[This question paper contains 24 printed pages.]

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

Sr. No. of Question Paper : 3730 **J**

Unique Paper Code : 2412083603

Name of the Paper : GOODS & SERVICES TAX AND CUSTOMS LAW

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

Semester : VI – Examination May-2025

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. **All** Questions are compulsory. Internal choice is given.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Simple calculator is allowed.
5. 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 अनिवार्य हैं। आंतरिक विकल्प दिए गए हैं।
3. **सभी** प्रश्नों के अंक सामान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
5. 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 101th constitutional amendment relating to the implementation and framework of Goods and Services Tax (GST) in India. (5)

(b) Write a short note on GST Council. (3)

(c) Discuss the each of the following cases independently and determine whether the person is liable for registration under GST, providing reasons with reference to relevant provisions. (10)

Case 1: Where the tax is payable on Reverse Charge basis.

Case 2: Mr. Sidhant of Mizoram is engaged in the supply of papers with an aggregate turnover of Rs. 13 lacs.

Case 3: Mr Varad, a trader, coming to Bhopal from Gurugram for exhibition. The exhibition is to continue for 5 days in Bhopal. Varad expects supply of goods for Rs. 8,90,000 only.

Case 4: Priya Ltd. located in Maharashtra, supplies goods in Maharashtra as well as in two other states Haryana and Gujrat and its annual turnover is below Rs. 20 Lacs for the financial year 2024-25.

Case 5: Anna, an Electronic Commerce Operator, who is required to collect tax at source under section 52.

OR

(a) State the provisions under GST relating to the exemption from tax on the following :

(i) Renting of residential dwellings and

(ii) Transportation of goods by Goods Transport Agency (GTA). (8)

(b) Ms Anita started her business activities in the month of May 2025 in the state of Uttar Pradesh. She has provided the following details regarding the transactions during the month of October. (10)

	Particulars	Amount in Rs.
I.	Outward supply of taxable goods by her branch in Haryana (Intra-state)	5,25,000
II.	Transfer of exempt goods to her branch in Delhi (Inter-state)	3,25,000
III.	Outward supply of Petrol (Intra-state)	3,65,000
IV.	Outward supply of services on which tax is payable under RCM by the recipient of services (Intra-state)	4,80,000
V.	Inward supply of services on which tax is payable under RCM (Intra-state)	1,90,000
VI.	Outward supply of Agricultural produce (grown out of cultivation by family members) (Intra-state)	6,00,000
VII.	Outward supply of Exported Goods	75,000

Calculate the aggregate turnover of Ms Anita also decide whether she is required to get registration under GST. Assume that the amounts given above are exclusive of Taxes.

2. (a) Discuss the eligibility conditions of Composition Levy u/s 10(1) and 10(2A). Also, specify the different GST rates under this levy. (9)

(b) Briefly explain the relevance of determining 'Place of Supply' under GST. Determine the Place of Supply and Nature of Supply under the following cases along with relevant provisions :

(i) On 20.3.2025, Mr. Ojaswi (General Manager, Axis Bank, Delhi-Unregistered Person) books tickets for Delhi-Chennai (to and fro) through Air India office (located in Safdarjung Enclave, Delhi). He has to embark his journey on 22.05.2025 from Delhi to Chennai and would return on 31.05.2025 from Chennai to Delhi.

(ii) Ms. Ayesha, an unregistered person of Dehradun, sends a courier from Mumbai to her friend in New Delhi while she was on a trip to Mumbai.

(iii) Sonali Enterprises , registered in Gujarat instructs Amit Enterprises registered in Gujarat to supply goods to Mr. Rahul in Paschim Vihar, registered in Delhi.

(iv) M/s Gupta and associates of Kolkata (registered person) subscribes to an online newspaper, the Wall Street Journal of USA.

(3+2+2+2=9)

OR

(a) State with reason whether the following activities or transaction are considered as Supply? If yes, are they termed as supply of goods or supply of services?

(i) Mr. Nishant transfers a plot of land situated in Gwalior to Mr. Kartik for a consideration of Rs. 55,00,000.

(ii) Fortune lottery authority sells a lottery bearing the first prize of Rs. 10,000 for Rs 1,000 to Ms. Kareena.

(iii) Services of funeral provided by Nigambodh ghat crematorium.

(iv) Mr. Sam exchanges Rs. 50,000 for 100 currency notes of Rs. 500 each for Ms. Bannerjee. For the conversion, Mr. Sam charges Rs. 1,200 as consideration.

(v) Ms. Ambika lets out a plot of land situated in Haryana on an annual lease of Rs. 12,00,000 to Mr. Saket for business purposes.

(vi) Ms. Mehak deposits Rs. 10,000 in her savings account in the post office.

(vii) Ms. Neha transfers 1,000 shares of Minion Ltd to Mr. Sahil for a consideration of Rs. 89,000 and the broker charges Rs. 8,900 as his commission for the same.

(viii) Services given by an employee to the employer in the course of or in relation to his employment.

(ix) A dealer in machines who has availed input tax credit on his machines, permanently transfers machine from his stock in trade, for personal use at his residence.

(b) Mr. Shyam, an unregistered person and a resident of Mumbai, hires the services of Marketing Star Ltd. an event management company registered in Delhi, for organizing of the new product launch in Gujarat.

(i) Determine the Place of supply of services provided by Marketing Star Ltd.

(ii) What would your answer be in case the product launch takes place in London?

(iii) What would your answer be in case Mr. Shyam is a registered person in Mumbai and product launches take place in Gujarat and London? (9)

3. (a) XYZ Corporation, a registered taxpayer under the GST Act, is engaged in the manufacturing and distribution of textile products. During the month of February 2025, XYZ Corporation has made the following transactions :

(i) Purchased raw materials for manufacturing textile goods: Rs. 8,00,000 (GST rate: 12%). XYZ Corporation does not have tax invoice of the same.

(ii) Paid rent for the factory premises (commercial building): Rs. 50,000 (GST rate: 18%). The landlord did not pay the said tax to the government in his GST return of February 2025.

(iii) Received Goods transportation services (GTA) for delivery of finished goods: Rs. 30,000 (GST rate: 5%). XYZ corporation has paid/ deposited the said tax under reverse charge mechanism to the government.

(iv) Purchased office furniture for administrative purposes: Rs. 1,00,000 (GST rate: 18%). However, XYZ corporation made payment to the supplier of office furniture in March 2025.

(v) Procured consulting services for tax lawyer: Rs. 25,000 (GST rate: 18%). XYZ corporation has paid/deposited the said tax under reverse charge mechanism to the government.

According to the provisions of CGST Act, **calculate the total admissible Input Tax Credit** (ITC). Provide reasons for eligibility or ineligibility of ITC for each transaction based on the relevant provisions. (10)

(b) List total 8 goods and/or services which come under Reverse Charge Mechanism. (8)

OR

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

Sr. No.	Particulars
Case 1	Sponsorship services given by Mr. Rohit to Akash Ltd.
Case 2	Supply of raw material between distinct persons (having different GSTINs but same PAN) from one distinct person in Chandigarh (Union territory) to the distinct person in Lucknow, Uttar Pradesh (State)
Case 3	Supply of Cashew Nuts by an agriculturist to the registered wholeseller of dry fruits in Chandni Chowk.
Case 4	Services provided by the registered supplier, Mr. Gautam (cab owner) to Amar Ltd (registered under GST). Where Mr. Gautam is not availing ITC and cost of fuel is included in the value of service provided. Output GST is charged @5% by Mr. Gautam.
Case 5	Services of construction of hostel by ABC Contractors Ltd. (registered) supplied to a college under University of Delhi (registered).

(10)

(b) Ananaya, a registered supplier, furnishes the following details pertaining to the month of February 2025.

Particulars	Amount (Rs.)
Inter -State Purchase of Raw material	16,00,000
Intra -State Purchase of Raw Material	20,00,000
Inter- State Sales of Finished goods	12,00,000
Intra-State Sales of Finished goods	25,00,000

The rate of GST is 12% for both raw material and finished goods.

Compute the GST under different heads i.e. CGST, SGST AND IGST payable by the supplier Ananaya for the month of February 2025. (8)

4. (a) Explain the process of return filing on a monthly basis by a regular taxpayer under section 37 of CGST Act, 2017. (9)

(b) Explain the taxability of the following specified services when provided through an E-Commerce Operator (ECO) :

(i) Transportation of Passengers

(ii) Housekeeping Services (6)

(c) Explain the provisions regarding the time of supply of goods under the reverse charge mechanism. (3)

OR

(a) Write a short note on the following :

(i) Tax invoice

(ii) Annual Return-GSTR 9

(iii) Electronic Liability Ledger (9)

(b) Explain the provisions regarding the issue of Debit and Credit notes. (6)

(c) Mr. Animesh, an air travel agent, has provided the following details for February, 2025

Particulars	Amount
Basic Fare Collected for **Domestic** Booking of tickets	5,00,000
Basic Fare Collected for **International** Booking of tickets	15,00,000

Compute the value of the taxable supply of services. (3)

5. (a) Write in detail about Anti-Dumping Duty under the Customs Act? How is it calculated? (6)

(b) Determine the Assessable value from the following details :

S.No.	**Particulars**	**Amount (Rs.)**
1	Value of the goods imported	10,00,000
2	Charges for engineering and design work	3,00,000
3	Buying commission	4,00,000
4	Cost of freight (air)	2,00,000
5	Cost of insurance	3,00,000
6	Landing charges	1,05,000

(6)

(c) BML Ltd. exported some goods to SKD Ltd. of USA. It received US$ 20,000 as consideration for the same and sold the foreign currency @85 per US Dollar. Compute the value of the taxable supply of services under rule 32(2)(a) of the CGST Rules, 2017 if-

(i) RBI reference rate is Rs. 84.10 per US Dollar

(ii) RBI reference rate for US Dollars is not available (6)

OR

(a) Explain the following terms : (3)

(i) Exclusive Economic Zone

(ii) C.I.F

(b) Find out the Assessable value and duty paid from the information given below in respect of goods imported by X Ltd. on March 1, 2025.

Particulars	USD	Rs.
Free on Board (FOB)	45,000	
SBI buying rate of 1USD		85
SBI selling rate of 1 USD		82
Exchange rate notified by CBIC		86
Buying commission paid by X LTD. to its agent in USA for representing X Ltd. in the purchase of goods	900	
Air Fare		4,60,000
Insurance Charges		90,000
Landing and handling charges		42,000
Basic custom duty		10%
IGST		18%
Social Welfare Cess		10%

Ignore GST Compensation cess. (9)

(c) SBI, Delhi Branch supplies services to its customer and furnishes the following information :

Date of Supply of Services	01.02.2025
Date of Receipt of payment	07.02.2025
Date of issue of invoice by the supplier	03.02.2025
Date of recording the supply in the books	08.02.2025

Determine the Time of Supply of services rendered by the SBI Delhi Branch. (6)

1. निम्नलिखित प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दीजिए :

(क) भारत में वस्तु एवं सेवा कर (जीएसटी) के कार्यान्वयन और रूपरेखा से संबंधित 101वें संवैधानिक संशोधन पर चर्चा करें। (5)

(ख) जीएसटी परिषद पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। (3)

(ग) निम्नलिखित प्रत्येक मामले पर स्वतंत्र रूप से चर्चा करें और निर्धारित करें कि क्या व्यक्ति जीएसटी के तहत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है, प्रासंगिक प्रावधानों के संदर्भ में कारण बताते हुए। (10)

मामला 1 : जहां कर रिवर्स चार्ज के आधार पर देय है।

मामला 2 : मिजोरम के श्री सिद्धांत 13 लाख रुपये के कुल कारोबार के साथ कागज की आपूर्ति में लगे हुए हैं।

मामला 3 : श्री वरद, एक व्यापारी, प्रदर्शनी के लिए गुरुग्राम से भोपाल आ रहे हैं। प्रदर्शनी भोपाल में 5 दिनों तक जारी रहेगी। वरद को केवल 8,90,000 रुपये के सामान की आपूर्ति की उम्मीद है।

मामला 4 : महाराष्ट्र में स्थित प्रिया लिमिटेड, महाराष्ट्र के साथ-साथ दो अन्य राज्यों हरियाणा और गुजरात में भी माल की आपूर्ति करती है और इसका वार्षिक कारोबार वित्तीय वर्ष 2024-25 के लिए 20 लाख रुपये से कम है।

मामला 5 : अन्ना, एक इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स ऑपरेटर, जिसे धारा 52 के तहत स्रोत पर कर एकत्र करना आवश्यक है।

या

(क) निम्नलिखित पर कर से छूट से संबंधित जीएसटी के तहत प्रावधान बताइये :

(i) आवासीय घरों को किराए पर देना और

(ii) माल परिवहन एजेंसी (जीटीए) द्वारा माल का परिवहन। (8)

(ख) सुश्री अनीता ने मई 2025 के महीने में उत्तर प्रदेश राज्य में अपनी व्यावसायिक गतिविधियाँ शुरू कीं। उन्होंने अक्टूबर महीने के दौरान लेन-देन के संबंध में निम्नलिखित विवरण प्रदान किए हैं। (10)

	विवरण	Amount in Rs.
I.	हरियाणा में उसकी शाखा द्वारा कर योग्य वस्तुओं की बाहरी आपूर्ति (अंतर-राज्यीय)	5,25,000
II.	छूट प्राप्त वस्तुओं का दिल्ली में उसकी शाखा में स्थानांतरण (अंतर-राज्यीय)	3,25,000
III.	पेट्रोल की बाहरी आपूर्ति (अंतर-राज्यीय)	3,65,000
IV.	सेवाओं की बाहरी आपूर्ति जिस पर सेवाओं के प्राप्तकर्ता द्वारा आरसीएम के तहत कर देय है (अंतर-राज्यीय)	4,80,000
V.	सेवाओं की आंतरिक आपूर्ति जिस पर आरसीएम के तहत कर देय है (अंतर-राज्यीय) .	1,90,000
VI.	कृषि उपज की बाहरी आपूर्ति (परिवार के सदस्यों द्वारा खेती से उगाई गई) (अंतर-राज्यीय)	6,00,000
VII.	निर्यातित वस्तुओं की बाहरी आपूर्ति	75,000

सुश्री अनीता के कुल कारोबार की गणना करें और यह भी तय करें कि उन्हें जीएसटी के तहत पंजीकरण करवाना आवश्यक है या नहीं। मान लीजिए कि ऊपर दी गई राशि करों को छोड़कर है।

2. (क) धारा 10(1) और 10(2A) के तहत कंपोजिशन लेवी की पात्रता शर्तों पर चर्चा करें। साथ ही, इस लेवी के अंतर्गत विभिन्न जीएसटी दरों को भी निर्दिष्ट करें। (9)

(ख) जीएसटी के अंतर्गत 'आपूर्ति का स्थान' निर्धारित करने की प्रासंगिकता को संक्षेप में समझाइए। निम्नलिखित मामलों में आपूर्ति का स्थान और आपूर्ति की प्रकृति को प्रासंगिक प्रावधानों के साथ निर्धारित करें :

(i) 20.3.2025 को, श्री ओजस्वी (महाप्रबंधक, एक्सिस बैंक, दिल्ली-अपंजीकृत व्यक्ति) एयर इंडिया कार्यालय (सफदरजंग एन्क्लेव, दिल्ली में स्थित) के माध्यम से दिल्ली-चेन्नई (आना-जाना) के लिए टिकट बुक करते हैं। उन्हें 22.05.2025 को दिल्ली से चेन्नई के लिए अपनी यात्रा शुरू करनी है और 31.05.2025 को चेन्नई से दिल्ली वापस आना है।

(ii) देहरादून की एक अपंजीकृत व्यक्ति सुश्री आयशा, मुंबई से नई दिल्ली में अपने दोस्त को एक कूरियर भेजती है, जबकि वह मुंबई की यात्रा पर थी।

(iii) गुजरात में पंजीकृत सोनाली एंटरप्राइजेज, गुजरात में पंजीकृत अमित एंटरप्राइजेज को दिल्ली में पंजीकृत पश्चिम विहार में श्री राहुल को माल की आपूर्ति करने का निर्देश देती है।

(iv) कोलकाता के मेसर्स गुप्ता और एसोसिएट्स (पंजीकृत व्यक्ति) एक ऑनलाइन समाचार पत्र, यूएसए के वॉल स्ट्रीट जर्नल की सदस्यता लेते हैं।

(3+2+2+2=9)

या

(क) कारण सहित बताइये कि क्या निम्नलिखित गतिविधियों या लेनदेन को आपूर्ति माना जाता है? यदि हाँ, तो क्या उन्हें माल की आपूर्ति या सेवाओं की आपूर्ति कहा जाता है?

(i) श्री निशांत ग्वालियर में स्थित एक भूखंड को श्री कार्तिक को 55,00,000 रुपये के मूल्य पर हस्तांतरित करते हैं।

(ii) फॉर्च्यून लॉटरी प्राधिकरण 10,000 रुपये के प्रथम पुरस्कार वाली लॉटरी को सुश्री करीना को 1,000 रुपये में बेचता है।

(iii) निगमबोध घाट श्मशान द्वारा अंतिम संस्कार की सेवाएं प्रदान की जाती हैं।

(iv) श्री सैम सुश्री बनर्जी के लिए 50,000 रुपये के बदले 500 रुपये के 100 नोट देते हैं। रूपांतरण के लिए, श्री सैम 1,200 रुपये प्रतिफल लेते हैं।

(v) सुश्री अंबिका हरियाणा में स्थित एक भूखंड को व्यापारिक उद्देश्यों के लिए श्री साकेत को 12,00,000 रुपये के वार्षिक पट्टे पर देती हैं।

(vi) सुश्री महक डाकघर में अपने बचत खाते में 10,000 रुपये जमा करती हैं।

(vii) सुश्री नेहा ने 89,000 रुपये के प्रतिफल पर मिनियन लिमिटेड के 1,000 शेयर श्री साहिल को हस्तांतरित किए तथा ब्रोकर ने इसके लिए 8,900 रुपये कमीशन के रूप में लिए।

(viii) किसी कर्मचारी द्वारा अपने रोजगार के दौरान या उससे संबंधित नियोक्ता को दी गई सेवाएं।

(ix) मशीनों का एक डीलर जिसने अपनी मशीनों पर इनपुट टैक्स क्रेडिट का लाभ उठाया है, अपने निवास पर निजी उपयोग के लिए अपने व्यापार के स्टॉक से मशीनों को स्थायी रूप से हस्तांतरित करता है।

(ख) श्री श्याम, एक अपंजीकृत व्यक्ति तथा मुंबई निवासी, गुजरात में नए उत्पाद लॉन्च के आयोजन के लिए दिल्ली में पंजीकृत इवेंट मैनेजमेंट कंपनी मार्केटिंग स्टार लिमिटेड की सेवाएं लेते हैं।

(i) मार्केटिंग स्टार लिमिटेड द्वारा प्रदान की गई सेवाओं की आपूर्ति का स्थान निर्धारित करें।

(ii) यदि उत्पाद लॉन्च लंदन में होता है तो आपका उत्तर क्या होगा?

(iii) यदि श्री श्याम मुंबई में पंजीकृत व्यक्ति हैं और उत्पाद लॉन्च गुजरात और लंदन में होते हैं, तो आपका उत्तर क्या होगा? (९)

3. (क) जीएसटी अधिनियम के तहत पंजीकृत करदाता XYZ कॉर्पोरेशन, कपड़ा उत्पादों के विनिर्माण और वितरण में लगा हुआ है। फरवरी 2025 के महीने के दौरान, XYZ कॉर्पोरेशन ने निम्नलिखित लेनदेन किए हैं :

(i) कपड़ा सामान बनाने के लिए कच्चा माल खरीदा: 8,00,000 रुपये (जीएसटी दर: 12%), XYZ कॉर्पोरेशन के पास इसका टैक्स इनवॉयस नहीं है।

(ii) फैक्ट्री परिसर (व्यावसायिक भवन) के लिए किराया दिया: 50,000 रुपये (जीएसटी दर: 18%)। मकान मालिक ने फरवरी 2025 के अपने जीएसटी रिटर्न में सरकार को उक्त कर का भुगतान नहीं किया।

(iii) तैयार माल की डिलीवरी के लिए माल परिवहन सेवाएं (जीटीए) प्राप्त की: 30,000 (जीएसटी दर: 5%). XYZ निगम ने रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के तहत उक्त कर का भुगतान/जमा सरकार को किया है।

(iv) प्रशासनिक उद्देश्यों के लिए कार्यालय फर्नीचर खरीदा: रु. 1,00,000 (जीएसटी दर: 18%). हालांकि, XYZ निगम ने मार्च 2025 में कार्यालय फर्नीचर के आपूर्तिकर्ता को भुगतान किया।

(v) कर वकील के लिए परामर्श सेवाएं प्राप्त की: रु. 25,000 (जीएसटी दर: 18%). XYZ निगम ने रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के तहत उक्त कर का भुगतान/जमा सरकार को किया है।

सीजीएसटी अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार, कुल स्वीकार्य इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) की गणना करें। प्रासंगिक प्रावधानों के आधार पर प्रत्येक लेनदेन के लिए आईटीसी की पात्रता या अपात्रता के कारण प्रदान करें। (10)

(ख) कुल 8 वस्तुओं औरध्या सेवाओं की सूची बनाएं जो रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आती हैं। (8)

या

(क) बताइए कि निम्नलिखित में से कौन-सी गतिविधियाँ/लेनदेन रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म या फॉरवर्ड चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आते हैं और क्यों?

क्रम सं	विवरण
मामला 1	श्री रोहित द्वारा आकाश लिमिटेड को दी गई प्रायोजन सेवाएँ।
मामला 2	चंडीगढ़ (केंद्र शासित प्रदेश) में एक अलग व्यक्ति से लखनऊ, उत्तर प्रदेश (राज्य) में अलग-अलग व्यक्तियों (जिनके अलग-अलग GSTIN लेकिन एक ही PAN है) के बीच कच्चे माल की आपूर्ति।
मामला 3	चांदनी चौक में सूखे मेवों के पंजीकृत थोक विक्रेता को एक कृषक द्वारा काजू की आपूर्ति।
मामला 4	पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, श्री गौतम (कैब मालिक) द्वारा अमर लिमिटेड (जीएसटी के तहत पंजीकृत) को प्रदान की गई सेवाएँ। जहाँ श्री गौतम ITC का लाभ नहीं उठा रहे हैं और ईंधन की लागत प्रदान की गई सेवा के मूल्य में शामिल है। श्री गौतम द्वारा आउटपुट GST 5% की दर से लिया जाता है।
मामला 5	एबीसी कॉन्ट्रैक्टर्स लिमिटेड (पंजीकृत) द्वारा छात्रावास के निर्माण की सेवाएँ दिल्ली विश्वविद्यालय (पंजीकृत) के तहत एक कॉलेज को आपूर्ति की गईं।

(ख) पंजीकृत आपूर्तिकर्ता अनन्या ने फरवरी 2025 के महीने से संबंधित निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किए हैं।

विवरण	राशि (रूपये में)
कच्चे माल की अंतर-राज्यीय खरीद	16,00,000
कच्चे माल की अंतर-राज्यीय खरीद	20,00,000
तैयार माल की अंतर-राज्यीय बिक्री	12,00,000
तैयार माल की अंतर-राज्यीय बिक्री	25,00,000

कच्चे माल और तैयार माल दोनों के लिए जीएसटी की दर 12% है। फरवरी 2025 के महीने के लिए आपूर्तिकर्ता अनन्या द्वारा देय विभिन्न शीर्षों अर्थात सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी के तहत जीएसटी की गणना करें। (8)

4. (क) सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 37 के तहत एक नियमित करदाता द्वारा मासिक आधार पर रिटर्न दाखिल करने की प्रक्रिया की व्याख्या करें। (9)

(ख) ई-कॉमर्स ऑपरेटर (ईसीओ) के माध्यम से प्रदान की जाने वाली निम्नलिखित निर्दिष्ट सेवाओं की कर योग्यता की व्याख्या करें :

(i) यात्रियों का परिवहन

(ii) हाउसकीपिंग सेवाएँ (6)

(ग) रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के तहत माल की आपूर्ति के समय के बारे में प्रावधानों की व्याख्या करें। (3)

या

(क) निम्नलिखित पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) कर चालान

(ii) वार्षिक रिटर्न–जीएसटीआर 9

(iii) इलेक्ट्रॉनिक देयता खाता बही (9)

(ख) डेबिट और क्रेडिट नोट जारी करने के बारे में प्रावधानों की व्याख्या करें। (6)

(ग) श्री अनिमेष, एक हवाई यात्रा एजेंट, ने फरवरी, 2025 के लिए निम्नलिखित विवरण प्रदान किए हैं

विवरण	राशि
टिकटों की घरेलू बुकिंग के लिए लिया जाने वाला मूल किराया	5,00,000
टिकटों की अंतर्राष्ट्रीय बुकिंग के लिए लिया जाने वाला मूल किराया	15,00,000

5. (क) सीमा शुल्क अधिनियम के तहत एंटी-डंपिंग ड्यूटी के बारे में विस्तार से लिखिए? इसकी गणना कैसे की जाती है? (6)

(ख) निम्नलिखित विवरणों से कर योग्य मूल्य निर्धारित करें:

क्रम सं	विवरण	राशि (रूपये में)
1	आयातित माल का मूल्य	10,00,000
2	इंजीनियरिंग और डिजाइन कार्य के लिए शुल्क	3,00,000
3	खरीद कमीशन	4,00,000
4	माल ढुलाई की लागत (हवाई)	2,00,000
5	बीमा की लागत	3,00,000
6	लैंडिंग शुल्क	1,05,000

(i) आरबीआई संदर्भ दर रु. 84.10 प्रति अमेरिकी डॉलर।

(ii) अमेरिकी डॉलर के लिए आरबीआई संदर्भ दर उपलब्ध नहीं है। (6)

या

(क) निम्नलिखित शब्दों की व्याख्या करें: (3)

(i) अनन्य आर्थिक क्षेत्र

(ii) सी.आई.एफ

(ख) 1 मार्च, 2025 को एक्स लिमिटेड द्वारा आयातित माल के संबंध में नीचे दी गई जानकारी से मूल्यांकन योग्य मूल्य और भुगतान किए गए शुल्क का पता लगाइये।

विवरण	USD	Rs.
फ्री ऑन बोर्ड (FOB)	45,000	
एसबीआई खरीद दर 1USD		85
एसबीआई बिक्री दर 1USD		82
सीबीआई द्वारा अधिसूचित विनिमय दर		86
माल की खरीद में एक्स लिमिटेड का प्रतिनिधित्व करने के लिए एक्स लिमिटेड द्वारा यूएसए में अपने एजेंट को भुगतान किया गया खरीद कमीशन	900	
हवाई किराया		4,60,000
बीमा शुल्क		90,000
लैंडिंग और हैंडलिंग शुल्क		42,000
मूल सीमा शुल्क		10%
आईजीएसटी		18%
सामाजिक कल्याण उपकर		10%

(ग) एसबीआई, दिल्ली शाखा अपने ग्राहक को सेवाएं प्रदान करती है और निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करती है :

सेवाओं की आपूर्ति की तिथि	01.02.2025
भुगतान की प्राप्ति की तिथि	07.02.2025
आपूर्तिकर्ता द्वारा चालान जारी करने की तिथि	03.02.2025
बहियों में आपूर्ति दर्ज करने की तिथि	08.02.2025

एसबीआई दिल्ली शाखा द्वारा प्रदान की गई सेवाओं की आपूर्ति का समय निर्धारित करें। (6)