



RAN-2308000106051019

T. Y. B. Com. (Sem.-VI) Examination October - 2025 Tax Procedure and Practice : Paper 7 (Customs)

Time: 2 Hours]

[Total Marks: 50

સૂચના : / Instructions

- (1) ઉપરોક્ત દર્શાવેલ વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.
Fill up strictly the above details on your answer book
- (2) Q.1 is compulsory.
Q.1 ફરજિયાત છે.
- (3) Numbers on the right indicate full marks of the question.
અમણી બાજુમાં આંકડા પ્રશ્નના સંપૂર્ણ ગુણ દર્શાવે છે.

Seat No.:

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

Student's Signature

Q.1. (A) MCQs:

8

બહુ વિકલ્પીય પ્રશ્નો :

- (1) Assessable Value (A.V.) = Rs. 1 lakh
 - 1) BCD-10%
 - 2) IGST-12%
 - 3) SOCIAL WELFARE SURCHARGE @ 10%
 Calculate total duty.
 - A) 11,000
 - B) 13,320
 - C) 24,320
 - D) none of the above
- (2) Under Customs Act, Transaction value of goods, means _____ ,
 - A) the price actually paid or payable
 - B) 110% of cost
 - C) value of identical goods in similar situation
 - D) None of the above
- (3) _____ is a taxable event.
 - A) Unloading of imported goods at the customs port
 - B) Date of entry into Indian territorial waters
 - C) Date of presentation of bill of entry
 - D) Date on which the goods cross the customs barrier
- (4) Which of these is/are not an adjudicating authority under Customs Act, 1962?
 - A) Commissioner of Customs
 - B) Principal Commissioner of Customs
 - C) Assistant Commissioner of Customs
 - D) Commissioner (Appeals) & Tribunal
- (5) As per Customs Act, 1962, Goods includes:
 - (A) Vessels, Aircraft & Vehicles
 - (B) Stores, Baggage, Currency and Negotiable Instrument

- (C) Any other kind of movable property
- (D) All of the above

કસ્ટમ એક્ટ, 1962 મુજબ, માલસામાનમાં નીચેનાનો સમાવેશ થાય છે:

- (A) જહાજો, વિમાનો અને વાહનો
- (B) સ્ટોર્સ, સામાન, ચલણ અને વટાઉ ખત
- (C) અન્ય કોઈપણ પ્રકારની જંગમ મિલકત
- (D) ઉપરોક્ત તમામ

(6) Anti-Dumping Duty is calculated as _____ .

- (A) Higher of margin of dumping or injury margin
- (B) Lower of margin of dumping or injury margin
- (C) Higher of export price or normal value
- (D) Lower of export price or normal value

એન્ટિ-ડમ્પિંગ ડ્યુટીની ગણતરી _____ તરીકે કરવામાં આવે છે.

- (A) ડમ્પિંગ અથવા ઈજના માર્જિનથી વધુ
- (B) ડમ્પિંગ અથવા ઈજના માર્જિનથી નીચું
- (C) નિકાસ કિંમત અથવા સામાન્ય મૂલ્ય કરતા વધુ
- (D) નિકાસ કિંમત અથવા સામાન્ય મૂલ્યથી ઓછું

(7) Basic Custom Duty rates are included in _____ of Customs Tariff Act, 1975 for Import goods.

- (A) Schedule I
- (B) Schedule II
- (C) Schedule III
- (D) Schedule IV

આયાત માલ માટે કસ્ટમ્સ ટેરિફ એક્ટ, 1975 ના _____ માં મૂલભૂત કસ્ટમ ડ્યુટી દરોનો સમાવેશ થાય છે.

- (A) પરિશિષ્ટ I
- (B) પરિશિષ્ટ II
- (C) પરિશિષ્ટ III
- (D) પરિશિષ્ટ IV

(8) Cost of reusable containers is not added for Customs Valuation, if importer agrees to execute a bond to re-export the containers within _____ months

- (A) 3
- (B) 6
- (C) 9
- (D) 12

જો આયાતકાર _____ મહિનાના અંદર ફરીથી વાપરી શકાય તેવા કન્ટેનરની પુનઃનિકાસ કરવા માટે બોન્ડ આપવા સંમત થાય તો કસ્ટમ્સ મૂલ્યાંકન માટે કન્ટેનરની કિંમત ઉમેરવામાં આવતી નથી.

- (A) 3
- (B) 6
- (C) 9
- (D) 12

- (9) Bill of entry can be presented for
 (A) Home Consumption
 (B) Warehousing
 (C) Clearance from warehouse for Home Consumption i.e. Ex-bond
 (D) All of the above

એન્ટ્રીનું બિલ આ માટે રજૂ કરી શકાય છે:

- (A) ઘર વપરાશ
 (B) વેરહાઉસિંગ
 (C) ઘર વપરાશ માટે વેરહાઉસમાંથી ક્લિયરન્સ એટલે કે એક્સ-બોન્ડ
 (D) ઉપરોક્ત તમામ

- (10) The person liable to submit Import Manifest is:

- (A) Importer
 (B) Exporter
 (C) Person -in -charge of Conveyance
 (D) Either a or b above

આયાત મેનિફેસ્ટ સબમિટ કરવા માટે જવાબદાર વ્યક્તિ છે:

- (A) આયાતકાર
 (B) નિકાસકાર
 (C) વાહનનો હવાલો સંભાળનાર વ્યક્તિ
 (D) ઉપર માંથી ક્યાં તો A અથવા B

(B) Fill in the Blanks:

8

ખાલી જગ્યા પૂરો:

- (11) Margin of Dumping = Normal Value _____ .

ડમ્પિંગનો માર્જિન = સામાન્ય મૂલ્ય - _____ .

- (12) _____ is a place where containers are stuffed, unstuffed and aggregation/ segregation of cargo takes place.

_____ એક એવી જગ્યા છે જ્યાં કન્ટેનર ભરવું, ખાલી કરવું અને કાર્ગોનું એકત્રીકરણ/ વિભાજન થાય છે.

- (13) Large manufacturer from abroad may export goods at very low prices compared to prices normally prevalent in export market, such an act attracts _____ Duty.
 વિદેશમાંથી મોટા ઉત્પાદક નિકાસ બજારમાં સામાન્ય રીતે પ્રચલિત કિંમતોની તુલનામાં ખુબ ઓછા ભાવે માલની નિકાસ કરી શકે છે, આ પ્રકારની પ્રવૃત્તિ _____ ડ્યુટી (વેરા) ને આકર્ષે છે.

- (14) Section 2 (3), “baggage” includes unaccompanied baggage but does not include કલમ 2(3), “સામાન”માં સાથ વગરના સામાનનો સમાવેશ થાય છે પરંતુ તેમા _____ નો સમાવેશ થતો નથી.

- (15) The limit of exclusive economic zone of India, is _____ from the nearest point of the baseline.

વિશિષ્ટ આર્થિક ક્ષેત્રની મર્યાદા આધારેખાના સૌથી નજીકના બિંદુથી _____ નોટિકલ માઈલ છે.

Q.2. Answer in Short: (Any Four)

8

ટૂંકમાં જવાબ આપો : (ગમે તે ચાર)

- (1) What is Transaction Value under section 14(1) of the Customs Act, 1962?
કસ્ટમ એક્ટ, 1962 ની કલમ 14(1) હેઠળ મુજબ વ્યવહાર મૂલ્ય શું છે ?
- (2) What do you mean by Customs Waters?
કસ્ટમ પાણીનો અર્થ શું છે ?
- (3) What is meant by the term Jetsam under customs?
કસ્ટમ હેઠળ જેટસમ શબ્દનો અર્થ શું છે ?
- (4) What is Social Welfare Surcharge (SWS)?
સમાજ કલ્યાણ સરચાર્જ (SWS) શું છે ?
- (5) What is Export Manifest?
નિકાસ મેનિફેસ્ટ શું છે ?
- (6) What do you mean by Identical Goods?
સમાન માલનો અર્થ શું છે ?
- (7) When does the taxable event occur for import duty?
આયાત ડ્યુટી માટે કરપાત્ર ઘટના ક્યારે થાય છે ?
- (8) What is Safeguard Duty?
સુરક્ષા કર (સેફગાર્ડ ડ્યુટી) શું છે ?

Q.3. (a) State the types of custom duties. Explain Counter Vailing Duty and Anti-Dumping Duty under customs act, 1962.

6

કસ્ટમ ડ્યુટીના પ્રકાર જણાવો. કસ્ટમ એક્ટ, 1962 હેઠળ કાઉન્ટર વેલિંગ ડ્યુટી અને એન્ટિડમ્પિંગ ડ્યુટી સમજાવો

(b) A. ltd. imported a machine from UK. The details in this regard are as under:

7

- (i) FOB value of the machine: 10,000 UK Pound
- (ii) Freight (Air): 3000 UK Pound
- (iii) Licence fee, the buyer was required to pay in UK: 400 UK Pound
- (iv) Buying commission paid in India ₹ 20,000
- (v) Date of bill of entry was 20.05.2024 and the rate of exchange notified by CBIC on this date was ₹ 99 per one pound. Rate of BCD was 7.5%.
- (vi) Date of arrival of aircraft was 25.05.2024 and the rate of exchange notified by CBIC on this date was ₹ 98.50 per one pound and rate of BCD was 10%.
- (vii) Integrated tax under section 3(7) of Customs Tariff Act was 12% and ignore GST Compensation Cess.
- (viii) Insurance premium details were not available.

Compute the total customs duty and integrated tax payable on the importation of machine.

એ. લિ.એ. યુકેમાંથી એક મશીન આયાત કર્યું હતું. આ અંગેની વિગતો નીચા મુજબ છે:

- (i) મશીનની FOB કિંમત : 10,000 UK પાઉન્ડ
- (ii) નૂર (હવા) : 3000 UK પાઉન્ડ
- (iii) લાયસન્સ ફી, ખરીદનારને યુકેમાં ચૂકવણી જરૂરી હતી : 400 યુકે પાઉન્ડ
- (iv) ભારતમાં ₹ 20,000 ચૂકવવામાં આવેલું ખરીદ કમિશન
- (v) બિલ ઓફ એન્ટ્રીની તારીખ 20.05.2024 હતી અને આ તારીખે CBIC દ્વારા સુચિત વિનિમય દર એક પાઉન્ડ દીઠ ₹ 99 હતો. BCD નો દર 7.5% હતો.

- (9) Bill of entry can be presented for
 (A) Home Consumption
 (B) Warehousing
 (C) Clearance from warehouse for Home Consumption i.e. Ex-bond
 (D) All of the above

એન્ટ્રીનું બિલ આ માટે રજૂ કરી શકાય છે:

- (A) ઘર વપરાશ
 (B) વેરહાઉસિંગ
 (C) ઘર વપરાશ માટે વેરહાઉસમાંથી ક્લિયરન્સ એટલે કે એક્સ-બોન્ડ
 (D) ઉપરોક્ત તમામ

- (10) The person liable to submit Import Manifest is:

- (A) Importer
 (B) Exporter
 (C) Person -in -charge of Conveyance
 (D) Either a or b above

આયાત મેનિફેસ્ટ સબમિટ કરવા માટે જવાબદાર વ્યક્તિ છે:

- (A) આયાતકાર
 (B) નિકાસકાર
 (C) વાહનનો હવાલો સંભાળનાર વ્યક્તિ
 (D) ઉપર માંથી ક્યાં તો A અથવા B

(B) Fill in the Blanks:

8

ખાલી જગ્યા પૂરો:

- (11) Margin of Dumping = Normal Value _____ .

ડમ્પિંગનો માર્જિન = સામાન્ય મૂલ્ય - _____ .

- (12) _____ is a place where containers are stuffed, unstuffed and aggregation/ segregation of cargo takes place.

_____ એક એવી જગ્યા છે જ્યાં કન્ટેનર ભરવું, ખાલી કરવું અને કાર્ગોનું એકત્રીકરણ/ વિભાજન થાય છે.

- (13) Large manufacturer from abroad may export goods at very low prices compared to prices normally prevalent in export market, such an act attracts _____ Duty.
 વિદેશમાંથી મોટા ઉત્પાદક નિકાસ બજારમાં સામાન્ય રીતે પ્રચલિત કિંમતોની તુલનામાં ખુબ ઓછા ભાવે માલની નિકાસ કરી શકે છે, આ પ્રકારની પ્રવૃત્તિ _____ ડ્યુટી (વેરા) ને આકર્ષે છે.

- (14) Section 2 (3), “baggage” includes unaccompanied baggage but does not include કલમ 2(3), “સામાન”માં સાથ વગરના સામાનનો સમાવેશ થાય છે પરંતુ તેમા _____ નો સમાવેશ થતો નથી.

- (15) The limit of exclusive economic zone of India, is _____ from the nearest point of the baseline.

વિશિષ્ટ આર્થિક ક્ષેત્રની મર્યાદા આધારેખાના સૌથી નજીકના બિંદુથી _____ નોટિકલ માઈલ છે.

Q.2. Answer in Short: (Any Four)

8

ટૂંકમાં જવાબ આપો : (ગમે તે ચાર)

- (1) What is Transaction Value under section 14(1) of the Customs Act, 1962?
કસ્ટમ એક્ટ, 1962 ની કલમ 14(1) હેઠળ મુજબ વ્યવહાર મૂલ્ય શું છે ?
- (2) What do you mean by Customs Waters?
કસ્ટમ પાણીનો અર્થ શું છે ?
- (3) What is meant by the term Jetsam under customs?
કસ્ટમ હેઠળ જેટસમ શબ્દનો અર્થ શું છે ?
- (4) What is Social Welfare Surcharge (SWS)?
સમાજ કલ્યાણ સરચાર્જ (SWS) શું છે ?
- (5) What is Export Manifest?
નિકાસ મેનિફેસ્ટ શું છે ?
- (6) What do you mean by Identical Goods?
સમાન માલનો અર્થ શું છે ?
- (7) When does the taxable event occur for import duty?
આયાત ડ્યુટી માટે કરપાત્ર ઘટના ક્યારે થાય છે ?
- (8) What is Safeguard Duty?
સુરક્ષા કર (સેફગાર્ડ ડ્યુટી) શું છે ?

Q.3. (a) State the types of custom duties. Explain Counter Vailing Duty and Anti-Dumping Duty under customs act, 1962.

6

કસ્ટમ ડ્યુટીના પ્રકાર જણાવો. કસ્ટમ એક્ટ, 1962 હેઠળ કાઉન્ટર વેલિંગ ડ્યુટી અને એન્ટિડમ્પિંગ ડ્યુટી સમજાવો

(b) A. ltd. imported a machine from UK. The details in this regard are as under:

7

- (i) FOB value of the machine: 10,000 UK Pound
 - (ii) Freight (Air): 3000 UK Pound
 - (iii) Licence fee, the buyer was required to pay in UK: 400 UK Pound
 - (iv) Buying commission paid in India ₹ 20,000
 - (v) Date of bill of entry was 20.05.2024 and the rate of exchange notified by CBIC on this date was ₹ 99 per one pound. Rate of BCD was 7.5%.
 - (vi) Date of arrival of aircraft was 25.05.2024 and the rate of exchange notified by CBIC on this date was ₹ 98.50 per one pound and rate of BCD was 10%.
 - (vii) Integrated tax under section 3(7) of Customs Tariff Act was 12% and ignore GST Compensation Cess.
 - (viii) Insurance premium details were not available.
- Compute the total customs duty and integrated tax payable on the importation of machine.

એ. લિ.એ. યુકેમાંથી એક મશીન આયાત કર્યું હતું. આ અંગેની વિગતો નીચા મુજબ છે:

- (i) મશીનની FOB કિંમત : 10,000 UK પાઉન્ડ
- (ii) નૂર (હવા) : 3000 UK પાઉન્ડ
- (iii) લાયસન્સ ફી, ખરીદનારને યુકેમાં ચૂકવણી જરૂરી હતી : 400 યુકે પાઉન્ડ
- (iv) ભારતમાં ₹ 20,000 ચૂકવવામાં આવેલું ખરીદ કમિશન
- (v) બિલ ઓફ એન્ટ્રીની તારીખ 20.05.2024 હતી અને આ તારીખે CBIC દ્વારા સુચિત વિનિમય દર એક પાઉન્ડ દીઠ ₹ 99 હતો. BCD નો દર 7.5% હતો.

- (vi) વિમાનનાં આગમનની તારીખ 25.05.2024 હતી અને આ તારીખે CBIC દ્વારા સુચિત વિનિમય દર એક પાઉન્ડ દીઠ ₹ 98.50 હતો. BCD નો દર 10% હતો.
- (vii) કસ્ટમ ટેરિફ એક્ટની કલમ 3(7) હેઠળ સંકલિત કર (Intergrated Tax) 12% હતો. GST વળતર ઉપકરની અવગણના કરવાની છે.
- (viii) વીમા પ્રિમીયમની વિગતો ઉપલબ્ધ ન હતી.
- મશીનની આયાત પર ચુકવવાપાત્ર કુલ કસ્ટમ ડ્યુટી અને સંકલિત કરની ગણતરી કરો.

OR

Q.3. Explain in details regarding import procedure. 13
આયાત પ્રક્રિયા અંગે વિગતે સમજાવો.

Q.4 (A) Answer any two: 8

કોઈ પણ બે જવાબ આપો :

- (1) Taxable event in case of import
આયાત માલ માટે કરપાત્ર બનાવ
- (2) Export Procedure under Custom Act, 1962
કસ્ટમ એક્ટ, 1962 હેઠળ નિકાસ પ્રક્રિયા
- (3) Computed Value for Customs valuation
કસ્ટમ મુલ્યાંકન માટે ગણતરી કરેલ મૂલ્ય
- (4) Types of Bill of Entry
બિલ ઓફ એન્ટ્રીના પ્રકાર

Q.4. (B) Short notes: (Any Two) 6

ટૂંક નોંધો: (કોઈ પણ બે)

- (1) Import Manifest/ Report
આયાત માલસુચિ/રિપોર્ટ
- (2) GST Compensation Cess
GST વળતર વેરો
- (3) Person in charge of conveyance
વાહનનો હવાલો સંભાળનાર વ્યક્તિ
- (4) Foreign Going Vessel
વિદેશ જતું જહાજ