

This question paper contains 8+4 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 5157

Unique Paper Code : 241158

F

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

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

Semester : I

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।)

**Note :** Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**टिप्पणी :** इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) Discuss the effects of Taxes levied by the Govt.

5

सरकार द्वारा लगाए गए करों के प्रभाव की विवेचना कीजिए ।

P.T.O.

- (b) The Administration of Indirect Taxes in India is controlled by the Central Board of Excise & Customs (CBEC). Explain the role of authorities working under CBEC. 5

भारत में अप्रत्यक्ष करों का प्रशासन सेंट्रल बोर्ड ऑफ एक्साइज एण्ड कस्टम्स (CBEC) द्वारा नियंत्रित किया जाता है। CBEC के अंतर्गत कार्य करने वाले अधिकारियों की भूमिका की व्याख्या कीजिए।

- (c) What is small scale service provider exemption limit? How is it calculated? Is it available in case service is provided under a brand name? 5

छोटे पैमाने के सेवा प्रदान करने वाले के लिए छूट की सीमा क्या है? इसका परिकलन कैसे किया जाता है? ब्रांड नाम के अंतर्गत दी गई सेवा के लिए क्या यह छूट उपलब्ध है?

Or

(अथवा)

- (a) What is the general rule of determination of Point of Taxation under Service Tax rule? 5

सेवा-कर नियम के अंतर्गत कराधान बिंदु के निर्धारण का सामान्य नियम क्या है?

- (b) Narrate five cases where service tax is payable fully or partly by the recipient of service under reverse charge. 5

ऐसे पाँच कसों का उल्लेख कीजिए जहाँ सेवा-कर पूर्ण रूप में या अंशतः प्रतिप्रभार के अंतर्गत सेवा प्राप्त करने वाले को देना होता है।

(c) Discuss the Constitutional background to impose or collect tax in India. 5

भारत में कर लगाने या इकट्ठा करने की संवैधानिक पृष्ठभूमि की विवेचना कीजिए ।

2. (a) Who is liable to seek registration under the service tax law ? What is the time limit for such registration ? What is the penalty for non-registration ? 6

सेवा-कर कानून के अंतर्गत पंजीकरण कराने के लिए जिम्मेदार कौन होता है ? ऐसे पंजीकरण के लिए समय सीमा क्या है ? पंजीकरण न कराने पर जुर्माना क्या है ?

(b) State True or False : 5

(i) Separate registration under service tax law has to be applied for every taxable service provided.

(ii) Registration certificate should be issued by the Superintendent, Service Tax in Form No. ST-3 within 07 days of the receipt of application.

(iii) If the business is transferred to some other person, fresh registration under service tax is required.

(iv) No VAT is payable on Export sales but CST is payable on Export sales.

(v) Tax is levied under VAT at Multistage.

निम्नलिखित सत्य हैं या असत्य, उल्लेख कीजिए :

(i) सेवा-कर के अंतर्गत हर करयोग्य सेवा प्रदान करने पर पृथक पंजीकरण के लिए आवेदन करना होता है ।

- (ii) पंजीकरण प्रमाणपत्र सेवा-कर अधीक्षक द्वारा आवेदन प्राप्त करने के 7 दिन के भीतर फार्म सं. ST-3 में जारी किया जाता है ।
- (iii) यदि व्यवसाय किसी अन्य व्यक्ति के नाम अंतरित कर दिया जाता है तो सेवा-कर के अंतर्गत नए पंजीकरण की आवश्यकता होती है ।
- (iv) निर्यात बिक्रियों पर कोई VAT देय नहीं है परंतु निर्यात बिक्रियों पर CST देय है ।
- (v) बहुचरणों पर VAT के अंतर्गत कर लगाया जाता है ।
- (c) Mr. A is engaged in providing Commercial Training and Coaching Services. He furnishes the following information and the amounts to be charged (not inclusive of S. Tax) for the month ending August, 2014 :

S.No.	Services provided	Amount (in Crores)
(i)	Coaching fee for ICWA Course (it includes 1.2 Crore for service provided in Jammu & Kashmir)	12.8
(ii)	Coaching fee for C.A. Course (it includes ₹ 60 lakh for service provided in Jammu & Kashmir)	10.6
(iii)	Fee for vocational educational course run by one of its branches at Delhi	3.6

Calculate the taxable amount and the due amount of Service Tax to be paid by Mr. R assuming that the service tax is levied at the rate of 12.36%. 4

मिस्टर A को वाणिज्यिक प्रशिक्षण और कोचिंग सेवाएँ प्रदान करने के लिए नियुक्त किया गया है। वह निम्नलिखित सूचनाएँ और ली गई प्रभार राशि का विवरण अगस्त 2014 को समाप्त हुए माह के लिए उपलब्ध कराता है (जिसमें सेवा-कर शामिल नहीं है)

क्रमांक	सेवाएँ प्रदान की गईं	राशि (करोड़ों में)
(i)	ICWA पाठ्यक्रम के लिए कोचिंग फीस (इसमें 1.2 करोड़ शामिल हैं जो जम्मू और कश्मीर में दी गई सेवा के लिए हैं)	12.8
(ii)	C.A. पाठ्यक्रम के लिए कोचिंग फीस (इसमें ₹ 60 लाख जम्मू और कश्मीर में दी गई सेवा के लिए शामिल हैं)	10.6
(iii)	दिल्ली में इसकी शाखाओं में से एक द्वारा चलाए गए व्यावसायिक पाठ्यक्रम के लिए फीस	3.6

यह मानकर कि सेवा-कर 12.36% की दर से लगाया गया है, मिस्टर 'R' की कर-योग्य राशि का और दिए गए सेवा-कर की राशि का परिकलन कीजिए।

Or

(अथवा)

- (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

निविष्ट कर क्रेडिट से आप क्या समझते हैं ? निविष्ट कर क्रेडिट के लिए योग्य खरीदारियाँ कौनसी हैं ?

3. (a) What do you mean by declared services ? Name any *four* declared services. 4

घोषित सेवाएँ क्या होती हैं ? किन्हीं चार घोषित सेवाओं के नाम दीजिए ।

- (b) What is reverse charge mechanism in service tax ? Narrate any *four* such cases. 6

सेवा-कर में प्रतिप्रभार क्रियाविधि क्या है ? किन्हीं चार ऐसे कसों का उल्लेख कीजिए ।

- (c) Mr 'R' is a trader in Delhi who purchased goods from 'Mr. X' of Delhi for ₹ 13,50,000 including VAT @ 12.5% on such purchases. He earns a profit of 25% on the cost and sold the entire goods to a retailer 'Mr. Y'. Compute the amount of VAT payable by 'Mr. R'. 5

मिस्टर 'R' दिल्ली का एक व्यापारी है । उसने दिल्ली के मिस्टर X से ₹ 13,50,000 का माल खरीदा जिसमें 12.5% की दर से VAT शामिल है । उसे लागत पर 25% लाभ अर्जित होता है और सारे माल को वह खुदरा व्यापारी मिस्टर 'Y' को बेच देता है । मिस्टर R द्वारा देय VAT की राशि का अभिकलन कीजिए ।

Or

(अथवा)

- (a) Mr. 'X' took Certificate of Practice w.e.f. 25-08-2013 after he qualified as a Chartered Accountant. What shall be the time limit to apply for Registration if he wants to pay Service Tax without taking the basic exemption of ₹ 10 Lakh. 5

मिस्टर 'X' ने 25-08-2013 से व्यवसाय का प्रमाणपत्र लिया था जब उसने चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट के रूप में योग्यता प्राप्त कर ली थी । यदि वह ₹ 10 लाख की मूल छूट लिए बगैर सेवा-कर देना चाहता है तो पंजीकरण के लिए आवेदन करने के लिए समय सीमा क्या होगी ?

- (b) Discuss the different methods of computation of VAT. 5

VAT के अभिकलन की विभिन्न विधियों की विवेचना कीजिए ।

- (c) Discuss the provisions, procedure and conditions for Centralized Registration of a Service Tax assessee. 5

सेवा-कर निर्धारिती के केंद्रीकृत पंजीकरण के लिए व्यवस्थाओं, प्रक्रिया और शर्तों की विवेचना कीजिए ।

4. (a) What are the advantages of VAT ? 5

VAT के लाभ क्या हैं ?

- (b) What are the limitations of VAT ? 5

VAT की सीमाएँ क्या हैं ?

- (c) Compute the VAT amount payable by Mr. 'X' who purchased goods from a manufacturer on payment of ₹ 4,16,000 (including VAT) and earned 20% profit on the purchase price.

VAT rate on both purchases and sales is 4%. 5

मिस्टर 'X' द्वारा देय VAT की राशि का अभिकलन कीजिए जिसने ₹ 4,16,000

(VAT शामिल करके) की अदायगी करके निर्माता से माल खरीदा था और क्रय

कीमत पर 20% लाभ अर्जित किया है । क्रय और विक्रय दोनों पर VAT की दर

4% है ।



Or

(अथवा)

- (a) Telecommunication SIM card is provided by Airtel to its distributor for ₹ 920 and the same is sold by the distributor to Customer for ₹ 1,000. Determine the value of taxable service and the service tax payable by Airtel. 5

एयरटेल द्वारा टेलीकम्यूनिकेशन SIM कार्ड अपने वितरक को ₹ 920 में दिया जाता है और वितरक द्वारा इसे ग्राहक को ₹ 1,000 में बेच दिया जाता है । करयोग्य सेवा का मूल्य और एयरटेल द्वारा देय सेवा-कर का निर्धारण कीजिए ।

- (b) What are features of service tax in India ? 5

भारत में सेवा-कर की विशेषताएँ क्या हैं ?

- (c) Discuss the penalty provisions in service tax in cases of suppression of value of taxable services. 5

करयोग्य सेवाओं के मूल्य को छिपाने पर सेवा-कर में दिए जाने वाले जुर्माने से संबंधित व्यवस्थाओं की विवेचना कीजिए ।

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

(i) Services provided for official use of a diplomatic mission.

- (ii) Services provided by a Bank to RBI.
- (iii) Services of General Insurance business provided under Agriculture Pumpset and Failed Well Scheme.
- (iv) Construction of Canal for Govt.
- (v) A player gets fee from Board of Control for Cricket in India for participating in an International event.
- (vi) Royalty received by an author for writing a book on Direct Tax.
- (vii) Services provided by Indian Railways for transportation of postal mail.
- (viii) The services received by a unit located in Special Economic Zone.
- (ix) Services provided for personal use or for the use of the family members of diplomatic agents.
- (x) Food provided in an Air Conditioned restaurant not having a license to serve alcoholic drink.
- (xi) Services by way of slaughtering of bovine animals.

सेवा-कर के लिए महाछूट अधिसूचना क्या है ? विवेचन कीजिए कि निम्नलिखित सेवाओं पर सेवा-कर लगता है या नहीं :

- (i) राजनयिक मिशन के कार्यालयी प्रयोग के लिए दी गई सेवाएँ ।

- (ii) RBI को बैंक द्वारा प्रदान की गई सेवाएँ ।
- (iii) कृषि पंपसेट और कुए की असफल योजना के अंतर्गत प्रदान की गई सामान्य बीमा व्यवसाय की सेवाएँ ।
- (iv) सरकार के लिए नहर का निर्माण ।
- (v) खिलाड़ी को अंतर्राष्ट्रीय खेल में भाग लेने के लिए भारत में क्रिकेट के लिए नियंत्रण मंडल से फीस दी गई है ।
- (vi) प्रत्यक्ष कर पर एक पुस्तक लिखने के लिए लेखक द्वारा प्राप्त रॉयल्टी ।
- (vii) डाकखाने के पत्रों के परिवहन के लिए भारतीय रेलवे द्वारा प्रदान की गई सेवाएँ ।
- (viii) विशेष आर्थिक प्रदेश में स्थित यूनिट द्वारा प्राप्त की गई सेवाएँ ।
- (ix) राजनयिक एजेन्टों के परिवार के सदस्यों के अथवा व्यक्तिगत प्रयोग के लिए दी गई सेवाएँ ।
- (x) शराब उपलब्ध कराने का लाइसेंस लिए बगैर एयर कंडीशन्ड रेस्टोरेंट में उपलब्ध कराया गया भोजन ।
- (xi) गोजातीय जानवरों की बलि के रूप में सेवाएँ ।
- (b) Discuss the General Rule of the determination of point of taxation. 3

कराधान बिन्दु के निर्धारण के सामान्य नियमों की विवेचना कीजिए ।

Or

(अथवा)

- (a) What are the contents/details of the Service Tax Return filed by the assessee. 3

निर्धारित द्वारा दायर किए गए सेवा-कर रिटर्न की विषयवस्तुओं/तफसीलों का विवरण दीजिए ।

- (b) Discuss in detail the electronic filing of Service Tax Return and electronic payment of service tax. Whether e-payment of service tax is mandatory ? 7

सेवा-कर रिटर्न दायर करने और सेवा-कर की इलैक्ट्रॉनिक अदायगी की विस्तार से विवेचना कीजिए । क्या सेवा-कर की ई-अदायगी अनिवार्य है ?

- (c) Discuss the Taxpayers Identification Number in VAT. What are the provisions regarding VAT return ? 5

VAT में करदाता की पहचान संख्या की विवेचना कीजिए । VAT रिटर्न के संबंध में व्यवस्थाएँ क्या हैं ?