

**2308000106051019 / 2008000106060007 /**  
**2008000106050071**  
**EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024**  
**BACHELOR OF COMMERCE (SIXTH SEMESTER)**  
**TAX PROCEDURE AND PRACTICE - VII**

[Time: As Per Schedule]

[Max. Marks: 50]

**Instructions:**

**1. Fill up strictly the following details on your answer book**

- a. Name of the Examination : **BACHELOR OF COMMERCE (SIXTH SEMESTER)**
- b. Name of the Subject : **TAX PROCEDURE AND PRACTICE - VII**
- c. Subject Code No : **2308000106051019 / 2008000106060007 / 2008000106050071**

2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks of the question.
4. All questions are compulsory.

Seat No:

--	--	--	--	--	--

Student's Signature

**Q.1 (A) બહુ વિકલ્પીય પ્રશ્નો:**  
**MCQs:**

**10**

- (1) કસ્ટમ્સ ડ્યુટી વસૂલવા માટેની મૂળભૂત શરત છે:  
The basic condition for levy of Customs Duty is:  
(A) માલની આયાત કે નિકાસ હોવી જોઈએ  
There must be import or export of goods  
(B) સેવાઓની આયાત અથવા નિકાસ હોવી આવશ્યક છે  
There must be import or export of services  
(C) માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંનેની આયાત અથવા નિકાસ હોવી આવશ્યક છે  
There must be import or export of goods or services or both  
(D) ઉપરોક્ત તમામ  
All of the above
- (2) કસ્ટમ્સ એક્ટ, 1962 મુજબ, માલસામાનમાં નીચેનાનો સમાવેશ થાય છે:  
As per Customs Act, 1962, Goods includes:  
(A) જહાજો, વિમાનો અને વાહનો  
Vessels, Aircraft & Vehicles  
(B) સ્ટોર્સ, સામાન, ચલણ અને વટાઉ ખત  
Stores, Baggage, Currency and Negotiable instrument  
(C) અન્ય કોઈપણ પ્રકારની જંગમ મિલકત  
Any other kind of movable property  
(D) ઉપરોક્ત તમામ  
All of the above

(3) આયાત મેનિફેસ્ટ સબમિટ કરવા માટે જવાબદાર વ્યક્તિ છે:

The person liable to submit Import Manifest is:

(A) આયાતકાર

Importer

(B) નિકાસકાર

Exporter

(C) વાહનનો હવાલો સંભાળનાર વ્યક્તિ

Person -in -charge of Conveyance

(D) ઉપર માંથી ક્યાં તો a અથવા b

Either a or b above

(4) જ્યાં કસ્ટમ સ્ટેશનમાં આયાત કરાયેલ માલ ટ્રાન્સશિપમેન્ટ માટે બનાવાયેલ હોય, ત્યાં \_\_\_\_\_ યોગ્ય અધિકારીને રજૂ કરવામાં આવશે

Where goods imported into a customs station are intended for transshipment, a \_\_\_\_\_ shall be presented to the proper officer in such form or manner as may be prescribed

(A) નિકાસનું બિલ

Bill of export

(B) લેડિંગનું બિલ

Bill of lading

(C) શિપિંગ બિલ

Shipping bill

(D) ટ્રાન્સશિપમેન્ટનું બિલ.

Bill of transshipment.

(5) એન્ટ્રીનું બિલ આ માટે રજૂ કરી શકાય છે:

Bill of entry can be presented for:

(A) ઘર વપરાશ

Home Consumption

(B) વેરહાઉસિંગ

Warehousing

(C) ઘર વપરાશ માટે વેરહાઉસમાંથી ક્લિયરન્સ એટલે કે એસ-બોન્ડ

Clearance from warehouse for Home Consumption i.e. Ex-bond

(D) ઉપરોક્ત તમામ

All of the above

- (6) જો ભારતમાં કોઈપણ વસ્તુની આયાત વધુ માત્રામાં કરવામાં આવે છે, તો કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા સુરક્ષા કર (સેફગાર્ડ ડ્યુટી) લાદવામાં આવે છે કારણ \_\_\_\_\_  
The safeguard duty is imposed by Central Government if any article imported into India in increased quantities in order to
- (A) ધરેલું ઉદ્યોગને નુકસાન પહોંચાડે છે  
cause injury to domestic industry
- (B) ભારતમાં સ્થપાયેલા ઉદ્યોગને નુકસાન પહોંચાડવાનું કારણ અથવા ધમકી આપવી  
cause or threatening to cause injury to industry established in India
- (C) ધરેલું ઉદ્યોગને નુકસાન પહોંચાડવાની ધમકી  
threatening to cause injury to domestic industry
- (D) ધરેલું ઉદ્યોગને ગંભીર ઇજા પહોંચાડવાણી કે તેની ધમકી આપવી  
cause or threatening to cause serious injury to domestic industry
- (7) \_\_\_\_\_ના હિતના રક્ષણ માટે રક્ષણાત્મક ડ્યુટી લાદવામાં આવે છે  
Protective duty is imposed to protect the interest of\_\_\_\_\_.
- (A) ધરેલું ઉદ્યોગ  
Domestic Industry
- (B) ભારતમાં સ્થપાયેલ કોઈપણ ઉદ્યોગ  
any Industry established in India
- (C) વિદેશી ઉદ્યોગ  
Foreign Industry
- (D) ઉપર માંથી a અને c બંને  
Both a & c above
- (8) આયાતી માલ માટે નીચેનામાંથી કઈ કરપાત્ર ઘટના છે?  
Which of the following is a taxable event for imported goods?
- (A) કસ્ટમ બંદર પર આયાતી માલને ખાલી કરવો  
Unloading of imported goods at the customs port
- (B) ભારતીય પ્રાદેશિક જળસીમામાં પ્રવેશની તારીખ  
Date of entry into Indian territorial waters
- (C) બિલ ઓફ એન્ટ્રી રજૂ કરવાની તારીખ  
Date of presentation of bill of entry
- (D) તારીખ કે જ્યારે માલ કસ્ટમ્સ અવરોધને પાર કરે  
Date on which the goods cross the customs barrier

(9) આમાંથી કઈ કસ્ટમ્સ એક્ટ, 1962 હેઠળ નિર્ણય કરતી સત્તા નથી

Which of these is not an adjudicating authority under Customs Act, 1962

(A) કસ્ટમ્સ કમિશનર

Commissioner of Customs

(B) પ્રિન્સિપલ કમિશનર ઓફ કસ્ટમ્સ

Principal Commissioner of Customs

(C) કમિશનર (અપીલ)

Commissioner (Appeals)

(D) કસ્ટમ્સ સહાયક કમિશનર

Assistant Commissioner of Customs

(10) ડમ્પિંગનો માર્જિન એટલે \_\_\_\_\_ અને \_\_\_\_\_ વચ્ચેનો તફાવત.

Margin of dumping means the difference between \_\_\_\_\_ and \_\_\_\_\_.

(A) નિકાસ કિંમત અને તેનું સામાન્ય મૂલ્ય

export price and its normal value

(B) આયાત કિંમત અને તેની સામાન્ય કિંમત

import price and its normal value

(C) નિકાસ કિંમત અને CIF મૂલ્ય

export price and CIF value

(D) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં.

None of the above.

(B) ખાલી જગ્યા પૂરો:

5

Fill in the Blanks:

11. \_\_\_\_\_ એટલે તે માલ કે જે વહાણને ડૂબતા બચાવવા માટે વહાણમાંથી બહાર કાઢવામાં આવે છે.

\_\_\_\_\_ refers to goods jettisoned from the vessel to save her from sinking.

12. આકારણી યોગ્ય મૂલ્ય (A.V.) = રૂ. 1 લાખ (1) BCD- 10% (2) IGST-12% (3) સામાજિક કલ્યાણ સરચાર્જ @ 10%. કુલ ડ્યુટીની ગણતરી કરો

Assessable Value (A.V.) =Rs. 1 lakh (1) BCD- 10% (2) IGST-12% (3) social welfare surcharge @ 10%. Calculate total duty\_\_\_\_\_.

13. સુરક્ષા કર (સેફગાર્ડ ડ્યુટી) વસૂલવાનો કુલ સમયગાળો \_\_\_\_\_ વર્ષ સુધી મર્યાદિત છે.

The total period of levy safeguard duty is restricted to \_\_\_\_\_ years

14. વિશિષ્ટ આર્થિક ક્ષેત્રની મર્યાદા આધારરેખાના સૌથી નજીકના બિંદુથી \_\_\_\_\_ નોટિકલ માઇલ છે.

The limit of exclusive economic zone of India, is \_\_\_\_\_ from the nearest point of the baseline.

15. જો કામકાજના \_\_\_\_\_ દિવસોમાં પોર્ટ પરથી માલ ક્લિયર ન થાય તો ડેમરેજ ચૂકવવાપાત્ર છે.  
Demurrage is payable if goods are not cleared from port within \_\_\_\_\_ working days.

**Q.2 ટૂંકમાં જવાબ આપો: (ગમે તે ચાર)**  
**Answer in Short: (Any Four)**

8

1. કસ્ટમ એક્ટ મુજબ વ્યવહાર મૂલ્ય શું છે?  
What is Transaction Value as per custom act?
2. ક્યારે વેચનાર અને આયાતકારને સંબંધિત વ્યક્તિ કહેવામાં આવે છે?  
When seller and importer are said to be Related Person?
3. સમાજ કલ્યાણ સરચાર્જ (SWS) શું છે?  
What is Social Welfare Surcharge (SWS)?
4. કસ્ટમ એક્ટ મુજબ કસ્ટમ વિસ્તારને વ્યાખ્યાયિત કરો.  
Define Custom Area as per Custom Act.
5. કસ્ટમ ડ્યુટીના દર અને મૂલ્યાંકન માટે સંબંધિત તારીખ શું છે?  
What is the relevant date for the rate and valuation of customs duty?
6. કસ્ટમ એક્ટ મુજબ, ભારતીય કસ્ટમ પાણી અને ભારતીય પ્રાદેશિક જળ સમજાવો.  
Explain Indian Custom Waters and Indian Territorial Waters as per Custom Act.
7. પરિવહન અને વાહન-બદલી (ટ્રાન્સશિપમેન્ટ) માલ શું છે?  
What is transit and transshipment goods?
8. રક્ષણાત્મક ડ્યુટી સમજાવો  
Explain Protective duty.

**Q.3 કસ્ટમ ડ્યુટીના પ્રકાર જણાવો. કસ્ટમ એક્ટ, 1962 હેઠળ કાઉન્ટર વેલિંગ ડ્યુટી અને સેફગાર્ડ ડ્યુટી સમજાવો.**  
State the types of custom duties. Explain Counter Vailing Duty and Safeguard duty under customs act, 1962.

13

**અથવા**  
**OR**

કસ્ટમ એક્ટ 1962 હેઠળ નિકાસ પ્રક્રિયા સમજાવો.  
Explain Export Procedure under Custom Act 1962.

**Q.4 કોઈ પણ બે જવાબ આપો:**

8

**Answer any two:**

1. બિલ ઓફ એન્ટ્રી શું છે? તેના પ્રકારો જણાવો.  
What is Bill of Entry? State its types.
2. આયાત મેનિફેસ્ટ શું છે?  
What is Import Manifest?
3. સમજાવો: વિદેશ જતું જહાજ અથવા વિમાન  
Explain: Foreign Going Vessel or Aircraft
4. એફ. લિ.એ મે, 2023માં યુકેમાંથી એક મશીન આયાત કર્યું હતું. આ અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે:  
F. Ltd. imported a machine from UK in May, 2023. The details in this regard are as under:
  - (i) મશીનની FOB કિંમત: 10,000 UK પાઉન્ડ  
FOB value of the machine: 10,000 UK Pound
  - (ii) નૂર (હવા): 3000 UK પાઉન્ડ  
Freight (Air): 3000 UK Pound
  - (iii) લાયસન્સ ફી, જે ખરીદનારને યુકેમાં ચૂકવણી જરૂરી હતી: 400 યુકે પાઉન્ડ  
Licence fee, the buyer was required to pay in UK: 400 UK Pound
  - (iv) ભારતમાં Rs. 20,000 ચૂકવવામાં આવેલું ખરીદ કમિશન  
Buying commission paid in India Rs. 20,000
  - (v) બિલ ઓફ એન્ટ્રીની તારીખ 20.05.2023 હતી અને આ તારીખે CBIC દ્વારા સૂચિત વિનિમય દર એક પાઉન્ડ દીઠ Rs. 99 હતો. BCD નો દર 7.5% હતો.  
Date of bill of entry was 20.05.2023 and the rate of exchange notified by CBIC on this date was Rs. 99 per one pound. Rate of BCD was 7.5%.
  - (vi) વિમાનના આગમનની તારીખ 25.05.2023 હતી અને આ તારીખે CBIC દ્વારા સૂચિત વિનિમય દર એક પાઉન્ડ દીઠ Rs. 98.50 હતો અને BCD નો દર 10% હતો.  
Date of arrival of aircraft was 25.05.2023 and the rate of exchange notified by CBIC on this date was Rs. 98.50 per one pound and rate of BCD was 10%.

- (vii) કસ્ટમ્સ ટેરિફ એક્ટની કલમ 3(7) હેઠળ સંકલિત કર (Integrated Tax) 12% હતો. GST વળતર ઉપકરની અવગણના કરવાની છે.  
Integrated tax under section 3(7) of Customs Tariff Act was 12% and ignore GST Compensation Cess.
- (viii) વીમા પ્રિમીયમની વિગતો ઉપલબ્ધ ન હતી. મશીનની આયાત પર ચૂકવવાપાત્ર કુલ કસ્ટમ ડ્યુટી અને સંકલિત કરની ગણતરી કરો  
Insurance premium details were not available.  
Compute the total customs duty and integrated tax payable on the importation of machine.

**(b) ટૂંક નોંધો: (કોઈપણ બે)**  
**Short notes: (Any Two)**

6

1. એન્ટિ ડમ્પિંગ ડ્યુટી  
Anti-dumping Duty
2. આયાત માલ માટે કરપાત્ર બનાવ  
Taxable event in case of import
3. કસ્ટમ એક્ટ, 1962 હેઠળ આયાત પ્રક્રિયા  
Import Procedure under Custom Act, 1962
4. કસ્ટમ એક્ટ, 1962ની કલમ 14(1) અને કલમ 14(2) હેઠળ કસ્ટમ ડ્યુટીનું મૂલ્યાંકન  
Valuation of customs duty under section 14(1) and section 14(2) of the custom act, 1962.

\*\*\*\*\*