

Code No. : A.B.B-335

Roll No.

Total No. of Sections : 3

Total No. of Printed Pages : 15

Annual Online Examination 2021

Code No. : A.B.B-335

B.Com. Part III

GROUP-II

Paper I

[Indirect Taxes with GST]

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : खण्ड 'अ' अतिलघु उत्तरीय प्रकार का, जिसमें दस प्रश्न हैं, अनिवार्य है। खण्ड 'ब' में लघु उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं एवं खण्ड 'स' में दीर्घ उत्तरीय प्रश्न हैं। खण्ड 'अ' को सबसे पहले हल किया जाना है।

Note : Section 'A' containing 10 very short answer type questions, is compulsory. Section 'B' consists of short answer type questions and Section 'C' consists of long answer type questions. Section 'A' has to be solved first.

खण्ड 'अ'

Section 'A'

निम्नांकित अतिलघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर एक या दो वाक्यों में दें।

Answer the following very short answer type questions in one or two sentences. **1×10=10**

1. 'सीमा शुल्क' से आपका क्या अभिप्राय है?

What do you mean by 'Customs Duty' ?

2. बैगेज (सामान) क्या होता है?

What is Baggage ?

3. छत्तीसगढ़ आबकारी शुल्क अधिनियम के सन्दर्भ में 'मादक औषधि' को परिभाषित कीजिए।

Define the 'Intoxicating drug' with reference of Chhattisgarh Excise Act.

4. आबकारी अधिकारी किसे कहते हैं?

What is Excise Officer ?

5. माल और सेवाकर क्या हैं?

What is Goods and Services tax [GST] ?

6. माल एवं सेवाकर अधिनियम के अन्तर्गत पूर्तिकर्ता की परिभाषा दीजिए।

Define the supplier under GST Act.

7. ऐच्छिक पंजीयन क्या है?

What is Voluntary Registration ?

8. कृषकों के उपयोग में आने वाली चार जी. एस. टी. से मुक्त वस्तुओं के नाम लिखिए।

Write the names of four exempted goods from GST which are useful for farmers.

Code No. : A.B.B-335

9. जी. एस. टी. के अन्तर्गत 'विवरण' किसे कहते हैं?

What is 'Return' under the GST ?

10. 'अस्थायी कर निर्धारण' से क्या आशय है?

What is meant by 'provisional assessment' ?

खण्ड 'ब'
Section 'B'

निम्नांकित लघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर 150-200 शब्द सीमा में दें।

Answer the following short answer type questions with word limit 150-200. **5×5=25**

1. सीमा शुल्क के उद्देश्य बताइए।

Discuss the main objectives of Customs Duty.

अथवा

Or

निम्न सूचनाओं से देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए—

(i) आयातित माल का निर्धारण योग्य मूल्य ₹ 5,00,000

(ii) मूल सीमा शुल्क की दर 10%

(iii) CTA 1975 की धारा 3(7) के अधीन इण्टीग्रेटेड कर की दर 12% हैं। (GST क्षतिपूर्ति उपकर को छोड़ दें)

Code No. : A.B.B-335

From the following particulars calculate the Customs Duty payable :

(i) Assessable value of imported goods ₹ 5,00,000

(ii) Basic customs duty payable @ 10%

(iii) Integrated Tax u/s 3(7) of CTA 1975 is 12% (Ignore GST compensation cess)

2. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत मादक पदार्थों के आयात, निर्यात एवं परिवहन पर क्या प्रतिबन्ध लगाये गये हैं?

What restrictions have been imposed on the import, export and transport of intoxicants under the Chhattisgarh Excise Act ?

अथवा

Or

निम्नलिखित मादक पदार्थ मई 2019 में जगदलपुर वेयरहाउस से निर्गमित किये गये थे—

(i) सादा देशी शराब 800 प्रूफ लीटर

(ii) विक्रय के लिए भाँग 40 किग्रा

(iii) ह्विस्की (मूल्य ₹ 3,000 प्रति प्रूफ लीटर) 290 प्रूफ लीटर

(iv) रम (मूल्य ₹ 2,200 प्रति प्रूफ लीटर) 100 प्रूफ लीटर

Code No. : A.B.B-335

(v) बीयर (मूल्य ₹ 110 प्रति बल्क लीटर) 500 बल्क लीटर छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत संग्रहित आबकारी शुल्क की गणना कीजिए।

Following intoxicants were issued from Jagdalpur Warehouse in May, 2019 :

- | | |
|---|-----------------|
| (i) Plain country liquor | 800 proof litre |
| (ii) Bhang for sale | 40 kg |
| (iii) Whisky (Rate ₹ 3,000 per proof litre) | 290 proof litre |
| (iv) Rum (Rate ₹ 2,200 per proof litre) | 100 proof litre |
| (v) Beer (Rate ₹ 110 per bulk litre) | 500 bulk litre |

Calculate the excise duty collected under Chhattisgarh Excise Act.

3. माल एवं सेवाकर (जी. एस. टी.) की कोई चार विशेषताएँ समझाइए।

Discuss any four characteristics of G.S.T.

अथवा

Or

भारत में दोहरा जी. एस. टी. क्यों लागू किया गया?

Why dual G.S.T. is implemented in India ?

[5]

P. T. O.

Code No. : A.B.B-335

4. माल एवं सेवाकर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन की विधि समझाइए।

Describe the procedure for registration under G.S.T. Act.

अथवा

Or

कम्पोजिशन लेवी के अन्तर्गत करारोपण पर टिप्पणी लिखिए।

Write a note on taxation under composition levy.

5. मासिक विवरणी में शामिल की जाने वाली जानकारियाँ बताइए।

Mention the information included in monthly return.

अथवा

Or

सर्वोत्तम निर्णय कर-निर्धारण के प्रावधान बताइए।

Mention the provisions regarding best Judgment Assessment.

खण्ड 'स'

Section 'C'

निम्नांकित दीर्घ उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर 300-350 शब्द सीमा में दें।

Answer the following long answer type questions with word limit 300-350.

8×5=40

[6]

Code No. : A.B.B-335

1. सीमा शुल्क के महत्व का विवेचन कीजिए एवं इसके प्रतिकूल प्रभाव बताइए।

Discuss the importance of customs duty and bad effects of such duty.

अथवा

Or

एक आयातक ने अमेरिका से 50,000 डॉलर मूल्य का कच्चा माल FOB मूल्य पर आयात किया। अन्य विवरण इस प्रकार हैं—

- | | |
|---|---------------|
| (i) सामग्री को जिस सामान में पैक किया गया उसके लिए अतिरिक्त रूप से चार्ज किया | 5,000 डॉलर |
| (ii) माल को वापसी योग्य कण्टेनर में भेजा गया कण्टेनर मूल्य | 2,000 डॉलर |
| (iii) बीमा व्यय | 250 डॉलर |
| (iv) समुद्री भाड़ा | 4,000 डॉलर |
| (v) आयातक ने कच्ची सामग्री के क्रय हेतु अमेरिका में एजेंट को कमीशन का भुगतान किया | 500 डॉलर |
| (vi) डॉलर की विनिमय दर | 1 डॉलर = ₹ 60 |
| (vii) सीमा शुल्क की मूल दर | 10% |

Code No. : A.B.B-335

(viii) CTA, 1975 के अधीन इंटीग्रेटेड टैक्स की दर 12%

(ix) GST क्षतिपूर्ति उपकर को छोड़ दें।

कुल देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए।

An importer has imported raw material from America at a cost of 50,000 dollars. Other details are as follows :

- | | |
|--|---------------|
| (i) Good were packed for which packing charges were charged | 5,000 dollars |
| (ii) Goods were stuffed in returnable container, price of container is | 2,000 dollars |
| (iii) Insurance charges | 250 dollars |
| (iv) See freight charges | 4,000 dollars |
| (v) Importer had paid commission to broker in America who arranged the transaction | 500 dollars |
| (vi) Rate of exchange | 1 dollar ₹ 60 |
| (vii) Basic customs duty | 10% |
| (viii) Rate of Integrated Tax u/s 3(7) of CTA, 1975 | 12% |
| (ix) Ignore GST compensation cess. | |

Find the customs duty payable.

Code No. : A.B.B-335

2. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम लाइसेन्स, परमिट व पास से सम्बन्धित प्रावधानों का वर्णन कीजिए।

Discuss the provisions of Chhattisgarh Excise Act relating to licence, permits and passes.

अथवा

Or

जून, 2019 माह में एक भण्डार गृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किये गये थे—

- (i) व्हिस्की (फैक्ट्री द्वार मूल्य ₹ 800 प्रति केस) 2,000 प्रूफ लीटर
- (ii) मसालेदार देशी मदिरा 3000 प्रूफ लीटर
- (iii) विक्रय के लिए बिलासपुर के एक व्यापारी को भांग 100 किलोग्राम
- (iv) बीयर बार को बीयर 620 बल्क लीटर
- (v) भाँग-घोंटा एवं भाँग मिठाई के ठेकेदार को भाँग (अनुज्ञप्तिधारी) 420 किलोग्राम
- (vi) इण्डो-तिब्बत बार्डर पुलिस के अधिकृत केन्टीन को रम (फैक्ट्री द्वार मूल्य ₹ 800 प्रति केस) 1,200 प्रूफ लीटर
- (vii) बिलासपुर के व्यापारी को रम (फैक्ट्री द्वार मूल्य ₹ 1,200 प्रति केस) 1,000 प्रूफ लीटर

Code No. : A.B.B-335

- (viii) मिलिट्री संगठन के अधिकृत केन्टीन को कॉर्डियल (फैक्ट्री द्वार मूल्य ₹ 800

प्रति केस)

500 प्रूफ लीटर

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत उपर्युक्त मदों पर माह जून में संग्रहित कुल आबकारी शुल्क की गणना कीजिए।

The following Intoxicants were issued from a warehouse in the month of June, 2019 :

- (i) Whisky [Ex-factory rate ₹ 800 per case] 2,000 P.L.
- (ii) Spiced country liquor 3,000 P.L.
- (iii) Bhang to a dealer at Bilaspur 100 kg
- (iv) Beer to beer bar 620 bulk litre
- (v) Bhang to a contractor of Bhang Ghota and Bhang mithai (licence holder.) 420 kg
- (vi) Rum to Indo-Tibetan border police force canteen [Ex-factory rate ₹ 800 per case] 1,200 P.L.
- (vii) Rum to dealer of Bilaspur [Ex-factory rate ₹ 1,200 per case] 1,000 P.L.
- (viii) Cordial to an authorised canteen of military organisation [Ex-factory rate ₹ 800 per case] 500 P.L.

Code No. : A.B.B-335

Calculate the amount of total excise duty collected on the above items during the month of June, under Chhattisgarh Excise Act.

3. भारत में माल एवं सेवाकर अपनाने के प्रमुख कारणों की विवेचना कीजिए।

Discuss the main causes for adoption of goods and services tax.

अथवा

Or

माल एवं सेवाकर (जी. एस. टी.) परिषद् के गठन एवं कार्यों का विवेचन कीजिए।

Describe the constitution of GST Council and discuss its functions.

4. माल एवं सेवाकर अधिनियम के अन्तर्गत करमुक्त कोई बीस (20) वस्तुओं को संक्षेप में समझाइए।

Discuss briefly any twenty (20) commodities which are exempted under GST.

अथवा

Or

खेतान लिमिटेड द्वारा पंखों का निर्माण किया जाता है। उसने एक क्षेत्रीय वितरक को 1,000 पंखों की पूर्ति 1 मार्च, 2019

Code No. : A.B.B-335

को की। इस आदेश के सम्बन्ध में उसके द्वारा निम्न व्यय चार्ज किये जाते हैं—

- (i) प्रति पंखे हेतु मूल्य ₹ 600 (मूल पैकिंग व्यय ₹ 40 सहित)
- (ii) 10 पंखों को एक कार्टन में रखने की पैकिंग लागत प्रति कार्टन ₹ 200
- (iii) व्यापारिक बट्टा ₹ 600 पर 5% की दर से
- (iv) मार्गस्थ बीमा ₹ 1,000
- (v) बाह्य भाड़ा ₹ 15,000
- (vi) वितरक ने निर्माता की ओर से पंखों के विज्ञापन पर ₹ 80,000 व्यय किये।

कर-योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए, जी. एस. टी. की राशि बताइए यदि जी. एस. टी. की प्रभावी दर 12% है।

Khetan Ltd. manufactures fans. It supplied order from a regional distributor for 1,000 fans on 1st March, 2019. For this order following items charged by Khetan Ltd :

- (i) Price of per fan ₹ 600, [including basic packing ₹ 40]
- (ii) Packing cost per carton ₹ 200 containing 10 fans each carton.

Code No. : A.B.B-335

- (iii) Trade discount @ 5% on price ₹ 600.
(iv) Transit insurance ₹ 1,000.
(v) Outward freight ₹ 15,000.
(vi) The distributor incurred ₹ 80,000 on advertisement of fans on behalf of manufacture.

Find the taxable value. Also find out amount of GST payable if effective rate of GST is 12%.

5. माल एवं सेवाकर अधिनियम के अन्तर्गत एक पंजीकृत व्यक्ति के कर निर्धारण से सम्बन्धित प्रावधानों का वर्णन कीजिए।

Describe the provisions of GST act regarding the assessment of a registered person.

अथवा

Or

विशाल टाइल्स द्वारा निम्न शर्तों पर 1,00,000 टाइल्स की पूर्ति नियमित थोक वितरक को की जाती है—

	₹
(i) प्रति टाइल्स का व्यवहार मूल्य	15
(ii) परिवहन व्यय	15,000
(iii) व्यापारिक बट्टा व्यवहार मूल्य पर 10% की दर से	
(iv) पैकिंग व्यय	5,000

Code No. : A.B.B-335

- (v) डिजाइन व्यय 10,000

विशाल टाइल्स द्वारा भुगतान की जाने वाली जी. एस. टी. की राशि बताइए, यदि कर की दर 18% हो।

टाइल्स निर्माण में प्रयुक्त सीमेंट के मूल्य ₹ 5,00,000 में ₹ 50,000 जी. एस. टी. के शामिल हैं। इसके अलावा ₹ 2,00,000 मूल्य की गिट्टी एवं रेत प्रयुक्त हुई, जिस पर कोई जी. एस. टी. देय नहीं है। टाइल्स निर्माण के दौरान डिजाइन, विज्ञापन, टेलीफोन आदि सेवाओं के लिए सेवा प्रदाताओं को ₹ 9,700 जी. एस. टी. चुकाया गया।

Vishal Tiles, a manufacturer supplied 1,00,000 tiles to its regular wholesale dealer on following terms :

	₹
(i) Transaction value of per tile	15
(ii) Transportation Expenses	15,000
(iii) Trade discount @ 10% on transaction value	
(iv) Packing	5,000
(v) Design charges	10,000

Show the amount of GST payable by Vishal Tiles, rate of tax is 18%.

Code No. : A.B.B-335

Cement used for manufacturing tiles worth ₹ 5 lakh included GST ₹ 50,000. Besides, concrete and sand ₹ 2 lakh were also used, but on tax payable thereon. During the tiles production GST ₹ 9,700 has been paid to service providers for design, advertising and telephone.

□ □ □ □ □ d □ □ □ □ □