

COMM6013

3 Yr. Degree/4 Yr. Honours 6th Semester Examination, 2026 (CCFUP)

Subject : Accounting and Management
Course : COMM 6013 (MAJOR)
(Indirect Tax Laws)

Full Marks: 60

Time: 3 Hours

*The figures in the margin indicate full marks.
Candidates are required to give their answers in their own words
as far as practicable.*

দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।
পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর দিতে হবে।

2×10=20

1. Answer any ten questions of the following:

নীচের যেকোনো দশটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) What is indirect tax?
পরোক্ষ কর কী?
- (b) Mention two state taxes that are subsumed with GST.
দুটি রাজ্য-করের নাম উল্লেখ করো যেগুলি GST-র অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।
- (c) What is IGST?
IGST কী?
- (d) State two functions of GST Network.
GST নেটওয়ার্কের দু-টি কার্যাবলি লেখো।
- (e) Mention two benefits of voluntary registration under GST.
GST আইনে ঐচ্ছিক নিবন্ধনের দু-টি সুবিধা উল্লেখ করো।
- (f) What do you mean by 'zero rated supply'?
'শূন্যহারে সরবরাহ' বলতে কী বোঝো?
- (g) Mention two activities that are treated as supply under schedule-I.
তালিকা-I-এ উল্লিখিত দু-টি কার্যাবলি উল্লেখ করো যা সরবরাহ হিসেবে গণ্য করা হয়।
- (h) Arun disposes his business asset being old laptop. Is this a supply of goods or not?
অরুণ তাঁর ব্যবসায়ের পুরোনো ল্যাপটপটি বিক্রি করলেন। এটি কি পণ্যের সরবরাহ?
- (i) What is Reverse-charge mechanism?
বিপরীত করধার্য পদ্ধতি কী?

Please Turn Over

- (j) Why is the determination of place of supply important?
সরবরাহের স্থান নির্ণয় কেন গুরুত্বপূর্ণ?
- (k) What do you mean by credit note?
ক্রেডিট নোট বলতে কী বোঝো?
- (l) What is tax invoice?
কর চালান কী?
- (m) What is 'safeguard duty'?
'সুরক্ষা শুল্ক' কী?
- (n) What do you mean by customs station?
কাস্টমস স্টেশন বলতে কী বোঝো?
- (o) What is anti-dumping duty?
মজুতবিরোধী শুল্ক কী?

2. Answer any four questions of the following:

নীচের যেকোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

5x4=20

- (a) Briefly discuss the salient features of indirect tax.
সংক্ষেপে পরোক্ষ করের প্রধান বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা করো।
- (b) Explain the concepts of 'composite supply' and 'mixed supply' with the help of suitable examples.
উদাহরণ সহকারে 'সংযুক্ত সরবরাহ' ও 'মিশ্র সরবরাহ'-র ধারণা ব্যাখ্যা করো।
- (c) Determine the time of supply in the following cases:

Case	Invoice issued on	Removal of goods for supply on	Goods made available on	Payment received on
1	15/06/2025	20/06/2025	20/06/2025	19/06/2025
2	18/07/2025	22/06/2025	22/06/2025	19/06/2025
3	15/06/2025	NA	20/06/2025	27/06/2025
4	18/07/2025	NA	22/06/2025	30/06/2025
5	15/07/2025	20/07/2025	20/07/2025	19/03/2025

- (d) Mr. Z, a GST registered dealer in Kolkata, supplies 500 bags of special chemical @ 1,500 per bag to Mr. X of Burdwan. Mr. Z gives trade discount of 5% to Mr. X. Mr. Z adds packing charges of ₹ 2,500 and transportation charges of ₹ 5,000 separately. However, inspection charges of ₹ 2,000 are directly borne by Mr. X. Calculate the amount of GST to be charged on such supply, if GST rate is 18%.

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (e) Mr. Gupta, a registered dealer in Kolkata, submits the following information. Calculate the amount of GST payable for the month of July 2025 from the information submitted.

- (i) ITC balance in Electronic Credit Ledger on July 1, 2025:

IGST: ₹ 105,000; CGST: ₹ 98,500; SGST ₹ 150,000

- (ii) GST on outward supply for the month of the July, 2025:

IGST: ₹ 503,000; CGST: ₹ 446,000; SGST: ₹ 446,000

- (iii) GST on inward supply for the month of July, 2025:

IGST: ₹ 495,500; CGST: ₹ 238,000; SGST: ₹ 238,000.

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (f) XYZ Ltd. imported certain machinery from a foreign country. Form the following information, determine the assessable value of imported machinery.

(i) Cost of machine	₹ 15,00,000
(ii) Freight from exporter's factory to the port of shipment (importation is made by ship)	₹ 85,000
(iii) Freight from the place of importation to factory	₹ 55,000
(iv) Transit insurance	₹ 35,000
(v) Buying commission paid by XYZ Ltd.	₹ 22,500
(vi) Commission paid by exporter to local agent of India	₹ 15,000
(vii) Inspection charges incurred by XYZ Ltd. (not as per contract of sale)	₹ 20,000

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

3. Answer any two questions of the following:

10×2=20

নীচের যেকোনো দু-টি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) (i) Define 'Supply' as per Section 7 of GST Act.

GST আইনের 7 ধারা অনুযায়ী সরবরাহের সংজ্ঞা দাও।

- (ii) Discuss whether the following activities are chargeable to GST:

- (I) Kapoor Ltd., a registered dealer under the GST Act., is engaged in manufacturing plastic toys. It has installed an imported machine in its factory at Hooghly. It requires services of a technician for the newly installed machine. It takes the services of Mr. Jac, a renowned technical at America and pays US\$ 10,000 for this purpose.

COMM6013

(4)

(II) Mr. Sing is a retail trader in selling medicines. He sells a land to Mr. Mitra for a consideration of ₹ 1 crore. Mr. Mitra has purchased the land for construction of a factory shed for manufacturing garments.

(III) Mr. Rohit is a registered dealer and engaged in manufacturing plastic pipes in West Bengal. In terms of the agreement with the Government of West Bengal, he sells 10% of total production in rural areas at a discount of 4%. West Bengal Government gives a subsidy of ₹ 12 lakh to Mr. Rohit. 5+5

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

(b) Distinguish between direct tax and indirect tax. Discuss the functions of GST Council. 5+5
প্রত্যক্ষ কর ও পরোক্ষ করের মধ্যে পার্থক্য নিরূপণ করো। GST কাউন্সিলের কার্যাবলিগুলি আলোচনা করো।

(c) (i) Give an idea of 'debit note: In which situations it is issued?
'ডেবিট নোট সম্বন্ধে ধারণা দাও। কোন কোন পরিস্থিতিতে এটি প্রদান করা হয়?

(ii) What do you mean by 'bill of supply'? State the situations when bill of supply is issued to the recipient of supply. 5+5
'পণ্য ও পরিষেবা সরবরাহের বিল' বলতে কী বোঝো? যেসব ক্ষেত্রে সরবরাহের বিল ক্রেতাকে দেওয়া হয় সেগুলি উল্লেখ করো।

(d) (i) State the eligibility conditions of a supplier to avail the input tax credit facility.
ইনপুট কর জমার সুবিধা পেতে হলে সরবরাহকারীর যোগ্যতাসূচক শর্তগুলি উল্লেখ করো।

(ii) Define 'Indian customs water' under the Customs Act. State its significance. 5+5
বহিঃশুল্ক আইন অনুযায়ী 'বহিঃশুল্ক সংক্রান্ত জলসীমা'-র সংজ্ঞা দাও। এর গুরুত্ব আলোচনা করো।