[This question paper contains 8 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 82 **E** **Your Roll No...............**

Unique Paper Code : 241158

Name of the Course : **B.A. Programme- Commerce**

Name of the Paper : Tax Procedure and Practice- Indirect Taxes.

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. Answer may be written either in Hindi or English but the same medium should be followed throughout the paper.

1. (a) What is Union List, State List and Concurrent list? (5)

संघ की सूची, राज्य की सूची और सहमति सूची क्या होती हैं?

(b) Discuss the Constitutional background to impose or collect tax in India? (5)

भारत में कर इकट्ठा करने या कर लगाने के पीछे सांविधिक आधार की विवेचना कीजिए।

(c) The Centre Board of Excise & Customs (CBEC) is the appropriate authority for administering Indirect taxes in India. Explain the role of authorities working under CBEC. (5)

केंद्रीय उत्पादन तथा सीमा शुल्क बोर्ड (CBEC), भारत में अप्रत्यक्ष करों के प्रशासन के लिए उपयुक्त प्राधिकारी होता है। CBEC के अंतर्गत काम करने वाले प्राधिकारियों की भूमिका की व्याख्या कीजिए।

OR/अथवा

(a) Briefly explain the types of taxes imposed by the Govt. in India. (5)

भारत सरकार द्वारा लगाए गए करों की किस्मों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

P.T.O.

(b) Discuss the effects of Taxes levied by the Govt. (5)

सरकार द्वारा लगाए करों के प्रभावों की विवेचना कीजिए।

(c) How does the incidence of taxation in case of indirect taxes differ from incidence of taxation in the direct taxes. (5)

अप्रत्यक्ष करों के केस में कराधान की वाह्यता, प्रत्यक्ष करों में कराधान की वाह्यता से किस प्रकार भिन्न है?

2. (a) Discuss the need for introducing VAT system. Explain the merits and demerits of VAT. (8)

VAT प्रणाली को प्रस्तावित करने की आवश्यकता की विवेचना कीजिए। VAT के गुणों और दोषों की व्याख्या कीजिए।

(b) What is meant by Input tax credit? Which purchases are eligible for input tax credit. (7)

निवेश कर-क्रैडिट से आप क्या समझते हैं? कौन-सी खरीदारियाँ निवेश कर क्रैडिट के लिए योग्य होती हैं?

OR/अथवा

(a) Specify the different rates of VAT as per White Paper on VAT. (3)

VAT पर श्वेत पत्र के अनुसार VAT की विभिन्न दरों को निर्दिष्ट कीजिए।

(b) "Input Tax Credit is generally given for the entire VAT paid within the state on purchases of taxable goods meant for resale or manufacturing of taxable goods". In the light of this statement, enumerate the cases of purchases of goods in respect of which input tax credit is not available. (7)

"निवेश कर-क्रैडिट सामान्यत: कर योग्य वस्तुओं की पुन: बिक्री या निर्माण के लिए प्रयुक्त कर योग्य वस्तुओं की खरीदारियों पर, राज्य के भीतर अदा किए गए संपूर्ण VAT के लिए दिया जाता है।" इस कथन के प्रकाश में उन वस्तुओं की खरीदारियों के केसों को बताइए जिनके लिए निवेश कर-क्रैडिट उपलब्ध नहीं है।

(c) Mr. X, a manufacturer sells goods to Mr. B, a distributor for Rs. 25,000/- (excluding VAT), Mr. B sells the goods to Mr. K, a wholesale dealer for Rs, 27,000/-. The Wholesale dealer sells these goods to a retailer for Rs. 32,000/- who ultimately sells these goods to the consumer for Rs. 40,000/-. Compute the Tax Liability, Input Tax Credit and Tax Payable by the above -said Manufacturer, Distributor, Wholeseller and Retailer under invoice method assuming VAT@12.5%. (5)

मिस्टर X नामक निर्माता, एक वितरक मिस्टर B को 25,000 रू. का माल (VAT को छोड़कर) बेचता है। मिस्टर B इस माल को एक होलसेलर डीलर मिस्टर K को 27,000 रू. में बेच देता है। होलसेलर डीलर इस माल को खुदरा व्यापारी को 32,000 रू. में बेच देता है जो अंततः इस माल के उपभोक्ता को 40,000 रू. में बेचता है। ऊपर बताए गए निर्माता, वितरक, होलसेलर और खुदरा व्यापारी के, बीजक विधि के अंतर्गत, कर दायित्व, निवेश कर क्रैडिट और देय कर का अभिकलन कीजिए। मान कर चलिए कि VAT की दर 12.5% है।

3. (a) What is the meaning of 'Service' and 'Person' under service tax law. (5)

सेवा-कर नियम कानून के अंतर्गत 'सेवा' और 'व्यक्ति' का अर्थ बताइए।

(b) Who administers the service tax law in India? (4)

भारत में सेवा कर कानून का प्रशासन कौन करता है?

(c) What do you mean by abatement? List any six cases where abatement is allowed. (6)

अबेटमेंट का क्या अभिप्राय है? ऐसे छह केसों की सूची दीजिए जिनमं अबेटमेंट स्वीकृत है?

OR/अथवा

(a) Explain the meaning of declared services. Name any four declared services. (4)

घोषित सेवाओं के अर्थ की व्याख्या कीजिए। किन्हीं चार घोषित सेवाओं के नाम बताइए।

(b) What is reverse charge mechanism. State any four cases where reverse charge mechanism is applicable. (6)

प्रति प्रभार क्रियाविधि क्या होती है? ऐसे किन्हीं चार केसों का उल्लेख कीजिए जिनमें प्रतिप्रभार, क्रियाविधि लागू है?

(c) Who is liable to seek registration under the service tax law? Discuss whether the following persons are liable for registration under Service Tax. If yes, when registration is required?

(i) A provider of taxable service whose aggregate value of taxable services is Rs. 8,00,000/- upto 28.02.2014

(ii) An input service distributor who starts his business on February 12, 2014.

(iii) A provider of taxable services under brand which is not yet registered provided services of Rs. 8,00,000/- upto 31st January, 2014. (5)

सेवा कर कानून के अंतर्गत पंजीकरण कौन प्राप्त कर सकता है? विवेचन कीजिए कि सेवा कर के अंतर्गत पंजीकरण कराना निम्नलिखित व्यक्तियों को दायित्व होता है? यदि हाँ तो पंजीकरण कब ज़रूरी होता है?

(i) कर योग्य सेवा प्रदाता, जिनकी 28.2.2014 तक करयोग्य सेवा का समस्त मूल्य 8,00,000 रू. है।

(ii) कर निवेश सेवा वितरक, जो 12 फरवरी 2014 को अपना व्यवसाय आरंभ करता है।

(iii) एक ब्रांड के अंतर्गत करयोग्य सेवा के प्रदाता का, जो ब्रांड अभी तक पंजीकृत नहीं है, 8,00,000 रू. की सेवाएँ 31 जनवरी 2014 तक प्रदान करता है।

4. (a) What are the provisions in the context of a small service provider under service tax law. (5)

सेवा कर कानून के अंतर्गत छोटी सेवा प्रदाता के संदर्भ में दी गई व्यवस्थाएँ क्या हैं?

(b) An assessee furnishes the following information for the Quarter ending 31.03.2014:-

Sale of space for advertisement in the Hindustan Times in Delhi	= 6,40,000/-
Sale of space for advertisement through Hoardings for IPL matches inside the Cricket Stadium	= Rs. 42,00,000/-
Sale of space for advertisement in the TV	= Rs. 18,00,000/-

Service Tax is charged extra wherever applicable. Invoices are issued within 30 days of completion of Service. Payment has been received in April, 2014. Find out the total Tax Liability for the quarter ending 31.03.2014. (5)

एक निर्धारिती 31.03.2014 को समाप्त हुई तिमाही के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध कराता है :

हिंदुस्तान टाइम्स, दिल्ली में विज्ञापन के लिए स्थान की बिक्री	6,40,000 रू
क्रिकेट स्टेडियम में IPL मैचों के लिए होर्डिंग के ज़रिए विज्ञापन के लिए स्थान की बिक्री	42,00,000 रू
T.V. में विज्ञापन के लिए स्थान की बिक्री	18,00,000 रू

जहाँ लागू है वहाँ सेवा कर लिया जाता है। बीजक सेवा की समाप्ति के 30 दिन के भीतर जारी किया जाता है। अप्रैल 2014 में पैसा प्राप्त हो गया था। 31.03.2014 को समाप्त हुई तिमाही के लिए कुल कर-दायित्व ज्ञात कीजिए।

(c) What is the due date for filling of Service Tax returns. State the amount of late fees to be paid by an assessee if the return is filed 77 days after the due date. (5)

सेवा कर के रिटर्नों को दायित्व करने की नियत तारीख क्या हैं? यदि नियत तिथि के बाद 77 दिन के भीतर रिटर्न दायित्व कर दिया जाता है तो निर्धारिती को कितना विलम्ब शुल्क देना होता है, उल्लेख कीजिए।

OR/अथवा

(a) What are the provisions for filing a revised return under service Tax law. (3)

सेवा कर कानून के अंतर्गत पुनरीक्षित रिटर्न दाखिल करने से संबंधित व्यवस्थाएँ क्या हैं?

(b) What do you understand by the following terms:- (6)

(i) Date of determination of rate of service tax.

(ii) Date of determination of value of taxable services.

(iii) Date of determination of rate of exchange.

P.T.O.

निम्नलिखित शब्दों से आप क्या समझते हैं:

(i) सेवा कर की दर के निर्धारण की तिथि

(ii) करयोग्य सेवाओं के मूल्य निर्धारण की तिथि

(iii) विनियम दर निर्धारण की तिथि

(c) The Service tax department intends to impose penalty on an assessee M/s R Ltd. (a non small scale sector assessee) for failure to make payment of service tax by due date. The details are as under:- (6)

S. No.	Nature of Transactions	Details
1.	Amount of service tax failed to be deposited by M/s R	Rs. 10,00,000/-
2.	Due date of depositing service tax	05.10.2013
3.	Date on which service tax was actually deposited	04.04.2017

Calculate the quantum of penalty to be imposed on M/s R Ltd.

सेवा कर विभाग, निर्धारिती मैमर्स आर. लिमिटेड (गैर छोटे पैमाने के क्षेत्रक का निर्धारिती) पर नियत तिथि तक सेवा कर की अदायगी न करने के लिए जुर्माना लगाना चाहता है। इसकी तकसीलें इस प्रकार हैं :

क्रमांक	लेनदेनों का स्वरूप	तकसीलें
1.	सेवा-कर की राशि जो मिस्टर R जमा नहीं कर पाए	10,00,000 रू.
2.	सेवा कर जमा करने की नियत तिथि	05.10.2013
3.	वास्तव में सेवा कर जमा करने की तिथि	04.04.2017

मैसर्स आर लिमिटेड पर लगाए गए जुर्माने की मात्रा का परिकलन कीजिए।

5. (a) What is mega exemption notification for service tax. Discuss whether the following services are chargeable to service tax:- (12)

(i) Services provided to United Nations Organisation.

(ii) Construction of Canal for Govt.

(iii) Renting of precincts of a religions place meant for general public.

(iv) Mr. Amitabh Bachan, a brand ambassador gets Rs. 2 Crores from Binani Cement Co. for adverting.

(v) Royalty received by an author for writing a book on Service Tax.

(vi) Services provided by Indian Railways for transportation of Textile goods

(vii) Testing of a newly developed drugs by an approved clinical research organisation.

(viii) A hockey player gets fees from Indian Hockey Federation for participating in an international event.

(ix) Food provided in an Air Conditioned restaurant not having a license to serve alcoholic drink.

(x) Services by way of slaughtering of bovine animals.

सेवा कर के लिए बृहद छूट अधिसूचना क्या है? विवेचन कीजिए कि निम्नलिखित सेवाओं कर सेवा कर लगता हो :

(i) संयुक्त राष्ट्र संघ को दी गई सेवाएँ

(ii) सरकार के लिए नहर का निर्माण

(iii) सामान्य जनता के लिए धार्मिक स्थान के परिसर को किराए पर देना

(iv) मिस्टर अभिताभ बच्चन को, जो कि ब्रांड एम्बैस्डर हैं, विज्ञापन के लिए बिनानी सीमेन्ट से 2 करोड़ रूपए मिले हैं।

(v) सेवा कर एक पुस्तक लिखने के लिए लेखक को रॉयल्टी प्राप्त हुई

(vi) कपड़ों के परिवहन के लिए भारतीय रेलवेज़ द्वारा प्रदत्त की गई सेवाएँ

(vii) नई विकसित औषधियों स्वकृत का क्लिनिकल रिसर्च संगठन द्वारा परीक्षण

(viii) हॉकी के एक खिलाड़ी को भारतीय हॉकी फैडरेशन से अंतर्राष्ट्रीय खेलों में भाग लेने के लिए शुल्क मिलता है।

(ix) एयर कंडीशन्ड रेस्टोरेंट जिसे शराब की सेवा देने का लाइसेंस नहीं मिला है, द्वारा उपलब्धा कराया गया भोजन।

(x) पशुओं की बलि द्वारा सेवाएँ

(b) Discuss the General Rule of the determination of point of taxation. (3)

कराधान बिंदु का निर्धारण करने के सामान्य नियम की विवेचना कीजिए।

OR/अथवा

(a) What are the contents/ details of the service tax return filed by the assessee. (3)

निर्धारिती द्वारा दाखिल सेवा कर के रिटर्न की विषय सूची/तकसीलें क्या हैं?

(b) Discuss electronic filing of service tax return and electronic payment of service tax. Whether e payment of service tax is mandatory? (6)

सेवाकर रिटर्न का इलैक्ट्रॉनिक रूप में दाखिल करने की प्रक्रिया और सेवाकर की इलैक्ट्रॉनिक अदायगी का विवेचन कीजिए। क्या सेवाकर की ई-अदायगी अनिवार्य है?

(c) Compute the amount of Service Tax payable by the authorised money changer in each of the following cases:- (6)

(1) Exchanged Us $ 1000 and paid Rs. 53,600/-

(2) Exchanged Us $ 3000 and paid Rs. 1,60,500/-

(3) Exchanged British Pond 15,000 and paid Rs. 12,60,000/-

निम्नलिखित में से प्रत्येक केस में अधिकृत मुद्रा विनियमक द्वारा देय सेवा कर की राशि का अभिकलन कीजिए।

(i) 1000 अमरीकी डॉलर का विनिमय किया गया और 53,600 रू. दिए गए।

(ii) 3000 अमरीकी डॉलरों का विनिमय किया गया और 1,60,500 रू. दिए गए।

(iii) 15,000 ब्रिटिश पौंडों का विनिमय किया गया और 12,60,000 रू. दिए गए।