

XR-2823
M.Com. (Fourth Semester) Examination, June 2016
(Taxation : Group-G)
Paper : Third
INDIRECT TAX

Time Allowed : Three hours

Maximum Marks : 40

Minimum Pass Marks : 14

नोट : सभी दोनों खण्डों के प्रश्न निर्देशानुसार हल करें। अंकों के . विभाजन खण्डों के साथ दिया जा रहा है।

Note : Attempt questions of all two sections as directed. Distribution of marks is given with sections.

खण्ड-'अ' Section-'A'

(लघु उत्तरीय प्रश्न) 5x3=15

(Short Answer Type Questions)

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है।

Note : Attempt all five questions. One question from each unit is compulsory. Each question carries 3 marks.

Unit - I

1. माल की अवधारणा बताइये?

State the concept of goods.

Or

उत्पादन शुल्क के प्रकार लिखिये।

Write types of excise duty.

Unit – II

2. जॉब वर्क की दशा में माल के मूल्यांकन के नियम लिखिये।

Write the rule of valuation of job work.

Or

विशिष्ट मूल्य विधि को समझाइये।

Explain valuation based specific method.

Unit - III

3. केन्द्रीय उत्पादन शुल्क को जमा करने के नियम समझाइये।

Explain provisions relating depositing of excise duty.

Or

कारखाने से माल के निस्तारण के नियम लिखिये। Write provisions of clearance of goods from factor.

Unit – IV

सीमा शुल्क की प्रकृति बताइये।

State the nature of custom duty.

Or

सीमा शुल्क के प्रकार बताइये।

State the types of custom duty.

Unit – V

5. शास्ति के नियम लिखिये।

Write provisions of confiscation of goods.

Or

सीमा शुल्क की कमियाँ बताइये।

Custom duty drawback.

खण्ड-'ब' Section--B'

(दीर्घ उत्तरीय प्रश्न) 5x5=25

(Long Answer Type Questions)

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न हल करना अनिवार्य है। प्रत्येक प्रश्न के 5 अंकों का

Note : Attempt all five questions. One question from each unit is compulsory. Each question carries 5 marks.

Unit - I

6. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क की विशेषताएँ एवं महत्व की विवेचना कीजिये।

Describe characteristics and importance of Central Excise Duty.

Or

माल का वर्गीकरण क्या है? वर्गीकरण के सिद्धान्तों को समझाइये।

What is classification of goods?

Unit - II

7. सेनवेट की अवधारणा समझाइये।

Explain concept of CENVAT.

Or

विशाल टाइल्स द्वारा टाइल्स का निर्माण किया जाता है। इसके द्वारा बीजक एक अलग प्रारूप में तैयार किया जाता है। टाइल्स के थोक विक्रय के समय विशाल टाइल्स द्वारा बीजक में परिवहन व्यय को शामिल किया जाता है। तत्पश्चात् परिवहन व्यय क्रेता द्वारा भुगतान किया जाता है। विशाल टाइल्स द्वारा वितरकों को व्यापारिक बट्टा भी दिया जाता है। विशाल टाइल्स द्वारा पैकिंग एवं परिवहन हेतु पैकिंग को बीजक में अलग से चार्ज किया जाता है।

निर्माता द्वारा टाइल्स के डिजाइन सम्बन्धी व्यय हेतु बीजक में टाइल्स विक्रय मूल्य के अतिरिक्त चार्ज किया जाता है :

निर्माता द्वारा जिला शतों पर 1,00,000 टाइल्स की पूर्ति नियमित थोक वितरक को की जाती है -

(i) प्रति टाइल बीजक मूल्य	₹ 15
(ii) परिवहन व्यय	₹ 15,000
(iii) व्यापारिक बट्टा विक्रय मूल्य पर 10% की दर से	
(iv) पैकिंग	₹ 5,000
(v) डिजाइन व्यय	₹ 10,000

विशाल टाइल्स द्वारा भुगतान की जाने वाली उत्पाद शुल्क की राशि बताइए यदि कर की दर 12.36% (शिक्षा उपकर सहित) है। टाइल्स निर्माण में प्रयुक्त सीमेन्ट के मूल्य 5 लाख रुपये में ₹ 50,000 मूल उत्पादन शुल्क के शामिल हैं। इसके अलावा 2 लाख रुपये मूल्य की गिट्टी एवं रेत प्रयुक्त हुई, जिस पर कोई उत्पाद शुल्क देय नहीं है।

Vishal Tiles manufactures tiles - It uses different way to prepare invoices. In the course of wholesale trade, invoices includes cost of transportation and it reimburse by buyer. Vishal Tiles ordinarily gives trade discount to wholesale dealers. Vishal Tiles also charges for packing and shows separately in invoices. Vishal Tiles also charges for design work. It is also shown by invoice separately besides selling price.

Manufacturer supplied 1,00,000 tiles to its regular wholesale dealers on following terms :

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

Show the amount of excise duty payable by Vishal Tiles, rate of duty is 12.36% (including education cess)

Cement used for manufacturing tiles worth ₹ 5 lacs included basic excise duty ₹ 50,000. Beside concrete and sand ₹ 2 lacs were also used, but no duty payable thereon.

Unit – III

8. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के अन्तर्गत कारखाने के पंजीयन की प्रक्रिया समझाइये।

Explain procedure of registration from factory under Central Excise Duty.

Or

केन्द्रीय उत्पाद सीमा शुल्क के पदाधिकारियों के अधिकारों को समझाइये।

Explain rights of various authorities under central excise duty

Unit - IV

9. सीमा शुल्क के उद्देश्य, महत्व एवं सीमाओं की विवेचना कीजिये।

Describe objects, importance and limitation of custom duty.

Or

एक भारतीय आयातक ने 5,000 डॉलर का कच्चा माल अगस्त 2014 में आयात किया। इसके सम्बन्ध में निम्न जानकारी प्राप्त है :

- वस्तुओं के पैकिंग के व्यय 120 डॉलर।
- वस्तुएँ वापसी योग्य कण्टेनर में भेजी गईं, जिनका मूल्य 400 डॉलर था।
- बीमा प्रीमियम 50 डॉलर।
- समुद्रा भाड़ा 160 डॉलर।
- आयातक ने दलाल को 100 डॉलर कमीशन दिया, जिसने यह सौदा करवाया है।
- डॉलर की विनिमय दर ₹ 42.38 है।
- सीमा शुल्क 10% एवं 3% शिक्षा उपकर लगता है।
- भारत में इस प्रकार के माल पर 4.12% उत्पादन शुल्क (शिक्षा उपकर सहित) लगता है।
- विक्रयकर की पूर्ति के लिए विशेष सीमा शुल्क 4% आयातित वस्तु का कर निर्धारण मूल्य एवं देय सीमा शुल्क की राशि ज्ञात कीजिए।

An Indian Importer imported raw materials for 5,000 dollars in August 2014. Following informations are available:

- Packing charges of goods 120 dollars.

- (ii) Goods were stuffed in container [Returnable] Price of the container is 400 dollars.
- (iii) Insurance Premium 50 dollars.
- (iv) Sea freight 160 dollars.
- (v) Importer had paid commission of 100 dollars to a broker who arranged the transaction.
- (vi) Dollar rate is ₹42.38 = 1 dollar.
- (vii) Basic customs duty is 10% and education cess is 3%.
- (viii) 4.12% excise duty (including education cess) is payable for such goods in India.
- (ix) 4% special customs duty to counter balance Sales Tax.

Unit - V

10. निम्न में से किसी एक पर टिप्पणी लिखिये :

- (i) निर्यात प्रोत्साहन
- (ii) सीमा शुल्क अधिकारी

Write short note on following (any one) :

- (i) Export incentives
- (ii) Custom duty's authorities