

UF-10502**B.Com. (Part-III)****Term End Examination, 2023-24****Paper- I****Indirect Taxes With GST****Time : Three Hours]****[Maximum Marks : 75**

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई-I/Unit-I

1. मुक्त एवं प्रतिबंधात्मक आयात से क्या आशय है? भारत में प्रतिबंधित आयात की मदों का विवेचन कीजिये।
What do you meant by 'free import' and 'Restricted import'? Discuss the items covered under restricted import in India.

अथवा/OR

एक भारतीय कं. ने इंग्लैण्ड से एक मशीन आयात की, जिसके लिये निर्यातक ने निम्न राशियाँ चार्ज की-

- | | | |
|------|---|-------------|
| i. | मशीन का मूल्य | 3,700 पौण्ड |
| ii. | पैकिंग चार्जेस | 200 पौण्ड |
| iii. | मशीन को बंदरगाह तक भेजने का परिवहन व्यय | 50 पौण्ड |

UF-10502**(Turn Over)****(2)**

मशीन का मूल्य	400 पौण्ड
पैकिंग चार्जेस	100 पौण्ड
मशीन को बंदरगाह तक भेजने का परिवहन व्यय	160 पौण्ड
इसके अतिरिक्त निर्यातक ने निम्नलिखित व्यय वहन किये	₹

मशीन के कुछ पार्ट्स भारत से इंग्लैण्ड भेजे

15,800

निर्यातक बंदरगाह से कारखाने तक मशीन को

भेजने का व्यय 3560

भारत में मशीन को ठहराकर

8700

मशीन का मूल्य

13400

मशीन का मूल्य निर्धारण के लिये कर निर्धारण मूल्य ज्ञात कीजिये यदि विनिम्न दर 1 पौण्ड = 70 रु हो।

An Indian company imported a machine from England and the exporter charged the following amounts-

- | | | |
|------|--|-------------|
| i. | Price of Machine | 3700 Pounds |
| ii. | Packing charges | 200 Pounds |
| iii. | Transportation charges for sending machine to port | 50 Pounds |
| iv. | Ocean freight | 400 Pounds |
| v. | Transit insurance premium | 100 Pounds |
| vi. | Brokerage paid by to agent | 160 Pounds |

Besides the importer incurred the following expenses-

₹

- i. Some parts were supplied from India to England for machine 15,800

UF-10502**(Continued)**

(3)

- ii. Transportation expenses for Indian port to factory 3560
- iii. Local expenses paid in India 8,700
- iv. Machine installation expenses 13,400

Determine assessable value of the machine for customs Duty point of view, if the exchange rate is 1 Pound = ₹ 70.

इकाई-II/Unit-II

2. भारत में बनी विदेशी मदिरा के आयात एवं निर्यात से संबंधित प्रावधानों की विवेचना कीजिये।
Discuss the main provisions relating with import & export of India made foreign Liquor.

अथवा/OR

जून 2022 माह में एक भण्डार गृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किये गये थे-

- i. व्हिस्की (गोदान पूर्ति मूल्य 800 रु प्रति केस) 2000 प्रूफलीटर
- ii. मसालेदार देशी मदिरा 3000 प्रूफलीटर
- iii. विक्रय के लिये बिलासपुर के एक व्यापारी को भांग 100 कि.गा.
- iv. बीयर बार को बीयर 620 बल्कलीटर
- v. भांग घोटा एवं भांग-मिठाई के ठेकेदार को भांग (अनुज्ञापिधारी) 420 कि.ग्रा.
- vi. इण्डो-तिब्बत बार्डर पुलिस के अधिकृत कैप्टीन को रम (भंडारगृह दर 800 रु प्रति केस) 1200 प्रूफलीटर

(Turn Over)

UF-10502

(4)

- vii. बिलासपुर के व्यापारी को रम (भाडागार द्वारा मूल्य 1200 रु प्रति केस) 1000 प्रूफलीटर
 - viii. मिलिट्री संगठन के अधिकृत केप्टीन के कार्डिमल (एक्स कारखाना दर 800 रु प्रति केस) 500 प्रूफलीटर
- छ.ग. आबकारी अधिनियम के अंतर्गत उपर्युक्त मदों पर माह जून में संग्रहित कुल आबकारी शुल्क की गणना कीजिये।

The following intoxications were issued from a warehouse in the month of June, 2022-

- i. Whisky (Warehouse rate ₹ 800 per case) 2000 Proof litre
 - ii. Spiced Country Liquor 3000 Proof litre
 - iii. Bhang to a dealer at Bilaspur 100 kg
 - iv. Beer to beer Bar 620 Bulk litre
 - v. Bhang to a Contractor of Bhang Ghoti and Bhang mithai (Licence holder) 420kg
 - vi. Rum to Indo-Tibbetan Border Police force Canteen (Warehouse ₹800 per case) 1200 Proof litre
 - vii. Rum to Dealer of Bilaspur (warehouse rate 1200 Rs. pr case) 1000 Proof litre
 - viii. Cordial to an authorised Canteen of Military organisation (Ex-factory rate ₹ 800 per case) 500 Proof litre
- Calculate the amount of total excise duty collected on above items during

UF-10502

(Continued)

(5)

the month of June, under Chhattisgarh Excise Act.

इकाई-III/Unit-III

3. माल एवं सेवाकर (जीएसटी) से आप क्या समझते हैं? जीएसटी की मुख्य विशेषताएँ समझाइये।
What do you understand by goods and services Tax (GST) Discuss the main features of GST.

अथवा/OR

निम्न पद संक्षिप्त टिप्पणी लिखिये (कोई-2):

- (अ) जीएसटी नेटवर्क
(ब) माल एवं सेवायें
(स) व्यक्ति

Write short notes on the following (Any two):

- (a) GST Network
(b) Goods and services
(c) Persons

इकाई-IV/Unit-IV

4. सेवाओं की पूर्ति के स्थान निर्धारण संबंधी विशिष्ट प्रावधानों का उल्लेख कीजिए।
Mention special provisions relating to determination of services provided.

अथवा/OR

निम्नलिखित सूचना से जीएसटी के अंतर्गत करयोग्य पूर्ति की गणना कीजिये- ₹

1. पूर्ति किये गये माल का अनुबंधित मूल्य
2,60,000

UF-10502

(Turn Over)

(6)

2. अनुबंधित मूल्य में निम्नलिखित सम्मिलित हैं
- | | |
|-------------------------------------|-------|
| (a) प्राथमिक पैकिंग की लागत | 7000 |
| (b) माल की तुलाई एवं हम्भाती | 3000 |
| (c) डिजाइन एवं इंजीनियरिंग चार्जेंस | 15000 |

3. अन्य सूचनाये-

- i. परिवहन के लिये प्राप्तिकर्ता के आग्रह पर किये गये सुरक्षित पैकिंग की लागत 2000
ii. पूर्तिकर्ता के निर्देशानुसार प्राप्तिकर्ता द्वारा एजेंट को चुकाया गया कमीशन 13000
iii. बीमा एवं परिवहन व्यय प्राप्तिकर्ता द्वारा पूर्तिकर्ता की ओर से चुकाए गए 12500

यदि पूर्ति किये गये माल पर जीएसटी की दर 20% है तो देय कर एवं बिल की कुल राशि बताइये।

From the following information compute the value of taxable supply under the GST- ₹

1. Contracted value of supply of goods
2,60,000
2. The contracted value of supply includes the following:
(a) Cost of primary packing 7000
(b) Weightment and haulage 3000
(c) Design and engineering charges 15000

3. Other information-

- i. Cost of protective packaging at recipient's request for safe transportation 2000
ii. Commission paid to agent by

UF-10502

(Continued)

(7)

receipt on instruction of supplier 13000

iii. Freight and insurance charges paid by receipt on behalf of supplier 12500

Find out tax payable and total amount of bill if GST rate is 20% on goods supplied.

इकाई-V/Unit-V

5. पंजीकृत पूर्तिकर्ताओं से प्राप्त किये गये माल एवं सेवाओं पर चुकाये गये कर की छूट के संबंध में जीएसटी एक्ट के प्रावधान बताइये।

Point out the provisions of GST Act relating to the credit in respect of tax paid on goods supplied by from registered persons.

अथवा/OR

जनवरी माह के लिये अशोक गारमेंट्स द्वारा प्राप्त की गयी निम्नलिखित मदों के संबंध में इनपुट टैक्स क्रेडिट की रकम निर्धारित कीजिये- इनपुट टैक्स ₹

- i. गारमेंट्स तैयार करने के लिये इनपुट प्रयुक्त 65700
- ii. डीलर्स मीट के लिये कैटरर्स से भोजन एवं पेय 27600
- iii. वारण्टी अवधि में सेवा प्रदान करने हेतु प्राप्त माल 4300
- iv. कारखाने में स्वयं के उपयोग हेतु माल 13200

(8)

- v. फैक्ट्री शेड बनाने के लिये प्रयुक्त माल, जिसे पंजीकृत किया गया 36200
- vi. प्लॉट एवं मशीनरी के लिये फाउंडेशन तैयार करने के लिये सीमेंट 9750
- vii. पैकिंग के लिये बाक्स तैयार करने हेतु इनपुट्स 6270

Determine the amount of Input tax credit admissible to Ashok Garments in respect of the following items in the month of January-

Items	Input Tax paid
i. Input used for the manufacture of the Garments	65,700
ii. Food and Beverages procured from caterers	27,600
iii. Goods used for providing services during warranty period	4300
iv. Goods supplied for captive consumption in a factory	13200
v. Goods purchased for constructing the factory shed and same has been capitalized	36200
vi. Cement used for making foundation and structure to plant and machinery	9750
vii. Inputs used in box making for packing	6270