

This question paper contains 10 printed pages.

Your Roll No.

Sl. No. of Ques. Paper : 7036 J
Unique Paper Code : 52417506
Name of Paper : Goods and Service Tax &
Customs Law
Name of Course : B.Com. : DSE - 2
Semester : V
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 प्रश्नपत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक
भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही
होना चाहिए।

Attempt all the questions.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

1. (a) What were the major defects in the structure of
indirect taxes before GST regime?

GST व्यवस्था से पहले अप्रत्यक्ष करों के ढाँचे में मुख्य
दोष क्या थे?

5
P. T. O.

(b) Explain the following:

(i) Persons liable for registration under Section 22 of CGST Act, 2017

(ii) Voluntary registration under Section 25.

निम्न को समझाइए:

(i) CGST अधिनियम, 2017 के खण्ड 22 के अधीन पंजीकरण के लिए दायी व्यक्ति

(ii) खण्ड 25 के अधीन स्वैच्छिक पंजीकरण । 10

Or (अथवा)

(a) ABC Limited made the following supplies during 2017-2018. The given values are exclusive of GST, wherever applicable.

<i>Outward supply of goods</i>		(in Rs.)
(i)	Outward supply of goods	6,00,000
(ii)	Supply of goods from registered job worker premises	4,00,000
(iii)	Supply of exempted goods	8,00,000
(iv)	Supply of non-taxable goods	1,50,000
<i>Inward supply of goods</i>		(in Rs.)
(i)	Supply of goods under reverse charge	2,00,000

Calculate the amount of aggregate turnover and comment whether the company is required to obtain registration on the basis of aggregate turnover.

ABC लि० ने 2017-18 में निम्न आपूर्तियाँ कीं। दिये हुए मूल्य GST, जहाँ भी प्रयोज्य हो, से विलग हैं।

माल की जावक आपूर्ति		रु० में
(i)	माल की जावक आपूर्ति	6,00,000
(ii)	पंजीकृत कार्य श्रमिक परिसर से माल की आपूर्ति	4,00,000
(iii)	छूट-प्राप्त माल की आपूर्ति	8,00,000
(iv)	गैर-कर माल की आपूर्ति	1,50,000
माल की आवक आपूर्ति		रु०
(i)	रिवर्स चार्ज के अन्तर्गत माल की आपूर्ति	2,00,000

कुल आवर्त राशि की गणना कीजिए और टिप्पणी कीजिए कि क्या कुल आवर्त के आधार पर कम्पनी को पंजीकरण कराना आवश्यक है। 10

(b) What are the Central and State taxes that have been subsumed in GST?

GST में कौन से केन्द्रिय तथा राज्य करों को सम्मिलित कर लिया गया है? 5

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

ऐसी पाँच क्रियाविधियों को लिखिए जो न तो माल की आपूर्ति समझी जाती हैं और न सेवाओं की आपूर्ति। 5

(b) What is the place of domestic supply of goods in the following cases:

(i) Supply not involving movement of goods

(ii) Goods supplied on board a conveyance.

P. T. O.

निम्न मामलों में माल की घरेलू आपूर्ति का स्थान क्या है:

- (i) आपूर्ति जिसमें माल का संचलन सम्मिलित नहीं है
- (ii) किसी वाहन पर माल की आपूर्ति? 5

(c) In respect of following independent cases, determine the place of supply:

निम्न स्वतंत्र मामलों के संदर्भ में आपूर्ति का स्थान निर्धारित कीजिए:

- (i) Mr. X of India supplied services to Mr. Y of Srilanka.

भारत के मि० X ने श्रीलंका के मि० Y को सेवाओं की आपूर्ति की।

- (ii) Mr. Raj of Mumbai exported services to Mr. Kapur of USA.

मुम्बई के मि० राज ने अमेरिका के मि० कपूर को सेवाओं को निर्यात किया।

- (iii) Mr. Jhunjhunwala of Pune (Maharashtra) supplied goods to Mr. Bhushan of Ghaziabad (U.P.). The movement of goods terminated at Ghaziabad.

पुणे (महाराष्ट्र) के मि० झुनझुनवाला ने गाजियाबाद (U.P.) के मि० भूषण को माल की आपूर्ति की। माल का वहन गाजियाबाद पर समाप्त हो गया।

- (iv) Mr. A of Delhi delivered the goods to B (U.P.) on "Bill to Ship to" model on the instructions of Mr. C (Haryana).

दिल्ली के श्री A ने माल U.P. के मि० B को हरियाणा के श्री C के आदेशों पर 'बिल करो और शिप करो' मॉडल के आधार पर सुपुर्द किया।

- (v) Mr. Z of Delhi purchased a machine from Mr. Vinod of Haryana. The machinery is to be installed in Jaipur (Rajasthan).

दिल्ली के Z ने हरियाणा के विनोद से एक मशीन खरीदी। मशीनरी जयपुर (राजस्थान) में स्थापित की जानी है। 5

Or (अथवा)

- (a) What is the time of supply of goods under forward charge?

अग्र प्रभार के अधीन माल की आपूर्ति का समय क्या है? 5

- (b) Sushil, a registered person, supplied certain goods to Mr. Piyush, who is also a registered person. The following details are available in respect of the transaction:

(a)	Date of removal of goods	18.02.2018
(b)	Date of issue of invoice	16.02.2018
(c)	Date of payment entered in the books of account	20.02.2018
(d)	Date on which amount credited in bank account	23.02.2018

Determine the time of supply.

P. T. O.

एक पंजीकृत व्यक्ति, सुशील ने पीयूष, जो कि एक पंजीकृत व्यक्ति है को कुछ माल भेजा। इस लेन-देन से सम्बन्धित विवरण निम्न है:

(a)	माल के निष्कासन की तिथि	18.02.2018
(b)	बीजक के निर्गमन की तिथि	16.02.2018
(c)	खाता पुस्तकों में दर्ज भुगतान की तिथि	20.02.2018
(d)	बैंक खाते में राशि जमा करने की तिथि	23.02.2018

आपूर्ति का समय ज्ञात कीजिए

- (c) Chandan Ltd. exported some goods to Wilson Inc. of USA. It received US \$ 10,000 as consideration for the same and sold the foreign currency @ Rs. 72 per US dollar. Compute the value of taxable supply of service under rule 32(2)(a) of the CGST Rules, 2017 if RBI reference rate for US dollar is Rs. 73 per dollar.

चन्दन लि० ने अमेरिका के विल्सन Inc को कुछ माल निर्यात किया। उसे इस लेन-देन के लिए 10,000 US डॉलर प्राप्त हुए और उसने विदेशी मुद्रा को 72 रु० प्रति डॉलर के हिसाब से बेच दिया। सेवा की कर-योग्य आपूर्ति के मूल्य की गणना CGST नियम, 2017 के नियम 32(2)(a) के अधीन कीजिए, यदि अमेरिकी डॉलर की संदर्भ दर 73 रु० प्रति डॉलर है।

5

3. (a) What is the time limit for availing Input Tax Credit (ITC)?

ITC लेने के लिए समय सीमा क्या है ?

5

- (b) Mr. Brahma has a sum of Rs. 95,000 on account of Input Tax Credit of CGST in the Electronic Credit Ledger. The output GST payables as per Electronic Liability Register are the following:

GST Payable		Amount (Rs.)
(a)	Outward IGST	25,000
(b)	Outward CGST	60,000
(c)	Outward SGST/UTGST	60,000

Determine the order of utilisation of the ITC on account of CGST. Also prepare a statement showing the amount due, adjusted and payable in cash.

श्री ब्रह्मा के पास CGST के इनपुट टैक्स क्रेडिट की मद में 95,000 रु० की रकम इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर में जमा है। जावक GST देयताएँ इलेक्ट्रॉनिक दायित्व रजिस्टर के अनुसार निम्न है:

	GST देय	राशि (रु०)
(a)	जावक IGST	25,000
(b)	जावक CGST	60,000
(c)	जावक SGST/UTGST	60,000

CGST के कारण ITC के उपयोग का क्रम निर्धारित कीजिए। बकाया रकम, समायोजित रकम तथा नकद देय दिखाते हुए एक विवरण भी बनाइए।

10

P. T. O.

Or (अथवा)

- (a) What are the eligibility conditions for availing ITC?

ITC का लाभ उठाने के लिए योग्यता शर्तें क्या हैं? 5

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

रोकी हुई साख क्या है? ऐसे पाँच मामले बताइए जहाँ ITC अनुमित नहीं होगा। 5

- (c) How is apportionment of input tax credit done in case of partly taxable and partly exempt supply?

आंशिक कर-योग्य तथा आंशिक मुक्त आपूर्ति के मामले में ITC का विभाजन किस प्रकार किया जाता है? 5

4. (a) What is Electronic Cash Ledger?

इलैक्ट्रॉनिक रोकड़ खाता बही क्या है? 5

- (b) Discuss self-assessment and provisional assessment in GST.

GST में स्वयं-निर्धारण तथा सामयिक निर्धारण का विवेचन कीजिए। 5

- (c) What is zero-rated supply?

शून्य-दर आपूर्ति क्या है? 5

Or (अथवा)

- (a) Write note on Anti-Dumping Duty.

प्रतिपाटन शुल्क पर टिप्पणी लिखिए। 5

(b) Mention any *five* goods covered under reverse charge mechanism.

रिवर्स चार्ज तन्त्र के अधीन आने वाली पाँच वस्तुओं को लिखिए। 5

(c) Explain the audit required when turnover exceeds the prescribed limit.

जब आवर्त निर्धारित सीमा से अधिक हो जाता है तब आवश्यक अंकेक्षण को समझाइए। 5

5. Write short notes on any *three* of the following:

- (a) Baggage Rules
- (b) Composite and Mixed Supplies
- (c) Taxable Event in Import
- (d) B2B Supply and B2C Supply.

निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी कीजिए:

- (a) यात्री समान के नियम
- (b) मिश्रित तथा समग्र आपूर्तियाँ
- (c) आयात में कर-योग्य घटना
- (d) B2B आपूर्ति तथा B2C आपूर्ति। 5,5,5

Or (अथवा)

- (a) How is assessable value determined under Customs Laws?

P. T. O.

सीमा शुल्क के अधीन निर्धारण-योग्य मूल्य किस प्रकार निर्धारित किया जाता है ? 5

- (b) A material was imported by sea at FOB price Rs. 15,00,000. The cost of transportation in India (by sea) paid was Rs. 3,15,000 with cost of insurance Rs. 30,000. Calculate CIF value and Assessable Value.

एक सामग्री 15 लाख रु० के FOB मूल्य पर समुद्र के रास्ते आयात की गई। परिवहन (समुद्र द्वारा) की लागत भारत में 3,15,000 रु० दी गई और बीमा लागत 30,000 रु० थी। CIF मूल्य तथा निर्धारण-योग्य मूल्य की गणना कीजिए। 5

- (c) What is Bill of Entry under Customs Laws?

सीमा शुल्क कानून के अधीन आगम पत्र क्या होता है ? 5