



44937/E0320

Reg. No.

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

V Semester B.Com. (CBCS) Degree Examination, March/April - 2023
GOODS AND SERVICES TAX
(Regular)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 80

Instructions to Candidates:

- 1) Attempt all the sections according to internal choice.
ಆಂತರಿಕ ಆಯ್ಕೆ ಪ್ರಕಾರ ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಉತ್ತರಿಸಿ.
- 2) Use of simple non-programmable calculator are allowed.
ಸರಳ ಮತ್ತು ಸಂಯೋಜಿಸಲಾಗದ ಗಣಕವನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಬಹುದು.
- 3) Section - D (case study) is compulsory.
ವಿಭಾಗ - ಡ (ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ) ಕಡ್ಡಾಯ.

Section-A

ವಿಭಾಗ - ಅ

1. Answer any Ten sub questions, Each sub question carries two marks. (10×2=20)
ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ.
 - a) What is an Indirect Tax ?
ಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆ ಎಂದರೇನು ?
 - b) Define Goods in GST Act.
ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಆಕ್ಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಸರಕಿನ ವ್ಯಾಖ್ಯೆ ಕೊಡಿರಿ.
 - c) What is composite supply ?
ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದರೇನು ?
 - d) What is time of supply ?
ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯ ಎಂದರೇನು ?

[P.T.O.]



- e) Mr. Ashok sold goods worth Rs.50,000 to Mr. Raju and issued invoice for the sale on 1-6-2022, made full payment of goods on 20-6-2022. Determine the time of supply.

ಶ್ರೀ ಅಶೋಕರು ರೂ.50,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಶ್ರೀ ರಾಜುಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದರು. ದಿನಾಂಕ 1-6-2022 ರಂದು ಸರಕು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ವಿತರಿಸಿದರು. ಸರಕು ಮೊತ್ತವನ್ನು ದಿನಾಂಕ 20-6-2022 ರಂದು ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ.

- f) State any two features of IGST.

ಐ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ.ಯ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಗುಣಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

- g) Give the meaning of casual taxable person.

ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.

- h) What are types of registration ?

ನೋಂದಣಿಯ ಪ್ರಕಾರಗಳು ಯಾವವು ?

- i) What is input tax credit ?

ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂದರೇನು ?

- j) What is electronic cash ledger ?

ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತಾ ಪುಸ್ತಕಗಳು ಎಂದರೇನು ?

- k) Define value of supply.

ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.

- l) Expand CPIN and CIN.

ವಿಸ್ತರಿಸಿ CPIN ಮತ್ತು CIN

Section-B

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

Answer any Three questions, each question carries five marks. (3×5=15)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆ ಐದು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ.

2. Write differences between direct and indirect taxation.

ನೇರ ಮತ್ತು ಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆಗಳ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.



3. Briefly explain the salient features of GST.

ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ.ಯ ಗುಣಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.

4. The selling price of apparel inclusive of GST is Rs.89,600. The rate of GST applicable to the apparel is 12%. Trade discount allowed as per normal trade practice before delivery of the product is Rs.5,000. Freight paid for the supply of the apparel is Rs.10,000 which is not included in the selling price.

Determine value of supply and amount of GST payable.

ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಉಡುಪುಗಳ ಮಾರಟ ಬೆಲೆ ರೂ. 89,600 ಇರುತ್ತದೆ. ಉಡುಪುಗಳ ಮೇಲೆ ಅನ್ವಯಿಸುವ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ದರ 12% ವಸ್ತುಗಳ ಬಟಾವಣೆ ಮಾಡುವ ಪೂರ್ವದಲ್ಲಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ವ್ಯಾಪಾರ ಆಚರಣೆಯಂತೆ ವ್ಯಾಪಾರಿ ಸೋಡಿ ಬಿಟ್ಟುಕೊಟ್ಟಿದ್ದು ರೂ. 5,000. ಉಡುಪುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಲುವಾಗಿ ರೂ.10,000 ಬಾಡಿಗೆ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ. ಇದು ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಕೊಂಡಿಲ್ಲ.

ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ.ಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. Insight Ltd is operating in West Bengal. The tax liability for the month of August 2022 as follows.

Output CGST payable Rs.24,000

Output SGST payable Rs.9,000

Output IGST payable Rs.3,000

Input CGST Rs.7,000

Input SGST Rs.14,000

Input IGST Rs.12,000

Calculate GST liability and carry forward for the month of August 2022.

ಇನ್ಸೈಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಪಶ್ಚಿಮ ಬಂಗಾಳದಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿದೆ. ಆಗಸ್ಟ್ 2022 ರ ತೆರಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ.

ಹುಟ್ಟುವಳಿ ಸಿ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿರುವುದು ರೂ. 24,000

ಹುಟ್ಟುವಳಿ ಎಸ್.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿರುವುದು ರೂ. 9,000

ಹುಟ್ಟುವಳಿ ಐ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿರುವುದು ರೂ. 3,000



ಹೂಡುವಳಿ ಸಿ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ರೂ. 7,000

ಹೂಡುವಳಿ ಎಸ್.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ರೂ. 14,000

ಹೂಡುವಳಿ ಐ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ರೂ. 12,000

ಆಗಸ್ಟ್ 2022 ರ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ತೆರಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಮತ್ತು ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

6. What is composition scheme ? Write provisions of composition scheme under GST.

ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಎಂದರೇನು ? ಸಂಯೋಜನಾ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ.ಯ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

Section-C

ವಿಭಾಗ - ಕ

Answer any two questions, each question carries fifteen marks. (2×15=30)

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಹದಿನೈದು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ.

7. What is GST ? Explain the reasons for introduction of GST.

ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಎಂದರೇನು ? ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ.ಯನ್ನು ಪರಿಚಯಿಸಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿರಿ.

8. Define supply. Explain scope of supply and types of supply.

ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿರಿ. ಪೂರೈಕೆಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆಯ ವಿಧಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

9. Rama Ltd. of Bagalkot sold a product to Laxman Ltd. Bangalore for Rs.5,60,000 [Including 12% GST]. The above selling price is not included the following.

a. Normal secondary packing cost Rs.25,000

b. Cost of special packing Rs.18,000

c. Durable and returnable packing cost Rs.12,000

d. Freight charges Rs.8,000

e. Insurance charges Rs.2,000

f. Trade discount [normal practice] Rs.23,000

Compute transaction value and amount of GST payable.



ರಾಮಾ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಬಾಗಲಕೋಟೆ ರವರು ಲಕ್ಷ್ಮಣ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಬೆಂಗಳೂರು ಇವರಿಗೆ 12% ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ದರ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ರೂ. 5,60,000 ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ಒಂದು ವಸ್ತುವನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ. ಮೇಲಿನ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.

- a. ಸಾಮಾನ್ಯ ಮಾಧ್ಯಮಿಕ ಗಂಟು ಕಟ್ಟುವಿಕೆ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 25,000
- b. ವಿಶೇಷ ಗಂಟು ಕಟ್ಟುವಿಕೆಯ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 18,000
- c. ಬಾಳಿಕೆ ಬರುವ ಮತ್ತು ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ಗಂಟು ಕಟ್ಟುವಿಕೆಯ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 12,000
- d. ಬಾಡಿಗೆ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 8,000
- e. ವಿಮಾ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 2,000
- f. ವ್ಯಾಪಾರ ಸೋಡಿ (ಸಾಮಾನ್ಯ ಆಚರಣೆ) ರೂ. 23,000

ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಬಹುದಾದ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. Mr. Irfan is a supplier of goods, pays GST under regular scheme. He has made the following transactions:

Outward supplies:

Intra-state supply of goods Rs.14,00,000

Inter-state supply of goods Rs.8,00,000

Inward supplies [Purchases made by him]

Intra-state purchases of goods Rs.9,80,000

Inter-state purchases of goods Rs.1,70,000

Mr Irfan has opening balances of ITC,

CGST Rs.40,500

SGST Rs.40,500

IGST Rs.90,000

Other information:

- a. Rate of CGST, SGST and IGST to be 9%, 9% and 18% respectively.
- b. Both inward and outward supplies are exclusive of taxes.
- c. All the conditions necessary for availing the ITC have been fulfilled.

Compute the net GST payable by Mr. Irfan during the tax period.



ಶ್ರೀ ಇರ್ಫಾನ್ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರರು, ನಿಯಮಿತ ಯೋಜನೆಯಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ. ಅವರು ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಹಿವಾಟುಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ.

ಬಾಹ್ಯ ಸರಬರಾಜುಗಳು:

ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ರೂ. 14,00,000

ರಾಜ್ಯದ ಹೊರಗಿನ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ರೂ. 8,00,000

ಆಂತರಿಕ ಸರಬರಾಜುಗಳು (ಅವರು ಮಾಡಿದ ಖರೀದಿಗಳು)

ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಸರಕುಗಳ ಖರೀದಿಗಳು ರೂ. 9,80,000

ರಾಜ್ಯದ ಹೊರಗಿನ ಸರಕುಗಳ ಖರೀದಿಗಳು ರೂ. 1,70,000

ಶ್ರೀ ಇರ್ಫಾನ್ ರವರು ಆರಂಭಿಕ ಐ.ಟಿ.ಸಿ.ಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ.

ಸಿ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ರೂ. 40,500

ಎಸ್.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ರೂ. 40,500

ಐ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ರೂ. 90,000

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿ :

- ಸಿ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ., ಎಸ್.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಮತ್ತು ಐ.ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ದರಪಟ್ಟಿಗಳು 9%,9% ಮತ್ತು 18% ಇರುತ್ತವೆ.
- ಬಾಹ್ಯ ಮತ್ತು ಆಂತರಿಕ ಸರಬರಾಜುಗಳು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.
- ಐ.ಟಿ.ಸಿ.ಯನ್ನು ಪಡೆಯಲು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಎಲ್ಲ ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಸಲಾಗಿದೆ.

ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ಇರ್ಫಾನ್ ರವರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ನಿವ್ವಳ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

Section-D

ವಿಭಾಗ - ಡ

11. Compulsory Question [Case Study]

(1×15=15)

ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ (ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ)

- Mr. Vinod a manufacturer sold goods to Mr. Viraj and issued invoice for the sale on 1st November 2022. Determine the time of supply of goods if
 - Mr. Vinod removes the goods for delivery to Mr. Viraj on 16th November 2022.
 - Mr. Viraj made full payment on 20th October 2022.



- b. Ramesh of Bangalore receives order from Arun of Mumbai for supply of certain goods. The price of the goods is Rs.100000 inclusive of freight and arranges for the transportation of the goods to Mumbai. The delivery of goods is taken by Arun at Mumbai. Determine the place of supply of goods and calculate appropriate leviable GST liability, the applicable rates of CGST, SGST and IGST are 9%, 9% and 18% respectively.
- c. Mr. Arun a non-resident person wishes to provide taxable supply of goods. He has no fixed place of business or residence in India. He seeks your advice to obtain PAN is mandatory to take registration.

- a. ಶ್ರೀ ವಿನೋದ ಸರಕು ತಯಾರಕರು ಶ್ರೀ ವಿರಾಜ್ ಇವರಿಗೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದರು ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕ 1ನೇ ನವೆಂಬರ್ 2022 ರಂದು ಮಾರಾಟ ಸರಕು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದರು. ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ.
- i) ಶ್ರೀ ವಿನೋದರವರು ಸರಕುಗಳನ್ನು ಶ್ರೀ ವಿರಾಜ್ ರವರಿಗೆ ತಲುಪಿಸಲು ದಿನಾಂಕ 16 ನವೆಂಬರ್ 2022 ರಂದು ತೆಗೆದಾಗ.
- ii) ಶ್ರೀ ವಿರಾಜ್ ರವರು ದಿನಾಂಕ 20 ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2022 ರಂದು ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದಾಗ.
- b. ಬೆಂಗಳೂರಿನ ರಮೇಶ ರವರು ಕೆಲವು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಮುಂಬೈನ ಅರುಣ ಅವರಿಂದ ಆದೇಶವನ್ನು ಪಡೆದರು. ಸರಕುಗಳ ಮೊತ್ತ ರೂ. 1,00,000 ಸರಕುಗಳ ಸಾಗಣೆ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ ಮತ್ತು ಮುಂಬೈಗೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಿಸಲು ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಮಾಡಲಾಗಿತ್ತು. ಶ್ರೀ ಅರುಣ ರವರು ಮುಂಬೈನಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ. ಸರಕು ಪೂರೈಕೆಯ ಸ್ಥಳವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ ಮತ್ತು ಸೂಕ್ತವಾಗಿ ಹೇರಬೇಕಾದ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ಅನ್ವಯವಾಗುವ CGST, SGST ಮತ್ತು IGST ದರಗಳು 9%, 9% ಮತ್ತು 18%.
- c. ಶ್ರೀ ಅರುಣ ಇವರು ಅನಿವಾಸಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿದ್ದು ತೆರಿಗೆಯುಕ್ತ ಸರಕು ಪೂರೈಕೆಯ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಇಚ್ಛೆ ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವರು ಭಾರತದಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಸ್ಥಳ ಹೊಂದಿರುವುದಿಲ್ಲ. ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಪ್ಯಾನ ನಂಬರ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು ಕಡ್ಡಾಯವೇ ? ಸಲಹೆ ನೀಡಿರಿ.