



RF-3423

M. Com. (Part - II) Examination  
April / May - 2010  
Taxation : Paper - VI  
(Law of Indirect Taxes - Customs Act 1962,  
Custom Tariff Act 1975 & Service Tax)

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના :

(૧)

નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.  
Fillup strictly the details of signs on your answer book.

Name of the Examination :  
M. COM. (PART - 2)

Name of the Subject :  
TAXATION - 6

Subject Code No. : 3 4 2 3 Section No. (1, 2.....) : NIL

Seat No. :

Student's Signature

- (૨) જમણી બાજુના અંકો પ્રશ્નના પૂરા ગુણ દર્શાવે છે.  
(૩) પ્રશ્ન નં.૧ ફરિજયાત છે.

- ૧ કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ નીચેનાનો અર્થ સ્પષ્ટ કરો : ૧૨  
(અ) બેસિક કસ્ટમ ડ્યૂટી  
(બ) એડિશનલ કસ્ટમ્સ ડ્યૂટી (કાઉન્ટર વેઈલિંગ ડ્યૂટી)  
(ક) સેઈફ ગાર્ડ ડ્યૂટી.

- ૨ (અ) બિલ ઓફ એન્ટ્રીના જુદા જુદા પ્રકારો કયા છે ? સવિસ્તર જણાવો. ૬  
(બ) માલની આયાત માટે બિલ ઓફ એન્ટ્રી સાથે કયા દસ્તાવેજો જમા કરાવવા જરૂરી છે ? ૬

અથવા

- ૨ (અ) કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ 'પ્રાદેશિક જળ' અને 'ભારતીય કસ્ટમ્સ જળ'નો અર્થ સ્પષ્ટ કરો અને તફાવતના મુદ્દા સમજાવો. ૬  
(બ) કસ્ટમ્સના કાયદાનો વ્યાપ અને કાર્યક્ષેત્ર વિશે ચર્ચા કરો. ૬

- ૩ (અ) કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ 'પર્સન ઈન ચાર્જ'નો અર્થ સમજાવો. ૬  
(બ) કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ બેગેજમાં સામાન્ય છૂટછાટો વિશે લખો. ૬

અથવા

- ૩ (અ) માલના નિકાસ માટે કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ વિધિ સમજાવો. ૬  
(બ) કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ વેરહાઉસિંગ અને તેમાંથી વેરહાઉસ પિરિયડ પછી થતા ક્લિયરન્સ પર ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ અંગેની જોગવાઈઓ સમજાવો. ૬

RF-3423]

1

[Contd...

- ૪ કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ કસ્ટમ્સ મૂલ્ય અથવા આકારણીપાત્ર મૂલ્ય (Assessable value) એટલે શું ? કલમ ૧૪(૧) મુજબ આકારણીપાત્ર મૂલ્યનાં મહત્વના લક્ષણોની વિગતવાર ચર્ચા કરો. ૧૨

**અથવા**

- ૪ કસ્ટમ્સ કાયદા મુજબ (અ) કસ્ટમ ડ્યૂટીની રિકવરી અને (બ) રિક્ડની જોગવાઈઓની ચર્ચા કરો. ૧૨

- ૫ નીચેના પ્રશ્નોના જવાબ લખો : ૧૨

- (૧) ભારતમાં કયા કાયદા હેઠળ સેવાવેરો વસૂલ કરવામાં આવે છે ?
- (૨) શું બધી જ સેવાઓ પર સેવાવેરો ભરવાપાત્ર છે ?
- (૩) સેવાવેરા હેઠળ સેવાવેરો ભરવાની જવાબદારી ક્યારે ઊભી થાય છે ?
- (૪) સેવા પૂરી પાડનારે સેવાવેરા અંગે કઈ મુખ્ય વિધિઓ કરવાની હોય છે ?
- (૫) સેવાવેરા હેઠળ 'રિવર્સ ચાર્જ' એટલે શું ? તેની જોગવાઈઓ જણાવો.
- (૬) સેવાવેરા હેઠળ એસેસી નોંધણીનું પ્રમાણપત્ર ક્યારે પાછું આપી શકે ?

**અથવા**

- ૫ નીચેના પ્રશ્નોના જવાબ લખો : ૧૨

- (૧) જમ્મુ-કાશ્મીર અને ગુજરાત રાજ્યમાં અપાયેલી સેવાઓ માટે સેવાવેરા લાગુ પડે છે ?
- (૨) સેવા પૂરી પાડનાર એક શખ્સની સેવાઓ એકથી વધારે વર્ગીકરણમાં આવે છે. શું દરેક સેવા માટે અલગ નોંધણીની જરૂરિયાત છે ?
- (૩) સેનવેટ ક્રેડિટ એટલે શું ? સેવાવેરામાં સેનવેટ ક્રેડિટ મળી શકે છે ?
- (૪) સેવા પૂરી પાડનાર એક વ્યક્તિ સેવાઓ એકથી વધારે જગ્યાએથી પૂરી પાડે છે. અનુકૂળતા માટે આ વ્યક્તિ સેવાવેરા અંગેના દસ્તાવેજો એક જ જગ્યાએ રાખીને ત્યાંથી જ સેવાવેરો ભરવા માંગે છે. આ અંગેની જોગવાઈઓ વિશે લખો.
- (૫) સેવાવેરો ક્યારે ભરવાપાત્ર છે ?
- (૬) સેવાવેરા પાત્ર કોઈ પણ ૧૦ સેવાઓનાં નામ જણાવો.

- ૬ નીચેના પ્રશ્નોના જવાબ લખો : (કોઈ પણ બે) ૧૦

- (૧) 'સેવાવેરા હેઠળ આકારણી મુખ્યત્વે સ્વઆકારણી હોય છે' એ વિધાન સાથે તમે સંમત થાવ છો ? એ વિશે ચર્ચા કરો.
- (૨) એક એસેસી સમયમર્યાદામાં સેવાવેરો ભરી ન શક્યો. આ અંગે વ્યાજની જવાબદારીની જોગવાઈઓની ચર્ચા કરો.
- (૩) લઘુઉદ્યોગોને સેવાવેરામાં મળતી છૂટછાટો વિશેની જોગવાઈઓની ચર્ચા કરો.
- (૪) (અ) સેવાવેરોના દર શું છે ?  
(બ) સેવાવેરા હેઠળ આપવા પડતા ઈન્વોઈસની સમયમર્યાદા શું છે ?

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction no. 1 of page no. 1.  
(2) Figures to the right indicate full marks of the question.  
(3) Question No.1 is compulsory.

- 1** Explain the following as per provisions of Customs Act, 1962. **12**  
(a) Basic Custom duty  
(b) Additional duty of customs (Counter vailing duty).  
(c) Safeguard duty.

- 2** (a) What are the different types of bill of entry? **6**  
(b) What are the documents required to be filed alongwith bill of entry for import of goods? **6**

**OR**

- 2** (a) Explain the meaning of 'Territorial Water' and 'Indian Customs Water' and distinguish them as per provisions of Customs Act. **6**  
(b) Discuss the scope and coverage of Customs Act, 1962. **6**
- 3** (a) Describe the meaning of 'Person in Charge' with reference to provisions of Customs Act, 1962. **6**  
(b) Explain provisions of General free allowance applicable to beggage. **6**

**OR**

- 3** (a) What is the procedure for clearance of export goods? **6**  
(b) Write the provisions of **6**  
(i) warehousing and (ii) payment of interest for delay in clearance from 'warehouse period' under Section 61 of Customs Act.

- 4** What is the meaning of assessable value or customs value? Discuss in detail salient features of customs value under Section 14(1) of Customs Act, 1962. **12**

**OR**

- 4** Discuss the provisions of Customs Law regarding: **12**  
(a) Recovery of sums due to Government  
(b) Refund of Custom duty.

- 5** Attempt the following questions : **12**
- (i) Under which Act is the service tax levied?
  - (ii) Is service tax payable on all services?
  - (iii) When a person actually incurs liability to pay service tax?
  - (iv) What are the main procedures to be followed by service tax provider for service tax purpose?
  - (v) What is reverse charge under service tax provisions?
  - (vi) When could an assessee surrender his certificate of Registration under Service Tax?

**OR**

- 5** Attempt the following questions : **12**
- (1) Are services provided in state of Jammu and Kashmir and Gujarat liable to Service Tax?
  - (2) Services of Service provider falls under more than one categories. Does he require to make separate registration for each category?
  - (3) What is Cenvat Credit? Is it available for payment of Service Tax?
  - (4) A service provider is providing services from various premises for administrative convenience he intends to keep records at only one place and pay service tax from there. Can he do so? Discuss relevant provisions.
  - (5) When is service tax payable?
  - (6) List out any 10 services included under Service Tax.

- 6** Attempt the following questions : (any two) **10**
- (1) "Assessment under service tax is principally self-assessment". Do you agree? - Discuss.
  - (2) An assessee failed to pay service tax by due date. Discuss his liability to pay interest.
  - (3) Explain provisions relating to general exemptions to small service providers.
  - (4) (i) At what rate is service tax levied?  
(ii) What is the time limit for preparation of invoice to be issued under Service Tax?