

5802**M.Com. (Final) ABST Examination, 2017****INDIRECT TAX***Time : Three Hours**Maximum Marks : 100***PART-A****[Marks : 20]****(खण्ड-अ)**

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-B**[Marks : 50]****(खण्ड-ब)**

Answer *five* questions (250 words each). Select *one* question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-C**[Marks : 30]****(खण्ड-स)**Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से

अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-A

(खण्ड-अ)

UNIT-I

(इकाई-I)

1. (i) Who has the power to levy Service-tax – Union or States ? Discuss.
सेवा-कर लगाने का अधिकार किसको है – केन्द्र या राज्यों को ? स्पष्ट कीजिए।
- (ii) What are the prevailing audit norms for Service-tax assesseees ?
सेवा-कर करदाताओं के लिए अंकेक्षण सम्बन्धी वर्तमान नियम क्या हैं ?

UNIT-II

(इकाई-II)

- (iii) Define 'Casual Trader'.
'आकस्मिक व्यापारी' की परिभाषा दीजिए।
- (iv) Mention name of any eight goods which are exempt under Section 8 of Rajasthan Value Added Tax Act.
राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम की धारा 8 के अन्तर्गत किन्हीं आठ कर-मुक्त मालों के नाम लिखिए।

UNIT-III

(इकाई-III)

- (v) What is the meaning of 'goods' in Central Sales Tax ?
केन्द्रीय विक्रय कर में 'माल' का क्या अर्थ है ?
- (vi) When is Form-C used in Central Sales Tax ?
केन्द्रीय विक्रय कर में फार्म-C का उपयोग कब किया जाता है ?

UNIT-IV

(इकाई-IV)

- (vii) What do you mean by 'Transaction Value' under the Central Excise Law ?
केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क सन्वियम के अन्तर्गत 'संव्यवहार मूल्य' से आप क्या समझते हैं ?
- (viii) State whether "freight charges from factory to depot" is included or not for determining the assessable value ?
बताइए कि क्या "कारखाने से डिपो तक का भाड़ा" निर्धारण योग्य मूल्य में सम्मिलित किया जायेगा अथवा नहीं ?

UNIT-V

(इकाई-V)

- (ix) What do you understand by "Coastal goods" under the Customs Act, 1962 ?

सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 के तहत "तटीय माल" से आप क्या समझते हैं ?

- (x) What penalty can be imposed for improper importation of goods ?

माल का अनुचित रूप से आयात करने पर कितना अर्थ-दण्ड लगाया जा सकता है ?

PART-B

(खण्ड-ब)

UNIT-I

(इकाई-I)

2. Explain the following with reference to the Service Tax provisions :

- (i) Negative List.
(ii) Mega Exemptions.

सेवा कर प्रावधानों के सन्दर्भ में निम्न को स्पष्ट कीजिए :

- (i) ऋणात्मक सूची।
(ii) बृहत्त कर-मुक्तियाँ।

OR (अथवा)

R. Agro Industries Ltd. furnishes the details of various services provided by it in the month of May, 2016 as under :

आर. एग्रो इण्डस्ट्रीज लि. द्वारा माह मई, 2016 में प्रदान की गई विभिन्न सेवाओं का प्रस्तुत किया गया विस्तृत विवरण निम्न है :

S.No.	Particulars	Amt. (Rs.)
1.	Supply of Farm Labour	55,000
2.	Warehousing of Refined Vegetable Oil	1,25,000
3.	Sale of Wheat on Commission basis	60,000
4.	Giving trucks on hire (without transferring the right to use) for transport of minerals	2,50,000
5.	Leasing of vacant land to a stud farm	30,000
6.	Renting of Farmhouse for marriage and birthday parties	45,000
7.	Dehusking of paddy in rice mill on job work basis	32,000

Compute the service tax liability of the company for the month of May, 2016. Assume that the point of taxation in respect of all the activities falls in the month of May, 2016 itself. Company had paid service tax of Rs. 3,18,000 during the Financial Year 2015-16. Service tax has been charged separately, wherever applicable.

मई, 2016 माह के लिए कम्पनी के सेवा-कर दायित्व की गणना कीजिए। यह मानकर कि मई, 2016 की समस्त गतिविधियों के कर-बिन्दु इसी माह से सम्बन्धित हैं। कम्पनी ने वित्त वर्ष 2015-16 में सेवा-कर के रूप में 3,18,000 रु. का भुगतान किया है। नियमानुसार सेवा-कर अलग से चार्ज किया गया है।

UNIT-II

(इकाई-II)

3. What do you mean by point of Tax ? On what point of sale a dealer is assessed for tax under the Rajasthan Value Added Tax Act ?

कर-बिन्दु से आप क्या समझते हैं ? राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम के अन्तर्गत किस बिन्दु पर कर लगाये जाने का प्रावधान है ?

OR (अथवा)

M/s Rajesh Bros. submitted their return of sales for the quarter ending 30th June, 2016 giving the following details :

	Rs.
(i) Sale of goods to consumers	15,00,000
(ii) Supplied goods outside the State	2,30,000
(iii) Sales return by customers within 6 months	40,000

(iv)	Sale of goods to registered dealers for resale in the state	2,00,000
(v)	Sale of exempted goods	3,50,000
(vi)	Cash discount allowed	5,600
(vii)	Sale of bardana received with exempted goods	18,000
(viii)	Sale of goods to customers on maximum retail price on which tax was paid at full rate of purchase	1,20,000

Compute turnover and taxable turnover of the dealer under the Rajasthan Value Added Tax Act.

मैसर्स राजेश ब्रदर्स ने 30 जून, 2016 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए अपनी कुल बिक्री का विवरण निम्न प्रकार से प्रस्तुत किया है -

	रु.	
(i)	माल की उपभोक्ताओं को बिक्री	15,00,000
(ii)	राज्य से बाहर माल की पूर्ति की	2,30,000
(iii)	ग्राहकों ने 6 माह की अवधि में माल लौटाया	40,000
(iv)	पंजीकृत व्यापारियों को राज्य में पुनर्विक्रय के लिए माल की बिक्री	2,00,000
(v)	कर मुक्त माल की बिक्री	3,50,000
(vi)	नकद बट्टा दिया	5,600

(vii) कर मुक्त माल के साथ प्राप्त बारदाने की बिक्री	18,000
(viii) अधिकतम खुदरा मूल्य पर ग्राहकों को माल का विक्रय जिस पर पूरी दर से कर चुका कर खरीदा है	1,20,000

उपर्युक्त विवरण से राजस्थान संवर्धित कर अधिनियम के अन्तर्गत व्यापारी की विक्रय राशि तथा कर योग्य विक्रय राशि की गणना कीजिए।

UNIT-III

(इकाई-III)

4. Explain the principles determining the sale in course of Inter-State Trade or Commerce.

अन्तर्राज्यीय व्यापार या वाणिज्य के दौरान बिक्री का निर्धारण करने वाले सिद्धान्तों को समझाइये।

OR (अथवा)

What do you mean by "Declared goods" ? What are the restrictions upon the powers of the State Governments as regards the levy of State Sales Tax on sale or purchase of such goods ?

“घोषित माल” से आप क्या समझते हैं ? इन मालों के क्रय-विक्रय पर राज्य बिक्री कर के उद्ग्रहण के सम्बन्ध में राज्य सरकारों के अधिकारों पर क्या प्रतिबन्ध हैं ?

UNIT-IV

(इकाई-IV)

5. Write short notes on the following, in accordance with the provisions of the Central Excise Act, 1944 :

(i) Excisable Goods.

(ii) Wholesale Dealer.

केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क अधिनियम, 1944 के प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) शुल्क-योग्य माल।

(ii) थोक व्यापारी।

OR (अथवा)

What exemptions have been granted to Small Scale Industries (SSI) under the Central Excise Act ?

लघुस्तरीय उद्योगों को उत्पाद शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत कौन-कौन-सी विमुक्तियाँ प्रदान की गई हैं ?

UNIT-V

(इकाई-V)

6. Explain the powers of the Customs Officers in brief.

सीमा-शुल्क अधिकारियों के अधिकारों का वर्णन संक्षेप में कीजिए।

OR (अथवा)

Ascertain assessable value for custom purposes of a consignment imported from U.S.A., if the FOB price of the goods is \$ 40,000. Freight and insurance charges are not known and the exchange rate notified by the Central Board of Excise and Customs is \$ 1 = Rs. 64.75.

अमेरिका से आयात किये गये एक प्रेषण का सीमा शुल्क के उद्देश्यों के लिए निर्धारण योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए। माल का जहाज पर मूल्य (FOB Price) 40,000 डालर हो। भाड़ा एवं बीमा व्यय ज्ञात नहीं है तथा उत्पाद शुल्क एवं सीमा शुल्क के केन्द्रीय बोर्ड द्वारा अधिसूचित दर 1 डालर = 64.75 रु. है।

PART-C

(खण्ड-स)

UNIT-I

(इकाई-I)

7. Write short notes on the following :
- Registration under Service Tax.
 - Taxability of Some Specified Services.

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- सेवा-कर के अन्तर्गत पंजीयन।
- कुछ निर्दिष्ट सेवाओं के सम्बन्ध में कर-देयता।

UNIT-II

(इकाई-II)

8. What are different types of Registration under the Rajasthan Value Added Tax Act, 2003 ? Describe in detail the procedure relating to each type of Registration.

राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम, 2003 के अधीन पंजीयन कितने प्रकार का होता है ? प्रत्येक प्रकार के पंजीयन की विधि का सविस्तर वर्णन कीजिए।

UNIT-III

(इकाई-III)

9. M/s Trimurti Traders, Jaipur have submitted the following particulars of their inter-state sales for the first quarter of the year 2016-17 :

Nature of Goods	Gross Sales Rs.	VAT Rates (%)	Sales Returns during Return period Rs.
(i) Sale to the Government :			
(a) Declared goods	60,000	1	3,000
(b) Other goods	80,000	5.5	5,000
(ii) Sale of Registered Dealers :			
Other goods	90,000	14.5	6,000
(iii) Sale to other persons :			
(a) Declared goods	50,000	5	4,000
(b) Other goods	1,00,000	14.5	8,000

The other information are as under :

- (i) The sales to the registered dealers are under declaration Form – C.
- (ii) An unregistered dealer returned other goods worth Rs. 6,000 after the Return period.
- (iii) Sales Tax have not been collected from customers.
- (iv) Entire sales return were effected within 6 months from the date of sale.

On the basis of the above information, compute the amount of taxable turnover and the Sales Tax payable under the CST Act for the first quarter of the year 2016-17.

मैसर्स त्रिमूर्ति ट्रेडर्स, जयपुर ने वर्ष 2016-17 की प्रथम तिमाही के लिए अपनी अन्तर्राज्यीय बिक्री के सम्बन्ध में निम्न सूचनाएँ प्रदान की हैं :

माल की प्रकृति	सकल बिक्री रु.	VAT की दर (%)	विक्रय-वापसी विवरणी की अवधि के भीतर (रु.)
(i) सरकार को बिक्री :			
(अ) घोषित माल	60,000	1	3,000
(ब) अन्य माल	80,000	5.5	5,000
(ii) पंजीकृत व्यापारियों को बिक्री :			
अन्य माल	90,000	14.5	6,000
(iii) अन्य व्यक्तियों को बिक्री :			
(अ) घोषित माल	50,000	5	4,000
(ब) अन्य माल	1,00,000	14.5	8,000

अन्य सूचनाएँ निम्न हैं :

- (i) पंजीकृत व्यापारियों को माल की बिक्री घोषणा-पत्र Form-C के अन्तर्गत की गई है।
- (ii) एक अपंजीकृत व्यापारी ने 6,000 रु. का अन्य माल विवरणी की अवधि के बाद लौटाया।
- (iii) ग्राहकों से कोई बिक्री कर वसूल नहीं किया गया है।
- (iv) समस्त बिक्री वापसी बिक्री की तिथि से 6 माह के भीतर की गई है।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम के अन्तर्गत वर्ष 2016-17 की प्रथम तिमाही के लिए कर-योग्य बिक्री का निर्धारण कीजिए तथा उस पर केन्द्रीय बिक्री-कर की गणना कीजिए।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

10. A company manufactured and sold 20,000 units of a product. The price of each unit is Rs. 110 which included 10% sales tax but does not include excise duty. It also includes the following :

	Rs.
(i) Advertising Charges	1,20,000
(ii) Publicity Expenses	60,000
(iii) Freight	1,00,000
(iv) Outward Handling Charges	20,000
(v) Marketing and Selling Organisation Expenses	1,60,000

The company purchased inputs worth Rs. 4,00,000 for this purpose and paid basic excise duty of Rs. 50,000. It also purchased capital goods worth Rs. 5,00,000 and paid excise duty of Rs. 62,500.

Calculate the excise duty payable by the company, if basic duty of excise on this product is 12.5%. Will your answer differ if the company charges depreciation under Section 32 of the Income Tax Act on the amount of capital goods of Rs. 5,62,500 ?

एक कम्पनी ने एक उत्पाद की 20,000 इकाइयाँ बनाई तथा विक्रय कीं। प्रत्येक इकाई की कीमत 110 रु. है जिसमें 10% विक्रय-कर सम्मिलित है परन्तु केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है। इसमें निम्न भी सम्मिलित है -

	रु.
(i) विज्ञापन व्यय	1,20,000
(ii) प्रचार व्यय	60,000
(iii) भाड़ा	1,00,000
(iv) उठाई-धराई के व्यय	20,000
(v) विक्रय एवं विपणन संगठन के व्यय	1,60,000

कम्पनी ने इस उद्देश्य से 4,00,000 रु. मूल्य के आगत खरीदे तथा 50,000 रु. का आधारभूत उत्पाद-शुल्क चुकाया। इसने 5,00,000 रु. मूल्य का पूँजीगत सामान भी खरीदा तथा 62,500 रु. का उत्पाद-शुल्क चुकाया।

कम्पनी द्वारा देय उत्पाद-शुल्क की गणना कीजिए। यदि इस उत्पाद पर आधारभूत उत्पाद-शुल्क की दर 12.5% है। क्या आपका उत्तर भिन्न होगा यदि कम्पनी आयकर अधिनियम की धारा 32 के तहत 5,62,500 रु. के पूँजीगत माल पर हास छूट प्राप्त करती है ?

UNIT-V

(इकाई-V)

11. What are the various types of Import Duties ? Explain in brief the important provisions of all of them.

विभिन्न प्रकार के आयात शुल्क कौन-कौन-से हैं ? प्रत्येक के महत्वपूर्ण प्रावधानों को संक्षेप में समझाइए।
