

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3305

L

Unique Paper Code : 2412093603

Name of the Paper : Goods & Services Tax

Name of the Course : B.Com (P) – DSC

Semester : VI

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. 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 प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न में आन्तरिक विकल्प है।
3. सभी प्रश्नों में दो भाग 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) Ram Ltd. is operating in Mumbai only. In financial year 2024-25, the company made the following types of supplies :

Inward supply of goods (i.e. Purchases by Ram Ltd.)	Amount ₹
Taxable goods	9,00,000
Goods under Reverse charge	8,00,000
Exempted goods	6,00,000
Total	23,00,000

Outward supply of goods and services	Amount ₹
Taxable goods and services	11,00,000
Goods under Reverse Charge	4,00,000
Exempted Goods and Services	1,50,000
Non-Taxable Goods	2,00,000
Total	18,50,000

You are required to answer the following questions :

- (i) Which type of supply (Inward/Outward/Both) is to be considered in computation of aggregate turnover?
- (ii) What is the value of aggregate turnover as per explanation I of section 22 of CGST Act 2017?
- (iii) Do you think Ram Ltd. is liable for registration under GST based on Aggregate Turnover?

(iv) How your answer in part (iii) would differ, if Ram Ltd. is operating in Tripura and Assam?

(v) If Ram Ltd is not liable based on aggregate turnover, do you think the liability for registration still arises under any other provision? If yes, state the relevant provision.

(vi) Why the enhanced threshold limit of Rs.40 lakhs is not available to Ram Ltd? (14)

(b) The aggregate turnover of XYZ Ltd., who supplies both goods and services, had exceeded Rs.20 lakhs on 21st August 2025. It submits the application for registration on 7th September 2025. The registration certificate is granted to it on 12th September 2025. Determine the effective date of registration. How would your answer vary if application for registration has been submitted on 25th September 2025 and registration certificate is granted on 30th September 2025. (4)

OR

(a) Difference between Casual Taxable Person and Non-Resident Taxable Person. (5)

(b) "GST Council is often regarded as the backbone of the whole GST Law". Elucidate the statement. (5)

(c) State whether the following services are exempt under GST or not.

(i) Health services by a veterinary clinic.

- (ii) Hotel with declared Tariff ₹1,200 per day, but actually charged at ₹900 per day.
- (iii) Performance in Classical Music (Consideration ₹1,90,000 per performance.
- (iv) Transportation of passengers by Delhi Metro (fare being ₹70 per 10 kilometer).
- (v) Ms. Deepika is a homeopathic doctor; she charges ₹1,000 as consultation fee.
- (vi) Catering services to provide mid-day meals for students and teachers at ₹170 per meal.
- (vii) Transport of passengers by air service provided by Indigo Airlines from Sikkim to Mumbai.
- (viii) Transportation of military equipment by railways. (8)

2. (a) Write any five activities which are neither treated as supply of goods nor as supply of services. (5)

- (b) In each of the following cases related to transactions of goods and services, what shall be the place of supply and type of GST chargeable.

- (i) A of Kanpur supplied goods to B of Delhi. When goods were in movement, B instructed A to deliver the goods to C of Lucknow.

(ii) X of New Delhi boards the train at Jaipur with certain goods for his journey to Delhi. He sells the goods taken on board at Jaipur, in the train itself at Gurugram during the journey.

(iii) An unregistered person from Mumbai travels by Indigo Airlines from Ahmedabad to Delhi and gets his travel insurance done at Ahmedabad. What is the place of supply of insurance services?

(iv) ABC, registered in Haryana, received legal services from an attorney in the USA (unrelated person) in relation to registration of a trademark in the USA. A consideration of Dollar 10,000 was paid by the co. to the attorney in the USA.

(v) A travel from Varanasi (U.P.) to Patna (Bihar). A is a registered person in Delhi. (10)

(c) Explain the provisions regarding the determination of the value of supply for the booking of air tickets. (3)

OR

(a) Reema Traders supplied to Mr. Anmol certain goods, which are liable to be paid on reverse charge basis. The following details are available :

	Transaction/Event	Date
1	Date of receipt of goods by Mr. Anmol	12.1.25
2	Date on which the payment is made by Mr. Anmol	18.2.25
3	Date on which above payment is entered in books of Mr. Anmol	20.2.25
4	Date on which above payment is debited in bank account of Mr. Anmol	21.2.25
5	Date of issue of invoice by supplier (Reema Traders)	10.1.25

(4)

- (b) Anil Max 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 :

Particulars	Amount per student
Subsidy from Delhi Govt.	10,000
Subsidy from Cine Association, Mumbai	15,000
Subsidy from Russo Institute of Hollywood	8,000
Subsidy from UK Govt.	17,000

(5)

- (c) Write short notes **any two** of the following :

(i) Composition scheme

(ii) Mixed Supply and Composite Supply

(iii) Zero Rated Supply

(9)

3. (a) Determine the amount of Input Tax Credit admissible to Mr. Ram in respect of the following items for the month of December 2025 :

S.No.	Particulars	GST charged by supplier ₹
1	Raw aluminum is to be used as raw material	80,000
2	Cement used in construction of an additional floor of office building	50,000
3	Goods received as free samples	10,000
4	Inputs used in box making for packing	20,000
5	Buses purchased by a company for transportation of employees from their residence to office and back	10,00,000
6	Goods or services or both used for personal consumption	10,000
7	Laptop purchased to be given as gift to the Manager	50,000
8	Goods purchased which are meant to be distributed to poor section of society as a CSR initiative.	30,000
9	Health insurance of employees mandated by Government rule.	10,000
10	Food packets for employees	2,000

(10)

- (b) What is Reverse Charge Mechanism? When is Reverse Charge Mechanism applicable under section 9(4) of CGST Act? (8)

OR

- (a) Specify which of the following activities/ transactions fall under Reverse Charge Mechanism or Forward Charge Mechanism.

S.No.	Particulars
1	Services by Independent Director to the company (Registered)
2	Services supplied by an insurance agent to insurance company.
3	Mr. A imported goods from B of America.
4	Sponsorship services given by a college (registered non-body corporate) to a Sole proprietorship.
5	Supply of silk yarn by manufacturer to manufacturer of silk clothes.
6	Supply of food cans by a registered shopkeeper to ABC LTD.
7	Services of job worker (registered) supplied to its principal (registered)
8	Supply of services by Goods Transport agency in respect of transportation of goods by road.
9	Supply of services by an advocate to a business entity (whose aggregate turnover has crossed threshold limit of 20 lakhs/ 10 lakhs)
10	Supply of Cashew nuts by agriculturists to a registered wholesaler in Delhi.

(10)

(b) What is blocked credit? Give 5 cases where input tax credit will not be allowed. (8)

4. (a) What do you mean by Quarterly return monthly payment scheme. Explain main features of this scheme. (6)

(b) Mr. Arun of Mumbai purchased goods from Mr. Rama of Delhi amounting to ₹2,36,000 (including 18% IGST) in the month of September, 2025. Mr. Arun also purchased raw material worth ₹1,60,000 from local dealer who has opted for composition scheme. Mr. Arun incurred ₹80,000 as direct and indirect expenses and added profit margin @ 30% of cost. He sold 60% of finished goods to Mr. Rohit of Kerela with IGST @ 18% payable thereon

and 30% of finished goods to Ms. Chandani of Nashik with CGST and SGST @ 9% each.

Compute the net CGST, SGST and IGST liability payable for the month of September 2025. (12)

OR

(a) What are the consequences of filing return after due date? (6)

(b) Write short note on **any two** :

(i) Credit and Debit note

(ii) E-Way Bill

(iii) Tax Invoice (6)

(c) Mr. Rishi has the foll. Balances in ITC for the utilisation towards GST on outward supplies: IGST 1,10,000 CGST 3,30,000 SGST 3,25,000

The foll. is the output GST payable as per electronic liability register :

Type of GST payable	Amount
(i) Outward IGST	1,75,000
(ii) Outward CGST	2,90,000
(iii) Outward SGST	2,90,000

Consider the changes made vide the central GST Act 2018, prepare statement showing the manner of utilisation of ITC. Also prepare a statement showing the ITC to be carried forward, if any. (6)

5. (a) Arjun & company have imported one machine from UK. They have given the following particulars :

- (i) Price of Machine: 20,000 U.K. Pounds
- (ii) Air freight paid 7,000 U.K. Pounds
- (iii) Design and development charges paid in UK: UK Pounds 2,000
- (iv) Commission @ 2% on price of machine value paid to local agent in Indian Currency.
- (v) Date of Bill of Entry is 20/4/2026.
- (vi) Rate of basic Customs Duty is 10%.
- (vii) Exchange rate as notified by C.B.I.C. is 68 per U.K. Pounds.
- (viii) Date of arrival of aircraft is 20/4/2026 when rate of basic Customs Duty was 18%, exchange rate as notified by CBIC was 70 per Pounds.
- (ix) IGST is 12%
- (x) Insurance charge, though actually paid, details are not available.
- (xi) Social welfare surcharge is 10%.

Compute the assessable value and determine the Customs Duty payable by Arjun & company. (10)

(b) Explain Social Welfare Cess. Is it applicable on all types of Custom Duties?

(3)

(c) Discuss whether payment of GST under Composition Scheme is applicable in the cases given below, with reason :

(i) Rohit, a trader, goes to sell his garments at a trade fair organized in Delhi from September 1st to 30th, 2025. His turnover in the financial year is less than 50 lakhs. Rohit does not have a fixed place of business in Delhi.

(ii) Ramesh is a distributor of crockery. He is a registered in Delhi during the financial year 2024-25. His turnover is likely to be less than 32 lakhs. He also sells his products in Haryana.

(iii) Karan, a Delhi based caterer supplies food in offices and residences in Delhi. His annual turnover during the financial year 2024-25 was 35 lakhs.

(iv) Mr. Rawat of Shilong (Meghalaya) supplied taxable goods of 47 lakhs and supplied exempted goods of 33 lakhs during the financial year 2024-25 in different cities of Meghalaya.

(v) Mr. Samir Khan is a manufacturer of pan masala and Tabacco products in the state of Orissa. His turnover for the year does not exceed 1.5 crore.

(5)

OR

(a) A product was imported by air at CIF of US \$1,00,000, freight \$3,000, insurance \$1,000 was paid. The banker realized the payment from the brokers @ ₹85 per \$. CBIC notified exchange rate is ₹90, and RBI notified exchange rate was 80. Unloading charges at airport 90,000. Buying commission to the agent \$ 300. Find the assessable value and integrated tax @18%. (6)

(b) India machine Pvt. Ltd., Delhi supplies plastic granulation machine to Shobraj Plastics Ltd., Delhi. It furnishes the following details in respect of such supply.

Particulars	Amount ₹
List price of the machine (exclusive of taxes and discounts)	1,00,000
Corrugated boxes used for packing the machine (not included in price above)	1,000
Subsidy received from Delhi govt. On sale of such machine (considered in price above)	5,000
Discount @ 2% is offered on list price of the machine (recorded in the invoice for the machine)	
Determine the value of taxable supply made by India Pvt. Ltd.	

(6)

(c) Write Short Notes on **any two** of the following :

(2)

(i) Anti-Dumping Duty

(ii) High Seas

(iii) Indian Territorial waters

(iv) Contiguous Zone

(6)

1. (क) राम लिमिटेड केवल मुंबई में कार्यरत है। वित्तीय वर्ष 2024-25 में, कंपनी ने निम्नलिखित प्रकार की आपूर्ति की :

माल की आवक आपूर्ति (अर्थात राम लिमिटेड द्वारा की गई खरीदारी)	राशि ₹
कर योग्य वस्तुएँ	9,00,000
रिवर्स चार्ज के अंतर्गत माल	8,00,000
छूट प्राप्त वस्तुएँ	6,00,000
कुल	23,00,000

वस्तुओं और सेवाओं की बहिर्वाह	राशि ₹
कर योग्य वस्तुएँ और सेवाएँ	11,00,000
रिवर्स चार्ज के अंतर्गत माल	4,00,000
छूट प्राप्त वस्तुएं और सेवाएं	1,50,000
कर-मुक्त वस्तुएँ	2,00,000
कुल	18,50,000

आपको निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर देने होंगे :

- कुल कारोबार की गणना में किस प्रकार की आपूर्ति (आंतरिक/बाह्य/दोनों) पर विचार किया जाना चाहिए?
- सीजीएसटी अधिनियम 2017 की धारा 22 के स्पष्टीकरण I के अनुसार कुल कारोबार का मूल्य क्या है?

(iii) क्या आपको लगता है कि कुल कारोबार के आधार पर राम लिमिटेड जीएसटी के तहत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है?

(iv) यदि राम लिमिटेड त्रिपुरा और असम में कार्यरत है, तो भाग (iii) में आपका उत्तर किस प्रकार भिन्न होगा?

(v) यदि राम लिमिटेड कुल कारोबार के आधार पर उत्तरदायी नहीं है, तो क्या आपको लगता है कि पंजीकरण की देयता किसी अन्य प्रावधान के तहत अभी भी उत्पन्न होती है? यदि हाँ, तो संबंधित प्रावधान बताइए।

(vi) राम लिमिटेड को 40 लाख रुपये की बढ़ी हुई सीमा का लाभ क्यों नहीं मिल रहा है? (14)

(ख) वस्तुओं और सेवाओं की आपूर्ति करने वाली कंपनी XYZ लिमिटेड का कुल कारोबार 21 अगस्त 2025 को 20 लाख रुपये से अधिक हो गया था। कंपनी ने पंजीकरण के लिए आवेदन 7 सितंबर 2025 को जमा किया। उसे पंजीकरण प्रमाणपत्र 12 सितंबर 2025 को प्रदान किया गया। पंजीकरण की प्रभावी तिथि ज्ञात कीजिए। यदि पंजीकरण के लिए आवेदन 25 सितंबर 2025 को जमा किया गया होता और पंजीकरण प्रमाणपत्र 30 सितंबर 2025 को प्रदान किया गया होता, तो आपका उत्तर किस प्रकार भिन्न होता? (4)

या

(क) आकस्मिक कर योग्य व्यक्ति और अनिवासी कर योग्य व्यक्ति के बीच अंतर। (5)

(ख) “जीएसटी परिषद को अक्सर संपूर्ण जीएसटी कानून की रीढ़ माना जाता है”। इस कथन की व्याख्या कीजिए। (5)

(ग) बताइए कि निम्नलिखित सेवाएं जीएसटी के अंतर्गत छूट प्राप्त हैं या नहीं।

(i) पशु चिकित्सा क्लिनिक द्वारा स्वास्थ्य सेवाएं।

(ii) होटल का घोषित शुल्क ₹1,200 प्रति दिन था, लेकिन वास्तव में ₹900 प्रति दिन का शुल्क लिया गया।

(iii) शास्त्रीय संगीत में प्रस्तुति (प्रति प्रस्तुति ₹1,90,000 का भुगतान)।

(iv) दिल्ली मेट्रो द्वारा यात्रियों का परिवहन (किराया 70 रुपये प्रति 10 किलोमीटर)।

(v) सुश्री दीपिका एक होम्योपैथिक डॉक्टर है; वह परामर्श शुल्क के रूप में ₹1,000 लेती हैं।

(vi) छात्रों और शिक्षकों के लिए दोपहर का भोजन उपलब्ध कराने की खानपान सेवा, प्रति भोजन ₹170 की दर से।

(vii) सिक्किम से मुंबई तक इंडिगो एयरलाइंस द्वारा प्रदान की जाने वाली हवाई सेवा के माध्यम से यात्रियों का परिवहन।

(viii) रेल द्वारा सैन्य उपकरणों का परिवहन।

(8)

2. (क) कोई पाँच गतिविधियाँ लिखिए जिन्हें न तो वस्तुओं की आपूर्ति और न ही सेवाओं की आपूर्ति माना जाता है।

(5)

(ख) वस्तुओं और सेवाओं के लेन-देन से संबंधित निम्नलिखित प्रत्येक मामले में आपूर्ति का स्थान और प्रभावी जीएसटी का प्रकार क्या होगा?

(i) कानपुर के 'ए' ने दिल्ली के 'बी' को माल की आपूर्ति की। जब माल परिवहन में था, तब 'बी' ने 'ए' को निर्देश दिया कि वह माल लखनऊ के 'सी' को पहुंचा दे।

(ii) नई दिल्ली का निवासी X, दिल्ली जाने के लिए कुछ सामान लेकर जयपुर से ट्रेन में सवार होता है। वह यात्रा के दौरान गुरुग्राम में ट्रेन में ही जयपुर से लिया गया सामान बेच देता है।

(iii) मुंबई का एक अपंजीकृत व्यक्ति इंडिगो एयरलाइंस से अहमदाबाद से दिल्ली की यात्रा करता है और अहमदाबाद में ही अपना यात्रा बीमा करवाता है। बीमा सेवाओं की आपूर्ति का स्थान क्या है?

(iv) हरियाणा में पंजीकृत एबीसी कंपनी ने अमेरिका में ट्रेडमार्क के पंजीकरण के संबंध में अमेरिका के एक वकील (असंबंधित व्यक्ति) से कानूनी सेवाएं प्राप्त कीं। कंपनी ने अमेरिका स्थित वकील को 10,000 डॉलर का भुगतान किया।

(v) उत्तर प्रदेश के वाराणसी से बिहार के पटना तक की यात्रा। A दिल्ली में पंजीकृत व्यक्ति है। (10)

(ग) हवाई टिकटों की बुकिंग के लिए आपूर्ति के मूल्य के निर्धारण से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (3)

या

(क) रीमा ट्रेडर्स ने श्री अनमोल को कुछ माल की आपूर्ति की, जिसका भुगतान रिवर्स चार्ज आधार पर किया जाना है। निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं :

	लेनदेन	तारीख
1	श्री अनमोल द्वारा माल की प्राप्ति की तिथि	12.1.25
2	श्री अनमोल द्वारा भुगतान किए जाने की तिथि	18.2.25
3	वह तारीख जिसको उपरोक्त भुगतान श्री अनमोल की बहियों में दर्ज किया गया है	20.2.25
4	वह तारीख जिसको उपरोक्त भुगतान श्री अनमोल के बैंक खाते से डेबिट किया गया था	21.2.25
5	आपूर्तिकर्ता (रीमा ट्रेडर्स) द्वारा चालान जारी करने की तिथि	10.1.25

(4)

(ख) अनिल मैक्स ग्रुप एनीमेशन के क्षेत्र में प्रमाण पत्र पाठ्यक्रम प्रदान करता है। संस्थान दिल्ली में स्थित है। प्रस्तावित पाठ्यक्रम का शुल्क 1,70,000 रुपये प्रति छात्र है। यह पाठ्यक्रम निम्नलिखित द्वारा सब्सिडीकृत है :

विवरण	प्रति छात्र राशि
दिल्ली सरकार से मिलने वाली सब्सिडी	10,000
मुंबई सिनेमा एसोसिएशन से प्राप्त सब्सिडी	15,000
रूसो इंस्टीट्यूट ऑफ हॉलीवुड से सब्सिडी	8,000
ब्रिटेन सरकार से सब्सिडी।	17,000

(5)

(ग) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) रचना योजना

(ii) मिश्रित आपूर्ति और समग्र आपूर्ति

(iii) शून्य दर आपूर्ति

(9)

3. (क) दिसंबर 2025 माह के लिए निम्नलिखित मदों के संबंध में श्री राम को देय इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि ज्ञात कीजिए :

क्र.सं.	विवरण	आपूर्तिकर्ता द्वारा लगाया गया जीएसटी ₹
1	कच्चे माल के रूप में कच्चे एल्युमीनियम का उपयोग किया जाएगा।	80,000
2	कार्यालय भवन की एक अतिरिक्त मंजिल के निर्माण में प्रयुक्त सीमेंट	50,000
3	मुफ्त नमूने के रूप में प्राप्त वस्तुएं	10,000
4	पैकेजिंग के लिए बॉक्स बनाने में प्रयुक्त सामग्री	20,000
5	एक कंपनी द्वारा कर्मचारियों को उनके निवास से कार्यालय और वापस लाने-ले जाने के लिए खरीदी गई बसें।	10,00,000
6	व्यक्तिगत उपभोग के लिए उपयोग की जाने वाली वस्तुएं या सेवाएं या दोनों	10,000
7	मैनेजर को उपहार स्वरूप देने के लिए लैपटॉप खरीदा गया।	50,000
8	समाज के गरीब तबके में वितरित किए जाने वाले सामान की खरीद, सीएसआर पहल के अंतर्गत की जाती है।	30,000
9	सरकारी नियम के अनुसार कर्मचारियों के लिए स्वास्थ्य बीमा अनिवार्य है।	10,000
10	कर्मचारियों के लिए खाद्य पैकेट	2,000

(10)

- (ख) रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म क्या है? सीजीएसटी अधिनियम की धारा 9(4) के अंतर्गत रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म कब लागू होता है? (8)

या

- (क) निम्नलिखित में से कौन सी गतिविधियाँ/लेनदेन रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म या फॉरवर्ड चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आते हैं, यह निर्दिष्ट कीजिए।

क्र.सं.	विवरण
1	कंपनी (पंजीकृत) को स्वतंत्र निदेशक द्वारा प्रदान की जाने वाली सेवाएं
2	बीमा एजेंट द्वारा बीमा कंपनी को प्रदान की जाने वाली सेवाएं
3	श्री ए ने अमेरिका के बी से माल आयात किया।
4	किसी कॉलेज (पंजीकृत गैर-निगम निकाय) द्वारा एकल स्वामित्व वाली कंपनी को दी जाने वाली प्रायोजन सेवाएं।
5	रेशम के कपड़े बनाने वाले निर्माताओं को रेशम के धागे की आपूर्ति।
6	पंजीकृत दुकानदार द्वारा एबीसी लिमिटेड को खाद्य डिब्बों की आपूर्ति।
7	पंजीकृत कर्मचारी द्वारा अपने पंजीकृत स्वामी को प्रदान की जाने वाली सेवाएं।
8	माल परिवहन एजेंसी द्वारा सड़क मार्ग से माल के परिवहन के संबंध में सेवाओं की आपूर्ति।
9	किसी वकील द्वारा किसी व्यावसायिक इकाई को सेवाएं प्रदान करना (जिसका कुल कारोबार 20 लाख/10 लाख की सीमा को पार कर चुका हो)
10	किसानों द्वारा दिल्ली में पंजीकृत थोक विक्रेता को काजू की आपूर्ति।

(10)

- (ख) अवरुद्ध ऋण क्या है? ऐसे 5 मामले बताइए जिनमें इनपुट टैक्स क्रेडिट की अनुमति नहीं दी जाएगी। (8)

4. (क) त्रैमासिक वापसी मासिक भुगतान योजना से आपका क्या तात्पर्य है? इस योजना की मुख्य विशेषताओं को स्पष्ट कीजिए। (6)

(ख) मुंबई निवासी श्री अरुण ने सितंबर 2025 में दिल्ली निवासी श्री रमा से ₹2,36,000 (18% आईजीएसटी सहित) का माल खरीदा। श्री अरुण ने स्थानीय डीलर से ₹1,60,000 का कच्चा माल भी खरीदा, जिसने कंपोजिशन स्कीम का विकल्प चुना था। श्री अरुण ने ₹80,000 प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष व्यय किए और लागत पर 30% लाभ मार्जिन जोड़ा। उन्होंने तैयार माल का 60% केरल निवासी श्री रोहित को 18% आईजीएसटी के साथ बेचा और 30% नासिक निवासी सुश्री चांदनी को 9% सीजीएसटी और 9% एसजीएसटी के साथ बेचा।

सितंबर 2025 माह के लिए देय कुल सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी देयता की गणना कीजिए। (12)

या

- (क) नियत तिथि के बाद रिटर्न दाखिल करने के क्या परिणाम होते हैं? (6)

(ख) किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) क्रेडिट और डेबिट नोट

(ii) ई-वे बिल

(iii) कर चालान

(6)

(ग) श्री ऋषि के पास बाहरी आपूर्तियों पर जीएसटी के उपयोग हेतु आयकर कर में निम्नलिखित शेष राशि है :

आईजीएसटी	1,10,000
सीजीएसटी	3,30,000
एसजीएसटी	3,25,000

इलेक्ट्रॉनिक देयता रजिस्टर के अनुसार देय आउटपुट जीएसटी निम्नलिखित है :

जीएसटी का प्रकार देय राशि

(i) बाहरी आईजीएसटी 1,75,000

(ii) बाह्य सीजीएसटी 2,90,000

(iii) बाहरी एसजीएसटी 2,90,000

केंद्रीय जीएसटी अधिनियम 2018 के तहत किए गए परिवर्तनों पर विचार करते हुए, आयकर कर के उपयोग के तरीके को दर्शाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए। साथ ही, यदि कोई आयकर कर अग्रोनित करना है, तो उसे भी दर्शाने वाला एक विवरण तैयार कीजिए। (6)

5. (क) अर्जुन एंड कंपनी ने यूके से एक मशीन आयात की है। उन्होंने निम्नलिखित विवरण दिए हैं :

(i) मशीन की कीमत: 20,000 यूके पाउंड

(ii) हवाई माल भाड़ा 7,000 यूके पाउंड में चुकाया गया।

(iii) ब्रिटेन में भुगतान किए गए डिजाइन और विकास शुल्क: 2,000 यूके पाउंड

(iv) मशीन के मूल्य पर 2% कमीशन का भुगतान स्थानीय एजेंट को भारतीय मुद्रा में किया जाएगा।

(v) बिल ऑफ एंट्री की तिथि 20/4/2026 है।

(vi) मूल सीमा शुल्क की दर 10% है।

(vii) सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर 68 प्रति यूके पाउंड है।

(viii) विमान के आगमन की तिथि 20/4/2026 है, जब मूल सीमा शुल्क की दर 18% थी, और सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर 70 पाउंड प्रति थी।

(ix) आईजीएसटी 12% है।

(x) बीमा शुल्क का भुगतान तो हो चुका है, लेकिन इसके विवरण उपलब्ध नहीं हैं।

(xi) सामाजिक कल्याण अधिभार 10% है।

मूल्यांकन योग्य मूल्य की गणना कीजिए और अर्जुन एंड कंपनी द्वारा देय सीमा शुल्क निर्धारित

कीजिए। (10)

(ख) सामाजिक कल्याण उपकर की व्याख्या कीजिए। क्या यह सभी प्रकार के सीमा शुल्कों पर लागू होता है? (3)

(ग) निम्नलिखित मामलों में क्या कंपोजिशन स्कीम के तहत जीएसटी का भुगतान लागू है, इस पर कारण सहित चर्चा कीजिए :

(i) रोहित, एक व्यापारी, 1 से 30 सितंबर, 2025 तक दिल्ली में आयोजित एक व्यापार मेले में अपने वस्त्र बेचने जाता है। वित्तीय वर्ष में उसका कारोबार 50 लाख रुपये से कम है। रोहित का दिल्ली में कोई स्थायी व्यापारिक स्थान नहीं है।

विवरण	राशि ₹
मशीन का सूचीबद्ध मूल्य (करों और छूटों को छोड़कर)	1,00,000
मशीन की पैकिंग के लिए उपयोग किए जाने वाले नालीदार बक्से (ऊपर दी गई कीमत में शामिल नहीं हैं)	1,000
दिल्ली सरकार से ऐसी मशीन की बिक्री पर प्राप्त सब्सिडी (ऊपर दिए गए मूल्य में शामिल)	5,000
मशीन की सूची मूल्य पर 2% की छूट दी जाती है (जो मशीन के इनवॉइस में दर्ज है)।	
इंडिया प्राइवेट लिमिटेड द्वारा की गई कर योग्य आपूर्ति का मूल्य निर्धारित कीजिए।	

(6)

(ग) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) डंपिंग-रोधी शुल्क

(ii) अंतर्राष्ट्रीय समुद्र

(iii) भारतीय प्रादेशिक जल

(iv) सन्निहित क्षेत्र

(6)

(ii) रमेश बर्तनों का वितरक है। वह वित्तीय वर्ष 2024-25 में दिल्ली में पंजीकृत है। उसका कारोबार 32 लाख रुपये से कम रहने की संभावना है। वह हरियाणा में भी अपने उत्पाद बेचता है।

(iii) दिल्ली स्थित खानपान सेवा प्रदाता करण, दिल्ली में कार्यालयों और घरों में भोजन की आपूर्ति करते हैं। वित्तीय वर्ष 2024-25 के दौरान उनका वार्षिक कारोबार 35 लाख रुपये था।

(iv) श्री रावत, शिलांग (मेघालय) निवासी ने वित्तीय वर्ष 2024-25 के दौरान मेघालय के विभिन्न शहरों में 47 लाख रुपये का कर योग्य माल और 33 लाख रुपये का कर-मुक्त माल की आपूर्ति की।

(v) श्री समीर खान ओडिशा राज्य में पान मसाला और तंबाकू उत्पादों के निर्माता हैं। उनका वार्षिक कारोबार 1.5 करोड़ रुपये से अधिक नहीं है। (6)

या

(क) एक उत्पाद का हवाई मार्ग से आयात 1,00,000 अमेरिकी डॉलर के सीआईएफ पर किया गया, जिसमें भाड़ा 3,000 डॉलर और बीमा 1,000 डॉलर का भुगतान किया गया। बैंक ने दलालों से 85 डॉलर प्रति डॉलर की दर से भुगतान प्राप्त किया। सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर 90 रुपये और आरबीआई द्वारा अधिसूचित विनिमय दर 80 रुपये थी। हवाई अड्डे पर माल उतारने का शुल्क 90,000 रुपये था। एजेंट को क्रय कमीशन 300 डॉलर था। मूल्यांकन योग्य मूल्य और 18% की दर से एकीकृत कर ज्ञात कीजिए। (6)

(ख) इंडिया मशीन प्राइवेट लिमिटेड, दिल्ली, शोभराज प्लास्टिक्स लिमिटेड, दिल्ली को प्लास्टिक ग्रैनुलेशन मशीन की आपूर्ति करती है। यह ऐसी आपूर्ति के संबंध में निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करती है।