

[This question paper contains 24 printed pages]

Your Roll No.

:

Sl. No. of Q. Paper

: 3142

IC

Unique Paper Code

: 22411602

Name of the Course

: **B.Com. (Hons.)**

Name of the Paper

: Goods & Service Tax
(GST) & Custom Law

Semester

: VI

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates :

परीक्षार्थियों के लिए निर्देश :

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

इस प्रश्न-पत्र के प्राप्त होने पर तुरंत शीर्ष पर अपना रोल नंबर लिखें।

- (b) Answer may be written either in **English** or in **Hindi**; but the same medium should be used throughout the paper.

इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तर एक ही भाषा में होने चाहिए।

P.T.O.

(c) Attempt **all** questions.

सभी प्रश्नों को करिये ।

(d) Questions from each part must be attempted.

प्रत्येक भाग के प्रश्न अनिवार्य हैं ।

1. (a) Write briefly about GST network & functions of GSTN portal. 5

जीएसटी नेटवर्क और जीएसटीएन पोर्टल के कार्यों के बारे में संक्षेप में लिखें ।

(b) What is the meaning of term Registration under GST ? State the Persons who are exempted from Registration under GST Act. 5

जीएसटी के तहत शब्द पंजीकरण का क्या अर्थ है ? उन व्यक्तियों को बताएँ जिन्हें जीएसटी अधिनियम के तहत पंजीकरण से छूट प्राप्त है ।

(c) XYZ Ltd. Pune makes the following supplies during the year 2018 :

एक्स वाई जेड लि० पुणे वर्ष 2018 के दौरान निम्नलिखित आपूर्ति करता है :

S. No.	Particulars	Amount (₹)
क्र० सं०	विवरण	रकम (₹)
1	Supply of Taxable Goods कर योग्य माल की आपूर्ति	5,00,000
2	Supply of Exempt Goods छूट वाले माल की आपूर्ति	2,00,000
3	Inter- State Supply of goods माल की अंतर्राज्यीय आपूर्ति	3,00,000
4	Export of Goods माल का निर्यात	5,00,000
5	Outward supply under reverse charge उल्टे मूल्य के तहत बाहरी (जावक) आपूर्ति	4,00,000
6	Inward supply under reverse charge उल्टे मूल्य के तहत आंतरिक (आवक) आपूर्ति	5,00,000

- (i) Calculate the aggregate turnover for the year 2018.

वर्ष 2018 के लिए कुल कारोबार की गणना करें।

- (ii) Is the company liable to register under section 22 of GST Act, 2017 ? Answer With reason.

क्या कंपनी जीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 22 के तहत पंजीकरण करने के लिए उत्तरदायी है ? कारण सहित उत्तर दें।

- (iii) Will it make a difference to the registration requirement if company is in State of Jammu & Kashmir ?

अगर कंपनी जम्मू और कश्मीर राज्य में है तो क्या इससे पंजीकरण की आवश्यकता पर फर्क पड़ेगा ?

- (iv) Is company otherwise liable to register and why ?

क्या कंपनी पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है और क्यों ?

OR

अथवा

- (a) Write a note on State Compensation Mechanism provided under GST Laws to compensate the States for loss of revenue.

5

राज्यों को राजस्व के नुकसान की भरपाई के लिए जीएसटी कानून के तहत दिए गए राज्य क्षतिपूर्ति तंत्र पर एक नोट लिखें।

- (b) Explain the provisions of registration relating to Casual Taxable Person and Non-Residential taxable person.

5

आकस्मिक कर योग्य व्यक्ति और गैर-आवासीय कर योग्य व्यक्ति से संबंधित पंजीकरण के प्रावधानों की व्याख्या करें।

- (c) Decide giving reason whether registration under GST is required or not in following cases :

5

निम्नलिखित मामलों में जीएसटी के तहत पंजीकरण आवश्यक है या नहीं, इसका कारण तय करें :

5

P.T.O.

- (i) Mr. P, a qualified Chartered Accountant based in Manipur is employed as Audit Head of ABC Firm, drawing a salary of ₹ 50,000 per month. He owns a residential property which is let out for residential purposes at a monthly rent of ₹ 1,50,000. He also gives part time tax consultancy and earns ₹ 5,00,000 per annum.

मणिपुर में स्थित एक योग्य चार्टर्ड एकाउंटेंट श्री पी, ए बी सी फर्म के लेखा प्रमुख के रूप में कार्यरत हैं, जो प्रतिमाह 50,000 ₹ का वेतन आहरण करते हैं। वह एक आवासीय संपत्ति का मालिक है जिसे 1,50,000 ₹ के मासिक किराए पर आवासीय प्रयोजनों के लिए बाहर रखा गया है। वह अंशकालिक कर परामर्श भी देता है और प्रतिवर्ष 5,00,000 ₹ कमाता है।

- (ii) Mr. X is a retired person earning pension of ₹ 4,20,000 per annum. He owns two buses engaged in providing transportation services to local school for transportation of faculty, staff and students for which he charges 2,00,000 annually per bus. He has fixed deposits in banks earning annual interest of ₹ 10,60,000.

मि० एक्स सेवानिवृत्त व्यक्ति हैं जो प्रति वर्ष 4,20,000 ₹ की पेंशन कमा रहे हैं। उनके पास संकाय , कर्मचारियों और छात्रों के वाष्पोत्सर्जन के लिए स्थानीय स्कूल में परिवहन सेवाएँ प्रदान करने के लिए दो बसें हैं जिसके लिए वह प्रति बस 2,00,000 वार्षिक शुल्क लेते हैं। उन्होंने बैंकों में 10,60,000 ₹ वार्षिक आय अर्जित करने वाले सावधि जमाओं को निर्धारित किया है।

2. (a) Explain the activities which are treated as supply even if made without consideration.

5

बिना सोचे समझे किए गए कार्यों को आपूर्ति के रूप में समझाएँ।

- (b) Give a list of Ten items of goods which are exempt from tax. Also state provisions relating to education services which are exempt from tax.

5

उन दस वस्तुओं की सूची दें जिन्हें कर से छूट दी गई है, शिक्षा सेवाओं से संबन्धित राज्य प्रावधान भी हैं जिन्हें कर से छूट प्राप्त है।

- (c) ABC Limited manufacturers 3000 units of product having assessable value @ ₹500 per piece. ABC Limited sold 1600 pieces in Domestic Tariff Area (DTA) and balance 1400 pieces were exported. If the rate of SGST & CGST payable is 9% each. Calculate GST on outward supplies of the following :

ए बी सी लि० निर्माताओं के उत्पाद के 3000 इकाईयों का मूल्यांकन मूल्य @ ₹ 500 प्रति पीस है। ए बी सी लि० ने घरेलू टैरिफ क्षेत्र (डी टी ए) में 1600 टुकड़े बेचे और शेष 1400 टुकड़े निर्यात किए गए। अगर एसजीएसटी (SGST) और सीजीएसटी (CGST) की देय दर 9% है। निम्नलिखित की बाहरी आपूर्ति पर जीएसटी की गणना करें :

- (i) Supply of 1600 pieces in DTA
डी टी ए में 1600 टुकड़ों की आपूर्ति
- (ii) Export of 1400 pieces
1400 टुकड़ों का निर्यात

OR

अथवा

2. (a) How the location of recipient and supplier of services is defined for the purpose of determining place of supply in case of domestic transactions ? Also state the general provisions for place of supply of services :

5

घरेलू लेनदेन के मामले में आपूर्ति के स्थान का निर्धारण करने के उद्देश्य से सेवाओं के प्राप्तकर्ता और आपूर्तिकर्ता के स्थान को कैसे परिभाषित किया जाता है ? सेवाओं की आपूर्ति के स्थान के लिए सामान्य प्रावधानों को भी बताएं।

- (i) When the recipient is registered person.

जब प्राप्तकर्ता पंजीकृत व्यक्ति है।

- (ii) When the recipient is unregistered person.

जब प्राप्तकर्ता अपंजीकृत व्यक्ति है।

2. (b) Mr. Arun, of Chennai, a registered taxpayer, making intra - state supply during 2018, reported following transactions :

5

चेन्नई के मि० अरुण ने एक पंजीकृत करदाता, 2018 के दौरान अंतर-राज्य सप्लाय की लेन-देन के बाद सूचित किया :

3142

S. No.	Particulars	Value of Supply	Rate of GST
क्रमांक	विवरण	आपूर्ति का मूल्य	जीएसटी की दर
1	Supply of manufactured goods निर्मित वस्तुओं की आपूर्ति	18,00,000	12%
2	Supply of traded goods व्यापार के सामान की आपूर्ति	22,00,000	12%
3	Supply of manufactured goods निर्मित माल की आपूर्ति	25,00,000	NIL
4	Supply of traded goods व्यापार के सामान की आपूर्ति	10,00,000	NIL

Explain with reason the eligibility of Mr. Arun to opt for composition scheme. Also calculate his tax liability if he opts for composition scheme.

रचना योजना का चयन के लिए मि० अरुण की योग्यता का कारण बताएं । यदि वह रचना योजना का विरोध करता है तो उसकी कर देयता की भी गणना करें ।

2. (c) Mr. X, a registered person supplied goods to Mr. Y, also a registered person. From the following details determine the time of supply :

5

मि० एक्स एक पंजीकृत व्यक्ति है और मि० वाई को एक पंजीकृत व्यक्ति को माल की आपूर्ति की जाती है । निम्नलिखित विवरण से आपूर्ति का समय निर्धारित होता है ।

S. No.	Particulars	Rate of GST
क्रमांक	विवरण	जीएसटी की दर
1	Date of removal of goods माल निकालने की तिथि	18-11-2018
2	Date of issue of invoice चालान जारी करने की तारीख	28-11-2018

3 Date of payment entered 30-11-2018
in the books of account of X

एक्स के खाते की पुस्तकों में
भुगतान की तारीख दर्ज की गई

4 Date on which amount is 01-12-2018
created in the banks account
of X

एक्स के बैंकों के खाते में किस
राशि का सृजन होता है।

Determine the time of supply of goods .
माल आपूर्ति का तिथि निर्धारण करें।

3. (a) What is Reverse Charge Mechanism?
Mention notified goods where GST is payable
by the recipient of goods. 5

उल्टा मूल्य यंत्र क्या है ? अधिसूचित सामानों का
उल्लेख किया गया है, जहाँ माल प्राप्त करने वाले
द्वारा जीएसटी देय है।

(b) ABC Ltd., a registered supplier is engaged
in the manufacture of taxable goods. The
company provides the following information
of GST paid on the input goods/services
during the month of September 2018 : 5

ए बी सी लि० पंजीकृत आपूर्ति कर योग्य वस्तुओं के निर्माण में लगी हुई है। कंपनी सितंबर 2018 के महीने के दौरान इनपुट सामान/ सेवा पर दिए गए जीएसटी की निम्नलिखित जानकारी प्रदान करती है :

Particulars	GST paid (₹)
विवरण	जीएसटी भुगतान किया (₹)
Purchases of motor vehicles for transportation of inputs	3,30,000
इनपुट के परिवहन के लिए मोटर वाहनों की खरीद	
Inputs consisting of three lots, out of which first lot was received during the month	1,25,000
निवेश तीन भाग से मिलकर, जिसमें से पहला भाग महीने के दौरान प्राप्त हुआ था	

III.	Capital goods (out of three invoices , one was missing and GST paid on that invoice was ₹ 25,000) पूँजीगत वस्तुएँ (तीन चालान में से, एक लापता था और उस चालान पर जीएसटी का भुगतान 25,000 ₹ था)	2,50,000
IV.	Outdoor catering services availed on Women's day (for the women employees) महिला दिवस पर (महिला कर्मचारियों के लिए) बाहरी खानपान सेवाएं	72,000
V.	Corporate membership of a club to be used by the directors to entertain foreign collaborators विदेशी सहयोगियों के मनोरंजन के लिए निदेशकों द्वारा उपयोग की जाने वाली एक क्लब की कॉर्पोरेट सदस्यता	50,000
Total कुल		8,27,000

Determine the amount of Input tax credit available to ABC Ltd. for the month of September, 2018 by giving necessary explanations for the treatment of various transactions.

विभिन्न लेन-देन के निरूपण के लिए आवश्यक स्पष्टीकरण देकर सितंबर, 2018 के महीने के लिए एबीसी लि० को उपलब्ध निवेश टैक्स क्रेडिट की मात्रा निर्धारित करें।

- (c) X Ltd. sends some semi finished goods for further processing to Y Ltd. (job worker) on 18th September, 2017 and machinery to Z Ltd. (job worker) for fixing some technical issues on 19, September, 2017. Discuss the provisions related to tax liability under GST in if X ltd. Receives back : 5

एक्स लि० 18 सितंबर, 2017 को वाई लि० (जॉब वर्कर) को आगे की प्रक्रिया के लिए कुछ अर्ध तैयार माल भेजती है और 19 सितंबर, 2017 को कुछ तकनीकी मुद्दे को ठीक करने के लिए जेड लि० (जॉब वर्कर) को मशीनरी / कर देयता से संबंधित प्रावधानों पर चर्चा करें यदि एक्स लि० वापस प्राप्त करता है :

(i) Finished goods from Y ltd. on

वाई लि० से माल तैयार किया

Case I - 28 December, 2018

केस I - 28 दिसम्बर, 2018

Case II-15th -January, 2018

केस II-15 जनवरी, 2018

(ii) Machinery from Z ltd on

जेड लि से मशीनरी

Case I- 28 December, 2018

केस I - 28 दिसम्बर, 2018

Case II- 24 September, 2020

केस II-24 सितंबर, 2020

OR

अथवा

3. (a) What do you mean by Input Tax Credit? What are the conditions for availing Input Tax Credit?

इनपुट टैक्स क्रेडिट का क्या मतलब है ? निवेश का श्रेय का लाभ उठाने के लिए क्या शर्तें हैं ?

3. (b) What are the provisions regarding claim of ITC on Capital goods and inputs lying in stock and contained in semi-finished and finished goods when a person becomes liable for registration under GST ?

5

जब कोई व्यक्ति जीएसटी के तहत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी हो जाता है, तो पूँजीगत वस्तुओं और स्टॉक में पड़े निवेश और अर्ध-तैयार और तैयार माल में निहित आईटीसी के दावे के बारे में क्या प्रभावधान है ?

3. (c) Aruna Limited , a registered person, based in Lucknow is into manufacturing of Product 'A' (exempted goods) and Product 'B' (taxable goods). Both the products are produced with the same raw material. Aruna Limited purchased raw material of ₹ 6,00,000 from Lucknow and paid CGST @9% and SGST @9%, which makes ₹ 54,000 as CGST and ₹ 54,000 as SGST .The total turnover of Aruna Limited is ₹ 12,00,000 out of which ₹ 4,00,000 is turnover of Product 'A' (exempted supplies) and ₹ 8,00,000 is turnover of Product 'B' (taxable supplies). Calculate the amount of Input Tax Credit to be reversed.

5

लखनऊ में स्थित अरूणा लि० एक पंजीकृत व्यक्ति, उत्पाद 'ए' (छूट वाले माल) और उत्पादों 'बी' (कर योग्य वस्तुओं) के निर्माण में है। दोनों उत्पाद एक ही कच्चे माल के साथ उत्पादित किए जाते हैं। अरूणा लि० ने लखनऊ से 6,00,000 ₹ की कच्ची सामग्री खरीदी और 9% पर सीजीएसटी और 9% पर एसजीएसटी का भुगतान, किया जो 54,000 ₹ सीजीएसटी और 54,000 ₹ एसजीएसटी के रूप में मिलता है। अरूणा लि० का कुल कारोबार 12,00,000 ₹ है जिसमें से 4,00,000 ₹ उत्पाद 'अ' (छूट वाली आपूर्ति) का कारोबार है और 8,00,000 ₹ उत्पाद 'ब' (कर योग्य आपूर्ति) का कारोबार है। उल्टा होने के लिए निवेश कर मूल्य की मात्रा की गणना करें।

4. (a) What is the time limit for issuance of Tax invoice in the following cases : 5

निम्नलिखित मामलों में कर चालान के प्रचालन की समय सीमा क्या है :

- (i) Supply of Taxable Goods
कर योग्य वस्तुओं की आपूर्ति
- (ii) Supply of Taxable Services
कर योग्य सेवाओं की आपूर्ति
- (iii) Continuous Supply of Goods
माल की निरंतर आपूर्ति

- (b) Under what circumstances provisional assessment is conducted under GST ? Discuss the provisions related to tax & interest liability of the Taxpayer on finalization of provisional assessment

5

जीएसटी के तहत किन परिस्थितियों में अंतिम मूल्यांकन किया जाता है। अन्तरिम मूल्यांकन को अंतिम रूप देने पर करदाता के कर और व्याज देयता से संबंधित प्रावधानों पर चर्चा करें।

- (c) Distinguish between cognizable offences & non- cognizable offences under GST ?

5

जीएसटी के तहत संज्ञेय अपराधों और गैर संज्ञेय अपराधों के बीच अंतर कीजिए।

OR

अथवा

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

5

सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 37 के तहत बाहरी आपूर्ति के विवरण प्रस्तुत करने के लिए फार्म, नियत तारीख और व्यक्ति से संबंधित प्रावधानों पर चर्चा करें।

- (b) Write briefly about the Special Audit required under GST. 5

जीएसटी के तहत आवश्यक विशेष ऑडिट के बारे में संक्षेप में लिखें।

- (c) Write a short note on E-way bills under GST. 5

जीएसटी के तहत ई-वे बिल पर एक संक्षिप्त नोट लिखें।

5. (a) Explain the provisions related to determination of Taxable event in case of Imports & Exports under Indian Customs Laws. 5

भारतीय रिवाज कानूनों के तहत आयात और निर्यात के मामले में कर योग्य घटना के निर्धारण से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या करें।

- (b) Write a note on Anti Dumping Duty and Margin of Dumping. 5

एंटी डंपिंग ड्यूटी और डंपिंग के मार्जिन पर एक नोट लिखें।

(c) Determine the taxable value of supply in the following cases : 5

निम्नलिखित मामलों में आपूर्ति के कर योग्य मूल्य का निर्धारण करें :

(i) The US \$4000 are converted into UK £3000. The RBI reference rate at that time for US \$ is ₹ 70 per dollar and UK £ is ₹ 95 per UK Pound.

यूएस \$4000 को यूके £3000 आरबीआई संदर्भ दर में परिवर्तित किया जाता है। उस समय यूएस ₹ 70 प्रति डालर है और यूके ₹ 95 प्रति यूके पाउंड है।

(ii) Mr. Vikas, an air travel agent provided the following details for the Month of January, 2019 :

मि० विकास ने एक हवाई यात्रा एजेंट को जनवरी, 2019 के महीने के लिए निम्नलिखित विवरण प्रदान किए :

Particulars	Amount (₹)
विवरण	रकम (₹)
Basic fare collected for booking tickets for travel within India भारत के भीतर यात्रा के लिए टिकट बुक करने के लिए मूल किराया एकत्र किया गया	6,80,000
Basic fare collected for booking tickets for travel outside India भारत के बाहर यात्रा के लिए टिकट बुकिंग के लिए मूल किराया एकत्र किया गया	8,50,000

OR

अथवा

5. (a) What is the meaning of transaction value under GST ? What elements included in the transaction value ? State the provisions related to treatment of discount for the purpose of calculating the transaction value.

5

जीएसटी के तहत लेन-देन मूल्य का क्या अर्थ है ?
लेन-देन मूल्य में कौन से तत्व शामिल है ? लेन-देन
मूल्य की गणना के उद्देश्य से छूट के उपचार से
संबंधित प्रावधानों को बताएँ।

- (b) A Ltd., India imported material from XYZ Ltd. of Germany. The FOB price is ₹ 21,00,000. The cost of transportation is ₹ 5,45,000. Unloading and handling charges at Indian port are ₹ 1,90,000. 10

एक सीमित भारत जर्मनी के एक्स वाई जेड लि० से आयातित सामग्री है। एफ ओ बी मूल्य ₹ 21,00,000 है। परिवहन की लागत ₹ 5,45,000 है। भारतीय पोर्ट पर लोडिंग और हैडलिंग चार्ज ₹ 1,90,000 है।

- (i) Calculate the assessable value (CIF) if goods are imported by air and insurance cost is not ascertainable.

मूल्यांकन योग्य मूल्य (सी आई व एफ) की गणना करे यदि सामान बालु द्वारा आयात किया जाता है और बीमा लागत लगाने योग्य नहीं है।

(ii) Calculate the assessable value (CIF) if the goods are imported by sea and insurance cost is ₹ 75,000.

मूल्यांकन योग्य मूल्य (सीआई एफ) की गणना करें यदि माल समुद्र द्वारा आयात किया जाता है और बीमा लागत ₹ 75,000 है।