

[This question paper contains 16 printed pages.]

Wednesday, 17-05-2023 (09:00 am to 10:00 am)

Dr. S. B. Rathore, M.Com; M.Phil; LL.B; Ph.D. (Tax Doctor)

Associate Professor of Commerce (Oct-1977 to Dec-2019)

Shyam Lal College (University of Delhi), Delhi-110032

Mobile 91-9811116835 Website: [www.taxclasses.in](http://www.taxclasses.in)

Your Roll No.....4047

Sr. No. of Question Paper : 4029

E

Unique Paper Code : 22413407

Name of the Paper : E-Filing of Returns under  
CBCS

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : IV

Duration : 1 Hours

Maximum Marks : 25

### Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi but the same medium should be used throughout the paper.

P.T.O.

## छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न के उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिये; लेकिन सभी उत्तर एक ही माध्यम में होने चाहिए।

1. (a) Return must be e-verified by the taxpayer before it is submitted. What are the ways in which it can be e-verified? (3)

(b) When is there compulsory verification of Income Tax Returns (ITR) with digital signatures? (1)

(c) What do you mean by e-filing of return? Explain two merits of e-filing. (1)



- (क) रिटर्न जमा करने से पहले उसे करदाता द्वारा ई-सत्यापित होना चाहिए। किन तरीकों से इसे ई-सत्यापित किया जा सकता है?
- (ख) डिजिटल हस्ताक्षर के साथ आयकर रिटर्न (आईटीआर) का अनिवार्य सत्यापन कब होता है?
- (ग) रिटर्न की ई-फाइलिंग से आपका क्या मतलब है? ई-फाइलिंग के दो गुणों की व्याख्या कीजिए।

OR

या

- (a) Income of Mr.Amit (81 years) for the previous year 2021-22 is Rs. 4,80,000. However, he goes on foreign travel during the year and spends Rs. 2,20,000. He claims that he does not need to file the Income Tax Return (ITR). Explain his situation with reasons. Also, state the situation when e-filing of return is compulsory. (3)

(b) Name the official website for filing the Income Tax Return? What is the login id for filing the Income Tax Return? (1)

(c) If the income tax return is verified by submitting a hard copy of ITR-V to the income tax department, it should be done within how many days of filing the return? (1)

(क) पिछले वर्ष 2021-22 के लिए श्री अमित (81 वर्ष) की आय 4,80,000 रुपये है। हालांकि, वह वर्ष के दौरान विदेश यात्रा पर जाता है और 2,20,000 रुपये खर्च करता है। उनका दावा है कि उन्हें इनकम टैक्स रिटर्न (आईटीआर) फाइल करने की जरूरत नहीं है। कारण सहित उसकी स्थिति स्पष्ट कीजिए। उस स्थिति का भी उल्लेख कीजिए जब विवरणी की ई-फाइलिंग अनिवार्य है।



(ख) आयकर रिटर्न दाखिल करने के लिए आधिकारिक वेबसाइट का नाम बताएं? आयकर रिटर्न दाखिल करने के लिए लॉगिन आईडी क्या है?

(ग) यदि आयकर विभाग को ITR-V की हार्ड कॉपी जमा करके आयकर रिटर्न सत्यापित किया जाता है, तो यह रिटर्न दाखिल करने के कितने दिनों के भीतर किया जाना चाहिए?

2. (a) Mr. Bikram (age 40 years) has Gross Total Income of Rs. 12,50,000. He invests Rs. 1,50,000 in PPF to claim deduction under section 80C. Calculate his tax liability for the assessment year 2022-23, assuming Mr. Bikram:

~~(i) opts for old tax regime.~~

~~(ii) opts for new tax regime.~~

Suggest which option is beneficial for Mr. Bikram.

(3)

(b) What do you mean by PAN? Generate a fictitious PAN and interpret it. (1)

(c) What is the late filing fee under section 234F if total income is above Rs. 5,00,000? (1)

(क) श्री बिक्रम (उम्र 40 वर्ष) की सकल कुल आय 12,50,000 रुपये है। वह धारा 80सी के तहत कटौती का दावा करने के लिए पीपीएफ में 1,50,000 रुपये का निवेश करता है। श्री बिक्रम को मानते हुए निर्धारण वर्ष 2022-23 के लिए उनकी कर देनदारी की गणना कीजिए:

(i) पुरानी कर व्यवस्था को चुनता है।

(ii) नई कर व्यवस्था का विकल्प चुनता है।



सुझाव दीजिए कि श्री बिक्रम के लिए कौन सा विकल्प फायदेमंद है।

(ख) पैन से आपका क्या मतलब है? एक काल्पनिक पैन जनरेट कीजिए और उसकी व्याख्या कीजिए।

(ग) अगर कुल आय 5,00,000 रुपये से ऊपर है तो धारा 234 एफ के तहत देर से फाइलिंग शुल्क कितना है ?

OR

या

Fill in the blanks (Attempt any 5): (1×5)

(a) Penalty for late filing of income tax return is levied under section \_\_\_\_\_

(b) Interest payable for default in filing the return of income is levied under section \_\_\_\_\_

(c) Interest payable for default in payment of advance tax is levied under section \_\_\_\_\_

(d) The due date of filing ITR-2 is \_\_\_\_\_

(e) ITR-4 can be filed by an individual whose total income does not exceed \_\_\_\_\_ in case of business.

(f) Interest payable for deferment of advance tax is levied under section \_\_\_\_\_

(g) The depository that deals with issuance of PAN and related queries is \_\_\_\_\_

रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए (कोई 5 हल कीजिए)

(क) इनकम टैक्स रिटर्न देर से फाइल करने पर पेनल्टी सेक्शन \_\_\_\_\_ के तहत लगाई जाती है।



(ख) आय की विवरणी दाखिल करने में चूक के लिए देय ब्याज धारा \_\_\_\_\_ के तहत लगाया जाता है।

(ग) अग्रिम कर के भुगतान में चूक के लिए देय ब्याज धारा \_\_\_\_\_ के तहत लगाया जाता है।

(घ) आईटीआर - 2 दाखिल करने की देय तिथि \_\_\_\_\_ है।

(ङ) आईटीआर - 4 एक व्यक्ति द्वारा दायर किया जा सकता है जिसकी कुल आय व्यापार के मामले में \_\_\_\_\_ से अधिक नहीं है।

(च) अग्रिम कर के आस्थगन के लिए देय ब्याज धारा \_\_\_\_\_ के तहत लगाया जाता है।

(छ) निक्षेपागार जो पैन जारी करने और संबंधित प्रश्नों से संबंधित है, \_\_\_\_\_ है।

3. (a) Explain the provisions of section 194C regarding Tax Deducted at Source (TDS) on payments to contractors or sub-contractors. (3)

(b) What is the relevance of Form 15G? (1)

(c) Mr. Ranjeet deducted tax at source (TDS) of all his employees for the month of April 2022. What is the due date for depositing the tax to the government for the month of April? (1)

(क) ठेकेदारों या उप-ठेकेदारों को भुगतान पर स्रोत (टीडीएस) पर कर कटौती के संबंध में धारा 194 सी के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

(ख) फॉर्म 15जी की प्रासंगिकता क्या है?

(ग) श्री रंजीत ने अप्रैल 2022 के महीने के लिए अपने सभी कर्मचारियों के स्रोत पर कर (टीडीएस) काटा। अप्रैल महीने के लिए सरकार को कर जमा करने की देय तिथि क्या है?



OR

या

- (a) Explain the provisions of section 194 regarding TDS on payment of dividends. (3)
- (b) What is the relevance of Form 15H? (1)
- (c) Explain "Tag Y" used in the e-filing of TDS Returns (Form 26Q). (1)
- (क) लाभांश के भुगतान पर टीडीएस के संबंध में धारा 194 के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) फॉर्म 15एच की प्रासंगिकता क्या है?

(ग) टीडीएस रिटर्न (फॉर्म 26क्यू) की ई-फाइलिंग में प्रयुक्त "टैग वाई" की व्याख्या कीजिए।

4. (a) Explain the concept of Goods and Services Tax (GST). What are the components of GST? (3)

(b) Mr. Akash has aggregated turnover of Rs.90,00,000 during the preceding financial year. He deals in both intra and inter-state supplies. Can he apply for the composition scheme under GST? State with reasons. (1)

(c) "The Input Tax Credit (ITC) of SGST cannot be used for the payment of CGST payable by a registered person under GST". Is the above statement true? Give reasons. (1)

(क) माल और सेवा कर (जीएसटी) की अवधारणा की व्याख्या कीजिए। जीएसटी के घटक क्या हैं?



(ख) पिछले वित्तीय वर्ष के दौरान श्री आकाश का कुल टर्नओवर 90,00,000 रुपये है। वह इंट्रा और इंटर स्टेट सप्लाय दोनों में डील करता है। क्या वह GST के तहत संरचना योजना के लिए आवेदन कर सकता है? कारण सहित बताएं।

(ग) “जीएसटी के तहत एक पंजीकृत व्यक्ति द्वारा देय सीजीएसटी के भुगतान के लिए एसजीएसटी के इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) का उपयोग नहीं किया जा सकता है”। क्या उपरोक्त कथन सत्य है? कारण बताइए।

OR

या

4. (a) Explain the electronic credit register and electronic cash register with the help of an example. (3)
- (b) GST is destination-based tax. Explain. (1)

(c) Mr. Karan of Lucknow sells 10,000 units of good X to Mr. Abhishek of Kanpur at the rate of Rs. 100 per unit. What kind of supply is this? How will GST be shown in the invoice? Assume the rate of GST is 28%. (1)

(क) एक उदाहरण की मदद से इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट रजिस्टर और इलेक्ट्रॉनिक कैश रजिस्टर की व्याख्या कीजिए।

(ख) जीएसटी गंतव्य-आधारित कर है। व्याख्या कीजिए।

(ग) लखनऊ के श्री करण ने कानपुर के श्री अभिषेक को वस्तु एक्स की 10,000 इकाइयां 100 रुपये प्रति यूनिट की दर से बेचीं। यह किस प्रकार की आपूर्ति है? चालान में जीएसटी कैसे दिखाया जाएगा? मान लीजिए जीएसटी की दर 28% है।



5. Write short notes on any two of the following:

(2.5 + 2.5)

(a) GSTR-9

(b) GSTR-4

~~(c) Inter-State Supply~~

~~(d) Goods and Services Tax Network (GSTN)~~

(e) ITR-5

निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(क) जीएसटीआर - 9

(ख) जीएसटीआर - 4

(ग) अंतर-राज्य आपूर्ति

(घ) माल और सेवा कर नेटवर्क (जीएसटीएन)

(ङ) आईटीआर - 5