

April - May 2018

B. Com. I Year (3 Y. D. C.) Examination

(Vocational Course)

कर प्रक्रिया एवं व्यवहार

TAX PROCEDURE AND PRACTICE (A)

प्रश्नपत्र द्वितीय : अप्रत्यक्ष कर व्यवस्था : माल एवं सेवाकर

Paper II : Indirect Tax System : Goods and Service Tax (GST)

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50

[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दशमि अनुसार होगी। पृष्ठि चापित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।

Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

DAVVonline.com

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5x1=5 / Private 5x1=5

- माल एवं सेवाकर पद्धति (जी. एस. टी.) में कर लगता है :
(अ) एक बिन्दु (ब) बहु बिन्दु (स) प्रथम बिन्दु (द) अंतिम बिन्दु।
Tax imposed in Goods and Service Tax System :
(a) Single Point (b) Multiple Point (c) First Point (d) Last Point.
- पूर्ति में शामिल है :
(अ) माल की पूर्ति (ब) सेवा की पूर्ति
(स) माल एवं सेवा दोनों की पूर्ति (द) उक्त सभी।
Supply includes :
(a) Supply of Goods (b) Supply of Services
(c) Supply of Goods and Services both (d) All of above.
- जी. एस. टी. में कर मुक्त वस्तुओं में शामिल नहीं है :
(अ) पुस्तकें (ब) पेन (स) स्लेट (द) चॉक स्टिक।
Under G. S. T. Tax free goods is not includes :
(a) Book (b) Pen (c) Slate (d) Chalk Stick.
- कम्पोजिशन लेवी का विकल्प अपनाया जा सकता है :
(अ) वर्ष प्रारम्भ होने के पूर्व (ब) वर्ष प्रारम्भ होने के 60 दिन के अंदर
(स) वर्ष समाप्त होने पर (द) कभी भी।
Option of Composition Levy may be opt :
(a) Before the commencement of the year (b) Within 60 days of commencement of year
(c) Ending of the year (d) Any time.
- आयम कर छूट प्राप्त होती है :
(अ) प्रत्येक क्रेता व्यापारी को (ब) पंजीकृत व्यक्ति को
(स) पंजीकृत विक्रेता व्यापारी को (द) केवल उत्पादक को।
Inputs Tax Rebate is available to :
(a) Every Purchaser Dealer (b) Registered Person
(c) Registered Selling Dealer (d) Only Manufacturer.

DAVVonline.com

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×3=15 / Private 5×3=15

1. माल एवं सेवाकर (जी. एस. टी.) का अर्थ उदाहरण सहित समझाइए ।
Explain the meaning of Goods and Service Tax with example.
अथवा OR

जी. एस. टी. अधिनियम में 'व्यक्ति' की परिभाषा में कौन-कौन शामिल है ?
Who are included in the term 'Person' definition as per GST ?

2. संयुक्त पूर्ति को उदाहरण सहित समझाइये ।
Explain Composite Supply with examples.
अथवा OR

जी. एस. टी. अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयत होने के लाभ बताइए ।
Point out the advantages to be registered under GST Act.

3. निम्नलिखित सूची में से जी. एस. टी. से कर मुक्त के नाम लिखिये :

(1) बिस्कुट (2) शकर (3) सिगरेट (4) पुस्तकें (5) दलहन (6) गुड़ (7) कागज (8) आयोडीन युक्त नमक (9) डबल रोटी (10) कपड़ा ।

Write the names of exempted goods under GST from the following :

(1) Biscuit (2) Sugar (3) Cigarettes (4) Books (5) Cereals (6) Juggery (7) Paper (8) Iodised Salt (9) Double Roti (10) Cloth.

अथवा OR

जी. एस. टी. से छूट प्राप्त 10 सेवाओं के नाम लिखिये । DAVVonline.com

Mention 10 names of services exempt under GST.

4. कम्पोजिशन के लिए 'अपात्र व्यक्ति' कौन है ?
Who are persons not eligible to opt Composition ?
अथवा OR

प्रफुल्ल ट्रेडर्स किराना सामान के पूर्तिकर्ता हैं । इस फर्म का वार्षिक टर्न ओवर 48 लाख रुपये है । इनके द्वारा माल प्राप्ति इस प्रकार है :

(अ) रजिस्टर्ड पूर्तिकर्ताओं से 30 लाख रुपये

(ब) अनरजिस्टर्ड पूर्तिकर्ताओं से 10 लाख रुपये ।

माल पर जी. एस. टी. की दर 5% है । कम्पोजिशन विकल्प की दशा में कर दायित्व बताइए ।

Prafull Traders is supplier of Kirana Goods. Annual turnover of the firm is Rs. 48 Lakh. Inward supply of goods of firm is as under :

(a) From Registered Supplier Rs. 30 Lakh (b) From Unregistered Supplier Rs. 10 Lakh.
Tax rate of 5% on goods. Calculate tax liability in case of Composition Levy.

5. किन दशाओं में इनपुट टैक्स क्रेडिट नहीं मिलती है ?
In what situations Input Tax Credit shall not be available ?
अथवा OR

जी. एस. टी. में जॉब वर्क को उदाहरण सहित समझाइये ।
Explain Job Work under GST with examples.

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×4=20 / Private 5×6=30

1. माल एवं सेवाकर लागू किये जाने की आवश्यकता एवं गुण बताइये ।
Point out reasons for adoption and merits of GST.
अथवा OR

निम्नलिखित शब्दों को जी. एस. टी. अधिनियम के अन्तर्गत समझाइये :

(अ) माल (ब) आपूर्तिकर्ता (स) करयोग्य आवर्त (द) रिवर्स चार्ज ।

Define the following terms under GST Act :

(a) Goods (b) Supplier (c) Taxable Turnover (d) Reverse Charge.

2. माल एवं सेवाकर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन की विधि समझाइये ।
Describe the procedure for Registration under GST Act.

DAVVonline.com अथवा OR

आपूर्ति या प्रदाय से क्या आशय है ? आपूर्ति का क्षेत्र बताइये ।

What do you mean by Supply ? Discuss scope of supply.

3. गाल एवं सेवाकर के अन्तर्गत कर योग्य मूल्य ज्ञात करने एवं देय जी. एस. टी. की गणना की विधि समझाइए।
Discuss the procedure for determination of Taxable Value and Calculation of Tax Payable under GST Act.

अथवा OR

मेसर्स प्रेम ब्रदर्स कपड़ा व्यापारी हैं। उनकी पूर्ति का विवरण निम्न प्रकार है :

	रुपये
कपड़ा	4,50,000
रजार्ड व तकिया कवर	1,00,000
रेडिमेड कपड़े (मुम्बई से क्रय)	60,000
होशियरी (म. प्र. के पंजीकृत व्यापारी से क्रय 1,000 रुपये जी. एस. टी. चुकाया)	30,000
टॉवेल एवं गमछे (विक्रय मूल्य 80 रुपये प्रति नम)	65,000
पुस्तकें	40,000
अभ्यास पुस्तिकाएँ	3,00,000

पूर्ति में जी. एस. टी. राशि शामिल है। गाल पर 5% की दर से कर योग्य है। व्यापारी की कुल एवं कर योग्य पूर्ति ज्ञात कीजिए।

M/s Prom Brothers is a Cloth Merchant. Following are the particulars of supplies by the dealer:

	Rs.
Cloth	4,50,000
Rajai and Pillow Covers	1,00,000
Readymade Garment (Purchase from Mumbai)	60,000
Hosiery (Purchase from Registered Dealer, GST paid Rs. 1,000)	30,000
Towel and Gamcha (Selling Price Rs. 80 per peace)	65,000
Books	40,000
Exercise Books	3,00,000

Compute Total and Taxable Supply of the Trader. Supply figures included 5% GST.

4. जी. एस. टी. के अन्तर्गत कम्पोजिशन स्कीम क्या है? इस स्कीम के मुख्य लक्षण समझाइए।
What is Composition Levy Scheme under GST? Discuss main features of the scheme.

अथवा OR

डेली नीड्स एक फुटकर पूर्तिकर्ता हैं। सम्भावित जानकारी इस वर्ष के लिए इस प्रकार है :

- (1) आवक प्रदाय - किराना सामान के क्रय की लागत 58 लाख रुपये।
- (2) इनपुट टैक्स @ 5% क्रय पर।
- (3) पूर्ति किये गये गाल का मूल्य (सभी करों सहित) 73,50,000 रुपये।
- (4) लेखांकन संबंधी व्यय (अ) सामान्य जी. एस. टी. दरों से भुगतान करने पर 72,000 रुपये (ब) कम्पोजिशन विकल्प अपनाते पर 10,000 रुपये।
- (5) अन्य संचालन व्यय 2,60,000 रुपये (प्रत्येक दशा में)।

विवेचन कीजिये कि क्या उन्हें कम्पोजिशन विकल्प अपनाना चाहिये? इस दशा में कुल टर्न ओवर पर 1% कम्पोजिशन कर लगेगा।

Daily Needs is a retail supplier persons. The following expected information for the year :

- (1) Cost of Inputs Purchase Rs. 58 Lakhs.
- (2) Input Tax 5% on Purchases.
- (3) Value of Goods Supplied (inclusive all taxes) Rs. 73,50,000.
- (4) Expenses of keeping detailed accounting records required under the GST Laws will be Rs. 72,000 per annum which shall get reduced to Rs. 10,000 if Composition Scheme is opted for.
- (5) Other expenses are Rs. 2,60,000 per annum. DAVVonline.com

Give proper decision for opting composition alternative. 1% Composition Tax on this situation on Total Turnover.

5. जी. एस. टी. के अन्तर्गत 5%, 12%, 18% एवं 28% से कर योग्य पाँच-पाँच वस्तुओं के नाम लिखिये ।
Mention the names of any 5 goods which are taxable under GST @ 5%, 12%, 18% and 28%.
अथवा OR DAVVonline.com

निम्न सूचनाओं से रूपेश इंटरप्राइजेस के लिए स्वीकृत इनपुट टैक्स क्रेडिट की गणना कीजिए :

इनपुट पर जी. एस. टी. चुकाया

(1) अपंजीकृत व्यक्तियों से माल का क्रय (रिवर्स चार्ज के तहत कर चुकाया)	रुपये
(2) पंजीकृत व्यक्ति से माल क्रय किया एवं उसने कर चुकाया	30,000
(3) आवक प्रदाय जिसका उपयोग व्यापारिक उद्देश्य से नहीं हुआ	98,000
(4) विक्रय प्रबन्धक के लिए कार का क्रय DAVVonline.com	33,700
(5) वैध बीजक के अंतर्गत माल क्रय (पूर्तिकर्ता ने कर जमा नहीं किया)	52,000
	47,000

From the following information determine the amount of Input Tax Credit admissible to Rupesh Enterprises :

GST paid at Input
Rs.

(1) Goods purchased from Unregistered Persons (Tax paid under Reverse Charge)	30,000
(2) Goods purchased from Registered Person (Tax has been deposited by such supplier)	98,000
(3) Inward supply of goods not to be used for Business Purposes	33,700
(4) Car purchased for Sales Manager	52,000
(5) Goods purchased against Valid Invoice but tax has not been deposited by supplier	47,000