

Total No. of Printed Pages—9

3 SEM TDC ITLP (CBCS) NH CC 303

2 0 2 5

(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 the 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 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 ব্যৱসায়ৰ লন্ডনত উৎপন্ন নাইবা সৃষ্টি হোৱা আয় _____ ক্ষেত্ৰত কৰযোগ্য।

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

26P/320

(Continued)

(3)

(iii) দৰমহাৰ ওপৰৰি ভাট্টাৰ 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 :

(a) অশোষিত অৱচয়
Unabsorbed depreciation

(b) প্ৰাৰম্ভিক বৰ্ষ
Previous year

(c) ব্যক্তি
Person

(d) মূলধনী সম্পত্তি
Capital assets

(e) আগলৈ অনা লোকচান মূলধনী লাভৰ পৰা
Carry forward of loss from capital gain

26P/320

(Turn Over)

(4)

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

Write how you will determine the residential status of an individual.

অথবা / Or

- (b) “বিগত বৰ্ষৰ আয়ৰ ওপৰত আয়কৰ আৰোপ কৰা হয়।” এই উক্তিটোৰ লগত তুমি সম্পূৰ্ণ একমত নে? 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. (a) 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 :

- (i) শিক্ষা বানচ / Education allowance
(ii) দৰমহাৰ পৰিৱৰ্তে লাভ
Profits in lieu of salary
(iii) ছুটীক নগদ ধনত কাপান্তৰকৰণ
Leave encashment
(iv) ছুটী ভ্ৰমণ বেহাই
Leave travel concession

(5)

অথবা / Or

- (b) শ্ৰীযুত ডেকা যোৰহাটৰ এটা উদ্যোগিক গোটৰ পৰিচালক। তেওঁৰ দৰমহাৰ পৰা হোৱা আয়ৰ বিৱৰণসমূহ তলত দিয়া দৰে :

Mr. Deka is a manager of an industry at Jorhat. The particulars of his salary income are as follows :

- (i) মূল দৰমহা—80,000 টকা প্ৰতি মাহে
Basic salary—₹ 80,000 p.m.
(ii) মৰগীয়া বানচ (50% নিয়োগ চৰ্ত অনুসৰি প্ৰদত্ত)—20,000 টকা প্ৰতি মাহে
Dearness allowance (50% of this is in terms of employment)—
₹ 20,000 p.m.
(iii) আমোদ-প্ৰমোদ বানচ—3,000 টকা প্ৰতি মাহে
Entertainment allowance—
₹ 3,000 p.m.
(iv) চিকিৎসা বানচ—600 টকা প্ৰতি মাহে
Medical allowance—₹ 600 p.m.
(v) ঘৰ ভাড়াৰ বানচ—16,000 টকা প্ৰতি মাহে
House rent allowance—
₹ 16,000 p.m.
(vi) ঘৰ ভাড়া দিয়া হয়—20,000 টকা প্ৰতি মাহে
Rent paid for the house—
₹ 20,000 p.m.

(6)

(vii) শিক্ষা বানচ (তিনিটা ল'ৰা-ছোৱালীৰ বাবে)—
9,000 টকা
Education allowance (for three
children)—₹ 9,000

(viii) শ্ৰীযুত ডেকাৰ বৃত্তিগত কৰ 2,500 টকা পৰিশোধ
কৰে
Mr. Deka paid ₹ 2,500 for his
professional tax

2025-26 কৰ বৰ্ষৰ বাবে দৰমহা শিতানত হোৱা আয়ৰ
পৰিমাণ নিৰ্ণয় কৰা।

12

Compute income under the head of
salary for the Assessment Year,
2025-26.

5. (a) বছৰেকীয়া মূল্য মানে কি বুজা? ইয়াক কেনেকৈ নিকপণ
কৰা হয়? আয়কৰ আইন, 1961 অনুযায়ী স্ব-অধিকৃত
গৃহ-সম্পত্তিৰ ক্ষেত্ৰত গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা প্ৰাপ্ত আয়
নিকপণ-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.

(7)

অথবা / Or

(b) তলত দিয়া বিৱৰণসমূহ তিনিচুকিয়াৰ শ্ৰীযুত হালৈৰ
গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা লোৱা হয় :

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

(i) পৌৰ মূল্যায়ন—8,00,000 টকা
Municipal value—₹ 8,00,000

(ii) ন্যায্য ভাড়া—8,90,000 টকা
Fair rent—₹ 8,90,000

(iii) মানগত ভাড়া—7,40,000 টকা
Standard rent—₹ 7,40,000

(iv) প্ৰতি মাহে ঘৰভাড়া পোৱা হয়—70,000 টকা
The house has been let out for
₹ 70,000 p.m.

(v) প্ৰাৰম্ভিক বছৰৰ অনাদায় ঘৰভাড়া 2 মাহৰ
There was unrealized rent for
2 months during the previous year

(vi) তেওঁ পৌৰকৰ পৰিশোধ কৰে—60,000 টকা
Municipal tax paid by owner—
₹ 60,000

26P/320

(Turn Over)

26P/320

(Continued)

(8)

(vii) ভাড়াত থকা মানুহজনে পৌবকৰ পৰিশোধ কৰে—50,000 টকা

Municipal tax paid by tenant—
₹ 50,000

2025-26 কৰবৰ্ষৰ গৃহ-সম্পত্তিৰ পৰা নেট বছৰেকীয়া মূল্য নিৰ্ধাৰণ কৰা।

11

Calculate Net Annual Value of the house property for the Assessment Year, 2025-26.

6. (a) মূলধনী লাভ কি? হ্রস্বম্যাদী আৰু দীৰ্ঘম্যাদী মূলধনী লাভৰ মাজৰ পাৰ্থক্য লিখা। ধাৰা 54GA ৰ 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 ব্যৱহাসমূহ বহলাই আলোচনা কৰা।

12

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

(9)

7. (a) আয়কৰ আইন, 1961 অনুযায়ী আগলৈ লৈ যোৱা আৰু কাটি ৰখা লোকচান বিধানসমূহ আলোচনা কৰা।

12

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

অথবা / Or

- (b) (i) সৰ্বমুঠ উপাৰ্জন বুলিলে কি বুজা? সৰ্বমুঠ উপাৰ্জনৰ ক্ষেত্ৰত ধাৰা 80 অনুসৰি প্ৰাথমিক নিয়মসমূহ কি কি, লিখা।

3+5=8

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

- (ii) 'অন্যান্য উৎসৰ পৰা আয়'ৰ বিষয়ে চমু টোকা লিখা।

4

Write a short note on 'income from other sources'.
