Roll No. ....

E–130

M. Com. (Fourth Semester) (ATKT)

EXAMINATION, May-June, 2021

(Optional—Specialization)

[Optional Group (D) : Taxation and Accounting]

Paper D-II

INDIRECT TAX

Time : Three Hours] [*Maximum Marks : 80*

[*Minimum Pass Marks : 16*

नोट : निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

खण्ड–अ प्रत्येक 1

(Section—A)

वस्तुनिष्ठ / बहुविकल्पीय प्रश्न

(Objective/Multiple Choice Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं नमक अधिनियम, 1944 में से 'नमक' शब्द कब विलोपित किया गया ?

   (अ) 1995

   (ब) 1996

   (स) 1997

   (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

   The word 'Salt' was deleted from Central Excise and Salt Act, 1944 in the year :

   (a) 1995

   (b) 1996

   (c) 1997

   (d) None of the above

2. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क लगता है :

   (अ) कृषि उत्पादों पर

   (ब) औद्योगिक उत्पादों पर

   (स) मादक पदार्थों पर

   (द) उपर्युक्त सभी

Central excise duty levied on :

(a) Agricultural products

(b) Industrial products

(c) Intoxicants

(d) All of the above

3. 'उत्पादन' या 'निर्माण' शब्द की परिभाषा की धारा है :

(अ) 2 (c)

(ब) 2 (d)

(स) 2 (e)

(द) 2 (f)

Section related to manufacturing is :

(a) 2 (c)

(b) 2 (d)

(c) 2 (e)

(d) 2 (f)

4. उत्पादन प्रक्रिया है :

(अ) गन्ने को कुचलना

(ब) पुराने टायर को कुचलना

(स) पुराने माल पर पॉलिश करना

(द) उपर्युक्त सभी

Manufacturing process is :

(a) Crushing of sugarcane

(b) Retrading of tyes

(c) Polishing of old goods

(d) All of the above

5. एक मशीन का करयोग्य मूल्य ₹ 15,000 है एवं उत्पाद शुल्क की सकल दर 12.5% है, उत्पाद शुल्क होगा :

(अ) ₹ 1,931

(ब) ₹ 1,875

(स) ₹ 2,250

(द) ₹ 2,304

Assessable value of a machine is ₹ 15,000 and gross rate of excise duty is 12.5%, Excise duty shall be :

(a) ₹ 1,931

(b) ₹ 1,875

(c) ₹ 2,250

(d) ₹ 2,304

6. एक टी. वी. का उत्पाद शुल्क (12.5%) सहित मूल्य ₹ 23,625 है, करयोग्य मूल्य होगा :

(अ) ₹ 17,900

(ब) ₹ 21,000

(स) ₹ 22,950

(द) ₹ 20,425

Invoice price of a TV a including excise duty (12.5%) is ₹ 23,625, assessable value shall be :

(a) ₹ 17,900

(b) ₹ 21,000

(c) ₹ 22,950

(d) ₹ 20,425

7. केन्द्रीय मूल्यवर्द्धित कर क्रेडिट मिलती है :

(अ) साधन सामग्री हेतु

(ब) पूँजीगत माल हेतु

(स) इनपुट सेवाएँ हेतु

(द) उपर्युक्त सभी

Central Value Added Tax credit is allowed for :

(a) Inputs material

(b) Capital goods

(c) Input services

(d) All of the above

8. साधन सामग्री पर सेनवेट क्रेडिट की दर है :

(अ) 50%

(ब) 100%

(स) 10%

(द) 3%

Rate of cenvat credit regarding inputs :

(a) 50%

(b) 100%

(c) 10%

(d) 3%

9. सीमा शुल्क है :

(अ) प्रत्यक्ष कर

(ब) अप्रत्यक्ष कर

(स) प्रांतीय कर

(द) स्थानीय कर

Customs Duty is :

(a) Direct Tax

(b) Indirect Tax

(c) State Tax

(d) Local Tax

10. सीमा शुल्क की दृष्टि से माल में शामिल है :

(अ) स्टोर्स

(ब) सामान

(स) जलयान

(द) उपर्युक्त सभी

The term goods includes from Customs point of view :

(a) Stores

(b) Baggage

(c) Ship

(d) All of the above

11. जी. एस. टी. लागू होने के बाद आयात पर लगता है :

(अ) अतिरिक्त सीमा शुल्क

(ब) केन्द्रीय जी. एस. टी.

(स) एकीकृत जी. एस. टी.

(द) विशेष शुल्क

After GST the following imposed on import :

(a) Additional customs duty

(b) Central GST

(c) Integrated GST

(d) Special Duty

12. सीमा शुल्क की गणना का आधार होता है :

(अ) संव्यवहार मूल्य

(ब) बीजक मूल्य

(स) एफ. ओ. बी. मूल्य

(द) कर-निर्धारण मूल्य

Basis of customs duty calculation is :

(a) Transaction value

(b) Invice price

(c) FOB value

(d) Assessable value

13. सीमा शुल्क अधिकारियों को अधिकार है :

(अ) छानबीन का अधिकार

(ब) तलाशी का अधिकार

(स) गिरफ्तारी का अधिकार

(द) उपर्युक्त सभी

Customs officer has right :

(a) Power of investigation

(b) Power of searching

(c) Power of arrest

(d) All of the above

14. सीमा शुल्क के संबंध में प्रथम अपील की जा सकती है :

(अ) सीमा शुल्क अधिकारी को

(ब) आयुक्त को

(स) आयुक्त (अपील) को

(द) अपीलेट ट्रिब्यूनल को

First appeal can be filed to regarding customs :

(a) Customs officer

(b) Commissioner

(c) Commissioner (appeal)

(d) Appellate tribunal

15. सीमा शुल्क में आयतित माल की जब्ती की धारा है :

(अ) 110

(ब) 111

(स) 112

(द) 113

Section for confiscation of imported goods is :

(a) 110

(b) 111

(c) 112

(d) 113

16. सेनवेट क्रेडिट घटाई जाती है :

(अ) कुल देय उत्पाद शुल्क में से

(ब) शिक्षा उपकार में से

(स) मूल उत्पाद शुल्क में से

(द) कर-निर्धारण मूल्य में से

Cenvat credit deduct against :

(a) Total excise duty payable

(b) Education cess

(c) Basic excise duty

(d) Assessment value

17. उत्पाद एवं सीमा शुल्क के केन्द्रीय बोर्ड में होते हैं :

(अ) एक अध्यक्ष एवं 3 सदस्य

(ब) एक अध्यक्ष एवं 4 सदस्य

(स) एक अध्यक्ष एवं 5 सदस्य

(द) एक अध्यक्ष एवं 6 सदस्य

Central Board of Excise and Customs consists :

(a) Chairman and 3 members

(b) Chairman and 4 members

(c) Chairman and 5 members

(d) Chairman and 6 members

18. संव्यवहार मूल्य में शामिल नहीं होता है :

(अ) पैकिंग लागत

(ब) डिजाइन व्यय

(स) विक्रय पश्चात् सेवा चार्ज

(द) बाह्य परिवहन व्यय

Not included in transaction value :

(a) Packing cost

(b) Design expenses

(c) After sales service charges

(d) External transportation expenses

19. अधिकतम फुटकर मूल्य आधार में कर-निर्धारण मूल्य होता है :

(अ) वस्तु पर अंकित अधिकतम फुटकर मूल्य

(ब) अधिकतम फुटकर मूल्य — निर्धारित छूट

(स) अधिकतम फुटकर मूल्य — व्यापारिक बट्टा

(द) अधिकतम फुटकर मूल्य — स्थानीय कर

Assessable value will be in Maximum Retail Price (MRP) base :

(a) Maximum retail price printed on goods

(b) MRP – Abatement allowed

(c) MRP – Trade discount

(d) MRP – Local taxes

20. सिगरेटों पर उत्पाद शुल्क गणना का आधार है :

(अ) संव्यवहार मूल्य

(ब) अधिकतम फुटकर मूल्य

(स) विशिष्ट मूल्य

(द) उपर्युक्त सभी

Basis of calculation of excise duty on cigarettes :

(a) Transaction value

(b) Maximum retail price

(c) Specified value

(d) All of the above

खण्ड—ब

(Section—B)

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

(Very Short Answer Type Questions)

नोट : किन्हीं **आठ** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंकों का है। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दो या तीन वाक्यों में दीजिए।

Attempt any *eight* questions. Each question carries 2 marks. Answer to the question give in 2 or 3 sentences.

1. उत्पाद शुल्क की अवधारणा को समझाइए।

Explain the concept of excise duty.

2. उत्पादन शुल्क योग्य माल क्या है ?

What is Excisable goods ?

3. अधिकतम फुटकर मूल्य से आप क्या समझते हैं ?

What do you mean by Maximum Retail Price ?

4. सेनवेट से क्या आशय है ?

What is Cenvat ?

5. सीमा शुल्क के स्वरूप बताइए।

Mention the forms of Customs duty.

6. लेडिंग व्यय पर टिप्पणी लिखिए।

Write a note on landing charges.

7. मुक्त आयात से आपका क्या अभिप्राय है ?

What do you mean by Free Import ?

8. जहाजी बिल्टी क्या है ?

What is Bill of Loading ?

9. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम के अधीन अपराध क्या है ?

What are the offences under the Central Excise Act ?

10. बैगेज क्या होता है ?

What is Baggage ?

खण्ड—स

(Section—C)

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

नोट : किन्हीं **आठ** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर लगभग 75 शब्दों में दीजिए।

Attempt any *eight* questions. Each question carries 3 marks. Answer the question in about 75 words.

1. उत्पाद शुल्क दायित्व कब उत्पन्न होता है ?

When taxable event for excise duty arise ?

2. निर्माता कौन कहलाता है ?

Who is called manufacturer ?

3. कर-निर्धारण योग्य मूल्य की गणना में डिजाइन एवं इंजीनियरिंग व्यय का प्रभाव बताइए।

State the effect of design and engineering charges in determination of assessable value.

4. गलत ढंग से सेनवेट क्रेडिट लेने पर जब्ती और अर्थदण्ड बताइए।

State confiscation and penalty in respect of wrong availment of cenvat credit.

5. सीमा शुल्क के **तीन** प्रमुख महत्व बताइए।

State *three* salient importances of customs duty.

6. छत्तीसगढ़ मूल्य वर्द्धित कर (वेट) की **दो** प्रमुख विशेषताएँ बताइए।

State *two* main features of Chhattisgarh Value Added Tax (VAT).

7. सीमा शुल्क के प्रावधान लिखिए।

Write the provision of Custom Duty.

8. सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत पुनर्विचार से संबंधित प्रावधान समझाइए।

Explain the provision of Customs Act regarding revision.

9. सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 में माल की निकासी हेतु विशेष लक्षणों का वर्णन कीजिए।

Explain the salient features for clearance of goods under Customs Act, 1962

10. निर्यात के लिए निषिद्ध माल की सूची दीजिए।

Give a list of prohibited goods for export.

खण्ड—द

(Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर प्रत्येक प्रश्न का उत्तर लगभग 150 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 10 अंकों का है।

Attempt all questions. Each question except numerical nature is to be answered in about 150 words. Each question carries 10 marks.

1. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के अन्तर्गत उत्पादों के वर्गीकरण के विभिन्न चरण एवं नियम कौन-कौन से हैं ? वर्गीकरण के सामान्य सिद्धान्त को समझाइए।

What are the steps and rules involved in classifying products in central excise ? Discuss the general principles of classification.

अथवा

(*Or*)

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर एक उत्पादक को सेनेवेट (CENVAT) के अन्तर्गत कटौती योग्य उत्पाद शुल्क की गणना कीजिए :

	माल	**माल क्रय के समय उत्पाद शुल्क दिया (₹ में)**
1.	मशीनों के पुर्जे एवं एसेसरीज	50,000
2.	साँचा एवं डाई	15,000
3.	प्रदूषण नियंत्रण उपकरण	65,000
4.	कार्यालय में काम आने वाले साधन	35,000
5.	एसेसरीज जो अंतिम उत्पाद से जुड़े हुए हैं	80,000

6.	पेण्ट (मशीनों की रंगाई हेतु)	12,500
7.	पैकिंग सामग्री	17,500
8.	चिकनाई के पदार्थ	2,500
9.	डीजल	28,000

From the following information, determine the CENVAT credit to a manufacturer from the excise duty :

	Goods	**Excise duty paid at the time of Purchase of goods (in ₹)**
1.	Components and accessories of machine	50,000
2.	Moulds and dies	15,000
3.	Pollution control equipment	65,000
4.	Appliances used in office	35,000
5.	Accessories which are removed from factory with final product	80,000
6.	Points used for painting of machines	12,500
7.	Packing materials	17,500
8.	Lubricating oils	2,500
9.	Diesel	28,000

2. एक आयातक ने एक मशीन को अमेरिका से जनवरी 2020 में आयात के लिए आदेश भेजा। मशीन का भारत में 5 अगस्त, 2020 को प्रवेश हुआ। मशीन का बीजक मूल्य 15,000 डॉलर था। अन्य जानकारियाँ निम्न प्रकार हैं :

(i) अमेरिका से भारतीय बन्दरगाह तक का भाड़ा 800 डॉलर था।

(ii) भारतीय बीमा कम्पनी को बीमा प्रीमियम चुकाया ₹ 20,064।

(iii) डिजाइन एवं विकास व्यय 2,500 डॉलर थे जो कि अमेरिका की एक कम्पनी को चुकाये गये।

(iv) आयातक ने भारत में मशीनरी के विकास कार्य के लिए ₹ 60,000 व्यय किये।

(v) भारतीय बन्दरगाह से आयातक के कारखाने तक मशीन को लाने के लिए भाड़ा व्यय ₹ 17,500।

(vi) रिजर्व बैंक द्वारा घोषित विनिमय दर 1 डॉलर = ₹ 42 थी।

(vii) केन्द्रीय उत्पाद एवं सीमा शुल्क बोर्ड द्वारा सीमा शुल्क अधिनियम की धारा 14 (3) के अन्तर्गत अधिसूचित विनिमय दर 1 डॉलर = ₹ 41.70।

(viii) बैंक द्वारा आयातक से वसूल की गई दर 1 डॉलर = ₹ 41.5।

(ix) विदेशी निर्यातक का भारत में एक एजेन्ट है, जिसे बीजक मूल्य पर भारतीय मुद्रा में 5% कमीशन दिया जाता है।

(x) सीमा शुल्क की दर जनवरी 2020 में 10% थी जिसे 1 अप्रैल, 2020 से घटाकर 5% कर दिया जाता है एवं ऐसे माल पर भारत में जी. एस. टी. की दर 18% है। सामाजिक कल्याण अधिभार 10% की दर से देय है।

कर-निर्धारण मूल्य एवं देय सीमा शुल्क ज्ञात कीजिए।

An Importer sent an order for importing a machine from USA in January 2020. The machine was entered in India on 5th August 2020. Invoice price of machine was 15,000 dollars. Other details are as follows :

(i) Freight from USA to Indian port was 800 dollars.

(ii) Insurance was paid to insurer in India ₹ 20,064.

(iii) Design and development charges of 2,500 dollars were paid to a consultancy firm in USA.

(iv) The importer also spent an amount of ₹ 60,000 in India for development work connected with the machinery.

(v) ₹ 17,500 were spent in transporting the machine from Indian port to the factory of importer.

(vi) Rate of exchange as announced by RBI was ₹ 42 = one dollar.

(vii) Rate of exchange as announced by Central Board of Excise and Customs under Section 14 (3) ₹ 41.70 = one dollar.

(viii) Rate charged by Bank who recovered the amount from importer ₹ 41.5 = one dollar.

(ix) Foreign exporter has an agent in India. Commission is Payable to the agent in Indian rupees @ 5% of Invoice price.

(x) Customs duty payable @ 10% in January 2020. It was reduced to 5% from 1/4/2020. If similar goods were produced in India. GST is applicable @ 18% social welfare surcharge payable @ 10%.

Find out the assessable values and customs duty payable.

अथवा

(*Or*)

अपराध एवं अर्थदण्ड के संबंध में केन्द्रीय सीमा शुल्क अधिनियम के प्रमुख प्रावधानों का वर्णन कीजिए।

Discuss the important provisions of Central Customs Act with regard to offences and penalties.