

Roll No. ....

**D-129**

**M. Com. (Fourth Semester) (Main/ATKT)  
EXAMINATION, 2020**

(Optional Specialization)

**Optional Group (D) : Taxation and Accounting**

Paper D-II

INTEGRATED GOODS AND SERVICES TAX

*Time : Three Hours ]*

*[ Maximum Marks : 80*

**नोट :** निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

**खण्ड-अ**

प्रत्येक 1

(Section—A)

वस्तुनिष्ठ/बहुविकल्पीय प्रश्न

(Objective/Multiple Choice Questions)

**नोट :** सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. कौन-सा वस्तु एवं सेवा कर का लक्षण नहीं है ?

(अ) बढ़ते हुए मूल्य पर कर

(ब) पहले चुकाए गए कर की प्रतिपूर्ति नहीं

(स) पहले चुकाए गए कर की क्रेडिट

(द) अप्रत्यक्ष कर

Which is not a feature of Goods and Services Tax ?

(a) Tax on value addition

(b) No set-off of tax paid on earlier stage

(c) Credit of earlier tax paid

(d) Indirect tax

2. निम्नलिखित आपूर्तिकर्ता नहीं हो सकता है :

(अ) ठेकेदार

(ब) उपभोक्ता

(स) बैंक

(द) सेवा प्रदाता

The following may be not supplier :

(a) Contractor

(b) Consumer

(c) Bank

(d) Service Provider

3. जी. एस. टी. अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन शुल्क की राशि है :

(अ) ₹ 100

(ब) ₹ 500

(स) ₹ 1,000

(द) इनमें से कोई नहीं

The amount of registration fees under the GST Act is :

- (a) ₹ 100
- (b) ₹ 500
- (c) ₹ 1,000
- (d) None of these

4. सकल आवर्त की गणना में कर मुक्त माल :

- (अ) शामिल किया जाता है
- (ब) शामिल नहीं किया जाता
- (स) शामिल करने के बाद घटाया जाता है
- (द) आपूर्ति की परिभाषा में नहीं आता है

In computation of aggregate turnover tax free goods :

- (a) Included
- (b) Not included
- (c) Firstly included thereafter deducted
- (d) Not covered under the definition of supply

5. एक से अधिक आपूर्तिकर्ता द्वारा उपयोग किए गए इनपुट (आगत) सेवा कर के भुगतान पर क्रेडिट होगा :

- (अ) केवल एक आपूर्तिकर्ता को वितरण
- (ब) समान रूप से सभी आपूर्तिकर्ताओं को
- (स) टर्न ओवर के यथानुपात के आधार पर
- (द) इनमें से कोई नहीं

There will be a credit on payment of input service tax used by more than one supplier :

- (a) Distribution to only one supplier
- (b) Equally to all suppliers
- (c) Based on pro-rata of turnover
- (d) None of these

6. आगत कर क्रेडिट के विरुद्ध कटौती प्राप्त है :

- (अ) शुद्ध बिक्री में से
- (ब) कर योग्य आपूर्ति में से
- (स) देय जी. एस. टी. में से
- (द) स्टॉक में से

Input tax credit is deduction against :

- (a) Net Sales
- (b) Taxable Supply
- (c) GST payable
- (d) Stock

7. व्यावसायिक भवन के निर्माण में प्रयुक्त माल पर इनपुट (आगत) टैक्स क्रेडिट का प्रतिशत है :

- (अ) निरंक
- (ब) 25%
- (स) 50%
- (द) 100%

Percentage of Input Tax Credit for goods used in construction of commercial building :

- (a) Nil
- (b) 25%
- (c) 50%
- (d) 100%

8. जॉब वर्कर को माल भेजते समय जारी किया जाता है :

- (अ) कर बीजक
- (ब) आपूर्ति बिल
- (स) सुपुर्दगी चालान
- (द) वाउचर

Document issued in case of goods sent to job worker :

- (a) Tax invoice
- (b) Bill of supply
- (c) Delivery challan
- (d) Voucher

9. जी. एस. टी. में लेखा परीक्षण सामान्यतः ..... की अवधि में पूरा किया जाना आवश्यक है।

- (अ) एक माह
- (ब) दो माह
- (स) तीन माह
- (द) छः माह

The audit in GST is normally required to be completed in a period of .....

- (a) One month
- (b) Two months
- (c) Three months
- (d) Six months

10. एक व्यक्ति जी. एस. टी. अधिनियम की कौन-सी धारा के अन्तर्गत कर के प्रतिनिधि के रूप में कोई भी राशि एकत्रित कर सकता है ?

- (अ) धारा 50
- (ब) धारा 51
- (स) धारा 52
- (द) इनमें से कोई नहीं

A person can collect any amount as a representative of tax under which Section of the GST Act ?

- (a) Section 50
- (b) Section 51
- (c) Section 52
- (d) None of these

11. जी. एस. टी. की अपील प्रस्तुत करने से पहले विवादित राशि का ..... % जमा करना आवश्यक होगा।

- (अ) 5%
- (ब) 10%
- (स) 20%
- (द) 30%

It would be necessary to deposit .....% of the disputed amount before submitting on appeal of GST.

- (a) 5%
- (b) 10%
- (c) 20%
- (d) 30%

12. जी. एस. टी. में अग्रिम न्यायिक निर्णय लागू करने की समय सीमा है :

- (अ) एक वर्ष
- (ब) दो वर्ष
- (स) तीन वर्ष
- (द) कोई निश्चित समय नहीं

There is a time limit for implementing the Advance Judicial Decision in GST is :

- (a) One Year
- (b) Two Years
- (c) Three Years
- (d) There is no definite time

13. माल के परिवहन के दौरान निर्धारित दस्तावेज रखना आवश्यक है, यदि

माल का मूल्य :

- (अ) ₹ 20,000 से अधिक हो
- (ब) ₹ 25,000 से अधिक हो
- (स) ₹ 30,000 से अधिक हो
- (द) ₹ 50,000 से अधिक हो

It is necessary to keep the prescribed documents during the transportation of goods, if the value of the goods is :

- (a) More than ₹ 20,000
- (b) More than ₹ 25,000
- (c) More than ₹ 30,000
- (d) More than ₹ 50,000

14. एक व्यक्ति को गिरफ्तार किया जा सकता है, यदि उसके द्वारा वस्तु एवं सेवा कर की चोरी :

- (अ) ₹ 10 लाख से अधिक हो
- (ब) ₹ 20 लाख से अधिक हो
- (स) ₹ 30 लाख से अधिक हो
- (द) ₹ 50 लाख से अधिक हो

A person can be arrested if the theft of the goods and services tax is :

- (a) More than ₹ 10 lakh
- (b) More than ₹ 20 lakh
- (c) More than ₹ 30 lakh
- (d) More than ₹ 50 lakh

15. निर्धारित समय में विवरणी प्रस्तुत न करने पर अधिकतम जुर्माना है :

- (अ) ₹ 5,000
- (ब) ₹ 10,000
- (स) ₹ 15,000
- (द) ₹ 20,000

There is a maximum penalty for not filing the return in the prescribed time :

- (a) ₹ 5,000
- (b) ₹ 10,000
- (c) ₹ 15,000
- (d) ₹ 20,000

16. बार-बार जी. एस. टी. का कम भुगतान करने पर दण्ड लगाया जायेगा :

- (अ) ₹ 5,000 या कर का 5%
- (ब) ₹ 5,000 या कर का 10%
- (स) ₹ 10,000 या कर का 10%
- (द) ₹ 25,000 या कर का 10%

Penalties will be imposed again and again for less payment of GST :

- (a) ₹ 5,000 or 5% of tax
- (b) ₹ 5,000 or 10% of tax
- (c) ₹ 10,000 or 10% of tax
- (d) ₹ 25,000 or 10% of tax

17. कब वस्तु की आपूर्ति अन्तर्राज्यीय आपूर्ति मानी जाएगी ?

- (अ) वस्तु को एक राज्य से दूसरे राज्य में ले जाना
- (ब) वस्तु का आयात
- (स) वस्तु का निर्यात
- (द) उपर्युक्त सभी

When will the supply of goods be considered an interstate supply ?

- (a) Transfer of goods one state from to another
- (b) Import of goods
- (c) Export of goods
- (d) All of the above

18. एकीकृत वस्तु एवं सेवा कर चुकाया जाएगा :

- (अ) आपूर्ति करने वाले के राज्य में
- (ब) प्राप्तकर्ता के राज्य में
- (स) उपर्युक्त (अ) या (ब) कहीं भी
- (द) दिल्ली में

Integrated Goods and Services Tax shall be paid in the :

- (a) State of Supplier
- (b) State of Recipient
- (c) Any of the above (a) or (b) anywhere
- (d) In Delhi

19. वस्तु एवं सेवा कर नेटवर्क है :

- (अ) लाभकारी सरकारी कम्पनी
- (ब) लाभकारी सार्वजनिक कम्पनी
- (स) गैर-लाभकारी सरकारी कम्पनी
- (द) गैर-लाभकारी सार्वजनिक कम्पनी

Goods and Services Tax networks is :

- Profit-making government company
- Profit-making public company
- Non-profit making government company
- Non-profit making public company

20. जी. एस. टी. परिषद के अध्यक्ष हैं :

- राष्ट्रपति
- प्रधानमंत्री
- केन्द्रीय वित्त मंत्री
- मुख्यमंत्री

The Chairman of GST Council is :

- President
- Prime Minister
- Union Finance Minister
- Chief Minister

**खण्ड—ब**

**(Section—B)**

**अति लघु उत्तरीय प्रश्न**

**(Very Short Answer Type Questions)**

**नोट :** इस खण्ड से किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में लिखिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंकों का है।

Write answer of any *eight* questions from this Section in *two* or *three* sentences. Each question carries 2 marks.

1. 'करयोग्य व्यक्ति' को परिभाषित कीजिए।

Define a 'Taxable Person'.

2. कौन-सी वस्तुएँ जी. एस. टी. के प्रभाव क्षेत्र से बाहर रखी गयी हैं ?

Which are the commodities kept outside the purview of GST ?

3. ई-कॉमर्स क्या है ?

What is e-Commerce ?

4. दो व्यक्तियों या संस्थाओं के नाम बताइए जिन्हें जी. एस. टी. रिटर्न से मुक्ति प्राप्त है।

Name two persons or organizations who have been exempted from GST returns.

5. प्रथम अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष अपील करने की अधिकतम सीमा बताइए।

State the maximum limit of appeal to the first appellate authority.

6. अग्रिम न्यायिक निर्णय के दो उद्देश्य बताइए।

Describe the *two* objectives of advance judicial decision.

7. निपटारे के लिए आवेदन करने योग्य व्यक्ति कौन होते हैं ?

Who are the eligible persons to apply for settlement ?

8. अवैध तलाशी क्या है ?

What is illegal search ?

9. आई. जी. एस. टी. के अन्तर्गत किसी रजिस्टर्ड व्यक्ति को प्रदान की गई सेवाओं की पूर्ति का स्थान क्या होगा ?

What will be the place of supply of services provided to a registered person under the IGST ?

10. जी. एस. टी. सामान्य पोर्टल की दो बुनियादी विशेषताएँ बताइए।

Describe *two* basic features of GST common portal.

खण्ड—स

(Section—C)

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

नोट : किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर लगभग 75 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है।

Attempt any *eight* questions in about 75 words. Each question carries 3 marks.

1. एक डीलर ने पूर्ति का निम्नलिखित विवरण-पत्र प्रस्तुत किया :

		₹
(i)	आलू एवं प्याज	14,300
(ii)	पापड़	8,800
(iii)	अमूल मक्खन, क्रीम एवं पनीर	99,700
(iv)	केक एवं पेस्ट्री	76,800
(v)	बिस्कुट एवं चॉकलेट	2,18,000
(vi)	अचार, सॉस एवं जैम	13,600
(vii)	निमन्त्रण पत्र	48,600
(viii)	ताश	6,700
(ix)	ताले	24,200
(x)	पान मसाला	1,67,000

वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम के अन्तर्गत करयोग्य माल की राशियाँ बताइए।

(B-23) P. T. O.

A dealer furnished the following statement of supplies :

		₹
(i)	Potatoes and Onions	14,300
(ii)	Papad	8,800
(iii)	Amul butter, Cream and Paneer	99,700
(iv)	Cake and Pastries	76,800
(v)	Biscuits and Chocolates	2,18,000
(vi)	Pickles, Sauce and Jam	13,600
(vii)	Invitation Cards	48,600
(viii)	Playing Cards	6,700
(ix)	Locks	24,200
(x)	Pan Masala	1,67,000

Find out the amount of taxable goods under GST Act.

2. माल एवं सेवा कर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन हेतु आवेदन के लिए कौन-कौन सी सूचनाएँ देना आवश्यक है ?

What type of informations are required for application for registration under Goods and Services Tax ?

3. इनपुट टैक्स क्रेडिट की आवश्यक शर्तें बताइए।

State the necessary conditions of input tax credits.

4. जी. एस. टी. रिटर्न में संशोधन किस प्रकार किया जाता है ?

(B-23)

How is the GST return amended ?

5. क्या होता है जब कोई व्यक्ति कर की राशि एकत्र कर लेता है किन्तु सरकारी खाते में जमा नहीं करता है ?

What happens when a person collects the amount of tax but does not deposit it in the government account ?

6. गिरफ्तार व्यक्ति को कौन-से सुरक्षा उपाय प्रदान किये जाते हैं ?

What protection measures are provided to the arrested person ?

7. करयोग्य व्यक्ति को छोड़कर अन्य व्यक्ति के लिए दण्ड का निर्धारण समझाइए।

Explain the determination of penalty for other person except the taxable person.

8. एक अधिकारी वैध तलाशी के दौरान किन शक्तियों का प्रयोग कर सकता है ?

What powers can an officer use during a valid search ?

9. माल की आपूर्ति कब राज्य के बाहर मानी जाती है ? समझाइए।

When is the supply of goods considered outside the state ? Explain.

10. जी. एस. टी. प्रणाली की सुरक्षा के लिए वस्तु एवं सेवा कर नेटवर्क (जी. एस. टी. एन.) द्वारा अपनाए जाने वाले सुरक्षा उपाय बताइए।

Describe the safety measures adopted by Goods and Services Tax Network (GSTN) for the security of GST system.

खण्ड—द

(Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

नोट : इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर प्रत्येक प्रश्न का उत्तर लगभग 150 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 5 अंकों का है।

All questions of this Section are compulsory. Each question except numerical nature is to be answered in about 150 words. Each question carries 5 marks.

1. किसान सेवा केन्द्र द्वारा निम्नलिखित सेवाएँ प्रदान की गयीं :

		₹
(i)	सजावटी फूलों की खेती	1,82,000
(ii)	टोमेटो सॉस की पैकिंग	54,000
(iii)	आलू चिप्स की वेयरहाउसिंग	65,000
(iv)	तैयार फसल की बोरियों में पैकिंग	42,000
(v)	वैज्ञानिक यंत्रों एवं कृषि उपकरणों की कृषकों को ट्रेनिंग	70,000
(vi)	कृषि श्रमिकों की पूर्ति	48,000
(vii)	कृषि उत्पादों को भण्डारगृह में रखना	77,000
(viii)	गेहूँ का किस्म अनुसार वर्गीकरण	16,800
(ix)	उत्पादों के प्रचार हेतु विज्ञापन शुल्क	68,000
(x)	श्रेसर मशीन का किराया	17,000

वस्तु एवं सेवा कर के अन्तर्गत करमुक्त एवं करयोग्य सेवाएँ बताइये तथा 18% की दर से देय कर ज्ञात कीजिए।



Kisaan Seva Kendra provided to the following services :

		₹
(i)	Cultivation of ornamental flowers	1,82,000
(ii)	Packing of tomato ketchup	54,000
(iii)	Warehousing of potato chips	65,000
(iv)	Packing of ready crop bag	42,000
(v)	Training of farmers for use of scientific tools and agro machinery	70,000
(vi)	Supply of farm labour	48,000
(vii)	Warehousing of agricultural produce	77,000
(viii)	Grading of wheat according to its quality	16,800
(ix)	Advertising fees for promoting agricultural products	68,000
(x)	Thresher Machine Rent	17,000

Show tax free and taxable services under Goods and Services Tax and compute the tax liability @ 18%.

अथवा

(Or)

संयुक्त आपूर्ति तथा मिश्रित आपूर्ति का अर्थ बताइए तथा इनके सम्बन्ध में कर दायित्व के प्रावधान बताइए।

Give the meaning of composite supply and mixed supply. Discuss provisions relating to tax liability in this regard.

2. वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम में जॉब वर्क सम्बन्धी प्रावधान समझाइये।  
Discuss the provision of Goods and Services Tax Act regarding Job work.

अथवा

(Or)

महासमुन्द के पंजीकृत व्यापारी विजय कुमार एण्ड ब्रदर्स ने माल के क्रय एवं विक्रय का निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किया :

विवरण	राशि (₹)
माल 'A' का स्थानीय बाजार से क्रय (18% जी. एस. टी. सहित)	1,18,000
माल 'B' आगरा से क्रय (12% आई. जी. एस. टी. सहित)	3,36,000
उड़ीसा के व्यापारी बन्टी नायक को विक्रय :	
माल 'A' (लागत ₹ 1,00,000 + लाभ ₹ 18,000)	1,18,000
माल 'B' (लागत ₹ 1,00,000 + लाभ ₹ 18,000)	1,18,000
स्थानीय बाजार में विक्रय :	
माल 'B' (लागत ₹ 2,00,000 + लाभ ₹ 36,000)	
लाभ (लागत पर 18%)	2,36,000

विक्रय की राशि में जी. एस. टी. शामिल नहीं है। शुद्ध सी. जी. एस. टी., एस. जी. एस. टी. तथा आई. जी. एस. टी. की गणना कीजिए।

[ 19 ]

D-129

M/s Vijay Kumar & Brothers, a registered merchant in Mahasamund, submitted the following statement of purchase and sales :

Particulars	Amount (₹)
Purchase of Goods 'A' from the local market (including 18% GST)	1,18,000
Purchase of Goods 'B' from Agra (including 12% IGST)	3,36,000
Sales to Orissa Trader Banti Nayak :	
Goods 'A' (Cost ₹ 1,00,000 + Profit ₹ 18,000)	1,18,000
Goods 'B' (Cost ₹ 1,00,000 + Profit ₹ 18,000)	1,18,000
Sales in Local Market :	
Goods 'B' (Cost ₹ 2,00,000 + Profit ₹ 36,000)	
Profit (18% on Cost)	2,36,000

GST is not included in the amount of sales. Calculate the net(GST, SGST and IGST).

3. जी. एस. टी. रिफण्ड से आप क्या समझते हैं ? इसके स्वीकृत होने की समय सीमा बताते हुए यह भी बताइये कि क्या विभाग द्वारा रिफण्ड पर रोक लगायी जा सकती है ?

What do you understand by GST refund ? While stating the time limit for its approval, also state whether refund can be stayed by the department ?

(B-23) P. T. O.

[ 20 ]

D-129

अथवा

(Or)

जी. एस. टी. के किन मामलों में अपील की जा सकती है तथा वे कौन-से मामले हैं जिनमें न्यायाधिकरण (ट्रिब्यूनल) अपील को अस्वीकार कर सकता है ?

In which cases of GST can an appeal be made and which are the cases in which the Tribunal can reject the appeal ?

4. निपटारा आयोग की शक्तियाँ समझाइये।

Explain the powers of the Settlement Commission.

अथवा

(Or)

सामान्य जी. एस. टी. पोर्टल द्वारा प्रदान की जाने वाली सेवाएँ बताइए।

Describe the services provided by the general GST portal.

D-129