

Time: 3 Hours

Total Marks :100

- N.B.** (1) All questions are compulsory.
(2) Figures to the right indicate full marks allotted to the question.
(3) Working Notes should form the part of your answer.
(4) Calculate figures up to two decimal points, wherever required.
(5) Provisions of GST Act as on 1-4-2021 have to be considered. Amendments made to the Act thereafter are to be ignored.

- Q.1 a) Select the most appropriate option and rewrite the full sentences: **(Any Ten)** **(10)**
- _____ is levied on Intra-State Supply of goods and/or Services.
a) CGST
b) IGST
c) SGST
d) Both CGST & SGST
 - The definition of Consideration excludes _____.
a) Subsidy given by State/Central Government
b) Monetary value of any act or forbearance for the supply.
c) Deposit
d) Payment in money or otherwise for the supply.
 - Tax rate applicable in case of Composite supply would be_.
a) Tax rate as applicable on Principal supply
b) Tax rate as applicable on respective supply
c) Tax rate as applicable on ancillary supply
d) Tax rate as applicable on exempt supply
 - Taxable event under IGST is _____ of any goods or services in the course of inter-state trade or commerce.
a) Production
b) Demand
c) Supply
d) Consumption
 - _____ is the threshold limit of turnover in the preceding financial year for opting to pay tax under composition scheme for a trader in Mumbai.
a) 30,00,000
b) 1,50,00,000
c) 10,00,000
d) 75,00,000
 - Transportation of passengers by _____ are exempt from GST.
a) Railway in first class
b) Metro
c) Railway in Air-conditioned coach
d) All of the above
 - The tax invoice should be issued within _____ days from the date of supply of service.
a) 30
b) 15
c) 60
d) 45
 - The place of supply of goods imported into India shall be the _____.
a) Location of importer
b) Location of agent of exporter
c) Location of exporter
d) None of the above

9. Input tax does not include _____
 a) Tax paid under composition levy b) CGST
 c) IGST d) GST
10. Validity of the registration certificate is _____
 a) One year b) Three years
 c) Five years d) Valid till it is cancelled
11. As per the definition of Goods, actionable claims include _____
 a) Unsecured loans b) Sale of immovable property
 c) Securities d) Money
12. The form used for registration is _____
 a) Form GSTR-1 b) Form GSTA-1
 c) Form GST-REG-01 d) Form GSTR-2

Q.1 b) State whether the following statements are True or False: **(Any Ten)** **(10)**

1. Chairperson of the GST Council is Union Finance Minister
2. Supply of goods between principal and agent without consideration is also supply
3. A manufacturer of pan masala is not eligible for composition levy.
4. A casual Taxable Person making taxable supply in India has to compulsorily take registration
5. Balance in Electronic Credit Ledger under CGST can be utilised for payment of SGST liability.
6. Export of services are subject to Reverse Charge Mechanism.
7. Rearing of horses is exempt.
8. Mobile prepaid card is voucher.
9. The place of supply of passenger transportation service to a person shall be the location of transporter.
10. Supplier does not include agent.
11. Every supplier is automatic registered under GST Act.
12. GST is included in the taxable value of supply.

Q.2 a) Mr. Surendra is a Cost and Management Accountant (CMA), provides you with the following information: **(10)**

| Particulars | Rs. |
|---|----------|
| 1) Fees received for Cost Accounting services to clients | 2,50,000 |
| 2) Fees received for Cost Audit work from XYZ Manufacturing Ltd. | 3,75,000 |
| 3) Development of course contents of Institute of Cost and Management Accountant of India (ICMAI) | 1,25,000 |
| 4) Professional advice to his friend free of charge | 15,000 |
| 5) Rent from mobile tower erected at residential premises | 1,50,000 |
| 6) Salary received from ABC Degree college for working as a lecturer | 3,75,000 |
| 7) Paid rent for office | 1,50,000 |

Compute the value of Taxable Services and the Goods and Services Tax payable. All amounts given are excluding Goods and Services Tax. Rate of CGST 9% and SGST 9%.

Q.2 b) Determine the Time of supply in each of the following cases as per the provisions of GST Act. (10)

| Sr. No. | Date on which goods are made available | Date of Invoice | Date of receipt of payment |
|---------|--|-----------------|----------------------------|
| 1 | 15-10-2021 | 04-10-2021 | 02-10-2021 |
| 2 | 10-11-2021 | 11-11-2021 | 05-11-2021 |
| 3 | 18-12-2021 | 22-12-2021 | 20-12-2021 |
| 4 | 19-01-2022 | 15-01-2022 | 10-01-2022 |
| 5 | 24-01-2022 | 04-02-2022 | 24-02-2022 |
| 6 | 28-01-2022 | 28-01-2022 | 25-02-2022 |
| 7 | 05-02-2022 | 06-02-2022 | 04-02-2022 |
| 8 | 05-03-2022 | 01-03-2022 | 10-03-2022 |
| 9 | 15-03-2022 | 25-03-2022 | 17-03-2022 |
| 10 | 16-03-2022 | 22-03-2022 | 31-03-2022 |

OR

Q.2 c) Classify the following activities as Taxable Supply and Non-Taxable Supply (10)

| Particulars | Rs. |
|--|----------|
| 1. Coaching to students for IIM examination. | 7,85,000 |
| 2. Rent received from vacant land used for agricultural purposes | 5,00,000 |
| 3. Pension received from Ex-employer | 2,50,000 |
| 4. Rent from building let out to Reserve Bank of India | 5,50,000 |
| 5. Rent received for hotel rooms (value of supply per day Rs. 700) | 2,10,000 |
| 6. Trading in mobiles | 3,15,000 |
| 7. Placement services | 4,50,000 |
| 8. Rent received from hiring of tractor to farmers | 3,00,000 |
| 9. Commission earned on toll receipts | 1,50,000 |
| 10. Royalty from authorship of books. | 1,25,000 |

Q.2 d) Determine the Time of supply in each of the following cases as per the provisions of GST Act. (10)

| Sr. No. | Date of Supply of Services | Date of Invoice | Date of Receipt of payment |
|---------|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| 1 | 14-08-2021 | 09-09-2021 | 14-09-2021 |
| 2 | 18-09-2021 | 25-10-2021 | 30-10-2021 |
| 3 | 10-10-2021 | 22-10-2021 | 03-10-2021 |
| 4 | 19-10-2021 | 25-12-2021 | 11-11-2021 |
| 5 | 20-12-2021 | 30-12-2021 | 10-12-2021 |
| 6 | 15-01-2022 | 28-01-2022 | 20-01-2022 |
| 7 | 20-01-2022 | 22-02-2022 | 28-02-2022 |
| 8 | 08-02-2022 | 15-03-2022 | 22-03-2022 |
| 9 | 04-02-2022 | 10-02-2022 | 07-03-2022 |
| 10 | 05-02-2022 | 12-03-2022 | 04-02-2022 |

Q.3 a) Mr. Aman, registered in state of Maharashtra, provides your following details for the month March, 2022. Calculate Net Tax Liability of GST. (10)

Opening Balance in Electronic credit ledger as on 1st March,2022.

IGST Rs. 24,000; CGST Rs. 51,000; SGST Rs. 13,000

| Particulars | Rs. |
|--|-----------|
| Sold Goods @ 18% GST To Amol in Pune | 3,00,000 |
| Sold Goods @ 28% GST To Amruta in Nashik | 2,00,000 |
| Provided services@5% GST to Shivam in Kanpur | 9,00,000 |
| Provided services@ 12% GST to Sunil in Chennai | 11,00,000 |
| Purchased goods @12% GST from Patna | 7,00,000 |
| Purchased goods @ 28% GST From Mumbai | 7,50,000 |
| Availed services @28% GST from Jodhpur | 35,000 |
| Availed services @5% GST from Nagpur | 20,000 |

Q.3 b) From the following information determine the place of supply of goods as per the provisions of the GST act and also determine the nature of supply weather interstate or intra state supply? (10)

| Supplier and his location | Location of the buyer (Third Person) | Recipient & his location | Place of delivery of goods |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Mr. Ganesh Mumbai | Mr. Shrinath Mumbai | Mr. Vasu, Kanpur | Kanpur |
| Mr. Ganesh Mumbai | Mr. Vitthal Ahmedabad | Mr. Murlu, Mumbai | Mumbai |
| Mr. Ganesh Mumbai | Mr. Pravin, Indore | Ms Seeta, Vapi | Vapi |
| Mr. Ganesh Mumbai | Mr. Vishnu, Surat | Mr. Vishnu, Surat | Surat |
| Mr. Ganesh Mumbai | Mr. Shivam, Baroda | Ms. Kamal, Jaipur | Jaipur |

OR

Q.3 c) From the Following details calculate Net GST Liability. (10)

Mrs. Lata a registered dealer in the state of Maharashtra provides you with the following details for the month of March 2022.

Opening Balance in electronic credit ledger as on 1st March., 2022

IGST – Rs. 1,20,000 CGST – Rs. 1,36,000 SGST – Rs. 1,20,000

| Transactions during the month | Amt (Rs.) |
|---|-------------|
| Sold goods @ 5 % GST to Ketan in Udaipur | 96,00,000 |
| Sold goods @ 12 % GST to Kailash in Nashik | 88,00,000 |
| Purchased Goods @ 12% GST from Pune | 4,00,000 |
| Provided services @ 18% GST to Nikhil in Surat | 5,60,000 |
| Provided services @ 18% GST to Milind in Kolhapur | 12,00,000 |
| Availed services / Inward supplies @ 5% GST from Kanpur | 24,00,000 |

Q.3 d) Determine the place of Supply in following cases with reasons: (10)

- Mr. Madan of Mumbai, places an order to Mr. Vishal of Satara for installation of machinery in Vilaspur. Mr. Vishal purchased various parts of machine from Jodhpur and arranges for installation of the machinery in Vilaspur.
- Deen-five Planners of Mumbai is hired by Mr. Surendra (unregistered person) in Chennai to organise wedding function for his son in France.

3. JPG Ltd of Nashik sells certain goods to PTD Ltd. of Mumbai, delivery of goods terminated in PTD Ltd.'s Mumbai office.
4. Famous actress Shilpa Shetty of Delhi went to Bangalore to avail plastic surgery services for her nose.
5. Shridhar Ltd of Pune sells certain goods to MN Ltd. of Nagpur, delivery of goods terminated in Shridhar Ltd.'s Nashik office.

Q.4 a) M/s Pooja Enterprises has provided the following particulars relating to the goods sold by it to M/s Rutuja Enterprises. (10)

| Particulars | Rs. |
|--|----------|
| List price of the Goods (Exclusive of Expenses, Taxes and Discount) | 5,00,000 |
| Tax levied by Municipal Authority | 25,000 |
| Packing charges | 10,000 |
| CGST and SGST chargeable on the goods | 60,000 |
| Freight | 15,000 |
| Subsidy received from NGO (The price of Rs.5,00,000 Given above is after considering the subsidy) | 12,500 |

M/s Deepak Enterprises offers 5% trade discount on the list price of the goods. Determine the value of Taxable supply made by M/s Deepak Enterprises. Also, calculate SGST @ 9% and CGST @ 9%.

Q4 b) Priya Ltd. is a trading concern in Maharashtra is a registered dealer and wants to opt for composition scheme. It furnishes you with the following information for the year financial year 2020-21. (10)

Kindly advise:

- a) Are they eligible to opt for the composition scheme in financial year 2021-22.
- b) If yes, then calculate their composition tax liability (SGST @ 0.5% and CGST @ 0.5%)
The break-up of supplies are as follows:

| Particulars | Rs. |
|---|-----------|
| Intra state supply of Exempted goods to Mr. Siddhesh | 11,55,000 |
| Intra-state supply of taxable goods to Mr. Surendra (Tax rate 18%) | 18,45,000 |
| Intra-state supply of goods to Mr. Kailash charged at Nil rate of tax | 25,65,000 |
| Value of inward supply on which tax is payable under Reverse Charge Mechanism | 12,45,000 |
| Intra-state supply of goods to Mr. Shstry (Tax rate 5%) | 21,35,000 |

All amounts are exclusive of GST.

OR

- Q.4 c) M/s Sandeep, a registered supplier, provides you the following details with respect to the contract entered with M/s Pradeep Enterprises for supply of goods. (10)

| Particulars | Rs. | Rs. |
|--|--------|----------|
| Value of machine (inclusive of IGST @ 28%) | | 6,40,000 |
| Taxes other than GST charged separately by M/s Sandeep | | 21,000 |
| Following expenses were incurred by M/s Sanchita | | |
| a) Installation charges | 18,000 | |
| b) Packing charges | 15,000 | |
| c) Designing charges | 17,000 | 50,000 |
| Subsidy received from NGO | | 12,000 |
| Subsidy received from Central Government | | 10,000 |
| (List price is after considering both the above subsidies) | | |

Calculate the value of supply and Tax payable.

- Q.4 d) M/s Aniket Enterprises provide you the details of transactions of their business from the state of Maharashtra during the month of March, 2022. Are they eligible to get registered under GST? If yes, when should it get registered? (10)

| Date | Particulars | Amount |
|------------|--|----------|
| 03-03-2022 | Inter-state supplies of services | 1,50,000 |
| 05-03-2022 | Supply of goods within state | 3,80,000 |
| 11-03-2022 | Taxable services availed with in the state | 5,60,000 |
| 15-03-2022 | Non-taxable supplies | 5,75,000 |
| 17-03-2022 | Supply of services within state | 8,48,000 |
| 20-03-2022 | Inward supplies on which tax is payable under reverse charge Mechanism | 7,50,000 |
| 24-03-2022 | Inter-state exempted supply of goods | 2,50,000 |
| 29-03-2022 | Taxable purchase within state | 3,85,000 |
| 31-03-2022 | Exempted supply of services | 4,55,000 |

- Q.5 (a) Discuss the provisions regarding registration of a Non-Resident Taxable Person. (10)
(b) Explain in brief functions of Goods and Services Tax Network (GSTN) (10)

OR

- Q.5 Write short note on **any four** of the following: (20)

- Time of supply of services
- Place of supply involves movement of goods within India
- Conditions for Composition scheme
- Five Benefits of Goods and Services Tax
- Electronic Commerce Operator
- Circumstances under which registration is cancelled

वेळ: ०३ तास

एकूण गुण: १००

सूचना: (१) सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

(२) उजवीकडील आकडे प्रश्नाला दिलेले पूर्ण गुण दर्शवतात .

(३) टाचण हे उत्तराचा भाग मानल्या जातील.

(४) जिथे आवश्यक असेल तिथे दोन दशांश बिंदूपर्यंतची गणना करा .

(५) ०१/०४/२०२१ रोजीच्या जीएसटी कायद्याच्या तरतुदींचा विचार करावा. त्यानंतर कायद्यात केलेल्या दुरुस्त्या दुर्लक्षित करण्यासारख्या आहेत.

(६) मराठी रूपांतरांत काही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य मानावी .

प्र.१ अ) सर्वात योग्य पर्याय निवडा आणि पूर्ण वाक्ये पुन्हा लिहा. (कोणतेही दहा)

(१०)

१) वस्तू आणि/किंवा सेवांच्या आंतर-राज्य पुरवठ्यावर _____ आकारला जातो.

अ) सीजीएसटी

ब) आयजीएसटी

क) एसजीएसटी

ड) दोन्ही सीजीएसटी आणि एसजीएसटी

२) मोबदल्याच्या व्याख्येमध्ये _____ वगळले आहे

अ) राज्य/केंद्र सरकार द्वारे अनुदान

ब) कोणत्याही कृतीचे मौद्रिक मूल्य किंवा पुरवठ्याच्या सहनशीलता

क) ठेवी

ड) पुरवठ्यासाठी किंवा पैसे देण्यासाठी

३) कर दर लागू मध्ये संमिश्र पुरवठा _____ असणे.

अ) मुख्य पुरवठ्यावर लागू होणारा कर दर

ब) संबंधित पुरवठ्यावर लागू असलेला कर दर

क) सहाय्यक पुरवठ्यावर लागू होणारा कर दर

ड) सूट पुरवठ्यावर लागू असलेला कर दर

४) आयजीएसटी अंतर्गत करपात्र घटना ही आंतर-राज्यीय व्यापार किंवा वाणिज्य दरम्यान कोणत्याही वस्तू किंवा सेवांची _____ आहे.

अ) उत्पादन

ब) मागणी

क) पुरवठा

ड) उपभोग

५) _____ ही मुंबईतील व्यापाऱ्यासाठी संमिश्र योजनेतर्गत कर भरण्याची निवड करण्यासाठी मागील आर्थिक वर्षातील उलाढालीची उंबरठा मर्यादा आहे.

अ) 30,00,000

ब) 1,50,00,000

क) 10,00,000

ड) 75,00,000

६) _____ द्वारे प्रवाश्यांची वाहतूक जीएसटीमधून सूट देण्यात आली आहे.

अ) रेल्वे प्रथम दर्जामध्ये

ब) मेट्रो

क) वातानुकूलित डब्यात रेल्वे

ड) वरील सर्व

७) कर चलन सेवा पुरवठ्याच्या तारखेपासून _____ दिवसांच्या आत जारी केले पाहिजे.

अ) 30

ब) 15

क) 60

ड) 45

८) भारतात आयात केलेल्या वस्तूच्या पुरवठ्याचे ठिकाण _____ असेल

अ) आयातदाराचे स्थान

ब) निर्यातदाराचे स्थान

क) निर्यातदाराच्या एजंटचे स्थान

ड) वरीलपैकी काहीही नाही

९) कच्चा मालावरील करामध्ये _____ समाविष्ट नाही.
अ) कंपोजिशन लेव्ही अंतर्गत भरलेला कर ब) सीजीएसटी
क) आयजीएसटी ड) जीएसटी

१०) नोंदणी प्रमाणपत्राची वैधता _____ आहे.
अ) एक वर्ष ब) तीन वर्षे
क) पाच वर्षे ड) तो रद्द होईपर्यंत वैध

११) वस्तूच्या व्याख्येनुसार, कारवाई करण्यायोग्य दाव्यांमध्ये _____ यांचा समावेश होतो
अ) असुरक्षित कर्जे ब) स्थावर मालमत्तेची विक्री
क) प्रतिभूती ड) पैसे

१२) नोंदणीसाठी वापरलेला फॉर्म _____ आहे
अ) फॉर्म जीएसटीआर -1 ब) फॉर्म जीएसटीए -1
क) फॉर्म जीएसटी -नोंदणी -01 ड) फॉर्म जीएसटीआर -2

प्र.१ ब) खालील विधाने सत्य आहेत की असत्य आहेत ते सांगा: **(कोणतेही दहा)**

(१०)

१. जीएसटी परिषदचे अध्यक्ष केंद्रीय अर्थमंत्री असतात
२. प्रिन्सिपल आणि एजंट यांच्यात विचार न करता वस्तूचा पुरवठा करणे देखील पुरवठा आहे
३. पान मसाला उत्पादक संमिश्र लेव्हीसाठी पात्र नाही.
४. भारतात करपात्र पुरवठा करणाऱ्या अनौपचारिक करपात्र व्यक्तीने अनिवार्यपणे नोंदणी करणे आवश्यक आहे.
५. सीजीएसटी अंतर्गत इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमधील शिल्लक एसजीएसटी दायित्वाच्या पेमेंटसाठी वापरली जाऊ शकते.
६. सेवांची निर्यात रिव्हर्स चार्ज यंत्रणेच्या अधीन आहे.
७. घोडे पाळण्यास सूट आहे.
८. मोबाईल प्रीपेड कार्ड हे प्रमाणक आहे.
९. एखाद्या व्यक्तीला प्रवासी वाहतूक सेवा पुरवण्याचे ठिकाण हे वाहतूकदाराचे स्थान असावे.
१०. पुरवठादारामध्ये एजंटचा समावेश नाही.
११. प्रत्येक पुरवठादार जीएसटी कायद्यांतर्गत स्वयंचलितपणे नोंदणीकृत आहे.
१२. पुरवठ्याच्या करपात्र मूल्यामध्ये जीएसटी समाविष्ट आहे.

प्र.२ अ) श्री सुरेंद्र हे कॉस्ट अँड मॅनेजमेंट अकाउंटंट (सीएमए) आहेत, तुम्हाला खालील माहिती देतात:

(१०)

| तपशील | रु. |
|---|----------|
| 1) ग्राहकांना कॉस्ट अकाउंटिंग सेवांसाठी प्राप्त शुल्क | 2,50,000 |
| 2) एक्सवायझेड लिमिटेड कडून कॉस्ट ऑडिट कामासाठी प्राप्त शुल्क. | 3,75,000 |
| 3) इन्स्टिट्यूट ऑफ कॉस्ट अँड मॅनेजमेंट अकाउंटंट ऑफ इंडिया (ICMAI) च्या अभ्यासक्रम सामग्रीचा विकास | 1,25,000 |
| 4) त्याच्या मित्राला व्यावसायिक सल्ला विनामूल्य | 15,000 |
| 5) निवासी जागेवर उभारलेल्या मोबाईल टॉवरचे भाडे | 1,50,000 |
| 6) एबीसी पदवी महाविद्यालयातून व्याख्याता म्हणून काम केल्याबद्दल मिळणारा पगार | 3,75,000 |
| 7) कार्यालयासाठी दिलेले भाडे | 1,50,000 |

करपात्र सेवांचे मूल्य आणि देय वस्तू आणि सेवा कर यांची गणना करा. दिलेल्या सर्व रक्कम वस्तू आणि सेवा कर वगळता आहेत. सीजीएसटी 9% आणि एसजीएसटी 9% दर.

प्र.२ ब) जीएसटी कायद्याच्या तरतुदीनुसार पुढील प्रत्येक प्रकरणात पुरवठ्याची वेळ निश्चित करा.

(१०)

| क्र. | माल उपलब्ध झाल्याची तारीख | पावतीची तारीख | पैसे मिळाल्याची तारीख |
|------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 1 | 15-10-2021 | 04-10-2021 | 02-10-2021 |
| 2 | 10-11-2021 | 11-11-2021 | 05-11-2021 |
| 3 | 18-12-2021 | 22-12-2021 | 20-12-2021 |
| 4 | 19-01-2022 | 15-01-2022 | 10-01-2022 |
| 5 | 24-01-2022 | 04-02-2022 | 24-02-2022 |
| 6 | 28-01-2022 | 28-01-2022 | 25-02-2022 |
| 7 | 05-02-2022 | 06-02-2022 | 04-02-2022 |
| 8 | 05-03-2022 | 01-03-2022 | 10-03-2022 |
| 9 | 15-03-2022 | 25-03-2022 | 17-03-2022 |
| 10 | 16-03-2022 | 22-03-2022 | 31-03-2022 |

किंवा

प्र.२ क) खालील क्रियांचे वर्गीकरण करपात पुरवठा आणि करपात पुरवठा यांच्यात करा.

(१०)

| तपशील | रु. |
|---|----------|
| 1. आयआयएम परीक्षेसाठी विद्यार्थ्यांना प्रशिक्षण. | 7,85,000 |
| 2. शेतीसाठी वापरल्या जाणार्या मोकळ्या जागेतून मिळालेले भाडे | 5,00,000 |
| 3. माजी नियोक्त्याकडून मिळालेली निवृत्ती वेतन | 2,50,000 |
| 4. इमारतीचे भाडे रिझर्व्ह बँक ऑफ इंडियाला द्या | 5,50,000 |
| 5. हॉटेल खोल्यांसाठी भाडे मिळाले (दररोज पुरवठ्याचे मूल्य रु. 700) | 2,10,000 |
| 6. मोबाईल मध्ये व्यापार | 3,15,000 |
| 7. नियुक्ती सेवा | 4,50,000 |
| 8. शेतकर्यांना ट्रॅक्टर भाड्याने घेतल्यापासून मिळणारे भाडे | 3,00,000 |
| 9. टोल पावत्यांवरील कमिशन | 1,50,000 |
| 10. पुस्तकांच्या लेखकत्वाची रॉयल्टी. | 1,25,000 |

प्र.२ ड) जीएसटी कायद्याच्या तरतुदीनुसार पुढील प्रत्येक प्रकरणात पुरवठ्याची वेळ निश्चित करा.

(१०)

| क्र. क्र. | सेवांचा पुरवठ्याची तारीख | पावतीची तारीख | पैसे मिळाल्याची तारीख |
|-----------|--------------------------|---------------|-----------------------|
| 1 | 14-08-2021 | 09-09-2021 | 14-09-2021 |
| 2 | 18-09-2021 | 25-10-2021 | 30-10-2021 |
| 3 | 10-10-2021 | 22-10-2021 | 03-10-2021 |
| 4 | 19-10-2021 | 25-12-2021 | 11-11-2021 |
| 5 | 20-12-2021 | 30-12-2021 | 10-12-2021 |
| 6 | 15-01-2022 | 28-01-2022 | 20-01-2022 |
| 7 | 20-01-2022 | 22-02-2022 | 28-02-2022 |
| 8 | 08-02-2022 | 15-03-2022 | 22-03-2022 |
| 9 | 04-02-2022 | 10-02-2022 | 07-03-2022 |
| 10 | 05-02-2022 | 12-03-2022 | 04-02-2022 |

- प्र.३ अ) महाराष्ट्र राज्यात नोंदणीकृत श्री. अमन यांनी मार्च, 2022 या महिन्यासाठी आपली पुढील माहिती दिली आहे.
जीएसटीच्या निव्वळ कर दायित्वाची गणना करा. (१०)
1 मार्च 2022 रोजी इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये सुरुवातीची शिल्लक.
आयजीएसटी रु. 24,000; सीजीएसटी रु. 51,000; एसजीएसटी रु. 13,000

| तपशील | रु. |
|---|-----------|
| पुण्यात अमोलला @ 18 टक्के जीएसटी माल विकला | 3,00,000 |
| नाशिकमधील अमृताला @ 28 टक्के जीएसटी माल विकला | 2,00,000 |
| कानपूरमधील शिवमला @ 5 टक्के जीएसटी सेवा प्रदान केल्या | 9,00,000 |
| चेन्नईत सुनीलला @ 12 टक्के जीएसटी सेवा प्रदान केल्या | 11,00,000 |
| पाटणा येथून खरेदी केलेल्या वस्तू @ 12 टक्के जीएसटी | 7,00,000 |
| मुंबईतून खरेदी केलेल्या वस्तू @ 28 टक्के जीएसटी | 7,50,000 |
| जोधपूरहून सेवांचा लाभ घेतला @ 28 टक्के जीएसटी | 35,000 |
| नागपुरातून सेवांचा लाभ घेतला @ 5 टक्के जीएसटी | 20,000 |

- प्र.३ ब) खालील माहितीवरून जीएसटी कायद्यातील तरतुदीनुसार वस्तूच्या पुरवठ्याचे स्थान निश्चित करा आणि आंतरराज्यीय किंवा आंतरराज्य पुरवठ्याच्या पुरवठ्याचे स्वरूपही निश्चित करा? (१०)

| पुरवठादार आणि त्याचे स्थान | खरेदीदाराचे स्थान (तिसरी व्यक्ती) | प्राप्तकर्ता आणि त्याचे स्थान | मालाच्या वितरणाचे ठिकाण |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| श्री गणेश, मुंबई | श्री श्रीनाथ, मुंबई | श्री वासू, कानपूर | कानपूर |
| श्री गणेश, मुंबई | श्री विठ्ठल, अहमदाबाद | श्री. मुरली, मुंबई | मुंबई |
| श्री गणेश, मुंबई | श्री प्रवीण, इंदौर | श्रीमती सीता, वापी | वापी |
| श्री गणेश, मुंबई | श्री विष्णू, सूरत | श्रीविष्णू, सूरत | सूरत |
| श्री गणेश, मुंबई | श्री शिवम, बडोदा | श्रीमती कमल, जयपूर | जयपूर |

किंवा

- प्र.३ क) खालील तपशीलांवरून निव्वळ जीएसटी दायित्वाची गणना करा. (१०)
श्रीमती लता या महाराष्ट्र राज्यातील नोंदणीकृत डीलर तुम्हाला मार्च 2022 या महिन्याचा खालील तपशील प्रदान करतात
1 मार्च, 2022 रोजी इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये सुरुवातीची शिल्लक
आयजीएसटी - रु. 1,20,000 सीजीएसटी - रु. 1,36,000 एसजीएसटी - रु. 1,20,000

| महिन्यातील व्यवहार | रुपये |
|--|-----------|
| उदयपूरमधील केतनला @ 5% जीएसटी माल विकला गेला | 96,00,000 |
| नाशिकमधील कैलासला @ 12 टक्के जीएसटी माल विकला गेला | 88,00,000 |
| पुण्याहून खरेदी केलेल्या वस्तू @ 12% जीएसटी | 4,00,000 |
| सुरतमधील नीखिल यांना @ 18% जीएसटी सेवा प्रदान केली | 5,60,000 |
| कोल्हापूरमध्ये मिलिंदला @ 18 टक्के जीएसटी सेवा प्रदान केली | 12,00,000 |
| कानपूरमधून प्राप्त सेवा / आवक पुरवठा @ 5% जीएसटी | 24,00,000 |

- प्र.३ ड) खालील प्रकरणांमध्ये पुरवठ्याचे स्थान निश्चित करा आणि कारणे सांगा: (१०)
- मुंबईचे श्री मदन यांनी, विलासपूरमध्ये यंत्रसामग्री बसविण्यासाठी सातान्याच्या श्री. विशालला आदेश देतात. श्री. विशाल यांनी जोधपूरहून मशीनचे विविध भाग विकत घेतले आणि विलासपूरमध्ये यंत्रसामग्री बसविण्याची व्यवस्था केली.
 - मुंबईतील दीन-फाइव्ह प्लॅनर्सची नेमणूक चेन्नईमधील श्री. सुरेंद्र (अनौदणीकृत व्यक्ती) यांनी आपल्या मुलासाठी फ्रान्समध्ये लग्नाचा कार्यक्रम आयोजित करण्यासाठी केली आहे.
 - नाशिकची JPG लिमिटेड काही वस्तू मुंबईच्या PTD लिमिटेडला विकते, PTD लिमिटेडच्या मुंबई कार्यालयात वस्तूची डिलिव्हरी केली.
 - दिल्लीतील प्रसिद्ध अभिनेत्री शिल्पा शेटी आपल्या नाकासाठी प्लास्टिक सर्जरी सेवा घेण्यासाठी बँगलोरला गेली होती.
 - पुण्यातील श्रीधर लिमिटेड काही माल नागापूरच्या MN लिमिटेडला विकतो, श्रीधर लि.च्या नाशिक कार्यालयात मालाची डिलिव्हरी केली.
- प्र.४ अ) मेसर्स पूजा एंटरप्रायझेसने मेसर्स रुतुजा एंटरप्रायझेसला विकलेल्या मालाशी संबंधित खालील तपशील प्रदान केले आहेत. (१०)

| तपशील | रु. |
|---|----------|
| वस्तूची यादी किंमत (खर्च, कर आणि सूट वगळता) | 5,00,000 |
| महानगरपालिका प्राधिकरणाद्वारे आकारण्यात येणारा कर | 25,000 |
| पॅकिंग शुल्क | 10,000 |
| वस्तूवर सीजीएसटी आणि एसजीएसटी आकारणी | 60,000 |
| मालवाहतूक | 15,000 |
| एनजीओकडून अनुदान मिळाले (रु. 5,00,000 ची किंमत अनुदानाचा विचार केल्यावर आहे) | 12,500 |

मेसर्स दीपक एंटरप्रायझेस वस्तूच्या सूची किमतीवर 5% व्यापार सवलत देते.
मेसर्स दीपक एंटरप्रायझेसने केलेल्या करपात्र पुरवठ्याचे मूल्य निश्चित करा. तसेच, एसजीएसटी @ 9% आणि सीजीएसटी @ 9% मोजा.

- प्र.४ ब) प्रिया लि. ही महाराष्ट्रातील व्यापाराशी संबंधित एक नोंदणीकृत डीलर आहे आणि ती रचना योजना निवडू इच्छिते. हे तुम्हाला 2020-21 या आर्थिक वर्षासाठी खालील माहिती देते.

कृपया सल्ला द्या :

- ते आर्थिक वर्ष 2021-22 मध्ये रचना योजनेची निवड करण्यास पात्र आहेत का .
- होय असल्यास, त्यांच्या संमिश्र पद्धती कर दायित्वाची गणना करा (सीजीएसटी @ 0.5% आणि सीजीएसटी @ 0.5%)

पुरवठ्याचे विभाजन खालीलप्रमाणे आहे:

(१०)

| तपशील | रु. |
|--|-----------|
| श्री सिद्धेश यांना सूट दिलेल्या वस्तूचा राज्यांतर्गत पुरवठा | 11,55,000 |
| श्री सुरेंद्र यांना करपात्र वस्तूचा राज्यांतर्गत पुरवठा (कर दर १८%) | 18,45,000 |
| श्री कैलासला वस्तूचा राज्यांतर्गत पुरवठा शून्य दराने कर आकारला जातो | 25,65,000 |
| आवक पुरवठ्याचे मूल्य ज्यावर रिव्हर्स चार्ज मेकॅनिझम अंतर्गत कर देय आहे | 12,45,000 |
| श्री.शास्त्री यांना मालाचा राज्यांतर्गत पुरवठा (कर दर ५%) | 21,35,000 |

सर्व रक्कम जीएसटी वगळता आहेत.

किंवा

प्र.४ क) मेसर्स संदीप, एक नोंदणीकृत पुरवठादार, मालाच्या पुरवठ्यासाठी मेसर्स प्रदीप एंटरप्रायझेसशी केलेल्या कराराच्या संदर्भात तुम्हाला खालील तपशील प्रदान करतो.

(१०)

| तपशील | रु. | रु. |
|---|--------|----------|
| यंत्रसामग्रीचे मूल्य (आयजीएसटी @ 28% सह) | | 6,40,000 |
| मेसर्स संदीप यांनी स्वतंत्रपणे आकारलेले जीएसटी व्यतिरिक्त इतर कर | | 21,000 |
| खालील खर्च मेसर्स संचिता यांनी केला | | |
| अ) प्रतिष्ठापन शुल्क | 18,000 | |
| ब) पॅकिंग शुल्क | 15,000 | |
| क) डिझाईनिंग शुल्क | 17,000 | 50,000 |
| एनजीओकडून अनुदान मिळाले | | 12,000 |
| केंद्र सरकारकडून अनुदान मिळाले (यादी किंमत वरील दोन्ही सबसिडी लक्षात घेऊन आहे) | | 10,000 |

पुरवठा आणि देय कराचे मूल्य मोजा.

प्र.४ ड) मेसर्स अनिकेत एंटरप्रायझेस तुम्हाला त्यांच्या व्यवसायाच्या महाराष्ट्र राज्यातून मार्च 2022 मध्ये झालेल्या व्यवहारांचे तपशील देतात. ते जीएसटी अंतर्गत नोंदणी करण्यास पात्र आहेत का? जर होय, तर नोंदणी केव्हा करावी?

(१०)

| तारीख | तपशील | रक्कम |
|------------|---|----------|
| 03-03-2022 | सेवांचा आंतर-राज्य पुरवठा | 1,50,000 |
| 05-03-2022 | राज्यात मालाचा पुरवठा | 3,80,000 |
| 11-03-2022 | राज्यात मिळणाऱ्या करपात्र सेवा | 5,60,000 |
| 15-03-2022 | करपात्र पुरवठा | 5,75,000 |
| 17-03-2022 | राज्यांतर्गत सेवांचा पुरवठा | 8,48,000 |
| 20-03-2022 | आवक पुरवठा ज्यावर रिव्हर्स चार्ज अंतर्गत कर देय यंत्रणा आहे | 7,50,000 |
| 24-03-2022 | आंतरराज्य वस्तूंचा पुरवठा करमुक्त | 2,50,000 |
| 29-03-2022 | राज्यांतर्गत करपात्र खरेदी | 3,85,000 |
| 31-03-2022 | सेवांचा पुरवठा करमुक्त | 4,55,000 |

प्र.५ अ) अनिवासी करपात्र व्यक्तीच्या नोंदणीबाबतच्या तरतुदींची चर्चा करा.

(१०)

ब) वस्तू आणि सेवा कर नेटवर्क (GSTN) च्या थोडक्यात कार्ये स्पष्ट करा

(१०)

किंवा

प्र.५ खालीलपैकी कोणत्याही चारवर टिपा लिहा:

(२०)

- सेवा पुरवण्याची वेळ
- पुरवठ्याच्या ठिकाणी भारतातील मालाची वाहतूक समाविष्ट असते
- संमिश्र योजनेसाठी अटी
- वस्तू आणि सेवा कराचे पाच फायदे
- इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स ऑपरेटर
- ज्या परिस्थितीत नोंदणी रद्द केली जाते
