

Time: 3 Hours

Total Marks :100

**N.B. (1) All questions are compulsory.**

**Select appropriate internal options in the question.**

**(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 1-4-2024 have to be considered.**

**Amendments made to the Act thereafter are to be ignored.**

**(6) Use of Simple Calculator is allowed.**

**Q.1 A Select the most appropriate option and rewrite the full sentences: (10)**  
**(Any Ten)**

1. Exempt supply of any goods or services or both attracts \_\_\_\_\_ rate of tax.
  - a. Nil
  - b. Zero
  - c. Subsidized
  - d. 18%
2. 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
3. \_\_\_\_\_ is a tax that is shifted from one taxpayer to another.
  - a. Direct Tax
  - b. Indirect Tax
  - c. Entry Tax
  - d. Wealth Tax
4. The place of supply of services on board a conveyance, including a vessel, an aircraft, a train or a motor vehicle shall be the \_\_\_\_\_.
  - a. Location of the supplier of service
  - b. Place where the passenger embarks on the conveyance for a continuous journey
  - c. Location of the first scheduled point of departure of that conveyance for the journey
  - d. Place of destination of journey
5. "Inter-State supplies" means \_\_\_\_\_.
  - a. Any supply where the location of the supplier and the place of supply are in the same state
  - b. Any supply where the location of supplier and the place of supply are in the different states
  - c. Any supply where location of the supplier and place of supply are outside the country
  - d. No supply

6. \_\_\_\_\_ is the threshold limit of turnover in the preceding financial year for opting to pay tax under composition scheme for States other than special category States.
- Rs. 20 lacs
  - Rs. 10 lacs
  - Rs. 50 lacs
  - Rs. 1.5 crore
7. Renting of immovable property is \_\_\_\_\_.
- Supply of goods
  - Supply of services
  - Neither as a supply of goods nor a supply of services
  - Either as a supply of goods or a supply of services
8. An agriculturist is not required to take registration, if he supplies?
- Any agricultural produce
  - Any agricultural produce grown by him or other agriculturist
  - Agricultural Produce out of Cultivation of land only
  - Both agricultural produce and Agricultural Produce out of Cultivation of land
9. Rudra Ltd sold exempted goods worth Rs 10,00,000, interstate supply worth Rs 5,00,000 and inward supplies were Rs 2,00,000. Calculate the aggregate turnover.
- Rs 17,00,000
  - Rs 10,00,000
  - Rs 15,00,000
  - Rs 13,00,000
10. Mr. X has SGST credit of ₹10 lakhs in his ITC ledger and at the same time, he has CGST output tax liability of ₹15 lakhs. What amount should be deposited by Mr X to his E-cash ledger in the GSTN portal
- ₹10 lakhs
  - ₹15 lakhs
  - ₹5 lakhs
  - ₹25 lakhs
11. Chirag purchased raw material worth ₹112000, inclusive GST @12%, He can avail ITC \_\_\_\_\_
- ₹14400
  - ₹12000
  - Nil
  - ₹10000
12. Which of the following is not exempted from GST - ?
- Health care service to human beings by authorized medical practitioners / paramedics
  - Health care services to Animals/Birds
  - Slaughtering of animals
  - Rearing horses

**Q.1 B State whether the following statements are TRUE or FALSE:**  
(Any Ten)

(10)

- Indirect tax is regressive tax.
- IGST is one of the two taxes charged on every intra-state transaction.

3. Central excise duty is to be levied in addition to GST on petroleum products.
4. Goods supplied or services rendered by agent are treated as supply by principal.
5. Mr. Ankit of Mumbai provides services to Mr. Anil of Indore would be treated as inter-state supply.
6. Place of supply is a location of supplier where supply is made to a registered person.
7. Time of supply fixes the point when liability to charge GST arises.
8. Amit sold goods worth Rs. 1,18,000 to Birju inclusive of 9% CGST and 9% SGST. The basic price of the goods will be Rs. 1,00,000.
9. Exempt supply excludes non-taxable supply.
10. Casual taxable person has to get registered if their aggregate turnover exceeds Rs. 10 lakhs.
11. Aggregate turnover excludes taxes but includes cess.
12. CPIN stands for Common Portal Identification Number.

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

| Particulars  | Amount    |
|--|-----------|
| 1. Received fees for costing work from clients                 | 10,00,000 |
| 2. Received fees for cost audit work from M/s. ABC & Co.       | 30,00,000 |
| 3. Received rent from Mr. Rakesh for renting commercial shop   | 20,00,000 |
| 4. Salary earned for working as lecturer in ABC Degree College | 50,00,000 |
| 5. Coaching fees received for Cost Accountancy Course          | 60,00,000 |
| 6. Purchase of stationery for office work                      | 1,00,000  |
| 7. Received gift at the time of his marriage                   | 1,00,000  |

Compute the value of taxable services and the goods and services tax payable. All amounts given exclude 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)**

| S. No. | Date on which goods are made available | Date of Invoice | Date of Receipt of Payment |
|--------|--|-----------------|----------------------------|
| 1      | 02-12-2024                             | 28-11-2024      | 02-12-2024                 |
| 2      | 05-01-2025                             | 10-02-2025      | 25-01-2025                 |
| 3      | 16-02-2025                             | 16-02-2025      | 06-02-2025                 |
| 4      | 17-04-2024                             | 20-04-2024      | 18-04-2024                 |
| 5      | 15-05-2024                             | 14-05-2024      | 31-05-2024                 |
| 6      | 18-06-2024                             | 01-06-2024      | 10-06-2024                 |
| 7      | 07-07-2024                             | 14-07-2024      | 21-07-2024                 |
| 8      | 24-08-2024                             | 30-08-2024      | 18-08-2024                 |
| 9      | 21-09-2024                             | 17-09-2024      | 25-09-2024                 |
| 10     | 14-10-2024                             | 11-10-2024      | 25-10-2024                 |

OR

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

| Particulars  | Amount Rs. |
|--|------------|
| 1. Commission received on sale of rice                           | 10,00,000  |
| 2. Professional advice to his friend free of charge              | 20,00,000  |
| 3. Sold goods to Mr. Kiran of Palghar                            | 30,00,000  |
| 4. Hotel room rent of Rs. 700/- per day                          | 15,00,000  |
| 5. College fees for recognised course from recognised university | 25,00,000  |
| 6. Collected rent from shops                                     | 10,00,000  |
| 7. Received rent from vacant land used for agricultural          | 15,00,000  |
| 8. Received rent from premises let to a temple trust             | 20,00,000  |
| 9. Rent received from land used for "Royal Circus"               | 15,00,000  |
| 10. Rent received from residential houses                        | 5,00,000   |

**Q.2 D** Determine the Time of Supply in each of the following cases as per the provisions of GST **(10)**

| S. No. | Date of Provision of Services | Date of Invoice | Date of Receipt of Payment |
|--------|-------------------------------|-----------------|----------------------------|
| 1      | 20-05-2024                    | 25-06-2024      | 30-06-2024                 |
| 2      | 24-12-2024                    | 30-12-2024      | 01-01-2025                 |
| 3      | 14-02-2024                    | 15-02-2024      | 20-02-2024                 |
| 4      | 21-01-2024                    | 22-04-2024      | 21-02-2024                 |
| 5      | 01-01-2024                    | 15-01-2024      | 30-01-2024                 |
| 6      | 15-01-2024                    | 20-02-2024      | 25-02-2024                 |
| 7      | 14-09-2024                    | 15-09-2024      | 20-09-2024                 |
| 8      | 10-10-2024                    | 11-12-2024      | 10-12-2024                 |
| 9      | 25-06-2024                    | 30-06-2024      | 15-07-2024                 |
| 10     | 15-11-2024                    | 10-12-2024      | 15-12-2024                 |

**Q.3 A** M/s Nagargoji Constructions, registered in state of Tamil Nadu, provides your following details for the month May, 2024. Calculate Net Tax Liability of GST. **(10)**Opening Balance in Electronic credit ledger as on 1<sup>st</sup> May, 2024.

|      |             |
|------|-------------|
| IGST | Nil         |
| CGST | Rs.3,00,000 |
| SGST | Rs.5,00,000 |

| Particulars  | Amount Rs. |
|--|------------|
| Sold Goods @ 12% GST to Murugan in Madurai, Tamil Nadu           | 40,00,000  |
| Sold Goods @ 5% GST to Vaishnavi in Coimbatore, Tamil Nadu       | 60,00,000  |
| Purchased goods @28% GST from Salem, Tamil Nadu                  | 20,00,000  |
| Provided services@ 18% GST to Sivan in Kanniyakumari, Tamil Nadu | 80,00,000  |
| Provided services @ 18% GST to Anna in Chengalpattu, Tamil Nadu  | 10,00,000  |
| Availed services @5% GST from Chennai, Tamil Nadu                | 50,00,000  |

All amounts are excluding GST.

**Q.3 B** Determine the place of supply in the following cases and provide reasons in accordance with the IGST Act. (10)

1. A fashion AI assistant based in Nahik, Maharashtra offers virtual wardrobe consultations to clients in Madhubani, Bihar.
2. A self-driving cab service operated from Sindhudurg, Maharashtra picks up passengers and drops them off in South Goa.
3. A healthcare startup in Tarapur, Maharashtra uses drones to deliver medicines to a rural clinic in Surat, Gujarat.
4. A doctor from Mumbai provides online consultation to a patient in Jaipur.
5. A biotech lab in Hyderabad stores medical samples for a research facility in Pune.

**OR**

**Q.3 C** Ms. Pari registered in state of Maharashtra provides following details for the month of August. Calculate her Net Tax Liability for the month of August.

Opening Balance in Electronic Credit Ledger as on 1 August (10)

|      |           |
|------|-----------|
| IGST | Rs.18,000 |
| CGST | Rs.60,000 |
| SGST | Rs.80,000 |

| Transactions during the month                               | Rs.       |
|---|-----------|
| Sold Goods @ 18% GST to Baban in Goa                        | 6,00,000  |
| Sold Goods @ 5% GST to Ganesh in Kolkata                    | 6,00,000  |
| Purchased goods @ 12% GST from Hyderabad                    | 10,00,000 |
| Provided services @ 18% GST to Anand in Patoda, Maharashtra | 8,00,000  |
| Inward supplies @ 18% GST from Mohata, Maharashtra          | 4,00,000  |

All amounts are excluding GST.

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

1. An online fitness trainer from Mumbai conducts yoga classes via live streaming for students in Delhi.
2. An electric car charging station in Ambala, Haryana provides charging services to commuters traveling from Pandharpur, Maharashtra.
3. A beach resort in Harihareshwar, Maharashtra hosts a corporate event for a company based in Sagar, Madhya Pradesh.
4. A jazz band from Goa performs at a jazz festival in Pune.
5. A stockbroker from Delhi provides trading services to a client residing in Chennai for transactions on the NSE (located in Mumbai).

**Q.4 A Shri Limited** a manufacturing concern in Manipur, is a registered dealer and wants to opt for composition scheme. It furnishes you with the following information for the year 2023-24. (10)

Kindly advise :

- a. Are they eligible to opt for the Composition Scheme
- b. If yes, then calculate their composition tax liability (CGST @ 0.5 % and SGST @ 0.5% )

The breakups of supplies are as follows:

|   |           |
|---|-----------|
| Goods exported to Ms. Shalu of Sri Lanka                                    | 15,25,000 |
| Value of Inward Supply on which tax is payable on Reverse Charge Mechanism  | 11,50,000 |
| Intra state Supply of goods charged at NIL tax rate to Ms. Nipa .           | 26,00,000 |
| Intra state supply of Taxable goods to Ms. Gauri of Maharashtra (GST @ 12%) | 23,50,000 |
| Intra State Supplies which are wholly exempt U/S 11 of GST Act,2017         | 2,00,000  |

All amounts are exclusive of GST.

#### Q.4 B

M/S Royal has provided the following particulars relating to the goods sold by it to M/S Koyal:

(10)

| Particulars   | Amount   |
|---|----------|
| List price of goods (Exclusive of Expenses and Taxes) | 2,99,000 |
| Tax levied by Municipal Corporation on sale of goods  | 10,800   |
| Packing charges                                       | 9,500    |
| IGST chargeable on above goods                        | 10,000   |
| Designing charges of goods                            | 3,500    |
| Commission paid by M/S Koyal on behalf of M/S Royal   | 14,200   |
| Subsidy received from NGO                             | 6,600    |
| (The list price is after considering the subsidy)     |          |

M/S Royal offers 10 % trade discount on the list price of the goods. Calculate the value of supply as per section 15 of CGST Act. Also calculate SGST @ 9 % and CGST @ 9 %

OR

Q.4 C M/S Rishi and Co provides the details of transactions of their business from the state of Maharashtra during the month of Feb,2025. Are they liable to get registered under GST ? If yes from when?

(10)

| DATE     | TAXABLE SUPPLY WITHIN THE STATE | EXPORT SUPPLY | EXEMPT SUPPLY |
|----------|---------------------------------|---------------|---------------|
| 06/02/25 | 3,45,000                        | 1,00,000      | 25,000        |
| 07/02/25 | 2,20,000                        | -             | 50,000        |
| 09/02/25 | 4,40,000                        | 3,00,000      | 1,40,000      |
| 11/02/25 | 2,85,000                        | -             | 75,000        |
| 15/02/25 | 9,90,000                        | 1,08,000      | -             |
| 18/02/25 | 1,87,000                        | -             |               |
| 22/02/25 | 2,00,000                        | -             | -             |
| 26/02/25 | 85,000                          | -             | -             |

Q.4 D Ms. A entered into a contract with Ms. B for supply of machine :

(10)

Value of machine (Including CGST @9% and SGST @9% )

8,26,000

Taxes (other than GST ) charged separately by Ms A

65,000

Expenses incurred by Ms. B on behalf of Ms. A :

a) Pre installation charges

33,000

b) Transport Charges

22,000

c) Designing Charges 11,000

**Other Information :**

a) Subsidy received from Central Government 44,000

b) Subsidy received from third party 55,000

c) Testing charges incurred by Ms B not on behalf of Ms A 66,000

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

**Q.5 A** Explain Features of GST. (10)

**Q.5 B** Explain Types of Electronic Ledgers. (10)

**OR**

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

1. Examples of inputs for which ITC can be claimed
2. Place of Supply for Goods
3. Documents required for GST registration
4. Goods and Services Tax Network
5. Reverse charge
6. Input Service Distributor

[ 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. १-४-२०२४ 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. कोणत्याही वस्तू किंवा सेवा किंवा दोन्हीच्या सूट पुरवठ्यावर \_\_\_\_\_ दराने कर आकारला जातो.

- a. शून्य
- b. शून्य
- c. अनुदानित
- d. १८%

२. नोंदणी मंजूर करण्यासाठी पात्र होण्यासाठी प्रत्येक व्यक्तीकडे \_\_\_\_\_ असणे आवश्यक आहे.

- a. आधार कार्ड
- b. टॅन क्रमांक
- c. व्हॅट/सेवा कर क्रमांक
- d. पॅन क्रमांक

३. \_\_\_\_\_ हा एक कर आहे जो एका करदात्याकडून दुसऱ्या करदात्याकडे हस्तांतरित केला जातो.

- a. प्रत्यक्ष कर
- b. अप्रत्यक्ष कर
- c. प्रवेश कर
- d. संपत्ती कर

४. जहाज, विमान, ट्रेन किंवा मोटार वाहनासह वाहनावरील सेवा पुरवण्याचे ठिकाण \_\_\_\_\_ असेल.

- a. सेवा पुरवठादाराचे स्थान
- b. प्रवासी सतत प्रवासासाठी वाहनावर चढतो ते ठिकाण
- c. प्रवासासाठी त्या वाहनाच्या पहिल्या नियोजित निर्गमन बिंदूचे स्थान
- d. प्रवासाच्या गंतव्यस्थानाचे ठिकाण



5. "आंतरराज्यीय पुरवठा" म्हणजे \_\_\_\_\_.

- a. कोणताही पुरवठा जिथे पुरवठादाराचे स्थान आणि पुरवठ्याचे ठिकाण एकाच राज्यात आहे
- ब. कोणताही पुरवठा जिथे पुरवठादाराचे स्थान आणि पुरवठ्याचे ठिकाण वेगवेगळ्या राज्यात आहे
- क. कोणताही पुरवठा जिथे पुरवठादाराचे स्थान आणि पुरवठ्याचे ठिकाण देशाबाहेर आहे
- ड. पुरवठा नाही

६. विशेष श्रेणीतील राज्यांव्यतिरिक्त इतर राज्यांसाठी रचना योजनेअंतर्गत कर भरण्याचा पर्याय निवडण्यासाठी \_\_\_\_\_ ही मागील आर्थिक वर्षात उलाढालीची मर्यादा आहे.

- अ. २० लाख
- ब. १० लाख
- क. ५० लाख
- ड. १.५ कोटी

७. स्थावर मालमत्तेचे भाडे \_\_\_\_\_ आहे.

- अ. वस्तूंचा पुरवठा
- ब. सेवांचा पुरवठा
- क. वस्तूंचा पुरवठा किंवा सेवांचा पुरवठा म्हणून नाही
- ड. वस्तूंचा पुरवठा किंवा सेवांचा पुरवठा म्हणून नाही

८. जर शेतकरी पुरवठा करत असेल तर त्याला नोंदणी घेण्याची आवश्यकता नाही?

- अ. कोणतेही कृषी उत्पादन
- ब. त्याने किंवा इतर शेतकऱ्याने पिकवलेले कोणतेही कृषी उत्पादन
- क. फक्त जमिनीच्या लागवडीतून शेती उत्पादन
- ड. शेती उत्पादन आणि जमिनीच्या लागवडीतून शेती उत्पादन दोन्ही

9. रुद्र लिमिटेडने १०,००,००० रुपयांच्या सवलतीच्या वस्तू विकल्या, ५,००,००० रुपयांचा आंतरराज्य पुरवठा आणि २,००,००० रुपयांचा आवक पुरवठा झाला. एकूण उलाढाल मोजा.

- a. १७,००,००० रुपये
- b. १०,००,००० रुपये
- c. १५,००,००० रुपये
- d. १३,००,००० रुपये

10. श्री. एक्स यांच्या आयटीसी लेजरमध्ये ₹१० लाखांचे एसजीएसटी क्रेडिट आहे आणि त्याच वेळी, त्यांच्यावर ₹१५.०० लाखांचे सीजीएसटी आउटपुट कर देयता आहे. जीएसटीएन पोर्टलमधील त्यांच्या ई-कॅश लेजरमध्ये श्री. एक्स यांनी किती रक्कम जमा करावी

- a. ₹१०.०० लाख
- b. ₹१५.०० लाख
- c. ₹५.०० लाख
- d. ₹२५.०० लाख

११. चिरागने १२% दराने जीएसटीसह ₹१२००० किमतीचा कच्चा माल खरेदी केला, तो आयटीसी \_\_\_\_\_

मिळवू शकतो

अ. ₹१४४००

ब. ₹१२०००

क. शून्य

ड. ₹१००००

१२. खालीलपैकी कोणता जीएसटीमधून सूट नाही -?

अ. अधिकृत वैद्यकीय व्यावसायिक / पॅरामेडिक्सद्वारे मानवांना आरोग्य सेवा सेवा

ब. प्राणी/पक्ष्यांना आरोग्य सेवा सेवा

क. प्राण्यांची कत्तल

ड. घोडे पाळणे

प्र. १ ब) खालील वाक्ये पूर्ण लिहून चूक की बरोबर लिहा. (कोणतेही दहा) (१०)

१. अप्रत्यक्ष कर हा प्रतिगामी कर आहे.

२. आयजीएसटी हा प्रत्येक राज्यांतर्गत व्यवहारावर आकारल्या जाणाऱ्या दोन करांपैकी एक आहे.

३. पेट्रोलियम उत्पादनांवर जीएसटी व्यतिरिक्त केंद्रीय उत्पादन शुल्क आकारले जाते.

४. एजंटने पुरवलेल्या वस्तू किंवा सेवांना मुख्याध्यापकाने पुरवठा मानले जाते.

५. मुंबईचे श्री. अंकित इंदूरचे श्री. अनिल यांना सेवा प्रदान करतात.

६. पुरवठा ठिकाण म्हणजे पुरवठादाराचे स्थान जेव्हा नोंदणीकृत व्यक्तीला पुरवठा केला जातो.

७. पुरवठ्याची वेळ जीएसटी आकारण्याची जबाबदारी कधी उद्भवते हे ठरवते.

८. अमितने बिरजूला ९% सीजीएसटी आणि ९% एसजीएसटीसह १,१८,००० रुपयांचा माल विकला. वस्तूची मूल किंमत १,००,००० रुपये असेल.

९. करमुक्त पुरवठ्यामध्ये करपात्र नसलेला पुरवठा वगळण्यात आला आहे.

१०. जर त्यांचा एकूण उलाढाल रु. पेक्षा जास्त असेल तर कॅज्युअल करपात्र व्यक्तीने नोंदणी करावी. १० लाख.

११. एकूण उलाढालीमध्ये कर वगळले जातात परंतु उपकर समाविष्ट असतो.

१२. CPIN म्हणजे कॉमन पोर्टल आयडेंटिफिकेशन नंबर.

प्र.२.अ) श्री. ओम हे कॉस्ट अँड मॅनेजमेंट अकाउंटंट आहेत, ते तुम्हाला खालील माहिती पुरवतात: (१०)

| अनुक्रमांक | तपशील   | रक्कम (रु.) |
|------------|---|-------------|
| १          | क्लायंटकडून कॉस्टिंग वर्कसाठी फी मिळाली.                                    | १०,००,०००   |
| २          | मेसर्स एबीसी अँड कंपनीकडून कॉस्ट ऑडिट वर्कसाठी फी मिळाली.                   | ३०,००,०००   |
| ३          | श्री. राकेश यांच्याकडून व्यावसायिक दुकान भाड्याने घेतल्याबद्दल भाडे मिळाले. | २०,००,०००   |
| ४          | एबीसी डिग्री कॉलेजमध्ये व्याख्याता म्हणून काम केल्याबद्दल मिळालेला पगार.    | ५०,००,०००   |
| ५          | कॉस्ट अकाउंटन्सी कोर्ससाठी कोचिंग फी मिळाली.                                | ६०,००,०००   |
| ६          | ऑफिसच्या कामासाठी स्टेशनरी खरेदी.   | १,००,०००    |
| ७          | त्यांच्या लग्नाच्या वेळी भेटवस्तू मिळाली.                                   | १,००,०००    |

करपात्र सेवांचे मूल्य आणि देय वस्तु आणि सेवा कर पर्याय गणना करा. दिलेल्या सर्व रक्कम वस्तु आणि सेवा कर वगळता आहेत. CGST ९% आणि SGST@ ९% चा दर आहे.

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

१०

| अनुक्रमांक | माल<br>उपलब्ध करून दिल्याचा दिनांक | बीजक<br>दिनांक | अधिदाने मिळाल्याचा<br>दिनांक |
|------------|------------------------------------|----------------|------------------------------|
| १          | ०२-१२-२०२४                         | २८-११-२०२४     | ०२-१२-२०२४                   |
| २          | ०५-०१-२०२५                         | १०-०२-२०२५     | २५-०१-२०२५                   |
| ३          | १६-०२-२०२५                         | १६-०२-२०२५     | ०६-०२-२०२५                   |
| ४          | १७-०४-२०२४                         | २०-०४-२०२४     | १८-०४-२०२४                   |
| ५          | १५-०५-२०२४                         | १४-०५-२०२४     | ३१-०५-२०२४                   |
| ६          | १८-०६-२०२४                         | ०१-०६-२०२४     | १०-०६-२०२४                   |
| ७          | ०७-०७-२०२४                         | १४-०७-२०२४     | २१-०७-२०२४                   |
| ८          | २४-०८-२०२४                         | ३०-०८-२०२४     | १८-०८-२०२४                   |
| ९          | २१-०९-२०२४                         | १७-०९-२०२४     | २५-०९-२०२४                   |
| १०         | १४-१०-२०२४                         | ११-१०-२०२४     | २५-१०-२०२४                   |

किंवा

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

१०

| तपशील   | रक्कम (रु.) |
|---|-------------|
| १. तांदळाच्या विक्रीवर मिळालेले कमिशन                                   | १०,००,०००   |
| २. त्याच्या मित्राला मोफत व्यावसायिक सल्ला                              | २०,००,०००   |
| ३. पालघर येथील श्री किरण यांना वस्तु विकल्या                            | ३०,००,०००   |
| ४. हॉटेल रूमचे भाडे प्रतिदिन ₹ ७००/- रुपये                              | १५,००,०००   |
| ५. मान्यताप्राप्त विद्यापीठातील मान्यताप्राप्त अभ्यासक्रमासाठी कॉलेज फी | २५,००,०००   |
| ६. दुकानांमधून वसूल केलेले भाडे   | १०,००,०००   |
| ७. शेतीसाठी वापरल्या जाणाऱ्या रिकाम्या जमिनीतून मिळालेले भाडे           | १५,००,०००   |
| ८. मंदिर ट्रस्टला भाड्याने दिलेल्या जागेतून मिळालेले भाडे               | २०,००,०००   |
| ९. "रॉयल सर्कस" साठी वापरल्या जाणाऱ्या जमिनीतून मिळालेले भाडे           | १५,००,०००   |
| १०. निवासी घरांमधून मिळालेले भाडे                                       | ५,००,०००    |

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

१०

| अनुक्रमांक | सेवा पुरवठा दिनांक | बीजक दिनांक | अधिदाने मिळाल्याचा दिनांक |
|------------|--------------------|-------------|---------------------------|
| १          | २०-०५-२०२४         | २५-०६-२०२४  | ३०-०६-२०२४                |
| २          | २४-१२-२०२४         | ३०-१२-२०२४  | ०१-०१-२०२५                |
| ३          | १४-०२-२०२४         | १५-०२-२०२४  | २०-०२-२०२४                |
| ४          | २१-०१-२०२४         | २२-०४-२०२४  | २१-०२-२०२४                |

|    |            |            |            |
|----|------------|------------|------------|
| ५  | ०१-०१-२०२४ | १५-०१-२०२४ | ३०-०१-२०२४ |
| ६  | १५-०१-२०२४ | २०-०२-२०२४ | २५-०२-२०२४ |
| ७  | १४-०९-२०२४ | १५-०९-२०२४ | २०-०९-२०२४ |
| ८  | १०-१०-२०२४ | ११-१२-२०२४ | १०-१२-२०२४ |
| ९  | २५-०६-२०२४ | ३०-०६-२०२४ | १५-०७-२०२४ |
| १० | १५-११-२०२४ | १०-१२-२०२४ | १५-१२-२०२४ |

प्र. ३. अ) तामिळनाडू राज्यात नोंदणीकृत मेसर्स नागरगोजी कन्स्ट्रक्शन्स, मे २०२४ महिन्यासाठी तुमचे खालील तपशील प्रदान करा. जीएसटीच्या निव्वळ कर दायित्वाची गणना करा. (१०)

१ मे २०२४ रोजी इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये ओपनिंग बॅलन्स.

IGST : निरंक ; CGST रु. ३,००,०००; SGST रु. ५,००,०००

| तपशील   | रक्कम (रु.) |
|---|-------------|
| मदुराई, तामिळनाडूमध्ये मुरुगनला १२% GST दराने वस्तू विकल्या         | ४०,००,०००   |
| कोईम्बतूर, तामिळनाडू येथे वैष्णवीला ५% GST दराने वस्तू विकल्या      | ६०,००,०००   |
| सेलम, तामिळनाडू येथून २८% GST वर खरेदी केलेला माल                   | २०,००,०००   |
| कन्नियाकुमारी, तामिळनाडू येथील सिवनला १८% GST @ सेवा प्रदान केल्या  | ८०,००,०००   |
| चेंगलपट्टूर, तामिळनाडू येथे अण्णांना १८% GST दराने सेवा प्रदान केली | १०,००,०००   |
| चेन्नई, तामिळनाडू येथून ५% GST वर सेवा उपलब्ध                       | ५०,००,०००   |

सर्व रक्कम जीएसटी वगळून आहे.

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

१०

१. नाशिक, महाराष्ट्र येथील एक फॅशन एआय असिस्टंट बिहारमधील मधुबनी येथील ग्राहकांना व्हर्च्युअल वॉर्डरोब सल्लामसलत प्रदान करते.

२. सिंधुदुर्ग, महाराष्ट्र येथून चालवली जाणारी एक सेल्फ-ड्रायव्हिंग कॅब सेवा प्रवाशांना उचलते आणि दक्षिण गोव्यात सोडते.

३. महाराष्ट्रातील तारापूर येथील एक हेल्थकेअर स्टार्टअप गुजरातमधील सुरत येथील ग्रामीण क्लिनिकमध्ये औषधे पोहोचवण्यासाठी ड्रोन वापरते.

४. मुंबईतील एक डॉक्टर जयपूरमधील एका रुग्णाला ऑनलाइन सल्लामसलत प्रदान करते.

५. हैदराबादमधील एक बायोटेक लॅब पुण्यातील एका संशोधन सुविधेसाठी वैद्यकीय नमुने साठवते.

प्र. ३. क) महाराष्ट्र राज्यात नोंदणीकृत असलेल्या सुश्री परी यांनी ऑगस्ट महिन्यासाठी खालील तपशील दिले आहेत. ऑगस्ट महिन्यासाठी त्यांच्या निव्वळ कर दायित्वाची गणना करा.

१ ऑगस्ट रोजी इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये शिल्लक उघडणे

१०

IGST - ₹ ८,०००, CGST - ₹. ६०,०००, SGST - ₹. ८०,०००

| अनुक्रमांक | तपशील   | रक्कम (रु.) |
|------------|---|-------------|
| १          | गोव्यात बबनला १८% जीएसटी दराने वस्तू विकल्या                      | ६,००,०००    |
| २          | कोलकात्यात गणेशला ५% जीएसटी दराने वस्तू विकल्या                   | ६,००,०००    |
| ३          | हैदराबादहून १२% जीएसटी दराने वस्तू खरेदी केल्या                   | १०,००,०००   |
| ४          | महाराष्ट्रातील पाटोदा येथील आनंदला १८% जीएसटी दराने सेवा पुरवल्या | ८,००,०००    |
| ५          | महाराष्ट्रातील मोहता येथून १८% जीएसटी दराने आवक पुरवठा            | ४,००,०००    |

सर्व रक्कम जीएसटी वगळून आहे.

प्र. ३.ड) खालील प्रकरणांमध्ये पुरवठ्याचे ठिकाण कारणांसह निश्चित करा:

१०

१. मुंबईतील एक ऑनलाइन फिटनेस ट्रेनर दिल्लीतील विद्यार्थ्यांसाठी लाईव्ह स्ट्रीमिंगद्वारे योग वर्ग आयोजित करतो.

२. हरियाणातील अंबाला येथील एक इलेक्ट्रिक कार चार्जिंग स्टेशन महाराष्ट्रातील पंढरपूर येथून प्रवास करणाऱ्या प्रवाशांना चार्जिंग सेवा प्रदान करते.

३. महाराष्ट्रातील हरिहरेश्वर येथील एका बीच रिसॉर्टमध्ये मध्य प्रदेशातील सागर येथील एका कंपनीसाठी कॉर्पोरेट कार्यक्रम आयोजित केला जातो.

४. पुण्यातील एका जाझ महोत्सवात गोव्यातील एक जाझ बॅंड सादरीकरण करतो.

५. दिल्लीतील एक स्टॉक ब्रोकर चेन्नईमध्ये राहणाऱ्या एका क्लायंटला एनएसई (मुंबईमध्ये स्थित) वर व्यवहार करण्यासाठी ट्रेडिंग सेवा प्रदान करतो.

प्र.४अ) श्री लिमिटेड ही मणिपूरमधील एक उत्पादन कंपनी आहे, ती एक नोंदणीकृत डीलर आहे आणि ती कंपोझिशन स्कीम निवडू इच्छिते. हे तुम्हाला २०२३-२४ वर्षासाठी खालील माहिती प्रदान करते.

कृपया सल्ला द्या:

अ. ते रचना योजनेचा पर्याय निवडण्यास पात्र आहेत का?

ब. जर हो, तर त्यांची रचना कर देयता (CGST @ 0.5% आणि SGST @ 0.5%) मोजा.

पुरवठ्यांचे विभाजन खालीलप्रमाणे आहे:

१०

| तपशील   | रक्कम (रु.) |
|---|-------------|
| श्रीलंकेच्या सुश्री शालू यांना निर्यात केलेल्या वस्तू                               | १५,२५,०००   |
| रिव्हर्स चार्ज यंत्रणेवर कर देय असलेल्या आवक पुरवठ्याचे मूल्य                       | ११,५०,०००   |
| सुश्री निपा यांना शून्य कर दराने आकारल्या जाणाऱ्या वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा.    | २६,००,०००   |
| महाराष्ट्राच्या सुश्री गौरी यांना करपात्र वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा (१२% जीएसटी) | २३,५०,०००   |
| जीएसटी कायदा, २०१७ च्या कलम ११ अंतर्गत पूर्णपणे सूट असलेले राज्यांतर्गत पुरवठा      | २,००,०००    |

सर्व रक्कम जीएसटी वगळून आहेत.

प्र.४.ब) मेसर्स रॉयलने मेसर्स कोयलला विकलेल्या वस्तूशी संबंधित खालील तपशील दिले आहेत:

१०

| तपशील  | रक्कम (रु.) |
|--|-------------|
| वस्तूची यादी किंमत (खर्च आणि कर वगळता)                                   | २,९९,०००    |
| वस्तूच्या विक्रीवर महानगरपालिकेने आकारलेला कर                            | १०,८००      |
| पॅकिंग शुल्क   | ९,५००       |
| वरील वस्तूवर आयजीएसटी आकारला जातो  | १०,०००      |
| वस्तूचे डिझाईनिंग शुल्क  | ३,५००       |
| मेसर्स रॉयलच्या वतीने मेसर्स कोयल यांनी दिलेले कमिशन                     | १४,२००      |
| एनजीओकडून मिळालेले अनुदान<br>(सूची किंमत अनुदानाचा विचार केल्यानंतर आहे) | ६,६००       |

मेसर्स रॉयल वस्तूच्या यादीतील किमतीवर १०% व्यापार सवलत देते. CGST कायद्याच्या कलम १५ नुसार पुरवठ्याचे मूल्य मोजा. तसेच SGST @ ९% आणि CGST @ ९% मोजा.

### किंवा

प्र.४.क) मेसर्स ऋषी अँड कंपनीने फेब्रुवारी २०२५ मध्ये महाराष्ट्र राज्यातील त्यांच्या व्यवसायाच्या व्यवहारांची माहिती दिली आहे. त्यांना जीएसटी अंतर्गत नोंदणी करणे आवश्यक आहे का? जर हो तर कधीपासून?

| दिनांक   | करपात्र पुरवठा राज्यात | निर्यात पुरवठा | पुरवठा सूट |
|----------|------------------------|----------------|------------|
| ०६/०२/२५ | ३,४५,०००               | १,००,०००       | २५,०००     |
| ०७/०२/२५ | २,२०,०००               |                | ५०,०००     |
| ०९/०२/२५ | ४,४०,०००               | ३,००,०००       | १,४०,०००   |
| ११/०२/२५ | २,८५,०००               |                | ७५,०००     |
| १५/०२/२५ | ९,९०,०००               | १,०८,०००       |            |
| १८/०२/२५ | १,८७,०००               |                |            |
| २२/०२/२५ | २,००,०००               |                |            |
| २६/०२/२५ | ८५,०००                 |                |            |

प्र.४.ड) सुश्री अ ने सुश्री ब सोबत मशीन पुरवठ्यासाठी करार केला:

१०

मशीनची किंमत (CGST @9% आणि SGST @9% सह) 8,26,000

सुश्री अ कडून स्वतंत्रपणे आकारले जाणारे कर (GST व्यतिरिक्त) 65,000

सुश्री अ कडून सुश्री ब कडून झालेला खर्च:

अ) स्थापनापूर्व शुल्क 33,000

ब) वाहतूक शुल्क 22,000

क) डिझाइन शुल्क 11,000

इतर माहिती:

अ) केंद्र सरकारकडून मिळालेले अनुदान 44,000

ब) तृतीय पक्षाकडून मिळालेले अनुदान 55,000

क) सुश्री अ कडून नाही तर सुश्री ब कडून घेतलेले चाचणी शुल्क 66,000

CGST कायद्याच्या कलम 15 नुसार पुरवठ्याचे मूल्य मोजा.

प्र.५अ) जीएसटीची वैशिष्ट्ये स्पष्ट करा.

१०

प्र.५ब) इलेक्ट्रॉनिक लेजरचे प्रकार स्पष्ट करा १०

किंवा

प्र.५टिपा लिहा (कोणत्याही चार )

२०

१. ज्या इनपुटसाठी आयटीसीचा दावा केला जाऊ शकतो त्यांची उदाहरणे

२. वस्तूसाठी पुरवठ्याचे ठिकाण

३. जीएसटी नोंदणीसाठी आवश्यक कागदपत्रे

४. वस्तू आणि सेवा कर नेटवर्क

५. रिव्हर्स चार्ज

६. इनपुट सेवा वितरक

\*\*\*\*\*