

This question paper contains 16+8+4 printed pages]

Roll No.

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

S. No. of Question Paper : 2020

Unique Paper Code : 241401

C

Name of the Paper : CH-4.1 (Indirect Tax)

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

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

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

Attempt *All* questions. *All* questions of each Section (A, B and C)

should be **attempted together**.

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

सभी प्रश्न हल कीजिए। प्रत्येक खण्ड ('अ', 'ब', एवं 'स') के सभी प्रश्न एक साथ कीजिए।

प्रश्न-पत्र के उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन

सभी उत्तरों का माध्यम एक होना चाहिए।

SECTION A

(खण्ड 'अ')

1. (a) X provides services as rail travel agent. For the quarter ending September 30, 2012, he gives the following information :

(i) Rail fare collected from recipient of service Rs. 15,25,000

P.T.O.

- (ii) Commission charged Rs. 2,00,000
- (iii) Interest recovered for late payment of dues
by customers Rs. 8,000
- (iv) Charges for delivery of tickets Rs. 2,000

Find out the service tax liability for the said quarter assuming X is not a small service provider and he had not charged any service tax in his bills. 5

- (b) P Limited, located in Mumbai, provides architectural/interior decoration services to real estate construction companies in India and outside India. From the given information, find out the service tax liability for the month of January, 2013. All amounts received are exclusive of service tax. 5

Name of service recipient	Location of service recipient	Date of invoice	Construction sites	Amount
(i) N K Ltd.	Kolkata	Jan. 5	Jammu	Rs. 11,00,000
(ii) Omaxe Ltd.	Ahmedabad	Jan. 8	Pune	Rs. 21,00,000
(iii) Jagan Ltd.	Mumbai	Jan. 12	Dubai	Rs. 8,00,000
(iv) Bechtel Ltd.	Chicago	Jan. 22	Delhi	Rs. 25,00,000
(v) Koch Ltd.	New York	Jan. 28	Paris	Rs. 26,00,000

- (c) XY & Co. is a firm of advocates. It provides legal service to the following during the quarter ending December 31, 2012. Find out who is liable to pay service tax :

5

To whom service is provided	Date of invoice	Date of receipt	Amount
(i) A (a salaried employee, Taxable Salary Rs. 18,00,000)	October 1	November 1	Rs. 3,00,000
(ii) B (a practicing doctor, annual gross receipts of the preceding year Rs. 35,00,000)	November 10	November 15	Rs. 12,00,000
(iii) C (a practicing architect, annual gross receipts of the preceding year Rs. 8,00,000)	November 15	November 20	Rs. 50,000

(iv) D Ltd. (annual gross turnover of the preceding year Rs. 15,00,000)	December 1	December 8	Rs. 16,00,000
---	------------	------------	---------------

(क) 'X' रेल यात्रा एजेंट के रूप में सेवाएँ प्रदान करता है। 30 सितम्बर 2012 को समाप्त

तिमाही के लिए वह निम्नलिखित सूचनाएँ देता है :

(i) सेवा प्राप्त से एकत्रित किया गया रेल किराया 15,25,000 रु.

(ii) कमीशन लिया गया 2,00,000 रु.

(iii) ग्राहकों द्वारा देय राशि का देर से भुगतान करने के

लिए वसूला गया ब्याज 8,000 रु.

(iv) टिकट पहुँचाने के लिए प्रभार 2,000 रु.

इस तिमाही के लिए सेवा-कर दायित्व को ज्ञात कीजिए, यह मानकर कि X छोटी सेवा उपलब्ध कराने वाला नहीं है और उसने अपने बिलों में कोई सेवा-कर नहीं लगाया है।

(ख) P लिमिटेड मुंबई में स्थित है। वह भारत में वास्तु/आंतरिक सजावट सेवाएँ भूमि भवन

निर्माता कंपनियों और भारत से बाहर की कंपनियों को उपलब्ध कराता है। दी गई

सूचनाओं के आधार पर जनवरी 2013 मास के लिए सेवा-कर दायित्व ज्ञात कीजिए।

सभी प्राप्त राशियों में सेवा-कर शामिल नहीं है।

सेवा प्रापक का नाम	सेवा प्रापक का स्थान	बीजक की तारीख	निर्माण स्थल	राशि (रु.)
(i) एन.के. लिमिटेड	कोलकाता	5 जनवरी	जम्मू	11,00,000
(ii) ओमेक्स लिमिटेड	अहमदाबाद	8 जनवरी	पुणे	21,00,000
(iii) जगन लिमिटेड	मुंबई	12 जनवरी	दुबई	8,00,000
(iv) बैकटेल लिमिटेड	शिकागो	22 जनवरी	दिल्ली	25,00,000
(v) कोच लिमिटेड	न्यूयार्क	28 जनवरी	पेरिस	26,00,000

(ग) XY एण्ड कंपनी ऐडवोकेटों की कंपनी है। यह 31 दिसम्बर 2012 को समाप्त होने वाली तिमाही के दौरान निम्नलिखित को विधिक सेवाएँ उपलब्ध कराती है। ज्ञात कीजिए कि सेवा-कर का दायित्व किसका है ?

सेवा किसे दी गई	बीजक की तारीख	प्राप्ति की तारीख	राशि (रु.)
(i) A (वेतनभोगी कर्मचारी जिसका करयोग्य वेतन 18,00,000 रु. है)	1 अक्टूबर	1 नवम्बर	3,00,000
(ii) B (डॉक्टर का व्यवसाय जिसकी पिछले वर्ष की वार्षिक सकल प्राप्तियाँ 35,00,000 रु. थीं)	10 नवम्बर	15 नवम्बर	12,00,000
(iii) C (वास्तुविद का व्यवसाय, जिसकी पिछले वर्ष की वार्षिक प्राप्तियाँ 8,00,000 रु. थीं)	15 नवम्बर	20 नवम्बर	50,000
(iv) D लिमिटेड (पिछले वर्ष की वार्षिक सकल आमदनी 15,00,000 रु. थीं)	1 दिसम्बर	8 दिसम्बर	16,00,000

Or

(अथवा)

- (a) X Limited provides technical consultancy services from Nagpur. Value of taxable services provided by it during financial year 2011-12 was Rs. 40,00,000. From the information given below, find out the service tax liability of X limited for the month of September 2012 : 5

S. No.	Date of Completion of Services	Date of Invoice	Date of Payment	Invoice Amount (Exclusive of Service Tax)
(i)	05-09-2012	06-09-2012	01-10-2012	Rs. 1,00,000
(ii)	06-09-2012	25-09-2012	01-06-2012	Rs. 2,00,000
(iii)	07-09-2012	10-10-2012	01-07-2012	Rs. 3,00,000
(iv)	11-09-2012	15-10-2012	01-10-2012	Rs. 4,00,000
(v)	12-09-2012	04-10-2012	30-09-2012	Rs. 5,00,000

- (b) X Limited, Interior Decorator, is liable to pay service tax of Rs. 1,00,000 for the month of October 2012. Determine the amount of interest and penalty payable by X Limited if it deposits the amount on January 7, 2013 assuming the Company's taxable value of services were of Rs. 90,00,000 during the financial year 2011-12.

5

- (c) S 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. 9,00,000	Rs. 1,80,000
2010-11	Rs. 8,50,000	Rs. 3,00,000
2011-12	Rs. 11,50,000	Rs. 5,00,000

During the financial year 2012-13, he has provided the taxable services of Rs. 8,00,000 and non-taxable services of Rs. 1,00,000.

What shall be its service tax liability ?

5

(क) X लिमिटेड, नागपुर से तकनीकी सलाहकारी सेवाएँ प्रदान करती है। उसके द्वारा दी

गई करयोग्य सेवाओं का मूल्य, 2011-12 के वित्तीय वर्ष में 40,00,000 रु. था।

नीचे दी गई सूचनाओं के आधार पर सितम्बर 2012 के लिए X लिमिटेड की सेवा-कर

देयता ज्ञात कीजिए।

क्रम संख्या	सेवाओं के पूरा करने की तारीख	बीजक की तारीख	भुगतान की तारीख	बीजक की राशि (सेवा कर के बगैर)
(i)	05-09-2012	06-09-2012	01-10-2012	1,00,000 रु.
(ii)	06-09-2012	25-09-2012	01-06-2012	2,00,000 रु.
(iii)	07-09-2012	10-10-2012	01-07-2012	3,00,000 रु.
(iv)	11-09-2012	15-10-2012	01-10-2012	4,00,000 रु.
(v)	12-09-2012	04-10-2012	30-09-2012	5,00,000 रु.

(ख) X लिमिटेड एक गृहसज्जा फर्म है। वह अक्टूबर 2012 के लिए 1,00,000 रु. सेवा-कर देती है। यदि वित्तीय वर्ष 2011-12 के दौरान कम्पनी की कर-योग्य सेवाओं का मूल्य 90,00,000 रु. था और 7 जनवरी 2013 को वह यह राशि जमा करा देती है तो X लिमिटेड द्वारा देय ब्याज और जुर्माने की राशि ज्ञात कीजिए।

(ग) S पिछले तीन वर्ष से सेवाएँ प्रदान कर रहा है और उसकी करयोग्य और गैर-करयोग्य सेवाओं दोनों का मूल्य इस प्रकार है :

वित्तीय वर्ष	प्रदान की गई करयोग्य सेवाओं का मूल्य	प्रदान की गई गैर-करयोग्य सेवाओं का मूल्य
2009-10	9,00,000 रु.	1,80,000 रु.
2010-11	8,50,000 रु.	3,00,000 रु.
2011-12	11,50,000 रु.	5,00,000 रु.

वित्तीय वर्ष 2012-13 के दौरान उसने 8,00,000 रु. की करयोग्य सेवाएँ और 1,00,000 रु. की गैर-करयोग्य सेवाएँ प्रदान कीं। उसका सेवा-कर दायित्व क्या होगा ?

SECTION B

(खण्ड 'ब')

2. (a) Discuss the provisions pertaining to 'Invoice' to be prepared by service provider. 8
- (b) Compute taxable value of service and service tax liability from the following sums received (exclusive of service tax) by an education service provider (not being a charitable entity under Section 12AA of Income Tax Act) during the financial year 2012-13 (ignore small service provider's exemption). 7
- (i) Collections from running a school upto class 12 Rs. 25,00,000
- (ii) Collections from conveyance facility to students above Rs. 5,00,000

P.T.O.

(iii) Collections from approved vocational educational courses	Rs. 3,00,000
(iv) Collections from courses recognised by foreign university but not recognised under Indian law.	Rs. 4,00,000
(v) Collections from running private coaching centres	Rs. 15,00,000
(vi) Collections from providing placement services to students	Rs. 4,00,000
(vii) Campus recruitment fees charged from prospective employers.	Rs. 2,00,000

(क) सेवा प्रदान करने वाले के द्वारा तैयार किए जाने वाले 'बीजक' से संबंधित व्यवस्थाओं की विवेचना कीजिए।

(ख) शिक्षा सेवा प्रदान करने वाले एक व्यक्ति के द्वारा वित्तीय वर्ष 2012-13 के दौरान प्राप्त निम्नलिखित राशियों (सेवा-कर के अलावा) से सेवा के मूल्य और सेवा-कर देयता के करयोग्य मूल्य का अभिकलन कीजिए (यह सेवा प्रदान करने वाला आयकर अधिनियम की धारा 12AA के तहत धर्मार्थ नहीं है)। (छोटे सेवा प्रदान करने वाले को मिली छूट पर ध्यान नहीं दीजिए)।

(i)	कक्षा 12 तक स्कूल चलाने से एकत्रित राशि	25,00,000 रु.
(ii)	उपर्युक्त छात्रों को सवारी सुविधा से एकत्रित राशि	5,00,000 रु.
(iii)	स्वीकृत व्यावसायिक शिक्षा पाठ्यक्रमों से एकत्रित राशि	3,00,000 रु.
(iv)	विदेशी विश्वविद्यालय द्वारा मान्यताप्राप्त परन्तु भारतीय कानून के अन्तर्गत अमान्य से एकत्रित राशि	4,00,000 रु.
(v)	प्राइवेट अनुशिक्षण केंद्र चलाने से एकत्रित राशि	15,00,000 रु.
(vi)	छात्रों को नौकरी दिलाने वाली सेवाओं से एकत्रित राशि	4,00,000 रु.
(vii)	भावी नियोक्ताओं से लिया गया परिसर भर्ती शुल्क	2,00,000 रु.

Or

(अथवा)

(a) What is 'Reverse charge mechanism' ? Narrate any *four* cases. 4+4

(b) Find out service tax payable by X for the financial year 2012-13

from the information given below :

7

- (i) Rent of residential building-1 (given to Y, a
salaried employee) Rs. 15,00,000
- (ii) Rent of residential building-2 (given to a SBI
for residence of its branch manager) Rs. 22,00,000
- (iii) Rent of vacant plot of land-1 (given to a
manufacturing company) Rs. 6,00,000
- (iv) Rent of vacant plot of land-2 (given for
agricultural purposes) Rs. 3,50,000

(v) Rent of residential building-3 (given to Z Ltd. for residence of its employees)	Rs. 4,00,000
(vi) Rent of commercial building-1 (given to A for his sole proprietary business)	Rs. 1,50,000
(vii) Rent of commercial building-2 (given to B)	Rs. 8,50,000

(क) प्रतिप्रभारी क्रियाविधि क्या होती है ? किन्हीं चार केसों को उद्धृत कीजिए।

(ख) नीचे दी गई सूचनाओं के आधार पर वित्तीय वर्ष 2012-13 के लिए X द्वारा देय

सेवा कर की राशि ज्ञात कीजिए :

(i) रिहायशी भवन-1 का किराया (जोकि वेतनभोगी कर्मचारी Y को दिया गया)	15,00,000 रु.
(ii) रिहायशी भवन-2 का किराया (SBI के शाखा प्रबंधक को रहने के लिये दिया गया)	22,00,000 रु.

- (iii) भूमि-1 के खाली प्लॉट का किराया (एक निर्माता कम्पनी को दिया गया) 6,00,000 रु.
- (iv) भूमि-2 के खाली प्लॉट का किराया (कृषि के लिए दिया गया) 3,50,000 रु.
- (v) रिहायशी भवन-3 का किराया (Z लिमिटेड को उसके कर्मचारियों के रहने के लिए दिया गया) 4,00,000 रु.
- (vi) वाणिज्यिक भवन-1 का किराया (A को स्वयं अपने स्वत्वाधिकारी व्यवसाय के लिए दिया गया) 1,50,000 रु.
- (vii) वाणिज्यिक भवन-2 का किराया (B में दिया गये अनुसार) 8,50,000 रु.

3. (a) Discuss the rules pertaining to determination of value of taxable service. How would you compute the service tax if it is not charged separately ?

(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. :

7

(i) Gross amount charged for new construction

from A Ltd.

Rs. 40,00,000

A Ltd. has supplied steel for the entire project.

Fair market value of which is Rs. 3,00,000

(without sales tax or VAT). However for this

supply, A Ltd. has recovered Rs. 2,50,000 (plus

VAT @ 5%) from X Ltd.

(ii) Gross amount charged for alterations to old

buildings

Rs. 12,50,000

(iii) Installation of electrical fittings (collected from

main contractor)

Rs. 3,00,000

P.T.O.

(iv) Glazing, plastering and flooring (collected from other contractors)	Rs. 1,50,000
(v) X Limited has Cenvat credit of excise duty	Rs. 5,000
(vi) X Limited has Cenvat credit of input services	Rs. 5,500

(क) करयोग्य सेवा का मूल्य निर्धारित करने से संबंधित नियमों की विवेचना कीजिए। यदि सेवा-कर अलग से नहीं लिया गया है तो आप इसका अभिकलन कैसे करेंगे ?

(ख) X लिमिटेड अहमदाबाद में विभिन्न लोगों को सिविल निर्माण सेवाएँ प्रदान करती है। X लिमिटेड की माह अक्टूबर 2012 के लिए सेवा-कर की देय राशि की ज्ञात कीजिए :

(i) A लिमिटेड से नए निर्माण के लिए ली गई सकल राशि	40,00,000 रु.
---	---------------

A लिमिटेड ने सम्पूर्ण परियोजना के लिए स्टील सप्लाई की जिसका उचित बाजार मूल्य 3,00,000 रु. (बगैर बिक्री-कर अथवा VAT के) है। तथापि इस सप्लाई के लिए A लिमिटेड ने 2,50,000 रु. प्राप्त कर लिए हैं (साथ ही X लिमिटेड से 5% की दर से VAT ले लिया है)

(ii)	पुराने भवन में रद्दोबदल करने के लिए सकल राशि ली गई	12,50,000 रु.
(iii)	बिजली की फिटिंगों को लगाने पर खर्च (जोकि मुख्य ठेकेदार से लिया गया है)	3,00,000 रु.
(iv)	ग्लेज़िंग, प्लास्टरिंग और फ्लोरिंग का खर्च (दूसरे ठेकेदार से लिया गया)	1,50,000 रु.
(v)	X लिमिटेड के पास उत्पादन शुल्क का सेनवाट क्रेडिट है	5,000 रु.
(vi)	X लिमिटेड के पास निवेश का सेनवाट क्रेडिट है	5,500 रु.

Or

(अथवा)

(a) What are the provisions in the context of a small service provider under service tax laws ? 8

(b) What do you mean by 'Declared services' ? Name any four. 3+4

P.T.O.

(क) सेवाकर नियमों के अंतर्गत छोटी सेवा उपलब्धकर्ताओं के संदर्भ में प्रावधान क्या हैं ?

(ख) घोषित सेवाओं से आप क्या समझते हैं ? किन्हीं चार के नाम दीजिए।

SECTION C

(खण्ड 'स')

4. (a) What are the different modes of computation of value added tax and what are the advantages of adoption of tax credit method ? 6+2

(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 of plant imported (FOB)	70,000
(ii) Air fare paid to Air Cargo Germany	10,000

(iii) Exchange rate notified by CBEC on the day of landing of aircraft		Rs. 53
(iv) Exchange rate notified by CBEC on the day of presentation of bills of entry		Rs. 55
(v) Cost of packing borne by X Ltd. in USA (not included in FOB)	500	
(vi) Demurrage paid by X Ltd. to Air Cargo Germany for not lifting goods in time in India		Rs. 90,000
(vii) Insurance charges		Rs. 1,10,000
(viii) Loading/unloading charges, handling charges		Rs. 10,000

(ix) Basic customs duty	10%
(x) Countervailing duty (to compensate excise duty)	12%
(xi) Special countervailing duty (to compensate sales tax/VAT)	4%

(क) मूल्ययोजित-कर के अभिकलन के विभिन्न तरीके क्या हैं और कर क्रेडिट विधि को अपनाने के क्या लाभ हैं ?

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

	अमरीकी डॉलर
(i) आयात किए गए संयंत्र का पोतपर्यंत निःशुल्क मूल्य	70,000
(ii) एयर कार्गो जर्मनी को दिया गया हवाई जहाज का किराया	10,000

(iii)	वायुयान के भूमि पर आने के दिन CBEC द्वारा अधिसूचित विनिमय दर	53 रु.
(iv)	प्रवेश बिल को प्रस्तुत करने के दिन CBEC द्वारा अधिसूचित विनिमय दर	55 रु.
(v)	अमरीका में X लिमिटेड द्वारा वहन की गई पैकिंग लागत (जिसे FOB में शामिल नहीं किया गया है)	500
(vi)	ऐयर कार्गो जर्मनी को, भारत में माल को समय पर न छुड़ाने के लिए दिया गया विलम्ब शुल्क	90,000 रु.
(vii)	बीमे के खर्चे	1,10,000 रु.
(viii)	लदान/अलदान खर्चे, उठाने-रखने के खर्चे	10,000 रु.
(ix)	मूल सीमाशुल्क	10%

(x) प्रतिकारी शुल्क (उत्पादन शुल्क की प्रतिपूर्ति के लिए)	12%
(xi) विशेष प्रतिकारी शुल्क (बिक्री कर और VAT की प्रतिपूर्ति के रूप में)	4%

Or

(अथवा)

(a) Briefly examine the significance of the levy of 'Anti-Dumping Duty' under the customs laws. 8

(b) From the following details of purchases and sales, effected by ABC & Co. a registered dealer at Delhi, for the year ended March 31, 2013. Compute the VAT/CST liability : 7

(i) Purchase of raw material from Delhi

(exclusive of VAT @ 12.50%) Rs. 50,00,000

(ii) Purchase of finished goods from Mumbai

(exclusive of CST @ 2%) Rs. 60,00,000

- (iii) Import of goods from Canada (inclusive
of custom duty Rs. 3,50,000) Rs. 33,50,000
- (iv) Purchase of capital goods from Delhi on
which VAT is to levied @ 5% (input credit
is to be spread over 36 months) Rs. 36,00,000
- (v) Sales in Delhi on which VAT is levied
@ 12.50% Rs. 80,00,000
- (vi) Sales outside Delhi on which CST is
payable @ 2% Rs. 30,00,000

(क) सीमाशुल्क कानूनों के तहत 'प्रतिपाटन शुल्क' के लगाने के महत्त्व की संक्षेप में जाँच

कीजिए।

(ख) दिल्ली में पंजीकृत ABC एण्ड कंपनी द्वारा 31 मार्च 2013 को समाप्त होने वाले

वर्ष के लिए की गई खरीदों और बिक्रियों की निम्नलिखित तफसीलों से VAT/CST

देयता का अभिकलन कीजिए :

(i) दिल्ली से कच्चे माल की खरीद

(12.50% की दर से VAT को शामिल न करके) 50,00,000 रु.

(ii) मुंबई से तैयार माल की खरीद (2% की दर से CST

शामिल न करके) 60,00,000 रु.

(iii) कनाडा से माल का आयात (जिसमें सीमाशुल्क

के 3,50,000 रु. शामिल है) 33,50,000 रु.

(iv) दिल्ली से पूँजीगत माल की खरीद जिस पर

5% की दर से VAT लगाया गया है (निवेश

क्रेडिट को 36 महीनों में फैलाना है) 36,00,000 रु.

(v) दिल्ली में बिक्री जिस पर 12.50% की दर से

VAT लगाया गया है

80,00,000 रु.

(vi) दिल्ली से बाहर बिक्री जिस पर 2% की दर से

CST देय है

30,00,000 रु.

5. (a) 'To attract the levy of central excise, goods must be 'Moveable' as well as 'Marketable'. Discuss briefly. 4+4

(b) What are the benefits enjoyed by a small scale industrial unit under Central Excise ? 7

(क) केंद्रीय उत्पादन शुल्क लगाए जाने के लिए माल 'लाने-ले जाने के योग्य' और 'विपणनीय' होना चाहिए। संक्षेप में विवेचन कीजिए।

(ख) केंद्रीय उत्पादन शुल्क के अंतर्गत छोटे पैमाने की औद्योगिक यूनिट को उपलब्ध हितलाभ क्या हैं ?

Or

(अथवा)

(a) Briefly discuss the meaning of 'Manufacturer' and 'deemed manufacturer' in the context of Central Excise Act. 4+4

(b) What are the 'Basic procedures' under central excise ? Discuss briefly. 7

(क) केंद्रीय उत्पादन शुल्क अधिनियम के संदर्भ में 'निर्माता' और 'निर्माता माना जाने वाले' के अर्थ की संक्षेप में विवेचना कीजिए।

(ख) केंद्रीय उत्पादन शुल्क के अंतर्गत 'मूल प्रविधियाँ' क्या हैं ? संक्षेप में विवेचन कीजिए।