

- N.B. :** (1) **All** questions are **compulsory**.
 (2) **All** questions carries **15** marks.

1. (a) Re-write the following statements and state whether it is **true** or **false** as per service Tax Law (any **eight**) : **8**
- (i) Service tax Return is required to be filed every quarterly.
 - (ii) Registration under Service Tax is compulsory when the value of taxable services exceeds Rs Ten Lakhs.
 - (iii) For a Service Provider constituted as a Company, Service Tax payment is to be made quarterly.
 - (iv) Service Provider is liable to pay tax on Import of Services.
 - (v) Certificate of Registration under Service Tax is Issued in Form ST - 2.
 - (vi) Declared Services are services declared to be exempt.
 - (vii) Service means activity carried out for consideration.
 - (viii) Service rendered to RBI is covered under Negative List.
 - (ix) Transactions in Money are covered under Excluded Services.
 - (x) Exempt services include Health Care Services provided by an authorized medical practitioner.
- (b) Re-write the following statements by selecting the appropriate option as per Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (any **seven**) : **7**
- (i) Taxable Purchases for the purpose of Registration includes _____.
 - Purchases of Schedule A Goods
 - Purchases from Other States
 - Local Purchases within Maharashtra
 - (ii) Composition scheme cannot be availed by _____.
 - Manufacturer
 - Retailer
 - Works Contractor
 - (iii) The rate of VAT depends upon _____.
 - The category of goods
 - The category of dealer
 - The Sales Turnover of the dealer
 - (iv) Under Composition Scheme, a dealer is considered to be a retailer, when _____ of his Sales Turnover is to non-dealers.
 - 9/10th
 - 1/10th
 - 3/4th
 - (v) The term 'Sales' as defined under MVAT includes _____.
 - Sales of Machinery
 - Pledge of goods
 - Hypothecation of goods

- (vi) The term 'Sale Price' does not include _____.
- Excise Duty
 - Freight
 - Cash Discount
- (vii) Gross Sales Turnover for the purpose of Registration by a non-Importer should exceed _____.
- ₹ 10,000
 - ₹ 100,000
 - ₹ 10,00,000
- (viii) VAT paid on purchase of _____ is eligible for full set-off.
- Fuel
 - Machinery
 - Office Equipment
- (ix) Goods listed under Schedule B includes _____.
- Precious metals
 - Declared Goods
 - None of the above
- (x) Sales Returns that can be deducted from the Gross Turnover of Sales, has to be within _____ months from the date of sale.
- One
 - Three
 - Six

2. Mr. Bholanath is a an interior decorator and a set designer. He also works as professional 15 photographer. He gives you following information of his transactions for April, 2016.

Particulars	Amount (₹)
Charges Received Designing Sets :	
From Sagar Films Ltd for set in Mumbai	5,00,000
From United Nations Ltd in Daman	1,50,000
From A Charitable Trust in Delhi	3,00,000
Photography Charges Received :	
For Covering A MARRAGE Ceremony in Goa	1,10,000
For An Advertising Campaign in Mumbai	2,50,000
Amount Received For Repayment Of Loan	1,80,000
Fees Received For Running Photography Classes	60,000
Fees Received For Delivering Lectures At Mumbai University	5,40,000
Amount Received For Renting Of Photography Studio	2,40,000
Amount Received For Renting Of Photography Equipment	1,00,000
Value Of Photography Material Sold	80,000
Amount Received For Sale Of Old Equipment	90,000
Salary Received From Employer	3,60,000
Rent Received For Residential Flat	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).

OR

[TURN OVER

2. Mr. Bhalchandra runs a business of transport of goods. He gives you following information of his transactions for May, 2016. **15**

Particulars	Amount (₹)
Transport Charges Received:	
• For Transporting Sugarcane	2,00,000
• For Transporting Farm Animals	1,20,000
• For Transporting Machinery	1,25,000
• For Transporting Television Sets	1,30,000
• For Transporting Defense Equipment For Army	1,40,000
• For Transporting Tea For Tata Tea Ltd.	1,45,000
• For Transporting Alcoholic Beverages	1,55,000
• For Transporting Goods In Jammu	2,40,000
Amount Received For Renting Office	2,70,000
Amount Received For Sale Of Unclaimed Goods	1,40,000
Amount Received For Conversion Of Foreign Currency	30,000
Amount Received As Interest On Loan	36,000
Amount Received For Sale Of Old Vehicles	3,60,000
Pension received form ex-employer	90,000

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

Particulars	Amount (₹)
(1) Sales (excluding VAT)	
Schedule B goods	1,25,000
Schedule C goods	2,50,000
Schedule E goods	4,00,000
Labour Charges received	60,000
Sales outside Maharashtra – Schedule C goods.	40,000
(2) Purchases (excluding VAT)	
Raw Materials - Schedule A goods	30,000
Raw Materials - Schedule C goods	1,80,000
Raw Materials - Schedule E goods	2,40,000
Fuel (eligible for set off Under rule 53) - Schedule C goods	60,000
Spares for Machinery Repairs - Schedule E goods	20,000
Office Computer - Schedule E goods	10,000
Labour Charges paid	60,000
Stationery purchased from Unregistered Dealer-Schedule E goods	5,000
(3) Balance (Credit) brought forward from last month in VAT Credit Receivable Account	1.050
Tax Rate for goods listed under Schedule A=NIL, Schedule B=1%, Schedule C = 5%, Schedule E = 12.50%	

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

Particulars	Amount (₹)
1 Sales (excluding VAT) –	
Schedule A goods	30,000
Schedule B goods	80,000
Schedule C goods	50,000
Schedule E goods	2,00,000
Export Sales - Schedule E goods	5,00,000
2 Sales Returns (excluding VAT) –	
Schedule B goods (sold in 2015)	15,000
Schedule C goods (sold in February 2016)	10,000
3 Purchases (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 Purchases from Unregistered Dealer –	
Schedule E goods	25,000
5 Purchase of Packing Material (excluding VAT) –	
Schedule E goods	20,000
6 Balance (Credit) brought forward from last month in VAT Credit Receivable Account	9,000
Tax Rate for goods listed under Schedule A = NIL, Schedule B = 1%, Schedule C = 5%, Schedule E = 12.50%	

4. (a) Sai Traders commenced their business from 1st December, 2016. From the following particulars 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	Purchases of goods			Sales of goods	
	Out of State	Within State	Within State	Within State	Within State
	Taxable (₹)	Taxable (₹)	Tax-Free (₹)	Taxable (₹)	Tax-Free (₹)
01/12/2016	1,500	2,000	30,000	1,000	25,000
07/12/2016	1,000	6,000	50,000	2,000	15,000
12/12/2016	2,000.	1,000	20,000	1,500	20,000
23/12/2016	4,500	500	10,000	2,000	20,000
27/12/2016	2,500	2,000	10,000	1,000	12,000

4. (b) Determine the Point of Taxation in each of the following independent cases with reference to the Point of Taxation Rules, 2011.

Sr No.	Date of Completion of Service	Date of Invoice	Date on which Payment
1	10 September, 2016	30 September, 2016	20 October, 2016
2	10 September, 2016	12 October, 2016	9 September, 2016
3	10 September, 2016	12 October, 2016	11 October, 2016
4	10 September, 2016	15 September, 2016	14 September, 2016
5	10 September, 2016	9 October, 2016	9 September, 2016

Further in following two cases, service tax was chargeable at the rate of 14% upto 30 September, 2016. However, with effect from 1 October, 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 of Receipt of Payment
6	25 September, 2016	3 October, 2016	9 October, 2016
7	2 October, 2016	24 September, 2016	27 September, 2016

OR

4. (c) From the following particulars furnished by Mr Pandu, a painting contractor, who has opted for composition scheme under Works Contract, You are required to compute the tax liability as per the provisions of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

Sr. No.	Particulars Amount	(₹)
A	Contract Value	10,00,000
B	Expenses related to the Contract -	
1	Purchase Value	400,000
	V at on above @ 12.50%	50,000
2	Purchase Value	200,000
	Vat on above @ 5%	10,000
3	Purchase from Unregistered Dealers	50,000
4	Purchase of Office Equipment	100,000
	VAT on above @ 12.50%	12,500

4. (d) X Ltd. provides the details of his service tax liability as under : 7

Month	Amount (₹)	Month	Amount (₹)
October 2015	20,000	January 2016	15,000
November 2015	12,000	February 2016	5,000
December 2015	18,000	March 2016	25,000

You are requested to advise X Ltd. on the following questions :

- (i) What is the period for which the service tax returns have to be filed ?
 - (ii) What is the due date for filing service tax returns for the above period ?
 - (iii) What is the penalty if the service tax return is filed late by 30 days ?
 - (iv) What is the Form Number used for filing of Service Tax Returns ?
 - (v) What is the due date for electronic payment of service tax for each period ?
5. (a) Explain with reasons whether the following are 'Goods' or not as per Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (any **four**) : 8
- (i) Livestock
 - (ii) Debentures issued by Y Ltd
 - (iii) Two Thousand Rupees Note (Currency)
 - (iv) Patents
 - (v) Factory Premises
- (b) What is Negative List ? Describe any six services covered under Negative List. 7

OR

5. Write Short Notes (any **three**) : 15
- (i) List any five services covered under Declared Services
 - (ii) Taxable Territory
 - (iii) Tax Free Sales under Section 5
 - (iv) Re-Sale
 - (v) Conditions for grant of set-off under rule 55

(मराठी रूपांतर)

(२½ तास)

[एकूण गुण : ७५]

सूचना : (१) सर्व प्रश्न अनिवार्य असून प्रत्येकी १५ गुणांचे आहेत.

(२) मराठी रूपांतराबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

१. (अ) सेवाकर कायद्यांच्या तरतुदीनुसार अंतर्गत खालील वाक्ये पूर्ण लिहून चूक की बरोबर लिहा. ८

(कोणतेही आठ)

- (१) सेवाकर विवरणपत्र दर तिमाही भरावे लागते.
- (२) करपात्र सेवा मूल्य दहा लाखापेक्षा अधिक असल्यास, सेवाकर कायद्यांतर्गत नोंदणी अनिवार्य आहे.
- (३) कंपनी सेवाप्रदात्याला, सेवाकर भरणा दर तिमाहीने करावे लागते.
- (४) सेवाप्रदाता, आयात सेवेवर सेवाकर देण्यास जबाबदार आहे.
- (५) सेवाकर कायद्यांतर्गत, नोंदणी प्रमाणपत्र नमुना एस.टी.२ मध्ये जारी केले जाते.
- (६) घोषित सेवा, करमुक्त म्हणून घोषित असतील.
- (७) मोबदला मिळविण्यासाठी चाललेली क्रिया म्हणजे सेवा.
- (८) भारतीय रिझर्व्ह बँकेला पुरविलेली सेवा, नकारात्मक यादीत समाविष्ट आहे.
- (९) पैशांचे व्यवहार वगळण्यात आलेल्या सेवामध्ये समाविष्ट आहे.
- (१०) अधिकृत डॉक्टरांद्वारे पुरवलेल्या आरोग्य सेवा, मुक्त सेवांमध्ये समाविष्ट आहे.

१. (ब) महाराष्ट्र राज्य मूल्यवर्धित कर कायदा २००२ च्या तरतुदीनुसार खालील विधाने पूर्ण लिहून योग्य पर्याय लिहा. (कोणतेही सात) ७

- (१) नोंदणीकरणासाठी करपात्र खरेदीमध्ये ----- समाविष्ट असते.
 - परिशिष्ट 'अ' खरेदी
 - स्थानिक खरेदी
 - आंतरराज्य खरेदी
- (२) समायोजन योजना ----- करता लागू शकत नाही.
 - उत्पादकाकरता
 - किरकोळ व्यापाऱ्याकरता
 - वर्क्स कंत्राटदाराकरता
- (३) मूल्यवर्धित कराचा दर ----- वर अवलंबून असतो.
 - मालाच्या श्रेणी
 - व्यापाऱ्याच्या श्रेणी
 - व्यापाऱ्याच्या उलाढाली

[TURN OVER]

- (४) समायोजन योजनेतर्गत, जर विक्रीची उलाढाल -----अव्यापाच्यासोबत असेल तर तो व्यापारी किरकोळ व्यापारी म्हणून गृहीत धरले जाईल.
- ९/१०
 - १/१०
 - ३/४
- (५) अंतर्गत 'विक्री' या संज्ञेमध्ये ----- समाविष्ट आहे.
- यंत्राची विक्री
 - मालाचे तारण (Pledge)
 - माल गहाण (Hypothecation)
- (६) 'विक्री किंमत' या संज्ञेमध्ये ----- समाविष्ट नाही.
- अबकारी कर
 - वाहतुक खर्च
 - रोख सूट
- (७) आयातम करणाऱ्या व्यापारास नोंदणी करण्यासाठी ढोबळ विक्रीची उलाढाल ---
--- पेक्षा जास्त असावी.
- रु. १०,०००
 - रु. १,००,०००
 - रु. १०,००,०००
- (८) ----- खरेदीवर भरण्यात आलेला मूल्यवर्धित कर पूर्णतः परताव्यास पात्र आहे.
- इंधन
 - यंत्र सामग्री
 - कार्यालयीन
- (९) परिशिष्ट 'ब' मालात ----- समाविष्ट आहेत.
- मौल्यवान धातू
 - घोषित वस्तू
 - वरीलपैकी कोणीही नाही.
- (१०) परत आलेला विक्रीमाल ढोबळ विक्रीमधून वजावटीस पात्र ठरवण्याकरिता विक्री दिनांकापासून ----- महिन्याच्या आत परत आला असला पाहिजे.
- एक
 - तीन
 - सहा

२. श्री भोलानाथ अंतर्गत गृहसजावटकार व नेपथ्यकार आहेत. ते व्यावसायिक छायाचित्रकार सुध्दा आहेत. १५
एप्रिल २०१६ करता ते पुढील माहिती पुरवतात.

तपशिल	रक्कम (₹)
नेपथ्याकरीता मिळाले :	
● सागर फिल्मस् कडून मुंबईतल्या संचाकरता	५,००,०००
● युनायटेड नेशन्सकडून दमणमधील संचाकरता	१,५०,०००
● एका धर्मदाय संस्थेकडून दिल्लीमधील संचाकरता	३,००,०००
छायाचित्रणाकरता मिळाले :	
● गोव्यातील एका लग्नसमारंभाकरता	१,१०,०००
● मुंबईमधील एका जाहिरातीसाठी	२,५०,०००
दिलेल्या कर्जाची वसूली झाली	१,८०,०००
छायाचित्रणाचे वर्ग चालवण्याचे शुल्क मिळाले	६०,०००

तपशिल	रक्कम (₹)
मुंबई विद्यापीठात व्याख्यान दिल्याची बिदागी मिळाली	५,४०,०००
छायाचित्रीकरण स्टुडीओचे भाडे मिळाले	२,४०,०००
छायाचित्रीकरण उपकरणाचे भाडे मिळाले	१,००,०००
छायाचित्रण सामग्रीच्या विक्रीपोटी मिळाले	८०,०००
जुनी छायाचित्रीकरण उपकरणे विकून मिळाले	९०,०००
मालकाकडून वेतन मिळाले	३,६०,०००
निवासी घराकरता भाडे मिळाले	७२,०००

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

किंवा

२. श्री भालचंद्र वाहतुक व्यावसायिक आहेत. मे २०१६ करता ते पुढील माहिती देतात.

१५

तपशिल	रक्कम (₹)
वाहतुक शुल्क मिळाले.	
● उमाच्या वाहतुकीकरता	२,००,०००
● शेतीउपयोगी पशुंच्या वाहतुकीकरता	१,२०,०००
● यंत्रसामुग्रीच्या वाहतुकीकरता	१,२५,०००
● दुरचित्रवाणी संचाच्या वाहतुकीकरता	१,३०,०००
● लश्कराच्या उपकरणांच्या वाहतुकीकरता	१,४०,०००
● टाटा टी कंपनीच्या चहाच्या वाहतुकीकरता	१,४५,०००
● मद्याच्या वाहतुकीकरता	१,५५,०००
● जम्मूमध्ये केलेल्या मालवाहतुकीकरता	२,४०,०००
● कचेरीचे भाडे मिळाले	२,७०,०००
● बेवारस मालाच्या विक्रीतून मिळाले	१,४०,०००
● परकीय चलनाच्या परीवर्तनातून मिळाले	३०,०००
● व्याजावर भाडे मिळाले	३६,०००
● जुनी मोटरगाडी विकून मिळाले	३,६०,०००
● निवृत्तीवेतन मिळाले	९०,०००

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

[TURN OVER

३. भास्कर आणि कंपनी हे नोंदणीकृत उत्पादक आहेत. ते तुम्हाला मे. २०१६ ची खालील माहिती देत आहे. १५
तुम्ही त्यांची महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये कराची रक्कम निश्चित करा :-

अ.क्र.	तपशिल	रक्कम (₹)
१	विक्री (करा व्यतिरिक्त)	
	* परिशिष्ट 'अ' माल	१,२५,०००
	* परिशिष्ट 'क' माल	२,५०,०००
	* परिशिष्ट 'इ' माल	४,००,०००
	* मजुरी मिळाली	६०,०००
	* महाराष्ट्र बाहेरील परिशिष्ट क माल विक्री	४०,०००
२	खरेदी (करा व्यतिरिक्त)	
	* परिशिष्ट 'अ' माल-कच्चा माल	३०,०००
	* परिशिष्ट 'क' माल-कच्चा माल	१,८०,०००
	* परिशिष्ट 'इ' माल-कच्चा माल	२,४०,०००
	* इंधन (परताव्यास पात्र) परिशिष्ट 'क' माल	६०,०००
	* यंत्राच्या दुरुस्तीसाठीचे सुटे भाग परिशिष्ट 'इ' माल	२०,०००
	* कार्यालयातील संगणक - परिशिष्ट 'इ' माल	१०,०००
	* मजुरी दिली	६०,०००
	* परिशिष्ट 'इ' माल, अनोंदणीकृत व्यापाऱ्यांकडून सामुग्रीची खरेदी	५,०००
३	शिल्लक : मागील महिन्याच्या मूल्यवर्धित (सेट ऑफ) परतावा बाकी	१,०५०
४	कराचा दर : परिशिष्ट 'अ' = निरंक, परिशिष्ट ब = १%, परिशिष्ट 'क' = ५%, परिशिष्ट इ = १२.५०%.	

किंवा

[TURN OVER

३. 'शशिकांत आणि कंपनी' पुनविक्रेते आणि नोंदणीकृत व्यापारी आहेत. ते तुम्हाला जून २०१६ ची खालील १५ माहिती देत आहेत. तुम्ही त्यांची महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये कर भरण्याची रक्कम निश्चित करा.

अ.क्र.	तपशिल	रक्कम (₹)
१	विक्री (करा व्यतिरिक्त)	
	* परिशिष्ट 'अ' माल	३०,०००
	* परिशिष्ट 'ब' माल	८०,०००
	* परिशिष्ट 'क' माल	५०,०००
	* परिशिष्ट 'इ' माल	२,००,०००
	* परिशिष्ट 'इ' माल - निर्यात - विक्री	५,००,०००
२	माल परत आला (करा व्यतिरिक्त)	
	* परिशिष्ट 'ब' माल (डिसेंबर, २०१५ विक्री)	१५,०००
	* परिशिष्ट 'क' माल (फेब्रुवारी, 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	वेष्टण साहित्याची खरेदी (करा व्यतिरिक्त)	
	* परिशिष्ट 'इ' माल	२०,०००
६	शिल्लक : मागील महिन्याची मूल्यवर्धित कराचा परतावा बाकी	०९,०००
७	कराचे दर :	
	* परिशिष्ट 'अ' माल = निरंक	
	* परिशिष्ट 'ब' माल = १%	
	* परिशिष्ट 'क' माल = ५%	
	* परिशिष्ट 'इ' माल = १२.५०%	

४. (अ) 'साई ट्रेडर्स' यांनी १ डिसेंबर, २०१६ ला व्यवसाय सुरु केला. खाली दिलेल्या खरेदी आणि विक्रीच्या तपशीलावरून 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 (₹)
०१-१२-२०१६	१,५००	२,०००	३०,०००	१,०००	२५,०००
०७-१२-२०१६	१,०००	६,०००	५०,०००	२,०००	१५,०००
१२-१२-२०१६	२,०००	१,०००	२०,०००	१,५००	२०,०००
२३-१२-२०१६	४,५००	५००	१०,०००	२,०००	२०,०००
२७-१२-२०१६	२,५००	२,०००	१०,०००	१,०००	१२,०००

४. (ब) कर आकारणी बिंदू नियम, २०११ च्या तरतुदीनुसार पुढील सेवांचा कर आकारणी दिनांक निश्चित करा. ७

अ.क्र.	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
१	१० सप्टेंबर, २०१६	३० सप्टेंबर, २०१६	२० ऑक्टोबर, २०१६
२	१० सप्टेंबर, २०१६	१२ ऑक्टोबर, २०१६	०९ सप्टेंबर, २०१६
३	१० सप्टेंबर, २०१६	१२ ऑक्टोबर, २०१६	११ ऑक्टोबर, २०१६
४	१० सप्टेंबर, २०१६	१५ सप्टेंबर, २०१६	१४ सप्टेंबर, २०१६
५	१० सप्टेंबर, २०१६	०९ ऑक्टोबर, २०१६	०९ सप्टेंबर, २०१६

पुढील दोन व्यवहाराबाबतीत, सेवा कर ३० सप्टेंबर, २०१६ पर्यंत १४% दराने आकारणीय होता. तथापि, १ ऑक्टोबर, २०१६ पासून १४.५०% वाढीव दराने सेवा कर अंमलात आला. खालीलपैकी प्रत्येक व्यवहाराच्या बाबतीत 'कर आकारणी' बिंदू नियम, २०११ नुसार, कर आकारणी दिनांक निश्चित करा.

अ.क्र.	सेवापूर्तीचा दिनांक	बिलाचा दिनांक	प्रदान मिळाल्याचा दिनांक
१	२५ सप्टेंबर, २०१६	३ ऑक्टोबर, २०१६	९ ऑक्टोबर, २०१६
२	२ ऑक्टोबर, २०१६	२४ सप्टेंबर, २०१६	२७ सप्टेंबर, २०१६

किंवा

[TURN OVER

४. (क) श्री. पांडू, रंगारी कंत्राटदार आहेत. वक्स कंत्राटदार अंतर्गत त्यांनी समायोजन योजना पर्याय अवलंबिला आहे, ते पुढील माहिती देत आहेत. तुम्ही महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये कराची रक्कम निश्चित करा. ८

अ.क्र.	तपशिल	रक्कम (₹)
अ	करार मूल्य	१०,००,०००
ब	कराराबाबती खर्च	
	१) खरेदी मूल्य	४,००,०००
	मूल्यवर्धित कर १२.५०%	५०,०००
	२) खरेदी मूल्य	२,००,०००
	मूल्यवर्धित कर ५%	१०,०००
	३) अनौदणीकृत व्यापाऱ्यांकडून खरेदी	५०,०००
	४) कार्यालयीन उपकरणाची खरेदी	१,००,०००
	मूल्यवर्धित कर १२.५०%	१२,५००

४. (ड) 'एक्स लिमिटेड' सेवा कर देयांची माहिती पुरवली आहे. ७

महिना	रक्कम (₹)	महिना	रक्कम (₹)
ऑक्टोबर, २०१५	२०,०००	जानेवारी, २०१६	१५,०००
नोव्हेंबर, २०१५	१२,०००	फेब्रुवारी, २०१६	५,०००
डिसेंबर, २०१५	१८,०००	मार्च, २०१६	२५,०००

खालील मुद्यांच्या आधारे एक्स लिमिटेडला सल्ला द्या.

- (१) सेवा कराचा विवरण पत्र भरण्याचा कालावधी सांगा.
- (२) वरील कालावधीसाठी विवरण पत्र भरण्याची देय दिनांक लिहा.
- (३) विवरणपत्र ३० दिवस उशीरा भरल्यास दंड किती भरावा लागेल?
- (४) सेवाकर विवरणपत्र भरण्यासाठी वापरण्यात येणारा अर्ज क्रमांक कोणता आहे ?
- (५) प्रत्येक कालावधीसाठी सेवाकराचा इलेक्ट्रॉनिक देयाचा दिनांक काय आहे ?

५. (अ) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा, २००२ अन्वये खालील वस्तु 'माल' आहेत का ते ८
कारणासहित लिहा :

- (१) पशुधन
- (२) वाय लिमिटेडचे कर्ज रोखे
- (३) दोन हजार रुपयांची नोट (चलन)
- (४) पेटंट
- (५) कारखाना परिसर.

५. (ब) नकारात्मक यादी म्हणजे काय ? नकारात्मक यादीत समाविष्ट कोणत्याही सहा सेवांचे वर्णन करा. ७
किंवा

५. थोडक्यात टिपा लिहा (कोणतीही तीन)

१५

- (१) घोषित सेवामध्ये कोणत्याही पाच सेवांची सूची
- (२) करपात्र प्रदेश
- (३) कलम ५ अंतर्गत करमुक्त विक्री
- (४) पुर्नविक्री
- (५) नियम ५५ अंतर्गत परतावा देण्याच्या अटी.
