

June 2021

B. Com. III Year (3 Y. D. C.) Examination

लेखांकन समूह

ACCOUNTING GROUP

द्वितीय प्रश्नपत्र : वस्तु एवं सेवा कर तथा सीमा शुल्क

PAPER II : GOODS & SERVICE TAX AND CUSTOM DUTY

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50

[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

विशेष निर्देश : प्रत्येक प्रश्न के उत्तर की अधिकतम सीमा 250 शब्द है। उत्तर पुस्तिका के अधिकतम पृष्ठों की संख्या 16 होगी।
Word limit for answer of each question is 250 words. The maximum number of pages of answer book is 16.

नोट : समस्त प्रश्न सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। सभी के लिए अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दशयि अनुसार होगी।

All questions are compulsory for all Regular and Private students. Marks distribution for all students are as shown in question paper.

Regular 5×8=40 / Private 5×10=50

1. माल एवं सेवा कर से क्या आशय है ? भारत में माल एवं सेवा कर को अपनाने के कारणों की विवेचना कीजिए।
What is meant by Goods and Services Tax ? Discuss the main causes for adoption of GST in India.
2. माल एवं सेवा कर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन की विधि बताइए।
Describe the procedure for Registration under GST Act.
3. अजय ट्रेडर्स चाय की पत्ती के फुटकर पूर्तिकर्ता हैं। इसने वर्ष के लिए निम्नलिखित सम्भावित जानकारी प्रदान की :
 - (1) आवक प्रदाय – चाय के क्रय की लागत 35,00,000 रुपये।
 - (2) इनपुट टैक्स – क्रय पर 5% की दर से।
 - (3) पूर्ति किये गये माल का मूल्य (सभी करों सहित) 42,00,000 रुपये (माल एवं सेवा कर की दर 5% है)।
 - (4) लेखांकन सम्बन्धी व्यय – (अ) सामान्य जी एस टी दरों से कर भुगतान करने पर 84,000 रुपये (ब) कम्पोजिशन विकल्प अपनाने पर 30,000 रुपये।
 - (5) अन्य संचालन व्यय 3,60,000 रुपये (प्रत्येक दशा में)।

विवेचना कीजिए कि क्या उन्हें कम्पोजिशन विकल्प अपनाना चाहिए ? इस दशा में कुल आवर्त पर 1% कम्पोजिशन कर लगेगा।

Abhay Traders is a retail supplier of tea leaves presents the following expected information for the year :

- (1) Cost of Input Purchase Rs. 35,00,000.
- (2) Input Tax @ 5% on Purchase.
- (3) Value of goods supplied (inclusive of all taxes) Rs. 42,00,000 (GST on taxable supply @ 5%).
- (4) Expenses of keeping detailed accounting records required under GST Laws will be Rs. 84,000 per annum, which shall get reduced to Rs. 30,000 if Composition Scheme is opted for.
- (5) Other expenses are Rs. 3,60,000 per annum (in each position).

Give proper advice to supplier for choosing composition option. In case of composition option, 1% composition tax charged on total turnover.

P. T. O.

4. मध्य प्रदेश के एक व्यापारी द्वारा अन्य राज्यों के व्यापारियों के साथ किये गये कारोबार का विवरण निम्न है :

	रुपये
(1) किसानों के गेहूँ की पूर्ति महाराष्ट्र की आटा मिल को	3,19,000
(2) राजस्थान की दाल मिलों को चने की पूर्ति दाल निर्माण हेतु	1,74,000
(3) दिल्ली को मेथी की पूर्ति (ब्रॉण्डेड पैकिंग में)	1,11,000
(4) कपास की पूर्ति गुजरात की सूत मिल को	1,00,000
(5) लहसुन की पूर्ति पंजाब के दवाई निर्माताओं को	93,750
(6) तैयार दालों की पूर्ति रिलायन्स फ्रेश को	95,000
(7) उड़द की पूर्ति दिल्ली से खरीदकर दिल्ली में	2,00,000
(8) रजिस्टर्ड ब्रॉण्डेड चावल मुम्बई में पूर्ति	1,40,000

कपास के प्रदाय में 6,000 रुपये ट्रक भाड़े के शामिल हैं। इसके अलावा मार्गस्थ बीमा प्रीमियम के 2,700 रुपये एवं मंडी शुल्क के 13,800 रुपये अलग से चार्ज किये गये हैं।

एकीकृत माल एवं सेवा कर अधिनियम के अन्तर्गत करयोग्य पूर्ति की राशि ज्ञात कीजिए एवं देय कर की गणना कीजिए यदि कर की दर 5% है।

Details of supplied made by a dealer of Madhya Pradesh to dealers of other states are as follows :

	Amount in Rupees
(1) Supply of Wheat of farmers to flour mills of Maharashtra	3,19,000
(2) Supply of Gram to pulses mills of Rajasthan	1,74,000
(3) Supply of Methi (in branded packing) to Delhi	1,11,000
(4) Supply of Cotton to cotton yard mills of Gujarat	1,00,000
(5) Supply of Garlics to medicine manufacturer of Punjab	93,750
(6) Supply of Separated Pulses to Reliance Fresh	95,000
(7) Supply of Urad – Purchased and sold in Delhi	2,00,000
(8) Supply of Registered Branded Rice in Mumbai	1,40,000

Rupees 6,000 truck freight are included in supply of cotton. Apart from these, Transit Insurance Premium Rupees 2,700 and Mandi Tax Rupees 13,800 charged separately.

Compute taxable value under Integrated GST Act and find out tax payable if rate of tax is 5%.

5. एक भारतीय आयातक ने 5,000 डॉलर का कच्चा माल जनवरी 2019 में आयात किया। इसके सम्बन्ध में निम्न जानकारी प्राप्त है :

- (1) वस्तुओं के पैकिंग के व्यय 120 डॉलर।
- (2) वस्तुएँ वापसी योग्य कण्टेनर में भेजी गई, जिनका मूल्य 400 डॉलर।
- (3) बीमा प्रीमियम 50 डॉलर।
- (4) समुद्री भाड़ा 160 डॉलर।
- (5) आयातक ने दलाल को 100 डॉलर कमीशन दिया, जिसने यह सौदा करवाया है।
- (6) डॉलर की विनिमय दर 42.50 रुपये = 1 डॉलर।
- (7) सीमा शुल्क 10% एवं 10% सामाजिक कल्याण अधिभार लगता है।
- (8) भारत में इस प्रकार के माल पर 12% माल एवं सेवा कर लगता है।

आयातित वस्तु का कर-निर्धारण मूल्य एवं देय सीमा शुल्क की राशि ज्ञात कीजिए।

An Indian importer imported raw materials for 5,000 Dollars in January 2019. Following information are available :

- (1) Packing charges of goods 120 Dollars.
- (2) Goods were stuffed in Container (Returnable) Price of the Container is 400 Dollars.
- (3) Insurance Premium 50 Dollars.
- (4) Sea Freight 160 Dollars.
- (5) Importer had paid commission of 100 Dollars to a broker who arranged the transaction.
- (6) Dollar rate is Rupees 42.50 = 1 Dollar.
- (7) Basic Customs Duty is 10% and Social Welfare Surcharge @ 10%.
- (8) 12% GST is payable for such goods in India.

Find out the Assessable Value of Imported Goods and Customs Duty payable.