

**2308000104051016**  
**EXAMINATION NOVEMBER 2024 (ATKT EXAM)**  
**BACHELOR OF COMMERCE (FOURTH SEMESTER)**  
**TAX PROCEDURE AND PRACTICE - IV**

[Time: As Per Schedule]

[Max. Marks: 50]

**Instructions:**

1. Fill up strictly the following details on your answer book
  - a. Name of the Examination : **BACHELOR OF COMMERCE (FOURTH SEMESTER)**
  - b. Name of the Subject : **TAX PROCEDURE AND PRACTICE - IV**
  - c. Subject Code No : **2308000104051016**
2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks of the question.
4. All questions are compulsory.

Seat No:

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

Student's Signature

**English Version**

**[Max. Marks: 50]**

**Q.1 Choose the correct option. (Each question carries one mark)**

**15**

1. Under GST, which of the following is a prerequisite for claiming Input Tax Credit?
  - a) Purchase of goods or services for personal use
  - b) Goods or services should be used or intended to be used for business purposes
  - c) Purchase made from an unregistered supplier
  - d) Tax invoice not necessary
2. Which among the following is not compulsory among the accounts and records maintained by the GST dealers.
  - a) Inwards and outward supplies
  - b) Stock of goods
  - c) Input tax credit availed
  - d) Sundry debtors
3. In the case of reversal of input tax credit, interest at the rate of \_\_\_\_\_ is applicable.
  - a) 8%
  - b) 12%
  - c) 18 %
  - d) 24%

4. Availability of Input Tax Credit shall be considered only \_\_\_\_\_.  
a) On receipt of goods  
b) On payment of taxes paid by supplier to Govt.  
c) Taken to manufacturing site or availed services  
d) Both (a) & (b)
5. What is the benefit of GST Registration?  
a) Tax Identification Number to every taxable person  
b) Enables passing of tax credit to business customers.  
c) Facilitates collection of tax & payment to the Government  
d) All of above
6. ITC on travel benefits given to employees by the employer shall be allowed. Comment.\_\_\_\_\_  
a) Correct  
b) Incorrect  
c) ITC shall be allowed only when it is made compulsory by the law in force  
d) None of the above
7. Which of the following person has to make compulsory registration under GST Act?  
a) Persons required to pay tax under reverse charge  
b) Non-resident taxable persons making taxable supply  
c) Input Service Distributor  
d) All of above
8. Every person applying for GST registration shall, before applying for registration, declare his Permanent Account Number, mobile number, e-mail address, State or Union territory in Part A of FORM\_\_\_\_\_.  
a) GST RE-01  
b) GST REG-01  
c) GST REGD-01  
d) GST REGN-01
9. Tax Invoice shall be prepared in \_\_\_\_\_in case of supply of goods and in \_\_\_\_\_in case of supply of services.  
a) Duplicate, Duplicate  
b) Duplicate, Triplicate  
c) Triplicate, Duplicate  
d) Triplicate, Triplicate

10. If the supplier is an insurer/banking company/ financial institution/non-banking financial company, tax invoice shall be issued within \_\_\_\_\_ from the date of supply of service.
- a) 15 days
  - b) 30 days
  - c) 45 days
  - d) 60 days
11. When payment is made by recipient of supply to supplier in respect of supplies where tax is payable under reverse charge, \_\_\_\_\_ is required to be issued
- a) Debit Note
  - b) Credit Note
  - c) Receipt Voucher
  - d) Payment Voucher
12. If prices are increased after renegotiations, the supplier should issue \_\_\_\_\_
- a) Credit Note with GST
  - b) Debit Note without GST
  - c) Credit Note without GST
  - d) Debit Note with GST
13. Rectification of mistake in returns is not allowed after the -
- a) Due date for filing of return for the month of September following the end of the Financial year
  - b) Actual date of filing of relevant annual return
  - c) Either (a) or (b), whichever is earlier
  - d) Either (a) or (b), whichever is later
14. Amount in electronic cash ledger actually amounts to \_\_\_\_\_.
- a) Debit of taxable person paid in cash
  - b) Credit of taxable person paid in cash
  - c) Input Tax Credit available
  - d) All of the above
15. Recipient of goods or services can \_\_\_\_\_ the invoices uploaded by the supplier.
- a) Accept
  - b) Reject
  - c) Keep the invoices pending
  - d) Any of the above

**Q.2 Answer in short (Any Four)**

**8**

- (1) What is Voluntary Registration?
- (2) What is Job work?
- (3) Define Input tax credit
- (4) What is credit note?
- (5) What is APoB and PPOB?

- (6) State the persons not liable for registration.
- (7) When should an invoice be issued in case of goods sent for sale or return basis?
- (8) What is the frequency of filing GSTR-2?

**Q.3** Explain the registration procedure in GST in detail. **13**

**OR**

- A. Explain: Accounts & Records to be kept in GST. **7**
- B. Explain: Revocation or Cancellation of registration. **6**

**Q.4 (A) Short notes. (Any Two)** **8**

1. Failure to maintain records
2. Final Return
3. Tax Invoice
4. Blocked Credits

**(B) Explain in brief with reason.(Any Two)** **6**

1. Deemed registration – explain
2. Suo-moto registration by proper officer
3. Period of retention of accounts
4. Composition dealers have to file GST Return.

\*\*\*\*\*

**Gujarati Version**

**[Max. Marks: 50]**

**Q.1 સાચો વિકલ્પ પસંદ કરો. (દરેક પ્રશ્નનો એક ગુણ)** **15**

1. GST હેઠળ, ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટનો દાવો કરવા માટે નીચેના માંથી કઈ પૂર્વશરત છે?
  - a) અંગત ઉપયોગ માટે સામાન અથવા સેવાઓની ખરીદી
  - b) માલસામાન અથવા સેવાઓનો ઉપયોગ વ્યવસાયિક હેતુઓ માટે કરવો જોઈએ અથવા તેનો ઉપયોગ કરવાનો હેતુ હોવો જોઈએ
  - c) બિનનોંધાયેલ સપ્લાયર પાસેથી ખરીદી
  - d) ટેક્સ ઇન્વોઇસ જરૂરી નથી

2. GST ડીલરો દ્વારા જાળવવામાં આવેલા એકાઉન્ટ્સ અને રેકોર્ડ્સમાં નીચેનામાંથી કયું ફરજિયાત નથી.
  - a) ઈનવાર્ડ અને આઉટવાર્ડ પુરવઠો
  - b) માલનો સ્ટોક
  - c) ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ મેળવવું
  - d) વિવિધ દેવાદારો
  
3. ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ રિવર્સલના કિસ્સામાં, \_\_\_\_\_ ના દરે વ્યાજ લાગુ પડે છે.
  - a) 8 %
  - b) 12 %
  - c) 18 %
  - d) 24 %
  
4. ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટની ઉપલબ્ધતા \_\_\_\_\_ પર જ વિચાર કરવામાં આવશે
  - a) માલ ની પ્રાપ્તિ પર
  - b) સપ્લાયર દ્વારા સરકારને ચૂકવવામાં આવતા કરની ચુકવણી પર .
  - c) ઉત્પાદન સાઇટ પર લઈ જવામાં આવે છે અથવા સેવાઓનો લાભ લેવામાં આવે છે
  - d) (a) અને (b) બંને
  
5. જીએસટી રજિસ્ટ્રેશનનો શું ફાયદો છે?
  - a) દરેક કરપાત્ર વ્યક્તિને ટેક્સ આઇડેન્ટિફિકેશન નંબર
  - b) વ્યવસાયિક ગ્રાહકોને ટેક્સ ક્રેડિટ પસાર કરવામાં સક્ષમ બનાવે છે.
  - c) સરકારને કર વસૂલવાની સુવિધા અને ચુકવણી
  - d) ઉપરના બધા
  
6. એમ્પ્લોયર દ્વારા કર્મચારીઓને આપવામાં આવતા મુસાફરીના લાભો પર આઇટીસીને મંજૂરી આપવામાં આવશે. ટિપ્પણી. \_\_\_\_
  - a) ખરું
  - b) ખોટું
  - c) આઇટીસીને ત્યારે જ મંજૂરી આપવામાં આવશે જ્યારે તેને અમલમાં રહેલા કાયદા દ્વારા ફરજિયાત બનાવવામાં આવશે
  - d) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં
  
7. નીચેનામાંથી કયા વ્યક્તિએ જીએસટી એક્ટ હેઠળ ફરજિયાત નોંધણી કરવી પડશે?
  - a) રિવર્સ ચાર્જ હેઠળ કર ચૂકવવા જરૂરી વ્યક્તિઓ
  - b) કરપાત્ર પુરવઠો બનાવતા બિન-નિવાસી કરપાત્ર વ્યક્તિઓ
  - c) ઇનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રિબ્યુટર
  - d) ઉપરના બધા

8. જીએસટી નોંધણી માટે અરજી કરનાર દરેક વ્યક્તિ નોંધણી માટે અરજી કરતા પહેલા \_\_\_\_\_ ફોર્મના ભાગ A માં તેમનો કાયમી ખાતા નંબર, મોબાઇલ નંબર, ઈ-મેઇલ અડ્રેસ, સ્ટેટ કે સંઘ પ્રદેશની માહિતી જાહેર કરવી પરે છે.
- a) GST RE-01  
b) GST REG-01  
c) GST REGD-01  
d) GST REGN-01
9. માલના પુરવઠાના કિસ્સામાં \_\_\_\_\_ અને સેવાઓના પુરવઠાના કિસ્સામાં \_\_\_\_\_ ટેક્સ ઇનવોઇસ તૈયાર થશે.
- a) ડુપ્લિકેટ, ડુપ્લિકેટ  
b) ડુપ્લિકેટ, ટ્રિપ્લિકેટ  
c) ટ્રિપ્લિકેટ, ડુપ્લિકેટ  
d) ટ્રિપ્લિકેટ, ટ્રિપ્લિકેટ
10. જો સપ્લાયર વીમાકંપની/બેંકિંગ કંપની/ નાણાકીય સંસ્થા/નોન-બેંકિંગ ફાઇનાન્સિયલ કંપની હોય તો સેવાના પુરવઠાની તારીખથી \_\_\_\_\_ દરમિયાન ટેક્સ ઇનવોઇસ ઇસ્યુ થશે.
- a) 15 દિવસ  
b) 30 દિવસ  
c) 45 દિવસ  
d) 60 દિવસ
11. જ્યારે સપ્લાયરને સપ્લાય મેળવનાર દ્વારા સપ્લાય ના સંદર્ભમાં ચુકવણી કરવામાં આવે છે જ્યાં ટેક્સ રિવર્સ સ ચાર્જ હેઠળ ચુકવવાપાત્ર હોય છે, ત્યારે \_\_\_\_\_ ઇસ્યુ થવું જરૂરી છે.
- a) ઉધાર નોંધ  
b) જમા નોંધ  
c) રસીદ વાઉચર  
d) ચુકવણી વાઉચર
12. જો પુનઃચર્ચા પછી કિંમતોમાં વધારો કરવામાં આવે તો સપ્લાયરે \_\_\_\_\_ જારી કરવો જોઈએ.
- a) જીએસટી સાથે ક્રેડિટ નોટ  
b) જીએસટી વિના ડેબિટ નોટ  
c) જીએસટી વિનાક્રેડિટ નોટ  
d) જીએસટી સાથે ડેબિટ નોટ
13. રીટર્નમાં ભૂલનું સુધારણા \_\_\_\_\_ પછી માન્ય નથી.
- a) નાણાકીય વર્ષના અંત પછી સપ્ટેમ્બર મહિના માટે રીટર્ન ફાઇલ કરવાની નિયત તારીખ  
b) સંબંધિત વાર્ષિક રીટર્ન ફાઇલ કરવાની વાસ્તવિક તારીખ  
c) કાં તો (એ) અથવા (બી), જે પણ વહેલો હોય  
d) કાં તો (એ) અથવા (બી), જે પછીથી હોય

14. ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડખાતાવહીમાં રકમ ખરેખર \_\_\_\_\_ થાય છે.

- a) રોકડમાં ચૂકવવામાં આવતી કરપાત્ર વ્યક્તિ ખાતે ઉધાર
- b) રોકડમાં ચૂકવવામાં આવેલી કરપાત્ર વ્યક્તિની જમા બાજુ
- c) ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ ઉપલબ્ધ છે
- d) ઉપરોક્ત બધા

15. માલ અથવા સેવાઓ મેળવનાર, સપ્લાયર દ્વારા અપલોડ કરેલા ઇનવોઇસ \_\_\_\_\_ કરી શકે છે.

- a) સ્વીકારવું
- b) નકારવું
- c) ઇનવોઇસ ને બાકી રાખો
- d) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ પણ

**Q.2 ટૂંકમાં જવાબ આપો. (કોઈ પણ ચાર)**

**8**

- (1) સ્વૈચ્છિક નોંધણી શું છે?
- (2) જોબવર્ક એટલે શું ?
- (3) ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ વ્યાખ્યાયિત કરો
- (4) ક્રેડિટ નોટ એટલે શું ?
- (5) APoB અને PPOB શું છે?
- (6) કઈ વ્યક્તિઓ રજીસ્ટ્રેશન માટે જવાબદાર નથી?
- (7) જાંગડ વેચાણના કિસ્સામાં ભરતિયું ક્યારે આપવું જોઈએ?
- (8) GSTR-2 ફાઇલ કરવાની આવર્તન (સમય મર્યાદા) કેટલી છે?

**Q.3 GST માં નોંધણીની પ્રક્રિયા વિગતવાર સમજાવો.**

**13**

**અથવા**

- a) સમજાવો: GSTમાં રાખવાના હિસાબો અને રેકોર્ડ્સ.
- b) સમજાવો: રજીસ્ટ્રેશન રદ કરવું કે રદબાતલ કરવું.

**7**

**6**

**Q.4 (અ) ટૂંકનોંધ લખો. (4 માંથી 2)**

**8**

- 1. રેકોર્ડ્સ જાળવણીમાં નિષ્ફળતા
- 2. અંતિમ રીટર્ન
- 3. ટેક્સ ઇનવોઇસ
- 4. બ્લોકડ ક્રેડિટ્સ

1. ડીઝ રજીસ્ટ્રેશન - સમજાવો
2. યોગ્ય અધિકારી દ્વારા સુઓ-મોટુ નોંધણી
3. એકાઉન્ટ્સ જાળવી રાખવાની અવધિ
4. કમ્પોઝિશન ડીલરોએ GST રિટર્ન ફાઇલ કરવાનું રહેશે.- કારણ આપો

\*\*\*\*\*