

Total No. of Printed Pages—8

3 SEM TDC ITLP (CBCS) NH CC 303

2023

(Nov/Dec)

COMMERCE

(Non-Honours)

Paper : CC-303

(Income Tax Law and Practice)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

*The figures in the margin indicate full marks
for the questions*

1. (a) সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

Write True or False :

(i) কৰদাতাৰ কৰ মুঠ আয়ৰ ওপৰত আৰোপণ কৰা হয়।

Tax is levied on total income of an assessee.

(ii) ভাৰতৰ নাগৰিকত্ব অনুযায়ী এজন ব্যক্তিৰ মুঠ আয় নিৰ্ধাৰণ কৰা হয়।

The total income of a person is determined on the basis of his citizenship in India.

(2)

(iii) আয়কৰ আইনৰ ধাৰা 10(10) গ্ৰেছুইটি প্ৰদানৰ লগত সম্পৰ্কিত।

Section 10(10) relates to payment of gratuity under the Income-tax Act.

(iv) স্থানীয় কৰ্তৃপক্ষৰ দ্বাৰা ধাৰণ কৰা গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা হোৱা আয় কৰমুক্ত হ'ব।

Income from house property held by a local authority shall be exempted from tax.

(b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : $1 \times 4 = 4$

Fill in the blanks :

(i) আয়কৰ আইনৰ _____ নং ধাৰা অনুসৰি ভাৰতত স্থিত কৃষিভূমিৰ পৰা হোৱা আয় সম্পূৰ্ণভাৱে কৰমুক্ত।

Agricultural income from land situated in India is fully exempted under section _____ of the Income-tax Act.

(ii) ভাৰতৰ পৰা নিয়ন্ত্ৰিত ব্যবসায়ৰ লন্ডনত উৎপন্ন নাইবা সৃষ্টি হোৱা আয় _____ ক্ষেত্ৰত কৰযোগ্য।

Income which accrues or arises in London from a business controlled from India is taxable in the case of _____.

(3)

(iii) দৰমহাৰ ওপৰৰিঃ ভাট্টা ওপৰত _____ শিতানত কৰ ধাৰ্য কৰা হয়।

The value of perquisites is chargeable to tax under the head _____.

(iv) যিটো ভাড়া 'ভাড়া নিয়ন্ত্ৰণ আইন'ৰ অধীনত ধাৰ্য কৰা হয়, তাক _____ ভাড়া বুলি কোৱা হয়।

The rent fixed under the Rent Control Act is called _____ rent.

2. তলত দিয়াবোৰৰ পৰা যি কোনো চাৰিটাৰ বিষয়ে চমু টোকা লিখা : $4 \times 4 = 16$

Write short notes on any four of the following :

- বিগত বৰ্ষ
Previous year
- দৰমহাৰ ওপৰৰিঃ ভাট্টাদি
Perquisites
- ব্যক্তি
Person
- গৃহ-সম্পত্তিৰ ভাৰি লোৱা মালিক
Deemed owner of house property
- শিক্ষা বানচ
Education allowance

3. এজন ব্যক্তিৰ আৱাসিক স্থিতি তুমি কেনেদৰে নিৰ্ধাৰণ কৰিবা, লিখা।

9

How will you determine the residential status of an individual?

অথবা / Or

“বিগত বৰ্ষৰ আয়ৰ ওপৰত আয়কৰ আৰোপ কৰা হয়।” এই উক্তিটোৰ লগত তুমি সম্পূৰ্ণ একমতনে? যদি নহয়, ইয়াৰ ব্যতিক্ৰমসমূহ কি কি?

“Income tax is charged on the income of the previous year.” Do you fully agree with this statement? If not, what are the exceptions?

4. কৰযোগ্য আয় নিৰূপণ কৰোঁতে দৰমহাৰ পৰা প্ৰাপ্য আয়ৰ ক্ষেত্ৰত তলৰ বিষয়সমূহ কেনেকৈ বিবেচনা কৰা হয়, ব্যাখ্যা কৰা :

3×4=12

Explain the treatment of the following items in computing taxable income in case of income from salary :

- (a) শিক্ষা বানচ
Education allowance
- (b) দৰমহাৰ পৰিৱৰ্তে লাভ
Profits in lieu of salary
- (c) ছুটীক নগদ ধনত কপান্তৰকৰণ
Leave encashment
- (d) ছুটী ভ্ৰমণ বেহাই
Leave travel concession

অথবা / Or

মিষ্টাৰ A গুৱাহাটীত অৱস্থিত এটা ঔদ্যোগিক গোটৰ পৰিচালক। তেওঁৰ দৰমহাৰ পৰা হোৱা আয়ৰ বিৱৰণসমূহ তলত দিয়া দৰে :
Mr. A is a manager of an industry at Guwahati. The particulars of his salary income are as follows :

- (i) মূল দৰমহা—50,000 টকা প্ৰতি মাহে
Basic salary—₹ 50,000 p.m.
- (ii) মৰগীয়া বানচ (50% নিয়োগ চৰ্ত অনুসৰি প্ৰদত্ত)—
10,000 টকা প্ৰতি মাহে
Dearness allowance (50% of this is in terms of employment)—₹ 10,000 p.m.
- (iii) আমোদ-প্ৰমোদ বানচ—1,500 টকা প্ৰতি মাহে
Entertainment allowance—₹ 1,500 p.m.
- (iv) চিকিৎসা বানচ—600 টকা প্ৰতি মাহে
Medical allowance—₹ 600 p.m.
- (v) ঘৰ ভাড়া বানচ—12,000 টকা প্ৰতি মাহে
House rent allowance—₹ 12,000 p.m.
- (vi) ঘৰ ভাড়া দিয়া হয়—16,000 টকা প্ৰতি মাহে
Rent paid for the house—₹ 16,000 p.m.
- (vii) 1.2 লিটাৰ শক্তিৰ মটৰগাড়ী এখন নিয়োগকাৰীৰ দ্বাৰা সুবিধা কৰি দিয়া হয় আৰু গাড়ীখন ব্যক্তিগত ও কাৰ্যালয়ৰ কামৰ বাবেহে ব্যৱহাৰ কৰে। নিয়োগকাৰী মটৰগাড়ীৰ খৰচ বহন কৰে।
Car of 1.2 litres capacity is provided by the employer for private and official use. Employer meets expenses of car.

(viii) শিক্ষা বানচ (তিনিটা লৰা-ছোৱালীৰ বাবে)—
6,000 টকা
Education allowance (for three children)
—₹ 6,000

(ix) মিষ্টাৰ A বৃত্তিগত কৰ 2,000 টকা পৰিশোধ কৰে।
Mr. A paid ₹ 2,000 for his professional
tax.

2023-24 কৰ বৰ্ষৰ বাবে দৰমহা শিতানত হোৱা আয়ৰ
পৰিমাণ নিৰ্ণয় কৰা।

12

Compute income under the head salary for
the Assessment Year 2023-24.

5. বছৰেকীয়া মূল্য মানে কি বুজা? ইয়াক কেনেকৈ নিৰূপণ কৰা
হয়? আয়কৰ আইন, 1961 অনুযায়ী স্ব-অধিকৃত গৃহ-
সম্পত্তিৰ ক্ষেত্ৰত গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা প্ৰাপ্ত আয় নিৰূপণ-
সম্পৰ্কীয় বিধানসমূহ আলোচনা কৰা। $3+4+4=11$

Define annual value. How is it determined?
State the provisions of the Income-tax
Act, 1961 relating to computation of income
from house property, self-occupied house
property.

অথবা / Or

তলত দিয়া বিৱৰণসমূহ ডিব্ৰুগড় মিষ্টাৰ D ৰ গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা
লোৱা হয় :

Mr. D is the owner of a house property at
Dibrugarh and the particulars relating to the
house are as follows :

পৌৰ মূল্যায়ন—80,000 টকা
Municipal value—₹ 80,000

ন্যায্য ভাড়া—89,000 টকা

Fair rent—₹ 89,000

মানগত ভাড়া—74,000 টকা

Standard rent—₹ 74,000

প্ৰতি মাহে ঘৰ ভাড়া পোৱা হয়—7,000 টকা

The house has been let out for—
₹ 7,000 p.m.

বিগত বছৰৰ অনাদায় ঘৰ ভাড়া 2 মাহৰ।

There was unrealized rent for 2 months
during the previous year.

তেঁও পৌৰকৰ পৰিশোধ কৰে—6,000 টকা

Municipal tax paid by owner—₹ 6,000

ভাড়াত থকা মানুহজনে পৌৰকৰ পৰিশোধ কৰে—
5,000 টকা

Municipal tax paid by tenant—₹ 5,000

2023-24 কৰ বৰ্ষৰ গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা হোৱা নিট বছৰেকীয়া
মূল্য নিৰ্ধাৰণ কৰা।

11

Calculate net annual value of the house
property for the Assessment Year 2023-24.

6. (a) মূলধনী লাভ কি? হ্ৰস্বম্যাদী আৰু দীৰ্ঘম্যাদী মূলধনী
লাভৰ মাজৰ পাৰ্থক্য লিখা। ধাৰা 54GAৰ অধীনত
কৰমুক্ত মূলধনী লাভৰ বিষয়ে চমুকৈ লিখা। $3+6+3=12$

What is capital gain? Distinguish
between short-term capital gain and
long-term capital gain. Briefly explain
the capital gain exempted u/s 54GA.

অথবা / Or

- (b) অন্যান্য উৎসৰ পৰা প্ৰাপ্ত আয় নিৰ্ধাৰণৰ বাবে আয়কৰ আইন, 1961ৰ ব্যৱস্থাসমূহ বহলাই আলোচনা কৰা। 12

Discuss, in detail, the provisions of the Income-tax Act, 1961 for determination of income from other sources.

7. আয়কৰ আইন, 1961 অনুযায়ী কেবী ফৰৱাৰ্ড আৰু ছেট-অফ লোকচান বিধানসমূহ আলোচনা কৰা। 12

Explain the provisions of the Income-tax Act, 1961 regarding carry forward and set-off losses.

অথবা / Or

- (a) সৰ্বমুঠ উপাৰ্জন বুলিলে কি বুজা? সৰ্বমুঠ উপাৰ্জনৰ ক্ষেত্ৰত ধাৰা 80 অনুসৰি প্ৰাথমিক নিয়মসমূহ কি কি, আলোচনা কৰা। 3+5=8

What do you mean by gross total income? Write down the basic rules that govern deduction u/s 80.

- (b) 'অন্যান্য উৎসৰ পৰা প্ৰাপ্ত আয়'ৰ বিষয়ে এটা চমু টোকা লিখা। 4

Write a short note on income from other sources.

★ ★ ★