

May 2018

B. Com. Vith Semester Examination

ACCOUNTING GROUP - I

लेखांकन समूह

Indirect Taxes

अप्रत्यक्ष कर

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 85 / Private 100

[Min. Marks : Regular 28 / Private 33

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है । प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें । सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दशयि अनुसार होगी । दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है ।

Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

DAVVonline.com

Regular 15×1=15/Private 15×1=15

- उत्पाद शुल्क लगाने का आधार है :
(अ) संव्यवहार मूल्य (ब) अधिकतम फुटकर मूल्य
(स) विशिष्ट मूल्य (द) उपर्युक्त सभी ।
Basis of imposition of Excise Duty is :
(a) Transaction Value (b) Maximum Retail Price
(c) Specified Value (d) All of above.
- उत्पाद शुल्क पर शिक्षा उपकर की दर है : Rate of Education Cess is on Excise Duty is :
(a) 1% (b) 2% (c) शून्य Zero (d) 3%
- उत्पाद शुल्क में पंजीयन की अनिवार्यता है :
(अ) निर्माता (ब) निर्यातक उत्पादक
(स) सेनवेट बीजक जारीकर्ता (द) उपर्युक्त सभी ।
Registration is compulsory under Excise Act :
(a) Manufacturer (b) Exporter Manufacturer
(c) CENVAT Invoice Issuer (d) All of above.
- सीमा शुल्क लगता है :
(अ) वस्तुओं के आयात पर DAVVonline.com (ब) वस्तुओं के निर्यात पर
(स) आयात-निर्यात पर (द) एक निश्चित सीमा से अधिक माल बेचने पर ।
Customs Duty imposed on :
(a) Import of Goods (b) Export of Goods
(c) Import-Export (d) Goods sold exceeding certain limit.
- सीमा शुल्क की दरों का उल्लेख है :
(अ) सीमा अधिनियम, 1962 (ब) सीमा शुल्क नियम
(स) सीमा शुल्क प्रशुल्क अधिनियम (द) सीमा शुल्क नियमन ।
Customs Rate are mentioned in :
(a) Customs Act, 1962 (b) Customs Rules
(c) Customs Tariff Act (d) Customs Regulations.
- वर्तमान में मूल सीमा शुल्क की दर है : Present Basic Customs Duty Rate is :
(a) 5% (b) 10% (c) 14% (d) 8%
- केन्द्रीय विक्रय कर लगता है : DAVVonline.com
(अ) प्रदेश के विक्रय पर (ब) प्रदेश के बाहर विक्रय पर (स) अंतर्राष्ट्रीय विक्रय पर (द) निर्यात पर ।
Central Sales Tax levied on :
(a) Sales within State (b) Sales outside State (c) Interstate Sales (d) Export.

8. अंतरराष्ट्रीय विक्रय है :

- (अ) म. प्र. से राजस्थान को विक्रय
(स) जापान को निर्यात

Inter State Sales is :

- (a) Sales from M. P. to Rajasthan
(c) Export to Japan

- (ब) दिल्ली में क्रय, दिल्ली में विक्रय
(द) प्रदेश में विक्रय ।

- (b) Purchased in Delhi and sold in Delhi
(d) Sales within State.

9. केन्द्रीय विक्रयकर निर्धारण किया जाता है :

- (अ) केन्द्रीय सरकार द्वारा
(स) वाणिज्यिक कर अधिकारी द्वारा
Assessment for C. S. T. done by :

- (a) Central Govt.
(c) Commercial Tax Officer

- (ब) राज्य सरकार द्वारा
(द) आयुक्त द्वारा ।

- (b) State Govt.
(d) Commissioner.

10. म. प्र. मूल्य संवर्द्धित कर है :

- (अ) वस्तुओं के विक्रय पर लगने वाला
(स) वस्तुओं के उत्पादन पर

M. P. Value Added Tax is tax on :

- (a) Sales of Goods
(c) Production of Goods

- (ब) सेवाओं की पूर्ति पर लगने वाला
(द) वस्तुओं के वजन पर ।

- (b) Supply of Services
(d) Weight of Goods.

11. म. प्र. वेट अधिनियम में पंजीयन की धारा है :

- (अ) धारा 6 (ब) धारा 9

Section related to Registration under M. P. VAT :

- (a) Section 6 (b) Section 9

- (स) धारा 17 (द) धारा 19

- (c) Section 17 (d) Section 19

12. वेट के अंतर्गत करमुक्त है :

- (अ) बिना सिला हुआ कपड़ा
(स) होजयरी

Tax free goods under VAT :

- (a) Unstitched Cloth
(c) Hosiery

DAVVonline.com

- (ब) रेडीमेड वस्त्र
(द) कारपेट ।

- (b) Readymade Garment
(d) Carpet.

13. सेवाकर है :

- (अ) एक अप्रत्यक्ष कर
(स) सेवा की पूर्ति पर कर

Service Tax is :

- (a) An Indirect Tax
(c) Tax on Service Supplied

- (ब) केन्द्रीय कर
(द) उपर्युक्त सभी ।

- (b) Central Govt. Tax
(d) All of above.

14. सेवाकर नहीं लगता है :

- (अ) कर मुक्त सेवाओं पर
(स) निःशुल्क सेवाओं पर

Service Tax not imposed on :

- (a) Tax Free Services
(c) Free of Cost Services

- (ब) भारत के बाहर प्रदान की गई सेवाओं पर
(द) उपर्युक्त सभी ।

- (b) Service provided outside India
(d) All of above.

15. सेवाकर विवरणी प्रस्तुत की जाती है :

- (अ) मासिक (ब) त्रैमासिक

Return of Service Tax furnished :

- (a) Monthly (b) Quarterly

- (स) अर्द्ध वार्षिक (द) वार्षिक ।

- (c) Half Yearly (d) Annually.

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×4=20/Private 5×5=25

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क की अवधारणा समझाइए ।

DAVVonline.com

Explain the concept of Central Excise Duty.

अथवा OR

उत्पाद शुल्क में निर्माण से क्या आशय है ?

What is meant by Manufacture under Central Excise ?

2. प्रतिबन्धात्मक आयात के प्रकार बताइए ।

Mention the items restricted for import.

अथवा OR

सीमा शुल्क से क्या अभिप्राय है ?

What do you mean by Customs Duty ?

3. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम की मुख्य बातें बताइए ।
Mention the features of Central Sales Tax Act.

अथवा OR

माल का क्रय विक्रय कब राज्य के बाहर हुआ माना जाता है ? विवेचना कीजिए ।
When is sale of purchase of goods said to take place outside a State ? Discuss.

4. मूल्य संवर्द्धित कर (वैट) का अर्थ उदाहरण सहित समझाइए ।
Explain the meaning of Value Added Tax with example.

अथवा OR

कृषकों के उपयोग में आने वाली सात वैट से मुक्त वस्तुओं के नाम लिखिए ।
Write the names of seven exempted goods from VAT which are useful for Farmers.

5. सेवा कर के कोई पाँच उद्देश्य बताइए ।
Mention any five objects of Service Tax.

अथवा OR

सेवा कर के लिये पंजीयन कब अनिवार्य है ? DAVVonline.com
When the registration is compulsory under Service Tax ?

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×10=50/Private 5×12=60

1. उत्पाद शुल्क के निर्धारण के लिए माल के मूल्यांकन की गणना कैसे की जाती है ?

How the valuation of goods is calculated for assessment of Central Excise ?

अथवा OR

एल. जी. इलेक्ट्रॉनिक्स लिमिटेड द्वारा माइक्रोवेव ओवन का निर्माण किया जाता है । उसे 750 ओवन हेतु ऑर्डर प्राप्त होता है । इस हेतु उसके द्वारा निम्न मदों के व्यय चार्ज किये जाते हैं :

- (1) प्रति ओवन हेतु मूल्य 5,600 रुपये ।
- (2) व्यापारिक बट्टा 5,600 रुपये पर 8% की दर से ।
- (3) बाह्य भाड़ा 51,000 रुपये एवं आंतरिक परिवहन व्यय 10,000 रुपये ।
- (4) विक्रय मूल्य वसूली हेतु बैंक कमीशन 1,200 रुपये ।
- (5) विक्रय मूल्य पर 5% विशेष छूट दी जाएगी यदि अग्रिम भुगतान किया जाएगा । क्रेता ने 150 ओवन के लिए अग्रिम राशि का भुगतान किया है ।
- (6) प्रति ओवन हेतु संवेष्टन (पैकिंग) व्यय 20 रुपये ।
- (7) मार्गस्थ बीमा व्यय 3,000 रुपये ।

निर्धारण योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए । उत्पादन शुल्क की राशि भी बताइए यदि उत्पादन शुल्क की दर 12.5% है ।

L. G. Electronics Limited manufactures microwave oven. It gets order for 750 ovens. For this order following items are charged by L. G. Ltd. :

- (1) Price per Microwave Oven Rs. 5,600.
- (2) Trade Discount @ 8% on Rs. 5,600. DAVVonline.com
- (3) Outward Freight Rs. 51,000 and Internal Transportation Rs. 10,000.
- (4) Bank Commission for recovery of sale price Rs. 1,200.
- (5) Special Discount on Selling Price @ 5% if buyer is ready to pay full payment as an advance. Buyer pays advance for 150 ovens.
- (6) Packing Charges per Oven Rs. 20.
- (7) Transit Insurance Premium Rs. 3,000.

Find assessable value. Also find the amount of Excise Duty if rate is 12.5%.

2. सीमा शुल्क से आपका क्या अभिप्राय है ? भारत में सीमा शुल्क की प्रकृति एवं प्रकार लिखिए ।

What do you mean by Customs Duty ? Write nature and types of Customs Duty in India.

अथवा OR

निम्न सूचनाओं से देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए :

- (1) आयातित माल का शुल्क योग्य मूल्य 1,50,000 रुपये । DAVVonline.com
- (2) मूल सीमा शुल्क की दर 10% ।
- (3) आयातित माल भारत में भी निर्मित होता है परन्तु यह माल उत्पादन शुल्क से कर मुक्त है ।
- (4) निर्यातक देश ने विक्रेता को इस माल पर 30,000 रुपये की सहायता दी है ।
- (5) विशेष अतिरिक्त सीमा शुल्क 4% एवं शिक्षा उपकर एवं माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर 3% प्रभावी है ।

From the following particulars calculate the Customs Duty Payable :

- (1) Assessable value of imported goods Rs. 1,50,000.
- (2) Basic Customs Duty Payable @ 10%.
- (3) The imported goods are also product in India, but it is exempted from Excise Duty.
- (4) The exporting country has subsidized the seller Rs. 30,000.
- (5) SAD @ 4% and Education Cess and SHEC @ 3% is charged.

3. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम में माल के पुनर्विक्रय से आप क्या समझते हैं ? इस प्रकार के विक्रय पर कर निर्धारण के क्या प्रावधान हैं ?
What do you understand by Subsequent Sale of Goods under the C. S. T. Act ? What are the provisions relating to assessment of tax on such sale ?

अथवा OR

एक व्यापारी की 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष में विक्रय 21,22,000 रुपये थी। वर्ष के विक्रय में शामिल निम्न सूचनाओं के आधार पर व्यापारी के केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956 के अंतर्गत कर योग्य आवर्त का निर्धारण कीजिए :

	रुपये
(1) कर मुक्त वस्तुओं का विक्रय	4,00,000
(2) राज्य में विक्रय	6,00,000
(3) भारत से निर्यात	3,60,000
(4) फार्म C पर व्यापारियों को अंतर्राज्यीय विक्रय	3,26,000
(5) (4) में दी गई विक्रय में से 6 माह में माल वापस आया	20,000
(6) अंतर्राज्यीय व्यापार में पंजीकृत व्यापारियों को माल का पुनर्विक्रय	2,50,000
(7) अन्य अंतर्राज्यीय विक्रय पर कर की दर 10% है।	

During the year ending 31st March, 2018 total sales of a dealer are Rs. 21,22,000. Determine the taxable turnover of the dealer under the C. S. T. Act, 1956 from the following information:

	Rs.
(1) Sale of exempted goods	4,00,000
(2) Sale within the State	6,00,000
(3) Export from India	3,60,000
(4) Inter-State Sale to Dealers on Form C	3,26,000
(5) Out of sale in (4) sales returns within 6 months are	20,000
(6) Subsequent sale during Inter-State Trade to Registered Dealers	2,50,000
(7) On other Inter-State Sale the rate of tax is 10%.	

4. मूल्य वद्धित कर प्रणाली से आप क्या समझते हैं ? मध्य प्रदेश मूल्य वद्धित कर की प्रमुख विशेषताओं को बताइए।
What do you mean by Value Added Tax System ? Describe the main features of M. P. VAT.

अथवा OR

मेसर्स रामकिशन राज कुमार के विक्रय का विवरण निम्नलिखित है :

The particulars of M/s Ramkishan Raj Kumar are as follows :

	रुपये Rs.
(1) सोयाबीन (किसानों से क्रय) Soyabean (Bought from Farmers)	1,00,000
(2) मूंगफली (किसानों से क्रय कर फार्म C पर बेची) Groundnut (Sold on Form C after buying from Farmers)	2,00,000
(3) कपासिया (किसानों से क्रय) Cotton Seed (Purchased from Farmers)	1,00,000
(4) लाल मिर्च (पंजीकृत व्यापारियों से खरीदी) Red Chilly (Brought from Registered Dealers)	1,50,000
(5) जीरा (नेपाल को निर्यात किया) Jira (Exported to Nepal)	50,000
(6) शक्कर (महाराष्ट्र से खरीदी) Sugar (Purchased from Maharashtra)	1,00,000
(7) किराना सामान (पंजीकृत व्यापारियों से क्रय) Kirana Goods (Brought from Registered Dealers)	2,00,000

कपासिये के विक्रय पर पृथक से किराया और व्यय के 2,000 रुपये वसूल किये थे जो विक्रय मूल्य में सम्मिलित हैं। 20,000 रुपये का किराना सामान विक्रय के पश्चात 6 माह के अंदर वापस आया था।

म. प्र. मूल्य वद्धित कर अधिनियम के अंतर्गत कर-योग्य विक्रय ज्ञात कीजिए।

Freight and expenses amounting to Rs. 2,000 charged separately have been included in the sale of Cotton Seed. Kirana Goods worth Rs. 20,000 were returned within 6 months after sale.

Compute Taxable Turnover under M. P. VAT.

5. सेवा कर भुगतान संबंधी विभिन्न प्रावधानों को समझाइए। DAVVonline.com
Explain the provisions regarding Payment of Service Tax.

अथवा OR

सेवा कर भुगतान के लिए कौन उत्तरदायी है ? इस संबंध में अपनाई जाने वाली प्रक्रिया एवं समयवधि बताइए।

Who is liable to pay Service Tax ? What is the procedure applicable and time limit in this regard ?