QP Code : 06214

(2½ Hours) **[Total Marks : 75**

(**N.B. : All** questions are **compulsory** and carries **15** marks **each**.)

1. (a) Rewrite the following statements and state whether it is **True** or **False** as per Service Tax Law (any **eight**) :— **8**
   1. Service Tax Law extends to Whole of India.
   2. Ther term 'Service' includes Declared Services.
   3. Electronic Payment of Service Tax is mandatory for all assessees.
   4. Construction of a Building is not included under Declared Services.
   5. Fees payable to a Court of Law is covered under Excluded Services.
   6. The Certificate of Registration under Service Tax is issued in Form ST-1.
   7. Services by way of coaching in recreational activities related to sports is covered under Exempt Services.
   8. Service Tax Return is required to be filed monthly.
   9. Service Tax is a Direct Tax.
   10. Negative List specifies the services which are Liable for Service Tax.

   (b) Re-write the following statements by selecting the appropriate option as per Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (any **seven**) :– **7**
   1. Sales Returns within _______ months from the date of sales can be deduced from the gross turnover of sales.
      - Three
      - Six
      - Nine
   2. Dealer as defined under MVAT includes _______
      - Air Transport Cos
      - Auctioneer
      - Both of the above
   3. Gross Sales Turnover for the purpose of Registration by an Importer should exceed ______.
      - Rs. 10,000
      - Rs. 1,00,000
      - Rs. 10,00,000
   4. The set-off can be adjusted against ________ for that period.
      - VAT payable
      - CST payable
      - Both the above
   5. A Tax Invoice can be issued only by _______.
      - A Manufacturer
      - An Importer
      - A Registered Dealer
   6. Under Composition Scheme, tax rate of 1.50% is applicable to ________.
      - Construction Contracts
      - Second hand car dealers
      - Mandap keeper

[TURN OVER

munotes.in

7. Goods listed under Schedule D includes ________.
   - Declared Goods
   - Precious Metals
   - Petroleum Products
8. Raj of Pune, purchased goods costing Rs. 51,000 (Inclusive of CST Rs. 1,000) from Bhavesh of Baroda (Gujarat). He sold these goods to Dixit of Mumbai for Rs. 63,000 (Inclusive of VAT Rs. 3,000). The VAT payable is __________.
   - Rs. 1,000
   - Rs. 2,000
   - Rs. 3,000
9. A Retailer who opted for Composition Scheme has Sales of Rs. 25,00,000 for both taxable goods and tax free goods. His purchases from Registered Dealer is Rs. 15,00,000. The tax payable under composition scheme is ________.
   - Rs. 10,000
   - Rs. 15,000
   - Rs. 25,000
10. Set-off under rule 52 is available for taxes paid on purchase of ________
   - Capital Assets
   - Goods debited to Profit & Loss Account
   - All of the above.

2. Apna Bank has furnished following information for April 2016. **15**

Particulars	Amount (Rs)
Interest Received on Term Loans	7,00,000
Penal Interest Received on Delayed Repaymet of Loans	3,00,000
Annual Fees On Debit Cards	1,50,000
Bank Charges on Current Account	2,50,000
Bank Charges for issue of Demand Drafts	1,60,000
Loan Processing charges	3,40,000
Interest Received on Credit Cards	1,20,000
Late Payment Fees on Credit Cards	40,000
Rent of Sale Deposit Lockers	3,60,000
Commission From Governemnt For Collection of Income Tax	1,30,000
Interest Received from Reserve Bank of India	90,000
Charges Received for Conversion of Foreign Currency	70,000
Amount Received for Sale of Old Furniture	30,000
Fees Received for Investment Consultancy Sevices	80,000

As per provision of service tax laws, classify above items as taxable or non taxable and calculate the value of taxable services, assuming that service tax is not included in above amounts (ignore thereshold exemption and abatement).

OR

[TURN OVER

munotes.in

2. Mr. Amit gives you following information of his transactions for May, 2016. **15**

Particulars	Amount (Rs)
Rent Received :	
For Factory Building	6,00,000
For Machinery in Factory	1,20,000
For Residential House	3,00,000
For Furniture in Residential House	80,000
For Open Plot of Land Rented to Circus	2,40,000
For Agricultural Plot	90,000
For Hotel Rooms (Declared Tariff per day Rs. 1,200)	4,20,000
For Hostel For Working Women	5,40,000
For Renting Building to Sarswati High School	2,70,000
For renting premises for ATM Machines of Bank	1,40,000
For Renting Premises to United Nations	1,50,000
For Open Plot of Land For Animal Husbandry	90,000
Remuneration Received as a member of Parliament (MP)	3,60,000
Pension Received From Ex-Employer	72,000

As per provisions of service tax laws, classify above items as taxable or non taxable and calculate the value of taxable services, assuming that service tax is not included in above amounts (ignore threshold exemption and abatement.)

3. Dinesh & Co. a manufacturer & registered dealer provides the following information for May, 2016. You are required to calculate the VAT liability for May 2016 as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. **15**

Particulars	Amount (Rs.)
1. **Sales (excluding VAT)**	
• Schedule B goods	80,000
• Schedule C goods	2,00,000
• Schedule E goods	5,20,000
• Labour Charges received	40,000
• Sales outside Maharashtra - Schedule C goods	42,000
2. **Purchases (excluding VAT)**	
• Raw Materials-Schedule A goods	32,000
• Raw Materials-Schedule C goods	2,00,000
• Raw Materials-Schedule E goods	2,80,000
• Spares for Machinery Repairs - Schedule E goods	60,000
• Office Furniture - Schedule E goods	20,000
• Office Computer - Schedule E goods	10,000
• Labour Charges paid	60,000
• Motor Car purchased form unregistered Dealer - Schedule E goods	2,50,000
3. Balance (Credit) brought forward from last month in VAT Credit Receivable Account	3,300
4. Tax Rate for goods listed under Schedule A = NIL, Schedule B = 1%. Schedule C = 5%, Schedule E = 12.50%	

OR

[TURN OVER

munotes.in

3. Sudhakar & Co., a reseller and Registered dealer, provides the following information for June, 2016. You are required to calculate the VAT liability for June, 2016 as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. **15**

Particulars	Amount (Rs.)
1. **Sales (excluding VAT)**	
• Schedule A goods	25,000
• Schedule B goods	1,25,000
• Schedule C goods	2,00,000
• Schedule E goods	4,00,000
• Outside Maharashtra State Sales - Schedule E goods	1,25,000
2. **Sales Returns (excluding VAT)**	
• Schedule E goods (sold in November 2015)	15,000
• Schedule E goods (Outside Maharashtra State Sales and Sold in January 2016)	10,000
3. **Purchase (excluding VAT) -**	
• Schedule A goods	42,000
• Schedule B goods	3,80,000
• Schedule C goods	1,00,000
• Schedule E goods	1,00,000
4. **Purchase from Unregistered Dealer**	
• Schedule E goods	25,000
5. Purchase of Motor Car (passenger vehicle and treated as capital asset) (excluding VAT) • Schedule E goods	3,60,000
6. Balance (Credit) brought forward from last month in VAT Credit Receivable Account	8,700
7. Tax Rate for goods listed under Schedule A = NIL, Schedule B = 1% Schedule C = 5%, Schedule E = 12.50%	

[TURN OVER

munotes.in

4. (a) Drueit Traders commenced their business form 1st June, 2016 from the following partiuclars of their purchase and sales transactions, you are required to find out the date from which they will be liable for registration as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. Give reasons for your answer. **8**

Date	Purchase of goods			Sales of goods	
	Out of State	Within State	Within State	Within State	Within
	Taxable Rs.	Taxable Rs.	Tax-Free Rs.	Taxable Rs.	Tax-Free Rs.
1st June 2016	8,000	1,000	20,000	2,000	20,000
5th June 2016	1,000	3,000	30,000	4,000	42,000
10th June2016	2,000	4,000	40,000	8,000	25,000
15th June2016	5,000	2,500	50,000	3,000	30,000
22nd June2016	4,000	1,000	60,000	4,000	45,000

4. (b) Determine the point of taxation in each of the following independent cases with reference to the point of taxation Rules, 2011. **7**

Sr.No.	Date of Completion of Service	Date of Invoice	Date on which payment is received
1.	5 January, 2016	20 January,, 2016	10 February,, 2016
2.	5 January,2016	3 February, 2016	20 January, 2016
3.	5 January, 2016	8 February, 2016	25 January, 2016
4.	5 January, 2016	6 February,, 2016	4 January, 2016
5.	5 January, 2016	1 February, 2016	29 January, 2016

Further in following two cases, service tax was chargeable at the rate of 14% upto 31st March, 2016. However,with effect from 1st April, 2016, the rate has been increased to 14.50%. Determine the point of Taxation in each of the following independent cases in accordance with Point of Taxation Rules, 2011.

Sr.No.	Date of Completion of Service	Date of Invoice	Date on which payment is received
6.	28 March, 2016	2 April,, 2016	8 April,, 2016
7.	3 April, 2016	31 March, 2016	6 April, 2016

OR

[TURN OVER

munotes.in

4. (c) Compute 'Sales Price' chargeable to tax as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. **8**

Particulars	Amount Rs.
1. Basic Sale Value (2500 units @ Rs. 400 each)	10,00,000
2. Excise Duty @ Rs. 50 per unit	1,25,000
3. Packing Charges	5,000
4. Transport Charges	2,000
5. Installation Charges Seperately charged	8,000
6. Transit Insurance Seperately charged	3,000
7. Maharashtra Value Added Tax	30,000

4. (d) Mr. Pankaj provides the details of his service tax liability as under - **7**

Month	Amount Rs.	Month	Amount Rs.
April, 2016	15,000	July, 2016	20,000
May, 2016	5,000	August, 2016	40,000
June, 2016	18,000	September, 2016	10,000

You are requested to advise Mr. Pankaj on the following questions -

1. What is the due date for electronic payment of service tax ?
2. What is the amount of service tax payable for each period ?
3. What is the challan number used for payment of service tax ?
4. What is the due date for filling service tax returns for the above period.
5. What is the penalty if the service tax return is filed late by 30 days ?

5. (a) Explain with reasons whether the following transactions are **'Sales'** or not as per Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (any **four**) :— **8**
   1. Hypothecation of Plant & Machinery
   2. Sale of Refrigerator under Hire Purchase
   3. Sale of second hand vehicles
   4. Sale of food by a restaurant
   5. Free samples of new product distributed by X Ltd.

   (b) List any seven services covered under exempt services vide notification 25/2012. **7**

OR

5. Write short notes (any **three**) :— **15**
   1. Activity for Consideration
   2. List any five services covered under Negative List
   3. Turnover of Sales
   4. Taxes eligible for set-off under rule 52
   5. Composition scheme.

[TURN OVER

munotes.in

(मराठी रूपांतर)

(२½ तास) **[एकूण गुण : ७५**

सूचना : (१) **सर्व** प्रश्न **अनिवार्य** असून प्रत्येकी १५ गुणांचे आहेत.
(२) मराठी रुपांतराबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका गाहय धरावी.

१. (अ) सेवाकर कायद्याच्या तरतूदीनूसार खालील वाक्ये पूर्ण लिहून चूक की बरोबर लिहा (कोणतेही **आठ**) :- **(८)**

१. संपूर्ण भारतात सेवाकर लागू आहे.
२. घोषित सेवांचा समावेश सेवा या संज्ञामध्ये आहे.
३. सेवाकराचा इलेक्ट्रॉनिक भरणा सर्व करदात्यांना अनिवार्य आहे.
४. इमारत बांधकाम सेवा घोषित सेवा मध्ये समाविष्ट नाही.
५. कोर्टाचे देय शुल्क वगळलेल्या सेवा मध्ये येते.
६. सेवाकर कायद्याअंतर्गत, नोंदणी प्रमाणपत्र नमुना एस.टी. १ मध्ये जारी केले जाते.
७. क्रिडा व मनोरंजक कार्यक्रम प्रशिक्षण सेवा, मुक्त सेवा मध्ये अर्तभूत आहे.
८. सेवाकर विवरणपत्र दर महिन्याला भरले जाते.
९. सेवाकर प्रत्यक्ष कर आहे.
१०. नकारात्मक यादी, करपात्र सेवा, निर्दिष्ट करते.

(ब) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये योग्य पर्याय निवडून खालील वाक्ये पुन्हा लिहा :- **(७)**

१. विक्रीच्या दिवसापासून .... महिन्याच्या आत, परत आलेला माल ढोबळ विक्री उलाढालीतून वजावटीस पात्र ठरु शकतो.
  - तीन
  - सहा
  - नऊ

२. विक्रेत्याच्या व्याख्यामध्ये .... समाविष्ट नाही.
  - हवाई वाहतूक कंपनी
  - लिलाववाला
  - वरील दोन्हीही

३. आयतदाराच्या नोंदणी करता ढोबळ विक्रीची उलाढाल .... पेक्षा जास्त असावी.
  - रु. १०,०००
  - रु. १,००,०००
  - रु. १०,००,०००

[TURN OVER

४. परताव्याची रक्कम भरावयाच्या .... कमी करता येईल.

- मूल्यवर्धित कराच्या रकमेमधून
- केंद्रिय विक्रीकराच्या रकमेमधून
- वरील दोन्हीही

५. कर बील हे .... निर्गमित करु शकतो.

- उत्पादक
- आयातदार
- नोंदणीकृत व्यापारी

६. समायोजन योजने अंतर्गत, कर दर १.५०% .... लागू आहे.

- बांधकाम कंत्राटदाराला
- वापरलेले गाडीचे व्यापाऱ्याला (Second hand)
- मंडप किपरला

७. परिशिष्ट ड अंतर्गत, मालाच्या यादीत .... समाविष्ट आहे.

- घोषित माल
- मौल्यवान वस्तू
- पेट्रोलियम उत्पादने

८. पुण्याच्या 'राज' ने बडोदयाच्या (गुजरात) 'भावेश' कडून रु. ५१,००० (केंद्रिय विक्री कर रु. १,००० समाविष्ट) माल विकत घेतला व त्याने तोच माल मुंबईच्या 'दिक्षित' ला रु. ६३,००० ला (मूल्यवर्धित कर @ ३००० समाविष्ट) विकला, तर मूल्यवर्धित देयकर .... असेल.

- रु. १,०००
- रु. २,०००
- रु. ३,०००

९. एका किरकोळ व्यापाराने समायोजन योजनेचा अवलंब केला आहे. त्यांची करपात्र आणि करमुक्त मालाची विक्री रु. २५,००,००० आहे. नोंदणीकृत व्यापाऱ्यांकडून केलेली खरेदी रु.१५,००,००० आहे. त्यांना समायोजन योजने अंतर्गत कर देय .... आहे.

- रु. १०,०००
- रु. १५,०००
- रु. २५,०००

१०. नियम ५२ अंतर्गत .... खरेदीवर भरलेल्या करासाठी सेट ऑफ उपलब्ध आहे.

- भांडवली मालमत्ता
- नफा तोटा पत्रकात मालाचे धनको
- वरील दोन्हीही

[TURN OVER

munotes.in

२. अपना बँक एप्रिल २०१६ करता पुढील माहिती पुरवते. (१५)

तपशील	रक्कम (₹)
कर्जावर व्याज मिळाले	७,००,०००
थकीत कर्जाच्या हप्त्यावर दंडात्मक व्याज मिळाले	३,००,०००
डेबिट कार्डावर वार्षिक शुल्क मिळाले	१,५०,०००
सामान्य खात्यावर शुल्क मिळाले	२,५०,०००
दर्शनी धनाकर्ष जारी करण्याकरता शुल्क मिळाले	१,६०,०००
कर्ज प्रक्रिया शुल्क मिळाले	३,४०,०००
क्रेडिट कार्डावर व्याज मिळाले	१,२०,०००
क्रेडिट कार्डावरील थकीत हप्त्यावर दंडापायी मिळाले	४०,०००
सुरक्षीत जमा लॉकरवर शुल्क मिळाले	३,६०,०००
आयकर गोळाकरण्याकरता सरकारकडून शुल्क मिळाले	१,३०,०००
भारतीय रिर्झव बँकेकडून व्याज मिळाले	९०,०००
परकीय चलन बदली करण्याकरता शुल्क मिळाले	७०,०००
जुने लाकुडसामान विकून मिळाले	३०,०००
गुंतवणूक सल्ला सेवेकरता शुल्क मिळाले	८०,०००

वरील रकमांमध्ये सेवाकराचा समावेश नाही असे गृहीत धरुन सेवाकर कायद्याच्या तरतुदीनुसार वरील सेवांची करपात्र अथवा करमुक्त अशी वर्गवारी करा व एकूण करपात्र सेवांची रक्कम निश्चित करा.

किंवा

२. श्री अमित मे २०१६ करता पुढील माहिती देतात (१५)

तपशील	रक्कम (₹)
भाडे मिळाले :	
कारखान्याचे भाडे	६,००,०००
कारखान्यातील यंत्रसामग्रीचे भाडे	१,२०,०००
निवासी घराचे भाडे	३,००,०००
निवासी घरातील फर्निचरचे भाडे	८०,०००
सर्कसला दिलेल्या मोकळया भुखंडाचे भाडे	२,४०,०००
शेतजमीनेचे भाडे	९०,०००
हॉटेलच्या खोलीचे भाडे (दर १,२०० रु प्रतिदिन)	४,२०,०००
काम करणाऱ्या महिलांच्या वसतीगृहाचे भाडे	५,४०,०००
सरस्वती विद्यालयाला दिलेल्या इमारतीचे भाडे	२,७०,०००
बँकाच्या एटीम मशीन करता दिलेल्या जागेचे भाडे	१,४०,०००
संयुक्त राष्ट्रसंघाला भाडयाने दिलेल्या जागेचे भाडे	१,५०,०००
पशुसंवर्धनासाठी दिलेल्या मोकळया भुखंडाचे भाडे	९०,०००
खासदार म्हणून मिळालेले मानधन	३,६०,०००
निवृत्ती वेतन मिळाले	७२,०००

[TURN OVER

munotes.in

वरील रकमांमध्ये सेवाकराचा समावेश नाही असे गृहीत धरुन सेवाकर कायद्याच्या तरतुदीनुसार वरील सेवांची करपात्र अथवा करमुक्त अशी वर्गवारी करा व एकूण करपात्र सेवांची रक्कम निश्चित करा.

३. दिनेश आणि कंपनी हे नोंदणीकृत उत्पादक आहेत. मे २०१६ करता ते तुम्हाला पुढील माहिती देतात, तुम्ही त्यांचे महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ अन्वये कर भरण्याची रक्कम निश्चित करा. **(१५)**

अ.क्र.	**तपशील**	**रक्कम (₹)**
१.	विक्री (करा व्यतिरिक्त)	
	• परिशिष्ट 'ब' माल	८०,०००
	• परिशिष्ट 'क' माल	२,००,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल	५,२०,०००
	• मजूरी मिळाली	४०,०००
	• परिशिष्ट 'क' माल – महाराष्ट्रा बाहेरील विक्री	४२,०००
२.	खरेदी (करा व्यतिरिक्त)	
	• परिशिष्ट 'अ' माल – कच्चा माल	३२,०००
	• परिशिष्ट 'क' माल – कच्चा माल	२,००,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – कच्चा माल	२,८०,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – यंत्राच्या दुरुस्तीचे सुटे भाग	६०,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – कार्यालयीन फर्निचर	२०,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – कार्यालयीन संगणक	१०,०००
	• मजूरी दिली	६०,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – अनोंदणीकृत व्यापाऱ्यांकडून मोटार गाडी खरेदी	२,५०,०००
३.	शिल्लक : मागील महिन्यांची मूल्यवर्धित कराचा परतावा बाकी	३,३००
४.	कराचे दर : परिशिष्ट 'अ' = निरंक, परिशिष्ट 'ब' = १% परिशिष्ट 'क' = ५%, परिशिष्ट 'इ' = १२.५०%	

किंवा

[TURN OVER

munotes.in

३. 'सुधाकर आणि कंपनी' पुर्नविक्रेते आणि नोंदणीकृत व्यापारी आहेत. ते तुम्हाला जून, २०१६ ची खालील माहिती देत आहे. तुम्ही त्यांची महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ अन्वये कर भरण्याची रक्कम निश्चित करा. **(१५)**

अ.क्र.	तपशील	रक्कम (₹)
१.	विक्री (करण्यातिरिक्त)	
	• परिशिष्ट 'अ' माल	२५,०००
	• परिशिष्ट 'ब' माल	१,२५,०००
	• परिशिष्ट 'क' माल	२,००,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल	४,००,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – महाराष्ट्र राज्याबाहेरील विक्री	१,२५,०००
२.	माल परत आला (करा व्यतिरिक्त)	
	• परिशिष्ट 'इ' माल – (नोव्हेंबर २०१५ विक्री)	१५,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल – (महाराष्ट्र राज्याबाहेरील विक्री) (जानेवारी, २०१६ विक्री)	१०,०००
३.	खरेदी (करा व्यतिरिक्त)	
	• परिशिष्ट 'अ' माल	४२,०००
	• परिशिष्ट 'ब' माल	३,८०,०००
	• परिशिष्ट 'क' माल	१,००,०००
	• परिशिष्ट 'इ' माल	१,००,०००
४.	अनोंदणीकृत व्यापाऱ्यांकडून खरेदी	
	• परिशिष्ट 'इ' माल	२५,०००
५.	मोटार गाडीची खरेदी (प्रवासी वाहन आणि भांडवली मालमत्ता) (करा व्यतिरिक्त)	
	• परिशिष्ट 'इ' माल	३,६०,०००
६.	शिल्लक : मागील महिन्यांची मूल्यवर्धित कराचा परतावा बाकी	८,७००
७.	कराचे दर : परिशिष्ट 'अ' = निरंक, परिशिष्ट 'ब' = १% परिशिष्ट 'क' = ५%, परिशिष्ट 'इ' = १२.५०%	

[TURN OVER

munotes.in

४. (अ) 'द्रुत ट्रडर्स' यांनी १ जून, २०१६ ला व्यवसाय सुरु केला. खाली दिलेल्या खरेदी आणि विक्रीच्या तपशीलावरुन त्यांना महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये कोणत्या दिनांकापासून नोंदणी करणे आवश्यक आहे हे शोधून काढा. तुमच्या उत्तराची कारणे द्या :- (८)

दिनांक	मालाची खरेदी			मालाची विक्री	
	राज्याबाहेरील करपात्र (₹)	राज्यातील करपात्र (₹)	राज्यातील करमुक्त (₹)	राज्यातील करपात्र (₹)	राज्यातील करमुक्त (₹)
०१/०६/२०१६	८,०००	१,०००	२०,०००	२,०००	२०,०००
०५/०६/२०१६	१,०००	३,०००	३०,०००	४,०००	४२,०००
१०/०६/२०१६	२,०००	४,०००	४०,०००	८,०००	२५,०००
१५/०६/२०१६	५,०००	२,५००	५०,०००	३,०००	३०,०००
२२/०६/२०१६	४,०००	१,०००	६०,०००	४,०००	४५,०००

४. (ब) कर आकारणी बिंदू नियम, २०११ च्या तरतूदीनूसार पुढील सेवांची कर आकारणी दिनांक निश्चित करा : (७)

अ.क्र.	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
१.	५ जानेवारी, २०१६	२० जानेवारी, २०१६	१० फेब्रुवारी, २०१६
२.	५ जानेवारी, २०१६	३ फेब्रुवारी, २०१६	२० जानेवारी, २०१६
३.	५ जानेवारी, २०१६	८ फेब्रुवारी, २०१६	२५ जानेवारी, २०१६
४.	५ जानेवारी, २०१६	६ फेब्रुवारी, २०१६	४ जानेवारी, २०१६
५.	५ जानेवारी, २०१६	१ फेब्रुवारी, २०१६	२९ जानेवारी, २०१६

पुढील दोन व्यवहाराबाबतीत, सेवा कर ३१ मार्च, २०१६ पर्यंत १४% दराने आकारणीय होता. तथापि १ एप्रिल, २०१६ पासून १४.५०% वाढीव दराने सेवा कर अंमलात आला.

खालीलपैकी प्रत्येक व्यवहाराच्या बाबतीत 'कर आकारणी बिंदू नियम, २०११ नूसार कर आकारणी दिनांक निश्चित करा.

अ.क्र.	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
६.	२८ मार्च, २०१६	२ एप्रिल, २०१६	८ एप्रिल, २०१६
७.	३ एप्रिल, २०१६	३१ मार्च, २०१६	६ एप्रिल, २०१६

किंवा

[TURN OVER

munotes.in

४. (क) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कायदा, २००२ तरतूदीनूसार करभार 'विक्री किंमत' निश्चित करा. (८)

अ.क्र.	तपशील	रक्कम (₹)
१.	मूळ विक्री मूल्य (२५०० नग @ रु.४०० प्रति नग)	१०,००,०००
२.	उत्पादन शुल्क @ रु.५० प्रति नग	१,२५,०००
३.	वेष्ठण शुल्क	५,०००
४.	वाहतूक शुल्क	२,०००
५.	प्रतिष्ठापन शुल्क (स्वतंत्रपणे शुल्क आकारले)	८,०००
६.	संक्रमण विमा (स्वतंत्रपणे शुल्क आकारले)	३,०००
७.	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर	३०,०००

४. (ड) श्री पंकज यांनी सेवाकर दायित्वाचा तपशील पुढीलप्रमाणे पुरविलेला आहे. (७)

महिना	रक्कम (₹)	महिना	रक्कम (₹)
एप्रिल, २०१६	१५,०००	जुलै, २०१६	२०,०००
मे, २०१६	५,०००	ऑगस्ट, २०१६	४०,०००
जून, २०१६	१८,०००	सप्टेंबर, २०१६	१०,०००

खालील मुदयावरुन श्री. पंकज यांना तुम्ही सल्ला द्या.

१. सेवाकराचा इलेक्ट्रॉनिक देयासाठी देय दिनांक काय आहे ?
२. प्रत्येक कालावधीत सेवाकर देय रक्कम किती आहे ?
३. सेवाकर भरण्यासाठी कोणत्या क्रमांकाचे चलन वापरतात ?
४. वरील कालावधीसाठी भरले सेवाकर विवरण पत्राचा देय दिनांक कोणता ?
५. जर विवरणपत्र भरण्यासाठी ३० दिवसांचा विलंब झाल्यास, किती दंड भरावा लागेल ?

५. (अ) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ च्या तरतूदीनुसार खालील व्यवहार 'विक्री' आहेत का हे सकारण स्पष्ट करा (कोणतेही **चार**) – (८)

१. यंत्र सामुग्री व तारण ठेवणे (Hypothecation)
२. हायर परचेस् अंतर्गत शीतकपाट विक्री
३. वापरलेल्या (Second hand) वाहनांची विक्री
४. उपहारगृहातील खाद्यपदार्थाची विक्री
५. एक्स् लिमिटेड च्या नवीन उत्पादनाचे विनामूल्य नमूने

(ब) २५/२०१२ अध्याधेशानुसार, कोणत्याही सात करमुक्त सेवांची सूची लिहा. (७)

किंवा

५.थोडक्यात टिपा लिहा (कोणतेही **तीन**) :– (१५)

१. मोबदल्यासाठी क्रियाकलाप (Activity)
२. नकारात्मक यादीत समाविष्ट कोणत्याही पाच सेवांची सूची
३. विक्री उलाढालीची
४. नियम ५२ अंतर्गत परताव्यासाठी पात्रकर
५. समायोजन योजना.

----

munotes.in