



SN – 490

V Semester B.Com. Examination, November/December 2017
(CBCS) (17 – 18 & Onwards) (Fresh)

COMMERCE

5.6 : Elective Paper – II : Goods and Service Tax
(Common to Accounting & Taxation/Finance Groups)

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : Answers should be **completely** either in **English** or in **Kannada**.

SECTION – A

(5×2=10)

Answer **any five** sub-questions. **Each** sub-question carries **two** marks.

1. a) What is dual GST Model ?
b) Who is a Non-Resident Person ?
c) What is Principal Supply ?
d) What is Reverse Charge ?
e) What is Taxable Event under GST ?
f) What is First Return ?
g) State any two features of GST Portal.

SECTION – B

(3×6=18)

Answer **any three** questions. **Each** question carries **six** marks.

2. Write a note on Indian GST Model.
3. Explain briefly the Input Service Distributor and its functions.
4. Compute the Transaction value of goods from the following information and GST Payable by a dealer registered in Karnataka.

| | Rs. |
|--|--------|
| Selling price (including IGST of Rs. 2,000) | 43,000 |
| Following transactions are not included in the above price : | |
| Freight charges paid by supplier charged separately | 1,000 |
| Normal secondary packing cost | 1,500 |
| Cost of durable and returnable packing | 1,500 |

P.T.O.



| | |
|--|-------|
| Insurance on freight paid by supplier charged separately | 500 |
| Trade discount (normal practice) | 1,000 |
| Rate of GST | 18% |

5. The Ashoka hotel group of companies provided the following services within the State of Kerala from its various establishments. Compute the amount of GST payable for the month November 2017.

| | Rs. |
|---|----------|
| 1) Supply of food or drink in restaurant not having facilities in air conditioning @ 12% GST | 30,000 |
| 2) Supply of food or drink in restaurant having licence to serve liquor @ 18% GST | 90,000 |
| 3) Supply of food or drink in outdoor catering @ 18% GST | 1,50,000 |
| 4) Renting of hotels rooms @ 18% GST | 2,25,000 |
| 5) Supply of food or drink in air condition restaurant in 5 star or above rated hotel @ 28% GST | 1,50,000 |

6. Miss Sanjana (Registered Dealer) is a trader in Mumbai and she has purchased certain goods from Karnataka for Rs. 2,00,000 and has paid IGST @ 12%. After manufacturing she has sold half of the goods in the state of Maharashtra for Rs. 4,00,000 plus GST @ 12% and the rest of the products to a unit situated in SEZ in Mumbai for Rs. 3,00,000. Compute the net output tax payable.

SECTION – C

(3×14=42)

Answer **any three** questions. **Each** question carries **fourteen** marks.

- What is GST Council ? Explain the structure, powers and functions of GST Council.
- Write a note on GSP Eco-system, and
 - Briefly explain Framework and Guidelines to integrate GST System.
- From the following information compute the amount of output tax to be uploaded by the dealer who has registered in Karnataka for the month of October and which is the last date to upload it in credit ledger.

| Particulars | Rs. |
|---|----------|
| 1) Product 'P' sold to a dealer in Bangalore, rate of GST notified to this product is 18% | 2,00,000 |
| 2) Product 'Q' sold to a dealer in Mysore, rate of GST applicable @ 12% | 70,000 |



- 3) Product 'R' @ Nil rate of GST sold to a dealer in Pondicherry 2,50,000
 - 4) Product 'S' @ 5% GST sold to a dealer in Jammu and Kashmir 2,80,000
 - 5) Product 'T' @ 28% GST sold to a unregistered dealer within the state 1,20,000
 - 6) Product 'U' rate of GST notified is 12% sold to a SEZ developer in Bangalore 4,00,000
 - 7) Product 'V' sold to a dealer in union territory, rate of GST notified is 18% 3,00,000
 - 8) Product 'W' which is exempted from GST is sold to a register dealer of Pune 5,00,000
 - 9) Product 'X' exported to China, the GST rate notified by GST Council for this product is 28% if it is sold in India 2,00,000
 - 10) Product 'Y' sold to a unit of SEZ in Mysore the rate of GST notified to this product is 12% 6,00,000
 - 11) Product 'Z' sold to a registered dealer within the state, the rate of GST notified is 18% 4,50,000
 - 12) Product 'A' sold to a dealer in Belagavi who has registered under composition scheme @ 28% GST 1,00,000
10. Miss. Swagatha a registered dealer submits the following information for the month of October 2017.

| Particulars | Amount (Rs.) | Rate of GST |
|---|-----------------|----------------|
| Details of Purchase : | | |
| Raw-material 'A' purchased from another state | 10,00,000 | 28% |
| Raw-material 'B' purchased within state | 20,00,000 | 18% |
| Raw-material 'C' purchased from USA costing Rs. 20,00,000 (including BCD @ 10% i.e. 2,00,000 and including of IGST) | 22,40,000 | 12% |
| Raw-material 'D' purchased within the State from a dealer who opted for composition scheme | 5,00,000 | 5% |
| Raw-material 'E' purchased from a SEZ in Bangalore | 10,00,000 | 0% |

**Details of Sales :**

| | | |
|---|-----------|-----|
| Sale of goods purchased from interstate purchase and imported raw-materials to a person of Hyderabad who opted for composition scheme | 50,00,000 | 5% |
| Goods sold to an unregistered dealer of Mangalore | 75,00,000 | 12% |
| Sale of goods to a dealer in union territory of Chandigarh, produced from raw-material 'B' | 15,00,000 | 18% |
| Sale of goods purchased from raw-material 'D' to a registered dealer in Belagavi | 20,00,000 | 28% |
| Sale of goods purchased from raw-material 'E' to SEZ in Bangalore | 2,00,000 | 0% |

Note : The purchases and Sales figures given above do not include GST.

Compute the amount of GST Payable.

11. From the following details, compute the value of taxable services and services tax liability for the Month of September, 2017.

| Particulars | Amount in Rs. |
|---|---------------|
| Services provided to foreign diplomatic mission | 6,00,000 |
| Aerial advertising | 5,00,000 |
| Service by way of private tuitions | 80,000 |
| Speed post services | 70,000 |
| House given on rent for residential purpose | 50,000 |
| Value of free services rendered to friends | 2,00,000 |
| Services rendered to UNO | 5,00,000 |
| Certification for exchange control purpose | 1,00,000 |
| Secretarial auditing | 25,000 |
| Fees to act as a liquidator | 3,00,000 |
| Vacant land used for horticulture | 10,00,000 |
| Sale of time slot by broadcasting organisation | 2,00,000 |
| Services rendered within Indian territorial water | 4,00,000 |
| Services relating to supply of farm labour | 2,50,000 |



V Semester B.Com. Examination, November/December 2018
(CBCS) (Semester Scheme) (F + R)
(2017-18 and Onwards)

COMMERCE

5.6 : Elective Paper – II – Goods and Services Tax
(Common to Accounting and Taxation/Finance Groups)

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : Answer should be written **completely** in **Kannada** or in **English**.

SECTION – A

1. Answer **any 5** sub-questions. **Each** sub-question carries **2** marks. **(5×2=10)**
- Define goods.
 - What is GST Council ?
 - What is composite supply ?
 - What is self-assessment ?
 - Give the meaning of G.S.P.
 - What is meant by 'Place of Business' ?
 - When will a non-resident become liable for registration under GST Act ?

SECTION – B

Answer **any 3** questions from the following. **Each** question carries **6** marks. **(3×6=18)**

- Explain briefly about mixed supply and exempt supply.
- Discuss the salient features of GSTN.
- Compute the transaction value of taxable goods and IGST payable from the following information. Whole sale price of a product sold to Gujarat from a dealer in Bangalore. (Including GST 12%) ₹ 2,10,000

The following items are not included in the price.

- | | |
|-------------------------------|----------|
| 1) Secondary packing cost | ₹ 10,800 |
| 2) Cost of special packing | ₹ 16,200 |
| 3) Cost of returnable packing | ₹ 8,000 |
| 4) Freight and insurance | ₹ 7,500 |
| 5) Trade discount | ₹ 20,000 |

P.T.O.



5. The Dev hotel group of companies provided the following services within state of Karnataka from its various branches. Compute the amount of GST payable for the month of November, 2017.

- 1) Supply of food outdoor catering @ 18% GST ₹ 2,50,000.
- 2) Renting of Hotel rooms @ 18% GST ₹ 3,25,000.
- 3) Supply of food and drink in restaurant having licence to serve liquor @ 28% GST ₹ 1,95,000.
- 4) Supply of food and drink in AC restaurant in 5 star and above rated hotel @ 28% GST ₹ 5,00,000.
- 5) Supply of food or drink in restaurant not having facilities of Air condition @ 12% GST ₹ 4,00,000.

6. Calculate GST payable by a registered dealer in Bangalore from the following details. The rate of GST applicable is 12%.

- 1) Sales made to a registered dealer in Dharwad ₹ 5,25,000.
- 2) Sales made to a registered dealer in Karwar ₹ 4,10,000.
- 3) Goods transfer to a branch in Mysore ₹ 1,00,000.

The following are the returns made by the dealer.

- a) Goods returned from dealer of Dharwad ₹ 50,000 within one month.
- b) Goods returned from dealer of Karwar after 8 months ₹ 10,000.

SECTION - C

Answer any 3 questions. Each question carries 14 marks.

(3×14=42)

7. Explain the salient features of CGST Act, 2017.
8. Who are the persons liable for registration and not liable for registration under GST Act, 2017 ? Explain.
9. Mr. Madan a dealer submits the following information in relation to manufacture and selling of water pumps. Compute the Transaction Value from the following information.

| Particulars | Amount ₹ |
|---|-------------|
| Import of Raw-material (Excluding 20% BCD on import and 12% IGST) | 4,20,000 |
| Raw-materials purchased from Karnataka (including CGST at 14% and SGST @ 14%) | 4,81,600 |



Subsidy received from an NGO which was directly related

to price of the goods 11,000

Raw material from Goa including GST @ 5% 84,000

Penalty levied by Mr. Madan for delayed payment 1,000

Subsidy received from Central Government which was directly

linked to the price of the product 34,000

Additional incentives paid to the employees 9,000

Warranty and manufacturing charges 40,000

Service received from a regd. dealer to manufacture a machinery

rate of GST applicable to these services is 12% 25,000

Along with the machine he supplied 3 different necessary components at a fixed price of ₹ 40,000 each.

Mr. Madan is a registered dealer and he sold the machine a profit of 10%.

10. From the following details, compute the value of taxable services and GST payable for the month of March 2018. If the rate of CGST is 14% and SGST is 14%.

| Particulars | Amount ₹ |
|---|-------------|
| 1) Services relating to supply of farm labour | 4,50,000 |
| 2) Services providing to foreign diplomatic mission | 8,00,000 |
| 3) Aerial advertising | 1,80,000 |
| 4) Services by way of private tuitions | 1,70,000 |
| 5) Speed post services | 50,000 |
| 6) House given on rent for residential purposes | 2,00,000 |
| 7) Value of free services rendered to friends | 7,50,000 |
| 8) Certification for exchange control purpose | 2,50,000 |
| 9) Secretarial Auditing | 25,000 |
| 10) Liquidator fee | 3,00,000 |
| 11) Vacant land used for Horticulture | 2,00,000 |
| 12) Sale of time slot to broadcasting organisation | 5,00,000 |



11. Mr. Paul a registered dealer in Maharashtra submits the following information for the month of December, 2017.

Details of transaction.

| Particulars | Amount ₹ | GST Rate |
|-------------|-------------|-------------|
|-------------|-------------|-------------|

Details of Purchase :

| | | |
|---|-----------|-----|
| 1) Raw materials purchased from Bangalore | 5,00,000 | 5% |
| 2) Local Raw-materials purchased material 'M' | 8,00,000 | 12% |
| 3) Raw-material purchased from USA costing ₹ 8,00,000 (including BCD at 10% i.e, ₹ 80,000 and Excluding IGST) | 10,00,000 | 18% |
| 4) Local purchase of Raw-material 'Z' within the state from a dealer who opted for composition scheme | 4,00,000 | 2% |
| 5) Raw-material 'A' purchased from SEZ in Mumbai | 4,00,000 | 0% |

Details of Sales :

| | | |
|--|-----------|-----|
| 1) Sales of goods purchased from inter-state purchase and imported Raw-material to a person (Bihar) who opted for composition scheme | 10,00,000 | 5% |
| 2) Goods sold to an unregistered dealer of Pune | 75,00,000 | 12% |
| 3) Sale of goods to a Union Territory of Pondicherry produced from RM 'M' | 14,00,000 | 18% |
| 4) Sale of goods purchased from RM 'Z' to a registered dealer in Nagpur (Maharashtra) | 15,00,000 | 18% |
| 5) Sale of goods purchased from Raw-material 'A' to SEZ. Mumbai | 5,00,000 | 28% |

Calculate the Net GST payable by the dealer. The above Purchases and Sales are exclusive of GST.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ 5 ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು. (5×2=10)

- 'ಸರಕುಗಳು' ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
- GST ಮಂಡಳಿ ಎಂದರೇನು ?
- ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದರೇನು ?
- ಸ್ವಂತ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರ ಎಂದರೇನು ?
- G.S.P. ಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.
- 'ವ್ಯಾಪಾರದ ಸ್ಥಳ' ಎಂದರೇನು ?
- ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ (GST Act) ಕಾಯಿದೆಯ ಅನ್ವಯ ಅನಿವಾಸಿ ವರ್ತಕನು ಯಾವಾಗ ನೋಂದಾಯಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ ? ತಿಳಿಸಿ.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 6 ಅಂಕಗಳು. (3×6=18)

- ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಕುರಿತು ವಿವರಿಸಿ.
- GSTNನ ಸಾಮಾನ್ಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಕುರಿತು ಚರ್ಚಿಸಿ.
- ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ, ತೆರಿಗೆ ಒಳಪಡುವ ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಮತ್ತು IGST ಸಂದಾಯದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಬೆಂಗಳೂರಿನ ವರ್ತಕ ಗುಜರಾತಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸರಕಿನ ಸಗಟು ಮಾರಾಟ ದರ (GST ದರ ಶೇ. 12 ಸೇರಿದೆ) ₹ 2,10,000.

ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳು ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಿದ ದರದ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿಲ್ಲ.

- | | |
|------------------------------------|----------|
| 1) ದ್ವಿತೀಯ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ | ₹ 10,800 |
| 2) ವಿಶೇಷ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ | ₹ 16,200 |
| 3) ಮರುಹಿಂತಿರುಗಿಸುವ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ | ₹ 8,000 |
| 4) ಸಾಗಾಣಿಕಾ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ವಿಮಾವೆಚ್ಚ | ₹ 7,500 |
| 5) ವ್ಯಾಪಾರದ ಸೋಡಿ | ₹ 20,000 |



5. ದೇವ್ ಹೋಟೆಲ್ ಸಮೂಹದ ಕಂಪನಿಯು ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ವಿವಿಧ ಶಾಖೆಗಳಿಂದ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ನೀಡಿದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದೆ. ಈ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ನವೆಂಬರ್, 2017 ರ ಒಟ್ಟು GST ಸಂದಾಯದ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- 1) ಹೊರಾಂಗಣದ ಆಹಾರ ಸರಬರಾಜಿನ ವೆಚ್ಚ ₹ 2,50,000 GST ದರ 18%.
- 2) ಹೋಟೆಲ್ ರೂಮುಗಳನ್ನು ಬಾಡಿಗೆ ನೀಡಿದ್ದು, GST ದರ 18%, ₹ 3,25,000.
- 3) ಮದ್ಯವನ್ನು ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಲು ಅನುಮತಿಯಿರುವ ಉಪಹಾರ ಗೃಹದಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ಮತ್ತು ಪಾನೀಯ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಿದ್ದು GST ದರ 28%, ₹ 1,95,000.
- 4) ಪಂಚತಾರಾ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೂ ಮೇಲ್ಪಟ್ಟ ದರ್ಜೆಯ ಹವಾ ನಿಯಂತ್ರಿತ ಉಪಹಾರ ಗೃಹದಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ಮತ್ತು ಪಾನೀಯ ಸರಬರಾಜಿನ ಮೌಲ್ಯ ₹ 5,00,000 GST ದರ 28%.
- 5) ಹವಾನಿಯಂತ್ರಿತ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಇಲ್ಲದ ಉಪಹಾರ ಗೃಹದಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ಅಥವಾ ಪಾನೀಯ ಸರಬರಾಜಿನ ಮೌಲ್ಯ ₹ 4,00,000, GST ದರ 12%.

6. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ, ಬೆಂಗಳೂರಿನಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಎಷ್ಟು GST ಸಂದಾಯ ನೀಡಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ತಿಳಿಸಿ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ 12% ರಷ್ಟು GST ದರ ಅನ್ವಯಿಸುತ್ತದೆ.

- 1) ಧಾರವಾಡ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಿದ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯ ₹ 5,25,000.
- 2) ಕಾರವಾರದ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಿದ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯ ₹ 4,10,000.
- 3) ಮೈಸೂರಿನ ಶಾಖೆಗೆ ಸರಕನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ಮೌಲ್ಯ ₹ 1,00,000.

ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಸರಕನ್ನು ಹಿಂತಿರುಗಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

- a) ಧಾರವಾಡದ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ₹ 50,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕನ್ನು ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಹಿಂತಿರುಗಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.
- b) ಕಾರವಾರದ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ₹ 10,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕನ್ನು 8 ತಿಂಗಳ ನಂತರ ಹಿಂತಿರುಗಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು.

(3×14=42)

7. CGST ಕಾಯ್ದೆ, 2017ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿರಿ.

8. ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಕಾಯಿದೆ, 2017ರ ಅನ್ವಯ ಯಾವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಅವಶ್ಯಕವಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಬೇಕು ಮತ್ತು ಯಾವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ನೋಂದಾಯಿಸುವ ಅವಶ್ಯಕತೆ ಇಲ್ಲ? ವಿವರಿಸಿ.

9. ಶ್ರೀ ಮದನ್ ಎಂಬ ವರ್ತಕನು ನೀರಿನ ಪಂಪ್‌ಗಳ ಉತ್ಪಾದನಾ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟದ ವೆಚ್ಚಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಇದರಿಂದ ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಿವರಗಳು

ಮೊಬಲಗು

₹

ಆಮದು ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ (20% BCD ಹೊರತುಪಡಿಸಿ)

ಹಾಗೂ 12% IGST ಹೊರತುಪಡಿಸಿ)

4,20,000

ಕರ್ನಾಟಕದಿಂದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು ಖರೀದಿಸಿದ್ದು

(CGST 14% ಹಾಗೂ SGST 14% ಸೇರಿದೆ)

4,81,600



| | |
|--|--------|
| ಸರಕಿನ ಬೆಲೆಗೆ ನೇರವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹಾಗೂ NGO ದಿಂದ ಪಡೆದ ಸಬ್ಸಿಡಿ ಮೌಲ್ಯ | 11,000 |
| ಗೋವಾದಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು GST @ 5% ಸೇರಿದೆ. | 84,000 |
| ನಿಧಾನ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಮದನ್ ರವರು ನೀಡಿದ ದಂಡ | 1,000 |
| ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ನೀಡಿದ ಸಹಾಯಧನ ನೇರವಾಗಿ ಉತ್ಪನ್ನ ದರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದಾಗಿದ್ದು ಇದರ ಮೌಲ್ಯ | 34,000 |
| ನೌಕರರಿಗೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಪ್ರೋತ್ಸಾಹಧನ | 9,000 |
| ವಾರೆಂಟಿ ಹಾಗೂ ಉತ್ಪಾದನಾ ಖರ್ಚುಗಳು | 40,000 |
| ನೊಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕನಿಂದ ಉತ್ಪಾದನೆಗಾಗಿ ಪಡೆದ ಸೇವೆಗಳು GST ಅನ್ವಯಿಕ 12% | 25,000 |
| ಈ ಯಂತ್ರದ ಜತೆಯಲ್ಲಿ ಅತ್ಯಾವಶ್ಯಕವಿರುವ 3 ವಿವಿಧ ಭಾಗಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ನಿಗದಿತ ಬೆಲೆ ₹ 40,000ರಂತೆ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡುತ್ತಾನೆ. | |
| ಶ್ರೀ ಮದನ್ ರವರು ನೊಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕನಾಗಿದ್ದು ಅವರು ಯಂತ್ರವನ್ನು 10% ಲಾಭಕ್ಕೆ ಮಾರುತ್ತಾರೆ. | |

10. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ 2018 ಮಾರ್ಚ್ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಅನುವಾಗುವಂತೆ, ಕರಾರ್ಹ ಸೇವೆಗಳ ಮೌಲ್ಯ ಹಾಗೂ GST ಹೊಣೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. CGST ದರ 14% ಹಾಗೂ SGST ದರ 14% ರಷ್ಟು ಇರುತ್ತದೆ.

| ವಿವರಗಳು | ಮೊಬಲಗು ₹ |
|---|-------------|
| 1) ಕೃಷಿ ಕಾರ್ಮಿಕ ಸರಬರಾಜು ಸೇವೆಗಳು | 4,50,000 |
| 2) ವಿದೇಶಿ ರಾಜತಾಂತ್ರಿಕ ಮಿಷನ್ ಗೆ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು | 8,00,000 |
| 3) ಅಂತರಿಕ್ಷ ಜಾಹೀರಾತು | 1,80,000 |
| 4) ಖಾಸಗಿ ಕಲಿಕಾ ಸೇವೆಗಳು | 1,70,000 |
| 5) ವೇಗದ ಅಂಚೆ ಸೇವೆಗಳು | 50,000 |
| 6) ವಾಸದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಮನೆಯನ್ನು ಬಾಡಿಗೆಗೆ ನೀಡಿದ್ದು | 2,00,000 |
| 7) ಮಿತ್ರರಿಗೆ ಉಚಿತ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಮೌಲ್ಯ | 7,50,000 |
| 8) ವಿನಿಮಯ ನಿಯಂತ್ರಣ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಣ | 2,50,000 |
| 9) ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ | 25,000 |
| 10) ಪರಿಮಾಪಕ (Liquidator) ನ ಶುಲ್ಕ | 3,00,000 |
| 11) ಖಾಲಿ ಭೂಮಿಯನ್ನು ತೋಟಗಾರಿಕೆಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗ | 2,00,000 |
| 12) ಪ್ರಸಾರ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ನಿಗದಿತ ಸಮಯ ಮಾರಾಟ | 5,00,000 |



11. ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ ರಾಜ್ಯದ ಶ್ರೀ ಪಾಲ್‌ರು ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕರಾಗಿದ್ದು, 2017 ಡಿಸೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳ, ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವ್ಯವಹಾರದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ.

ವಿವರಗಳು

ಮೊಬಲಗು
₹ GST
Rate

ಖರೀದಿಯ ವಿವರಗಳು :

- | | | |
|---|-----------|-----|
| 1) ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದು | 5,00,000 | 5% |
| 2) ಸ್ಥಳೀಯ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು 'M' ಖರೀದಿಸಿದ್ದು | 8,00,000 | 12% |
| 3) ₹ 8,00,000 ಬೆಲೆಯ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುವನ್ನು USAಯಿಂದ ಕೊಂಡದ್ದು (ಇದರಲ್ಲಿ 10% BCD ಅಂದರೆ, i.e. ₹ 80,000 ಸೇರಿದೆ ಹಾಗೂ IGST ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) | 10,00,000 | 18% |
| 4) ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ಮಿಶ್ರ ಕಾರ್ಯ ಯೋಜನೆಯ ವರ್ತಕನಿಂದ ಸ್ಥಳೀಯ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು 'Z' ಅನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ | 4,00,000 | 2% |
| 5) ಮುಂಬಯಿನ ವಿಶೇಷ ಆರ್ಥಿಕ ವಲಯ (SEZ) ದಿಂದ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ 'A' ಅನ್ನು ಖರೀದಿಸಲಾಗಿದೆ | 4,00,000 | 0% |

ಮಾರಾಟದ ವಿವರಗಳು :

- | | | |
|---|-----------|-----|
| 1) ಮಿಶ್ರ ಕಾರ್ಯ ಯೋಜನೆಯ ವರ್ತಕನಿಗೆ (ಬಿಹಾರ) ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ ಹಾಗೂ ಆಮದು ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿಯ ಸರಕಿನ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯ | 10,00,000 | 5% |
| 2) ಪುಣೆಯ ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | 75,00,000 | 12% |
| 3) ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ 'M' ನಿಂದ ತಯಾರಿಸಿದ ಸರಕನ್ನು ಒಕ್ಕೂಟದ ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ಪಾಂಡಿಚೇರಿಯ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | 14,00,000 | 18% |
| 4) ಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ 'Z' ನಿಂದ ತಯಾರಾದ ಸರಕನ್ನು ನಾಗಪುರದ (ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ) ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯ | 15,00,000 | 18% |
| 5) ಮುಂಬಯಿನ ವಿಶೇಷ ಆರ್ಥಿಕ ವಲಯ ವರ್ತಕನಿಗೆ (SEZ) ಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ 'A' ನ ಸರಕನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | 5,00,000 | 28% |

ಮೇಲಿನ ಎಲ್ಲಾ ಖರೀದಿಗಳು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಗಳಲ್ಲಿ GSTಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಲಾಗಿದೆ. ನಿವ್ವಳ GST ಸಂದಾಯದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



GN-348

103483

V Semester B.Com. Examination, December - 2019

(CBCS) (F+R) (2017-18 and Onwards)

COMMERCE

5.6 Elective Paper-II : Goods and Services Tax

(Common to Accounting and Taxation/Finance Groups)

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : Answers should be written completely either in **Kannada** or in **English**.

ವಿಭಾಗ - ಎ / SECTION - A

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ 5 ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು.

5x2=10

Answer **any 5** sub-questions. Each sub-question carries **2** marks.

1. (a) GST ಯ ಯಾವುದಾದರೂ 2 ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

State any two objectives of GST.

- (b) IGST ಕಾಯ್ದೆಯ ಯಾವುದಾದರೂ 2 ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

State any two features of IGST Act.

- (c) ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದರೇನು ?

What is mixed supply ?

- (d) CGST ಕಾಯ್ದೆಯನ್ವಯ ಸರಕನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.

Define goods as per CGST Act.

- (e) CGST ಕಾಯ್ದೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿಸುವುದರಿಂದ ಆಗುವ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

Give any two advantages of getting registered under CGST Act.

- (f) 'ಸ್ವಯಂ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನದ' ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

What do you mean by Self-Assessment ?

- (g) GSTN ಎಂದರೇನು ?

What is GSTN ?

P.T.O.



ವಿಭಾಗ - ಬಿ / SECTION - B

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 6 ಅಂಕಗಳು.

3x6=18

Answer any 3 questions. Each question carries 6 marks.

2. GSTಯ ಗುಣಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
Briefly explain the salient features of GST.
3. ಪ್ರಾಸಂಗಿಕ ತೆರಿಗೆದಾರನಿಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುವ ವಿಶೇಷ ನಿಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
Briefly explain the special provisions applicable to Casual Taxable Person.
4. 2017 ರ CGST ಕಾಯ್ದೆಯ ಸೆಕ್ಷನ್ 12ರ ನಿಬಂಧನೆಗಳ ಪ್ರಕಾರ, ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

| ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ | ತೆಗೆದು ಹಾಕಿದ ದಿನಾಂಕ | ಸರಕು ಪಟ್ಟಿಯ ದಿನಾಂಕ | ಗ್ರಾಹಕನಿಗೆ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ್ದು | ಪಾವತಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದು |
|-------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 1 | 01.08.2018 | 03.08.2018 | 10.08.2018 | 20.06.2018 |
| 2 | 15.09.2018 | 05.09.2018 | 16.09.2018 | 10.10.2018 |
| 3 | 08.12.2018 | 08.12.2018 | 15.12.2018 | 15.11.2018 |
| 4 | - | 10.01.2019 | 12.01.2019 | 16.02.2019 |
| 5 | - | 10.06.2018 | 02.06.2018 | 20.07.2018 |
| 6 | - | 15.04.2018 | 20.04.2018 | 15.03.2018 |

In accordance with the provisions of Section 12 of the CGST Act, 2017 determine the time of supply of the following independent cases.

| Sl. No. | Date of removal | Date of invoice | Goods made available to recipient | Receipt of payment |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1 | 01.08.2018 | 03.08.2018 | 10.08.2018 | 20.06.2018 |
| 2 | 15.09.2018 | 05.09.2018 | 16.09.2018 | 10.10.2018 |
| 3 | 08.12.2018 | 08.12.2018 | 15.12.2018 | 15.11.2018 |
| 4 | - | 10.01.2019 | 12.01.2019 | 16.02.2019 |
| 5 | - | 10.06.2018 | 02.06.2018 | 20.07.2018 |
| 6 | - | 15.04.2018 | 20.04.2018 | 15.03.2018 |



5. M/s ರಘು ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ, ತನ್ನ ವಸ್ತು 'A'ಯನ್ನು 5,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಷ್ಟು ತಯಾರಿಸಿ ಸಗಟು ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 12 ರಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಇದು 'B' ವಸ್ತುವನ್ನು ಕೂಡಾ ತಯಾರಿಸಿ 2,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ₹ 10 ರಂತೆ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಸಗಟು ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಸಹಜ ಅಭ್ಯಾಸದಂತೆ 10% ವ್ಯಾಪಾರ ಸೋಡಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುವುದು. ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ಹಾಗೂ ಸಾಗಾಣಿಕಾ ವೆಚ್ಚ ₹ 10,000 ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ವಿಧಿಸಲಾಗುವುದು. GST ಯ ದರ 28% ಆದರೆ, ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ GST ಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸುವುದು.

M/s Raghu Company Ltd. manufactures 5,000 units of its product A and sold to a wholesaler at ₹ 12 per unit. Also he manufactures 2,000 units of product B and sold to a dealer at ₹ 10 per unit. 10% trade discount was allowed to the wholesaler as per the normal practice. Cost of packing and freight ₹ 10,000 charged separately. What is the amount of GST payable if the rate of GST is 28% ? Assume the supply as intra-state supply.

6. ಬೆಂಗಳೂರಿನ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಷಯಗಳಿಂದ, ಅವನು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ GST ಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- ಮೈಸೂರಿನಲ್ಲಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾಡಿದ ಮಾರಾಟ - ₹ 8,00,000 @ 18% GST
- ಮಂಗಳೂರಿನಲ್ಲಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾಡಿದ ಮಾರಾಟ - ₹ 4,00,000 @ 18% GST
- ಬೆಂಗಳೂರಿನಲ್ಲಿರುವ ಶಾಖೆಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ವಸ್ತುಗಳು - ₹ 1,25,000 @ 18% GST

ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಆದಾಯಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

- ಮೈಸೂರಿನ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ 50 ದಿನಗಳೊಳಗೆ ವಾಪಸ್ಸಾದ ಸರಕುಗಳು - ₹ 15,000
- ಮಂಗಳೂರಿನ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ 7 ತಿಂಗಳ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾದ ಸರಕುಗಳು - ₹ 25,000
- ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಶಾಖೆಯಿಂದ 3 ತಿಂಗಳ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾದ ಸರಕುಗಳು - ₹ 5,000

Calculate GST payable by a registered dealer in Bangalore from the following details.

- Sales made to a registered dealer in Mysore - ₹ 8,00,000 @ 18% GST
- Sales made to a registered dealer in Mangalore - ₹ 4,00,000 @ 18% GST
- Goods transferred to a branch in Bangalore - ₹ 1,25,000 @ 18% GST

The following are the returns made by a dealer :

- Goods returned from a dealer of Mysore - ₹ 15,000 within fifty days.
- Goods returned from a dealer of Mangalore - ₹ 25,000 after 7 months.
- Goods returned from Bangalore branch - ₹ 5,000 after 3 months.



ವಿಭಾಗ - ಸಿ / SECTION - C

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು.

3x14=42

Answer **any 3** questions. Each question carries **14** marks.

7. GST ಪರಿಷತ್ತಿನ ಸಂಯೋಜನೆ ಮತ್ತು ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

Explain the composition and functions of GST Council.

8. GST ಪರಿಸರ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಎಂದರೇನು ? ಇದರಲ್ಲಿ ಭಾಗವಹಿಸುವವರು ಮತ್ತು ಅವರ ಪಾತ್ರವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

What is GST eco-system ? Explain various participants and their roles in GST eco-system.

9. ಮೈಸೂರಿನ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಬೆಂಗಳೂರಿನ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ 10 ಕಂಪ್ಯೂಟರ್‌ಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಷರತ್ತುಗಳನ್ವಯ ಆಗಸ್ಟ್ 2019 ರ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿರುತ್ತಾನೆ.

| ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ | ವಿವರಗಳು | ಮೊತ್ತ ₹ |
|-------------|--|------------|
| (1) | ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿ CPU ನ ಬೆಲೆ (18% GST ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) | 20,000 |
| (2) | ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿ Desktop ನ ಬೆಲೆ (12% GST ಸೇರಿ) | 7,840 |
| (3) | ಸಾಗಣೆ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಪ್ಯಾಕ್ ಮಾಡಿದ್ದು | 2,000 |
| (4) | ಸ್ವೀಕೃತಿದಾರನ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಲು ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ಸಾಗಣೆ ವೆಚ್ಚ | 4,000 |
| (5) | ಖರೀದಿ ಒಪ್ಪಂದವನ್ನು ನಿಗದಿಪಡಿಸಲು ಮಧ್ಯವರ್ತಿಗೆ ನೀಡಿದ ದಲ್ಲಾಳಿ | 4,000 |
| (6) | ತಡವಾಗಿ ಪಾವತಿ ಮಾಡಿದ್ದರಿಂದ ಖರೀದಿದಾರನಿಗೆ ವಿಧಿಸಿದ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕ | 2,000 |
| (7) | NGO ದಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾದ ಸಹಾಯಧನ ನೇರವಾಗಿ ಸರಕು ಬೆಲೆಗೆ ಲಿಂಕ್ ಮಾಡಿದ್ದು | 25,000 |
| (8) | ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾದ ಸಹಾಯಧನ ನೇರವಾಗಿ ಸರಕು ಬೆಲೆಗೆ ಲಿಂಕ್ ಮಾಡಿದ್ದು | 10,000 |

ವ್ಯಾಪಾರಿಯು CPU ನ ಜೊತೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಅಗತ್ಯ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ್ದಾನೆ :

- ಡೆಸ್ಕ್‌ಟಾಪ್‌ಗಳ ಜೊತೆ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ₹ 400 ರಂತೆ 10 ಕೀ ಪ್ಯಾಡ್‌ಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲಾಯಿತು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ GST ದರ 12%.
 - ಡೆಸ್ಕ್‌ಟಾಪ್‌ಗಳ ಜೊತೆಗೆ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ₹ 500 ರಂತೆ 10 ಮೌಸ್‌ಗಳನ್ನು ಪೂರೈಸಿದ್ದು, ಅದಕ್ಕೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ GST ದರ 12%.
 - ಎಲ್ಲಾ ಕಂಪ್ಯೂಟರ್‌ಗಳಿಗೆ ಒದಗಿಸಲಾದ ಆಪರೇಟಿಂಗ್ ಸಾಫ್ಟ್‌ವೇರ್‌ನ ಬೆಲೆ ₹ 20,000. ಅನ್ವಯವಾಗುವ GST ದರ 5%.
 - ಮುಂಗಡ ₹ 1,00,000 ಗಳನ್ನು ಆದೇಶದ ಜೊತೆಗೆ ನೀಡಿದರೆ, ₹ 4,000 ವಿಶೇಷ ಸೋಡಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುವುದು. ಖರೀದಿದಾರನು ಮುಂಗಡವನ್ನು ಆದೇಶದ ಜೊತೆಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಿರುತ್ತಾನೆ.
- ವ್ಯವಹಾರ ಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು ಆಗಸ್ಟ್ 2019 ಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ GST ಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



A dealer in Mysore, agreed to supply 10 computer systems to a dealer in Bangalore in the month of August 2019 on the following terms :

| Sl.No. | Particulars | ₹ |
|--------|--|--------|
| (1) | Price of each CPU supplied (Exclusive of GST at 18%) | 20,000 |
| (2) | Price of each Desktop supplied (Inclusive of GST at 12%) | 7,840 |
| (3) | Packing for transportation | 2,000 |
| (4) | Transport charges to recipient place charged separately in invoice | 4,000 |
| (5) | Commission paid to the agents to fix up agreement for the sale | 4,000 |
| (6) | Late fee charged to buyer for the delayed payment | 2,000 |
| (7) | Subsidy received from an NGO which was directly linked to price of the goods | 25,000 |
| (8) | Subsidy received from Government which was directly linked to price of the goods | 10,000 |

The dealer supplied following essential items along with the CPU :

- 10 keypads supplied along with the desktops costing ₹ 400 each and rate of GST applicable is 12%.
- 10 mouses supplied along with the desktops costing ₹ 500 each and rate of GST applicable is 12%.
- Cost of operating software supplied for all the systems is ₹ 20,000. GST applicable to software is 5%.
- Special discount of ₹ 4,000 was given, if advance of ₹ 1,00,000 is paid with order. The buyer has paid the advance with the order.

Find the Transaction value and the GST payable for the month of August, 2019.

P.T.O.



10. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ತೆರಿಗೆಗೊಳಪಡುವ ಸೇವೆಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಮತ್ತು GST ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2019 ಕ್ಕೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. (ಎಲ್ಲಾ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ರಾಜ್ಯದ ಒಳಗಡೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆ.)

| ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ | ವಿವರಗಳು | ಮೊತ್ತ (₹) |
|-------------|---|-----------|
| (1) | ವಿದೇಶಿ ರಾಜತಾಂತ್ರಿಕ ಮಿಷನ್‌ಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | 6,00,000 |
| (2) | ಮುದ್ರಿತ ಮಾಧ್ಯಮದಲ್ಲಿನ ಜಾಹೀರಾತು | 5,00,000 |
| (3) | ಖಾಸಗಿ ಪಾಠದ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು | 80,000 |
| (4) | ವೇಗ ಅಂಚೆ ಸೇವೆಗಳು | 70,000 |
| (5) | ವ್ಯವಹಾರಿಕ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡಿದ ಕಟ್ಟಡದ ಬಾಡಿಗೆ | 50,000 |
| (6) | ಸ್ನೇಹಿತರಿಗಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಉಚಿತ ಸೇವೆಗಳ ಬೆಲೆ | 2,00,000 |
| (7) | UNO ಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | 5,00,000 |
| (8) | ವಿನಿಮಯ ನಿಯಂತ್ರಣ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ್ದು | 1,00,000 |
| (9) | ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ | 25,000 |
| (10) | ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರ್ ಆಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸಿದ್ದಕ್ಕೆ ಬಂದ ಶುಲ್ಕ | 3,00,000 |
| (11) | ಖಾಲಿ ಭೂಮಿಯನ್ನು ತೋಟಗಾರಿಕೆಗಾಗಿ ಬಳಸಿದ್ದು | 10,00,000 |
| (12) | ಪ್ರಸಾರ ಸಂಘಟನೆಯ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸಮಯ | 2,00,000 |
| (13) | ಕೃಷಿ ಕಾರ್ಮಿಕ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | 2,50,000 |

From the following details, compute the value of Taxable Services and GST Liability for the month of Sep. 2019. (All the services are rendered within the state).

| Sl. No. | Particulars | Amount (₹) |
|---------|--|------------|
| (1) | Services provided to foreign diplomatic mission | 6,00,000 |
| (2) | Advertisement in Print Media | 5,00,000 |
| (3) | Service by way of private tuitions | 80,000 |
| (4) | Speed post services | 70,000 |
| (5) | Building given on rent for Commercial purpose | 50,000 |
| (6) | Value of free services rendered to friends | 2,00,000 |
| (7) | Services rendered to United Nations Organisation | 5,00,000 |
| (8) | Certification for exchange control purpose | 1,00,000 |
| (9) | Secretarial auditing | 25,000 |
| (10) | Fees to act as a liquidator | 3,00,000 |
| (11) | Vacant land used for horticulture | 10,00,000 |
| (12) | Sale of time slot by broadcasting organisation | 2,00,000 |
| (13) | Services relating to supply of farm labour | 2,50,000 |



11. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಷಯಗಳು ಶ್ರೀಯುತ ರಾಮು ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿ ಕರ್ನಾಟಕರವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 31.03.2019 ವರ್ಷಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ನಡೆದ ಖರೀದಿ, ಮಾರಾಟ ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಮಾರ್ಚ್ 2019 ಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ವ್ಯಾಪಾರಿಯ GST ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

| ವಿವರಗಳು | ಮೊತ್ತ (₹) |
|--|--------------|
| ಖರೀದಿ ವಿವರಗಳು : | |
| (a) ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 10 ರಂತೆ 5000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು (GST, 5%) | 50,000 |
| (b) ಕೇರಳದ SEZ ನಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20 ರಂತೆ 2000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು (GST, 12% ಗಳು ಸೇರಿಸಿದಂತೆ) | 44,800 |
| (c) ಕಂಪೋಸಿಷನ್ ಸ್ಕೀಂನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 2 ರಂತೆ 10,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು (GST 2.5%) | 20,000 |
| (d) ನೋಂದಾಯಿಸಲ್ಪಡದ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ರಾಜ್ಯದೊಳಗೆ ಖರೀದಿ ಮಾಡಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 3 ರಂತೆ 10,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು. | 30,000 |
| (e) ಕೆನಡಾದಿಂದ ಆಮದು ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 10 ರಂತೆ 50,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು (BCD ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಮತ್ತು IGST @ 18% ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) | 5,00,000 |
| ಮಾರಾಟದ ವಿವರಗಳು : | |
| (a) ರಾಜ್ಯದೊಳಗಡೆ ತೆರಿಗೆಗೊಳಪಡುವ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು @ 12% GST | 50,000 |
| (b) ಪಾಂಡಿಚೇರಿಯ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳು - GST ಯಿಂದ ವಿನಾಯಿತಿ (ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಬಳಸಿಕೊಂಡು ಸರಕುಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿದೆ) | 1,00,000 |
| (c) ಶೇ. 18ರ GST ಯಂತೆ ಪುಣೆ (ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ) ಯ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳು (SEZ, ಕೇರಳದಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಬಳಸಿಕೊಂಡು ಸರಕುಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿದೆ) | 80,000 |
| (d) ಶ್ರೀಲಂಕಾಕ್ಕೆ ರಫ್ತು ಮಾಡಿದ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ವಸ್ತುಗಳು (ಕೆನಡಾದಿಂದ ಆಮದು ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾ ಪದಾರ್ಥಗಳಿಂದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿದೆ) | 6,00,000 |
| (e) SEZ ಕಾರವಾರ (ಕರ್ನಾಟಕ) ದಲ್ಲಿರುವ ಘಟಕಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ವಸ್ತುಗಳು (ನೋಂದಣಿಯಾಗದ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಬಳಸಿಕೊಂಡು ತಯಾರಿಸಿದ ವಸ್ತುಗಳು) | 2,00,000 |



The following are the details of purchases, sales etc. of M/s Ramu and Co., a registered dealer in Karnataka for the year ending 31.03.2019. Compute the GST liability of the dealer for the month of March - 2019.

| Particulars | Amount (₹) |
|--|---------------|
| Details of Purchases : | |
| (a) Purchase of raw materials from Bangalore - 5000 units at ₹ 10/unit(GST @ 5%) | 50,000 |
| (b) Purchase of raw materials from a SEZ, Kerala - 2000 units at ₹ 20/unit (inclusive of GST @ 12%) | 44,800 |
| (c) Purchase of raw materials from a dealer who is registered under composition scheme 10,000 units @ ₹ 2/unit. Rate of GST, 2.5%. | 20,000 |
| (d) Purchase of raw materials within the state from an unregistered person - 10,000 units at ₹ 3/unit. | 30,000 |
| (e) Import of raw materials from Canada - 50,000 units at ₹ 10/unit.(inclusive of BCD and exclusive of IGST at 18%) | 5,00,000 |
| Details of Sales : | |
| (a) Sale of the taxable goods within the state at 12% GST | 50,000 |
| (b) Sale of goods to a dealer in Pondichery exempt from levy of GST. (Goods were manufactured from the raw materials purchased from Bangalore) | 1,00,000 |
| (c) Sale of goods to a dealer in Pune (Maharashtra) at 18% GST. (Goods were manufactured from the raw materials purchased from SEZ,Kerala) | 80,000 |
| (d) Export of finished goods to Srilanka. (Goods were manufactured from raw materials imported from Canada) | 6,00,000 |
| (e) Sale of goods to a unit situated in SEZ Karwar (Karnataka). (Goods were manufactured from raw materials purchased from an unregistered person) | 2,00,000 |



13526

Reg. No.

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

V Semester B.Com. Degree Examination, March - 2021

COMMERCE

Goods & Services Tax (GST)

(Common for Accounting & Taxation and Finance Groups)

(Elective) (CBCS) (Freshers)

Paper : II - 5.6

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 70

Instructions to Candidates:

Answers should be written completely either in Kannada or in English.

SECTION - A

ವಿಭಾಗ - ಎ

Answer any **Five** of the following. Each question carries **Two** marks. (5×2=10)

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದೇ ಐದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಎರಡು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

1. a) Give the meaning of GST.
ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.
- b) What are the taxes subsumed in GST?
ಜಿಎಸ್‌ಟಿಯಲ್ಲಿ ವಿಲೀನಗೊಂಡ ತೆರಿಗೆಗಳು ಯಾವುವು?
- c) Define Annual Return.
ವಾರ್ಷಿಕ ಆದಾಯವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
- d) Give the meaning of Casual Taxable Person.
ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.
- e) Expand: PAN & TIN.
ವಿಸ್ತರಿಸಿ: PAN & TIN.
- f) What is GSTN?
ಜಿಎಸ್‌ಟಿಎನ್ ಎಂದರೇನು?
- g) Define Self Assessment.
ಸ್ವಯಂ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

[P.T.O.]

**SECTION - B****ವಿಭಾಗ-ಬಿ**

Answer any **Three** of the following. Each question carries **Six** marks. **(3×6=18)**

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಆರು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

2. Explain Composite Supply and Mixed Supply.
ಸಂಯೋಜಿತ ಪೂರೈಕೆ ಮತ್ತು ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
3. Briefly explain features of CGST & IGST.
CGST & IGST ವೈಶಿಷ್ಟ್ಯಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
4. In accordance with the provisions of Sec. 12 of CGST Act, 2017 determine the Time of Supply of the following cases:

| Sl.No. | Date of Removal | Date of Invoice | Goods made available to recipient | Receipt of Payment |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1 | 01-07-2020 | 02-07-2020 | 03-07-2020 | 15-08-2020 |
| 2 | 03-07-2020 | 01-07-2020 | 04-07-2020 | 25-08-2020 |
| 3 | 04-08-2020 | 04-08-2020 | 06-08-2020 | 01-07-2020 |
| 4 | - | 02-10-2020 | 03-10-2020 | 15-11-2020 |
| 5 | - | 04-10-2020 | 01-10-2020 | 25-11-2020 |
| 6 | - | 04-11-2020 | 06-11-2020 | 01-10-2020 |

2017ರ CGSTರ 2017ರ ಸೆಕ್ಷನ್ 12 ರ ನಿಬಂಧನೆಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ.

| Sl.No. | ತೆಗೆಯಲಾದ ದಿನಾಂಕ | ಸರಕುಪಟ್ಟಿ ದಿನಾಂಕ | ಗ್ರಾಹಕನಿಗೆ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ್ದು | ಪಾವತಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದು |
|--------|-----------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 1 | 01-07-2020 | 02-07-2020 | 03-07-2020 | 15-08-2020 |
| 2 | 03-07-2020 | 01-07-2020 | 04-07-2020 | 25-08-2020 |
| 3 | 04-08-2020 | 04-08-2020 | 06-08-2020 | 01-07-2020 |
| 4 | - | 02-10-2020 | 03-10-2020 | 15-11-2020 |
| 5 | - | 04-10-2020 | 01-10-2020 | 25-11-2020 |
| 6 | - | 04-11-2020 | 06-11-2020 | 01-10-2020 |

5. Kamath Hotel Group of Companies provided the following services within the state of Karnataka from its various establishments. Compute the amount of GST payable for the month of November 2020.
 - a) Supply of food or drink in restaurant not having facilities in air conditioning at 12% GST Rs.40,000.
 - b) Supply of food or Drink in restaurant in having licence to serve liquor at 18% GST Rs.1,20,000.
 - c) Supply of food or drink in outdoor catering at 18% GST Rs.2,00,000.
 - d) Renting of Hotel Rooms at 18% GST Rs.3,00,000.
 - e) Supply of food or drink in air condition restaurant in 5 Star or above rated hotel at 28% GST Rs.2,00,000.



ಕಾಮತ್ ಹೋಟೆಲ್ ಗ್ರೂಪ್ ಆಫ್ ಕಂಪನಿಗಳು ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯದ ವಿವಿಧ ಸಂಸ್ಥೆಗಳಿಂದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿವೆ. ನವೆಂಬರ್ 2020ಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ GST ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.

- 12% GST ದರದಲ್ಲಿ ಹವಾನಿಯಂತ್ರಣ ಸೌಲಭ್ಯವಿಲ್ಲದ ರೆಸ್ಟೋರೆಂಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ಅಥವಾ ಪಾನೀಯ ಪೂರೈಕೆ ರೂ.40,000.
- 18% GST ದರದಲ್ಲಿ ಮದ್ಯವನ್ನು ಪೂರೈಸಲು ಪರವಾನಗಿ ಹೊಂದಿರುವ ರೆಸ್ಟೋರೆಂಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ಅಥವಾ ಪಾನೀಯ ಪೂರೈಕೆ ರೂ.1,20,000.
- 18% GST ದರದಲ್ಲಿ ಹೊರಾಂಗಣ ಕೇಟರಿಂಗ್ ಆಹಾರ ಅಥವಾ ಪಾನೀಯ ಪೂರೈಕೆ ರೂ.2,00,000.
- 18% GST ದರದಲ್ಲಿ ಹೋಟೆಲ್ ಕೊಠಡಿಗಳ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ.3,00,000.
- 28% GST ದರದಲ್ಲಿ 5 ಸ್ಟಾರ್ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ದರದ ಹವಾನಿಯಂತ್ರಣ ಹೋಟೆಲ್‌ನ ರೆಸ್ಟೋರೆಂಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ಅಥವಾ ಪಾನೀಯ ಪೂರೈಕೆ ರೂ.2,00,000.

6. Compute the Transaction value of taxable goods and GST payable from the following information.

Whole Sale Price of a Product sold to Tamil Nadu from a dealer in Bangalore including GST of 12% Rs.70,000.

Following items are not included in the prices.

- Normal Secondary packing cost Rs.4,000.
- Cost of Special Packing Rs.2,000.
- Cost of durable and returnable packing Rs.3,000.
- Freight Charges paid by the supplier Rs.1,600.
- Insurance on freight paid by supplier Rs.400.
- Trade discount Rs.4,000.

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ತೆರಿಗೆ ಒಳಪಡುವ ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಮತ್ತು GST ಸಂದಾಯದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಬೆಂಗಳೂರಿನ ವರ್ತಕ ತಮಿಳುನಾಡಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸರಕಿನ ಸಗಟು ಮಾರಾಟ ದರ (GST ಶೇ. 12 ಸೇರಿದೆ) ರೂ.70,000.

ಕೆಳಗಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು ಮೇಲಿನ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

- ಸಾಮಾನ್ಯ ದ್ವಿತೀಯ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ ರೂ.4,000.
- ವಿಶೇಷ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ ರೂ.2,000.
- ಬಾಳಿಕೆ ಬರುವ ಮತ್ತು ಹಿಂತಿರುಗಿಸಬಹುದಾದ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ ರೂ.3,000.
- ಸರಬರಾಜುದಾರರು ಪಾವತಿಸುವ ಸರಕು ವೆಚ್ಚ ರೂ.1,600.
- ಸರಬರಾಜುದಾರರು ಪಾವತಿಸುವ ಸರಕು ಸಾಗಾಣೆಗೆ ವಿಮೆ ವೆಚ್ಚ ರೂ.400.
- ವ್ಯಾಪಾರ ಸೋಡಿ ರೂ.4,000.



SECTION - C

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any **Three** of the following. Each question carries **14** marks.

(3×14=42)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಯು 14 ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

7. What is GST Council? Explain the Structure, Powers and Functions of GSTC.
GST ಪರಿಷತ್ ಎಂದರೇನು? GSTC ರಚನೆ, ಅಧಿಕಾರಗಳು ಮತ್ತು ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
8. a) What is GSTN? Explain the Vision and Mission of GSTN.
GSTN ಎಂದರೇನು? GSTN ದೃಷ್ಟಿ ಮತ್ತು ಮಿಷನ್ ವಿವರಿಸಿ.
b) Write a note of GSP Eco System.
GSP ಫರಿಸರ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಚಿತ್ರಣ ಬರೆಯಿರಿ.
9. Following are the particulars compute the value of taxable services and GST liability (18%) for the month of August 2020. (All services rendered within the state).

| | |
|--|---------------|
| a) Services provided by Foreign Diplomatic Mission | Rs. 10,00,000 |
| b) Aerial Advertising | Rs. 2,00,000 |
| c) Services by way of Private Tuitions | Rs. 60,000 |
| d) Speed Post Services | Rs. 1,00,000 |
| e) House given on rent for commercial purpose | Rs. 6,00,000 |
| f) Value of services provided to friends | Rs. 1,00,000 |
| g) Services rendered to UNO | Rs. 4,00,000 |
| h) Certification for Exchange Control Purpose | Rs. 1,00,000 |
| i) Secretarial Auditing | Rs. 40,000 |
| j) Fees to act as a Liquidator | Rs. 2,00,000 |
| k) Vacant land used for horticulture | Rs. 20,00,000 |
| l) Sale of time slot by broadcasting organization | Rs. 2,00,000 |
| m) Services rendered within Indian territorial water | Rs. 20,00,000 |
| n) Services related to supply of farm labour | Rs. 4,00,000 |



ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ತೆರಿಗೆಗೊಳಪಡುವ ಸೇವೆಗಳ ಮೌಲ್ಯಗಳನ್ನು ಮತ್ತು GST ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು (18%) ಆಗಸ್ಟ್ 2020ಕ್ಕೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ (ಎಲ್ಲಾ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ರಾಜ್ಯದ ಒಳಗಡೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆ).

| | |
|---|---------------|
| a) ವಿದೇಶಿ ರಾಜತಾಂತ್ರಿಕ ಮಿಷನ್ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | ರೂ. 10,00,000 |
| b) ವೈಮಾನಿಕ ಜಾಹೀರಾತು | ರೂ. 2,00,000 |
| c) ಖಾಸಗಿ ಪಾಠದ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು | ರೂ. 60,000 |
| d) ವೇಗ ಅಂಚೆ ಸೇವೆಗಳು | ರೂ. 1,00,000 |
| e) ವ್ಯಾವಹಾರಿಕ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡಿದ ಕಟ್ಟಡದ ಬಾಡಿಗೆ | ರೂ. 6,00,000 |
| f) ಸ್ನೇಹಿತರಿಗೆ ಒದಗಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳ ಮೌಲ್ಯ | ರೂ. 1,00,000 |
| g) UNOಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | ರೂ. 4,00,000 |
| h) ವಿನಿಮಯ ನಿಯಂತ್ರಣ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಣ | ರೂ. 1,00,000 |
| i) ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ ಲೇಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ | ರೂ. 40,000 |
| j) ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರ್ ಆಗಿ ಕಾರ್ಯ ನಿರ್ವಹಿಸಿದ್ದಕ್ಕೆ ಬಂದ ಶುಲ್ಕ | ರೂ. 2,00,000 |
| k) ಖಾಲಿ ಜಮೀನನ್ನು ತೋಟಗಾರಿಕೆಗಾಗಿ ಬಳಸಿದ್ದು | ರೂ. 20,00,000 |
| l) ಪ್ರಸಾರ ಸಂಘಟನೆಯ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸಮಯ | ರೂ. 2,00,000 |
| m) ಭಾರತೀಯ ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ನೀರಿನೊಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | ರೂ. 20,00,000 |
| n) ಕೃಷಿ ಕಾರ್ಮಿಕರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು | ರೂ. 4,00,000 |

10. Mr. Chetan is a registered dealer submits the following information for the month of November 2020.

| Particulars | | Rs. | GST |
|---|-----------|-----|-----|
| Details of Purchases | | | |
| Raw materials purchased from another state | 6,00,000 | 5% | |
| Raw materials-A purchased within the state | 20,00,000 | 12% | |
| Raw materials purchased from USA costing Rs.5,00,000 (including BCD @ 10% and including of IGST) | 6,49,000 | 18% | |
| Raw materials-B purchased within the state from a dealer who opted for composition scheme | 4,00,000 | 2% | |
| Raw materials-C purchased from a SEZ in Bangalore | 2,50,000 | 0% | |
| Details of Sales: | | | |
| Sale of goods purchased from interstate sold to a person in Hyderabad who opted for composition scheme. | 15,00,000 | 5% | |
| Goods sold to an unregistered dealer of Mangalore | 75,00,000 | 12% | |
| Sale of Goods to a Union Territory produced from raw materials - A | 6,00,000 | 18% | |
| Sale of goods purchased from raw materials - B to registered dealer in Belagavi | 5,00,000 | 28% | |
| Sale of goods purchased from raw material C to SEZ in Bangalore | 3,50,000 | 0% | |

Compute eligible Input Tax Credit & GST Payable for the month of November 2020.

[P.T.O.]



ಶ್ರೀ ಚೇತನ್, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿ. ಇವರು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನವೆಂಬರ್ 2020ಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಾರೆ.

| ವಿವರಗಳು | Rs. | GST |
|---|-----------|-----|
| ಖರೀದಿಗಳ ವಿವರಗಳು | | |
| ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಮತ್ತೊಂದು ರಾಜ್ಯದಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ್ದು | 6,00,000 | 5% |
| ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು A ರಾಜ್ಯದೊಳಗೆ ಖರೀದಿಸಿದ್ದು | 20,00,000 | 12% |
| USA ಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು ರೂ.5,00,000 (BCD @ 10% ಮತ್ತು IGST ಸೇರಿದಂತೆ) | 6,49,000 | 18% |
| ಸಂಯೋಜನೆ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಆರಿಸಿಕೊಂಡ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ ರಾಜ್ಯದೊಳಗೆ ಖರೀದಿಸಲಾದ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತು - B | 4,00,000 | 2% |
| ಬೆಂಗಳೂರಿನ SEZ ನಿಂದ ಖರೀದಿಸಲಾದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು - C | 2,50,000 | 0% |
| ಮಾರಾಟದ ವಿವರಗಳು: | | |
| ಅಂತರರಾಜ್ಯದಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟವನ್ನು ಹೈದರಾಬಾದ್‌ನಲ್ಲಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು (ಅವರು ಸಂಯೋಜನೆ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಆರಿಸಿಕೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ) | 15,00,000 | 5% |
| ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಂಗಳೂರಿನ ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದು | 75,00,000 | 12% |
| ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು - A ಯಿಂದ ಉತ್ಪತ್ತಿಯಾದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಆಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶಕ್ಕೆ ಮಾರಿದ್ದು | 6,00,000 | 18% |
| ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು - B ಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟ ಬೆಳಗಾವಿಯ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾರಿದ್ದು | 5,00,000 | 28% |
| ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು - C ಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟ SEZ ಬೆಂಗಳೂರು ಗೆ ಮಾರಿದ್ದು | 3,50,000 | 0% |

ನವೆಂಬರ್ 2020ರ ಅರ್ಹ ITC ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ GST ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.

11. Compute the amount of Output Tax (GST) to be uploaded by the dealer for the month of December 2020 and which is the last date to upload it in Credit Ledger.
- Product - AB sold to a dealer in Delhi rate of GST notified to this product is @ 12% Rs. 9,00,000
 - Product - CD sold to a dealer in Bangalore at nil rate of GST Rs.12,00,000
 - Product - EF sold to a dealer in Mumbai, rate of GST @ 5% Rs. 7,50,000
 - Product - GH, exported to USA the GST rate notified by GST Council for this product is 12% if it is sold in India. Rs. 9,60,000
 - Product- IJ sold to a dealer in Union Territory rate of GST notified is 12% Rs. 9,00,000
 - Product - KL @ 18% GST sold to a dealer in Jammu and Kashmir Rs. 1,80,000
 - Product - MN @ 28% GST sold to an unregistered dealer in Hubballi Rs. 6,00,000
 - Product-OP sold to a unit of SEZ in Bangalore the rate of GST is 18% Rs. 3,00,000
 - Product - QR which is exempted from GST is sold to a registered dealer in Punjab. Rs. 7,80,000
 - Product - ST sold to a in Bidar who has registered under Composition Scheme @ 28% GST Rs. 2,25,000
 - Product - UV sold to a unit of SEZ in Mangalore the rate of GST notified for this product is 5%. Rs. 2,40,000
 - Product - WX sold to a registered dealer within the state, the rate of GST notified is 18% Rs. 1,50,000



ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020 ತಿಂಗಳ OUTPUT (GST) ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಇಲೆಕ್ಟ್ರಾನಿಕ್ ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಲೆಡ್ಜರ್ಗೆ ಅಪ್ಲೋಡ್ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

| | | |
|----|---|---------------|
| a) | ಉತ್ಪನ್ನ - AB ದೆಹಲಿಯ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 12% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | ರೂ. 9,00,000 |
| b) | ಉತ್ಪನ್ನ - CD ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 0% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು. | ರೂ. 12,00,000 |
| c) | ಉತ್ಪನ್ನ - EF ಮುಂಬೈನ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 5% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | ರೂ. 7,50,000 |
| d) | ಉತ್ಪನ್ನ - GH, GSTC ಸೂಚಿಸಿದ GST ದರವನ್ನು USA ಗೆರಫು ಮಾಡಿದ್ದು. ಈ ಉತ್ಪನ್ನವನ್ನು ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದರೆ 12% GST ಅನ್ವಯ | ರೂ. 9,60,000 |
| e) | ಉತ್ಪನ್ನ - IJ ಕೇಂದ್ರ ಆಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 12% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | ರೂ. 9,00,000 |
| f) | ಉತ್ಪನ್ನ - KL ಜಮ್ಮು ಮತ್ತು ಕಾಶ್ಮೀರ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 18% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | ರೂ. 1,80,000 |
| g) | ಉತ್ಪನ್ನ - MN ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿಯ ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 28% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು. | ರೂ. 6,00,000 |
| h) | ಉತ್ಪನ್ನ - OP ಬೆಂಗಳೂರಿನ SEZ ಗೆ 18% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು | ರೂ. 3,00,000 |
| i) | ಉತ್ಪನ್ನ - QR ಪಂಜಾಬಿನ ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು. | ರೂ. 7,80,000 |
| j) | ಉತ್ಪನ್ನ - ST ಬೀದರಿನ ಸಂಯೋಜನೆ ಯೋಜನೆಗೆ ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 28% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು. | ರೂ. 2,25,000 |
| k) | ಉತ್ಪನ್ನ - UV ಮಂಗಳೂರಿನ SEZ ಗೆ 5% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು. | ರೂ. 2,40,000 |
| l) | ಉತ್ಪನ್ನ - WX ರಾಜ್ಯದೊಳಗೆ ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಗೆ 18% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು. | ರೂ. 1,50,000 |