3/5/26

RAMANUJAN COLLEGE LIBRARY
RAMANUJAN COLLEGE UNIVERSITY OF DELHI
Kalkaji, New Delhi-110019

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No........

Sr. No. of Question Paper : 3205 **L**

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-2026

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 90

समय : 3 घण्टे पूर्णांक : 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। आन्तरिक विकल्प दिया गया है।
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।

1. (a) Explain how GST is a simplified tax structure. Give suitable examples. (4+2=6)

   (b) Give reasons to whether the following services are chargeable to GST or not:

   (i) Ophelia is a senior advocate in Calcutta High Court. During December 2025, he provides legal services to Hamlet & Co. (a firm of advocates in Kerala for a fee of Rs. 1,45,000.) Turnover of Hamlet & Co. for the preceding financial year is Rs. 18 lakh.

(ii) Transport of passenger service provided by Indian Railways in first class.

(iii) Sohan gives tractors on rent to Agro Ltd. (Monthly rent being Rs.21,000 per tractor). During December, 2025, Agro ltd. takes 20 tractors from Sohan on hire for the purpose of its farm land in Shimla.

(iv) IIM Bangalore charges Rs. 4,00,000 from ABC Ltd. for participating in campus recruitment to select students for providing job.

(v) Business facilitator service worth Rs. 2,00,000 provided by Faiz to State Bank of India with respect to accounts in villages near Bhatinda and Jalandhar.

(vi) Rishab Rikhiram Sharma, a classical artist, performs at India Habitat Centre and charges Rs. 3,50,000. (12)

OR

(a) Write a detailed note on State Compensation Mechanism. (6)

(b) Mr. Ajay is supplier operating in Kerela. He made the following supplies for 2025-26 :

S. No.	Particulars	Amount
1.	Supply of taxable goods	2,00,000
2.	Supply of exempted goods	10,00,000
3.	Outward Supply of goods under reverse charge	3,00,000
4.	Supply of taxable services to its head office in Goa	50,000
5.	Supply of non-taxable goods	50,000
6	Inter-State supply	3,50,000

Answer the following questions :

(i) Calculate the aggregate turnover of Mr. Ajay

(ii) Is Mr. Ajay liable for registration under GST and why?

(iii) Would your answer be different if Mr. Ajay would have been supplier operating in Nagaland.? State reason(s) (12)

2. (a) State with reason whether the following activities or transactions are considered as supply :

(i) Ms. Jahnvi transfers 100 shares of Max Ltd. to Mr. Rahul for a consideration of Rs. 10,000.

(ii) In part i) above, the broker charges Rs 100 as his commission to effect the transaction

(iii) Mr. Naren transfers a plot of land to Ms. Roshni for a consideration of Rs. 10,00,000.

(iv) Deepak enterprises temporarily transfers a business asset to Mr. Mohan for his personal use for a charge of Rs. 1000 per month.

(v) M/s Frontier sells 100 toys @ Rs. 100 each and 50 games@ Rs. 200 each to Ms. Divya.

(vi) Ms. Nisha deposits Rs. 5000 in her savings bank account.

(vii) Lucky Lottery authority sells a lottery ticket bearing the first prize of Rs. 1,00,000 for Rs. 1000 to Mr. Krishan.

(viii) Ms. Neharika takes voluntary retirement and got pension of Rs.50,000 per month from a public sector enterprise.

(ix) Ms. Sanya receives interior decorator service for her house in Delhi from Ms. Janice of USA for 1000 US dollars. (9)

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

(c) Determine with reasons, the place and nature of supply in the following cases:

(i) Saksham, an unregistered person books air tickets from Delhi to Goa via Indigo Airlines, Delhi. He buys the tickets in Gurugram, Haryana.

(ii) B takes a landline connection at his house in Jaipur from C Ltd of Mumbai.

(iii) Mr Z, an unregistered person of Kolkata, sends a courier from New Delhi to his friend in Chennai while he (Mr. Z) was on a trip to Delhi. (6)

OR

(a) Discuss the eligibility conditions of Composition Levy u/s 10(1) and 10(2A). Also, specify the different GST rates under this levy. (6+3=9)

(b) Arti Ltd. Exported goods to GM Inc. of USA. It received US $9000 as consideration for the same and sold the foreign currency at Rs. 61 per US Dollar. Compute the value of taxable supply of service under Rule 32(2)(a) of the CGST Rules, 2017 if :

(i) RBI reference rate for USD is Rs. 62 per dollar

(ii) RBI reference rate for USD is not given (6)

(c) What is the time of supply of goods under reverse charge? (3)

3. (a) Compute the amount of Input Tax Credit admissible to Dayal Ltd which is in the business of sale of new cars. In respect of various inputs purchased during the month of February 2026. Also, state reason for admissibility/ inadmissibility.

Sr. No.	Particulars	Amount of Tax
1	Goods Purchased without Invoice	60,000
2	Goods purchased from Harsha Ltd. (Full payment is made by Dayal Ltd. To Harsha Ltd. Against such supply but tax not been deposited by Harsha Ltd.)	2,00,000
3	Purchased goods from Sharda Ltd. (invoice of Sharda Limited is received in the month of February 2026, but goods were received on 29th March 2026)	80,000
4	Goods purchased but not for business purpose	40,000
5	Goods purchased against valid invoice from Suchita Ltd. and tax was also deposited by Suchita Ltd. Payment to Suchita Ltd. by Dayal Ltd. for such purchases was done on 29th March 2026	64,000
6	Purchase of a demo vehicle with seating capacity of 5 (including driver)	1,00,000

(12)

(b) List total 6 goods and/or services which come under Reverse Charge Mechanism. (6)

OR

(a) Specify which of the following activities/ transactions fall under Reverse Charge Mechanism or Forward Charge Mechanism and Why?

Sr. No.	Particulars
Case1	Sponsorship services given by Mr. Rohit to Akash Ltd.
Case2	Supply of raw material between distinct persons (having different GSTINs but same PAN) from one distinct person in Chandigarh (Union territory) to the distinct person in Lucknow, Uttar Pradesh (State)

Case3	Supply of Cashew Nuts by an agriculturist to the registered wholeseller of dry fruits in Chandni Chowk.
Case4	Services provided by the registered supplier, Mr. Gautam (cab owner) to Amar Ltd (registered under GST). Where Mr. Gautam is not availing ITC and cost of fuel is included in the value of service provided. Output GST is charged @5% by Mr. Gautam.
Case5	Services of construction of hostel by ABC Contractors Ltd. (registered) supplied to a college under University of Delhi (registered).
Case6	Service by way of renting of any immovable property other than residential dwelling by unregistered person (landlord) to a Mr. A, a composition dealer.(tenant)

(12)

(b) Abhay, a registered supplier, furnishes the following details pertaining to the month of February 2026.

Particulars	Amount (Rs.)
Inter -State Purchase of Raw material	8,00,000
Intra -State Purchase of Raw Material	10,00,000
Inter- State Sales of Finished goods	6,00,000
Intra-State Sales of Finished goods	12,50,000

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 2026. (6)

4. (a) Discuss the provisions related to form, due date and persons liable to furnish return of outward supply under section 37 of CGST Act, 2017. What is the late fee payable in case of delay of such return? (9)

(b) Explain the taxability of the following specified services when provided through an E-Commerce Operator (ECO) :

(i) Transportation of Passengers

(ii) Housekeeping Services (6)

(c) What is the place of supply in the following cases :

(i) Goods supplied on board a conveyance

(ii) Admission to cultural, sporting, scientific etc. events within India (3)

OR

(a) Write short notes on :

(i) Receipt Voucher

(ii) Harmonized System of Nomenclature (HSN)

(iii) Refund Voucher (3×3=9)

(b) Differentiate between Electronic Cash Ledger and Electronic Credit Ledger. (6)

(c) M/s Simar of Kerala supplies Handmade carpets to Jagdeesh Furnishings in Delhi for Rs. 15,60,000. A special thread is to be arranged for weaving of the said carpets. M/s Simar had to pay commission of Rs. 10,600 for arranging that thread. The amount of commission is charged by M/s Simar to Jagdeesh Furnishings. What is the value of taxable Supply by M/s Simar to Jagdeesh Furnishings. What is the amount of tax payable if GST rate is 5%. (3)

5. (a) Write a detailed note on Anti Dumping Duty. (6)

(b) Find out the customs duty from the information given below in respect of goods imported by X Ltd. On March 1,2026:

Particulars	USD	Rs.
Free on board value (FOB)	45,000	
SBI buying rate of 1 USD On March 1,2026		54
SBI selling rate of 1 USD On March 1,2026		58
Exchange rate notified by CBIC On March 1,2026		52
Buying commission paid by X ltd. to its agent in USA for representing X ltd. in the purchase of goods	900	
Air fare		4,60,000
Insurance charges		90,000
Loading charges, handling charges at Indian port		42,000
Basic custom duty		10%
IGST		18%

(6)

(c) Determine the time of supply and the applicable rate of GST in the following cases assuming that the rate of GST changes from 28% to 18% with effect from June 1: (Give reasons)

S. No.	Date of supply of goods or services	Date of issue of invoice	Date of receipt of payment
1.	May 28	June 9	July 25
2.	May 28	May 28	July 25
3.	May 28	June 9	May 26
4.	June 10	May 28	June 25
5.	June 10	May 28	May 16
6.	June 10	June 9	May 28

(6)

OR

(a) How would you determine the taxable event in case of imports and exports under Indian Customs Law. (6)

(b) Briefly explain the following terms :

(i) Basic Customs Duty and

(ii) Social Welfare Surcharge. (6)

(c) Discuss the activities that are treated as supply even when made without consideration. (6)

1. (क) बताइए कि जीएसटी एक सरलीकृत कर संरचना कैसे है। उपयुक्त उदाहरण दीजिए। (4+2=6)

(ख) निम्नलिखित सेवाओं पर जीएसटी लागू होता है या नहीं, इसके कारण बताइए :

(i) ओफेलिया कलकत्ता उच्च न्यायालय में एक वरिष्ठ अधिवक्ता हैं। दिसंबर 2025 के दौरान, उन्होंने हैमलेट एंड कंपनी (केरल स्थित अधिवक्ताओं की एक फर्म) को 1,45,000 रुपये के शुल्क पर कानूनी सेवाएं प्रदान कीं। पिछले वित्तीय वर्ष में हैमलेट एंड कंपनी का कारोबार 18 लाख रुपये था।

(ii) भारतीय रेलवे द्वारा प्रथम श्रेणी में प्रदान की जाने वाली यात्री सेवा का परिवहन।

(iii) सोहन एग्रो लिमिटेड को ट्रैक्टर किराए पर देता है (प्रति ट्रैक्टर मासिक किराया 21,000 रुपये है)। दिसंबर 2025 के दौरान, एग्रो लिमिटेड शिमला स्थित अपने कृषि क्षेत्र के लिए सोहन से 20 ट्रैक्टर किराए पर लेती है।

(iv) आईआईएम बैंगलोर, नौकरी दिलाने के लिए छात्रों के चयन हेतु कैंपस भर्ती में भाग लेने के लिए एबीसी लिमिटेड से 4,00,000 रुपये का शुल्क लेता है।

(v) फैज द्वारा स्टेट बैंक ऑफ इंडिया को भटिंडा और जालंधर के निकटवर्ती गांवों में स्थित खातों के संबंध में 2,00,000 रुपये मूल्य की व्यावसायिक सुविधा सेवा प्रदान की गई।

(vi) शास्त्रीय कलाकार ऋषभ रिखीराम शर्मा इंडिया हैबिटेट सेंटर में प्रस्तुति देते हैं और इसके लिए वे 3,50,000 रुपये शुल्क लेते हैं। (12)

या

(क) राज्य क्षतिपूर्ति तंत्र पर विस्तृत टिप्पणी लिखिए। (6)

(ख) श्री अजय केरल में कार्यरत एक आपूर्तिकर्ता हैं। उन्होंने 2025-26 के लिए निम्नलिखित आपूर्ति की :

क्रमांक	विवरण	मात्रा
1.	कर योग्य वस्तुओं की आपूर्ति	2,00,000
2.	छूट प्राप्त वस्तुओं की आपूर्ति	10,00,000
3.	रिवर्स चार्ज के तहत माल की बाहरी आपूर्ति	3,00,000
4.	गोवा स्थित अपने प्रधान कार्यालय को कर योग्य सेवाओं की आपूर्ति	50,000
5.	कर-मुक्त वस्तुओं की आपूर्ति	50,000
6	अंतर-राज्यीय आपूर्ति	3,50,000

निम्नलिखित सवालों का जवाब दीजिए :

(i) श्री अजय के कुल कारोबार की गणना कीजिए।

(ii) क्या श्री अजय जीएसटी के तहत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी हैं और क्यों?

(iii) यदि श्री अजय नागालैंड में आपूर्तिकर्ता होते तो क्या आपका उत्तर भिन्न होता? कारण बताइए। (12)

2. (क) कारण सहित बताइए कि निम्नलिखित गतिविधियाँ या लेन-देन आपूर्ति माने जाते हैं या नहीं :

(i) सुश्री जाह्नवी ने मैक्स लिमिटेड के 100 शेयर श्री राहुल को 10,000 रुपये के बदले में हस्तांतरित किए।

(ii) ऊपर भाग i) में, ब्रोकर लेन-देन पूरा करने के लिए 100 रुपये कमीशन लेता है।

(iii) श्री नरेन ने सुश्री रोशनी को 10,00,000 रुपये के बदले में एक भूखंड हस्तांतरित किया।

(iv) दीपक एंटरप्राइजेज ने श्री मोहन को उनके निजी उपयोग के लिए 1000 रुपये प्रति माह के शुल्क पर एक व्यावसायिक संपत्ति अस्थायी रूप से हस्तांतरित कर दी है।

(v) मेसर्स फंटियर ने सुश्री दिव्या को 100 रुपये प्रति खिलौने की दर से 100 खिलौने और 200 रुपये प्रति गेम की दर से 50 गेम बेचे।

(vi) सुश्री निशा ने अपने बचत बैंक खाते में 5000 रुपये जमा किए।

(vii) लकी लॉटरी प्राधिकरण ने श्री कृष्ण को 1,00,000 रुपये के प्रथम पुरस्कार वाला लॉटरी टिकट 1000 रुपये में बेचा।

(viii) सुश्री नेहारिका ने स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति ली और एक सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यम से 50,000 रुपये प्रति माह की पेंशन प्राप्त की।

(ix) सुश्री सान्या ने दिल्ली स्थित अपने घर के लिए अमेरिका की सुश्री जेनिस से 1000 अमेरिकी डॉलर में इंटीरियर डेकोरेटर की सेवा प्राप्त की। (9)

(ख) उपयुक्त उदाहरणों की सहायता से मिश्रित आपूर्ति और संयुक्त आपूर्ति के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। (3)

(ग) निम्नलिखित मामलों में आपूर्ति के स्थान और प्रकृति को कारणों सहित निर्धारित कीजिए :

(i) सक्षम, एक अपंजीकृत व्यक्ति, दिल्ली से गोवा के लिए इंडिगो एयरलाइंस, दिल्ली के माध्यम से हवाई टिकट बुक करता है। वह टिकट गुरुग्राम, हरियाणा में खरीदता है।

(ii) बी जयपुर स्थित अपने घर पर मुंबई की सी लिमिटेड से लैंडलाइन कनेक्शन लेता है।

(iii) श्री जेड, जो कोलकाता के एक अपंजीकृत व्यक्ति हैं, दिल्ली की यात्रा पर रहते हुए नई दिल्ली से चेन्नई में अपने मित्र को एक संदेशवाहक भेजते हैं। (6)

या

(क) धारा 10(1) और 10(2ए) के तहत कंपोजिशन लेवी की पात्रता शर्तों पर चर्चा कीजिए। साथ ही, इस लेवी के अंतर्गत विभिन्न जीएसटी दरों को स्पष्ट कीजिए। (6+3=9)

(ख) आरती लिमिटेड ने अमेरिका की जीएम इंक. को माल निर्यात किया। इसके बदले में उसे 9000 अमेरिकी डॉलर प्राप्त हुए और उसने विदेशी मुद्रा को 61 रुपये प्रति अमेरिकी डॉलर की दर से बेचा। यदि निम्नलिखित शर्तें पूरी होती हैं, तो सीजीएसटी नियम, 2017 के नियम 32(2)(ए) के तहत कर योग्य सेवा आपूर्ति का मूल्य ज्ञात कीजिए :

(i) आरबीआई की संदर्भ दर के अनुसार अमेरिकी डॉलर की कीमत 62 रुपये प्रति डॉलर है।

(ii) अमेरिकी डॉलर के लिए आरबीआई की संदर्भ दर नहीं दी गई है। (6)

(ग) रिवर्स चार्ज के तहत माल की आपूर्ति का समय क्या है? (3)

3. (क) नई कारों की बिक्री का व्यवसाय करने वाली दयाल लिमिटेड को फरवरी 2026 माह के दौरान खरीदी गई विभिन्न वस्तुओं पर प्राप्त इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि की गणना कीजिए। साथ ही, स्वीकार्यता / अस्वीकार्यता का कारण भी बताइए।

क्रमांक	विवरण	कर की राशि
1	बिना इनवॉइस के खरीदी गई वस्तुएँ	60,000
2	हर्षा लिमिटेड से माल खरीदा गया (दयाल लिमिटेड द्वारा हर्षा लिमिटेड को इस आपूर्ति के लिए पूरा भुगतान कर दिया गया है, लेकिन हर्षा लिमिटेड द्वारा कर जमा नहीं किया गया है)।	2,00,000
3	शारदा लिमिटेड से माल खरीदा गया (शारदा लिमिटेड का इनवॉइस फरवरी 2026 में प्राप्त हुआ, लेकिन माल 29 मार्च 2026 को प्राप्त हुआ)।	80,000
4	माल खरीदा गया लेकिन व्यावसायिक उद्देश्य के लिए नहीं	40,000
5	सुचिता लिमिटेड से वैध इनवॉइस के आधार पर माल खरीदा गया और सुचिता लिमिटेड द्वारा कर भी जमा किया गया। दयाल लिमिटेड द्वारा सुचिता लिमिटेड को इन खरीदों के लिए भुगतान 29 मार्च 2026 को किया गया।	64,000
6	5 लोगों (चालक सहित) की बैठने की क्षमता वाले एक डेमो वाहन की खरीद।	1,00,000

(12)

(ख) रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आने वाली कुल 6 वस्तुओं और/या सेवाओं की सूची बनाएं। (6)

या

(क) निम्नलिखित में से कौन सी गतिविधियाँ/लेनदेन रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म या फॉरवर्ड चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आते हैं, यह स्पष्ट कीजिए और क्यों?

क्रमांक	विवरण
मामला 1	श्री रोहित द्वारा आकाश लिमिटेड को दी गई प्रायोजन सेवाएं।
मामला 2	चंडीगढ़ (केंद्र शासित प्रदेश) में स्थित एक व्यक्ति से लखनऊ, उत्तर प्रदेश (राज्य) में स्थित दूसरे व्यक्ति को अलग-अलग व्यक्तियों (जिनके जीएसटीआईएन भिन्न हैं लेकिन पैन नंबर समान है) के बीच कच्चे माल की आपूर्ति।
मामला 3	चांदनी चौक में सूखे मेवों के पंजीकृत थोक विक्रेता को एक किसान द्वारा काजू की आपूर्ति।
मामला 4	पंजीकृत आपूर्तिकर्ता श्री गौतम (कैब मालिक) द्वारा अमर लिमिटेड (जीएसटी के तहत पंजीकृत) को प्रदान की गई सेवाएं। जहां श्री गौतम आयकर कर का लाभ नहीं ले रहे हैं और ईंधन की लागत सेवा मूल्य में शामिल है। श्री गौतम द्वारा आउटपुट जीएसटी 5% की दर से वसूला जाता है।
मामला 5	एबीसी कॉन्ट्रैक्टर्स लिमिटेड (पंजीकृत) द्वारा दिल्ली विश्वविद्यालय (पंजीकृत) के अंतर्गत एक कॉलेज को छात्रावास निर्माण की सेवाएं प्रदान की गई।
मामला 6	किसी अपंजीकृत व्यक्ति (मकान मालिक) द्वारा श्री ए, जो एक समझौता व्यापारी (किरायेदार) हैं, को आवासीय मकान के अलावा किसी अचल संपत्ति को किराये पर देने के माध्यम से सेवा प्रदान करना।

(12)

(ख) अभय, एक पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, फरवरी 2026 माह से संबंधित निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करता है।

विवरण	राशि (रु.)
अंतर-राज्यीय कच्चे माल की खरीद	8,00,000
राज्य के भीतर कच्चे माल की खरीद	10,00,000
तैयार माल की अंतरराज्यीय बिक्री	6,00,000
तैयार माल की अंतरराज्यीय बिक्री	12,50,000

कच्चे माल और तैयार माल दोनों पर जीएसटी की दर 12% है।

आपूर्तिकर्ता अनन्या द्वारा फरवरी 2026 माह के लिए देय विभिन्न शीर्षों अर्थात् सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी के अंतर्गत जीएसटी की गणना कीजिए। (6)

4. (क) सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 37 के अंतर्गत बहिर्वाह आपूर्ति का विवरण प्रस्तुत करने के लिए उत्तरदायी व्यक्तियों, प्रपत्र और नियत तिथि से संबंधित प्रावधानों पर चर्चा कीजिए। ऐसे विवरण प्रस्तुत करने में विलंब होने पर देय विलंब शुल्क क्या है? (9)

(ख) निम्नलिखित निर्दिष्ट सेवाओं की कराधान योग्यता की व्याख्या कीजिए जब वे किसी ई-कॉमर्स ऑपरेटर (ईसीओ) के माध्यम से प्रदान की जाती हैं :

(i) यात्रियों का परिवहन

(ii) हाउसकीपिंग सेवाएं (6)

(ग) निम्नलिखित मामलों में आपूर्ति का स्थान क्या है?

(i) परिवहन साधन पर आपूर्ति की गई वस्तुएं

(ii) भारत के भीतर सांस्कृतिक, खेलकूद, वैज्ञानिक आदि आयोजनों में प्रवेश (3)

या

(क) निम्नलिखित विषयों पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें :

(i) रसीद वाउचर

(ii) नामकरण की सामंजस्यपूर्ण प्रणाली (एचएसएन)

(iii) रिफंड वाउचर (3×3=9)

(ख) इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर और इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। (6)

(ग) केरल की कंपनी सिमर ने दिल्ली स्थित जगदीश फर्निशिंग्स को 15,60,000 रुपये में हस्तनिर्मित कालीन की आपूर्ति की। इन कालीनों की बुनाई के लिए एक विशेष धागे की व्यवस्था की जानी थी। इस धागे की व्यवस्था के लिए सिमर को 10,600 रुपये का कमीशन देना पड़ा। सिमर ने जगदीश फर्निशिंग्स से कमीशन की राशि वसूल की। सिमर द्वारा जगदीश फर्निशिंग्स को की गई कर योग्य आपूर्ति का मूल्य क्या है? यदि जीएसटी की दर 5% है, तो देय कर की राशि क्या होगी? (3)

5. (क) डंपिंग विरोधी शुल्क पर विस्तृत टिप्पणी लिखिए। (6)

(ख) नीचे दी गई जानकारी के आधार पर, 1 मार्च, 2026 को X लिमिटेड द्वारा आयातित वस्तुओं पर लगने वाले सीमा शुल्क का पता लगाएं :

विवरण	अमेरिकी डॉलर	रुपये
फ्री ऑन बोर्ड वैल्यू (एफओबी)	45,000	
1 मार्च, 2026 को एसबीआई द्वारा 1 अमेरिकी डॉलर की खरीद दर		54
1 मार्च, 2026 को एसबीआई द्वारा 1 अमेरिकी डॉलर की विक्रय दर		58
सीबीआईसी द्वारा 1 मार्च, 2026 को अधिसूचित विनिमय दर		52
एक्स लिमिटेड द्वारा अमेरिका में अपने एजेंट को माल की खरीद में एक्स लिमिटेड का प्रतिनिधित्व करने के लिए भुगतान किया गया क्रय कमीशन।	900	
हवाई किराया		4,60,000
बीमा शुल्क		90,000
भारतीय बंदरगाह पर लोडिंग शुल्क, हैंडलिंग शुल्क		42,000
मूल सीमा शुल्क		10%
आईजीएसटी		18%

(6)

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

क्रमांक	माल या सेवाओं की आपूर्ति की तिथि	इनवॉइस जारी करने की तिथि	भुगतान प्राप्ति की तिथि
1.	28 मई	9 जून	25 जुलाई
2.	28 मई	28 मई	25 जुलाई
3.	28 मई	9 जून	26 मई
4.	10 जून	28 मई	25 जून
5.	10 जून	28 मई	16 मई
6.	10 जून	9 जून	28 मई

(6)

या

(क) भारतीय सीमा शुल्क कानून के अंतर्गत आयात और निर्यात के मामलों में कर योग्य घटना का निर्धारण आप कैसे कीजिएगे? (6)

(ख) निम्नलिखित शब्दों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

(i) मूल सीमा शुल्क और

(ii) सामाजिक कल्याण अधिभार। (6)

(ग) उन गतिविधियों पर चर्चा कीजिए जिन्हें बिना किसी प्रतिफल के किए जाने पर भी आपूर्ति माना जाता है। (6)