9 MAY to 7 JUNE

I

[This question paper contains 12 printed pages.]

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

Sr. No. of Question Paper : 651 A

Unique Paper Code : 22411602

Name of the Paper : Goods and Service Tax and Customs Law

Name of the Course : B.Com. (H) CBCS

Semester : VI

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. 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 प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. 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. What is GST? Explain the structure of GST. Also discuss the rationale of GST. (10)

OR

Mr. Aviral is a supplier operating in Gujarat. He made the following supplies in the year 2021-22.

Sr. 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 Gujarat	50,000
5.	Supply of Non-taxable goods	50,000
6.	Inter-state Supply of Goods	3,25,000

Answer the following :

(a) Compute the aggregate turnover of Mr. Aviral.

(b) Is Mr. Aviral liable to take registration under GST and Why?

(c) Would your answer be different if Mr. Aviral would have been supplier operating in Nagaland?

जीएसटी क्या है ? जीएसटी की संरचना की व्याख्या कीजिए। जीएसटी के औचित्य पर भी चर्चा कीजिए।

या

श्री अविरल गुजरात से काम करने वाले एक आपूर्तिकर्ता है। उन्होंने वर्ष 2021-22 में निम्नलिखित आपूर्ति की।

क्रम सं	विवरण	राशि
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 जावक आपूर्ति	3,00,000
4.	गुजरात में इसके प्रधान कार्यालय को कर योग्य सेवाओं की आपूर्ति	50,000
5.	गैर-कर योग्य वस्तुओं की आपूर्ति	50,000
6.	माल की अंतर्राज्यीय आपूर्ति	3,25,000

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए :

(क) श्री अविरल ने कुल कितना कारोबार किया।

(ख) क्या श्री अविरल जीएसटी के तहत पंजीकरण लेने के लिए उत्तरदायी हैं और क्यों ?

(ग) यदि श्री अविरल नागालैंड में कार्यरत आपूर्तिकर्ता होते तो क्या आपका उत्तर अलग होता ?

2. Write short notes on the following : (20)

(a) Mixed Supply and Composite Supply

(b) Composition Levy

OR

Determine the Time of Supply in the following cases : (20)

(a) Mrs. Jaya supplied goods to ABC Ltd. on Reverse Charge Basis.

Sr. No.	Particulars	Amount
1.	Date of receipt of Goods by ABC Ltd.	12th May 2022
2.	Date on which ABC makes payment and records it in books or accounts	29th May 2022
3	Date when payment was debited in ABC Ltd's Bank account	30th May 2022
4.	Date of Issue of Invoice	4th May 2022

(b) Ms. Surabhi is an unregistered person of Madhya Pradesh travels from Chattisgarh to Delhi by Deluxe bus. The bus is owned by Magic Travels Ltd. Determine Place of Supply and nature of supply with respect to applicability of tax.

(c) Sachin Apparels Ltd. is a registered person of Gurugram, Haryana., it availed services of Blue Dart Delivery located in Delhi for transporting clothes from Delhi to Kolkata. Determine Place of Supply and nature of supply with respect to applicability of tax.

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(क) मिश्रित आपूर्ति और संयुक्त आपूर्ति

(ख) कंपोजीशन लेवी

या

निम्नलिखित मामलों में आपूर्ति का समय निर्धारित कीजिए :

(क) श्रीमती जया ने रिवर्स चार्ज के आधार पर एबीसी लिमिटेड को माल की आपूर्ति की।

क्रम सं	विवरण	तारीख
1.	एबीसी लिमिटेड द्वारा माल की प्राप्ति की तिथि	12 मई 2022
2.	जिस तारीख को एबीसी भुगतान करता है और उसे बुक या खातों में दर्ज करता है	29 मई 2022
3	वह तारीख जब एबीसी लिमिटेड के बैंक खाते में भुगतान डेबिट किया गया था	30 मई 2022
4.	चालान जारी करने की तिथि	4 मई 2022

(ख) सुश्री सुरभि मध्य प्रदेश की एक अपंजीकृत व्यक्ति हैं जो डीलक्स बस द्वारा छत्तीसगढ़ से दिल्ली की यात्रा करती हैं। बस मैजिक ट्रैवल्स लिमिटेड के स्वामित्व में है। कर की प्रयोज्यता के संबंध में आपूर्ति का स्थान और आपूर्ति की प्रकृति निर्धारित कीजिए।

(ग) सचिन अपैरल्स लिमिटेड गुरुग्राम, हरियाणा का एक पंजीकृत व्यक्ति है। इसने दिल्ली से कोलकाता तक कपड़ों के परिवहन के लिए दिल्ली में स्थित ब्लू डार्ट डिलीवरी की सेवाओं का लाभ उठाया। कर की प्रयोज्यता के संबंध में आपूर्ति का स्थान और आपूर्ति की प्रकृति का निर्धारण कीजिए।

3. (a) Compute the amount of input tax credit admissible to Prakash Limited, a registered person in Delhi in respect of goods procured in the month of May 2022.

Sr. No.	Particulars	GST
1	Cement used in construction of an additional floor of office building	50,000
2	Packing Jars purchased	30,000
3	Goods received from X Ltd, after making full payment; tax is not yet deposited by X Ltd.	40000
4	Goods destroyed in fire	35,000
5	Equipment used for testing quality	45,000

6	Material used for repairs of office building, the amount was debited to Profit and loss Account of the said company	40,000
7	Stationery purchased	6,000
8	Goods received and used to make taxable goods	20,000
9	Motor Vehicle with seating capacity 14 to be used for transportation of employees	1,70,000
10	Soft drinks to be used in canteen	25,000

(b) Explain the provisions with respect to Reverse charge Mechanism in case of services.

(10+10=20)

OR

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

Sr. No.	Particulars
1	Sponsorship services given by a college (non-body corporate) to Reliance Ltd.
2	Supply of Consultancy Services from a registered dealer in Chandigarh(Union territory) to a dealer in Lucknow, Uttar Pradesh (State)
3	Supply of services from Hong Kong to India
4	Supply of Silk yarn by manufacturer to Manufacturer of Silk clothes.

5	Supply of services by an advocate to a business entity (whose aggregate turnover has crossed threshold limit of 20 lakhs/ 10 Lakhs)
6	Sponsorship services given by a College (registered non-body corporate) to a Sole proprietorship.
7	Supply of food cans by a registered shopkeeper to ABC Ltd.
8	Services provided by the registered supplier, Mr. Akash (cab owner) to DEF Ltd (registered under GST). Where Mr. Akash is not availing ITC. Output GST is charged @5% by Mr. Akash.
9	Services of job worker (registered) supplied to its Principal (registered)
10	Services by recovery agents (Registered) to Banks(Registered)

(b) What are the conditions to be fulfilled for availing Input Tax Credit?

(क) मई 2022 के महीने में खरीदे गए सामान के संबंध में दिल्ली में एक पंजीकृत व्यक्ति प्रकाश लिमिटेड को स्वीकार्य इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि की गणना कीजिए।

क्रम सं	Particulars	GST
1	कार्यालय भवन के अतिरिक्त तल के निर्माण में प्रयुक्त सीमेंट	50,000
2	खरीदा गया पैकिंग जार	30,000
3	पूर्ण भुगतान करने के बाद एक्स लिमिटेड से प्राप्त माल : एक्स लिमिटेड द्वारा अभी तक कर जमा नहीं किया गया है।	40000
4	आग में नष्ट हुआ सामान	35,000
5	गुणवत्ता परीक्षण के लिए उपयोग किए जाने वाले उपकरण	45,000

6	कार्यालय भवन की मरम्मत के लिए प्रयुक्त सामग्री, उक्त कंपनी के लाभ-हानि खाते में राशि डेबिट कर दी गई	40,000
7	खरीदी गई स्टेशनरी	6,000
8	प्राप्त माल और कर योग्य माल बनाने के लिए उपयोग किया गया	20,000
9	14 लोगों के बैठने की क्षमता वाला मोटर वाहन कर्मचारियों को लाने-ले जाने के लिए इस्तेमाल किया जाएगा	1,70,000
10	कैंटीन में इस्तेमाल होने वाले शीतल पेय	25,000

(ख) सेवाओं के मामले में रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के संबंध में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) यह बताएं कि निम्नलिखित में से कौन–सी गतिविधियां/लेनदेन रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म या फॉरवर्ड चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आते हैं।

क्रम संख्या	विवरण
1	रिलायंस लिमिटेड को एक कॉलेज (नॉन-बॉडी कॉरपोरेट) द्वारा दी गई स्पॉनसरशिप सेवाएं।
2	लखनऊ, उत्तर प्रदेश (राज्य) में एक डीलर को चंडीगढ़ (केंद्र शासित प्रदेश) में एक पंजीकृत डीलर से परामर्श सेवाओं की आपूर्ति
3	हांगकांग से भारत को सेवाओं की आपूर्ति
4	रेशम के कपड़े के निर्माता को निर्माता द्वारा रेशम के धागे की आपूर्ति।
5	एक वकील द्वारा एक व्यावसायिक इकाई को सेवाओं की आपूर्ति (जिसका कुल कारोबार 20 लाख / 10 लाख की सीमा को पार कर गया है)

6	एक एकल स्वामित्व को एक कॉलेज (पंजीकृत गैर-निकाय कॉर्पोरेट) द्वारा दी गई स्पॉन्सरशिप सेवाएं।
7	एबीसी लिमिटेड को एक पंजीकृत दुकानदार द्वारा भोजन के डिब्बे की आपूर्ति।
8	डीईएफ लिमिटेड (जीएसटी के तहत पंजीकृत) को पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, श्री आकाश (केब मालिक) द्वारा प्रदान की जाने वाली सेवाएं। जहां श्री आकाश आईटीसी का लाभ नहीं उठा रहे हैं। श्री आकाश द्वारा आउटपुट जीएसटी @ 5% लिया जाता है।
9	जॉब वर्कर (पंजीकृत) की सेवाएं उसके प्रिंसिपल (पंजीकृत) को प्रदान की जाती हैं
10	बैंकों को वसूली एजेंटों (पंजीकृत) द्वारा सेवाएं (पंजीकृत)

(ख) इनपुट टैक्स क्रेडिट प्राप्त करने के लिए किन शर्तों को पूरा करना होगा ?

4. Write short notes on the following : (7.5+7.5=15)

(a) Tax Invoice

(b) Electronic Credit Ledger

OR

What are the different types of Offences Under GST? Explain the provisions pertaining to penalties regarding these offences. (15)

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(क) टैक्स चालान

(ख) इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर

या

जीएसटी के तहत विभिन्न प्रकार के अपराध क्या हैं ? इन अपराधों के संबंध में दंड से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए ।

5. (a) Write short notes on the following :

(i) Baggage

(ii) Indian Territorial Waters

(b) Product X was imported by air at CIF price of US$ 1,00,000. Freight US$ 5000 and insurance US$ 4000 was paid. The banker realized the payment from importer at the exchange rate of 74 per dollar. On the same day, Central Board of Indirect Taxes and Customs notified the exchange rate as 73 per dollar. Find the assessable value of the product for the purpose of levying duty.

(5+5=10)

OR

Explain the following types of duties levied under Custom Laws :

(a) Anti-Dumping Duty

(b) Safeguard Duty

(क) निम्नलिखित पर संक्षिप्त नोट्स लिखें :

(i) बैगेज

(ii) भारतीय प्रादेशिक जल

(ख) उत्पाद एक्स को 1,00,000 अमेरिकी डॉलर के सीआईएफ मूल्य पर हवाई मार्ग से आयात किया गया था। फ्रेट यूएस $ 5000 और बीमा यूएस $ 4000 का भुगतान किया गया था। बैंकर ने आयातक से 74 डॉलर प्रति डॉलर की विनिमय दर से भुगतान प्राप्त किया। उसी दिन, केंद्रीय अप्रत्यक्ष कर और सीमा शुल्क बोर्ड ने विनिमय दर को 73 प्रति डॉलर के रूप में अधिसूचित किया। शुल्क लगाने के उद्देश्य से उत्पाद का निर्धारणीय मूल्य ज्ञात कीजिए।

या

सीमा शुल्क कानूनों के तहत लगाए जाने वाली निम्नलिखित प्रकार की ड्यूटी की व्याख्या कीजिए :

(क) एंटी-डंपिंग ड्यूटी

(ख) सेफगार्ड ड्यूटी