

[This question paper contains 8 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 1971

GC-3

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 62411107

Name of the Paper : Indirect Taxes

Name of the Course : B.A. (Prog) 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. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Each question has an internal Choice.
5. 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 प्रश्नों के उत्तर दीजिये।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. प्रत्येक प्रश्न में आन्तरिक पसंद है।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) Write a short note on Indirect Taxes? Explain the types of Indirect Taxes in India? (8)
- (b) Explain the purpose for levying taxes on different sections of the society. (7)
- (क) अप्रत्यक्ष करों पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें? भारत में अप्रत्यक्ष करों के प्रकारों के संबंध में समझाएं?
- (ख) समाज के विभिन्न वर्गों पर कर लगाने का उद्देश्य स्पष्ट कीजिए।

OR

- (a) Explain different taxes levied by the Central Government. (8)
- (b) What is the administrative set up of Excise and Custom Departments of Indian Government? (7)
- (क) केन्द्र सरकार द्वारा लगाए जाने वाले विभिन्न करों की व्याख्या करें।
- (ख) भारत सरकार के उत्पाद शुल्क एवं सीमा शुल्क विभाग का प्रशासनिक तंत्र क्या है?
2. (a) What do you understand by 'Input tax credit'? (8)
- (b) Explain the provisions regarding registration procedure of VAT. (7)
- (क) 'आदान कर साख' से आप क्या समझते हैं?
- (ख) वैट के पंजीकरण की प्रक्रिया के संबंध में प्रावधानों की व्याख्या करें।

OR

- (a) How VAT is computed in case of 'works contract'? (8)
- (b) Explain the method of calculating VAT amount in India. (7)
- (क) 'कार्य अनुबंध' की स्थिति में वैट की गणना किस प्रकार की जाती है?
- (ख) भारत में वैट की राशि की गणना की विधि के संबंध में समझाएं।
3. (a) What do you understand by 'Compounding Schemes'? Explain in detail. (8)

(b) Calculate service tax liability in the following two case—

(a) Where value of taxable service provided during 2015-16 is Rs. 14,90,000; and

(b) Where value of taxable service provided during 2015-16 is Rs. 99,00,000. (7)

(क) 'यौगिक योजनाओं' से क्या समझते हैं? विस्तार से व्याख्या करें।

(ख) निम्नलिखित दो प्रकरणों में सेवा कर देनदारी की गणना करें।

(i) जहां 2015-16 के दौरान प्रदत्त कर योग्य सेवा का मूल्य 14,90,000 रुपये है; तथा

(ii) जहां 2015-16 के दौरान प्रदत्त कर योग्य सेवा का मूल्य 99,00,000 रुपये है।

OR

(a) Explain any **four** declared services? (8)

(b) P Limited of Mumbai (having diversified business) has provided the following services during 2015-16, whose values are listed below. Compute service tax liability:

Services provided to a company located in Dubai in relation to organisation of a festival celebration in Dubai	Rs. 6,00,000
Services provided to a company located in Jammu in relation to fashion show in Jammu	Rs.5,00,000
Services provided to a company located in Delhi in relation to fashion show in Jammu	Rs.4,00,000
Services of allowing downloading of digital content from its website (out of this Rs. 2,00,000 was provided to recipients out of India)	Rs.10,00,000

(7)

P.T.O.

(क) किन्हीं 4 घोषित सेवाओं के संबंध में समझाएं?

(ख) मुंबई के पी लिमिटेड (जिसका विविधतापूर्ण व्यापार है) ने 2015-16 के दौरान निम्नलिखित सेवाएं उपलब्ध कराई हैं, जिनके मूल्य नीचे सूचीबद्ध किया गया है। सेवा कर देनदारी की गणना करें :

दुबई में उत्सव समारोह के आयोजन के संबंध में दुबई में स्थित कंपनी को उपलब्ध कराई सेवाएं	6,00,000 रु.
जम्मू में फैशन शो के संबंध में जम्मू में स्थित कंपनी को उपलब्ध कराई सेवाएं	5,00,000 रु.
जम्मू में फैशन शो के संबंध में दिल्ली में स्थित कंपनी को उपलब्ध कराई सेवाएं	4,00,000 रु.
अपनी वेबसाइट से डिजिटल सामग्री डाउनलोड करने की अनुमति देने की सेवा (इसमें से 2,00,000 रूपया भारत से बाहर के प्राप्तकर्ता को दिया गया है)	10,00,000 रु.

4. (a) Explain different types of penalties given under service tax laws? (8)

(b) Discuss the taxability of following services provided during 2015-16.

1. A process amounting to manufacture of goods (excise duty is applicable @8% but the manufacturer forgot to charge it).
2. Job work on which excise duty is payable by the principle manufacturer (however, the principal manufacturer has not paid any excise duty to the Government till date).
3. Job work on which excise duty is not payable because there is no 'manufacture' involved in it.
4. A process amounting to manufacturer of goods (excise duty is reduced to zero by the Government).

5. A process amounting to manufacture of liquor for human consumption in Maharashtra (excise duty is leviable but Maharashtra Government has not charged any excise duty).
6. A private company engaged in the business of selling spaces for advertisements on bill boards near Delhi and Mumbai airport. It collected Rs. 80,00,000 for the half year ended March 31, 2016.
7. Sale of time for broadcasting on FM 92.7. (7)

(क) सेवा कर कानूनों के अंतर्गत दिए गए विभिन्न प्रकार के दंड शुल्कों के संबंध में समझाएं?

(ख) 2015-16 के दौरान उपलब्ध कराई गई निम्नलिखित सेवाओं की कर देयता पर चर्चा करें।

1. वस्तुओं के विनिर्माण की राशि निर्धारित करने वाली प्रक्रिया (उत्पाद शुल्क 8% की दर से लागू है, लेकिन निर्माता इसे प्रभारित करना भूल गया है)।
2. जॉब वर्क जिस पर उत्पीद शुल्कर मूल निर्माता द्वारा देय है (हालांकि, मूल निर्माता ने आज तक सरकार को किसी भी उत्पाद शुल्क का भुगतान नहीं किया है)।
3. जॉब वर्क जिस पर उत्पाद शुल्क देय नहीं है क्यों कि इसमें कोई 'विनिर्माण' नहीं सम्मिलित है।
4. वस्तुओं के विनिर्माता की राशि निर्धारित करने वाली प्रक्रिया (सरकार द्वारा उत्पाद शुल्क शून्य तक कम कर दिया गया है)।
5. महाराष्ट्र में मानव उपभोग के लिए शराब का निर्माण करने की राशि निर्धारित करने वाली प्रक्रिया (उत्पाद शुल्क लगाए जाने योग्य है, लेकिन महाराष्ट्र सरकार कोई उत्पाद शुल्क प्रभारित नहीं किया है)।

6. दिल्ली और मुंबई हवाई अड्डे के निकट बिल बोर्ड पर विज्ञापनों के लिए रिक्त स्थान बेचने के व्यापार में लगी एक निजी कंपनी। इसने 31 मार्च 2016 को समाप्त हुए आधे वर्ष के लिए 80,00,000 रुपये एकत्रित किया था।

7. एफएम 92.7 पर प्रसारण के लिए समय की बिक्री।

OR

(a) Explain rule 3 of Point of Taxation Rules, 2011 [General Rule] with the help of an example. (8)

(b) How value of taxable service is determined? (7)

(क) उदाहरणों की सहायता से कराधान बिंदु नियम-2011 (सामान्य नियम) के नियम 3 के संबंध में समझाएं।

(ख) कर योग्य सेवा का मूल्य किस प्रकार निर्धारित किया जाता है?

5. (a) Explain rule 6 of Place of Provision of Service Rules, 2012 [Services related to events] with the help of an example. (8)

(b) During the financial year 2014-15, value of taxable service provided by Q was Rs. 25,00,000 and value of non-taxable service provided was Rs. 16,00,000. During the financial year 2015-16, he has provided the taxable services of Rs. 9,50,000 and non-taxable services of Rs. 4,90,000. What shall be his service tax liability during 2015-16? (7)

(क) उदाहरणों की सहायता से सेवा के प्रावधान का स्थान नियम, 2012 (कार्यक्रमों से संबंधित सेवाएँ), के नियम 6 के संबंध में समझाएं।

(ख) वित्त वर्ष 2014 - 15 के दौरान, क्यू द्वारा उपलब्ध कराई गई कर योग्य सेवा का मूल्य 25,00,000 रुपये था। उपलब्ध कराई गई गैर कर योग्य सेवा का मूल्य 16,00,000 रुपये था। वित्त वर्ष 2015 - 16 के दौरान उसने 9,50,000 रुपये की कर योग्य सेवाएं और 4,90,000 रुपये की गैर-कर योग्य सेवाएं उपलब्ध कराई थीं। वर्ष 2015 - 16 के दौरान उसकी सेवा कर देनदारी क्या होगी?

...

OR

- (a) Explain the administrative mechanism of Service Tax. (8)
- (b) Find out service tax payable by X for the half-year ending March 31, 2016 from the given below information.

Particulars	Amounts (Rs.)
Rent of residential building 1 (given to Y, a salaried employee)	15,00,000
Rent of residential building 2 (given to a bank for residence of its branch manager)	22,00,000
Rent of vacant plot of land 3 (given to a manufacturing company)	6,00,000
Rent of vacant plot of land 4 (given for agriculture purposes)	3,50,000
Rent of residential building 5 (given to a company for residence of its employees)	4,00,000

(7)

(क) सेवा कर की प्रशासनिक व्यवस्था समझाएं।

(ख) नीचे दी गई सूचना से 31 मार्च, 2016 को समाप्त होने आधे वर्ष के लिए एक्स द्वारा देय सेवा कर पता लगाएं।

विवरण	राशि (रु.)
आवासीय भवन 1 का किराया (वाई, वेतनभोगी कर्मचारी को दिया गया)	15,00,000
आवासीय भवन का किराया 2 (बैंक के शाखा प्रबंधक के निवास के लिए बैंक को दिया गया)	22,00,000
भूमि 3 के खाली भूखंड का किराया (विनिर्माण कंपनी को दिया गया)	6,00,000
भूमि 4 के खाली भूखंड का किराया (कृषि उद्देश्यों के लिए दी गई)	3,50,000
आवासीय भवन 5 का किराया (कंपनी के कर्मचारियों के निवास के लिए कंपनी को दिया गया)	4,00,000