

Roll No.

ED–2045

B. Com. (Part III) EXAMINATION, 2021

(Group—II : Compulsory)

Paper First

INDIRECT TAXES WITH GST

Time : Three Hours

Maximum Marks : 75

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

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. सीमा शुल्क के महत्व का विवेचना कीजिए एवं इसके प्रतिकूल प्रभाव बताइये।

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

अथवा

(Or)

एक भारतीय आयतक ने 5,000 डॉलर का माल मार्च, 2020 में आयात किया। इसके सम्बन्ध में निम्नलिखित जानकारी प्राप्त है :

- (i) वस्तुओं के पैकिंग के व्यय 120 डॉलर।

P. T. O.

- (ii) वस्तुएँ वापसी योग्य कन्टेनर में भेजी गईं, जिनका मूल्य 400 डॉलर था।
- (iii) बीमा प्रीमियम 50 डॉलर।
- (iv) समुद्री भाड़ा 160 डॉलर।
- (v) आयातक ने दलाल को 100 डॉलर कमीशन दिया, जिसने यह सौदा करवाया है।
- (vi) एक डॉलर की विनिमय दर ₹ 42.38 है।
- (vii) सीमा शुल्क 10% एवं 10% सामाजिक कल्याण अधिभार लगता है।
- (viii) भारत में इस प्रकार के माल पर 12% जी. एस. टी. लगता है।
आयतित वस्तु का कर निर्धारण मूल्य एवं देय सीमा शुल्क की राशि ज्ञात कीजिए।

An Indian importer import raw materials for 5,000 dollars in March 2020, following informations are available :

- (i) Packing charges of goods 120 dollars.
- (ii) Goods were stuffed in container (returnable) price of 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 social welfare surcharge @ 10%.
- (viii) 12% GST is payable for such goods in India.

Find out the assessable value of imported goods and customs duty payable.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के संक्षिप्त इतिहास एवं उद्देश्यों का वर्णन कीजिए।

Discuss the brief history and objectives of C. G. Excise Act.

अथवा

(Or)

एक भण्डार गृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किये गये :

- (i) ब्राण्ड मिलिट्री संगठन कैन्टीन को 1,370 प्रूफ लीटर।
- (ii) सीमा सुरक्षा बल के अधिकृत कैन्टीन को रम 8,035 प्रूफ लीटर।
- (iii) ब्राण्डी रायपुर के लाइसेंसधारी व्यापारी को 20,700 प्रूफ लीटर।
- (iv) विदेशी शराब के ठेकेदार को बीयर 1,800 बल्क लीटर।
- (v) रासी (70.0 यू. पी.) 10,000 प्रूफ लीटर।
- (vi) राजनांदगांव के लाइसेंसधारी व्यापारी को रम 12,000 प्रूफ लीटर।

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अंतर्गत संग्रहित आबकारी शुल्क की गणना कीजिए। यदि मादक पदार्थों का निर्गमन वर्ष 2019-20 में हुआ हो।

The following intoxicants were issued from a warehouse :

- (i) Brandy to military canteen 1,370 proof liters.

- (ii) Rum to authorised canteen of B. S. F. 8,035 proof liters.
- (iii) Brandy to licence holder dealer of Raipur, 20700 proof liters.
- (iv) Beer to contractors, 1,800 proof liters..
- (v) Rassi (70.0 U. P.) 10,000 proof liters.
- (vi) Rum to licence holder dealer of Rajnadgaon 12,000 proof liters.

Calculate the amount of excise duty under Chhattisgarh Excise Act if intoxicants were issued in the year 2019-20.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. जी. एस. टी. से उत्पन्न कठिनाइयों का विवेचन कीजिए एवं समाधान हेतु सुझाव दीजिए।

Point the difficulties arise due to GST and make suggestions to resolve them.

अथवा

(Or)

- जी. एस. टी. परिषद के गठन एवं कार्यों की विवेचना कीजिए।

Describe the constitution of GST Council and discuss its functions.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. माल एवं सेवाकर अधिनियम में किन पूर्तिकर्ताओं के लिए पंजीयन कराना अनिवार्य है ? पंजीयन की विधि समझाइये एवं बताइये पंजीयन कब रद्द किया जा सकता है ?

When the registration is compulsory for suppliers under GST Act ? When the procedure of registration circumstances of cancellation the registration ?

अथवा

(Or)

भारतीय रेलवे द्वारा यात्री एवं माल परिवहन से प्राप्त भाड़ा एवं किराया राशि की कर मुक्त व करयोग्य राशि ज्ञात कीजिए। रेलवे भाड़े पर 5% जी. एस. टी. देय है :

(i) सामान्य श्रेणी से यात्रियों का किराया	₹ 5 करोड़
(ii) शयनयान श्रेणी से यात्रियों का किराया	₹ 3 करोड़
(iii) प्रथम श्रेणी एयर कंडीशन्ड यात्रियों का किराया	₹ 2 करोड़
(iv) 2 एवं 3 टीयर एयर कंडीशन्ड यात्रियों का किराया	₹ 4 करोड़
(v) डाक एवं पार्सल सेवाएँ	₹ 1 करोड़
(vi) पेट्रोलियम पदार्थ	₹ 8 करोड़
(vii) बाढ़ प्रभावित क्षेत्रों के राहत सामग्री	₹ 1 करोड़
(viii) समाचार पत्र-पत्रिकाएँ	₹ 6 लाख
(ix) दूध	₹ 2.5 करोड़
(x) शक्कर	₹ 5 करोड़
(xi) गेहूँ एवं कपास	₹ 3.5 करोड़
(xii) रक्षा उपकरण	₹ 50 लाख
(xiii) रासायनिक उर्वरक	₹ 1.8 करोड़

Compute taxable and tax free for transport of passengers and goods by rail. GST rate applicable @ 5% on taxable railway fare and freight :

(i) General class fare	₹ 5 crore
(ii) Sleeper class fare	₹ 3 crore
(iii) 1st class air conditioned coach	₹ 2 crore

(iv) 2 and 3 tier air conditioned coach	₹ 4 crore
(v) Post mails and postal bags freight	₹ 1 crore
(vi) Petroleum products	₹ 8 crore
(vii) Relief materials of the flood affected areas	₹ 1 crore
(viii) Newspapers and magazines	₹ 60 lakh
(ix) Milk	₹ 2.5 crore
(x) Sugar	₹ 5 crore
(xi) Wheat and Cotton	₹ 3.5 crore
(xii) Defence and military equipments	₹ 50 lakh
(xiii) Transport of chemical fertilizers	₹ 1.8 crore

इकाई—5

(UNIT—5)

5. विवरणी से क्या आशय है ? जी. एस. टी. से सम्बन्धित विवरणियों के प्रकार समझाइए।

What is meant by Return ? Discuss various types of return under GST ?

अथवा

(Or)

जनता ट्रांसपोर्ट कम्पनी (पंजीकृत) के निम्नलिखित सूचनाएँ प्रदान की :

	माह दिसम्बर में प्राप्त इनपुट्स एवं पूँजीगत माल	चुकाया गया कर (₹)
(i)	कम्प्यूटर कार्यालयीन उपयोग के लिए	17,600
(ii)	माल के परिवहन के लिए ट्रक	88,000
(iii)	व्यापार में प्रयोग के लिए मोटर कार	25,400
(iv)	स्टोर्स एवं लुब्रीकेंट्स (अनरजिस्टर्ड पूर्तिकर्ताओं से) रिवर्स चार्ज के अन्तर्गत जनता ट्रांसपोर्ट ने कर जमा कराया	4,800

(v)	पूँजीगत माल जिसके इनपुट टैक्स सहित पूरे मूल्य पर ह्रास की छूट आयकर के अन्तर्गत ली गई	77,000
(vi)	स्पेयर पार्ट्स कम्पोजिशन स्कीम के अन्तर्गत डीलर से प्राप्त किये जिसने अलग से कर चार्ज नहीं किया	—

माह दिसम्बर में उसके द्वारा कुल देय जी. एस. की राशि ₹ 2,20,000 है। स्वीकृत इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि बताइये एवं देयकर ज्ञात कीजिए।

Janta transport company furnished the following information :

	Inputs and capital goods received in December	Tax Paid (₹)
(i)	Computers used for office	17,600
(ii)	Truck used for transportation of goods	88,000
(iii)	Motorcar used for business purpose	25,400
(iv)	Stores and lubricants obtained from the unregistered supplier on which tax has been paid by Janta transport on reverse charge basis.	4,800
(v)	Capital goods purchased on which depreciation has been taken on full value including input tax there on	77,000
(vi)	Spare parts purchased from supplier who opted composition scheme and the composite tax has been charged.	—

Total GST payable for December is ₹ 2,20,000. Calculate allowable input tax credit and tax payable.