The particulars of sales of Messrs P.A. Enterprises, Bilaspur are as under :

		Rs.
(1)	Medicines (Purchase from registered dealers of C.G. Tax rate 3%)	2,24,000
(2)	Tyre and Tubes (Purchased from Delhi, Tax rate 12%)	1,12,000
(3)	Cycles (Purchase from U.P. Tax rate 10%)	4,40,000
(4)	Medicines (Sold in course of inter-state trade. Tax rate 3%)	1,03,000
(5)	Packing Materials (Purchase from an unregistered firm of C.G., Tax rate 4%)	1,05,000

Cash discoutn of Rs. 1,000 was allowed on the packing materials which is included in the sale price. Aforesaid sales amont include the tax. Compute the following under the C.G.C. Tax Act.

(a) Gross Turnover

(b) Net Turnover

(c) Net Taxable Turnover

--------xxxx-------

ROLL NO.....

BC3IT02/21

ANNUAL EXAMINATION, 2021

B.COM.-III

PAPER-II

INDIREC TAX

TIME: 3 HOURS **M.M. 75**
MINI.M.25

नोट:- **सभी पांच प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न हल करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।**

Note: Attempt all the five questions. One question from each unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई–1/Unit-1

प्र.1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क से आप क्या समझते हैं? इसकी क्या विशेषताएं एवं महत्व हैं?

What do you mean by Central Excise Duty? What are its features and importance?

अथवा/OR

गुप्ता इलेक्ट्रॉनिक्स लिमिटेड द्वारा मिक्सर ग्राइण्डरों का निर्माण किया जाता है। उसे 2,000 मिक्सर ग्राइण्डरों हेतु ऑर्डर प्राप्त होता है। इसे हेतु उसके द्वारा निम्न मदों के व्यय चार्ज किए जाते हैं :

1. प्रति मिक्सर हेतु मूल्य 3,400 रू.
2. प्रति मिक्सर हेतु पैकिंग व्यय 100 रू.
3. व्यापारिक बट्टा 3,400 रू. पर 5% की दर से,
4. मार्गस्थ बीमा व्यय 2,000 रू.
5. बार्हय भाड़ा 24,000 रू. एवं आंतरिक परिवहन 5,800 रू.
6. विक्रय मूल्य वसूली हेतु बैंक कमीशन 1,400 रू.,
7. विक्रय मूल्य पर 10% विशेष छूट दी जाएगी यदि अग्रिम भुगतान किया जाएगा। क्रेता ने 1,000 मिक्सरों के लिए अग्रिम राशि का भुगतान किया है।

शुल्क योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए। उत्पाद–शुल्क की राशि भी बताइए यदि उत्पाद–शुल्क की दर 12.5% है।

Gupta Electronic Ltd. manufactures mixer grinders. It gets order for 2,000 mixers. For this order following items charged by Sumeet Ltd.:

1- Price per mixer Rs. 3,400
2- Packing charges per mixer Rs. 100
3- Trade discount @ 5% on Rs. 3,400
4- Transit insurance permium Rs. 2,000
5- Outward freight Rs. 24,000 and Internal Transport Rs. 5,800
6- Bank charges for recovery of sales price is Rs. 1,400
7- Special discoutn on selling price @ 10% if buyer is ready to pay fill payment as an advance. Buyer had paid advance for 1,000 mixers.

Find the assesable value. Also find out amount of excise duty if rate of duty is 12.5%.

ईकाई–2/Unit-2

प्र.2. निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिए –

(i) बियर
(ii) मधुशाला
(iii) आबाकरी कर योग्य वस्तु

Write short notes on following –

(i) Beer
(ii) Common Drinking House
(iii) Excisable Articel

ईकाई–5/Unit-5

प्र.5. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर का परिचय दीजिए और उसकी विशेषताएं बताइये।

Give an introduction of Chhattisgarh Commercial Tax and Point out its features.

अथवा/OR

मेसर्स पी.ए. इन्टरप्राइजेस, बिलासपुर के विक्रय का विवरण निम्नानुसार है:

		रू.
(1)	दवाइयां (छत्तीसगढ़ के पंजीकृत व्यापारी से क्रय, कर की दर 3%)	2,24,000
(2)	टायर एवं टयूब्स (दिल्ली से क्रय, कर की दर 12%)	1,12,000
(3)	साइकिलें (छत्तीसगढ़ से क्रय, कर की दर 10%)	4,40,000
(4)	दवाइयां (अंतर्राज्यीय व्यापार में विक्रय, कर की दर 3%)	1,03,000
(5)	पैकिंग का सामान (छत्तीसगढ़ की अपंजीकृत फर्म से क्रय, कर की दर 4%)	1,05,000

पैकिंग के सामान पर 1,000 रू. रोकड़ बट्टा दिया गया जो विक्रय मूल्य में शामिल है। कर की राशि उपर्युक्त विक्रय राशियों में शामिल है। छत्तीसगढ़ विक्रय–कर अधिनियम के अंतर्गत निम्न को ज्ञात कीजिए–

(अ) सकल विक्रय
(ब) शुद्ध विक्रय
(स) शुद्ध कर–योग्य विक्रय

अथवा/OR

अग्रवाल ट्रेडिंग कम्पनी का 31 मार्च, 2016 को समाप्त वर्ष के लिए विक्रय विवरण निम्नानुसार हैं –

		रू.
(i)	कुछ विक्रय (इस राशि में विक्रय–कर शामिल नहीं हैं।)	25,00,000
(ii)	राज्य में कर–योग्य माल का विक्रय	2,50,000
(iii)	भारत में निर्यात	2,50,000
(iv)	भारत से निर्यात का संविदा होने के पश्चात् दूसरे व्यापारी ने निर्यात के लिए इस व्यापारी से माल खरीदा	1,00,000
(v)	राज्य के बाहर विक्रय	1,00,000
(vi)	अन्तर्राज्यीय विक्रय में से माल सात माह बाद वापस आया	25,000
(vii)	अन्तर्राज्यीय व्यापार में पुनः विक्रय	1,10,000
(viii)	राज्य में कर–मुक्त माल की विक्रय	3,00,000
(ix)	अन्तर्राज्यीय विक्रय में से माल चार माह के अंदर वापस आया	10,000

व्यापारी की अर्न्राज्यीय व्यापर में कर–योग्य आवर्त का निर्धारण कीजिए।

The particulars of sales of Agrawal Trading Co. for the year ended 31st March, 2016 are as under :

		Rs.
(i)	Gross turnover (excluding the amount of the sales-tax)	25,00,000
(ii)	Sale of taxable goods in the State	2,50,000
(iii)	Exports from India	2,50,000
(iv)	Last sale to a dealer for the purpose of complying with the order of export	1,00,000
(v)	Sale outside the State	1,00,000
(vi)	Goods returned out of Inter-State sales after seven months	25,000
(vii)	Subsequent sale in Inter-State trade	1,10,000
(viii)	Sale of exempted goods in the State	3,00,000
(ix)	Good returned out of Inter-state sales before four months	10,000

Determine the taxable turnover of the dealer in the Inter-State trade.

अथवा/OR

जगदलपुर मदिरा भण्डार गृह से अगस्त 2018 में माल्ट लिकर का निम्न प्रकार निर्गमन किया गया –

1	बीयर विदेशी शराब के ठेकेदार को	15,000	बल्क लीटर
2	बीयर अधिकृत मिलिट्री कैन्टीन को	7,500	बल्क लीटर
3	साइड सीमा सुरक्षा बल की अधिकृत कैन्टीन को	8,000	बल्क लीटर
4	पोर्टर सेना की अधिकृत कैन्टीन को	5,000	बल्क लीटर
5	साइडर बीयर बार को	2,000	बल्क लीटर
6	पोर्टर विदेशी मदिरा के व्यापारी को	4,000	बल्क लीटर
7	स्टाउट सीमा सुरक्षा बल की कैन्टीन को	10,000	बल्क लीटर
8	एक विदेशी शराब ठेकेदार को	5,000	बल्क लीटर
9	पोर्टर इण्डो–तिब्बत बोर्डर पुलिस की अधिकृत कैन्टीन को	6,000	बल्क लीटर

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अधीन देय आबकारी–शुल्क की गणना कीजिए।

Jagdalpur Wine warehouse has issued the following Malt liquor in August, 2018 -

1	Beer to foreign liquor contractor	15,000	Bulk Litre
2	Beer to authorised military canteen	7,500	Bulk Litre
3	Cider to B.S.F. canteen	8,000	Bulk Litre
4	Porter to authorised liquor contractor	5,000	Bulk Litre
5	Cider to beer bar	2,000	Bulk Litre
6	Porter to foreign liquor contractor	4,000	Bulk Litre
7	Stout to B.S.F. canteen	10,000	Bulk Litre
8	Ale for foreign liquor contractor	5,000	Bulk Litre
9	Porter to Indo-Tobet Border police canteen	6,000	Bulk Litre

Calculate the payable excise duty under C.G. Excise Act.

इकाई–3/Unit-3

प्र.3. ''सीमा शुल्क'' की गणना हेतु माल का शुल्कयोग्य मूल्यांकन किस प्रकार निर्धारित करेंगे?

How would you determine the Assessable value for the computation of custom duty?

अथवा/OR

एक आयातक ने अमेरिका से 50,000 डॉलर मूल्य का कच्चा माल FOB मूल्य पर आयात किया। अन्य विवरण इस प्रकार है –

1	सामग्री को जिस स्थन से पैक किया गया उसके लिए अतिरिक्त रूप से चार्ज किया	5,000	डॉलर
2	माल को वापसी योग्य कण्टेनर में भेजा, कण्टेनर मूल्य	2,000	डॉलर
3	बीमा व्यय	250	डॉलर
4	समुद्री भाड़ा	4,000	डॉलर
5	आयातक ने कच्ची सामग्री के क्रय हेतु अमेरिका में एजेण्ट को कमीशन का भुगतान किया	500	डॉलर
6	डॉलर की विनिमय दर	1 डॉलर	= 60 रू.
7	कस्टम शुल्क मूल दर		10%
8	समान प्रकार के माल पर उत्पादर शुल्क		12.5%
9	विशेष अतिरिकत सीमा शुल्क [3(5)] 4% एवं माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर 3% देय है।		

कुल देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए।

An importer has imported raw material from America at a cost of 50,000 dollars. Other details are as follows:

1	Good were packed for which packing charges were charged	5,000	dollars
2	Goods were stuffed in returnable container, price of container is	2,000	dollars
3	Insurance charges	250	dollars
4	Sea freight charges	4,000	dollars
5	Importer had paid commission to broker in America who arranged the transaction	500	dollars
6	Rate of Exchange	1 dollars	= Rs. 60
7	Customs duty		10%
8	Excise duty on similar goods in India is		12.5%
9	SAD @ 4% and Education cess and SHEC @ 3% is also leviable.		

Find the customs duty payable.

ईकाई–4/Unit-4

प्र.4. केन्द्रीय विक्रय–कर अधिनियम, 1956 का इतिहास उद्देश्य एवं प्रमुख विशेषताओं का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

State briefly the history, objects and main features of Central Sales Tax Act. 1956.