

Total No. of printed pages = 15

4 (Sem-4) INTX

2018

**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।

Answer either from New Syllabus or from Old Syllabus.

(NEW SYLLABUS)

1. Answer the following questions as directed :

1×10=10

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) Who is considered as the architect of the Indirect Tax reform in India ?

ভাৰতত পৰিষ্কাৰ কৰা সংশোধক হিচাপে কাক জনা যায় ?

[Turn over

(b) Where and when GST was first implemented ?

পণ্য সেৱা কৰ পোন প্ৰথমে ক'ত আৰু কেতিয়া প্ৰয়োগ কৰা হৈছিল ?

(c) India is the first country in the world to introduce dual GST. Write true or false.

দ্বৈত পণ্য সেৱা কৰ প্ৰয়োগৰ ক্ষেত্ৰত ভাৰতবৰ্ষ হৈছে বিশ্বৰ ভিতৰত প্ৰথমখন দেশ। সত্য নে অসত্য লিখা।

(d) GST is a ——— based tax on consumption of goods and services.

পণ্য সেৱা কৰ হৈছে পণ্য বা সেৱাৰ উপভোগৰ ওপৰত কৰা ——— কৰ।

(e) What is "Debit note" ?

“ডেবিট টোকা বহী” কাক বোলে ?

(f) Can an unregistered person issue a tax invoice ?

এজন অপঞ্জীয়নকৃত ব্যক্তিয়ে কৰ বিজক বিলি কৰিব পাৰে নে ?

(g) Write down the full form of GSTIN.

GSTIN পদটোৰ সম্পূৰ্ণ ৰূপ লিখা।

(h) GST threshold limit for registration of North Eastern States is ———.

উত্তৰ পূৰ্বাঞ্চলৰ ৰাজ্যৰ বাবে পণ্য সেৱা কৰ পঞ্জীয়ন কৰণৰ প্ৰাৰম্ভিক সীমা হ'ব ——— ।

(i) The authority to modify the GST rates on goods and services lies with the GST Council. Write true or false.

পণ্য সেৱা কৰ পৰিষদে পণ্য সেৱা কৰৰ কৰ সংশোধনৰ বিষয়ববীয়া হিচাপে কাৰ্য সম্পাদন কৰে। সত্য নে অসত্য লিখা।

(j) What is composite supplies under GST Act ?

পণ্য সেৱা কৰ আইন অনুসৰি সংমিশ্ৰিত যোগান বুলিলে কি বুজা ?

2. Answer the following questions in brief :

2×5=10

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ সংক্ষিপ্ত উত্তৰ দিয়া :

(a) What is consumption type of VAT ?

উপভোগ আৰ্হিৰ মূল্য সংযোজন কৰ বুলিলে কি বুজা ?

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

পণ্য সেৱা কৰাৰ পৰিসৰৰ ভিতৰত অন্তৰ্ভুক্ত নোহোৱা দুবিধ পণ্য সামগ্ৰীৰ নাম উল্লেখ কৰা।

(c) When a "Bill of Supply" can be issued ?

কেতিয়া "যোগানকাৰী বিল" বিলি কৰা হয় ?

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

পণ্য সেৱা কৰা পঞ্জীয়নকৰণ কোনবোৰ ব্যক্তিৰ বাবে বাধ্যতামূলক নহয় ?

(e) What is zero rated supplies under GST Act ?

পণ্য সেৱা কৰা আইনৰ অধীনত শূন্য মানদণ্ডৰ যোগানে কি সূচায় ?

3. Describe briefly any *four* of the following :

5×4=20

তলত দিয়াবোৰৰ যি কোনো চাৰিটাৰ চমু বিৱৰণ দিয়া :

(a) Explain briefly the main features of VAT.

মূল্য সংযোজন কৰাৰ মুখ্য বৈশিষ্ট্যসমূহ চমুকৈ বৰ্ণনা কৰা।

(b) What are the role of 'GST Council' ?

পণ্য সেৱা কৰ পৰিষদৰ মূল ভূমিকাসমূহ কি কি ?

(c) What is tax invoice ? When should a tax invoice be issued for supply of goods ?

কৰ বিজক কি ? সামগ্ৰী যোগানৰ ক্ষেত্ৰত কৰ বিজক কেতিয়া বিলি কৰা হয় ?

(d) What are the differences between Casual Taxable Person and Non-resident Taxable Person ?

সাময়িক কৰদাতা ব্যক্তি আৰু অনাবাসিক কৰদাতা ব্যক্তিৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ কি কি ?

(e) Write short. note on "E-WAY Bill".

"E-WAY Bill"ৰ ওপৰত এটি চমু টোকা লিখা।

(f) What is Aggregate turnover ? Mention the items that are not considered while calculating Aggregate turnover.

সৰ্ব মুঠ বিক্রী কাক বোলে ? সৰ্ব মুঠ বিক্রী গণনা কৰাৰ সময়ত কোনবোৰ বিষয়বস্তু বিবেচনা কৰা হয় ?

4. Mention the main features of GST. Explain the benefits likely to accrue to all stakeholders because of introduction of GST in India.

4+6=10

পণ্য সেৱা কৰাৰ মূল বৈশিষ্ট্যসমূহ কি ? ভাৰতবৰ্ষত পণ্য সেৱা কৰাৰ প্ৰযোজ্য হোৱাৰ ফলত বিভিন্ন পক্ষসমূহে লাভ কৰা সুবিধাসমূহ বৰ্ণনা কৰা।

Or / অথবা

Discuss the procedure for obtaining registration under GST Act.

পণ্য সেৱা কৰাৰ আইন অনুসৰি পঞ্জীয়ন অৰ্জনৰ প্ৰণালীসমূহ আলোচনা কৰা।

5. Explain with hypothetical examples how dual GST Model work while calculating CGST, SGST, UGST and IGST.

2½×4=10

দ্বৈত পণ্য সেৱা কৰাৰ আৰ্থিক কেনেদৰে CGST, SGST, UGST আৰু IGST নিৰ্ধাৰণত প্ৰয়োগ হয়, অনুমানসিদ্ধ উদাহৰণৰে বৰ্ণনা কৰা।

Or / অথবা

Write short notes on the following as per GST Act :

2½×4=10

পণ্য সেৱা কৰাৰ আইন অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা :

- (a) Business vertical

উলম্ব ব্যৱসায়

(b) Capital goods

মূলধনী দ্রব্য

(c) Adjudicating authority

সংযুক্তকাৰী বিষয়া

(d) Place of business.

ব্যৱসায়ৰ স্থান।

6. What is Input Tax credit ? Explain the conditions and documents required for claiming Input Tax credit. 2+4+4=10

অন্তৰ্বাহী কৰৰ ক্রেডিট কি ? অন্তৰ্বাহী কৰৰ ক্রেডিট দাবীৰ বাবে প্ৰয়োজন হোৱা নথি আৰু চৰ্তসমূহ কি ?

Or / অথবা

Mention the provisions of the AGST Act, 2017 relating to apportionment of credit and blocked credit. 5+5=10

ক্রেডিট বন্টন প্ৰক্ৰিয়া আৰু ক্রেডিট প্ৰতিবন্ধক প্ৰক্ৰিয়াৰ লগত জড়িত বিধানসমূহ অসম পণ্য সেৱা কৰ আইন, 2017 অনুসৰি উল্লেখ কৰা।

7. Give the meaning of assessment. Mention the various types of assessment under the AGST Act, 2017. 2+8=10

কৰ নিৰ্ধাৰণৰ অৰ্থ লিখা। অসম পণ্য সেৱা কৰ আইন, 2017 অনুসৰি বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ কৰ নিৰ্ধাৰণসমূহ উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

Mention different rates structure of GST. Explain the activities to be treated as supply of goods or supply of services. 4+6=10

পণ্য সেৱা কৰৰ বিভিন্ন প্ৰকাৰ কৰৰ গাঠনিসমূহ উল্লেখ কৰা। কোনবোৰ কাৰ্যকলাপক সামগ্ৰী যোগান অথবা সেৱাৰ যোগান হিচাপে গণ্য কৰা হয় বৰ্ণনা কৰা।



(OLD SYLLABUS)

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

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া :

(i) Registration under the Central Sales Tax Act, 1956 is compulsory only when a dealer makes an inter-state sale. State whether the statement is true or false.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰী কৰ আইন, 1956 অনুসৰি পঞ্জীয়ন বাধ্যতামূলক, যেতিয়া এজন ব্যৱসায়ীয়ে আন্তঃৰাজ্যিক বিক্ৰী কৰে। ওপৰৰ কথাখিনি সত্য নে অসত্য লিখা।

(ii) State the meaning of 'Wholesale dealer' under the Central Excise Act, 1944.

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইন, 1944ৰ অনুসৰি 'পাইকাৰী ব্যৱসায়ৰ' অৰ্থ লিখা।

(iii) The application for compulsory registration should be submitted by a dealer within \_\_\_\_\_ days of making an inter-state sale. Fill in the blank.

আন্তঃৰাজ্যিক বিক্ৰীৰ বাবে পাইকাৰী ব্যৱসায়ীয়ে বাধ্যতামূলক পঞ্জীয়নৰ বাবে আবেদন — দিনৰ ভিতৰত কৰিব লাগিব। খালী ঠাই পূৰ কৰা।

(iv) What is Special Excise Duty under Central Excise Act ?

কেন্দ্রীয় আবকাৰী আইন অনুসৰি বিশেষ আবকাৰী কৰ কি ?

(v) Write an objective of implementation of Customs Act.

সীমান্ত শুল্ক বলবৎ কৰাৰ এটা উদ্দেশ্য লিখা।

(vi) What is 'dutiable goods' according to Customs Act, 1962 ?

সীমা শুল্ক আইন, 1962ৰ অনুসৰি 'কৰযুক্ত সামগ্ৰী' বুলিলে কি বুজা ?

(vii) In what year VAT was first proposed ?

কোন চনত VAT প্রথমে প্রস্তাব কৰা হৈছিল ?

(viii) Exported / imported goods are not taxable under VAT. Rewrite the sentence with correct words.

ৰপ্তানী / আমদানীকৃত সামগ্ৰী VATৰ পৰিসীমাত কৰ পৰিশোধ কৰিব নালাগে। শুদ্ধ শব্দৰে বাক্যটো পুনৰ লিখা।

- (ix) According to Central Sales Tax Act, 1956, sale include mortgage or hypothecation. Write true or false.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰী কৰ আইন, 1956 অনুসৰি, বন্ধকী দিয়াটোক বিক্ৰী বুলি ধৰা হয়। সত্য নে অসত্য লিখা।

- (x) Who is the 'importer' of Assam VAT Act, 2003 ?

অসম VAT আইন, 2003 অনুসৰি 'আমদানীকাৰক' কাক বোলে ?

2. Answer the following questions in brief :

2×5=10

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ সংক্ষিপ্ত উত্তৰ দিয়া :

- (a) Write two essential elements of 'Sales' as per CST Act.

CST আইন অনুসৰি বিক্ৰীৰ দুটা প্ৰয়োজনীয় উপাদান লিখা।

- (b) 'Excisable goods' under Central Excise Act.

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইন অনুসৰি 'আবকাৰীযুক্ত সামগ্ৰী'।

- (c) According to Customs Act, 1962, what is 'Coastal goods' ?

সীমা শুল্ক আইন, 1962ৰ অনুসৰি 'উপকূলীয় সামগ্ৰী' বুলিলে কি বুজা?

(d) Write two salient features of VAT.

VATৰ দুটা মুখ্য বৈশিষ্ট্য লিখা।

(e) Write two exemptions granted under Central Excise Act.

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইনৰ অধীনত সকাহ দিয়া দুটা মঞ্জুৰ লিখা।

3. Describe briefly any *four* of the following :

5×4=20

তলত দিয়াবোৰৰ যি কোনো চাৰিটাৰ চমু বিবৰণ দিয়া :

(a) Persons exempted from registration under Central Excise Act.

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইনৰ অধীনত পঞ্জীকৰণৰ পৰা সকাহ দিয়া ব্যক্তি।

(b) Write five features of 'inter-state sale' under Central Sales Tax Act, 1956.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰয় কৰ আইন, 1956ৰ অধীনত 'আন্তঃৰাজ্যিক বিক্ৰী'ৰ পাঁচটা বৈশিষ্ট্য লিখা।

(c) "Bill of Entry" as per Customs Act, 1962.

সীমা শুল্ক আইন, 1962ৰ অনুসৰি 'Bill of Entry'.

(d) Write five advantages of VAT.

VATৰ পাঁচটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।

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

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইনত অন্তৰ্ভুক্তি থকা 'লেনদেন মূল্য'।

(f) Benefit of registration under CST Act.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰী কৰ আইনৰ অধীনত কৰা পঞ্জীয়নৰ সুবিধাসমূহ।

4. What are the essential features of 'inter-state sale' under CST Act, 1956 ? 10

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰী কৰ আইন, 1956ৰ অধীনত 'আন্তঃৰাজ্যিক বিক্ৰী'ৰ মুখ্য বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি ?

Or / অথবা

Explain the procedure of payment of Central Sales Tax Act.

কেন্দ্ৰীয় বিক্ৰী কৰ আইনৰ পৰিশোধ কৰা পদ্ধতিৰ বিষয়ে ব্যাখ্যা কৰা।

5. Discuss the procedure of valuation of 'excisable goods' as per the Central Excise Act. Who are the persons liable to pay excise duty under this Act ? 10

কেন্দ্ৰীয় আবকাৰী আইনৰ অধীনত 'আবকাৰীযুক্ত সামগ্ৰী'ৰ মূল্যায়নৰ পদ্ধতিসমূহ আলোচনা কৰা। এই আইনৰ অধীনত কোনবোৰ ব্যক্তিয়ে আবকাৰী কৰ পৰিশোধ কৰে?

Or / অথবা

Discuss the procedures for registration under Central Excise Act, 1944. 10

কেন্দ্রীয় আবকাৰী আইন 1944ৰ অধীনত পঞ্জীয়ন কৰা পদ্ধতিসমূহ আলোচনা কৰা।

6. Write short notes on the following as per Customs Act :  $2\frac{1}{2} \times 4 = 10$

সীমাশুল্ক আইন অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা :

(a) Prohibited goods

নিষিদ্ধ সামগ্ৰী

(b) Imported goods

আমদানীকৃত সামগ্ৰী

(c) Dutiable goods

শুল্কযুক্ত সামগ্ৰী

(d) Safeguard duty.

অভয়পত্ৰ শুল্ক।

Or / অথবা

Discuss the different types of custom duty under the Customs Act. 10

সীমাশুল্ক আইনৰ অধীনত বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ সীমাশুল্ক আলোচনা কৰা।

7. Explain the objectives of introduction of VAT.  
How does VAT operate ? 5+5=10

VAT পৰিচয় কৰি দিয়াৰ বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ উদ্দেশ্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। VAT কি ধৰণে কাৰ্যকৰী কৰা হয় ?

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

কোনবোৰ ব্যক্তিয়ে অসম VAT আইনৰ অধীনত কৰ পৰিশোধ কৰিব লাগে? মূল্য সংযোজনী কৰৰ সুবিধাসমূহ আলোচনা কৰা।