

2021

INDIRECT TAX : LAWS AND PRACTICES — GENERAL

Paper : T-32-G
(Taxation Group)

Full Marks : 100

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

প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ-ক

- ১। (ক) CGST আইন অনুসারে 'ঋণাত্মক তালিকা' বলতে কী বোঝো? ২
(খ) বিহারের মি. D আসামের মি. Z-কে 1,00,000 টাকা মূল্যের পণ্য সরবরাহ করেছেন। এখানে বিপরীত দায় (Reverse charge) পদ্ধতি অনুযায়ী কে GST প্রদান করবেন তা বলো? ২
অথবা,
CGST আইন অনুসারে কখন 'লেনদেন মূল্য' ব্যবহৃত হতে পারে তা বলো। ২
(গ) পণ্য ও সেবা কর থেকে করমুক্ত যে-কোনো দুটি দ্রব্যের নাম লেখো। ২
(ঘ) কর্ণাটক রাজ্যের এক পণ্য সরবরাহকারী কখন একটি আর্থিক বছরে কম্পোজিশান প্রকল্পের সুবিধা গ্রহণ করতে পারবেন? ২
অথবা,
CGST আইন 2017 অনুযায়ী কম্পোজিশান প্রকল্পের যে-কোনো দুইটি বিধিনিষেধ বলো। ২
(ঙ) পুনঃরপ্তানীযোগ্য দ্রব্যের ক্ষেত্রে বহিঃশুল্ক আইন 1962 অনুযায়ী যে-কোনো দুটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো যেখানে শুল্ক ফেরত নিষিদ্ধ। ২
অথবা,
বহিঃশুল্ক আইন 1962 অনুযায়ী 'করযোগ্য ঘটনা'র সংজ্ঞা দাও। ২

বিভাগ-খ

- ২। 'প্রত্যক্ষ কর' এবং 'অপ্রত্যক্ষ কর'-এর সংজ্ঞা দাও এবং পার্থক্য করো। ৬
৩। মি. রাজীব, একজন ভারতীয় আবাসিক দুবাই পরিদর্শনে যান এবং ভারতে ফেরার সময়ে নিম্নলিখিত পণ্যসমূহ সঙ্গে আনেন।
— Personal effects ₹ 60,000
— A new camera ₹ 50,000
— A Laptop computer ₹ 45,000
— Jewellery ₹ 90,000
মি. রাজীবের দ্বারা দেয় শুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৬

Please Turn Over

অথবা,

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো :

(ক) ভারতীয় শুল্ক জলসীমা (Indian customer Water); (খ) শুল্ক বন্দর; (গ) শুল্ক স্টেশন। ৩+২+১

৪। CGST আইন অনুযায়ী 'মিশ্র সরবরাহ' ধারণাটি উদাহরণ সহযোগে ব্যাখ্যা করো। ৬

অথবা,

নিম্নলিখিত তথ্য থেকে পণ্য সরবরাহের মূল্য নির্ণয় করো : ৬

	₹
— Price of equipment excluding undermentioned charges	8,00,000
— Installation charges	30,000
— Cost of durable and returnable packing	50,000
— Cash discount on price of the equipment	2%
— Freight	10,000

৫। GST আইন অনুযায়ী বিপরীত দায় (reverse charge) পদ্ধতির উপর একটি টীকা লেখো। ৬

বিভাগ-গ

৬। GST আইন অনুযায়ী স্বতঃস্ফূর্ত নিবন্ধনের সুবিধাগুলি বলো। ৮

অথবা,

CGST আইন 2017-র ধারা 24 অনুসারে বাধ্যতামূলক নিবন্ধনের বিধানগুলি বিবৃত করো। ৮

৭। M/S PQR 2020-র ডিসেম্বর মাসের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন :

ITC Balances at the beginning of the month

CGST	:	₹ 6,000
SGST	:	₹ 6,000
IGST	:	₹ 10,000

During the month Intra-state purchases amounts to ₹ 2,00,000 and Intra-state supplies of ₹ 4,00,000. Applicable CGST, SGST and IGST rates are 6%, 6% and 12% respectively.

2020-র ডিসেম্বর মাসের জন্য M/S PQR-এর পণ্য ও সেবা করার দায় নির্ণয় করো। ৮

বিভাগ-ঘ

৮। CGST আইন 2017 অনুযায়ী নিম্নলিখিত পদগুলির সংজ্ঞা দাও : ৫+৩+২

(অ) মোট আবর্তন

(আ) পণ্য

(ই) করযোগ্য ব্যক্তি

৯। (ক) পণ্য ও সেবা কর অনুযায়ী কম্পোজিশান প্রকল্প বলতে কী বোঝায়?

(খ) কম্পোজিশান প্রকল্পের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য করের হারগুলি লেখো। ৪+৬

অথবা,

অগ্রবর্তী দায়ের ভিত্তিতে পণ্য সরবরাহের ক্ষেত্রে কীভাবে সরবরাহের সময় নির্ধারণ করা হয় তা সংক্ষিপ্তাকারে ব্যাখ্যা করো।

বিভাগ-ঙ

১০। (ক) CGST আইন অনুযায়ী ইনপুট কর ফেরত ভোগ করার ক্ষেত্রে কী কী শর্তাবলী পূরণ করতে হবে তা বলো।

(খ) নিম্নলিখিত তথ্য হতে প্রদেয় পণ্য ও সেবা করের পরিমাণ নির্ণয় করো :

₹

— Input purchased Inter-state	25,00,000
— Output supplied Inter-state	20,00,000
— Output supplied Intra-state	15,00,000

Rate of CGST-9%, SGST-9% and IGST-12%.

৮+৭

১১। UK থেকে আমদানীকৃত একটি সামগ্রীর FOB মূল্য £ 6,000। বীমা ও পরিবহণ খরচের পরিমাণ অনুপলব্ধ। অন্যান্য তথ্যসমূহ নিম্নলিখিত :

— Landing charges paid ₹ 25,000

— Local agency commission ₹ 20,000

— Date of Bill of entry : 04.01.2021

[on the date exchange rate notified by CBIC ₹ 98.30/£ and BCD 15%]

— Date of Entry Inwards : 22.12.2020

[on the date exchange rate notified by CBIC ₹ 97.60/£ and BCD 12%]

— Social welfare surcharge @10%

— IGST @ 12%

— Ignore GST compensation cess.

সামগ্রীটির নির্ধারণ মূল্য এবং মোট দেয় আমদানী শুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো।

১৫

অথবা,

শুল্ক আইন অনুসারে টীকা লেখো :

৭+৫+৩

(ক) অ্যান্টি ডাম্পিং শুল্ক

(খ) সংরক্ষিত শুল্ক

(গ) ব্যাগেজ

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group-A

1. (a) What do you mean by 'Negative list' under the CGST Act? 2
- (b) Mr. D of Bihar supplied goods worth ₹ 1,00,000 to Mr. Z of Assam. State who will pay the GST here under reverse charge mechanism? 2

Or,

State when 'transaction value' can be used under the CGST Act. 2

- (c) State any two items which are exempt from GST. 2
- (d) When a supplier of goods in the state of Karnataka can avail the composition scheme for a financial year? 2

Or,

State any two restrictions for composition levy under the CGST Act, 2017. 2

- (e) Mention any two cases where duty drawback is prohibited under the Customs Act, 1962 on re-export of goods. 2

Or,

Define 'taxable event' under the Customs Act, 1962. 2

Group-B

2. Define and distinguish between 'Direct Tax' and 'Indirect Tax'. 6

3. Mr. Rajib, an Indian resident visited Dubai and brought following goods while returning to India:

— Personal effects	₹ 60,000
— A new camera	₹ 50,000
— A laptop computer	₹ 45,000
— Jewellery	₹ 90,000

Compute the customs duty payable by Mr. Rajib. 6

Or,

Write short notes on: 3+2+1

- (a) Indian Customs Water
(b) Customs Port
(c) Customs Station.

4. Explain the concept of 'mixed supply' under the CGST Act with an example. 6

Or,

Compute the value of supply of goods from the following information: 6

	₹
— Price of equipment excluding undermentioned charges	8,00,000
— Installation charges	30,000
— Cost of durable and returnable packing	50,000
— Cash discount on price of the equipment	2%
— Freight	10,000

5. Write a note on 'Reverse charge mechanism' under GST Act. 6

Group-C

6. State the advantages of voluntary registration under GST Act. 8

Or,

State the provisions of compulsory registration u/s 24 of the CGST Act, 2017. 8

7. M/S PQR furnished the following information for the month of December 2020:

ITC Balances at the beginning of the month

CGST	:	₹ 6,000
SGST	:	₹ 6,000
IGST	:	₹ 10,000

During the month Intra-state purchases amounts to ₹ 2,00,000 and Intra-state supplies of ₹ 4,00,000.

Applicable CGST, SGST and IGST rates are 6%, 6% and 12% respectively. Calculate the GST liability of M/S PQR for the month of December, 2020. 8

Group-D

8. Define the following terms as per the CGST Act, 2017: 5+3+2
- (i) Aggregate Turnover
 - (ii) Goods
 - (iii) Taxable Person

9. (a) What do you mean by composition scheme under GST?
 (b) State the rates applicable under the composition scheme. 4+6

Or,

Briefly explain how time of supply can be determined in case of supply of goods on forward charge basis. 10

Group-E

10. (a) State the conditions to be satisfied for taking input tax credit under the CGST Act, 2017.
 (b) From the following information, calculate the amount of GST payable:

	₹
— Input purchased Inter-state	25,00,000
— Output supplied Inter-state	20,00,000
— Output supplied Intra-state	15,00,000
Rate of CGST-9%, SGST-9%, IGST-12%. 8+7	

11. FOB value of an article imported from UK was £ 6,000. Insurance and transportation costs are not available. Other information are given below:

- Landing charges paid ₹ 25,000
- Local agency commission ₹ 20,000
- Date of Bill of entry : 04.01.2021
- [on the date exchange rate notified by CBIC ₹ 98.30/£ and BCD 15%]
- Date of Entry Inwards : 22.12.2020
- [on the date exchange rate notified by CBIC ₹ 97.60/£ and BCD 12%]

R(III)-Indirect Tax : Laws & Practices-G-(T-32-G)

(6)

- Social welfare surcharge @10%
- IGST @ 12%
- Ignore GST compensation cess.

Calculate the assessable value of the article and amount of total import duty payable.

15

Or,

Write short notes under Customs Act:

7+5+3

- (a) Anti dumping duty
 - (b) Protective duty
 - (c) Baggage.
-