

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3685

J

Unique Paper Code : 2412083603

Name of the Paper : GOODS & SERVICES TAX AND CUSTOMS LAW

Name of the Course : B.Com. (H) UGCF

Semester : VI – Examination May-2025

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions are compulsory. Internal choice is given.
3. All questions carry equal marks.
4. Simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। आंतरिक विकल्प दिये गए हैं।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) Discuss and analyse the statutory provisions of Section 24 of the CGST Act, 2017 relating to compulsory registration under GST. (6)

(b) Discuss and provide reasoning whether the following services are chargeable to GST or exempt, with reference to relevant provisions :

(i) Ms. Deepika is a homeopathic doctor, she charges Rs. 1000 as consultation fee.

(ii) X provides service of farm labourer in relation to cultivation of plants.

(iii) Resident welfare association of Park Street, Jabalpur, charges Rs. 8,000 per month per member for March 2025. The amount so collected is utilised by the association for providing different facilities in housing complex (e.g., security, cleaning, lighting etc.)

(iv) X & Co. is a firm of advocates registered in Chennai. It provides legal services to Y & Co., a firm of advocates, registered in Mumbai. Amount charged by X & Co. for December 2024 is Rs. 24,00,000.

(v) Transport of passengers by air service provided by Indigo Airlines from Sikkim to Mumbai.

(vi) Interest paid on delayed payment of credit card bill: Rs. 2000.

(12)

OR

(a) Write a short note on the following :

(i) GST Council

(ii) GST Network

(6)

(b) Ramesh Ltd is operating in Haryana only. In the financial year 2024-25, the company made the following types of supplies :

Inward supply of Goods		Amount (Rs.)
a)	Taxable goods	5,50,000
b)	Exempted Goods	4,50,000
c)	Goods under reverse charge	12,00,000
Outward supply of Goods		Amount (Rs.)
a)	Non-Taxable Goods	1,30,000
b)	Exempted goods and service	2,70,000
c)	Taxable goods and services	11,60,000
d)	Goods under reverse charge	3,40,000

You are required to answer the following :

(i) What is the value of aggregate turnover as per section 22(1) of CGST Act 2017.

(ii) Is Ramesh Ltd. liable for registration under GST.

(iii) If Ramesh Ltd. is operating in Special Category State of Tripura, how your answer in part II differs.

(iv) Why the enhanced threshold limit of Rs. 40 Lakhs is not available to Ramesh Ltd. (2+4+4+2=12)

2. (a) Explain with reason whether the following would be constituted as supply or not : (3+2+2+2=9)

(i) The sister of Mr. Dhawan is studying architecture in Australia and is mainly dependent on Mr. Dhawan. At the time of the construction of his residential house in Manali, Mr. Dhawan used the services of his sister without any consideration.

(ii) Shreya has supplied 7000 units of taxable goods to Vinay, her pure agent, for the purpose of sale in the name of Shreya.

(iii) Prakash and family paid Rs. 12, 000 room tariff per day for their stay in a hotel in Uttarakhand.

(iv) Ms. Arya lets out a plot of land situated in Maharashtra on an annual lease of Rs. 10,00,000 for commercial purposes.

(b) Explain the provisions regarding the determination of the Value of Supply for the following : (9)

(i) Online Money Gaming

(ii) Booking of Air Tickets

(iii) Supply between Distinct or Related persons (other than through an agent)

OR

(a) AniMax Group imparts certificate courses in the area of animation. The institute is based in Delhi. The fees for the course offered is Rs. 1,70,000 per student. The course is subsidized by the following : (9)

Particulars	Amount per student
Subsidy from Delhi Govt.	10,000
Subsidy from Cine Association, Mumbai	15,000
Subsidy from Russo Institute of Hollywood	8000
Subsidy from UK Govt.	17,000

The benefits of all the subsidies is passed on to the students, so that AniMax charges Rs. 1,20,000 plus GST per student.

Find out :

(i) Value of taxable supply as per section 15 along with explanation of relevant provisions.

(ii) GST payable if rate is 18%.

(iii) Amount receivable from the students.

- (b) Briefly explain the relevance of determining 'Place of Supply' under GST. Determine the Place of Supply and the Nature of Supply under the following cases, along with relevant provisions : (1+8=9)

(i) Mr. X of Kolkata purchased online tickets for Aquatica water park in Mumbai.

(ii) Z Ltd registered in Tamil Nadu conducts training of employees of C Ltd., which is a registered company in Rajasthan. The training was conducted in Delhi.

(iii) Amar, registered person in Ahmedabad, provides renovation services for the Ritika's house in Surat. Ritika, unregistered person, lives in Delhi.

(iv) A caterer provides catering services at the premises of a customer in Nagpur, Maharashtra. The caterer is registered in Hyderabad, Telangana.

3. (a) ABC Enterprises, a registered taxpayer under GST Act, is engaged in the distribution of electric kettles. ABC Enterprises has incurred the following expenses during the tax period. The details of GST paid is given below :

(i) GST paid on purchase of packaging material for packing kettles:
Rs. 1,20,000

(ii) GST on Rent paid for the storage warehouse: Rs. 9,000

(iii) GST paid on purchase of office stationery: Rs. 5,000

(iv) GST paid at the rate of 5% on hiring a vehicle for transportation of goods: Rs. 20,000

(v) GST paid on purchase of air tickets for business travel: Rs. 15,000

(vi) GST paid on catering services for employee meetings: Rs. 25,000

(vii) GST paid on consultancy from Chartered Accountant: Rs. 10,000

(viii) GST paid on membership fees for a recreational club: Rs. 8,000

(ix) Purchase of air conditioner (AC) for office for Rs. 25,000 (GST rate: 12%). GST paid on purchase of AC amounted to Rs. 3,000. The depreciation of AC was claimed on Rs. 28,000.

(x) GST paid on life insurance (non-statutory) of employees: Rs. 25,000

Discuss the eligibility of ABC Enterprises to claim Input Tax Credit (ITC) for each expense. Also give reasoning why ABC Enterprises can or cannot avail Input Tax Credit under GST Act for each expense mentioned above. (10)

(b) List total 8 goods and/or services which come under Reverse Charge Mechanism. (8)

OR

(a) Rishi Company Limited retails in medical equipment. It has turnover of Rs. 45,00,000 in the current financial year and had turnover of Rs. 60,00,000 in previous financial year. Rishi Co. Ltd. is a registered taxpayer under the GST Act. It has entered into the following transactions during the tax period:

(i) Availed legal consultancy services from XYZ Law Firm: Rs. 50,000 (GST rate: 18%). XYZ Law Firm is registered under GST.

(ii) Procured security guard services from Secure Guard Pvt. Ltd.: Rs. 30,000 (GST rate: 5%). Secure Guard Pvt. Ltd. is registered under GST.

(iii) An Intra-state service of Rent a cab is availed for carrying passengers by Rishi Company Limited from Mahesh (a registered individual under GST). Mahesh charged 2.5% CGST and 2.5% SGST on such service. Also, the cost of fuel was included in the amount of service and Mahesh did not avail ITC.

(iv) Rishi Co Ltd. availed service of taking residential dwellings on rent of Rs. 60,000 per month from Mr. Prakash. Rishi Co. Ltd. used this residential building for residential purpose of CEO of Rishi Co. Ltd.

- (v) Rishi Co. Ltd availed a sponsorship services from a college of University of Delhi.

Discuss the whether the above transactions will come under Forward Charge Mechanism or Reverse Charge Mechanism (RCM) from the perspective of Rishi Co. Ltd. Also, give valid reasoning for your answer in each transaction. (10)

- (b) Ananaya, a registered supplier, furnishes the following details pertaining to the month of February 2025.

Particulars	Amount (Rs.)
Inter -State Purchase of Raw material	16,00,000
Intra -State Purchase of Raw Material	20,00,000
Inter- State Sales of Finished goods	12,00,000
Intra-State Sales of Finished goods	25,00,000

The rate of GST is 12% for both raw material and finished goods.

Compute the GST under different heads i.e. CGST, SGST AND IGST payable by the supplier Ananaya for the month of February 2025. (8)

4. (a) Explain the provisions related to GSTR 9 and GSTR 9A and QRMP. (9)
- (b) Explain the taxability of the following specified services when provided through an E- Commerce Operator (ECO) : (6)

(i) Restaurant Services

(ii) Accommodation Services

(c) Differentiate between composite and mixed supply with the help of suitable examples. (3)

OR

(a) Write short notes on : (9)

(i) Credit and Debit Note

(ii) Bill of Supply

(iii) GSTR-4

(b) Explain the provisions regarding the Electronic Cash Ledger and the Electronic Credit Ledger. (6)

(c) Briefly explain the provisions of section 14 of the CGST Act, regarding the determination of time of supply in case of a change in the rate of tax. (3)

5. (a) Determine the Assessable value from the following details :

S.No.	Particulars	Amount (Rs.)
1	Value of the goods imported	10,00,000
2	Charges for engineering and design work	3,00,000
3	Buying commission	4,00,000
4	Cost of freight (air)	2,00,000
5	Cost of insurance	3,00,000
6	Landing charges	1,05,000

(6)

(b) Write a short note on the following :

(i) Indian Custom Waters

(ii) Countervailing Duty

(6)

(c) M/s Rohan Co. is a registered dealer in goods making Intra-state supplies within the state of Madhya Pradesh, has reported an aggregate turnover of Rs. 124 lakhs in the preceding financial year, 2023-24.

(i) Determine whether the Company will be eligible for Composition Levy in 2024-25 in Madhya Pradesh.

(ii) What will be the tax paid under composition scheme if M/s Rohan registered in Madhya Pradesh having turnover in state of Rs. 140 Lakhs for the current financial year 2024-25 (taxable supply is 80 Lakh and exempt supply is 60 Lakh)

(a) is a retailer

(b) is a manufacturer

(iii) State with reasons, whether the Company will be eligible for Composition Levy in 2024-25, if the Company is making intra-state supplies within the :

(a) Union Territory of Jammu and Kashmir

(b) State of Assam

(c) State of Arunachal Pradesh

(1+2+3=6)

OR

(a) Ruhi Ltd has imported a machine from England. It has given the following particulars :

S.No.	Particulars
1	Price of machine 6,000 UK Pounds
2	Freight paid(air) 1,500 UK Pounds
3	Design and development charges paid in UK 400 UK Pounds
4	Commission payable by exporter @3% of price of machine, in Indian Rupees
5	Landing charges 30,000
6	Date of bill of entry (15/03/2025) Rate of BCD 12%, Exchange rate (CBIC) £ 95 Per UK Pound
7	Date of arrival of aircraft (10/03/2025) Rate of BCD 10%, Exchange rate (CBIC) £ 96 Per UK Pound
8	Insurance charges have been actually paid but details are not available
9	IGST leviable under section 3(7) of the Customs Tariff Act, 1975 is 12%
10	Social Welfare Cess 10%

You are required to calculate assessable value and duty payable by Ruhi Ltd. Ignore GST Compensation cess. (8)

(b) Write short notes on :

(i) Basic Custom Duty

(ii) Social Welfare Surcharge (4)

(c) Determine the time of supply of service and applicable rate of GST in the following cases assuming that rate of GST changes from 28% to 18% w.e.f. June 1, 2024: (Give reasons)

S. No.	Date of supply of Services	Date of Invoice	Date of receipt of payment
1.	28/05/2024	28/05/2024	25/07/2024
2.	28/05/2024	09/06/2024	26/05/2024
3.	10/06/2024	28/05/2024	25/06/2024
4.	10/06/2024	09/06/2024	28/05/2024
5.	24/05/2024	20/06/2024	31/12/2024
6.	24/05/2024	28/05/2024	25/06/2024

(6)

1. (क) जीएसटी के तहत अनिवार्य पंजीकरण से संबंधित सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 24 के वैधानिक प्रावधानों पर चर्चा और विश्लेषण कीजिए। (6)

(ख) प्रासंगिक प्रावधानों के संदर्भ में चर्चा कीजिए और तर्क दीजिए कि क्या निम्नलिखित सेवाएँ जीएसटी के अधीन हैं या छूट प्राप्त हैं :

(i) सुश्री दीपिका एक होम्योपैथिक डॉक्टर हैं, वे परामर्श शुल्क के रूप में 1000 रुपये लेती हैं।

(ii) X पौधों की खेती के संबंध में खेत मजदूर की सेवा प्रदान करता है।

(iii) पार्क स्ट्रीट, जबलपुर का रेजिडेंट वेलफेयर एसोसिएशन मार्च 2025 के लिए प्रति सदस्य 8,000 रुपये प्रति माह शुल्क लेता है। एकत्र की गई राशि का उपयोग एसोसिएशन द्वारा आवास परिसर में विभिन्न सुविधाएँ प्रदान करने के लिए किया जाता है (जैसे, सुरक्षा, सफाई, प्रकाश व्यवस्था आदि)

(iv) एक्स एंड कंपनी चेन्नई में पंजीकृत वकीलों की एक फर्म है। यह मुंबई में पंजीकृत वकीलों की एक फर्म वाई एंड कंपनी को कानूनी सेवाएँ प्रदान करती है। दिसंबर 2024 के लिए एक्स एंड कंपनी द्वारा ली गई राशि रु. 24,00,000 है।

(v) सिक्किम से मुंबई तक इंडिगो एयरलाइंस द्वारा प्रदान की गई हवाई सेवा द्वारा यात्रियों का परिवहन।

(vi) क्रेडिट कार्ड बिल के विलंबित भुगतान पर दिया जाने वाला ब्याज रु. 2000 रुपये (12)

या

(क) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) जीएसटी परिषद

(ii) जीएसटी नेटवर्क

(6)

(ख) रमेश लिमिटेड केवल हरियाणा में काम कर रही है। वित्तीय वर्ष 2024-25 में, कंपनी ने निम्नलिखित प्रकार की आपूर्ति की :

माल की आवक आपूर्ति		राशि (रूपये में)
a)	कर योग्य सामान	5,50,000
b)	छूट प्राप्त सामान	4,50,000
c)	रिवर्स चार्ज के अंतर्गत सामान	12,00,000
माल की जावक आपूर्ति		राशि (रूपये में)
a)	गैरसामान करयोग्य-	1,30,000
b)	छूट प्राप्त सामान और सेवा	2,70,000
c)	करयोग्य सामान और सेवा	11,60,000
d)	रिवर्स चार्ज के अंतर्गत सामान	3,40,000

आपको निम्नलिखित का उत्तर देना होगा :

(i) सीजीएसटी अधिनियम 2017 की धारा 22(1) के अनुसार कुल टर्नओवर का मूल्य क्या है।

(ii) क्या रमेश लिमिटेड जीएसटी के तहत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है।

(iii) यदि रमेश लिमिटेड त्रिपुरा के विशेष श्रेणी राज्य में काम कर रहा है, तो भाग II में आपका उत्तर कैसे भिन्न है?

(iv) रमेश लिमिटेड को 40 लाख रुपये की बढ़ी हुई सीमा क्यों उपलब्ध नहीं है?

(2 + 4 + 4 + 2 = 12)

2. (क) कारण सहित स्पष्ट कीजिए कि क्या निम्नलिखित को आपूर्ति के रूप में माना जाएगा या नहीं :

(3 + 2 + 2 + 2 = 9)

(i) श्री धवन की बहन ऑस्ट्रेलिया में आर्किटेक्चर की पढ़ाई कर रही है और मुख्य रूप से श्री धवन पर निर्भर है। मनाली में अपने आवासीय घर के निर्माण के समय, श्री धवन ने बिना किसी प्रतिफल के अपनी बहन की सेवाओं का उपयोग किया।

(ii) श्रेया ने अपने शुद्ध एजेंट विनय को श्रेया के नाम पर बिक्री के उद्देश्य से कर योग्य वस्तुओं की 7000 इकाइयाँ आपूर्ति की हैं।

(iii) प्रकाश और परिवार ने उत्तराखंड में एक होटल में ठहरने के लिए प्रतिदिन 12,000 रुपये का कमरा किराया चुकाया।

(iv) सुश्री आर्या ने महाराष्ट्र में स्थित एक भूखंड को वाणिज्यिक उद्देश्यों के लिए 10,00,000 रुपये के वार्षिक पट्टे पर किराए पर दिया।

(ख) निम्नलिखित के लिए आपूर्ति के मूल्य के निर्धारण के बारे में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए :

(9)

(i) ऑनलाइन मनी गेमिंग

(ii) हवाई टिकटों की बुकिंग

(iii) अलग-अलग या संबंधित व्यक्तियों के बीच आपूर्ति (एजेंट के माध्यम से नहीं)

या

(क) एनीमैक्स ग्रुप एनीमेशन के क्षेत्र में सर्टिफिकेट कोर्स कराता है। यह संस्थान दिल्ली में स्थित है।

प्रस्तावित कोर्स की फीस प्रति छात्र 1,70,000 रुपये है। कोर्स को निम्नलिखित द्वारा सब्सिडी दी जाती है :

(9)

विवरण	प्रति छात्र राशि
दिल्ली सरकार से सब्सिडी	10,000
सिने एसोसिएशन, मुंबई से सब्सिडी	15,000
रूसो इंस्टीट्यूट ऑफ हॉलीवुड से सब्सिडी	8000
यूके सरकार से सब्सिडी	17,000

सभी सब्सिडी का लाभ विद्यार्थियों को दिया जाता है, इसलिए एनीमेक्स प्रति छात्र 1,20,000 रुपये प्लस जीएसटी लेता है।

निकालिये :

(i) धारा 15 के अनुसार कर योग्य आपूर्ति का मूल्य और प्रासंगिक प्रावधानों की व्याख्या।

(ii) यदि दर 18% है तो देय जीएसटी।

(iii) छात्रों से प्राप्त होने वाली राशि।

(ख) जीएसटी के तहत 'आपूर्ति का स्थान' निर्धारित करने की प्रासंगिकता के बारे में संक्षेप में समझाइये।

निम्नलिखित मामलों के तहत आपूर्ति का स्थान और आपूर्ति की प्रकृति निर्धारित कीजिए, साथ ही प्रासंगिक प्रावधान बताइये :

(1+8=9)

(i) कोलकाता के श्री एक्स ने मुंबई में एक्वाटिका वाटर पार्क के लिए ऑनलाइन टिकट खरीदे।

(ii) तमिलनाडु में पंजीकृत जेड लिमिटेड राजस्थान में पंजीकृत कंपनी सी लिमिटेड के कर्मचारियों का प्रशिक्षण आयोजित करती है। यह प्रशिक्षण दिल्ली में आयोजित किया गया था।

(iii) अहमदाबाद में पंजीकृत व्यक्ति अमर, सूरत में रितिका के घर के लिए नवीनीकरण सेवाएँ प्रदान करता है। रितिका, अपंजीकृत व्यक्ति, दिल्ली में रहती है।

(iv) एक कैटर नागपुर, महाराष्ट्र में एक ग्राहक के परिसर में खानपान सेवाएँ प्रदान करता है। कैटर हैदराबाद, तेलंगाना में पंजीकृत है।

3. (क) एबीसी एंटरप्राइजेज, जीएसटी अधिनियम के तहत पंजीकृत करदाता, इलेक्ट्रिक केटल्स के वितरण में लगा हुआ है। एबीसी एंटरप्राइजेज ने कर अवधि के दौरान निम्नलिखित खर्च किए हैं। भुगतान किए गए जीएसटी का विवरण नीचे दिया गया है :

(i) पैकिंग केटल्स के लिए पैकेजिंग सामग्री की खरीद पर भुगतान किया गया जीएसटी: 1,20,000 रुपये

(ii) भंडारण गोदाम के लिए भुगतान किए गए किराए पर जीएसटी: 9,000 रुपये

(iii) कार्यालय स्टेशनरी की खरीद पर भुगतान किया गया जीएसटी: 5,000 रुपये

(iv) माल के परिवहन के लिए वाहन किराए पर लेने पर 5% की दर से भुगतान किया गया जीएसटी: 20,000 रुपये

(v) व्यावसायिक यात्रा के लिए हवाई टिकट की खरीद पर भुगतान किया गया जीएसटी: 15,000 रुपये

(vi) कर्मचारी बैठकों के लिए खानपान सेवाओं पर भुगतान किया गया जीएसटी: 25,000 रुपये

(vii) चार्टर्ड अकाउंटेंट से परामर्श पर चुकाया गया जीएसटी: 10,000 रुपये

(viii) मनोरंजन क्लब के लिए सदस्यता शुल्क पर चुकाया गया जीएसटी: 8,000 रुपये

(ix) कार्यालय के लिए एयर कंडीशनर (एसी) की खरीद 25,000 रुपये (जीएसटी दर: 12%), एसी की खरीद पर चुकाया गया जीएसटी 3,000 रुपये था। एसी के मूल्यहास का दावा 28,000 रुपये पर किया गया।

(x) कर्मचारियों के जीवन बीमा (गैर-साविधिक) पर चुकाया गया जीएसटी: 25,000 रुपये

प्रत्येक व्यय के लिए इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) का दावा करने के लिए एबीसी एंटरप्राइजेज की पात्रता पर चर्चा कीजिए। यह भी तर्क दीजिए कि एबीसी एंटरप्राइजेज ऊपर वर्णित प्रत्येक व्यय के लिए जीएसटी अधिनियम के तहत इनपुट टैक्स क्रेडिट का लाभ क्यों उठा सकता है या नहीं उठा सकता है।

(10)

(ख) कुल 8 वस्तुओं और/या सेवाओं की सूची बनाइये जो रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आती हैं।

(8)

या

(क) ऋषि कंपनी लिमिटेड चिकित्सा उपकरणों में खुदरा बिक्री करती है। चालू वित्त वर्ष में इसका टर्नओवर 45,00,000 रुपये है और पिछले वित्त वर्ष में इसका टर्नओवर 60,00,000 रुपये था। ऋषि कंपनी लिमिटेड जीएसटी अधिनियम के तहत एक पंजीकृत करदाता है। इसने कर अवधि के दौरान निम्नलिखित लेनदेन किए हैं :

(i) XYZ लॉ फर्म से कानूनी परामर्श सेवाएं प्राप्त कीं: 50,000 रुपये (जीएसटी दर: 18%)।

XYZ लॉ फर्म जीएसटी के तहत पंजीकृत है।

(ii) सिक्योर गार्ड प्राइवेट लिमिटेड से सुरक्षा गार्ड सेवाएं प्राप्त कीं : 30,000 रुपये (जीएसटी दर: 5%)। सिक्योर गार्ड प्राइवेट लिमिटेड जीएसटी के तहत पंजीकृत है।

(iii) ऋषि कंपनी लिमिटेड द्वारा महेश (जीएसटी के तहत पंजीकृत व्यक्ति) से यात्रियों को ले जाने

के लिए रेंट ए कैब की एक इंटर-स्टेट सेवा का लाभ उठाया जाता है।

(vi) ऋषि कंपनी लिमिटेड ने श्री प्रकाश से 60,000 रुपये प्रति माह किराए पर आवासीय आवास

लेने की सेवा का लाभ उठाया। ऋषि कंपनी लिमिटेड ने इस आवासीय भवन का उपयोग ऋषि कंपनी लिमिटेड के सीईओ के आवासीय उद्देश्य के लिए किया।

(v) ऋषि कंपनी लिमिटेड ने दिल्ली विश्वविद्यालय के एक कॉलेज से प्रायोजन सेवाओं का लाभ

उठाया।

चर्चा कीजिए कि क्या उपरोक्त लेनदेन ऋषि कंपनी लिमिटेड के दृष्टिकोण से फॉरवर्ड चार्ज मैकेनिज्म या रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म (RCM) के अंतर्गत आएंगे। साथ ही, प्रत्येक लेनदेन में अपने उत्तर के लिए वैध तर्क भी दीजिए। (10)

(ख) अनन्या, एक पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, फरवरी 2025 के महीने से संबंधित निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करती है।

विवरण	राशि (रूपये में)
कच्चे माल की अंतरखरीद राज्याय-	16,00,000
कच्चे माल की अंतरखरीद राज्याय-	20,00,000
तैयार माल की अंतरबिक्री राज्याय-	12,00,000
तैयार माल की अंतरबिक्री राज्याय-	25,00,000

कच्चे माल और तैयार माल दोनों के लिए जीएसटी की दर 12% है। फरवरी 2025 के महीने के लिए आपूर्तिकर्ता अनन्या द्वारा देय विभिन्न शीर्षों यानी सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी के तहत जीएसटी की गणना कीजिए। (8)

4. (क) जीएसटीआर 9 और जीएसटीआर 9ए और क्यूआरएमपी से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (9)

(ख) ई-कॉमर्स ऑपरेटर (ईसीओ) के माध्यम से प्रदान की जाने वाली निम्नलिखित निर्दिष्ट सेवाओं की कर योग्यता की व्याख्या कीजिए : (6)

(i) रेस्तरां सेवाएँ

(ii) आवास सेवाएँ

(ग) उपयुक्त उदाहरणों की मदद से समग्र और मिश्रित आपूर्ति के बीच अंतर कीजिए। (3)

या

(क) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : (9)

(i) क्रेडिट और डेबिट नोट

(ii) आपूर्ति का बिल

(iii) जीएसटीआर - 4

(ख) इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर और इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर के बारे में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (6)

- (ग) कर की दर में परिवर्तन की स्थिति में आपूर्ति के समय के निर्धारण के संबंध में सीजीएसटी अधिनियम की धारा 14 के प्रावधानों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। (3)

5. (क) निम्नलिखित विवरणों से कर योग्य मूल्य निर्धारित कीजिए :

S.No.	Particulars	Amount (Rs.)
1	Value of the goods imported	10,00,000
2	Charges for engineering and design work	3,00,000
3	Buying commission	4,00,000
4	Cost of freight (air)	2,00,000
5	Cost of insurance	3,00,000
6	Landing charges	1,05,000

- (ख) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) भारतीय सीमा शुल्क जल

(ii) काउंटरवेलिंग शुल्क

(6)

- (ग) मेसर्स रोहन कंपनी मध्य प्रदेश राज्य के भीतर अंतर-राज्यीय आपूर्ति करने वाले माल का पंजीकृत डीलर है, जिसने पिछले वित्तीय वर्ष 2023-24 में 124 लाख रुपये का कुल कारोबार दर्ज किया है।

(i) निर्धारित कीजिए कि क्या कंपनी मध्य प्रदेश में 2024-25 में कंपोजिशन लेवी के लिए पात्र होगी।

(ii) कंपोजिशन स्कीम के तहत कितना कर चुकाया जाएगा यदि मेसर्स रोहन मध्य प्रदेश में पंजीकृत है और चालू वित्तीय वर्ष 2024-25 के लिए राज्य में 140 लाख रुपये का कारोबार करता है (कर योग्य आपूर्ति 80 लाख है और छूट वाली आपूर्ति 60 लाख है)

(अ) एक खुदरा विक्रेता है

(ब) निर्माता है

(iii) कारण सहित बताइये कि क्या कंपनी 2024-25 में कंपोजिशन लेवी के लिए पात्र होगी, यदि कंपनी निम्नलिखित के भीतर अंतर-राज्य आपूर्ति कर रही है :

(अ) केंद्र शासित प्रदेश जम्मू और कश्मीर

(ब) असम राज्य

(स) अरुणाचल प्रदेश राज्य

(1+2+3=6)

या

(क) रूही लिमिटेड ने इंग्लैंड से एक मशीन आयात की है। इसने निम्नलिखित विवरण दिए हैं :

क्रम सं	विवरण
1	मशीन की कीमत -6,000 यूके पाउंड
2	माल ढुलाई - (हवाई) 1,500 यूके पाउंड
3	डिजाइन और विकास शुल्क गया किया भुगतान में यूके -400 यूके पाउंड
4	निर्यातक द्वारा मशीन की कीमत का 3% भारतीय रुपये में देय कमीशन
5	लैंडिंग शुल्क -30,000
6	बिल ऑफ एंट्री की तिथि)15/03/2025)
7	बीसीडी की दर 12%, विनिमय दर (सीबीआईसी) £ 95 प्रति यूके पाउंड
8	विमान के आगमन की तिथि)10/03/2025)
9	बीसीडी की दर 10%, विनिमय दर (सीबीआईसी) £ 96 प्रति यूके पाउंड
10	बीमा शुल्क वास्तव में भुगतान किया गया है, लेकिन विवरण उपलब्ध नहीं है

आपको रूही लिमिटेड द्वारा देय कर और ड्यूटी का आकलन करना होगा। जीएसटी क्षतिपूर्ति उपकरण को नजरअंदाज कीजिए।

(8)

(ख) निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) बेसिक सीमा शुल्क

(ii) सामाजिक कल्याण अधिभार

(4)

(ग) निम्नलिखित मामलों में सेवा की आपूर्ति का समय और जीएसटी की लागू दर निर्धारित कीजिए यह मानते हुए कि जीएसटी की दर 1 जून, 2024 से 28% से 18% हो जाती है : (कारण बताएँ)

क्रम सं	सेवाओं की आपूर्ति की तिथि	बिल की तारीख	भुगतान प्राप्ति की तारीख
1.	28/05/2024	28/05/2024	25/07/2024
2.	28/05/2024	09/06/2024	26/05/2024
3.	10/06/2024	28/05/2024	25/06/2024
4.	10/06/2024	09/06/2024	28/05/2024
5.	24/05/2024	20/06/2024	31/12/2024
6.	24/05/2024	28/05/2024	25/06/2024

(6)

