

[This question paper contains 6 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 5344

D

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241258

Name of the Course : B.A. PROGRAMME

Name of the Paper : CENTRAL SALES TAX

Semester : II

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 carry equal marks.
3. 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. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
3. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) Does sales outside territorial water but within exclusive economic Zone is export and does it attract CST ?
(b) Give the charging section of CST while explaining the meaning of interstate sale.

OR

- (a) Give the objectives of CST Act. Which is the constitutional body authorized to levy it ?
(b) IOC had a factory in Barauni (state of Bihar) and sales depot at Kanpur (state of U.P.). IOC entered into contract with ABC Ltd. for supply of naphtha to their fertilizer factory at Kanpur. Naphtha was supplied from

P.T.O.

IOC factory in Bihar to IOC depot in Kanpur and then from Kanpur depot to factory of ABC Ltd in Kanpur. Suggest IOC whether the entire movement is only one movement and covered under inter-state sale or there are two separate movement, one to depot at Kanpur and then Kanpur depot to ABC Ltd.

- (क) क्या भूभागीय समुद्र से बाहर की गई किंतु नितांत आर्थिक जोन के भीतर की गई बिक्री निर्यात है और क्या इस पर CST लगेगा ।
- (ख) CST के प्रभारी अनुभाग को बताइए और अंतर्राज्यीय बिक्री का अर्थ समझाइए ।

अथवा

- (क) CST अधिनियम के उद्देश्य क्या हैं ? इसे लागू करने वाला अधिकृत संवैधानिक निकाय कौन-सा है ?
- (ख) IOC की एक फैक्ट्री बरौनी (बिहार राज्य) में है और बिक्री डिपो कानपुर (यूपी राज्य) में है । IOC ने ABC लिमिटेड के साथ नैफ्था को उसकी उर्वरक फैक्ट्री कानपुर में सप्लाई करने के लिए संविदा कर लिया । नैफ्था बिहार में IOC फैक्ट्री से कानपुर डिपो को सप्लाई किया गया और फिर कानपुर डिपो से कानपुर में ABC लिमिटेड की फैक्ट्री में भेजा गया । IOC को सुझाव दीजिए कि यह सारा संचलन केवल एक संचलन है और अंतर्राज्यीय बिक्री के अंतर्गत आता है अथवा इसके दो पृथक संचलन हैं, एक कानपुर की डिपो को और फिर कानपुर डिपो से ABC लिमिटेड को ।

2. (a) Explain different exclusions and exemptions under CST.
- (b) A commission agent in Rajasthan purchased goods on behalf of his principal. These were then dispatched out of Rajasthan as soon as railway wagons were available. Suggest the agent whether purchase of goods and their dispatch out of Rajasthan is covered under CST Act.

OR

- (a) What is "transfer during movement of goods" ? When movement of goods commences during the process of transfer to be taxable under CST Act ?
- (b) A dealer in jute goods in Kolkata placed order upon a jute mill in Kolkata for certain jute goods. Under instructions from respondent dealer goods were delivered to a party in Kerala through lorry. The jute mill raised invoice

on respondent dealer and tax was paid at 2%. "C" form was supplied by respondent dealer. Suggest the dealer whether he has rightly paid tax under CST Act.

(क) CST के अंतर्गत विभिन्न बहिष्कार और छूट का विवेचन कीजिए ।

(ख) राजस्थान में एक कमीशन एजेंट अपने प्राचार्य (प्रिंसिपल) की ओर से माल खरीदता है । रेल गाड़ी के डिब्बों की उपलब्धता अनुसार ये जल्द से जल्द राजस्थान से बाहर भेजा गया । माल की खरीद और राजस्थान के बाहर उनके प्रेषण CST एक्ट के अंतर्गत आते हैं या नहीं एजेंट को सुझाव दीजिए ।

अथवा

(क) वस्तुओं के संचलन के दौरान अंतरण क्या होता है ? अंतरण की प्रक्रिया के दौरान वस्तुओं के संचलन के शुरू होने पर कब वह CST अधिनियम के अंतर्गत कर योग्य हो जाता है ।

(ख) कोलकाटा में जूट की वस्तुओं का एक डीलर कोलकाटा की एक जूट मिल के नाम जूट की खास वस्तुओं के लिए आदेश जारी करता है । प्रत्यर्थी डीलर से मिली हिदायतों के अनुसार वस्तुएँ लौरी द्वारा केरल में एक पार्टी को दे दी गईं । जूट मिल ने प्रत्यर्थी डीलर के नाम बीजक तैयार किया और 2% कर चुकाया । प्रत्यर्थी डीलर द्वारा 'C' फॉर्म प्रस्तुत किया गया । सुझाव दीजिए कि क्या डीलर ने CST अधिनियम के अंतर्गत सही कर का भुगतान किया है ।

3. (a) What kind of forms and declarations is used under CST ?

(b) When the goods are sold by transfer of documents during the movement of goods from one state to another ? Is there any sales tax liability if –

(i) Sale is by transfer of document

(ii) Required declarations are given by seller and buyer.

Also specify the consequences if sale is not by transfer of documents or declarations are not received.

OR

- (a) Mr. A in state X enters into agreement to sell his goods to B in state Y. A sends goods from State X to state Y by booking goods in the name of B. Does this situation covered under interstate sale ?
- (b) If Dealer fails to pay admitted liability and also assessed liability of tax, whether he is entitled to receive 'C' Form, 'E-I and E-II' Form from the sales tax department.

(क) CST के अंतर्गत प्रयुक्त फॉर्मों की किस्में और घोषणाएँ क्या हैं ?

(ख) एक राज्य से दूसरे राज्य में वस्तुओं के संचलन के दौरान दस्तावेजों के अंतरण द्वारा वस्तुएँ कब बेची जाती हैं ? क्या कोई बिक्री कर का दायित्व होगा यदि :

(i) बिक्री दस्तावेजों के अंतरण द्वारा की जाती है ।

(ii) विक्रेता और क्रेता द्वारा वांछित घोषणा की जाती है ।

साथ ही परिणामों को भी स्पष्ट कीजिए यदि बिक्री दस्तावेजों के अंतरण द्वारा नहीं की जाती है अथवा घोषणा प्राप्त नहीं होती है ।

अथवा

(क) 'X' राज्य में मिस्टर A, राज्य Y में B को अपना माल बेचने के लिए करार कर लेता है । A राज्य X से माल राज्य Y को B के नाम बुक कराकर भेजता है । क्या यह स्थिति अंतर्राज्यीय बिक्री के अंतर्गत आती है ?

(ख) यदि डीलर स्वीकार की गई देयता को और कर की निर्धारित देयता को अदा नहीं करता है तो क्या उसे 'C' फॉर्म, E-I और E-II फॉर्म बिक्री कर विभाग से प्राप्त करने का अधिकार है ?

4. (a) Aggregate sales price during Oct – Dec. 2012 was Rs. 10400/- in interstate sale from Assam. If the goods are sold within the state of Assam, the sales tax rate is 4%. Buyer from Chandigarh did not issue any sales tax declaration. What is the turnover and tax payable ?

(b) Explain the procedure for hearing appeal by CST Appellate Authority.

OR

- (a) Does hire purchase and leasing are covered under CST Act ? Give reasons in support of your answer.
- (b) The dealer submitted declarations for the first time before Appellate Authority. The Appellate Tribunal remanded the matter to adjudicating authority for verification. Does the Appellate Authority have the power to comment on acceptability of declaration forms given by the Assessing Authority ?
- (क) अक्टूबर से दिसंबर 2012 के दौरान संकलित बिक्री मूल्य, आसाम से अंतर्राज्यीय बिक्री में 10400 रु. था। यदि माल आसाम राज्य के भीतर ही बेचा जाता है तो बिक्री कर की दर 4% है। चंडीगढ़ के एक क्रेता ने बिक्री-कर की घोषणा नहीं की। उत्पादन कितना हुआ और देय-कर कितना है।
- (ख) CST अपीली प्राधिकरण द्वारा अपील सुनने संबंधी प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए।

अथवा

- (क) क्या किराया खरीद और पट्टे पर देना CST अधिनियम के अंतर्गत आता है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण प्रस्तुत कीजिए।
- (ख) डीलर ने अपीली प्राधिकरण के सामने प्रथम बार घोषणा दाखिल की। अपीली अधिकरण ने मामला सत्यापन के लिए अधिनिर्णायक प्राधिकरण को प्रेषित कर दिया। क्या अपीली प्राधिकरण की यह शक्ति है कि वह निर्धारण प्राधिकारी द्वारा दिए गए घोषणा फॉर्मों की स्वीकार्यता पर टिप्पणी कर सकता है ?

5. Write short notes :

- (a) Auction sales
- (b) Document of title of goods
- (c) Turnover

OR

- (a) Give the difference between sale of goods and works contract as per CST Act.

- (b) The dealer has declared while applying for CST registration that he intends to do processing of fruit and vegetables. Later, the concessional rate was proposed to be denied on the basis that the preserving goods in the cold storage is not 'processing'. Whether such kind of denial is possible if something different is done by the dealer other than mentioned in the registration certificate.

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (क) नीलामी द्वारा बिक्री
 (ख) माल के हक के दस्तावेज़
 (ग) पण्यावर्त

अथवा

- (क) CST अधिनियम के अनुसार माल की बिक्री और कार्य-संविदा में अंतर बताइए।
 (ख) डीलर ने CST पंजीकरण के लिए आवेदन करते समय यह घोषणा की थी कि वह फलों और सब्जियों के प्रक्रमण का काम करना चाहता है। बाद में रिआयती दर इस आधार पर मना कर देने का प्रस्ताव किया गया कि कोल्ड स्टोरेज में माल का परिरक्षण "प्रक्रमण" नहीं है। क्या इस प्रकार की मनाही संभव है यदि डीलर, पंजीकरण प्रमाणपत्र में उल्लिखित बातों से कुछ भिन्न करता है।