

Sr. No. Of Question Paper	:		A
Unique Paper Code	:	52417506 (OC)	
Name of the Paper	:	Goods and Service Tax and Customs Law	
Name of the Course	:	B.Com. CBCS	
Semester	:	Semester V	
Duration	:	3 hours	
Maximum Marks	:	75 Marks	

नोट: उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं; लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का इस्तेमाल किया जाना चाहिए।

छह प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के समान अंक हैं।

प्रश्न 1

सीजीएसटी अधिनियम की धारा 7(1) के तहत "आपूर्ति" शब्द का दायरा क्या है। क्या गतिविधियों की कोई सूची है जिसे न तो माल की आपूर्ति के रूप में माना जाता है और न ही सेवाओं की आपूर्ति के रूप में? यदि हाँ, तो उनमें से किन्हीं तीन का उल्लेख कीजिए। निम्नलिखित पर भी चर्चा कीजिए:

(i) एक व्यक्ति 50 लाख रुपये के प्रतिफल के लिए भूमि का एक भूखंड हस्तांतरित करता है। क्या यह जीएसटी के अधीन है?

(ii) X लिमिटेड एक भारतीय कंपनी है। इसकी दिल्ली और मुंबई में शाखाएं हैं। दिल्ली शाखा 20 लाख रुपये के चालान के विरुद्ध मुंबई शाखा को परामर्श सेवा प्रदान करती है। क्या इस लेनदेन के संबंध में जीएसटी देय है?

(iii) जीएसटी के तहत अधिसूचना द्वारा छूट प्राप्त किन्हीं तीन वस्तुओं और तीन सेवाओं का उल्लेख कीजिए।

प्रश्न 2

माल की आपूर्ति के स्थान के निर्धारण के संबंध में नियम आयात और निर्यात किए गए माल और अन्य सामानों के संबंध में समान हैं। क्या यह सच है? यदि नहीं तो आयात या

निर्यात किए गए माल के अलावा अन्य वस्तुओं की आपूर्ति के स्थान के निर्धारण के संबंध में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। निम्नलिखित लेनदेन के संबंध में आपूर्ति का स्थान भी निर्धारित कीजिए।

(i) महाराष्ट्र के मिस्टर A ने दिल्ली के मिस्टर B को सामान सप्लाई किया। जब माल चलना शुरू होता है, तो श्री B आपूर्तिकर्ता को अपनी ओर से उत्तर प्रदेश के गाजियाबाद में श्री C को माल पहुंचाने का निर्देश देते हैं। श्री A द्वारा आपूर्ति के संबंध में आपूर्ति का स्थान क्या होगा?

(ii) मिस्टर D नई दिल्ली में अपने गंतव्य मुंबई के लिए ट्रेन में सवार हुए। वह यात्रा के दौरान बिक्री के उद्देश्य से कुछ सामान अपने साथ ले गया था। जब ट्रेन सूरत पहुँचती है, तो वह कुछ सामान बेचता है। आपूर्ति की जगह क्या है?

(iii) श्री J, कोच्चि में स्थित एक वास्तुकार को मैसर्स XYZ बिल्डर्स, कोच्चि द्वारा नियुक्त किया गया है। वह दुबई में स्थित एक प्रस्तावित भवन के लिए भवन योजना तैयार करेगा जिसका स्वामित्व मैसर्स XYZ बिल्डर्स के विदेशी ग्राहक के पास होगा। (iv) मैसर्स A लिमिटेड, जिसका पंजीकृत कार्यालय बंगलौर (कर्नाटक) में है, ने मैसर्स TP लिमिटेड, कोयंबटूर (तमिलनाडु), कपड़ा मशीनरी में काम करने वाली एक कंपनी को होसुर (तमिलनाडु) में स्थापित होने वाली पूर्व की कताई इकाई के लिए ब्लोरूम मशीनरी की आपूर्ति करने के लिए नियुक्त किया है। होसुर इकाई में मशीनों की आपूर्ति पूरी तरह से अलग-अलग स्थिति में की जाती है और मैसर्स टी पी लिमिटेड के तकनीशियनों द्वारा असेंबल की जाती है। होसुर इकाई अभी तक जीएसटी के तहत पंजीकृत नहीं है।

(v) मैसर्स K लिमिटेड, मुंबई (जीएसटी के तहत पंजीकृत) ने मैसर्स CP लिमिटेड, दिल्ली को विपणन विभाग में अपने कर्मचारियों को प्रशिक्षण आयोजित करने और समय-समय पर उनके प्रदर्शन का मूल्यांकन करने के लिए नियुक्त किया। अक्टूबर 2020 के महीने के दौरान, मैसर्स CP लिमिटेड ने अपने परिसर में एक प्रशिक्षण कार्यक्रम आयोजित किया।

प्रश्न 3

एबीसी लिमिटेड ने एक मशीन की आपूर्ति के लिए नवंबर 2020 में अनुबंध किया है और इसकी आपूर्ति 15 मार्च 2021 को की गई थी। अनुबंध की शर्तें इस प्रकार हैं:

1. मशीन की कीमत 4,82,000
2. मशीन परीक्षण शुल्क 9,000

3. पैकिंग शुल्क 3,500
4. तैयार मशीन को वास्तविक लागत पर भेजने के लिए परिवहन लागत 4,500
5. डिजाइन और ड्राइंग शुल्क 21,000
6. निर्धारित समय के भीतर भुगतान प्राप्त नहीं होने पर बकाया राशि पर ब्याज लगाया जाएगा।

आपको सूचित किया जाता है कि:

- a) 5,000 रुपये का ब्याजलिया गया था क्योंकि खरीदार ने सहमत समय अवधि में देय राशि का भुगतान नहीं किया था।
- b) लागू जीएसटी दर 18% है और दी गई आपूर्ति इंटर-स्टेट आपूर्ति है।
- c) निर्माता वारंटी अवधि में बिक्री के बाद 16,000 रुपये का सेवा शुल्क वहन करेगा।।
कर योग्य मूल्य और देय जीएसटी का पता लगाएं।

प्रश्न 4

नवंबर, 2020 के महीने में निम्नलिखित मदों के संबंध में Mr.X को स्वीकार्य इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि निर्धारित करें।

विवरण

इनपुट टैक्स का भुगतान (रु.)

1. बिक्री के लिए उत्पादों के निर्माण के लिए प्रयुक्त इनपुट 7,20,000
2. कर्मचारियों के लिए खरीदे गए खाद्य और पेय पदार्थ 45,000
3. वारंटी अवधि के दौरान सेवाएं प्रदान करने के लिए उपयोग किए जाने वाले सामान 52,000
4. एक कारखाने में कैप्टिव खपत के लिए आपूर्ति की गई वस्तुएं 32,000
5. फैक्ट्री शेड और उसी के निर्माण के लिए खरीदा गया सामान
पूँजीकृत किया गया था 58,000

6. सीमेंट संयंत्र और मशीनरी की नींव और संरचना बनाने के लिए उपयोग किया जाता है 11,000

7. पैकिंग के लिए बॉक्स बनाने में प्रयुक्त इनपुट 35,000

प्रश्न 5

धारा 22 के तहत पंजीकरण के लिए कौन उत्तरदायी है। निम्नलिखित मामलों में जीएसटी के तहत पंजीकरण आवश्यकताओं पर पंजीकरण के कारण और संबंधित धारा बताते हुए चर्चा कीजिए।

(i) मैसर्स A दिल्ली में ड्राई फ्रूट सप्लायर है। उनका सालाना कारोबार केवल 8,25,000 रु है। वह दूसरे राज्यों के डीलरों को भी सप्लाई करता है।

(ii) मैसर्स PQR, दिल्ली स्थित एक फर्म है जो, दिल्ली के साथ-साथ पड़ोसी राज्यों यूपी और हरियाणा में तेल की आपूर्ति करती है। फर्म का कुल कारोबार केवल 5,00,000 रु है।

(iii) मिस्टर X अंतर्राज्यीय सेवाओं की आपूर्ति का काम करते हैं। फर्म विशेष रूप से सेवाओं में काम करती है। अखिल भारतीय आधार पर कुल कारोबार 9,00,000 रुपये है।

(iv) मिस्टर Z त्रिपुरा में माल की अनन्य अंतर-राज्य आपूर्ति में काम करता है। कुल कारोबार रु. 15,00,000 है। वह 40 लाख रुपये की सीमा सीमा का लाभ प्राप्त करना चाहता है। ।

(v) मिस्टर Y एक जॉब वर्कर है जो रेडीमेड गारमेंट निर्माताओं के लिए जॉब वर्क कर रहा है और उसकी कुल प्राप्ति 14,00,000 रुपये है।

(vi) श्री B, एक व्यापारी, एक प्रदर्शनी के लिए मुंबई से दिल्ली आता है। यह प्रदर्शनी दिल्ली में तीन दिनों तक जारी रहेगी। B को केवल 3,00,000 रुपये के लिए माल की आपूर्ति की उम्मीद है। दिल्ली में उनका कारोबार का कोई निश्चित ठिकाना नहीं है।

प्रश्न 6

मुंबई के एक भारतीय व्यापारी ने अमेरिका की एक कंपनी से उत्पाद की 100 यूनिट 550 डॉलर प्रति यूनिट की दर से आयात की। निम्नलिखित जानकारी भी दी गई है:

- (1) अमेरिका से भारतीय बंदरगाह के लिए परिवहन शुल्क \$220।
- (2) ट्रांजिट बीमा प्रीमियम \$55।
- (3) बैंकिंग शुल्क \$22 प्रति यूनिट
- (4) अमेरिकी कंपनी के भारत में एजेंट को बिक्री मूल्य पर 5% कमीशन।
- (5) भारतीय बंदरगाह से दिल्ली तक परिवहन खर्च रु 6,000.

देय सीमा शुल्क की गणना कीजिए यदि:

- (A) मूल सीमा शुल्क 10% है।
- (B) समाज कल्याण अधिभार 10% है।
- (C) भारत में इस उत्पाद पर जीएसटी 18% है।
- (D) विनिमय की दर 1\$ = रुपये 72

downloaded from
StudentSuvidha.com