

Roll No.....

Total No. of Sections : 03

Total No. of Printed Pages : 11

Code No. : B-334

Annual Examination - 2019

B.Com. Part - III

COMPULSORY PAPER

INDIRECT TAX

Max.Marks : 75

Time : 3 Hrs.

Min.Marks : 25

Vhi % [k.M ^* eanl vfry?kijkh iz u gftugagy djuk vfuok; ZgA [k.M ^c* eay?kijkh c'u , oa [k.M ^l * eanh?k mYkjh c'u gA [k.M ^v* dks l cl sigysgy djA

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.

Section - 'A'

fuEukfdr vfry?kijkh c'uka ds mYkj , d ; k nks okD; ka ea naA
Answer the following very short-answer-type questions in one or two sentences. (1x10=10)

- प्रश्न 1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क का आशय क्या है?
What is meaning of Central Excise Duty?
- प्रश्न 2. कर योग्य माल किसे कहते हैं?
What is Exciseable Goods?
- प्रश्न 3. विशिष्ट शुल्क किसे कहते हैं?
What is Specific Duty?
- प्रश्न 4. सीमा शुल्क कितने प्रकार के होते हैं?
How many types of Customs Duty are there?
- प्रश्न 5. छत्तीसगढ़ आबकारी शुल्क में मधुशाला से आशय क्या है?
What is the meaning of common drinking house in Chhattisgarh Excise Duty?

P.T.O.

- प्रश्न 6. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अनुसार परिवहन किसे कहते हैं?
How is the word transport defined under the C.G. Excise Act?
- प्रश्न 7. आवर्त किसे कहते हैं?
What is Turnover?
- प्रश्न 8. किस प्रकार के विक्रय का निर्धारण केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत किया जाता है?
Which type of sale is assessed under CST Act?
- प्रश्न 9. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम के अन्तर्गत चार करमुक्त माल का नाम लिखिये।
Name four exempted goods under C.G. Commercial Tax Act.
- प्रश्न 10. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम के संदर्भ में करदत्त माल का अर्थ बताइए।
Give the meanings of tax paid goods with reference to C.G. Commercial Tax Act.

Section - 'B'

Answer the following short-answer-type questions with word limit 150-200 (5x5=25)

- प्रश्न 1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के गुण लिखिए।
Explain the merits of excise duty.

OR

शुल्क योग्य मूल्य की गणना का चार्ट बनाइये।
Give the computation chart of assessable value.

- प्रश्न 2. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत मादक पदार्थों की बिक्री से संबंधित प्रावधानों को बतलाइए।
Mention the provisions relating to sale of intoxicants under C.G. Excise Act.

	Rs.
1) Electric goods (Purchased from C.G. Regd-Dealer)	1,00,000
2) Electric fans (Purchased by Mumbai)	2,00,000
3) Agricultural equipments driven from animal (Purchased from Ahmadabad)	1,35,000
4) Medicines (Purchased from Delhi)	1,65,000
5) Biscuits and chocolates (Purchased from Mumbai)	60,000
6) Vegetable Ghee	1,20,000
7) Pure Ghee	40,000
8) Wool from unregistered dealers	50,000

Medicines of Rs. 8000 were returned within 4 months for Agricultural equipments and Electric fans Rs. 2,000 and Rs. 10,000 were separately charged from transport charges which are included in the sales figures. Rs. 15,000 of Medicines were sold in Delhi.

---X---

(10)

Code No. : B-334

(3)

Code No. : B-334

Determine gross turnover and taxable turnover of the dealer under the C.S.T. Act.

प्रश्न 5. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक-कर अधिनियम के अन्तर्गत वाणिज्यिक-कर अधिकारी के अधिकार एवं कर्तव्यों की विवेचना कीजिए।

Discuss the rights and duties of Commercial Tax Officer under the C.G. Commercial-Tax Act.

OR

जयश्री ट्रेडर्स दुर्ग ने वर्ष में निम्नलिखित विक्रय किया। उसकी छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक-कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल विक्रय-राशि, शुद्ध विक्रय राशि एवं कर योग्य विक्रय राशि की गणना कीजिए :

	#-
1) बिजली सामान (छ.ग. के पंजीकृत व्यापारी से क्रय)	1,00,000
2) बिजली के पंखे (मुम्बई से क्रय)	2,00,000
3) पशुचालित कृषि उपकरण (अहमदाबाद से क्रय)	1,35,000
4) दवाइयाँ (दिल्ली से खरीदा)	1,65,000
5) बिस्कुट और चॉकलेट (मुम्बई से खरीदा)	60,000
6) वनस्पतिक घी	1,20,000
7) शुद्ध घी	40,000
8) ऊन (अपंजीकृत व्यापारी से खरीदा)	50,000

दवाइयाँ 8,000 रु. की चार माह के अन्दर वापस हुई। कृषि उपकरण तथा बिजली पंखों में क्रमशः 2000 रु. एवं 10,000 रु. किराये के अलग से वसूल किये गये जो विक्रय राशि में शामिल हैं। दवाइयों में 15,000 रु. की बिक्री दिल्ली में की गई।

Jaishree Traders Durg made the following sales in an year find out Gross Sales, Net Sales and Taxable sales under Chhattisgarh Commercial Tax ACT :

OR

मई 2018 माह में दुर्ग भण्डार गृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किये गये थे :

1) मसालेदार देशी मदिरा	1500 प्रुफ लीटर
2) व्हिस्की (2,200 रु. प्रति केस)	1000 प्रुफ लीटर
3) विक्रय के लिए व्यापारी को भांग	30 किलो ग्राम
4) व्यापारी को रम (1800 रु. प्रति केस)	500 प्रुफ लीटर
5) सीमा सुरक्षा बल के अधिकृत कैण्टीन को ब्राण्डी कर योग्य आबकारी शुल्क की गणना कीजिए।	850 प्रुफ लीटर

The following intoxicants were issued from durg warehouse during the month May 2018.

1) Spiced country liquor	1500 proof liter
2) Whisky (Rs. 2,200 per case)	1000 proof liter
3) Bhang to a dealer for sale	30 kg.
4) Rum to a dealer (Rs. 1,800 per case)	500 proof liter
5) Brandy to the authorised canteen of Border security force	850 proof liter

Calculate taxable excise duty

प्रश्न 3. सीमा शुल्क का अर्थ एवं उद्देश्य की विवेचना कीजिये।

Discuss the meaning and the objectives of Customs Duty?

OR

सीमा शुल्क के अन्तर्गत शुल्क निर्धारण योग्य मूल्य की गणना में शामिल की जाने वाली मदों को समझाइये।

Explain the items includable in determining assessable value under Customs Duty Act.

प्रश्न 4. एक बिन्दु कर एवं बहु बिन्दु कर के मध्य अन्तर स्पष्ट कीजिए।

Mention the differences between single point tax and multiple point tax.

P.T.O.

(4)

Code No. : B-334

OR

निम्नांकित सूचनाओं से एक व्यापारी के करयोग्य विक्रय का निर्धारण केन्द्रीय विक्रय कर (CST) के अन्तर्गत कीजिए :

	#-
1) सकल विक्रय	8,00,000
2) राज्य से बाहर विक्रय	50,000
3) भारत से निर्यात	1,50,000
4) राज्य में विक्रय	1,00,000
5) अन्तर्राज्यीय विक्रय में शामिल भाड़ा एवं बीमा राशि	5,000
6) अन्तर्राज्यीय विक्रय में पश्चात्वर्ती विक्रय	1,95,000

From the following information determine the taxable turnover of a dealer under the CST Act :

	Rs.
1) Gross Sales	8,00,000
2) Sale of goods outside the state	50,000
3) Export to India	1,50,000
4) Sales within the State	1,00,000
5) Cost of freight and Insurance charged in Inter State Trade	5,000
6) Subsequent sale in the course of Inter State Trade	1,95,000

प्रश्न 5. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम की प्रमुख विशेषताओं को समझाइये। Explain the main features of Chhattisgarh Commercial Tax Act.

OR

मेसर्स समीर जनरल स्टोर्स दुर्ग ने निम्नलिखित विक्रय किया :

	#-
1) बिजली का सामान (छ.ग. के पंजीकृत व्यापारी से क्रय)	2,50,000
2) बिजली के पंखे (नागपुर से क्रय)	1,50,000
3) दवाइयां (कोलकाता से खरीदी)	1,50,000
4) बिस्कुट एवं चाकलेट (मुम्बई से खरीदे)	75,000
5) ऊन (अपंजीकृत व्यापारी से खरीदी)	25,000

छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल विक्रय एवं कर-योग्य विक्रय ज्ञात कीजिये।

(9)

Code No. : B-334

प्रश्न 4. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम 1956 के अन्तर्गत एक व्यापारी के अन्तर्राज्यीय विक्रय पर कर-दायित्व की विवेचना कीजिए।

Discuss the tax liability of a dealer on Inter-state sales under the C.S.T. ACT. 1956.

OR

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

	#-
1) अनाज, दालें, नमक (राज्य में करमुक्त)	2,00,000
2) अंश एवं प्रतिभूतियाँ	50,000
3) राज्य में अन्य माल का विक्रय	4,00,000
4) दूसरे राज्य से माल क्रय कर वहीं बेचा	60,000
5) भारत से निर्यात	3,00,000
6) अन्तर्राज्यीय विक्रय जिस पर कर की दर 8% है	2,16,000
7) राज्य सरकार को अन्तर्राज्यीय विक्रय (राज्य में कर की दर 2% हैं)	51,000
8) फार्म 'C' पर पंजीकृत व्यापारी को अन्तर्राज्यीय विक्रय (राज्य में कर की दर 2% है।)	1,02,000
9) दूसरे राज्य में स्थित शाखा को फार्म 'F' पर माल भेजा	2,00,000

केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत सकल विक्रय एवं कर योग्य आवर्त की गणना कीजिये।

The sales of a dealer for the year ending 31st March, 2017 (including VAT) are as under :

	Rs.
1) Cereals, pulses and salt (Exempt in the State)	2,00,000
2) Share and Securities	50,000
3) Other goods sold in the state	4,00,000
4) Goods purchased and sold in other State	60,000
5) Export from India	3,00,000
6) Inter state sale on which rate of Tax 8%	2,16,000
7) Inter state sale to a State Govt. (State Tax rate 2%)	51,000
8) Inter State sale to a registered dealer on form 'C' (State tax rate 2%)	1,02,000
9) Goods sent to Branch located in other state on form 'F'	2,00,000

P.T.O.

OR

एक कम्पनी ने अमेरीका से एक मशीन आयात की है। निम्नलिखित सूचनाओं से शुल्क योग्य मूल्य का निर्धारण कीजिए :

1) मशीन की लागत	25,000 डालर
2) आयातक ने निर्यातक को माल भेजा जो मशीन में प्रयुक्त हुआ	1,00,000 रु.
3) डिजाइन एवं विकास व्यय विदेश में हुए	5,000 डालर
4) निर्यातक को तकनीकी फीस आयात के बाद चुकाया	4,000 डालर
5) मशीन स्थापना व्यय	50,000 रु.
6) पैकजिंग व्यय	500 डालर
7) परिवहन व्यय	1,000 डालर
8) भारत के बाहर बीमा प्रीमियम चुकाया	500 डालर
9) बंदरगाह से कारखाने तक परिवहन एवं बीमा व्यय	10,000 रु.
10) बोर्ड द्वारा घोषित विनिमय दर	70 रु. प्रति डालर
11) भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा घोषित विनिमय दर	72 रु. प्रति डालर

A company imported a machine from America. From the following information compute the assessable value for customs duty :

1) Cost of Machine	25,000 Dollar
2) The importer sent the goods to the exporter for the machine. It was used in machine	1,00,000 Rs.
3) Design and development expenses incurred outside India	5,000 Dollar
4) Technical fees paid to exporter after import of machine	4,000 Dollar
5) Installation charge of Machine	50,000 Rs.
6) Packing changes	500 Dollar
7) Transportation charges	1,000 Dollar
8) Insurance premium paid outside India	500 Dollar
9) Transportation and insurance charges from port to factory	10,000 Rs.
10) Exchange rate declared by the Board Rs.	70 Per Dollar
11) Exchange rate declared by the R.B.I. Rs.	72 Per Dollar

M/s Sameer General Stores Durg made the following sales:

	Rs.
1) Electrical Goods (Purchase from a registered dealer in CG)	2,50,000
2) Electric fans (Purchased from Nagpur)	1,50,000
3) Medicines (Purchased from Kolkata)	1,50,000
4) Biscuits and chocolates (Purchased from Mumbai)	75,000
5) Wool (Purchased from unregistered dealers)	25,000

Compute Gross Turnover and Taxable Turnover under CG Commercial Tax Act.

Section - 'C'

Answer the following long-answer-type questions with word limit 300-350 (8x5=40)

प्रश्न 1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क से आप क्या समझते हैं? केन्द्रीय उत्पाद शुल्क की मुख्य विशेषताएँ एवं इसके महत्व को स्पष्ट कीजिए।

What do you understand by Central Excise Duty? Discuss main characteristics or features of Central Excise Duty and explain its importance.

OR

एक निर्माता ने माल बेचते समय निम्नलिखित बीजक बनाया:

	#-
1) माल का मूल्य (उत्पाद—शुल्क शामिल नहीं)	5,00,000
2) विज्ञापन व्यय	50,000
3) प्रचार—व्यय	25,000
4) विपणन एवं विक्रय व्यय	20,000
5) माल जावक की उठाई—धराई	5,000
6) सर्विसिंग की राशि	50,000
7) बाह्य भाड़ा एवं बीमा	30,000
8) वैट	50,000
9) माल के मूल्य पर 10% बढ़ा दिया	

P.T.O.

(6)

Code No. : B-334

A manufacturer prepare an invoice as under :

1) Price of goods (Excluding excise duty)	5,00,000
2) Advertising charges	50,000
3) Publicity charges	25,000
4) Marketing & selling Exp.	20,000
5) Outward Handling charges	5,000
6) Servicing charges	50,000
7) External Freight and Insurance	30,000
8) VAT	50,000
9) 10% discount on goods price	

यदि केन्द्रीय उत्पाद शुल्क की दर 12.5 % है तो निर्माता को ग्राहक से कितनी राशि उत्पाद शुल्क के रूप में लेनी चाहिए?

If the rate of Central Excise Duty is 12.5% . How much amount he should charge from the customer as duty?

प्रश्न 2. मादक पदार्थों के निर्माण, कब्जा एवं विक्रय से सम्बन्धित छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के प्रावधानों का संक्षेप में वर्णन कीजिये।

Explain in brief the provisions of Chhattisgarh Excise Act relating to manufacturer, possession and sale of intoxicants.

OR

कुम्हारी के भण्डार गृह से फरवरी 2018 निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किये गये :

1) देशी मदिरा सादी	2,950 प्रूफ लीटर
2) देशी मसालेदार मदिरा	5,050 प्रूफ लीटर
3) मिलिट्री संगठन को व्हिस्की	2,400 प्रूफ लीटर
4) भांग घोटा की दुकान के लिये अनुज्ञप्तिधारी को भांग	400 किग्रा
5) लाइसेंसधारी व्यापारी को वाइन (मूल्य 1,750 रु. प्रतिप्रूफ लि.)	8,000 प्रूफ लीटर

(7)

Code No. : B-334

6) व्यापारी को भांग उपभोक्ता के लिये	1,000 किग्रा
7) अधिकृत मिलिट्री कैन्टीन को बीयर	1,260 बल्क लीटर
8) बीयर बार को बीयर	5,000 बल्क लीटर
9) भारत-तिब्बत सीमा पुलिस कैन्टीन को बीयर	28,200 बल्क लीटर
10) ठेकेदार को विदेशी शराब (मूल्य 1,900 per case)	2,300 प्रूफ लीटर

The following intoxicants were issued from wave house Kumari in the month of Feb.2018. You are required to compute the amount or excise duty payable under C.G . Excise Act -

1) Plain country liquor	2,950 proof liter
2) Spiced country liquor	5,050 proof liter
3) Whisky to Military Organisation	2,400 proof liter
4) Bhang to license holder for shop of Bhang Ghonta	400 kg
5) Wine to a license holder (Rate Rs. 1750 per proof litre)	8,000 proof liter
6) Bhang to a Trader for consumers	1,000 kg
7) Beer to Authorised Military Canteen	1260 Bulk liter
8) Beer to Beer Bar	5,000 Bulk liter
9) Beer to Indo-Tibet Border Police	28,200 Bulk liter
10) Foreign liquor to contractors (Rate 1,900 per case)	2,300 Proof liter

संग्रहीत आबकारी शुल्क की गणना-छत्तीसगढ़ आबकारी शुल्क अधिनियम के निर्धारण दरों से कीजिये

Calculate excise duty as per Chhattisgarh Excise Duty Act.

प्रश्न 3. सीमा शुल्क का अर्थ एवं महत्व लिखिये। कुछ वस्तुओं का आयात एवं निर्यात निषिद्ध क्यों किया जाता है?

Write the meaning and importance of Customs Duty. Why are importation and exportation of certain goods prohibited?

P.T.O.