2025

INDIRECT TAX : LAWS AND PRACTICES — GENERAL

Paper : DSE-6.1TG

Full Marks : 80

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

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ - ক

১। (ক) সংবিধান (101তম সংশোধনী) আইন, 2016 দ্বারা করা যে-কোনো তিনটি গুরুত্বপূর্ণ সংশোধনী উল্লেখ করো।

(খ) ভারতে GST-এর আওতার বাইরে থাকা যে-কোনো দুটি পণ্যের নাম বলো। ৩+২

অথবা,

(ক) নিম্নলিখিত পণ্যগুলির উপর GST আরোপ করা হবে কিনা তা উল্লেখ করো ঃ

(অ) প্রাকৃতিক গ্যাস

(আ) তামাক।

(খ) GST পরিষদ-এর সদস্য কারা? ২+৩

২। CGST আইনের অধীনে 'মিশ্র সরবরাহ' বলতে তুমি কী বোঝো? 'মিশ্র সরবরাহ'-এর একটি উদাহরণ দাও। ৫

অথবা,

(ক) CGST আইনের অধীনে 'ঋণাত্মক তালিকা' বলতে তুমি কী বোঝো?

(খ) CGST আইনের অধীনে প্রতিদান ছাড়া কার্যকলাপকে 'সরবরাহ' হিসাবে বিবেচনা করা যেতে পারে এমন তিনটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো। ২+৩

৩। মিসেস চন্দ্রা 05.09.2024 তারিখে একজন পর্যটক হিসেবে দুবাই গিয়েছিলেন। 14.09.2024 তারিখে ভারতে ফিরে এসে তিনি কাস্টমস কর্তৃপক্ষের কাছে নিম্নলিখিত বিবরণ জমা দিয়েছিলেন ঃ

		(₹)
(i)	Two laptop computers	70,000 each
(ii)	One mobile phone	82,000
(iii)	One music system	66,000
(iv)	Personal effects	25,000
(v)	Travel souvenir	30,000

মিসেস চন্দ্র কর্তৃক প্রদেয় শুল্ক নির্ধারণ করো। শুল্কের হার 38.5%। ৫

Please Turn Over

৪। 1962 সালের বহিঃশুল্ক আইনের 74 ধারার অধীনে ‘শুল্ক ফেরত’ সম্পর্কে একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো। ৫

৫। GST-এর অধীনে ‘লেনদেন মূল্য’ শব্দটির সংজ্ঞা দাও। কখন এই ধরনের লেনদেন মূল্যকে সরবরাহের মূল্য হিসাবে বিবেচনা করা হয়? ২+৩

অথবা,

পাঞ্জাবের মেসার্স দত্ত অ্যান্ড কোং পশ্চিমবঙ্গের মেসার্স সাহা অ্যান্ড কোং-কে 5,50,000 টাকায় পণ্য সরবরাহ করেছেন। ধার্য মূল্যে কর এবং নিম্নোক্ত চার্জ বাদ দেওয়া আছে ঃ

		(₹)
(i)	Cost of returnable containers supplied	50,000
(ii)	Freight	10,000
(iii)	Cost of after sales service	5,000
(iv)	Trade discount @ 3% on the basic price charged	

পণ্যের লেনদেন মূল্য এবং মেসার্স দত্ত অ্যান্ড কোং কর্তৃক প্রদেয় GST-র পরিমাণ নির্ধারণ করো। প্রযোজ্য CGST, SGST এবং IGST হার যথাক্রমে 9%, 9% এবং 18%। ৫

৬। GST-তে ইলেকট্রনিক ক্যাশ লেজার এবং ইলেকট্রনিক ক্রেডিট লেজার বলতে তুমি কী বোঝা? ৫

বিভাগ - খ

৭। (ক) GST-র অধীনে যৌগিক প্রকল্প (Composition Scheme) বলতে কী বোঝো?

(খ) যৌগিক প্রকল্পের (Composition scheme) ক্ষেত্রে তুমি কীভাবে সামগ্রিক আবর্তন নির্ধারণ করবে তা বলো।

(গ) যৌগিক প্রকল্পের ক্ষেত্রে বিভিন্ন করের হারগুলি কী? ৪+৩+৩

অথবা,

(ক) নিম্নলিখিত সরবরাহগুলির ক্ষেত্রে কী ধরনের GST ধার্য করা হবে তা লেখো ঃ

(অ) কলকাতায় A দুর্গাপুরের B-কে পণ্য সরবরাহ করেছেন।

(আ) বিহারের C তামিলনাড়ুর D-কে পণ্য সরবরাহ করেছেন।

(ই) চণ্ডীগড়ের (কেন্দ্রশাসিত অঞ্চল) F চণ্ডীগড়ের G-কে পণ্য সরবরাহ করেছেন।

(খ) GST-এর অধীনে ফরোয়ার্ড চার্জ এবং রিভার্স চার্জ প্রক্রিয়ার ধারণাগুলি উদাহরণসহ ব্যাখ্যা করো। (১+১+২)+৬

৮। (ক) GST আইনের অধীনে বাধ্যতামূলক নিবন্ধনের উপর একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।

(খ) কখন একজন ব্যক্তি CGST আইন, 2017-এর ধারা 23-এর অধীনে নিবন্ধনের জন্য দায়ী নন তা উল্লেখ করো। ৬+৪

৯। P Ltd. Japan থেকে 2,00,000 ইয়েন মূল্যে কিছু মেশিন আমদানি করেছে। নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে নির্ধারিত মূল্য ও প্রদেয় আমদানি শুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো ঃ

Freight	20,000 Yen
Insurance	10,000 INR
Designing charges paid in Japan	30,000 Yen
Development charges paid in India	1,00,000 INR
Freight from port to factory	30,000 INR
1 Yen as per CBIC	0.50 INR

Commission paid to Indian agent @ 5% of FOB in INR.

Basic customs duty	15%
Social Welfare surcharge	10%
IGST	12%

৭+৩

অথবা,

(ক) 1962 সালের বহিঃশুল্ক আইনের অধীনে ‘লেনদেন মূল্য’ সম্পর্কে একটি সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো।

(খ) আমদানিকৃত পণ্যের শুল্ক হার এবং শুল্ক মূল্য নির্ধারণের জন্য প্রাসঙ্গিক তারিখগুলি উল্লেখ করো। ৫+৫

১০। (ক) IGST আইন, 2017-এর অধীনে ভারতে আমদানি করা বা রপ্তানি করা পণ্যের সরবরাহের স্থান কী হবে?

(খ) CGST আইন, 2017-এর ধারা 12-র বিধান অনুসারে নিম্নলিখিত প্রতিটি স্বাধীন ক্ষেত্রে পণ্য সরবরাহের সময় নির্ধারণ করো ঃ

Case	Date of Receipt of Goods	Date of Invoice	Date of Receipt of Payment
1.	08.08.2024	17.08.2024	01.09.2024
2.	15.11.2024	03.11.2024	28.10.2024
3.	11.12.2024	24.12.2024	19.12.2024

৪+৬

১১। (ক) 2017 সালের CGST আইনের অধীনে ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট (ITC) নেওয়ার জন্য যে শর্তগুলি পূরণ করতে হবে তা উল্লেখ করো।

(খ) নিবন্ধিত সরবরাহকারীর কাছে ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট পাওয়া যায় না এমন যে-কোনো চারটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো। ৬+৪

অথবা,

পশ্চিমবঙ্গের একজন নিবন্ধিত পণ্য সরবরাহকারী নিম্নলিখিত তথ্য প্রদান করেছেন ঃ

	(₹)
— Sale of goods in West Bengal	5,00,000
— Sale of goods to other states	4,00,000
— Purchase of goods in West Bengal	3,00,000
— Purchase of goods from other states	2,00,000

অন্যান্য তথ্যসমূহ ঃ

(ক) অভ্যন্তরীণ সরবরাহের উপর CGST, SGST এবং IGST-এর প্রযোজ্য হার যথাক্রমে 6%, 6% এবং 12%।

(খ) বহির্গামী সরবরাহের উপর CGST, SGST এবং IGST-এর প্রযোজ্য হার যথাক্রমে 9%, 9% এবং 18%।

(গ) সরবরাহকারী IGST ক্রেডিটের প্রারম্ভিক জের রয়েছে ঃ 20,000 টাকা, CGST ক্রেডিট ঃ 30,000 টাকা এবং SGST ক্রেডিট ঃ 20,000 টাকা। অভ্যন্তরীণ এবং বহির্গামী সরবরাহ কর ব্যতীত।

প্রাসঙ্গিক মাসের জন্য সরবরাহকারী কর্তৃক প্রদেয় GST নির্ধারণ করো। ১০

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group - A

1. (a) State any three significant amendments made by the Constitution (101th Amendment) Act, 2016.

(b) Name any two goods which are outside the purview of GST in India. 3+2

Or,

(a) State whether GST shall be leviable on the following goods or not :

(i) Natural Gas

(ii) Tobacco.

(b) Who are the members of GST council? 2+3

2. What do you mean by 'mixed supply' under the CGST Act? Give an example of 'mixed supply'. 5

Or,

(a) What do you mean by 'Negative list' under the CGST Act?

(b) State any three cases when activities without consideration can be treated as 'supplies' under the CGST Act. 2+3

3. Mrs. Chandra went to Dubai on 05.09.2024 as a tourist. On returning to India on 14.09.2024, she had submitted the following details with the customs authorities :

		(₹)
(i)	Two laptop computers	70,000 each
(ii)	One mobile phone	82,000
(iii)	One music system	66,000
(iv)	Personal effects	25,000
(v)	Travel souvenir	30,000

Determine the customs duty payable by Mrs. Chandra. Rate of customs duty 38.5%. 5

4. Write a short note on 'duty drawback' u/s 74 of the Customs Act, 1962. 5

5. Define the term 'transaction value' under GST. When does such transaction value is considered as the value of supply? 2+3

Or,

M/s. Dutt & Co. of Punjab supplied goods to M/s. Saha & Co. of West Bengal for ₹ 5,50,000. The price charged excludes taxes and undermentioned charges :

		(₹)
(i)	Cost of returnable containers supplied	50,000
(ii)	Freight	10,000
(iii)	Cost of after sales service	5,000
(iv)	Trade discount @ 3% on the basic price charged	

Determine the transaction value of the goods and amount of GST payable by M/s. Dutt & Co. Applicable CGST, SGST and IGST rates are 9%, 9% and 18% respectively. 5

6. What do you understand by Electronic Cash Ledger and Electronic Credit Ledger in GST? 5

Group - B

7. (a) What do you mean by Composition Scheme under GST?

(b) State how will you determine aggregate turnover for the purpose of Composition Scheme.

(c) State the rates of taxes in case of Composition Scheme. 4+3+3

Or,

(a) From the following information, state the nature of GST applicable in case of the following supplies :

(i) A of Kolkata supplied goods to B of Durgapur.

(ii) C of Bihar supplied goods to D of Tamilnadu.

(iii) F of Chandigarh (Union territory) supplied goods to G of Chandigarh.

(b) Explain the concepts of forward charge and reverse charge mechanism under GST with example. (1+1+2)+6

8. (a) Write a short note on compulsory registration under GST Act.

(b) State when a person is not liable for registration u/s 23 of the CGST Act, 2017. 6+4

9. P Ltd. imported certain machinery from Japan at FOB price of Yen 2,00,000.

Calculate assessable value and customs duty payable from the following information :

Freight	20,000 Yen
Insurance	10,000 INR
Designing charges paid in Japan	30,000 Yen
Development charges paid in India	1,00,000 INR
Freight from port to factory	30,000 INR
1 Yen as per CBIC	0.50 INR

Commission paid to Indian agent @ 5% of FOB in INR.

Basic customs duty	15%
Social Welfare surcharge	10%
IGST	12%

7+3

Or,

(a) Write a short note on 'transaction value' under Customs Act, 1962.

(b) Mention the relevant dates for determination of rate of duty and tariff value for imported goods.

5+5

10. (a) What would be the place of supply of goods imported into or exported from India under the IGST Act, 2017?

(b) Determine the time of supply of goods in each of the following independent cases in accordance with provisions of section 12 of the CGST Act, 2017 :

Case	Date of Receipt of Goods	Date of Invoice	Date of Receipt of Payment
1.	08.08.2024	17.08.2024	01.09.2024
2.	15.11.2024	03.11.2024	28.10.2024
3.	11.12.2024	24.12.2024	19.12.2024

4+6

11. (a) State the conditions need to be satisfied for taking Input Tax Credit (ITC) under the CGST Act, 2017.

(b) State any four cases where Input Tax Credit is not available to a registered supplier. 6+4

Or,

A registered supplier of goods in West Bengal furnished the following information :

	(₹)
— Sale of goods in West Bengal	5,00,000
— Sale of goods to other states	4,00,000
— Purchase of goods in West Bengal	3,00,000
— Purchase of goods from other states	2,00,000

Other information :

(a) Applicable rate of CGST, SGST and IGST on inward supplies are 6%, 6% and 12% respectively.

(b) Applicable rates of CGST, SGST and IGST on outward supplies are 9%, 9% and 18% respectively.

(c) The supplier has opening balances of IGST credit : ₹ 20,000, CGST credit : ₹ 30,000 and SGST credit : ₹ 20,000. Inward and outward supplies are exclusive of taxes.

Calculate the GST payable by supplier for the relevant month. 10