

B.Com. 6th Semester (Honours) Examination, 2025 (CBCS)

Subject : Commerce

Course : CC-XIV (6·2 CH)

Taxation-II

(New Syllabus)

Time: 3 Hours

Full Marks: 60

The figures in the margin indicate full marks.

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

দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর লিখতে হবে।

1. Answer any ten questions from the following:

2×10=20

নীচের যেকোনো দশটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

(a) What do you mean by inter-head adjustment?

আন্তঃআয়খাতের মিলকরণ বলতে কী বোঝো?

(b) Define 'relative' as per section 64(1)(ii) of I.T Act.

আয়কর আইনের 64(1)(ii) ধারা অনুযায়ী 'আত্মীয়'-র সংজ্ঞা দাও।

(c) Can negative income be clubbed?

ঋণাত্মক আয়ের কী একত্রীকরণ হতে পারে?

(d) Who can claim deduction under section 80U and to what extent?

80U ধারায় কে এবং কত টাকা পর্যন্ত ছাড় দাবি করতে পারেন?

(e) What is Tax Invoice?

কর চালান কী?

(f) Define 'Aggregate Turnover' under GST.

GST আইন অনুযায়ী 'Aggregate Turnover'-এর সংজ্ঞা দাও।

(g) Define 'Goods' as per Section 2(52) of CGST Act.

CGST আইনের 2(52) ধারা অনুযায়ী 'দ্রব্যের' সংজ্ঞা দাও।

(h) State two objectives of GST.

পণ্য ও পরিষেবা করার দুটি উদ্দেশ্য লেখো।

(i) How the loss from the activity of owning and maintaining race horses is to be set-off?

ঘোড়দৌড়ের ঘোড়ার মালিকানা ও রক্ষণাবেক্ষণের কাজকর্ম থেকে উদ্ভূত কোন ক্ষতি কীভাবে সমন্বয় করা হবে?

(j) Define 'Taxable Event'.

করযোগ্য ঘটনার সংজ্ঞা দাও।

- (k) Who can claim deduction under section 80DD and to what extent?
80DD ধারায় কে এবং কত টাকা পর্যন্ত ছাড় দাবি করতে পারেন?
- (l) Name two funds for which contributions are eligible for deduction under section 80G.
দুটি তহবিলের নাম উল্লেখ করো যেখানে প্রদত্ত চাঁদা আয়কর আইনের 80G ধারায় ছাড়যোগ্য।
- (m) What is Tax Rebate?
কর রিবেট কী?
- (n) Name two Central indirect taxes that are not subsumed with GST.
দুটি কেন্দ্রীয় পরোক্ষ করের নাম উল্লেখ করো যেগুলি পণ্য ও পরিষেবা করের অন্তর্ভুক্ত হয়নি।
- (o) When is the remuneration of the spouse clubbed with the income of the individual tax payer?
কখন একজন স্বতন্ত্র ব্যক্তির আয়ের মধ্যে তার স্বামী বা স্ত্রী-র পারিশ্রমিক যুক্ত হয় ও করযোগ্য হয়?

2. Answer any four questions from the following:

5×4=20

নীচের যেকোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) Mr. Roy, aged 40 years, paid medical insurance premium of ₹22,000 during the P.Y. 2023-24 to insure his health as well as the health of his spouse and dependent children. He also paid medical insurance premium of ₹33,000 during the year to insure the health of his mother, aged 67 years, who is not dependent on him. He incurred medical expenditure of ₹20,000 on his father, aged 71 years, who is not covered under mediclaim policy. His father is also not dependent upon him. He contributed ₹6,000 to Central Government Health Scheme during the year.

Compute the deduction allowable under section 80D for the A.Y. 2024-25. Ignore section 115BAC.

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

- (b) Compute the gross total income of Mr. Sen and Mrs. Sen for the A.Y 2024-25 from the following information, assuming both have not exercised their option under section 115BAC.

	₹
(i) Salary income (computed) of Mrs. Sen	2,30,000
(ii) Income from profession of Mr. Sen	3,90,000
(iii) Income of minor son B from company deposit	15,000
(iv) Income of minor daughter C from special talent	32,000
(v) Interest from bank received by C on deposit made out of her special talent	3,000
(vi) Gift received by C from a friend of Mrs. A	25,000

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

- (c) What is meant by Goods and Services Tax (GST)? State four central and four state taxes that are subsumed in GST.
পণ্য ও পরিষেবা কর বলতে কী বোঝায়? চারটি কেন্দ্রীয় কর ও চারটি রাজ্য করের নাম উল্লেখ করো যেগুলি পণ্য ও পরিষেবা করের অন্তর্ভুক্ত হয়েছে।

1+2+2

- (d) From the following information of Mr. Das, compute deduction under section 80G for the Assessment Year 2024-25:

Donation to National Defence Fund	₹
Donation to Prime Minister's Drought Relief Fund	50,000
Donation to approved charitable institution	40,000
Donation to Govt. of India for promotion of family planning	30,000
	25,000

Mr. Das has gross total income of ₹5,00,000 and got a deduction of ₹1,00,000 under section 80C for the previous year 2023-24. Ignore section 115BAC.

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

- (e) What are the types of losses that can be carried forward under the Income Tax Law? State the provisions of section 74 of the Income Tax Act regarding set-off and carry forward of losses. 2+3

আয়কর আইন অনুযায়ী কোন কোন ক্ষতিকে অগ্রবাহিতকরণ করা যায়? ক্ষতির সমন্বয়করণ ও অগ্রবাহিতকরণ সম্পর্কে আয়কর আইনের 74 ধারার বিধান উল্লেখ করো।

- (f) X Ltd. is a GST registered dealer in West Bengal, supplies the following goods during December, 2024:

Recipient of supply	Place of supply	Value of supply (Gross)(₹)	Trade discount (%)
A Ltd.	Kolkata	5,50,000	2
B Ltd.	Durgapur	7,00,000	5
C Ltd.	Chennai	11,00,000	10
D Ltd.	Purba-Medinipur	8,00,000	5
E Ltd.	Mumbai	12,50,000	12

Calculate the amount of GST on outward supplies for the month of December, 2024. Applicable GST rate is 18%.

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

3. Answer any two questions from the following:

10×2=20

নীচের যেকোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) The particulars of income of Mr. Gupta aged 52 years for the financial year 2023-24 are given below:

- Net salary ₹7,14,000 after deduction of tax at source ₹16,000.
- Income from business owned by him ₹6,00,000 and allowable expenses ₹3,60,000.
- Long-term capital gain on sale of building ₹1,80,000 and short-term capital gain on sale of gold ₹30,000.
- Dividend from Tata Motors ₹22,000.
- Interest on fixed deposit with SBI ₹10,000.

- (vi) Interest on Government Securities ₹20,000.
 (vii) Winning from lottery (net) ₹68,800 (TDS @ 31.2%).
 (viii) He deposited in PPF Account ₹75,000 during the year.
 (ix) Premium paid on Life insurance on his own life taken on 15th July, 2018 ₹40,000 (Policy value ₹3,50,000).
 (x) Donation to National Defence Fund ₹30,000 and ₹20,000 to Ramakrishna Mission.
 (xi) Paid Premium on Mediclaim Insurance Policy on own health by cheque ₹30,000.
 Compute total income and tax liability of Mr. Gupta for the assessment year 2024-25. Ignore section 115BAC.

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

- (b) Mr. P, a resident individual, furnishes the following particulars of his income and other details for the previous year 2023-24:

(i) Income from salary (computed)	₹2,67,000
(ii) Income from house property (computed):	
Income from House A	₹10,000
Loss from House B	₹2,50,000
(iii) Income from business	₹80,000
(iv) Income from speculative business	₹12,000
(v) Long term capital gain on sale of land	₹15,800
(vi) Loss on maintenance of race horse	₹9,000
(vii) Loss on gambling	₹8,000

Depreciation allowable under the Income Tax Act, 1961, comes to ₹8,000, for which no treatment is given above.

The other details of unabsorbed depreciation and brought forward losses (pertaining to A.Y. 2023-24) are:

- (i) Unabsorbed depreciation ₹9,000
 (ii) Loss from speculative business ₹16,000
 (iii) Short term capital loss ₹7,800

Compute the gross total income of Mr. P for the A.Y. 2024-25 and the amount of loss that can or cannot be carried forward. Ignore section 115BAC.

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

- (c) Discuss the rationale and benefits of GST from the viewpoints of Industry, Customers and Government.

শিল্প, ভোক্তা ও সরকারের দিক থেকে পণ্য ও পরিষেবা করের যৌক্তিকতা এবং সুবিধাগুলি আলোচনা করো।

- (d) (i) What is Integrated Goods and Services Tax (IGST)? Mention its features?

সুসংহত পণ্য ও পরিষেবা কর কাকে বলে? এর বৈশিষ্ট্যগুলি উল্লেখ করো।

- (ii) Explain the provisions of section 64(1)(iv) of the I.T. Act regarding clubbing of income from assets transferred to spouse.

5+5

স্বামী বা স্ত্রীকে কোনো সম্পত্তি হস্তান্তর করলে সেই সম্পত্তি থেকে উদ্ভূত আয়ের একত্রীকরণ সম্পর্কে আয়কর আইনের 64(1)(iv) ধারার বিধানগুলি ব্যাখ্যা করো।

B.Com. 6th Semester (Honours) Examination, 2025 (CBCS)**Subject : Commerce****Course : CC-XIV (6·2 CH)****Indirect Tax Law****(Old Syllabus)****Time: 3 Hours****Full Marks: 60***The figures in the margin indicate full marks.**Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable.**দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।**পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর লিখতে হবে।*

1. Answer any ten questions:

2×10=20

যেকোনো দশটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) Mention two Indirect Taxes that are not subsumed with GST.
দুটি পরোক্ষ করের নাম উল্লেখ করো যেগুলি GST.-র অন্তর্ভুক্ত হয়নি।
- (b) Mention two features of GST.
পণ্য ও পরিষেবা করের দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।
- (c) Mention some goods where GST are not charged.
এমন কয়েকটি পণ্যের নাম উল্লেখ করো যার উপর পণ্য ও পরিষেবা কর ধার্য করা হয় না।
- (d) Mention the purpose of compensation cess.
ক্ষতিপূরণ সেস-এর উদ্দেশ্য উল্লেখ করো।
- (e) What is composition scheme?
কম্পোজিশন স্কিম কী?
- (f) Write two functions of GST Council.
পণ্য ও পরিষেবা কর পরিষদের দুটি কাজ লেখো।
- (g) Define 'Goods' as per section 2(52) of GST Act.
GST আইনের 2(52) ধারা অনুযায়ী 'পণ্যের' সংজ্ঞা দাও।
- (h) Define 'Family' as per section 2(49) of GST Act.
GST আইনের 2(49) ধারা অনুযায়ী 'পরিবার'-এর সংজ্ঞা দাও।
- (i) What do you mean by composite supply?
যৌগিক সরবরাহ বলতে কী বোঝো?
- (j) What does the aggregate turnover comprise in case of composition scheme?
কম্পোজিশন স্কিমের ক্ষেত্রে সমষ্টিগত বিক্রয়ের মধ্যে কী কী বিষয় অন্তর্ভুক্ত?

(k) Why Forward Charge Mechanism is being used?

অগ্রবর্তী দাম গ্রহণ পদ্ধতি কেন ব্যবহার করা হয়?

(l) Define Reverse Charge Mechanism.

বিপরীত দাম গ্রহণ পদ্ধতির সংজ্ঞা দাও।

(m) What do you mean by exempt supply?

করমুক্ত সরবরাহ বলতে কী বোঝো?

(n) Define IGST.

IGST-এর সংজ্ঞা দাও।

(o) Mention two kinds of suppliers who are not eligible for composition levy or composition scheme.

দুই ধরনের সরবরাহকারীর নাম উল্লেখ করো যারা কম্পোজিশন লেভি বা কম্পোজিশন স্কিমের যোগ্য নয়।

2. Answer any four questions:

5×4=20

যেকোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

(a) State in brief the different situations where a supply is categorized as inter-state supply under section 7 of the IGST Act.

IGST আইন-এর ধারা 7 অনুযায়ী সংক্ষেপে বিভিন্ন পরিস্থিতির বর্ণনা দাও যেগুলি আন্তঃরাজ্য সরবরাহ হিসাবে ভাগ করা হয়।

(b) Write the features of GSTN.

GSTN-এর বৈশিষ্ট্যগুলি লেখো।

(c) Write a short note on 'Local Authority' as per CGST Act.

CGST আইন অনুসারে আঞ্চলিক কর্তৃপক্ষের উপর সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।

(d) Mention few cases where apportionment of ITC is available or not available as per section 17 of the IGST Act.

IGST আইনের 17 ধারা অনুযায়ী কিছু পরিস্থিতির উল্লেখ করো যেগুলি ITC বণ্টন করা যায় অথবা বণ্টন করা যায় না।

(e) Find out the related persons in the following cases.

(i) Mr. X holds 30% of shares of A Ltd. and 25% of B Ltd.

(ii) Mr. Y is a person who controls the affairs of M Ltd. and N Ltd.

(iii) Mr. B is an employee of Z Ltd.

(iv) Mr. G is the director of G Co. and H Co.

(v) A and B formed a joint venture AB & Sons.

[ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য]

- (f) Explain the inclusions of expenses in respect of valuation of imported goods.
আমদানিকৃত পণ্যের মূল্যায়নের ক্ষেত্রে যেসব ব্যয় অন্তর্ভুক্ত হয় তা ব্যাখ্যা করো।

3. Answer any two questions:

10×2=20

যেকোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) State in brief the provisions of section 31 & Rule 21A in relation to suspension of registration under GST.

GST আইনে নিবন্ধন স্থগিত সম্পর্কিত 31 ধারা এবং রুল 21A-এর বিধান বর্ণনা করো।

- (b) Explain Import & Export procedures under Customs Law.

বহিঃশুল্ক আইন অনুযায়ী আমদানি-রপ্তানি পদ্ধতি ব্যাখ্যা করো।

- (c) Describe in detail the utilisation of ITC for payment of GST as per section 19(5).

GST আইনের 19(5) ধারা অনুযায়ী পণ্য ও পরিষেবা কর প্রদানের ক্ষেত্রে কীভাবে ITC ব্যবহার করা হয় তা ব্যাখ্যা করো।

- (d) How to find out assessable value in case of imported goods? Explain with example.

আমদানিকৃত পণ্যের নির্ধারণযোগ্য মূল্য কীভাবে নির্ণয় করতে হয়? উদাহরণ সহযোগে ব্যাখ্যা করো।