This question paper contains 20 printed pages.

Your Roll No. ....

Sl. No. of Ques. Paper : **7796** **HC**

Unique Paper Code : **22411602**

Name of Paper : **Goods & Service Tax (GST) & Customs Law**

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

Semester : **VI**

2018

Duration : **3 hours**

Maximum Marks : **75**

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिये गये निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिये।)

NOTE :– ***Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.***

टिप्पणी : **इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिये; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।**

Attempt all questions.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

1. (a) "The new GST regime is a boon for all." Comment on the rationale of GST in the light of the above statement.

P.T.O.

Scanned with CamScanner

"नयी GST व्यवस्था सभी के लिए एक वरदान है।" उपरोक्त कथन के प्रकाश में GST के तर्काधार पर टिप्पणी कीजिए।

(b) What is the procedure for registration as given under CGST Rules 2017?

CGST नियमन 2017 के अन्तर्गत पंजीकरण की प्रक्रिया क्या है?

(c) X Ltd, which is established in Gujarat, made the following values of supplies during 2017-18:

S. No	*Particulars*	*Amount (Rs.)*
1	Supply of goods	5,00,000
2	Supply of exempted goods	12,00,000
3	Supply of goods under reverse charge	20,00,000
4	Supply of non-taxable goods	50,000
5	Inter-State supplies	1,10,000

Answer the following questions:

(i) Calculate aggregate turnover of X Ltd.

(ii) Is X Ltd liable for registration under GST and why?

(iii) Is X Ltd liable for registration if operating in Tripura and why?

गुजरात में स्थापित X लि० 2017-18 के दौरान आपूर्ति के निम्न आँकड़े देती है :

क्र.सं.	विवरण	राशि (रु०)
1	माल की आपूर्ति	5,00,000
2	छूट-प्राप्त माल की आपूर्ति	12,00,000
3	रिवर्स चार्ज के माल की आपूर्ति	20,00,000
4	गैर-कर-योग्य माल की आपूर्ति	50,000
5	अन्तर-राज्य आपूर्ति	1,10,000

निम्न प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

(i) X लि० की समस्त आवर्त ज्ञात कीजिए।

(ii) क्या X लि० GST के अन्तर्गत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है और क्यों?

(iii) क्या X लि० पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है यदि वह त्रिपुरा में संचालन करती है और क्यों? 5

Or (अथवा)

(a) "The GST Council stands as the backbone of the whole GST Law." Elucidate the statement.

"GST परिषद सम्पूर्ण GST कानून की मेरुदण्ड है।" कथन का वर्णन कीजिए। 5

(b) In what cases is registration compulsory under Section 24?

Scanned with CamScanner

खण्ड 24 के अन्तर्गत किन मामलों में पंजीकरण अनिवार्य है?

5

(c) State whether the following supplies be treated as supply of goods or supply of services as per Schedule 2 of the CGST Act:

(i) S, the owner of specific piece of land in Delhi, leases the same to G for one year for an agreed transaction in November 2017.

(ii) X is carrying on the business of consumer durable products. He disposed off a defective TV for Rs. 40,000 to G whereas its normal price is Rs. 2,00,000.

(iii) P is a scientist. He owns a patent to manufacture designer art papers using tea leaves. The patent right is transferred on temporary basis to R Ltd.

(iv) Y is engaged in the supply of certain goods. He wishes to transfer goods worth Rs 1,00,000 to his branch in Haryana.

(v) A dealer of machines who has availed input tax credit on his machines, permanently transfers a machine

8200

from his stock-in-trade, for personal use at his residence.

CGST अधिनियम की अनुसूची 2 के अनुसार निम्न आपूर्तियों को बताइए कि माल की आपूर्ति है या सेवाओं की आपूर्ति है :

(i) S, दिल्ली में भूमि के विशिष्ट खण्ड का स्वामी, नवम्बर 2017 को G को सहमत लेन-देन में, एक वर्ष के लिए उस भूमि को पट्टे पर देता है।

(ii) X उपभोक्ता उत्पादों का कारोबार चला रहा है। वह रखा हुआ दोषपूर्ण टीवी G को 40,000 रु० में बेचता है जबकि उसका सामान्य मूल्य 2,00,000 रु० है।

(iii) P एक वैज्ञानिक है। वह चाय की पत्तियों का प्रयोग करके डिजाइनर आर्ट पेपर बनाने के पेटेन्ट का स्वामी है। पेटेन्ट अधिकार अस्थायी रूप से R लि० को स्थानान्तरित कर दिया जाता है।

(iv) Y एक निश्चित माल की आपूर्ति में संलग्न है। वह 1,00,000 रु० कीमत के माल को अपनी हरियाणा की शाखा को स्थानान्तरण करने की इच्छा करता हैं।

(v) मशीनों का एक डीलर, जिसने अपनी मशीनों के निवेश पर इनपुट टैक्स क्रेडिट का लाभ उठाया है, अपने कारोबार-माल

P.T.O.

की एक मशीन को अपने निवास पर स्वयं के निजी उपयो
के लिए स्थानान्तरित करता है।

2. (a) X, a registered dealer offers a Desktop Computer (f
Rs. 50,000 before tax) and a wooden table (for R
5,000 before tax) for a consolidated price of R
52,500. The rates of GST applicable on deskto
computer and wooden table are 28% and 18% respect
vely.

(i) Determine whether the supply is a mixed supply or
composite supply.

(ii) Is it beneficial for the customer to avail the offer o
buy them separately?

X, एक पंजीकृत डीलर, डेस्कटॉप कम्प्यूटर (कर से पूर्व 50,000
रु०) एवं एक लकड़ी की मेज (कर से पूर्व 5,000 रु०) के लिए
संयुक्त रूप से 52,000 रु० का ऑफर रखता है। GST दर
कम्प्यूटर एवं लकड़ी की मेज पर क्रमशः 28% और 18% लागू
है।

(i) यह निर्धारित कीजिए कि आपूर्ति, मिश्रित आपूर्ति है या
समग्र आपूर्ति है।

Scanned with CamScanner

(ii) क्या ग्राहक के लिए यह प्रस्ताव लाभदायक है या उसे इन्हें अलग से खरीदना चाहिए? 5

(b) A company involved in the supply of goods and services furnishes the following information. Tax rate is revised from 28% to 12%. Tax rate applicable before 30.09.2017 is 28% and tax rate applicable from 01.10.2017 onwards will be 12%. Determine in each of the following cases, the time of supply of goods or services or both and the tax rate applicable.

Case	*Date of Supply*	*Date of Issue of Invoice*	*Date of Receipt of Payment*
1	10.09.2017	05.10.2017	06.10.2017
2	12.09.2017	11.09.2017	10.10.2017
3	23.09.2017	01.10.2017	29.09.2017
4	03.10.2017	29.09.2017	05.10.2017
5	05.11.2017	06.11.2017	29.09.2017

माल एवं सेवाओं की आपूर्ति देने वाली एक कम्पनी निम्न सूचना देती है। कर दर 28% से 12% संशोधित है। कर दर 30-1-2017 से पूर्व 28% लागू है और कर दर 1-10-2017 को 12% लागू होगी। निम्न में से प्रत्येक मामले में, समय पर माल की आपूर्ति, या सेवा या दोनों, और कर की लागू दर का निर्धारण कीजिए।

P.T.O.

Scanned with CamScanner

मामला	आपूर्ति की तिथि	बीजक की निर्गमन तिथि	भुगतान की तिथि की रसीद
1	10.09.2017	05.10.2017	06.10.2017
2	12.09.2017	11.09.2017	10.10.2017
3	23.09.2017	01.10.2017	29.09.2017
4	03.10.2017	29.09.2017	05.10.2017
5	05.11.2017	06.11.2017	29.09.2017

10

Or (अथवा)

(a) Who is an eligible person to opt for composition levy scheme? Also specify the GST rates under this scheme.

समझौता लेवी स्कीम का चयन करने के लिए एक उपयुक्त व्यक्ति कौन है? इस योजना के अन्तर्गत GST दरों को उल्लेखित कीजिए। 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) K Ltd of Haryana gets a lift installed at office in Delhi from supplier Schindler Ltd. located in Faridabad.

(ii) Mr Ram is travelling from Mumbai to Mysore by train. He purchases snacks and beverages while

on the train. The food items were loaded into the train at Mumbai by Shyam Bakers located in Mumbai.

(iii) G Ltd of Nagpur sells 30 laptops to Mr S of Pune. The goods are delivered by G Ltd. to Mr S at Pune.

(iv) Ms Tanya of Haryana comes to Delhi to get her beauty treatment done. She avails the services at Lakme, CP, Delhi.

(v) Mrs G of Rajasthan avails services of Overnite Express Ltd for transporting goods from Rajasthan to Haryana.

निम्न में से प्रत्येक माल एवं सेवा के लेन-देन के सम्बन्ध में में, GST प्रभार्य के लिए आपूर्ति का स्थान एवं प्रकार क्या होने चाहिए :

(i) हरियाणा की K लि० ने फरीदाबाद में स्थित आपूर्तिकर्ता शिंलडर लि० से दिल्ली के एक कार्यालय में लिफ्ट स्थापित करवायी है।

(ii) श्री राम रेलगाड़ी द्वारा मुम्बई से मैसूर यात्रा कर रहे हैं। वे रेलगाड़ी में स्नैक्स एवं पेय पदार्थ खरीदते हैं। खाद्य वस्तुएं

P.T.O.

रेलगाड़ी में, मुम्बई में स्थित श्याम बेकर्स द्वारा मुम्बई में द्वारा भारित की जाती हैं।

(iii) नागपुर की G लि० पुणे के मि० S को 30 लेपटॉप बेचती है। मि० S को पुणे में H लि० द्वारा माल की आपूर्ति की जाती है।

(iv) मिस तानिया हरियाणा से दिल्ली अपने सौन्दर्य उपचार के लिए आयी। वह लैक्मे, CP, दिल्ली की सेवाओं का उपयोग करती है।

(v) राजस्थान की मिस G राजस्थान से हरियाणा तक माल के परिवहन के लिए ओवरनाइट एक्सप्रेस लि० की सेवाओं का उपयोग करती है। 5

(c) (i) DMB Ltd. exported some goods to PQR Ltd. of USA. It received US $20,000 as consideration for the same and sold the foreign currency @ Rs. 65 per US dollar. Compute the value of taxable supply of service under CGST rules, 2017 if RBI reference rate for US dollars is Rs.64.10 per dollar.

DMB लि० अमेरिका की PQR लि० को कुछ माल निर्यात करती है। इसके बिक्री पर वह 20,000 अमेरिकी डॉलर का

Scanned with CamScanner

प्रतिफल प्राप्त करती है और विदेशी मुद्रा को 65/- रु० प्रति अमेरिकी डॉलर के भाव से बेच देती है। CGST नियम, 2017 के अन्तर्गत सेवा की आपूर्ति के कर-योग्य मूल्य की गणना कीजिए, यदि भारतीय रिज़र्व बैंक द्वारा संदर्भित एक अमेरिकी डॉलर की कीमत 65 रु० है।

(ii) US \$3,000 are converted into UK £2,200. The RBI reference rate at that time for US \$ is Rs.65 per US dollar and for UK £ is Rs.85 per UK pound. What will be the value of supply?

US \$ 3,000 को UK £ 2,200 में परिवर्तित किया। RBI की संदर्भित दर उस समय प्रत्येक US डॉलर के लिए 65 रु० और UK £ के लिए 85 रु० है। आपूर्ति का मूल्य क्या होगा? 5

3. (a) Who is eligible to claim Input Tax Credit? What are the documents and forms required to claim Input Tax Credit?

इनपुट कर क्रेडिट के दावे के लिए कौन उपयुक्त है? इनपुट कर क्रेडिट के दावे के लिए आवश्यक दस्तावेज एवं प्रारूप क्या हैं? 5

P.T.O.

Scanned with CamScanner

(b) ABC Ltd. is engaged in the business of manufacture of aluminium products and machines. During November 2017, it has received the inward supply of following inputs/services:

S.No.	Particulars	GST charged by supplier (Rs.)
1.	Raw aluminium to be used as raw material	50,000
2.	Machine tools	35,000
3.	Car to be used for employees	180,000
4.	Soft drinks to be used in canteen	25,000
5.	Van to be used for transportation of goods	80,000
6.	Consultancy by a chartered accountant	7,500
7.	Air conditioner for office cost Rs 25,000, GST Rs 7,000, depreciation in income tax claimed on Rs 32,000	7,000
8.	Food packets for employees	3,000
9.	Refrigerator for personal use of Director	5,500
10.	Membership of club to CEO	2,000

Calculate the amount of Input Tax Credit available to ABC Ltd for the month of November 2017.

ABC लि० एल्यूमिनियम उत्पाद एवं मशीनें बनाने का व्यवसाय करती है। नवम्बर 2017 के दौरान इसने निम्न आन्तरिक आपूर्ति/सेवाओं को प्राप्त किया:

Scanned with CamScanner

क्र.सं.	विवरण	आपूर्तिकर्त्ता द्वारा चार्ज GST
1.	कच्ची सामग्री के रूप में प्रयुक्त कच्चा एल्यूमिनियम	50,000
2.	मशीन उपकरण	35,000
3.	कर्मचारियों द्वारा प्रयुक्त कार	180,000
4.	कैन्टीन में प्रयुक्त सॉफ्ट ड्रिंक	25,000
5.	माल के परिवहन के लिए प्रयुक्त वेन	80,000
6.	एक चार्टर्ड एकाउन्टेंट का परामर्श चार्ज	7,500
7.	कार्यालय के लिए एयर कंडीशनर, लागत रु० 25,000, GST रु० 7,000] आयकर पर ह्रास का दावा रु० 32,000 पर किया	7,000
8.	कर्मचारियों के लिए खाद्य पैक	3,000
9.	निर्देशक के निजी प्रयोग के लिए रेफ्रिजरेटर	5,500
10.	CEO को क्लब की सदस्यता	2,000

नवम्बर 2017 माह के लिए ABC लि० को उपलब्ध इनपुट कर क्रेडिट की राशि की गणना कीजिए। 10

Or (अथवा)

(a) Give the provisions relating to how IGST, CGST and SGST can be used mutually to claim input tax credit.

P.T.O.

सम्बन्धित प्रावधान दीजिए कि कैसे IGST, CGST और SGST का इनपुट कर क्रेडिट के लिए परस्पर उपयोग कर सकते हैं। 5

(b) What is the time period within which inputs and capital goods sent for job work have to be received back by the principal and what are the consequences if these are not received in the time specified?

क्या समय अवधि है जब प्रधान द्वारा काम के लिए इनपुट व भेजा पूँजीगत सामान वापस प्राप्त किया जा सकता है और क्या परिणाम होंगे यदि माल को निर्धारित समय सीमा में प्राप्त न किया जाये? 5

(c) Mr P has paid input tax credit of Rs. 1,80,000 on all goods/inputs purchased by him during the month of January 2018. He had made the following supplies during that month:

Particulars	*Value of supply (Rs.)*
Supplies used exclusively for business purpose	12,50,000
Exempted supplies	2,75,000
Supplies used for non-business purpose	1,25,000
Goods exported (zero-rated supplies)	3,50,000
Total	20,00,000

Determine the amount of Input Tax Credit that is available to Mr P for the month of January 2018 keeping in view the provisions of Sections 17(1) and 17(2) of the CGST Act, 2017.

जनवरी 2018 के दौरान श्री P उनके द्वारा हुई सभी माल/इनपुट खरीदों पर 1,80,000 रु० इनपुट कर क्रेडिट का भुगतान करते हैं। माह के दौरान उन्होंने निम्न आपूर्तियाँ की हैं :

विवरण	माल की आपूर्ति (रु०)
व्यवसाय प्रयोजन के लिए प्रयुक्त	12,50,000
छूट-प्राप्त आपूर्ति	2,75,000
गैर-व्यवसाय प्रयोजन में प्रयुक्त आपूर्ति	1,25,000
निर्यात माल (शून्य दर आपूर्ति)	3,50,000
कुल	20,00,000

CGST अधिनियम, 2017 के खंड 17(1) और 17(2) को ध्यान में रखते हुए मि० P की जनवरी 2018 की उपलब्ध इनपुट कर क्रेडिट की राशि की गणना कीजिए। 5

4. (a) P Ltd started business of supplying goods on 20thMay 2017. In July its turnover was Rs. 18,75,000. On 5th August 2017,

Scanned with CamScanner

its turnover exceeded Rs. 20,00,000. He applied for registration under GST on 29th August 2017. On 4th September 2017, certificate of registration was granted. Answer the following questions on the basis of information given above :

(i) What is effective date of registration?

(ii) For which is period is P Ltd. required to issue revised tax invoices?

(iii) What is the last date of issue of revised tax invoice?

P Ltd. ने माल आपूर्ति का व्यवसाय 20 मई, 2017 को प्रारम्भ किया है। जुलाई में इसकी आवर्त 18,75,000 रु० थी। 5 अगस्त, 2017 को इसकी आवर्त बढ़कर 20,00,000 रु० हो गई। 29 अगस्त, 2017 को उसने GST के अन्तर्गत पंजीकरण हेतु आवेदन किया। 4 सितम्बर, 2017 को पंजीकरण के प्रमाणपत्र की मंजूरी मिल गई। दी सूचना के आधार पर निम्न प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

(i) पंजीकरण की प्रभावी तिथि क्या है?

(ii) किस अवधि के लिए P लि० को रिवाइज़्ड कर इनवाइस के निर्गमन की आवश्यकता है?

(iii) रिवाइज़्ड कर इनवाइस के निर्गमन की अन्तिम तिथि क्या है? 5

(b) What is due date of filing Annual Returns of GST? And what are the rules of late fee in case of delayed filing of Annual Return?

GST की वार्षिक विवरणी भरने की यथोचित तिथि क्या है? वार्षिक विवरण के विलम्बित होने के मामले में विलम्ब शुल्क के नियम क्या हैं? 5

(c) Write a note on 'Zero rated supply'.

'शून्य दर आपूर्ति' पर लेख लिखिए। 5

Or **(अथवा)**

(a) What are the provisions related to Credit Note and Debit Note?

क्रेडिट नोट एवं डेबिट नोट से सम्बन्धित प्रावधान क्या हैं? 10

(b) Write a short note on anti-profiteering measures.

गैर-सट्टेबाजी उपायों पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। 5

5. (a) Give few cases where GST is payable by the recipient of service under reverse charge.

ऐसे कुछ मामले बताइए जहाँ रिवर्स चार्ज के अन्तर्गत सेवा प्राप्त करने वाले द्वारा GST देय है। 5

Scanned with CamScanner

(b) Determine the CIF and assessable value from the following details:

S.No.	*Particulars*	*Amount (Rs.)*
I	Value of the goods imported	20,00,000
II	Charges for Engineering and Design work	4,00,000
III	Buying Commission	2,00,000
IV	Cost of Freight (air)	3,50,000
V	Cost of Insurance (not determined)	
VI	Landing charges	80,000

निम्न सूचनाओं से CIF एवं निर्धारण मूल्य की गणना कीजिए :

क्र.सं.	विवरण	राशि(रु०)
I	निर्गत माल की कीमत	20,00,000
II	अभियांत्रिक और डिजाइन कार्य	4,00,000
III	खरीद पर कमीशन	2,00,000
IV	वायु भाड़ा की लागत	3,50,000
V	बीमा की लागत (निर्धारण नहीं)	
VI	लेंडिंग चार्ज	80,000

5

(c) Describe briefly the meaning of Indian Territorial Waters and Indian Custom Waters under the Indian Customs Act.

भारतीय सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत भारतीय सीमा-शुल्क जल एवं भारतीय प्रादेशिक जल के अर्थ को संक्षेप में समझाइए। 5

Scanned with CamScanner

Or (अथवा)

(a) Mr G purchased a machinery for Rs. 45,00,000 on which IGST was paid @18%, *i.e.*, Rs. 8,10,000. He was a registered dealer but now he has duly opted for composition scheme. At the time of the exercise of such option, the machine has already been used for 4 years 3 months and 14 days. Calculate the amount of ITC to be reversed.

मि० G ने एक मशीन 45,00,000 रु० में खरीदी जिस पर 18% की दर से 8,10,000 रु० IGST का भुगतान किया। वे पंजीकृत डीलर थे परन्तु उन्होंने अब संयोजन योजना का चयन किया है। इस योजना का चुनाव ऐसे समय किया गया है जब, मशीन पहले ही 4 वर्ष, तीन माह और 14 दिन प्रयुक्त हो चुकी है। ITC से रिवर्स की जाने वाली राशि की गणना कीजिए। 5

(b) What is the meaning of Transaction Value of imported goods under Indian Customs Act? What other costs are included in transaction value besides the price for the goods?

भारतीय सीमा शुल्क अधिनियम के अधीन आयातित माल की लेन-देन कीमत का क्या अर्थ है? लेन-देन मूल्य में क्या माल की कीमत के अलावा कोई और लागतें भी जोड़ी जाती हैं? 5

P.T.O.

Scanned with CamScanner

(c) Explain in brief the Anti-Dumping Duty. Also explain how maximum limit of Anti-Dumping Duty is determined.

गैर-राशिपातन शुल्क की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए। गैर-राशिपातन शुल्क की अधिकतम सीमा कैसे निर्धारित की जाती है, समझाइए। 5

Scanned with CamScanner