00,000
B ব্যবসা থেকে ক্ষতি
1,20,000
বাড়ি বিক্রির সূত্রে দীর্ঘমেয়াদি মূলধন লাভ
50,000
সোনা বিক্রির সূত্রে স্বল্পমেয়াদি মূলধন ক্ষতি
35,000
ব্যাংক সুদ
10,000

বিভাগ - গ

৭। Mr. Amitava Sen ITC কোম্পানির একজন কর্মচারী। নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 2019-20 পূর্ববর্তী বছরের জন্য করযোগ্য
বেতন নির্ণয় করো : ১০

- Basic salary ₹ 30,000 p.m.
- Dearness Allowance ₹ 5,000 p.m. (forming part of salary)
- House rent allowance ₹ 5,000 p.m. Rent paid ₹ 4,000 p.m. for a house in Kolkata.
- He and his employer each contributed ₹ 60,000 to a Recognized Provident Fund (RPF).
- Interest credited to this fund @ 11% is ₹ 12,100 during the year.
- His employer paid electric bill of ₹ 4,800.
- Professional tax paid by employer ₹ 2,400.
- Children education allowance paid ₹ 500 p.m. for his son.

অথবা;

(ক) নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে Mr. Rupam Dey-র 2019-20 পূর্ববর্তী বছরের জন্য করযোগ্য বাড়ির (Accommodation)
মূল্য নির্ণয় করো। ৫

Basic salary	₹ 40,000 p.m.
Dearness Allowance	60% of basic salary (entirely forming part of retirement benefits)
Medical allowance	₹ 600 p.m.
Bonus	₹ 20,000

তাকে মুস্বাইতে একটি বিনাভাড়ায় সুসজ্জিত বাড়ি দেওয়া হয়েছে (মালিক কর্তৃক প্রদত্ত আসবাব-এর ভাড়া মাসিক 1,200 টাকা)।

(খ) Mr. Ram Chakraborty 31.03.2020 সালে ITC company থেকে অবসরগ্রহণ করেন। 2019-20 পূর্ববর্তী বছরের জন্য
করযোগ্য আনুতোষিকের (Gratuity) পরিমাণ নির্ণয় করো। ৫

Basic salary	₹ 40,000 p.m.
Dearness allowance	100% of basic salary (entirely forming part of retirement benefits)
Completed years of service	24 years 8 months
Gratuity received	₹ 12,00,000

(ধরে নাও ITC Ltd. Gratuity Act-এর অধীনে)

৮। Mrs. Sohag Sengupta কলকাতার দুটি গৃহসম্পত্তির মালিক। 2020-21 কর নির্ধারণ বছরের জন্য গৃহসম্পত্তি খাতে আয় নির্ণয়
করো : ১০

	House A	House B
Purpose	Let out for residence	Self occupied
Gross municipal value (₹)	2,40,000	3,60,000
Fair rent p.a. (₹)	2,00,000	3,20,000
Standard rent p.a. (₹)	2,20,000	N.A
Repairs (₹)	5,000	6,750
Municipal tax (₹)	24,000	35,000
Rent Received p.a. (₹)	2,56,000	—
Interest on loan paid for construction	—	2,10,000

৯। নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে Smt. Amita Paul-এর 2020-21 কর নির্ধারণ বছরের জন্য ব্যবসা খাতে করযোগ্য আয় নির্ণয় করো।

১০

Profit & Loss account for the year ended 31.03.2020

Particulars	(₹)	Particulars	(₹)
To Purchases	3,20,000	By Sales	4,50,000
To Salaries	20,000	By Dividend from Tata motor	10,000
To Rent	45,000	By Bank Interest	5,000
To Provision for bad debt	5,000		
To Depreciation	25,000		
To Penalty for sales tax	10,000		
To Donation to P. M's National relief fund	10,000		
To Income tax	15,000		
To Net profit	15,000		
	4,65,000		4,65,000

অতিরিক্ত তথ্যসমূহ:

- (অ) Purchases include payment for cash purchase of ₹ 40,000 paid on a single bill.
- (আ) Depreciation as per Income Tax Rules ₹ 30,000.
- (ই) Salaries include ₹ 5,000 paid to the daughter of Smt. Amita Paul who never attended the business during the previous year 2019-20.

অর্থবৎ:

- (ক) 60 বছর বয়স্কা Mrs. Kaberi, নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন। 2019-20 পূর্ববর্তী বছরের জন্য তার অন্যান্য উৎস খাতে করযোগ্য আয় নির্ণয় করো। ২+১+১+১
- (অ) Family pension ₹ 18,000 per month.
- (আ) Dividend from IBM, a foreign company, ₹ 90,000.
- (ই) Interest from bank fixed deposit ₹ 32,000.
- (ঈ) Winning from lottery (net) ₹ 68,800 (TDS @ 31.2%).
- (খ) নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে Mr. Rajiv Mundra-এর 2019-20 পূর্ববর্তী বছরের জন্য মূলধনী খাতে আয় নির্ণয় করো। ৫

Particulars	Building
Date of acquisition of Building	31.08.2016
Date of sale of Building	30.01.2020
Cost of acquisition of Building	₹ 20,50,000
Cost of improvement (01.01.2019) of Building	₹ 4,50,000
Sale proceeds	₹ 38,00,000
Expenses on transfer @ 1% on sales	

[CII 2016-17 : 264; CII 2018-19 : 280; CII 2019-20 : 289; CII 2020-21 : 301]

১০। 48 বছর বয়স্কা শ্রীমতী আইভি পূর্ববর্তী বছর 2019-20-এর জন্য নিম্নোক্ত তথ্যসমূহ প্রদান করেছেন :

Particulars	(₹)
Income from Salary	3,50,000
Income from House Property	25,000
Income from other sources	20,000
Long-term capital gain on sale of building	20,000
Deposited in PPF	40,000
Own contribution to RPF	12,000
Paid premium on insurance on own health	16,000
Donated to National Defence Fund	10,000
Donated to Ramakrishna Mission	15,000

কর নির্ধারণ বছর 2020-21-এর জন্য আইভির মোট আয় এবং করের দায় নির্ণয় করো।

১০

[পরোক্ষ কর]

(মান - ২৫)

বিভাগ - ঘ

১১। (ক) কেন্দ্রীয় উৎপাদন শুল্ক আইন অনুযায়ী কারখানা কাকে বলে ?

২

অথবা,

কেন্দ্রীয় উৎপাদন শুল্ক আইন অনুযায়ী দালাল কাকে বলে ?

২

(খ) 1944-এর কেন্দ্রীয় উৎপাদন শুল্ক আইন অনুযায়ী পণ্য কাকে বলে ?

২

অথবা,

নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে চালু শুল্কের হার নির্ধারণ করো।

২

Case	1	2
Duty rate on the date of manufacture	10%	Nil
Rate of duty on the date of removal	16%	14%

(গ) (অ) চীনে উৎপাদিত ভারতীয় কোম্পানির পণ্যের উপর কি 1944-এর সেন্ট্রাল এক্সাইজ অ্যাস্ট অনুযায়ী ভারতে উৎপাদন শুল্ক ধার্য করা যায় ?

(আ) WBVAT Act. 2013 অনুযায়ী Output Tax কাকে বলে ?

১+১

(ঘ) WBVAT Act. 2013 অনুযায়ী বিক্রয়মূল্য কাকে বলে ?

২

অথবা,

WBVAT Act. 2013 অনুযায়ী Casual Dealer কাকে বলে ?

২

(ঙ) Output Tax 5,00,000 ও Input Tax 3,50,000। VAT দায় নির্ণয় করো।

২

বিভাগ - ৬

১২। WBVAT Act. 2013-এর অধীনে একজন ডিলারের নিবন্ধনের পদ্ধতি সংক্ষেপে আলোচনা করো।

৫

অথবা;

Mr. Arka Sen একজন WBVAT Act.-এর অন্তর্গত নিবন্ধিত ডিলার। তিনি January 2020 মাসের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন।

Purchased material (VAT @ 1%) (excluding of VAT)	₹ 55,000
Purchased material (VAT @ 14.5%) (excluding of VAT)	₹ 50,000
Wages paid	₹ 10,000
Manufacturing overhead	₹ 6,000
Profit	@ 30% on cost
VAT on sales	14.5%

তোমাকে বিত্রয়মূল্য নির্ণয় করতে হবে।

৫

বিভাগ - ৭

১৩। (ক) কেন্দ্রীয় বিক্রয় কর 1956 আইন অনুযায়ী একজন ডিলারের নিবন্ধনের পদ্ধতি আলোচনা করো।

(খ) কেন্দ্রীয় বিক্রয় কর 1956 আইনের উদ্দেশ্য কী?

৬+৪

অথবা;

নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে কলকাতায় ব্যবসাকারী Mr. Naren-এর করযোগ্য বিক্রয় (Taxable Turnover) এবং দেয় কেন্দ্রীয় বিক্রয় করের (CST) পরিমাণ নির্ণয় করো।

৭+৩

	₹
Gross Turnover (Interstate)	6,50,200
The turnover includes the following :	
(i) Trade discount for which credit note have been issued separately	11,000
(ii) Excise duty	40,000
(iii) Freight and insurance separately charged	9,000
(iv) Installation charges charged separately	12,000
(v) One dealer has returned goods within four months	17,100
(vi) CST rate @ 2% against C form	

[English Version]*The figures in the margin indicate full marks.***[Direct Tax]****(Marks : 75)****Group - A**

1. Answer the following questions :

(a) What do you mean by ‘Person’? 2

Or,

Identify the heads of income for the following sources of income. 1+1

(i) Income from subletting

(ii) Winning from lottery.

(b) Define ‘Assessment Year’. 2

Or,

Mention any two cases where the assessment year and previous year are same. 2

(c) Mention any two fully exempted incomes. 2

Or,

Define Previous Year. 2

(d) What do you mean by resident and ordinarily resident in case of an individual? 2

(e) State whether the following incomes are treated as agricultural income for the purpose of income tax :

(i) Income from sale of tea leaf from a tea garden.

(ii) Income earned by selling tree grown spontaneously. 1+1

Group - B

2. Suman submits his return of income on 21st December, 2020 (due date : July 31, 2020) for the assessment year 2020-21. Income declared and assessed ₹ 16,35,000. He paid advance tax of ₹ 2,04,000. Calculate the amount of interest payable under section 234A. (Tax payable including cess on assessed income of ₹ 16,35,000 is ₹ 3,52,775) 5

3. Write short note on : Best Judgement assessment 5

Or,

Summary assessment. 5

4. (a) When an individual is under obligation to submit return of income u/s 139(1)?
 (b) What is the due date of filling return of an individual? 2+3
5. From the following information, compute the amount of deduction u/s 80G for the assessment year 2020-21. 5

Particulars	₹
Gross total income	5,00,000
Donation to National Defence Fund	30,000
Donation to Rajiv Gandhi Foundation	20,000
Donation to Ramakrishna Mission	40,000
Deduction u/s 80C	50,000

Or,

- From the following information, compute amount of deduction u/s 80C : 5
- (i) Own contribution to RPF ₹ 15,000.
 (ii) Life Insurance premium paid on own life ₹ 23,000 and on his brother's life ₹ 8,000.
 (iii) Contribution to PPF ₹ 40,000.
 (iv) Repayment of House Building loan ₹ 25,000 (including interest of ₹ 7,000) taken from SBI.
 (v) Purchase of NSC (VIII issue) ₹ 10,000.
 (vi) Accrued interest on NSC (VIII issue) ₹ 5,000 (including last year's interest of ₹ 1,000).
6. Discuss the provisions under Income Tax Act. in respect of clubbing of Minor's income with that of the parents. 5

Or,

Compute Total Income from the following details for the A.Y. 2020-21 : 5

	₹
Income from Business A	2,00,000
Loss from Business B	1,20,000
Long-term capital gain on sale of building	50,000
Short-term capital loss on sale of gold	35,000
Bank interest	10,000

Group - C

7. Mr. Amitabha Sen is the employee of ITC India Ltd. From the following particulars, compute his income from salary for the previous year 2019-20 : 10
- Basic salary ₹ 30,000 p.m.
 - Dearness Allowance ₹ 5,000 p.m. (forming part of salary)

- House rent allowance ₹ 5,000 p.m. Rent paid ₹ 4,000 p.m. for a house in Kolkata.
- He and his employer each contributed ₹ 60,000 to a Recognized Provident Fund (RPF).
- Interest credited to this fund @ 11% is ₹ 12,100 during the year.
- His employer paid electric bill of ₹ 4,800.
- Professional tax paid by employer ₹ 2,400.
- Children education allowance ₹ 500 p.m. for his son.

Or,

- (a) Compute the taxable value of accommodation in the hands of Mr. Rupam Dey for the previous year 2019-20 : 5

Basic salary	₹ 40,000 p.m.
Dearness Allowance	60% of basic salary (entirely forming part of retirement benefits)
Medical allowance	₹ 600 p.m.
Bonus	₹ 20,000

He is provided with a rent-free furnished accommodation in Mumbai (Furniture provided by employer at a rent ₹ 1,200 p.m.).

- (b) Mr. Ram Chakraborty retired from ITC Ltd. on 31.03.2020. Compute taxable gratuity for the previous year 2019-20 : 5

Basic salary	₹ 40,000 p.m.
Dearness Allowance	100% of basic salary (entirely forming part of retirement benefits)
Completed years of service	24 years 8 months
Gratuity received	₹ 12,00,000

(Assuming ITC Ltd. covered under Gratuity Act)

8. Mrs. Sohag Sengupta is the owner of two houses in Kolkata. Compute income from house property for the assessment year 2020-21 : 10

	House A	House B
Purpose	Let out for residence	Self occupied
Gross municipal value (₹)	2,40,000	3,60,000
Fair rent p.a. (₹)	2,00,000	3,20,000
Standard rent p.a. (₹)	2,20,000	N.A
Repairs (₹)	5,000	6,750
Municipal tax (₹)	24,000	35,000
Rent Received p.a. (₹)	2,56,000	—
Interest on loan paid for construction	—	2,10,000

9. From the following information compute taxable business income of Smt. Amita Paul for the assessment year 2020-21 : 10

Profit & Loss account for the year ended 31.03.2020

Particulars	(₹)	Particulars	(₹)
To Purchases	3,20,000	By Sales	4,50,000
To Salaries	20,000	By Dividend from Tata motor	10,000
To Rent	45,000	By Bank Interest	5,000
To Provision for bad debt	5,000		
To Depreciation	25,000		
To Penalty for sales tax	10,000		
To Donation to P. M's National Relief Fund	10,000		
To Income tax	15,000		
To Net profit	15,000		
	4,65,000		4,65,000

Additional information :

- (i) Purchases include payment for cash purchase of ₹ 40,000 paid on a single bill.
- (ii) Depreciation as per Income Tax Rules ₹ 30,000.
- (iii) Salaries include ₹ 5,000 paid to the daughter of Smt. Amita Paul who never attended the business during the previous year 2019-20.

Or,

- (a) Mrs. Kaberi having age of 60 years furnished the following information. Compute her taxable income from other source for the previous year 2019-20 : 2+1+1+1
- (i) Family pension ₹ 18,000 per month.
 - (ii) Dividend from IBM, a foreign company, ₹ 90,000.
 - (iii) Interest from bank fixed deposit ₹ 32,000.
 - (iv) Winning from lottery (net) ₹ 68,800 (TDS @ 31.2%).
- (b) From the following information compute Income from capital gains of Mr. Rajiv Mundra for the previous year 2019-20 : 5

Particulars	Building
Date of acquisition of Building	31.08.2016
Date of sale of Building	30.01.2020
Cost of acquisition of Building	₹ 20,50,000
Cost of improvement (01.01.2019) of Building	₹ 4,50,000
Sale proceeds	₹ 38,00,000
Expenses on transfer @ 1% on sales	

[CII 2016-17 : 264; CII 2018-19 : 280; CII 2019-20 : 289; CII 2020-21 : 301]

10. Mrs. Ivy (Age 48 years) furnished the following information for the previous year 2019-20 :

Particulars	(₹)
Income from Salary	3,50,000
Income from House Property	25,000
Income from other sources	20,000
Long-term capital gain on sale of building	20,000
Deposited in PPF	40,000
Own contribution to RPF	12,000
Paid premium on insurance on own health	16,000
Donated to National Defence Fund	10,000
Donated to Ramakrishna Mission	15,000

Compute total income and tax liability of Mrs. Ivy for the A.Y. 2020-21.

10

(Indirect Tax)

(Marks : 25)

Group - D

11. (a) Define the term 'Factory' as per Central Excise Act.

2

Or,

Define 'Broker or Commission' agent as per Central Excise Act.

2

- (b) Define 'Goods' under the Central Excise Act. 1944.

2

Or,

What are the effective rate of excise duty in the following cases?

2

Case	1	2
Duty rate on the date of manufacture	10%	Nil
Rate of duty on the date of removal	16%	14%

- (c) (i) Is the production of excisable goods in China factory by an Indian company dutiable in India under the Central Excise Act. 1944?

1+1

(ii) What is Output Tax under WBVAT Act. 2013?

- (d) Define 'Sales price' under WBVAT Act. 2013?

2

Or,

Define 'Casual Dealer' under WBVAT Act 2013.

2

- (e) Output Tax ₹ 5,00,000 and input tax ₹ 3,50,000. Compute VAT Liability.

2

Group - E

- 12.** Discuss in brief the provision of WBVAT Act relating to registration of dealers. 5

Or,

Mr. Arka Sen, a registered dealer under the WBVAT Act furnished the following information for the month of January, 2020 :

Purchased material (VAT @ 1%) (excluding of VAT)	₹ 55,000
Purchased material (VAT @ 14.5%) (excluding of VAT)	₹ 50,000
Wages paid	₹ 10,000
Manufacturing overhead	₹ 6,000
Profit	(@ 30% on cost)
VAT on sales	14.5%

You are required to calculate the sales price. 5

Group - F

- 13. (a)** Discuss the procedure of registration of dealer as per Central Sales Tax Act, 1956.

- (b)** What are the objectives of Central Sales Tax Act, 1956? 6+4

Or,

From the following information, calculate taxable turnover and CST payable by Mr. Naren carrying on business in Kolkata : 7+3

	₹
Gross Turnover (Interstate)	6,50,200
The turnover includes the following :	
(i) Trade discount for which credit note have been issued separately	11,000
(ii) Excise duty	40,000
(iii) Freight and insurance separately charged	9,000
(iv) Installation charges charged separately	12,000
(v) One dealer has returned goods within four months	17,100
(vi) CST rate @ 2% against C form	
