

2021

INDIRECT TAX : LAWS & PRACTICES — GENERAL

Paper : DSE 6.1T

Full Marks : 80

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

প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ-ক

যে-কোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- ১। (ক) পণ্য ও সেবা করের যে-কোনো দুটি গুরুত্বপূর্ণ প্রয়োজনীয়তার উল্লেখ করো।
(খ) সংবিধান (101 তম সংশোধনী) আইন, 2016 দ্বারা কৃত যে-কোনো তিনটি তাৎপর্যপূর্ণ সংশোধনের উল্লেখ করো। ৪+৬
- ২। (ক) CGST আইন অনুযায়ী কখন কোনো প্রতিদান ছাড়া কার্যকলাপ সরবরাহ হিসাবে গণ্য করা হয় তা ব্যাখ্যা করো।
(খ) করযোগ্য যোগানের মূল্যায়নের ক্ষেত্রে অন্তর্ভুক্ত হয় তখন দুটি সামগ্রীর উল্লেখ করো। ৮+২
- ৩। (ক) কখনো কখনো পণ্য বা সেবার প্রাপক পণ্য ও সেবা কর প্রদান করার জন্য দায়ী থাকতে পারেন—CGST আইনের অন্তর্গত বিধানের প্রেক্ষিতে বিবৃতিটি ব্যাখ্যা করো।
(খ) পণ্য ও সেবা কর থেকে করমুক্ত যে-কোনো দুটি দ্রব্যের নাম লেখো। ৮+২
- ৪। উদাহরণসহ মিশ্র যোগান ও সংযুক্ত যোগান বর্ণনা করো। ৪+৪+২
- ৫। (ক) 'যৌগিক প্রকল্প' বললে কী বোঝো?
(খ) কারা এই প্রকল্পের অন্তর্ভুক্তির যোগ্য?
(গ) (অ) বিশেষভাবে চিহ্নিত রাজ্য উত্তরাখণ্ড, জম্মু ও কাশ্মীর এবং (আ) অন্যান্য রাজ্যগুলির জন্য যৌগিক প্রকল্পের ক্ষেত্রে আর্থিক সীমা কত?
(ঘ) এই প্রকল্পের জন্য মোট আবর্তন নির্ণয়ের ক্ষেত্রে বাদ যায় এমন দুটি বিষয়ের উল্লেখ করো। ২+২+৪+২
- ৬। মিসেস্ ঘোষ পর্যটক হিসাবে 01.11.2020 তারিখে টোকিও যান। 10.11.2020 তারিখে ভারতে ফেরত আসার সময় নিম্নলিখিত বিবরণ তিনি বহিঃশুল্ক কর্তৃপক্ষের কাছে জমা দেন :

	₹
— Two Laptop computers	50,000 each
— One Mobile phone	35,000
— Personal effects	60,000
— Travel souvenir	30,000

মিসেস্ ঘোষের দ্বারা দেয় শুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো।

১০

Please Turn Over

৭। (ক) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে শুল্কের পরিমাপ নির্ণয় করো।

	₹
Assessable value	1,00,000
Rate of BCD	10%
Rate of additional customs duty in lieu of IGST	18%

(Consider Social Welfare surcharge as 10%).

(খ) শুল্ক আইন অনুযায়ী 'করযোগ্য ঘটনা' বলতে কী বোঝো? ৬+৪

৮। পণ্য ও সেবা করের অধীনে ইলেকট্রনিক ক্যাশ লেজার ও ইলেকট্রনিক ক্রেডিট লেজার বলতে কী বোঝো? এই লেজারগুলি কীভাবে ব্যবহার করা যায় তাও বলো। ৮+২

বিভাগ-খ

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

৯। (ক) পণ্য ও সেবা করের অধীনে বাধ্যতামূলক নিবন্ধন সম্পর্কিত বিধানগুলি বিবৃত করো।

(খ) তুমি কীভাবে বিপরীত দায়ের অধীনে (reverse charge) দ্রব্য সরবরাহের সময় নির্ণয় করবে?

(গ) হিমাচল প্রদেশের এক আইসক্রীম উৎপাদক কি পণ্য ও সেবা করের অধীন কম্পোজিশান প্রকল্পের সুযোগ নিতে পারেন? ১২+৬+২

১০। (ক) অগ্রবর্তী দায়ের (forward charge) ভিত্তিতে পণ্য ও সেবা কর প্রদেয় এই অনুমানসাপেক্ষে নিম্নলিখিত প্রতিটি স্বতন্ত্র ক্ষেত্রে সরবরাহের সময় নির্ধারণ করো :

Cases	Date of Supply of goods	Date of payment entered in books	Date on which credited to bank account	Date of issue of Invoice by supplier
1	02.10.2020	15.10.2020	18.10.2020	15.09.2020
2	27.11.2020	30.10.2020	02.11.2020	31.10.2020
3	11.12.2020	15.12.2020	10.12.2020	01.11.2020

(খ) পাঞ্জাবের Lord India Pvt. Ltd. নাগাল্যান্ডের MXO Ltd.-কে নিম্নলিখিত বিবরণসম্বলিত পণ্য সরবরাহ করেছে :

	(₹)
— Price of goods excluding taxes and undermentioned charges	6,50,000
— Packing charges	5,000
— Durable and returnable packing	30,000
— Inspection charges	6,000
— Freight	10,000
— Trade discount @ 3% (recorded separately in invoice).	—

করযোগ্য সরবরাহের পরিমাণ এবং Lord India Pvt. Ltd.-এর দ্বারা দেয় পণ্য ও সেবা করের পরিমাণ নির্ধারণ করো। [প্রযোজ্য CGST, SGST এবং IGST-র হার যথাক্রমে 14%, 14%, ও 28%]. ৯+(৯+২)

(3)

১১। একটি কোম্পানী USA থেকে পণ্য আমদানী করেছে এবং নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছে :

— FOB value of the goods	\$ 8,000
— Freight paid (air)	\$ 1,750
— Insurance paid	\$ 100
— Buying commission paid in India	₹ 20,000
— Commission payable to local agents @ 2% of FOB value	—
— Date of bill of entry : 08.09.2020	
— Date of entry Inward : 01.10.2020	
— IGST payable @ 12%	
— Social welfare surcharge is 10%	
— Other information :	

	on 08.09.2020	on 01.10.2020
Rate of Basic customs duty	10%	15%
Exchange rate notified by CBIC	₹ 73.50/\$	₹ 73.20/\$
Inter-bank exchange Rate	₹ 73.60/\$	₹ 73.30/\$

নির্ধারণ মূল্য এবং কোম্পানী কর্তৃক দেয় শুল্ক নির্ণয় করো।

২০

১২। (ক) শেঠি দ্রব্য ও সেবা কর আইনের নিবন্ধিত পশ্চিমবঙ্গের একজন ব্যবসায়ী। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে শেঠি দ্বারা প্রদত্ত দ্রব্য ও সেবা করার পরিমাণ নির্ণয় করো।

	(₹)
— Sale of goods in Siliguri, W.B.	10,00,000
— Sale of goods in Punjab	3,00,000
— Sale of goods in Haldia, W.B.	5,00,000
— Purchase of goods in W.B.	13,50,000
— Purchase of goods from Tamilnadu	4,00,000

Other Information:

(i) Rate of CGST, SGST and IGST is 9%, 9% and 18% respectively.

(ii) Both purchases and sales are exclusive of GST.

(খ) ইনপুট কর ফেরতের যোগ্যতা ও শর্তাবলী বর্ণনা করো।

১০+১০

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group-A

Answer *any four* questions.

1. (a) Mention any two important needs of GST.
(b) State any three significant amendments made by the constitution (101st Amendment) Act, 2016.

4+6

2. (a) Explain when activities without consideration can be treated as supplies under the CGST Act.
(b) Mention any two items which will be included for valuation of taxable supply. 8+2
3. (a) Sometimes recipient of goods or services can be liable to pay GST — Elucidate the statement in the light of provisions under the CGST Act.
(b) State any two items which are exempt from GST. 8+2
4. Explain mixed and composite supply with suitable examples. 4+4+2
5. (a) What do you mean by composition scheme?
(b) Who are eligible for such scheme?
(c) What are the threshold limits for composition scheme for (i) special category states like Uttarakhand, Jammu and Kashmir and (ii) Other States?
(d) Name two items which are excluded while calculating aggregate turnover for such scheme. 2+2+4+2
6. Mrs. Ghosh went to Tokyo on 01.11.2020 as a tourist. On returning to India on 10.11.2020, she had submitted the following details with the customs Authorities:
- | | |
|------------------------|-------------|
| | ₹ |
| — Two Laptop computers | 50,000 each |
| — One Mobile phone | 35,000 |
| — Personal effects | 60,000 |
| — Travel souvenir | 30,000 |
- Determine the customs duty payable by Mrs. Ghosh. 10
7. (a) From the following information, compute duty payable:
- | | |
|---|----------|
| | ₹ |
| Assessable value | 1,00,000 |
| Rate of BCD | 10% |
| Rate of additional customs duty in lieu of IGST | 18% |
- (Consider Social Welfare surcharge as 10%).
- (b) What do you mean by taxable event under customs Act? 6+4
8. What do you understand by Electronic cash ledger and Electronic credit ledger in GST? Also state how these ledgers can be used. 8+2

Group-B

Answer *any two* questions.

9. (a) State the provisions relating to the compulsory registration under GST.
(b) How will you determine the time of supply of goods under reverse charge?
(c) Can a manufacturer of ice cream in the state of Himachal Pradesh avail the composition scheme under GST? 12+6+2

10. (a) Determine the time of supply in each of the following independent cases assuming that GST is payable under forward charge:

Cases	Date of Supply of goods	Date of payment entered in books	Date on which credited to bank account	Date of issue of Invoice by supplier
1	02.10.2020	15.10.2020	18.10.2020	15.09.2020
2	27.11.2020	30.10.2020	02.11.2020	31.10.2020
3	11.12.2020	15.12.2020	10.12.2020	01.11.2020

- (b) Lord India Pvt. Ltd. of Punjab supplied goods to MXO Ltd. of Nagaland with the following details:

	(₹)
— Price of goods excluding taxes and undermentioned charges	6,50,000
— Packing charges	5,000
— Durable and returnable packing	30,000
— Inspection charges	6,000
— Freight	10,000
— Trade discount @ 3% (recorded separately in invoice).	—

Determine the value of taxable supply and amount of GST payable by Lord India Pvt. Ltd. [Applicable CGST, SGST and IGST rate are 14%, 14% and 28% respectively]. 9+(9+2)

11. A company imported goods from USA and furnished the following information:

— FOB value of the goods	\$ 8,000
— Freight paid (air)	\$ 1,750
— Insurance paid	\$ 100
— Buying commission paid in India	₹ 20,000
— Commission payable to local agents @ 2% of FOB value	—
— Date of bill of entry : 08.09.2020	
— Date of entry Inward : 01.10.2020	
— IGST payable @ 12%	
— Social welfare surcharge is 10%	
— Other information :	

	on 08.09.2020	on 01.10.2020
Rate of Basic customs duty	10%	15%
Exchange rate notified by CBIC	₹ 73.50/\$	₹ 73.20/\$
Inter-bank exchange	₹ 73.60/\$	₹ 73.30/\$

Compute assessable value and customs duty payable by the company.

12. (a) Sethi a supplier of good in West Bengal and registered under GST Act. He furnished the following information:

	(₹)
— Sale of goods in Siliguri, W.B.	10,00,000
— Sale of goods in Punjab	3,00,000
— Sale of goods in Haldia, W.B.	5,00,000
— Purchase of goods in W.B.	13,50,000
— Purchase of goods from Tamilnadu	4,00,000

Other information:

- (i) Rate of CGST, SGST and IGST is 9%, 9% and 18% respectively.
(ii) Both purchases and sales are exclusive of GST.

Compute GST payable by Sethi.

- (b) Explain the eligibility and conditions for claiming Input Tax Credit.

10+10
