

Roll No.

DD-129

M. Com. (Fourth Semester)

EXAMINATION, 2020

(Optional-Specialization)

[Optional Group (D) : Taxation and Accounting]

Paper Second

GOODS AND SERVICE TAX AND CUSTOM LAW

Time : Three Hours

Maximum Marks : 80

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. भारत में माल एवं सेवा कर (जी. एस. टी.) की संरचना समझाइए एवं इसका वर्गीकरण दीजिए।

Discuss the structure of Goods and Services Tax in India and mention its classification.

P. T. O.

अथवा

(Or)

माल एवं सेवा कर की अवधारणा समझाइए। जी. एस. टी. लागू किये जाने की आवश्यकता समझाइए एवं इसके गुण-दोष बताइए।

Discuss the concept of Goods and Services Tax (GST). Point out reasons for adoption of GST and discuss its merits and demerits.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. जी. एस. टी. के अन्तर्गत माल और सेवाओं की पूर्ति के समय निर्धारण सम्बन्धी प्रावधान समझाइए।

Discuss the provisions of GST relating to determination at time of goods and services supplied.

अथवा

(Or)

आप अन्तर्राज्यीय पूर्ति का निर्धारण किस प्रकार करेंगे ? उदाहरण देकर समझाइए।

How would you determine the Inter-State Supply ? Explain with examples.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. इनपुट टैक्स क्रेडिट प्राप्त करने के पात्र एवं अपात्र व्यक्तियों का उल्लेख कीजिए।

Mention the eligible and not eligible persons for taking Input Tax Credit.

अथवा

(Or)

जनवरी, 2019 के लिये अंकुर गारमेण्ट्स द्वारा प्राप्त की गई निम्नलिखित मदों के सम्बन्ध में इनपुट टैक्स क्रेडिट की रकम निर्धारित कीजिए :

	मदें	इनपुट टैक्स (₹)
1.	गारमेण्ट्स तैयार करने के लिये इनपुट प्रयुक्त	65,700
2.	डीलर्स मीट के लिए जैन केटरर्स से भोजन एवं पेय	27,600
3.	वारण्टी अवधि में सेवा प्रदान करने हेतु प्राप्त माल	4,300
4.	कारखाने में स्वयं के उपयोग हेतु माल	13,200
5.	फैक्ट्री शेड बनाने के लिये प्रयुक्त माल जिसे पूँजीकृत किया गया	36,200
6.	प्लाण्ट एवं मशीनरी के फाउंडेशन तैयार करने के लिए सीमेंट	9,750
7.	पैकिंग के लिये बॉक्स तैयार करने हेतु इनपुट्स	6,270

Determine the amount of input tax credit admissible to Ankur Garments in respect of the following items in the month of January, 2019 :

	Items	Input tax paid (₹)
1.	Input used for the manufacture of the garments	65,700
2.	Food and Beverages procured from Jain caterers dealer's meet	27,600
3.	Goods used for providing services during warranty period	4,300
4.	Goods supplied for captive consumption in a factory	13,200
5.	Goods purchased for constructing the factory shed and same has been capitalised	36,200
6.	Cement used for making foundation and structure to plant and machinery	9,750
7.	Input used in box making for packing	6,270

इकाई—4

(UNIT—4)

4. सीमा शुल्क के प्रमुख उद्देश्य बताइए। सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत आयात-निर्यात पर निषेध क्यों लगाये गये हैं ?

Discuss the main objectives of Customs Duty. Why are restriction imposed on import and export under Customs Duty Act ?

अथवा

(Or)

एक आयातक ने एक मशीन को अमेरिका से जनवरी, 2019 में आयात के लिये आदेश भेजा। मशीन का भारत में 5 अगस्त, 2019 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 लिये 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 डालर = ₹ 41.70।
- (viii) बैंक द्वारा आयातक से वसूल की गयी दर 1 डॉलर = ₹ 41.5।
- (ix) विदेशी निर्यातक का भारत में एक एजेंट है, जिसे बीजक मूल्य पर भारतीय मुद्रा में 5% कमीशन दिया जाता है।
- (x) सीमा शुल्क की दर जनवरी, 2019 में 10% थी, जिसे 1 अप्रैल, 2019 से घटाकर 5% कर दिया गया। ऐसा ही माल भारत में उत्पादित होता था। सामाजिक कल्याण अधिभार 10% की दर से देय है एवं ऐसे माल पर भारत में जी. एस. टी. की दर 18% है।

कर-निर्धारण मूल्य एवं देय सीमा शुल्क ज्ञात कीजिए।

An importer sent an order for importing a machine from USA in January, 2019. The machine was entered in India on 5th August, 2019. Invoice price of machine was 15,000 Dollars. Other details are as follows :

- (i) Freight from USA to India 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, 2019. It was reduced to 5% from 1-4-2019. Its similar goods were produced in India. Social welfare surcharge payable @ 10% and GST is applicable @ 18%.

Find out assessment value and customs duty payable.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. उच्च न्यायालय में अपील से सम्बन्धित सीमा शुल्क अधिनियम के प्रावधान बताइये।

Explain the provisions of Customs Act regarding appeal to High Court.

अथवा

(Or)

सीमा शुल्क अधिकारियों के अधिकारों का वर्णन कीजिए।

Explain the rights of customs officers.