



**MJ-1215**

**B.Com. (Part-III)**

**Term End Examination, March-April, 2022**

**Compulsory**

**Group - II**

**Paper - III**

**Indirect Taxes with GST**

*Time : Three Hours] [Maximum Marks : 75*

*[Minimum Pass Marks : 25*

---

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

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

---

**इकाई / Unit-I**

1. सीमा शुल्क से क्या अभिप्राय है? अंतर्राष्ट्रीय व्यापार में सीमा शुल्क की भूमिका पर एक निबंध लिखिए।
-

(2)

What do you mean by Customs Duty? Write an essay on the role of Customs Duty in international trade.

अथवा / OR

X कं० ने अमेरिका से माल आयात किया। निम्न सूचनाओं से देय आयात शुल्क की गणना कीजिए :

- |  |          |
|--|----------|
| (i) माल का मूल्य   | \$ 7,500 |
| (ii) पैकिंग व्यय   | \$ 1,500 |
| (iii) दलाल को भारत में कमीशन दिया, जिसने यह सौदा करवाया है | ₹ 5,000  |
| (iv) अमेरिका से भारतीय बन्दरगाह तक परिवहन लागत             | \$ 1,000 |
| (v) बीमा प्रीमियम  | \$ 500   |
| (vi) विनिमय दर :   |          |
| (a) बोर्ड द्वारा घोषित 1 \$ = ₹ 70                         |          |
| (a) रिजर्व बैंक द्वारा घोषित 1 \$ = ₹ 75                   |          |
| (vii) मूल सीमा शुल्क की दर                                 | 10%      |
| (viii) CTA 1975 की धारा 3 (7) के अधीन इंटीग्रेटेड टैक्स    | 12%      |

(Continued)

(3)

(ix) जी०एस०टी० के अधीन क्षतिपूर्ति उपकर को छोड़ दें।

नोट : बोर्ड या केन्द्रीय सरकार द्वारा घोषित विनिमय दर को आधार माना जाता है, अन्य किसी और दी हुई दर को विचार नहीं करते हैं।

X Co. imported goods from America. From the following informations determine the Customs Duty payable :

- |   |          |
|---|----------|
| (i) Cost of goods   | \$ 7,500 |
| (ii) Packing charges  | \$ 1,500 |
| (iii) Paid commission in India to the broker who arranged the deal abroad | ₹ 5,000  |
| (iv) Freight from America to Indian port                                  | \$ 1,000 |
| (v) Insurance premium   | \$ 500   |
| (vi) Exchange rate :  |          |
| (a) Declared by the Board 1 \$ = ₹ 70                                     |          |
| (b) Declared by the R.B.I. 1 \$ = ₹ 75                                    |          |
| (vii) Rate of Basic Customs Duty  | 10%      |

71\_JDB\_\*(12)

(Turn Over)

71\_JDB\_\*(12)

(4)

(viii) Integrated Tax U/S 3 (7)  
of CTA, 1975

12%

(ix) Ignore compensation cess under GST.

Note: The exchange rate declared by the Board or the Central Government is considered as the base, not taking into account any other rates given.

### इकाई / Unit-II

2. छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत लाइसेन्स प्रदान करने की प्रक्रिया, लाइसेन्स के निलम्बन तथा समर्पण सम्बन्धी प्रावधानों को समझाइए।

Explain the provisions regarding granting licence, suspension and surrender of licence under Chhattisgarh Excise Act.

अथवा / OR

एक भण्डार गृह से माह अप्रैल, 2021 में निम्नलिखित मादक पदार्थ निगमित किए गए :

(a) देशी शराब

(i) सादी देशी शराब

(50 यू.पी.)

1800 प्रूफ लीटर

71\_JDB\_\*\_(12)

(Continued)

(5)

(ii) मसालेदार देशी शराब (25 यू.पी.) 1370 प्रूफ लीटर

(iii) रासी (70 यू.पी.) 1000 प्रूफ लीटर

(b) रम [फैक्ट्री द्वारा मूल्य ₹1,520 प्रति केस (12 बोतलों वाली)]

(i) विदेशी शराब ठेकेदारों को 390 प्रूफ लीटर

(ii) सीमा सुरक्षा बल के

बिलासपुर स्थित अधिकृत केन्टीन को 440 प्रूफ लीटर

(c) बीयर (जिसमें मात्रा के अनुसार 5% से अधिक अल्कोहल न हो) :

(i) अधिकृत मिलिट्री केन्टीन को (क्वार्टर बोतल) 2360 बल्क लीटर

(ii) भारत-तिब्बत सीमा पुलिस केन्टीन को

(क्वार्टर बोतल) 1840 बल्क लीटर

(iii) बीयर बार को 11680 बल्क लीटर

(iv) विदेशी शराब ठेकेदारों को 7120 बल्क लीटर

संगृहीत आबकारी शुल्क की गणना छत्तीसगढ़ आबकारी शुल्क अधिनियम वर्ष 2021-2022 के लागू दरों के आधार पर कीजिए।

71\_JDB\_\*\_(12)

(Turn Over)

(6)

The following intoxicants issued from a warehouse in the month of April, 2021 :

(a) Country Liquor :

(i) Plain country liquor  
(50 U.P.) 1800 Proof litre

(ii) Spiced country liquor  
(25 U.P.) 1370 Proof litre

(iii) Rassi (70 U.P.) 1000 Proof litre

(b) Rum (Ex-factory rate ₹ 1,520 per case contains 12 bottles) :

(i) To foreign liquor  
contractors 390 Proof litre

(ii) To authorised canteen  
of B.S.F. at Bilaspur 440 Proof litre

(c) Beer (which contains not more than 5% alcohol by volume) :

(i) To authorised military  
canteen (quart bottle) 2360 B.L.

(ii) To Indo-Tibetan Border  
Police canteen  
(quart bottle) 1840 B.L.

(7)

(iii) To Beer Bars 11680 B.L.

(iv) To contractors of Foreign  
liquors 7120 B.L.

Calculate Excise Duty collected under C.G. Excise Act as per rates applicable for the year 2021-2022.

### इकाई / Unit-III

3. माल एवं सेवा कर के उद्देश्य बताइए। दोहरी माल एवं सेवा कर व्यवस्था क्या है? इसके लाभों पर प्रकाश डालिए।

Explain the purpose of GST? What is Dual Goods and Services tax System? Throw light on its benefits.

### अथवा / OR

माल एवं सेवा कर की संरचना एवं प्रकार पर प्रकाश डालिए। अन्तर्राज्यीय लेन-देनों के लिये एकीकृत माल एवं सेवा कर मॉडल को समझाइए।

Explain the structure and types of GST. Also explain the integrated Goods and Services Tax model for interstate transactions.

(8)

## इकाई / Unit-IV

4. पंजीयन के विभिन्न प्रकारों पर प्रकाश डालिए एवं पंजीयन की सामान्य प्रक्रिया को समझाए।

Describe the different types of registration and also show the general procedure for registration.

अथवा / OR

राजकुमार एण्ड सन्स, आगरा द्वारा जुलाई, 2020 माह में निम्नलिखित माल की पूर्ति ग्राहकों को की है-

- |  |          |
|--|----------|
| (i) मूंगफली का तेल                       | 2,50,000 |
| (ii) पुस्तकें                            | 80,000   |
| (iii) सेनेटरी का सामान, दिल्ली से क्रयित | 3,20,000 |
| (iv) चाकलेट्स एवं स्वीट्स                | 90,000   |
| (v) खाद्यान :                            |          |
| आटा मिल्स के लिए                         | 2,20,000 |
| आगरा के व्यापारियों के लिए               | 1,80,000 |
| स्थानीय उपभोक्ताओं के लिए                | 50,000   |
|  | 4,50,000 |

सेनेटरी सामान की पूर्ति ₹ 80,000 दिल्ली के व्यापारी के लिए की गई है।

(9)

करयोग्य आवर्त की गणना करते हुए जी०एस०टी० की देय राशि संगणित करें। यदि CGST की दर 6% और SGST की दर 6% राज्य के अन्दर पूर्ति पर प्रभावी हैं।

Rajkumar & Sons, Agra has made the following supplies during the month of July, 2020 to its customers :

	₹
(i) Ground nut oil	2,50,000
(ii) Books	80,000
(iii) Sanitary wares purchased from Delhi	3,20,000
(iv) Chocolate and Sweets	90,000
(v) Food grains to :	
Flour Mills	2,20,000
Dealers of Agra	1,80,000
Local consumers	50,000
	4,50,000

Sanitary goods of ₹ 80,000 has been supplied to a dealer of Delhi.

Calculate the taxable turnover and payable GST if rates of CGST and SGST are 6% for each for intra-state supplies.

( 10 )

## इकाई / Unit-V

5. विवरणी से क्या आशय है? जी०एस०टी० से सम्बन्धित विवरणियों के प्रकार समझाइए।

What is meant by Return? Discuss various types of return under GST.

अथवा / OR

साक्षी एप्परल्स ने माह दिसम्बर, 2020 में ₹ 80,00,000 के करयोग्य माल की पूर्ति की। रेडीमेड गारमेण्ट्स पर जी०एस०टी० कर की दर 5% हैं। माह में उनके द्वारा प्राप्त किए गए माल एवं सेवाओं पर निम्न प्रकार इनपुट टैक्स चुकाया गया :

मर्दे	इनपुट टैक्स चुकाया (₹)
(i) ड्रेसेस तैयार करने के लिए प्रयुक्त कपड़ा	1,00,000
(ii) कारखाने में प्रयुक्त पैकिंग मैटेरियल	12,000
(iii) वर्षा के कारण कपड़ा नष्ट हुआ	10,000
(iv) शोरूप भवन की मरम्मत के लिए प्रयुक्त माल	16,000
(v) डिजाइनिंग के लिए पेपर	3,000

71\_JDB\_\*\_(12)

(Continued)

( 11 )

मर्दे	इनपुट टैक्स चुकाया (₹)
(vi) नमूने के रूप में दिया गया माल	35,000
(vii) सिलाई में प्रयुक्त माल	55,800
(viii) कारखाना भवन में अतिरिक्त मंजिल के निर्माण हेतु प्रयुक्त सामग्री	27,000

इनपुट टैक्स क्रेडिट की गणना कीजिए एवं देयकर की राशि बताइए।

Sakshi Apparels supplied taxable goods for ₹ 80,00,000 in the month of December, 2020. GST rate for readymade garments is 5%. The following input tax was paid on inward supply of goods and services during the month :

Items	Input tax paid (₹)
(i) Fabric used for manufacturing dresses	1,00,000
(ii) Packing materials used in the factory	12,000
(iii) Fabric destroyed due to heavy rain	10,000

71\_JDB\_\*\_(12)

(Turn Over)

( 12 )

Items	Input tax paid (₹)
(iv) Goods used for repairing the showroom building	16,000
(v) Paper for designing	3,000
(vi) Goods given as samples	35,000
(vii) Inputs used for stitching	55,800
(viii) Goods used in constructing an additional floor of factory building	27,000

Compute Input tax credit and find out tax payable.