KJ-1214

B.Com. (Part - III)

Term End Examination, 2020

Compulsory

Paper - II

Indirect Taxes

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. निर्माण एवं निर्माण समझ से आपका क्या अभिप्राय है? उदाहरण सहित समझाइए।

   What do you mean by Manufacture and Deemed manufacture? Explain with examples.

अथवा / OR

bastar-university.com

कोका कोला एक शीतल पेय निर्माता कम्पनी है। इसके द्वारा मई, 2017 में अपने वितरकों को निम्नानुसार अपने उत्पाद की पूर्ति की गई :

(i) कोका कोला 300 मि० ली० की बॉटल संख्या 500000। प्रति बॉटल का थोक मूल्य ₹ 8 (बॉटल रहित) है। बॉटल की लागत ₹ 2 है। खाली बॉटलें वापसी योग्य होती हैं, वितरकों द्वारा केवल 420000 बॉटलें लौटाई गईं।

(ii) कोका कोला 1500 मि० ली० की बॉटल संख्या 100000 है। प्रति बॉटल थोक दर ₹ 35 (बॉटल रहित) है। प्लास्टिक बॉटल की लागत ₹ 3 प्रति बॉटल (खाली बॉटलें टिकाऊ हैं, किन्तु वापसी योग्य नहीं हैं) है।

कम्पनी द्वारा खाली बॉटलों का शुल्क तथा निम्न पृथक से प्रभारित किया गया है :

(i) परिवहन व्यय ₹ 28,000।

(ii) प्लास्टिक बॉटलें कार्टूनों में भरकर भेजी जाती हैं। सामान्य नीति के अन्तर्गत कार्टूनों में पैकिंग निर्माता द्वारा उपलब्ध कराई जाती है। इस प्रकार की पैकिंग पर ₹ 40,000 व्यय हुए।

(Continued)

(iii) परिवहन जोखिम के लिए ₹ 8,000 बीमा प्रब्याजि चुकाई गई।

निम्नलिखित मदों को ध्यान में रखकर देय उत्पाद शुल्क की गणना कीजिए :

(a) कम्पनी द्वारा थोक मूल्य पर 3% व्यापारिक बट्टा वितरकों को दिया जाता है।

(b) कम्पनी द्वारा 300 मि० ली० की 20000 बॉटलें ग्राहकों को नमूने के रूप में नि:शुल्क वितरित की गईं।

(c) उत्पाद शुल्क 12.5% की दर से देय है।

Coca Cola is a soft drink manufacturing company. It supplies its goods to distributors in the month of May, 2017 in the following manners :

(i) Coca Cola 300 ml bottles 500000. Whole sale price per bottle is ₹ 8 (without bottle). Cost of bottle is ₹ 2. Empty bottles are returnable and distributors returned only 420000 bottles.

(Turn Over

bastar-university.com

(*ii*) Coca Cola 1500 ml bottles 100000 Whole sale price per bottle is ₹ 35 (without bottle). Cost of plastic bottle is ₹ 3 each (empty bottles are durable but not returnable).

The Company charged cost of empty bottles and following expenses separately :

(*i*) Transportation expenses ₹ 28,000.

(*ii*) Plastic bottles were despatched in cartoons. Such packing is provided by manufacturer in general policy. Expenses incurred ₹ 40,000 for such packing.

(*iii*) Insurance Premium for transit risk is ₹ 8,000.

Calculate Excise Duty payable considering following items :

(*a*) The company allowed 3% trade discount to distributors on whole sale price.

(*b*) The company distributed 20000 bottles (300 ml) at free of cost to consumer as sample.

(*c*) Excise Duty is payable @ 12.5%.

इकाई / Unit-II

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

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

अथवा / OR

जगदलपुर मदिरा भण्डार गृह से अगस्त, 2017 में माल्ट लिकर का निम्न प्रकार निर्गमन किया गया :

बीयर विदेशी शराब के ठेकेदार को	15000 बल्क लीटर
बीयर अधिकृत मिलिट्री कैन्टीन को	7500 बल्क लीटर
साइडर सीमा सुरक्षा बल की अधिकृत कैन्टीन को	8000 बल्क लीटर
पोर्टर सेना की अधिकृत कैन्टीन को	5000 बल्क लीटर

bastar-university.com

साइडर बीयर बार को	2000 बल्क लीटर
पोर्टर विदेशी मदिरा के व्यापारी को	4000 बल्क लीटर
स्टाउट सीमा सुरक्षा बल की कैन्टीन को	10000 बल्क लीटर
एल विदेशी शराब ठेकेदार को	5000 बल्क लीटर
पोर्टर इण्डो-तिब्बत बॉर्डर पुलिस की अधिकृत कैन्टीन को	6000 बल्क लीटर

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अधीन देय आबकारी शुल्क की गणना कीजिए।

Jagdalpur wine warehouse has issued the following malt liquor in August, 2017:

Beer to Foreign liquor contractor	15000 Bulk litres
Beer to authorised Military canteen	7500 Bulk litres

Cider to authorised BSF canteen	8000 Bulk litres
Porter to authorised Military canteen	5000 Bulk litres
Cider to Beer Bar	2000 Bulk litres
Porter to Foreign liquor contractor	4000 Bulk litres
Stout to BSF canteen	10000 Bulk litres
Ale for Foreign liquor contractor	5000 Bulk litres
Porter to authorised Indo-Tibbetan Border Police Canteen	6000 Bulk litres

Calculate the Payable Excise Duty under Chhattisgarh Excise Act.

इकाई / Unit-III

3. सीमा शुल्क से आपका क्या अभिप्राय है? भारत में सीमा शुल्क की प्रकृति, महत्व एवं दोष लिखिए।

What do you mean by Custom Duty ? Write the nature, importance and demerits of Custom Duty in India.

अथवा / OR

bastar-university.com

रिलायेबल इण्डस्ट्रीज लि० (भारत) ने अमेरिका से कुछ मशीनों का आयात किया जिसका पूर्तिकर्ता द्वारा 2700 डॉलर चार्ज किया गया। ये मशीनें हवाई जहाज द्वारा भेजी गई जिसका भाड़ा 760 डॉलर चुकाया गया। मार्गस्थ बीमा 104 डॉलर एवं पैकिंग व्यय 50 डॉलर हैं। पैकिंग व्यय मशीनों के मूल्य में सम्मिलित हैं।

शुल्क योग्य मूल्य का निर्धारण कीजिए यदि विनिमय दर एक डॉलर = ₹ 60 हो तथा सीमा शुल्क की गणना कीजिए यदि :

(*i*) मूल सीमा शुल्क @ 10%

(*ii*) अतिरिक्त सीमा शुल्क @ 8%

(*iii*) विशिष्ट अतिरिक्त सीमा शुल्क @ 4%

(*iv*) शिक्षा उपकर एवं माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर @ 3%

उपर्युक्त प्रकार की मशीनों का निर्माण भारत में नहीं होता है।

Reliable Industries Ltd. (India) imports some machines from USA and the supplier charges 2700 Dollars. These machines have been sent by air service and air freight has been paid 760 Dollars. Transit insurance premium was paid 104 Dollars. Packing charges were 50 Dollars which is included in cost of machines.

Find out assessable value if the exchange rate is 1 Dollar = ₹ 60 and calculate Custom Duty payable if:

(*i*) Basic Custom Duty @ 10%

(*ii*) Additional Custom Duty @ 8%

(*iii*) Special Additional Custom Duty @ 4%

(*iv*) Education cess and SHEC @ 3%

Aforesaid machines are not manufactured in India.

इकाई / Unit-IV

4. केन्द्रीय विक्रय-कर अधिनियम के अन्तर्गत आवर्त का क्या आशय है? विक्रय एवं आवर्त में अंतर स्पष्ट कीजिए।

What is the meaning of Turnover under Central Sales Tax Act? Distinguish between Sale and Turnover.

अथवा / OR

bastar-university.com

एक व्यापारी की 31 मार्च 2017 को समाप्त वर्ष के लिए विक्रय (वैट सहित) निम्नलिखित हैं :

	₹
अनाज, दालें, चीनी एवं नमक (राज्य में कर मुक्त)	2,00,000
अंश एवं प्रतिभूतियाँ	50,000
राज्य में अन्य माल का विक्रय	4,00,000
भारत से निर्यात	3,00,000
दूसरे राज्य में माल खरीदकर वहीं बेचा	60,000
अन्तर्राज्यीय विक्रय जिस पर कर की दर 8% है	2,16,000
राज्य सरकार को अन्तर्राज्यीय विक्रय (राज्य में कर की दर 2% है)	51,000
फॉर्म C पर पंजीकृत व्यापारी को अन्तर्राज्यीय विक्रय (राज्य में कर की दर 2% है)	1,02,000

	₹
अन्य राज्य में स्थित शाखा को फॉर्म 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 2017 (Including VAT) are as under :

	₹
Cereals, pulses, sugar and salt (exempt in the state)	2,00,000
Shares and Securities	50,000
Other goods sold in the State	4,00,000
Exports from India	3,00,000
Goods purchased and sold in other state	60,000
Inter-state sale on which rate of tax is 8%	2,16,000

bastar-university.com

	₹
Inter-state sale to a State Government (State Tax rate 2%)	51,000
Inter-state sale to a registered dealer on Form C (State tax rate 2%)	1,02,000
Goods sent to branch located in other state on Form F	2,00,000

Determine Gross sales and Taxable turnover under the C.S.T. Act.

इकाई / Unit-V

5. छत्तीसगढ़ वाणिज्य कर अधिनियम के अनुसार संक्षिप्त कर-निर्धारण, सर्वोत्तम कर-निर्धारण एवं पुनः कर-निर्धारण को समझाइए।

Explain Summary Assessment, Best Judgement Assessment and Re-Assessment under the Chhattisgarh Commercial Tax Act.

अथवा / OR

रचना ट्रेडर्स दन्तेवाड़ा ने वर्ष में निम्नलिखित विक्रय किया। उसकी छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक-कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल विक्रय राशि, शुद्ध विक्रय राशि तथा कर योग्य विक्रय राशि ज्ञात कीजिए :

	₹
बिजली सामान (छत्तीसगढ़ के पंजीकृत व्यापारियों से क्रय कर)	1,00,000
बिजली के पंखे (मुम्बई से खरीदकर)	2,00,000
यन्त्रशक्ति से चलित कृषि उपकरण (अहमदाबाद से खरीदकर)	1,35,000
दवाईयाँ (दिल्ली से खरीदकर)	1,65,000
बिस्किट एवं चॉकलेट (मुम्बई से खरीदकर)	60,000
ऊन (अपंजीकृत व्यापारियों से खरीदकर)	50,000
वनस्पति घी	1,20,000
शुद्ध घी	40,000

₹ 8,000 की दवाईयाँ चार माह के अंदर वापस हुईं। कृषि उपकरण एवं बिजली के पंखों में क्रमशः ₹ 2,000 और ₹ 10,000 किराये के पृथक से वसूल किए गए थे, जो विक्रय वाली रकम में सम्मिलित हैं। दवाईयों में ₹ 15,000 की बिक्री दिल्ली में की गई।

bastar-university.com

Rachana Traders, Dantewada made following sales. Find out his Gross Sales amount, Net Sales amount and Taxable Sales amount under the Chhattisgarh Commercial Tax Act :

	₹
Electrical Goods (Purchased from Registered Dealers of Chhattisgarh)	1,00,000
Electrical Fan (Purchased from Mumbai)	2,00,000
Agricultural equipments driven from animal power (Purchased from Ahmedabad)	1,35,000
Medicines (Purchased from Delhi)	1,65,000
Biscuits and Chocolates (Purchased from Mumbai)	60,000
Wool (Purchased from unregistered dealers)	50,000
Vegetable Ghee	1,20,000
Pure Ghee	40,000

Medicines were returned ₹ 8,000 within 4 months. For Agriculture equipment and Electric Fans ₹ 2,000 and ₹ 10,000 were separately charged for transport charges which are included in the Sales figures. ₹ 15,000 of medicines were sold in Delhi.

bastar-university.com