28/5/25 (EVC)

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No...............

Sr. No. of Question Paper : 3655 **J**

Unique Paper Code : 2412093603 C

Name of the Paper : Goods & Services Tax

Name of the Course : **B.Com. (P)**

Semester : VI – DSC

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. Attempt **all** questions. Each question has internal choice.
3. **All** questions having **two** parts.
4. Use of Simple Calculator 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 प्रश्नों के उत्तर दें। प्रत्येक प्रश्न में आंतरिक विकल्प है।
3. सभी प्रश्नों के दो भाग हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने 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।

1. (a) Which constitutional amendments were made to implement GST in India? (8)

(b) RJ Enterprises is setting up its new business. They want to know the situations under which they will become liable for registration under GST. Advise them. (6)

(c) Briefly explain the provisions regarding the exemptions of the following services :

(i) Renting of Residential dwelling

(ii) Transportation of passengers (4)

OR

(a) Explain the term cascading effect with the help of a suitable example. Illustrate how the cascading effect was eliminated by implementing GST? (8)

(b) Veena Toys desires to set up its business in Delhi to supply toys in different states of INDIA. Is it compulsory for them to register themselves under GST? Explain under which cases GST registration is compulsory under section 24? (6)

(c) Briefly explain the provisions regarding the exemptions of the following services :

(i) Transportation of goods

(ii) Services provided by an educational institution (4)

2. (a) Determine the place of supply for the following independent cases under the IGST Act, 2017 :

(i) Ujjwal Events, an event management company at Kolkata, organises two award functions for Arnav Jewellers of Chennai (Registered in Chennai, Tamil Nadu) at New Delhi and at Singapore.

(ii) Golu Planners (Bengaluru, Karnataka) is hired by Rahul (an unregistered person based in Kochi, Kerala) to plan and organise his son's wedding at Mumbai, Maharashtra. Will your answer be different if the wedding is to take place at Malaysia? (6)

(b) Explain the composite supply and mixed supply. If a trader launches a package sale for marriage containing double bed, refrigerator, washing machine, wooden wardrobe at a single rate. He is issuing invoice showing value of each good separately. Whether this is a case of mixed supply or composite supply. Explain. (6)

(c) Determine the time of supply from the following particulars :

6th May	Booking of convention hall, sum agreed 15000, advance of 3000 received
15th Sep	Function held in convention hall
27th Oct	Invoice issued for 15000, including balance of 12000 payable
3rd Nov	Balance payment of 12000 received

(6)

OR

(a) Parul Ltd. is a manufacturer of gift items and other related products. It supplied a 'FAMILY PACKAGE' consisting of toys (GST rate – 18%), beauty cream (GST rate – 28%), baby care products (GST rate – 12%) and cocoa balls (GST rate – 12%). The price per package is ₹1,000 (exclusive of taxes). 25,000 packages are supplied by the company to its dealers. Determine the nature of supply (composite/mixed) and its tax liability. (6)

(b) Pankaj Industries Ltd engaged the services of a transporter for road Transport of a consignment on 7th June and made an advance payment for the transport on the same date, i.e., 7th June. However, the consignment could not be sent immediately on account of a strike in the factory, and instead was sent on 20th July. The invoice was received from the transporter on 22nd July. What is the time of supply of The Transporter's service? Transport's service is taxed on a Reverse Charge Basis. (6)

(c) Explain the provisions regarding place of supply of supply of goods as per CGST Act 2017. (6)

3. (a) Briefly discuss the rules for Input tax credit on capital goods. (6)

(b) What is apportionment of Input tax credit in case of partly taxable and partly exempt supply? (6)

(c) Difference between following :–

(i) Forward charge and Reverse Charge Mechanism.

(ii) Outward supply under Reverse charge and Inward supply under Reverse charge. (3+3=6)

OR

(a) Determine the amount of Input Tax Credit admissible to Mr. Z in respect of the following items for the month of July 2024.

S.No.	Particulars	Amount
1	Goods or services or both used for personal consumption.	20,000
2	Free Samples distributed by the company.	10,000
3	Work contract services provided by a sub-contractor to the main contractor.	1,00,000
4	Stationery purchased	1,000
5	Buses purchased by a co. for transportation of employees from their residence to office and back.	50,00,000
6	Trucks are used for transportation of goods.	25,00,000
7	Aircraft is purchased by an Aviation school providing training on flying aircrafts.	70,000
8	Goods sold by non-resident taxable person in India.	8,00,000
9	Raw material to be used in Canteen.	2,50,000
10	Goods used for construction of residential building.	90,000

(10)

(b) Discuss giving reason, who will be liable to make payment of GST to the Government in the following cases :

(i) Mr. N, an insurance agent, provides insurance agent services to Mr. X for a commission of 10,000.

(ii) Cashew nuts supplied by agriculturist.

(iii) Mr. A imported goods from Y of Australia for 10,00,000.

(iv) Supply of services by non-executive director to the company.

(v) Sponsorship services provided by company to partnership firm.

(vi) Supply of Goods Transport agency, in respect of transportation of goods by road.

(vii) Services provided by arbitral tribunal to individual.

(viii) X is a unregistered person, supply of renting of immovable property, other than residential dwelling to registered person. (8)

4. (a) Explain in brief different kinds of e-ledgers under GST for every registered person on GST portal. (6)

(b) What do you mean by E-Commerce. (6)

(c) What are the consequences of Filling return after due date? (6)

OR

(a) X electronics is a registered manufacturer of electrical appliances. It made contract with dealers, that purchase of air conditioners of capacity 1.5 Ton in the month of February, 2021 of quantity of more than 50 units will entitle them for 10% discount.

Inter-state supply made during the month of February 2024 is 5,00,00,000.

Details of Intra-state supply :

S.No.	Particulars	Amount
1	Supply of Microwave Oven	1,50,00,000
2	Supply of Refrigerators with stabilizers being a mixed supply, rate of GST on Refrigerator is 28% (14% CGST & SGST), rate of GST on stabilizer is 18% (9% CGST & 9% SGST)	4,00,00,000
3	Supply of air conditioners of capacity 1.5 ton @50,000 per air conditioner	5,00,00,000

Intra-state inward supplies are :

S.No	Particulars	Amount
1	Raw material	2,00,00,000
2	Paid gym membership for employees	5,00,000
3	Truck purchased for transportation of goods	30,0,00,000

X electronics made supply of air conditioners (capacity 1.5 ton) to only one dealer named Mr. L.

Gym membership for employees is not obligatory for X electronics under any law.

Opening balance of ITC is as under :

CGST 5,80,000

SGST 7,00,000

IGST 1,00,00,000

Note :

(i) Rate of CGST, SGST and IGST are 9%, 9% and 18% respectively for both inward and outward supplies except where specifically provided.

(ii) Both inward and outward supplies are exclusive of taxes.

(iii) All the conditions for availing the ITC have been fulfilled.

Compute the net GST payable in cash by electronics for the month of February, 2024. (14)

(b) Difference between Intra State supply or Inter-State Supply. (4)

5. (a) What is Bill of Entry under customs Laws? (6)

(b) A product was imported by air at CIF price of US$ 10,000. Freight US$ 3000 and insurance US$ 1000 was paid. The banker realized the payment from importer at the exchange rate of 72 Rs. Per dollar. On the same day, CBIC notified the exchange rate as 71 Rs. per dollar. Find the assessable value of the product for the purpose of levying duty. (6)

(c) What do you mean by aggregate turnover? How is aggregate turnover determined? (6)

OR

(a) Describe briefly the meaning of Indian Territorial Waters and Indian Customs Waters under the Indian Customs Act. (6)

(b) Explain the provisions related to determination of Taxable event in case of Imports and Exports under Indian Customs Law. (6)

(c) Define Goods and Services under CGST Act 2017. (6)

1. (क) भारत में जीएसटी लागू करने के लिए कौन से संवैधानिक संशोधन किए गए? (8)

(ख) आरजे एंटरप्राइजेज अपना नया व्यवसाय स्थापित कर रहा है। वे जानना चाहते हैं कि किन परिस्थितियों में उन्हें जीएसटी के तहत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी होना पड़ेगा। उन्हें सलाह दीजिए। (6)

(ग) निम्नलिखित सेवाओं की छूट के बारे में प्रावधानों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

(i) आवासीय आवास का किराया

(ii) यात्रियों का परिवहन (4)

या

(क) उपयुक्त उदाहरण की सहायता से कैस्केडिंग प्रभाव शब्द की व्याख्या कीजिए। जीएसटी लागू करके कैस्केडिंग प्रभाव को कैसे समाप्त किया गया? (8)

(ख) वीना टॉयज भारत के विभिन्न राज्यों में खिलौनों की आपूर्ति करने के लिए दिल्ली में अपना व्यवसाय स्थापित करना चाहता है। क्या उनके लिए जीएसटी के तहत खुद को पंजीकृत करना अनिवार्य है? बताइये कि किन मामलों में धारा 24 के तहत जीएसटी पंजीकरण अनिवार्य है? (6)

(ग) निम्नलिखित सेवाओं की छूट के बारे में प्रावधानों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

(i) माल का परिवहन

(ii) किसी शैक्षणिक संस्थान द्वारा प्रदान की गई सेवाएँ (4)

2. (क) आईजीएसटी अधिनियम, 2017 के अंतर्गत निम्नलिखित स्वतंत्र मामलों के लिए आपूर्ति का स्थान निर्धारित कीजिए :

(i) कोलकाता की एक इवेंट मैनेजमेंट कंपनी उज्ज्वल इवेंट्स, चेन्नई के अर्नव ज्वैलर्स (चेन्नई, तमिलनाडु में पंजीकृत) के लिए नई दिल्ली और सिंगापुर में दो पुरस्कार समारोह आयोजित करती है।

(ii) गोलू प्लानर्स (बेंगलुरु, कर्नाटक) को राहुल (कोच्चि, केरल में रहने वाला एक अपंजीकृत व्यक्ति) द्वारा मुंबई, महाराष्ट्र में अपने बेटे की शादी की योजना बनाने और उसे आयोजित करने के लिए नियुक्त किया जाता है। यदि शादी मलेशिया में होनी है तो क्या आपका उत्तर अलग होगा? (6)

(ख) समग्र आपूर्ति और मिश्रित आपूर्ति की व्याख्या कीजिए। यदि कोई व्यापारी शादी के लिए एक पैकेज सेल शुरू करता है जिसमें एक ही दर पर डबल बेड, रेफ्रिजरेटर, वॉशिंग मशीन, लकड़ी की अलमारी शामिल है। वह प्रत्येक वस्तु का अलग-अलग मूल्य दिखाते हुए चालान जारी कर रहा है। क्या यह मिश्रित आपूर्ति या समग्र आपूर्ति का मामला है। व्याख्या कीजिए। (6)

(ग) निम्नलिखित विवरणों से आपूर्ति का समय निर्धारित कीजिए :

6 मई	कन्वेंशन हॉल की बुकिंग, 15000 की राशि तय, 3000 का अग्रिम भुगतान प्राप्त
15 सितम्बर	कन्वेंशन हॉल में समारोह आयोजित
27 अक्टूबर	15000 का चालान जारी, जिसमें 12000 का बकाया भुगतान शामिल
3 नवम्बर	12000 का बकाया भुगतान प्राप्त

या

2. (क) पारुल लिमिटेड उपहार वस्तुओं और अन्य संबंधित उत्पादों का निर्माता है। इसने खिलौने (जीएसटी दर - 18%), सौंदर्य क्रीम (जीएसटी दर - 28%), शिशु देखभाल उत्पाद (जीएसटी दर - 12%) और कोको बॉल (जीएसटी दर - 12%) से युक्त 'फैमिली पैकेज' की आपूर्ति की। प्रति पैकेज की कीमत ₹1,000 (करों को छोड़कर) है। कंपनी द्वारा अपने डीलरों को 25,000 पैकेज की आपूर्ति की जाती है। आपूर्ति की प्रकृति (मिश्रितधमिश्रित) और इसकी कर देयता निर्धारित कीजिए। (6)

(ख) पंकज इंडस्ट्रीज लिमिटेड ने 7 जून को एक माल के सड़क परिवहन के लिए एक ट्रांसपोर्टर की सेवाएं लीं और उसी तिथि, यानी 7 जून को परिवहन के लिए अग्रिम भुगतान किया। हालाँकि, कारखाने में हड़ताल के कारण माल तुरंत नहीं भेजा जा सका और इसके बजाय 20 जुलाई को भेजा गया। ट्रांसपोर्टर से चालान 22 जुलाई को प्राप्त हुआ। ट्रांसपोर्टर की सेवा की आपूर्ति का समय क्या है? ट्रांसपोर्ट की सेवा पर रिवर्स चार्ज के आधार पर कर लगाया जाता है। (6)

(ग) सी.जी.एस.टी. अधिनियम 2017 के अनुसार माल की आपूर्ति के स्थान के संबंध में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (6)

3. (क) पूंजीगत वस्तुओं पर इनपुट टैक्स क्रेडिट के नियमों की संक्षेप में चर्चा कीजिए। (6)

(ख) आंशिक रूप से कर योग्य और आंशिक रूप से छूट प्राप्त आपूर्ति के मामले में इनपुट टैक्स क्रेडिट का विभाजन क्या है? (6)

(ग) निम्नलिखित के बीच अंतर :-

(i) फॉरवर्ड चार्ज और रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म ।

(ii) रिवर्स चार्ज के तहत आउटवर्ड सप्लाई और रिवर्स चार्ज के तहत इनवर्ड सप्लाई ।

(3+3=6)

या

(क) जुलाई 2024 माह के लिए निम्नलिखित मदों के संबंध में श्री Z को स्वीकार्य इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि निर्धारित कीजिए।

क्रम सं.	विवरण	राशि
1	व्यक्तिगत उपभोग के लिए उपयोग की जाने वाली वस्तुएँ या सेवाएँ या दोनों।	20,000
2	कंपनी द्वारा वितरित किए जाने वाले नि%शुल्क नमूने।	10,000
3	मुख्य ठेकेदार को उप-ठेकेदार द्वारा प्रदान की जाने वाली कार्य अनुबंध सेवाएँ।	1,00,000
4	खरीदी गई स्टेशनरी	1,000
5	कर्मचारियों को उनके निवास से कार्यालय और वापस लाने के लिए किसी कंपनी द्वारा खरीदी गई बसें।	50,00,000
6	माल के परिवहन के लिए ट्रकों का उपयोग किया जाता है।	25,00,000
7	विमान को उड़ाने का प्रशिक्षण देने वाले विमानन विद्यालय द्वारा विमान खरीदा जाता है।	70,000
8	भारत में गैर-निवासी कर योग्य व्यक्ति द्वारा बेचा जाने वाला माल।	8,00,000
9	कैंटीन में उपयोग किया जाने वाला कच्चा माल।	2,50,000
10	आवासीय भवन के निर्माण के लिए उपयोग किया जाने वाला माल।	90,000

(ख) कारण बताते हुए चर्चा कीजिए कि निम्नलिखित मामलों में सरकार को जीएसटी का भुगतान करने के लिए कौन उत्तरदायी होगा :

(i) श्री एन, एक बीमा एजेंट, श्री एक्स को 10,000 के कमीशन पर बीमा एजेंट सेवाएं प्रदान करता है।

(ii) कृषक द्वारा आपूर्ति किए गए काजू।

(iii) श्री ए ने ऑस्ट्रेलिया के वाई से 10,00,000 का माल आयात किया।

(iv) कंपनी को गैर-कार्यकारी निदेशक द्वारा सेवाओं की आपूर्ति।

(v) कंपनी द्वारा साझेदारी फर्म को प्रदान की गई प्रायोजन सेवाएं।

(vi) सड़क मार्ग से माल के परिवहन के संबंध में माल परिवहन एजेंसी की आपूर्ति।

(vii) मध्यस्थ न्यायाधिकरण द्वारा व्यक्ति को प्रदान की गई सेवाएं।

(viii) एक्स एक अपंजीकृत व्यक्ति है, पंजीकृत व्यक्ति को आवासीय आवास के अलावा अचल संपत्ति के किराये की आपूर्ति। (8)

4. (क) जीएसटी पोर्टल पर प्रत्येक पंजीकृत व्यक्ति के लिए जीएसटी के तहत विभिन्न प्रकार के ई-लेजर के बारे में संक्षेप में बताइये। (6)

(ख) ई-कॉमर्स से आपका क्या अभिप्राय है। (6)

(ग) नियत तिथि के बाद रिटर्न भरने के क्या परिणाम होंगे? (6)

अथवा

(क) एक्स इलेक्ट्रॉनिक्स विद्युत उपकरणों का पंजीकृत निर्माता है। इसने डीलरों के साथ अनुबंध किया है कि फरवरी, 2021 के महीने में 50 यूनिट से अधिक मात्रा के 1.5 टन क्षमता के एयर कंडीशनर की खरीद पर उन्हें 10% छूट मिलेगी।

फरवरी 2024 के महीने के दौरान की गई अंतर-राज्यीय आपूर्ति 5,00,00,000 है।

अंतर-राज्यीय आपूर्ति का विवरण :

क्रम सं	विवरण	राशि
1	माइक्रोवेव ओवन की आपूर्ति	1,50,00,000
2	स्टेबलाइजर्स के साथ रेफ्जिरेटर की आपूर्ति मिश्रित आपूर्ति है, रेफ्जिरेटर पर जीएसटी की दर 28% (14% सीजीएसटी और एसजीएसटी) है, स्टेबलाइजर पर जीएसटी की दर 18% (9% सीजीएसटी और 9% एसजीएसटी) है।	4,00,00,000
3	1.5 टन क्षमता वाले एयर कंडीशनर की आपूर्ति @50,000 प्रति एयर कंडीशनर	5,00,00,000

अंतर-राज्यीय आवक आपूर्तियाँ इस प्रकार हैं :

क्रम सं	विवरण	राशि
1	कच्चा माल	2,00,00,000
2	कर्मचारियों के लिए सशुल्क जिम सदस्यता	5,00,000
3	माल के परिवहन के लिए खरीदा गया ट्रक	30,0,00,000

एक्स इलेक्ट्रॉनिक्स ने श्री एल नामक केवल एक डीलर को एयर कंडीशनर (क्षमता 1.5 टन) की आपूर्ति की। किसी भी कानून के तहत एक्स इलेक्ट्रॉनिक्स के लिए कर्मचारियों के लिए जिम की सदस्यता अनिवार्य नहीं है। आईटीसी का प्रारंभिक शेष निम्नानुसार है :

सीजीएसटी 5,80,000

एसजीएसटी 7,00,000

आईजीएसटी 1,00,00,000

नोट :

(i) सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी की दर क्रमश: 9%, 9% और 18% है, सिवाय जहां विशेष रूप से प्रावधान किया गया हो।

(ii) आवक और जावक दोनों आपूर्ति करों से मुक्त हैं।

(iii) आईटीसी का लाभ उठाने की सभी शर्तें पूरी हो गई हैं। फरवरी, 2024 के महीने के लिए इलेक्ट्रॉनिक्स द्वारा नकद में देय शुद्ध जीएसटी की गणना कीजिए। (14)

(ख) अंतरराज्यीय आपूर्ति या अंतर-राज्यीय आपूर्ति के बीच अंतर कीजिए। (4)

5. (क) सीमा शुल्क कानून के तहत बिल ऑफ एंट्री क्या है? (6)

(ख) एक उत्पाद को हवाई मार्ग से 10,000 अमेरिकी डॉलर के सीआईएफ मूल्य पर आयात किया गया। भाड़ा 3000 अमेरिकी डॉलर और बीमा 1000 अमेरिकी डॉलर का भुगतान किया गया। बैंकर ने आयातक से 72 रुपये प्रति डॉलर की विनिमय दर पर भुगतान प्राप्त किया। उसी दिन, सीबीआईसी ने विनिमय दर 71 रुपये प्रति डॉलर अधिसूचित की। शुल्क लगाने के उद्देश्य से उत्पाद का मूल्यांकन योग्य मूल्य ज्ञात कीजिए। (6)

(ग) कुल कारोबार से आपका क्या अभिप्राय है? कुल कारोबार का निर्धारण कैसे किया जाता है? (6)

या

(क) भारतीय सीमा शुल्क अधिनियम के तहत भारतीय प्रादेशिक जल और भारतीय सीमा शुल्क जल का अर्थ संक्षेप में बताइये। (6)

(ख) भारतीय सीमा शुल्क कानून के तहत आयात और निर्यात के मामले में कर योग्य घटना के निर्धारण से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (6)

(ग) सीजीएसटी अधिनियम 2017 के तहत वस्तुओं और सेवाओं को परिभाषित कीजिए। (6)

RAMANUJAN COLLEGE LIBRARY
Kalkaji, New Delhi-110019