

2108000103051072
EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024
BACHELOR OF COMMERCE (THIRD SEMESTER)
TAX PROCEDURE & PRACTICE - II – LEVEL 5

[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
(THIRD SEMESTER)**

b. Name of the Subject: **TAX PROCEDURE & PRACTICE - II –
LEVEL 5**

c. Subject Code No: **2108000103051072**

2. Figures to the right indicate full marks of the question.

3. All questions are compulsory.

Seat No:

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

Student's Signature

Part – 1

Q.1 સાચો જવાબ પસંદ આપો. (દરેકનો 1 ગુણ) :

15

Choose the correct option. (Each question carries one mark):

1. નીચેનામાંથી કયું એકંદર ટર્નઓવરની ગણતરીમાંથી બાકાત રાખવામાં આવશે ?

Which of the following will be excluded from the computation of aggregate turnover?

(A) કરપાત્ર પુરવઠાનું મૂલ્ય

Value of taxable supplies

(B) મુક્તિ પુરવઠાનું મૂલ્ય

Value of exempt supplies

(C) બિનકરપાત્ર પુરવઠો

Non-taxable supplies

(D) અંદરની સપ્લાયનું મૂલ્ય જેના પર રિવેર ચાર્જ ના આધારે કર ચૂકવવામાં આવે છે

Value of inward supplies on which tax is paid on reverse charge basis

2. નીચેનામાંથી કયો વ્યવહાર જીએસટી હેઠળ પુરવઠા તરીકે લાયક નથી ?
Which of the following transaction does not qualify as supply under GST ?
- (A) ખરીદીની કિંમતથી નીચે એસી ડીલર દ્વારા જૂના એસી નો નિકાલ જેના પર આઈટીસીનો લાભ લેવામાં આવ્યો નથી
Disposal of old AC by an AC dealer below purchase price on which ITC not availed
- (B) વ્યવસાયિક હેતુ માટે સંબંધિત વ્યક્તિ પાસેથી વિચારણા વિના સેવાની આયાત.
Import of service without consideration from a related person for business purpose
- (C) જ્યારે મુખ્ય વ્યક્તિ તેના એજન્ટને પુરવઠો પૂરો પાડે છે અને બંને એક જ રાજ્યમાં સ્થિત છે
When principal makes supply to his agent, and both are situated in same state
- (D) જ્યારે હેડ ઓફિસ તેની પોતાની શાખાને પુરવઠો પૂરો પાડે છે જે અન્ય રાજ્યમાં સ્થિત છે
When Head office makes supply to its own branch which are situated in other state
3. કરાર હેઠળ _____ સતત અથવા વારંવાર પૂરા પાડવામાં આવતી યીજવસ્તુઓનો પુરવઠો, અથવા પ્રદાન કરવા સંમત થાય છે.
Supply of goods provided, or agreed to be provided, continuously or on recurrent basis, under a contract, is _____.
- (A) મિશ્ર પુરવઠો
Mixed supply
- (B) કમ્પોઝિટ પુરવઠો
Composite supply
- (C) સામાન્ય પુરવઠો
Common supply
- (D) સતત પુરવઠો
Continuous supply
4. શૂન્ય રેટેડ પુરવઠામાં બનાવવામાં આવેલા _____ પુરવઠાનો સમાવેશ થાય છે.
Zero rated supply includes supplies made _____.
- (A) ભારતમાં સેઝ યુનિટ દ્વારા
By SEZ unit in India
- (B) ભારતમાં સેઝ યુનિટને
To SEZ unit in India
- (C) બંને ઉપરોક્ત (a) અને (b)
Both (A) & (B) above
- (D) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં
None of the above

5. બેંક દ્વારા કોઈ પણ વિચારણા વગર રોકડ જમા કરાવવા પર ડિમાન્ડ ડ્રાફ્ટ (DD) ઇસ્યુ કરવામાં આવે છે. આ વ્યવહાર _____ છે.

A demand draft (DD) is issued by the bank on deposit of cash without any consideration. This transaction is _____.

- | | |
|--|--|
| (A) માલનો વ્યવહાર
Transaction of goods | (B) સેવાનો વ્યવહાર
Transaction of service |
| (C) માલ અને સેવા બંનેનો વ્યવહાર
Transaction of both goods and service | (D) ન તો માલ કે સેવાનો વ્યવહાર
Neither transaction of goods nor service |

6. નીચેની પરિસ્થિતિમાં સપ્લાયનો સમય શું છે જ્યાં ફોરવર્ડચાર્જ મિકેનિઝમ લાગુ પડે છે ?

What is the time of supply in following situation where forward charge mechanism applies?

15 મી જાન્યુઆરીએ ઓર્ડર મળ્યો.

Order received on 15th January.

25 મી જાન્યુઆરીએ માલ મોકલવામાં આવ્યો.

Goods dispatched on 25th January.

ઇન્વોઇસ 5મી ફેબ્રુઆરીએ બનાવવામાં આવ્યું.

Invoice raised on 5th February.

15 મી ફેબ્રુઆરીના રોજ ચુકવણી મળી.

Payment received on 15th February.

- | | |
|---|--|
| (A) 15 મી જાન્યુઆરી
15 th January | (B) 25 મી જાન્યુઆરી
25 th January |
| (C) 5 મી ફેબ્રુઆરી
5 th February | (D) 15 મી ફેબ્રુઆરી
15 th February |

7. ઇમારત અથવા રહેણાંક સંકુલ ભાડે આપવું એ _____ નો પુરવઠો છે.

Letting out of the building or residential complex is a supply of _____.

- | | |
|---|--|
| (A) માલ
Goods | (B) સેવાઓ
Services |
| (C) માલ અને સેવાઓ બંને
Both goods and services | (D) ઉપર પૈકી કોઈ નહીં
None of the above |

8. શ્રીરામ પ્રા.લિ. નું પંજાબ, હરિયાણા, મધ્યપ્રદેશમાં અનુક્રમે રૂ. 20 લાખ, રૂ. 40 લાખ અને રૂ. 50 લાખનું ટર્નઓવર છે, કયા રાજ્યો માટે. તે કમ્પોસિશન યોજનાપસંદ કરી શકે છે ?

Shree Ram Pvt. Ltd. is having place of business in Punjab, Haryana, Madhya Pradesh with a turnover of ₹ 20 lakhs, ₹ 40 lakhs and ₹ 50 lakhs respectively. For which of the states, he can opt for composition scheme ?

- (A) મધ્યપ્રદેશ
Madhya Pradesh
- (B) હરિયાણા
Haryana
- (C) પંજાબ
Panjab
- (D) ઉપરોક્ત બધા
All of the above

9. સીજીએસટી એક્ટહેઠળ નીચેની માંથી કઈ પ્રવૃત્તિ સપ્લાય અને જીએસટી ને 2017, જવાબદાર માનવામાં આવે છે ?

Which of the following activity is deemed to be supply and liable to GST under the CGST Act, 2017 ?

- (A) તેના સભ્યને બિનસંગઠીત એસોસિએશન દ્વારા માલનો પુરવઠો
Supply of goods by unincorporated association to a member thereof
- (B) અંતિમ સંસ્કારની સેવાઓ
Services of funeral
- (C) એમ્પ્લોયરને કર્મચારી દ્વારા સેવાઓ
Services by employee to employer
- (D) સંસદના સભ્યો દ્વારા કરવામાં આવતા કાર્યો
Functions performed by members of parliament

10. નીચેનામાંથી કયુ જીએસટી હેઠળ માલના આંતર-રાજ્ય પુરવઠા તરીકે ગણવામાં આવશે ?

Which of the following shall be treated as inter-state supply of goods under GST ?

- (A) રાજસ્થાનમાં સ્થિત વ્યક્તિને મધ્ય પ્રદેશમાં સ્થિત સપ્લાયર દ્વારા માલનું વેચાણ
Sale of Goods by supplier located in Madhya Pradesh to a person located in Rajasthan
- (B) ગુજરાતમાં સ્થિત સપ્લાયર દ્વારા ગુજરાતમાં સ્થિત વ્યક્તિને માલનું વેચાણ
Sale of Goods by supplier located in Gujarat to a person located in Gujarat

- (C) (A) અને (B) બંને
Both (A) and (B)
- (D) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં
None of the above

11. શ્રીમાન દેસાઈ કોલકાતામાં બે દિવસ અમદાવાદમાં એક દિવસ અને બેંગલોરમાં બે દિવસ માટે હોટલ સમ્રાટ બુક કરાવી હતી. હોટલ સમ્રાટ દ્વારા રૂ 75,000 ની એકીકૃત રકમ લેવામાં આવી હતી. પુરવઠાનું સ્થાન શું હશે ?

Mr. Desai booked hotel SAMRAT for two days in Kolkata, one day in Ahmadabad and two days in Bangalore. Hotel SAMRAT charged a consolidated amount of ₹ 75,000. What shall be the place of supply ?

- (A) કોલકાતા
Kolkata
- (B) અમદાવાદ
Ahmadabad
- (C) બેંગલોર
Bangalore
- (D) ઉપરોક્ત દરેક રાજ્યોનું સ્થાન
Location of each of the above-mentioned states

12. દિલ્હીના રિલાયન્સ સ્ટોરમાંથી યુપીના શ્રી બાબુલાલ મુલાકાત લે છે, રૂ 75,000 ની રકમનું રેફ્રીજરેટર ખરીદે છે અને રેફ્રીજરેટર યુપીમાં પાછું લાવે છે. તેણે રિલાયન્સ સ્ટોરને પોતાનું સરનામું પૂરું પાડ્યું નહીં ? આવા કિસ્સામાં પુરવઠાનું સ્થાન શું હશે.

Mr. Babulal of UP visits to the Reliance store in Delhi, purchases a refrigerator amounting ₹ 75,000 and brought back the refrigerator to UP. He did not provide his address to the Reliance store. What shall be the place of supply in such this case ?

- (A) દિલ્હી
Delhi
- (B) યુપી
UP
- (C) ગુજરાત
Gujarat
- (D) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં
None of the above

13. મિશ્ર પુરવઠામાં _____.

In mixed supply _____.

- (A) માલ અથવા સેવાઓ કુદરતી રીતે ભેગા હોય છે અને સામાન્ય રીતે વ્યવસાયના સામાન્ય સંજોગમાં એકસાથે પૂરી પાડવામાં આવે છે
Goods or services are naturally bundled and usually provided together in normal course of business

- (B) માલ અથવા સેવાઓ અલગથી વેચી શકાય છે
The goods or services can be sold separately
- (C) માલ અથવા સેવાઓનો બે અથવા વધુ કરપાત્ર પુરવઠો ધરાવે છે
Consist of two or more taxable supplies of goods or services
- (D) (C) અને (B)
(C) and (B)

14. કયો સંયુક્ત પુરવઠો નથી ?

Which one is not the composite supply ?

- (A) એર કંડીશનર અને તેના ઇન્સ્ટોલેશનનો પુરવઠો
Supply of air conditioner and installation of the same
- (B) શૈક્ષણિક સેવા સાથે અભ્યાસ સામગ્રીનો પુરવઠો
Education service along with supply of study materials
- (C) મોબાઇલ ફોન સાથે ચાર્જર
Charger with mobile phones
- (D) ટૂથપેસ્ટ સાથે ટૂથબ્રશનો પુરવઠો
Supply of toothpaste with toothbrush

15. સપ્લાય નો ખ્યાલ કઈ કલમ માં આપવામાં આવેલો છે ?

The concept of supply is given in which article ?

- | | |
|------------------------|------------------------|
| (A) કલમ-3
Article-3 | (B) કલમ-5
Article-5 |
| (C) કલમ-6
Article-6 | (D) કલમ-7
Article-7 |

Part – 2

Q.2 ટૂંકમાં જવાબ આપો. (8 માંથી કોઈ પણ 4) :

8

Answer in short. (Any four):

1. ઇનવર્ડ સપ્લાયનો અર્થ આપો.

State the meaning of inward supply.

2. કરપાત્ર જથ્થો એટલે શું?

What is taxable supply?

3. રીવર્સ ચાર્જ પદ્ધતિમાં માલના પુરવઠાનો સમય શું હોય ?
What is the time of supply of goods in reverse charge mechanism?
4. 'બદલો' એટલે શું?
What is 'Consideration'?
5. GST Act હેઠળ ધંધાની વ્યાખ્યા સમજાવો.
Explain the definitions of Business under GST ACT.
6. સ્થાનિક સત્તા શું છે ?
What is Local authority?
7. કમ્પોઝિશન લેવી માટે ટર્ન ઓવર મર્યાદા શું છે ?
What is turnover limit for composition levy?
8. શૂન્ય રેટેડ સપ્લાય ટૂંકમાં સમજાવો.
Zero rated supply-explain briefly.

- Q.3 (અ) GST ના કાયદા મુજબ 'ધંધાનું સ્થળ' સમજાવો. 6**
Explain the concept of 'Place of Business' under GST Act.
- (બ) GST કાયદા મુજબ કરમુક્ત કરવાની સત્તા. 7**
Power to grant exemption from tax – Explain under GST act.

અથવા / OR

- Q.3 (અ) GST કાયદા હેઠળ કમ્પોઝિશન લેવી સમજાવો. 7**
Explain the composition levy under GST Act?
- (બ) સતત પુરવઠા – સમજાવો. 6**
Explain – Continuous supply.

Q.4 (અ) ટૂંકનોંધ લખો. (4 માંથી 2):

8

Short notes. (Any Two):

1. સ્થાવર મિલકતના સંદર્ભમાં સેવાના પુરવઠાનું સ્થળ.
Place of supply of service in relation to immovable properties.
2. માલના અને સેવાના પુરવઠાનો સમય.
Time of supply of goods and service.
3. કરમુક્ત પુરવઠો.
Exempt Supply.
4. સંયુક્ત પુરવઠો અને મિશ્ર પુરવઠો.
Composite supply and Mix supply.

Q.4 (બ) ટૂંકમાં સમજાવો. (4 માંથી 2):

6

Explain in brief (Any Two):

1. આંતરિક રાજ્ય પુરવઠો.
Intra State Supply.
2. રીવર્સ ચાર્જ
Reverse charge.
3. GST એક્ટ મુજબ 'વ્યક્તિ'
'Person' as per GST Act.
4. પુરવઠાનું ક્ષેત્ર.
Scope of supply.
