

B.Com. (Part-III)

(6) Good & Ser.Tax

3346-II(vi)

100426

B.Com. (Part-III) EXAMINATION, 2023

(10+2+3 Pattern)

[ Faculty of Commerce]

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Paper - II

(6) Goods and Services Tax

Time Allowed : 3 Hours

समय : 3 घंटे

Maximum Marks : 100

अधिकतम अंक : 100

Attempt any five questions in all selecting one question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई में से एक प्रश्न करते हुए, कुल पाँच प्रश्न हल करने हैं। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

No supplementary answer book will be given to any candidate. Hence the candidates should write their answers precisely in the main answer book only.

किसी भी परीक्षार्थी को पूरक उत्तर-पुस्तिका नहीं दी जाएगी। अतः परीक्षार्थी को चाहिए कि वे मुख्य उत्तर-पुस्तिका में ही समस्त प्रश्नों के उत्तर लिखें। All the parts of one question should be answered at one place in the answer-book. One complete question should not be answered at different places in the answer book.

किसी भी एक प्रश्न के अन्तर्गत पूछे गए विभिन्न प्रश्नों के उत्तर, उत्तर-पुस्तिका में अलग-अलग स्थानों पर हल करने के बजाय एक ही स्थान पर हल करें।

Write your roll number on question paper before start writing answers of questions.

प्रश्नों के उत्तर लिखने से पूर्व प्रश्न-पत्र पर रोल नम्बर अवश्य लिखें।

UNIT-I / इकाई- I

1. Explain in detail the salient features of Goods and Service Tax Law.  
वस्तु एवं सेवा कर कानून की प्रमुख विशेषताओं की विस्तार से व्याख्या कीजिये।

20

OR/अथवा

A of Alwar has supplied goods worth ₹50,000 to B of Bharatpur. Tax rate is 12%. A would charge dual GST i.e. ; CGST and SGST @ 6% each.

5x4=20

B Supplied the aforesaid goods to C of Chhittorgarh after value addition of 20% in purchase cost for his expenses and profit. The rate of tax being the same.

Calculate the following :

- Total price charged by A from B.
- Amount of GST payable by A to the different governments.
- Total Price charged by B from C.
- Amount of GST payable by B to the different governments.
- Total revenue earned by central and state government.

अलवर के A ने भरतपुर के B को ₹50,000 का माल बेचा। जीएसटी की दर 12% है। A, B से केन्द्रीय माल एवं सेवा कर के साथ साथ राज्य माल एवं सेवा कर भी वसूल करेगा, प्रत्येक के लिये 6% की दर से। B ने उक्त माल चित्तोडगढ़ के C को अपने खर्च व लाभ के लिए अपने क्रय की लागत में 20% वृद्धि करके बेचा। निम्नलिखित की गणना कीजिये :

- A द्वारा B से वसूल किया गया कुल मूल्य।
- A द्वारा विभिन्न सरकारों को देय माल एवं सेवा कर की राशि।
- B द्वारा C से वसूल किया गया कुल मूल्य।
- B द्वारा विभिन्न सरकारों को देय माल एवं सेवा कर की राशि।
- केन्द्र एवं राज्य सरकार द्वारा कमाया गया कुल राजस्व।

UNIT-II / इकाई- II

2. Discuss the following under the provisions of Central Goods and Service Tax Act, 2017 :

(i) Continuous Supply and Zero rated supply.

(ii) Taxable and Non-taxable supply.

केन्द्रीय माल और सेवा कर अधिनियम 2017 के प्रावधानों के तहत निम्नलिखित पर चर्चा करें।

(i) निरंतर आपूर्ति और शून्य रेटेड आपूर्ति।

(ii) योग्य और गैर-कर योग्य आपूर्ति।

OR/अथवा

From the following information determine the value of taxable supply as per the provisions of section 15 of the CGST Act 2017 :

Contracted Value of Supply of goods  
(including GST @ 12%) 10,00,000

The contracted value of supply includes the following :

(1) Cost of primary packing	20,000
(2) Cost of specific packing at recipient's request for safe transportation	10,000
(3) Consultancy charges in relation to pre-installation planning	8,000
(4) Testing charges	2,000
(5) Taxes (other than CGST /SGST) charged separately by the Supplier	12,000

Other information :

(1) Commission paid to agent by recipient of supply under the terms of Contract	4,000
(2) Cost of designing and engineering work provided by the recipient of supply	20,000
(3) Freight & insurance charges paid by recipient on behalf of supplier.	60,000
(4) The supplier of goods offers 2% of trade discount on the contracted price of goods which is recorded in the invoice for the goods.	

Give reasons for inclusion or exclusion with suitable assumptions wherever necessary.

निम्नलिखित विवरण से केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 के धारा 15 के तहत कर योग्य आपूर्ति के मूल्य का निर्धारण करें।

माल की आपूर्ति का अनुबंधित मूल्य (12% GST सहित) 10,00,000

आपूर्ति के अनुबंधित मूल्य में निम्नलिखित शामिल हैं :

(1) प्राथमिक पैकिंग की लागत	20,000
(2) सुरक्षित परिवहन के लिये प्राप्तकर्ता के अनुरोध पर विशिष्ट पैकिंग की लागत	10,000
(3) स्थापना पूर्व की नियोजन के संबंध में परामर्श शुल्क	8,000
(4) परीक्षण शुल्क	2,000
(5) कर (CGST /SGST को छोड़कर) आपूर्ति कर्ता द्वारा अलग से वसूल किये गये	12,000

अन्य सूचनाएँ :-

(1) अनुबन्ध की शर्त के तहत आपूर्ति प्राप्तकर्ता द्वारा एजेंट को दिया गया कमीशन	4,000
(2) आपूर्ति प्राप्तकर्ता द्वारा दिये गये डिजायन एवं इंजीनियरिंग कार्य की लागत	20,000
(3) किराया भाड़ा एवं बीमा व्यय आपूर्तिकर्ता की ओर से प्राप्तकर्ता द्वारा चुकाये गये	60,000
(4) माल का आपूर्तिकर्ता माल के अनुबंधित मूल्य पर 2% व्यापारिक बट्टा प्रदान करता है जो माल के बीजक में दर्ज किया जाता है।	

जहाँ कहीं आवश्यक हो, उपयुक्त मान्यता करते हुये सम्मिलित करने अथवा नहीं करने के कारण भी दीजिये।

### UNIT-III / इकाई- III

3. Explain the provisions regarding deduction of tax at source under GST ?  
जी. एस. टी. के अन्तर्गत स्रोत पर कर की कटौती के प्रावधानों को समझाइए।

OR/अथवा

Z Ltd., a registered manufacturer in state of Madhya Pradesh provides the following particulars for tax period of May, 2021 :

- (1) Purchased raw material A from local dealer worth ₹ 1,05,000 (inclusive of GST @ 5%)
- (2) Purchased raw material B from local dealer worth ₹ 2,24,000 (inclusive of GST @ 12%)
- (3) Machinery purchased on 3 May, 2021 for ₹ 1,50,000 (excluding 12% GST) from a local dealer in Madhya Pradesh eligible for input tax credit. Depreciation allowable ₹ 15,000.
- (4) Manufacturing expenses and profits ₹ 60,000.
- (5) Goods produced were sold outside Madhya Pradesh with IGST @ 12% of Sales.

Calculate the amount of IGST payable or input tax credit of CGST and SGST to be carried forward (as the case may be) by M/s. Z Ltd for the month of May, 2021.

मध्यप्रदेश के एक पंजीकृत निर्माता Z Ltd. ने मई 2021 की कर अवधि के लिये निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत किया है :

- (1) स्थानीय डीलर से ₹ 1,05,000 का कच्चा माल 'A' खरीदा (जि एस टी @ 5% सहित)
- (2) स्थानीय डीलर से ₹ 2,24,000 मूल्य का कच्चा माल 'B', खरीदा (जि एस टी @ 12% सहित)
- (3) 3 मई 2021 को मध्यप्रदेश के एक स्थानीय डीलर से ₹ 1,50,000 (12% जी एस टी को छोड़कर) में खरीदी गई मशीनरी इनपुट टैक्स क्रेडिट के लिए पात्र है। मूल्यह्रास स्वीकार्य ₹ 15,000।
- (4) विनिर्माण व्यय और मुनाफा ₹ 60,000।
- (5) उत्पादित माल बिक्री के 12% की दर से IGST के साथ मध्यप्रदेश के बाहर बेचा गया।

मै. Z Ltd. द्वारा मई 2021 माह के लिये एकीकृत वस्तु अथवा सेवा कर की देय राशि अथवा CGST एवं SGST की इनपुट कर जमा की आगे ले जाई जाने वाली राशि (जैसी भी स्थिति हो) ज्ञात कीजिये।

### UNIT- IV / इकाई- IV

4. What is meant by reverse charge ? Explain the provisions in this regard and effects of reverse charge.  
विपरीत प्रभार से क्या आशय है ? इसके संबंध में प्रावधानों एवं विपरीत कर के प्रभाव को समझाइये।

OR/अथवा

Explain the provisions of GST Act and rules regarding maintenance of accounts & records.

लेखे और अभिलेख रखने के संबंध में जी एस टी अधिनियम एवं नियमों में वर्णित प्रावधानों को बताइये।

### UNIT- V / इकाई- V

5. Explain in brief the provisions regarding recovery of tax demand covered under CGST Act and Rules.  
सी जी एस टी अधिनियम एवं नियमों में वर्णित मांगे गये कर की वसूली संबंधी प्रावधानों को संक्षेप में समझाइये।

OR/अथवा

What are the offences for which penalty may be imposed under CGST Act 2017 ? Also explain how much penalty may be imposed ?

वे कौन से अपराध हैं जिनके लिये CGST Act 2017 में अर्थ-दंड लगाया जा सकता है ? और कितना अर्थ-दंड लगाया जा सकता है ?