

[This question paper contains 6 printed pages.]

Sr.No. of Question Paper : 6673 FC Your Roll No.....

Unique Paper Code : 62411107

Name of the Paper : Indirect Tax

Name of the Course : B.A. (P) (CBCS) Tax Procedure & Practice

Semester : I

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions are compulsory.
3. All questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) Differentiate between direct tax and indirect tax.
(b) Explain the purpose for levying taxes on different sections of the society.

OR

- (a) What is the significance of indirect tax in the development of the economy.
(b) What are the methods for computation of value added tax. (7.5×2=15)

P.T.O.

(क) प्रत्यक्ष कर और अप्रत्यक्ष कर में अंतर बताइए।

(ख) समाज के विभिन्न वर्गों पर कर लगाने के उद्देश्य की व्याख्या कीजिए।

अथवा

(क) अर्थव्यवस्था के विकास में अप्रत्यक्ष कर का क्या महत्त्व है ?

(ख) मूल्य योजित कर के अभिकलन की विधियाँ कौन सी हैं ?

2. (a) Mr. S purchased raw material for Rs. 3,00,000 plus VAT @ 4%. Out of such raw material 60% was used for manufacture of taxable goods, and the remaining for manufacture of goods which are exempt from VAT. Another raw material was purchased for Rs. 1,50,000 at which VAT was paid @ 1%. Entire raw material was used for manufacture for taxable goods only. The entire taxable goods were sold for Rs. 10,00,000 plus VAT @ 12.5%. Compute net VAT liability of S.
- (b) State benefits and drawbacks for a dealer who opts for composition scheme. Who are not eligible for composition scheme under the VAT regime.

OR

- (a) X, a trader selling raw material to a manufacturer of finished products. He imports stock-in-trade as well as purchases the same from the local markets. With the help of following transactions calculate VAT and invoice value charged by him from the manufacturer during the financial year 2014-15. Assume VAT rate to be 12.50%.

Cost of imported material (from other state) excluding tax 1,00,000

Cost of local material, including VAT 2,25,000

Assume CST rate is 2%.

- (b) What is the procedure of self assessment under VAT ? (7.5×2=15)

(क) मिस्टर 'S' ने 3,00,000 रु. का कच्चा माल 4% की दर से VAT देकर खरीदा। ऐसे कच्चे माल में से 60% कर योग्य वस्तुओं के निर्माण में प्रयोग में लिया गया और शेष ऐसी वस्तुओं को बनाने के लिए काम में लिया गया जिन पर VAT की छूट है। एक और कच्चा माल 1,50,000 रु. में

खरीदा जिस पर 1% की दर से VAT दिया गया। संपूर्ण कच्चे माल को केवल कर योग्य वस्तुओं के निर्माण के लिए काम में लिया गया। संपूर्ण कर योग्य वस्तुओं को 10,00,000 रु. में बेच दिया गया और उस पर 12.5% की दर से VAT दिया गया। S की निवल VAT देयता का अभिकलन कीजिए।

- (ख) डीलर के लिए लाभों और वापसियों का उल्लेख कीजिए जो प्रशमन योजना को स्वीकार कर लेता है। VAT प्रणाली के अंतर्गत कौन प्रशमन योजना के योग्य नहीं हैं।

अथवा

- (क) X नामक एक व्यापारी तैयार उत्पादों के निर्माता को कच्चा माल बेचता है। वह व्यापार के स्टॉक का आयात करता है और साथ ही स्थानीय बाजार से इसे खरीद लेता है। निम्नलिखित लेनदेनों की मदद से VAT और उसके द्वारा लिए गए बीजक मूल्य का परिकलन वित्तीय वर्ष 2014-15 के लिए कीजिए। मान लीजिए कि VAT दर 12.5% है।

आयातित वस्तुओं की लागत (अन्य राज्य से) कर को निकाल कर 1,00,000 रु.

स्थानीय वस्तुओं की लागत VAT को शामिल करके 2,25,000 रु.

मान लीजिए कि CST दर 2% है।

- (ख) VAT के अंतर्गत स्वतः निर्धारण की प्रक्रिया क्या है ?

3. Discuss whether the following services are chargeable to service tax :

- (i) Service by way of transmission/ distribution of electricity by BSES.
- (ii) S Ltd. charges Rs. 1 Lakh for storage and warehousing of turmeric.
- (iii) S Ltd. charges Rs. 1 Lakh for storage of potato chips.
- (iv) Royalty received by an author for writing a book on criminal law.
- (v) Services provided to UNO (3×5=7.5)

OR

- (a) Discuss the significance of Point of Taxation for an individual whose turnover is not more than Rs. 45,00,000 every year. How would you determine Point of Taxation in the case of change in effective rate of service tax ? Give examples.

- (b) What is the role of Chartered Accountants in advising and assisting the tax payers with regard to service tax ? (7.5×2=15))

विवेचन कीजिए कि निम्नलिखित सेवाओं पर क्या सेवा कर लिया जा सकता है :

- (i) BSES द्वारा बिजली के संचरण/वितरण के रूप में सेवा ।
- (ii) S लिमिटेड हल्दी के भंडारण और माल गोदाम में रखने के लिए 1 लाख रु. प्रभार लेता है ।
- (iii) S लिमिटेड आलू की चिप्स के भंडारण के लिए 1 लाख रु. प्रभार लेता है ।
- (iv) लेखक द्वारा आपराधिक कानून पर पुस्तक लिखने के लिए रॉयल्टी प्राप्त करता है ।
- (v) UNO द्वारा प्रदान की गई सेवाएँ ।

अथवा

- (क) एक व्यक्ति के लिए कराधान बिंदु के महत्त्व की विवेचना कीजिए जिसका पण्यवर्त हर साल 45,00,000 रुपए से अधिक नहीं है । सेवा कर की प्रभावी दर में परिवर्तन होने पर कराधान बिंदु को आप कैसे निर्धारित करेंगे ? उदाहरण दीजिए ।
- (ख) सेवा कर के संबंध में कर दाता को परामर्श देने और सहायता करने में चार्टर्ड अकाउन्टेन्टों की भूमिका क्या है ?

4. (a) Explain procedure for e-filing of service tax return and e payment of service tax.
- (b) Give the meaning of declared service. Make a list of the declared services.

OR

- (a) X is an insurance agent of SBI general insurance company Ltd. The amount of commission upto March 31, 2014 was approximately Rs. 5,00,000 every year. During the financial year 2014-15, he is likely to get insurance commission of Rs. 11,50,000 from the company. The assessee is of the view that out Rs. 11,50,000 Rs. 10,00,000 is not chargeable to service tax and the balance of Rs. 1,50,000. Is he legally correct ? Can he claim small scale service provider exemption ?

- (b) Write a note on constitutional validity of service tax. (7.5×2=15)
- (क) सेवा कर रिटर्न कार्ड-फाइलिंग और सेवा कर की ई-अदायगी के लिए प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए।
- (ख) घोषित सेवा का क्या अर्थ है ? घोषित सेवाओं की सूची दीजिए।

अथवा

- (क) SBI जनरल इंश्योरेंस कंपनी लिमिटेड का एक बीमा एजेंट है। उसकी 31 मार्च 2014 तक कमीशन की राशि लगभग 5,00,000 रु. प्रति वर्ष थी। वित्तीय वर्ष 2014 - 15 के दौरान उसे कंपनी से 11,50,000 रु. बीमा कमीशन मिलने की संभावना है। निर्धारिता का यह मत है कि 11,50,000 रु. में से 10,00,000 रु. पर सेवा कर नहीं लगेगा और शेष 1,50,000 रु. विधिक रूप से सही है। क्या वह छोटे पैमाने के सेवा प्रदान करने वाले के रूप में छूट की माँग कर सकता है ?
- (ख) सेवा कर की सांविधिक वैधता पर टिप्पणी लिखिए।
5. (a) Supply of manpower services is provided by R (located in Bihar) to a foreign company S Ltd. S Ltd has utilized the service for arranging security arrangement around its commercial complex situated in Patna. Value of taxable service is Rs. 12,00,000. Find out the amount of service tax and who will be liable to pay tax ?
- (b) Whether Point of Taxation for a sole proprietor service provider or when service provider is a company, is the same or different.

OR

- (a) Discuss the significance of place of provision of service rules in computing service tax liability.
- (b) Service provided in a non - taxable territory is not chargeable to tax. Give five examples where service is utilised by the recipient of service in non - taxable territory but it is chargeable to service tax. (7.5×2=15)

- (क) मानवशक्ति सेवाओं की सेवा R द्वारा (बिहार में स्थित) S लिमिटेड विदेशी कंपनी को उपलब्ध कराई गई। S लिमिटेड ने इस सेवा का उपयोग, पटना में स्थित इसके कॉमर्शियल कॉम्प्लेक्स के चारों ओर सुरक्षा व्यवस्था को आयोजित करने के लिए किया है। करयोग्य सेवा का मूल्य 12,00,000 रु. है। सेवा कर की राशि ज्ञात कीजिए और कर देने का दायित्व किसका होगा ?
- (ख) एकल स्वामी सेवा प्रदान करने वाले के लिए या जब सेवा प्रदान करने वाला एक कंपनी है तो करराधान बिंदु वही होता है या भिन्न।

अथवा

- (क) सेवा कर दायित्व का अभिकलन करने में सेवा नियमों की व्यवस्था के स्थान के महत्त्व की विवेचना कीजिए।
- (ख) अकराधान प्रदेश में प्रदान की गई सेवा पर कर नहीं लगता है। ऐसे पाँच उदाहरण दीजिए जहाँ सेवा का प्रयोग सेवा प्राप्त करने वाला अकराधान प्रदेश में करता है परंतु उस पर सेवा कर लगता है।