

March - April 2019
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 दर्शाये 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

Regular 15×1=15/Private 15×1=15

- संवैधानिक दृष्टि से उत्पाद शुल्क के प्रकार हैं : Types of excise duty from constitutional point of view :
(a) 2 (b) 3 (c) 4 (d) 5
- वर्गीकरण से सम्बन्धित अध्यायों की संख्या है : No. of chapter relating to classification :
(a) 10 (b) 20 (c) 48 (d) 96
- एक टी. वी. का उत्पाद शुल्क (12.5%) सहित मूल्य 23,625 रुपये है, करयोग्य मूल्य होगा :
Invoice price of a T. V. including excise duty (12.5%) is Rs. 23,625 assesable value shall be
(a) Rs. 17,900 (b) Rs. 21,000 (c) Rs. 22,950 (d) Rs. 20,425
- सीमा शुल्क अधिनियम का वर्ष है : Customs Duty Act year is :
(a) 1977 (b) 1978 (c) 1972 (d) 1962
- मूल सीमा शुल्क लगता है :
(अ) व्यवहार मूल्य पर (ब) कर निर्धारण मूल्य पर (स) आयात मूल्य पर (द) एफ. ओ. बी. मूल्य पर।
Basic Customs Duty imposed on :
(a) Transaction Price (b) Assesable Value (c) Import Price (d) F. O. B. Price.
- निषेधात्मक मदों में शामिल है :
(अ) जंगली जानवर (ब) हाथी दाँत
(स) जंगली जानवरों की हड्डियाँ (द) उपर्युक्त सभी।
The following are included in prohibited goods list :
(a) Wild Animals (b) Ivory
(c) Bones of Wild Animals (d) All of above.
- निम्न घोषित माल नहीं है :
(अ) अनाज (ब) कपड़ा (स) शक्कर (द) नमक।
Following is not declared goods :
(a) Food Grains (b) Cloth (c) Sugar (d) Salt.
- सरकार को विक्रय की दशा में केन्द्रीय विक्रय कर लगेगा :
(अ) राज्य की दर (ब) 3% (स) 2% (द) 4%
C. S. T. will be chargeable in case of sales to Government :
(a) State Rate (b) 3% (c) 2% (d) 4%

9. केन्द्रीय विद्युत कर अधिनियम में पंजीकरण के लिए शुल्क है : Fees for Registration under CST is
 (a) Rs. 25 (b) Rs. 100 (c) Rs. 500 (d) Rs. 1000
10. वेस्ट प्रबन्धि में कर लगता है : Tax imposed in VAT System
 (a) एक बिन्दु (ब) बहु बिन्दु (c) प्रथम बिन्दु (d) अन्तिम बिन्दु
 (a) One Point (b) Multiple Point (c) First Point (d) Last Point
11. वेस्ट में कम्यून्ड गार्ड की धारा है : Section of Exempted Goods under VAT
 (a) 15 (b) 16 (c) 17 (d) 8
12. सोने चाँदी के आभूषणों पर वेस्ट दर का क्या है : VAT rate is applicable on ornaments of Gold or Silver
 (a) 12% (b) 1% (c) 4% (d) 14%
13. सेवा कर की प्रारम्भिक दर थी : Starting Tax Rate of Service Tax was
 (a) 3% (b) 5% (c) 8% (d) 10%
14. करयोग्य सेवाओं की सूची में शामिल नहीं है : The following is not included in taxable services :
 (a) वकील (ब) डॉक्टर (c) इंजीनियर (d) चार्टर्ड एकाउण्टेंट
 (a) Lawyer (b) Doctor (c) Engineer (d) Chartered Accountant
15. सेवाकर पंजीयन हेतु निर्धारित फार्म है : Prescribed form for Registration of Service Tax is :
 (a) ET 1 (b) ST 1 (c) ST 3 (d) ST 10

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5x4=20/Private 5x5=25

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क की विशेषताएँ बताइए । <http://www.davvonline.com>
 Mention the features of Central Excise Duty.
 अथवा OR
 विशिष्ट मूल्य विधि समझाइए ।
 Discuss the Specific Value Method.
2. सीमा शुल्क के प्रकार बताइए ।
 Mention the types of Customs Duty.
 अथवा OR
 लैंडिंग चार्ज पर टिप्पणी लिखिए ।
 Write note on Landing Charges.
3. केन्द्रीय विक्रयकर अधिनियम के उद्देश्य बताइए ।
 Discuss the objects of Central Sales Tax Act.
 अथवा OR
 पंजीयन के लाभ बताइए ।
 Mention the advantages of the Registration.
4. मूल्य संवर्धित कर की विशेषताएँ बताइए ।
 Mention the features of Value Added Tax.
 अथवा OR
 पंजीयन प्रमाण-पत्र में संशोधन की विधि बताइए ।
 Explain the procedure for Amendment in Registration Certificate.
5. आगत कर कूट का अर्थ उदाहरण सहित समझाइए ।
 Explain the meaning of Input Tax Rebate with example.
 अथवा OR
 सेवा कर की विशेषताएँ बताइए ।
 Mention characteristics of Service Tax.

http://www.davvonline.com

http://www.davvonline.com

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×10=50/Private 5×12=60

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क दायित्व की आधारभूत शर्तें गमनाइए। उत्पाद शुल्क दायित्व कब उत्पन्न होता है ?
Discuss the basic conditions of Central Excise Duty Liability. When taxable event for Excise Duty arise ?

अथवा OR

तनुश्री इलेक्ट्रॉनिक्स लिमिटेड द्वारा मिक्सर ग्राइण्डरों का निर्माण किया जाता है। उम्मे 100 मिक्सर ग्राइण्डरों का ऑर्डर प्राप्त होता है। इस हेतु उसके द्वारा निम्न मदों के व्यय चार्ज किये जाते हैं :

- (1) प्रति मिक्सर मूल्य 1,350 रुपये।
- (2) प्रति मिक्सर हेतु पैकिंग व्यय 50 रुपये।
- (3) व्यापारिक बट्टा 1,350 रुपये पर 10% की दर से।
- (4) मार्गस्थ बीमा व्यय 1,000 रुपये।
- (5) बाह्य भाड़ा 14,000 रुपये एवं आन्तरिक परिवहन 2,900 रुपये।
- (6) विक्रय मूल्य वसूली हेतु बैंक कमीशन 400 रुपये।
- (7) विक्रय मूल्य पर 10% विशेष छूट दी जाएगी यदि अग्रिम भुगतान किया जाएगा। क्रेता ने सभी 100 मिक्सरों के लिए अग्रिम राशि का भुगतान किया है।

कर निर्धारण योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए। उत्पाद शुल्क की राशि भी बताइए यदि उत्पाद शुल्क की दर 12.5% है।
Tanushree Electronics Ltd. manufactures Mixer Grinders. It gets order for 100 Mixer Grinders. For this order following items are charged by them :

- (1) Price of per Mixer Rs. 1,350.
- (2) Packing Charges per Mixer Rs. 50.
- (3) Trade Discount @ 10% on Rs. 1,350.
- (4) Transit Insurance Premium Rs. 1,000.
- (5) Outward Freight Rs. 14,000 and Internal Transportation Rs. 2,900.
- (6) Bank Charges for recovery of Sales Price Rs. 400.
- (7) Special Discount on Selling Price @ 10% if buyer is ready to pay full payment as an advance. Buyer had paid advance for all 100 Mixers.

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

2. निर्यात के लिए निषिद्ध की गयी मदों की सूची प्रस्तुत कीजिए। किन वस्तुओं का निर्यात लाइसेंस के आधार पर किया जा सकता है ?
Present a list of goods which are prohibited for export against licence. Which goods are exported on the basis of licence ?

अथवा OR

निम्न सूचनाओं से देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए। माल जून 2017 में अमेरिका से खाना हुआ जबकि भारत में अगस्त 2017 में प्रविष्ट हुआ :

- (1) आयातित माल का निर्धारण मूल्य 12,000 डॉलर, बोर्ड द्वारा घोषित विनिमय दर 1 डॉलर = 65 रुपये।
- (2) मूल सीमा शुल्क की दर 10%।
- (3) उत्पाद शुल्क की पूर्ति के लिए अतिरिक्त सीमा शुल्क की दर 6% / जी एस टी की दर 5%।
- (4) शिक्षा उपकर 3%।

Calculate Customs Duty Payable from the following informations if the goods dispatched in June 2017 from America while entered in India in August 2017 :

- (1) Assessable value of imported goods 12,000 Dollar. Exchange rate declared by the board One Dollar = Rs. 65.
- (2) Basic Customs Duty Rate 10%.
- (3) Additional Customs Duty to counter balance the Excise Duty 6% / GST 5%.
- (4) Education Cess 3%.

P. T. O.

3. केन्द्रीय विक्रयकर अधिनियम के उद्देश्य एवं प्रमुख विशेषताओं का वर्णन कीजिए ।
Discuss the objects and main features of Central Sales Tax Act.

अथवा OR

श्री परमानन्द एण्ड संस कपास एवं पम्पसेट के थोक व्यापारी हैं, उन्होंने निम्नलिखित विक्रय किया :

- (1) उन्होंने कुल 12,00,000 रुपये के पम्पसेट का विक्रय किया, जिसमें 7,00,000 रुपये का विक्रय मध्य प्रदेश में एवं 5,00,000 रुपये के पम्प गुजरात में बेचे ।
- (2) किसानों से खरीद कर उन्होंने कुल 15,00,000 रुपये का कपास बेचा इसमें उन्होंने 2,00,000 रुपये का कपास पंजाब से खरीद कर पंजाब में ही बेच दिया । 6,00,000 रुपये का कपास अन्तर्राज्यीय व्यापार में महाराष्ट्र के व्यापारियों को बेच दिया । 5,00,000 रुपये का कपास नेपाल को निर्यात कर दिया और शेष 2,00,000 रुपये का कपास मध्य प्रदेश में ही बेचा ।

पम्पसेट किसानों को एवं कपास अपंजीकृत व्यापारियों को बेचे गये हैं ।

केन्द्रीय विक्रयकर अधिनियम के अंतर्गत कर योग्य विक्रय की राशि ज्ञात कीजिए । पम्पसेट एवं कपास म. प्र. में क्रमशः 14% एवं 5% की दर से कर योग्य है । कपास घोषित माल है, जबकि पम्पसेट अन्य माल है ।

यदि व्यापारी उपरोक्त माल पंजीकृत व्यापारियों को फॉर्म 'C' पर बेचता तो करदायित्व पर क्या प्रभाव पड़ता ?

Shri Parmanand & Sons is wholesale trader of Cotton and Pumpsets. He sold the following goods :

- (1) His total sales of Pumpsets is Rs. 12,00,000. He sold Pumpsets in M. P. Rs. 7,00,000 and remaining Rs. 5,00,000 in Gujarat.
- (2) He sold Cotton Rs. 15,00,000 purchased from farmers out of this amount Cotton Rs. 2,00,000 he purchased in Punjab and sold in Punjab. Inter State Trade Cotton Rs. 6,00,000 sold out to Maharashtra dealers, Rs. 5,00,000 Cotton exported to Nepal and remaining Cotton worth Rs. 2,00,000 sold in M. P.

Pumpset sold to farmers and Cotton sold to Unregistered Dealers. Pumpsets and Cotton is taxable @ 14% and 5% respectively in M. P. Compute taxable turnover under Central Sales Tax. Cotton is declared goods but Pumpsets is other goods.

If the aforesaid goods were sold to registered dealers against Form 'C', what effect would be on tax liability ? <http://www.davvonline.com>

4. म. प्र. वेट अधिनियम के अंतर्गत करमुक्त माल की एक सूची प्रस्तुत कीजिए ।
Present a list of exempted goods under M. P. VAT Act.

अथवा OR

श्री एम. कुमार एस. कुमार का वर्ष 2016-17 का कुल विक्रय निम्नलिखित है :

	रुपये
(1) दरिया एवं कम्बल	3,87,400
(2) पैकिंग वाली चाय (चाय कंपनियों के डिपो म. प्र. में हैं)	2,68,400
(3) रासायनिक खाद किसानों को विक्रय	11,98,400
(4) बिस्कुट (1,38,000 रुपये का महाराष्ट्र को व्यापारी को विक्रय, शेष म. प्र. में)	2,00,000

म. प्र. वेट के अन्तर्गत करयोग्य विक्रय ज्ञात कीजिए । दरिया 4 माह बाद 3,000 रुपये की एवं 7 माह बाद 5,000 रुपये की वापस आयी ।

Total sales of Shri M. Kumar S. Kumar were as follows for 2016-17 :

	Rs.
(1) Carpets and Blankets	3,87,400
(2) Packed Tea (Depo of Tea Companies are in M. P.)	2,68,400
(3) Fertilisers sold to Farmers	11,98,400
(4) Biscuits (Sold to dealer of Maharashtra Rs. 1,38,000 and remaining to M. P.)	2,00,000

Compute Taxable Turnover under M. P. VAT. Carpets, were returned Rs. 3,000 after 4 months and Rs. 5,000 after 7 months.

5. वाणिज्यिक कर आयुक्त के अधिकारों का वर्णन कीजिए ।
Discuss the rights of Commercial Tax Commissioner.

अथवा OR

अपीलीय उपआयुक्त के समक्ष अपील करने की कार्य विधि का वर्णन कीजिए ।

Describe the procedure of an appeal to the Appellate Deputy Commissioner.