

20. (அ) ஒரு நபர் சேவை வரியை செலுத்த பொறுப்பிலிருக்கும் பொழுது அதை பதிவு செய்வதற்கு பின்பற்றப்படும் முறையினை குறிப்பிடுக.

State the procedure to be followed for registration when a person is liable for paying service tax.

Or

- (ஆ) சேவை வரியின் கீழ் மதிப்பீட்டின் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

Explain the various modes of assessment under service tax.

Reg. No. :

Code No. : 3852

Sub. Code : R 3 CO 64/
R 3 CR 64/R 3 CV 64/
R 3 VN 64

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
APRIL 2011.

Sixth Semester

Commerce — Main

(Also common to B.Com. Corporate/B.Com.
Computer/B.Com. Vocational)

INDIRECT TAXES

(For those who joined in July 2008 onwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer :

- சங்க வரி என்பது
(அ) சேவை வரி (ஆ) மறைமுக வரி
(இ) பொருள் மீது வரி (ஈ) நேர்முக வரி

Customs Act is a

- (a) service tax (b) indirect tax
(c) tax on goods (d) direct tax

2. ஆயத் தீர்வை சட்டத்தில் முக்கியமான விளக்கங்கள் இந்த பிரிவில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

- (அ) பிரிவு 1 (ஆ) பிரிவு 2
(இ) பிரிவு 5 (ஈ) பிரிவு 8

Important definitions are given in central excise act in this section

- (a) sec. 1 (b) sec. 2
(c) sec. 5 (d) sec. 8

3. சுங்க வரிச் சட்டம் அமுலுக்கு வந்த தேதி

- (அ) 01.04.1956 (ஆ) 01.02.1963
(இ) 01.06.1970 (ஈ) 01.08.1974

Customs Act came into force on

- (a) 01.04.1956 (b) 01.02.1963
(c) 01.06.1970 (d) 01.08.1974

4. வருவாய் துறையின் பணிகள் ————— கீழ் வழியாக கட்டுப்படுத்தப்படுகிறது

- (அ) இயக்குநர் (ஆ) செயலாளர்
(இ) தணிக்கையாளர் (ஈ) மேலாளர்

The department of revenue functions under the direction and control of

- (a) director (b) secretary
(c) auditor (d) manager

5. ————— துறை வரிசம்பந்தமான நிகழ்வுகளின் பணிகளுக்கு பின்பு இந்திய அரசு கவனித்துக் கொள்ளும்

- (அ) வருமானத் துறை (ஆ) கல்வித் துறை
(இ) நல்வாழ்வுத் துறை (ஈ) புலனாய்வுத் துறை

————— looks after the functions of the Government of India with regard to taxation matters

- (a) Department of revenue
(b) Department of education
(c) Department of welfare
(d) Department of investigation

6. மத்திய கலால் வரி சட்டம் 1985ன் படி பொருட்களை இவ்வாறு வகைப்படுத்தப்படுகிறது

- (அ) 95 பிரிவுகள் (ஆ) 96 பிரிவுகள்
(இ) 97 பிரிவுகள் (ஈ) 98 பிரிவுகள்

The Central Excise Tariff Act 1985, classifies all the goods under

- (a) 95 chapters (b) 96 chapters
(c) 97 chapters (d) 98 chapters

7. அனைத்தும் செலுத்தக் கூடிய பொருள்களை வகைப்படுத்தி பயன்படுத்தப்படுகிறது

- (அ) 4 அடுக்கு முறை (ஆ) 5 அடுக்கு முறை
(இ) 6 அடுக்கு முறை (ஈ) 8 அடுக்கு முறை

All excisable goods are classified using

- (a) 4 digits system
(b) 5 digits system
(c) 6 digits system
(d) 8 digits system

8. மதிப்புக் கூட்டு வரி முறையின் கீழ் கணக்கிடப்படுகிறது

- (அ) வரவு முறை
(ஆ) பொருள் முறை
(இ) சொத்து முறை
(ஈ) வருமானம் மற்றும் பொருள் முறை

Method of computation of VAT is

- (a) Income method
(b) Product method
(c) Asset method
(d) Both Income and Product method

9. செலுத்தக் கூடிய சேவை வரி _____ வீதம் முறையின் மேல் சேவை வரி

- (அ) 4% (ஆ) 5%
(இ) 6% (ஈ) 8%

Service tax is payable on taxable service at the rate of

- (a) 4% (b) 5%
(c) 6% (d) 8%

10. சேவை வரி அமுலுக்கு வந்த தேதி

- (அ) 28.2.1994 (ஆ) 1.4.1994
(இ) 1.7.1994 (ஈ) 1.9.1995

Service tax came into effect from

- (a) February 28, 1994
(b) April 1, 1994
(c) July 1, 1994
(d) 1st Sept, 1995

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

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

11. (அ) மறைமுக வரிகளின் சிறப்பியல்புகளை குறிப்பிடுக.
State the salient features of indirect taxes.

Or

(ஆ) மறைமுக வரியின் நன்மைகள் யாவை?

What are the advantages of indirect taxes?

12. (அ) மத்திய கலால் வரியில் பொருள்களை வகைப்படுத்தும் பொழுது அடங்கியுள்ள படிநிலைகள் யாவை?

What are the steps involved in classifying products in central excise?

Or

(ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளவைகள் மதிப்பிடும் பொழுது எவையெவை சேர்த்துக் கொள்வது அல்லது விட்டுவிடுவது என்பதை குறிப்பிடுக.

- (i) வியாபார தள்ளுபடி
- (ii) வியாபார இலாபம்
- (iii) பயண மற்றும் காப்பீடு அடக்கம்
- (iv) தூக்குக் கூலி.

State whether the following items are included in or excluded from the assessable value.

- (i) Trade discount
- (ii) Trader's profit
- (iii) Cost of transportation and insurance
- (iv) Octroi.

13. (அ) சுங்க வரிச் சட்டம் 1969ன் கீழ் உள்ள பொருட்களைப் பற்றி சிறுகுறிப்பு வரைக.

Write a short note on goods under the Customs Act 1969.

Or

(ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து கொடுக்கக் கூடிய சுங்க வரியை கணக்கிடுக.

இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் சுங்க மதிப்பு (சராசரி மதிப்பு) ரூ. 50,00,000 சுங்க வரி செலுத்த வேண்டியது 60%. இந்தியாவில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களாக இருந்தால் அதற்கு செலுத்த வேண்டிய வரி 20% இருக்கும்

Calculate the customs duty payable from the following details.

Customs value (A.V.) of imported goods Rs. 5 lakh, customs duty payable 60%. Had the goods been manufactured in India, the excise duty payable would have been 20%.

14. (அ) மதிப்புக் கூட்டு வரி என்றால் என்ன? மதிப்புக் கூட்டு வரியின் தேவையை விவரி.

What is meant by VAT? Explain the need for VAT.

Or

- (ஆ) மதிப்புக் கூட்டு வரியின் நோக்கங்களை விவரி.

Explain the objectives of VAT.

15. (அ) (i) சேவைக்கான வரி மற்றும் (ii) சேவை வரி இலக்கணம் தருக.

Define (i) Taxable service and (ii) Service tax.

Or

- (ஆ) சேவை வரி செலுத்தக் கூடியதற்கான சேவைகளை விவரி.

Explain the services in respect of which service tax is payable.

SECTION C — (5 × 8 = 40 marks)

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

16. (அ) மறைமுக வரியில் குறிப்பிட்ட காலத்தில் ஏற்பட்ட பல்வேறு மாற்றங்களை விவரி.

Explain the major reforms made in indirect taxation in the recent years.

Or

- (ஆ) நேரடி மற்றும் மறைமுக வரியின் இடையேயான வேறுபாட்டினைத் தருக.

Distinguish between direct taxes and indirect taxes.

17. (அ) மத்திய கலால் வரி சட்டத்தின் கீழ் வரியை கணக்கிடுவதற்கான வகைப்படுத்தப்பட்ட உற்பத்தி செய்த பொருள்களுக்கான சட்டதிட்டங்கள் யாவை?

What are the rules governing classification of indigenously manufactured goods for charging duty under the Central Excise Act?

Or

(ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து லெவிகளில் வரி பயன்படுத்துவதற்கான கூட்டு மதிப்பு எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது.

14% விற்பனை வரி உட்பட விற்பனை விலை ரூ. 60,320

பொருளுக்கு செலுத்தக்கூடிய கலால் வரி 16%

வியாபார தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்பட்டது ரூ. 2,400

தூக்குக் கூலி (மேற்கொண்டு கணக்கிடப்பட்டது) ரூ. 2,000.

Calculate the assessable value for the purpose of levy of excise duty from the following particulars.

Cum-duty selling price inclusive of sales tax @ 14% Rs. 60,320

Rate of excise duty applicable to the product 16%.

Trade discount allowed Rs. 2,400

Freight (to be charged extra) Rs. 2,000.

18. (அ) இந்தியாவில் உள்ள சுங்க விதியின் வரலாற்று முறையினை விளக்குக.

Explain the historical background of customs law in India.

Or

(ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து செலுத்தக் கூடிய சுங்க வரியை கண்டுபிடி.

இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சுங்க மதிப்பு (ஒட்டு மொத்த மதிப்பு) ரூ. 3,00,000

சுங்க வரி செலுத்த வேண்டியது 50%

இந்தியாவில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய வரி வீதம் 10%யாக இருக்கிறது.

Find the customs duty payable from the following particulars

Customs value (assessable value) of imported goods is Rs. 3,00,000

Customs duty payable 50%

Had the goods been produced in India the excise duty payable would have been 10%.

19. (அ) மதிப்புக் கூட்டு வரியை கணக்கிடும் பல்வேறு முறைகள் யாவை?

What are the methods adopted for computation of VAT?

Or

(ஆ) மதிப்புக் கூட்டு வரியின் நன்மைகள் யாவை?

Enumerate the advantages of VAT.