

## **AE-530**

B.Com. (Part - III)  
Term End Examination, 2016-17

### **INDIRECT TAXES**

Compulsory

Group - II

Paper - I

*Time* : Three Hours]

[*Maximum Marks* : 75

---

**नोट** : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**Note** : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

---

#### **इकाई / Unit-I**

1. उत्पाद शुल्क क्या है? उन अवस्थाओं को बताइए जिनमें यह कर लगाया जाता है तथा कर दायित्व को चुकाने को कौन दायी होता है?

What is Excise Duty ? Enumerate the situations when it is levied and who is taxable to pay the excise liability ?

**अथवा / OR**

( 2 )

एल० जी० इलेक्ट्रॉनिक्स लिमिटेड द्वारा माइक्रोवेव ओवन का निर्माण किया जाता है। उसे 750 ओवेन हेतु आर्डर प्राप्त होता है। इस हेतु उसके द्वारा निम्न मदों के व्यय चार्ज किए जाते हैं :

- (a) प्रति ओवन हेतु मूल्य ₹ 5,600।
- (b) व्यापारिक बट्टा ₹ 5,600 पर 8% की दर से।
- (c) बाह्य भाड़ा ₹ 51,000 एवं आंतरिक परिवहन व्यय ₹ 10,000।
- (d) विक्रय मूल्य वसूली हेतु बैंक कमीशन ₹ 1,200।
- (e) विक्रय मूल्य पर 5% विशेष छूट दी जायेगी यदि अग्रिम भुगतान किया जायेगा। क्रेता ने 150 ओवन के लिए अग्रिम भुगतान किया है।
- (f) प्रति ओवन हेतु संवेष्टन (पैकिंग) व्यय ₹ 20।
- (g) मार्गस्थ बीमा व्यय ₹ 3,000।

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

**( 3 )**

L. G. Electronics limited manufactures microwave oven. It gets order for 750 ovens. For the order following items are charged by L.G. Ltd. :

- (a) Price per microwave oven ₹ 5,600.
- (b) Trade discount @ 8% on ₹ 5,600.
- (c) Outward frieght ₹ 51,000 and internal transportation expense ₹ 10,000.
- (d) Bank commission for recovery of Sales price ₹ 1,200.
- (e) Special discount on Selling Price @ 5% if buyer is ready to pay full payment as an advance. Buyer pays advance for 150 ovens.
- (f) Packing charges per oven ₹ 20.
- (g) Transit insurance premium ₹ 3,000.

Find assessable value also find the amount of Excise Duty if rate is 12.5%.

**इकाई / Unit-II**

2. मादक पदार्थों के आयात, निर्यात एवं परिवहन के सम्बन्ध में छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम में क्या व्यवस्थाएँ की गयी हैं ?

( 4 )

What arrangements have been made in C.G. Excise Act regarding import, export and transport of intoxicants ?

**अथवा / OR**

मादक पदार्थों के एक व्यापारी को जून माह, 2016 हेतु रायगढ़ भण्डार गृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किए गए :

- (a) नीलाम की गई भांग  
उपभोक्ता के लिए 15 कि.ग्रा.
- (b) जिन (मूल्य ₹ 1,600  
प्रति पेटी) 450 प्रूफ लीटर
- (c) कॉर्डियल (मूल्य ₹ 2,700  
प्रति प्रूफ लीटर) 225 प्रूफ लीटर
- (d) मिलिटरी संगठन को रम 150 प्रूफ लीटर
- (e) ब्राण्डी (मूल्य ₹ 2,300  
प्रति प्रूफ लीटर) 600 प्रूफ लीटर
- (f) मिलिटरी संगठन को व्हिस्की 75 प्रूफ लीटर
- (g) मसालेदार देशी मदिरा 300 प्रूफ लीटर

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत इस व्यापारी द्वारा देय आबकारी शुल्क की गणना कीजिए।

( 5 )

The following intoxicants were issued to a dealer of intoxicants from Raigarh Ware- house in the month of June 2016 :

- |  |                 |
|--|-----------------|
| (a) Bhang auctioned for consumers          | 15 kg.          |
| (b) Gin (Rate ₹ 1,600 per case)            | 450 proof litre |
| (c) Cordial (Rate ₹ 2,700 per proof litre) | 225 proof litre |
| (d) Rum to Military Organisation           | 150 proof litre |
| (e) Brandy (Rate ₹ 2,300 per proof litre)  | 600 proof litre |
| (f) Whisky to Military Organisation        | 75 proof litre  |
| (g) Spiced country liquor                  | 300 proof litre |

Calculate the amount of Excise Duty payable by this dealer under C.G Excise Act.

### इकाई / Unit-III

3. सीमा शुल्क का अर्थ, दोष एवं उद्देश्य बताइए। कुछ वस्तुओं का आयात एवं निर्यात क्यों निषिद्ध किया जाता है ?

( 6 )

Discuss the meaning, demerits and the objectives of Custom Duty. Why are certain goods prohibited or restricted for import and export ?

**अथवा / OR**

निम्नलिखित सूचनाओं से देय आयात शुल्क की गणना कीजिए :

- (a) आयातित माल का CIF मूल्य ₹ 5,00,000
- (b) मूल सीमा शुल्क की दर 10%
- (c) भारत में इस प्रकार के माल पर उत्पाद शुल्क की दर 12.5%
- (d) विशेष अतिरिक्त सीमा शुल्क 4% एवं शिक्षा उपकर एवं माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर 3% लागू होता है।

From the following information calculate the Custom Duty payable :

- (a) CIF value of goods imported ₹ 5,00,000
- (b) Rate of Basic Custom Duty 10%
- (c) Rate of Excise Duty on such goods produced in India 12.5%
- (d) SAD @ 4% and Education Cess and SHEc @ 3% also leviable.

( 7 )

**इकाई / Unit-IV**

4. केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन की प्रक्रिया बताइए। किन कारणों से पंजीयन का प्रमाण-पत्र रद्द हो जाता है ?

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

**अथवा / OR**

मेसर्स जैनित एण्ड कम्पनी कोटा ने 31 मार्च, 2016 को समाप्त वर्ष में कुल ₹ 4,00,000 का अन्तर्राज्यीय विक्रय किया, इस विक्रय के सम्बन्ध में अन्य विवरण निम्न प्रकार हैं :

- (a) सरकार को फॉर्म C के अन्तर्गत माल का विक्रय ₹ 80,000 की थी, जिसमें से ₹ 50,000 की विक्रय अन्तर्राज्यीय व्यापार एवं वाणिज्य के दौरान माल की उत्तरवर्ती विक्रय थी।
- (b) पंजीकृत व्यापारियों को घोषणा पत्र (Form C) के अन्तर्गत माल की विक्रय ₹ 1,00,000 की थी जिसमें से ₹ 40,000 की विक्रय अन्तर्राज्यीय व्यापार या वाणिज्य के दौरान माल की उत्तरवर्ती विक्रय थी।

( 8 )

- (c) शेष विक्रय अन्य व्यक्तियों को बिना किसी घोषणा पत्र या प्रमाण पत्र के की गयी थी। इसमें से ₹ 1,00,000 की विक्रय ऐसी थी जिसे म.प्र. सरकार द्वारा केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम की धारा 8(5) के अन्तर्गत कर मुक्त कर दिया गया है।

केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत कर योग्य आवर्त की राशि का निर्धारण कीजिए विक्रय राशि में CST सम्मिलित नहीं है।

M/s. Zenith & Com. KOTA made a total inter-state Sale of ₹ 4,00,000 during the year ending 31 March, 2016, other particulars regarding this Sale were as under :

- (a) Sale of Goods to the Government under Form C was for ₹ 80,000, of which the Sales for ₹ 50,000 were the subsequent sales in the course of inter-state Trade and Commerce.
- (b) Sale of Goods to the registered dealer under the declaration (Form C) was for ₹ 1,00,000 of which the Sales for ₹ 40,000 were the subsequent sales in the course of inter-state Trade or Commerce.

( 9 )

- (c) The remaining sales were made to other person without any certificate or declaration. Out of this the sale for ₹ 1,00,000 were in respect of the goods which are exempted from tax by the Government of M.P. Under Section 8(5) of the Central Sales Tax Act.

Determine the amount of taxable turnover under the Central Sales Tax Act. Assuming that CST is not included in Sales value.

**इकाई / Unit-V**

5. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम के अन्तर्गत किन परिस्थितियों में एक व्यापारी के पंजीकरण प्रमाण-पत्र में संशोधन किया जा सकता है तथा उसको रद्द किया जा सकता है ?

Under what circumstances is certificate of registration of a dealer amended and cancelled under the C.G. Commercial Tax Act. ?

**अथवा / OR**

श्री कृष्णा ट्रेडर्स बिलासपुर का कुल विक्रय निम्नलिखित है :

	₹
(a) कपड़ा	4,10,000
(b) बिस्कुट	2,00,000

( 10 )

	₹
(c) वनस्पति घी	40,000
(d) मूंगफली का तेल	1,80,000
(e) शुद्ध घी	30,000

कपड़े के विक्रय में ₹ 30,000 के रेडीमेड वस्त्र, ₹ 20,000 की दरियाँ, ₹ 10,000 की सालें एवं ₹ 15,000 के ऊनी स्वेटर शामिल हैं। शुद्ध घी किसानों से खरीदा गया है। मूंगफली का तेल छत्तीसगढ़ के पंजीकृत व्यापारियों से खरीदा गया है। बिस्कुट एवं वनस्पति घी छत्तीसगढ़ के बाहर से खरीदे गए हैं।

श्री कृष्णा ट्रेडर्स का छ. ग. वा. कर अधिनियम के अन्तर्गत इस वर्ष का सकल विक्रय, कर दत्त एवं कर योग्य विक्रय ज्ञात कीजिए।

The total Sales of Shri Krishna Trader Bilaspur were as follows :

	₹
(a) Cloth	4,10,000
(b) Biscuits	2,00,000
(c) Vegetable Ghee	40,000
(d) Groundnut Oil	1,80,000
(e) Pure Ghee	30,000

**( 11 )**

Sale of Cloth includes Readymade Garments ₹ 30,000, Carpet ₹ 20,000, Shawls ₹ 10,000 and Woollen Sweaters ₹ 15,000. Pure Ghee is purchased from farmers. Groundnut Oil is purchased from registered dealers of Chhattisgarh, Biscuit and Vegetable Ghee are purchased from out of Chhattisgarh.

Find out Gross Sales, Tax Paid and Taxable Sales of Shri Krishna Traders under C.G. C.T. Act.

\_\_\_\_\_