

21770

 M-242

Sl.No. 08265

Total No. of Pages : 8

**VI Semester B.Com. Examination, April/May 2018**

**(Scheme : MSS-RS)**

**(Freshers of April/May 2018 & Onwards)**

**BUSINESS TAXATION - II (Paper-II)**

**GST and Customs Duty (Elective)**

**Time : 3 Hours**

**Max. Marks : 80**

**Instruction : Answer all the parts.**

ಎಲ್ಲಾ ಭಾಗಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ.

**PART - A**

**ಭಾಗ - ಎ**

Answer any 2 questions. Each question carries 20 marks.

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 20 ಅಂಕಗಳು.

**Q1)** From the following particulars, compute assessable value and customs duty payable.

- 1) Cost of machine imported 40,000 dollars.
- 2) Packing charges 500 dollars.
- 3) Commission paid to broker @ 5% on cost of machine.
- 4) Design and development expenses incurred outside India 4,000 dollars.
- 5) Technical fees paid 5,000 dollars.
- 6) Sea freight charges 4,000 dollars.
- 7) Insurance premium 3,000 dollars.
- 8) Materials supplied by the importer ₹1,50,000
- 9) Transportation charges and insurance premium from port to factory ₹60,000.
- 10) Basic customs duty at 12.5%.
- 11) IGST payable @ 12%.
- 12) Safeguard duty @ 10%.

21770

M-242

- 13) Compensation cess at 25%.
- 14) Education cess @ 3%.
- 15) Exchange rate 1 dollar = ₹65

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಸೀಮಾ ಸುಂಕವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- 1) ಆಮದಾದ ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆ 40,000 ಡಾಲರ್.
- 2) ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ 500 ಡಾಲರ್.
- 3) ಬ್ರೋಕರ್‌ಗೆ ನೀಡಿದ ದಲ್ಲಾಳಿ ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆಯ ಶೇ.5ರಷ್ಟು ಆಗಿರುತ್ತದೆ.
- 4) ಭಾರತದ ಹೊರಗೆ ವಿನ್ಯಾಸ ಮತ್ತು ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ವೆಚ್ಚ 4,000 ಡಾಲರ್.
- 5) ತಾಂತ್ರಿಕ ಶುಲ್ಕ ಪಾವತಿ 5,000 ಡಾಲರ್‌ಗಳು.
- 6) ಕಡಲು ಸಾಗಾಣಿಕಾ ವೆಚ್ಚ 4,000 ಡಾಲರ್
- 7) ವಿಮಾ ಪ್ರೀಮಿಯಂ 3,000 ಡಾಲರ್.
- 8) ಆಮದುದಾರನು ಪೂರೈಸಿದ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಮೌಲ್ಯ ₹ 1,50,000.
- 9) ಬಂದರಿನಿಂದ ಕಾರ್ಖಾನೆಗೆ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮತ್ತು ವಿಮಾ ವೆಚ್ಚ ₹ 60,000.
- 10) ಮೂಲ ಸೀಮಾಸುಂಕ 12.5%.
- 11) ಐ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. 12%.
- 12) ಸುರಕ್ಷತಾ ತೆರಿಗೆ 10%.
- 13) ಪರಿಹಾರ ಸೆಸ್ 25%.
- 14) ಶೈಕ್ಷಣಿಕ ಸೆಸ್ 3%.
- 15) ವಿನಿಮಯದರ 1 ಡಾಲರ್‌ಗೆ ₹ 65.

Q2) a) Explain the meaning of supply under GST.  
b) Compute the transaction value of goods under GST Act from the following information and GST payable:

- |   |           |
|---|-----------|
| i) Selling price of supplies<br>(excluding CGST & SGST) | ₹6,00,000 |
| ii) Advertising charges                                 | ₹50,000   |
| iii) Publicity charges                                  | ₹25,000   |
| iv) Selling organisation Expenses                       | ₹20,000   |
| v) Loading & handling charges                           | ₹5,000    |
| vi) Servicing charges                                   | ₹50,000   |
| vii) Outward freight and insurance on buyers request    | ₹30,000   |

21770

M-242

Above expenses are separately shown in the invoice.

Allowed discount at 10% on the price of the goods and shown in the invoice.

Balance available in the Electronic Credit Ledger:

CGST ₹12,960 and SGST ₹14,340.

Rate of GST 18%.

- ಎ) ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.  
ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ಕಾಯಿದೆ ಪ್ರಕಾರ ವಹಿವಾಟು ಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

	₹
i) ಪೂರೈಕೆಯ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ (ಸಿ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ ಮತ್ತು ಎಸ್.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ ಹೊರತು ಪಡಿಸಿ)	6,00,000
ii) ಜಾಹೀರಾತು ಖರ್ಚು	50,000
iii) ಪ್ರಚಾರ ಖರ್ಚು	25,000
iv) ಮಾರಾಟ ಸಂಘಟನಾ ವೆಚ್ಚ	20,000
v) ಹೇರುವಿಕೆ ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಣಾ ವೆಚ್ಚ	5,000
vi) ಸೇವಾ ವೆಚ್ಚ	50,000
vii) ಹೊರ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮತ್ತು ವಿಮೆ ಕೊಳ್ಳುವವನ ಕೋರಿಕೆ ಮೇರೆಗೆ	30,000

ಮೇಲಿನ ಎಲ್ಲಾ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಬೆಲೆ ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆ ಮೇಲೆ ಶೇ.10ರಷ್ಟು ಸೋಡಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ. ಇದನ್ನು ಬೆಲೆ ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿರುವ

ಶಿಲ್ಕು ಸಿಜಿಎಸ್‌ಟಿ ರೂ. 12,960 ಮತ್ತು ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ರೂ. 14,340.

ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ದರ ಶೇ.18

Q3) a) Mention the various types of customs duties.

b) From the following particulars, compute the taxable value of supply of services by Krishna Hotel Mysore.

- 1) Rent a room to a guest ₹8,000 per day for 8 days.
- 2) Served alcoholic drinks for inmates of hotel ₹4,00,000.
- 3) Rented cars and the amount received from the hotel guest ₹50,000.
- 4) Amount collected regarding provisions of food ₹8,00,000
- 5) A decorated function hall rented out to Moon Co. Ltd. and amount received ₹30,000 per day for 4 days.

21770

M-242

- 6) Laundry services provided of ₹54,000.
  - 7) Beauty parlour service charge ₹7,500.
  - 8) Collection from gymnasium service ₹25,500.
  - 9) Wi-fi charges collected from the guests ₹10,500
  - 10) Club facilities availed by the guest ₹60,000.
- ಎ) ವಿವಿಧ ಪ್ರಕಾರದ ಸೀಮಾ ಸುಂಕಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ?
- ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಕೃಷ್ಣ ಹೋಟೆಲ್ ಮೈಸೂರು. ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳಿಂದ 'ಪೂರೈಕೆ' ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
- 1) ಅತಿಥಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ಕೊಠಡಿ ಬಾಡಿಗೆ ಪ್ರತಿದಿನಕ್ಕೆ ರೂ.8,000 ನಂತೆ 8 ದಿನಕ್ಕೆ
  - 2) ಹೋಟೆಲ್ ನಿವಾಸಿಗಳಿಗೆ ಮಧ್ಯಪಾನ ಪೂರೈಸಿರುವುದು ₹ 4,00,000
  - 3) ಹೋಟೆಲ್ ಅತಿಥಿಗಳಿಂದ ಪಡೆದ ಕಾರ್ ಬಾಡಿಗೆ ₹ 50,000
  - 4) ಆಹಾರ ಸರಬರಾಜಿಗಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ₹ 8,00,000
  - 5) ಪ್ರತಿದಿನಕ್ಕೆ ₹30,000 ರಂತೆ ನಾಲ್ಕು ದಿವಸಗಳಿಗೆ ಮೂನ್ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ಗೆ ಅಲಂಕೃತ ಸಭಾಂಗಣವನ್ನು ಬಾಡಿಗೆಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.
  - 6) ಲಾಂಡ್ರಿ ಸೇವೆಯನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ್ದಕ್ಕೆ ಪಡೆದ ಶುಲ್ಕ ₹ 54,000
  - 7) ರೂಪಾಲಯ ಸೇವೆಯಿಂದ ಪಡೆದ ಶುಲ್ಕ ₹ 7,500
  - 8) ವ್ಯಾಯಾಮ ಶಾಲೆಯ ಸೇವೆಯಿಂದ ಬಂದ ಶುಲ್ಕ ₹ 25,500
  - 9) ವೈ-ಫೈ ಸೇವೆಯಿಂದ ಹೋಟೆಲ್ ಅತಿಥಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ಶುಲ್ಕ ₹ 10,500
  - 10) ಅತಿಥಿಗಳಿಗೆ ಕ್ಲಬ್ ಸೇವೆ ನೀಡಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಪಡೆದಹಣ ₹ 60,000

**Q4)** What is registration? Explain the procedure of registration under GST in detail. ನೋಂದಣಿ ಎಂದರೇನು? ಸರಕು ಸೇವಾ ಕಾಯ್ದೆ ಪ್ರಕಾರ ನೋಂದಣಿ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ?

**PART - B**

**ಭಾಗ - ಬಿ**

Answer any 2 questions. Each question carries 10 marks.

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 10 ಅಂಕಗಳು.

**Q5)** Raj Ltd. has its head office at Bengaluru and has 4 branches at Kerala, Maharashtra, Andhra Pradesh and Delhi. It seeks The services of Star Ad. agency based at Bengaluru for advertising its products. The Ad. agency raises the bill which includes GST amounting to ₹6,00,000 on the head office.

**21770****M-242**

The turnover of head office and branches during quarter ending 31-12-2017. were as follows.

	₹
Bengaluru H.O.	11,60,000
Kerala	12,80,000
Maharashtra	7,20,000
Andhra Pradesh	16,80,000
Delhi	6,00,000

Compute the distribution of Input Tax by the Bengaluru head office.

ರಾಜ್ ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಕೇಂದ್ರ ಕಛೇರಿ ಬೆಂಗಳೂರು ಆಗಿದ್ದು. ಕೇರಳ, ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ, ಆಂಧ್ರ ಪ್ರದೇಶ ಮತ್ತು ದೆಹಲಿಗಳಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು ಶಾಖಾ ಕಛೇರಿಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಈ ಕಂಪನಿಯು ತನ್ನ ವಸ್ತುಗಳ ಪ್ರಚಾರಕ್ಕಾಗಿ ಬೆಂಗಳೂರು ಮೂಲದ 'ಸ್ವಾರ್' ಜಾಹೀರಾತು ಸಂಸ್ಥೆಯ ಸೇವೆಯನ್ನು ಬಯಸಿದೆ. ಜಾಹೀರಾತು ಸಂಸ್ಥೆಯು ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ₹6,00,000 ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಬೆಲೆ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಕಛೇರಿ ಹೆಸರಿಗೆ ಸಿದ್ಧ ಪಡಿಸಿದೆ.

ಕೇಂದ್ರ ಕಛೇರಿ ಮತ್ತು ಶಾಖೆಗಳ ವಹಿವಾಟು 31-12-2017ರ ಚಾತುರ್ಮಾಸಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಈ ರೀತಿ ಇದೆ.

	₹
ಬೆಂಗಳೂರು ಕೇಂದ್ರ ಕಛೇರಿ	11,60,000
ಕೇರಳ	12,80,000
ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ	7,20,000
ಆಂಧ್ರಪ್ರದೇಶ	16,80,000
ದೆಹಲಿ	6,00,000

ಬೆಂಗಳೂರು ಕೇಂದ್ರ ಕಛೇರಿಯಿಂದ ಇನ್ವುಟ್ ತೆರಿಗೆ ಹಂಚಿಕೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

**Q6)** Write any TEN reasons for prohibitions of importation and Exportations of goods by the Central Government.

ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರವು ಸರಕುಗಳ ಆಮದು ಮತ್ತು ರಫ್ತುಗಳನ್ನು ನಿಷೇದಿಸಲು ಇರುವ ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

**21770****M-242**

- Q7) a) Mention the different types of supply.  
 b) Determine the Time of supply in the following cases, assuming that GST is payable under forward charge.

Date of Removal of goods	Date of Issue of Invoice	Last date for issue of Invoice	Payment entered in the Books of account	Payment credited in the Bank account
29-8-2017	29-8-2017	29-8-2017	31-8-2017	1-9-2017
29-8-2017	2-9-2017	29-8-2017	31-8-2017	1-9-2017
29-8-2017	29-8-2017	29-8-2017	28-8-2017	30-8-2017
29-8-2017	1-9-2017	8-9-2017	30-8-2017	28-8-2017
29-8-2017	30-8-2017	5-9-2017	6-9-2017	-

ಎ) ವಿವಿಧ ಪ್ರಕಾರಗಳ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆ ಸಮಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ. ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಫಾರ್ವರ್ಡ್ ಸರಬರಾಜಿನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬಹುದೆಂದು ಊಹಿಸಿ.

ಸರಕುಗಳನ್ನು ತೆಗೆಯುವ ದಿನಾಂಕ	ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ನೀಡುವ ದಿನಾಂಕ	ಬೆಲೆ ಪಟ್ಟಿ ನೀಡುವ ಕೊನೆ ದಿನಾಂಕ	ಲೆಕ್ಕದ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಯನ್ನು ನಮೂದಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ	ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗೆ ಹಣ ಸಂದಾಯವಾದ ದಿನಾಂಕ
29-8-2017	29-8-2017	29-8-2017	31-8-2017	1-9-2017
29-8-2017	2-9-2017	29-8-2017	31-8-2017	1-9-2017
29-8-2017	29-8-2017	29-8-2017	28-8-2017	30-8-2017
29-8-2017	1-9-2017	8-9-2017	30-8-2017	28-8-2017
29-8-2017	30-8-2017	5-9-2017	6-9-2017	-

21770

M-242

Q8) What is input Tax Credit? Mention the conditions for claiming Input Tax Credit.

ಇನ್ಪುಟ್ ತೆರಿಗೆ ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಎಂದರೇನು? ಇನ್ಪುಟ್ ತೆರಿಗೆ ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಪಡೆಯಲು ಇರುವ ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

PART - C

ಭಾಗ - ಸಿ

Answer any 4 questions. Each question carries 5 marks.

ಯಾವುದಾದರೂ 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು.

Q9) Mention the steps for Filing the returns.

ವರದಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ವಿವಿಧ ಹಂತಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

Q10) Write the Merits and Demerits of customs duty.

ಸೀಮಾ ಸುಂಕದ ಅನುಕೂಲ ಮತ್ತು ಅನಾನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

Q11) From the following particulars, calculate the customs duty payable by Mr.X.

- Assessable Value of Imported Goods ₹30,00,000.
- Basic Customs Duty at 12.5%.
- IGST payable at 18%.
- Anti dumping duty at 10%.

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ Mr.X. ರವರು ಕೊಡಬೇಕಾದ ಸೀಮಾ ಸುಂಕವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರಮಾಡಿ.

- ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡುವ ಆಮದಾದ ಸರಕುಗಳು ₹30,00,000
- ಮೂಲ ಸೀಮಾ ತೆರಿಗೆ ದರ 12.5%
- IGST ಕೊಡಬೇಕಾದದ್ದು 18%
- ಪ್ರತಿರೋಧ ಹೇರಿಕೆ ದರ 10%

Q12) From the following details Compute GST payable.

- Selling price of the Machine ₹1,50,000
  - Cost of Durable and returnable Container included in the sale price ₹5,000.
  - Design and development charges ₹20,000.
  - Warranty charges paid the seller ₹3,000 separately.
- Rate of GST-18%.