

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 **1-4-2023** 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)

1) Mr. Suresh purchased goods for which the tax invoice was Rs.1,40,000 including IGST of @ 12%. The input tax credit under IGST shall be _____.

- a) Rs. 15,000 b) Rs. 9,000 c) Rs. 4500 d) Rs. 10,500

2) The time limit to pay the value of supply with taxes to avail the Input Tax Credit is _____

- a) 30 days b) 60 days c) 90 days d) 180 days

3) Place of supply of services in relation to lodging accommodation shall be the _____

- a) Location of the supplier b) Location of the recipient
c) Location at which the lodging accommodation is located d) Any of these locations

4) CPIN stands for _____.

- a) Common PAN Identification Number b) Challan Paid Identification Number
c) Common Portal Identification Number d) Challan Portal Identification Number

5) Balance in Electronic Credit Ledger under GST can be utilized against _____ liability.

- a) IGST b) IGST & CGST c) IGST, CGST & IGST c) None of these

6) Every person shall have _____ in order to be eligible for grant of registration.

- a) Aadhar card b) TAN Number c) VAT / Service Tax Number d) PAN Number

7) Transportation of passengers by _____ are exempt from GST.

- a) Railway in first class b) Railway in an Air-conditioned coach
c) Metro d) All of these

8) _____ means any person who owns, operates or manages digital or electronic facility or platform for electronic commerce.

- a) Business operator b) Digital operator
c) Electronic commerce operator d) Media operator

9) Central taxes that would be subsumed into GST include _____

- a) Central excise duty b) Value Added Tax c) entry tax d) purchase tax

10) Over the counter payment through authorized bank is restricted to _____ per challan per tax period.

- a) Rs.10,000 b) Rs.20,000 c) Rs.5,000 d) Rs.50,000

11) The Goods and service tax identification number is of _____ digits consisting state code, PAN or TAN Number, Entity code and checksum character.

- a) 20 b) 15 c) 10 d) 27

12) The registration under GST is _____ specific.

- a) State b) Tax c) Nation d) None of these

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

- 1) Centre excise duty is to be levied in addition to GST on Petroleum products.
- 2) CGST and SGST are both charged on inter-state transaction.
- 3) Location of supply in case of importation of goods is the custom port where the goods are cleared.
- 4) The tax invoice should be issued within 90 days from the date of supply of service.
- 5) Aggregate turnover includes all taxable supplies and taxes thereon.
- 6) The credit of SGST can be utilized for payment of SGST only.
- 7) A Casual Taxable Person making taxable supply in India, has to compulsorily take registration under GST.
- 8) A person can get registered under GST on Voluntary basis.
- 9) Person liable to pay consideration is recipient of supply.
- 10) When Mr. Anmol of Goa provides services to Mr. Mahesh of Mumbai, it is treated as inter-state supply.
- 11) Value of supply is the amount upon which tax is levied and collected.
- 12) Goods and service tax is a destination based tax.

Q2. a) Mr. Ramesh is owning certain properties and he is engaged in letting of the same. He Provides you with the following information for the month January, 2024. (10)

Particulars	Rs.
Rent received from a vacant land let out for Horticulture	5,00,000
Hotel rooms are let out at declared tariff of Rs. 1,500 per room per day	1,00,000
A building let out for ABC coaching classes	2,00,00
Houses are let out to individuals for residential purpose	2,00,000
Rent received from land used for exhibition	5,00,000
Rent received for renting premises for ATM machines of State Bank of India	3,00,000
Paid for stationery and Telephone bill	2,00,000

Compute the value of Taxable Supply and the goods and services Tax payable.

All amounts given are excluding Goods and services Tax. Rate of CGST@ 9% and SGST@ 9%.

Q2 b) Determine the Time of supply in each of the following cases as per the provision of GST Act. (10)

Sr. no.	Date on which goods are made available	Date of Invoice	Date of receipt of payment
1	20-05-2023	22-05-2023	19-05-2023
2	22-06-2023	25-05-2023	01-06-2023
3	21-07-2023	31-07-2023	12-07-2023
4	08-08-2023	07-08-2023	09-08-2023
5	25-09-2023	31-09-2023	19-09-2023
6	22-10-2023	20-10-2023	24-10-2023
7	16-11-2023	13-11-2023	26-11-2023
8	02-11-2023	29-11-2023	02-12-2023
9	06-02-2024	11-02-2024	27-02-2024
10	18-03-2024	18-03-2024	05-03-2024

OR

Q2.c) Classify the following activities of Taxable Supply and Non-Taxable Supply. (10)

Sr.No	Particulars	Rs.
1	Cosmetic surgery to improve looks	2,50,000
2	Margin from Trading in futures	1,20,000
3	Technical assistance in software	2,50,000
4	Plantation of Rubber	1,20,000
5	Rent from mobile tower	2,00,000
6	Courier charges received	1,00,000
7	Pension received from Ex-Employer	3,00,000
8	Received for basic mail services	1,00,000
9	Royalty from authorship of books	2,50,000
10	Postal coaching receipts	3,50,000

Q2 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	14-11-2023	03-12-2023	12-12-2023
2	10-11-2023	07-01-2024	27-01-2024
3	12-12-2023	22-01-2024	24-01-2024
4	19-12-2023	29-12-2023	05-12-2023
5	12-12-2023	07-01-2024	17-01-2024
6	17-12-2023	20-01-2024	24-01-2024
7	25-12-2023	30-12-2023	22-12-2023
8	27-12-2023	31-12-2023	04-12-2023
9	08-01-2024	12-01-2024	19-01-2024
10	11-12-2023	17-01-2024	06-01-2024

Q. 3 a) Mr. Shrikesh, registered in state of Maharashtra, provides your following details for the month March, 2023. Calculate Net Tax Liability of GST. (10)

Opening Balance in Electronic credit ledger as on 1st March, 2023.

IGST Rs. 25,500 ; CGST Rs. 6,500; SGST Rs. 12,000

Particulars	Rs.
Sold Goods @ 18% GST To Raman in Mumbai (Maharashtra)	1,50,000
Sold Goods @ 28% GST To Santosh in Pune (Maharashtra)	1,00,000
Provided services @ 5% GST to Viraj in Kerala	4,50,000
Provided services @ 12% GST to Sunil in Assam	5,50,000
Purchased goods @ 12% GST from Rajasthan	3,50,000
Purchased goods @ 28% GST From Nashik (Maharashtra)	3,75,000
Availed services @ 28% GST from Bihar	17,500
Availed services @ 5% GST from Nagpur (Maharashtra)	10,000

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

1. Mr. Pathan of Kerala, places an order to Mr. Amit of Kasara for installation of machinery in Vashi. Mr. Nitin purchased various parts of machine from Delhi and arranges for installation of the machinery in Vashi.
2. A to Z Services LLP (registered) of Mumbai is hired by Mr. Lokesh (unregistered person) in Delhi to organise wedding function for his son in Delhi.
3. Amar Ltd of Nashik sells certain goods to Vihaan Ltd. of Mumbai, delivery of goods terminated in Vihaan Ltd.'s Mumbai office.
4. Famous actress Madhumati of Mumbai went to Delhi to avail plastic surgery services for her nose.
5. Suhas having registered office in Amritsar, imported goods into India from Dubai, which were received at Mumbai Airport.

OR

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

Mrs. Kalpana a registered dealer in the state of Maharashtra provides you with the following details for the month of March 2023

Opening Balance in electronic credit ledger as on 1st March., 2023

IGST – Rs. 1,80,000 CGST – Rs. 2,04,000 SGST – Rs. 1,80,000

Transactions during the month	Amt (Rs.)
Sold goods @ 5 % GST to Mahesh in Karnataka	1,44,00,000
Sold goods @ 12 % GST to Anil in Nashik (Maharashtra)	1,32,00,000
Purchased Goods @ 12% GST from Thane (Maharashtra)	6,00,000
Provided services @ 18% GST to Vipul in Gujrat	8,40,000
Provided services @ 18% GST to Naman in Kolhapur (Maharashtra)	18,00,000
Availed services / Inward supplies @ 5% GST from Andhra Pradesh	36,00,000

- Q. 3 d) 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 whether interstate or intra state supply? (10)

Supplier and his location	Location of the buyer (Third Person)	Recipient & his location
Mr. Kishore, Pune	Mr. Ashok, Mumbai	Mr. Vilas, Patna
Mr. Kishore, Pune	Mr. Rajesh, Ahmedabad	Mr. Prasad, Mumbai
Mr. Kishore, Pune	Mr. Amit, Indore	MsMinal, Jamnagar
Mr. Kishore, Pune	Mr. Vinod, Panjim	Mr. Chinmay, Surat
Mr. Kishore, Pune	Mr. Shashi, Itanagar	Ms. Pranali, Jaipur

- Q.4.a) Mr. Chetan entered into a contract with Mr. Ketan for supply of Machine (10)

Particulars	Rs.
Value of machine (Including GST @28%)	12,80,000
Taxes other than CGST/SGST/IGST	1,28,000
Expenses incurred by Mr. Ketan on behalf of Mr. Chetan:	
a) Testing charges	10,000
b) Transport charges	15,500
c) Insurance charges	7,500
Other Information:	
1) Subsidy received from Government of Maharashtra	50,000
2) Subsidy received from NGO	28,000
(List price is after considering both the above subsidies)	
3) Customized packing charges paid by Mr. Chetan on request of Mr. Ketan	11,000

Calculate value of Taxable supply as per section 15 of CGST Act.

- Q4.b) XYZ Ltd. is a manufacturing concern in Maharashtra. It wants to opt for a composition scheme.

It furnishes you with the following information for the preceding financial year 2022-23.

Kindly advise:

- a) Are they eligible to opt for the composition scheme in the financial year 2023-24.
b) If yes, then calculate their composition tax liability (SGST @ 0.5% and CGST @ 0.5%) (10)

The break-up of supplies is as follows:

Particulars	Rs.
Intra-state supply of taxable goods to Mr. Sanjay (Tax rate 12%)	40,00,000
Value of inward supply on which tax is payable under Reverse charge Mechanism (RCM)	8,75,000
Intra-state supply of taxable goods to Mr. Vaibhav (Tax rate @ 18%)	50,00,000
Intra-state supply of goods to Mr. Satish charged at Nil rate of tax	5,00,000
Intra-state supplies which are wholly exempt under section 11 of CGST Act, 2017	6,50,000

All amounts are exclusive of GST.

OR

Q. 4 C) M/s Rohan Enterprises has provided the following particulars relating to the goods sold by it to M/s Sohan Enterprises. (10)

Particulars	Rs.
List price of the goods (Exclusive of Expenses, Taxes and Discount)	2,25,000
The following expenses were incurred by M/s Rohan Enterprises:	
a) Tax levied by Municipal Corporation on sale of goods	20,000
b) Designing Charges	12,000
c) CGST and SGST chargeable on the goods	40,500
The following expenses were incurred by M/s Sohan Enterprises on behalf of M/s Rohan Enterprises:	
a) Testing charges	10,000
b) Packing charges	7,500
c) Insurance charges	5,000
Subsidy received from Non-Profit making Organisation (The list price is after considering the subsidy)	30,000

M/s Rohan Enterprises offers 10% trade discount on the list price of the goods. Determine the value of Taxable supply made by M/s Rohan Enterprises. Also, calculate SGST @ 9% and CGST @ 9%.

Q.4 d) M/s Desai & Co. Provide the details of transactions of their business from the State of Maharashtra during the month of January, 2024, Find out from which date whether they are liable for registration or not? Give your reasons. (10)

Date	Particulars	Amount
06/01/2024	Services Provided to Nagpur (Maharashtra)	3,00,000
08/01/2024	Goods supplied to Nanded (Maharashtra)	1,25,000
10/01/2024	Goods purchased from Nasik (Maharashtra)	1,00,000
15/01/2024	Exempt supplies to Rajkot (Gujarat)	4,20,000
19/01/2024	Inward supplies on which tax is payable under Reverse Charge Mechanism (RCM)	5,55,000
22/01/2024	Taxable goods supplied to Solapur (Maharashtra)	3,75,000
24/01/2024	Supply of goods to Chennai (Exempt)	4,00,000
28/01/2024	Services availed from Udaipur (Rajasthan)	1,20,000
31/01/2024	Supply of services to Pune (Maharashtra)	4,25,000

Q.5 a) What is Goods and Services Tax Network (GSTN)? Explain functions of GSTN. (10)

Q.5 b) Explain conditions to be satisfied for taking input tax credit. (10)

OR

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

- Time of supply of services
- Mixed supply
- Central Goods and Service Tax (CGST)
- Persons not liable for registration
- Conditions for Composition Levy
- Place of supply of Goods supplied on board a conveyance:

[वेळ: ३ तास]

[गुण: १००]

तुम्हाला योग्य प्रश्नपत्रिका मिळाली आहे का हे कृपया तपासून घ्या.

सूचना : १. सर्व प्रश्न हे अंतर्गत निवडी नुसार अनिवार्य आहेत.

२. उजवी कडील अंक प्रश्नाचे पूर्ण गुण दर्शवतात.

३. तुम्ही केलेली टाचणे उत्तराचा भाग असेल.

४. दोन दशांश बिंदूपर्यंत गुणांची गणना करा, जिथे आवश्यक असेल.

५. १-४-२०२३ रोजीच्या GST कायद्याच्या तरतुदींचा विचार करावा लागेल. दुरुस्त्या केल्या त्यानंतरच्या कायद्याकडे दुर्लक्ष केले जाईल.

६. साधे गणकयंत्र वापरण्याची परवानगी आहे.

७. मराठी रुपांतराबाबत कोणतीही अडचण असल्यास मूळ इंग्रजी प्रश्नपत्रिका ग्राह्य धरावी.

प्र. १ अ) खालील वाक्ये सुयोग्य पर्याय निवडून पुन्हा लिहा. (कोणतेही दहा)

(१०)

१. सुरेशने वस्तू खरेदी केल्या ज्यासाठी १२ टक्के च्या IGST सह कर बीजक रु. १,४०,००० होते. IGST अंतर्गत इनपुट कर प्रत्यय _____ असेल.

अ) रु. १५,०००

ब) रु. ९,०००

क) रु. ४,५००

ड) रु. १०,५००

२. इनपुट कर प्रत्यय मिळवण्यासाठी करांसह पुरवठ्याचे मूल्य भरण्याची वेळ मर्यादा _____ आहे

अ) ३० दिवस

ब) ६० दिवस

क) ९० दिवस

ड) १८० दिवस

३. निवासस्थानाच्या संदर्भात सेवा पुरवठ्याचे ठिकाण _____ असेल

अ) पुरवठादाराचे स्थान

ब) प्राप्तकर्त्याचे स्थान

क) ज्या ठिकाणी निवासाची व्यवस्था आहे

ड) यापैकी कोणतेही ठिकाण

४. CPIN संपूर्ण फॉर्म _____.

अ) Common PAN Identification Number

ब) Challan Paid Identification Number

क) Common Portal Identification Number

ड) Challan Portal Identification Number

५. GST अंतर्गत इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमधील शिल्लक _____ दायित्वासाठी वापरता येईल.

अ) IGST

ब) IGST आणि CGST

क) IGST, CGST आणि IGST

ड) यापैकी काहीही नाही

६. रजिस्ट्रीकरण अनुदानासाठी पात्र होण्यासाठी प्रत्येक व्यक्तीकडे _____ असणे आवश्यक आहे.

- अ) आधार कार्ड
- ब) TAN क्रमांक
- क) VAT / सेवा कर क्रमांक
- ड) PAN क्रमांक

७. _____ द्वारे प्रवाशांची वाहतूक GST मधून मुक्त आहे.

- अ) रेल्वेची प्रथम श्रेणी
- ब) रेल्वेचे वातानुकूलित डबे
- क) मेट्रो
- ड) वरील सर्व

८. _____ म्हणजे इलेक्ट्रॉनिक वाणिज्यसाठी अंकित किंवा इलेक्ट्रॉनिक सुविधा किंवा प्लॅटफॉर्मची मालकी असलेली, चालविणारी किंवा व्यवस्थापित करणारी कोणतीही व्यक्ती.

- अ) व्यवसाय प्रचालक
- ब) डिजिटल प्रचालक
- क) इलेक्ट्रॉनिक वाणिज्य प्रचालक
- डी) मीडिया प्रचालक

९. _____ केंद्रीय कर, GST मध्ये सामावलेला आहे.

- अ) केंद्रीय एक्साइज ड्यूटी
- ब) मूल्यवर्धित कर
- क) प्रवेश कर
- ड) खरेदी कर

१०) प्राधिकृत बँकेद्वारे काउंटरवर पेमेंट _____ प्रति चलन प्रति कर कालावधीपर्यंत मर्यादित आहे.

- अ) रु. १०,०००
- ब) रु. २०,०००
- क) रु. ५,०००
- ड) रु. ५०,०००

११) वस्तु आणि सेवा कर ओळख क्रमांक _____ अंकांचा असतो ज्यामध्ये राज्य कोड, पॅन किंवा TAN क्रमांक, अस्तित्व कोड आणि चेकसम वर्ण असतात.

- अ) २०
- ब) १५
- क) १०
- ड) २७

१२) जीएसटी अंतर्गत नोंदणी _____ विशिष्ट आहे.

- अ) राज्य
- ब) कर
- क) राष्ट्र
- ड) यापैकी नाही

- प्र. १ ब) खालील वाक्ये पूर्ण लिहून चूक की बरोबर लिहा. (कोणतेही दहा) (10)
१. पेट्रोलियम उत्पादनांवर जीएसटी व्यतिरिक्त केंद्र उत्पादन शुल्क आकारले जाणार आहे.
 २. आंतरराज्य व्यवहारावर CGST आणि SGST दोन्ही आकारले जातात.
 ३. मालाच्या आयातीच्या बाबतीत पुरवठ्याचे स्थान हे कस्टम पोर्ट आहे जिथे माल क्लिअर केला जातो.
 ४. सेवा पुरवठ्याच्या तारखेपासून ९० दिवसांच्या आत कर बीजक जारी केले जावे.
 ५. एकूण उलाढालीमध्ये सर्व करपात्र पुरवठा आणि त्यावरील करांचा समावेश होतो.
 ६. SGST चे क्रेडिट फक्त SGST भरण्यासाठी वापरले जाऊ शकते.
 ७. भारतामध्ये करपात्र पुरवठा करणाऱ्या तात्पुरती करपात्र व्यक्तीला GST अंतर्गत नोंदणी करणे अनिवार्य आहे.
 ८. एखादी व्यक्ती जीएसटी अंतर्गत ऐच्छिक आधारावर नोंदणी करू शकते.
 ९. मोबदला देण्यास जबाबदार असलेली व्यक्ती पुरवठा प्राप्तकर्ता आहे.
 १०. जेव्हा गोव्याचे श्री अनमोल मुंबईचे श्री महेश यांना सेवा देतात तेव्हा ते आंतरराज्य पुरवठा म्हणून मानले जाते.
 ११. पुरवठ्याचे मूल्य म्हणजे ज्या रकमेवर कर आकारला जातो आणि गोळा केला जातो.
 १२. वस्तू व पुरवठा कायदा गंतव्यस्थान आधारित कायदा आहे.

प्र.२.अ) श्री रमेश यांच्याकडे काही मालमत्ता आहेत आणि ते त्या भाड्याने देण्यात गुंतलेले आहेत. हे तुम्हाला जानेवारी २०२४ महिन्यासाठी खालील माहिती पुरवतो. (१०)

तपशील	रक्कम (रु.)
बागायतीसाठी मोकळ्या जागेतून मिळालेले भाडे	५,००,०००
हॉटेलच्या खोल्या घोषित दरानुसार रु. 1,500 प्रति खोली प्रति दिवस	१,००,०००
एबीसी शिकवणी वर्गासाठी इमारत दिली	२,००,०००
निवासी कारणासाठी घरे व्यक्तींना दिली जातात	२,००,०००
प्रदर्शनासाठी वापरल्या जाणाऱ्या जमिनीचे भाडे मिळाले	५,००,०००
स्टेट बँक ऑफ इंडियाच्या एटीएम मशीनसाठी जागेचे भाडे प्राप्त झाले	३,००,०००
साहित्य आणि टेलिफोन बिलासाठी पैसे दिले	२,००,०००

करपात्र सेवांचे मूल्य आणि देय वस्तू व सेवा कर यांची गणना करा. दिलेल्या सर्व रकमेमध्ये वस्तू आणि सेवा कर वगळण्यात आला आहे. CGST ९% आणि SGST ९% चा दर.

प्र.२. ब) वस्तू व सेवा कर कायद्या अंतर्गत तरतुदी नुसार, खालील पैकी प्रत्येक प्रकरणात पुरवठ्याची वेळ निश्चित करा. (१०)

अनुक्रमांक	माल उपलब्ध करून दिल्याचा दिनांक	बीजक दिनांक	अधिदाने मिळाल्याचा दिनांक
१	२०-०५-२०२३	२२-०५-२०२३	१९-०५-२०२३
२	२२-०६-२०२३	२५-०५-२०२३	०१-०६-२०२३
३	२१-०७-२०२३	३१-०७-२०२३	१२-०७-२०२३

४	०८-०८-२०२३	०७-०८-२०२३	०९-०८-२०२३
५	२५-०९-२०२३	३१-०९-२०२३	१९-०९-२०२३
६	२२-१०-२०२३	२०-१०-२०२३	२४-१०-२०२३
७	१६-११-२०२३	१३-११-२०२३	२६-११-२०२३
८	०२-११-२०२३	२९-११-२०२३	०२-१२-२०२३
९	०६-०२-२०२४	११-०२-२०२४	२७-०२-२०२४
१०	१८-०३-२०२४	१८-०३-२०२४	०५-०३-२०२४

किंवा

प्र. २.क) करपात्र पुरवठा आणि करोत्तर पुरवठा यांच्या खालील सक्रियताचे वर्गीकरण करा.

(१०)

तपशील	₹
१. सुंदर दिसण्याकरता सौंदर्यवर्धक शल्यक्रिया	२,५०,०००
२. फ्युचर्समध्ये ट्रेडिंग पासून नफा	१,२०,०००
३. सॉफ्टवेअरमध्ये तांत्रिक सहाय्य.	२,५०,०००
४. रबराची लागवड	१,२०,०००
५. मोबाईल टॉवरमधून भाडे	२,००,०००
६. कुरिअर शुल्क प्राप्त झाले	१,००,०००
७. माजी नियोक्त्याकडून पेन्शन मिळाले	३,००,०००
८. मूलभूत मेल सेवा प्राप्त झाल्या	१,००,०००
९. पुस्तकांच्या लेखकत्वाची रॉयल्टी	२,५०,०००
१०. टपाल प्रशिक्षण पावती	३,५०,०००

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

(१०)

अनुक्रमांक	सेवा पुरवठा दिनांक	बीजक दिनांक	अधिदाने मिळाल्याचा दिनांक
१	१४-११-२०२३	०३-१२-२०२३	१२-१२-२०२३
२	१०-११-२०२३	०७-०१-२०२४	२७-०१-२०२४
३	१२-१२-२०२३	२२-०१-२०२३	२४-०१-२०२३
४	१९-१२-२०२३	२९-१२-२०२३	०५-१२-२०२३
५	१२-१२-२०२३	०७-०१-२०२४	१७-०१-२०२४
६	१७-१२-२०२३	२०-०१-२०२४	२४-०१-२०२४
७	२५-१२-२०२३	३०-१२-२०२४	२२-१२-२०२३
८	२७-१२-२०२३	३१-१२-२०२३	०४-१२-२०२३
९	०८-०१-२०२४	१२-०१-२०२४	१९-०१-२०२४
१०	११-१२-२०२३	१७-०१-२०२४	०६-०१-२०२४

प्र. ३. अ) श्री. श्रीकेश, महाराष्ट्र राज्यात नोंदणीकृत, मार्च २०२३ महिन्यासाठी तुमचे खालील तपशील देतात.
GST च्या निव्वळ कर दायित्वाची गणना करा. (१०)

१ मार्च, २०२३ रोजी इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये उघडण्याची शिल्लक.

IGST रु. Rs. २५,५०० आहे; CGST रु. ६५००; SGST रु. १२,०००

तपशील	₹
मुंबई (महाराष्ट्र) मध्ये रमणला १८% GST दराने वस्तू विकल्या.	१,५०,०००
पुणे (महाराष्ट्र) मध्ये संतोषला २८% GST दराने वस्तू विकल्या.	१,००,०००
केरळमधील विराजला ५% जीएसटीवर सेवा पुरवली	४,५०,०००
आसाममध्ये सुनीलला १२% GST दराने सेवा दिली	५,५०,०००
राजस्थानमधून १२% GST वर खरेदी केलेला माल	३,५०,०००
नाशिक (महाराष्ट्र) येथून २८% GST दराने खरेदी केलेला माल	३,७५,०००
बिहारमधून २८% GST वर सेवा उपलब्ध	१७,५००
नागपूर (महाराष्ट्र) येथून ५% GST वर सेवा उपलब्ध	१०,०००

प्र. ३. ब) खालील प्रकरणांमध्ये पुरवठ्याचे ठिकाण कारणांसह निश्चित करा (१०)

- केरळचे श्री. पठाण, कसारा येथील श्री. अमित यांना वाशीमध्ये यंत्रसामग्री बसवण्याची ऑर्डर देतात. श्री. नितीन यांनी मशिनचे विविध भाग दिल्लीहून विकत घेतले आणि मशिनरी वाशीत बसवण्याची व्यवस्था केली.
- मुंबईतील ए टू झेड सर्व्हिसेस LLP (नोंदणीकृत) श्री. लोकेश (अनोंदणीकृत व्यक्ती) यांनी दिल्लीत त्यांच्या मुलाच्या विवाहचे कार्यक्रम आयोजित करण्यासाठी नियुक्त केले आहे.
- नाशिकची अमर लि. काही वस्तू मुंबईच्या विहान लि.ला विकते, विहान लि.च्या मुंबई कार्यालयात मालाची डिलिव्हरी केली.
- मुंबईतील प्रसिद्ध अभिनेत्री मधुमती आपल्या नाकासाठी प्लास्टिक शल्यक्रिया सेवा घेण्यासाठी दिल्लीला गेली.
- . सुहासचे अमृतसर येथे नोंदणीकृत कार्यालय असून, दुबईहून भारतात माल आयात केला, जो मुंबई विमानतळावर प्राप्त झाला.

किंवा

प्र. ३. क) खालील तपशिलांमधून निव्वळ GST दायित्वाची गणना करा. (१०)

श्रीमती कल्पना या महाराष्ट्र राज्यातील नोंदणीकृत डीलर तुम्हाला मार्च, २०२३ महिन्यासाठी खालील तपशील देतात

१ मार्च, २०२३ रोजी इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये उघडलेली शिल्लक

IGST - रु. १,८०,००० CGST - रु. २,०४,००० SGST - रु. १,८०,०००

महिन्याभरात होणारे व्यवहार	₹
कर्नाटकात महेशला ५% GST दराने माल विकला	१,४४,००,०००
नाशिक (महाराष्ट्र) मध्ये अनिलला १२% GST दराने माल विकला	१,३२,००,०००
ठाणे (महाराष्ट्र) येथून १२% GST दराने खरेदी केलेला माल	६,००,०००
गुजरातमध्ये विपुलला १८% GST दराने सेवा पुरवली	८,४०,०००
कोल्हापूर (महाराष्ट्र) मध्ये नमनला १८% GST दराने सेवा पुरवली	१८,००,०००
आंध्र प्रदेशातून ५% जीएसटी दराने सेवा / आवक पुरवठा	३६,००,०००

प्र. ३.ड) खालील माहितीवरून जीएसटी कायद्यातील तरतुदीनुसार वस्तूच्या पुरवठ्याचे ठिकाण निश्चित करा आणि पुरवठ्याचे स्वरूप आंतरराज्यीय किंवा आंतरराज्यीय पुरवठा हे देखील निर्धारित करा? (१०)

पुरवठादार आणि त्याचे स्थान	खरेदीदाराचे स्थान (तृतीय व्यक्ती)	प्राप्तकर्ता आणि त्याचे स्थान
श्री किशोर, पुणे	श्री अशोक, मुंबई	श्री विलास, पाटणा
श्री किशोर, पुणे	राजेश, अहमदाबाद	श्री प्रसाद, मुंबई
श्री किशोर, पुणे	श्री अमित, इंदूर	कु. मीनल, जामनगर
श्री किशोर, पुणे	श्री विनोद, पंजीम	श्री चिन्मय, सुरत
श्री किशोर, पुणे	श्री शशी, इटानगर	कु.प्रणाली, जयपूर

प्र.४अ) श्री चेतन यांनी श्री केतन यांच्याशी मशीन पुरवठ्यासाठी करार केला.

(१०)

तपशील	₹
यंत्राचे मूल्य (२८% GST सह)	१२,८०,०००
CGST/SGST/IGST व्यतिरिक्त इतर कर	१,२८,०००
श्री चेतनच्या वतीने श्री केतन यांनी केलेला खर्च:	
अ) विमा शुल्क	१०,०००
ब) मालवाहतूक शुल्क	१५,५००
क) विम्याचे शुल्क	७,५००
इतर माहिती:	
१) महाराष्ट्र शासनाकडून मिळणारे अनुदान	५०,०००
२) NGO कडून मिळणारे अनुदान (यादी किंमत वरील दोन्ही अनुदान लक्षात घेऊन आहे)	२८,०००
३) श्री केतनच्या विनंतीवरून श्री चेतन यांनी भरलेले कस्टमाइज्ड पॅकिंग शुल्क	११,०००

CGST कायद्याच्या कलम १५ नुसार करपात्र पुरवठ्याच्या मूल्याची गणना करा.

प्र.४.ब) XYZ लि. ही महाराष्ट्रातील उत्पादन क्षेत्रातील एक कंपनी आहे. त्यांना संयुक्त कर योजना ची निवड करायची आहे. हे तुम्हाला मागील आर्थिक वर्ष २०२२-२३ साठी खालील माहिती प्रदान करते.

(१०)

कृपया सल्ला द्या:

अ) ते २०२३-२४ या आर्थिक वर्षात रचना योजनेची निवड करण्यास पात्र आहेत का?

ब) होय असल्यास, त्यांच्या रचना कर दायित्वाची गणना करा (SGST ०.५% आणि CGST ०.५%)

पुरवठ्याचे विभाजन खालीलप्रमाणे आहे.

तपशील	₹
श्री संजय यांना करपात्र वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा (कर दर १२%)	४०,००,०००
आवक पुरवठ्याचे मूल्य ज्यावर रिव्हर्स चार्ज मेकॅनिझम (RCM) अंतर्गत कर देय आहे	८,७५,०००
श्री वैभव यांना करपात्र वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा (कर दर १८%)	५०,००,०००
श्री सतीश यांना वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा शून्य दराने कर आकारला जातो	५,००,०००
CGST कायदा, २०१७ च्या कलम ११ अंतर्गत पूर्णतः सूट असलेल्या राज्यांतर्गत पुरवठा	६,५०,०००

सर्व रक्कम जीएसटी वगळता आहेत.

किंवा

प्र.४.क) मेसर्स रोहन एंटरप्रायझेसने मेसर्स सोहन एंटरप्रायझेसला विकलेल्या मालाशी संबंधित खालील तपशील दिले आहेत.

(१०)

तपशील	₹
मालाची यादी किंमत (खर्च, कर आणि सूट वगळता)	२,२५,०००
खालील खर्च मेसर्स रोहन एंटरप्रायझेसने केले:	
अ) वस्तूच्या विक्रीवर महानगरपालिकेद्वारे आकारला जाणारा कर	२०,०००
ब) डिझाईनिंग शुल्क	१२,०००
c) वस्तूवर CGST आणि SGST आकारण्यायोग्य	४०,५००
मेसर्स रोहन एंटरप्रायझेसच्या वतीने मेसर्स सोहन एंटरप्रायझेसने खालील खर्च केले:	
अ) चाचणी शुल्क	१०,०००
अ) चाचणी शुल्क	७,५००
c) विमा शुल्क	५,०००
ना-नफा देणाऱ्या संस्थेकडून अनुदान मिळाले (यादी किंमत अनुदानाचा विचार करून आहे)	३०,०००

मेसर्स रोहन एंटरप्रायझेस वस्तूच्या सूची किमतीवर १० टक्के व्यापार सूट देते.

मेसर्स रोहन एंटरप्रायझेसने केलेल्या करपात्र पुरवठ्याचे मूल्य निश्चित करा. तसेच, SGST ९% आणि CGST ९% मोजा.

प्र.४.ड) मेसर्स देसाई अँड कंपनी महाराष्ट्र राज्यातून जानेवारी, २०२४ या महिन्यातील त्यांच्या व्यवसायाच्या व्यवहारांचा तपशील द्या

(१०)

कोणत्या दिनांकापासून ते नोंदणी करण्याकरता पात्र आहेत किंवा नाहीत ते सकारण स्पष्ट करा.

दिनांक	तपशील	₹
०६/०१/२०२४	नागपूर (महाराष्ट्र) ला पुरविलेल्या सेवा	३,००,०००
०८/०१/२०२४	नांदेड (महाराष्ट्र) ला पुरवठा केलेला माल	१,२५,०००
१०/०१/२०२४	नाशिक (महाराष्ट्र) येथून खरेदी केलेला माल	१,००,०००
१५/०१/२०२४	राजकोट (गुजरात) ला मुक्त पुरवठा	४,२०,०००
१९/०१/२०२४	आवक पुरवठा ज्यावर रिव्हर्स चार्ज मेकॅनिझम (RCM) अंतर्गत कर देय आहे	५,५५,०००
२२/०१/२०२४	सोलापूर (महाराष्ट्र) ला करपात्र वस्तूचा पुरवठा	३,७५,०००
२४/०१/२०२४	चेन्नईला वस्तूचा पुरवठा (सवलत)	४,००,०००
२८/०१/२०२४	उदयपूर (राजस्थान) येथून सेवा घेतल्या	१,२०,०००
३१/०१/२०२४	पुणे (महाराष्ट्र) ला सेवांचा पुरवठा	४,२५,०००

प्र.५अ) वस्तु आणि सेवा कर नेटवर्क (GSTN) म्हणजे काय? GSTN ची कार्ये स्पष्ट करा (१०)

प्र.५ब) इनपुट टॅक्स क्रेडिट घेण्यासाठी अटींची पूर्तता समजावून सांगा. (१०)

किंवा

प्र.५टिपा लिहा (कोणत्याही चार) (२०)

अ) सेवा पुरवण्याची वेळ

ब) मिश्र पुरवठा

क) केंद्रीय वस्तु आणि सेवा कर (CGST)

ड) नोंदणीसाठी जबाबदार नसलेल्या व्यक्ती

इ) कंपोजिशन लेव्हीसाठी अटी

ई) मालवाहतुकीवर पुरवठा केलेल्या वस्तूंचा पुरवठा करण्याचे ठिकाण: