

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS

COMPETENCY LEVEL - PART II EXAMINATION

December 2010

CAT-7A(ASC)

Applied Statutory Compliance

Time Allowed : 3 hours

Full Marks : 100

The figures in the margin on the right side indicate full marks

Answer Question No. 1 (Carrying 25 marks) from PART-A which is compulsory and answer any FIVE questions (each carrying 15 marks) from PART-B

Wherever required the candidate may make suitable assumptions and state them clearly in the answer.

Please (i) Answer all bits of a question at one place

(ii) Open a new page for answer to a new question.

PART - A (25 Marks)

1. (a) In each of the cases given below one out of four answers is correct. Indicate the correct answer (= 1 mark) and give workings/reasons briefly in support of your answer (= 1 mark)
 - (i) MS ANUSIKTA, an officer of the Government of Bihar draws Rs. 30,000 per month as basic pay. The Government has provided her a vent-free un-furnished flat whose market rent is Rs. 9000 per month. If licence fee of the flat, as per the Government rules, is Rs. 1500 per month, the value of the perquisite in respect of rent free un-furnished flat for the assessment year 2010-11 will be.
 - A. Rs. 18000
 - B. Rs. 36000
 - C. Rs. 108000
 - D. Insufficient Information.
 - (ii) MR. PETER, a Consulting engineer, raised a bill of Rs. 198540 (including Service Tax) on his client for Consultancy Services rendered by him in the month of January 2010. If a partial payment of Rs. 154420 is received by Mr, Peter, in the month of March 2010 what would be the amount of Service Tax payable by him for the quarter ending March 31,2010 ?
 - A. Rs. 18,540
 - B. Rs. 21,840
 - C. Rs. 14,420
 - D. None of the above.
 - (iii) ALIANCE LTD reported sales turnover of Rs. 18,30,000 during the quarter ended March, 31, 2010. This includes Excise duty of Rs. 1,50,000 and deposit for returnable containers for Rs. 3,00,000. Sales tax was not included separately in the Sales Invoice. If the applicable CST rate is 2%, the amount of CST payable will be.
 - A. Rs. 30,000
 - B. Rs. 33,600
 - C. Rs.36,600
 - D. Insufficient data

Please Turn Over

- (iv) On June 15, 2009, RONAK LTD, a manufacturer of Car air Conditioners, installed a new machine for Rs. 6,00,000 due to which the installed capacity has increased by 20%. If the new machine falls in the block of assets for which the depreciation is 40%, the amount of depreciation Ronak Ltd can claim for the assessment year 2010-11 on the new machine will be :
- A. Rs. 2,40,000
B. Rs. 3,60,000
C. Rs. 3,90,000
D. None of the above
- (v) COMFORT LTD, a manufacturer sells goods to buyers at Rs. 250 per piece. This price is inclusive of State VAT and Central excise duty. State VAT rate is 4% . What would be the excise duty payable per piece, if excise duty rate is 16% plus education cess and SAH education Cess as applicable ? (rounded up to nearest Rupee)
- A. Rs. 35.00
B. Rs. 34.00
C. Rs.33.00
D. None of the above.

2 × 5 = 10

- (b) Fill in the blanks in the following sentences with the most appropriate words :
- (i) Bonus payable under Payment of Bonus Act shall be paid within a period of _____ (Eight/ Six) months from the closure of Accounting year (-Section -19)
- (ii) Provision of payment of excise duty on the basis of production capacity _____ (does not/ does) apply to EOU.
- (iii) SSI units which produces or manufactures excisable goods and eligible for concession is required under rule 12 (1) of Central Excise Rules to file quarterly return in Form _____ (ER-3 / ER-1) by 20th of next month of the quarter.
- (iv) Unabsorbed depreciation which could not be set off in the same assessment year can be carried forward for _____ (8 years/indefinitely).
- (v) Waste & Scrap can be goods but dutiable only if manufactured and mentioned in the _____.
- (vi) Baggage includes unaccompanied baggage but does not include _____ as per section 2(3) of the Customs Act 1975.
- (vii) E-Payment of Service Tax is mandatory where the Service Tax paid in the immediate preceding year is not less than _____ (Rs. 50 lakhs/Rs. 25 lakhs).
- (viii) The Audit Committee shall meet at least _____ (twice/thrice) a year.
- (ix) In case of death resulting from injury, minimum compensation is Rs. _____ (100,000/80,000) under the Workmen's Compensation Act 1923.

1 × 9 = 9

- (c) State **with reasons** whether the following statements are TRUE or FALSE (Answers without any reasoning will not deserve any credit).
- (i) Commissioner of Customs is required to approve proper place for unloading of imported or loading of goods for export under the Customs Act.
- (ii) Petrol is 'declared goods' under the Central Sales Tax Act, 1956.
- (iii) Brand owner is considered as a Manufacturer under the Central Excise Act 1944.

2×3 = 6

PART-B (75 marks)

- 2 (a) Distinguish between Pilferage of goods and Loss/destruction of goods under the Customs Act, 1962. 3+3 = 6
- (b) MS. BISHAKA, a registered dealer in Patna (Bihar) furnishes the following information relating to Inter-State Sales made by her during the year ended March 31, 2010.

Sales turnover	Rs.
Above includes :	: 22,03,200
(i) Excise duty	: 1,92,000
(ii) Freight	
(out of this Rs. 18000 is shown separately in Sales Invoices)	: 66,000
(iii) Transfer to branch (Covered by FORM - F)	: 7,29,000
(iv) Packing charges	: 21,000
(v) Deposit for returnable Containers	: 1,44,000

Further, the dealer has deducted the following for ascertaining the Sales turnover (inclusive of CST) above,

- (1) Turnover relating to goods worth Rs. 6000 (exclusive of CST) covered by invoice dated 12.5.2009 which were returned on 2.11.2009
- (2) Goods worth Rs. 7440 (inclusive of CST) covered by invoice dated 16.4.2009 were rejected by the customer and the same were received back on 15.11.2009

The Sale Tax Rate in respect of such goods in the State is 2%

Required :

Find out the Taxable Turnover and the tax payable under the Central Sales Tax Act 1956 for the financial year 2009-2010.

7+2 = 9

3. (a) MR. DAGA, an Indian Resident returned to India after visiting England on 8.01.2010. On his way back to India he brought the following goods with him.
- (i) His personal effects like cloths etc valued at Rs. 60,000.
- (ii) 1 (one) Litre of wine worth Rs. 2,000
- (iii) A Microwave oven worth Rs. 40,000

Please Turn Over

- (iv) A VIDEO Cassette Recorder of Rs. 22000

Required :

What is the customs duty payable, if duty on baggage is 35% plus education cesses as applicable?

4

(b)

- (i) What measures have been taken by SEBI to bring transparency and disclosures in case of listing the Securities of Companies ?

- (ii) How does MCA-21 Programme serve the interest of all the stakeholders of a Company, Corporate professionals and the public at large ?

3+4 = 7

- (c) Explain as to how and when the amendments made in a Finance Bill, in respect of Service tax matters come into force ?

4

4. (a) MR. PRAKASH KUMAR, an Union leader, has been terminated from services by his employer PRUTHIB LTD for riotous and disorderly conduct shown during the course of employment. The employer forfeited his Gratuity payable under the Payment of Gratuity Act 1972. Is the action taken by the employer sustainable?

4

- (b) Can a workman claim compensation under the Workmen's Compensation Act and ESI Act simultaneously in case of accident injury ? Explain.

3

- (c) MR. SANJIB KUMAR (Age : 40 years) is in the teaching staff of a private college in PUNE owned by NEERAJ LTD. During the previous year 2009-10 he gets the following emoluments :

Basic salary	:	Rs. 4,86,000
Dearness Allowance	:	Rs. 92300 (forming part of Salary)
City Compensatory allowance	:	Rs. 33100
Children's education allowance	:	Rs. 2340 (Rs. 65 per month for 3 children)
House rent allowance	:	Rs. 46200 (rent paid Rs. 58000)

and remuneration from the Delhi University for acting as paper setter and examiner : Rs. 36400.
(expenditure incurred by Mr. Sanjib Kumar Rs. 3400)

The employer provides 1200 cc Car for official and private purposes. The entire expenditure on salary of driver and running and maintenance of car (which approximately comes to Rs. 52300) is borne by the employer

Mr Sanjib Kumar contributes 11% of his Salary to Recognised Provident fund to which a matching contribution is made by the employer.

He makes an expenditure of Rs. 16000 as insurance premium on his own Life Insurance Policy (Sum assured : Rs. 50000).

Required :

Determine the taxable income and tax liability of MR SANJIB KUMAR for the assessment year 2010-2011.

6+2 = 8

5. (a) Explain the concept of 'taxable event' and the significance of the 'date of removal' of goods in the context of levy and collection of Central Excise Duty. 4
- (b) Is there any obligation to file Service Tax Return, even if no service tax is payable ? 3
- (c) VASUDHA MACHINE LTD, a manufacture has agreed to supply a Machine on the following terms and conditions :
- (i) Price of Machine : Rs. 408000 (Exclusive of taxes and duties)
- (ii) Machine erection expenses : Rs. 31000
- (iii) Packing for transporation of Machine : Rs.5000
- (iv) Design and drawing relating to manufacture of machine : Rs. 36000 (Exclusive of taxes and duties)
- (v) Central Sales tax : Rs. 2%
- (vi) Central Excise duty : Rs. 16% plus education cess and SAH education cess as applicable.
- (vii) Cash discount of Rs. 6000 will be offered if full payment is received before despatch of goods.
- Additional information :
- (a) The buyer made all payment before delivery of machine.
- (b) The manufacturer incurred a cost of Rs. 1200 in loading the Machine in the truck in his factory. These are not charged separately to buyer.
- Required :
- Determine the Assessable Value and Excise Duty payable. 6+2 = 8
6. (a) Is adjustment of a Customary or interim Bonus paid permissible against Bonus payable under the Payment of Bonus Act 1965 ? 4
- (b) What is a Belated Return of Income as envisaged by section-139 (4) of the Income Tax Act 1961 ? 3
- (c) ANURIM LTD, a service provider for the first time made an agreement on 15th August 2009 with BEEKAY LTD to provide different services covered under Business Auxillary Services at a price of Rs. 40 lakh (inclusive of Service tax) for the year ended March, 31,2010. The bills raised and amount received are given below :

Bill No.	Particulars	Bill raised		Amount Received	
		Date	Amount Rs.	Date	Amount Rs.
01	Advance recieved from Beekay Ltd for Service to be provided.	20.8.2009	12,00,000	24.8.2009	12,00,000
02	Service provided for September 2009	10.10.2009	10,00,000	1.11.2009	10,00,000
03	Service provided for December 2009	11.01.2010	13,00,000	5.2.2010	13,00,000
04	For Balance Services of Rs. 500 000	20.3.2010	500,000	28.3.2010	500,000

Please Turn Over

The Company (Anurim Ltd) has complied with the provisions of registration and collection of Service tax as per Service Tax laws.

Required :

- (i) Can Anurim Ltd avail threshold limit for the year 2009-10, if so what is the amount ?
- (ii) Compute the value of taxable Services and Service tax payable for the year ended March 31, 2010.

$$1 + (5 + 2) = 8$$

7. (a) Indicate with reasons whether the following expenses are deductible in the Computation of the Income from Business for the assessment year 2010-2011.

- (i) A company paid Rs. 20000 to a Lawyer to examine the title deed of a land which it intends to purchase.
- (ii) The compensation of Rs. 2 lakh was paid by a company to the buyer due to delay in delivery of the goods as per contract.
- (iii) A Company paid Rs. 30000 to a lawyer for conducting Income Tax Appeal. The appeal was however dismissed.

$$2 \times 3 = 6$$

(b) ASLEENA LTD. cleared various manufactured final products during september 2009.

The duty payable for September 2009 on his final products was as follows :

Basic - Rs. 2,50,000

Education cess and SAH education cess as applicable.

During the month, he received various inputs on which total duty paid by the suppliers of inputs was as follows :

Basic duty	-	Rs. 60000
Education Cess	-	Rs. 1200 and
SAH education Cess	-	Rs. 600

Excise duty paid on Capital goods received during the month was as follows :

Basic duty	-	Rs. 18000
Education Cess	-	Rs. 360
SAH education Cess	-	Rs. 180

Service tax paid on Input Services was as follows :

Service Tax	-	Rs. 15000
Education Cess	-	Rs. 300
SAH education Cess	-	Rs. 150

How much duty ASLEENA LTD (assessee) will be required to pay by GAR-7 Challan for the month of September 2009 if there was no opening balance in his PLA account ?

$$5 + 4 = 9$$

8. Write short notes on any three out of the following :

- (a) Audit Committee.
- (b) "Manufacture" under the Central Excise Act.
- (c) Reverse Mortgage under the I.T. Act
- (d) Dutiability of waste and scrap under the central Excise Act.

$$3 \times 5 = 15$$

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS

COMPETENCY LEVEL - PART II EXAMINATION

December 2010

CAT-7A(ASC)

(Hindi)

Applied Statutory Compliance

Time Allowed : 3 hours

Full Marks : 100

The figures in the margin on the right side indicate full marks

In case of any discrepancy, examinees are advised to follow the **English** version

भाग A से प्रश्न संख्या १ (25 अंक) का उत्तर दीजिये जो कि अनिवार्य है और भाग B से (प्रत्येक 15 अंक) कोई 5 प्रश्न कीजिये। जहां आवश्यक समझे उचित मान्यता के आधार पर उत्तर दीजिये। इन मान्यताओं को स्पष्ट रूप से लिखिये।

कृप्या (1) प्रत्येक प्रश्न के सभी भागों का उत्तर एक ही स्थान पर लिखें

(2) प्रत्येक नये प्रश्न का उत्तर अगले नये पृष्ठ से प्रारम्भ करें।

भाग - A (25 अंक)

1 (a) निम्नलिखित में से प्रत्येक चार उत्तरों में से एक सही है। सही उत्तर (=1 अंक) बताइये और संक्षेप में आपने उत्तर के समर्थन में कारण भी दीजिये (=1 अंक)

(i) श्रीमती अनुसिक्ता जो कि बिहार सरकार में एक अधिकारी हैं 30,000 रु मासिक मूल वेतन पाती हैं। सरकार ने उसे बिना किराये के असुसज्जित मकान जिसका बाजारी किराया 9000 रु प्रति माह हैं रहने के लिये दे रखा है। यदि सरकारी नियमों के अनुसार मकान की लाइसेंस शुल्क 1500 रु प्रति माह हो तो असुसज्जित मकान के अनुलाभ का मूल्य कर-निर्धारण वर्ष 2010-11 के लिये होगा :

A. 18000 Rs.

B. 36000 Rs.

C. 1,08,000 Rs.

D. अप्रयाप्त सूचना

(ii) जनवरी 2010 में मिस्टर पीटर जो कि एक सलाहकार इंजिनियर हैं ने आपने एक ग्राहक पर 'सलाह फीस' के सम्बन्ध में (सेवाकर सहित) रु 1,98,540 का बिल बनाया है। यदि मार्च, 2010 में मिस्टर पीटर को बिल के आंशिक भुगतान के सम्बन्ध में 1,54,420 रु. प्राप्त हो जाते हैं तो 31 मार्च, 2010 को समाप्त तिमाही के लिये देय सेवाकर की राशि होगी:

A. 18,540 रु

B. 21,840

C. 14,420

D. उपरोक्त में से कोई नहीं

Please Turn Over

- (iii) 31 मार्च 2010 को समाप्त तिमाही में एलायंस लि० ने 18,30,000 रु की बिक्री रिपोर्ट की है। उसमें 1,50,000 रु का उत्पादन कर व वापसी योग्य कन्टेनर्स के लिये जमा कराये गये 3,00,000 रु भी सम्मिलित हैं। बीजक में बिक्री कर प्रथक रूप से नहीं दिखाया गया है। यदि केन्द्रीय बिक्री कर की दर 2% हो तो देय केन्द्रीय बिक्री कर की राशि होगी:
- 30,000 रु
 - 33,600 रु
 - 36,600 रु
 - अप्रयाप्त सूचना
- (iv) 15 जून, 2009 को रौनक लि० जो कि कार के एयर-कंडिसनर बनाते हैं, ने 6,00,000 रु में एक नयी मशीन स्थापित की जिससे कि उत्पादन क्षमता 20% बढ़ गयी है। यदि नयी मशीन 40% ट्रांस वाले ब्लॉक में आती हो तो रौनक लि० के लिये ट्रांस की (नयी मशीन पर) रकम जिसे वह कर-निर्धारण वर्ष 2010-11 में क्लेम कर सकेगी, होगी :
- 2,40,000 रु
 - 3,60,000 रु
 - 3,90,000 रु
 - उपरोक्त में से कोई नहीं
- (v) एक उत्पादक कम्पनी, कम्फोर्ट लि० ग्राहकों को प्रति इकाई 250 रु की दर से विक्रय करती है। इस रकम में राज्य-वैट व केन्द्रीय बिक्री-कर सम्मिलित है। राज्य-वैट की दर 4% है। यदि उत्पादन कर की दर 16% हो और शिक्षा-उदकर व विशिष्ट उच्च शिक्षा-उप कर भी लागू हो तो प्रति इकाई देय उत्पादन-कर (निकटतम रु० में) कितना होगा ?
- 35 रु
 - 34 रु
 - 33 रु
 - उपरोक्त में से कोई नहीं
- (2 × 5 = 10)
- b. सबसे सटीक उपयुक्त शब्द भरिये :
- धारा 19 के अन्तर्गत लेखांकन वर्ष समाप्त होने के (आठ/छः) माह के अन्दर बोनस भुगतान अधिनियम के अनुसार बोनस का भुगतान कर दिया जाना चाहिये।
 - उत्पादन क्षमता के अनुसार उत्पादन कर का प्रावधान EOU पर लागू (होता है/नहीं होता)
 - एक लघु-स्तर की औद्योगिक इकाई को जो कि उत्पादन कर योग्य माल का उत्पादन करती है और केन्द्रीय उत्पादन नियमों के नियम 12(1) के अन्तर्गत रियायत पाने की भी अधिकारी है उसे तिमाही की रिटर्न तिमाही समाप्ती के अगले महीने की 20 तारीख तक फार्म (ER-3/ER-1) में जमा करनी होती है।
 - वह अशोधित ट्रांस जिसे किसी कर निर्धारण वर्ष में पूरा (Set-off) न किया जा सका हो उसे ----- (8 वर्ष तक/अनन्त समय तक) आगे ले जाया जा सकता है।
 - बेकार व स्क्रेप 'माल' हो सकता है लेकिन वह ड्यूटी योग्य तभी होगा जब उत्पादन किया गया हो और में वर्णित भी हो।
 - बैगेज में वह बैगेज सम्मिलित है जो साथ में नहीं है लेकिन कस्टम अधिनियम 1975 की धारा 2(3) इसमें सम्मिलित नहीं होता।

- (vii) जब गत वर्ष में चुकाया गया सेवा कर (50 लाख रु./25 लाख रु.) से कम न हो तो सेवा कर का भुगतान "ई-भुगतान" द्वारा करना बाध्यकारी है।
- (viii) अंकेक्षण समिति की वर्ष में कम से कम (दो/तीन) मीटिंग करेगी।
- (ix) कर्मचारी क्षति पूर्ति अधिनियम, 1923 के अन्तर्गत चोट लगने के कारण मृत्यु होने पर क्षति-पूर्ति की न्यूनतम राशि (1,00,000 रु./80,000 रु.) है 1 × 9 = 9
- (c) कारण सहित बताइये कि निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य। बिना कारण के दिये गये उत्तर पर कोई अंक नहीं दिये जायेंगे।
- (i) कस्टम अधिनियम के अन्तर्गत कस्टम के कमीशनर को आयातित माल के उतारने या निर्यात के लिये माल लादने के लिये उचित स्थान की स्वीकृति देनी होती है।
- (ii) बिक्री कर अधिनियम, 1956 के अन्तर्गत पेट्रोल 'घोषित माल' है।
- (iii) केन्द्रीय उत्पादन कर अधिनियम 1944 के अन्तर्गत ब्रांड के स्वामी को निर्माणकर्ता माना जाता है। 2 × 3 = 6

भाग - B (75 अंक)

- 2 (a) कस्टम अधिनियम 1962 के अन्तर्गत माल की घटतौली और हानि विनाश में अन्तर कीजिये। 3 + 3 = 6

(b) बिहार के पटना में श्रीमती विशाखा, एक रजिस्टर्ड डीलर है। 31 मार्च, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए उनके द्वारा की गयी अन्तर्राज्य बिक्री के सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है:

	रु.
बिक्री आवर्त	22,03,200
उपरोक्त में सम्मिलित है:	
(i) उत्पादन कर	1,92,000
(ii) भाड़ा (इसमें से 18,000 रु को बीजक में प्रथक रूप से दिखाया गया है)	66,000
(iii) फार्म -F के अन्तर्गत ब्रांच को हस्तान्तरित	7,29,000
(iv) पैकिंग व्यय	21,000
(v) वापसी योग्य कन्टेनर्स के लिये जमा	1,44,000

उपरोक्त के अतिरिक्त, बिक्री ज्ञात करने के लिये

डीलर ने (केन्द्रीय बिक्री कर सहित) निम्नलिखित को घटाया है।

- (1) 6,000 रु. की माल की बिक्री (केन्द्रीय बिक्री कर छोड़ कर) जिसका बीजक 12-5-2009 का था तथा जो 2-11-2009 को वापस कर दिया था।
- (2) केन्द्रीय बिक्री कर सहित 7,440 रु. का माल जिसके बीजक की तिथि 16.04.2009 थी जो कि ग्राहक ने रद्द (reject) कर दिया था और जो 15-11-2009 को वापस प्राप्त हो गया था। ऐसे माल के सम्बन्ध में राज्य में बिक्री कर की दर 2% है।

ज्ञात किजिये -

केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम 1956 के अनुसार कर योग्य बिक्री आवर्त और वित्तीय वर्ष 2009-10 के लिये देय कर।

(7 + 2) = 9

- 3 (a) मिस्टर डागा जो कि भारत के निवासी हैं इंग्लैंड में घूमकर 8.01.2010 को भारत वापस आये। भारत आते समय वह अपने साथ निम्नलिखित सामान लाये:

- (i) व्यक्तिगत सामान जैसे कपड़े आदि 60,000 रु. के
- (ii) एक लीटर शराब 2,000 रु. की
- (iii) माईक्रोवेव ओवन 40,000 रु. मूल्य का
- (iv) विडीयो कैसेट रिकार्डर 22,000 रु. मूल्य का

ज्ञात कीजिये :

यदि बैगेज पर कस्टम ड्यूटी की दर 35% है तथा शिक्षा उपकर भी लागू हो तो देय कस्टम ड्यूटी।

4

- (b) (i) कम्पनियों की प्रतिभूतियों के लिस्टिंग के सम्बन्ध में पारदर्शिता एवं प्रकटीकरण लाने के उद्देश्य से सेबी (SEBI) ने क्या उपाय किये हैं ?

- (ii) MCA-21 कार्यक्रम किस प्रकार एक कम्पनी के विभिन्न पक्षों (Stakeholder), कम्पनी पेशेवरों और जनता के लिये उपयोगी है ?

3 + 4 = 7

- (c) बताइये कि सेवा कर लागू होने के सम्बन्ध में वित्त बिल में कब और कैसे संशोधन किया जाता है ?

4

- 4 (a) मि० प्रकाश जो कि यूनियन नेता हैं उन्हें उनकी नियोक्ता कम्पनी प्रुथिब लि० में कार्य के दौरान दंगई और अव्यवस्थित (disordly) व्यवहार के कारण नौकरी से निकाल दिया है। नियोक्ता ने ग्रेच्युटी भुगतान अधिनियम, 1972 के अन्तर्गत देय ग्रेच्युटी को जब्त कर लिया है। क्या कम्पनी की कार्यवाही कानून सम्मत है ?

4

- (b) दुर्घटना से चोट के लिये क्या एक कर्मचारी क्षतिपूर्ति अधिनियम और कर्मचारी राज्य बीमा अधिनियम दोनों से क्षतिपूर्ति प्राप्त हो सकती है ? समझाइये

3

- (c) मि० संजीव कुमार (40 वर्ष) पुणे में नीरज लि० के एक निजी कॉलेज में शिक्षण स्टॉफ में हैं। गत वर्ष 2009-10 में उन्हें निम्नलिखित परिश्रमिक मिला :

मूल वेतन :	4,86,000 रु.
महंगाई भत्ता (वेतन के भाग के रूप में) :	92,300 रु०
नगर क्षतिपूर्ति भत्ता :	33,100 रु०
बच्चों का शिक्षा भत्ता :	2340 रु०
(तीन बच्चों के लिये 65 रु प्रति माह प्रति बच्चा)	
मकान किराया भत्ता :	46,200 रु०
(चुकाया गया किराया-58,000 रु०)	

दिल्ली विश्व-विद्यालय के पेपर बनाने व मूल्यांकन का परिश्रमिक : 36,400 रु० (संजीव कुमार द्वारा किया गया व्यय 3400 रु) नियोक्ता ने उसे 1200 CC की कार कार्यालय एवं निजी उपयोग के लिये प्रदान कर

रखी है। कार चलाने, रखरखाव और ड्राइवर के वेतन पर कम्पनी ने लगभग 52,300 रु व्यय किये हैं। संजीव कुमार अपने वेतन का 11% प्रमाणित प्रोविडेंट फंड में योगदान देता है तथा कम्पनी भी उतना ही योगदान देती है। अपने जीवन पर बीमे के लिये उसने 50,000 रु की पालिसी पर 16,000 रु प्रीमियम भी चुकाया है।

ज्ञात कीजिये :

मि० संजीव कुमार की निधारण वर्ष 2010-11 के लिये कर-योग्य आय व कर दायित्व। (6 + 2) = 8

- 5 (a) केन्द्रीय उत्पादन कर लगाने व संग्रहण के संदर्भ में कर-घटना (taxable event) और माल के निकालने (removal) की तिथी के महत्व को समझाइये। 4
- (b) यदि कोई सेवा-कर देय न हो तो क्या तब भी सेवा-कर रिटर्न दाखिल करने का दायित्व होता है? 3
- (c) वसुधा मशीन लि०, जो कि एक उत्पादक है, ने निम्नलिखित शर्तों पर एक मशीन पूर्ति (supply) करना स्वीकार किया है :
- (i) मशीन का मूल्य 4,08,000 रु (कर व ड्यूटी को छोड़कर)
- (ii) मशीन स्थापना व्यय 31,000 रु
- (iii) मशीन के पैकिंग व यातायात व्यय 5,000 रु
- (iv) मशीन के बनाने से सम्बन्धित डिजाइन व ड्राईंग के व्यय 36,000 रु (कर व ड्यूटी को छोड़कर)
- (v) केन्द्रीय बिक्री कर 2%
- (vi) केन्द्रीय बिक्री कर 16% + शिक्षा उपकर और लागू विशिष्ट उच्च शिक्षा उपकर
- (vii) यदि माल के डिस्पैच से पूर्व ही पूरा भुगतान कर दिया जाये तो 6000 रु की नगद छूट मिलेगी।

उपलब्ध अतिरिक्त सूचना :

- (a) क्रेता ने पूरा भुगतान सुपुर्दगी से पहले ही कर दिया है।
- (b) उत्पादक ने अपने फैक्ट्री में मशीन को ट्रक में लदवाने पर 1200 रु व्यय किये हैं। ये क्रेता से अलग से वसूल नहीं किये गये हैं।

ज्ञात कीजिये :

कर योग्य मूल्य और देय उत्पादन कर (6 + 2) = 8

- 6 (a) क्या बोनस भुगतान अधिनियम, 1965 के अन्तर्गत देय बोनस में से चुकाये गये परम्परागत (Customary) या आन्तरिम बोनस का समायोजन मान्य है? 4
- (b) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 139(4) के अन्तर्गत देरी से भरी गयी आय- विवरणी (Belated Return of Income) क्या होती है? 3

Please Turn Over

- (c) अनुरिम लि० जो कि एक सेवा प्रदाता है ने पहली बार 15, अगस्त 2009 को बीके लि० के साथ विभिन्न व्यापारिक सहायक सेवाये प्रदान करने के लिये 40 लाख रु मूल्य (सेवा कर सहित) का ठहराव 31 मार्च 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये किया है। बनाये गये बिलो और प्राप्त राशि के सम्बंध में सूचना प्रदत्त है :

बिल न०	विवरण	बिल तिथी		प्राप्त रकम	
		तिथी	रकम	तिथी	रकम
01	प्रदत्त की जाने वाली सेवा के लिये बीके लि० से प्राप्त अग्रिम	20.08.2009	12,00,000	24.08.2009	12,00,000
02	सितम्बर 2009 में प्रदत्त सेवा	10.10.2009	10,00,000	1.11.2009	10,00,000
03	दिसम्बर 2009 में प्रदत्त सेवा	11.01.2010	13,00,000	5.02.2010	13,00,000
04	शेष सेवाओं के लिये				
	5,00,000 रु	20.03.2010	5,00,000	28.03.2010	5,00,000

अनुरिम लि० ने सेवा कर नियमों के अनुकूल रजिस्ट्रेशन और संग्रह प्रावधानों का अनुपालन किया है।

ज्ञात कीजिये :

- क्या अनुरिम लि० वर्ष 2009-10 के लिये न्यूनतम सीमा (thresh-hold) सीमा का लाभ उठा सकती है ? यदि हां तो किस राशि तक ?
- 31 मार्च 2010 को समाप्त वर्ष के लिये कर-योग्य सेवा का मूल्य और सेवा कर की राशि।

$$1 + (5 + 2) = 8$$

- 7 (a) कारण सहित बताइये कि कर निर्धारण वर्ष 2010-11 के लिये निम्नांकित व्यय व्यापार से आय की गणना करने में घटाये जायेंगे या नहीं ?

- कम्पनी एक भूमी क्रय करना चाहती है जिसके स्वामित्व प्रपत्रों की जांच के लिये कम्पनी ने एक वकील को 20,000 रु चुकाये।
- एक कम्पनी ने अनुबंध के अनुसार माल आपूर्ति में देरी के लिये क्रेता को 20,000 रु क्षतिपूर्ति चुकायी।
- एक कम्पनी ने एक वकील को आयकर अपील करने के लिये 30,000 रु चुकाये। यद्यपि अपील खारिज हो गयी थी।

$$2 \times 3 = 6$$

- (b) सितम्बर 2009 में अशलीना लि० ने उत्पादित अन्तिम माल की निकासी की। सितम्बर 2009 के लिए देय ड्यूटी इस प्रकार थी:

मूल-ड्यूटी (Basic Duty) रु 2,50,000

लागू शिक्षा उप-कर

महीने में उसने विभिन्न आदान प्राप्त की और उन पर निम्नांकित ड्यूटी चुकायी :

मूल ड्यूटी	60,000रु.
शिक्षा उप-कर	1200रु.
विशिष्ट उच्च-शिक्षा उपकर	600रु.

माह में प्राप्त पूर्णगत माल पर उसने निम्नांकित उत्पादन कर चुकाया:

मूल ड्यूटी	18,000रु.
शिक्षा उपकर	360रु.
विशिष्ट उच्च शिक्षा उपकर	180रु.

आवक सेवाओं (Input Services) पर निम्नलिखित सेवा कर चुकाया :

सेवा कर 15,000 रु. शिक्षा उपकर 300 रु. व विशिष्ट उच्च शिक्षा सेवा उपकर 150रु. सितम्बर 2009 के लिए करदाता अशलीना लि० द्वारा GAR-7 चालान द्वारा कितनी ड्यूटी चुकाई जाएगी। यह मानिये कि उसके PLA खाते में कोई प्रारम्भिक शेष नहीं है।

$$5 + 4 = 9$$

(8) निम्नलिखित में से किन्हीं 3 पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिये

- अंकेषण समिति
- केन्द्रीय उत्पादन कर के अन्तर्गत 'निर्माण'
- आयकर अधिनियम के अन्तर्गत उल्टा बन्धक (Reverse Mortgage)
- केन्द्रीय उत्पादन कर अधिनियम के अन्तर्गत नष्ट एवं अवशेष (Waste and Scrap) की करयोग्यता

$$3 \times 5 = 15$$