

[This question paper contains 8 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 5185

D

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241158

Name of the Course : B.A. (Programme)

Name of the Paper : Tax Procedure & Practice – Indirect Taxes

Semester : I

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Answers may be written in Hindi or English but the same medium should be followed throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

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

1. (a) What do you understand by incidence of taxation ? How does the incidence of taxation in case of indirect taxes differs from incidence of taxation in direct taxes ?

(b) What are the important canons of taxation ?

(c) What is an indirect tax ? Explain the advantages and disadvantages of indirect taxes ?

What is the social and economic importance of tax in an economy ?

P.T.O.

- (d) The administration of the indirect taxes in India is controlled by the Central Board of Excise and Custom. Explain the role of authorities working under this Board.

OR

- (a) Certainty and simplicity are two important canons of taxation. Explain.
- (b) No tax can be imposed without the authority of law. Explain how the Government gets the power to impose indirect taxes.
- (c) What are the essential requirements of an efficient tax structure ?
- (d) One of the important weaknesses of the Indian tax system is the narrow base of taxation. Suggest to improve the base of taxation. (3+4+4+4)
- (क) करापात से आप क्या समझते हैं ? अप्रत्यक्ष करों का कराधान किस प्रकार प्रत्यक्ष करों के करापात से भिन्न होता है ?
- (ख) कराधान के महत्त्वपूर्ण नियम क्या हैं ?
- (ग) अप्रत्यक्ष कर क्या होता है ? अप्रत्यक्ष कर के लाभों और हानियों की व्याख्या कीजिए ।
अर्थव्यवस्था में कर का सामाजिक एवं आर्थिक महत्त्व क्या है ?
- (घ) भारत में अप्रत्यक्ष कर का प्रशासन 'सेंट्रल बोर्ड ऑफ एक्साइज़ एण्ड कस्टम' द्वारा नियंत्रित होता है । इस बोर्ड के अंतर्गत कार्यरत अधिकारियों की भूमिका की व्याख्या कीजिए ।

अथवा

- (क) निश्चायकता और सरलता कराधान के महत्त्वपूर्ण नियम हैं । व्याख्या कीजिए ।
- (ख) कानून के अधिकार के बगैर कोई कर नहीं लगाया जा सकता है । व्याख्या कीजिए कि सरकार अप्रत्यक्ष करों को लगाने की शक्ति कैसे प्राप्त करती है ।

- (ग) दक्ष कर संरचना की अनिवार्य जरूरतें क्या हैं ?
- (घ) भारतीय कर प्रणाली की महत्त्वपूर्ण कमजोरियों में से एक कराधान का संकीर्ण आधार है। कराधान के आधार को सुधारने के लिए सुझाव दीजिए।
2. (a) Discuss the advantage of VAT over the earlier system of sales tax.
- (b) VAT has been able to eliminate the cascading effect of the sales tax. Do you agree ?
- (c) What are the different rates of VAT as per the white paper on VAT ?
- (d) "Input tax credit is generally given for the entire VAT paid within the State on purchases of taxable goods meant for resale or manufacture of taxable goods". In the light of this statement, enumerate the cases of purchases of goods in respect of which tax credit is not available.

OR

- (a) What is meant by input tax credit in the context of VAT provisions ? How does input tax credit help in achieving the essence of VAT ?
- (b) What are the major deficiencies of VAT system in India ?
- (c) Is any threshold exemption limit fixed for dealers to obtain VAT registration, as per the White Paper ? If yes, why is the same provided ?
- (d) Mr. X. a manufacturer sells goods to Mr. B, a distributor for ₹2,000 (excluding of VAT) Mr. B sells goods to Mr. K a wholesale dealer for ₹2,400. The wholesale dealer sells the goods to a retailer for ₹3,000, who ultimately sells to the consumers for ₹4,000. Compute the Tax Liability, input credit availed and tax payable by the manufacturer, distributor, wholesale dealer and retailer under invoice method assuming VAT rate @ 12.5%.

(3+4+4+4)

- (क) पहले के बिक्री कर की तुलना में VAT के लाभों की विवेचना कीजिए।
- (ख) VAT, बिक्री कर के 'कास्कोडिंग प्रभाव' को दूर करने में समर्थ रहा है। क्या आप सहमत हैं ?
- (ग) VAT पर जारी श्वेत पत्र के अनुसार VAT की विभिन्न दरें क्या हैं ?
- (घ) सामान्यतः आगत कर क्रेडिट, राज्य के भीतर दिए गए संपूर्ण VAT पर दिया जाता है जो करयोग्य वस्तुओं के निर्माण अथवा बिक्री के लिए करयोग्य वस्तुओं की खरीद पर किया जाता है ? इस कथन के प्रकाश में उन वस्तुओं की खरीद के केषों को बताइए जिनके बारे में कर क्रेडिट उपलब्ध नहीं है।

अथवा

- (क) VAT संबंधी व्यवस्थाओं के संदर्भ में आगत कर क्रेडिट से आप क्या समझते हैं ? VAT के सार को हासिल करने में आगत कर क्रेडिट किस प्रकार मदद करता है ?
- (ख) भारत में VAT प्रणाली की प्रमुख कमियाँ क्या हैं ?
- (ग) श्वेत पत्र के अनुसार क्या डीलर के लिए VAT का पंजीकरण प्राप्त करने में कोई छूट की प्रभाव सीमा है ? यदि है तो यह क्यों दी गई है ?
- (घ) मिस्टर X नामक निर्माता B नामक एक वितरक को 2000 रु. का माल (VAT को बिना शामिल किए) बेचता है। B इस माल को एक होलसेल डीलर 'मिस्टर M' को 2,400 रु. में बेच देता है। होलसेल डीलर एक रिटेलर को यह माल 3000 रु. में बेच देता है जोकि अंततः उसे ग्राहकों को 4000 रु. में बेच देता है। निर्माता, वितरक, होलसेल डीलर और रिटेलर की कर देयता, आगत कर क्रेडिट और देयकर का अभिकलन बीजक विधि के अंतर्गत कीजिए। यह मानलें कि VAT की दर 12.5% है ?
3. (a) Explain the rationale for introducing service tax in India.
- (b) Distinguish between selective approach and comprehensive approach in levy of service tax.

- (c) Explain the meaning of "service" under service tax.
- (d) Are there any exemptions available to a service provider.

OR

- (a) Since when has service tax been introduced in India and how many services were initially covered under service tax ?
- (b) Explain the applicability of service tax law in India ?
- (c) Enumerate five services which have been exempted from service taxes.
- (d) What is the exemption available to small service providers ? (3+4+4+4)
- (क) भारत में सेवाकर के प्रवर्तन के लिए तर्काधार की व्याख्या कीजिए ।
- (ख) सेवा-कर लगाने में चयनात्मक पद्धति और व्यापक पद्धति में अंतर बताइए ।
- (ग) सेवा-कर के अंतर्गत 'सेवा' का अर्थ समझाइए ।
- (घ) क्या सेवा प्रदान करने वाले के लिए कोई छूट उपलब्ध है ?

अथवा

- (क) भारत में सेवा कर कबसे आरंभ किया गया है और कितनी सेवाएँ शुरू में सेवा कर के अंतर्गत शामिल की गई थीं ?
- (ख) भारत में सेवा कर कानून की प्रयोज्यता की व्याख्या कीजिए ।
- (ग) सेवा कर से छूट प्राप्त किन्हीं पाँच सेवाओं का उल्लेख कीजिए ।
- (घ) छोटी सेवा प्रदान करने वाले को क्या छूट दी गई है ?
4. (a) Explain the procedure for registration under service tax.

- (b) Service tax is generally payable by the service provider. Are there any exceptions ?
- (c) When is an assessee compulsorily required to pay Service Tax electronically ?
- (d) Explain the concept of "abatement" .

OR

- (a) How is the value of service determined if the billing is inclusive of service tax ?
- (b) List any five cases where abatement is allowed.
- (c) Explain the contents of the invoice to be issued by the service provider.
- (d) Explain the concept of "reverse charge" under service tax. (3+4+4+4)
- (क) सेवा कर के अंतर्गत पंजीकरण कराने की प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए ।
- (ख) सेवा कर सामान्यतः सेवा प्रदान करने वाले को देना पड़ता है । क्या इसके कोई अपवाद हैं ?
- (ग) निर्धारित के लिए कब सेवा कर इलेक्ट्रॉनिक पद्धति से देना ज़रूरी होता है ?
- (घ) "न्यूनीकरण" की संकल्पना की व्याख्या कीजिए ।

अथवा

- (क) यदि बिल सेवा कर शामिल करके बनाया गया हो तो सेवा का मूल्य कैसे निर्धारित किया जाता है ?
- (ख) ऐसे पाँच कसों को उद्धृत कीजिए जिनमें न्यूनीकरण किया जा सकता है ।
- (ग) सेवा प्रदान करने वाले द्वारा जारी किए गए बीजक की विषयवस्तु की व्याख्या कीजिए ।
- (घ) सेवा कर के अंतर्गत 'व्युत्क्रम प्रभाव' की संकल्पना की व्याख्या कीजिए ।

5. (a) What are the due date for filing the returns of service tax ? Can a return once submitted be revised ?
- (b) What are the consequences if there is a delay in furnishing the service tax return ?
- (c) What are the contents of the service tax return ?
- (d) Explain the consequences for delay in payment of service tax ?

OR

- (a) How can the assessee adjust the excess service tax deposited by him ?
- (b) R a chartered accountant has been providing services for several years. The value of services provided in the last financial year was ₹45,00,000. His service tax liability for quarter ending 30.9.2012 was ₹3,09,000 which was deposited on 15.12.2012. Compute the amount of interest and penalty to be paid by R for delay in payment of service tax assuming he is not able to establish that such delay was due to reasonable cause.
- (c) Write a note on the scheme for submission of return through Service Tax Return Preparer.
- (d) Discuss the important rules for determining the place of provision of services. (3+4+4+4)

- (क) सेवा कर के रिटर्न दाखिल करने की नियत तिथियाँ क्या हैं ? क्या एक बार रिटर्न दाखिल करने के बाद उसमें सुधार किया जा सकता है ?
- (ख) सेवा कर रिटर्न दाखिल करने में विलम्ब होने के क्या परिणाम होते हैं ?
- (ग) सेवा कर रिटर्न की विषयवस्तु क्या है ?
- (घ) सेवा कर के भुगतान में विलम्ब होने के परिणामों की व्याख्या कीजिए ।

अथवा

- (क) निर्धारिती किस प्रकार उसके द्वारा जमा कराए गए सेवा कर की अधिक मात्रा को समायोजित कर सकता है ?
- (ख) R नामक एक चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट अनेक वर्षों से सेवाएँ प्रदान कर रहा है। पिछले वित्तीय वर्ष में उसकी सेवाओं का मूल्य 45,00,000 रु. था। उसकी 30.9.2012 को समाप्त हुई तिमाही के लिए देयता 3,09,000 रु. थी जिसे 15.12.2012 को जमा करा दिया गया था। यह मानकर कि वह इस विलम्ब का तथ्यात्मक कारण प्रस्तुत नहीं कर सका, ब्याज की राशि का और सेवा कर भुगतान में विलम्ब के कारण R को जो जुर्माना देना है उसका अभिकलन कीजिए।
- (ग) सेवा कर रिटर्न तैयार करने वाले के ज़रिए रिटर्न दाखिल करने की योजना पर टिप्पणी लिखिए।
- (घ) सेवाओं की व्यवस्था करने के स्थान को निर्धारित करने के महत्त्वपूर्ण नियमों की विवेचना कीजिए।