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: (Any Ten) **(10)**

1. The integrated tax on __________ shall be levied and collected in accordance with provisions of section 3 of the Customs Tariff Act, 1975.
   a. Export of goods
   b. Inter-state supplies
   c. Import of goods
   d. Non Taxable Goods
2. Mr. Sunil of Nasik provides services to Mr. Kundra of Rajkot, this will classify as _____.
   a. Intra-state supply
   b. Inter-state supply
   c. Exempt services
   d. Non Taxable
3. The liability to pay tax on goods shall arise at the __________.
   a. Dispatch of goods
   b. Removal of goods
   c. Time of supply
   d. Delivery of goods
4. ________ of supply is the amount upon which tax is levied and collected.
   a. Value
   b. Cost
   c. Turnover
   d. Gross value
5. Input tax does not include_________.
   a. IGST on import of goods
   b. SGST and UTGST
   c. Tax paid under composition levy
   d. Tax payable section 9(3) and 9(4)
6. In case of transfer of business, __________ has to obtain a fresh registration.
   a. Transferor
   b. Transferee
   c. Banks
   d. Shareholder
7. The first 2 digits of GSTIN represent___________.
   a. Entity code
   b. Country code
   c. State code
   d. Checksum character

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

8. Time of supply of service if the invoice is issued within 30 days from the date of provision of service ____________________.
   a. Date of issue of invoice
   b. Date on which the supplier receives payment
   c. Date of provision of service
   d. Earlier of (a) and (b)

9. ITC can be claimed by a registered person for __________.
   a. Taxable supplies for business purpose
   b. Taxable supplies for non-business purpose
   c. Exempted supplies
   d. Non-taxable supplies

10. Within _____ days a person should apply for registration.
    a. Within 60 days from the date he becomes liable for registration.
    b. Within 30 days from the date he becomes liable for registration.
    c. No Time Limit
    d. Within 90 days from the date he becomes liable for registration.

11. Rate of interest in case of undue or excess claim of ITC is __________.
    a. 18%
    b. 24%
    c. 30%
    d. 40%

12. Mr. Ajay has started supply of goods and services in Nagpur. He is required to obtain registration, if his aggregate turnover exceeds Rs.________ during a financial year.
    a. 10 lakh
    b. 20 lakh
    c. 30 lakh
    d. 50 lakh

Q.1 B State whether the following statements are TRUE or FALSE: (Any Ten) (10)

1. CGST and SGST will be charged on inter-state transactions.
2. In the case of composite supply the applicable rate of tax is Rate of principal supply.
3. Interest at 28% is payable in case of delayed payment of tax liability.
4. Any person, who owns, operates or manages digital or electronic facility or platform for electronic commerce is E-Commerce Operator.
5. Certificate of Registration under GST is issued through FORM GST REG – 01.
6. Cross utilization of ITC is not allowed between CGST and SGST.
7. Subsidies provided by the Central / State Govt. shall be included from the value of taxable supply.
8. Central & excise duty shall be levied in addition to GST on Tobacco and tobacco products.
9. Where goods are supplied on board a conveyance, place of supply of goods is the place where Conveyance ends.
10. Discounts are excluded from Transaction value of supply.

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

11. Input tax credit shall be allowed only on the support of Tax invoice.
12. Where goods are assembled or installed at site, place of supply is the place where they are Bought.

Q.2 A Mr. Prakash is a performing artist, provides you with the following information relating to April 2025. **(10)**

Particulars	Rs.
Amount received for performing western dance	5,00,000
Amount received for providing services as a brand ambassador	1,50,000
Fees received for coaching recreational activities relating to culture	2,00,000
Amount received for performing as a classical dancer	1,41,000
Amount received for performing in television serial	5,00,000
Amount received in relation to activities in sculpture making	3,00,000
Paid telephone bills	2,00,000

Compute the value of Taxable Supply and Goods and Services Tax Payable. All amounts given are excluding Goods and Services Tax. GST rate to be taken 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	18-05-2024	22-05-2024	20-05-2024
2	17-06-2024	16-05-2024	01-06-2024
3	19-07-2024	30-06-2024	12-06-2024
4	07-08-2024	15-07-2024	18-07-2024
5	25-08-2024	31-08-2024	19-08-2024
6	22-09-2024	20-09-2024	24-09-2024
7	16-10-2024	13-10-2024	26-10-2024
8	02-11-2024	29-11-2024	02-12-2024
9	06-01-2025	11-02-2025	27-01-2025
10	18-02-2025	18-02-2025	05-02-2025

OR

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

Particulars	Amount
1. Renting of property for commercial use	10,25,000
2. Renting of agricultural vacant land for rearing horses	5,25,000
3. Margin earned from trading in derivatives	2,50,000
4. Salary received from employer	1,20,000
5. Implementation of software	2,00,000
6. Coaching to students for IIM exams	1,00,000
7. Transport by school to students	3,00,000
8. Merchant banking services	10,00,000
9. Hotel room rent of ₹ 900 per day	2,50,000
10. Warehousing charges of agricultural produce	3,50,000

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

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

S. No.	Date of Provision of Services	Date of Invoice	Date of Receipt of Payment
1	13-11-2024	02-12-2024	11-12-2024
2	09-11-2024	06-01-2025	26-01-2025
3	11-12-2024	21-01-2025	23-01-2025
4	18-12-2024	28-12-2024	04-12-2024
5	11-12-2024	06-01-2025	16-01-2025
6	16-12-2024	19-01-2025	23-01-2025
7	24-12-2024	29-12-2024	21-12-2024
8	26-12-2024	30-12-2024	03-12-2024
9	07-01-2025	11-01-2025	18-01-2025
10	10-12-2024	16-01-2025	05-01-2025

Q.3 A Mr. Phunsuk Wangchuk, registered in Ladakh, provides you the following details for the month November, Calculate Net Tax Liability of GST. **(10)**

Closing Balance in Electronic credit ledger as on 31st October

IGST : Nil	CGST Rs. 1,70,000	UTGST Rs. 45,000

Particulars	Rs.
Sold Goods @ 12% GST to Mr. Chanchad in Ladakh	10,25,000
Sold Goods @ 28% GST to Mr. Chatur in Ladakh	13,70,000
Purchased goods @5% GST from Delhi	8,55,000
Purchased goods @ 12% GST From Ladakh	7,77,000
Provided services @18% GST to Mr. Raju in Mumbai	7,25,000
Availed services @18% GST from Lakshadweep	6,90,000

All amounts are excluding of GST.

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

1. In Beed, Maharashtra, Pakhare Private Limited has sold seven microtek inverters to Bade Private Limited of Latur, Maharashtra for delivery to its place of business in Latur.
2. An order is received by Ovenstory Pizza of Delhi from Limaseth Nagargoje of Goa, and the buyer instructs the supplier to deliver the goods to Baijabai in Delhi.
3. Shirsat Gurji of Bhagawangad, Maharashtra purchased Louis Vuitton smart-watch from a store in Junagadh, Gujarat.
4. The Bansode Private Limited of Dharashiv Maharshtra purchases an injection molding machine from Mataji Engineering India Pvt Ltd of Bhor Maharshtra. The machine will be installed in the Bansode factory in Karyavattom, Kerala.
5. Mr Allu Arjun of Chennai supplied goods to Pushpa Airlines which operates between Bilaspur, Chattisgarh and Mumbai. The goods are loaded in Bilaspur.

OR

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

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

Ms. Nirvi a registered dealer in the state of Kerala provides you with the following details for the month of May 2024.

Opening Balance in electronic credit ledger as on May 2024

IGST – Nil CGST – Rs. 6,00,000 SGST – Rs. 10,00,000

Transactions during the month	Rs.
Sold goods @ 12% GST to Ms.Induma in kollam, Kerala	40,00,000
Sold goods @ 5 % GST to Mr.Udayan in Ernakulam, Kerala	60,00,000
Purchased Goods @ 28% GST from Kannur, Kerala	20,00,000
Provided services @ 18% GST to Ms.Indrakshi in Idukki, Kerala	80,00,000
Provided services @ 28% GST to Mr.Dheeman in Thrissur, Kerala	10,00,000
Availed services @ 5% GST from Thiruvananthapuram, Kerala	50,00,000

All amounts are excluding of GST.

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

1. Mr.Gorakha is a Chartered Accountant (registered in Delhi) who provides services to Tulajendra Private Limited of Thanjavur Tamilnadu (registered in Tamilnadu).
2. Adityaraj Builders (Mumbai) is constructing a factory building in New Delhi for Skylab Private Limited (Kolkatta).
3. Ms. Pooja is a registered person in Jaipur. In Maharashtra, she visited Vikhroli and stayed in the Taj hotel there. As part of her stay at the hotel, she took advantage of its beauty services.
4. Mr. Balaji of Pune booked an online Tiger Safari at Ranthambor National Park, Rajasthan.
5. Mr. Jhunjhunwala of Bhopal, Madhya Pradesh purchases shares from a Mumbai-based broker, Angel One Limited.

Q.4 A Shashawat Limited is a manufacturing concern in Maharashtra and 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 breakup of supplies are as follows:

Intra state supply of taxable goods to Ms. Tvisha @12%	19,75,000
Intra state supply of goods to Mr. Shlok charged at NIL rate of tax	21.50,000
Intra state supply of taxable goods to Ms. Sharvari @18%	4,75,000
Value of inward supplies, on which tax is payable under reverse charge	16,00,000
Intra state supplies which are wholly exempt	60,00,000

All amounts are exclusive of GST.

Q.4 B Ms. Shalini entered into a contract with Ms. Asha for supply of machine : **(10)**

Value of machine (Including GST 28%)	16,64,000
Taxes (other than GST) charged separately by Ms. Shalini	75,000

Expenses incurred by Ms. Asha on behalf of Ms. Shalini :

a) Pre installation charges	15,000
b) Commission	27,000
c) Designing Charges	12,000

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

Other Information :

a) Subsidy received from Central Government	1,20,000
b) Subsidy received from third party	70,000
c) Customised packing charges paid by Ms. Shalini on request of Ms. Asha	13,000

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

OR

Q.4 C M/S Sam & Co. provides the details of transactions of their business from the state of Maharashtra during the month of January,2025. Are they liable to get registered under GST ? If yes from when? **(10)**

DATE	PARTICULARS	AMOUNT
08/01/25	Goods supplied to Rajkot (Gujarat)	2,89,000
10/01/25	Exempt goods supplied to Nanded (Maharashtra)	15,10,000
17/01/25	Taxable goods supplied to Nashik (Maharashtra)	1,80,000
19/01/25	Goods purchased from Goa	21,00,000
20/01/25	Goods supplied to Satara (Maharashtra)	3,45,000
25/01/25	Services availed from Hyderabad	90,000
28/01/25	Services provided to Patna	2,90,000
30/01/25	Goods supplied at NIL rate of tax to Pune (Maharashtra)	1,87,000

Q.4 D Marco Enterprises has provided the following particulars relating to goods sold by it to ABC Ltd. **(10)**

Particulars	Amt.
List price of the goods (exclusive of taxes and discounts)	1,33,000
Tax levied by Municipal Authority	21,000
CGST and SGST chargeable on the goods	19,200
Packing charges (not included in price above)	15,500

Marco Enterprises received Rs.9,500 as a subsidy from a non profit making organisation in respect of timely supply of goods. The price of Rs.1,33,000 of the goods is after considering such subsidy. Marco Enterprise offers 4% discount on the list price of the goods which is recorded in the invoice for the goods.

Calculate the value of taxable supply made by Marco Enterprise as per section 15 of CGST Act and Compute tax SGST 9% and CGST 9% on the taxable supply.

Q.5 A Explain Compulsory Registration under GST. **(10)**

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

OR

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

1. Non-resident taxable person
2. Goods and Services Tax Network
3. Mixed supply
4. Examples of inputs for which ITC cannot be claimed
5. GSTIN
6. Difference between Intra-state and Inter-state supply

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

[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. __________ वर एकात्मिक कर सीमाशुल्क कायदा, १९७५ च्या कलम ३ च्या तरतुदींनुसार आकारला आणि वसूल केला जाईल.
अ. वस्तूंची निर्यात
ब. आंतरराज्यीय पुरवठा
क. वस्तूंची आयात
ड. कर न लागणाऱ्या वस्तू

२. नाशिकचे श्री सुनील, राजकोटचे श्री कुंद्रा यांना सेवा देतात, हे _____ म्हणून वर्गीकृत केले जाईल.
अ. राज्यांतर्गत पुरवठा
ब. आंतरराज्यीय पुरवठा
क. करमुक्त सेवा
ड. करपात्र नाही

३. वस्तूंवर कर भरण्याची जबाबदारी ____________ उद्भवेल.
अ. वस्तूंचे वितरण
ब. वस्तूंचे हस्तांतरण
क. पुरवठ्याची वेळ
ड. वस्तूंचे वितरण

४. पुरवठ्याचा ________ म्हणजे ज्या रकमेवर कर आकारला जातो आणि गोळा केला जातो.
a. मूल्य
b. खर्च
c. उलाढाल
d. एकूण मूल्य

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

५. इनपुट करामध्ये __________ समाविष्ट नाही.
a. वस्तूंच्या आयातीवरील IGST
b. SGST आणि UTGST
c. रचना आकारणी अंतर्गत भरलेला कर
d. कर देय कलम 9(3) आणि 9(4)

६. व्यवसाय हस्तांतरित करण्याच्या बाबतीत, __________ ला नवीन नोंदणी घ्यावी लागेल.
अ. हस्तांतरणकर्ता
ब. हस्तांतरणकर्ता
क. बँका
ड. भागधारक

७. GSTIN चे पहिले २ अंक __________ दर्शवतात.
a. अस्तित्व कोड
b. देश कोड
c. राज्य कोड
d. चेकसम वर्ण

८. जर बीजक सेवा पुरवल्याच्या तारखेपासून ३० दिवसांच्या आत जारी केले असेल तर सेवा पुरवठ्याची वेळ __________.
अ. बीजक जारी केल्याची तारीख
ब. पुरवठादाराला पैसे मिळाल्याची तारीख
क. सेवा पुरवल्याची तारीख
ड. (अ) आणि (ब) च्या आधी

९. नोंदणीकृत व्यक्ती __________ साठी आयटीसीचा दावा करू शकते.
अ. व्यवसायाच्या उद्देशाने करपात्र पुरवठा
ब. गैर-व्यावसायिक हेतूसाठी करपात्र पुरवठा
क. करमुक्त असलेले पुरवठा
ड. करपात्र नसलेले पुरवठा

१०. _____ दिवसांच्या आत एखाद्या व्यक्तीने नोंदणीसाठी अर्ज करावा.
अ. नोंदणीसाठी जबाबदार असलेल्या तारखेपासून ६० दिवसांच्या आत.
ब. नोंदणीसाठी जबाबदार असलेल्या तारखेपासून ३० दिवसांच्या आत.
क. वेळेची मर्यादा नाही
ड. नोंदणीसाठी जबाबदार असलेल्या तारखेपासून ९० दिवसांच्या आत.

muquestionpapers.com

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

muquestionpapers.com

११. आयटीसीच्या अयोग्य किंवा जास्त दाव्याच्या बाबतीत व्याजदर ________ आहे.

अ. १८%

ब. २४%

क. ३०%

ड. ४०%

१२. श्री. अजय यांनी नागपूरमध्ये वस्तू आणि सेवांचा पुरवठा सुरू केला आहे. जर त्यांची एकूण उलाढाल आर्थिक वर्षात ________ पेक्षा जास्त असेल तर त्यांना नोंदणी घेणे आवश्यक आहे.

अ. १० लाख

ब. २० लाख

क. ३० लाख

ड. ५० लाख

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

१. आंतरराज्य व्यवहारांवर CGST आणि SGST आकारले जातील.

२. संयुक्त पुरवठ्याच्या बाबतीत लागू असलेला कराचा दर हा मुख्य पुरवठ्याचा दर आहे.

३. कर देयतेचा विलंब झाल्यास २८% व्याज देय आहे.

४. इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्ससाठी डिजिटल किंवा इलेक्ट्रॉनिक सुविधा किंवा प्लॅटफॉर्मची मालकी, संचालन किंवा व्यवस्थापन करणारी कोणतीही व्यक्ती ई-कॉमर्स ऑपरेटर आहे.

५. GST अंतर्गत नोंदणी प्रमाणपत्र फॉर्म GST REG - ०१ द्वारे जारी केले जाते.

६. CGST आणि SGST दरम्यान ITC चा क्रॉस युटिलायझेशन करण्याची परवानगी नाही.

७. केंद्र / राज्य सरकारद्वारे प्रदान केलेले अनुदान करपात्र पुरवठ्याच्या मूल्यातून समाविष्ट केले जाईल.

८. तंबाखू आणि तंबाखू उत्पादनांवर GST व्यतिरिक्त केंद्रीय आणि उत्पादन शुल्क आकारले जाईल.

९. जिथे वस्तूंचा पुरवठा वाहनावर केला जातो, तिथे वस्तूंच्या पुरवठ्याचे ठिकाण म्हणजे वाहतूक समाप्त होणारी जागा.

१०. पुरवठ्याच्या व्यवहार मूल्यातून सवलती वगळण्यात आल्या आहेत.

११. इनपुट टॅक्स क्रेडिट फक्त टॅक्स इनव्हॉइसच्या आधारावरच मिळू शकेल.

१२. जिथे वस्तू साइटवर एकत्र केल्या जातात किंवा स्थापित केल्या जातात, तिथे पुरवठ्याचे ठिकाण म्हणजे ते खरेदी केलेले ठिकाण.

प्र. २.अ) श्री प्रकाश हे एक कलाकार आहेत, ते तुम्हाला एप्रिल २०२५ बद्दल खालील माहिती देतात. (१०)

अनुक्रमांक	तपशील	रक्कम (रु.)
१	पाश्चात्य नृत्य सादर करण्यासाठी मिळालेली रक्कम	५,००,०००
२	ब्रँड अम्बेसेडर म्हणून सेवा दिल्याबद्दल मिळालेली रक्कम	१,५०,०००
३	संस्कृतीशी संबंधित मनोरंजक उपक्रमांना प्रशिक्षण देण्यासाठी मिळालेली फी	२,००,०००
४	शास्त्रीय नृत्यांगना म्हणून सादरीकरणासाठी मिळालेली रक्कम	१,४१,०००
५	दूरदर्शन मालिकेत सादरीकरणासाठी मिळालेली रक्कम	५,००,०००

६	शिल्पकला निर्मितीतील उपक्रमांशी संबंधित रक्कम	३,००,०००
७	टेलिफोन बिल भरलेले	२,००,०००

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

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

अनुक्रमांक	माल उपलब्ध करुन दिल्याचा दिनांक	बीजक दिनांक	अधिदाने मिळाल्याचा दिनांक
१	१८-०५-२०२४	२२-०५-२०२४	२०-०५-२०२४
२	१७-०६-२०२४	१६-०५-२०२४	०१-०६-२०२४
३	१९-०७-२०२४	३०-०६-२०२४	१२-०६-२०२४
४	०७-०८-२०२४	१५-०७-२०२४	१८-०७-२०२४
५	२५-०८-२०२४	३१-०८-२०२४	१९-०८-२०२४
६	२२-०९-२०२४	२०-०९-२०२४	२४-०९-२०२४
७	१६-१०-२०२४	१३-१०-२०२४	२६-१०-२०२४
८	०२-११-२०२४	२९-११-२०२४	०२-१२-२०२४
९	०६-०१-२०२५	११-०२-२०२५	२७-०१-२०२५
१०	१८-०२-२०२५	१८-०२-२०२५	०५-०२-२०२५

किंवा

प्र. २.क) करपात्र पुरवठा आणि करोत्तर पुरवठा यांच्या खालील सक्रियताचे वर्गीकरण करा. १०

तपशील	₹
१. व्यावसायिक वापरासाठी मालमत्ता भाड्याने देणे	१०,२५,०००
२. घोडेपालनासाठी शेतीच्या मोकळ्या जमिनी भाड्याने देणे	५,२५,०००
३. डेरिव्हेटिव्हजच्या व्यापारातून मिळणारे मार्जिन	२,५०,०००
४. नियोक्त्याकडून मिळणारे वेतन	१,२०,०००
५. सॉफ्टवेअरची अंमलबजावणी	२,००,०००
६. आयआयएम परीक्षांसाठी विद्यार्थ्यांना प्रशिक्षण	१,००,०००
७. शाळेने विद्यार्थ्यांना पोहोचवण्याची व्यवस्था	३,००,०००
८. व्यापारी बँकिंग सेवा	१०,००,०००
९. हॉटेल रूमचे भाडे ₹९०० प्रतिदिन	२,५०,०००
१०. कृषी उत्पादनांचे गोदाम शुल्क	३,५०,०००

प्र. २.ड) GST कायद्याच्या तरतुदींनुसार पुढील प्रत्येक प्रकरणात पुरवठ्याची वेळ निश्चित करा. १०

अनुक्रमांक	सेवा पुरवठा दिनांक	बीजक दिनांक	अधिदाने मिळाल्याचा दिनांक
१	१३-११-२०२४	०२-१२-२०२४	११-१२-२०२४
२	०९-११-२०२४	०६-०१-२०२५	२६-०१-२०२५
३	११-१२-२०२४	२१-०१-२०२५	२३-०१-२०२५
४	१८-१२-२०२४	२८-१२-२०२४	०४-१२-२०२४
५	११-१२-२०२४	०६-०१-२०२५	१६-०१-२०२५
६	१६-१२-२०२४	१९-०१-२०२५	२३-०१-२०२५
७	२४-१२-२०२४	२९-१२-२०२४	२१-१२-२०२४
८	२६-१२-२०२४	३०-१२-२०२४	०३-१२-२०२४
९	०७-०१-२०२५	११-०१-२०२५	१८-०१-२०२५
१०	१०-१२-२०२४	१६-०१-२०२५	०५-०१-२०२५

प्र. ३. अ) श्री. फुन्सुक वांगचुक, लडाखमधील नोंदणीकृत व्यापारी, नोव्हेंबर महिन्यासाठी खालील तपशील देतात.

GST च्या निव्वळ कर दायित्वाची गणना करा. (१०)

इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये उघडण्याची शिल्लक.

IGST : निरंक ; CGST रु. १,७०,०००; UTGST रु. ४५,०००

तपशील	₹
लडाखमध्ये श्री. चंचड यांना १२% जीएसटी दराने वस्तू विकल्या	१०,२५,०००
लडाखमध्ये श्री. चतुर यांना २८% जीएसटी दराने वस्तू विकल्या	१३,७०,०००
दिल्लीमधून ५% जीएसटी दराने खरेदी केलेल्या वस्तू	८,५५,०००
लडाखमधून १२% जीएसटी दराने खरेदी केलेल्या वस्तू	७,७७,०००
मुंबईमध्ये श्री. राजू यांना १८% जीएसटी दराने सेवा दिल्या	७,२५,०००
लक्षद्वीपमधून १८% जीएसटी दराने सेवा मिळाल्या	६,९०,०००

सर्व रक्कम जीएसटी वगळून आहे.

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

१. बीड, महाराष्ट्रात, पाखरे प्रायव्हेट लिमिटेडने लातूर, महाराष्ट्रातील बडे प्रायव्हेट लिमिटेडला लातूर येथील त्यांच्या व्यवसायाच्या ठिकाणी डिलिव्हरी करण्यासाठी सात मायक्रोटेक इन्व्हर्टर विकले आहेत.

२. गोव्यातील लिमासेठ नागरगोजे येथून दिल्लीतील ओव्हनस्टोरी पिझ्झाला ऑर्डर मिळाली आहे आणि खरेदीदार पुरवठादाराला दिल्लीतील बैजाबाईंना माल पोहोचवण्याची सूचना देतो.

३. महाराष्ट्रातील भगवानगड येथील शिरसाट गुर्जी यांनी गुजरातमधील जुनागढ येथील एका दुकानातून लुई व्हिटॉन स्मार्ट-वॉच खरेदी केले.

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

४. धाराशिव महाराष्ट्रातील बनसोडे प्रायव्हेट लिमिटेडने भोर महाराष्ट्रातील माताजी इंजिनिअरिंग इंडिया प्रायव्हेट लिमिटेडकडून इंजेक्शन मोल्डिंग मशीन खरेदी केली. ही मशीन केरळमधील कार्यवट्टम येथील बनसोडे कारखान्यात बसवली जाईल.
५. चेन्नईचे श्री अल्लू अर्जुन यांनी बिलासपूर, छत्तीसगड आणि मुंबई दरम्यान चालणाऱ्या पुष्पा एअरलाइन्सला माल पुरवला. माल बिलासपूरमध्ये भरला जातो.

प्र. ३. क) खालील तपशीलांवरून निव्वळ जीएसटी दायित्वाची गणना करा.
केरळ राज्यातील नोंदणीकृत डीलर सुश्री निर्वी तुम्हाला मे २०२४ महिन्यासाठी खालील तपशील प्रदान करतात. १०
इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजरमध्ये उघडलेली शिल्लक
IGST - निरंक , CGST – रु. ६,००,०००, SGST - रु.१०,००,०००

अनुक्रमांक	तपशील	₹
१	केरळमधील कोल्लम येथील सुश्री इंदुमा यांना १२% जीएसटी दराने वस्तू विकल्या	४०,००,०००
२	केरळमधील एर्नाकुलम येथील श्री. उदयन यांना ५% जीएसटी दराने वस्तू विकल्या	६०,००,०००
३	केरळमधील कन्नूर येथून २८% जीएसटी दराने खरेदी केलेल्या वस्तू	२०,००,०००
४	केरळमधील इडुक्की येथील सुश्री इंद्राक्षी यांना १८% जीएसटी दराने सेवा पुरवल्या	८०,००,०००
५	केरळमधील त्रिशूर येथील श्री. धीमान यांना २८% जीएसटी दराने सेवा पुरवल्या	१०,००,०००
६	केरळमधील तिरुवनंतपुरम येथून ५% जीएसटी दराने सेवा उपलब्ध करून दिल्या	५०,००,०००

सर्व रक्कम जीएसटी वगळून आहे.

प्र. ३.ड) खालील प्रकरणांमध्ये पुरवठ्याचे ठिकाण कारणांसह निश्चित करा: १०
१. श्री. गोरखा हे चार्टर्ड अकाउंटंट आहेत (दिल्लीमध्ये नोंदणीकृत) जे तंजावर तामिळनाडू येथील तुलजेंद्र प्रायव्हेट लिमिटेड (तामिळनाडूमध्ये नोंदणीकृत) यांना सेवा देतात.
२. आदित्यराज बिल्डर्स (मुंबई) स्कायलॅब प्रायव्हेट लिमिटेड (कोलकाता) साठी नवी दिल्लीमध्ये एक कारखाना इमारत बांधत आहे.
३. सुश्री पूजा जयपूरमध्ये नोंदणीकृत व्यक्ती आहेत. महाराष्ट्रात, त्या विक्रोळीला गेल्या आणि तिथल्या ताज हॉटेलमध्ये राहिल्या. हॉटेलमध्ये राहण्याचा एक भाग म्हणून, त्यांनी त्यांच्या सौंदर्य सेवांचा लाभ घेतला.
४. पुण्यातील श्री. बालाजी यांनी राजस्थानमधील रणथंबोर राष्ट्रीय उद्यानात ऑनलाइन टायगर सफारी बुक केली.
५. मध्य प्रदेशातील भोपाळ येथील श्री. झुनझुनवाला यांनी मुंबईस्थित ब्रोकर एंजेल वन लिमिटेडकडून शेअर्स खरेदी केले.
प्र.४अ) शाशावत लिमिटेड ही महाराष्ट्रातील एक उत्पादन कंपनी आहे आणि एक नोंदणीकृत डीलर आहे आणि ती कंपोझिशन स्कीम निवडू इच्छिते.
हे तुम्हाला २०२३-२४ वर्षासाठी खालील माहिती प्रदान करते.
कृपया सल्ला द्या:

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

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	₹
सुश्री त्विशाला करपात्र वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा १२% दराने	१९,७५,०००
श्री श्लोक यांना वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा शून्य कर दराने	२१.५०,०००
सुश्री शर्वरी यांना करपात्र वस्तूंचा राज्यांतर्गत पुरवठा १८% दराने	४,७५,०००
रिव्हर्स चार्ज अंतर्गत कर देय असलेल्या आवक पुरवठ्याचे मूल्य	१६,००,०००
राज्यांतर्गत पुरवठा जे पूर्णपणे करमुक्त आहेत	६०,००,०००

सर्व रक्कम जीएसटी वगळून आहेत.

प्र.४.ब) सुश्री शालिनी यांनी सुश्री आशा यांच्याशी मशीन पुरवठ्यासाठी करार केला: १०

तपशील	₹
मशीनची किंमत (जीएसटी २८% सह)	१६,६४,०००
सुश्री शालिनी यांनी स्वतंत्रपणे आकारलेले कर (जीएसटी व्यतिरिक्त)	७५,०००
सुश्री आशा यांनी सुश्री शालिनी यांच्या वतीने केलेला खर्च:	
अ) प्री-इंस्टॉलेशन शुल्क	१५,०००
ब) कमिशन	२७,०००
क) डिझाइनिंग शुल्क	१२,०००
इतर माहिती :	
अ) केंद्र सरकारकडून मिळालेले अनुदान	१,२०,०००
ब) तृतीय पक्षाकडून मिळालेले अनुदान	७०,०००
क) सुश्री आशा यांच्या विनंतीवरून सुश्री शालिनी यांनी दिलेले कस्टमाइज्ड पॅकिंग शुल्क	१३,०००
सीजीएसटी कायद्याच्या कलम १५ नुसार पुरवठ्याचे मूल्य मोजा.	

किंवा

प्र.४.क) मेसर्स सॅम अँड कंपनी जानेवारी २०२५ मध्ये महाराष्ट्र राज्यातील त्यांच्या व्यवसायाच्या व्यवहारांची माहिती देते. त्यांना जीएसटी अंतर्गत नोंदणी करणे आवश्यक आहे का? जर हो तर कधीपासून? १०

दिनांक	तपशील	₹
८-०१-२०२५	राजकोट (गुजरात) ला पुरवठा केलेला माल	२,८९,०००
१०-०१-२०२५	नांदेड (महाराष्ट्र) ला पुरवठा केलेला करमुक्त माल	१५,१०,०००
१७-०१-२०२५	नाशिक (महाराष्ट्र) ला पुरवठा केलेला करपात्र माल	१,८०,०००
१९-०१-२०२५	गोव्यातून खरेदी केलेला माल	२१,००,०००
२०-०१-२०२५	सातारा (महाराष्ट्र) ला पुरवठा केलेला माल	३,४५,०००
२५-०१-२०२५	हैदराबाद येथून घेतलेल्या सेवा	९०,०००
२८-०१-२०२५	पाटण्याला पुरवलेल्या सेवा	२,९०,०००
३०-०१-२०२५	पुणे (महाराष्ट्र) ला शून्य कर दराने पुरवलेला माल	१,८७,०००

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146

प्र.४.ड) मार्को एंटरप्रायझेसने एबीसी लिमिटेडला विकल्या जाणाऱ्या वस्तूंशी संबंधित खालील तपशील दिले आहेत. १०

तपशील	₹
वस्तूंची यादी किंमत (कर आणि सवलती वगळता)	१,३३,०००
महानगरपालिका प्राधिकरणाने आकारलेला कर	२१,०००
वस्तूंवर आकारले जाणारे CGST आणि SGST	१९,२००
पॅकिंग शुल्क (वरील किमतीत समाविष्ट नाही)	१५,५००

वेळेवर वस्तू पुरवल्याबद्दल मार्को एंटरप्रायझेसला एका नफा न मिळवणाऱ्या संस्थेकडून ९,५०० रुपये अनुदान मिळाले. वस्तूंची १,३३,००० रुपयांची किंमत अशा अनुदानाचा विचार केल्यानंतर आहे. मार्को एंटरप्रायझेस वस्तूंच्या यादीतील किमतीवर ४% सूट देते जी वस्तूंच्या इनव्हॉइसमध्ये नोंदवली जाते.

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

प्र.५अ) जीएसटी अंतर्गत सक्तीची नोंदणी स्पष्ट करा. १०

प्र.५ब) इनपुट टॅक्स क्रेडिट घेण्यासाठी कोणत्या अटी पूर्ण कराव्या लागतात ते स्पष्ट करा. १०

किंवा

प्र.५टिपा लिहा (कोणत्याही चार) २०

१.अनिवासी करपात्र व्यक्ती

२. वस्तू आणि सेवा कर नेटवर्क

३. मिश्र पुरवठा

४. ज्या इनपुटसाठी आयटीसीचा दावा करता येत नाही त्यांची उदाहरणे

५. जीएसटीआयएन

६. राज्यांतर्गत आणि राज्यांतर्गत पुरवठ्यातील फरक

****

X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146X520YC6D146