

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL – PART II EXAMINATION**

June 2011

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.*

Working Notes should form part of the answer.

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

*Please (1) answer all bits of a question at one place,
(2) 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 MADAVI, an author receives royalties from the publishers for her books at the rate of 25% on the sale price of the books. The amount of royalty received during the previous year 2010-11 is ₹150000. She incurs an expenditure of ₹10000 for earning the royalty. What is the taxable royalty Income of Ms Madavi for the assessment year 2011-12 (assuming the entire amount of the royalty is remitted into India)?
- (A) ₹150000
(B) ₹140000
(C) ₹90000
(D) ₹70000
- (ii) The selling price of a product of COMFORT LTD inclusive of excise duty @ 16%, education cess @ 2% and SAHEC @ 1% and CST @ 2% is ₹594.05. What would be the excise duty payable per unit of the product?
- (A) ₹ 84.05
(B) ₹ 82.40
(C) ₹ 80.10
(D) None of the above
- (iii) VARUN & CO. a dealer in Mumbai dealing in consumer goods, had purchased goods for ₹180000 (exclusive VAT) and after adding for expenses of ₹20000 and of Profit ₹50000 had sold out the same. If the rate of VAT on purchases and sales is 12.5%, what would be the amount of tax payable (Net) under VAT?
- (A) ₹ 8750
(B) ₹ 7500
(C) ₹ 2500
(D) Insufficient Information.

Please Turn Over

(iv) MS PRIYA rendered taxable services to a client. A Bill of ₹ 80000 was raised on 28.2.2011. ₹ 50000 was received from a client on 10.3.2011 and the Balance on 29.3.2011. If the service tax was not charged separately in the Bill, what would be the amount of service tax payable for the quarter ended March 31, 2011? (rounded upto nearest Rupee)

- (A) ₹ 8900
- (B) ₹ 7470
- (C) ₹ 5150
- (D) None of the above.

(v) MS MEGHANA, born on September 25, 1960, is working in a private company. Her salary for the previous year 2010-11 amounted to ₹ 350000. During the year 2010-11 she invested ₹ 80000 in public Provident Fund. If the tax deducted at source by her employer amounted to ₹ 5000, the amount of tax payable/refund for the Assessment year 2011-12 would be

- (A) ₹ 6330 (Tax payable)
- (B) ₹ 3240 (Tax payable)
- (C) ₹ 1910 (Refund)
- (D) None of the above

2×5=10

(b) Fill in the blanks in the following sentences with the most appropriate words:

- (i) As per Clause 49 (vi)(ii) of the listing Agreement the Companies shall submit a quarterly compliance report to the stock exchange within _____ (15/30) days from the close of the quarter as per Format prescribed in Annexure – IB.
- (ii) Income from letting of furniture, machinery, plant and building which is not separable is taxable under the head of _____ (Profit from Business/Income from other sources).
- (iii) Tax Identification Number (TIN) issued under VAT Act is a _____ (eleven/thirteen) digit code.
- (iv) Basic customs duty is leviable under Section 12 of Customs Act & Basic Customs Duty is specified in _____ (Customs Act/Customs Tariff Act).
- (v) Central Board of Excise and Customs called as 'Board' consisting of Chairman and _____ (three/five) members has power to administer the Excise Act.
- (vi) A service provider is required to issue an Invoice as per Rule 4A of Service Tax Rules in respect of services provided within _____ (14 days/30 days) from the date of completion of taxable service or receipt of payment whichever is earlier.
- (vii) Labelling or re-labelling of containers or re-packing from bulk packs to retail packs of natural or artificial mineral water shall amount to _____ (manufacture/not manufacture).
- (viii) ESI contribution is paid every month within _____ (seven/twenty-one) days from the end of the month & if not paid interest @ 12% p.a. is payable.
- (ix) Territorial waters of India extend upto _____ (12/10) nautical miles inside sea from baseline on Coast of India and include any bay, gulf, harbour creek or tidal river.

1×9=9

(c) State with reasons whether the following statements are TRUE or FALSE (Answer without any reasoning will not deserve any credit).

- (i) Show cause notice demanding Customs duty issued in case of clearance made by 100% Export oriented undertaking (EOU) is defective in law.
- (ii) No Excise Duty shall be charged on samples used/preserved in factory.
- (iii) If any excisable goods are exempted from duty of excise absolutely, the manufacturers of such goods will be bound to avail the exemption.

2×3=6

PART – B (75 marks)

2. (a) Explain SEBI requirement on Corporate Governance with reference to
- Composition of Board.
 - Disclosure by senior management to Board of their interest in transaction. 2+3=5
- (b) POLSON LTD, an importer, has imported a Machine from USA at FOB cost of \$ 10000. Other details are as follows:
- Freight from port in USA to Indian port was \$ 700.
 - Insurance was paid to insurer in India ₹ 6000.
 - Design and development charges of \$ 2000 were paid to a Consultancy Firm in USA.
 - The importer also spent an amount of ₹50000 in India for development work connected with the machinery.
 - ₹10000 were spent in transporting the machinery from Indian port to the factory of Importer (POLSON LTD.)
 - Rate of exchange as announced by RBI was : ₹ 44.70 = One US \$.
 - Rate of exchange as announced by CBE & C (Board) by notification under Section 14(3)(a)(i) : ₹ 44.60 = One US \$.
 - Rate which Bank recovered the amount from importer : ₹ 44.30 = One US \$.
 - Foreign exporters have an agent in India. Commission is payable to the agent in Indian Rupees @ 5% of FOB Price.
- Basic Custom duty payable is 10%.
- If similar goods produced in India, Excise Duty payable would have been 16%. Special CVD is payable at 4%.
- Required :
- Find the Customs duty payable.
 - How much CENVAT can be availed by Importer if he is a manufacturer. 3+2+2+2+1=10
3. (a) What are the circumstances under which input tax credit will not be available as per White Paper issued for VAT Law in India? 4
- (b) "Every manufacture is production; every production is not manufacture". ——— Explain this statement (Under Central Excise Act). 4
- (c) SITAL & Co. a dealer in M.P. effected under mentioned inter-state Sales during the quarter ended 31st March, 2011.
- Invoice No. 031 dt. 1.1.2011 ₹ 102000 inclusive of C.S.T.
 - Invoice No. 032 dt. 15.1.2011 ₹ 100000 exclusive of Tax.
 - Invoice No. 033 dt. 1.2.2011 ₹ 204000 inclusive of C.S.T.
 - Invoice No. 034 dt. 16.2.2011 ₹ 204000 inclusive of C.S.T.
 - Invoice No. 035 dt. 10.3.2011 ₹ 100000 exclusive of Tax..
- Following further information is given :
- All registered dealers gave Form C except the dealer of Invoice No. 035.
 - 50% of goods pertaining to Invoice No. 032 were returned on 30.4.2011.
 - A buyer of Invoice No. 033 rejected the goods worth ₹102000 and same were received back on 2.6.2011.
 - CST is 2% and State Sales Tax is 12.5%

Required :

- (i) Compute the Taxable turnover and tax payable.
- (ii) What will be the taxable turnover and tax payable if the goods of Invoice No. 034 are exported to Bangladesh? 5+2=7

4. (a) When an employee who has not completed continuous service of 5 years, is entitled to receive payment of gratuity under the Payment of Gratuity Act, 1972? 4
- (b) State whether Royalty received from the publisher by an Author of a Text Book for printing and publishing his book is taxable under the provision of the Finance Act 1994 relating to Service Tax. 4
- (c) ZENITH LTD supplies raw material to a job worker ASHA LTD. After completing the JOB-work, the finished product of 6000 packets are returned to Zenith Ltd, putting the retail price as ₹ 25 on each packet. The product in the packet is covered under MRP provisions and 40% abatement is available on it.

Following additional particulars are given :

Cost of raw material supplied	₹ 30000
Job worker's charges including profit	₹ 10000
Transportation charges for sending the raw material to the job worker	₹ 3000
Transportation charges for returning the finished packets to Zenith Ltd.	₹ 3000

Required :

- (i) Determine the assessable value under Central Excise Law.
- (ii) Who is liable to pay excise duty in the above situation? 6+1=7

5. (a) MR. ANUP KUMAR (Age 52 years) a production Manager of ASLEEN LTD. gives the following particulars of his income relevant for the assessment year 2011-12:

	₹
Basic Salary	60000 per month
Bonus	20000 per annum
Commission	70000 per annum
Entertainment Allowance	30000 per annum

A rent free unfurnished house
has been provided in Madras : Lease rent of the house ₹ 250000 per annum

The Company has provided free use of an Opel Corsa 1398CC Car for official as well as personal purposes; expenses of the Company : ₹ 50000 (out of which 30% is attributable towards personal purposes).

Car can also be used by the family member of Mr. Anup Kumar.

A sum of ₹ 6000 is recovered from Mr. Anup Kumar for using the car for private purposes.

The Company pays a sum of ₹ 400 on account of professional tax on behalf of Mr. Anup Kumar.

The Company's contribution towards recognised provident fund ₹ 90000 per annum.

Contribution of Mr. Anup Kumar towards provident fund : ₹ 39000.

Payment of Insurance premium by Anup Kumar on his wife's Insurance policy : ₹ 5000 per annum.

Payment of Insurance premium by Mrs. Kumar on Mr. Kumar's Insurance Policy : ₹ 4000 per annum.
 Mr. Kumar invested in shares of a company engaged in operating an approved Infrastructure facility: ₹ 60000.
 Interest received on company deposit : ₹ 18900.

Required:

Determine the taxable Income and tax liability of Mr. Anup Kumar for the assessment year 2011-12.

5+2+2=9

- (b) Explain whether the following items can be included in/excluded from transaction value under section 4 of the Central Excise Act 1944:
- Collection expenses incurred in respect of empty bottles from filling arranged waters from the premises of buyers to the manufactures.
 - Delivery and collection charges of gas cylinders and collection of empty cylinders.
 - Value of System Software which is designed to control the operation of the Computer System.
What will happen in case of application software?
- 2×3=6
6. (a) Can there be any deduction made from the amount of bonus payable? Is it lawful for an employer to make deductions from bonus payable to an employee? 5
- (b) List out the important returns required to be filed with ROC. 3
- (c) VIVITHA CHEMICALS LTD manufactures two products namely Dud-2 and Teno-5. Dud-2 is a specified product under section 4A of the Central Excise Act 1944. The sale price of Dud-2 and Teno-5 are ₹ 30 and ₹ 20.40 per unit respectively. The sale prices of both the products include 10% basic excise duty plus 2% education cess and 1% SAH education cess. Central Sales Tax @ 2% is also included in both the Selling Prices. For product Dud-2, 30% abatement is allowable under Section-4A.
 100000 units each of the two products were removed from the factory to sales depots.
 You are required to calculate the total Excise duty liability of VIVITH CHEMICALS LTD on both the products. 3+3+1=7
7. (a) Discuss the following:
- When is Service Tax required to be paid?
 - Who is responsible to pay service tax when the recipient of sponsorship services is located outside India?
 - Who is liable to pay e-payment of service tax?
- 2×3=6
- (b) Can Employees Deposit Linked Insurance (EDLI) Scheme is applicable to the employees who are not covered under P.F. Act?—Explain. 3
- (c) KOLKATA CO-OPERATIVE SOCIETY LTD has the following sources of Income during the financial year 2010-11:
- | | |
|--|---------|
| Income from processing with the aid of power | ₹ 12000 |
| Income from collective disposal of labour of its members | ₹ 20000 |
| Interest from another Co-operative Society | ₹ 30000 |
| Chargeable Income from house property | ₹ 60000 |
| Income from other business | ₹ 65000 |

Required:

Determine the taxable Income and tax liability of Kolkata Co-operative Society Ltd. for the assessment year 2011-12.

4+2=6

8. (a) Is it possible for the net annual value of a house property to be negative? What will be tax treatment if income under the head "Income from house property" is negative? 2+2=4
- (b) Write short note on services available on MCA-21. 4
- (c) ANKIT & CO an unregistered firm providing Management Consultancy Services furnishes the following details in respect of taxable services provided during the financial year 2010-11:

Date	Particulars	Amount (₹)
30.05.2010	Advance received from a customer	150,000
03.08.2010	Part payment received against a bill of ₹ 800000 raised on a customer	450,000
15.12.2010	Money received against taxable services provided during November 2010	300,000
10.01.2011	Money received against taxable services provided during December 2010	100,000
31.03.2011	Money received against a bill for taxable services rendered during March 2011	300,000

Ankit & Co. complies with the provisions of registration and collection of Service Tax as per Service Tax Laws. The firm gets registered during the year 2010-11.

Required:

Compute the value of Taxable Services and Service Tax payable of Ankit & Co. for the year ended March 31, 2011. 5+2=7

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION**

June 2011

**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-1 का उत्तर दीजिये जो कि अनिवार्य है और 25 अंको का है और भाग-B से किन्हीं 5 प्रश्नों के उत्तर दीजिये जो कि प्रत्येक 15 अंको का है। सभी कार्य नोट उत्तर का भाग होंगे।
कृपया ध्यान दीजिये कि (i) प्रत्येक प्रश्न के सभी भागों का उत्तर एक ही स्थान पर दे और
(ii) प्रत्येक नये प्रश्न का उत्तर नये पेज से प्रारम्भ करें।

भाग-A (25 अंक)

1. (a) निम्नलिखित में से प्रत्येक दशा में चार विकल्पों में से एक विकल्प सही है। सही विकल्प बताइये (=1 अंक), अपने उत्तर के समर्थन में कारण/गणना संक्षेप में (=1 अंक) भी दीजिये। 2×5=10
 - (i) मिस मादवी जो कि एक पुस्तक की लेखक है उसे अपने प्रकाशक से पुस्तक के विक्रय मूल्य पर 25% रायल्टी मिलती है। उसे गत वर्ष 2010-11 में ₹ 1,50,000 की रायल्टी प्राप्त हुयी। उस रायल्टी को कमाने में उसे 10,000 ₹ व्यय करना पडा। कर-निर्धारण वर्ष 2011-12 में मादवी की रायल्टी से कर योग्य आय क्या होगी? यह मानिये कि रायल्टी की समस्त राशि भारत में भेज दी है।
 - (अ) ₹ 1,50,000
 - (ब) ₹ 1,40,000
 - (स) ₹ 90,000
 - (द) ₹ 70,000
 - (ii) कमफर्ट लि. के एक उत्पाद का विक्रय मूल्य उत्पादन कर 16%, शिक्षा उपकर 2%, SAH शिक्षा उपकर 1%, तथा 2% केन्द्रीय बिक्री कर सहित 594.05 ₹ है। प्रति इकाई देय उत्पादन कर क्या होगा?
 - (अ) ₹ 84.05
 - (ब) ₹ 82.40
 - (स) ₹ 80.10
 - (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

- (iii) वरुण एंड कम्पनी मुम्बई में उपभोक्ता माल में व्यवहार करती है। उसने वैट छोड़कर माल 1,80,000 ₹ में क्रय किया व्ययों के लिये 20,000 ₹ और लाभ के लिये 50,000 ₹ जोड़कर माल बेच दिया। यदि क्रय और विक्रय पर वैट की दर 12.5% हो तो देय कर (शुद्ध) वैट के अन्तर्गत क्या होगा?
- (अ) ₹ 8,750
(ब) ₹ 7,500
(स) ₹ 2,500
(द) अप्रयाप्त सूचना
- (iv) मिस प्रिया ने अपने एक ग्राहक को कर योग्य सेवा प्रदान की 28.2.2011 को उसने ग्राहक को 80,000 ₹ का बिल निर्गमित किया। 10.3.2011 को ग्राहक से 50,000 ₹ प्राप्त हुये और शेष 29.3.2011 का मिले। यदि बिल में सेवा कर पृथक से न लिखा गया हो तो 31 मार्च, 2011 को समाप्त तिमाही को देय सेवा कर कितना होगा? (गणना अगले प्रत्येक निकटतम रुपये तक पूर्ण कीजिये)
- (अ) ₹ 8,900
(ब) ₹ 7,470
(स) ₹ 5,150
(द) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (v) मिस मेघना जो कि 25 सितम्बर, 1960 में जन्मी थी एक निजी कम्पनी में काम करती हैं। गत वर्ष 2010-11 में उनका वेतन रु० 3,50,000 था। गत वर्ष में उसने 80,000 ₹ पब्लिक पी० एफ० में जमा किये थे। यदि उसके नियोक्ता ने उद्गम स्थान पर 5,000 ₹ की कटौती की हो तो उसके द्वारा देय/ वापसी कर की राशि कर निर्धारण वर्ष 2011-12 के लिये होगी:
- (अ) ₹ 6,330 (देय कर)
(ब) ₹ 3,240 (देय कर)
(स) ₹ 1,910 (वापसे कर)
(द) उपरोक्त में से कोई नहीं

2×5=10

(b) निम्नलिखित वाक्यों में सबसे अधिक उचित शब्द भरकर रिक्त स्थान की पूर्ति कीजिये:

1×9=9

- (i) सूचियन वाक्य 49 (vi) (ii) के अनुसार कम्पनियों को तिमाही अनुपालन रिपोर्ट स्टॉक एक्सचेंज को तिमाही की समाप्ति के (15/30) दिनों के अन्दर सन्तानक IB के अनुसार निर्धारित प्रारूप में भेजनी होती है।
- (ii) फर्नीचर, मशीन, प्लांट और भवन को किराये पर उठाने से आय, जो कि पृथक नहीं हो सकती, उसे..... (व्यापार से आय/अन्य साधनों से आय) शीर्षक में कर योग्य होती है।
- (iii) कर पहचार नम्बर (TIN) जो कि वैट एकट के अन्तर्गत निर्गमित किया जाता है एक (ग्यारह/तेरह- अंको वाला गुप्तंक है)।
- (iv) मूल कस्टम ड्यूटि जो कि कस्टम अधिनियम की धारा-12 के अधीन लगायी जाती है और मूल कस्टम ड्यूटि..... (कस्टम एकट/कस्टम टैरिफ एकट) में निर्दिष्ट है।
- (v) केन्द्रीय उत्पादन एवं कस्टम बोर्ड को 'बोर्ड' कहा जाता है जिसमें चेयरमैन और..... (तीन/पांच) सदस्य होते हैं और उसे उत्पादन अधिनियम के प्रशासन की शक्ति प्रदत्त है।
- (vi) किसी सेवा प्रदाता को सेवाकर नियम 4A के अन्तर्गत कर योग्य सेवा प्रदान करने या भुगतान मिलने (जो भी पहले हो) के (14 दिन/30 दिन) अन्दर बीजक निगमित कर देना चाहिये।

- (vii) प्राकृतिक या कृत्रिम पानी के कन्टेनर्स पर लेबिल या पुनः लेबिल लगाना या बड़े पैक से छोटे या फुटकर पैक बनाने को.....(निर्माण/निर्माण नहीं) माना जाता है।
- (viii) E.S.I. में अंशदान भुगतान माह समाप्ति के (सात दिन/इक्कीस दिन) के अन्दर चुकाया जाना चाहिये और न चुकाने की दशा में 12% बार्षिक का ब्याज देय होगा।
- (ix) भारत के समुद्री तट पर आधार रेखा से.....(12/10) नौटिकल मील समुद्र की आन्तरिक सीमा फैली हुई है तथा इसमें खाड़ी, बन्दरगाह तथा वह नदी जिसमें मुहाने से कुछ दूर ज्यार-भाटे का प्रभाव रहता है सम्मिलित किया जाता है।
- (c) कारण सहित बताइये कि निम्नलिखित कथन सही हैं या गलत (बिना कारण के उत्तर पर कोई अंक नहीं दिये जायेंगे) $2 \times 3 = 6$
- (i) एक शत-प्रतिशत निर्यातोन्मुखी उपक्रम से सीमाशुल्क मांगने के लिये निर्गमित किया गया 'कारण बताओ नोटिस' देना कानूनसंगत नहीं है।
- (ii) कारखाने में प्रयुक्त/सुरक्षित नमूनों पर कोई उत्पादशुल्क नहीं लिया जाता है।
- (iii) यदि कोई उत्पाद शुल्क योग्यमाल 'उत्पादन कर' से पूर्णतया मुक्त है तो ऐसे माल का निर्माता उत्पादन शुल्क से मुक्ति लेने लिये बाध्य है।

भाग-B (75 अंक)

2. (a) सामुहिक अभिशासन के सन्दर्भ में निम्नलिखित के बारे में सेबी (SEBI) की आवश्यकता को समझाइये: $2+3=5$
- (i) बोर्ड का गठन
- (ii) कार्यकारी हित के लिये वयोवृद्ध प्रबंध द्वारा बोर्ड के समक्ष प्रकटीकरण
- (b) एक आयातकर्ता पोलसन लि० ने अमेरिका से 10,000 \$ की FOB मशीन का आयात किया है। अन्य विवरण हैं: $3+2+2+2+1=10$
- (i) अमेरिका में बन्दरगाह से भारत में बन्दरगाह तक का भाड़ा 700 \$
- (ii) भारत में बीमाकर्ता को चुकायी गयी बीमे की राशि ₹ 6,000
- (iii) अमेरिका में एक सलाहकार कम्पनी को डिजाइन एवं विकास के लिये चुकाये गये 2,000 \$
- (iv) आयातकर्ता ने भारत में भी विकास के लिये मशीन से सम्बन्धित कार्य हेतु चुकाये ₹ 50,000
- (v) भारतीय बन्दरगाह से आयातकर्ता (पोलसन लि०) की फैक्ट्री तक के यातायात व्यय किये 10,000 ₹
- (vi) रिजर्व बैंक ऑफ इंडिया द्वारा निर्धारित विनिमय दर 44.70 ₹ = 01 अमेरिकी डालर
- (vii) धारा 14(3) (a) (i) के अन्तर्गत CB & EC (Board) द्वारा अधिसूचित दर ₹ 44.60 = एक अमेरिकी डालर
- (viii) बैंक द्वारा ₹ 44.30 = एक अमेरिकी डालर की दर से आयातकर्ता से धन वसूल किया
- (ix) विदेशी निर्यातकर्ता का भारत में प्रतिनिधी है। प्रतिनिधी को भारतीय मुद्रा में FOB मूल्य का 5% कमीशन चुकाया गया। मूल कस्टम ड्यूटी की दर 10% है।
- यदि भारत में ही ऐसा माल उत्पादित किया जाता तो उसपर 16% की दर से उत्पादन कर लगता। CVD 4% की दर से देय है।
- ज्ञात कीजिये:
- (A) देय आयात शुल्क
- (B) यदि आयातकर्ता एक निर्माणक हो तो उसे कितना CENVAT मिलेगा?

3. (a) भारत में मूल्य वार्धित कर (VAT) कानून के अनुसार, किन परिस्थितियों में 'अगत कर जमा' (Input tax credit) उपलब्ध नहीं होता? 4
- (b) "प्रत्येक निर्माण उत्पादन है; प्रत्येक उत्पादन निर्माण नहीं है" इस कथन को केन्द्रीय उत्पादन अधिनियम के अन्तर्गत वर्णन कीजिए। 4
- (c) शीतल एण्ड कम्पनी मध्य प्रदेश में डीलर है, ने 31 मार्च 2011 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए निम्नलिखित अन्तर्राज्यीय बिक्री की:

- (i) बीजक संख्या 031 दिनांक 1.1.2011 ₹ 102000 केन्द्रीय बिक्री कर सहित
- (ii) बीजक संख्या 032 दिनांक 15.1.2011 ₹ 102000 कर निषेधक
- (iii) बीजक संख्या 033 दिनांक 1.2.2011 ₹ 204000 केन्द्रीय बिक्री कर सहित
- (iv) बीजक संख्या 034 दिनांक 16.2.2011 ₹ 204000 केन्द्रीय बिक्री कर सहित
- (v) बीजक संख्या 035 दिनांक 10.3.2011 ₹ 100000 कर निषेधक

अतिरिक्त सूचनाएं:

- बीजक संख्या 035 के अतिरिक्त सभी पंजीकृत डीलरों ने फार्म 'c' दिया है।
- बीजक संख्या 032 में से 50% माल दिनांक 30.4.2011 को वापस लौटाया।
- बीजक संख्या 033 के क्रेता ने ₹ 102000 का माल अस्वीकार कर दिया जो दिनांक 2.6.2011 को वापस प्राप्त हो गया।
- केन्द्रीय बिन्दि कर की दर 2% है तथा राज्य बिक्री कर की दर 12.5% है।

ज्ञात कीजिए:

(A) कर योग्य बिक्री एवं देय कर

(B) यदि बीजक संख्या 034 का माल बंगलादेश को निर्यात किया हो, तो कर योग्य बिक्री एवं देय कर की राशी क्या होगी?

4. (a) कब एक कर्मचारी जिसने सेवा के लगातार 5 वर्ष पूर्ण नहीं किये हो, ग्रेच्युटी अधिनियम 1872 के अनुसार ग्रेच्युटी भुगतान पाने का अधिकारी होगा? 4

- (b) बताइए कि क्या एक लेखक सवयं रचित पाठ्य पुस्तक के लिए प्रकाशक से प्राप्त रायल्टी (छपाई एवं प्रकाशन पर), वित्तीय अधिनियम 1994 के सेवा सम्बन्धी प्रावधानों के सम्बंध में कर योग्य होगी? 4

- (c) जेनिथ लि०, आशा लि० (जॉब वर्कर) को कच्चे माल की आपूर्ति करती है। जॉब कार्य पूरा होने के पश्चात तैयार माल के 6000 पैकेट जिन पर ₹ 25 प्रति पैकेट खुदरा मूल्य छपा हुआ है, जेनिथ लि० की वापस कर दिये गये। पैकेट उत्पाद अधिकतम खुदरा मूल्य प्रावधानों के अन्तर्गत था तथा उस पर 40% छूट (abatement) प्राप्त हैं।

अतिरिक्त सूचनाएं:

आपूर्ति किये गये कच्चे माल का लागत मूल्य	₹	30,000
लाभ सहित जॉब कार्य के व्यय	₹	10,000
जॉब कार्य करने वालों तक कच्चा माल भेजने के	₹	3,000
जेनिथ लि० को निर्मित पैकेट लौटाने पर परिवहन व्यय	₹	3,000

ज्ञात कीजिए:

(A) केन्द्रीय उत्पाद कर कानून के अन्तर्गत कर योग्य मूल्य।

(B) उपरोक्त स्थिति में उत्पाद कर चुकाने के लिए कौन दायी होगा?

5. (a) श्री अनूप कुमार (उम्र 52 वर्ष), असलीन लि० में एक उत्पादन प्रबन्धक हैं, ने कर निर्धारण वर्ष 2011-12 के लिए अपनी आय के सम्बन्ध में निम्न विवरण प्रदान किया:

	₹
मूल वेतन	60,000 प्रति माह
बोनस	20,000 प्रति वर्ष
कर्मशान	70,000 प्रति वर्ष
मनोरंजन भत्ता	30,000 प्रति वर्ष

उन्हे एक किराया मुक्त असुसज्जित मकान मद्रास में दिया गया है, मकान का लीज किराया ₹ 250,000 प्रति वर्ष है।

- कम्पनी ने उन्हे कार्यालय एवं व्यक्तिगत प्रयोग के लिए एक ओपैल कोसा कार 1398 cc दे रखी है; गाडी पर कम्पनी के व्यय ₹ 50,000 है (जिसमे 30% उनके व्यक्तिगत उपयोग से सम्बन्धित है)
- कार का प्रयोग अनूप के परिवार के सदस्यो द्वारा भी किया जा सकता है। श्री अनूप से कार का निजी प्रयोग करने के लिए ₹ 6000 वसूल किये गये।
- कम्पनी ने श्री अनूप की ओर से ₹ 400 का पेशे पर कर का भुगतान किया।
- कम्पनी का प्रमाणित प्राविडेन्ट फण्ड में अनुदान ₹ 90,000 प्रति वर्ष था।
- श्री अनूप का प्रमाणित प्राविडेन्ट फण्ड में अनुदान ₹ 39000 था।
- श्री अनूप ने अपनी पत्नी के बीमा प्रीमियम पॉलिसी के लिए ₹ 5000 प्रति वर्ष का भुगतान किया है।
- श्रीमति कुमार द्वारा श्री कुमार की बीमा प्रीमियम पॉलिसी का भुगतान ₹ 4000 प्रति वर्ष किया गया
- वर्ष के दौरान श्री कुमार ने एक अनुमोदित टांचागत कम्पनी के अंशो मे ₹ 60,000 निवेश किया।
- कम्पनी जमा पर प्राप्त ब्याज ₹ 18,900 था।

ज्ञात कीजिए:

कर निर्धारण वर्ष 2011-12 के लिए श्री अनूप कुमार की कुल कर योग्य आय और कर दायित्व।

5+2+2=9

- (b) वर्णन कीजिए कि निम्नलिखित मर्दे केन्द्रीय उत्पाद अधिनियम 1944 की धारा 4 के अनुसार लेन-देन मूल्य में समाहित होगी या नहीं।

- (i) क्रेताओ से निर्माण कर्ताओ तक वातित जल (arratecl waters) की खाली बोतलो एकत्र करने का व्यय
- (ii) गैस सिलेण्डरो की सुपुर्दगी एवं संग्रह व्यय तथा खाली सिलेण्डरो का व्यय
- (iii) सिस्टम साफ्टवेयर का मूल्य जो कम्प्यूटर सिस्टम की संक्रियाओ को नियन्त्रित करने के लिए डिजाइन किया गया है। एप्लीकेशन साफ्टवेयर की दशा मे आपका उत्तर क्या होगा?

2×3=6

6. (a) क्या देय बोनस की रकम से किसी प्रकार की कटौती की जा सकती है? क्या एक नियोक्ता के लिए एक कर्मचारी को देय बोनस मे से कटौती करना कानून सम्मत है?

5

- (b) ROC के पास कौन-कौन सी महत्वपूर्ण रिटर्न फाईल करनी पडती है?

3

- (c) विविधा केमिकल्स लि० दो Dud-2 और Teno-5 का निर्माण करती है। Dud-2 केन्द्रीय उत्पाद अधिनियम 1944 की धारा 4-A के अनुसार एक निर्धारित (Specified) उत्पाद है। Dud-2 और Teno-5 के विक्रय मूल्य क्रमशः ₹ 30 और ₹ 20.40 प्रति ईकाई है। दोनो उत्पादों के विक्रय मूल्य में 10% बेसिक उत्पाद कर, 2% शिक्षा उपकर, 1% सैकेण्डरी तथा उच्च शिक्षा उपकर तथा 2% की दर से केन्द्रीय बिक्रि कर भी शामिल है।

उत्पाद Dud-2 पर धारा 4-A के अनुसार 30% कटौती (abatment) उपलब्ध है। प्रत्येक उत्पाद की 1,00,000 ईकाईयाँ कारखाने से बिक्री डिपो के लिए भेजी गयी।

आपको विविधा लि० के लिए दोनो उत्पादों पर कुल उत्पाद कर दायित्व की गणना करती है।

3+3+1=7

7. (a) निम्नलिखित को समझाइए:

2×3=6

(i) सेवा कर का भुगतान कब करना आवश्यक होता है?

(ii) कौन व्यक्ति सेवा कर चुकाने के लिए दायी होगा, यदि प्रायोजक सेवाओं का प्राप्तकर्ता भारत के बाहर स्थित हो?

(iii) सेवा कर के ई-भुगतान के लिए कौन दायी है?

(b) क्या कर्मचारी बीमा-कर्ता जमायोजना उन कर्मचारियों पर भी लागू होती है, जो प्रॉविडेंट फण्ड अधिनियम से आच्छादित नहीं होते हैं?

3

(c) कोलकाता सहकारी समिति लि० के वित्तीय वर्ष 2010-11 के दौरान निम्न आय के साधन थे:

4+2=6

(i) शक्ति के सहायता से परिसंचरण (Processing) से आय-

₹ 12,000

(ii) सदस्यों के सामूहिक श्रम से आय-

₹ 20,000

(iii) अन्य सहकारी समिति से प्राप्त ब्याज-

₹ 30,000

(iv) मकान सम्पत्ति से कर योग्य आय-

₹ 60,000

(v) अन्य व्यवसाय से लाभ-

₹ 65,000

ज्ञात कीजिए:

आप कोलकाता सहकारी समिति लि० की कर निर्धारण वर्ष 2011-12 के लिए कर योग्य आय एवं कर दायित्व की गणना कीजिए।

8. (a) क्या यह सम्भव है कि मकान सम्पत्ति का शुद्ध वार्षिक मूल्य ऋणात्मक हो? यदि "मकान सम्पत्ति से आय शीर्षक" में आय ऋणात्मक हो तो क्या कर उपचार होगा?

2+2=4

(b) MCA-21 पर उपलब्ध सेवाओं पर टिप्पणी लिखिए।

4

(c) अंकित एण्ड कम्पनी एक अपंजीकृत फर्म, जो प्रबन्ध सलाहकारी सेवाएँ प्रदान करती है, ने वित्तीय वर्ष 2010-11 के दौरान कर योग्य सूचनाओं के सम्बन्ध में निम्न सूचनाएँ प्रदान की-

दिनांक	विवरण	रकम (₹)
30.5.2010	एक ग्राहक से अग्रिम प्राप्त	1,50,000
03.8.2010	एक ग्राहक से प्राप्त बिल का आंशिक भुगतान (बिल की कुल रकम: ₹ 8,00,000)	4,50,000
15.12.2010	नवम्बर 2010 के दौरान कर योग्य सेवाएँ प्रदान करने के लिए प्राप्त राशि	3,00,000
10.1.2011	दिसम्बर 2010 के दौरान कर योग्य सेवाएँ प्रदान करने के लिए प्राप्त राशि	1,00,000
31.3.2011	कर योग्य सेवाओं के लिए जारी एक बिल से प्राप्त राशि जो मार्च 2011 में प्रदत्त की गयी	3,00,000

अंकित एण्ड कम्पनी सेवा कर अधिनियम के अनुसार पंजीकरण एवं सेवाकर संग्रहण के प्रावधानों का अनुपालन कर रही हैं। फर्म का पंजीकरण वर्ष 2010-11 के दौरान हुआ है।

ज्ञात कीजिए:

31 मार्च 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अंकित एण्ड कम्पनी की कर योग्य सेवाओं का मूल्य एवं देय सेवा कर की गणना कीजिए।

5+2=7