

Roll No.

E-3054

B. Com. (Part III) EXAMINATION, 2021

(Compulsory)

Paper Second

INDIRECT TAXES

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

[Minimum Pass Marks : 25

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क किसे कहते हैं ? इसकी क्या विशेषताएँ एवं महत्व है ?

What is Central Excise Duty ? What are its features and importance ?

P. T. O.

अथवा

(Or)

सावन लिमिटेड पंखों का निर्माण करती है। उसे 1200 पंखों का ऑर्डर प्राप्त होता है। इस सम्बन्ध में निम्नलिखित व्यय चार्ज किये जाते हैं :

- (a) प्रति पंखे का मूल्य ₹ 1,000
- (b) प्रति पंखा पैकिंग व्यय ₹ 60
- (c) व्यापारिक बट्टा ₹ 1,000 पर 5% की दर से
- (d) मार्गस्थ बीमा ₹ 1,400
- (e) बाह्य भाड़ा ₹ 12,600
- (f) विक्रय मूल्य वसूली हेतु बैंक कमीशन ₹ 600
- (g) प्रति पंखा ₹ 1,000 पर 10% विशेष छूट, यदि ₹ 2,00,000 अग्रिम दिये जाएँ। क्रेता ने अग्रिम राशि का भुगतान किया है।

कर-योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए। उत्पाद शुल्क की राशि बताइए यदि उत्पाद शुल्क की दर 12.5% है।

Sawan Ltd. manufactures fans. It gets order for 1200 fans. For which order the following items charged by Sawan Ltd. :

- (a) Price of per fan ₹ 1,000
- (b) Packing charges per fan ₹ 60
- (c) Trade discount @ 5% on ₹ 1,000
- (d) Transit insurance ₹ 1,400

- (e) Outward freight ₹ 12,600
- (f) Bank charges for recovery of sales price in ₹ 600
- (g) Special discount @ 10% on ₹ 1,000 for per fan if buyer is ready to pay ₹ 2,00,000 as an advance. Buyer had paid advances of ₹ 2,00,000.

Find the assessable value. Also find out amount of excise duty payable if rate of duty is 12.5%.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत निम्नलिखित अपराधों के लिये दण्ड की क्या व्यवस्था है ?
- (अ) गैर-कानूनी मद्यपान गृह का संचालन
- (ब) विकृत भावना को बदलने का प्रयास
- (स) मादक पदार्थों का अवैध आयात एवं निर्यात
- (द) मादक पदार्थों का अवैध संग्रह

What penalty has been prescribed in the C. G. Excise Act for the following offences ?

- (a) To conduct an illegal drinking house
- (b) Attempt to alter denatured spirit
- (c) Illegal import and export of intoxicants
- (d) Illegal possession of intoxicants

अथवा

(Or)

नवम्बर 2018 में जगदलपुर के भण्डारगृह से निम्नांकित मादक पदार्थों का निर्गमन किया गया :

(i)	विक्रय हेतु भाँग	120 किग्रा.
(ii)	औषधि निर्माण हेतु भाँग	180 किग्रा.
(iii)	भाँग घोटा एवं भाँग मिठाई हेतु अनुज्ञप्ति प्राप्त ठेकेदार को भाँग	215 किग्रा.
(iv)	व्हिस्की (कारखाना-द्वार दर ₹ 2,140 प्रति प्रूफ)	200 प्रूफ लीटर
(v)	रम (कारखाना-द्वार दर ₹ 1,720 प्रति प्रूफ)	300 प्रूफ लीटर
(vi)	देशी मदिरा मसालेदार	250 प्रूफ लीटर
(vii)	मिलिट्री केण्टीन को कार्डियल एवं मिश्रण	400 प्रूफ लीटर
(viii)	बीयर-बार को बीयर	500 बल्क लीटर
(ix)	अर्द्ध सैनिक बलों के केण्टीन को बीयर	900 बल्क लीटर
(x)	बी. एस. एफ. के केण्टीन को व्हिस्की	400 प्रूफ लीटर

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अधीन उपर्युक्त मदों पर कुल शुल्क की गणना कीजिए।

The following intoxicants were issued from a warehouse situated at Jagdalpur during the month of November 2018 :

(i)	Bhang for sale	120 kg.
(ii)	Bhang for medical use	180 kg.
(iii)	Bhang to lienceholder for Bhang Ghota and Bhang Mithai	215 kg.
(iv)	Whisky (ex-factory rate ₹ 2,140 per proof)	200 proof litre
(v)	Rum (ex-factory rate ₹ 1,720 per proof)	300 proof litre
(vi)	Country liquor special	250 proof litre
(vii)	Cordial and mixture to Military canteen	400 proof litre
(viii)	Beer to beer-bar	500 B. L.
(ix)	Beer to para-military canteen	900 B. L.
(x)	Whisky to BSF canteen	400 proof litre

Compute the amount of total duty collected on above items under Chhattisgarh Excise Act.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. सीमा शुल्क मूल्यांकन की विभिन्न विधियाँ समझाइये।

Explain different methods of valuation of customs duty.

अथवा

(Or)

शर्मा एण्ड सन्स ने 20,000 पौंड का माल आयात किया, परन्तु इसमें निम्न व्यय शामिल नहीं हैं :

- (i) पैकिंग व्यय 500 पौंड
- (ii) हवाई जहाज का परिवहन व्यय
- (iii) बीमा प्रीमियम (मानक दर FOB मूल्य का 1.125%)

विनिमय दर : 1 पौंड = ₹ 80

सीमा शुल्क की गणना के लिये माल का करयोग्य मूल्य ज्ञात कीजिए तथा देय सीमा शुल्क की राशि बताइये, यदि :

- (i) मूल सीमा शुल्क की दर 10%
- (ii) भारत में इस प्रकार के माल पर उत्पाद शुल्क की दर 8%
- (iii) विशेष अतिरिक्त सीमा शुल्क 4% एवं शिक्षा उपकर 3% भी देय है।

Sharma & Sons imported good worth £ 20,000. However, the following expenses are not included in it :

- (i) Packing charges £ 500
- (ii) Transportation charges by air
- (iii) Insurance premium (standard rate 1.125 of FOB value)

Exchange rate : £ 1 = ₹ 80

Compute assessable value to determine customs duty and customs duty if :

- (i) Rate of basic customs duty is 10%
- (ii) Rate of excise duty on such goods in India is 8%
- (iii) SAD @ 4% and Education cess @ 3% also charged.

इकाई—4

(UNIT—4)

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

What are the objectives of Central Sales Tax Act ?
Enumerate its features.

अथवा

(Or)

मैसर्स रतनलाल नानालाल एक पंजीकृत व्यापारी के वर्ष 2019-20 के लिये विक्रय निम्न प्रकार है :

	₹
(i) बीड़ी एवं सिगरेट का विक्रय (राज्य में विक्रय)	75,500
(ii) अमेरिका को मशीनों का निर्यात	2,60,000

(iii)	उत्तर प्रदेश सरकार को माल का विक्रय (राज्य की दर 5%)	2,10,000
(iv)	अपंजीकृत व्यापारी को माल का विक्रय (राज्य में इस माल पर कर की दर 5% है)	2,10,000
(v)	पंजीकृत व्यापारी को ऐसे माल का विक्रय जो उसके पंजीयन प्रमाण-पत्र में नहीं दिया है। (राज्य में इस माल पर कर की दर 5% है) यह माल घोषित माल नहीं है	3,15,000
(vi)	पंजीकृत व्यापारी को पुनर्विक्रय के लिये फार्म 'सी' पर ऐसे माल का विक्रय जो उसके पंजीयन प्रमाण-पत्र में दिया हुआ है	1,78,500
(vii)	अन्तर्राज्यीय व्यापार में पश्चात्वर्ती विक्रय	85,000
(viii)	समाचार-पत्र	60,000
(ix)	कपड़ा (राज्य में करमुक्त) राज्य में विक्रय	92,500

पंजीकृत व्यापारी को फार्म 'सी' पर बेचे गये माल में से ₹ 12,240 का माल 5 माह में वापस आया। केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत कर-योग्य आवर्त की गणना कीजिए।

The Sales of M/s. Ratanlal Nanalal, a registered dealer are as under for the year 2019-20 :

	₹
(i) Sales of Bidis and Cigarettes (Sold in the state)	75,500
(ii) Exports of machines to America	2,60,000
(iii) Sales to Govt. of Uttar Pradesh (State Rate 5%)	2,10,000
(iv) Goods sold to an unregistered dealer (the rate of tax on these goods in the state is 5%)	2,10,000
(v) Goods (other than declared goods) sold to a registered dealer, which were not included in this registration certificate (Sales tax rate in the state on these goods is 5%)	3,15,000
(vi) Goods which were included in his registration certificate sold to a registered dealer on Form 'C' for resale	1,78,500
(vii) Subsequent sale in Inter-State trade	85,000
(viii) Newspaper	60,000
(ix) Cloth (tax free in the state) sold in the state	92,500

Goods worth ₹ 12,240 returned sold to registered dealer on Form 'C' after 5 months. Compute the taxable turnover under the Central Sales Tax Act.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम के सन्दर्भ में निम्नलिखित का अर्थ बताइए :

- (अ) कारोबार
(ब) विक्रय
(स) माल

Give the meanings of the following with reference to C. G. Commercial Tax Act :

- (a) Business
(b) Sale
(c) Goods

अथवा

(Or)

श्री जे. पी. पटेल ऊन, कपास, कपड़े के व्यापारी हैं। इनके विक्रय का विवरण निम्न प्रकार है :

	₹
(i) कपड़े का विक्रय (मुम्बई से खरीदकर)	1,00,000
(ii) रेडीमेड वस्त्रों का विक्रय	1,00,000

(iii)	छत्तीसगढ़ पंजीकृत व्यापारियों से खरीदकर हौजरी का सामान विक्रय	50,000
(iv)	कपास का विक्रय जो किसानों से खरीदा था	2,00,000
(v)	किसानों से खरीदे कपास का अन्तर्राज्यीय व्यापार में विक्रय	3,00,000
(vi)	ऊन का विक्रय, छत्तीसगढ़ पंजीकृत व्यापारी से खरीदा था	2,00,000

₹ 5,000 का ऊन खरीद के तीन माह के अन्दर ग्राहकों द्वारा लौटा दिया गया था।

इस व्यापारी का छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल विक्रय एवं कर-योग्य विक्रय ज्ञात कीजिए।

Shri J. P. Patel is a dealer in wool, cloths, cotton. The particulars of his sales are as under :

	₹
(i) Sales of cloth (Purchased from Mumbai)	1,00,000
(ii) Sale of readymade garments	1,00,000
(iii) Sale of hosiery goods purchased from registered dealer of Chhattisgarh	50,000
(iv) Sale of cotton purchased from farmers	2,00,000

- | | | |
|------|--|----------|
| (v) | Sale of cotton in the course of Inter-state trade which was purchased from farmers | 3,00,000 |
| (vi) | Sales of wool which was purchased from registered dealer of Chhattisgarh | 2,00,000 |

Wool worth ₹ 5,000 was returned by customers within 3 months of purchase.

Compute gross turnover and taxable turnover of this dealer under Chhattisgarh C. T. Act.