

[This question paper contains 6 printed pages.]

Sr.No. of Question Paper : 6674

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) What is incidence of tax ? On what basis tax is levied on the individuals income ?
(b) What is Input tax credit. Which are the eligible purchases for input tax credit ? Give examples.

OR

- (a) Prepare a note highlighting justification of VAT.

P.T.O.

(b) Give a comparative analysis when rate of VAT is not uniform. (7.5×2=15)

(क) करवाह्यता क्या होती है ? व्यक्ति की आय पर किस आधार पर कर लगाया जाता है ?

(ख) निविष्ट कर-क्रेडिट क्या होता है ? निविष्ट कर-क्रेडिट के लिए योग्य खरीदारियाँ क्या हैं ? उदाहरण दीजिए ।

अथवा

(क) VAT के औचित्य को स्पष्ट करते हुए टिप्पणी तैयार कीजिए ।

(ख) VAT की दर कब एक समान नहीं होती है, इसका तुलनात्मक विश्लेषण प्रस्तुत कीजिए ।

2. (a) R, a dealer in Delhi purchased raw material worth Rs. 8,00,000 (excluding VAT) and manufactured finished goods worth Rs. 30,00,000 from such raw material in the month of February 2015. It received an order for the said finished goods from Gujarat in March 2015. It transferred these finished goods to its branch in Gujarat in the same month. Calculate :

(i) Amount of input tax credit available for the month of March 2015.

(ii) Net VAT payable for the month of March, 2015.

(iii) Balance input tax credit carried forward to next month (if any). Input VAT rate is 12.50% and output rate is 4%.

(b) Explain the concept of Value Added Tax. What conditions led to the growth of VAT ?

OR

(a) Mr. N, a registered dealer, sells his products to dealers in his state and other states. Profit margin is 15% of cost of production and VAT rate is 12.5% on sales. Following further information is given by the dealer :

(i) Intra state purchases of raw material Rs. 25,000 (excluding VAT @ 4%).

(ii) Purchases of raw material from an unregistered dealer Rs. 8,000

(iii) Purchases of raw materials from other states (excluding CST @ 2%) Rs. 5,000.

- (iv) Transportation charges, wages and other manufacturing expenses (excluding tax) Rs. 14,500.

All the above purchases were sold by the dealer. You are required to calculate net VAT payable.

- (b) What are the different methods of computation of VAT? (7.5×2=15)

- (क) 'R' नामक दिल्ली के एक डीलर ने 8,00,000 रु. (VAT को अलग करके कर) मूल्य का कच्चा माल खरीदा और फरवरी 2015 के महीने में इस कच्चे माल से 30,00,000 रु. मूल्य के माल का निर्माण पूरा किया। उसे मार्च 2015 में गुजरात से इस तैयार माल के लिए आदेश प्राप्त हुआ। उसने इसी माह में इस तैयार माल को अपनी गुजरात की शाखा को स्थानांतरित कर दिया। परिकलन कीजिए :

(i) मार्च 2015 के महीने के लिए उपलब्ध निविष्ट कर-क्रेडिट की राशि

(ii) मार्च 2015 के महीने के लिए देय निवल VAT

(iii) अगले महीने अग्रणीत निविष्ट कर-क्रेडिट का शेष (यदि कोई हो)

निविष्ट VAT की दर 12.50% और उत्पादन दर 4% है।

- (ख) मूल्य योजित कर की संकल्पना की व्याख्या कीजिए। VAT की वृद्धि किन दशाओं के कारण हुई है।

अथवा

- (क) मिस्टर N, एक पंजीकृत डीलर अपने उत्पादों को अपने राज्य और अन्य राज्यों में डीलरों को बेचता है। उत्पादन लागत के 15% लाभ की गुंजाइश है और VAT दर बिक्री पर 12.5% है। डीलर ने निम्नलिखित सूचनाएँ और दी हैं :

(i) कच्चे माल की आंतर-राज्य खरीद 25,000 रु. की (4% की दर से VAT को अलग करके)

(ii) अपंजीकृत डीलर से 8000 रु. का कच्चा माल खरीदा

(iii) अन्य राज्यों से कच्चा माल 5000 रु. (2% की दर से CST को अलग करके) का खरीदा।

(iv) परिवहन प्रभार, मजदूरियाँ और अन्य निर्माण संबंधी खर्चे 14,500 रु. के हुए (कर को निकाल कर)

इन सभी खरीदों को डीलर ने बेच दिया। आपको देय निवल VAT का परिकलन करना है।

(ख) VAT के अभिकलन की विभिन्न विधियाँ क्या हैं ?

3. (a) Y is a technical consultant in many companies. He has been providing technical services to Z Ltd. since 2008. Consideration is settled for each assignment. On May 10, 2014, Z Ltd has paid 10 lakhs to Y on his promise of not providing similar services to any other business entity in India or abroad for a period of 10 years ending on May 31, 2024. Z believed that Rs. 10 Lakhs is not chargeable to service tax. Do you agree ? Give reasons in support of your answer.
- (b) Who is small service provider ? What are the exemptions available to him ?

OR

- (a) R is an architect. He has prepared building plan of a new hotel which will be constructed in Mumbai. For this purpose he charged Rs. 40 Lakhs from that hotel. The hotel has provided him a travellers cheque of Rs. 5 Lakh which can be used anywhere in India. Z believed that only monetary consideration of Rs. 40 Lakh should be chargeable to service tax. The value of travellers cheque is not taxable under service tax. Do you agree ? Give reasons in support of your answer.
- (b) Discuss the provisions of Rule 7 of Point of Taxation Rules in case of specified services. (7.5×2=15)

(क) Y अनेक कंपनियों में तकनीकी सलाहकार है। वह Z लिमिटेड को सन् 2008 से तकनीकी सेवाएँ प्रदान कर रहा है। प्रत्येक समनुदेशन के लिए प्रतिफल तय कर लिया जाता है। 10 मई 2014 को Z लिमिटेड ने Y को इस आश्वासन पर 10 लाख रुपए दिए थे कि वह 31 मई 2024 को समाप्त होने वाली 10 वर्ष की अवधि में भारत में या विदेश में किसी भी व्यावसायिक इकाई को किसी अन्य व्यवसाय के लिए इसी प्रकार की सेवाएँ नहीं देगा। Z को विश्वास था कि 10 लाख रुपए पर सेवा-कर नहीं लगेगा। क्या आप सहमत हैं ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण प्रस्तुत कीजिए।

(ख) छोटा सेवा उपलब्ध कराने वाला कौन होता है ? उसे क्या छूटें उपलब्ध हैं ?

अथवा

(क) R एक आर्किटेक्ट है। उसने एक नए होटल का बिल्डिंग प्लान बनाया है जिसका निर्माण मुंबई में होगा। इस उद्देश्य से उसने उस होटल से 40 लाख रुपए लिए हैं। होटल ने उसे 5 लाख रुपए का यात्री चैक दिया है जिसका भारत में कहीं भी प्रयोग किया जा सकता है। Z को विश्वास था कि केवल 40 लाख रुपए के मौद्रिक प्रतिफल पर सेवा कर देना है। यात्रा चैक पर सेवा-कर के अंतर्गत कर नहीं लगता है। क्या आप सहमत हैं? अपने उत्तर के समर्थन में कारण प्रस्तुत कीजिए।

(ख) विशिष्ट सेवाओं के केस में कराधान नियमों के नियम 7 की व्यवस्थाओं की विवेचना कीजिए।

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

- (i) Service by way of access to Rajiv Gandhi Sea link on payment of toll charges.
- (ii) Manufacture of excisable goods. Excise duty has been reduced to nil by the government by issue of a notification.
- (iii) Charges are collected by a developer for distribution of electricity within a residential complex.
- (iv) Food provided in an air conditioner restaurant.
- (v) Legal service provided by a law firm to another law firm. (5×3=15)

OR

- (a) Give the meaning of “taxable territory” and “non taxable territory”.
- (b) How the location of service receiver is determined? What is bundled service? Explain with the help of an example. (7.5×2=15)
- (क) विवेचन कीजिए कि क्या निम्नलिखित सेवाओं पर सेवा कर के अनुसार कर लगाया जा सकता है ?

(i) राजीव गाँधी समुद्र-बंध पर जाने के दौरान, टॉल शुल्क की अदायगी पर सेवा-कर।

(ii) उत्पादन शुल्क वाली वस्तुओं का निर्माण। सरकार ने एक अधिसूचना द्वारा उत्पादन शुल्क को घटा कर शून्य कर दिया है।

- (iii) आक्सीय कॉम्प्लेक्स के भीतर बिजली के वितरण के लिए डेवलपर द्वारा इकट्ठा किया गया प्रभार ।
- (iv) एयर कंडीशनर रेस्टॉरेंट में उपलब्ध कराया गया भोजन ।
- (v) विधि फर्म द्वारा दूसरी विधि फर्म को उपलब्ध कराई गई विधिक सेवा ।

अथवा

- (क) कराधान प्रदेश और अकराधान प्रदेश का अर्थ समझाइए ।
 - (ख) सेवा प्राप्त करने वाले के स्थान का निर्धारण कैसे किया जाता है ? संचित सेवा क्या होती है ? उदाहरण की मदद से व्याख्या कीजिए ।
5. (a) Write a note on registration under service tax. What is centralized registration under Service Tax ?
- (b) Discuss the provisions of Rule 4, pertaining to place of provision of performance based service.

OR

- (a) What are the basis on which place of provision of goods transportation service is determined ?
 - (b) When service provider and service recipient are located in India, service tax is not applicable if service is utilised in a non-taxable territory. Do you agree ? Give examples. (7.5×2=15)
- (क) सेवा कर के अंतर्गत पंजीकरण पर टिप्पणी लिखिए । सेवाकर के अंतर्गत केंद्रीकृत पंजीकरण क्या होता है ?
 - (ख) निष्पादन आधारित सेवा की व्यवस्था के स्थान के बारे में नियम 4 की व्यवस्थाओं की विवेचना कीजिए ।

अथवा

- (क) माल परिवहन सेवा के स्थान का निर्धारण किन आधारों पर किया जाता है ?
- (ख) जब सेवा प्रदान करने वाला और सेवा प्राप्त करने वाला भारत में स्थित है तो सेवा कर लागू नहीं होता है यदि सेवा का उपयोग अकराधान प्रदेश में किया गया हो । क्या आप सहमत हैं ? उदाहरण दीजिए ।