3803-A/O

B.Com. (Third Year) Examination, 2018

ACCOUNTANCY AND STATISTICS

(Indirect Taxes)

Time : Three Hours

Maximum Marks : 100

PART - A (खण्ड-अ) [Marks : 20

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर पचास शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART - B (खण्ड-ब) [Marks : 50

Answer *five* questions (250 words each).

Selecting *one* 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 (खण्ड-स) [Marks : 30

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) What do you mean by "related person" under the central Excise Act ?

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत ''सम्बद्ध व्यक्ति'' से आप क्या समझते हैं?

(ii) State whether "freight charges from factory to depot" is included or not for determining the assessable value?

बताइये कि क्या ''कारखाने से डिपो तक का भाड़ा'' निर्धारण योग्य मूल्य में सम्मिलित किया जायेगा अथवा नहीं?

UNIT - II

(इकाई-II)

(iii) 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?

(iv) What do you mean by "Shipping Bill" according to the customs Act, 1962 ?

सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 के अनुसार ''जहाजी बिल'' से क्या आशय है?

UNIT - III

(इकाई-III)

(v) When is a doctor deemed to be a dealer under CST Act ?

केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम में एक डॉक्टर को कब व्यापारी माना जाता है?

(vi) Write the definitionof the term "goods" for the purposes of the central sales tax.

केन्द्रीयविक्रय कर के उद्देश्यों के लिए ''माल'' शब्द की परिभाषा दीजिये।

UNIT - IV

(इकाई-IV)

(vii) What do you mean by subsequent sale ?

उत्तरवर्ती बिक्री से आप क्या समझते हैं?

(viii) When is Form-C used in central sales tax ?

केन्द्रीय विक्रय कर में फार्म-C का उपयोग कब किया जाता है?

UNIT - V

(इकाई-V)

(ix) What is "Input Tax Credit" under Rajasthan VAT Act?

राजस्थान मूल्य संवर्धित कर अधिनियम के अनुसार ''इनपुट टैक्स क्रेडिट'' क्या है?

(x) Define 'Casual Trader'.

'आकस्मिक व्यापारी' की परिभाषा दीजिए।

PART - B

(खण्ड-ब)

UNIT - I

(इकाई-I)

2. Explain the provisions of central excise Act, 1944 with regard to levy of excise duty.

उत्पाद-शुल्क के उद्ग्रहण के सम्बन्ध में केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क अधिनियम, 1944 की व्यवस्थाओं को समझाइये।

OR (अथवा)

3. Calculate the assessable value for the purpose of levy of excise duty from the following particulars :

(i)	Cum-duty selling price inclusive of sales tax @ 5%	Rs. 2,39,450
(ii)	Rate of excise duty applicable to the product	12.50%

(iii) Trade discount allowed — Rs. 3,200

(iv) Freight (to be charged extra) — Rs. 3,000

निम्नलिखित विवरण से उत्पाद-शुल्क लगाने के लिये निर्धारण-योग्य मूल्य की गणना कीजिये :

(i) उत्पाद-शुल्क सहित एवं 5% विक्रय कर सहित विक्रय मूल्य — 2,39,450 रु.

(ii) उत्पाद पर लागू उत्पाद-शुल्क की दर — 12.50%

(iii) व्यापारिक बट्टा दिया — 3,200 रु.

(iv) भाड़ा (अलग से वसूल किया जायेगा) — 3,000 रु.

UNIT - II

(इकाई-II)

4. What do you understand by the term customs duty ? Discuss the objects and the demerits of customs duty.

सीमा शुल्क से आप क्या समझते हैं? सीमा शुल्क के उद्देश्यों एवं दोषों का विवेचन कीजिए।

OR (अथवा)

5. Ascertain assessable value for customs 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 कीजिये यदि 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।

UNIT - III

(इकाई-III)

6. Explain the principles determining the sale in couse of Inter-stat trade or commerce. Give examples.

अन्तर्राज्यीय व्यापार अथवा वाणिज्य के दौरान बिक्री का निर्धारण करने वाले सिद्धान्तों को समझाइये। उदाहरण भी दीजिए।

OR (अथवा)

7. The total sale of a registered dealer of Ajmer M/S Goyal & Co. for the second quarter ending on 30th September, 2016 are as under :

		Rs.
(i)	Salt (exempt in Rajasthan)	4,00,000
(ii)	Newspaper	3,00,000
(iii)	Books (exempt in Rajasthan)	60,000
(iv)	Shares and securities	5,00,000
(v)	Export to America	4,75,000
(vi)	Goods sold in Rajasthan	10,00,000
(vii)	Inter-State sale on which rate of tax is 1%	6,26,200
(viii)	Inter-state sale on which rate of tax is 5%	10,50,000

Goods worth Rs. 20,200 were returned by customers within one month of purchase (during return period) out of goods given in (vii) on which the rate of tax is 1%.

On the basis of above information, calculate the amount of Taxable turnover of M/S Goyal & Co. under the Central Sales Tax Act for the second quarter ending on 30th Sept. 2016.

30 सितम्बर, 2016 को समाप्त होने वाली द्वितीय तिमाही के लिए अजमेर के एक पंजीकृत व्यापार मैसर्स गोयल एण्ड कम्पनी के कुल विक्रय का विवरण निम्न प्रकार है :

		रु.
(i)	नमक (राजस्थान में कर-मुक्त)	4,00,000
(ii)	समाचार पत्र	3,00,000
(iii)	पुस्तकें (राजस्थान में कर-मुक्त)	60,000

(iv)	अंश एवं प्रतिभूतियाँ	5,00,000
(v)	अमेरिका को निर्यात	4,75,000
(vi)	राजस्थान में बेचा गया माल	10,00,000
(vii)	अन्तर्राज्यीय विक्रय में बेचा गया माल जिस पर कर की दर 1% है।	6,26,200
(viii)	अन्तर्राज्यीय विक्रय में बेचा गया माल जिस पर कर की दर 5% है।	10,50,000

उपर्युक्त (vii) में बेचा गया माल जिस पर कर की दर 1% है। उसमें से ग्राहकों द्वारा 20,200 रु. का माल खरीद के एक माह के अन्दर (विवरण अवधि में) वापिस कर दिया गया था।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर मैसर्स गोयल एण्ड कम्पनी की 30 सितम्बर, 2016 को विक्रय-कर अधिनियम के अन्तर्गत कर-योग्य विक्रय की गणना कीजिए।

UNIT - IV

(इकाई-IV)

8. Discuss the procedure of Registration under the Central Sales Tax Act. Under what circumstances is a certificate of registration cancelled ?

केन्द्रीय विक्रय-कर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन की प्रक्रिया बताइये। किन कारणों से पंजीयन का प्रमाण पत्र रद्द हो जाता है।

OR (अथवा)

9. Explain the use of various declaration forms under the Central Sales Tax Act.

केन्द्रीय विक्रय-कर अधिनियम के अन्तर्गत प्रयुक्त विभिन्न घोषणा-पत्रों का उपयोग समझाइये।

UNIT - V

(इकाई-V)

10. Discuss the offences for which a penalty can be imposed under the Rajasthan value Added Tax Act.

उन अपराधों का वर्णन कीजिए जिनके सम्बन्ध में राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम के अन्तग्रत अर्थ-दण्ड की व्यवस्था है।

OR (अथवा)

11. A registered dealer purcahsed goods for Rs. 2,00,000 and paid value Added Tax @ 5% on it. The dealer included Rs. 50,000 for his expenses and profit and sold it for Rs. 2,50,000 and collected 5% tax from the buyer. Findout the net amount of tax payable by the registered dealer.

एक पंजीकृत व्यापारी ने कोई माल 2,00,000 रु. में क्रय किया तथा उस पर 5% की दर से मूल्य परिवर्धित कर का भुगतान किया। व्यापारी ने अपने खर्चों एवं लाभ के लिए 5,000 रु. जोड़कर 2,50,000 रु. में इस माल को बेच दिया तथा क्रेता से 5% कर वसूल किया। पंजीकृत व्यापारी द्वारा देय शुद्ध कर की राशि ज्ञात कीजिये।

PART - C

(खण्ड-स)

UNIT - I

(इकाई-I)

12. What do you understand by Central Value Added Tax ? Explain the CENVAT credit in detail.

केन्द्रीय मूल्य वर्धित कर से आप क्या समझते हैं? सेनबैट जमा (CENVAT credit) को विस्तार से समझाइये।

UNIT - II

(इकाई-II)

13. 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 महत्त्वपूर्ण प्रावधानों को संक्षेप में समझाइये।

UNIT - III

(इकाई-III)

14. M/S Verma & Sons sumbitted the following particulars of their Inter-State sales for the quarter ending on 30th June, 2016 :

Nature of Goods	Sales Rs.	State Sales Tax (VAT) (Rates %)
I. Sales to Government :		
(a) Subsequent sale of declared goods	42,200	5%

(b) Sale of other goods	64,120	14.5%
II. Sale to Registered Dealers :		
Declared goods	53,040	5%
III. Sale to other persons :		
(a) Declared goods	70,700	1%
(b) Other godos	23,100	5%

The other information are as under :

(i) The sales to the registered dealers are under declaration Forms-C.

(ii) Tax has been collected from the customers as per rates applicable to Central Sales Tax been included in their total sales.

On the basis of the above information, compute the amount of taxable turnover and the sales tax payable under the Central Sales Tax Act by M/S Verma & Sons for the quarter ending on 30th June, 2016.

मैसर्स वर्मा एण्ड सन्स ने 30 जून, 2016 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए अपनी अन्तर्राज्यीय बिक्री के सम्बन्ध में निम्न सूचनाएँ प्रदान की हैं :

माल की प्रकृति	बिक्री रु.	राज्य बिक्री कर (वैट की दरें) (प्रतिशत)
I. सरकार को बिक्री :		
(a) घोषित माल की उत्तरवर्ती बिक्री	42,200	5%
(b) अन्य माल की बिक्री	64,120	14.5%
II. पंजीकृत व्यापारियों को बिक्री		
घोषित माल	53,040	5%
III. अन्य व्यक्तियों को बिक्री :		
(a) घोषित माल	70,700	1%
(b) अन्य माल	23,100	5%

अन्य सूचनाएँ निम्न प्रकार है :

(i) पंजीकृत व्यापारियों को माल की बिक्री घोषणा पत्रों (Forms-C) के अन्तर्गत की गई है।

(ii) ग्राहकों से केन्द्रीय बिक्री कर की लागू दरों के अनुसार कर वसूल किया गया है तथा ग्राहकों से वसूल किया गया बिक्री कर उनकी कुल बिक्री में शामिल है।

उक्त आधार पर मैसर्स वर्मा एण्ड सन्स की 30 जून, 2016 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम के अन्तर्गत कर-योग्य बिक्री एवं उस पर देय केन्द्रीय बिक्री कर की राशियाँ ज्ञात कीजिये।

UNIT - IV

(इकाई-IV)

15. Discuss the provisions relating to the rates of tax on sales in course of Inter-State trade or commerce.

अन्तर्राज्यीय व्यापार अथवा वाणिज्य के दौरान विक्रय पर कर की दरों से सम्बन्धित प्रावधानों की विवेचना कीजिये।

UNIT - V

(इकाई-V)

16. The total of sale price of goods was Rs. 60,00,000 as per return of sales submitted by M/S Sanwat Ram Mool Chand for the quarter ending on 31st March, 2017. The following information are available in respect of this return :

		Rs.
(i)	Sales price of goods returned with in return period and within 6 months from the date of sale	12,000
(ii)	Cash discount allowed	6,000
(iii)	Sales of such goods which was purchased from a dealer who has opted U/S 3(2)	60,000
(iv)	Sales of Exempted goods	3,00,000

(v)	Sales in the couses of inter-state trade and commerce	2,40,000
(vi)	Sale outside the state	3,60,000
(vii)	Sales in the course of export trade	4,80,000
(viii)	Sale of raw material to registered manufactures	1,80,000
(ix)	Sale of goods to unregistered dealers	7,20,000
(x)	Sale price of bardana (packing material) received with exempted goods	48,000

(It has not been included in sale price)

The dealer had purchased goods for Rs. 4,20,000 without payment of tax by issuing declaration forms during the said quarter. Out of it, the goods purchased for Rs. 2,40,000 was used for purposes other than those referred to in clauses (a) to (g) of section 18(1).

Compute from the aboe details, the turnover and taxable turnover of M/S Sanwat Ram Mool Chand.

मैसर्स सांवत राम मूल चन्द के द्वारा 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए प्रस्तुत की गई बिक्री विवरण के अनुसार बिक्री कीमतों का कुल योग 60,00,000 रु. था। इस विवरण के सम्बन्ध में निम्न सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

		रु.
(i)	बिक्री की तिथि से 6 माह के भीतर विवरण अवधि में लौटाये गये माल का विक्रय मूल्य	12,000
(ii)	नकद बट्टा दिया	6,000
(iii)	ऐसे माल की बिक्री जिसे धारा 3(2) के विकल्प को अपनाने वाले व्यापारी से खरीदा गया था	60,000
(iv)	कर-मुक्त मालों की बिक्री	3,00,000
(v)	अन्तर्राज्यीय व्यापार व वाणिज्य के दौरान बिक्री	2,40,000
(vi)	राज्य के बाहर की बिक्री	3,60,000
(vii)	निर्यात व्यापार के दौरान बिक्री	4,80,000

(viii)	पंजीकृत निर्माण कर्ता को कच्चे माल की बिक्री	1,80,000
(ix)	माल की अपंजीकृत व्यापारियों को बिक्री	7,20,000
(x)	कर-मुक्त माल के साथ प्राप्त बारदाना (पैकिंग सामग्री) की बिक्री। इसे बिक्री मूल्यों के योग में सम्मिलित नहीं किया गया है।	48,000

व्यापारी ने घोषणा-पत्र जारी करके सम्बन्धित तिमाही में 4,20,000 रु. का माल बिना कर चुकाये खरीदा था। इसमें से 2,40,000 रु. के क्रय मूल्य का माल धारा 18(1) के वाक्यांश (a) से (g) तक में वर्णित उद्देश्यों के अलावा अन्य उद्देश्यों में लिया गया।

उपर्युक्त सूचनाओं से मैसर्स सावंत राम मूलचन्द की आवर्त तथा कर-योग्य आवर्त का निर्धारण कीजिए।