

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL-PART II EXAMINATION

December 2009

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 from PART A which is compulsory and answer any five questions from PART B.

Working notes should form part of the answer. Please answer all bits of a question at one place.

PART A (25 Marks)

- I. (a) In each of the cases given below, one out of four alternatives is correct. Indicate the correct answer (=1 mark) and give your workings/reasons briefly (=1 mark).
- (i) The selling price of a product of VINTEX LTD inclusive of basic excise duty @ 16% and education cess @ 2% and SAH education cess @ 1% is Rs. 3002. The assessable value per unit of the product will be (rounded up to nearest rupee)
- (A) Rs. 2250
(B) Rs. 2577
(C) Rs. 2579
(D) None of (A), (B) & (C)
- (ii) An importer imports some goods @ 10,000 US \$, on CIF basis. Following dollar rates are available on the date of presentation of bill of entry: (i) RBI Floor rate: Rs. 46.35, (ii) Rate notified by CBE & C under section 14(3)(a)(i) of Customs Act: Rs. 46.55, (iii) Rate at which bank has realised the payment from importer: Rs. 46.58. What would be the assessable value for the purpose of customs?
- (A) Rs. 470155
(B) Rs. 468135
(C) Rs. 470458
(D) Rs. 465500
- (iii) Mr. ANUP saved a small boy from kidnappers on December 20, 2008. He was awarded an amount of Rs. 75000 by the boy's father for saving the life of his son. What is the amount Taxable in the hands of Mr. Anup for the assessment year 2009-10?
- (A) Rs. 25000
(B) Rs. 75000
(C) Rs. 50000
(D) NIL

Please Turn Over

- (iv) Ms. ARTITHA is working on piece rate basis in VARUN LTD from where she retires on June 20, 2008. During the period of March 21, 2008 to June 20, 2008 she has been paid total wages of Rs. 65560 which includes overtime payment of Rs. 16400 (she is covered under the Payment of Gratuity Act 1972). 15 days' salary of Ms. Artitha for calculation of gratuity will be (rounded upto nearest Rupee)
- (A) Rs. 9454
 (B) Rs. 12608
 (C) Rs. 10927
 (D) None of (A), (B), (C)
- (v) Ms. ANITA renders Taxable Services to a client. A bill of Rs. 45000 was raised on 29.12.2008. Rs. 20000 was received from a client on 01.01.2009 and the balance on 23.01.2009. If the service tax was not charged separately in the bill, what would be the value of Taxable Service?
- (A) Rs. 40092.66
 (B) Rs. 40049.84
 (C) Rs. 40797.82
 (D) Rs. 40178.57

2×5

(b) Fill in the blanks by filling the appropriate word(s) given in the brackets.

- (i) The "Central Act" as referred to in section 4 of the Income Tax Act is the Finance Act enacted _____ (every year/once).
- (ii) Affixing brand name, labelling or relabelling and re-packing from bulk pack to small pack of readymade garment _____ manufacture (is/is not) under the Central Excise Act.
- (iii) If a person retires or ceases employment before attaining 58 years of age, he is eligible for "early pension" under the Provident Funds Act 1952 if he/she has completed _____ years of service (ten/twenty).
- (iv) If the aggregate value of taxable service in the preceding previous year is less than Rs. 10 lakhs, service tax in the current financial year shall be payable _____ (on the entire aggregate value of service/ amount which is in excess of Rs. 10 lakhs).
- (v) For person carrying on profession, tax audit is compulsory, if the gross receipts of the previous year exceed _____ (Rs. 40 lakhs/Rs. 10 lakhs).
- (vi) Fringe benefit tax _____ an allowable item of business expenditure while computing taxable income under Income Tax Act. (is/is not)
- (vii) Goods under Central Excise includes any article, material or substance which is capable of being bought and sold for a consideration and such goods shall be _____ (deemed to be marketable/marketable).
- (viii) SSI units availing SSI concession is required to file quarterly return in the prescribed format _____ under rule 12(1) of Central Excise Rules by 10th of the following month. (ER-1/ER-2)
- (ix) MCA-21 project is designed to fully automate all processes related to proactive enforcement and Compliance of legal requirements under _____ (the Income Tax Act 1961/the Companies Act 1956).
- (x) Power of customs officers under the Customs Act extend upto _____ nautical miles beyond territorial waters (12/200).

1×10

- (c) Choose the most appropriate one from the stated options and write it down (only indicate by A, B, C, D as you think correct).
- (i) According to the Customs Act 1962, the goods other than imported goods, transport in a vessel from one port in India to another are called
 - (A) Dutiable goods
 - (B) Coastal goods
 - (C) Identical goods
 - (D) Export goods
 - (ii) Inter-state sales made to a unit in Special Economic Zone are
 - (A) Liable to tax at the local sales tax rate
 - (B) Liable to the sales tax at 2%
 - (C) Liable to the sales tax at 3%
 - (D) Exempted from the tax subject to the submission of the declaration in the prescribed form
 - (iii) Which of the following goods is not subject to levy of Central Sales Tax in terms of provisions of the Central Sales Tax Act?
 - (A) Standing Trees
 - (B) Electricity
 - (C) Trade Mark
 - (D) Sale of Copyright
 - (iv) Which of the following input is not eligible for CENVAT credit under Central Excise Rules 2002?
 - (A) Packing Materials
 - (B) Paints
 - (C) Motor Spirit (Petrol)
 - (D) None of the above
 - (v) Goods returned are not liable to CST, if they are returned
 - (A) Within 6 months of sale
 - (B) Within 3 months of sale
 - (C) Within 6 months from the end of the said financial year

1×5

PART B (75 Marks)

2. (a) What are the original documents/papers are required to be submitted with ROC in physical form even after e-filing under MCA-21 scheme? 3
- (b) List out four documents filed with ROC which are public documents can be reviewed. 2
- (c) Following are the particulars in respect of BAUNTY LTD, a dealer, New Delhi for the month of February 2009:

Please Turn Over

- (i) The company purchased 11000 kgs of inputs on which VAT paid was Rs. 3000.
- (ii) 10000 kgs of finished products were manufactured from the inputs and process loss incurred was 1000 kgs.
- (iii) The final product was sold at uniform price of Rs. 10 per kg as under:

(A) Goods sold within State	4000 kgs
(B) Goods exported to Bangladesh	2000 kgs
(C) Finished product sold in inter-State sale against C FORM	2500 kgs
(D) Goods sold to Government departments outside the State	1500 kgs

There was no opening or closing stock of inputs, WIP or finished product.

The State VAT rate on the finished product of the company is 12.5%

Required:

- (i) Calculate the liability of VAT and CST for the month of February 2009.
 - (ii) Find VAT credit available to the company (dealer) and tax required to be paid in cash.
- (6+1)+3

3. (a) Mr. X a workman was careless while working in a factory. He met with an accident and lost his two fingers. The employer denied for payment of compensation on the plea that Mr. X was careless while working. Is the employer right in his approach? Explain with reference to Workmen's Compensation Act 1923. 6
- (b) ENRON LTD has imported certain equipment from UK at FOB cost of 20000 UK pounds. The other expenses incurred by Enron Ltd in this connection are as follows:
- (i) Freight from port in UK to Indian port was 1400 pounds.
 - (ii) Insurance was paid to insurer in India: Rs. 12000
 - (iii) Designing charges paid to consultancy firm in UK: 4000 UK pounds
 - (iv) The company also spent an amount of Rs. 100000 in India for certain development activities in respect to the imported equipment.
 - (v) The company (Enron Ltd.) had incurred road transport cost from Mumbai port to their factory: Rs. 20000.
 - (vi) The Central Board of Excise & Customs had notified for purpose of section 14(3)(a)(i) of the Customs Act 1962 exchange rate of 1 UK pound = Rs. 68.70.
 - (vii) The inter-bank exchange rate was 1 UK pound = Rs. 68.50.
 - (viii) Rate at which bank recovered the amount from Enron Ltd: 1 UK pound = Rs. 68.35.
 - (ix) Rate of exchange as announced by RBI was 1 UK pound = Rs. 68.82.
 - (x) The commission payable to the agent in India was 5% of FOB cost of the equipment in Indian Rupees.

Find the assessable value for purposes of customs duty under the Customs Act 1962 providing brief notes, wherever required with appropriate assumptions.

4+4+1

4. (a) Mr. ARUP KUMAR, an employee with ZENITH LTD provides the following information relating to his income for the financial year 2008-09:

- (1) He received salary Rs. 25000 per month including conveyance allowance @ Rs. 2500 per month for official purposes.
- (2) He deposited Rs. 2500 per month in his Account under a pension scheme notified by the Central Government.
- (3) He paid a sum of Rs. 60000 during the year as interest on loan taken in April 2007 from Bank for higher studies of his daughter.
- (4) He paid health insurance premium for himself and for his family members Rs. 8500 in cash and Rs. 9000 by credit card.
- (5) He invested Rs. 40000 in notified bonds under section 80C issued by NABARD in July 2008.
- (6) He purchased 1000 shares (listed) of AB Ltd. at the rate of Rs. 100 per share on June 30, 2008 which were sold by him for Rs. 180000 on February 26, 2009.

Ignore transaction tax and other expenses.

Required:

Compute the total Income (Taxable) of Mr. Arup Kumar for the assessment year 2009-10 and give reasons for treatment to each of the items.

8

(b) Mr. VIVEK has furnished the following particulars in respect of his house property situated in the city of Hyderabad for the previous year 2008-09:

Particulars	Amount (Rs.)
Municipal Value (MV)	240000
Fair Rent (FR)	260000
Standard Rent under the Rent Control Act (SR)	220000
Actual Rent (if property is let-out throughout the previous year)	252000
Unrealised rent of the previous year 2008-09	21000
Period when the property remains vacant (in number of month)	1
Loss due to vacancy	21000
Municipal taxes:	
Tax of the year 2008-09	38000
(i) Paid by Mr. Vivek during the year 2008-09	34000
(ii) Paid by Mr. Vivek after March 31, 2009	2000
(iii) Paid by tenants during 2008-09	2000

Required:

Find out the income from House property taxable in the hands of Mr. VIVEK for the assessment year 2009-10.

7

Please Turn Over

5. (a) What is the assessable value of goods under section 4 of the Central Excise Act 1944? 5
- (b) The following information pertains to RICO LTD a manufacturing company:

	(Rs.)
Goods sold at depot price	250000
Freight from factory to depot	6250
Insurance	6250
Octroi	15000
State VAT	10000

The rate of excise duty is 16% plus education cess as applicable.

Required:

- (i) Determine the assessable value of goods and excise duty payable.
- (ii) Compute the assessable value and excise duty payable if the goods are used for captive consumption. Assume cost of production is 80% of the Invoice Price as stated above. 6+4
6. (a) Whether Service Tax under the provisions of Finance Act 1994 is chargeable on the following services:
- (i) Retired Lone Professor running individually a private coaching centre.
- (ii) Market Research of a product conducted by the Market Research agency. 2×2
- (b) M/s BEEKAY & CO a service provider rendered taxable services to a client ANKIT LTD. A Bill of Rs. 48000 was raised on 28.09.2008. Rs. 20000 was received from Ankit Ltd on 3.10.2008 and the balance on 25.10.2008. No service tax was separately charged in the Bill.
- Required:
- (i) Is M/s Beekay & Co liable to pay service tax, even though the same has not been charged by them?
- (ii) In case Beekay & Co is liable, what is the value of taxable services and the service tax payable? 2+4
- (c) State briefly the provisions for valuation of taxable services for charging service tax. 5
7. (a) State with reason whether the following would amount to manufacture under the Central Excise Act 1944:
- (i) Reconditioning, repairs;
- (ii) Printing of colour logo on glass bottle;
- (iii) Assembly and fitting of different parts into one article. 1+1+2+1
- (b) VENTEX LTD a trading company supplies fabrics to an independent processor. The cost of fabrics supplied is Rs. 11410. The Job worker charges Rs. 6300 which includes Rs. 4900 as processing charges and Rs. 1400 as its profit. Ventex Ltd sells the goods from the factory of Job workers at Rs. 25200. The rate of excise duty is 16% plus education cess as applicable. Determine the assessable value of the goods and excise duty payable. 4+2
- (c) Explain the tax treatment of Arrears of rent received under the Income Tax Act 1961. 4

8. (a) What is the penalty imposable for failure to pay service tax electronically, through internet bank? 2
- (b) Do you agree that gratuity payable to an employee cannot be forfeited in any circumstances under the Payment of Gratuity Act 1972? 3
- (c) Explain how contribution period and benefit period are co-related under the Employees State Insurance Act. 3
- (d) Write short notes on:
- (i) Returns to ROC;
 - (ii) Audit Committee. 3+4

**CERTIFICATE COURSE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL - PART II EXAMINATION**

December 2009

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.

For any discrepancy, examinees are advised to follow English Version.

भाग अ से प्रश्न संख्या 1 का उत्तर दीजिये जो कि अनिवार्य है तथा भाग ब से किन्हीं 5 प्रश्नों के उत्तर दीजिये।
कार्य सम्बन्धी नोट भी उत्तर का भाग है। किसी भी उत्तर सम्बन्धी सभी बातें एक ही स्थान पर दीजिए।

भाग अ (25 अंक)

1. (a) निम्नलिखित प्रत्येक 4 विकल्पों में से एक सही है। सही उत्तर बताइये। (=1 अंक)
संक्षेप में कारण भी दीजिए। (=1 अंक)
 - (i) विन्टेक्स लिमिटेड के एक उत्पाद का उत्पाद कर 16% एवं शिक्षा अधिभार 2% और सैकेन्डरी हायर भार 1% सहित आधारभूत विक्रय मूल्य 3,002 रु० है। प्रति इकाई कर निर्धारण मूल्य होगा (निकटतम रूप्यों तक सहित)
 - (A) रु० 2,250
 - (B) रु० 2,577
 - (C) रु० 2,579
 - (d) A, B और C में से कोई नहीं
 - (ii) एक आयतकर्ता ने कुछ माल CIF आधार पर 10,000 अमेरिकी डॉलर की दर से आयत किया। प्रवेश बिल की तिथी को डॉलर की निम्नलिखित दरें हैं :
 - (i) रिजर्व बैंक ऑफ इण्डिया की फ्लोर दर रु० 46.35।
 - (ii) सी०बी०ई० द्वारा धारा 14(3)(a)(i) द्वारा अधिसूचित दर रु० 46.55।
 - (iii) वह दर जिस पर बैंक ने आयतकर्ता से भुगतान की वसूली की है: रु० 46.58।
 कस्टम के उद्देश्य से कर निर्धारण मूल्य क्या होगा?
 - (A) रु० 4,70,155
 - (B) रु० 4,68,135
 - (C) रु० 4,70,458
 - (d) रु० 4,65,500
 - (iii) मि० अनूप ने एक छोटे लड़के को 20 दिसम्बर 2008 को अपहरणकर्ताओं से बचा लिया। लड़के के पिता ने उसे, अपने लड़के की जान बचाने के लिए 75,000 रु० पुरस्कार दिया। कर निर्धारण वर्ष 2009-10 में अनूप के हाथों में करयोग्य राशि क्या होगी?
 - (A) रु० 25,000
 - (B) रु० 75,000
 - (C) रु० 50,000
 - (d) शून्य

- (iv) श्रीमती अरुथिथा, बम्बल लि० में कार्यानुसार मजदूरी के आधार पर कार्यरत, 20 जून 2008 को नौकरी से अवकाश ग्रहण करती है। मार्च 21, 2008 से जून 20, 2008 तक उसे कुल 65,560 रु० मजदूरी मिली जिसमें अतिरिक्त समय (overtime) के भुगतान के 16,100 रु० भी सम्मिलित हैं। वह ग्रेच्युटी अधिनियम 1972 के अन्तर्गत आती है। ग्रेच्युटी की गणना के लिए श्रीमती अरुथिथा का 15 दिनों का वेतन (निकटतम रूप्यों तक) होगा :

- (A) रु० 9,454
(B) रु० 12,608
(C) रु० 10,927
(D) (A), (B) और (C) में से कोई नहीं

- (v) श्रीमती अनिता अपने एक ग्राहक को कर योग्य सेवा प्रदान करती है। 29.12.2008 को उसने 45,000 रुपये का एक बिल अपने ग्राहक को भेजा। ग्राहक से 20,000 रुपये 01.01.2009 को तथा शेष 23.01.2009 को प्राप्त हुए। यदि सेवाकर बिल में अलग से न लगाया गया हो तो कर योग्य सेवा का मूल्य क्या होगा?

- (A) रु० 40,092.66
(B) रु० 40,049.84
(C) रु० 40,797.82
(d) रु० 40,178.57

2×5=10

- (b) कोष्ठकों में दिये गये शब्दों में से रिक्त स्थानों में उचित शब्द भरिये :

- (i) केन्द्रीय अधिनियम (Central Act) जोकि आयकर अधिनियमों की धारा 4 में सन्दर्भित है वह वित्तीय अधिनियम (Finance Act) है। वह _____ पास किया जाता है। (प्रतिवर्ष/एक बार)
- (ii) तैयार वस्त्र (Readymade Garments) पर ब्राण्ड का नाम चिपकाना, लेबिल या पुनः लेबिल लगाना और बड़े पैक से छोटे पैक में पुनः पैक करना, केन्द्रीय उत्पाद अधिनियम के अन्तर्गत उत्पादन _____ (है/नहीं है)।
- (iii) यदि कोई व्यक्ति 58 वर्ष की आयु से पहले रिटायर होता है या नौकरी छोड़ देता है तो भविष्य निधि अधिनियम 1952 के अन्तर्गत जल्दी पेन्शन (early pension) पाने का अधिकारी है बशर्त कि उसने सेवा के _____ वर्ष पूरे कर लिये हों। (दस/बीस)
- (iv) यदि पहले वाले गत वर्ष में करयोग्य सेवा का मूल्य 10 लाख से कम हो तो वर्तमान वित्तीय वर्ष में सेवा कर देय होगा _____। (सेवा के कुल मूल्य पर/उस राशि पर जो 10 लाख से अधिक है)
- (v) पेशेवर व्यक्ति के लिये 'टैक्स अंकेक्षण' अनिवार्य है यदि गत वर्ष में सकल प्राप्ति _____ से अधिक हों। (40 लाख रु०/10 लाख रु०)
- (vi) कर योग्य लाभ की गणना करने के लिये आयकर अधिनियम के अन्तर्गत सीमान्त लाभ कर (Fringe Benefit Tax) एक स्वीकृत व्यय _____। (है/नहीं है)
- (vii) केन्द्रीय उत्पादन कर के अन्तर्गत माल में शामिल है कोई वस्तु, माल या सार जोकि प्रतिफल के बदले में खरीदा और बेचा जा सके और ऐसा माल _____ माल होगा। (माना गया (deemed) विपणन योग्य/विपणन योग्य)

Please Turn Over

- (viii) केन्द्रीय उत्पाद नियम के अन्तर्गत जो लागू इकाई (SSI Unit) लागू इकाई रियायत ले रही हो उसे तिमाही रिटर्न (quarterly return) अगले माह की 10 तारीख तक निर्धारित प्रारूप _____ में जमा करनी होती है। (ER-1/ER-2)
- (ix) कम्पनी अधिनियम के अन्तर्गत (MCA-21) प्रोजेक्ट को इस तरह बनाया गया (design) कि सभी सम्बन्धित प्रक्रियाओं के निमित्त वैध आवश्यकताओं को लागू करना तथा उनकी स्वीकृति _____ के अन्तर्गत स्वतः चालित हो। (आयकर अधिनियम 1961/कम्पनी अधिनियम 1956)
- (x) कस्टम अधिनियम के अन्तर्गत कस्टम अधिकारियों की शक्तियां क्षेत्रीय पानी (Territorial Waters) के _____ नौटिकल मील तक सीमित होती है। (12/200) 1×10=10
- (c) दिये गये विकल्पों में से सबसे उचित विकल्प चुनकर लिखिये (केवल A, B, C, D जो भी आप सही समझते हो लिखियें)
- (i) सीमा शुल्क अधिनियम 1962 के अनुसार आयातित माल के अतिरिक्त अन्य माल जो कि एक जहाज से भारत के एक भाग से दूसरे भाग को ले जाया जाता है उसे कहते हैं
- (A) ड्यूटी लगाने योग्य माल
(B) तटीय माल
(C) समरूप (Identical) माल
(D) निर्यात माल
- (ii) विशेष आर्थिक क्षेत्र (SEZ) में किसी इकाई की अन्तर्राष्ट्रीय बिक्री
- (A) पर स्थानीय बिक्री कर की दर से कर लगाया जाता है
(B) पर बिक्री कर की दर 2% है
(C) पर बिक्री कर की दर 3% है
(D) यह बिक्री कर से मुक्त है बशर्ते कि निर्धारित प्रारूप में घोषणा प्रदत्त (submit) कर दी जाये
- (iii) निम्नलिखित में से कौन से माल पर व केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम के प्रावधानों के अन्तर्गत बिक्री कर नहीं लगाया जाता?
- (A) खड़े हुये पेड़ों को बेचने पर
(B) बिजली बेचने पर
(C) व्यापार चिन्ह (Trade Mark) बेचने पर
(D) कॉपी अधिकार (Copy Right) को बेचने पर
- (iv) केन्द्रीय उत्पाद नियम 2002 के अन्तर्गत निम्नलिखित में से कौन-सी आबक (Input) पर सैनवैट (CENVAT) जमा नहीं मिलती :
- (A) पैकिंग सामग्री
(B) पेन्ट
(C) पेट्रोल (Motor Sprit)
(D) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (v) वापसी माल पर केन्द्रीय बिक्री कर नहीं लगता यदि वह वापिस हो
- (A) बिक्री के 6 माह के अन्दर
(B) बिक्री के 3 माह के अन्दर
(C) सम्बन्धित वित्तीय वर्ष के समाप्त होने के 6 माह के अन्दर 1×5=5

भाग ब (75 अंक)

2. (a) MCA-21 e-filing योजना के लागू होने के उपरान्त भी कौन-से मूल प्रपत्र/कागज ROC के पास भौतिक रूप में जमा करने आवश्यक है? 3

(b) कंपनी रजिस्ट्रार के पास जमा किये चाले किन्हीं चार सार्वजनिक प्रपत्रों के नाम लिखिये। 2

(c) फरवरी 2009 माह के लिये बीन्टी लि०, नई दिल्ली जो कि एक अनुज्ञापी (dealer) है, के सम्बन्ध में निम्न सूचनायें उपलब्ध हैं :

(i) कंपनी ने 11,000 किलो आवक क्रय की जिस पर 3,000 रु० वैट (VAT) चुकता किया।

(ii) आवक से 10,000 किलो तैयार माल का उत्पादन किया तथा 1,000 किलो प्रक्रिया हानि हुई।

(iii) तैयार माल 10 रु० प्रति किलो की समान दर से निम्न प्रकार बेचा गया :

• राज्य के अन्तर्गत बिक्री	4,000 किलो
• बंगलादेश को निर्यास	2,000 किलो
• C-Form के द्वारा अन्तर्राज्य बिक्री	2,500 किलो
• राज्य के बाहर सरकारी विभागों को बेचा गया	1,500 किलो

आवक, अर्ध-निर्मित या तैयार माल का कोई प्रारम्भिक या अन्तिम शेष नहीं था।

तैयार माल पर राज्य वैट (State VAT) की दर 12.5% है।

गणना कीजिये :

(i) फरवरी 2009 माह के लिये वैट (VAT) तथा केन्द्रीय बिक्री कर दायित्व,

(ii) अनुज्ञापी को नकदी में कितना कर देना होगा तथा कितना वैट (VAT) जमा मिलेगा।

(6+1)+3=10

3. (a) मि० एक्स एक फैक्ट्री में कार्य करते समय लापरवाह था। वह दुर्घटनाग्रस्त हो गया था। उसकी दो उंगलियां समाप्त हो गयी। नियोक्ता इस तर्क के आधार पर क्षतिपूर्ति देने से मना करता है कि एक्स कार्य करते समय लापरवाह था। कर्मचारी क्षतिपूर्ति अधिनियम 1923 के सन्दर्भ में बताइये कि क्या नियोक्ता का तर्क सही है? 6

(b) एनरॉन लि० ने UK से FOB आधार पर 20,000 पौन्ड का एक संयंत्र (equipment) आयात किया है। इस सम्बन्ध में एनरॉन लि० ने निम्नलिखित अन्य व्यय किये हैं :

(i) UK के बन्दरगाह से भारत के बन्दरगाह तक का भाड़ा 1,400 UK पौन्ड।

(ii) भारत में चुकाया गया बीमा 12,000 रु०।

(iii) सलाहकार फर्म को डिजाइन बनाने के व्यय UK में चुकता किये - 4,000 UK पौन्ड।

(iv) आयातित संयंत्र के सम्बन्ध में कंपनी ने भारत में उस संयंत्र के विकास सम्बन्धी क्रियाओं के लिये 1,00,000 रु० खर्च किये।

(v) कंपनी (Enron Ltd.) ने मुम्बई बन्दरगाह से अपनी फैक्ट्री तक लाने के 20,000 रु० यातायात पर व्यय किये।

(vi) केन्द्रीय उत्पाद एवं कस्टम बोर्ड ने कस्टम अधिनियम, 1962 की धारा 14(3)(a)(i) के अन्तर्गत विनिमय दर 1 यू०के० पौन्ड = 68.70 रु०।

(vii) अन्तर्विक्रय विनिमय दर 1 यू० के० पौन्ड = 68.50 रु०।

(viii) वह दर जिस पर बैंक ने एनरॉन लि० से धनराशि वसूल की 1 यू० के० पौन्ड = 68.50 रु०।

(ix) रिजर्व बैंक ऑफ इण्डिया द्वारा घोषित विनिमय दर 1 यू० के० पौन्ड = 68.82 रु०।

(x) भारत में एजेंट को भुगतान की जाने वाला कमीशन संयंत्र की FOB लागत पर 5% भारतीय रूपयों में था।

कस्टम ड्यूटी के उद्देश्य से संक्षिप्त नोट देते हुए कर निर्धारण मूल्य ज्ञात कीजिए। जहां आवश्यक हो उचित मान्यता ले सकते हैं।

4+4+1=9

Please Turn Over

4. (a) मि० अरूप कुमार जो कि लैनिथ लि० में कम्पनी कर्मचारी है, अपनी वित्तीय वर्ष 2008-09 की आय के सम्बन्ध में निम्नलिखित सुवर्ण प्रदान करते हैं :

- वह 25,000 रु० प्रतिमाह वेतन पाते हैं जिसमें 2,500 रु० प्रतिमाह का कार्यालय सम्बन्धी कार्यों के लिए आवागमन भत्ता भी शामिल है।
- वह केन्द्रीय सरकार द्वारा अधिसूचित पेंशन स्कीम के अन्तर्गत 2,500 रु० प्रति माह अपने खाते में जमा करते हैं।
- उन्होंने वर्ष के दौरान बैंक ऋण पर ब्याज के लिये 60,000 रु० का भुगतान किया जो ऋण उन्होंने अपनी पुत्री की उच्च शिक्षा के लिए अप्रैल 2007 में लिया था।
- उन्होंने स्वयं के और अपने परिवार के सदस्यों के लिए स्वास्थ्यस्थ बीमा प्रीमियम का भुगतान किया जिसमें उन्होंने 8,500 रु० का नकद तथा 9,000 रु० का क्रेडिट कार्ड से भुगतान किया।
- उन्होंने धारा 80C के अनुसार नाबार्ड द्वारा निर्गमित 40,000 रु० के अधिसूचित बॉण्डों में जुलाई 2008 में विनियोग किये।
- 30 जून 2008 को उन्होंने सूचीबद्ध कम्पनी ए बी लि० के 1,000 अंश 100 रु० प्रति अंश की दर से खरीदे जो कि 26 फरवरी 2009 में उन्होंने 1,80,000 रु० में बेच दिये।

व्ययहार कर (Transaction Tax) और अन्य खर्चों को छोड़ दीजिए।

गणना कीजिये :

कर निर्धारण वर्ष 2009-10 के लिए मि० अरूप कुमार की कर योग्य आय की गणना कीजिए तथा प्रत्येक मद के उपचार (treatment) के लिए उपयुक्त कारण भी दीजिए।

8

- (b) मि० विवेक कुमार ने अपनी हैदराबाद में स्थित मकान सम्पत्ति के सम्बन्ध में गत वर्ष के लिए निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किया है:

विवरण	(रु०)
नगरपालिका मूल्यांकन (M.V.)	2,40,000
उचित किराया (FR)	2,60,000
किराया कर अधिनियम के अन्तर्गत प्रमाणित किराया (SR)	2,20,000
वास्तविक किराया (यदि गत वर्ष मकान सम्पत्ति पूरे साल किराये पर उठी हो)	2,52,000
गत वर्ष 2008-09 का अवसूल किराया	21,000
अवधि जिसमें मकान सम्पत्ति खाली रही (महीनों में)	1
खाली रहने के कारण हानि	21,000

नगरपालिका कर :

2008-09 के लिए कर	38,000
(i) मि० द्वारा 2008-09 में किया गया भुगतान	34,000
(ii) 31 मार्च 2009 के बाद मि० विवेक द्वारा किया गया भुगतान	2,000
(iii) वर्ष 2008-09 में किरायेदार द्वारा किया भुगतान	2,000

गणना कीजिये :

कर निर्धारण वर्ष 2009-10 के लिए मि० विवेक की मकान सम्पत्ति से कर योग्य आय की गणना कीजिए।

7

5. (a) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 की धारा 4 के अन्तर्गत माल का कर योग्य मूल्य क्या होता है? 5
(b) निम्नलिखित सूचनाएं निर्माण कम्पनी रिको लिमिटेड के सम्बन्ध में हैं :

विवरण	(रु०)
डिपो मूल्य पर बेचा गया माल	2,50,000
डिपो से कारखाने तक का भाड़ा	6,250
बीमा	6,250
चुंगी	15,000
राज्य मूल्य वर्धित कर (State VAT)	10,000

उत्पाद शुल्क की दर 16% है तथा इसके अतिरिक्त शिक्षा उपकर भी लागू है।
गणना कीजिये :

(i) माल के कर योग्य मूल्य और देय उत्पाद शुल्क का निर्धारण कीजिए।

(ii) यदि माल स्वयं के उपभोग को प्रयोग किया जाता है तो कर योग्य मूल्य और देय उत्पाद शुल्क का निर्धारण कीजिए।

यह मानिये कि उत्पादन की लागत बीजक मूल्य के 80% पर है जो ऊपर वर्णित है।

6+4=10

6. (a) बताइए कि क्या निम्नलिखित सेवाओं पर वित्तीय अधिनियम 1994 के अन्तर्गत सेवा कर लगता है :

(i) सेवानिवृत्त अकेले प्रोफेसर जो कि स्वयं एक निजी कोचिंग सेन्टर चलाते हैं।

(ii) बाजार अनुसंधान एजेंसी द्वारा एक उत्पाद के सम्बन्ध में किया गया बाजार अनुसंधान।

2+2=4

- (b) मेसर्स बी. के. एण्ड कम्पनी ने जो एक सेवा प्रदाता कम्पनी है ने अपने ग्राहक अंकित लि० को कर योग्य सेवाएं प्रदान की। एक बिल 48,000 रु० का 28.09.2008 को लिखा गया। 03.10.2008 को अंकित लिमिटेड से 20,000 हजार प्राप्त किये तथा शेष राशि 25.10.2008 को प्राप्त की। इस बिल में अलग से कोई सेवा कर नहीं लगाया गया था।

बताइये कि :

(i) क्या मेसर्स बी. के. एण्ड कम्पनी सेवा कर का भुगतान करने के लिए दायी है यद्यपि उसके द्वारा यह बिल में नहीं लगाया गया है।

(ii) यदि बी. के. एण्ड कम्पनी दायी है तो कर योग्य सेवा का मूल्य क्या होगा तथा कितना सेवा कर भुगतान किया जायेगा?

2+4=6

- (c) सेवा कर की गणना करने के लिए कर योग्य सेवाओं के मूल्यांकन के प्रावधानों को संक्षेप में समझाइये।

5

7. (a) कारण सहित बताइये कि निम्नलिखित केन्द्रीय उत्पाद कर अधिनियम 1944 के अन्तर्गत निर्माण (manufacture) माने जायेंगे?

(i) पुनः ठीक करना, मरम्मत।

(ii) काँच की बोतलों पर रंगीन लोगो (logo) की छपाई।

(iii) एक वस्तु में विभिन्न पुर्जों को असेम्बल और फिट करना।

1+1+2+1=5

- (b) वैनटेक्स लि० एक ट्रेडिंग कम्पनी एक स्वतन्त्र संचरण निर्माणक को फैब्रिक की पूर्ति करती है। भेजे गये फैब्रिक की लागत 11,410 रु० है। जॉब कर्कर द्वारा 6,300 रु० चार्ज किये जाते हैं जिनमें 4,900 रु० संचरण चार्ज और 1,400 रु० उनके लाभ के शामिल हैं। वैनटेक्स लि० जॉब वर्कर्स के कारखाने से 25,200 रु० में माल बेचती है। उत्पाद कर की दर 16% तथा शिक्षा उपकर भी लागू है। माल का कर निर्धारण मूल्य और उत्पाद कर का निर्धारण कीजिए।

4+2=6

- (c) आयकर अधिनियम 1961 के अन्तर्गत रुके हुए किराये की प्राप्ति हेतु कर प्रावधान को समझाइये।

4

Please Turn Over

8. (a) इन्टरनेट बैंकिंग के माध्यम से किया गया सेवा कर का भुगतान यदि विकला हो जाता है तो उसके लिए क्या दण्ड (पेनल्टी) लगाया जाता है? 2
- (b) क्या आप इससे सहमत हैं कि ग्रेच्यूटी भुगतान अधिनियम 1972 के अन्तर्गत एक कर्मचारी को भुगतान की जाने वाली ग्रेच्यूटी किसी भी परिस्थिति में जमा नहीं की जा सकती है? 3
- (c) समझाइये कि कर्मचारी राज्य बीमा अधिनियम के अन्तर्गत 'योगदान अवधि' और 'लाभ अवधि' किस प्रकार सह-सम्बन्धित हैं। 3
- (d) निम्न पर टिप्पणी लिखो :
- (i) ROC को जमा की जाने वाली रिटर्न (Returns)।
- (ii) अंकेक्षण समीति। 3+4=7
-