

2020

INDIRECT TAX : LAWS & PRACTICES — GENERAL

Course : 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 দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও।

১৫×২

- ১। পণ্য ও সেবা কর সংসদের উপর একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো। ১৫
- ২। যৌগ সরবরাহ ও মিশ্র সরবরাহ বলতে কী বোঝো? ইহাদের করযোগ্যতা সম্বন্ধে বলো। ১০+৫
- ৩। (ক) নিম্নলিখিত ক্ষেত্রগুলিতে কী ধরনের পণ্য ও সেবা কর ধার্য করা হবে তা বলো—  
(অ) বিহারের মি. B দিল্লির মি. D-কে পণ্য সরবরাহ করলেন।  
(আ) হরিয়ানার মি. H হরিয়ানার মি. X-কে সেবা সরবরাহ করলেন।  
(ই) চণ্ডীগড়ের মি. C চণ্ডীগড়ের মিসেস R-কে পণ্য সরবরাহ করলেন।  
(খ) একজন নিবন্ধিত সরবরাহকারীর ক্ষেত্রে 'ইনপুট কর ফেরত' প্রাপ্য নয় এমন দুটি ক্ষেত্রের নাম লেখো। ১০+৫
- ৪। (ক) উদাহরণসহ “সরবরাহের স্থান” (Place of supply) সম্বন্ধে আলোচনা করো।  
(খ) একজন ব্যক্তির বাধ্যতামূলক নিবন্ধনের দায়ের ক্ষেত্রে টার্নওভারের উর্ধ্বসীমা কী? ৫+১০
- ৫। (ক) CGST আইন অনুসারে দেহিতে পণ্য ও সেবা কর প্রদানের উপর সুদ সম্বন্ধীয় ধারা লেখো।  
(খ) পণ্য ও সেবা করের অধীনে বিভিন্ন প্রকারের ইলেকট্রনিক খতিয়ানগুলির নাম লেখো। ১০+৫
- ৬। (ক) পুনঃরপ্তানিযোগ্য দ্রব্যের ক্ষেত্রে বহিঃশুল্ক আইন 1962-র অধীনে শুল্ক ফেরত সম্বন্ধীয় ধারাগুলি লেখো।  
(খ) বহিঃশুল্ক আইন 1962-র অধীনে যেকোনো দুটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো যেখানে শুল্ক ফেরত নিষিদ্ধ। ১০+৫
- ৭। 15.09.2019 তারিখে মি. কৃষ্ণান UK-তে যান। তিনি 30.09.19 তারিখে ভারতে ফেরত আসেন এবং নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছেন :

1 laptop computer	₹ 55,000
1 music system	₹ 70,000

Please Turn Over

personal effects	₹ 45,000
1 mobile phone	₹ 40,000

মি. কৃষ্ণান দ্বারা দেয় শুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো।

১৫

৮। (ক) পণ্য ও সেবা কর থেকে করমুক্ত যেকোনো দুটি দ্রব্যের নাম লেখো।

(খ) পণ্য ও সেবা করের অধীনে বিপরীত দায় (reverse charge)-এর উপর একটি টীকা লেখো।

৫+১০

**বিভাগ - খ**

**যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও।**

২৫×২

৯। নিম্নলিখিত স্বাধীন ক্ষেত্রগুলির ক্ষেত্রে অগাস্ট 2019 মাসের জন্য দেয় পণ্য ও সেবা করের পরিমাণ নির্ণয় করো :

	<u>Input tax credit available</u>	<u>Output tax payable</u>
	(₹)	(₹)
<u>Case I</u>		
IGST	20,000	30,000
CGST	35,000	30,000
<u>Case II</u>		
CGST	10,000	20,000
SGST	20,000	10,000
<u>Case III</u>		
IGST	50,000	40,000
CGST	40,000	45,000
SGST	30,000	40,000

৮+৮+৯

১০। (ক) CGST আইন অনুযায়ী কম্পোজিশান প্রকল্পের যেকোনো চারটি সীমাবদ্ধতার উল্লেখ করো।

(খ) কম্পোজিশান প্রকল্পের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য করের হারগুলি লেখো।

(গ) কম্পোজিশান প্রকল্পের ক্ষেত্রে তুমি কীভাবে মোট টার্নওভার নির্ণয় করবে?

১০+৫+১০

১১। (ক) CGST আইনের অধীনে নিম্নলিখিত স্বাধীন ক্ষেত্রগুলির ক্ষেত্রে সরবরাহের সময় নির্ণয় করো :

<u>Cases</u>	<u>Date of Invoice</u>	<u>Date of Receipt of Goods</u>	<u>Date of Receipt of payment</u>
1.	10.11.2019	20.11.2019	22.11.2019
2.	10.10.2019	08.10.2019	22.12.2019
3.	05.08.2019	20.09.2019	17.07.2019

(খ) পণ্য ও সেবা করের অধীনে নিবন্ধনের উপর একটি টীকা লেখো।

১৩+১২

( 3 )

১২। একটি কোম্পানি USA থেকে দ্রব্য আমদানি করেছে—

- FOB value of the goods US \$ 15,000
- Actual cost of transportation Details not available
- Insurance paid Details not available
- Date of entry Inward : 11.12.2019  
(when BCD rate was 20%)
- Date of Bill of entry : 21.12.2019  
(when BCD rate was 18%)
- IGST payable is 12%
- Social welfare surcharge is 10%
- Exchange rates were as follows :

	<u>On 11.12.2019</u>	<u>On 21.12.2019</u>
Notified by CBEC	71.50/US \$	72.00/US \$
Notified by RBI	72.30/US \$	72.80/US \$

নির্ধারণ মূল্য নির্ণয় করো এবং কোম্পানি কর্তৃক দেয় শুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো।

২৫

**[English Version]**

*The figures in the margin indicate full marks.*

**Group - A**

Answer *any two* questions.

15×2

1. Write a short note on 'GST Council'. 15
2. What do you mean by composite and mixed supply under the CGST Act, 2017? State their taxability. 10+5
3. (a) State which type/types of GST would be leviable under each of the following cases :
  - (i) Mr. B of Bihar supplied goods to Mr. D of Delhi.
  - (ii) Mr. H of Haryana supplied services to Mr. X of Haryana.
  - (iii) Mr. C of Chandigarh supplied goods to Mrs. R of Chandigarh.
- (b) State any two cases where Input Tax Credit (ITC) is not available to a registered supplier. 10+5

**Please Turn Over**

4. (a) Explain with example the importance of 'place of supply' under GST.  
(b) What is the threshold limit of turnover for the purpose of determining a person's liability for compulsory registration? 5+10
5. (a) State the provision relating to interest for delayed payment of GST as per the CGST Act, 2017.  
(b) Name the types of electronic ledgers under GST. 10+5
6. (a) State briefly the provisions under Customs Act, 1962 related to duty drawback on re-export of goods.  
(b) Mention any two cases where duty drawback is prohibited under the Customs Act, 1962. 10+5
7. Mr. Krishnan went to UK on 15.09.2019. Following details are submitted by Mr. Krishnan with customs authorities on his return to India on 30.09.2019.
- |                   |          |
|-------------------|----------|
| 1 laptop computer | ₹ 55,000 |
| 1 music system    | ₹ 70,000 |
| personal effects  | ₹ 45,000 |
| 1 mobile phone    | ₹ 40,000 |
- Determine the customs duty payable by Mr. Krishnan. 15
8. (a) State any two items which are exempt from GST.  
(b) Write a note on 'Reverse Charge Mechanism' under GST. 5+10

**Group - B**

Answer *any two* questions.

25×2

9. Calculate the GST payable for the month of August 2019 under each of the following independent cases:

	<u>Input tax credit available</u>	<u>Output tax payable</u>
<u>Case I</u>	(₹)	(₹)
IGST	20,000	30,000
CGST	35,000	30,000
<u>Case II</u>		
CGST	10,000	20,000
SGST	20,000	10,000
<u>Case III</u>		
IGST	50,000	40,000
CGST	40,000	45,000
SGST	30,000	40,000

8+8+9

10. (a) State any four restrictions for composition levy under the CGST Act, 2017.  
 (b) State the rates applicable under the composition scheme.  
 (c) How will you determine aggregate turnover for the purpose of composition scheme? 10+5+10
11. (a) Determine the time of supply in each of the following independent cases under the CGST Act, 2017.

<u>Cases</u>	<u>Date of Invoice</u>	<u>Date of Receipt of Goods</u>	<u>Date of Receipt of payment</u>
1.	10.11.2019	20.11.2019	22.11.2019
2.	10.10.2019	08.10.2019	22.12.2019
3.	05.08.2019	20.09.2019	17.07.2019

- (b) Write a short note on registration under GST. 13+12

12. A company imported goods from USA.

- FOB value of the goods US \$ 15,000
- Actual cost of transportation Details not available
- Insurance paid Details not available
- Date of entry Inward : 11.12.2019  
(when BCD rate was 20%)
- Date of Bill of entry : 21.12.2019  
(when BCD rate was 18%)
- IGST payable is 12%
- Social welfare surcharge is 10%
- Exchange rates were as follows :

	<u>On 11.12.2019</u>	<u>On 21.12.2019</u>
Notified by CBEC	71.50/US \$	72.00/US \$
Notified by RBI	72.30/US \$	72.80/US \$

- Compute the assessable value and customs duty payable by the company.