

2308000104051016
EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024
BACHELOR OF COMMERCE (FOURTH SEMESTER)
TAX PROCEDURE AND PRACTICE – IV 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 (FOURTH SEMESTER)**
- b. Name of the Subject : **TAX PROCEDURE AND PRACTICE – IV LEVEL 5**
- 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

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

15

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

1. ખોરાક અને પીણા, આઉટડોર કેટરિંગ, બ્યુટી ટ્રીટમેન્ટ, આરોગ્ય સેવાઓ, કોસ્મેટિક અને પ્લાસ્ટિક સર્જરીના સંદર્ભમાં ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ _____ છે.

Input tax credit in respect of food and beverages, outdoor catering, beauty treatment, health services, cosmetic and plastic surgery belong to _____

- a. મુક્તિ શ્રેણીમાં
Exempt category
- b. અવરોધિત ક્રેડિટ શ્રેણીમાં
Blocked credit category
- c. સંયુક્ત કર શ્રેણીમાં
Composite tax category
- d. આમાંથી એક પણ નહિ
None of these

2. માસિક GSTR-3B એ મહિનાની _____ તારીખે અથવા તે પહેલાં ફાઇલ કરવાનું છે જે મહિના માટે રિટર્ન આપવામાં આવ્યું છે.

Monthly GSTR-3B is to be filed on or before _____ is furnished. date of the month succeeding the month for which return

- a. 10th
- b. 15th
- c. 20th
- d. 24th

3. GST ડીલરો દ્વારા જાળવવામાં આવેલા એકાઉન્ટ્સ અને રેકોર્ડ્સમાં નીચેનામાંથી કયું ફરજિયાત નથી.

Which among the following is not compulsory among the accounts and records maintained by the GST dealers?

- a. ઇનવર્ડ અને આઉટવર્ડ પુરવઠો
Inwards and outward supplies
- b. માલનો સ્ટોક
Stock of goods
- c. ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ મેળવવું
Input tax credit availed
- d. વિવિધ દેવાદારો
Sundry debtors

4. જ્યારે એડવાન્સ પેમેન્ટ પ્રાપ્ત થાય છે, ત્યારે રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ _____ ઇશ્યૂ કરશે.

Where advance payment is received, the registered person shall issue _____

- a. ટેક્સ ઇન્વોઇસ
A tax invoice
- b. પુરવઠાનું બિલ
A bill of supply
- c. રસીદ વાઉચર
Receipt voucher
- d. ઉપરોક્ત કોઈપણ
Any of the above

5. યોગ્ય અધિકારીઓ સુઓ રદ કરી શકે છે નોંધાયેલ motu જ્યાં કર ચૂકવતી વ્યક્તિએ _____ માટે રિટર્ન ભર્યું નથી.
The proper officers may cancel suo-moto the registered where a person paying tax has not furnished returns for _____.

- a. 3 સળંગ કર અવધિ
3 consecutive tax periods
- b. 4 સળંગ કર અવધિ
4 consecutive tax periods
- c. 2 સળંગ કર અવધિ
2 consecutive tax periods
- d. 5 સળંગ કર અવધિ
5 consecutive tax periods

6. ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ રિવર્સલના કિસ્સામાં, _____ ના દરે વ્યાજ લાગુ પડે છે.
In the case of reversal of input tax credit, interest at the rate of _____ is applicable.

- a. 8 %
- b. 12 %
- c. 18 %
- d. 24 %

7. નીચેનામાંથી કયા ફોર્મનો ઉપયોગ નોંધણી માટે લાગુ પડે છે?
Which of the following forms are used for applicable for registration?

- a. ફોર્મ GSTR- 1
Form GSTR- 1
- b. ફોર્મ GSTR- 2
Form GSTR- 2
- c. ફોર્મ GST REG-01
Form GST REG-01
- d. ફોર્મ GST REG-02
Form GST REG-02

8. વીમાદાતા દ્વારા સેવાઓના કરપાત્ર સપ્લાયના કિસ્સામાં, ઇન્વોઇસ સેવાના પુરવઠાની તારીખથી _____ ના સમયગાળાની અંદર ઇસ્યુ કરવામાં આવશે.

In case of taxable supply of services by an insurer, invoice shall be issued within a period of _____ from the date of supply of service.

- a. 30 દિવસ
30 days
- b. 45 દિવસ
45 days
- c. 60 દિવસ
60 days
- d. 90 દિવસ
90 days

9. ઇલેક્ટ્રોનિક સ્વરૂપે હિસાબના ચોપડાઓ જાળવવા _____ છે.

Maintaining books of accounts in electronic form is _____

- a. ફરજિયાત
compulsory
- b. વૈકલ્પિક
optional
- c. જો ટર્નઓવર 1 કરોડથી વધુ હોય તો ફરજિયાત
compulsory if turnover is more than 1 crore
- d. જો ટર્નઓવર 10 કરોડથી વધુ હોય તો ફરજિયાત
compulsory if turnover is more than 10 crore

10. શું જીએસટી નોંધણી વિનાની વ્યક્તિ આઇટીસીનો દાવો કરી શકે છે અને કર વસૂલ કરી શકે છે?

Can a person without GST registration claim ITC and collect tax?

- a. હા
yes
- b. ના
no
- c. સરકારની વિવેકબુદ્ધિથી
At the discretion of the Government

d. આઇટીસીનો દાવો કરી શકતા નથી પરંતુ ગ્રાહકો પાસેથી કર વસૂલકરવો પડે છે

Cannot claim ITC but have to collect tax from the customers

11. GSTP કોણ હોઈ શકે?

Who can be a GSTP?

a. કોમર્સ ગ્રેજ્યુએટ
Commerce graduate

b. કાયદા સ્નાતક
Law graduate

c. બેંકિંગ સ્નાતક
Banking graduate

d. ઉપરોક્ત તમામ
All of the above

12. રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ કે જેનું નાણાકીય વર્ષ દરમિયાન કુલ ટર્નઓવર રૂ. 5 કરોડથી વધુ હોય તેણે નીચેનામાંથી કયા દસ્તાવેજો ફાઇલ કરવા જરૂરી છે?

A registered person whose aggregate turnover during a FY exceeds Rs. 5 crores is required to file which of the following documents?

a. વાર્ષિક રીટર્ન
Annual return

b. ઓડિટ કરેલ વાર્ષિક હિસાબો
Audited annual accounts

c. એક સમાધાન નિવેદન, યોગ્ય રીતે પ્રમાણિત, નિયત સ્વરૂપમાં
A reconciliation statement, duly certified, in prescribed form

d. ઉપરોક્ત તમામ
All of the above

13. બેંકોએ સેવાઓની જોગવાઈના _____ની અંદર ઇન્વોઇસ રજૂ કરવાની જરૂર છે.

Banks needs to provide an invoice within _____of provision of services

a. 30 દિવસ
30 days

b. 45 દિવસ
45 days

c. 60 દિવસ
60 Days

d. 180 દિવસ
180 day

14. નોંધણી પ્રમાણપત્રની માન્યતા શું છે?

What is the validity of the registration certificate?

a. એક વર્ષ
1 year

b. કોઈ માન્યતા નથી
no validity

c. તે રદ થાય ત્યાં સુધી માન્ય છે
valid till it is cancelled

d. પાંચ વર્ષ
five year

15. જોબ વર્ક માટે મોકલવામાં આવેલ માલસામાન અથવા ઇનપુટના સંદર્ભમાં ટેક્સ ક્રેડિટનો દાવો _____ કરી શકે છે.

Tax credit in respect of goods or inputs sent for job work can be claimed by _____.

a. જોબ વર્કર
Job worker

b. આચાર્યશ્રી
Principal

c. ક્યાં તો જોબ વર્કર અથવા આચાર્ય દ્વારા
either by job worker or principal

d. ઇનપુટ ક્રેડિટ માટે પાત્ર નથી
Not eligible for input credit

Q.2 ટૂંકમાં જવાબ આપો (કોઈ પણ ચાર)

Answer in Short (Any four)

8

1. GSTR-5 કોણ ફાઇલ કરે છે? ક્યારે ?
Who files GSTR-5? When?

2. હિસાબી ચોપડાઓ જાળવવા કોના માટે જરૂરી છે? ક્યાં ?
Who is required to maintain his books of accounts? Where?
3. રિફંડ વાઉચર શું છે?
What is refund voucher?
4. કઈ સમય મર્યાદામાં વ્યક્તિએ નોંધણી માટે અરજી કરવી જોઈએ?
In which time limit person should apply for registration?
5. ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ વ્યાખ્યાયિત કરો
Define Input tax credit
6. જોબ વર્ક એટલે શું ?
What is Job work?
7. ક્રેડિટ નોટ એટલે શું ?
What is credit note?
8. APoB અને PPnB શું છે?
What is APOB and PPOB?

Q.3 ટૂંકમાં જવાબ આપો (કોઈ પણ એક)
Answer in brief (Any one)

13

1. ડેબિટ અને ક્રેડિટ નોટ ઇસ્યુ કરવાની જોગવાઈઓ સમજાવો.
Explain the provisions of issuance of debit and credit note.
2. કેઝ્યુઅલ કરપાત્ર વ્યક્તિ અને બિન-નિવાસી કરપાત્ર વ્યક્તિ સંબંધિત વિશેષ નોંધણીની જોગવાઈઓ સમજાવો
Explain the special registration provisions pertaining to casual taxable person and non-resident taxable person.

Q.4 (a) ટૂંક નોંધ (કોઈ પણ બે)
Short notes (Any two)

8

1. ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટનું વિભાજન
Apportionment of Input tax credit
2. યોગ્ય અધિકારી દ્વારા સુઓ-મોટુ નોંધણી
Suo-moto registration by proper officer
3. પુરવઠાનું બિલ
Bill of supply

4. એકાઉન્ટ્સ જાળવી રાખવાની અવધિ
Period of retention of accounts

(b) ટૂંક નોંધ (કોઈપણ બે)

6

Explain in brief (Any two)

1. વાર્ષિક રીટર્ન – સમજાવો
Annual return – explain
2. અવરોધિત ક્રેડિટ્સ (blocked credits) - - સમજાવો
Blocked credits - explain
3. ડીમ્ડ રજીસ્ટ્રેશન - - સમજાવો
Deemed registration – explain
4. GSTR-2 - - સમજાવો
GSTR-2-explain
