

B.Com. (Part-III) Examination, 2014
(Optional-B) Sixth Paper
(Indirect Tax)

Note : Answer five questions in all. Short answer type question No 1 carrying 40 marks is compulsory. Answer one question carrying 15 marks from each unit.

1. निम्नलिखित के लघु उत्तर दीजिए— 4 × 10 = 40
 Answer the following short answer type questions—
- (i) अप्रत्यक्ष कर से आप क्या समझते हैं ?
 What do you mean by Indirect Tax ?
- (ii) माल एवं शुल्क योग्य माल को परिभाषित कीजिए ।
 Define goods and excisable goods.
- (iii) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत किस-किस को पंजीयन कराना अनिवार्य है ?
 For whom the registration is compulsory under the Central Excise Act ?
- (iv) मूल्यानुसार उत्पाद शुल्क से आप क्या समझते हैं ?
 What do you mean by Ad Valorem duty ?
- (v) आयातित माल के संव्यवहार मूल्य से आप क्या समझते हैं ?
 What do you understand by "Transaction Value" of the imported goods ?
- (vi) सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत पुनरीक्षण से सम्बन्धित प्रावधान बताइये ।
 Explain the provisions of Customs Act regarding revision.
- (vii) 'विक्रय' एवं 'आवर्त' में अन्तर स्पष्ट कीजिए ।
 Distinguish between 'Sale' and 'turnover'.
- (viii) सेवा के सन्दर्भ में 'करदेयता बिन्दु' से आपका क्या आशय है ?
 In the area of service tax, what do you mean by 'Point of Taxation' ?
- (ix) सेवाओं के निर्यात से आपका क्या आशय है ?
 What do you mean by Export of Service ?
- (x) मूल्य संवर्धित कर से क्या आशय है ?
 What do you mean by Value Added Tax ?

Unit-I

2. लघु उद्योग इकाई को परिभाषित कीजिए । केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सम्बन्ध में इन्हें क्या-क्या रियायतें एवं विमुक्तियाँ प्राप्त हैं ? 15
 Define the term Small Scale Industry. What concessions and ex-emotions are available to an SSI unit in relation to excise duty ? Or
3. एक निर्माता 50,000 रु० प्रति इकाई (उत्पाद शुल्क 12%, वैट-6% तथा 3% शिक्षा उपकर सहित) की दर से थोक व्यापारी को माल बेचता है । आदेश प्राप्त करने के लिए ब्रोकर को उस मूल्य पर 5% कमीशन दिया जाता है । थोक व्यापारी को 5,000 रु० प्रति इकाई व्यापारी बट्टा दिया जाता है । प्रति इकाई गणना कीजिए—

- अ - शुल्क योग्य मूल्य,
ब - देय उत्पाद शुल्क,
स - देय वैट ।

A manufacture sells goods @ Rs. 50,000 per unit (including 12% excise duty, 6% VAT, and 3% education cess) to whole seller, who are allowed a trade discount of Rs. 5,000 per unit. A brokerage @ 5% on sells price is also given to broker to procure order from whole sellers. You are to calculate per unit—

- A - Assessable Value,
B - Excise Duty Payable,
C - VAT Payable.

Unit-II

4. सीमा शुल्क मूल्यांकन (आयातित माल का मूल्य निर्धारण) नियम 2017 के अन्तर्गत आयातित माल के मूल्यांकन की विभिन्न विधियों को समझाइये । 15

Explain the different methods of determination of imported goods under Customs Valuation (Determination of price of imported goods) rules, 2007. Or

5. निम्न सूचनाओं से देय आयत शुल्क की गणना कीजिए—

- | | |
|---|------------|
| (i) आयातित माल का C.I.F मूल्य | ₹ 5,00,000 |
| (ii) मूल सीमा शुल्क की दर | 10% |
| (iii) भारत में इस प्रकार के माल पर उत्पाद शुल्क की दर | 12% |
| (iv) विशेष अतिरिक्त सीमा शुल्क 4% एवं शिक्षा उपकर 3% लागू होता है । | |

From the following information determine the Customs Duty payable—

- | | |
|---|------------|
| (i) CIF value of goods imported | ₹ 5,00,000 |
| (ii) Rate of basic Customs Duty | 10% |
| (iii) Rate of excise of duty on such goods produced in India. | 12% |
| (iv) SAD @ 4% and Education cess @ 3% also leviable | |

Unit-III

6. केन्द्रीय बिक्री पर अधिनियम के माल के पुनर्विक्रय से आप क्या समझते हैं ? इस प्रकार की बिक्री पर कर निर्धारण के क्या प्रावधान हैं ? 15

What do you mean by subsequent sale of goods under the Central Sales Tax Act ? What are the provisions relating to assessment of tax on such sales ? Or

7. एक पंजीकृत व्यापारी के 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए कुल विक्रय का विवरण निम्नलिखित है—

- | | |
|--------------------------|-----------|
| | ₹ |
| (i) अंश एवं प्रतिभूतियाँ | 4,00,000 |
| (ii) अमेरिका को निर्यात | 15,00,000 |

(iii) तम्बाकू (कर मुक्त)	3,00,000
(iv) समाचार पत्र	7,00,000
(v) राज्य में कर योग्य विक्रय	4,00,000
(vi) बीड़ी एवं सिगरेट (कर मुक्त)	2,00,000
(vii) शक्कर (कर-मुक्त)	1,00,000
(viii) अन्तर्राज्यीय विक्रय (इस पर कर की दर है एवं ग्राहकों ने रु० 20,000 का माल खरीद के 6 माह के अन्दर लौटाया था)	4,60,000
(ix) अन्तर्राज्यीय विक्रय (इस पर कर की दर है एवं ग्राहकों ने रु० 2,000 का माल खरीद के 8 माह के बाद लौटाया था)	1,02,000

केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956 के अन्तर्गत इस व्यापारी के कर-योग्य विक्रय की गणना कीजिए ।

The particulars of total sales of a registered dealer are as under for the year ending 31st March, 2013—

	₹
(i) Shares and Securities	4,00,000
(ii) Export to America	15,00,000
(iii) Tobacco (Tax Free)	3,00,000
(iv) Newspapers	7,00,000
(v) Taxable sales in the State	4,00,000
(vi) Bidis and Cigarettes (Tax Free)	2,00,000
(vii) Sugar (Tax Free)	1,00,000
(viii) Inter-state sales (The rate of tax on these goods is 10% and the customers returned goods worth Rs. 20,000 within 6 months of purchase)	4,60,000
(ix) Inter state sales (The rate of tax on these goods is 2% and the customers returned goods worth Rs. 2,000 after 8 months the date of purchase)	1,02,000

Compute Taxable turnover of this dealer under Central Sales Tax Act, 1956.

Unit-IV

8. सेवा कर भुगतान के लिये कौन उत्तरदायी है ? इस सम्बन्ध में अपनायी जाने वाली प्रक्रिया एवं समयाविधि बताइये । 15

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

9. सेवा कर निर्धारण के आदेश के विरुद्ध पीड़ित करदाता कहाँ और किस प्रकार अपील कर सकता है ? सेवा कर सम्बन्धी अर्थदण्ड के प्रावधानों को समझाइये ।

Where and how an appeal may be referred by an aggrieved assessee against an impinged order relating to service tax assessment ? Explain the penalty provisions relating to Service Tax.