

Total number of printed pages-16

4 (Sem-4) INTX

2022

INDIRECT TAXATION

Paper : 403

Full Marks : 80

Time : Three hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

Answer either in English or in Assamese.

ইংৰাজী অথবা অসমীয়াত উত্তৰ লিখিবা।

NEW SYLLABUS

1. Answer the following questions as directed :
1×10=10

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) What is meant by goods and services tax ?

পণ্য আৰু সেৱা কৰ মানে কি?

Contd.

(b) In India, GST came effective from the date _____.

(Fill in the blank with appropriate word)

ভাৰতবৰ্ষত _____ তাৰিখৰ পৰা পণ্য আৰু সেৱা কৰা পণ্য-সেৱা কৰা পৰিষদে পণ্য-সেৱা কৰা কৰা সংশোধনৰ বিষয়ববীয়া হিচাপে কাৰ্য্য সম্পাদন কৰে।

(c) What are the taxes levied on Intra-state supply?

আন্তঃৰাজ্যিক পণ্য যোগানৰ ক্ষেত্ৰত কোনবোৰ কৰা ধাৰ্য্য কৰা হয়?

(d) HSN code stands for _____.

(Fill in the blank)

HSN code এ কি সূচায়? _____

(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(e) Which form is to be used for GST registration?

পণ্য-সেৱা কৰা পঞ্জীয়নৰ বাবে কোনখন ফৰ্ম ব্যৱহাৰ কৰা হয়?

(f) A 'Bill of Supply' is required to be issued for supply of tax-free goods.

(Write True or False)

কৰবিহীন পণ্য যোগানৰ ক্ষেত্ৰত যোগানকাৰী বিলাক বিলাকৰ প্ৰয়োজনীয়তা আহি পৰে।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(g) The authority to modify the GST rates on goods and services lies with GST Council. (Write True or False)

পণ্য-সেৱা কৰা পৰিষদে পণ্য-সেৱা কৰা কৰা সংশোধনৰ বিষয়ববীয়া হিচাপে কাৰ্য্য সম্পাদন কৰে।

(সত্য নে অসত্য লিখা)

(h) What is 'Credit Note'?

'ক্রেডিট টোকাবেহী' কাক বোলে?

(i) _____ input tax credit can be allowed as refund under GST law.

(Fill in the blank with appropriate word)

পণ্য-সেৱা কৰা আইন অনুসৰি _____ অন্তৰ্ভাৰী কৰা ক্রেডিট ঘূৰাই দিব পাৰে।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(j) What is 'zero-rated supplies' under GST Act?

'শূন্য মানদণ্ডৰ যোগানে' পণ্য আৰু সেৱা কৰা আইন অনুসৰি কি সূচায়?

2. Answer the following questions in brief:
2×5=10

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ সংক্ষিপ্ত উত্তৰ দিয়া :

(a) Mention *two* features of GST in India.

ভাৰতৰ পণ্য-সেৱা কৰৰ দুটা বৈশিষ্ট্য লিখা।

(b) Mention *two* commodities that are kept outside the scope of GST.

পণ্য-সেৱা কৰৰ পৰিসৰৰ অন্তৰ্ভুক্ত নোহোৱা দুবিধ পণ্য সামগ্ৰীৰ নাম উল্লেখ কৰা।

(c) Give the meaning of 'Agent' as per GST Act.

পণ্য-সেৱা কৰ আইন অনুসৰি 'প্ৰতিনিধি'ৰ অৰ্থ উল্লেখ কৰা।

(d) When can a registered person avail credit on input?

কেতিয়া এজন পঞ্জীয়নকৃত ব্যক্তিয়ে অন্তৰ্বাহী কৰৰ ক্রেডিট দাবী কৰিব পাৰে?

(e) Mention the persons who are not liable for GST registration.

পণ্য-সেৱা কৰৰ পঞ্জীয়নকৰণ কোনবোৰ ব্যক্তিৰ বাবে বাধ্যতামূলক নহয়?

3. Describe *any four* of the following in brief:
5×4=20

তলত দিয়াবোৰৰ যিকোনো চাৰিটাৰ চমু বিৱৰণ দিয়া :

(a) Explain *five* advantages of GST to consumers.

পণ্য-সেৱা কৰৰ বাবে উপভোক্তাৰ হোৱা পাচোটা সুবিধা বৰ্ণনা কৰা।

(b) What are the roles of GST Council?

পণ্য-সেৱা কৰ পৰিষদৰ মূল ভূমিকাসমূহ কি?

(c) Explain the conditions required for claiming input tax credit.

অন্তৰ্বাহী কৰৰ ক্রেডিটৰ বাবে প্ৰয়োজন হোৱা চৰ্তসমূহ বাখ্যা কৰা।

(d) Mention the provisions under GST Act for cancellation of registration.

পণ্য-সেৱা কৰ আইন অনুসৰি পঞ্জীয়নকৰণ বাতিল হোৱাৰ বিধান সমূহ উল্লেখ কৰা।

(e) What are the differences between casual taxable person and non-resident taxable person?

সাময়িক কৰদাতা ব্যক্তি আৰু অনাবাসিক কৰদাতা ব্যক্তিৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

(f) How to calculate aggregate turnover? Mention the items that are not considered while calculating aggregate turnover.

সৰ্বমুঠ বিক্রী কেনেকৈ হিচাপ কৰা হয়? সৰ্বমুঠ বিক্রী গণনা কৰাৰ সময়ত কোনবোৰ বিষয়বস্তু বিবেচনা কৰা নহয়?

4. What is Goods and Services Tax Network (GSTN)? Write the need to create GSTN. Also mention the services rendered by GSTN. 2+4+4=10

পণ্য-সেৱা কৰ নেটৱৰ্ক মানে কি? এনে নেটৱৰ্ক সৃষ্টি কৰাৰ প্ৰয়োজনীয়তাৰ বিষয়ে লিখা। লগতে পণ্য-সেৱা কৰ নেটৱৰ্ক কেনেধৰণৰ সেৱা আগবঢ়াই উল্লেখ কৰা।

Or/ অথবা

What is tax invoice? Mention the provisions of AGST Act, 2017 relating to availability of credit in special circumstances. 2+8=10

কৰ চালান কি? অসম পণ্য-সেৱা কৰ আইন 2017-ৰ সৈতে জড়িত পৰ্যাপ্ত ক্রেডিটৰ নিয়মাবলীৰ দিশ সমূহৰ বিষয়ে লিখা।

5. Discuss briefly the history of GST in India. 10

ভাৰতৰ পণ্য-সেৱা কৰৰ ইতিহাস চমুকৈ বৰ্ণনা কৰা।

4 (Sem-4) INTX/G

6

Or/ অথবা

Write short notes on : (any two) 5+5=10

চমুটোকা লিখা : (যিকোনো দুটা)

(a) Dual GST Model

দ্বৈত পণ্য সেৱাকৰ আৰ্হি

(b) E-way Bill

ই ওৱে বিল

(c) Persons liable to take GST registration

পণ্য-সেৱা কৰৰ পঞ্জীয়ন কৰিব লগীয়া ব্যক্তিসমূহ

6. Explain the various types of assessment procedure under AGST Act, 2017. 10

পণ্য-সেৱা কৰ আইন 2017, অসম অনুসৰি বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ কৰ নিৰ্ধাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

Or/ অথবা

Explain the procedure of obtaining registration under Goods and Services Act. 10

পণ্য-সেৱা কৰ আইন অনুসৰি পঞ্জীয়ন অৰ্জনৰ প্ৰণালীসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

4 (Sem-4) INTX/G

7

Contd.

7. What is a 'Debit Note'? When can a debit note be issued? Mention the time limit for using debit note and contents usually included in debit note. $2+2+2+4=10$

‘ডেবিট টোকাবহী’ কি? ডেবিট টোকাবহী কেতিয়া বিলি কৰা হয়? ডেবিট টোকাবহীৰ বিলি কৰাৰ সময় আৰু সন্নিবিষ্ট বিষয়বস্তুসমূহ উল্লেখ কৰা।

Or/ অথবা

Mention the activities to be treated as supply of goods or supply of services. Also mention the activities which shall be treated neither as a supply of goods nor a supply of services. $6+4=10$

কোনবোৰ কাৰ্য্যকলাপক পণ্যৰ যোগান অথবা সেৱাৰ যোগান হিচাপে গণ্য কৰা হয়? লগতে কোনবোৰ কাৰ্য্যকলাপক পণ্যৰ যোগান অথবা সেৱাৰ যোগান হিচাপে গণ্য কৰা নহয় উল্লেখ কৰা।

OLD SYLLABUS

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

Answer either in English or in Assamese.

ইংৰাজী অথবা অসমীয়াত উত্তৰ লিখিবা।

1. Answer the following questions as directed : $1 \times 10 = 10$

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

- (a) Mention two features of Central Sales Tax Act, 1956.

1956 চনৰ কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইনখনৰ দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

- (b) 'Goods' does not include newspapers and shares under the Central Sales Tax Act, 1956. (Write True or False)

1956 চনৰ কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইনৰ অধীনত বাতৰিকাকত আৰু অংশপত্ৰ 'দ্রব্য'ৰ অন্তৰ্ভুক্ত নহয়।

(সত্য নে অসত্য লিখা)

- (c) Write the meaning of 'Baggage' under the Customs Act, 1962.

1962 চনৰ সীমা শুল্ক আইনৰ অধীনত 'বয়-বস্তু'ৰ অৰ্থ লিখা।

(d) Write the meaning of 'Bill of Export' under the Customs Act, 1962.

1962 চনৰ সীমা শুল্ক আইনৰ অধীনত 'ৰপ্তানি চালান'ৰ অৰ্থ লিখা।

(e) What is 'Special Excise Duty' under the Central Excise Act, 1944 ?

1944 চনৰ কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইন অনুসৰি 'বিশেষ আবকাৰী কৰ' কি?

(f) Excise duty is levied on the manufacture of excisable goods in India.
(Write True or False)

ভাৰতবৰ্ষত আবকাৰী দ্ৰব্য উৎপাদনৰ ওপৰত আবকাৰী শুল্ক আৰোপ কৰা হয়।
(সত্য নে অসত্য লিখা)

(g) Define the term 'Manufacturer' under the Central Excise Act, 1944.

1944 চনৰ কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইন অনুসৰি 'উৎপাদক'ৰ অৰ্থ লিখা।

(h) Central Sales Tax is levied by the _____ Government. (Fill in the blank)

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ _____ চৰকাৰে আৰোপ কৰে।
(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(i) State the meaning of 'Tax-free goods' under the Assam VAT Act, 2003.

2003 চনৰ অসম VAT আইনৰ অধীনত 'কৰমুক্ত দ্ৰব্য'ৰ অৰ্থ লিখা।

(j) State the meaning of 'Dealer' as per Assam VAT Act, 2003.

2003 চনৰ অসম VAT আইন অনুসৰি 'ডিলাৰ'ৰ অৰ্থ লিখা।

2. Explain the following in brief: 2×5=10

তলত দিয়াবোৰৰ চমুকৈ ব্যাখ্যা লিখা :

(a) 'Dealer' as per Central Sales Tax Act.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইন অনুসৰি 'ডিলাৰ'।

(b) 'Manufacture' as per the Central Excise Act.

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইন অনুসৰি 'উৎপাদন'।

(c) Two essential elements of 'Sales' as per Central Sales Tax Act.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইন অনুসৰি 'বিক্ৰী'ৰ দুটা প্ৰয়োজনীয় উপাদান।

(d) 'Coastal Goods' under Customs Act.

সীমা শুল্ক আইনৰ অধীনত 'উপকূলীয় সামগ্ৰী'।

(e) 'Import' as per Assam VAT Act.

অসম VAT আইন অনুসৰি 'আমদানি'।

3. Describe **any four** of the following in brief:
5×4=20

তলত দিয়াবোৰৰ যিকোনো চাৰিটাৰ চমু বিৱৰণ দিয়া :

(a) Different types of registration under the Central Sales Tax Act.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইনৰ অধীনত বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ পঞ্জীকৰণ।

(b) Benefits of registration under the Central Sales Tax Act.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইনৰ অধীনত কৰা পঞ্জীয়নৰ সুবিধাসমূহ।

(c) 'Transaction value' included in Central Excise Act.

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইনত অন্তৰ্ভুক্ত 'লেনদেন মূল্য'।

(d) Objectives of Customs Act.

সীমা শুল্ক আইনৰ উদ্দেশ্যসমূহ।

(e) Meaning and significance of Value Added Tax (VAT).

সংযোজিত কৰ (VAT) অৰ্থ আৰু তাৎপৰ্য্য।

(f) Various Tax Authorities under the Assam VAT Act, 2003.

2003 চনৰ অসম VAT আইনৰ অধীনত বিভিন্ন কৰ কৰ্তৃপক্ষসমূহ।

4. Explain the provisions relating to 'Inter-state Sale' or 'Transfer of Goods' under Central Sales Tax Act. 10

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰী কৰ আইনৰ অধীনত 'আন্তঃৰাজ্যিক বিক্ৰী' বা 'দ্রব্য হস্তান্তৰ' সন্দৰ্ভত থকা বিধি আৰু ব্যৱস্থাবলী ব্যাখ্যা কৰা।

Or/ অথবা

Explain the transactions not regarded as Sale under the Central Sales Tax Act. What are the circumstances that lead to the levy of Central Sales Tax? 6+4=10

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আইনৰ অধীনত বিক্ৰী হিচাপে গণ্য নহোৱা লেনদেনসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। কি ধৰণৰ পৰিস্থিতিত কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰীকৰ আৰোপ কৰা হয়?

5. Explain the procedure of registration under the Central Excise Act. 10

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী অধীনত পঞ্জীকৰণৰ পদ্ধতি ব্যাখ্যা কৰা।

Or/ অথবা

State the nature of Excise Duty. Explain the basic requirements for levy of Central Excise on excisable goods. 4+6=10

আবকাৰী শুল্কৰ প্ৰকৃতি সম্পৰ্কে উল্লেখ কৰা। আবকাৰীযোগ্য দ্ৰব্যৰ ওপৰত কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী শুল্ক আৰোপ কৰিবৰ বাবে প্ৰয়োজ্য হোৱা মৌলিক প্ৰয়োজনীয়তা সমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

6. Explain the different types of Custom duty under the Customs Act. 10

সীমা শুল্ক আইনৰ অধীনত বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ সীমা শুল্ক ব্যাখ্যা কৰা।

Or/ অথবা

Write short notes on the following as per the Customs Act : 2½×4=10

সীমাশুল্ক আইন অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা :

- (a) Shipping Bill

জাহাজ পত্ৰ বা শিপিং বিল

- (b) Import Manifest

আমদানি মালৰ তালিকা

- (c) Safeguard Duty

সুৰক্ষা শুল্ক

- (d) Bill of Entry

প্ৰবেশ চালান

7. Explain the objectives of Assam VAT Act. State the procedure of payment of tax under this Act. 5+5=10

অসম মূল্য সংযোজিত কৰ আইনখনৰ উদ্দেশ্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। এই আইনখনৰ অধীনত কৰ প্ৰদানৰ পদ্ধতি বৰ্ণনা কৰা।

Or/ অথবা

Who are the persons liable to pay tax under the Assam VAT Act? Explain the advantages of Value Added Tax. 4+6=10

অসম VAT আইনৰ অধীনত কৰ পৰিশোধ কৰিবলগা ব্যক্তিসকল কোন কোন? মূল্য সংযোজিত কৰৰ সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।