

**21146**

**B. Com. (Final Year) Examination, 2021**

(New Course)

(Accounting Group-II)

*Paper : Second*

**INDIRECT TAXES**

*Time Allowed : Three hours*

*Maximum Marks : 60*

**नोट :** सभी प्रश्न निर्देशानुसार हल कीजिए।

*Note: Attempt all questions as directed.*

**खण्ड-अ**

**Section-A**

( लघु उत्तरीय प्रश्न )

5×5=25

**(Short Answer Type Questions)**

**नोट :** सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। प्रत्येक प्रश्न 5 अंकों का है।

*Note: Attempt all five questions. One question from each unit is compulsory. Each question carries 5 marks.*

**इकाई-I**

**Unit-I**

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के अन्तर्गत निम्नांकित को परिभाषित कीजिए—

- (a) निर्माण
- (b) थोक व्यापारी
- (c) शुल्क योग्य माल

Define the following as per Central Excise Duty :

- (a) Manufacture
- (b) Wholesale Dealer
- (c) Excisable Goods

**अथवा**

**Or**

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के प्रशासकीय ढाँचे को समझाइये।

Explain the administrative setup of Central Excise Duty.

### इकाई-II

#### Unit-II

2. भारत में सीमा-शुल्क की प्रकृति को समझाइये।

Discuss the nature of Customs Duty in India.

अथवा

Or

निम्नांकित सूचनाओं से देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए—

(i) आयातित-माल का कर निर्धारण योग्य मूल्य ₹ 2,00,000।

(ii) मूल सीमा शुल्क की दर 15%।

(iii) आयातित माल भारत में भी निर्मित होता है इस पर भारत में 8% की दर से उत्पाद-शुल्क लगता है।

From the following particulars calculate the customs duty payable :

(i) Assessable value of imported goods ₹ 2,00,000.

(ii) Basic customs duty payable @ 15%.

(iii) The imported goods are also produced in India on such goods excise duty is leviable @ 8%.

### इकाई-III

#### Unit-III

3. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत “विक्रय” एवं “आवर्त” में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

Distinguish between “Sales” and “Turnover” under Central Sales Tax Act.

अथवा

Or

केन्द्रीय-विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत आप करयोग्य आवर्त की गणना किस प्रकार करेंगे?

How will you determine the taxable turnover under the C.S.T. Act?

### इकाई-IV

#### Unit-IV

4. मूल्य वर्द्धित कर प्रणाली (वैट) से आप क्या समझते हैं? इसके क्या उद्देश्य हैं?

What do you understand by Value Added Tax System? What are its objectives?

अथवा

Or

मध्य प्रदेश वैट अधिनियम (मूल्य वर्द्धित कर) में आगत-कर छूट के प्रावधान समझाइये।

Discuss the provisions regarding input tax rebate in Madhya Pradesh VAT.

### इकाई-V

#### Unit-V

5. सेवा-कर भुगतान के लिए कौन उत्तरदायी है? सेवा-कर भुगतान की प्रक्रिया बताइये।

Who is liable to pay Service Tax? Discuss the procedure for payment by Service Tax.

अथवा

Or

इनपुट टैक्स-रिबेट का क्या आधार है? यह किस प्रकार प्राप्त किया जा सकता है?

What is the basis of Input Tax Rebate? How it can be availed?

### खण्ड-ब

#### Section-B

(दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

5×7=35

(Long Answer Type Questions)

**नोट :** सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। प्रत्येक प्रश्न 7 अंकों का है।

**Note:** Attempt all five questions. One question from each unit is compulsory. Each question carries 7 marks.

### इकाई-I

#### Unit-I

6. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क दायित्व की आधारभूत शर्तें समझाइए। उत्पाद शुल्क दायित्व कब उत्पन्न होता है? व्याख्या कीजिये।

Discuss the basic conditions of Central Excise Duty liability? When taxable event for excise duty arise? Explain.

अथवा

Or

“अनमोल सिरेमिक लिमिटेड” जो कि टाईल्स निर्माता है, अपने वितरकों को टाईल्स की पूर्ति निम्न शर्तों पर करती है—

- (i) बीजक मूल्य - प्लेन टाईल्स प्रति पेटी ₹ 340 एवं प्रिंटेड टाईल्स ₹ 430 प्रति पेटी (फैक्ट्री से क्रेता के गोदाम तक भाड़ा सहित)
- (ii) पैकिंग - लागत ₹ 20 प्रति पेटी जो कि बीजक में अलग से चार्ज की जाती है।
- (iii) व्यापारिक बट्टा प्रति पेटी ₹ 25 जनवरी, 2020 में निर्माता द्वारा 500 पेटी प्लेन टाईल्स एवं 360 पेटी प्रिंटेड टाईल्स का निर्गमन किया गया। कम्पनी ने फैक्ट्री से वितरकों के गोदामों तक पहुँचाने का भाड़ा ₹ 6,050 वहन किया। केन्द्रीय

उत्पाद शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत करयोग्य मूल्य ज्ञात कीजिए एवं देय उत्पाद शुल्क की राशि बताइए। उत्पाद शुल्क की मूल दर 10% प्रतिशत है, एवं इस पर 4% (प्रतिशत) शिक्षा उपकर भी देय है।

“Anmol Ceremics Ltd.” a tiles manufacturer supplies tiles to its distributors on the following terms :

- (i) Invoice price per box plain tiles ₹ 340 and printed tiles ₹ 430. (Including freight factory to buyer's godown)
- (ii) Packing cost ₹ 20 per box, which is separately charged in invoice.
- (iii) Trade discount ₹ 25 per box. The manufactures dispatched 500 boxes of plain tiles and printed tiles 360 boxes in January, 2020. The company incurred ₹ 6,050 for freight for delivery of the tile from factory to distributors godowns. Find out assessable value and excise duty payable under Central Excise Act. Basic rate of Excise duty is 10% and Education cess 4% thereon.

### इकाई-II

#### Unit-II

7. सीमा-शुल्क की गणना के लिए कर-निर्धारण मूल्य ज्ञात करने की विधि समझाइए।

Discuss the method of computation of Assessable value for calculation of Customs Duty.

अथवा

Or

भारत में सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत एक निर्यातक को कौन-कौन सी प्रेरणाएँ उपलब्ध हैं? समझाइए।

Which export incentive available to an exporter under Customs Act in India? Explain.

### इकाई-III

#### Unit-III

8. केन्द्रीय विक्रय-कर अधिनियम में माल के पुनर्विक्रय से आप क्या समझते हैं? इस प्रकार की बिक्री 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, 2020 को समाप्त वर्ष में बिक्री ₹ 21,22,000 थी। वर्ष की बिक्री में शामिल निम्न सूचनाओं के आधार पर व्यापारी की केन्द्रीय बिक्री-कर अधिनियम के अन्तर्गत “कर-योग्य आवर्त” की गणना कीजिए—

₹

- |                               |          |
|-------------------------------|----------|
| (i) करमुक्त वस्तुओं की बिक्री | 4,00,000 |
| (ii) राज्य में बिक्री         | 6,00,000 |

(iii) भारत से निर्यात	3,06,000
(iv) फार्म 'C' पर व्यापारियों को अन्तर्राज्यीय बिक्री	3,26,000
(v) (iv) में दी गई बिक्री में से 6 माह में माल वापस आया	20,000
(vi) अन्तर्राज्यीय व्यापार में पंजीकृत व्यापारियों को माल का पुनर्विक्रय	2,50,000
अन्य अन्तर्राज्यीय बिक्री पर कर की दर 10% है।	

During the year ending on 31<sup>st</sup> March, 2020; total sales of a dealer was ₹ 21,22,000. Compute the taxable turnover of the dealer under the C.S.T. Act from the following information :

	₹
(i) Sale of exempted goods	4,00,000
(ii) Sale within the state	6,00,000
(iii) Export from India	3,06,000
(iv) Inter-state sale to dealers on Form 'C'.	3,26,000
(v) Out of sales in (iv) sales returns within 6 months are	20,000
(vi) Subsequent sale during inter-state trade to registered dealers	2,50,000

On other inter-state sale the rate of tax is 10%.

#### इकाई-IV

#### Unit-IV

9. मध्य प्रदेश मूल्य वर्द्धित कर अधिनियम (वैट) के अन्तर्गत व्यापारी का पंजीयन कब अनिवार्य होता है? पंजीयन प्रमाण-पत्र में किस प्रकार संशोधन किया जा सकता है? समझाइये।

When is the registration of a dealer compulsory under "Madhya Pradesh VAT Act"? How can a registration certificate be rectified? Explain.

अथवा

Or

रचना ट्रेडर्स ने वर्ष में निम्नांकित विक्रय किए। उसकी मध्य प्रदेश मूल्य वर्द्धित कर अधिनियम के अन्तर्गत "कर योग्य आवर्त" राशि ज्ञात कीजिए—

(i) बिजली सामान (मध्य प्रदेश के पंजीकृत व्यापारियों से खरीदे)	₹ 1,00,000.
(ii) बिजली के पंखे (मुम्बई से खरीदे)	₹ 2,00,000
(iii) पशु-शक्ति से चलित कृषि उपकरण (अहमदाबाद से खरीदे)	₹ 1,35,000
(iv) दवाईयाँ (दिल्ली से खरीदी)	₹ 1,65,000
(v) बिस्कुट और चॉकलेट (मुम्बई से खरीदे)	₹ 60,000

(vi) ऊन (अपंजीकृत व्यापारियों से)	₹ 50,000
(vii) वनस्पति घी	₹ 1,20,000
(viii) शुद्ध घी	₹ 40,000

दवाईयाँ ₹ 8,000 की चार माह के अन्दर वापस हुई। कृषि उपकरण तथा बिजली पंखों में क्रमशः ₹ 2,000 और ₹ 10,000 किराये के अलग से वसूल किए जो विक्रय वाली रकम में सम्मिलित हैं। दवाईयों में ₹ 15,000 की बिक्री दिल्ली में की गई।

Rachna Traders made following sales. Find out his “Taxable-Turnover” under Madhya Pradesh VAT Act :

(i) Electric goods (purchased from Madhya Pradesh registered dealers)	₹ 1,00,000.
(ii) Electric fans (purchased from Mumbai)	₹ 2,00,000
(iii) Agricultural equipments driven from animal power (purchased from Ahmedabad)	₹ 1,35,000
(iv) Medicines (purchased from Delhi)	₹ 1,65,000
(v) Biscuits and Chocolates (purchased from Mumbai)	₹ 60,000
(vi) Wool from unregistered dealers	₹ 50,000
(vii) Vegetable Ghee	₹ 1,20,000
(viii) Pure Ghee	₹ 40,000

Medicines were returned ₹ 8,000 within 4 months. For agricultural equipments and electric fans ₹ 2,000 and ₹ 10,000 were separately charged for transport charges, which are included in the sales figures. Medicines of ₹ 15,000 were sold in Delhi.

### इकाई-V

#### Unit-V

10. मध्य प्रदेश मूल्य वर्द्धित कर अधिनियम के अन्तर्गत वाणिज्यिक कर अधिकारी के अधिकार एवं कर्तव्यों का वर्णन कीजिए।

Discuss the rights and duties of Commercial Tax Officer under the Madhya Pradesh VAT Act.

#### अथवा

#### Or

सेवा कर भुगतान के लिए कौन उत्तरदायी है? सेवा कर भुगतान की प्रक्रिया एवं नियम बताइये।

Who is liable to pay Service-Tax? Discuss the procedure and relating rules for payment of Service-Tax.