

April - May 2019  
B.Com. II Year (3 Y. D. C.) Examination  
कर प्रक्रिया एवं व्यवहार

TAX PROCEDURE AND PRACTICE

द्वितीय प्रश्नपत्र: माल एवं सेवाकार का उच्चतर अध्ययन  
Paper II : Advance Study of Goods and Service Tax.

Time 3 Hours

[Max. Marks: Regular 40/Private 50

[Min. Marks: Regular 13/Private 17

नोट: खण्ड अ, ब, स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन प्रश्नपत्र में दशांश अनुसार होगा। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों को लिये 60 मिनट के 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 student are as shown in question paper. the blind candidates will be given 60 minuts extra time.

खण्ड (अ) वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5 × 1 = 5/Private 5 × 1 = 5

1. कम्पोजिशन की दशा में कर की दर लागू होती है:

(अ) 1% (ब)  $\frac{1}{2}$ % (स) सामान्य दर (द) अधिकतम दर।

In case of composition applicable rate is:

(a) 1% (b)  $\frac{1}{2}$ % (c) Normal rate (d) Maximum rate

2. लेखे रखने का स्थान होता है:

(अ) कारोबार का मूल स्थान (ब) कारोबार का अन्य स्थान  
(स) अन्य परिसर में लेखे (द) उपर्युक्त सभी।

Place of keeping accounts:

(a) Principal place of business (b) Other place of business  
(c) Other places (d) All of above

3. मासिक विवरणों के लिए निर्धारित फार्म है:

(अ) GSTR-1 (ब) GSTR-2 (स) GSTR-3 (द) उपर्युक्त सभी।

Prescribed form for monthly return is:

(a) GSTR-1 (b) GSTR-2 (c) GSTR-3 (d) All of above

4. जॉब वर्क है:

(अ) सेवा की पूर्ति

(ब) माल की पूर्ति

(स) माल एवं सेवा दोनों की पूर्ति (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं।  
Job work is a:

- (a) Supply of service (b) Supply of goods  
(c) Supply of goods and service (d) None of above.

5. माल एवं सेवाकर ( जी एस.टी ) का सर्वोच्च पदाधिकारी है:

- (अ) केन्द्रीय कर प्रधान मुख्य आयुक्त (ब) राज्य कर आयुक्त  
(स) मुख्य आयुक्त (द) उपर्युक्त सभी।

Superior officer of Goods and Services Tax:

- (a) Central principal chief (b) State GST commissioner  
(c) Chief commissioner (d) All of above

**खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer**

Regular 5x3=15 / Private 5x3=15

1. केन्द्रीय जी एस टी एवं राज्य जी एस टी क्या है?

What are the Central GST and State GST?

**अथवा OR**

क्रेडिट नोट एवं डेबिट नोट क्या है? इनकी विषय-वस्तु बताइये।

What do you mean by Credit Note and Debit Note? Describe contents of such notes.

2. 'स्रोत पर कटौती' को उदाहरण सहित समझाइये।

Explain in deduction of tax at source' with example.

**अथवा OR**

एक पंजीकृत निर्माण X इन्टरप्राइजेस के क्रय व पूर्तियों का विवरण इस प्रकार है:

(अ) कच्चे माल का क्रय 2,46,400 रुपये (जी एस टी शामिल @ 12%)

(ब) स्टोर्स का क्रय 59,000 रुपये (जी एस टी शामिल @ 18%)

(स) निर्माणी व्य 78,400 रुपये

(द) अन्य प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष व्यय 16,600 रुपये।

The following are details of purchases and supplier effected by M/s X  
Enterprise a registered manufacturer:

(a) Purchase Raw Material Rs. 2,46,00 (inclusive of GST @ 12%)

(b) Purchase stores Rs. 59,000 (inclusive of GST 18%)

(c) Manufacturing expenses Rs. 78,400.

(d) Other direct and indirect expenses Rs. 16,600

3. Find out total cost of good manufactured.  
अन्तिम विवरणी पर टिप्पणी लिखिये।

Write a note on Final Return.

**अथवा OR**

मासिक विवरणी में शामिल की जाने वाली जानकारियां बताइये।

Mention the information included in Monthly Return.

4. जॉब वर्क में कर दायित्व की विवेचना कीजिए।  
Discuss the tax liability in case of Job Work.

अथवा OR

1 अगस्त, 2017 को एक भारतीय आयातक ने 1,00,000 रुपये कर योग्य माल आयात किया। इस माल पर 10% मूल सीमा शुल्क लगता है। भारत में ऐसे माल पर 18% जी एस टी लगता है। देय सीमा शुल्क ज्ञात कीजिए।

An Indian Importer Imports goods on 1st August, 2017 taxable value Rs. 1,00,000. Basic Customs Duty is 10% and GST payable on such goods @ 18% Calculate Customs Duty payable.

5. जी एस टी प्रशासन पर टिप्पणी लिखिये।  
Write a note on GST Administration.

अथवा OR

माल एवं सेवाकर अधिनियम में उल्लेखित अपराधों की सूची दीजिये।

Mention the offences mentioned in GST Act.

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5x4=20 /Private 5x6=30

1. निम्न को समझाइये:

(अ) सेवाएं

(ब) कर योग्य घटना

(स) कर बीजक

(द) एकीकृत जी एस टी।

Explain the following:

(a) Services

(b) Taxable Event

(c) Tax Invoice

(d) Integrated GST.

अथवा OR

श्री क्रिएशन, इन्दौर के सार्थक गारमेन्ट्स भोपाल (म.प्र.) का पूर्ति विवरण निम्न प्रकार है:

	रुपये
(1) रेडीमेड गारमेन्ट्स (1,000 रुपये प्रति नग तक)	5,48,7000
(2) रेडीमेड गारमेन्ट्स (1,000 रुपये से अधिक मूल्य वाले)	4,23,200
(3) कपड़ा (बिना निला)	3,78,000
(4) पैकिंग (मूल्य में शामिल)	37,300

रेडीमेड गारमेन्ट्स पर 10% बढ़ा दिया गया। 1,000 रुपये तक विक्रय मूल्य वाले गारमेन्ट्स पर 5% एवं अधिक मूल्य वाले गारमेन्ट्स पर 12% जी एस टी देय है। बीजक में अलग से चार्ज किये गये जी एस टी की राशि बताइए एवं उचित प्रारूप में कर बीजक बनाइये।

Shri Creation's Indore particulars of supply of Sarthak Garments, Bhopal (M.P.) are as follows:

	Rs.
(1) Redymade garments (Price not exceeding Rs. 1,000)	5,48,700
(2) Redymade garments (Price exceeding Rs. 1,000)	4,23,200

(3) Cloth (unstitched)	3,78,000
(4) Packing (included in price)	37,3000

Discount allowed @ 10% on readymade garments GST payable @ 5% on garments upto Rs. 1,000 per piece and 12% on value exceeding Rs. 1,000 per piece. Calculate GST payable charged in invoice and prepare tax invoice in proper proforma.

2. माल के उत्पादकों एवं विक्रेताओं द्वारा रखे जाने वाले विभिन्न प्रकार के लेखों का विवरण दीजिए।

Give particulars about various types of account to keep by producers and salers of goods.

**अथवा OR**

नगर क्रिएशन (म.पर. की पंजीकृत फर्म) ने माह जनवरी 2018 के सम्बन्ध में आवक पूर्तियां (क्रय) एवं जावक पूर्तियां (विक्रय) के सम्बन्ध में निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत की:

(अ) आवक प्रदाय क्रय:

- |   |          |
|---|----------|
| (1) स्थानीय बाजार से गारमेन्ट्स क्रय (12% जी एस टी शामिल) | 1,26,000 |
| (2) कानपुर से फर्नीचर का क्रय (18% जी एस टी शामिल)        | 2,06,500 |

(ब) जावक प्रदाय विक्रय:

- |                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| (1) गारमेन्ट्स (राजकोट, गुजरात) | 1,00,000 |
| (2) फर्नीचर जयपुर, राजस्थान)    | 62,500   |
| (3) फर्नीचर राज्य में विक्रय    | 87,500   |

उपरोक्त पूर्तिया जी एस टी सहित है। केन्द्रीय जी एस टी, राज्य जी एवं एकीकृत जी एस टी की भुगतान की जाने वाली राशियां बताइए।

Nager Creation a registered dealer in M.P. Furnished the following details of inward supply (Purchases) and outward supply (sales) pertaining to the month of January 2018:

(a) **Inward Supply:**

- |   |          |
|---|----------|
| (1) Grament purchased from local market (including GST @ 12%) | 1,26,000 |
| (2) Furniture Purchased from Kanpur (including IGST @ 18%)    | 2,06,500 |

(b) **Outward Supply:**

- |  |          |
|--|----------|
| (1) Grament (Rajkot, Gujarat)          | 1,00,000 |
| (2) Furniture (Jaipur, Rjasthan)       | 62,500   |
| (3) Slaes of funiture within the state | 87,500   |

Above sales amount given exclusive of tax. Compute CGST, SGST and IGST Liability.

3. विवरणों से क्या आशय है? जी एस टी से सम्बन्धित विवरणियों के प्रकार समझाइये।  
What is meant by Return? Discuss various types of Return under GST.

**अथवा OR**

टिप्पणी लिखिये : (अ) जावक पूर्तियों के विवरणी

(ब) त्रैमासिक विवरणी (कम्पोजिशन की दशा में)।

Write notes on : (a) Outward Supplier Return

(b) Quarterly Return (Composition)

4. अन्तर्राज्यी पूर्ति की दशा में माल के मूल्यांकन की प्रक्रिया समझाइये।

Discuss the process regarding valuation of goods in the case of inter-state supply.

अथवा OR

उषा इलेक्ट्रॉनिक लि. कलकत्ता (प.बंगाल) द्वारा मिक्सर ग्राइण्डरों का निर्माण किया जाता है। उसे रायपुर (छत्तीसगढ़) के वितरक से 100 मिक्सर ग्राइण्डरों का आर्डर प्राप्त होता है। इसे हेतु उसके द्वारा निम्न व्यय चार्ज किये जाते हैं:

(अ) प्रति मिक्सर मूल्य 1,350 रुपये।

(ब) प्रति मिक्सर हेतु पैकिंग व्यय 50 रुपये।

(स) व्यापारिक बट्टा 1,350 रुपये पर 10% दर से।

(द) मार्गस्थ बीमा 1,000 रुपये।

(इ) बाह्य भाड़ा 14,000 रुपये एवं लोडिंग व्यय 2,900 रुपये।

(फ) देरी से भुगतान की दशा में चार्ज किया 2,000 रुपये।

कर योग्य मूल्य ज्ञात कीजिये। एकीकृत जी एस टी की राशि भी बताइए यदि कर की दर 18% है।

Usha Electronics Ltd. Kolkata (WB) manufacturer of Mixer Grinders. It gets order for 100 mixer grinders a distributor of Raipur (Chattisgarh) of this order following item are charges by them:

(a) Price of per mixer Rs. 1,350

(b) Packing charges per Mixer Rs. 50

(c) Trade discount @ 10% on Rs. 1,350

(d) Transit insurance premium Rs. 1,000

(e) Outward Freight Rs. 14,000 and Loading charges Rs. 2,900

(f) Interest charged for delayed payment Rs. 2,000

Find the taxable value. Also find out amount of integrated GST if rate of tax is 18%

5. जी एस टी परिपद के गठन एवं कार्यों का विवेचन कीजिए।

Describe the constitution of GST council and discuss its functions.

अथवा OR

टिप्पणी लिखिये : (अ) अभिग्रहित माल (कब्जे में लिये गये माल)

(ब) अपील प्राधिकरण में अपील।

Write notes on : (a) Seized Goods

(b) Appeal to the Appellate Tribunal.

□□□