

2020
COMMERCE
(Direct and Indirect Taxation)
(HONOURS)
Paper : III
[SUPPLEMENTARY]

Full Marks : 100 Time : 4 Hours

The figures in the right-hand margin indicate full marks.

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

Answer questions from Module I, Module II and either Module III(A) OR Module III(B).

MODULE-I
(Marks : 50)

1. Answer any **six** questions: $1 \times 6 = 6$

যে-কোনো ছয়টি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) The rates of income tax are mentioned in _____ [Fill in the Blanks]

আয়করের হার _____-এ উল্লেখিত আছে। (শূণ্যস্থান পূরণ কর)

ii) The residential status of an individual is determined on the basis of the _____ [Fill in the Blanks]

[Turn over]

কোন স্বতন্ত্র ব্যক্তির আবাসিক মর্যাদা নিরূপণ করা হয় তাঁর _____ ভিত্তি করে। (শূণ্যস্থান পূরণ কর)

iii) Name two payments for which deduction is allowed under section 80C.

দুটি অর্থপ্রদান উল্লেখ কর যা 80C ধারায় ছাড়যোগ্য।

iv) State two incomes which are exempt from Income Tax.

দুটি করমুক্ত আয়ের নাম উল্লেখ কর।

v) Would income arising from transfer of agricultural land situated in urban area be agricultural income?

শহরে অবস্থিত কোন জমির হস্তান্তর থেকে প্রাপ্ত আয় কি কৃষি আয় বলে গণ্য হবে?

vi) Illegal income is good income and is charged to tax. [State **true** or **false**].

বে-আইনী আয় ন্যায্য-আয় ও তা করযোগ্য। (ঠিক না ভুল)

vii) 'Pin money' received by wife for personal expenses are treated as income in the hands of the wife in the year in which it is received.

[State **true** or **false**].

স্ত্রীর ব্যক্তিগত খরচের জন্য প্রাপ্ত 'Pin money', যে বছরে তিনি পেয়েছেন সেই বছরে তার আয় হিসাবে গণ্য করা হবে। (ঠিক না ভুল)

viii) Agricultural Income is not fully exempt from tax as it is aggregated with total income for determination of the rate of taxation of non-agricultural income. [State **true** or **false**].

কৃষিআয় সম্পূর্ণ আয়কর মুক্ত নয় কারণ অকৃষি আয়ের ওপর করের হার নির্ধারণ করার জন্য কৃষিআয়কে মোট আয়ের সঙ্গে যোগ করতে হয়। (ঠিক না ভুল)

ix) What is the full form of PAN?

PAN শব্দটির পুরো ফর্মটি কি?

x) An idol, or deity would be assessable in the status of an _____.

[Fill in the Blanks]

দেবমূর্তি বা দেবত্ব _____ খাতে নির্ধারণ যোগ্য।
(শূণ্যস্থান পূরণ কর)

2. Answer any **six** questions: 2×6=12

যে-কোনো ছয়টি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) For Assessment year 2017-18, tax rebate under section 87A is limited to _____ from tax on total income. An Individual can claim this rebate only if his/her total income is less than _____. [Fill in the blanks].

নির্ধারণ বছর 2017-18-এর জন্য, ধারা 87A অনুযায়ী _____ মোট আয়ের উপর করের পরিমাণে কর রেহাই সীমিত হবে। একজন ব্যক্তি যার মোট আয় _____-এর কম, এই রেহাই দাবি করতে পারবেন।

ii) State two difference between a 'Person' and an 'Assessee' as defined in the income tax act 1961.

ব্যক্তি ও নির্ধারীর মধ্যে দুটি পার্থক্য উল্লেখ কর। (আয়কর আইন 1961 অনুযায়ী)

iii) Mr. Vatsan has transferred, through a duly registered document, the income arising from a godown to his son, without transferring the godown. In whose hands will the rental income from godown be charged?

শ্রী ভাটসন নিবন্ধভুক্ত দলিলের মাধ্যমে গুদাম থেকে প্রাপ্ত আয় তার পুত্রকে হস্তান্তর করেছেন। এই আয়ের উপর কর কার হাতে নির্ধারিত হবে?

iv) Income of a minor child suffering from any disability of the nature specified in section 80U is -

- a) to be assessed in the hands of the minor child
 - b) to be clubbed with the income of that parent whose total income, before including minor's income, is higher
 - c) completely exempt from tax
 - d) to be clubbed with the income of father
- ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- v) Mr. Ramesh pays a rent of Rs.5,000 per month. His total income is Rs.2,80,000 (i.e.Gross Total Income as reduced by deductions under Chapter VI-A except section 80GG). He is also in receipt of HRA. He would be eligible for a deduction under section 80GG of an amount of -

- a) Rs.60,000
- b) Rs.32,000
- c) Rs.70,000
- d) Nil

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- vi) If Anirudh has stayed in India in the P.Y. 2016-17 for 181 days and he is non-resident in 9 out of 10 years immediately preceding the current previous year and he has stayed in India for 365 days in all in the 4 years immediately preceding the current previous year and 420 days in all in the 7 years immediately preceding the current previous year, his residential status for the A.Y. 2017-18 would be -

- a) Resident and ordinarily resident
- b) Resident but not ordinarily resident
- c) Non-resident

- d) Cannot be ascertained with the given information

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- vii) Interest on borrowed capital accrued upto the end of the previous year prior to the year of completion of construction is

- a) allowed as a deduction in the year of completion of construction
- b) allowed in 5 equal annual instalments from the year of completion of construction
- c) allowed in the respective year in which the interest accrues
- d) not allowed

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- viii) Ganesh received Rs.60,000 from his friend on the occasion of his birthday.

- a) The entire amount of Rs.60,000 is taxable.
- b) Rs.50,000 is taxable,
- c) The entire amount is exempt.
- d) Rs.10,000 is taxable

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- ix) Section 115 BB of the Income Tax Act 1961 provides that income by way of winnings from lotteries would be taxed at a flat rate of _____ plus _____. [Fill in the Blanks]

আয়কর আইন ১৯৬১-র 115 BB ধারা অনুযায়ী লটারীর থেকে প্রাপ্ত আয়ের ওপর _____ ও _____ হারে কর ধার্য করা হয়।

- x) Every year, the Finance Minister of the Government of India introduces the _____ in the Parliament's Budget Session. When it is passed by both the houses of the Parliament and gets the assent of the President, it becomes the _____. [Fill in the Blanks]

প্রতি বছর, ভারতের অর্থমন্ত্রী, পার্লামেন্টের বাজেট অধিবেশনে _____ উপস্থাপন করেন। সেটি পার্লামেন্টে গৃহীত হলে এবং রাষ্ট্রপতির সম্মতি পেলে _____ হয়।

3. Answer any **two** questions: $6 \times 2 = 12$

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) Mr. Mithun purchased 100 shares of M/s Goodmoney Co. Ltd. on 01-04-2005 at rate of Rs.1,000 per share in public issue of the company by paying securities transaction tax. Company allotted bonus shares in the ratio of 1:1 on 01.12.2015. He has also received

dividend of Rs.10 per share on 01.05.2016. He has sold all the shares on 01.10.2016 at the rate of Rs.4,000 per share through a recognized stock exchange and paid brokerage of 1% and securities transaction tax of 0.02% to celebrate his 75th birthday. The cost inflation Index are as follows:

Financial Year	Cost Inflation Index
2005-06	497
2016-17	1125

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- ii) Examine under which heads the following incomes are taxable:

- Rental income in case property held as stock-in-trade for 3 years
- Dividend on shares in case of a dealer in shares
- Salary received by a partner from his partnership Firm
- Rental income of machinery
- Winnings from lotteries by a person having the same as business activity

f) Salaries payable to a Member of Parliament

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

iii) Smt. Rajalakshmi owns a house property at Adyar in Chennai. The municipal value of the property is Rs.5,00,000, fair rent is Rs.4,20,000 and standard rent as per Rent Control Act is Rs.4,80,000. The property was let-out for Rs.50,000 p.m. upto December 2016. Thereafter, the tenant vacated the property and Smt. Rajalakshmi used the house for self-occupation. Rent for the months of November and December 2017 could not be realised in spite of the owner's efforts. All the conditions prescribed under Rule 4 are satisfied. She paid municipal taxes @12% during the year. She had paid interest of Rs.25,000 during the year for amount borrowed for repairs for the house property. Compute her income from house property for the A.Y. 2017-18.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

iv) Mr. Ravi retired on 15.6.2017 after completion of 26 years 8 months of service and received gratuity of Rs.6,00,000. At the

time of retirement, his salary was:

Basic Salary: Rs.5,000 p.m.

Dearness Allowance: Rs.3,000 p.m. (60% of which is for retirement benefits)

Commission: 1% of turnover (turnover in the last 12 months was Rs.12,00,000)

Bonus: Rs.12,000 p.a.

Compute his taxable gratuity assuming:

- a) He is non-government employee and covered by the Payment of Gratuity Act 1972.
- b) He is non-government employee and not covered by Payment of Gratuity Act 1972.
- c) He is a Government employee.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

4. Answer any **two** questions: 10×2=20

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) Mr. Rajan, aged 54years, engaged in a business as sole proprietor. He is resident and ordinarily resident for the previous year 2016-17. The Profit & Loss A/c for the year ending 31-03-2017 is given below:

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Salary	36,000	Gross Profit	5,60,900
Fire Insurance	28,500	Interest on	
Income-tax	30,000	Debentures	6,750
Sundry Expenses	56,000	Cash Gift	51,000
Advertisement	36,000		
Household expenses	50,000		
Depreciation	29,800		
Contribution to IIT Mumbai for an approved scientific research programme	1,00,000		
Municipal Taxes paid for			
House Property	36,000		
Investment in NSC	10,000		
Printing & Stationery	12,000		
Interest	24,000		
Rent paid	60,000		
Net Profit	1,10,350		
6,18,650		6,18,650	

Mr. Rajan also furnishes the following additional information:

- Cash gift was received on the occasion of his son's marriage from his maternal uncle.
- He owns a house property in Nagpur, 50% of the property is used by him for his own business and 50% let out for residential purpose. Rent received from 50% let out portion during the year was Rs.1,50,000.

- Fire insurance includes Rs.15,000 paid for house property owned by him
- Depreciation is computed as per the Income-tax Rules, 1962,
- Municipal tax includes Rs.10,000 paid as tenant.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- From the following details, find out the salary chargeable to tax of Mr. Anand for the assessment year 2017-18: Mr. Anand is a regular employee of Malpani Ltd, in Mumbai. He was appointed on 01-03-2017 in the scale of Rs.25,000 - Rs.2,500 - Rs.35,000. He is paid dearness allowance [which forms part of salary for retirement benefits) @ 15% of basic pay and bonus equivalent to one and a half month's basic pay as at the end of the year. He contributes 18% of his salary (basic pay plus dearness allowance) towards recognized provident fund and the Company contributes the same amount. He is provided free housing facility which has been taken on rent by the Company at Rs.15,000 per month. He is also provided with following facilities:
 - The Company reimbursed the medical treatment bill of Rs.40,000 of his daughter, who is dependent on him.

- b) The monthly salary of Rs.2,000 of a house keeper is reimbursed by the Company.
- c) He is getting telephone allowance @ Rs.1,000 per month.
- d) A gift voucher of Rs.4,700 was given on the occasion of his marriage anniversary.
- e) The Company pays medical insurance premium to effect an insurance on the health of Mr. Anand Rs.12,000.
(Motor car running and maintenance charges of Rs 36,600 fully paid by employer. [The motor car is owned and driven by Mr. Anand. The engine cubic capacity is below 1.60 litres. The motor car is used for both official and personal purpose by the employee.]
- f) Value of free lunch provided during office hours is Rs.2,200.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

- iii) Two brothers Arun and Bimal are co-owners of a house property with equal share. The property was constructed during the financial year 1998-1999. The property consists of eight identical units and is situated at Cochin. During the financial year 2016-17, each co-

owner occupied one unit for residence and the balance of six units were let out at a rent of Rs.12,000 per month per unit. The municipal value of the house property is Rs.9,00,000 and the municipal taxes are 20% of municipal value, which were paid during the year. The other expenses were as follows:

	Rs.
Repairs	40,000
Insurance premium (paid)	15,000
Interest payable on loan taken for construction of house	3,00,000

One of the let out units remained vacant for four months during the year.

Arun could not occupy his unit for six months as he was transferred to Chennai. He does not own any other house.

The other income of Mr. Arun and Mr. Bimal are Rs.2,90,000 and Rs.1,80,000 respectively, for the financial year 2016-17.

Compute the income under the head 'Income from House Property' and the total income of two brothers for the assessment year 2017-18.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

MODULE-II

(Marks : 25)

5. Answer any **three** questions: $1 \times 3 = 3$

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) Filing of return of income on or before due date is necessary for carry forward of losses. (State **true** or **false**)

ক্ষতির জের টানার জন্য নির্ধারিত শেষ দিনের মধ্যে রিটার্ন দাখিল করা আবশ্যিক। (ঠিক না ভুল)

- ii) Advance tax will not be paid if tax payable after TDS is not more than or equal to Rs.10,000. (State **true** or **false**)

TDS কাটার পর প্রদেয় কর যদি Rs.10,000 বা তার বেশী না হয় তাহলে অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে না। (ঠিক না ভুল)

- iii) The due date for filing of a return of income for a company for Assessment Year 2017-18 is _____.

নির্ধারণ বছর ২০১৭-১৮-এর জন্য কোম্পানীর আয়ের উপর রিটার্ন দাখিল করার শেষ তারিখ হল _____।

- iv) An assessee can file a revised return of income at any time before the completion of assessment or before expiry _____ whichever is earlier.

_____ বা অ্যাসেসমেন্ট শেষ হবার পূর্বে— এই দুটির মধ্যে যেটি আগে ঘটবে, সেই সময়ের মধ্যে একজন নির্ধারী সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করতে পারবেন।

- v) In case of _____ filing of returns [under section 139(1)] is compulsory irrespective of

whether profit is earned or loss is incurred.

ধারা 139(1) অনুযায়ী আয় হোক বা ক্ষতি হোক, _____-এর ক্ষেত্রে রিটার্ন দাখিল করা বাধ্যতামূলক।

6. Answer any **three** questions: $2 \times 3 = 6$

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) State four transactions for which quoting of PAN is compulsory.

চারটি লেনদেন উল্লেখ কর যেখানে PAN উল্লেখ করা বাধ্যতামূলক।

- ii) According to the provisions of section 194B, every person responsible for paying any income to any person any income by way of winnings from lottery or crossword puzzle or card game and other game of any sort, is required to deduct income-tax @ _____ if the amount of payment exceeds _____.

ধারা 194B অনুযায়ী লটারী, ক্রসওয়ার্ড পাজল প্রভৃতি থেকে প্রাপ্ত আয় প্রদানের সময়, আয়প্রদানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি সেই আয় প্রদানের সময় আয় থেকে _____ হারে কর কেটে রাখবেন যদি সেই আয় _____-র বেশী হয়।

- iii) Interest under section _____ is attracted for non-payment of advance tax or payment of advance tax of an amount less than _____ of assessed tax.

অগ্রিম কর প্রদানে ব্যর্থ হওয়া অথবা এইরূপ কর নির্ধারীত

করের _____-এর কম হওয়ার কারণে ধারা _____ অনুযায়ী সুদ ধার্য করা হয়।

iv) Interest under section 234A is attracted for _____.

_____ জন্য ধারা 234A অনুযায়ী সুদ ধার্য করা হয়।

v) State the Penalty amount for default in furnishing of return of income under section 234 F.

রিটার্ন দাখিল করতে দায়বদ্ধ নির্ধারী যদি রিটার্ন দাখিল না করেন তাহলে ধারা 234 F অনুযায়ী কত জরিমানা প্রদান করতে হবে?

7. Answer any **one** question: $6 \times 1 = 6$

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) What is best judgment assessment? State the situations in which it is applicable. Can the Assessing officer reduce tax burden in case of 'best judgment' assessment?

‘Best judgment’ নির্ধারণ কী? এটি প্রয়োগের ক্ষেত্রগুলির উল্লেখ কর। নির্ধারক কি ‘best judgment’ নির্ধারণের ক্ষেত্রে করের বোঝা কমাতে পারেন?

ii) A return is considered to be a defective return under section 139(9) unless certain conditions are fulfilled. State four such conditions. What is the time limit for rectification of errors in case of defective return?

ধারা 139(9) অনুযায়ী কয়েকটি শর্ত পূরণ না হলে একটি রিটার্নকে ত্রুটিপূর্ণ বলে গণ্য করা হয়। এই শর্তগুলির মধ্যে চারটি শর্ত উল্লেখ করো। এই ধরনের ত্রুটি সংশোধনের সময়সীমা কত দিনের?

8. Answer any **one** question: $10 \times 1 = 10$

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) Answer both the questions:

দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

a) Mr. Gambhir Mitra paid Rs.42,000 together with return. Show the treatment u/s 140A from following data:

Tax liability	Rs.82,000
Interest payable u/s 234A (as per returned income)	Rs.750
Interest payable u/s 234B (as per returned income)	Rs.3,730
Interest payable u/s 234C	Rs.1,660
Fee u/s 234F	Rs.5,000
Advance tax paid	Rs.1,500
TDS	Rs.6,000

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

b) State the various cases of inquiry before assessment under section 142 of the Income tax Act, 1961. $6 + 4 = 10$

ধারা 142 অনুযায়ী নির্ধারণের পূর্বে অনুসন্ধানের ক্ষেত্রগুলি উল্লেখ কর।

- ii) Find out the amount of advance tax payable by Mr. A on specified dates under the Income tax Act, 1961 for the financial year 2016-17:

Business income	Rs.2,85,000
Long term capital gain on 31-5-2016	Rs.60,000
Winning from lotteries on 12-6-2016	Rs.50,000
Interest on loan	Rs.10,000
Other income	Rs.5,000
Investment in PPF	Rs.10,000

Tax deducted at source:

Case 1——Rs.28,000

Case 2——Rs.15,000

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

Candidates are directed to answer either
Module–III(A) **OR** Module–III(B)

MODULE–III(A)

(Marks : 25)

9. Answer any **three** question: 1×3=3
- যে-কোনো **তিনটি** প্রশ্নের উত্তর দাও :
- i) Goods and service tax comprise of CGST and SGST (state **true** or **false**).
GST, CGST এবং SGST নিয়ে গঠিত। (ঠিক / ভুল)
- ii) In case of _____ which do not have legislature, UTGST will be payable.
_____ -এর ক্ষেত্রে, যার প্রণয়নকারী পরিষদ নেই, সে ক্ষেত্রে UTGST প্রযোজ্য হবে।
- iii) In case of _____ supply of goods and services, there will be integrated GST (IGST).
_____ বস্তু এবং সেবা যোগানের ক্ষেত্রে IGST প্রযোজ্য হবে।
- iv) Goods and service tax (GST) is a direct tax (state **true** or **false**).
GST একটি প্রত্যক্ষ কর। (ঠিক / ভুল)
- v) Goods and service tax (GST) is based on value added tax concept of allowing tax credit (state **true** or **false**).
GST, যুক্তমূল্য করের কর ক্রেডিট-এর উপর গঠিত। (ঠিক / ভুল)

10. Answer any **three** question: $2 \times 3 = 6$

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) State two benefits of Goods and service tax (GST).

GST-র দুটি সুবিধা উল্লেখ কর।

ii) GST is levied on supply of all goods and services except _____.

_____ ছাড়া সকল বস্তু এবং সেবার উপর GST প্রযোজ্য হয়।

iii) Name two indirect taxes which are continuing in the GST regime.

GST-র সময়কালেও কোন্ দুটি পরোক্ষ কর এখনও প্রযোজ্য তার নাম কর।

iv) Central Excise duty will continue on _____ and _____ with effect from 16.09.2016.

_____ এবং _____-এর উপর কেন্দ্রীয় অন্তঃশুল্ক আইনের প্রযোজ্যতা 16.09.2016 থেকে বহাল থাকবে।

v) _____ is the taxable event in GST.

GST-র করযোগ্য ঘটনা হল _____।

11. Answer any **one** question: $6 \times 1 = 6$

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) Write a note on 'Business' as stated in section 2(17) of the CGST Act.

CGST আইনের ধারা 2(17) অনুযায়ী 'ব্যবসার' উপর টীকা লেখো।

ii) Write a note on 'Supply' as stated in section 7(1) of the CGST Act-.

CGST আইনের ধারা 7(1) অনুযায়ী 'যোগানের' উপর টীকা লেখো।

12. Answer any **one** question: $10 \times 1 = 10$

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) Mahan manufacturers are manufacturers of machinery. State tax (SGST) and Central tax (CGST) rate on supply of goods is 9% each. They sold the goods within India @ Rs.3,500. They exported goods for Rs.6,500. They purchased inputs @ Rs.7,000. The State Tax (SGST) and Central Tax (CGST) rate on inputs is 9% each. All these inputs were used in manufacture of final products. There was no opening or closing stock of inputs or final products. Calculate tax payable.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

ii) Janak Traders supplied goods @ Rs.11,500. Janak Traders received goods valued at Rs.10,000. The Supplier has charged GST in his invoice. State tax (SGST) and Central Tax (CGST) rate on supply of goods is 9% each. Calculate tax payable by Janak Traders.

ইংরেজী প্রশ্ন দেখো।

OR
MODULE-III(B)
(Marks : 25)

9. Answer any **three** questions: $1 \times 3 = 3$

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) Mention two features of WB VAT Act (2003).
পশ্চিমবঙ্গ মূল্যযুক্ত কর আইনের (2003) দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কর।
- ii) What is the full form of CST?
CST পুরো কথাটি কী?
- iii) Name one form used in CST.
CST আইনে ব্যবহৃত একটি form-এর নাম কর।
- iv) What is Service Tax?
Service Tax কী?
- v) In which year WB VAT Act was enacted?
কোন বছর WB VAT Act চালু হয়?

10. Answer any **three** question: $2 \times 3 = 6$

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) What is Inter-State trade?
আন্তঃরাজ্য ব্যবসা কী?
- ii) What do you mean by CST Act?
কেন্দ্রীয় বিক্রয় কর আইন বলতে কি বোঝ?
- iii) Define 'Input Tax'.
'ইনপুট ট্যাক্সের' সংজ্ঞা দাও।
- iv) Why is VAT also called "Multi-Point Tax"?

VAT-কে “মান্টি-পয়েন্ট কর”ও বলা হয় কেন?

- v) Define "Capital Goods" as per WB VAT Act.
WB VAT আইন অনুসারে “Capital Goods”-এর সংজ্ঞা দাও।

11. Answer any **one** question: $6 \times 1 = 6$

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) Discuss the scope of CST Act.
CST আইনের পরিধি আলোচনা কর।
- ii) Write short notes on (As per WB VAT Act)
 - a) Output Tax
 - b) Turnover of Purchasesসংক্ষিপ্ত টীকা লেখ (WB VAT Act অনুযায়ী) :
- a) আউটপুট ট্যাক্স
- b) ট্রয়ের আবর্তন

12. Answer any **one** question: $10 \times 1 = 10$

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) State, in brief, the provisions relating to the rate of Tax and determination of Turnover under the CST Act, 1956.
CST Act, 1956 অনুযায়ী করের হার এবং Turnover নির্ণয়ের বিধানগুলি সংক্ষেপে লেখ।
- ii) State the advantages and disadvantages of VAT System.
মূল্যযুক্ত কর ব্যবস্থার সুবিধা ও অসুবিধাগুলি উল্লেখ কর।