

B.Com. (Part-III) Examination, 2015
(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) प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष कर में अन्तर बताइए ।
 Distinguish between direct tax and indirect tax.
 - (ii) "निर्माता" से आपका क्या अभिप्राय है ? उदाहरण सहित समझाइए ।
 What do you mean by "manufacturer" ? Explain with examples.
 - (iii) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम के अधीन अपराध क्या है ?
 What are the offences under the Central Excise Act ?
 - (iv) अन्तर्राष्ट्रीय व्यापार में सीमा-शुल्क की भूमिका क्या है ?
 What is the role of Customs Duty in International Trade ?
 - (v) सीमा शुल्क आयुक्त की शक्तियों का संक्षिप्त वर्णन करें ।
 Describe in brief the powers of Customs Commissioner.
 - (vi) सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत पुनरीक्षण से संबंधित प्रावधान बताइए ।
 Explain the provisions of Customs Act regarding revision.
 - (vii) एक बिन्दु कर तथा बहु बिन्दु कर में अन्तर बताइए ।
 Distinguish between single point tax and multiple point tax.
 - (viii) केन्द्रीय विक्रय कर की दृष्टि से कौन-से विक्रय कर योग्य नहीं हैं ?
 Which type of sales are not taxable for the purpose of Central Sales Tax ?
 - (ix) सेवाकर से क्या आशय है ? भारत में सेवा कर की मुख्य बातें समझाइए ।
 What is Service Tax ? Discuss the basics of services tax in India.
 - (x) वैट की क्रियाशीलता को उदाहरण सहित समझाइये ।
 Explain the operation of VAT with example.

PTO

Unit-I

2. केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क सम्बन्धी सामान्य प्रक्रिया जो एक निर्माता को अपनानी है, वर्णन कीजिये। 15

Describe the general procedure of central excise to be adopted by a manufacturer. Or

3. "सारनाथ बैटरीज" का विक्रय मूल्य, उत्पाद शुल्क (दर 12%) + 3% शिक्षा उपकर एवं वैट दर (5%) सहित ₹ 1,470 प्रति बैटरी है। यदि 1000 बैटरी निर्मित एवं विक्रय की जाती हैं तो गणना कीजिए—

(i) शुल्क योग्य मूल्य एवं

(ii) कुल देय उत्पाद शुल्क

बैटरियों के निर्माण में 5 लाख रु० के इनपुट्स प्रयुक्त हुए जिनमें ₹ 50 हजार मूल्य उत्पाद शुल्क के सम्मिलित हैं—

The selling price of "Sarnath Batteries" inclusive of Excise duty @ 12%, + 3% Education Cess and VAT @ 5% is ₹ 1,470 per battery. If 1,000 batteries are produced and sold then compute the (i) Assessable value and (ii) Total excise duty payable. Input used in manufacture of Batteries ₹ 5 Lakh which includes basic excise duty of ₹ 50,000.

Unit-II

3. भारत में सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत एक निर्यातक को कौन-कौन सी नियति प्रेरणाएँ उपलब्ध हैं? बताइये। 15

Which Export incentives are available to an exporter under Customs Act in India. Explain. Or

5. एक भारतीय फर्म ने लन्दन से एक मशीन आयात की। निम्न सूचनाओं के आधार पर सीमा शुल्क के लिए मशीन का शुल्क योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए— 15

	₹
(i) मशीन का मूल्य	10,000
(ii) पैकिंग व्यय	500
(iii) हवाई जहाज का परिवहन व्यय	3000
(iv) निर्यातक के दलाल को सौदा करवाने का कमीशन	100
(v) निर्यातक के कर्मचारी को भारत आकर मशीन को लगाने (assembling) का पारिश्रमिक	3000
(vi) बीमा प्रीमियम	500
(vii) भारतीय हवाई अड्डे से फैक्टरी तक माल लाने का व्यय एवं प्रीमियम	10,000
(viii) विनिमय दर : ₹ 1 = ₹ 80	

An Indian firm imported a machine from London.

From the following information compute the assessable value of the Machine for customs duty—

	₹
(i) Cost of Machine	10,000
(ii) Packing Charges	500
(iii) Transportation charges by air	3000
(iv) Commission paid to the broker of exporter who arranged the deal	100
(v) Amount paid to an employee of exporter for assembling the machine in India	3000
(vi) Insurance premium	500
(vii) Transportation charges from airport to factory and insurance premium	₹ 10,000
(viii) Rate of Exchange	₹ 1 = 80 ₹

Unit-IV

6. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के क्या उद्देश्य हैं ? इस अधिनियम की प्रमुख विशेषताओं का वर्णन कीजिए । 15

7. What are the objectives of Central Sales Tax Act ? Describe its features. Or एक व्यापारी की 31 मार्च 2014 को समाप्त वर्ष के लिए विक्रय (वैट सहित) निम्न हैं --

	₹
(i) अनाज, दालें, चीनी एवं नमक (राज्य में कर मुक्त)	2,00,000
(ii) अंश एवं प्रतिभूतियाँ	50,000
(iii) राज्य में अन्य माल का विक्रय	4,00,000
(iv) भारत से निर्यात	3,00,000
(v) दूसरे राज्य में माल खरीद कर वहीं बेचा	60,000
(vi) अन्तर्राज्यीय विक्रय जिस पर कर की दर 8% है	2,16,000
(vii) राज्य सरकार की अन्तर्राज्यीय विक्रय (राज्य में कर की दर 2% है)	51,000
(viii) फार्म C पर पंजीकृत व्यापारी को अन्तर्राज्यीय विक्रय (राज्य में कर की दर 2% है)	1,02,000
(ix) अन्य राज्य में स्थित शाख को फार्म F पर माल भेजा	2,00,000

केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल विक्रय एवं कर योग्य आवर्त का निर्धारण कीजिए ।

The sales of a dealer for the year ending 31st March 2014 (including VAT) are as under—

	₹
(i) Cereals, pulses, sugar and salt (exempt in the State)	2,00,000
(ii) Shares and Securities	50,000
(iii) Other Goods sold in the state	4,00,000
(iv) Exports from India	3,00,000
(v) Goods purchased and sold in the state	60,000

(vi) Inter-State sale on which tax rate is 8%	2,16,000
(vii) Inter-State sale of a State Government (State tax rate 2%)	51,000
(viii) Inter-State sale to a registered dealer on form C (Sales tax rate 2%)	1,02,000
(ix) Goods sent to Branch located in other state on Form F	2,00,000

Determine gross turn-over and taxable turn-over under the Central Sales Tax Act of the dealer.

Unit-IV

8. करयोग्य सेवा के प्रदानकर्ता के पंजीकरण सम्बन्धी क्या प्रावधान हैं ? 15
What are the provisions for registration of a taxable service provider? Or
9. कर योग्य सेवा के मूल्यांकन का आधार क्या है ? करयोग्य सेवा का मूल्यांकन करते समय किन-किन राशियों को इसमें सम्मिलित अथवा असम्मिलित किया जाता है ?
What is the basis of valuation of taxable services? What are the exclusions and inclusions while valuing taxable services? ●