

**3803-A**

**B.Com. (Third Year) Examination, 2018**

**GOODS AND SERVICE TAX**

Paper-I

**Time : Three Hours**

**Maximum Marks : 100**

**PART - A ( खण्ड-अ )**

[Marks : 20]

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर पचास शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART - B ( खण्ड-ब )**

[Marks : 50]

Answer *five* questions (250 words each).

Selecting *one* from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART - C ( खण्ड-स )**

[Marks : 30]

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

## PART - A

( खण्ड-अ )

1. ( a ) What is aggregate turnover ?

सकल आर्वत क्या है?

( b ) Name any five indirect taxes which have been merged or subsumed in goods and service tax.

किन्हीं 5 अप्रत्यक्ष करों के नाम लिखिये जिनको माल एवं सेवा कर में सम्मिलित कर लिया गया है।

( c ) From the following information calculate aggregate turnover for a dealer of M.P under CGST Act, 2017.

निम्न सूचनाओं से मध्यप्रदेश के व्यापारी के लिए CGST अधिनियम, 2017 के अन्तर्गत सकल आर्वत ज्ञात कीजिये।

Taxable goods sold ₹ 2,60,000, Exempted goods sold

₹ 1,75,000, Exempted services provided ₹ 2,25,000,

Taxable services provided ₹ 3,00,000, Export of Goods

5,50,000.



कर योग्य माल की बिक्री ₹ 2,60,000, कर मुक्त माल की बिक्री ₹ 1,75,000, कर मुक्त सेवायें प्रदान की गयी ₹ 2,25,000, प्रदान की गयी कर योग्य सेवायें ₹ 3,00,000, माल का निर्यात 5,50,000.

( d ) Who is liable to pay GST ?

चुकाने के लिए कौन दायी है?

( e ) What are tax rates under composition scheme of GST?

GST की कम्पोजिशन योजना के अन्तर्गत कर की दरें क्या हैं?

( f ) Where the accounting records are being kept under GST ?

जीएसटी के अन्तर्गत लेखें कहाँ रखे जाते हैं?

( g ) A registered trader of Udaipur (Rajasthan) import goods from USA, whether IGST Act 2017. Shall apply or not.

एक व्यापारी जो उदयपुर (राजस्थान) में पंजीकृत है यूएसए से माल आयात करता है, आईजीएसटी अधिनियम 2017 लागू होगा या नहीं?

( h ) What is zero rated supply ?

शून्य दर पूर्ति क्या है?

( i ) What is Baggage ?

यात्री सामान से आप क्या समझते हैं?

( j ) What is safeguard duty under custom duty ?

सीमा-शुल्क के अन्तर्गत सुरक्षा-शुल्क क्या है?

## **PART - B**

( खण्ड-ब )

## **UNIT - I**

( इकाई-I )

2. Explain the following terms under the provisions of central goods and service tax Act, 2017.

केन्द्रीय माल एवं सेवा कर अधिनियम 2017 के प्रावधानों के तहत निम्नांकित

मदों को समझाइये :

(i) Goods

माल



(ii) Person

व्यक्ति

(iii) Reverse charge

विपरीत प्रभार

(iv) Exempt supply

कर मुक्त आपूर्ति

**OR ( अथवा )**

Discuss the provisions of CGST relating to levy and collection of tax.

सीजीएसटी अधिनियम के 'कर के उद्ग्रहण एवं संग्रहण' सम्बन्धित प्रावधानों को समझाइये।

**UNIT - II**

**( इकाई-II )**

3. X on unregistered dealer supplies goods to Y, a registered dealer Y is liable to pay the tax under reverse charge mechanism. Details in respect of issue of invoice by X, receipt of goods and payment etc. by Y are presented in the following table :

S.No.	Date of receipts of Goods	Date of issue of invoice by supplies	Date of which Payment is entered in the books of accounts	Date on which Payment is debited in the bank account
1	18.10.2017	18.10.2017	20.10.2017	22.10.2017
2	23.10.2017	23.10.2017	20.10.2017	22.10.2017
3	18.12.2017	18.10.2017	13.12.2017	15.12.2017

एक अपंजीकृत व्यापारी X ने एक पंजीकृत व्यापारी Y को माल की आपूर्ति की है। Y विपरित प्रभार तन्त्र के तहत कर के भुगतान के लिये दायि है। X द्वारा बीजक जारी करने एवं Y द्वारा माल की प्राप्ति तथा भुगतान आदि के सम्बन्ध में विस्तृत विवरण ऊपर तालिका में प्रस्तुत किया जा रहा है।

From the above information determine the time of supply in each case in accordance with the provisions of the central goods and service tax Act, 2017.

उपर्युक्त सूचनाओं से प्रत्येक दशा में केन्द्रीय माल एवं सेवा कर अधिनियम, 2017 के प्रावधानों के अनुसार आपूर्ति का समय निर्धारित कीजिये।



**OR ( अथवा )**

Explain the provisions of central goods and service Tax Act, 2017 regarding input tax credit.

माल एवं सेवा कर अधिनियम 2017 के आगम कर से सम्बन्धित प्रावधानों को समझाइये।

**UNIT - III**

**( इकाई-III )**

4. Under which circumstances an appropriate officer under GST can demand and recovery of tax ?

किन परिस्थितियों के अन्तर्गत जीएसटी के अन्तर्गत समुचित अधिकारी कर की माँग एवं वसूली कर सकता है?

**OR ( अथवा )**

Write short notes on :

निम्न पर टिप्पणी लिखिये :

- (i) Maintenance of Accounts and records

लेखे एवं अभिलेखों का संरक्षण

- (ii) Composition scheme

संयोजन (कम्पोजिशन) स्कीम

#### UNIT - IV

#### ( इकाई-IV )

5. Write down the principles of place and supply under integrated goods and service tax (IGST) Act, 2017.

एकीकृत माल एवं सेवा कर अधिनियम 2017 के अधीन आपूर्ति का स्थान के प्रावधानों को लिखिये।

#### OR ( अथवा )

Explain the terms (i) Export of Goods (ii) Continues travel and (iii) Place of receipt of service under IGST.

(i) माल का निर्यात (ii) निरंतर यात्रा तथा (iii) सेवाओं के प्राप्तिकर्ताओं का स्थान से सम्बन्धित शब्दावलियों को आईजीएसटी के अन्तर्गत समझाइये।



## UNIT - V

### ( इकाई-V )

6. A consignment is imported by air. CIF price is US \$ 50,000. Freight is US \$ 5000 and insurance cost is US \$ 600. On the date of presentation of bill of entry, RBI floor rate was US \$ 1 = 65 and rate notified by the board was ₹ 66. Find the value of the consignment for customs purposes.

एक प्रेषण वायुमार्ग द्वारा आयात किया गया है। बीमा एवं भाड़ा सहित लागत (CIF price) 50,000 अमेरिकी डालर है। भाड़ा 5,000 अमेरिकी डालर तथा बीमा लागत 600 अमेरिकी डालर है। प्रवेश बिल के प्रस्तुत करने की तिथि को भारतीय रिजर्व बैंक की विनिमय दर (Floor rate)। अमेरिकी डालर = 65 रुपये थी तथा बोर्ड द्वारा अधिसूचित दर 66 रुपये थी सीमा-शुल्क के उद्देश्य से प्रेषण का मूल्य ज्ञात कीजिये।

### OR ( अथवा )

Explain the various methods provided under the valuation rules, 2007 for determination of value of export goods.

मूल्यांकन नियम 2007 में दी गयी निर्यात माल के मूल्य निर्धारण की विभिन्न विधियों को समझाइये।

## PART - C

( खण्ड-स )

7. X of Udaipur (Rajasthan) has supplied goods worth ₹ 80,000 to A of Udaipur. Tax rate is 18%. X would charge dual GST i.e. CGST and SGST @ 9% each.

A of Udaipur supplied the aforesaid goods to B of Patna (Bihar) after value addition of 20% in his purchase cost for his expense and profit. The rate of IGST is also 18%.

B of Patna (Bihar) supplied the same goods of K of Dharbanga (Bihar) after value addition of 20% in his purchase cost for his expense and profit. The rate of tax is 18%. B would charge dual GST i.e. CGST and SGST @ 9% each.

Calculate the following :

- (i) Total price charged by X from A



- (ii) Total price charged by A from B
- (iii) Net IGST payable to central government by A
- (iv) Net amount of CGST and SGST payable by B
- (v) Total revenue earned by central and state government.

उदयपुर (राजस्थान) के X ने ₹ 80,000 मूल्य के माल की उदयपुर के A को आपूर्ति की। कर की दर 18% है। X दोहरा माल एवं सेवा कर वसूल करेगा अर्थात् केन्द्रीय माल एवं सेवा कर तथा राज्य माल एवं सेवा कर प्रत्येक 9% की दर से।

उदयपुर के A ने उपरोक्त माल पटना (बिहार) के B को अपने खर्चे एवं लाभ के लिए क्रय लागत में 20% वृद्धि करके आपूर्ति की। एकीकृत माल एवं सेवा कर (IGST) की दर भी 18% है।

पटना (बिहार) के B ने उसी माल को दरभंगा (बिहार) के K को अपने खर्चे एवं लाभ के लिए क्रय लागत में 20% वृद्धि करके आपूर्ति की। कर की दर 18% है। B दोहरा माल एवं सेवा कर वसूल करेगा अर्थात् केन्द्रीय माल एवं सेवा कर SGST प्रत्येक 9% की दर से। निम्नलिखित की गणना कीजिये :

- (i) X द्वारा A से वसूल किया गया कुल मूल्य
- (ii) A द्वारा B से वसूल किया गया कुल मूल्य
- (iii) A द्वारा केन्द्रीय सरकार को देय एकीकृत माल एवं सेवा कर IGST की शुद्ध राशि
- (iv) Net amount of CGST and SGST payable by B
- (v) केन्द्र एवं राज्य सरकारों द्वारा कमाया गया कुल राजस्व।

8. Compute the amount of Input tax credit available to Ashoka Ltd. in respect of the following items of input and goods procured by it during the month of January 2018 :

S.No.	Items	Amount	CGST	SGST
1.	Input used in the manufacture of goods for sale	5,00,000	9%	9%
2.	Use of packing material in manufacture of goods	2,00,000	6%	6%



3.	Goods used in the construction of extension of office building	1,00,000	14%	14%
4.	Purchased food and beverages from Vijeita caterers to be used in dealers meet	50,000	6%	6%
5.	Goods destroyed due to natural calamities	20,000	14%	14%
6.	Goods used for setting up telecommunication tower which is an immovable property	1,20,000	6%	6%
7.	Goods used in the repairs of office building cost of such repair is debited to P&L a/c	60,000	9%	9%

8.	Input stolen from factory store	25,000	6%	6%
9.	Paper purchased for photocopying machine in office	20,000	14%	14%
10.	Distribution of goods by way of gift	40,000	6%	6%

जनवरी 2018 माह के दौरान अशोका लि. द्वारा प्राप्त किये गये निम्नलिखित माल एवं इनपुट के सम्बन्ध में उपलब्ध इनपुट कर जमा की राशि की गणना कीजिये :

S.No.	मर्दे	राशि	CGST	SGST
1.	बिक्री के लिये माल के निर्माण में इनपुट का प्रयोग	5,00,000	9%	9%
2.	माल के निर्माण में पैकिंग सामग्री का प्रयोग	2,00,000	6%	6%
3.	कार्यालय भवन में वृद्धि के लिये निर्माण में सामग्री का प्रयोग	1,00,000	14%	14%



4.	विक्रेताओं के सम्मेलन में प्रयोग करने के लिये विजेता केटरर्स से खाद्य सामग्री एवं पेय पदार्थ खरीदे	50,000	6%	6%
5.	प्राकृतिक आपदा के कारण माल नष्ट हो गया	20,000	14%	14%
6.	दूर संचार टावर के निर्माण में जो अचल सम्पत्ति है सामग्री का प्रयोग	1,20,000	6%	6%
7.	कार्यालय भवन को मरम्मत में सामग्री का प्रयोग मरम्मत की लागत लाभ-हानि खाते नाम लिखी	60,000	9%	9%
8.	कारखानों के स्टोर्स से इनपुट की चोरी	25,000	6%	6%
9.	कार्यालय में फोटोकॉपी मशीन के लिए कागज खरीदा	20,000	14%	14%
10.	उपहार के रूप में सामान का वितरण	40,000	6%	6%

9. What are various exemptions available under GST. Explain.

जीएसटी के अन्तर्गत कौनसी विभिन्न छूटे उपलब्ध हैं? स्पष्ट कीजिये।

10. Explain the provisions for determination of nature of supply as inter state or intra state supply.

अन्तःराज्यीय तथा अन्तरराज्यीय आपूर्ति की प्रकृति की गणना के प्रावधानों की व्याख्या कीजिये।

11. Write short notes on :

निम्न पर टिप्पणी लिखिये :

(1) Letter of credit

साख पत्र

(2) Bill of entry

प्रवेश बिल

(3) Kind of duties

शूलक के प्रकार

(4) Free board value

एफ ओ बी मूल्य