



RAN-2408000105051015

B.Com (Sem.- V) Examination November - 2025 Tax Procedure and Practice (Paper - V)

Time: 2 Hours]

[Total Marks: 50

સૂચના : / Instructions

- (1) ઉપરોક્ત દર્શાવેલ વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.
Fill up strictly the above details on your answer book
- (2) Q.1 ફરજિયાત છે.
(2) Q.1 is compulsory.
- (3) જમણી બાજુના આંકડા પ્રશ્નના સંપૂર્ણ ગુણ દર્શાવે છે.
(3) Numbers on the right indicate full marks of the question.

Seat No.:

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

Student's Signature

Q.1. (A) MCQs

(8)

- 1) The objective of carrying out assessment u/s 147 is to bring under the tax _____.
(a) Any money, bullion, jewellery, valuable article, etc. which are undisclosed
(b) Any income which has escaped assessment
(c) Any of (A) or (B)
(d) Both (A) and (B)
147 હેઠળ આકારણી હાથ ધરવાનો ઉદ્દેશ _____ કરવેરા હેઠળ લાવવાનો છે.
(a) કોઈપણ નાણાં, કિંમતી ધાતુ, ઝવેરાત, કિંમતી ચીજવસ્તુ, વગેરે જે છુપાવેલી હોય
(b) કોઈપણ આવક જે આકારણીમાંથી બચી ગઈ હોય
(c) (A) અથવા (B) માંથી કોઈપણ
(d) (A) અને (B) બંને
- 2) Notice of scrutiny assessment is served within _____ months after financial year in which return was furnished.
ચકાસણી આકારણીની નોટિસ રિટર્ન ફાઈલ કર્યા પછીના નાણાકીય વર્ષ પછી _____ મહિનાની અંદર આપવામાં આવે છે.
(a) 6 (b) 3
(c) 12 (d) 18
- 3) Refund of Tax deducted at source is paid from _____.
(a) 1st April of Assessment Year (b) due date of filing of return
(c) date of deduction of such tax (d) None of the above
ટીસીએસનું રિફંડ _____ થી ચૂકવવામાં આવે છે.
(a) આકારણી વર્ષની 1લી એપ્રિલ (b) આવકવેરા રિટર્ન ભરવાની છેલ્લી તારીખ
(c) આવા કરના કપાતની તારીખ (d) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં
- 4) An appeal to the High Court u/s 260A of the Income-tax Act, 1961 can be done only if _____.
(a) a substantial question of law is involved
(b) a substantial question of fact is involved
(c) a substantial question is involved
(d) the assessee is not satisfied with the order passed by ITAT

આવકવેરા કાયદા, 1961 ની કલમ 260A હેઠળ હાઈકોર્ટમાં અપીલ _____ હોય તો જ કરી શકાશે.

- (a) કાયદાનો નોંધપાત્ર પત્ર સામેલ હોય
- (b) હકીકતનો નોંધપાત્ર પ્રશ્ન સામેલ હોય
- (c) એક નોંધપાત્ર પ્રશ્ન સામેલ હોય
- (d) કરદાતા ITAT દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશથી સંતુષ્ટ ન હોય

5) Income Tax Appellate Tribunal can rectify its own order if it is:

- (a) Apparent mistake
- (b) Any mistake
- (c) Any mistake other than apparent mistake
- (d) None of the above

આવકવેરા એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ (ITAT) જો તે _____ હોય તો તેના પોતાના આદેશને સુધારી શકે છે:

- (a) દેખીતી ભૂલ
- (b) કોઈપણ ભૂલ
- (c) દેખીતી ભૂલ સિવાયની કોઈપણ ભૂલ
- (d) ઉપરોક્તમાંથી કોઈ નહીં

6) The minimum penalty for failure to comply with a notice under section 142(1) shall be _____

કલમ 142 (1) હેઠળ નોટિસનું પાલન કરવામાં નિષ્ફળતા માટે લઘુત્તમ દંડ _____ હશે.

- (a) ₹ 10,000
- (b) ₹ 5,000
- (c) ₹ 20,000
- (d) ₹ 25,000

7) Assessing Officer shall not require production of any accounts relating to a period more than _____ years prior to previous year u/s 142.

કલમ 142 મુજબ આકારણી અધિકારીને પાછલા વર્ષના પહેલાના _____ વર્ષ થી વધુ સમયગાળાને લગતા કોઈપણ હિસાબી ચોપડાઓ રજૂ કરવાની જરૂર નથી.

- (a) 2
- (b) 5
- (c) 3
- (d) 10

8) If the person fails to keep, maintain, or retain books of account, documents, etc., as required under section 44AA, penalty shall be leviable ₹ _____

જો કોઈ વ્યક્તિ કલમ 44AA હેઠળ જરૂરી હિસાબના ચોપડા રાખવા અથવા જાળવવામાં નિષ્ફળ જાય, તો _____ દંડ વસૂલવાપાત્ર છે.

- (a) ₹ 10,000
- (b) ₹ 5,000
- (c) ₹ 20,000
- (d) ₹ 25,000

Q.1. (B) Fill in the blanks:

(7)

1) In case of delay in payment of refund is due to self-assessment tax, then interest on refund is calculated at _____ % per month or a part of the month.

જો સ્વ-આકારણી કરને કારણે રિફંડની ચુકવણીમાં વિલંબ થાય, તો રિફંડ પર વ્યાજ પ્રતિ માસ કે તેના કોઈ ભાગ માટે _____ % ના દરે ચુકવાય છે.

2) Assessment u/s 143(3) i.e. scrutiny assessment should be completed within _____ from the end of the relevant assessment year.

143 (3) હેઠળ આકારણી એટલે કે ચકાસણી આકારણી સંબંધિત આકારણી વર્ષના અંતથી _____ ની અંદર પૂર્ણ થવી જોઈએ.

- 3) Refund application is to be filed before the expiry of _____ from the relevant date
રિફંડ અરજી સંબંધિત તારીખથી _____ ની સમાપ્તિ પહેલાં દાખલ કરવાની છે.
- 4) The maximum penalty leviable for failure to get accounts audited or to furnish report u/s 44AB is ₹ _____.
કલમ 44AB હેઠળ હિસાબો નું ઓડિટ કરાવવામાં અથવા ઓડિટ રિપોર્ટ રજૂ કરવામાં નિષ્ફળતા માટે વસૂલવાપાત્ર મહત્તમ દંડ ₹ _____ છે.
- 5) The Commissioner of Income-tax (Appeals) is the _____ appellate authority.
આવકવેરા કમિશનર (અપીલ) _____ અપીલ સત્તાવાળા છે.
- 6) Assessment to reassess or re-compute income, turnover, and other figures that have escaped assessment is known as _____ assessment.
આવક ટર્નઓવર (ઉથલો) કે અન્ય આંકડાઓ કે જે આકરણીમાંથી છટકી ગયેલ હોય તેનું પુનઃ મૂલ્યાંકન કે પુનઃ ગણતરી કરવા માટેની આકરણી એટલે _____ આકરણી.
- 7) Penalty u/s 271(1)(C) shall be levied at the rate of _____ of tax sought to be evaded
271(1)(C) હેઠળ દંડ કરચોરી કરવાની માંગના _____ દરે વસૂલવામાં આવશે

Q.2. Answer in Short: (Any Four)

(8)

- 1) What is the time limit for completion of scrutiny assessment?
ચકાસણી (સ્ક્રુટીની) આકરણી પૂર્ણ કરવાની સમય મર્યાદા કેટલી છે?
- 2) What is the Quantum of penalty for under-reporting and misreporting of income u/s 270A?
કલમ 270A હેઠળ આવક ખોટી કે ઓછી જાહેર કરવા બદલ દંડની રકમ કેટલી છે?
- 3) Which persons can claim refund?
કઈ વ્યક્તિઓ રિફંડનો દાવો કરી શકે છે?
- 4) What is the time limit for Rectification u/s 154(7)?
કલમ 154(7) હેઠળ ભૂલ સુધારણા માટેની સમય મર્યાદા શું છે?
- 5) Who are the Appellate Authorities in Income-tax Act?
આવકવેરા કાયદામાં અપીલ સત્તાવાળાઓ કોણ છે?
- 6) Who can file appeal to the supreme court u/s 261?
કલમ 261 સુપ્રીમ કોર્ટમાં કોણ અપીલ દાખલ કરી શકે છે?
- 7) What is the penalty on failure to comply with sec. 44AB i.e. to get accounts audited or to furnish such audit report?
કલમ 44AB ની જોગવાઈઓ એટલે કે હિસાબો ઓડિટ કરાવવામાં કે ઓડિટ રિપોર્ટ રજૂ કરવામાં ચૂકના કિસ્સામાં શું દંડ થાય?
- 8) When a scrutiny assessment is applicable?
ચકાસણી આકરણી ક્યારે લાગુ પડે છે?

Q.3. (A) Explain the four situations in which Best Judgement is applicable and state the time limit for completion of assessment **(6)**

શ્રેષ્ઠ મત (જજમેન્ટ) આકરણી લાગુ પડે તેવી ચાર પરિસ્થિતિઓ સમજાવો અને તે આકરણી પૂર્ણ કરવાની સમય મર્યાદા પણ જણાવો.

(B) Discuss the Appealable Orders and time limit for filing appeal to Commissioner of Income Tax (appeals). **(7)**

આવકવેરા કમિશનર (અપીલ) સમક્ષ અપીલપાત્ર આદેશો અને અપીલ દાખલ કરવાની સમય મર્યાદાની ચર્ચા કરો.

OR

- Q.3. (A)** Explain the procedure and time limit for Summary Assessment u/s 143(1). (6)
કલમ 143(1) હેઠળ સંક્ષેપ {સમરી} આકરણી માટેની પ્રક્રિયા અને સમય મર્યાદા સમજાવો.
- (B)** Discuss the Appealable Orders and time limit for filing appeal to income tax appellate tribunal (ITAT). (7)
આવકવેરા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ (ITAT) સમક્ષ અપીલપાત્ર આદેશો અને અપીલ દાખલ કરવાની સમય મર્યાદાની ચર્ચા કરો.

Q.4. (A) Answer the following: (Any two) (8)
નીચેનાનો જવાબ આપો: (કોઈપણ બે)

- 1) Explain the cases of escaping income u/s 147
કલમ 147 હેઠળ આવક છટકણી ના કિસ્સાઓ સમજાવો.
- 2) Explain Refund on appeal u/s 240
કલમ 240 હેઠળ અપીલ પર રિફંડ સમજાવો.
- 3) Orders which can be rectified u/s 154
કલમ 154 હેઠળ સુધારી શકાય તેવા ઓર્ડર જણાવો.
- 4) Power of Principal Commissioner or Commissioner to grant immunity from penalty u/s 273AA
દંડમાંથી મુક્તિ આપવા માટે મુખ્ય કમિશનર અથવા કમિશનરની સત્તા [કલમ 273AA]

Q.4. (B) Short notes: (Any Two) (6)
ટૂંક નોંધો: (કોઈપણ બે)

- 1) Memorandum of Cross Objection
વિરુદ્ધ વાંધાનું આવેદન
- 2) Power to withhold refund
રિફંડ અટકાવાની સત્તા
- 3) Rectification application
સુધારણા અરજી
- 4) Immunity from imposition of penalty u/s 270AA
કલમ 270AA હેઠળ દંડ સામે રક્ષણ