[This question paper contains 24 printed pages.]

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

Sr. No. of Question Paper : 507 **H**

Unique Paper Code : 22411602

Name of the Paper : Goods & Service Tax (GST) and Custom Law

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

Semester : VI

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 75

समय : 3 घण्टे पूर्णांक : 75

Instructions for Candidates

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

2. Each question carries **15** marks and has internal choice.

3. Attempt **all** questions.

4. 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. प्रत्येक प्रश्न 15 अंक का है और इसमें आंतरिक विकल्प है ।

3. सभी प्रश्न कीजिए ।

4. इस प्रश्न–पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. Answer each of the following questions :

(a) Discuss the principle that were borne in mind while subsuming various central, state and local levies under GST? What are the functions of the common GST portal? (10)

(b) State the persons who are exempt from Registration under GST law. (5)

OR

(a) What is Reverse Charge Mechanism (RCM)? Mention few notified goods & services where RCM is applicable. (5)

(b) Distinguish between Composite and Mixed Supply with examples. (5)

(c) Determine whether following services are exempt as per Notification No. 12/2017 amended up to date: (5)

(i) Target IAS, an Educational Institute provides education for the preparation of Indian Administrative Service Examination conducted by UPSC, Government of India.

(ii) Mr. Anubhav Mittal has hired a non-air conditioned bus from Shubham Travels for organizing a religious tour from Delhi to Uttarakhand.

2. Answer each of the following questions :

(a) Discuss whether or not the following activities would be treated as Supply of goods/service under section 7 of CGST Act 2017 read with schedules. (10)

(i) Anandi Manufacturers have a factory at Sonepat, Haryana and warehouse at Delhi. Both these establishments are registered in the respective states. Finished goods are sent from the factory to the warehouse.

(ii) Jayant is a businessman in Delhi His brother is a well-known Barrister in London. Jayant took legal advice from his brother regarding his business dispute free of cost.

(iii) Miss Sonia received architect services for her residence at New Delhi from Mr Richard (renowned architecture) resident of the USA for $5,000.

(iv) A doctor got his haircut and other massage services from a barber and in return provided him an OPD visit for free.

(v) Alok Ltd during the financial year 2022-2023 provided gifts worth Rs. 60,000 to its executive full time employee Mrs Palak Tyagi

(b) Make a comparison among Electronic Cash Ledger, Electronic Credit Ledger and Electronic Liability Register. (5)

OR

(a) ABC Pvt. Ltd., a registered supplier, provides the following information relating to goods supplied to PQR Pvt. Ltd.

S. No.	Particular	Amount (Rs.)
1.	Price of the goods Note: Price of the good is net of subsidy received	1,00,000
2.	Subsidy received from Sri Venkateshwara Trust which is directly linked to the goods supplied	40,000
3.	Weighment charges paid by PQR Pvt. Ltd to Radhe Ltd. on behalf of ABC Pvt. Ltd.	10,000
4.	Penalty for delayed payment	8,000
5.	Discount offered after the sale effected (input tax credit attributable to the discount amount not reversed by the PQR Pvt. Ltd.	9,000
6.	Freight	4,000
7.	Subsidy received from the state government	15,000
8.	Tax and cesses levied by Municipal Authority	12,000

Determine the value of taxable supply made by ABC Pvt. Ltd. to PQR Pvt. Ltd. giving reasons for the treatment of every item. (10)

(b) Write short note on any **two** : (5)

(i) Credit and Debit note

(ii) E-Way Bill

(iii) Tax Invoice

3. Answer each of the following questions :

(a) Determine the time of supply in the following illustrations assuming GST is payable under reverse charge (10)

S. No.	Date of Receipt of Goods	Date of Payment by the recipient of the goods	Date of issue of invoice by the supplier of goods
1.	August 1	September 10	July 29
2.	June 1	May 26	May 29
3.	September 1	Part payment on August 29 and balance amount on September 10	August 28
4.	August 5	Payment entered in the book of account on July 29 and debited in the recipient bank account on July 25	July 28
5.	July 5	Payment entered in the book of account on June 28 and debited in the recipient bank account on June 30	June 1
6	September 2	September 10	July 27

(b) Ms. Shelija Associates is a registered taxpayer under composition scheme. Her turnover during the financial year was as follows :

S. No.	Particular of Supply	Value of Supply (Rs.)	Rate of GST
1.	Supply of Manufactured Goods	25,000,000	18%
2.	Supply of Traded Goods	30,00,000	12%
3.	Supply of Exempted Goods	7,00,000	NIL

Compute the total tax liability under composition scheme if the firm fulfills all the conditions pertaining to the composition scheme. (5)

OR

(a) Determine the place and the nature of supply in the following illustrations (10)

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

(ii) Mr X of New Delhi boards the train at Jaipur with certain goods for his journey to New 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 Ltd., 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 $10,000 was paid by the company to the attorney in the USA.

(v) Mr A travels from Varanasi (UP) to Patna (Bihar). Mr A is a registered person in Delhi.

(b) What are the eligibility criteria for availing the Input Tax Credit (ITC)? (5)

4. Answer each of the following questions :

(a) Mr Ajay, a supplier of goods pays GST under normal scheme. The following information is available for a tax period.

(i) The Input Tax Credit (ITC) at the beginning of the tax period

CGST 35,000

SGST 25000

IGST 85,000

(ii) The Purchases made during the tax period:

Inter-State Purchases of goods Rs. 60,000

Intra-State Purchases of goods Rs. 330,000

(iii) The outward taxable supplies during the tax period Inter-State Supply of goods Rs. 4,00,000 Intra-State Supply of goods Rs. 7,80,000

Compute the Net GST payable. The rate of CGST, SGST and IGST to be 9%, 9% and 18% respectively. (5)

(b) Shivam Enterprises operating in multiple locations i.e. Assam, Uttarakhand and Tripura. It furnishes the following information regarding its supply

Particular	Assam (Rs)	Uttrakhand (Rs)	Tripura (Rs)
Intra State Supply of goods	25,00,000	–	9,90,0000
Intra State Supply of Exempted goods	–	–	7,00,000
Intra State Supply of Non-taxable goods	–	20,10,000	80,000

You are required to answer the following : (10)

(i) Whether Shivam Enterprises is liable to be registered under any of the provision of the GST law.

(ii) Whether your answer would be different in the following independent cases :

(1) If the Shivam Enterprises is dealing exclusively in taxable supply of goods only from Assam.

(2) If the Shivam Enterprises is dealing exclusively in taxable supply of goods and services only from Assam.

(3) If the Shivam Enterprises is dealing exclusively in taxable supply of goods only from Assam and also affected supply of goods to Haryana amounting to Rs. 14,00,000

OR

(a) Explain the provisions regarding apportionment of Input Tax Credit (ITC) as contained in the CGST Act 2017 read with relevant rules. (10)

(b) Is it permissible for the principal to affect the supply directly from the premises of a job worker? If yes, what conditions are required to be fulfilled? (5)

5. Answer each of the following questions :

(a) MNC Ltd. imported one machine from the United Kingdom. The following information is provided. Compute Assessable Value and Integrated Tax payable. (5)

(i) Price of the Machine 10,000 UK Pounds

(ii) Freight paid (Air) 1500 UK Pounds

(iii) Design and Development charges paid 800 UK Pounds

(iv) Commission payable to Indian agent @ 2% of price of machine in Indian Rupees

(v) Date of filling of Bill of entry 26th July (Rate of BCD 10% Exchange rate notified by CBIC Rs 110 UK Pounds)

(vi) Date of arrival of aircraft 23rd July (Rate of BCD 20% Exchange rate notified by CBIC Rs 98 UK Pounds)

(vii) Integrated Tax Sec 3(7) 18%

(b) Write a note on any **two** of the following : (5)

(i) Indian Custom Waters

(ii) Indian Exclusive Economic Zone

(iii) High Seas

(iv) Contiguous Zone

(c) What is the due date of filling Annual Return of GST? What are the rules of late fee in case of delayed filling of Annual Return? (5)

OR

(a) What are the different types of custom duties under Custom Law? (10)

(b) Distinguish between Casual Taxable Person and Non Resident Taxable Person under GST law. (5)

निम्नलिखित प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दें:

(अ) उस सिद्धांत पर चर्चा कीजिए जिसे जीएसटी के तहत विभिन्न केंद्रीय, राज्य और स्थानीय शुल्कों को समाहित करते समय ध्यान में रखा गया था? सामान्य जीएसटी पोर्टल के कार्य क्या हैं? (10)

(ब) उन व्यक्तियों के बारे में बताइये जिन्हें जीएसटी कानून के तहत पंजीकरण से छूट प्राप्त है। (5)

या

(अ) रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म (आरसीएम) क्या है? कुछ अधिसूचित वस्तुओं और सेवाओं का उल्लेख कीजिए जहां आरसीएम लागू है। (5)

(ब) संयुक्त और मिश्रित आपूर्ति के बीच उदाहरण सहित अंतर स्प
कीजिए। (5

(स) निर्धारित कीजिए कि क्या निम्नलिखित सेवाओं को आज त
संशोधित अधिसूचना संख्या 12/2017 के अनुसार छूट दी ग
है: (5

(i) टारगेट आईएएस, एक शैक्षणिक संस्थान यूपीएससी, भार
सरकार द्वारा आयोजित भारतीय प्रशासनिक सेवा परीक्षा व
तैयारी के लिए शिक्षा प्रदान करता है।

(ii) श्री अनुभव मित्तल ने दिल्ली से उत्तराखंड तक धार्मि
यात्रा के आयोजन के लिए शुभम ट्रैवल्स से ए
गैर-वातानुकूलित बस किराए पर ली है।

2. निम्नलिखित प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दें:

(अ) चर्चा कीजिए कि क्या निम्नलिखित गतिविधियों को सीजीएस
अधिनियम 2017 की धारा 7 के तहत माल/सेवा की आपू
के रूप में माना जाएगा या नहीं। (10

(i) आनंदी मैन्युफैक्चरर्स की एक फैक्ट्री सोनीपत, हरियाण
में और गोदाम दिल्ली में है। ये दोनों प्रतिष्ठान संबंधि
राज्यों में पंजीकृत हैं। तैयार माल कारखाने से गोदाम त
भेजा जाता है।

(ii) जयंत दिल्ली में एक व्यवसायी हैं, उनके भाई लंदन में एक प्रसिद्ध बैरिस्टर हैं। अपने व्यापारिक विवाद के संबंध में जयंत ने अपने भाई से निःशुल्क कानूनी सलाह ली।

(iii) मिस सोनिया ने नई दिल्ली में अपने निवास के लिए संयुक्त राज्य अमेरिका के निवासी श्री रिचर्ड (प्रसिद्ध वास्तुकला) से 5,000 डॉलर में वास्तुकार सेवाएं प्राप्त कीं।

(iv) एक डॉक्टर ने एक नाई से अपने बाल कटवाने और अन्य मालिश सेवाएं लीं और बदले में उसे मुफ्त में ओपीडी देखने की सुविधा प्रदान की।

(v) आलोक लिमिटेड ने वित्तीय वर्ष 2022-2023 के दौरान अपनी कार्यकारी पूर्णकालिक कर्मचारी श्रीमती पलक त्यागी को 60,000 रुपये के उपहार प्रदान किए।

(ब) इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर, इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर और इलेक्ट्रॉनिक लायबिलिटी रजिस्टर के बीच तुलना कीजिए। (5)

या

(अ) एबीसी प्रा. लिमिटेड, एक पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, पीक्यूआर प्राइवेट लिमिटेड को आपूर्ति किए गए सामान से संबंधित निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है।

क्र.सं.	विवरण	राशि (रु.)
1.	माल की कीमत नोटः वस्तु की कीमत प्राप्त सब्सिडी को घटाकर है	1,00,000
2.	श्री वेंकटेश्वर ट्रस्ट से प्राप्त सब्सिडी जो सीधे आपूर्ति किए गए सामान से जुड़ी होती है	40,000
3.	एबीसी प्राइवेट लिमिटेड की ओर से पीक्यूआर प्राइवेट लिमिटेड द्वारा राधे लिमिटेड को वजन शुल्क का भुगतान किया गया।	10,000
4.	विलंबित भुगतान के लिए जुर्माना	8,000
5.	बिक्री प्रभावी होने के बाद दी जाने वाली छूट (पीक्यूआर प्राइवेट लिमिटेड द्वारा वापस नहीं की गई छूट राशि के कारण इनपुट टैक्स क्रेडिट)।	9,000
6.	परिवहन	4,000
7.	राज्य सरकार से सब्सिडी मिलती है	15,000
8.	नगरपालिका प्राधिकरण द्वारा लगाए गए कर और उपकर	12,000

प्रत्येक वस्तु के उपचार का कारण बताते हुए एबीसी प्राइवेट लिमिटेड द्वारा पीक्यूआर प्राइवेट लिमिटेड को की गई कर योग्य आपूर्ति का मूल्य निर्धारित कीजिए। (10)

(ब) किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें : (5)

(i) क्रेडिट और डेबिट नोट

(ii) ई–वे बिल

(iii) कर चालान

3. निम्नलिखित प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दें :

(अ) निम्नलिखित उदाहरणों में आपूर्ति का समय निर्धारित कीजिए, यह मानते हुए कि जीएसटी रिवर्स चार्ज के तहत देय है (10)

क्र.सं.	माल की प्राप्ति की तारीख	माल के प्राप्तकर्ता द्वारा भुगतान की तिथि	माल के आपूर्तिकर्ता द्वारा चालान जारी करने की तिथि
1.	1 अगस्त	10 सितंबर	29 जुलाई
2.	1 जून	26 मई	29 मई
3.	1 सितंबर	आंशिक भुगतान 29 अगस्त को और शेष राशि 10 सितंबर को	28 अगस्त
4.	5 अगस्त	भुगतान 29 जुलाई को खाते की किताब में दर्ज किया गया और 25 जुलाई को प्राप्तकर्ता के बैंक खाते में डेबिट किया गया	28 जुलाई
5.	5 जुलाई	भुगतान 28 जून को खाते की किताब में दर्ज किया गया और 30 जून को प्राप्तकर्ता के बैंक खाते में डेबिट किया गया	1 जून
6	2 सितंबर	10 सितंबर	27 जुलाई

(ब) सुश्री शेलिजा एसोसिएट्स कंपोजीशन स्कीम के तहत एक पंजीकृत करदाता हैं। वित्तीय वर्ष के दौरान उनका टर्नओवर इस प्रकार था :

क्र.सं.	आपूर्ति का विशेष विवरण	आपूर्ति का मूल्य (रुपये)	जीएसटी की दर
1.	विनिर्मित वस्तुओं की आपूर्ति	25,000,000	18%
2.	व्यापारिक वस्तुओं की आपूर्ति	30,00,000	12%
3.	छूट प्राप्त वस्तुओं की आपूर्ति	7,00,000	शून्य

यदि कंपनी कंपोजीशन स्कीम से संबंधित सभी शर्तों को पूरा करती है, तो कंपोजीशन स्कीम के तहत कुल कर देनदारी की गणना कीजिए। (5)

या

(अ) निम्नलिखित चित्रों में आपूर्ति का स्थान और प्रकृति निर्धारित कीजिए (10)

(i) कानपुर के मिस्टर ए ने दिल्ली के मिस्टर बी को माल की आपूर्ति की। जब सामान चल रहा था, श्री बी ने श्री ए को लखनऊ के श्री सी को माल पहुंचाने का निर्देश दिया।

(ii) नई दिल्ली के मिस्टर एक्स नई दिल्ली की यात्रा के लिए कुछ सामान के साथ जयपुर में ट्रेन में चढ़ते हैं। वह यात्रा के दौरान ट्रेन में चढ़ाए गए सामान को जयपुर, ट्रेन में ही गुरूग्राम में बेचता है।

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

(iv) एबीसी लि. ने यूएसए में ट्रेडमार्क के पंजीकरण के संबंध में यूएसए में एक वकील (असंबंधित व्यक्ति) से कानूनी सेवाएं प्राप्त कीं। कंपनी द्वारा संयुक्त राज्य अमेरिका में वकील को $10,000 का भुगतान किया गया था।

(v) मिस्टर ए वाराणसी (यूपी) से पटना (बिहार) तक यात्रा करते हैं। श्री ए दिल्ली में एक पंजीकृत व्यक्ति हैं।

(ब) इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) का लाभ उठाने के लिए पात्रता मानदंड क्या हैं? (5)

4. निम्नलिखित प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दें :

(अ) सामान का आपूर्तिकर्ता श्री अजय सामान्य योजना के तहत जीएसटी का भुगतान करता है। निम्नलिखित जानकारी कर अवधि के लिए उपलब्ध है।

(i) कर अवधि की शुरुआत में इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी)।

सीजीएसटी 35,000

एसजीएसटी 25000

आईजीएसटी 85,000

(ii) कर अवधि के दौरान की गई खरीद :

माल की अंतरराज्यीय खरीद 60,000 रुपये

माल की अंतर-राज्य खरीद 330,000 रुपये

(iii) कर अवधि के दौरान जावक कर योग्य आपूर्ति

माल की अंतरराज्यीय आपूर्ति 4,00,000 रुपये

माल की अंतर-राज्य आपूर्ति 7,80,000 रुपये

देय शुद्ध जीएसटी की गणना कीजिए। सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी की दर क्रमशः 9%, 9% और 18% होगी। (5)

507

(ब) शिवम एंटरप्राइजेज कई स्थानों यानी असम, उत्तराखंड और त्रिपुरा में काम कर रही है। यह इसकी आपूर्ति के संबंध में निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करती है

विवरण	असम (रुपये)	उत्तराखंड (रुपये)	त्रिपुरा (रुपये)
माल की अंतरराज्यीय आपूर्ति	25,00,000	–	9,90,0000
छूट प्राप्त वस्तुओं की अंतरराज्यीय आपूर्ति	–	–	7,00,000
गैर-कर योग्य वस्तुओं की अंतरराज्यीय आपूर्ति	–	20,10,000	80,000

आपको निम्नलिखित का उत्तर देना है : (10)

(i) क्या शिवम एंटरप्राइजेज जीएसटी कानून के किसी भी प्रावधान के तहत पंजीकृत होने के लिए उत्तरदायी है।

(ii) क्या आपका उत्तर निम्नलिखित स्वतंत्र मामलों में भिन्न होगा :

(1) यदि शिवम एंटरप्राइजेज केवल असम से माल की कर योग्य आपूर्ति में काम कर रहा है।

(2) यदि शिवम एंटरप्राइजेज केवल असम से वस्तुओं और सेवाओं की कर योग्य आपूर्ति में काम कर रहा है।

(3) यदि शिवम एंटरप्राइजेज विशेष रूप से केवल असम से माल की कर योग्य आपूर्ति में काम कर रहा है और हरियाणा में माल की आपूर्ति पर 14,00,000 रुपये की राशि भी प्रभावित हुई है।

या

(अ) प्रासंगिक नियमों के साथ पठित सीजीएसटी अधिनियम 2017 में निहित इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) के विभाजन से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (10)

(ब) क्या प्रिंसिपल के लिए जॉब वर्कर के परिसर से सीधे आपूर्ति को प्रभावित करना स्वीकार्य है? यदि हाँ, तो किन शर्तों को पूरा करना आवश्यक है? (5)

5. निम्नलिखित प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दें :

(अ) एमएनसी लिमिटेड ने यूनाइटेड किंगडम से एक मशीन आयात की। निम्नलिखित जानकारी प्रदान की गई है। निर्धारण योग्य मूल्य और देय एकीकृत कर की गणना कीजिए। (5)

(i) मशीन की कीमत 10,000 यूके पाउंड

(ii) भाड़ा भुगतान (हवाई) 1500 यूके पाउंड

(iii) डिजाइन और विकास शुल्क का भुगतान 800 यूके पाउंड किया गया

(iv) भारतीय एजेंट को मशीन की कीमत का 2% भारतीय रुपए में देय कमीशन

(v) एंट्री बिल भरने की तिथि 26 जुलाई (बीसीडी की दर 10% सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर 110 यूके पाउंड)

(vi) विमान के आगमन की तिथि 23 जुलाई (बीसीडी की दर 20%, सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर 98 यूके पाउंड)

(vii) एकीकृत कर धारा 3(7) 18%

(ब) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर एक नोट लिखें (5)

(i) भारतीय सीमा शुल्क जल

(ii) भारतीय विशिष्ट आर्थिक क्षेत्र

(iii) अंतर्राष्ट्रीय समुद्र

(iv) सन्निहित क्षेत्र

(स) जीएसटी का वार्षिक रिटर्न भरने की नियत तारीख क्या है? वार्षिक रिटर्न देरी से भरने पर विलंब शुल्क के क्या नियम हैं? (5)

या

(अ) सीमा शुल्क कानून के तहत विभिन्न प्रकार के सीमा शुल्क क्या हैं? (10)

(ब) जीएसटी कानून के तहत आकस्मिक कर योग्य व्यक्ति और अनिवासी कर योग्य व्यक्ति के बीच अंतर बताएं। (5)