

RAN-2408000603020005
S.Y.B.Com. (Sem. III) Examination March - 2026
Major - Tax Procedure and Practice - II (Concept of GST in India)
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) જમણી બાજુએ દર્શાવેલા અંક પ્રશ્નના પૂરા ગુણ દર્શાવે છે. Figures to the right indicate full marks of the question	Seat No.: Student's Signature
---	--

- પ્ર.1. ટૂંકમાં જવાબ આપો. (ગમે તે પાંચ) (10)**
1. GST કાયદા મુજબ 'સામાન્ય કરપાત્ર વ્યક્તિ' સમજાવો.
 2. રીવર્સ ચાર્જ એટલે શું?
 3. GST હેઠળ QRMP યોજના શું છે?
 4. જાવક પુરવઠો (આઉટવર્ડ સપ્લાય) નો અર્થ આપો.
 5. પુરવઠાનું મૂલ્ય એટલે શું?
 6. શૂન્ય રેટેડ સપ્લાય ટૂંકમાં સમજાવો.
 7. ઈનપુટ વેરા શાખ લેવાની સમય મર્યાદા શું છે?
- પ્ર.2. (અ) GST કાઉન્સિલની રચના અને કાર્યો સમજાવો. (07)**
- (બ) સંયુક્ત પુરવઠો અને મિશ્ર પુરવઠો ઉદાહરણ સહિત વિગતવાર સમજાવો. (07)
- અથવા**
- (અ) ભારતનું GST મોડેલ વિગતવાર સમજાવો. (07)
- (બ) પુરવઠો એટલે શું? પુરવઠાની રચના માટેના આવશ્યક તત્વો વિગતવાર સમજાવો. (07)
- પ્ર.3. (અ) GST કાયદા મુજબ કરમુક્ત કરવાની સત્તા સમજાવો. (07)**
- (બ) ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવવા માટેની જરૂરી શરતોની ચર્ચા કરો. (07)
- અથવા**
- (અ) સીજીએસટી કાયદા, 2017 અંતર્ગત 'પુરવઠા' પરિભાષાનું કાર્યક્ષેત્ર ચર્ચો. (07)
- (બ) રીવર્સ ચાર્જ પદ્ધતિમાં માલના પુરવઠાનો સમય અંગે વિગતવાર સમજાવો. (07)
- પ્ર.4. (અ) ટૂંકનોંધ લખો (કોઈપણ એક) (04)**
1. કરમુક્ત પુરવઠો
 2. અવરોધિત શાખ (બ્લોકડ કેડીટ)

(બ) નીચેનાના જવાબ આપો. (દરેકના બે ગુણ) (કોઈપણ ચાર)

1. શર્મા પ્રાઈવેટ લિમિટેડ (દિલ્લી) મનીષ લિમિટેડ (બેંગ્લુરુ) ને ચોક્કસ માલના 100 એકમો વેચે છે. માલ શર્મા પ્રાઈવેટ લિમિટેડ દ્વારા વ્યવસ્થિત ટ્રાન્સપોર્ટ દ્વારા બેંગ્લુરુમાં પહોંચાડવામાં આવે છે. તો સપ્લાયનું સ્થળ (Place of Supply) અને GST નો પ્રકાર શું રહેશે?
2. મુસ્કાન લિમિટેડ (દિલ્લી) મુંબઈ, મહારાષ્ટ્રમાં નોંધાયેલ વેપારી છે. તે જયપુર, રાજસ્થાનના પંચકૃત વેપારી VIVA Electronics ને 40 વોશિંગ મશીન સપ્લાય કરે છે. VIVA Electronics સપ્લાયરની મુંબઈ એક્સ-ફેક્ટરીમાંથી મશીનો ઉઠાવે છે. ટ્રાન્સપોર્ટની વ્યવસ્થા ખરીદનાર દ્વારા કરવામાં આવી છે. સપ્લાયનું સ્થળ (Place of Supply) અને GST નો પ્રકાર શું રહેશે?
3. ABC લિ. એક નોંધાયેલ પેઢી છે જેને PQR લિ. (બિનનોંધાયેલ પેઢી) પાસેથી સેવા પ્રાપ્ત થઈ છે. PQR લિ. દ્વારા ABC લિ.ને 1 જુલાઈ 2024 ના રોજ ભરતિયું મોકલવામાં આવ્યું છે. ABC લિ. અને PQR લિ. બંને “સંલગ્ન એન્ટરપ્રાઈઝ” (associated enterprises) નથી. સેવાઓના પુરવઠાનો સમય (Time of Supply) નક્કી કરો.
 - a. જો ABC લિ. 15 ઓગસ્ટ 2024 ના રોજ ચુકવણી કરે છે.
 - b. જો ABC લિ. 11 સપ્ટેમ્બર 2024 ના રોજ ચુકવણી કરે છે.
4. શ્રી A એ શ્રી B ને માલનો પુરવઠો 28 ડિસેમ્બર 2024 ના રોજ આપ્યો હતો. આ માલ પરનો GST દર 1 જાન્યુઆરી 2025 થી બદલાઈને 12% થી 5% થયો છે. શ્રી A એ 28 ડિસેમ્બર 2024 ના રોજ ભરતિયું મોકલ્યું અને ચુકવણી 30 ડિસેમ્બર 2024 ના રોજ તેમના બેંક ખાતામાં જમા થઈ હતી. આ સ્થિતિમાં પુરવઠાનો સમય (Time of Supply) શું ગણાશે.
5. માલ મળવાની તારીખ : 1 જુલાઈ 2025
બિલની તારીખ : 25 જૂન 2025
ચુકવણી તારીખ : 20 જુલાઈ 2025
પુરવઠાનો સમય (Time of Supply) = ?
6. શ્રી A (રાયપુર, છત્તીસગઢ) ₹50,000 ના માલ વેચે છે. પેકિંગ માટે ₹2,000 અને વિમા માટે ₹1,000 વસૂલે છે. તેઓ ₹3,000 નો વટાવ આપે છે (બિલમાં પૂર્વ સંમતિથી સામેલ) પુરવઠાની કિંમત (Value of Supply) શોધો.

ENGLISH VERSION

Q.1. Answer in brief. (Any five)

[10]

1. Define 'Casual taxable person' as per GST Act.
2. What is Reverse charge?
3. What is QRMP scheme under GST?
4. State the meaning of outward Supply.
5. What is value of supply?
6. Zero rated supply-explain briefly.
7. What is time limit for taking input tax credit?

Q.2. (A) Explain the structure and functions of GST council.

[07]

(B) Composite Supply and Mixed Supply-explain in detail with example.

[07]

OR

- (A) Explain the GST model of India. [07]
- (B) What is Supply? Explain the necessary elements to constitute supply. [07]
- Q.3.** (A) Power to grant exemption from tax - explain under GST act. [07]
- (B) Discuss conditions necessary for obtaining input tax credit. [07]
- OR**
- (A) What is the scope of the term 'Supply' as defined in CGST Act, 2017? [07]
- (B) Explain -Time of Supply of Goods in Reverse Charge Mechanism [07]
- Q.4. (A) Write short -note. (Any one)** [04]
1. Exempted Supply
 2. Blocked Credits
- (B) Answer the following. (Each carries two marks) (Any four)** [08]
- 1 Sharma Private Limited (Delhi) sells 100 units of certain goods to Manish Limited (Bengaluru). The goods are delivered in Bengaluru through transport arranged by Sharma private Limited.
What is the place of supply and type of GST?
 - 2 Muskan Limited (Delhi) is a registered dealer in Mumbai, Maharashtra. It supplies 40 washing machines to VIVA Electronics (a registered dealer) of Jaipur, Rajasthan. VIVA Electronics has taken the washing machines from supplier's ex-factory at Mumbai. The transport is ranged by the buyer.
What is the place of supply and type of GST ?
 3. ABC Ltd., a registered firm received services from PQR Ltd., an unregistered firm. PQR Ltd. issued invoice to ABC Ltd. on 1st July 2024. ABC Ltd. & PQR Ltd is not associated enterprises. Determine the time of supply of services:
 - a. ABC Ltd. made the payments to PQR Ltd. on 15th August 2024.
 - b. ABC Ltd. made the payments to PQR Ltd. on 11th September 2024.
 4. Mr. A is supplied goods to Mr. B on 28th December 2024. The GST rate on goods is changed from 12% to 5% w.e.f. 1st January 2025. Mr. A issued invoice on 28th December 2024 and payment is credited in his bank account on 30th December 2024.
What is the time of supply in this case?
 5. Goods Received: 1 st July 2025
Invoice Date: 25th June 2025
Payment Date: 20th July 2025
Time of Supply = ?
 6. Mr. A(Raipur, Chhatisgarh) sells goods for ₹50,000.
He charges ₹2,000 for packing and ₹ 1,000 for insurance.
He gives a discount of ₹3,000 (pre-agreed in invoice).
Find the Value of Supply.