

2020

INDIRECT TAX : LAWS & PRACTICES— GENERAL

Paper : T 32G

Full Marks : 100

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

প্রাস্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ - ক

১। যে-কোনো দুইটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

৫×২

- (ক) দুটি করের নাম লেখো যা অবলুপ্ত হয়ে দ্রব্য ও সেবা করের সঙ্গে সংযোজিত হয়েছে।  
(খ) দ্রব্য ও সেবা করের দ্বৈত মডেল কী?

অথবা,

ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট পাওয়া যাবে না এমন দুটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো।

- (গ) জম্মু ও কাশ্মীর কি দ্রব্য ও সেবা করের আঞ্চলিক সীমানার অন্তর্ভুক্ত?  
(ঘ) অন্তর্মুখী জোগান কী?

অথবা,

করযোগ্য জোগান বলতে কী বোঝো?

- (ঙ) মোট বিক্রয় বলতে কী বোঝো?

অথবা,

ইনপুট কর ফেরত (ITC) বলতে কী বোঝো?

বিভাগ - খ

যে-কোনো দুইটি প্রশ্নের উত্তর দাও

১০×২

২। (ক) করযোগ্য ঘটনা বলতে কী বোঝো?

- (খ) দ্রব্য ও কর আইনের অধীনে 'ব্যক্তি'র চারটি উদাহরণ দাও।

৪+৬

৩। (ক) নিম্নলিখিত লেনদেনগুলি জোগান কি না উল্লেখ করো :

(অ) Money lending by bank and processing fees charged.

(আ) Money lending by credit card company for consideration and card issuance charge.

(ই) Money deposited to Bank.

Please Turn Over

(ঈ) Sale of shares.

(খ) 'বিপরীত দাম' (Reverse Charge) বলতে কী বোঝো? (১×৫)+৫

৪। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 'বাহ্যিক করের বোঝা' ও 'অভ্যন্তরীণ কর ফেরত'-এর পরিমাণ নির্ণয় করো :

Particulars	₹	
Input purchased intra state (GST rate 12%)	40,00,000	
Input purchased inter state (GST rate 18%)	30,00,000	
Output sold intra state	60,00,000 + 28%	
Output sold inter state	50,00,000 + 28%	১০

অথবা,

ইনপুট ট্যাক্স ছাড়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য শর্তাবলি আলোচনা করো। ১০

৫। (ক) দ্রব্যের জোগানের সময় নির্ণয় করো :

Mr. Ram sold goods to Mr. Shyam worth ₹ 5,00,000. The invoice was issued on 15th November. The payment was made on 31st October. The good were supplied on 20th November. P.Y. Turnover of Mr. Ram was ₹ 72,00,000.

(খ) ইনভয়েস মূল্যের উপর বাড়তি প্রদেয় পরিমাণের ভিত্তিতে নিম্নলিখিত বিষয়গুলি নির্ণয় করো :

If a supplier of goods has received an amount of ₹ 1500 against an invoice of ₹ 1100 on 25.07.2019 and the date of invoice of next supply to the said recipient is 14.08.2019

(অ) দ্রব্যের জোগানের সময়

(আ) কর প্রদানের প্রদেয় সময়।

৫+৫

অথবা,

বিপরীত দায়ের ক্ষেত্রে জোগানের সময় নির্ধারণের নীতিগুলি ব্যাখ্যা করো।

১০

বিভাগ - গ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও

২০×১

৬। করমুক্ত দ্রব্যের ও করমুক্ত সেবার চারটি করে উদাহরণ দাও।

১০+১০

অথবা,

(ক) জোগানের স্থান বলতে কী বোঝো?

(খ) দ্রব্যের জোগানের স্থান তুমি কীভাবে নির্ধারণ করবে?

১০+১০

৭। যে-যে ক্ষেত্রে নিবন্ধীকরণ জরুরি তা উল্লেখ করো।

২০

## বিভাগ - ঘ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও

২০×১

৮। টীকা লেখো (কাস্টম আইনের আওতাভুক্ত) :

(ক) Antidumping শুল্ক

(খ) Safeguard শুল্ক

(গ) করযোগ্য ঘটনা।

১০+৬+৪

অথবা,

(ক) অন্তঃশুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো :

Assessable value	₹ 1,00,000
BCD	10%
IGST	18%

(খ) Value of imported goods \$ 20,000

Date of Bill of Entry 24.06.19 (BCD @ 10%)

Date of entry inward 20.06.19 (BCD @ 8%)

Rate of exchange declared by	20.06.2019	24.06.2019
CBIC	1\$ = ₹ 74.59	1\$ = ₹ 75
RBI	1\$ = ₹ 74.62	1\$ = ₹ 74.98

Compute the basic customs duty payable.

১০+১০

৯। 'যুক্ত পরিকল্পনা' (Composition Scheme)-এর উপর একটি টীকা লেখো।

২০

## বিভাগ - ঙ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও

৩০×১

১০। An importer has imported a machine from UK at FOB cost of 10,000 UK Pounds. Other details are as follows :

(ক) Freight from UK to Indian port was 700 pounds.

(খ) Insurance was paid to insurer of India ₹ 6,000.

(গ) Design and development charges of 2000 UK pounds were paid to a consultancy firm in UK.

(ঘ) The importer also spent an amount of ₹ 50,000 in India for development work connected with the machinery.

(ঙ) Foreign exporters have an agent in India. Commission is payable to the agent in Indian Rupees @5% of FOB price.

(চ) Rate of exchange as announced by RBI was ₹ 68.82 = 1 UK pound. (£)

Please Turn Over

(ছ) Rate of exchange as announced by CBIC was 1£ = ₹ 68.70.

(জ) Rate at which bank recovered the amount from the importer : 1£ = ₹ 68.35.

Customs Duty payable was 10%. If similar goods were produced in India, IGST payable is 28%.

অন্তঃশুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো। (Customs Duty)

যদি ওই আমদানীকারক ব্যক্তি উৎপাদক হন তবে তিনি কত পরিমাণ (ITC) অভ্যন্তরীণ কর ফেরত পাবেন? ২২+৮

১১। (ক) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে করযোগ্য জোগানের পরিমাণ নির্ণয় করো :	₹
Value of machine (including GST @ 18%)	10,00,000
The invoice value excludes the following—	
(i) Taxes (other than CGST/SGST/IGST) charged separately by the supplier.	50,000
(ii) Weighing charges	20,000
(iii) Inspection charges	10,000
<i>Other information :</i>	
(i) Subsidy received from Central Govt. for setting up factory in backward region.	1,00,000
(ii) Subsidy received from their party for supply of machine to recipient	50,000
(iii) Trade Discount actually allowed shown separately in invoice.	80,000
(খ) কীভাবে তুমি একজন নিবন্ধিত ব্যক্তির ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট নির্ণয় করবে যখন দ্রব্য ও সেবা আংশিক ব্যবসায়ের জন্য এবং আংশিক ব্যক্তিগত কাজে ব্যবহৃত হয়েছে।	২২+৮

অথবা,

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো :

(ক) যৌথ জোগান ও মিশ্র জোগান

(খ) দ্রব্যের জোগান ও সেবার জোগান

(গ) আন্তঃরাজ্য জোগান ও ভিন্ন রাজ্য (Inter State) জোগান। ১৫+৮+৭

### [ English Version ]

*The figures in the margin indicate full marks.*

#### Group - A

1. Answer **any two** questions :

5×2

(a) Mention any two taxes which are subnamed under GST.

(b) What is Dual GST Model?

**Or,**

State any two cases where input tax credit is not available.

(c) Is Jammu & Kashmir a part of GST regime?

(d) What is inward supply?

*Or,*

What do you mean by taxable supply?

(e) What is Aggregate Turnover?

*Or,*

What do you mean by Input Tax Credit?

### Group - B

Answer *any two* questions

10×2

2. (a) What do you mean by Taxable Event?

(b) Write four examples of person under GST.

4+6

3. (a) Write whether the followings are supply or not–

(i) Money lending by bank and processing fees charged.

(ii) Money lending by credit card company for consideration of card issuance charge.

(iii) Money deposited to Bank.

(iv) Sale of shares.

(b) What is Reverse Charge?

(1×5)+5

4. Calculate Output tax liability and Input Tax Credit from the following information :

<u>Particulars</u>	₹	
Input purchased intra state (GST rate 12%)	40,00,000	
Input purchased inter state (GST rate 18%)	30,00,000	
Output sold intra state	60,00,000 + 28%	
Output sold inter state	50,00,000 + 28%	10

*Or,*

State the eligibility conditions for claiming input tax credit.

10

5. (a) Mr. Ram sold goods to Mr. Shyam worth ₹ 5,00,000. The invoice was issued on 15th November. The payment was made on 31st October. The goods were supplied on 20th November. P.Y. Turnover of Mr. Ram was ₹ 72,00,000. Find the time of supply of goods.

(b) If a supplier of goods has received an amount of ₹ 1500 against an invoice of ₹ 1100 on 25.07.2019 and the date of invoice of next supply to the said recipient is 14.08.2019 – find the following in respect of excess amount over and above invoice value :

(i) Time of supply of Goods

(ii) Due date of payment of tax.

5+5

**Please Turn Over**

**Or,**

Explain the provisions of Time of Supply in case of Reverse Charge. 10

**Group - C**

Answer **any one** question 20×1

6. Give examples of exempted goods and Exempted Services (4 each) 10+10

**Or,**

- (a) What do you mean by Place of Supply?  
(b) How will you determine place of supply of Goods. 10+10

7. Write the cases where registration is compulsory. 20

**Group - D**

Answer **any one** question 20×1

8. Write short notes on : (under Customs Act)

- (a) Antidumping duty  
(b) Safeguard duty  
(c) Taxable event. 10+6+4

**Or,**

(a) Compute Customs Duty payable–

Assessable value	₹ 1,00,000
BCD	10%
IGST	18%

(b) Value of imported goods \$ 20,000

Date of Bill of Entry 24.06.19 (BCD @ 10%)

Date of entry inward 20.06.19 (BCD @ 8%)

Rate of exchange declared by 20.06.2019 24.06.2019

CBIC 1\$ = ₹ 74.59 1\$ = ₹ 75

RBI 1\$ = ₹ 74.62 1\$ = ₹ 74.98

Compute the basic Customs Duty payable. 10+10

9. Write a note on composition scheme. 20

**Group - E**Answer *any one* question

30×1

10. An importer has imported a machine from UK at FOB cost of 10,000 UK Pounds. Other details are as follows :

- (a) Freight from UK to Indian port was 700 pounds.
- (b) Insurance was paid to insurer in India ₹ 6,000.
- (c) Design and development charges of 2000 UK pounds were paid to a consultancy firm in UK.
- (d) The importer also spent an amount of ₹ 50,000 in India for development work connected with the machinery.
- (e) Foreign exporters have an agent in India. Commission is payable to the agent in Indian Rupees @5% of FOB price.
- (f) Rate of exchange as announced by RBI was ₹ 68.82 = 1 UK pound. (£)
- (g) Rate of exchange as announced by CBIC was 1£ = ₹ 68.70.
- (h) Rate at which bank recovered the amount from the importer : 1£ = ₹ 68.35.

Customs Duty payable was 10%. If similar goods were produced in India, IGST payable is 28%. Find the Customs Duty payable. How much ITC can be availed by importer, if he is a manufacturer?

22+8

11. (a) From the following information determine the value of taxable supply :

	₹
Value of machine (including GST @ 18%)	10,00,000
The invoice value excludes the following—	
(i) Taxes (other than CGST/SGST/IGST) charged separately by the supplier.	50,000
(ii) Weighing charges	20,000
(iii) Inspection charges	10,000
<i>Other information :</i>	
(i) Subsidy received from Central Govt. for setting up factory in backward region.	1,00,000
(ii) Subsidy received from their party for supply of machine to recipient	50,000
(iii) Trade Discount actually allowed shown separately in invoice.	80,000

Show workings and suitable assumptions where necessary.

(b) How will you determine the input tax credit in case of a registered person when goods or services used partly for the purpose of business and partly for private purpose. 22+8

**Please Turn Over**

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

( 8 )

***Or,***

Write short notes on :

- (a) Composite Supply and Mixed Supply
- (b) Supply of Goods and Supply of Service
- (c) Intra State Supply and Inter State Supply.

15+8+7

---