

Reg. No. :

Code No. : 22156

Sub. Code : R 3 CO 64/
R 3 CR 64/B 3 CO 64/
B 3 CR 64

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
APRIL 2013.

Sixth Semester

Commerce – Main

INDIRECT TAXES

(Also common to B.Com. Corporate)

(For those who joined in July 2008 – 2011)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer.

1. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளவைகளில் _____
வரி என்பது மறைமுக வரிக்கு உதாரணம்.
(அ) மத்திய ஆயத்தீர்வை (ஆ) பொருள்
(இ) செல்வம் (ஈ) வருமான வரி

20. (அ) சேவை வரி என்றால் என்ன? சேவை வரியின்
தன்மைகள் யாவை?

What is service tax? What are the natures of
Service Tax?

Or

- (ஆ) நிதிச்சட்டம் 1994 ன் கீழ் பல்வேறு வகையான
சேவை வரிகளை விளக்குக.

Explain the different taxable services under
the finance act of 1994.



_____ tax is an example for indirect tax from the following.

- (a) Central excise (b) Property
(c) Wealth (d) Income tax

2. _____ வரி மாற்ற முடியும்.

- (அ) வருமான வரி (ஆ) சுங்க வரி
(இ) செல்வ வரி (ஈ) நன்கொடை வரி

_____ can be shifted.

- (a) Income tax (b) Customs duty
(c) Wealth tax (d) Gift tax

3. மாற்றங்களுடன் கூடிய மதிப்பு கூட்டு வரியை அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட ஆண்டு

- (அ) 1944 (ஆ) 1985
(இ) 2006 (ஈ) 2007

The MODVAT was introduced in _____.

- (a) 1944 (b) 1985
(c) 2006 (d) 2007

4. 1985 மத்திய ஆயத்தீர்வை சட்டத்தின் கீழ் அனைத்து பொருள்களையும் வகைப்படுத்துவது

- (அ) 96 பகுதிகள் (ஆ) 97 பகுதிகள்
(இ) 98 பகுதிகள் (ஈ) 99 பகுதிகள்

The Central Excise Tariff Act 1985, classifies all goods under

- (a) 96 chapters (b) 97 chapters
(c) 98 chapters (d) 99 chapters

5. சுங்கவரி சட்டம் 1962 - ன் கீழ் பிரிவு _____ தடைசெய்யப்பட்ட பொருள்களுக்கு இலக்கணம் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

- (அ) 2(33) (ஆ) 2(39)
(இ) 2(1) (ஈ) 2(11)

Prohibited goods are defined under section _____ of the Customs Act 1962.

- (a) 2(33) (b) 2(39)
(c) 2(1) (d) 2(11)

6. சிறப்பு கூட்டு வரி கணக்கிடும் வீதம் _____.

- (அ) 5% (ஆ) 4%
(இ) 10% (ஈ) 15%

Special Additional Duty (SAD) is charged at the rate of

- (a) 5% (b) 4%
(c) 10% (d) 15%



7. _____ படிவத்தின் இடைநிலையாளர்கள் மதிப்புக்கூட்டு வரிச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டது.

- (அ) B (ஆ) D
(இ) A (ஈ) C

From _____ is to be made for dealer's registration under VAT Act.

- (a) B (b) D
(c) A (d) C

8. _____ பதம் பிரிவு 2(23) சட்டத்தின்படி வரையறுக்கப்படுகிறது.

- (அ) பொருள்கள் (ஆ) செலுத்தியது
(இ) விற்பனை (ஈ) இடைநிலையாளர்கள்

Sec 2(23) of the Act defines the term

- (a) Goods (b) Input
(c) Sale (d) Dealer

9. சேவைவரியை அறிமுகப்படுத்தும்பொழுது _____ சேவைவரி மூன்று வகையான சேவைக்கு விதிக்கப்பட்டது.

- (அ) 5% (ஆ) 6%
(இ) 7% (ஈ) 8%

At the time of introduction of service tax, _____ service tax was levied for three kinds of services

- (a) 5% (b) 6%
(c) 7% (d) 8%

10. _____ நாட்களில் பதிவு செய்யப்பட்ட சான்றிதழை விநியோகிக்கப்பட வேண்டும்,

- (அ) 5 (ஆ) 6
(இ) 7 (ஈ) 8

Registration certificate has to be issued with _____ days.

- (a) 5 (b) 6
(c) 7 (d) 8

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

11. (அ) (i) ரிகரசிவ் வரி மற்றும்
(ii) டிக்ரசிவ் வரி பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

What do you understand by

- (i) regressive tax and
(ii) digressive tax.

Or

- (ஆ) வரிகளின் நோக்கங்களை வரிசைப்படுத்துக.

List out the objectives of "Taxation".



12. (அ) 20% ஆயத்தத் தீர்வையோடு சேர்த்து ஒரு பொருளின் விற்பனை விலை ஒரு அலகுக்கு ரூ. 3,000. 200 அலகுகள் விற்பனை செய்யப்பட்டது. வரிக்கான மதிப்பை கணக்கிடுக.

The selling price of a product inclusive of excise duty @ 20% is Rs. 3000 per unit. 200 units are sold. Compute assessable value.

Or

- (ஆ) நடவடிக்கையின் மதிப்பினை சுரக்கமாக விவரி.

Briefly explain 'Transaction value'.

13. (அ) கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து கொடுக்கப்பட வேண்டிய சுங்கவரியைக் கணக்கிடுக.

- (i) இறக்குமதி செய்யப்பட்ட CIF ன் மதிப்பு ரூ. 6,00,000
- (ii) அடிப்படை சுங்கவரி வீதம் 10%
- (iii) இந்தியாவில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருள்களின் மீதான சுங்க வரி வீதம் 10%.

From the following determine the customs duty payable:

- (i) CIF value goods imported Rs. 6,00,000
- (ii) Rate of basic customs duty 10%
- (iii) Rate of excise duty on such goods produced in India 10%.

Or

Page 6 Code No. : 22156

- (ஆ) சுங்க வரி வீதத்தை எவ்வாறு நிர்ணயிக்கப்படுகிறது?

How do you fix the determination of rate of customs duty?

14. (அ) மதிப்பு கூட்டு வரி எவ்வாறு நுகர்வோரை தாக்குகிறது?

How does VAT affect the consumer?

Or

- (ஆ) மதிப்புகூட்டு வரியின் கீழ் உள்ள விதங்கள் யாவை?

What are the rates under VAT?

15. (அ) எந்த சட்டத்தின் படி சேவை வரி விதிக்கப்படுகிறது? எந்தெந்த விதத்தில் சேவைவரி விதிக்கப்படுகிறது?

Under which act is the 'Service Tax' levied? What are the rates at which it is levied?

Or

- (ஆ) நிதியியல் சேவையின் மேல் சேவைவரி விதிக்கப்படும் முறைகளை வரிசைப்படுத்துக.

List out the financial services on which service tax is levied.

Page 7 Code No. : 22156



PART C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

16. (அ) முறைமுக வரியின் சிறப்பியல்புகளை பற்றி விவரி.

Write about special features of indirect taxes.

Or

- (ஆ) இந்திய அரசியலமைப்பின் கீழ் இந்திய மத்திய அரசின் வரிக்கான உரிமைகள் யாவை?

What are the taxation powers of the union govt. in India under the India constitution?

17. (அ) ஆயத்தீர்வை மற்றும் சுங்கத்தீர்வை இவற்றுக்கு இடையே வேறுபடுத்துக.

Distinguish between excise duty and customs duty.

Or

- (ஆ) ஒரு உற்பத்தியாளர் இயந்திரத்தை அளிப்பதற்கு கீழ்க்கண்ட கட்டளைகளுக்கு ஏற்றுக்கொண்டார்

- (i) இயந்திரத்தின் விலை ரூ. 6,00,000
- (ii) இயந்திர பயணத்திற்கான கட்டுமான செலவு ரூ. 15,000
- (iii) பயணச்செலவு ரூ. 2,000
- (iv) வளர்ச்சிக்கான செலவுகள் ரூ. 50,000

Page 8 Code No. : 22156

- (v) ஆக்ட்ராய் ரூ. 2,000

- (vi) ஏற்றுக்கூலி ரூ. 5,000

- (vii) ஆயத்தவரி 14%

- (viii) ஆணையிடும் பொழுது ரூ. 3,00,00 முன்பாக செலுத்தியதற்கு ரூ. 5,000 சிறப்பு தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது.

கீழ்க்கண்ட மேல்தகவல்களை பயன்படுத்தி வரிக்கான மதிப்பு மற்றும் ஆயத்தீர்வையை கணக்கிடுக ஆயத்த வரிவீதம் 10%+ கல்விக்கான செயல் 3%

- (1) உண்மையான பயணச்செலவு ரூ. 30,000

- (2) வாங்குபவர் முன்கூட்டியே இதை ஆணையோடு செலுத்திவிட்டார்.

A manufacturer has agreed to supply machine on the following terms:

- (i) Price of the machine at Rs. 6,00,000
- (ii) Packing for transportation of the machine Rs. 15,000
- (iii) Transport charges Rs. 25,000
- (iv) Development and tooling charges Rs. 50,000
- (v) Octroi Rs. 2,000
- (vi) Loading charges Rs. 5,000
- (vii) Excise duty @ 14%
- (viii) Special discount of Rs. 5,000 if advance of Rs. 3,00,000 is paid with order.

Page 9 Code No. : 22156



Work out the assessable value and also find out amount of excise duty if rate of duty is 10%+3% education cess based on the following additional information:

- (1) Actual transportation cost Rs. 30,000
- (2) The buyer paid advance with the order.

18. (அ) சுங்க சட்டத்தின் நோக்கங்களை விவரி.

Explain the objectives of Customs Act.

Or

(ஆ) நிறுவனம் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருளின் மதிப்பு 25,000 டாலர் ஆனால் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள செலவினங்கள் சேர்த்துக் கொள்ளவில்லை

- (i) கட்டுமானக் கட்டணம் 600 டாலர்கள்
- (ii) விமான பயணக் கட்டணம் விதிக்கப்பட்டது
- (iii) காப்பீட்டு முனைமம் (தரவீதம் 1.125% FOB மதிப்பில்)

மாற்று வீதம் 1 டாலர் = ரூ. 50

ஆயுத்தவீதம் இந்திய பொருள்களின் மேல் 10% மற்றும் அடிப்படை சுங்கவரி வீதம் 10% சுங்கவரி மற்றும் மதிப்பையும் கணக்கிடுக.

A limited company imported goods worth 25,000 dollars. But the following expenses are not included in it:

- (i) Packing charges 600 dollars
- (ii) Transportation charges by air
- (iii) Insurance premium (standard rate 1.125% of FOB value)

Exchange rate 1 dollar = Rs. 50

Compute assessable value to determine customs duty when the rate of basic customs duty is 10% and the rate of excise duty in such goods in India is 10%.

19. (அ) மதிப்பு கூட்டு வரி என்றால் என்ன? மதிப்புக்கூட்டு வரியின் கோட்பாடுகள் யாவை?

What is Value Added Tax? What are the concepts of VAT?

Or

(ஆ) தானாக மதிப்பு கூட்டு வரி கணக்கிடுதல் முறையை விவரி.

Explain the procedure of Self - assessment of VAT liability.

