

Time: 2 ½ Hours

Total Marks: 75

Please check whether you have got the right Question Paper

N. B:

1. Figures in brackets to the right indicate full marks allotted to the question.
2. Working notes should form part of your answers.
3. All questions are compulsory, although, there are internal options.
4. Use of simple calculator is allowed.

Q.1 a) Rewrite the following full statements and state whether the statements are true or false: (Attempt any 8) (08)

1. Service Tax is a form of an Indirect Tax.
2. Service Tax is paid on trading of goods and services.
3. Negative List specifies the services which are not liable for Service Tax.
4. Service Tax extends to the whole of India.
5. Every person liable to pay service tax must apply for registration.
6. There is no provision for filing Returns of Service Tax.
7. The term service includes 'Declared Service'.
8. Service Tax Code (STC) is a 15 digit numeric code.
9. Electronic payment of Service Tax is mandatory for all assesses.
10. Service Tax came into force w.e.f. 1st July, 1994.

Q.1 b) Re-write the following full sentences by selecting the correct option under the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002: (Attempt Any 7) (07)

1. A Tax Invoice is to be issued by _____.
a) any dealer, whether registered or unregistered
b) only by an importer
c) only by a registered dealer
2. 'Dealer' as defined under MVAT Act, 2002 does not include _____.
a) Shipping Company
b) Airlines
c) Agriculturist
3. 'Goods' as defined under MVAT Act, 2002 include _____.
a) shares
b) newspapers
c) growing crops
4. Taxable sales include _____.
a) local sales
b) interstate sales
c) both
5. Tax on material used for packing goods specified in Schedule A _____.
a) 13.5%
b) Nil
c) 1%

6. VAT is charged_____.

- a) by the first dealer only
- b) by the last dealer only
- c) by all the dealers

7. Maharashtra Value Added Tax, 2002 became operative w.e.f._____.

- a) 1st April, 2002
- b) 1st April, 2005
- c) 1st April, 2004

8. Value Added Tax is a form of_____.

- a) Service Tax
- b) Sales Tax
- c) Income Tax

9. VAT follows_____ point tax system.

- a) Zero .
- b) Single
- c) Multi

10. Composition Scheme under Section 42 can be availed by_____.

- a) importer
- b) wholesaler
- c) retailer

Q.2 From the following information of April , 2017 given by Mr Govind, compute the value of taxable as well as non-taxable services. (All amounts given are excluding Service Tax. Ignore threshold limit.) (15)

Particulars	Rs.
Amount received from agricultural land used for poultry farming	2,00,000
Amount received for supply of farm labour.	1,00,000
Amount received from rearing of silk worm.	2,00,000
Amount received from plantation of tea & coffee	2,00,000
Rent from mobile tower in residential area	2,50,000
Trading in mobile chargers.	4,00,000
Amount received on withdrawing money from bank	1,20,000
Rent from building let out to Sharada Coaching classes	5,00,000
Residential house let out to Mr. Abhinav	2,00,000
Amount received from Government for seed subsidy.	2,00,000
Fees received for Investment consultancy services	1,20,000
Renting of farmhouse for marriage & birthday parties	2,50,000
On-site development of software	1,00,000

OR

Q.2 From the following information of June, 2017 given by Mr. Neelkanth, compute the value of taxable as well as non-taxable services.(All amounts given are excluding Service Tax. Ignore threshold limit) (15)

Particulars	Rs
Commission on purchase and sale of food grains.	4,00,000
Commission for acting as clearing and forwarding agent	4,20,000
Amount received for trading in Government Securities	2,00,000
Amount received for trading in shares	3,00,000
Rent of land used for agricultural purpose.	1,00,000
Amount received on Postal coaching fees for University Examinations	2,50,000
Trading in Oils and Biscuits	4,00,000
Amount received on withdrawing money from bank	1,20,000
Amount received from cultivation of ornamental flowers	2,50,000
Amount received for supply of farm labour.	2,00,000
Amount received from Government for construction of Dam.	8,00,000
Fees received for Investment consultancy services	3,00,000
Amount received for sale of old furniture	50,000

Q.3 Jai Ganesh & Co, a registered dealer, provides the following information for April, 2017. You are required to calculate the tax liability for April, 2017 as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002. (15)

1. Sales (excluding VAT)	Rs.
• Schedule A Goods	40,000
• Schedule C Goods	2,00,000
• Schedule E Goods	4,00,000
• Export Sales Schedule E Goods	50,000
2. Sales Returns (excluding VAT)	
• Schedule C Goods in January, 2017	50,000
3. Purchases (excluding tax)	
• Schedule A Goods	30,000
• Schedule C Goods	2,60,000
• Schedule E Goods	2,80,000
• Purchases from Uttar Pradesh Schedule E Goods	1,00,000
4. Local Purchase Return (excluding tax)	
• Schedule E Goods (within 3 months)	30,000
5. Purchase of Motor Car held as Capital Assets (excluding VAT)Schedule E Goods	3,00,000
6. Opening Balance (Credit) in VAT Credit Receivable Account brought forward from earlier month Rs. 5,000	
7. Tax Rate for goods listed under Schedule A=NIL, Schedule C=6%, Schedule E= 13.50%	

OR

Q.3 Jai Shree Ram Enterprises, a manufacturer and Registered dealer, furnishes the following (15)
information for April, 2017. You are required to calculate the tax liability under Maharashtra
Value Added Tax Act, 2002 for April, 2017.

1. Sales (excluding VAT)	Rs.
• Schedule A Goods	2,60,000
• Schedule C Goods	3,40,000
• Schedule E Goods	10,00,000
• Export Sales Schedule E Goods	3,00,000
2. Purchases (excluding tax)	
• Schedule A Goods	1,20,000
• Schedule C Goods	3,00,000
• Schedule E Goods	7,00,000
3. Other Purchases (excluding tax)	
• Machinery –Schedule C	1,50,000
• Furniture – Schedule E	2,00,000
• Consumables- Schedule C	30,000
4. Purchase of Packing Material (including tax)	
• Schedule C Goods (Tax not charged separately in bill)	31,500
5. Opening Balance (Credit) in VAT Credit Receivable Account brought forward from earlier month	3,000
6. Tax Rate for goods listed under Schedule A=NIL, Schedule C=6%, Schedule E= 13.50%	

Q.4 a) Determine from which day does Sanket is liable for registration under MVAT Act, 2002. (08)

Date	Local purchases		Purchases from Gujarat		Sales	
	Taxable	Taxfree	Taxable	Taxfree	Taxable	Taxfree
13/05/2017	Rs.30,000	Rs.4,000	Rs.1,000	Rs.500	Rs.15,000	Rs.5,000
16/05/2017	Rs.1,000	Rs.5000	Rs.4,000	Rs.500	Rs.20,000	Rs.4,000
29/05/2017	Rs.20,000	Rs.1,000	Rs.6,000	Rs.22,000	Rs.10,000	Rs.2,000
03/06/2017	Rs.40,000	Rs.2,000	Rs.4,000	Rs.1,000	Rs.5,000	Rs.5,000
12/06/2017	Rs.10,000	Rs.10,000	Rs.3,000	Rs.5,000	Rs.22,000	Rs.8,000
25/06/2017	Rs.2,000	Rs.8,000	Rs.4,000	Rs.4,000	Rs.40,000	Rs.5,000

Q.4 b) Determine the Point of Taxation [POT] in each of the following cases according to Point of Taxation Rules. (07)

Sr.no	Date of completion of service	Date of Invoice	Date on which payment is received
1	10 th June 2017	10 th June 2017	5 th June 2017
2	10 th June 2017	5 th June 2017	10 th June 2017
3	10 th June 2017	10 th May 2017	10 th May 2017
4	10 th June 2017	10 th June 2017	10 th June 2017
5	10 th June 2017	30 th June 2017	25 th June 2017

OR

Q. 4 c] Apna Bazar Stores has given you the following information. You are required to calculate tax payable for the month of April 2017. (08)

Sales		Purchases	
Schedule	Amount (Rs.)	Schedule	Amount (Rs.)
A	2,00,000	A	1,00,000
C @ 6%	4,00,000	C @ 6%	3,50,000
E @ 13.5%	14,00,000	E @ 13.5%	9,50,000
		URD purchases	2,00,000
Total	Rs.20,00,000	Total	Rs.16,00,000

Q.4 d] State whether following are 'Service' or not as per Service Tax Provisions. (07)

- 1) Donation Received by Charitable Trust.
- 2) Service for non-monetary consideration
- 3) Services by employee to employer
- 4) Services of MP/MLA
- 5) Services by Government.
- 6) Court fees paid to High Court .
- 7) Service provided by Branch to the Head Office.

Q.5 a) Explain with reason whether the following are 'Goods' or not as per Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (any **Four**): (08)

- (i) Land
- (ii) Lottery Tickets
- (iii) Mango Tree
- (iv) Motor Car
- (v) Plant and Machinery

Q.5 b) What is Negative List? Describe any five services covered under Negative list. (07)

OR

Q.5 Write Short Notes (any **three**): (15)

- (a) Sale Price under MVAT
- (b) Registration under MVAT
- (c) Features of Service Tax
- (d) Any Five exempt services
- (e) Payment of Service Tax

[वेळ: २ - तास]

[गुण: ७५]

- सूचना: १. सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत व ते प्रत्येकी १५ गुणांचे आहेत.
२. मराठी रुपांतराबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

प्र.१ अ) खालील वाक्य पूर्ण लिहून चूक की बरोबर ते लिहा. (कोणतेही आठ) (०८)

- १) सेवा कर एक प्रकारचा अप्रत्यक्ष कर आहे.
- २) सेवा कर वस्तू आणि सेवा यांच्या विक्रीवर आकारला जातो.
- ३) नकारात्मक यादीमध्ये सेवाकर लागू होत नसलेल्या सेवांचा समावेश होतो.
- ४) सेवा कर संपूर्ण भारतभर आकारला जातो.
- ५) सेवाकर भरणाऱ्या प्रत्येक व्यक्तीला सेवा करासाठी नोंदणी करणे बंधनकारक आहे.
- ६) सेवाकर कायद्यामध्ये विवरण पत्र भरण्याची तरतूद नाही.
- ७) सेवा या संज्ञेत घोषित सेवांचा समावेश असतो.
- ८) सेवा कर कोड (STC) हा पंधरा अंकाचा असतो.
- ९) सर्व करदात्यांना सेवा कर इलेक्ट्रॉनिक पद्धतीने भरणे अनिवार्य आहे.
- १०) सेवा कर कायदा १ जुलै, १९९४ पासून लागू झाला.

प्र.१ ब) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२नुसार योग्य पर्याय निवडून खालील वाक्ये पुन्हा लिहा. (कोणतेही सात) (०७)

- १) कर चलन खालीलपैकी _____ जारी करतो.
(नोंदणीकृत किंवा विना-नोंदणीकृत व्यापारी / फक्त आयातक / फक्त नोंदणीकृत व्यापारी)
- २) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये _____ चा 'व्यापारी' म्हणून अंतर्भाव होत नाही.
(जहाज कंपनी / विमान कंपनी / शेतकरी)
- ३) 'माल' या संज्ञेत महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये _____ याचा समावेश होत नाही.
(भाग भांडवल / वर्तमानपत्र / शेतातली पिके)
- ४) करपात्र विक्री मध्ये _____ चा समावेश होतो.
(राज्यातली विक्री / राज्याबाहेरची विक्री / दोन्ही)
- ५) मालासाठी वेष्टनसामग्री याचा दर परिशिष्ट अ प्रमाणे _____ असतो.
(१३.५% / निरंक / १%)
- ६) मूल्यवर्धित कराची आकारणी _____ केली जाते.
(फक्त पहिल्या व्यापाऱ्याने / शेवटच्या व्यापाऱ्याने / सर्व व्यापाऱ्यांनी)

७) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ तारखेपासून लागू झाला _____
(१ एप्रिल, २००२ / १ एप्रिल, २००५ / १ एप्रिल, २००४)

८) मूल्यवर्धित कर हा खालील पैकी _____ प्रकारचा कर आहे.
(सेवा कर / विक्री कर / आयकर)

९) मूल्यवर्धित कराची आकारणी _____ बिंदू पद्धतीने केली जाते.
(शून्य / एक / बहुविध)

१०) समायोजन पद्धत कलम ४२ खालील पैकी _____ ला लागू होते.
(आयातक / घाऊक विक्रेता / किरकोळ विक्रेता)

प्र.२

श्री गोविंद यांनी एप्रिल २०१७ साठी दिलेल्या माहितीनुसार खालील सेवांची करपात्र अथवा करमुक्त अशी वर्गवारी (१५)
करा. खालील माहिती करमुक्त मर्यादा (Threshold Limit) व सेवाकरा शिवाय दिली आहे.

तपशील	रक्कम
शेतजमीन कुक्कुटपालनासाठी देऊन मिळालेली रक्कम	२,००,०००
शेतमजूर पुरवल्याबद्दल रक्कम मिळाली	१,००,०००
रेशीमकिडा पालनापासून मिळालेली रक्कम	२,००,०००
चहा व कॉफीच्या मळ्यापासून मिळालेली रक्कम	२,००,०००
रहिवासी भागात मोबाईल टॉवर उभारल्याचे भाडे	२,५०,०००
मोबाईल चार्जरच्या व्यापारातून मिळालेली रक्कम	४,००,०००
बँक खात्यातून काढलेली रक्कम	१,२०,०००
शारदा शिकवणी क्लासेसला भाड्याने इमारत दिल्यावर आलेले भाडे	५,००,०००
श्रीयुत अभिनव यांना रहाण्यासाठी घर भाड्याने दिले.	२,००,०००
शेतातील बीज खरेदीसाठी सरकारी सबसिडी मिळाली	२,००,०००
गुंतवणूक सल्ला देण्याच्या सेवेसाठी फी मिळाली	१,२०,०००
विवाह सोहळा व वाढदिवस पार्टीसाठी फार्महाउस भाड्याने दिले.	२,५०,०००
ग्राहकाकडे जाऊन संगणक प्रणाली विकसित करण्यासाठी मिळाले.	१,००,०००

किंवा

प्र.२

श्रीयुत नीलकंठ यांच्या जून २०१७ साठी खाली दिलेल्या माहितीनुसार खालील सेवांची करपात्र अथवा करमुक्त (१५)
अशी वर्गवारी करा. खालील माहिती करमुक्त मर्यादा (Threshold Limit) व सेवाकरा शिवाय दिलेली आहे.

तपशील	रक्कम
अन्नधान्याच्या खरेदी व विक्रीवर दलाली मिळाली	४,००,०००
क्लिअरिंग व फॉरवर्डिंग दलाल म्हणून दलाली मिळाली	४,२०,०००
सरकारी रोख्यांच्या व्यापारातून मिळालेली रक्कम	२,००,०००
शेअर्स मधील व्यापारातून मिळालेली रक्कम	३,००,०००
शेतीसाठी वापरण्यासाठी दिलेल्या जागेचे भाडे	१,००,०००

विद्यापीठाच्या परीक्षेतून मिळालेले पोस्टल कोचिंग शुल्क	२,५०,०००
तेल व बिस्किटांच्या व्यापारातून मिळाले.	४,००,०००
बँकेच्या खात्यातून काढलेली रक्कम	१,२०,०००
सजावटीच्या फुलांच्या लागवडीतून मिळाले.	२,००,०००
धरण बांधण्यासाठी सरकारकडून मिळालेली रक्कम	८,००,०००
गुंतवणूक सल्ला देण्याच्या सेवेसाठी मिळाले	३,००,०००
जुने फर्निचर विकून मिळालेली रक्कम	५०,०००

प्र.३

जय गणेश आणि कंपनी नोंदणीकृत व्यापारी आहेत एप्रिल २०१७ करिता ते पुढील माहिती पुरवत आहेत. महाराष्ट्र (१५)
मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या तरतूदीनुसार एप्रिल २०१७ करता त्यांची देय कराची रक्कम निश्चित करा.

	रक्कम (रु.)
१. विक्री (कर वगळून)	
● परिशिष्ट अ माल	४०,०००
● परिशिष्ट क माल	२,००,०००
● परिशिष्ट इ माल	४,००,०००
● देशाबाहेरील निर्यात परिशिष्ट इ माल	५०,०००
२. माल परत आला (कर वगळून)	
परिशिष्ट क माल जानेवारी २०१७	५०,०००
३. खरेदी (कर वगळून)	
● परिशिष्ट अ माल	३०,०००
● परिशिष्ट क माल	२,६०,०००
● परिशिष्ट इ माल	२,८०,०००
● उत्तर प्रदेश मधून खरेदी परिशिष्ट इ माल	१,००,०००
४. माल परत केला (कर वगळून)	
● परिशिष्ट इ माल (३ महिन्यांच्या आत)	३०,०००
५. मोटार गाडीची खरेदी भांडवली मालमत्ता (कर वगळून) परिशिष्ट इ माल	३,००,०००
६. आरंभीची शिल्लक : मागील महिन्याचा मूल्यवर्धित परतावा बाकी रु. ५,०००	
७. कराचा दर परिशिष्ट अ = निरंक, परिशिष्ट क = ६%, परिशिष्ट इ = १३.५०%	

किंवा

- प्र.३ जय श्रीराम इंटरप्राईजेस, उत्पादक आणि नोंदणीकृत व्यापारी यांनी खालील माहिती एप्रिल २०१७ या महिन्यासाठी (१५) पुर्वली आहे. तुम्ही त्यांची महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या तरतूदीनुसार एप्रिल २०१७ करता त्यांची देय कराची रक्कम निश्चित करा.

	रक्कम (रु.)
1. विक्री (कर वगळून)	
● परिशिष्ट अ माल	२,६०,०००
● परिशिष्ट क माल	३,४०,०००
● परिशिष्ट इ माल	१०,००,०००
● देशाबाहेरील निर्यात परिशिष्ट इ माल	३,००,०००
2. खरेदी (कर वगळून)	
● परिशिष्ट अ माल	१,२०,०००
● परिशिष्ट क माल	३,००,०००
● परिशिष्ट इ माल	७,००,०००
3. इतर खरेदी (कर वगळून)	
● यंत्रसामुग्री – परिशिष्ट क	१,५०,०००
● खुर्ची / टेबल इ. (Furniture) – परिशिष्ट इ	२,००,०००
● उपभोग्य माल (Consumables) – परिशिष्ट क	३०,०००
4. वेष्टन साहित्याची खरेदी (कर वगळून)	
● परिशिष्ट क माल (कर चलनात कराची वेगळी आकारणी नाही)	३१,५००
5. आरंभीची शिल्लक: मागील महिन्याचा मूल्यवर्धित परतावा बाकी	३,०००
6. कराचा दर परिशिष्ट अ = निरंक, परिशिष्ट क = ६%, परिशिष्ट इ = १३.५०%	

- प्र.४ अ) संकेत या व्यापाऱ्याने २०१७ मध्ये व्यवसाय सुरु केला. त्यांनी दिलेल्या पुढील माहितीनुसार महाराष्ट्र राज्य मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या तरतूदीनुसार त्यांचा नोंदणी दिनांक निश्चित करा. (०८)

दिनांक	स्थानिक खरेदी (रु.)		गुजरात राज्यातून खरेदी (रु.)		राज्यातील विक्री (रु.)	
	करपात्र	करमुक्त	करपात्र	करमुक्त	करपात्र	करमुक्त
१३/५/१७	३०,०००	४,०००	१,०००	५००	१५,०००	५,०००
१६/५/१७	१,०००	५,०००	४,०००	५००	२०,०००	४,०००
२९/५/१७	२०,०००	१,०००	६,०००	२२,०००	१०,०००	२,०००
३/६/१७	४०,०००	२,०००	४,०००	१,०००	५,०००	५,०००
१२/६/१७	१०,०००	१०,०००	३,०००	५,०००	२२,०००	८,०००
२५/६/१७	२,०००	८,०००	४,०००	४,०००	४०,०००	५,०००

प्र.४ ब) कर आकारणी बिंदू नियम २०११ च्या नुसार पुढील सेवा कर आकारणी दिनांक निश्चित करा. (०७)

सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान महिन्याचा दिनांक
१०/६/१७	१०/६/१७	५/६/१७
१०/६/१७	५/६/१७	१०/६/१७
१०/६/१७	१०/५/१७	१०/५/१७
१०/६/१७	१०/६/१७	१०/६/१७
१०/६/१७	३०/६/१७	२५/६/१७

किंवा

प्र.४ क) अपना बाजार यांनी विक्री व खरेदीची माहिती दिली आहे. एप्रिल, २०१७ची महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या तरतूदीनुसार विक्रीकर देयता काढा. (०८)

विक्री		खरेदी	
परिशिष्ट	रक्कम रु.	परिशिष्ट	रक्कम रु.
अ	२,००,०००	अ	१,००,०००
क ६%	४,००,०००	क ६%	३,५०,०००
इ १३.५%	१४,००,०००	इ १३.५%	९,५०,०००
		नोंदणीकृत न केलेल्या विक्रेत्या कडून खरेदी	२,००,०००
एकूण	२०,००,०००	एकूण	१६,००,०००

प्र.४ ड) खालील दिलेल्या सेवा या सेवा कर कायदानुसार सेवा आहेत की नाहीत ते सांगा. (०७)

१. धर्मादाय संस्थेला मिळालेली देणगी
२. विनामौद्रिक मोबदल्याची सेवा
३. नोकराने मालकास दिलेली सेवा
४. आमदार खासदारांनी दिलेली सेवा
५. सरकारनी दिलेली सेवा
६. उच्च न्यायालयीन कोर्ट फी.
७. शाखेनी मुख्य कार्यालयाला दिलेली सेवा.

प्र.५ अ) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या तरतूदीनुसार खालील वस्तू माल आहेत का ते कारणासहित लिहा. (०८)

(कोणत्याही चार)

१. जमीन
२. लॉटरी तिकीट
३. आंब्याचे झाड
४. मोटार गाडी
५. यंत्रसामुग्री

ब) नकारात्मक यादी म्हणजे काय? नकारात्मक यादीमध्ये समाविष्ट कोणत्याही पाच सेवांचे वर्णन करा. (०७)

किंवा

प्र.५ थोडक्यात टिपा लिहा. (कोणत्याही तीन) (१५)

१. 'विक्रीची किंमत' महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या अन्वये
२. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ च्या अन्वये च्या अन्वये नोंदणी
३. सेवा कराची वैशिष्ट्ये
४. कोणत्याही पाच करमुक्त सेवा
५. सेवा कराचा भरणा
