

[This question paper contains 12 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 5759

D

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241401

Name of the Course : B.Com. (Hons.) Part II

Name of the Paper : CH 4.1 – Indirect Tax

Semester : IV

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 of each Section (A, B and C) should be attempted together.
4. 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 प्रश्न कीजिए ।
3. प्रत्येक भाग (क, ख और ग) के सभी प्रश्नों का उत्तर एक साथ दीजिए ।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

(SECTION – A) (भाग क)

1. (a) Avon Beauty Parlour provides beauty treatment services. S got facial treatment on September 30, 2012 and paid total amount of Rs. 5000 (including facial Pack material cost Rs. 2000) the next day. Calculate the service tax liability with interest on the service provided to S assuming Avon Beauty Parlour is a sole proprietor (having taxable value of services Rs. 25,00,000 during the financial year 2011-12) and wishes to pay service tax on January 3, 2013. Determine service tax and interest payable by service provider. (5)

P.T.O.

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

(i)	Services provided to a company located in Dubai in relation to organisation of a festival celebration in Dubai	Rs. 6,00,000
(ii)	Services provided to a company located in Jammu in relation to fashion show in Jammu	Rs. 5,00,000
(iii)	Services provided to a company located in Delhi in relation to fashion show in Jammu	Rs. 4,00,000
(iv)	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

(5)

- (c) A, located in Delhi supplied man-power services to a foreign company, X Limited. It utilised the services for security arrangements of its commercial complex in Noida. Value of taxable services Rs. 25,00,000. Find out the service tax and who will be liable to pay. (5)

OR

- (a) S, running a coaching institute (having taxable value of services Rs. 32,00,000 during the financial year 2011-12) provides coaching in the field of Commerce. The normal fees are Rs. 25,000 in total per student (coaching fees Rs. 20,000 and 5,000 for study material). As a policy, he gives 50 % concession in coaching fees to meritorious students. Determine the due date and service tax liability if he has received the fees from 10 general students and 10 meritorious students in the month of May 2012. (5)
- (b) Z Inc. is an American company. It has a branch in New Delhi. Z Inc. provides technical services to its branch in New Delhi for a consideration of Rs. 18,00,000 during the month of March 2013. Would this service be taxable ? If yes, compute the service tax liability. (5)
- (c) N has been providing services for the last three years and the value of both taxable and non-taxable provided as under :

Financial Year	Value of taxable services provided	Value of non-taxable services provided
2009-10	Rs. 15,00,000	Rs. 1,40,000
2010-11	Rs. 11,00,000	Rs. 2,00,000
2011-12	Rs. 8,50,000	Rs. 4,00,000

During the financial year 2012-13, he has provided the taxable services of Rs. 12,00,000 and non-taxable services of Rs. 3,00,000. What shall be its service tax liability ? (5)

- (क) एवन ब्यूटी पार्लर सौंदर्य उपचार सेवाएँ प्रदान करता है। S ने 30 सितंबर 2012 को चेहरे का उपचार कराया और अगले दिन 5000 रुपए की कुल राशि (जिसमें चेहरे के पैक की सामग्री जिसकी कीमत 2000 रु. है, शामिल करके) दे दी। यह मानकर कि एवन ब्यूटी पार्लर एकमात्र मालिक है (जिसकी कर योग्य सेवा का मूल्य वित्तीय वर्ष 2011-12 में 25,00,000 रु. है और वह 3 जनवरी 2013 को सेवा कर देना चाहता है) S को उपलब्ध कराई गई सेवा पर ब्याज मिलाकर सेवा-कर देयता का परिकलन कीजिए। सेवा प्रदाता द्वारा सेवा-कर और ब्याज का निर्धारण कीजिए।
- (ख) P लिमिटेड ने, जो कि मुंबई में रहता है (जिसका विभिन्न प्रकार का व्यवसाय है) निम्नलिखित सेवाएँ प्रदान कीं जिनका मूल्य नीचे दिया गया है। उसकी सेवा-कर - देयता का अभिकलन कीजिए :

(i)	दुबई में स्थित कंपनी को, दुबई में त्यौहार समारोह के आयोजन से संबंधित दी गई सेवाएँ	6,00,000 रु.
(ii)	जम्मू में स्थित कंपनी को, जम्मू में फैशन प्रदर्शनी के संबंध में प्रदान की गई सेवाएँ	5,00,000 रु.
(iii)	दिल्ली में स्थित एक कंपनी को, जम्मू में फैशन प्रदर्शनी के संबंध में प्रदान की गई सेवाएँ	4,00,000 रु.
(iv)	अपनी वेबसाइट से डिजिटल सामग्री को डाउनलोड करने की इजाजत संबंधी सेवाएँ (इसमें से 2,00,000 रु. भारत से बाहर के रहने वालों को दिए गए)	10,00,000 रु.

- (ग) A, दिल्ली में रहता है। उसने X लिमिटेड नामक विदेशी कंपनी को मानव शक्ति सेवाएँ उपलब्ध कराईं। उसने नोइडा में वाणिज्यिक सम्मिश्र की सुरक्षा व्यवस्था के लिए ये सेवाएँ प्रयोग में लीं। कर योग्य सेवाओं का मूल्य 25,00,000 रुपए है। सेवा-कर ज्ञात कीजिए और बताइए कि ये कौन देगा ?

अथवा

- (क) S एक कोचिंग इंस्टीट्यूट चला रहा है (जिसकी सेवाओं का वित्तीय वर्ष 2011-12 में कर योग्य मूल्य 32,00,000 रु. है)। यह वाणिज्य के क्षेत्र में कोचिंग प्रदान करता है। इसकी कुल सामान्य फीस 25,000 रु. प्रति छात्र है (जिसमें कोचिंग फीस 20,000 रु. और अध्ययन सामग्री के लिए 5,000 रु. हैं)। नीति के रूप में वह योग्य छात्रों को कोचिंग फीस में 50% की रियायत देता है। सेवा-कर देने की नियत तिथि और सेवा कर दायित्व का निर्धारण कीजिए यदि उसे 10 सामान्य छात्रों और 10 योग्य छात्रों से मई मास 2012 की फीस प्राप्त हो गई है।
- (ख) Z इन्कॉर्पोरेटेड एक अमरीकी कंपनी है। इसकी एक शाखा नई दिल्ली में है। Z इन्कॉर्पोरेटेड नई दिल्ली में अपनी शाखा को तकनीकी सेवाएँ, मार्च 2013 के दौरान 18,00,000 रुपए प्रतिमूल लेकर, प्रदान करता है। क्या यह सेवा कर योग्य है ? यदि हाँ तो सेवा कर देयता का अभिकलन कीजिए।
- (ग) N पिछले तीन वर्ष से सेवाएँ प्रदान कर रहा है और उसके द्वारा कर योग्य तथा कर बगैर सेवा का मूल्य इस प्रकार है :

वित्तीय वर्ष	कर योग्य सेवाओं का मूल्य	गैर कर योग्य सेवाओं का मूल्य
2009-10	15,00,000 रु.	1,40,000 रु.
2010-11	11,00,000 रु.	2,00,000 रु.
2011-12	8,50,000 रु.	4,00,000 रु.

वित्तीय वर्ष 2012-13 में उसने 12,00,000 रु. की कर योग्य सेवाएँ और 3,00,000 रु. की गैर कर योग्य सेवाएँ प्रदान कीं। इसकी सेवा-कर देयता क्या होगी ?

(SECTION - B) (भाग ख)

2. (a) Who is liable to seek registration under the service tax laws ? What is the time limit for making application for registration under service tax ?

(4+4)

- (b) Compute the service tax liability from the following receipts (exclusive of service tax) of A Ltd. which provides agricultural services during the financial year 2012-13 :

(i)	Services by way of breeding of cows	Rs. 8,00,000
(ii)	Services by way of rearing of horses	Rs. 9,00,000
(iii)	Supply of farm labour	Rs. 2,00,000
(iv)	Job-work in relation to agriculture	Rs. 3,00,000
(v)	Leasing of vacant land for agricultural produce	Rs. 7,00,000
(vi)	Farmers' Education and Training	Rs. 5,00,000
(vii)	Packaging of wheat flour for retail market	Rs. 6,00,000

(7)

OR

- (a) What is 'Bundled service' ? How service tax liability is ascertained in case of bundled service ? (4+4)
- (b) A Limited owns a restaurant and provides outdoor catering services. He gives the following information for the month of July 2012.

(i)	Collection for food provided within the restaurant	Rs. 60,00,000
(ii)	Collection for food provided under outdoor catering	Rs. 30,00,000

The restaurant collects service charge at the rate of 10% of the aforesaid amount. VAT is collected extra (on the aforesaid amount plus service charges). The above figures are exclusive of service tax. Find out the service tax liability of July 2012 under the following three different situations :

- (i) Restaurant does not have liquor licence but has air-conditioning facility.
- (ii) Restaurant has liquor licence but does not have air-conditioning facility.
- (iii) Restaurant has liquor licence and it has air-conditioning facility. (7)
- (क) सेवा-कर कानूनों के अंतर्गत पंजीकरण प्राप्त करने का जिम्मेदार कौन होता है ? सेवा-कर के अंतर्गत पंजीकरण के लिए आवेदन देने की समय सीमा क्या है ?

P.T.O.

- (ख) A लिमिटेड की निम्नलिखित रसीदों के आधार पर सेवा-कर देयता का अभिकलन कीजिए जिसने वित्तीय वर्ष 2012-13 में कृषिगत सेवाएँ उपलब्ध कराई हैं :

(i)	गायों के प्रजनन के तरीके के रूप में सेवाएँ	8,00,000 रु.
(ii)	घोड़ों को पालने के तरीके के रूप में सेवाएँ	9,00,000 रु.
(iii)	फार्म में काम करने के लिए श्रमिकों की सप्लाई	2,00,000 रु.
(iv)	कृषि संबंधी नियत कार्य	3,00,000 रु.
(v)	खाली जमीन को कृषि के लिए पट्टे पर देना	7,00,000 रु.
(vi)	कृषकों की शिक्षा और प्रशिक्षण	5,00,000 रु.
(vii)	खुदरा बाज़ार के लिए गेहूँ के आटे का पैकिंग	6,00,000 रु.

अथवा

- (क) “बंडल्ड-सेवा” (Bundled Service) क्या होती है ? बंडल्ड-सेवा के केस में सेवा कर का दायित्व कैसे सुनिश्चित किया जाता है ?
- (ख) A लिमिटेड का एक रेस्टोरेंट का मालिक है और वह बाहर भी खान-पान सेवाएँ प्रदान करता है । वह जुलाई 2012 के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ देता है ।

(i)	रेस्टोरेंट के भीतर खाना देने से एकत्रित राशि	60,00,000 रु.
(ii)	बाहर खान पान सेवा के अंतर्गत उपलब्ध कराए गए भोजन से एकत्रित राशि	30,00,000 रु.

रेस्टोरेंट ऊपर बताई गई राशि पर 10% की दर से सेवा-प्रभार इकट्ठा करता है । VAT अलग से इकट्ठा करता है (ऊपर बताई गई राशि और सेवा प्रभार पर) उपर्युक्त आँकड़ों में सेवा कर शामिल नहीं है । जुलाई 2012 के लिए निम्नलिखित तीन स्थितियों में सेवा-कर दायित्व ज्ञात कीजिए :

- रेस्टोरेंट के पास शराब का लाइसेंस नहीं है परंतु एयर कंडीशनिंग की सुविधा है ।
- रेस्टोरेंट के पास शराब का लाइसेंस है परंतु एयर कंडीशनिंग की सुविधा नहीं है ।
- रेस्टोरेंट के पास शराब का लाइसेंस है और एयर कंडीशनिंग की सुविधा भी है ।

3. (a) Describe the provisions relating to return of service tax. What is the penalty for late filing of return ? (5+3)
- (b) X Limited provides civil construction services to different persons in Ahmedabad. Find out the service tax liability of X Limited for the month of October 2012.

(i)	Gross amount charged for new construction from A Ltd. A Ltd. has supplied steel for the entire project. Fair market value of which is Rs. 6,00,000 (without sales tax or VAT), However for this supply, A Ltd. has recovered Rs. 5,00,000 (plus VAT @ 5%) from X Ltd.	Rs. 80,00,000
(ii)	Gross amount charged for alterations to old buildings.	Rs. 25,00,000
(iii)	Installation of electrical fittings (collected from main contractor)	Rs. 6,00,000
(iv)	Glazing, plastering and flooring (collected from other contractors)	Rs. 3,00,000
(v)	X Limited has Cenvat credit of excise duty	Rs. 10,000
(vi)	X Limited has Cenvat credit of input services	Rs. 11,000

(7)

OR

- (a) Who is a small service provider ? Explain the provisions related to exemption in this case. (4+4)
- (b) Discuss in brief the meaning of service. (7)

P.T.O.

- (क) सेवा-कर की वापसी से संबंधित व्यवस्थाओं का वर्णन कीजिए। रिटर्न देर से जमा कराने पर जुर्माना क्या है ?
- (ख) X लिमिटेड अहमदाबाद में विभिन्न लोगों को सिविल निर्माण सेवाएँ प्रदान करता है। अक्टूबर 2012 के लिए X लिमिटेड की सेवा-कर देयता ज्ञात कीजिए।

(i)	A लिमिटेड से नए निर्माण के लिए ली गई सकल राशि A लिमिटेड ने संपूर्ण परियोजना के लिए स्टील सप्लाई की है। इसका उचित बाजार मूल्य 6,00,000 रु. है (इसमें बिक्री कर अथवा VAT शामिल नहीं है)। तथापि इस सप्लाई के लिए A लिमिटेड को X लिमिटेड से 5,00,000 रु. मिल गए हैं (5% की दर से VAT मिलाकर)।	80,00,000 रु.
(ii)	पुराने भवनों में परिवर्तन के लिए ली गई सकल राशि	25,00,000 रु.
(iii)	बिजली की फिटिंगों को लगाना (मुख्य ठेकेदार से इकट्ठा किया गया)	6,00,000 रु.
(iv)	ग्लेज़िंग, प्लास्टरिंग और फ्लोरिंग (दूसरे ठेकेदार से इकट्ठा किया गया)	3,00,000 रु.
(v)	X लिमिटेड के पास उत्पादन शुल्क के लिए सेनवाट क्रेडिट है	10,000 रु.
(vi)	X लिमिटेड के पास निवेश सेवाओं के लिए सेनवाट क्रेडिट है	11,000 रु.

अथवा

- (क) छोटी सेवा प्रदान करने वाला कौन होता है ? इस केस में छूट से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) सेवा के अर्थ की संक्षेप में विवेचना कीजिए।

(SECTION – C) (भाग ग)

4. (a) What are the features of the composition scheme under VAT ? Who is not allowed to opt for composition scheme ? (4+4)

- (b) Find out the custom duty from the information given below in respect of goods imported by X Limited

		US \$	
(i)	Free on board value (FOB)	45,000	
(ii)	SBI buying rate of 1 US \$		Rs. 54
(iii)	SBI selling rate of 1 US \$		Rs. 58
(iv)	Exchange rate notified by CBEC		Rs. 52
(v)	Buying commission paid by X Ltd. to its agent in USA	900	
(vi)	Air fare		Rs. 4,60,000
(vii)	Demurrage paid by X Ltd to airlines for not lifting goods in time		Rs. 38,000
(viii)	Insurance charges		Rs. 90,000
(ix)	Loading/unloading charges, handling charges		Rs. 2,000
(x)	Basic customs duty		10%
(xi)	Countervailing duty (to compensate excise duty)		12%
(xii)	Special countervailing duty (to compensate sales tax/VAT)		4%

(7)

OR

- (a) Prepare a note on safeguard duty. (8)

- (b) From the following information submitted by X, a registered dealer at Delhi, Compute the VAT/CST liability for the year ended March 31, 2013 assuming 25% of the raw material purchased from Delhi was still in stock as on March 31, 2013

P.T.O.

(i)	Purchases of raw material with in Delhi inclusive of VAT @ 5%	Rs. 21,00,000
(ii)	Purchase of raw material from Mumbai inclusive of CST @ 2%	Rs. 7,14,000
(iii)	Import of raw material from USA inclusive of custom duty (Rs. 1,25,000)	Rs. 13,75,000
(iv)	Capital goods purchased on July 1, 2012 inclusive of VAT @ 12.50% (Input credit to be spread over 36 months)	Rs. 5,62,500
(v)	Manufacturing and other expenses	Rs. 4,00,000
(vi)	Sale of taxable goods in Delhi inclusive of VAT @ 5%	Rs. 42,00,000
(vii)	Sale of taxable goods to Z in Haryana (Inclusive of CST @ 2%)	Rs. 15,30,000

(7)

(क) VAT के अंतर्गत संघटन योजना की विशेषताएँ क्या हैं ? संघटन योजना की स्वीकृति के लिए किसे इजाजत नहीं है ?

(ख) X लिमिटेड द्वारा आयात किए गए माल के संबंध में नीचे दी गई सूचनाओं से सीमाशुल्क ज्ञात कीजिए :

	अमरीकी डॉलर	
(i) पोत पर्यंत निःशुल्क मूल्य (FOB)	45,000	
(ii) 1 अमरीकी डॉलर की SBI द्वारा खरीद दर		54 रु.
(iii) 1 अमरीकी डॉलर की SBI की विक्रय दर		58 रु.
(iv) CBEC द्वारा अधिसूचित विनिमय दर		52 रु.
(v) X लिमिटेड द्वारा अमरीका में अपने एजेन्ट को क्रय कमीशन	900	
(vi) वायुयान का किराया		4,60,000 रु.

(vii) माल को समय पर न उठाने के लिए X लिमिटेड द्वारा एयरलाइन को विलम्ब शुल्क दिया गया		38,000 रु.
(viii) बीमा प्रभार		90,000 रु.
(ix) लदान खर्च/अलदान खर्च और उठाने रखने का खर्च		2,000 रु.
(x) मूल सीमा शुल्क		10%
(xi) प्रतिकारी शुल्क (उत्पादन शुल्क की प्रतिपूर्ति के लिए)		12%
(xii) विशेष प्रतिकारी शुल्क (बिक्री-कर/VAT की प्रतिपूर्ति के लिए)		4%

अथवा

(क) सुरक्षा शुल्क पर टिप्पणी लिखिए।

(ख) X दिल्ली में एक पंजीकृत डीलर है। उसके द्वारा उपलब्ध कराई गई निम्नलिखित सूचनाओं से 31 मार्च 2013 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए यह मानकर VAT/CST देयता का अभिकलन कीजिए कि 25% कच्चा माल, जो कि दिल्ली से खरीदा गया था, 31 मार्च 2013 को भी स्टॉक में है।

(i) दिल्ली में ही कच्चे माल की खरीद जिसमें 5% की दर से VAT शामिल है		21,00,000 रु.
(ii) मुंबई से खरीदा गया कच्चा माल जिसमें 2% की दर से CST शामिल है		7,14,000 रु.
(iii) अमरीका से कच्चा माल आयात किया गया, जिसमें 1,25,000 रु. सीमा शुल्क शामिल है		13,75,000 रु.
(iv) 1 जुलाई 2012 को पूंजीगत माल खरीदा गया जिसमें 12.50% की दर से VAT शामिल है (निवेश क्रेडिट को 36 महीनों में फैलाया जाना है)		5,62,500 रु.
(v) निर्माण तथा अन्य खर्चे		4,00,000 रु.
(vi) कर योग्य माल की दिल्ली में बिक्री जिसमें 5% की दर से VAT शामिल है		42,00,000 रु.
(vii) हरियाणा में कर योग्य माल की बिक्री (2% की दर से CST शामिल करके)		15,30,000 रु.

5. (a) What is cenvat credit ? Is cenvat credit available on all capital goods under Central Excise Act ? (4+4)

(b) Define excisable goods as mentioned in Central Excise Act 1944. (7)

OR

(a) Discuss in brief the export procedures under central excise. (8)

(b) 'Taxable event for levy of excise is 'manufacture or production' in India'. Discuss. (7)

(क) सेनवाट क्रेडिट क्या होता है ? क्या केंद्रीय उत्पादन शुल्क के अंतर्गत सभी पूँजीगत माल पर सेनवाट क्रेडिट उपलब्ध होता है ?

(ख) केंद्रीय उत्पादन शुल्क अधिनियम 1944 में उल्लिखित रूप में उत्पादन शुल्क योग्य माल की परिभाषा दीजिए ।

अथवा

(क) केंद्रीय उत्पादन शुल्क के अंतर्गत निर्यात की प्रविधियों की संक्षेप में विवेचना कीजिए ।

(ख) उत्पादन शुल्क लगाए जाने के लिए भारत में कर योग्य घटना 'निर्माण' अथवा 'उत्पादन' हैं । विवेचना कीजिए ।