

J-323

B.Com. (Part-III) Examination, 2021

COMMERCE

Paper - II

(Indirect Tax)

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 75

Minimum Pass Marks : 25

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

Note : Attempt all the five questions. One question from each unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई-I / UNIT-I

Q. 1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के अन्तर्गत निर्धारण योग्य मूल्य ज्ञात करने एवं देय उत्पाद शुल्क की गणना करने की विधि समझाइए।

15

(2)

Explain the procedure of determination of assessable value and computing excise duty payable under central excise.

अथवा OR

बजाज स्कूटर लिमिटेड द्वारा स्कूटरों का निर्माण किया जाता है :

- (1) स्कूटर उत्पाद पर केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम के अन्तर्गत दर 12.5% है।
- (2) 1 मार्च, 2020 से केन्द्र सरकार द्वारा उत्पाद शुल्क की रियायती दर 7.5% लागू की गई।
- (3) स्कूटर का एसेसरीज रहित मूल्य 22,000 रु. है, जो 1 मार्च, 2020 से बढ़ाकर 23,500 रु. कर दिया गया।
- (4) वितरक को 10% बढ़ा दिया जाता है एवं दलाल को 1% दलाली दी जाती है।
- (5) स्कूटर में लगी एसेसरीज का मूल्य प्रति स्कूटर 800 रु. है, जो कि बीजक में अलग से चार्ज किया जाता है। यह एसेसरीज निर्माता ने अन्य निर्माताओं से क्रय की है।

J-323

P.T.O.

J-323

(3)

(6) स्कूटरों की पूर्ति कम्पनी डिपो के माध्यम से करती है, फैक्ट्री से डिपो तक माल पहुँचाने में 200 रु. प्रति स्कूटर परिवहन व्यय आता है, जो कि अलग से वसूल किया जाता है।

निम्न स्थितियों में देय उत्पाद शुल्क ज्ञात कीजिए :

(अ) फैक्ट्री से स्कूटर का निर्गमन 5 फरवरी 2020 को होता है एवं डिपो द्वारा पूर्ति 12 मार्च 2020 को होती है।

(ब) फैक्ट्री से स्कूटर का निर्गमन 2 मार्च 2020 को होता है एवं डिपो द्वारा पूर्ति 8 मार्च 2020 को की जाती है।

Bajaj Scooters Limited manufactures scooters :

(1) Excise duty payable @ 12.5% under Central Excise Tariff Act.

(2) Central Government declared concessional excise rate 7.5% w.e.f. 1st March, 2020.

(4)

(3) Price of scooter is ₹ 22,000 without accessories which was increased upto ₹ 23,500 from 1st March, 2020.

(4) Discount has been given to distributors @ 10% and 1% brokerage to brokers.

(5) Cost of accessories per scooter is ₹ 800, which is charged separately in invoice. These were purchased by manufacturer from another manufacturers.

(6) The company supplies scooter through depots. Transportation charges ₹ 200 per scooter for factory to depots which is realised separately. Find out excise duty payable in the following situations :

(a) Removal of scooter from factory on 5th Feb., 2020 and depot supplies it on 12th March, 2020.

(5)

- (b) Removal of scooter from factory 2nd March, 2020 and depot supplies it on 8th March, 2020.

इकाई-II / UNIT-II

- Q. 2.** मादक पदार्थों के आयात, निर्यात एवं परिवहन के संबंध में छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम में क्या व्यवस्थाएँ की गई हैं ? **15**
- What arrangements have been made in C.G. Excise Act regarding import, export and transport of intoxicants ?

अथवा OR

मादक पदार्थों के एक व्यवसाय को अगस्त, 2020 माह में भण्डार गृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किए गए :

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| (i) नीलाम की गई भांग | 30 कि०ग्रा० |
| (ii) जिन (मूल्य 700 रु. प्रति केस) | 490 प्रूफ लीटर |
| (iii) कार्डियल (750 रु. प्रति केस) | 240 प्रूफ लीटर |

(6)

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| (iv) मिलिटरी संगठन को रम | 200 प्रूफ लीटर |
| (v) ब्राण्डी (1,400 रु. प्रति केस) | 680 प्रूफ लीटर |
| (vi) मिलिटरी संगठन की ह्विस्की | 100 प्रूफ लीटर |
| (vii) मसालेदार देशी शराब | 400 प्रूफ लीटर |

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

The following intoxicants were issued to a dealer of intoxicants from a warehouse in the month of August 2020 :

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| (i) Bhang auctioned | 30 kg |
| (ii) Gin (Rate ₹ 700 per case) | 490 Proof litre |
| (iii) Cardial (Rate ₹ 750 per case) | 240 Proof litre |
| (iv) Rum to military organisation | 200 Proof litre |

J-323

P.T.O.

J-323

(7)

- (v) Brandy (Rate ₹ 1,400 per case) 680 Proof litre
- (vi) Whisky to military organisation 100 Proof litre
- (vii) Spiced country liquor 400 Proof litre

Calculate the amount of excise duty payable
by this businessman under C.G. Excise Act.

इकाई-III / UNIT-III

Q. 3. आयातित माल के संव्यवहार मूल्य से आप क्या समझते हैं ?

उन समायोजनाओं की संक्षेप में रूपरेखा समझाइए जो ऐसे
मूल्य को प्राप्त करने में किए जाते हैं। **15**

What do you understand by 'Transaction Value' of
the imported goods ? Briefly outline the
adjustments to be made to arrive at such values.

(8)

अथवा OR

इण्डो थार्ड मशीनरीज ने फरवरी 2020 में अमेरिका से एक
मशीन 20,000 डॉलर मूल्य की (FOB मूल्य) आयात की।
अन्य विवरण इस प्रकार है :

- (1) अमेरिका से भारतीय बन्दरगाह तक का भाड़ा 1,400 डॉलर
- (2) बीमा शुल्क भारत में चुकाया 920 डॉलर
- (3) विनिमय दर धारा 14 (3) (a) (i) के अनुसार

केन्द्रीय उत्पाद एवं बीमा शुल्क बोर्ड द्वारा

घोषित ₹ 45 = एक डॉलर

- (4) रिजर्व बैंक द्वारा घोषित विनिमय दर ₹ 44.5 = एक डॉलर
- (5) कस्टम ड्यूटी की रियायती मूल्य दर 7.5%
- (6) यदि इसी प्रकार की मशीन भारत में बनाई
जाती, तो उत्पाद शुल्क की दर होती 5%
- (7) आयातक एक मशीन विक्रेता है, जिसने मशीन को पुनः विक्रय
के लिए आयात किया है।

कुल देय सीमा शुल्क की राशि बताइए।

(9)

Indo-Thai machineries has imported a machine in Feb. 2020 from America at FOB cost of 20,000 \$ (Dollar). Other detail are as under :

- (1) Freight from America to Indian port \$ 1,400
- (2) Insurance paid to Insurer in India \$ 920
- (3) Rate of exchange as announced by
central board of excise & customs u/s
14 (3) (a) (i) ₹ 45 = One Dollar
- (4) Rate of exchange as announced
by RBI ₹ 44.5 = One Dollar
- (5) Basic concessional rate of customs duty 7.5%
- (6) If similar goods were produced in India.
Excise duty payable @ 5%
- (7) Importer is trader who has imported goods for
subsequent sale in India

Find out total customs duty payable.

J-323

P.T.O.

(10)

इकाई-IV / UNIT-IV

- Q. 4.** केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम, 1956 के अन्तर्गत फार्म 'C' में घोषणा को समझाइए। **15**

Explain the declaration in Form 'C' under the Central Sales Tax Act, 1956.

अथवा OR

मेसर्स जैन ट्रेडर्स, दुर्ग ने 1 जनवरी, 2017 की अवधि में निम्न विक्रय किए :

₹

- (1) फ्रांस से आयातित मशीनें छत्तीसगढ़
के उद्योगों को बेची 11,22,500
- (2) कनाडा से आयातित मशीनें राजस्थान
के व्यापारियों एवं किसानों को बेचीं 11,16,500
- (3) मुम्बई के पंजीकृत व्यापारी को फार्म C
भेजने के आश्वासन पर विक्रय, व्यापारी
ने C फार्म नहीं भेजा है। 4,81,250

J-323

(11)

- (4) महाराष्ट्र से क्रय करके छत्तीसगढ़ के किसानों को मशीनरी का विक्रय 3,97,500
- (5) पशु चलित कृषि यंत्रों का विक्रय छत्तीसगढ़ में विक्रय 2,50,000
- हरियाणा को विक्रय 1,95,000 4,45,000
- (6) गुजरात के पंजीकृत व्यापारियों को फार्म C पर मशीनों का विक्रय 3,46,500
- (7) पंजाब सरकार को मशीनरी विक्रय 2,92,500
- (8) कृषि यंत्रों को किराये पर देने से आय 33,750
- (9) विशेष आर्थिक क्षेत्र के पंजीकृत व्यापारी को निर्माण हेतु घोषणा पत्र पर विक्रय 6,95,000
- गुजरात के पंजीकृत व्यापारियों को विक्रय की गई मशीनों में से 21,500 ₹ की मशीनें 4 माह बाद वापिस आईं। छत्तीसगढ़ वैट के अन्तर्गत उपरोक्त मशीनरी 14.5% की दर से करयोग्य है। कृषि यंत्र छत्तीसगढ़ में करमुक्त है। केंद्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत करयोग्य विक्रय की गणना कीजिए।

(12)

M/s Jain Traders, Durg made following sales during the period 1st January, 2017 to 31st March, 2017 :

₹

- (1) Machinery sold to industries of Chhattisgarh imported from France 11,22,500
- (2) Machinery, imported from Canada, sold to dealers and farmers of Rajasthan 11,16,500
- (3) Sales to Registered Dealer of Mumbai on commitment to send Form 'C' but the dealer did not send such form 4,81,250
- (4) Machinery purchased from Maharashtra sold to farmers of Chhattisgarh 3,97,500
- (5) Sales of agricultural machinery (Operated by animals)
- Sold in Chhattisgarh 2,50,000
- Sold in Haryana 1,95,000 4,45,000

(13)

- (6) Sales to Registered Dealers of Gujarat
on Form 'C' 3,46,500
- (7) Sales to Punjab Govt. 2,92,500
- (8) Income from agricultural equipment
letout 33,750
- (9) Sales of machinery to registered
dealer of special economic zone on
declaration for manufacturing 6,95,000

Machinery were returned of ₹ 21,500 from
Gujarat registered dealers after 4 months.
Machinery is taxable @ 14.5% in Chhattisgarh,
while agricultural machinery is exempted.

Compute taxable turnover according to
central sales tax act.

इकाई-V / UNIT-V

- Q. 5.** छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक का अधिनियम में दिए गये दण्ड एवं
अभियोग संबंधी प्रावधानों का वर्णन कीजिए। **15**

J-323

P.T.O.

(14)

Describe the provisions of the C.G. Commercial
Tax Act regarding the penalties and prosecutions.

अथवा OR

स्टूडेंट स्टोर्स जशपुर एक रजिस्टर्ड व्यापारी का विक्रय
विवरण निम्नानुसार है :

	₹
(1) नमक	1,50,000
(2) दवाईयाँ	1,75,000
(3) पुस्तकें	3,00,000
(4) समाचार-पत्र	90,000
(5) सरकारी स्टाम्प	75,000
(6) अखबारी कागज	1,55,000
(7) खेल का सामान	1,50,000

आपको निम्न सूचनाएँ दी गई हैं :

- (अ) दवाईयों के विक्रय में अलग से वसूल किए गये भाड़े के
10,000 रु. सम्मिलित हैं।

J-323

(15)

(ब) पुस्तकों के विक्रय में 20,000 रु. का नगद बढ़ा

सम्मिलित है।

(स) 60,000 रु. के खेल के सामान का विक्रय जशपुर के

पंजीकृत व्यापारी को फार्म 'C' पर किया गया था।

(द) व्यापारी ने सभी वस्तुएँ महाराष्ट्र से खरीदी थीं।

छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक-कर अधिनियम के अन्तर्गत व्यापारी के सकल विक्रय, शुद्ध विक्रय एवं कर-योग्य विक्रय ज्ञात कीजिए।

The sales particulars of student stores Jashpur a registered dealer are as under :

	₹
(1) Salt	1,50,000
(2) Medicines	1,75,000
(3) Books	3,00,000
(4) Newspaper	90,000
(5) Government Stamps	75,000

(16)

(6) News Print Paper 1,55,000

(7) Sports Goods 1,50,000

You have been given following additional information :

(a) The sale of medicines included ₹ 10,000 charged separately for railway freight.

(b) The sales of books includes ₹ 20,000 cash discount allowed.

(c) Sports goods worth ₹ 60,000 were sold to registered dealer of Jaipur on Form 'C'.

(d) The dealer has purchased all goods from Maharashtra.

Compute Gross Turnover, Net Turnover and Taxable Turnover of the Dealer under C.G.C.T. Act.