

ଆୟକର ଆୟାଜନ ଓ ମାଧ୍ୟମରୁ ଆୟକର ଆୟାଜନ

ACCOUNTING AND FINANCE

Paper- II : Taxation

Time : Three Hours

M.M. : 100

Part-A (Compulsory)

(भाग – अ) (अनिवार्य)

- Q.1. How many sections and how many chapters are there in Central Sales Tax Act, 1956?
केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956 में कुल कितनी धाराएँ तथा कुल कितने अध्याय हैं?
- Q.2. What will be the rate of Central Sales Tax, if there is inter - state sale of goods to the Government?
सरकार को यदि माल की अन्तर्राज्यीय बिक्री की जाये, तो बिक्री कर की दर क्या होगी?
- Q.3. When is it compulsory for a dealer to get himself registered under the Central Sales Tax Act?
केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के तहत एक व्यापारी को पंजीकरण करवाना कब अनिवार्य होता है?
- Q.4. What do you mean by 'Reverse Tax' under the Rajasthan VAT Act?
राजस्थान मूल्य संवर्धित कर अधिनियम के अनुसार 'प्रतिदेय कर' से आप क्या समझते हैं?
- Q.5. Give the limits of turnover for determination of incidence of tax in case of importer, manufacturer and general merchandise.
आयातकर्ता, निर्माणकर्ता तथा सामान्य व्यापारी की दशा में करभार के निर्धारण के लिए विक्रय राशि की सीमाएँ बताइये।
- Q.6. What do you mean by "customs area" under the Customs Act, 1962?
सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 के अन्तर्गत सीमा शुल्क क्षेत्र से आपका क्या अभिप्राय है?
- Q.7. What is the maximum limit of Air freight in case goods is imported by Air?
वायु मार्ग से आयात पर परिवहन भाड़े की अधिकतम सीमा कितनी है?
- Q.8. When is a farmhouse regarded as an asset under the Wealth Tax Act?
घन कर अधिनियम के अन्तर्गत एक फार्म हाउस को कब सम्पत्ति माना जाता है?
- Q.9. Which asset of daughter - in - law of an individual is included in the net wealth of such individual?
एक व्यक्ति की पुत्र - वधू की कौन - सी सम्पत्ति उस व्यक्ति के शुद्ध धन में सम्मिलित की जाती है?
- Q.10. What amounts are to be deducted from the Gross Maintainable rent in the computation of Net Maintainable rent?
शुद्ध माननीय किराये की गणना करते समय सकल माननीय किराये में से कौन - कौन सी राशियाँ घटायी जाती हैं?

Part-B (भाग – ब)

- Q.11. Mention the circumstances in which Goods move from one state to another state but it is not regarded as sale or purchase in the course of inter - state trade or commerce.
उन परिस्थितियों का उल्लेख कीजिये जिनमें माल का अन्तर्राज्यीय गमन होता है परन्तु उसे अन्तर्राज्यीय व्यापार या वाणिज्य के दौरान क्रय - विक्रय नहीं माना

जाता है।

- Q.12. A registered dealer purchased goods for Rs. 2,00,000 and paid value added tax @ 5% on it. The dealer included Rs. 50,000 for his expenses and profit and sold it for Rs. 2,50,000 and collected 5% tax from the buyer. Find out the net amount of tax payable by the registered dealer.

एक पंजीकृत व्यापारी ने कोई माल 2,00,000 रु. में कय किया तथा उस पर 5 प्रतिशत की दर से मूल्य परिवर्धित कर का भुगतान किया। व्यापारी ने अपने खर्चों एवं लाभ के लिए 50,000 रु. जोड़कर 2,50,000 रु. में इस माल को बेच दिया तथा केता से 5 प्रतिशत कर वसूल किया। पंजीकृत व्यापारी द्वारा देय शुद्ध कर की राशि ज्ञात कीजिए।

- Q.13. What do you mean by Additional Duty of Customs payable U/S 3 (1) of the Customs Tariff Act, 1975? How is it calculated?

सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 की धारा 3(1) के तहत देय अतिरिक्त सीमा - शुल्क से आपका क्या आशय है? इसकी गणना किस प्रकार की जाती है?

- Q.14. How is the capitalised value of net maintainable rent calculated in the valuation of immovable property?

अचल सम्पत्ति के मूल्यांकन में शुद्ध माननीय किराये के पंजीकृत मूल्य की गणना किस प्रकार की जाती है?

- Q.15. Name any four assets exempted from wealth tax.

धन कर से मुक्त किन्हीं चार सम्पत्तियों के नाम लिखिए।

Part-C (भाग - स)

UNIT - I (इकाई - I)

- Q.16. (a) Explain the provisions of Section 14 and 15 of the Central Sales Tax Act regarding declared goods? 10
घोषित माल से संबंधित केन्द्रीय विकय कर अधिनियम की धारा 14 एवं 15 के प्रावधानों का वर्णन कीजिये।

- (b) What is subsequent sale of goods? Explain the liabilities of Central Sales Tax upon such sales.
माल की उत्तरवर्ती बिक्री से क्या आशय है? ऐसी बिक्री पर केन्द्रीय बिक्री कर का दायित्व स्पष्ट कीजिये।

OR / अथवा

The following is the sales statement as per accounts of M/s New Shanker Emporium, Jaipur for the first quarter of the year 2013 - 14 :
Rs.

(i) Sale of Gram without 'C' form to Indian Food Corporation, Lucknow (Gram is Taxable @ 1%)	8,48,400
(ii) Sale of oilseed without 'C' form to a registered dealer of Kanpur (Rate of tax in state is @ 5%)	3,90,000
(iii) Sale of goods with 'C' form to a businessman of Lucknow (Rate of tax in state is @ 5%)	3,67,200

(iv) Sale of medicine in Rajasthan	1,00,000
(v) Sale to a registered dealer of Ahmedabad of such undeclared goods which have not been given in registration certificate (Rate of tax in state is @ 1%)	4,04,000
(vi) Sale of undeclared goods to an authorised registered dealer in an Special Economic Zone of Gujarat on the basis of prescribed declaration form 'T'. The rate of tax on such goods in the state is 14%	4,80,000
(vii) Weekly magazines	1,00,000
(viii) Export from India	3,00,000
(ix) Sale of tax free goods	5,00,000

Calculate the gross turnover and taxable turnover under the C.S.T. Act. Also calculate the tax payable by the dealer if the sale prices include the amount of Central Sales Tax.

मैसर्स न्यू शंकर एम्पोरियम, जयपुर ने वर्ष 2013 - 14 की प्रथम तिमाही के लिए खातों के अनुसार निम्न विक्रय विवरण दिया :

रु.

(i) भारतीय खाद्य निगम, लखनऊ को चने का विक्रय जो बिना 'सी' फार्म पर दिये। (चने पर राज्य में कर की दर 1 प्रतिशत है)	8,48,400
(ii) कानपुर के पंजीकृत व्यापारी को बिना 'सी' फार्म के तिलहन बेचा। (राज्य में कर की दर 5 प्रतिशत है)	3,90,000
(iii) 'सी' फार्म लेकर लखनऊ के व्यापारी को माल का विक्रय। (राज्य में कर की दर 5 प्रतिशत है।)	3,67,200
(iv) राजस्थान में दवाइयों की बिक्री	1,00,000
(v) अहमदाबाद के पंजीकृत व्यापारी को ऐसे अघोषित माल का विक्रय जो उनके पंजीकरण प्रमाण - पत्र में नहीं दिया है। (राज्य में कर की दर 1 प्रतिशत है)	4,04,000
(vi) गुजरात के एक विशेष आर्थिक क्षेत्र में स्थित अधिकृत पंजीकृत व्यापारी को निर्धारित प्रपत्र 'आई' पर अघोषित माल का विक्रय (राज्य में ऐसे माल पर कर की दर 14 प्रतिशत है)	4,80,000
(vii) साप्ताहिक पत्रिकाएँ	1,00,000
(viii) भारत से निर्यात	3,00,000
(ix) करमुक्त वस्तुओं का विक्रय	5,00,000

केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम के अंतर्गत सकल विक्रय एवं करयोग्य विक्रय ज्ञात कीजिये। व्यापारी द्वारा देय कर की राशि भी ज्ञात कीजिये, यदि विक्रय मूल्यों में केन्द्रीय कर की राशि सम्मिलित हो।

Unit -II (इकाई – II)

Q.17. Explain the provisions of Rajasthan VAT Act, 2003 in respect of the following :

- (i) Tax on packing material
- (ii) Payment of tax as per rate notified U/S 4 (3)
- (iii) Payment of Lumpsum amount in Lieu of tax
- (iv) Levy of tax on livestock

5 + 5 + 5 + 5

निम्नलिखित के सम्बन्ध में राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम, 2003 के प्रावधानों को समझाइये :

- (i) पैकिंग सामग्री पर कर
- (ii) धारा 4 (3) के तहत अधिसूचित दर से कर भुगतान
- (iii) कर के बंदले एक मुश्त राशि का भुगतान
- (iv) पशुधन पर कर का उद्ग्रहण।

OR / अथवा

Compute the customs duty payable from the following data :

Machinery imported from U.S.A.

by air (FOB)

US \$ 12,000

Accessories compulsorily supplied
alongwith the machine

US \$ 4,000

Air freight

US \$ 3,600

Insurance

Not known

Local agent's commission to be paid
in Indian rupees is

Rs. 9,000

The exchange rate is 1 US Dollar =

Indian Rupees

50

Customs duty on machinery

10% ad valorem

Customs duty on accessories

12.5% ad valorem

Additional duty U/S 3 (1) (CVD)

12%

Additional duty U/S 3 (5) (Special CVD)

4%

Landing charges to be ignored.

20

निम्नलिखित आँकड़ों से देय सीमा शुल्क की गणना कीजिये :

वायुयान से अमेरिका से मशीन आयात की गयी
(FOB मूल्य पर)

US \$ 12,000

मशीन के साथ अनिवार्य रूप से पूर्ति की गयी

US \$ 4,000

सहायक सामग्री

US \$ 3,600

वायुयान का भाड़ा

ज्ञात नहीं

बीमा

स्थानीय एजेंट का कमीशन भारतीय रुपये में देय

Rs. 9,000

विनिमय दर : 1 अमेरिकन डालर

50 रु.

मशीन पर सीमा शुल्क की दर

10% मूल्यानुसार

सहायक सामग्री पर सीमा शुल्क की दर	12.5% मूल्यानुसार
धारा 3(1) के तहत अतिरिक्त सीमा शुल्क	12%
धारा 3 (5) के तहत अतिरिक्त सीमा शुल्क	4%
उतराई व्ययों का ध्यान नहीं रखना है।	20

UNIT-III (इकाई – III)

- Q.18. Explain the provisions of Deemed Assets under Section 4 of the Wealth Tax Act. 20
- धनकर अधिनियम की धारा 4 के प्रावधानों के अनुसार मानी गयी सम्पत्तियों के प्रावधानों को समझाइये।

OR / अथवा

A resident Hindu Undivided Family has given the following information about Assets and Liabilities for the wealth tax assessment for the year 2014 - 15 :

- (i) On house at Jaipur used for residential purposes by the family Rs. 28,00,000.
- (ii) One residential house at Indore Rs. 15,00,000. It was let out for 8 months during the previous year.
- (iii) Office building in Jaipur let out Rs. 10,00,000.
- (iv) Urban land in Jaipur city on which construction is not permitted by the local authority, valued at Rs. 8,00,000.
- (v) Two motor cars valued at Rs. 12,50,000.
- (vi) Cash in hand Rs. 2,60,000.
- (vii) One residential house at Ujjain. It belonged to one of the member of the family but he threw it last year into the common stock of the HUF on 31.3.2014 it was valued at Rs. 4,50,000.
- (viii) One residential house at Ajmer. It belonged to one of the member of the family but he threw it in 1968 into the common stock of the HUF on 31.3.2014 it was valued at Rs. 24,00,000.
- (ix) The family owned jewellery worth Rs. 18,00,000 but it gifted jewellery worth Rs. 2 lakh to the daughter of Karta on her marriage in December, 2013.
- (x) Income tax due according to a demand notice Rs. 50,000.
- (xi) Penalty imposed by a court of law for a civil offence Rs. 10,000 which is in dispute.
- (xii) Shares and securities owned by the family worth Rs. 2,40,000.

Compute the net wealth and wealth tax liability of the fam. 20

एक निवासी हिन्दू अविभाजित परिवार ने कर – निर्धारण वर्ष 2014 – 15 के लिए सम्पत्तियों एवं दायित्वों का निम्न विवरण प्रस्तुत किया है :

- (i) जयपुर में 28 लाख रु. का एक मकान जिसका प्रयोग परिवार के रहने के लिए किया जाता है।
- (ii) इन्दौर में 15 लाख रु. का एक रहने का मकान। यह मकान गतवर्ष में 8

माह के लिए किराये पर उठाया गया।

- (iii) जयपुर में 10 लाख रु. का कार्यालय भवन जो किराये पर उठाया गया है।
 - (iv) जयपुर शहर में 8 लाख रु. की शहरी भूमि जिस पर स्थानीय सत्ता द्वारा निर्माण की इजाजत नहीं है।
 - (v) दो मोटर कारें जिनका मूल्य 12,50,000
 - (vi) रोकड़ हस्तस्थ 2,60,000 रु. है।
 - (vii) उज्जैन में एक आवासीय मकान था। यह मकान परिवार के एक सदस्य की निजी सम्पत्ति था परन्तु उसने पिछले वर्ष इसे परिवार की सम्पत्ति में मिला दिया था। 31.3.2014 को इसे 4,50,000 रु. पर मूल्यांकित किया गया।
 - (viii) अजमेर में एक आवासीय मकान। यह मकान परिवार के एक सदस्य की निजी सम्पत्ति था परन्तु उसने 1968 में इसे परिवार की सम्पत्ति में मिला दिया था। 31.3.2014 को इसे 24,00,000 रु. पर मूल्यांकित किया गया।
 - (ix) परिवार के पास 18,00,000 रु. के मूल्य के जेवरात थे किन्तु परिवार ने दिसम्बर, 2013 में इसमें से 2,00,000 रु. के जेवरात कर्ता की लड़की को उसकी शादी के समय उपहार में दे दिये।
 - (x) माँग के नोटिस के अनुसार आयकर दायित्व 50,000 रु. का है।
 - (xi) न्यायालय द्वारा दीवानी जुर्म के लिए 10,000 रु. का अर्थदण्ड लगाया गया जो विवादग्रस्त है।
 - (xii) परिवार के पास 2,40,000 रु. के अंश एवं प्रतिभूमियाँ भी हैं।
- परिवार के शुद्ध ध., एवं परिवार द्वारा देय धनकर की गणना कीजिए।