Sr. No. of Question Paper	**:**	**2517**	**(8 – Pages)**
Unique Paper Code	**:**	**52417506**	
Name of the Paper	**:**	**Goods and Services Tax (GST) and Customs Law**	
Name of the Course	**:**	**B. Com (P) CBCS**	
Semester	**:**	**Semester V**	
Duration	**:**	**3 hours**	
Maximum Marks	**:**	**75 Marks**	

Note: Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

Attempt all questions. All questions carry equal marks
Use of simple calculator is permitted

Q1 (a) Explain the terms GST Council and GSTN under the CGST Act, 2017 [8]

Q1 (b) Reena Traders has provided the following information regarding supplies

S. No.	Particulars	Amount (₹)
1.	Supply of Taxable Goods	1,00,000
2.	Supply of Exempt Goods	3,00,000
3.	Inter-State Supply of goods	6,00,000
4.	Export of Goods	7,00,000
5.	Outward supply under reverse charge	2,00,000
6.	Inward supply under reverse charge	5,00,000

(i) Calculate the aggregate turnover from the above information.

(ii) Is the company liable to register under section 22 of CGST Act, 2017? Answer with reason.

(iii) Is the company otherwise liable to register and why? [7]

OR

Q1 (c) Explain the difference between Pre-GST Tax Regime and Post-GST Tax regime. **[8]**

Q1 (d) VR Enterprises is setting up its new business. They want to know the situations under which they will become liable for registration under GST. Advise them. [7]

Q2 (a) Examine whether the following activities would amount to Supply under the CGST Act 2017?

(i) Ashok Traders are dealing in Computer Accessories. As part of their business policy, the firm donated 10 Desktops to a charitable school. At the time of purchase, the ITC has been availed.

SRI AUROBINDO COLLEGE
UNIVERSITY OF DELHI

(ii) Nitin Manufacturers have a factory in Delhi and a depot in Haryana. Both these establishments are registered in respective States. Finished goods are sent from factory in Delhi to the Haryana depot without consideration so that the same can be sold.

(iii) DFY is engaged in getting the dental treatment of needy people done free of cost. It donates medicines and stationery to children living in slum area.

(iv) Ujjwal is a registered person under GST in Delhi. His brother, Arnav, who is settled in London, is a well-known lawyer. Ujjwal has taken legal advice from Ujjwal free of cost with regard to his family dispute. [8]

Q2 (b) Consideration is one of the important parameters of supply. Explain the cases where supply may occur without consideration under GST. [7]

OR

Q2 (c) Categorize the following supplies as Composite supply or Mixed Supply. Give reason for your choice.

i. On the occasion of Diwali, Ujjwal & Sons, Pune, Maharashtra, sold watch, tie and belt in a single pack at a consolidated price.
ii. A charger has been supplied by the vendor along with the mobile phone.
iii. Rent deed executed for renting of two different floors of a building by Mr. Vaibhav in favor of Mr. Shubham. The first floor has been rented for residential purpose whereas the ground floor is for business purposes. Both the floors have separate entry and passage and can be let out separately also.
iv. One-year warranty was given with the new mobile.
v. A supply of a package comprising of shirt, trouser, tie and belt for a single price.

[8]

Q2 (d) Determine the place of supply in the following cases:

i. Ashok Airlines (registered in Delhi) has issued a ticket/pass to Miss Ahana, the winner of annual lucky draw, for traveling to anywhere in India.
ii. Mr. Rajat from Mumbai goes to Delhi and takes some services from the ICICI bank in Delhi.
iii. Rahul Enterprises, an event management company at New Delhi Organises promotional event for Tanish Jewellers of Chennai (Registered in Chennai, Tamil Nadu) at Hyderabad and at Singapore. [7]

SRI AUROBINDO COLLEGE
UNIVERSITY OF DELHI

Q3 (a) Who is eligible to claim Input Tax Credit? What are the documents and forms required to claim Input Tax Credit? [5]

Q3 (b) Compute the amount of Input Tax Credit admissible to Raj Ltd, a registered person in Delhi in respect of goods procured in the month of June 2025.

S. No.	Particulars	GST
1	Motor vehicle with seating capacity 15 to be used transportation of employees.	1,00,000
2	Goods purchased without invoice	50,000
3	Goods purchased from Vimal against which full payment is made by Raj ltd. To Vimal but tax has not been deposited by Vimal.	40,000
4	X purchased motor car for running as taxi.	80,000
5	X, a businessman manufacturing textile takes the services of a fitness club.	22,500
6	Raw material purchased which are used for exempted goods supplied as zero-rated supply.	20,000
7	Good used for setting up telecommunication towers being immovable property.	54,000
8	Laptop purchased to be given as gift to the director.	75,000
9	Raj ltd. Purchases an aircraft for the purpose of transportation of goods manufactured by it.	10,00,00,000
10	Pipeline laid outside the factory premises.	10,000

[10]

UNIVERSITY OF DELHI

OR

Q3 (c) What is Composition Levy under GST? What is the eligibility to opt for composition levy? Specify the rates of tax applicable under Composition Levy. [8]

Q3 (d) What is apportionment of Input tax credit in case of partly taxable and partly exempt supply? **[7]**

Q.4 (a) Write short note on the following as per the relevant provisions of the CGST Act:

i. E-Way bill under GST

ii. Reverse Charge Mechanism

iii. Tax Invoice

[9]

Q.4 (b) Mr. Rohit has the following balances in ITC for the utilization towards GST on outward supplies:

IGST 1,10,000

CGST 3,30,000

SGST 3,25,000

The following is the output GST payable as per electronic liability register:

Type of GST payable	Amount
(a) Outward IGST	1,75,000
(b) Outward CGST	2,90,000
(c) Outward SGST	2,90,000

Prepare statement showing the manner of utilization of ITC. Also prepare a statement showing the ITC to be carried forward, if any. [6]

OR

Q.4 (c) What do you mean by Quarterly return monthly payment scheme. Explain main features of this scheme. **[7]**

Q.4 (d) Write short notes on the following as per Provisions of CGST Act:

i. TDS provision under GST.

ii. Electronic Cash Ledger. [8]

Q.5 (a) Explain any three different types of customs duties under Customs Law?

[6]

Q.5 (b) Briefly explain the provisions relating to determination of taxable event in case of export. Determine the CIF and assessable value from the following details:

S. No.	Particulars	Amount (Rs.)
1.	Value of good imported	30,00,000
2.	Buying commission charge	1,00,000
3.	Charges for Design work	5,00,000
4.	Cost of air freight	5,00,000

SRI AUROBINDO COLLEGE
तमसो मा ज्योतिर्गमय
UNIVERSITY OF DELHI

5.	Landing charges	1,00,000
6.	Insurance cost	Not determined

[9]

OR

Q.5(c) Write a short note on any **three** of the following:

(i) High Seas

(ii) Exclusive Economic Zone

(iii) Taxable event in Import

(iv) Anti-Dumping Duty

[9]

Q.5(d) How is Assessable Value determined under the Customs laws. **[6]**

प्रश्न 1 (क) **सीजीएसटी** अधिनियम, 2017 के अंतर्गत **जीएसटी परिषद** एवं **जीएसटीएन** शब्दों की व्याख्या कीजिए। [8]

प्रश्न 1 (ख)

रीना ट्रेडर्स ने आपूर्तियों से संबंधित निम्नलिखित जानकारी प्रदान की है—

क्र. सं.	विवरण	राशि (₹)
1.	करयोग्य वस्तुओं की आपूर्ति	1,00,000
2.	करमुक्त वस्तुओं की आपूर्ति	3,00,000
3.	वस्तुओं की अंतर-राज्यीय आपूर्ति	6,00,000
4.	वस्तुओं का निर्यात	7,00,000
5.	रिवर्स चार्ज के अंतर्गत बाह्य आपूर्ति	2,00,000
6.	रिवर्स चार्ज के अंतर्गत आंतरिक आपूर्ति	5,00,000

(i) उपरोक्त जानकारी के आधार पर **समेकित कारोबार (Aggregate Turnover)** की गणना कीजिए।

(ii) क्या कंपनी सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 22 के अंतर्गत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है? कारण सहित उत्तर दीजिए।

(iii) क्या कंपनी अन्य किसी आधार पर पंजीकरण के लिए उत्तरदायी है? यदि हाँ, तो क्यों? [7]

अथवा

प्रश्न 1 (ग)

जीएसटी-पूर्व कर व्यवस्था एवं **जीएसटी-उपरांत कर व्यवस्था** के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। [8]

प्रश्न 1 (घ)

वीआर एंटरप्राइज़ेज़ अपना नया व्यवसाय स्थापित कर रहा है। वे यह जानना चाहते हैं कि किन परिस्थितियों में वे जीएसटी के अंतर्गत पंजीकरण के लिए उत्तरदायी होंगे। उन्हें परामर्श दीजिए। [7]

प्रश्न 2 (क)

विवेचना कीजिए कि सीजीएसटी अधिनियम, 2017 के अंतर्गत निम्नलिखित गतिविधियाँ **आपूर्ति (Supply)** मानी जाएँगी या नहीं—

(i) अशोक ट्रेडर्स कंप्यूटर एक्सेसरीज़ का व्यापार करते हैं। अपनी व्यावसायिक नीति के अंतर्गत फर्म ने एक धर्मार्थ विद्यालय को 10 डेस्कटॉप दान किए। खरीद के समय आईटीसी लिया गया था।

(ii) नितिन मैन्युफैक्चरर्स की दिल्ली में फैक्ट्री तथा हरियाणा में डिपो है। दोनों प्रतिष्ठान अपने-अपने राज्यों में पंजीकृत हैं। तैयार माल को बिना किसी प्रतिफल के दिल्ली की फैक्ट्री से हरियाणा के डिपो में भेजा गया ताकि उसे बेचा जा सके।

(iii) डीएफवाई जरूरतमंद लोगों का दंत उपचार निःशुल्क कराता है। यह झुग्गी क्षेत्र में रहने वाले बच्चों को दवाइयाँ एवं स्टेशनरी दान करता है।

(iv) उज्ज्वल दिल्ली में जीएसटी के अंतर्गत पंजीकृत व्यक्ति है। उसका भाई अरनव लंदन में रहता है और एक प्रसिद्ध वकील है। उज्ज्वल ने पारिवारिक विवाद के संबंध में अरनव से निःशुल्क कानूनी परामर्श लिया। [8]

प्रश्न 2 (ख)

प्रतिफल (Consideration) आपूर्ति का एक महत्वपूर्ण तत्व है। उन परिस्थितियों की व्याख्या कीजिए जिनमें जीएसटी के अंतर्गत बिना प्रतिफल के भी आपूर्ति मानी जा सकती है। [7]

अथवा

प्रश्न 2 (ग)

निम्नलिखित आपूर्तियों को **समेकित आपूर्ति (Composite Supply)** या **मिश्रित आपूर्ति (Mixed Supply)** के रूप में वर्गीकृत कीजिए। अपने उत्तर का कारण दीजिए—

i. दिवाली के अवसर पर उज्ज्वल एंड सन्स, पुणे (महाराष्ट्र) ने घड़ी, टाई और बेल्ट को एक ही पैक में एक समेकित मूल्य पर बेचा।

ii. मोबाइल फोन के साथ विक्रेता द्वारा चार्जर की आपूर्ति की गई।

iii. श्री वैभव द्वारा श्री शुभम के पक्ष में भवन की दो अलग-अलग मंज़िलों को किराए पर देने हेतु किरायानामा निष्पादित किया गया। पहली मंज़िल आवासीय प्रयोजन हेतु तथा भूतल व्यावसायिक प्रयोजन हेतु है। दोनों मंज़िलों के अलग प्रवेश एवं मार्ग हैं तथा उन्हें अलग-अलग भी किराए पर दिया जा सकता है।

iv. नए मोबाइल के साथ एक वर्ष की वारंटी दी गई।

v. शर्ट, पैंट, टाई एवं बेल्ट के पैकेज की एक ही मूल्य पर आपूर्ति। [8]

प्रश्न 2 (घ)

निम्नलिखित मामलों में **आपूर्ति का स्थान (Place of Supply)** निर्धारित कीजिए—

i. अशोक एयरलाइंस (दिल्ली में पंजीकृत) ने वार्षिक लकी ड्रॉ की विजेता मिस आहना को भारत में कहीं भी यात्रा हेतु टिकट/पास जारी किया।

ii. मुंबई के श्री रजत दिल्ली जाते हैं और दिल्ली में आईसीआईसीआई बैंक से कुछ सेवाएँ प्राप्त करते हैं।

iii. राहुल एंटरप्राइज़ेज़, नई दिल्ली की एक इवेंट मैनेजमेंट कंपनी, चेन्नई स्थित तनिष्क ज्वैलर्स (चेन्नई, तमिलनाडु में पंजीकृत) के लिए हैदराबाद तथा सिंगापुर में प्रचारात्मक कार्यक्रम आयोजित करती है। [7]

प्रश्न 3 (क)

इनपुट टैक्स क्रेडिट (ITC) का दावा करने के लिए कौन पात्र है? आईटीसी का दावा करने हेतु आवश्यक दस्तावेज़ एवं प्रपत्र कौन-से हैं? [5]

प्रश्न 3 (ख)

जून 2025 में प्राप्त वस्तुओं के संबंध में दिल्ली में पंजीकृत राज लिमिटेड के लिए स्वीकार्य आईटीसी की गणना कीजिए—

क्र. सं.	विवरण	जीएसटी
1	15 सीट क्षमता वाला मोटर वाहन, कर्मचारियों के परिवहन हेतु	1,00,000
2	बिना चालान के खरीदी गई वस्तुएँ	50,000
3	विमल से खरीदी गई वस्तुएँ; राज लिमिटेड ने पूरा भुगतान किया, परंतु विमल ने कर जमा नहीं किया	40,000
4	टैक्सी के रूप में चलाने हेतु मोटर कार की खरीद	80,000
5	वस्त्र निर्माण करने वाला व्यवसायी X द्वारा फिटनेस क्लब की सेवाएँ	22,500
6	कच्चा माल, जिसका उपयोग शून्य-रेटेड आपूर्ति के रूप में करमुक्त वस्तुओं में	20,000
7	अचल संपत्ति माने जाने वाले दूरसंचार टावर स्थापित करने में प्रयुक्त वस्तुएँ	54,000
8	निदेशक को उपहार स्वरूप देने हेतु लैपटॉप	75,000

तमसो मा ज्योतिर्गमय
UNIVERSITY OF DELHI

क्र. सं.	विवरण	जीएसटी
9	निर्मित वस्तुओं के परिवहन हेतु विमान की खरीद	10,00,00,000
10	फैक्ट्री परिसर के बाहर बिछाई गई पाइपलाइन	10,000

अथवा

प्रश्न 3 (ग)

जीएसचटी के अंतर्गत **कंपोजिशन लेवी (Composition Levy)** क्या है? **कंपोजिशन** लेवी का विकल्प चुनने की पात्रता क्या है? **कंपोजिशन** लेवी के अंतर्गत लागू कर दरों का उल्लेख कीजिए। [8]

प्रश्न 3 (घ)

आंशिक रूप से करयोग्य तथा आंशिक रूप से करमुक्त आपूर्ति की स्थिति में **इनपुट टैक्स क्रेडिट के अनुपात (Apportionment)** से आप क्या समझते हैं? [7]

प्रश्न 4 (क)

सीजीएसटी अधिनियम के प्रासंगिक प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए—

i. जीएसटी के अंतर्गत ई-वे बिल

ii. रिवर्स चार्ज मैकेनिज़्म

iii. कर चालान [9]

प्रश्न 4 (ख)

श्री रोहित के पास बाह्य आपूर्ति पर जीएसटी के भुगतान हेतु आईटीसी की निम्नलिखित शेष राशि है—

आईजीएसटी ₹1,10,000; सीजीएसटी ₹3,30,000; एसजीएसटी ₹3,25,000

इलेक्ट्रॉनिक देयता रजिस्टर के अनुसार देय आउटपुट जीएसटी—

(a) बाह्य आईजीएसटी ₹1,75,000

(b) बाह्य सीजीएसटी ₹2,90,000

(c) बाह्य SGST ₹2,90,000

आईटीसी के उपयोग की विधि दर्शाने वाला विवरण तैयार कीजिए। यदि कोई आईटीसी अग्रेषित (Carry forward) हो, तो उसका विवरण भी तैयार कीजिए। [6]

अथवा

प्रश्न 4 (ग)

त्रैमासिक रिटर्न मासिक भुगतान योजना **(QRMP Scheme)** से आप क्या समझते हैं? इस योजना की मुख्य विशेषताओं की व्याख्या कीजिए। [7]

प्रश्न 4 (घ)

सीजीएसटी अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए—

i. जीएसटी के अंतर्गत टीडीएस का प्रावधान

ii. इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर [8]

प्रश्न 5 (क)

सीमा शुल्क कानून के अंतर्गत **सीमा शुल्क के किसी भी तीन प्रकारों** की व्याख्या कीजिए। [6]

प्रश्न 5 (ख)

निर्यात के मामले में **करयोग्य घटना (Taxable Event)** के निर्धारण से संबंधित प्रावधानों की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए। निम्नलिखित विवरणों के आधार पर **सीआईएफ मूल्य** एवं **आकलन योग्य मूल्य (Assessable Value)** निर्धारित कीजिए—

SRI AUROBINDO COLLEGE
UNIVERSITY OF DELHI

क्र. सं.	विवरण	राशि (₹)
1	आयातित वस्तुओं का मूल्य	30,00,000
2	क्रय कमीशन	1,00,000
3	डिज़ाइन कार्य का शुल्क	5,00,000
4	हवाई भाड़ा	5,00,000
5	लैंडिंग चार्ज	1,00,000
6	बीमा लागत	निर्धारित नहीं
[9]		

अथवा

प्रश्न 5 (ग)

निम्नलिखित में से किसी भी तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए—

(i) अंतर्राष्ट्रीय समुद्र (High Seas)

(ii) विशिष्ट आर्थिक क्षेत्र (Exclusive Economic Zone)

(iii) आयात में करयोग्य घटना

(iv) एंटी-डंपिंग शुल्क [9]

प्रश्न 5 (घ)

सीमा शुल्क कानूनों के अंतर्गत आकलन योग्य मूल्य **(Assessable Value)** का निर्धारण किस प्रकार किया जाता है? [6]

SRI AUROBINDO COLLEGE
श्री अरविन्द महाविद्यालय दिल्ली विश्वविद्यालय
तमसो मा ज्योतिर्गमय
UNIVERSITY OF DELHI