



पेपर - 4: प्रत्यक्ष कर कानून और अंतर्राष्ट्रीय कराधान

वित्त अधिनियम 2023 द्वारा संशोधित प्रत्यक्ष कर कानूनों के प्रावधान और 31.10.2023 तक जारी महत्वपूर्ण अधिसूचनाएँ और परिपत्र मई 2024 की परीक्षाओं के लिए प्रासंगिक हैं। प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष कर निर्धारण वर्ष 2024-25 है। अध्ययन सामग्री के अक्टूबर, 2023 संस्करण में वित्त अधिनियम, 2023 द्वारा संशोधित प्रत्यक्ष कर कानूनों के प्रावधान और 31.7.2023 तक जारी अधिसूचनाएँ और परिपत्र शामिल हैं। उक्त अध्ययन सामग्री को <https://resource.cdn.icai.org/77984bos62600su.pdf> पर वेबहोस्ट किए गए मई, 2024 परीक्षा के लिए वैधानिक अपडेट और <https://resource.cdn.icai.org/77983bos62600ju.pdf> पर वेबहोस्ट किए गए मई, 2024 परीक्षा के लिए न्यायिक अपडेट के साथ पढ़ा जाना चाहिए।



प्रश्न

केस का परिदृश्य I

निम्नलिखित विवरण श्री साहिल और उनके सबसे अच्छे दोस्त श्री अखिल से संबंधित हैं:

श्री साहिल

विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹)
राशि उनके बड़े बेटे आरव को भेज दी गई, जो अमेरिका के कोलंबिया विश्वविद्यालय से दो साल का एमबीए प्रोग्राम कर रहा है	
- आरबीआई की उदारीकृत प्रेषण योजना (एलआरएस) के तहत अधिकृत डीलर एचडीएफसी बैंक के माध्यम से अपनी बचत से	
• 5.7.2023 को ट्यूशन फीस के लिए	3,50,000
• अध्ययन उद्देश्यों के लिए दिन-प्रतिदिन के खर्चों को पूरा करने के लिए	1,20,000

- 10.5.2023	90,000
- 29.9.2023	1,35,000
- 01.1.2024	
- एक्सिस बैंक के माध्यम से, उदारीकृत प्रेषण योजना (एलआरएस) के तहत एक अधिकृत डीलर	
• ऋण (ट्यूशन फीस के लिए)।	
- 11.10.2023	3,50,000
- 10.01.2024	3,50,000
• 1.7.2023 को स्वयं की बचत (दैनिक खर्चों को पूरा करने के लिए)।	1,50,000
प्रवेश की औपचारिकताएं पूरी करने के लिए, श्री साहिल ने 10.4.2023 से 13.4.2023 तक यूएसए का दौरा किया, जिसके लिए उन्होंने एक विदेशी टूर ऑपरेटर मेसर्स गेट 2 ट्रैवल से एक टूर पैकेज खरीदा और 5.4.2023 को एलआरएस के तहत पैसे भेजे। उक्त पैकेज में अंतर्राष्ट्रीय यात्रा टिकट और होटल आवास शामिल हैं।	5,20,000

श्री साहिल ने एचडीएफसी बैंक और एक्सिस बैंक को पहले भेजे गए धन के विवरण वाले वचन पत्र प्रस्तुत किए हैं। उन्होंने अधिकृत डीलरों और विदेशी टूर प्रोग्राम पैकेज के विक्रेता को अपना पैन भी प्रस्तुत किया है।

अखिल जी

भारतीय नागरिक श्री अखिल को दुबई स्थित कंपनी मेसर्स वेलबीइंग इंक से 10,500 दिरहम प्रति माह की नौकरी का प्रस्ताव मिला। वह 29.3.2023 को दुबई के लिए रवाना हुए और 1 अप्रैल 2023 को मेसर्स वेलबीइंग इंक में शामिल हो गए। वह 15.12.2023 को 15 दिनों की छुट्टियों पर भारत लौटे। 23.12.2023 को वह अपनी पत्नी और बेटे के साथ बाली के 7 दिवसीय दौरे पर गए। इसके बाद वह अपनी पत्नी और बेटे के साथ सीधे दुबई चले गए। 16.12.2023 को, उन्होंने मेक योर ट्रिप, एक भारतीय टूर ऑपरेटर से बाली के लिए एक टूर पैकेज खरीदा, जिसके लिए उन्होंने उड़ान टिकट और होटल आवास के लिए 7,50,000 रुपये का भुगतान किया। वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान, भारत में एक खुदरा दुकान से उनकी व्यावसायिक आय ₹4,20,000 है और केनरा बैंक में सावधि जमा और बचत खाते पर ब्याज क्रमशः ₹1,20,000 और ₹8,000 है।

वह दुबई में कोई कर देने के लिए उत्तरदायी नहीं है। 1 एईडी मान लें= 23.

ऊपर दी गई जानकारी से, Q 1 से Q 6 के लिए सबसे उपयुक्त उत्तर चुनें:

1. क्या एचडीएफसी बैंक को श्री साहिल द्वारा प्रेषित राशि पर स्रोत पर कर एकत्र करने की आवश्यकता है? यदि हां, तो वसूल की जाने वाली कर की राशि क्या है?
 - (a) हाँ; 29.9.2023 को ₹2,000 का टीसीएस और 1.1.2024 को ₹27,000 का टीसीएस
 - (b) हाँ; 29.9.2023 को ₹500 का टीसीएस और 1.1.2024 को ₹27,000 का टीसीएस
 - (c) हाँ; 29.9.2023 को ₹500 का टीसीएस और 1.1.2024 को ₹6,750 का टीसीएस
 - (d) स्रोत पर कोई कर एकत्र करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि प्राप्तियां ₹7 लाख से अधिक नहीं हैं
2. क्या एक्सिस बैंक को श्री साहिल द्वारा प्रेषित राशि पर स्रोत पर कर एकत्र करने की आवश्यकता है? यदि हां, तो वसूल की जाने वाली कर की राशि क्या है?
 - (a) हाँ; 1.7.2023 को ₹7,500 का टीसीएस; 11.10.2023 को ₹1,750 का टीसीएस और 10.1.2024 को ₹1,750 का टीसीएस
 - (b) हाँ; 11.10.2023 को ₹500 का टीसीएस और 10.1.2024 को ₹27,000 का टीसीएस
 - (c) हाँ; 11.10.2023 को ₹1,750 का टीसीएस और 10.1.2024 को ₹1,750 का टीसीएस
 - (d) शिक्षा और अन्य उद्देश्यों के लिए भेजे गए धन पर स्रोत पर कोई कर एकत्र करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि प्रत्येक रसीद ₹7 लाख से अधिक नहीं है।
3. क्या श्री साहिल द्वारा यूएसए के टूर पैकेज के लिए भेजी गई राशि पर स्रोत पर कर एकत्र किया जाना आवश्यक है? यदि हां, तो वसूल की जाने वाली कर की राशि क्या है?
 - (a) हाँ; ₹26,000 का टीसीएस
 - (b) हाँ; ₹1,04,000 का टीसीएस

- (c) स्रोत पर कोई कर एकत्र करने की आवश्यकता नहीं है, क्योंकि टूर पैकेज एक विदेशी टूर ऑपरेटर से खरीदा जाता है
- (d) स्रोत पर कोई कर एकत्र करने की आवश्यकता नहीं है, क्योंकि प्राप्ति ₹7 लाख से अधिक नहीं है
4. क्या मेक योर ट्रिप को श्री अखिल से बाली के टूर पैकेज के लिए प्राप्त राशि पर स्रोत पर कर एकत्र करने की आवश्यकता है? यदि हां, तो वसूल की जाने वाली कर की राशि क्या है?
- (a) हाँ; स्रोत पर ₹2,500 एकत्र करने की आवश्यकता है
- (b) हाँ; स्रोत पर ₹37,500 एकत्र करने की आवश्यकता है
- (c) हाँ; स्रोत पर ₹45,000 एकत्र करने की आवश्यकता है
- (d) स्रोत पर कोई कर एकत्र करने की आवश्यकता नहीं है
5. आकलन वर्ष 2024-25 के लिए श्री अखिल की कुल आय कितनी है? मान लें कि वह धारा 115बीएसी के तहत डिफॉल्ट कर व्यवस्था से बाहर आ गया है।
- (a) ₹33,88,000
- (b) ₹5,48,000
- (c) ₹33,96,000
- (d) ₹5,40,000
6. आकलन वर्ष 2024-25 के लिए श्री अखिल की कर देनदारी की राशि (सबसे लाभकारी तरीके से गणना) क्या होगी?
- (a) ₹7,47,550
- (b) ₹12,900
- (c) शून्य
- (d) ₹12,480

केस का परिदृश्य II

सेवा निकेतन, धारा 12एबी के तहत पंजीकृत एक धर्मार्थ ट्रस्ट एक शैक्षणिक संस्थान चलाता है, जो पूरी तरह से परोपकारी उद्देश्यों के लिए शिक्षा और मानसिक विकार से पीड़ित व्यक्तियों के इलाज के लिए एक अस्पताल में लगा हुआ है। ट्रस्ट ने निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत की:

- (i) शिक्षण संस्थान के लिए पिछले वर्ष 2023-24 के लिए ट्रस्ट की कुल प्राप्तियां ₹3.10 करोड़ हैं और अस्पताल के लिए यह ₹3.40 करोड़ है।
- (ii) पिछले वर्ष 2023-24 के लिए जनता से प्राप्त स्वैच्छिक योगदान [उपरोक्त (i) में शामिल] की राशि ₹105 लाख थी। इसमें 55 लाख रुपये का कॉर्पस दान (ट्रस्ट के लिए भवन की खरीद के लिए) और 20 लाख रुपये का गुमनाम दान शामिल है।
- (iii) पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान, 80 लाख रुपये में कंप्यूटर खरीदे गए
 - में उल्लिखित कॉर्पस फंड ₹30 लाख से ऊपर।
 - ऋण- ₹25 लाख
 - स्वैच्छिक योगदान - ₹25 लाख
- (iv) चालू वर्ष के दौरान प्राप्त कॉर्पस दान का निवेश किया जाता है-
 - डाकघर बचत खाते ₹10 लाख
 - केनरा बैंक में सावधि जमा के रूप में ₹5 लाख
 - गैर-बैंकिंग वित्तीय निगम (एनबीएफसी) ₹10 लाख
- (v) डाकघर बचत खाते में ₹15 लाख जमा किए गए, जिसका उपयोग पिछले वर्ष 2020-21 और पिछले वर्ष 2021-22 के दौरान भवन की खरीद के लिए क्रमशः कॉर्पस फंड ₹10 लाख और ₹5 लाख से किया गया था।
- (vi) धारा 12AB के तहत पंजीकृत किसी अन्य ट्रस्ट को दान के रूप में 10 लाख रुपये का भुगतान किया गया। उक्त राशि में से 2 लाख रुपये कॉर्पस दान के रूप में दिए जाते हैं।
- (vii) ₹6 लाख, धारा 11(2) के तहत धर्मार्थ उद्देश्यों के लिए ट्रस्ट द्वारा पिछले वर्ष 2022-23 में अलग रखी गई राशि है, जिसका उपयोग पिछले वर्ष 2023-24 में किसी अन्य धर्मार्थ ट्रस्ट को दान देने के लिए किया गया, जिसका उद्देश्य शिक्षा भी है।

ऊपर दी गई जानकारी से, प्रश्न 7 से प्रश्न 11 के लिए सबसे उपयुक्त उत्तर चुनें:

7. सेवा निकेतन पिछले वर्ष 2023-24 के लिए शैक्षणिक संस्थान और अस्पताल के संबंध में धारा 10(23C)(iiiad) और 10(23C)(iiiae) के तहत छूट का लाभ उठाना चाहता है। क्या यह ऐसा कर सकता है?
- (a) हां, वह ऐसा कर सकता है क्योंकि प्रत्येक गतिविधि के लिए वार्षिक प्राप्तियां ₹5 करोड़ से अधिक नहीं होती हैं।
- (b) नहीं, वह ऐसा नहीं कर सकता क्योंकि ट्रस्ट धारा 12एबी के तहत पंजीकृत है।
- (c) नहीं, वह ऐसा नहीं कर सकता क्योंकि शिक्षा और अस्पताल से कुल प्राप्तियां ₹5 करोड़ से अधिक हैं।
- (d) नहीं, ऊपर (बी) और (सी) में उल्लिखित कारणों से वह ऐसा नहीं कर सकता।
8. ट्रस्ट को प्राप्त कुल दान की कितनी राशि पिछले वर्ष 2023-24 की कुल आय का हिस्सा नहीं बनेगी?
- (a) ₹25 लाख
- (b) ₹40 लाख
- (c) ₹15 लाख
- (d) ₹55 लाख
9. पिछले वर्ष 2023-24 के लिए धारा 115बीबीआई के तहत 30% की दर से कर योग्य "निर्दिष्ट आय" की राशि क्या होगी?
- (a) ₹30 लाख
- (b) ₹46 लाख
- (c) ₹48 लाख
- (d) ₹16 लाख
10. पिछले वर्ष 2023-24 (15% की बिना शर्त संचय को छोड़कर) के लिए ट्रस्ट के आवेदन के रूप में कितनी राशि पर विचार किया जाएगा, यह मानते हुए कि इसने धारा 12ए के तहत निर्धारित प्रासंगिक शर्तों को पूरा किया है?
- (a) ₹36.8 लाख
- (b) ₹25 लाख

- (c) ₹38 लाख
- (d) ₹30 लाख
11. सेवा निकेतन का दावा है कि वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान प्राप्त गुमनाम दान पर धारा 115BBC(1)(i) के तहत कर नहीं लगेगा। क्या विश्वास का दावा वैध है? यदि नहीं, तो धारा 115बीबीसी के तहत लगाए जाने वाले कर का निर्धारण करें।
- (a) नहीं; ₹6,00,000
- (b) नहीं; ₹5,70,000
- (c) हाँ; ट्रस्ट धारा 115बीबीसी(1)(i) के तहत कर का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं है
- (d) नहीं; ₹4,42,500
12. एबीसी बैंक पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान अपने दो ग्राहकों द्वारा नकद निकासी से संबंधित निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है:

नकद निकासी की तिथि	श्री अर्जुन (बचत खाता) (₹)	XYZ सहकारी समिति (चालू खाता) (₹)
12.04.2023	20,00,000	-
9.05.2023	-	68,00,000
15.06.2023	25,00,000	-
19.07.2023	-	85,00,000
18.10.2023	35,00,000	-
5.11.2023	-	88,00,000
22.12.2023	25,00,000	-
03.01.2024	-	57,00,000

सहकारी समिति नियमित रूप से अपनी आय का रिटर्न दाखिल करती है, हालांकि, श्री अर्जुन ने पिछले तीन वर्षों से अपनी आय का रिटर्न दाखिल नहीं किया है।

क्या पिछले वर्ष 2023-24 के दौरान श्री अर्जुन और XYZ सहकारी समिति द्वारा नकद निकासी पर स्रोत पर कर की कटौती होगी? यदि हां, तो एबीसी बैंक द्वारा कितना कर काटा जाएगा।

- (a) हाँ; क्रमशः ₹1,85,000 और ₹3,96,000
- (b) हाँ; क्रमशः ₹1,85,000 और ₹5,56,000
- (c) हाँ; क्रमशः ₹1,85,000 और ₹3,96,000
- (d) श्री अर्जुन द्वारा नकद निकासी के संबंध में ₹1,85,000 और सहकारी समिति द्वारा नकद निकासी पर कोई कर कटौती करने की आवश्यकता नहीं है।

13. असम के डिब्रूगढ़ में एक चाय बागान, ब्लॉसम टी गार्डन को जुलाई 2023 में ओलावृष्टि के कारण हरी पत्तियों को हुए गंभीर नुकसान के लिए एक बीमा कंपनी से मुआवजे के रूप में 23,00,000 रुपये मिले। ब्लॉसम टी एस्टेट का मानना है कि ओलावृष्टि से चाय की पत्तियों को हुए नुकसान के लिए बीमा पॉलिसी के तहत पूरी रसीद कृषि आय होगी, इसलिए उस पर कर नहीं लगेगा। ब्लॉसम टी गार्डन के विवाद की जाँच करें।

- (a) ब्लॉसम टी गार्डन का तर्क गलत है; संपूर्ण मुआवज़ा अन्य स्रोतों से आय के रूप में मूल्यांकन योग्य है।
- (b) ब्लॉसम टी गार्डन का तर्क गलत है; संपूर्ण मुआवज़ा विनिर्माण आय के रूप में मूल्यांकन योग्य है।
- (c) ब्लॉसम टी गार्डन का तर्क गलत है; इसे खड़ी फसल या उपज की बिक्री पर लाभ माना जाता है, इसलिए यह व्यवसाय या पेशे से लाभ और लाभ के रूप में कर योग्य है।
- (d) ब्लॉसम टी गार्डन का तर्क सही है; मुआवजे के किसी भी हिस्से में विनिर्माण आय शामिल नहीं है, और इसे विनिर्माण आय और कृषि आय के बीच नियम 8 के तहत विभाजित नहीं किया जा सकता है। इसलिए, आय कृषि आय होगी।

14. 2015 में स्थापित शुभ फ्रेगरेंस लिमिटेड फार्मास्युटिकल उत्पादों के निर्माण और बिक्री में लगी हुई है। 31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि खाते के अनुसार कंपनी का शुद्ध लाभ निम्नलिखित मदों को डेबिट या क्रेडिट करने के बाद ₹900 लाख है:

- (i) दिसंबर 2023 के महीने में लॉन्च किए गए उत्पाद के लिए जानकारी प्राप्त करने के लिए एक विदेशी कंपनी को नवंबर 2023 के महीने में ₹50 लाख का भुगतान।
- (ii) मार्च 2024 महीने के लिए ₹7 लाख के बिजली शुल्क का भुगतान आय रिटर्न दाखिल करने की नियत तारीख तक नहीं किया गया था।
- (iii) विनिर्माण के दौरान उपयोग किए जाने वाले कच्चे माल के आयात के संबंध में भविष्य में कीमतों में उतार-चढ़ाव के खिलाफ हेजिंग अनुबंध के कारण ₹4 लाख की हानि।
- (iv) लाभ और हानि के विवरण पर लगाया गया मूल्यहास ₹45 लाख था।
- (v) जापान से ₹65 लाख में खरीदी गई एक आयातित मशीनरी के लिए विदेशी मुद्रा भुगतान में उतार-चढ़ाव के कारण होने वाले नुकसान को कम करने के लिए किए गए हेजिंग अनुबंधों से ₹2 लाख का नुकसान, जो दिसंबर 2023 के महीने में स्थापित किया गया था।
- (vi) किसी विशेष उत्पाद में कोई व्यवसाय न करने के लिए गैर-प्रतिस्पर्धा शुल्क के रूप में एक समझौते के तहत जेड लिमिटेड से 20 लाख रुपये प्राप्त हुए।
- (vii) भूमि के प्रस्तावित विक्रय पर प्राप्त राशि ₹20 लाख, शेष राशि ₹70 लाख समय पर प्राप्त न होने के कारण करार की शर्तों के अनुसार जब्त कर ली गई। जमीन वित्तीय वर्ष 2019-20 के दौरान खरीदी गई थी।
- (viii) असूचीबद्ध शेयरों की बिक्री पर अधिक - ₹15 लाख (18 जनवरी 2023 को बेचा गया)।

अतिरिक्त जानकारी:

- (1) आयकर अधिनियम, 1961 के अनुसार स्वीकार्य सामान्य मूल्यहास ₹35 लाख [मूल्यहास, यदि कोई हो, की गणना लाभ या हानि के विवरण में डेबिट या जमा की गई राशि पर की जानी है, तो इसमें शामिल नहीं है]।
- (2) असूचीबद्ध शेयरों को 29.3.2021 को ₹80 लाख में अधिग्रहित किया गया था।
- (3) लागत मुद्रास्फीति सूचकांक वित्तीय वर्ष 2019-20 - 289, वित्तीय वर्ष 2020-21 - 301, वित्तीय वर्ष 2023-24 - 348.

पिछले वर्ष 2021-22 के लिए कंपनी का कुल टर्नओवर ₹282 करोड़ और वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए ₹405 करोड़ था। कंपनी के पास आकलन वर्ष 2016-17 का ₹20 लाख का MAT क्रेडिट है। आकलन वर्ष 2024-25 के लिए बुक प्रॉफिट (गणना) ₹1520 लाख है।

आकलन वर्ष 2024-25 के लिए कुल आय और कर देनदारी (सबसे लाभकारी तरीके से गणना) की गणना करें।

15. श्री संजय भारत के निवासी हैं और उनकी उम्र 55 वर्ष है। उनके पास विभिन्न म्यूचुअल फंडों में एक प्रभावशाली निवेश पोर्टफोलियो था। उन्होंने अपने पूरे म्यूचुअल फंड निवेश पोर्टफोलियो को भुनाया और अपना शेष जीवन वहीं बिताने के लिए लोनावला में 2.00 करोड़ रुपये में एक विला खरीदा। म्यूचुअल फंड का विवरण इस प्रकार है -

सीरियल संख्या	म्यूचुअल फंड का प्रकार	निवेश की तिथि	मोचन की तिथि	निवेश की गई राशि (लाख में)	भुनाई गई राशि (₹लाख में)
1	बीएलआर ग्रोथ फंड	03.04.2020	05.06.2023	120	140
2	एबीसी रणनीतिक फंड	04.05.2023	02.02.2024	46	50
3	एबीडी मिडकैप फंड	02.12.2022	05.07.2023	115	118
4	एसबीए ग्रोथ फंड	08.11.2021	12.12.2023	110	120

1 और 2 पर बताए गए फंडों ने अपनी आय का 30% घरेलू कंपनियों के इक्विटी शेयरों में निवेश किया है और 3 और 4 पर बताए गए फंडों ने अपनी आय का 70% घरेलू कंपनियों के इक्विटी शेयरों में निवेश किया है। फंडों का निवेश पैटर्न सभी वर्षों में अपरिवर्तित रहा। जहां भी लागू हो, म्यूचुअल फंड के अधिग्रहण और मोचन के समय एसटीटी का भुगतान किया जाता है।

आपको आकलन वर्ष 2024-25 के लिए श्री संजय के हाथों कर योग्य पूंजीगत लाभ की गणना करने की आवश्यकता है। सीआईआई: 2020-21: 301; 2021-22: 317; 2022-23: 331; 2023-24: 348

16. आयकर आयुक्त ने धारा 143 के तहत एक मूल्यांकन अधिकारी द्वारा पारित आदेश को संशोधित करने के लिए नोटिस जारी किया। आयुक्त के समक्ष कार्यवाही लम्बित रहने के दौरान प्रथम नोटिस जारी होने के बाद धारा 133ए के तहत सर्वेक्षण के दौरान एकत्रित सामग्री के आधार पर, आयकर आयुक्त ने एक दूसरा नोटिस जारी किया, जिसकी सामग्री पहले नोटिस की सामग्री से अलग थी। जांच करें कि क्या आयुक्त की कार्रवाई दूसरे नोटिस के रूप में उचित है।
17. श्री हरि, जो फैब्रिक के निर्यात में लगे हुए हैं, के संबंध में सीबीडीटी द्वारा तैयार की गई जोखिम प्रबंधन रणनीति के अनुसार आकलन वर्ष 2020-21, आकलन वर्ष 2021-22, आकलन वर्ष 2022-23 और आकलन वर्ष 2023-24 के संबंध में जानकारी दी गई है।

श्री रमेश (श्री नक्श के मित्र) के मामले में, जो वस्तुओं के व्यापार में लगे हुए हैं, अप्रैल 2024 में धारा 132 के तहत एक खोज शुरू की गई थी, जिसके परिणामस्वरूप मूल्यांकन अधिकारी के पास शेयरों से संबंधित जानकारी दिखाने वाले कुछ दस्तावेज हैं। पिछले वर्ष 2017-18 में खरीदे गए मूल्य ₹28 लाख और पिछले वर्ष 2018-19 में खरीदे गए ₹21 लाख मूल्य के शेयर।

क्या निर्धारण अधिकारी अप्रैल 2024 में श्री नक्श और श्री रमेश को धारा 148 के तहत नोटिस जारी कर सकते हैं? यदि हाँ, तो किस निर्धारण वर्ष के संबंध में नोटिस जारी किया जा सकता है? क्या यह आवश्यक है कि नोटिस जारी करने से पहले उन्हें सुनवाई का अवसर प्रदान किया जाए?

यदि पिछले वर्ष 2017-18 में खरीदे गए शेयर ₹28 लाख के बजाय ₹30 लाख के थे, अन्य सभी तथ्य समान रहते हैं, तो श्री रमेश को नोटिस जारी करने के संबंध में आपका उत्तर क्या होगा?

18. श्री रोहित, एक भारतीय नागरिक, एक भारतीय कंपनी एबीसी (पी) लिमिटेड में सीईओ की भूमिका संभालने के लिए मार्च 2013 में भारत लौट आए। उन्होंने 1 अप्रैल 2013 से 31 मार्च 2020 तक इस पद पर कार्य किया। इससे पहले, मई 2000 से फरवरी 2013 तक वह यूएसए में रेड इंक के साथ काम कर रहे थे। अप्रैल 2020 में, वह रेड इंक में फिर से शामिल होने के लिए यूएसए गए और स्थायी रूप से वहीं बस गए। श्री रोहित हर साल अपने यूएसए प्रवास के दौरान केवल 1 महीने के लिए भारत आते हैं। यह पाया गया कि जब वह एबीसी (पी) लिमिटेड के सीईओ थे, तो उन्होंने अघोषित आय/संपत्ति जमा की थी जैसे

- (i) 10 दिसंबर, 2012 को संयुक्त राज्य अमेरिका में सूचीबद्ध कंपनियों के शेयरों का अधिग्रहण किया गया;
- (ii) 20 अप्रैल 2015 को लंदन में एक अपार्टमेंट खरीदा और
- (iii) 15 अप्रैल 2020 को मलेशिया में चमड़े का सामान बनाने वाली फैक्ट्री की स्थापना की।

उन्होंने अप्रैल 2013 से मार्च 2020 के बीच की अवधि के दौरान भारत के बाहर स्थित विभिन्न विदेशी खरीदारों से कमीशन लेकर आय भी अर्जित की। उपरोक्त अघोषित संपत्ति अप्रैल 2023 में मूल्यांकन अधिकारी के ध्यान में आई और उन्होंने जुलाई, 2023 में काला धन अधिनियम, 2015 के तहत नोटिस जारी किया।

क्या कर निर्धारण अधिकारी द्वारा श्री रोहित को काला धन अधिनियम, 2015 के तहत जारी किया गया नोटिस कानूनन मान्य है?

19. महेश (आयु 50 वर्ष) 01.04.2019 से सिल्वर इंडिया लिमिटेड के सीईओ हैं। भारत में उनकी आय में शामिल हैं

- (i) वेतन (मानक कटौती से पहले) ₹23 लाख;
- (ii) स्व-कब्जे वाली संपत्ति के संबंध में ₹1,80,000 का ब्याज;
- (iii) बैंक सावधि जमा पर ब्याज ₹1,60,000.

देश 'ए' में 31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष के लिए उनकी निम्नलिखित आय है।

- (i) देश ए में व्यवसाय से आय = 25,000 अमेरिकी डॉलर;
- (ii) देश ए में गृह संपत्ति का किराया = 4,500 अमेरिकी डॉलर;
- (iii) उपरोक्त घर के संबंध में नगरपालिका कर (देश ए में कटौती के रूप में अनुमति नहीं है) = यूएसडी 450;
- (iv) देश 'ए' में रखे गए शेयरों से लाभांश जहां लाभांश घोषित किया गया था और मार्च, 2024 में भुगतान किया गया था = USD 10,000;
- (v) देश 'ए' में पंजीकृत कंपनियों के शेयरों की बिक्री पर 5,000 अमेरिकी डॉलर का अल्पकालिक पूंजीगत लाभ और बिक्री आय 28.03.2024 को भारत के बाहर बैंक खाते में जमा की गई थी।

भारत में देश 'ए' के साथ डीटीए है और देश 'ए' में भुगतान किया गया कर भारत में कर क्रेडिट के लिए पात्र है। आयकर के लिए वित्तीय वर्ष भारत और देश 'ए' दोनों में समान है। सभी आय के संबंध में देश 'ए' में कर की दर 20% है। देश 'ए' में 31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष की आय के लिए महेश द्वारा 25.05.2024 को आयकर का भुगतान किया गया था।

आकलन वर्ष 2024-25 के लिए महेश की कुल आय और शुद्ध कर देनदारी की गणना करें। मान लें कि महेश धारा 115BAC के तहत कर का भुगतान करता है।

विभिन्न तिथियों पर 1 USD की टीटी खरीद दर: 29.02.2024 = ₹70; 28.03.2024 = ₹70.50; 31.03.2024 = ₹71; 30.04.2024 = ₹72; और 25.05.2024 = ₹73.

20. एबीसी (पी) लिमिटेड, बेंगलूर इलेक्ट्रॉनिक सामानों के निर्माण और दक्षिण पूर्व एशिया में विभिन्न संबद्ध और अन्य उद्यमों को निर्यात करने में लगी हुई है। एई के साथ इसके अंतर्राष्ट्रीय लेनदेन के संबंध में रिपोर्ट सभी वर्षों के लिए प्रस्तुत की गई है। कंपनी ने अपने एई के साथ लेनदेन के संबंध में एपीए के लिए आवेदन किया है। आवेदन 15 फरवरी 2023 को दायर किया गया था जिस पर 5 मई 2023 को हस्ताक्षर किए गए थे।

कंपनी ने अंतरराष्ट्रीय लेनदेन के संबंध में भी आवेदन किया है, जिस पर एपीए रोलबैक लाभ के लिए लागू होता है, जिस पर जनवरी 2024 में सहमति और हस्ताक्षर किए गए थे। आयकर निर्धारण की स्थिति का विवरण इस प्रकार है:

- मूल्यांकन वर्ष 2018-19 - निर्धारित द्वारा एक कंपनी के अधिग्रहण के संबंध में मामला उच्च न्यायालय के समक्ष लंबित है और विवाद पूर्ववर्ती कंपनी के नुकसान की भरपाई के बारे में है।
- मूल्यांकन वर्ष 2019-20 और मूल्यांकन वर्ष 2020-21 - कोई विवाद नहीं है और मूल्यांकन पूरा हो चुका है।
- मूल्यांकन वर्ष 2021-22 - मूल्यांकन वर्ष 2021-22 के लिए मूल्यांकन टीपीओ के संदर्भ में पूरा किया गया, जिसने अंतरराष्ट्रीय लेनदेन की अनुमानित कीमत में 500 लाख रुपये की बढ़ोतरी की।
- मूल्यांकन वर्ष 2022-23 - अंतरराष्ट्रीय लेनदेन के एएलपी पर ट्रिब्यूनल के समक्ष विवाद हुआ, जिसने नवंबर 2023 में मूल्यांकन अधिकारी द्वारा नए सिरे से विचार करने के आदेश को रद्द कर दिया।

- मूल्यांकन वर्ष 2023-24 - आयकर रिटर्न ('आईटीआर') 29 दिसंबर 2023 को दाखिल किया गया था।

यदि एपीए लागू किया जाता है, तो मूल्यांकन वर्ष 2021-22 के लिए निर्धारित एएलपी मूल रूप से टीपीओ द्वारा निर्धारित 500 लाख रुपये की तुलना में 300 लाख रुपये बढ़ जाएगी।

एबीसी (पी) लिमिटेड के मामले में विभिन्न मूल्यांकन वर्षों के लिए रोलबैक समझौते की प्रयोज्यता पर चर्चा करें



सुझाए गए उत्तर/संकेत

MCQनं।	सबसे उपयुक्त उत्तर	MCQनं।	सबसे उपयुक्त उत्तर
1.	(c)	8.	(c)
2.	(c)	9.	(b)
3.	(a)	10.	(a)
4.	(d)	11.	(d)
5.	(d)	12.	(d)
6.	(b)	13.	(d)
7.	(c)		

14. अधिनियम के नियमित प्रावधानों के तहत मूल्यांकन वर्ष 2024-25 के लिए शुभ फ्रेगरेंस लिमिटेड की कुल आय और कर देनदारी की गणना

	विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹में)	
I	व्यापार और पेशे से लाभ और मुनाफा लाभ और हानि के विवरण के अनुसार शुद्ध लाभ जोड़ें: डेबिट किए गए मद लेकिन अलग से विचार किए जाने या अस्वीकृत किए जाने के लिए (i) किसी उत्पाद के तकनीकी ज्ञान के लिए भुगतान [जानकारी प्राप्त करने के लिए भुगतान पूंजीगत व्यय है, अर्थात्, एक अमूर्त संपत्ति और मूल्यहास के लिए पात्र। चूंकि इसे लाभ और हानि के विवरण में डेबिट किया जाता है, इसे वापस जोड़ना पड़ता है] (ii) आय की विवरणी दाखिल करने की देय तिथि तक बकाया विद्युत प्रभार [बिजली शुल्क धारा 43B, के दायरे में शामिल नहीं हैं, इसलिए कोई अस्वीकृति नहीं होगी। चूंकि यह पहले से ही लाभ और हानि के विवरण में डेबिट किया गया है, आगे कोई समायोजन की आवश्यकता नहीं है] (iii) कच्चे माल के संबंध में हेजिंग अनुबंध के कारण हानि [कच्चे माल के आयात के संबंध में भविष्य की कीमत में उतार-चढ़ाव के खिलाफ हेजिंग अनुबंध के कारण होने वाली हानि को सट्टा लेनदेन नहीं माना जाता है। इसलिए, विनिर्माण से आय की गणना करते समय कटौती के रूप में वही स्वीकार्य है। चूंकि यह पहले से ही लाभ और हानि के विवरण में	9,00,00,000 50,00,000 - -	

डेबिट किया गया है, आगे कोई समायोजन की आवश्यकता नहीं है]		
(iv) लेखा पुस्तकों के अनुसार मूल्यहास	45,00,000	
(v) जापान से आयातित मशीनरी के संबंध में हेजिंग अनुबंध से हानि	2,00,000	
[मशीनरी के आयात के लिए विदेशी मुद्रा भुगतान में उतार-चढ़ाव के कारण उत्पन्न होने वाले नुकसान को कम करने के लिए किए गए हेजिंग अनुबंधों से होने वाले नुकसान को धारा 43ए के अनुसार मशीनरी की वास्तविक लागत में जोड़ा है- चूंकि इसे लाभ और हानि के विवरण में गलत तरीके से डेबिट किया गया है, इसे वापस जोड़ा जाना है]।		
		97,00,000
		9,97,00,000
घटाएँ: जमा की गई लेकिन अन्य मद के तहत कर योग्य वस्तुएं		
(vi) किसी विशेष उत्पाद में कोई व्यवसाय न करने के लिए गैर-प्रतिस्पर्धी शुल्क	-	
[किसी विशेष उत्पाद में कोई व्यवसाय नहीं करने के लिए गैर-प्रतिस्पर्धी शुल्क धारा 28(वीए) के तहत व्यावसायिक आय के रूप में कर हेतु वसूलनीय होगा। चूंकि इसे पहले ही लाभ और हानि के विवरण में जमा कर दिया गया है, आगे किसी समायोजन की आवश्यकता नहीं है]		
(vii) जमीन बेचने के मामले में पेशगी जब्त	20,00,000	
[आकलन वर्ष 2015-16 से प्रभावी, "अन्य स्रोतों से आय" शीर्षक के तहत कर योग्य		

प्रतिफल की शेष राशि प्राप्त न होने के कारण भूमि की बिक्री के संबंध में अग्रिम जब्त कर लिया गया। चूंकि इसे लाभ और हानि के विवरण में जमा किया गया है, इसे व्यावसायिक आय की गणना करते समय घटाया जाना चाहिए]								
(viii) असूचीबद्ध शेयरों की बिक्री पर लाभ [असूचीबद्ध शेयरों की बिक्री पर लाभ "पूंजीगत लाभ" के तहत कर योग्य है। चूंकि लाभ को लाभ और हानि के विवरण में जमा किया गया है, इसे व्यावसायिक आय की गणना करते समय घटाया जाना चाहिए]	15,00,000							
		35,00,000						
		9,62,00,000						
घटाएँ: आयकर अधिनियम, 1961 के अनुसार मूल्यहास [आयातित संयंत्र और मशीनरी और जानकारी के अलावा] मूल्यहास पर: <table><tr><td>आयातित संयंत्र और मशीनरी</td><td>65,00,000</td></tr><tr><td>जोड़ें: हेजिंग अनुबंध पर नुकसान</td><td><u>2,00,000</u></td></tr><tr><td></td><td><u>67,00,000</u></td></tr></table> - ₹67,00,000 का 7.5% की दर से सामान्य मूल्यहास [15% में से केवल 50% स्वीकार्य है क्योंकि मशीनरी को 180 दिनों से कम समय के लिए उपयोग में लाया जाता है] - ₹67,00,000 का 10% @ अतिरिक्त मूल्यहास [15% में से केवल 50%	आयातित संयंत्र और मशीनरी	65,00,000	जोड़ें: हेजिंग अनुबंध पर नुकसान	<u>2,00,000</u>		<u>67,00,000</u>	35,00,000	
आयातित संयंत्र और मशीनरी	65,00,000							
जोड़ें: हेजिंग अनुबंध पर नुकसान	<u>2,00,000</u>							
	<u>67,00,000</u>							
		5,02,500						

	स्वीकार्य है क्योंकि मशीनरी 180 दिनों से कम समय के लिए उपयोग में लाई जाती है]	6,70,000	
	जानकारी @ 50,00,000 का 12.5% [नवंबर 2023 के महीने में जानकारी प्राप्त होने के बाद से 25% का 50%]	6,25,000	52,97,500
द्वितीय	पूँजीगत लाभ		9,09,02,500
	गैर-सूचीबद्ध शेयरों की बिक्री पर दीर्घकालिक पूँजीगत लाभ [चूंकि शेयर 24 महीने से अधिक के लिए आयोजित किए गए थे]		
	प्रतिफल का पूर्ण मूल्य [₹15,00,000 + ₹80,00,000]	95,00,000	
	घटाएँ: अधिग्रहण की अनुक्रमित लागत [80,00,000 x 348/301]	92,49,169	2,50,831
III.	अन्य स्रोतों से आय		
	जमीन की बिक्री पर पेशगी जब्त		20,00,000
	कुल आय/सकल कुल आय		<u>9,31,53,331</u>
	कुल आय/सकल कुल आय (पूर्णांकित)		9,31,53,330
	अधिनियम के नियमित प्रावधानों के तहत कर दायित्व की गणना		
	धारा 112 के तहत 2,50,831@20% पर कर	50,166	

₹9,29,02,500@25% पर टैक्स [चूंकि पिछले वर्ष 2021-22 के लिए कंपनी का टर्नओवर ₹400 करोड़ से अधिक नहीं है]	2,32,25,625	2,32,75,791
जोड़ें: सरचार्ज @ 7%, क्योंकि कंपनी की कुल आय > ₹1 करोड़ लेकिन < ₹10 करोड़		16,29,305
जोड़ें: स्वास्थ्य और शिक्षा उपकर @ 4%		2,49,05,096
कर देयता		9,96,204
		2,59,01,300

धारा 115जेबी के तहत आकलन वर्ष 2024-25 के लिए शुभ फ्रेगरेन्स लिमिटेड की कर देयता की गणना

विवरण (ब्यौरा)	₹
₹15,20,00,000 के बुक प्रॉफिट पर 15% की दर से न्यूनतम वैकल्पिक कर	2,28,00,000
जोड़ें: अधिभार@12%, चूंकि कंपनी का बही लाभ > 10 करोड़ है	<u>27,36,000</u>
	2,55,36,000
जोड़ें: स्वास्थ्य और शिक्षा उपकर @4%	<u>10,21,440</u>
धारा 115JB के तहत कर देयता	2,65,57,440

चूंकि देय नियमित आयकर देय न्यूनतम वैकल्पिक कर से कम है, इसलिए ₹1520 लाख का बही लाभ कुल आय माना जाएगा और उस पर 15% की दर से कर और साथ ही 12% की दर से अधिभार और 4% की दर से उपकर लगाया जाएगा। अतः कर देनदारी ₹2,65,57,440 है।

MAT क्रेडिट को आगे बढ़ाया जाएगा	
धारा 115JB के तहत कर देयता	2,65,57,440
घटाएँ: आयकर अधिनियम, 1961 के नियमित प्रावधानों के तहत कर देयता	<u>2,59,01,300</u>
क्रेडिट की राशि (115JAA)	<u>6,56,140</u>
आकलन वर्ष 2016-17 के ₹20,00,000 के MAT क्रेडिट को आकलन वर्ष 2031-32 तक आगे ले जाने की अनुमति है और आकलन वर्ष 2024-25 से संबंधित ₹6,56,140 के MAT क्रेडिट को आकलन वर्ष 2039 तक आगे ले जाने की अनुमति है -40.	

ध्यान दें - शुभ फ्रेगरेन्स लिमिटेड धारा 115बीए के तहत 25.168% की दर से रियायती दर के लिए पात्र है, यानी कर @ 22% प्लस अधिभार @ 10% प्लस एचईसी @ 4% अध्याय XII में उक्त अनुभागों में उल्लिखित दरों पर कर के अधीन है। यदि शुभ फ्रेगरेन्स लिमिटेड ने धारा 115बीए के तहत कर की रियायती दर का विकल्प चुना है, तो यह संयंत्र और मशीनरी पर अतिरिक्त मूल्यहास के लिए पात्र नहीं होगा। उस स्थिति में, धारा 115BAA के तहत इसकी कुल आय होगी-

विवरण (ब्यौरा)	₹
अधिनियम के नियमित प्रावधानों के तहत कुल आय/सकल कुल आय	9,31,53,330
जोड़ें: संयंत्र और मशीनरी पर अतिरिक्त मूल्यहास	<u>6,70,000</u>
सकल कुल आय/कुल आय	<u>9,38,23,330</u>
धारा 112 के तहत 2,50,831@20% पर कर	50,166
धारा 115बीए के तहत 9,35,72,499 पर 22% की दर से कर	<u>2,05,85,950</u>
जोड़ें: अधिभार @ 10%	<u>20,63,612</u>
	2,26,99,728
जोड़ें: स्वास्थ्य और शिक्षा उपकर @ 4%	<u>9,07,989</u>
कर देयता	<u>2,36,07,717</u>
कर देयता (राउंड ऑफ)	2,36,07,720
शुभ फ्रेगरेन्स लिमिटेड को सुझाव यदि शुभ फ्रेगरेन्स लिमिटेड मूल्यांकन वर्ष 2024-25 के लिए धारा 115बीए का विकल्प चुनता है, तो यह मूल्यांकन वर्ष 2025-26 में संयंत्र और मशीनरी पर शेष 10% अतिरिक्त मूल्यहास के लिए पात्र नहीं होगा और ₹20 लाख का मैट क्रेडिट भी खो देगा। इसके अलावा, एक बार धारा 115बीए के तहत किसी भी पिछले वर्ष के लिए विकल्प का उपयोग किया गया है, तो इसे बाद में उसी या किसी अन्य पिछले वर्ष के लिए वापस नहीं लिया जा सकता है। हालाँकि, ऐसे मामले में निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए इसकी कर देनदारी ₹2,36,07,720 होगी जो MAT सहित अधिनियम के नियमित प्रावधानों के तहत कर देनदारी से कम होगी।	

15. आकलन वर्ष 2024-25 के लिए श्री संजय के पूंजीगत लाभ की गणना

विवरण (ब्यौरा)	₹	₹
बीएलआर ग्रोथ फंड का मोचन		
प्रतिफल का पूरा मूल्य [मोचन मूल्य]	1,40,00,000	
घटाएँ: अधिग्रहण की अनुक्रमित लागत [₹1,20,00,000 × 348/301]	<u>1,38,73,754</u>	
दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ [चूंकि यह ऋण निधि है (चूंकि आय का 65% से अधिक घरेलू कंपनियों के इक्विटी शेयरों में निवेश नहीं किया जाता है) और यह इसके हस्तांतरण की तारीख से ठीक पहले 36 महीने से अधिक समय तक श्री संजय के पास था]		1,26,246
एबीसी स्ट्रेटिजिक फंड का मोचन		
प्रतिफल का पूरा मूल्य [मोचन मूल्य]	50,00,000	
घटाएँ: अधिग्रहण की लागत	<u>46,00,000</u>	
अल्पकालिक पूंजीगत लाभ [चूंकि यह एक निर्दिष्ट म्यूचुअल फंड है (क्योंकि इसकी आय का 35% से अधिक घरेलू कंपनियों के इक्विटी शेयरों में निवेश नहीं किया जाता है) जिसे 1.4.2023 को या उसके बाद हासिल किया गया है, इस फंड को अल्पकालिक माना जाएगा धारिता की अवधि पर ध्यान दिए बिना धारा 50ए के अनुसार पूंजीगत संपत्ति]		4,00,000
एबीडी मिडकैप फंड का मोचन		
प्रतिफल का पूरा मूल्य [मोचन मूल्य]	1,18,00,000	
घटाएँ: अधिग्रहण की लागत	<u>1,15,00,000</u>	
अल्पावधि पूंजीगत लाभ [चूंकि यह इक्विटी-उन्मुख फंड है (क्योंकि इसकी आय का 65% से अधिक घरेलू कंपनियों के इक्विटी शेयरों में निवेश किया जाता है) और यह श्री संजय के पास इसके हस्तांतरण की तारीख से ठीक पहले 12 महीने से अधिक समय तक नहीं था।]		3,00,000
एसबीए ग्रोथ फंड का मोचन		
प्रतिफल का पूरा मूल्य [मोचन मूल्य]	1,20,00,000	

घटाएँ: अधिग्रहण की लागत [धारा 112ए के तहत कर योग्य आय के मामले में इंडेक्सेशन लाभ उपलब्ध नहीं होगा]	1,10,00,000	
दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ [चूंकि यह इक्विटी-ओरिएंटेड फंड है (क्योंकि इसकी आय का 65% से अधिक घरेलू कंपनियों के इक्विटी शेयरों में निवेश किया जाता है) और यह श्री संजय के पास इसके हस्तांतरण की तारीख से ठीक पहले 12 महीने से अधिक समय तक था]		10,00,000
घटाएँ: धारा 54F के तहत छूट एक आवासीय घर के अलावा किसी दीर्घकालिक पूंजीगत संपत्ति के हस्तांतरण पर उत्पन्न होने वाले पूंजीगत लाभ पर उस सीमा तक कर नहीं लगेगा, जब इस तरह के पूंजीगत लाभ को भारत में एक आवासीय घर की संपत्ति की खरीद में एक साल पहले या दो साल बाद निवेश किया जाता है। मूल संपत्ति के हस्तांतरण की तारीख. इसलिए, वर्तमान मामले में, छूट केवल बीएलआर ग्रोथ फंड और एसबीए ग्रोथ फंड के मोचन से दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ के संबंध में उपलब्ध होगी। एसबीए ग्रोथ फंड के मोचन से दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ से छूट $[10,00,000 \times 1,20,00,000 / 1,20,00,000]$ बीएलआर शॉर्ट टर्म फंड के मोचन से दीर्घकालिक पूंजीगत लाभ से छूट $[1,26,246 \times 80,00,000 \text{ (2 करोड़ - 1.20 करोड़)} / 1,40,00,000]$ निर्धारण वर्ष 2024-25 के लिए कर योग्य पूंजीगत लाभ		18,26,246
		10,00,000
		72,141
		7,54,105

16. द्वितीय नोटिस जारी करने में आयुक्त की कार्रवाई न्यायोचित नहीं है। शब्द "रिकॉर्ड" को धारा 263(1) के स्पष्टीकरण 1 के खंड (बी) में परिभाषित किया गया है। इस परिभाषा के अनुसार "रिकॉर्ड" में आयुक्त द्वारा परीक्षा के समय उपलब्ध अधिनियम के

तहत किसी भी कार्यवाही से संबंधित सभी रिकॉर्ड शामिल होंगे और हमेशा शामिल होंगे। दूसरे शब्दों में, सूचना, सामग्री, रिपोर्ट, आदि जो उस समय अस्तित्व में नहीं थे और बाद में अस्तित्व में आए, धारा 263(1) के तहत अपने अधिकार क्षेत्र को लागू करने के उद्देश्य से आयुक्त द्वारा विचार किया जा सकता है। हालांकि, साथ ही, धारा 263(1) के स्पष्टीकरण 1 के खंड (बी) में निहित स्पष्ट प्रावधानों को ध्यान में रखते हुए, ऐसी जानकारी, सामग्री, रिपोर्ट आदि पर आयुक्त द्वारा केवल तभी भरोसा किया जा सकता है, जब वे एक ही रूप में हों जब आयुक्त द्वारा धारा 263 के तहत कार्यवाई की जाती है,

धारा 263 के तहत नोटिस जारी करना आयुक्त द्वारा रिकॉर्ड की जांच के बाद सफल होता है। वर्तमान मामले में आयुक्त ने अपने समक्ष उपलब्ध अभिलेख की जांच के बाद शुरू में धारा 263 के तहत नोटिस जारी किया था। बाद का दूसरा नोटिस धारा 133ए के तहत एकत्रित सामग्री के आधार पर था, जो पहले नोटिस में संशोधित किए जाने वाले मुद्दों से पूरी तरह से असंबंधित और अप्रासंगिक था। तदनुसार, जिस सामग्री के आधार पर दूसरा नोटिस जारी किया गया था, उसे परीक्षा के समय उपलब्ध "रिकॉर्ड" नहीं कहा जा सकता है, जैसा कि धारा 263 (1) के स्पष्टीकरण 1(बी) में जोर दिया गया है।

17. श्री नक्श के संबंध में, मूल्यांकन अधिकारी के पास जानकारी है कि आय धारा 148 और 148ए के प्रयोजनों के लिए मूल्यांकन से बच गई है, क्योंकि सीबीडीटी द्वारा तैयार जोखिम प्रबंधन नीति के अनुसार प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष के लिए जानकारी चिह्नित की गई है। निर्धारण वर्ष 2023-24, निर्धारण वर्ष 2022-23 और निर्धारण वर्ष 2021-22 के लिए नोटिस जारी किया जा सकता है, क्योंकि संबंधित निर्धारण वर्ष के अंत से तीन - साल की समय सीमा अप्रैल 2024 तक समाप्त नहीं हुई है। आय से बचने का सुझाव देने वाली जानकारी के संबंध में, यदि आवश्यक हो, तो जांच करने के बाद ऐसा नोटिस जारी किया जा सकता है; और श्री नक्श को कारण बताओ नोटिस देकर सुनवाई का अवसर प्रदान करना। इसके बाद, कारण बताओ नोटिस के जवाब में श्री नक्श के जवाब सहित रिकॉर्ड पर उपलब्ध सामग्री के आधार पर, मूल्यांकन अधिकारी को यह निर्णय लेना होगा कि एक आदेश पारित करके धारा 148 के तहत नोटिस जारी करना एक उपयुक्त मामला है या नहीं। प्रधान आयुक्त या प्रधान निदेशक या आयुक्त या निदेशक की पूर्व मंजूरी।

हालाँकि, मूल्यांकन वर्ष 2020-21 के संबंध में नोटिस जारी नहीं किया जा सकता है, क्योंकि प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष (यानी 31.3.2021 से) के अंत से तीन साल की समय सीमा 31 मार्च, 2024 को समाप्त हो गई है।

श्री रमेश के मामले में, चूंकि अप्रैल 2024 में धारा 132 के तहत तलाशी ली गई थी, इसलिए माना जाता है कि मूल्यांकन अधिकारी के पास ऐसी जानकारी है जो यह बताती है कि कर योग्य आय मूल्यांकन से बच गई है। इस मामले में, मूल्यांकन अधिकारी के पास कुछ दस्तावेज हैं जो बताते हैं कि कर योग्य आय, जिसे संपत्ति के रूप में दर्शाया गया है, मूल्यांकन से बच गई है। शेयर "संपत्ति" की परिभाषा में शामिल हैं। हालाँकि, कर के लिए प्रभावी आय, शेयरों के रूप में दर्शाई गई, जो मूल्यांकन राशि से बच गई है ₹49 लाख (यानी, ₹28 लाख + ₹21 लाख)। चूंकि राशि ₹50 लाख से कम है, इसलिए प्रासंगिक निर्धारण वर्ष के अंत से 3 वर्ष के बाद नोटिस जारी नहीं किया जा सकता है। इस मामले में, प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष निर्धारण वर्ष 2017-18 (P.Y.2017-18 के लिए प्रासंगिक) और निर्धारण वर्ष 2018-19 (P.Y.2018-19 के लिए प्रासंगिक) हैं। A.Y.2018 -19 और A.Y.2019 -20 की तीन साल की अवधि क्रमशः 31.3.2022 और 31.3.2023 को समाप्त हो गई। इस हिसाब से अप्रैल 2024 में धारा 148 के तहत नोटिस जारी नहीं किया जा सकता।

हालाँकि, जहां कर योग्य आय, शेयरों के रूप में दर्शाई गई है, जो मूल्यांकन से बच गई है, उसकी राशि ₹51 लाख (अर्थात, ₹30 लाख + ₹21 लाख) है, प्रासंगिक के अंत से 10 वर्षों की विस्तारित अवधि मूल्यांकन वर्ष (अर्थात 31.3.2019 और 31.3.2020 के अंत से) नोटिस जारी करने के लिए धारा 149(1)(बी) के तहत उपलब्ध होगा, जो अप्रैल, 2024 में समाप्त नहीं हुआ है। इसलिए, मूल्यांकन अधिकारी निर्दिष्ट प्राधिकारी की पूर्व मंजूरी के साथ मूल्यांकन वर्ष 2018-19 और मूल्यांकन वर्ष 2019-20 के लिए धारा 148 के तहत नोटिस जारी कर सकता है।

इस मामले में, मूल्यांकन अधिकारी को जांच करने और धारा 148 के तहत नोटिस जारी करने के उद्देश्य से धारा 148 ए के तहत आवश्यक श्री रमेश को सुनवाई का अवसर प्रदान करने की आवश्यकता नहीं है।

नोट - 1.4.2021 को या उससे पहले शुरू होने वाले प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष के संबंध में धारा 148 के तहत नोटिस जारी नहीं किया जा सकता है, यदि ऐसे नोटिस जारी होने की तारीख पर, पूर्ववर्ती धारा 153ए के तहत नोटिस जारी करने के लिए निर्धारित समय सीमा समाप्त हो गई हो। श्री रमेश के मामले में, जहां संपत्ति के रूप में दर्शाई

गई आय, शेयर होने के नाते, जो मूल्यांकन से बच गई है, उसकी राशि ₹50 लाख या उससे अधिक है, प्रासंगिक मूल्यांकन वर्ष के शुरू होने के मामले में पूर्ववर्ती धारा 153ए के तहत नोटिस जारी करने की समय सीमा या 1.4.2021 से पहले, अप्रैल 2024 में भी समाप्त नहीं हुआ है। चूंकि खोज निर्धारण वर्ष 2025-26 से संबंधित पिछले वर्ष 2024-25 में हुई थी, इसलिए मूल्यांकन अधिकारी मूल्यांकन वर्ष 2025-26 से ठीक पहले के दस मूल्यांकन वर्षों के लिए नोटिस जारी कर सकता था (अर्थात् मूल्यांकन वर्ष 2015-16 से मूल्यांकन तक) वर्ष 2024-25) पूर्ववर्ती धारा 153ए के तहत।

18. काला धन अधिनियम, 2015 के तहत जारी नोटिस की वैधता

प्रत्येक निर्धारिती अपनी अघोषित विदेशी आय और पिछले वर्ष की संपत्ति के संबंध में @ 30% कर के लिए उत्तरदायी होगा। अघोषित विदेशी संपत्ति पिछले वर्ष में कर के लिए उत्तरदायी होगी जिसमें ऐसी संपत्ति निर्धारण अधिकारी के संज्ञान में आती है।

काला धन (अघोषित विदेशी आय और संपत्ति) और कर अधिरोपण अधिनियम, 2015 की धारा 2(2) एक व्यक्ति को निम्नलिखित होने के नाते शामिल करने के लिए "कर-दाता" को परिभाषित करती है-

- (a) गत वर्ष में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 6 के अर्थ में भारत का निवासी; या
- (b) एक अनिवासी या पिछले वर्ष में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 6(6) के अर्थ के तहत भारत में सामान्य रूप से निवासी नहीं है, लेकिन जो पिछले वर्ष में भारत में निवासी था, जिसकी आय अनुभाग में संदर्भित है 4 संबंधित; या पिछले वर्ष जिसमें भारत के बाहर स्थित अघोषित संपत्ति अर्जित की गई थी।

श्री रोहित पिछले वर्ष 2023-24 (पिछले वर्ष जिसमें मूल्यांकन अधिकारी द्वारा नोटिस जारी किया गया था) के लिए अनिवासी हैं, क्योंकि वह अप्रैल 2020 में यूएसए लौट आए और हर साल केवल 1 महीने के लिए आए। वह पिछले वर्ष 2012-13 के लिए भी अनिवासी थे, जब उन्होंने संयुक्त राज्य अमेरिका में सूचीबद्ध कंपनियों के शेयर हासिल किए थे और पिछले वर्ष 2020-21 में, जब उन्होंने मलेशिया में चमड़े के सामान बनाने का कारखाना स्थापित किया था, क्योंकि वह केवल भारत में थे। पिछले वर्ष 2013-14 से पिछले वर्ष 2019-20 तक। हालाँकि, वह पिछले वर्ष 2015-16 में भारत में निवासी थे, जब उन्होंने लंदन में एक अपार्टमेंट खरीदा था।

तदनुसार, लंदन में अपार्टमेंट के संबंध में, काले धन अधिनियम, 2015 की धारा 10 के तहत श्री रोहित पर नोटिस जारी करना कानूनन तर्कसंगत है क्योंकि वह पिछले वर्ष

2015-16 में निवासी थे जब संपत्ति का अधिग्रहण किया गया था।

हालाँकि, पिछले वर्ष 2012-13 में अर्जित संयुक्त राज्य अमेरिका में सूचीबद्ध कंपनियों के शेयरों और पिछले वर्ष 2020-21 में मलेशिया में स्थापित चमड़े के सामान विनिर्माण कारखाने के संबंध में जारी नोटिस कानून में मान्य नहीं है, क्योंकि श्री रोहित अनिवासी थे। पिछले वर्ष जिसमें अघोषित संपत्ति अर्जित की गई थी और पिछले वर्ष में भी जब यह निर्धारण अधिकारी के ध्यान में आया।

जहां तक भारत के बाहर स्थित विभिन्न विदेशी खरीदारों से अर्जित कमीशन का संबंध है, नोटिस उस सीमा तक जारी किया जा सकता है जो पिछले वर्ष 2015-16 से पिछले वर्ष 2019-20 तक संबंधित है। गत वर्ष 2015-16 से पहले की अवधि से संबंधित अघोषित विदेशी आय काला धन कानून के दायरे में नहीं आती है, जो केवल निर्धारण वर्ष 2016-17 से प्रभावी है।

19. धारा 115बीएसी के अनुसार आकलन वर्ष 2024-25 के लिए महेश की कुल आय की गणना

चूंकि श्री महेश पिछले वर्ष 2023-24 के लिए भारत में निवासी हैं, इसलिए उनकी वैश्विक आय भारत में कर के अधीन होगी। इसलिए, देश ए में उसके द्वारा अर्जित आय भारत में कर योग्य होगी।

विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹)	राशि (₹)
वेतन		
सिल्वर लिमिटेड से वेतन	23,00,000	
घटाएँ: धारा 16(ia) के तहत मानक कटौती	<u>50,000</u>	22,50,000
मकान सम्पत्ति से आय		
देश ए में संपत्ति किराये पर दें		
सकल वार्षिक मूल्य	यूएसडी 4,500	
घटाएँ: नगरपालिका कर	<u>यूएसडी 450</u>	
शुद्ध वार्षिक मूल्य	यूएसडी 4,050	
घटाएँ: एनएवी की धारा 24 - 30% के तहत कटौती	<u>यूएसडी 1,215</u>	

	यूएसडी 2,835	
[\$ 2,835 x 71, पिछले वर्ष का अंतिम दिन यानी नियम 115 के अनुसार 31.3.2024]	2,01,285	
भारत में स्व-कब्जे वाली संपत्ति		
स्व-कब्जे वाली संपत्ति से हानि [धारा 115बीएसी के तहत स्व-कब्जे वाली संपत्ति के संबंध में धारा 24(बी) के तहत ब्याज स्वीकार्य नहीं है]	=	2,01,285
व्यवसाय या पेशे से लाभ और प्राप्ति		
देश ए में व्यवसाय से आय [\$25,000 x 71, पिछले वर्ष का अंतिम दिन यानी नियम 115 के अनुसार 31.3.2024]		17,75,000
पूँजीगत लाभ		
देश ए में पंजीकृत कंपनियों के शेयरों की बिक्री पर अल्पकालिक पूँजीगत लाभ [\$5,000 x 70, जिस महीने में शेयर स्थानांतरित किए जाते हैं उसके ठीक पहले महीने का आखिरी दिन होता है, यानी नियम 115 के अनुसार 29.2.2024]		3,50,000
अन्य स्रोतों से आय		
बैंक सावधि जमा पर ब्याज	1,60,000	
देश ए में रखे गए शेयरों से लाभांश [\$10,000 x 70, जिस महीने में लाभांश घोषित किया जाता है उसके ठीक पहले वाले महीने का आखिरी दिन होता है, यानी नियम 115 के अनुसार 29.2.2024]	<u>7,00,000</u>	
		<u>8,60,000</u>
सकल कुल आय/कुल आय		<u>54,36,285</u>
कुल आय (राउंड ऑफ)		54,36,290

आकलन वर्ष 2024-25 के लिए महेश की शुद्ध कर देनदारी की गणना

विवरण (ब्यौरा)		राशि
₹3,00,000 तक	शून्य	
₹3,00,001 - ₹6,00,000 [अर्थात्, ₹3,00,000 @5%]	15,000	
₹6,00,001 - ₹9,00,000 [अर्थात्, ₹3,00,000 @10%]	30,000	
₹9,00,001 - ₹12,00,000 [अर्थात्, ₹3,00,000 @15%]	45,000	
₹12,00,001 - ₹15,00,000 [अर्थात्, ₹3,00,000 @20%]	60,000	
₹15,00,001 - ₹54,36,290 [अर्थात्, ₹39,36,290 @30%]	11,80,887	
		13,30,887
जोड़ें: अधिभार@10% [चूंकि कुल आय ₹50 लाख से अधिक है लेकिन ₹1 करोड़ से अधिक नहीं है]		1,33,089
		14,63,976
जोड़ें: स्वास्थ्य और शिक्षा उपकर @4%		58,559
		15,22,535
घटाएँ: विदेशी कर क्रेडिट, निम्न से कम होना -		
- भारत में ₹30,26,285 पर 28.007% की दर से कर देय है, जिसमें ₹2,01,285 की घरेलू संपत्ति से आय, ₹17,75,000 की व्यावसायिक आय और ₹3,50,000 का पूंजीगत लाभ और ₹7,00,000 की लाभांश आय शामिल है [अर्थात्, ₹15,22,535/₹54,36,290 x 100] = 28.007%	8,47,572	
- देश में भुगतान किया गया कर A@20% [\$44,500 @20% x ₹72, जो कि 30.4.2024 को दर है, जिस महीने में कर का भुगतान किया गया है, उसके ठीक पहले वाले महीने का आखिरी दिन है, यानी मई 2024]	6,40,800	
		6,40,800

शुद्ध कर देयता	8,81,735
शुद्ध कर देयता (पूर्णांक)	8,81,740

20. रोलबैक वर्ष का अर्थ ऐसे किसी भी गत वर्ष से है, जो गत चार वर्षों से अधिक नहीं है, जो लगातार गत पाँच वर्षों से पहले है, जिसके लिए अग्रिम मूल्य निर्धारण समझौता मान्य है।

अग्रिम मूल्य निर्धारण समझौते के लिए आवेदन पिछले वर्ष के पहले दिन से पहले किसी भी समय दायर किया जा सकता है, जो पहले निर्धारण वर्ष से संबंधित है, जिसके लिए लेनदेन के संबंध में आवेदन किया गया है, जो पहले से ही होने वाले लेनदेन से निरंतर प्रकृति के हैं; या शेष लेनदेन के संबंध में लेनदेन करने से पहले।

वर्तमान मामले में, चूँकि, ABC (प्रा.) लिमिटेड ने APA का आवेदन किया है और रोलबैक प्रावधानों का विकल्प भी चुना है, APA स्पष्ट रूप से अंतरराष्ट्रीय लेनदेन के संबंध में है जो निरंतर प्रकृति के हैं। तदनुसार, 15 फरवरी 2023 को दायर किया गया एपीए आवेदन मूल्यांकन वर्ष 2024-25 के लिए प्रासंगिक पिछले वर्ष 2023-24 से शुरू होने वाले पांच पिछले वर्षों के संबंध में होगा।

नतीजतन, एबीसी (पी) लिमिटेड द्वारा दर्ज किया गया एपीए रोलबैक वर्षों के दौरान दर्ज किए गए अंतरराष्ट्रीय लेनदेन के संबंध में एएलपी निर्धारित करने के लिए प्रदान कर सकता है, जो कि मूल्यांकन वर्ष 2020-21 से मूल्यांकन वर्ष 2023-24 तक कुछ शर्तों की संतुष्टि के अधीन है।

वर्तमान मामले में, चूँकि मूल्यांकन वर्ष 2018-19 और मूल्यांकन वर्ष 2019-20 उक्त चार साल की अवधि से परे हैं, एबीसी (पी) लिमिटेड इन वर्षों के संबंध में रोल बैक लाभ का लाभ नहीं उठा सकता है। मूल्यांकन वर्ष 2020-21-आकलन वर्ष 2023-24 से, रोलबैक प्रावधानों की प्रयोज्यता इस प्रकार होगी:

रोलबैक वर्ष	रोलबैक प्रावधानों की प्रयोज्यता
आकलन वर्ष 2020-21	हां, रोलबैक प्रावधान मूल्यांकन वर्ष 2020-21 के लिए लागू हैं।
आकलन वर्ष 2021-22	हां, रोलबैक प्रावधान मूल्यांकन वर्ष 2021-22 के लिए लागू होते हैं, भले ही एएलपी समायोजन को एपीए के कारण टीपीओ द्वारा मूल रूप से निर्धारित ₹500 लाख के अतिरिक्त के मुकाबले घटाकर ₹300 लाख कर दिया गया हो, क्योंकि एएलपी समायोजन की राशि में इस तरह की कमी हुई है जैसा कि

	एबीसी (पी) लिमिटेड द्वारा उक्त वर्ष की आय रिटर्न में घोषित किया गया है, कुल आय में कमी या कुल हानि में वृद्धि नहीं होती है
आकलन वर्ष 2022-23	हां, रोल बैंक प्रावधान मूल्यांकन वर्ष 2022-23 के लिए लागू हैं, क्योंकि आईटीएटी ने केवल नए सिरे से विचार करने के आदेश को रद्द कर दिया है और मामला अंतिम बिंदु तक नहीं पहुंचा है।
आकलन वर्ष 2023-24	नहीं, रोल बैंक प्रावधान मूल्यांकन वर्ष 2023-24 के लिए लागू नहीं हैं, क्योंकि रिटर्न 29.12.2023 को धारा 139(4) के तहत देर से दाखिल किया गया था।



पेपर - 5: अप्रत्यक्ष कर कानून

- (1) सभी प्रश्नों का उत्तर (i) वित्त अधिनियम, 2023 द्वारा यथासंशोधित जीएसटी कानून की स्थिति के आधार पर दिया जाना चाहिए, जिसमें 31 अक्टूबर, 2023 तक किए गए महत्वपूर्ण अधिसूचनाएं और परिपत्र और अन्य विधायी संशोधन शामिल हैं, और (ii) द्वारा संशोधित सीमा शुल्क कानून 31 अक्टूबर, 2023 तक किए गए महत्वपूर्ण अधिसूचनाओं और परिपत्रों और अन्य 31 संशोधनों सहित वित्त अधिनियम, 2023।
- (2) जब तक अन्यथा निर्दिष्ट नहीं किया जाता है, तब तक संदर्भित धारा संख्या और नियम क्रमशः केंद्रीय माल और सेवा कर अधिनियम, 2017 और केंद्रीय माल और सेवा कर नियम, 2017 से संबंधित हैं।
- (3) विभिन्न प्रश्नों में उल्लिखित वस्तुओं और सेवाओं के लिए GST दरें काल्पनिक हैं और जरूरी नहीं कि वे उन वस्तुओं और सेवाओं पर वास्तविक दरें हों। सीमा शुल्क की दरें भी काल्पनिक हैं और जरूरी नहीं कि ये वास्तविक दरें हों। इसके अलावा, जहां भी लागू हो, सभी प्रश्नों में GST क्षतिपूर्ति उपकर को नजरअंदाज किया जाना चाहिए।



प्रश्न

केस का परिदृश्य - I

धैर्य लिमिटेड, भारत, केरल राज्य में जीएसटी के तहत एक पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, वस्तुओं और सेवाओं की आपूर्ति में लगा हुआ है। धैर्य निगमित, सैन फ्रांसिस्को, यूएसए, धैर्य लिमिटेड, भारत की सहायक कंपनी है और संयुक्त राज्य अमेरिका में ग्राहकों को सूचना प्रौद्योगिकी सेवाओं की आपूर्ति में लगी हुई है। धैर्य लिमिटेड, भारत ने अप्रैल महीने के दौरान निम्नलिखित लेनदेन किए हैं:

विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹)
प्रश्न पत्रों की छपाई के लिए फोर्ड माउंट स्कूल, बेंगलुरु (कर्नाटक) को बड़े पेपर रोल की आपूर्ति की गई। स्कूल के निर्देशानुसार, धैर्य लिमिटेड ने केरल	15,00,000

के त्रिवेन्द्रम स्थित एक प्रिंटिंग प्रेस में पेपर रोल वितरित किए।	
धैर्या लिमिटेड के निवर्तमान प्रबंध निदेशक (केरल में रहने वाले) से बांड राशि वसूल की गई क्योंकि उन्होंने अनुबंध अवधि से पहले रोजगार छोड़ दिया था।	2,50,000
धुवांक बिल्डर्स को क्षेत्रीय जल* में स्टील शीट की आपूर्ति की गई। *केरल की आधार रेखा से 12 समुद्री मील और तमिलनाडु की आधार रेखा से 15 समुद्री मील की दूरी पर स्थित है।	6,00,000
केरल स्थित एक ग्राहक से माल की भविष्य की आपूर्ति के लिए अग्रिम राशि प्राप्त की	2,10,000
केरल स्थित एक ग्राहक से सेवाओं की भविष्य की आपूर्ति के लिए अग्रिम राशि प्राप्त की	4,90,000
कंप्यूटर (व्यावसायिक उद्देश्य के लिए प्रयुक्त और जिस पर अभी तक कोई आईटीसी नहीं लिया गया है) केरल स्थित असंबंधित व्यक्ति को निःशुल्क दिया गया [2 साल पहले 1,12,100 (जीएसटी सहित) की कीमत पर खरीदा गया। खुला बाजार मूल्य ₹75,000 है।]	शून्य

धैर्य लिमिटेड ने अप्रैल महीने के लिए निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी प्रदान की:

- कंपनी ने कोचीन, केरल स्थित एक स्वतंत्र निदेशक को बैठकों में भाग लेने के लिए ₹6,00,000 की सिटिंग फीस का भुगतान किया।
- व्यावसायिक यात्रा पर कंपनी के सीईओ के ठहरने के लिए मुंबई, महाराष्ट्र में स्थित हिलवुड्स होटल को कमरे का शुल्क 2,25,000 रुपये का भुगतान किया गया था।
- कंपनी ने एक व्यावसायिक विवाद को निपटाने के लिए कोचीन, केरल में एक मध्यस्थ न्यायाधिकरण की सेवाओं का लाभ उठाया और ₹7,00,000 का भुगतान किया।
- पेट्रोल पर कर्मचारियों को ₹15,00,000 का वेतन भुगतान किया गया।
- कंपनी ने कोचीन, केरल स्थित एक डीलर से ₹12,00,000 में एक नई मशीनरी खरीदी। सभी लागू करों सहित आयकर अधिनियम, 1961 के तहत मूल्यहास का दावा किया गया है।

मई महीने में, धैर्य लिमिटेड ने उभरती सूचना प्रौद्योगिकियों में प्रशिक्षण प्राप्त करने के लिए 25 कर्मचारियों की एक टीम को सैन फ्रांसिस्को भेजा। यह प्रशिक्षण धैर्य इनकॉर्पोरेटेड, यूएसए द्वारा सैन फ्रांसिस्क कंपनी स्थित कार्यालय में दिया गया था इस तरह के प्रशिक्षण से संबंधित खर्चों का भुगतान धैर्य लिमिटेड द्वारा धैर्य निगमित, यूएसए को किया गया था।

इसके अलावा, धूम इवेंट्स लिमिटेड, एक इवेंट मैनेजमेंट कंपनी, जो कर्नाटक में स्थित और पंजीकृत है, ने मई के महीने में दुबई में धैर्य लिमिटेड के लिए एक सांस्कृतिक कार्यक्रम का आयोजन किया था। धारिया लिमिटेड ने इसके लिए धूम इवेंट्स लिमिटेड को ₹10,00,000 की राशि का भुगतान किया।

टिप्पणियाँ -

- (A) जहां भी लागू हो, वस्तुओं और सेवाओं की आवक और जावक आपूर्ति के लिए सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी की दरें क्रमशः 9%, 9% और 18% हैं।
- (B) ऊपर दी गई सभी राशियाँ, जहाँ भी लागू हों, करों को छोड़कर हैं।
- (C) धैर्य लिमिटेड, भारत की प्रासंगिक कर अवधि के लिए इनपुट टैक्स क्रेडिट का प्रारंभिक शेष शून्य है।
- (D) मान लें कि अप्रैल और मई के महीनों में उपरोक्त लेनदेन के अलावा कोई अन्य बाहरी या आवक लेनदेन नहीं हुआ है।

ऊपर दिए गए मामले के परिदृश्य के तथ्यों के आधार पर, प्रश्न संख्या 1 से 6 के लिए सबसे उपयुक्त उत्तर को चुनें।-

1. धैर्य लिमिटेड द्वारा की गई निम्नलिखित में से कौन सी गतिविधियाँ/लेनदेन आपूर्ति के दायरे में नहीं आती हैं?
 - (i) प्रादेशिक जल में स्टील शीट की आपूर्ति
 - (ii) व्यावसायिक प्रयोजन के लिए उपयोग किया जा रहा कंप्यूटर असंबद्ध व्यक्ति को निःशुल्क दिया गया
 - (iii) फोर्ड माउंट सीनियर सेकेंडरी स्कूल को प्रश्न पत्रों की छपाई के लिए पेपर रोल की आपूर्ति
 - (iv) निवर्तमान प्रबंध निदेशक से बांड राशि की वसूली
- सबसे उपयुक्त विकल्प चुनें।

- (a) (ii) और (iv)
- (b) (ii), (iii) और (iv)
- (c) (i), (iii) और (iv)
- (d) (i), (ii) और (iii)
2. अप्रैल के महीने में धैर्या लिमिटेड द्वारा प्राप्त आवक आपूर्ति में से कौन सी रिवर्स चार्ज के तहत कर योग्य है?
- (i) स्वतंत्र निदेशक से प्राप्त सेवाएँ
- (ii) हिलवुड्स होटल, मुंबई से आवास सेवाएँ प्राप्त हुई
- (iii) मध्यस्थ न्यायाधिकरण की सेवाएँ
- (iv) कोचीन स्थित डीलर से नई मशीनरी खरीदी गई
- (v) पेट्रोल पर कर्मचारियों को वेतन का भुगतान
- सबसे उपयुक्त विकल्प चुनें।
- (a) (ii) और (v)
- (b) (ii), (iii) और (iv)
- (c) (i), (iii) और (v)
- (d) (i) और (iii)
3. धैर्य लिमिटेड द्वारा अप्रैल महीने के लिए आईटीसी की गणना करने से पहले बाहरी आपूर्ति पर देय कुल जीएसटी की गणना करें।
- (a) सीजीएसटी-₹98,100, एसजीएसटी - ₹98,100 और आईजीएसटी - ₹2,70,000
- (b) सीजीएसटी-₹98,100, एसजीएसटी - ₹98,100 और आईजीएसटी - ₹2,70,000
- (c) सीजीएसटी - ₹1,35,000, एसजीएसटी - ₹1,35,000
- (d) सीजीएसटी - ₹98,100, एसजीएसटी - ₹98,100
4. अप्रैल महीने के लिए धैर्य लिमिटेड को स्वीकार्य कुल आईटीसी की गणना करें।
- (b) सीजीएसटी - ₹63,000, एसजीएसटी - ₹63,000 और आईजीएसटी - ₹40,500

- (b) सीजीएसटी - ₹1,17,000, एसजीएसटी - ₹1,17,000 और आईजीएसटी - शून्य
- (c) सीजीएसटी - ₹2,74,500
- (d) सीजीएसटी-₹2,25,000, एसजीएसटी-₹2,25,000 और आईजीएसटी - ₹40,500
5. क्या दुबई में धैर्य लिमिटेड के लिए धूम इवेंट्स लिमिटेड, कर्नाटक द्वारा आयोजित कार्यक्रम पर जीएसटी लागू है और ऐसे मामले में आपूर्ति का स्थान क्या है?
- (a) जीएसटी लागू है और आपूर्ति का स्थान कर्नाटक है।
- (b) जीएसटी लागू है और आपूर्ति का स्थान केरल है।
- (c) जीएसटी लागू नहीं है और आपूर्ति का स्थान दुबई है।
- (d) जीएसटी लागू है और आपूर्ति का स्थान दुबई है।
6. धैर्य लिमिटेड के कर्मचारियों के प्रशिक्षण व्यय के लिए भुगतान की गई राशि को जीएसटी कानून के तहत कैसे माना जाएगा?
- (a) लेनदेन पर कोई जीएसटी लागू नहीं है क्योंकि प्रशिक्षण सैन फ्रांसिस्को में दिया गया था, यानी भारत के बाहर एक जगह।
- (b) जीएसटी प्रशिक्षण खर्चों पर लागू है और धैर्य लिमिटेड द्वारा आईजीएसटी के रूप में देय है क्योंकि पंजीकृत व्यक्ति के मामले में प्रशिक्षण सेवाओं की आपूर्ति का स्थान ऐसे पंजीकृत व्यक्ति का स्थान है।
- (c) धैर्य निगमित, यूएसए को भारत में आकस्मिक कर योग्य व्यक्ति के रूप में पंजीकरण प्राप्त करने और भारत में प्रशिक्षण व्यय पर जीएसटी दायित्व का निर्वहन करने की आवश्यकता है।
- (d) धैर्य निगमित, यूएसए को भारत में ऑनलाइन सूचना और डेटाबेस पहुंच या पुनर्प्राप्ति सेवा प्रदाता के रूप में पंजीकरण प्राप्त करना और प्रशिक्षण सेवा पर कर दायित्व का निर्वहन करना आवश्यक है।

केस का परिदृश्य - II

अल्फा कार्गो प्राइवेट लिमिटेड, राजस्थान राज्य में जीएसटी के तहत पंजीकृत कंपनी, माल के परिवहन की सेवाओं की आपूर्ति में लगी हुई है। राजस्थान में पंजीकृत अपने मुख्य कार्यालय के अलावा, कंपनी ने अन्य राज्यों में भी पंजीकरण प्राप्त किया है जहां यह माल परिवहन

सेवाओं के आपूर्तिकर्ता के रूप में काम कर रही है। जनवरी के महीने के दौरान, निम्नलिखित लेनदेन किए गए:

1. पंजीकृत व्यक्तियों को प्रदान की गई माल के परिवहन की सेवा से राजस्व ₹70,00,000 है।
2. जापान में माल के परिवहन के लिए राजस्थान में पंजीकृत धूप गारमेंट्स को प्रदान की गई माल परिवहन सेवाओं की आपूर्ति से राजस्व ₹18,10,000 है।
3. कंपनी ने विभिन्न राज्यों में स्थित अपने कार्यालयों के लिए संबंधित राज्यों के स्थानीय नगरपालिका अधिकारियों को नीचे बताए अनुसार किराया भुगतान किया:
 - राजस्थान - ₹50,000
 - महाराष्ट्र - ₹75,000
 - दिल्ली - ₹25,000
 - गुजरात - ₹40,000

इन राज्यों में स्थानीय नगरपालिका प्राधिकरण द्वारा संबंधित राज्यों में स्थित कंपनी के कार्यालयों को चालान जारी किया गया था।

4. कंपनी में 5 स्वतंत्र निदेशक हैं (सभी राजस्थान में स्थित हैं) और ऐसे प्रत्येक निदेशक को कंपनी के मुख्य कार्यालय से महीने के दौरान भुगतान की जाने वाली सितिंग फीस ₹25,000 है।

इन निदेशकों में से, श्री एक्स, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट और कंपनी के एक स्वतंत्र निदेशक, दिल्ली में एक चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म, एबीसी एलएलपी में भी भागीदार हैं। एबीसी एलएलपी ने महीने के दौरान कंपनी को पेशेवर सेवाएं प्रदान कीं। एलएलपी ने जनवरी के महीने में हेड ऑफिस पर ₹1,50,000 का चालान जारी किया है।

एक अन्य स्वतंत्र निदेशक, श्री जेड ने अल्फा कार्गो प्राइवेट लिमिटेड के साथ अपने दीर्घकालिक संबंधों के कारण, जनवरी महीने के दौरान कंपनी द्वारा लिए गए ऋण के लिए धनधन बैंक को ₹1 करोड़ की व्यक्तिगत गारंटी प्रदान की है। उन्होंने इसके लिए कोई कमीशन या दलाली नहीं ली है।

5. कंपनी ने श्री वाई (राजस्थान में स्थित) की सेवाएं प्राप्त कीं, जो कंपनी के स्वामित्व और संचालित वाहनों के लिए सरकार को देय वार्षिक रोड टैक्स के भुगतान के लिए एजेंसी सेवाएं प्रदान कर रहे हैं।

श्री Y ने मुख्य कार्यालय पर ₹10,00,000 का चालान जारी किया। ऐसी राशि में वास्तविक आधार पर भुगतान किए गए रोड टैक्स की राशि ₹9,50,000 शामिल है और चालान में अलग से दर्शाया गया है और उक्त सेवाओं के लिए श्री वाई के शुल्क के रूप में ₹50,000 शामिल है।

6. कंपनी ने राजस्थान राज्य में माल परिवहन उद्योग से संबंधित एक कार्यक्रम के लिए प्रायोजन राशि के रूप में ₹5,00,000 की राशि का भुगतान भी किया।
7. गुड्स ट्रांसपोर्ट एजेंसी के रूप में पंजीकृत कंपनी ने फॉरवर्ड चार्ज के आधार पर माल परिवहन सेवाओं पर जीएसटी के भुगतान का विकल्प चुना है।

फरवरी माह में, कंपनी के राजस्थान कार्यालय के इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर में निम्नलिखित शेष उपलब्ध हैं:

विवरण	आईजीएसटी (₹)	सीजीएसटी (₹)	एसजीएसटी (₹)	कुल (₹)
कर	25,000	20,000	20,000	65,000
लाभ	2,000	3,000	3,000	8,000

परिदृश्य में दी गई सभी राशियाँ जीएसटी से अलग हैं, जब तक कि अन्यथा प्रदान न किया गया हो। प्रासंगिक कर अवधि के लिए अल्फा कार्गो प्राइवेट लिमिटेड के इनपुट टैक्स क्रेडिट का प्रारंभिक शेष शून्य है। उपरोक्त मामले में सभी आवक और जावक लेनदेन पर जीएसटी निम्नलिखित दरों पर देय (जहां भी लागू हो) है, जब तक कि अन्यथा निर्दिष्ट न हो:

- I. इंट्रा-स्टेट आपूर्ति - 9% सीजीएसटी और 9% एसजीएसटी
- II. अंतर्राज्यीय आपूर्ति - 18% IGST

ऊपर दिए गए मामले के परिदृश्य के तथ्यों के आधार पर, प्रश्न संख्या 7 से 11 के लिए सबसे उपयुक्त उत्तर को चुनें।

7. जनवरी महीने के लिए अपने सभी स्थानों के लिए रिवर्स चार्ज के तहत देय जीएसटी सहित कंपनी द्वारा देय जीएसटी की कुल राशि (आईटीसी की स्थापना से पहले) है:
 - (a) ₹16,20,000
 - (b) ₹12,60,000
 - (c) ₹13,72,000

(d) ₹17,32,500

8. फरवरी में, महीने के लिए अपने सभी बकाया का भुगतान करने के बाद, राजस्थान कार्यालय अपने इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर से उड़ीसा कार्यालय के इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर में फॉर्म जीएसटी पीएमटी-09 का उपयोग करके कुछ राशि स्थानांतरित करना चाहता है। यह स्थानांतरित करना चाहता है:

(i) आईजीएसटी (प्रमुख शीर्ष) के तहत कर (लघु शीर्ष) से राशि:

(a) सीजीएसटी मद के अंतर्गत कर हेतु ₹12,000 और

(b) एसजीएसटी मद के अंतर्गत कर हेतु ₹12,000,

उड़ीसा कार्यालय, और

(ii) प्रमुख शीर्ष के अंतर्गत ब्याज (लघु शीर्ष) से:

(a) आईजीएसटी मद के तहत ब्याज पर 3,000 रुपये का सीजीएसटी, और

(b) आईजीएसटी मद के तहत ब्याज पर 3,000 रुपये का एसजीएसटी,

उड़ीसा कार्यालय का.

उड़ीसा कार्यालय के इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर में सभी शीर्षकों के तहत शेष उस समय शून्य है। उड़ीसा कार्यालय के इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर के आईजीएसटी, सीजीएसटी और एसजीएसटी प्रमुखों के तहत कर का शेष और राजस्थान कार्यालय के इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर के आईजीएसटी, सीजीएसटी और एसजीएसटी प्रमुखों के तहत ब्याज का शेष होगा:

(a) कर: शून्य; ₹12,000; शून्य और ब्याज: ₹2,000; शून्य; ₹3,000

(b) कर: शून्य; ₹12,000; ₹12,000 और ब्याज: ₹2,000; शून्य; शून्य

(c) कर: शून्य; शून्य; ₹12,000 और ब्याज: ₹2,000; शून्य; शून्य

(d) कर: ₹24,000; शून्य; शून्य और ब्याज: ₹2,000; शून्य; ₹3,000

9. लागू जीएसटी सहित श्री वाई को देय कुल राशि _____ है।

(a) ₹10,00,000

(b) ₹11,80,000

- (c) ₹11,71,000
- (d) ₹10,09,000
10. पैन इंडिया स्तर पर कंपनी को उपलब्ध कुल इनपुट टैक्स क्रेडिट है:
- (a) आईजीएसटी के रूप में ₹1,82,700
- (b) आईजीएसटी के रूप में ₹3,53,700
- (c) ₹77,850 सीजीएसटी के रूप में, ₹77,850 एसजीएसटी के रूप में और ₹27,000 आईजीएसटी के रूप में
- (d) ₹91,350 सीजीएसटी के रूप में और ₹91,350 एसजीएसटी के रूप में
11. कंपनी को ऋण सुविधाएं स्वीकृत करने के लिए धनधन बैंक को श्री जेड द्वारा व्यक्तिगत गारंटी प्रदान करने की सेवा की आपूर्ति का मूल्य है:
- (a) शून्य क्योंकि यह जीएसटी के तहत आपूर्ति नहीं है।
- (b) शून्य सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की अनुसूची I के तहत किसी निदेशक द्वारा किसी कंपनी को प्रदान की गई सेवाओं को बिना विचार किए भी आपूर्ति माना जाता है। हालाँकि, चूंकि RBI दिशानिर्देशों के अनुसार, गारंटी प्रदान करने के लिए कंपनी द्वारा निदेशक को कोई भुगतान नहीं किया जा सकता है, इसलिए उक्त आपूर्ति का खुला बाजार मूल्य (OMV) शून्य होगा।
- (c) प्रदान की गई गारंटी की राशि का 1%, यानी ₹1 लाख।
- (d) प्रदान की गई गारंटी की राशि का 10%, यानी ₹10 लाख।
12. सुश्री पार्वती, एक भारतीय निवासी, जो संयुक्त राज्य अमेरिका की यात्रा पर थीं, अपने राज्य के विधानसभा चुनाव लड़ने के लिए 1 वर्ष बाद लौटीं। वह अपने साथ निम्नलिखित मदों को ले जा रही थी:
- (i) व्यक्तिगत सामान ₹59,000
- (ii) लैपटॉप कंप्यूटर ₹37,000
- (iii) आभूषण - 25 ग्राम (यूएसए में खरीदा गया) ₹67,000
- (iv) म्यूजिक सिस्टम ₹1,25,000

सामान नियम, 2016 के संदर्भ में सुश्री पार्वती द्वारा देय सीमा शुल्क की गणना करें।
कृषि अवसंरचना और विकास उपकर पर ध्यान न दें।

- (a) ₹28,875
- (b) ₹54,670
- (c) ₹68,915
- (d) ₹43,120

13. सीताराम इंडस्ट्रीज लिमिटेड, कर्नाटक राज्य में जीएसटी के तहत एक पंजीकृत इकाई, कर योग्य और छूट वाली वस्तुओं और सेवाओं दोनों के निर्माण और आपूर्ति में लगी हुई है। अक्टूबर, 2023 माह के लिए निम्नलिखित जानकारी इसके द्वारा प्रदान की गई है:

सीरियल संख्या	विवरण	राशि (₹)
	जावक आपूर्ति:	
A	कर्नाटक राज्य में एक पुराने गोदाम की इमारत को उसी राज्य में एक खुदरा दिग्गज को बेच दिया	30,00,000
B	एक अपंजीकृत खरीदार श्री सुधाकर को काउंटर पर 30 लैपटॉप की आपूर्ति की, जो इसे हरियाणा में अपने निवास पर ले गए। [उन्हें जारी किए गए चालान में केवल उनका नाम और राज्य का उल्लेख है। हालांकि, चालान में उनका हरियाणा का पूरा पता गायब है।]	12,00,000
	लैपटॉप की पैकिंग के लिए विशेष बक्से	1,30,000
C	कर्नाटक में पंजीकृत कुमकुम बैंक को डायरेक्ट सेलिंग एजेंट सेवा प्रदान की गई	4,00,000
D	महाराष्ट्र में पंजीकृत एक ग्राहक के लिए नवीकरण कार्यों के निर्माण और स्थापना के लिए मुंबई, महाराष्ट्र में एकल आवासीय इकाई (आवासीय परिसर के एक हिस्से के अलावा) से संबंधित शुद्ध श्रम सेवाएं प्रदान की गई	6,20,000

E	कंपनी के उत्पादों के प्रभावी उपयोग पर कर्नाटक राज्य में स्थित अपने एजेंटों को पुडुचेरी के एक रिसॉर्ट में निःशुल्क प्रशिक्षण प्रदान किया गया। [उक्त सेवा का खुला बाजार मूल्य ₹1,00,000 है। समान प्रकार और गुणवत्ता वाली सेवा की आपूर्ति का मूल्य ₹1,20,000 है।]	
F	कर्नाटक में पंजीकृत सुलक्षण बैंक से सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज	2,00,000
	आवक आपूर्ति:	
G	वित्तीय वर्ष 2020-21 में प्राप्त आंतरिक अंतर-राज्य कर योग्य आपूर्ति के संबंध में सहमति के अनुसार मात्रा अंतर के लिए एक डेबिट नोट प्राप्त हुआ। इन आवक आपूर्ति का उपयोग कारखाने में निर्मित सभी वस्तुओं के लिए किया जाता था। डेबिट नोट की तारीख 16 अक्टूबर, 2023 है।	4,00,000
एच	कारखाने में उपयोग की जाने वाली बिजली प्रदान करने के लिए कारखाने में सौर पैनल स्थापित किए गए (इंट्रा-स्टेट)	5,00,000
I	1000 कर्मचारियों (अंतर-राज्यीय) के लिए कर्मचारी वर्दी खरीदी गई [विनिर्माण गतिविधि के दौरान श्रमिकों की सुरक्षा सुनिश्चित करने के लिए ₹3,00,000 मूल्य की वर्दी आवश्यक थी। ₹4,00,000 मूल्य की शेष वर्दी कभी-कभी कर्मचारियों द्वारा निजी उद्देश्यों के लिए कारखाने के बाहर पहनी जाती थी।]	7,00,000

कंपनी निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी प्रदान करती है:

- i. पुराने गोदाम भवन की बिक्री के संबंध में, स्टॉप शुल्क का भुगतान ₹32 लाख पर किया गया था।

- ii. कंपनी ने कर्नाटक राज्य में पंजीकृत कार्यालय वाली अपनी संबंधित कंपनी लक्ष्मी लॉजिस्टिक्स लिमिटेड को जनधन बैंक लिमिटेड, कर्नाटक से लिए गए ऋण के लिए 2 करोड़ रुपये की कॉर्पोरेट गारंटी प्रदान की।
- iii. कंपनी के अकाउंटेंट ने प्राप्त डेबिट नोट के संबंध में इनपुट टैक्स क्रेडिट का दावा नहीं किया, क्योंकि मूल खरीद पिछले वर्षों से संबंधित थी, जिसके लिए आईटीसी दावा पात्रता समाप्त हो गई थी।
- iv. सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी की दरें वस्तुओं और सेवाओं की आवक और आवक दोनों के लिए क्रमशः 9%, 9% और 18% हैं, सिवाय विशेष पैकिंग बक्से के जिनके लिए सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी की लागू दरें क्रमशः 6%, 6% और 12% हैं।
- v. ऊपर दी गई सभी राशियाँ, जहाँ भी लागू हों, करों को छोड़कर हैं

ऊपर दी गई जानकारी से, आपको अक्टूबर, 2023 महीने के लिए सेट-ऑफ के लिए उपलब्ध पात्र आईटीसी और नकद में देय न्यूनतम शुद्ध जीएसटी (सीजीएसटी, एसजीएसटी या आईजीएसटी, जैसा भी मामला हो) की गणना करने की आवश्यकता है। प्रत्येक वस्तु के उपचार के लिए संक्षिप्त कारण बताएं।

14. फॉर्च्यून 365 संयुक्त अरब अमीरात से संचालित होने वाला एक ऑनलाइन मनी गेमिंग प्लेटफॉर्म है। यह अपने उपयोगकर्ताओं को अपने पोर्टल पर उपलब्ध विभिन्न गेम खेलने और पैसे जीतने के लिए एक मंच प्रदान करता है।

दिसंबर के महीने में, भारत में स्थित एक अपंजीकृत व्यक्ति, प्लेयर ए ने फॉर्च्यून 365 के पोर्टल पर उपलब्ध मास्टर वॉलेट में ₹10,000 (जीएसटी सहित) की राशि जमा की। इसके बाद, खिलाड़ी ए द्वारा उक्त महीने में निम्नलिखित लेनदेन किए गए:

- i. खिलाड़ी ए ने पोर्टल पर वर्चुअल रसिंग गेम खेलने के लिए मास्टर वॉलेट से ₹2,000 की राशि का उपयोग किया। विजेता राशि के रूप में, ₹10,000 खिलाड़ी ए के मास्टर वॉलेट में जमा किए गए।
- ii. बेट 180 के नाम से फॉर्च्यून 365 द्वारा संचालित एक अन्य पोर्टल पर, खिलाड़ी ए ने एक अंतरराष्ट्रीय कुश्ती मैच पर ₹11,000 के अंकित मूल्य का दांव लगाया। ऐसी शर्त की राशि का भुगतान खिलाड़ी ए के मास्टर वॉलेट द्वारा किया गया था। हालांकि, वह शर्त हार गया और इसलिए लागू करों के साथ ₹11,000 की शर्त राशि मास्टर वॉलेट से बेट 180 के बैंक खाते में स्थानांतरित कर दी गई थी।

- iii. उपरोक्त लेनदेन के बाद खिलाड़ी ए ने शेष राशि को मास्टर वॉलेट से अपने बैंक खाते में स्थानांतरित कर दिया। जब तक अन्यथा निर्दिष्ट न हो, उपरोक्त सभी लेनदेन को जीएसटी से अलग मानें।
- iv. लागू जीएसटी की दर 28% है (कृपया जीएसटी राशि को सीजीएसटी, एसजीएसटी और आईजीएसटी में विभाजित करने पर ध्यान न दें।)

ऊपर दी गई जानकारी के आधार पर, संक्षिप्त कारण बताते हुए निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दें:

- (1) उपरोक्त दिए गए लेनदेन पर देय कुल जीएसटी की गणना करें।
 - (2) उपरोक्त लेनदेन के बाद खिलाड़ी ए द्वारा अपने बैंक खाते में हस्तांतरित की गई शुद्ध राशि निर्धारित करें।
 - (3) पता लगाएं कि भारत में जीएसटी के तहत पंजीकरण प्राप्त करने के लिए फॉर्च्यून 365 की आवश्यकता है या नहीं। यदि खिलाड़ी ए भारत में जीएसटी के तहत पंजीकृत है तो क्या आपका उत्तर अलग होगा?
15. बिंदुसार ने अप्रैल में राजस्थान राज्य के भीतर स्थानीय स्तर पर कर योग्य वस्तुओं की आपूर्ति का व्यवसाय शुरू किया। वह अभी तक GST के तहत पंजीकृत नहीं है। जैसे ही जून महीने के अंत तक उनका कुल टर्नओवर ₹8 लाख तक पहुंच जाता है, बिंदुसार राजस्थान के भीतर अपने द्वारा आपूर्ति किए गए सामान को एक लोकप्रिय इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स प्लेटफॉर्म - ई-वास्तुस्टोर पर उक्त प्लेटफॉर्म पर सूचीबद्ध करके बेचने का विकल्प तलाशना शुरू कर देते हैं।
- वह इस संबंध में निम्नलिखित मुद्दों पर सलाह के लिए आपसे संपर्क करता है:
- (A) बिंदुसार जीएसटी के तहत पंजीकरण के बिना अपना व्यवसाय जारी रखना चाहते हैं क्योंकि इससे जीएसटी कानून के तहत अनुपालन बोझ बढ़ जाएगा। क्या वह जीएसटी पंजीकरण प्राप्त किए बिना ई-वास्तुस्टोर के माध्यम से सामान की आपूर्ति कर सकता है? आपको उसे सलाह देने की आवश्यकता है।
 - (B) यदि बिंदुसार इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स प्लेटफॉर्म - ई-वास्तुस्टोर के माध्यम से सामान की आपूर्ति करता है तो जीएसटी के निहितार्थों पर चर्चा करें।
16. एक लिमिटेड राजस्थान, दिल्ली, हरियाणा और पंजाब में जीएसटी के तहत पंजीकृत है। 31 मई, 2023 से राजस्थान में व्यावसायिक गतिविधियाँ बंद होने के कारण, ए लिमिटेड ने राजस्थान के क्षेत्राधिकार वाले कर अधिकारियों के समक्ष पंजीकरण रद्द

करने के लिए एक आवेदन दायर किया। पंजीकरण रद्द करने का आवेदन 30 जून, 2023 को दायर किया गया था। क्षेत्राधिकार कर अधिकारियों द्वारा पंजीकरण को 30 जून, 2023 से तत्काल प्रभाव से निलंबित कर दिया गया था। रद्दीकरण का अंतिम आदेश 31 जुलाई, 2023 को दिया गया था।

आपको राजस्थान में ए लिमिटेड को अंतिम रिटर्न दाखिल करने की अंतिम तिथि के बारे में सलाह देना आवश्यक है।

इसके अलावा, ए लिमिटेड को राजस्थान में आईएसडी (इनपुट सेवा वितरक) के रूप में भी पंजीकृत किया गया था; उक्त पंजीकरण 31 जुलाई 2023 के आदेश से 30 जून 2023 से रद्द कर दिया गया। सलाह दें कि क्या ए लिमिटेड द्वारा आईएसडी पंजीकरण रद्द करने पर अंतिम रिटर्न दाखिल करना आवश्यक है? यदि हाँ, तो उक्त अंतिम रिटर्न दाखिल करने की नियत तारीख क्या है?

17. दिल्ली में पंजीकृत ज़ेब्रेक्स ने महाराष्ट्र के मरीन ड्राइव-मुंबई में लगे एक होर्डिंग पर ज़ेब्रेक्स के नए लॉन्च किए गए उत्पाद के विज्ञापन के प्रदर्शन की व्यवस्था करने के लिए हरियाणा के गुरुग्राम में स्थित और पंजीकृत एक विज्ञापन कंपनी शाइन लिमिटेड के साथ एक अनुबंध किया है। उत्पाद के लॉन्च के शुरुआती 3 महीने। शाइन लिमिटेड, बदले में, होटल के लॉन में लगे एक होर्डिंग पर विज्ञापन प्रदर्शित करने के लिए मरीन ड्राइव-मुंबई, महाराष्ट्र में स्थित और पंजीकृत सीसाइड होटल के मालिक के साथ एक अनुबंध में प्रवेश करती है। दिए गए मामले में प्रदान की गई सेवा(सेवाओं) की आपूर्ति का स्थान क्या होगा?
18. उत्पाद 'हेक्सा' का आयात श्री नारायण द्वारा हवाई मार्ग से किया गया था। आयात लेनदेन का विवरण इस प्रकार है:

विवरण	यूएस \$
निर्यातक के कारखाने में 'हेक्सा' की कीमत	8,000
निर्यातक के कारखाने से माल लोड करने के लिए हवाई अड्डा (निर्यातक के देश में हवाई अड्डा)	500
लोड एयरपोर्ट पर लदान और संचालन प्रभार	500
भारत में आयात के हवाई अड्डे के लिए लोड हवाई अड्डे से माल ढुलाई	4,000
बीमा शुल्क	2,000

हालाँकि विमान 24 नवंबर को आया था, घरेलू उपभोग के लिए प्रवेश का बिल श्री नारायण द्वारा 20 नवंबर को प्रस्तुत किया गया था।

श्री नारायण द्वारा प्रस्तुत अन्य विवरण हैं:

	20 नवंबर	24 नवंबर
मूल सीमा शुल्क की दर	15%	10%
सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर	₹70 प्रति यूएस\$	₹73 प्रति यूएस\$
आरबीआई द्वारा निर्धारित विनिमय दर	₹72 प्रति यूएस\$	₹74 प्रति यूएस\$
सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 की धारा 3(7) के तहत उदग्रहणीय एकीकृत कर	15%	12%

गणना-

- (i) सीमा शुल्क लगाने के उद्देश्य से उत्पाद 'हेक्सा' का मूल्य
 - (ii) कुल सीमा शुल्क और कर देय
19. शिवांश लिमिटेड ने सीमा शुल्क के सभी कर्तव्यों के भुगतान पर मार्च 2022 के दौरान जर्मनी से ₹180 लाख की एक मशीन आयात की कुछ तकनीकी विनिर्माण दोष के कारण मशीन को अक्टूबर 2022 में मरम्मत के लिए आपूर्तिकर्ता को निर्यात (वापस भेज दिया गया) किया गया था। मरम्मत के बाद अगस्त 2023 में मशीन को बिना किसी पुनः निर्माण या पुनर्प्रसंस्करण के पुनः आयात किया गया था। चूँकि, मशीन वारंटी अवधि के अधीन थी, इसलिए मरम्मत निःशुल्क की जाती थी।

हालाँकि, की गई मरम्मत की उचित लागत (सामग्री की लागत ₹10 लाख को छोड़कर) ₹5 लाख रही होगी। वास्तविक बीमा और माल दुलाई शुल्क (आना-जाना) ₹5 लाख (प्रत्येक तरफ ₹2.50 लाख) था। इस अवधि के दौरान मशीनरी का स्वामित्व नहीं बदला गया है।

आपको मरम्मत के बाद मशीनरी के आयात के लिए उपलब्ध रियायतों (यदि कोई हो) पर शिवांश लिमिटेड को सलाह देने की आवश्यकता है, साथ ही ऐसी रियायत का लाभ उठाने के लिए संतुष्ट होने वाली शर्तों को भी बताएं।

मरम्मत के बाद मशीन के पुनः आयात पर देय सीमा शुल्क और एकीकृत कर (यदि कोई हो) की भी गणना करें।

मूल सीमा शुल्क की दर 15% है और एकीकृत कर 12% है। कृषि अवसंरचना और विकास उपकर को अनदेखा करें:

20. सुधाकर एक्सपोर्ट हाउस, मध्य प्रदेश, विभिन्न पड़ोसी देशों में माल के निर्यात में लगा हुआ है। यह एक स्टेटस होल्डर बनने का इच्छुक है और विभिन्न स्टेटस होल्डर्स को विदेश व्यापार नीति (एफटीपी) के तहत दिए गए विशेषाधिकारों को जानने का इच्छुक है। आपको एफटीपी के संदर्भ में इस पर चर्चा करनी होगी।



प्रस्तावित उत्तर

प्रश्न संख्या	उत्तर
1	(a) (ii) और (iv)
2	(d) (i) और (iii)
3	(b) सीजीएसटी - ₹98,100, एसजीएसटी - ₹98,100 और आईजीएसटी - ₹2,70,000
4	(b) सीजीएसटी - ₹1,17,000, एसजीएसटी - ₹1,17,000 और आईजीएसटी - शून्य
5	(b) जीएसटी लागू है और आपूर्ति का स्थान केरल है।
6	(a) लेनदेन पर कोई जीएसटी लागू नहीं है क्योंकि प्रशिक्षण सैन फ्रांसिस्को में दिया गया था, जो भारत के बाहर है।
7	(d) ₹17,32,500
8	(a) कर: शून्य; ₹12,000; शून्य और ब्याज: ₹2,000; शून्य; ₹3,000
9	(d) ₹10,09,000
10	(c) ₹77,850 सीजीएसटी के रूप में, ₹77,850 एसजीएसटी के रूप में और ₹27,000 आईजीएसटी के रूप में
11	(b) शून्य. सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की अनुसूची I के तहत किसी निदेशक द्वारा किसी कंपनी को प्रदान की गई सेवाओं को बिना विचार किए भी आपूर्ति माना जाता है। हालाँकि, चूंकि RBI दिशानिर्देशों के अनुसार, गारंटी प्रदान करने के लिए कंपनी द्वारा निदेशक को कोई भुगतान नहीं किया जा सकता है, इसलिए उक्त आपूर्ति का खुला बाजार मूल्य (OMV) शून्य होगा।
12	(a) ₹28,875

13. अक्टूबर, 2023 महीने के लिए मेसर्स सीताराम इंडस्ट्रीज लिमिटेड द्वारा देय पात्र आईटीसी और शुद्ध जीएसटी की गणना

विवरण (ब्यौरा)	मूल्य	आईजीएसटी @ 18%	सीजीएसटी @ 9%	एसजीएसटी @ 9%
	₹	₹	₹	₹
जावक आपूर्ति:				
पुराने गोदाम भवन की बिक्री [चूंकि सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की अनुसूची III के पैरा 5 के संदर्भ में भवन की बिक्री न तो वस्तुओं की आपूर्ति है और न ही सेवाओं की आपूर्ति है, इसलिए यह आपूर्ति के रूप में योग्य नहीं है।]	शून्य	-	-	-
लैपटॉप की आपूर्ति [अंतर-राज्यीय आपूर्ति, चूंकि यहां आपूर्ति का स्थान आपूर्ति, कंपनी के संबंध में जारी चालान में दर्ज अपंजीकृत प्राप्तकर्ता (राज्य का नाम) के पते के अनुसार स्थान है। हरियाणा, आईजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 10(1)(सीए) के संदर्भ में। इसके अलावा, धारा 8(ए) के अनुसार, पैकिंग के साथ लैपटॉप की आपूर्ति एक	13,30,000 [12,00,000 + 1,30,000]	2,39,400	-	-

समग्र आपूर्ति है, जो मूल आपूर्ति (कंपनी लैपटॉप की आपूर्ति) यानी 18% पर लागू दर पर कर के दायरे में आती है।]				
डायरेक्ट सेलिंग एजेंट सेवा [अंतर-राज्य आपूर्ति क्योंकि यहां आपूर्ति का स्थान प्राप्तकर्ता, कंपनी का स्थान है। कर्नाटक, आईजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 12(2)(ए) के संदर्भ में। इसके अलावा, कर फॉरवर्ड चार्ज के तहत देय होगा क्योंकि ऐसी सेवाएं व्यक्ति के अलावा किसी अन्य व्यक्ति द्वारा प्रदान की जाती हैं - अधिसूचना संख्या 13/2017 सीटी (आर) दिनांक 28.06.2017।]	4,00,000	-	36,000	36,000
शुद्ध श्रम सेवक [अंतर-राज्य आपूर्ति क्योंकि यहां आपूर्ति का स्थान कंपनी की अचल संपत्ति का स्थान है। आईजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 12(3) के संदर्भ में महाराष्ट्र। इसके अलावा, आवासीय	6,20,000	1,11,600	-	-

परिसर के एक हिस्से के अलावा एकल आवासीय इकाई से संबंधित मूल कार्यों के निर्माण और स्थापना के शुद्ध श्रम अनुबंधों के माध्यम से सेवाओं को अधिसूचना संख्या 12/2017 सीटी (आर) दिनांक 28.06.2017 के संदर्भ में छूट दी गई है। हालाँकि, नवीनीकरण कार्य के संबंध में ऐसी सेवाओं को छूट नहीं है।]				
एजेंटों को निःशुल्क प्रशिक्षण [कंपनी द्वारा एजेंटों को बिना प्रतिफल के प्रदान की गई सेवाओं को अनुसूची-I के पैरा 3 के संदर्भ में आपूर्ति के रूप में नहीं माना जाता है क्योंकि केवल प्रिंसिपल द्वारा एजेंट को आपूर्ति की गई वस्तुएं ही इसमें शामिल हैं। इसके अलावा, ऐसी सेवाएँ अनुसूची I के पैरा 2 में भी शामिल नहीं हैं क्योंकि एजेंट संबंधित व्यक्ति नहीं हैं।]	1,00,000	-	-	-
लक्ष्मी लॉजिस्टिक्स लिमिटेड को कॉर्पोरेट गारंटी	2,00,000	-	18,000	18,000

प्रदान की गई [संबंधित पक्षों के बीच सेवा की आपूर्ति, भले ही बिना किसी प्रतिफल के की गई हो, अनुसूची I के संदर्भ में आपूर्ति मानी जाती है। इसके अलावा, नियम 28(2) के अनुसार कॉर्पोरेट गारंटी का मूल्य इनमें से अधिक होगा: (i) प्रस्तावित ऐसी गारंटी की राशि का 1%, या (ii) वास्तविक विचार] (यह 2 करोड़ का 1% है) [परिपत्र संख्या 204/16/2023 GST दिनांक 27.10.2023]				
सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज [जमा, ऋण या अग्रिम प्रदान करने के माध्यम से सेवाएँ, जहाँ तक ब्याज के रूप में प्रतिफल का प्रतिनिधित्व किया जाता है, अधिसूचना संख्या 12/2017 CT (R) दिनांक 28.06.2017 के तहत छूट प्राप्त है]	2,00,000	-	-	-
सकल जीएसटी देयता[A]		3,51,000	54,000	54,000

घटाएँ: आईटीसी सेट-ऑफ के लिए उपलब्ध है [नीचे नोट (iii) देखें]		24,958	16,639	16,639
नकद में देय शुद्ध जीएसटी		3,26,042	37,361	37,361

नोट :

(i) अक्टूबर, 2023 महीने के लिए सीताराम इंडस्ट्रीज लिमिटेड को स्वीकार्य आईटीसी की गणना

विवरण (ब्यौरा)	मूल्य	आईजीएसटी	सीजीएसटी	एसजीएसटी
	₹	₹	₹	₹
डेबिट नोट प्राप्त हुआ [किसी वित्तीय वर्ष में जारी किए गए डेबिट नोटों पर आईटीसी का लाभ अगले वित्तीय वर्ष के 30 नवंबर या संबंधित वार्षिक रिटर्न दाखिल करने की तारीख, जो भी पहले हो, तक किसी भी समय लिया जा सकता है, चाहे मूल चालान/आपूर्ति की तारीख कुछ भी हो। धारा 16(4) का.]	4,00,000	-	36,000	36,000
सोलर पैनल खरीदे गए [सौर पैनलों के संबंध में आईटीसी का दावा नहीं किया जा सकता है, क्योंकि कर योग्य व्यक्ति द्वारा अचल संपत्ति (संयंत्र और मशीनरी के अलावा अपने स्वयं के खाते पर) के निर्माण के लिए प्राप्त वस्तुओं या सेवाओं या दोनों पर आईटीसी तब शामिल होता है		-	-	-

जब ऐसे सामान या सेवाओं या दोनों का उपयोग किया जाता है व्यापार को आगे बढ़ाने के क्रम में धारा 17(5)(डी) के तहत रोक लगा दी गई है।]				
वर्दी खरीदी गई [व्यावसायिक गतिविधि करते समय कर्मचारियों की सुरक्षा सुनिश्चित करने के लिए आवश्यक वर्दी पर आईटीसी उपलब्ध है। हालाँकि, किसी भी सुरक्षा उद्देश्य के लिए प्रदान नहीं की गई वर्दी को व्यक्तिगत उपभोग के लिए उपयोग किया जा रहा माना जाता है और इस प्रकार, उस पर आईटीसी धारा 17(5)(डी) के संदर्भ में अवरुद्ध है।]	3,00,000	54,000	-	-
कुल		54,000	36,000	36,000

- (ii) अक्टूबर, 2023 महीने के लिए सीताराम इंडस्ट्रीज लिमिटेड के संबंध में छूट वाली आपूर्ति के कारण सामान्य क्रेडिट की गणना

विवरण (ब्यौरा)	आईजीएसटी (₹)	सीजीएसटी (₹)	एसजीएसटी (₹)
डेबिट नोट प्राप्त होने पर सामान्य क्रेडिट [डेबिट नोट, हालांकि कर योग्य आवक आपूर्ति के संबंध में प्राप्त किया गया है, कारखाने में निर्मित सभी वस्तुओं के लिए उपयोग किया जा रहा है जिसमें कर योग्य और छूट प्राप्त दोनों सामान शामिल हैं।]	--	36,000	36,000
वर्दी की खरीद पर सामान्य ऋण	54,000		

[वर्दी का उपयोग आमतौर पर कर योग्य और छूट प्राप्त दोनों वस्तुओं के निर्माण के लिए किया जा रहा है।]			
आपूर्ति से छूट के कारण सामान्य ऋण (पूर्णांक) $= \text{सामान्य क्रेडिट} \times (\text{अवधि के दौरान छूट कारोबार} / \text{अवधि के दौरान कुल कारोबार})$ $= ₹54,000 \times ₹32,00,000 / ₹59,50,000$ (आईजीएसटी) $= ₹36,000 \times ₹32,00,000 / ₹59,50,000$ (सीजीएसटी/एसजीएसटी) छूट टर्नओवर = ₹32,00,000 और कुल टर्नओवर = ₹59,50,000 [नीचे नोट देखें]	29,042	19,361	19,361

नोट: धारा 17(3) के स्पष्टीकरण के अनुसार, अभिव्यक्ति "छूट आपूर्ति का मूल्य" में अनुसूची III में निर्दिष्ट गतिविधियों या लेनदेन का मूल्य शामिल नहीं होगा, अन्य बातों के साथ-साथ, पैराग्राफ 5 के खंड (बी) के अधीन भवन की बिक्री को छोड़कर। अनुसूची II. इसके अलावा, सीजीएसटी नियम, 2017 के अध्याय V (इनपुट टैक्स क्रेडिट) के स्पष्टीकरण के अनुसार, धारा 17(3) में निर्दिष्ट छूट आपूर्ति के मूल्य का निर्धारण करने के लिए, भूमि और भवन के संबंध में छूट आपूर्ति का मूल्य है स्टांप शुल्क का भुगतान करने के उद्देश्य से अपनाया गया मूल्य।

इसके अलावा, नियम 43 के स्पष्टीकरण 1 के अनुसार, नियम 42 और 43 के प्रयोजन के लिए छूट प्राप्त आपूर्ति का कुल मूल्य, अन्य बातों के साथ-साथ, जमा स्वीकार करने, ऋण देने या अग्रिम देने के माध्यम से सेवाओं के मूल्य को शामिल नहीं करता है, जहां तक विचाराधीन है। जमा स्वीकार करने, ऋण या अग्रिम देने के माध्यम से सेवाओं की आपूर्ति में लगे किसी बैंकिंग कंपनी या गैर-बैंकिंग वित्तीय कंपनी समेत वित्तीय संस्थान के मामले को छोड़कर, ब्याज या छूट के माध्यम से प्रतिनिधित्व किया जाता है।

इसलिए, दिए गए मामले में छूट वाले टर्नओवर का मूल्य भवन का मूल्य (₹32,00,000) होगा।

कुल टर्नओवर भवन के मूल्य का योग होगा (₹32,00,000) + लैपटॉप की आपूर्ति (₹13,30,000) + डायरेक्ट सेलिंग एजेंट सेवा की आपूर्ति (₹4,00,000) + शुद्ध श्रम सेवा की आपूर्ति (₹6,20,000) + कॉर्पोरेट गारंटी की आपूर्ति (₹2,00,000) + सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज (₹2,00,000) = ₹59,50,000

(iii) अक्टूबर, 2023 माह के लिए सीताराम इंडस्ट्रीज लिमिटेड के सेट-ऑफ के लिए उपलब्ध आईटीसी की गणना

विवरण (ब्यौरा)	आईजीएसटी (₹)	सीजीएसटी (₹)	एसजीएसटी (₹)
इनपुट और इनपुट सेवाओं पर सामान्य क्रेडिट	54,000	36,000	36,000
इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर में उपलब्ध आई.टी.सी	54,000	36,000	36,000
घटाएँ कर अवधि के दौरान आपूर्ति में छूट के कारण सामान्य क्रेडिट [जैसा कि ऊपर नोट (ii) में गणना की गई है]	29,042	19,361	19,361
आईटीसी सेट ऑफ के लिए उपलब्ध है	24,958	16,639	16,639

14. ऑनलाइन मनी गेमिंग से संबंधित आपूर्ति का मूल्य नियम 31बी के अनुसार निर्धारित किया जाएगा। उक्त नियम के अनुसार, ऑनलाइन गेमिंग की आपूर्ति का मूल्य, जिसमें ऑनलाइन मनी गेमिंग में शामिल कार्रवाई योग्य दावों की आपूर्ति भी शामिल है, वर्चुअल डिजिटल संपत्तियों सहित पैसे या पैसे के मूल्य के माध्यम से आपूर्तिकर्ता को भुगतान की गई या देय या जमा की गई कुल राशि होगी। , खिलाड़ी द्वारा या उसकी ओर से।

इसके अलावा, नियम 31ए सट्टेबाजी में जीतने के अवसर के रूप में कार्रवाई योग्य दावे की आपूर्ति के मूल्य को निर्धारित करने का तरीका प्रदान करता है। ऐसी आपूर्ति का मूल्य दांव के अंकित मूल्य का 100% होगा।

उपरोक्त प्रावधानों के अनुसार:

(1) दिए गए लेनदेन पर देय कुल जीएसटी इस प्रकार है:

- (i) ऑनलाइन मनी गेमिंग की आपूर्ति का मूल्य = नियम 31बी के अनुसार खिलाड़ी द्वारा आपूर्तिकर्ता के पास जमा की गई कुल राशि

= जीएसटी को छोड़कर फॉर्च्यून 365 के साथ खिलाड़ी ए द्वारा ₹10,000 (जीएसटी सहित) की प्रारंभिक जमा राशि = ₹7,812.50 (₹10,000 × 100/128)

जीएसटी देय = ₹7,812.50 × 28%

= ₹2,188 - [A]

(ii) नियम 31ए के अनुसार ऑनलाइन शर्त की आपूर्ति का मूल्य = शर्त के अंकित मूल्य का 100% = 11,000

जीएसटी देय = ₹11,000 × 28%)

= ₹3,080 - [B]

दिए गए लेनदेन पर सरकार द्वारा एकत्र की जाने वाली जीएसटी की कुल राशि = [ए] + [बी] = 5,268 (पूर्णांकित)

(2) खिलाड़ी A द्वारा मास्टर वॉलेट से अपने बैंक खाते में हस्तांतरित की गई कुल राशि इस प्रकार है:

विवरण	राशि (₹)
प्रारंभिक जमा धन	10,000
कम - जमा पर जीएसटी	2,188
कम - वर्चुअल रेसिंग गेम के लिए भुगतान	2,000
जोड़ें - वर्चुअल रेसिंग गेम से जीतना	10,000
कम - बेट 180 पर लगाए गए दांव के लिए भुगतान	11,000
कम - बेट 180 पर बेट स्थान पर जीएसटी	3,080
स्थानांतरण के लिए शुद्ध शेष उपलब्ध है	1,732

(3) धारा 24(xia) के अनुसार, भारत के बाहर किसी स्थान से भारत में किसी व्यक्ति को ऑनलाइन मनी गेमिंग की आपूर्ति करने वाले प्रत्येक व्यक्ति को भारत में अनिवार्य आधार पर पंजीकरण प्राप्त करना आवश्यक होगा। तदनुसार, संयुक्त अरब अमीरात से संचालित होने वाले और भारत में सेवाओं की आपूर्ति करने वाले ऑनलाइन मनी गेमिंग के आपूर्तिकर्ता होने के नाते फॉर्च्यून 365

भारत में अनिवार्य रूप से पंजीकरण प्राप्त करने के लिए उत्तरदायी होगा। इस तथ्य के बावजूद कि खिलाड़ी ए भारत में जीएसटी के तहत पंजीकृत है या नहीं, उत्तर नहीं बदलेगा।

15. (A) हां, बिंदुसार जीएसटी पंजीकरण प्राप्त किए बिना ई-वास्तुस्टोर के माध्यम से सामान की आपूर्ति कर सकते हैं।

धारा 24 (ix) के अनुसार, धारा 52 के तहत टीसीएस एकत्र करने वाले ऐसे इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स ऑपरेटर (इसके बाद ईसीओ के रूप में संदर्भित) के माध्यम से धारा 9 (v) (5) के तहत अधिसूचित सेवाओं के अलावा अन्य वस्तुओं और/या सेवाओं की आपूर्ति करने वाले व्यक्तियों को अनिवार्य रूप से पंजीकरण प्राप्त करना आवश्यक है।

हालाँकि, ईसीओ के माध्यम से माल की आपूर्ति करने वाले व्यक्ति, जिन्हें टीसीएस एकत्र करना आवश्यक है और पिछले वित्तीय वर्ष और चालू वित्तीय वर्ष में कुल कारोबार धारा 22(1) के प्रावधानों के अनुसार सीमा सीमा से अधिक नहीं है, निम्नलिखित शर्तों के अधीन अधिसूचना संख्या 34/2023 सीटी दिनांक 31.07.2023 के माध्यम से पंजीकरण प्राप्त करने से छूट दी गई है, अर्थात्:

- (i) ऐसे व्यक्ति माल की कोई अंतर-राज्यीय आपूर्ति नहीं करेंगे;
- (ii) ऐसे व्यक्ति एक से अधिक राज्य/केंद्र शासित प्रदेश में ईसीओ के माध्यम से माल की आपूर्ति नहीं करेंगे;
- (iii) ऐसे व्यक्तियों को आयकर अधिनियम, 1961 के तहत जारी पैन की आवश्यकता होगी;
- (iv) ऐसे व्यक्तियों को, ईसीओ के माध्यम से किसी भी सामान की आपूर्ति करने से पहले, सामान्य पोर्टल पर घोषणा करनी होगी:
 - a. उनका पैन
 - b. उनके व्यवसाय के स्थान का पता और
 - c. राज्य/केंद्र शासित प्रदेश जिसमें ऐसे व्यक्ति ऐसी आपूर्ति करना चाहते हैं,

जिसे सामान्य पोर्टल पर सत्यापन के अधीन किया जाएगा;

- (v) ऐसे व्यक्तियों को ऊपर घोषित पैन के सफल सत्यापन पर सामान्य

पोर्टल पर एक नामांकन संख्या प्रदान की गई है;

- (vi) ऐसे व्यक्तियों को किसी राज्य/केंद्र शासित प्रदेश में एक से अधिक नामांकन संख्या नहीं दी जाएगी;
- (vii) ऐसे व्यक्तियों द्वारा ईसीओ के माध्यम से वस्तुओं की कोई आपूर्ति नहीं की जाएगी जब तक कि ऐसे व्यक्तियों को सामान्य पोर्टल पर नामांकन संख्या प्रदान नहीं की गई हो; और
- (viii) जहां ऐसे व्यक्तियों को बाद में धारा 25 के तहत पंजीकरण की अनुमति दी जाती है, नामांकन संख्या पंजीकरण की प्रभावी तिथि से वैध नहीं रह जाएगी।

इस प्रकार, बिन्दुसार जीएसटी पंजीकरण प्राप्त किए बिना ई-वास्तुस्टोर के माध्यम से माल की आपूर्ति कर सकता है, जब तक कि उसका कुल कारोबार धारा 22 (1) के प्रावधानों के अनुसार सीमा सीमा से अधिक न हो जाए, जिससे उपरोक्त शर्तों का अनुपालन हो।

- (B) चूंकि बिंदुसार को जीएसटी के तहत पंजीकरण प्राप्त करने की आवश्यकता नहीं है, इसलिए इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स प्लेटफॉर्म - ई-वास्तुस्टोर के माध्यम से उनके द्वारा की गई आपूर्ति पर कोई जीएसटी प्रभाव नहीं होगा।

हालाँकि, इलेक्ट्रॉनिक कॉमर्स ऑपरेटर - ई-वास्तुस्टोर - को फॉर्म जीएसटीआर 8 में नामांकन संख्या वाले अपंजीकृत आपूर्तिकर्ताओं (बिंदुसार सहित) द्वारा इसके माध्यम से की गई आपूर्ति का विवरण जमा करना आवश्यक है। इसके अलावा, ऐसी आपूर्ति के संबंध में ई-वास्तुस्टोर द्वारा स्रोत पर कोई कर एकत्र नहीं किया जाएगा।

16. नियम 81 के साथ पठित धारा 45 के अनुसार, प्रत्येक पंजीकृत व्यक्ति जिसे धारा 39(1) के तहत रिटर्न दाखिल करना आवश्यक है और जिसका पंजीकरण रद्द कर दिया गया है, को सामान्य पोर्टल के माध्यम से फॉर्म जीएसटीआर -10 में इलेक्ट्रॉनिक रूप से अंतिम रिटर्न दाखिल करना आवश्यक है। अंतिम प्रतिलाभ (रिटर्न) 3 महीने के भीतर दाखिल करना होगा:

- (i) रद्द करने की तिथि

या

(ii) रद्द करने के आदेश की तिथि

जो भी बाद में हो।

इस प्रकार, दिए गए मामले में, राजस्थान पंजीकरण के लिए अंतिम रिटर्न पंजीकरण रद्द करने के आदेश की तारीख (31 जुलाई, 2023) के तीन महीने के भीतर प्रस्तुत किया जाना है। इसलिए, ए लिमिटेड को अंतिम रिटर्न 31 अक्टूबर, 2023 को या उससे पहले दाखिल करना होगा।

इसके अलावा, चूंकि आईएसडी को धारा 39(1) के तहत रिटर्न प्रस्तुत करने की आवश्यकता नहीं है, लेकिन धारा 39(4) के तहत, आईएसडी पंजीकरण रद्द करने पर अंतिम रिटर्न दाखिल करने की आवश्यकता नहीं है। इसलिए, ए लिमिटेड को रद्द किए गए आईएसडी पंजीकरण के लिए अंतिम रिटर्न प्रस्तुत करने की आवश्यकता नहीं है।

17. दिए गए मामले में, दो आपूर्तियाँ शामिल हैं:

- (i) शाइन लिमिटेड द्वारा ज़ेब्रेक्स को उसके नए लॉन्च किए गए उत्पाद के विज्ञापन के प्रदर्शन की व्यवस्था के माध्यम से प्रदान की गई सेवाएँ, और
- (ii) सीसाइड होटल द्वारा शाइन लिमिटेड को होटल के लॉन में एक होर्डिंग लगाकर सेवाएं प्रदान की गई।

उपरोक्त प्रत्येक आपूर्ति में आपूर्ति का स्थान इस प्रकार है:

- (i) आईजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 12(2)(ए) के अनुसार, आईजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 12 की उप-धारा (3) से (14) में निर्दिष्ट सेवाओं को छोड़कर, सेवाओं की आपूर्ति का स्थान बनाया गया है। एक पंजीकृत व्यक्ति के लिए सेवाएँ प्राप्त करने वाले व्यक्ति का स्थान होता है। शाइन लिमिटेड द्वारा ज़ेब्रेक्स को प्रदान की गई विज्ञापन सेवाएँ IGST अधिनियम, 2017 की धारा 12 की किसी भी उप-धारा में शामिल नहीं हैं। इसलिए, आपूर्ति का स्थान आईजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 12 (2) (ए) के तहत डिफॉल्ट प्रावधान द्वारा निर्धारित किया जाएगा, अर्थात् प्राप्तकर्ता का स्थान।

इस प्रकार, दिए गए मामले में आपूर्ति का स्थान, ज़ेब्रेक्स का स्थान, यानी दिल्ली है।

- (ii) ऐसे मामले में जहां उक्त होर्डिंग पर अपने विज्ञापन प्रदर्शित करने के लिए ग्राहक/विज्ञापन कंपनी को विक्रेता से संबंधित होर्डिंग/संरचना (अचल संपत्ति) पर जगह का उपयोग करने के अधिकारों की आपूर्ति (बिक्री) या आपूर्ति (बिक्री) हो

रही है। संरचना, भूमि पर खड़े होर्डिंग/संरचना को अचल संरचना या स्थिरता माना जाना चाहिए क्योंकि यह धरती में समायी हुई है। इसके अलावा, किसी अचल संपत्ति पर स्थान की आपूर्ति (बिक्री) या अचल संपत्ति का उपयोग करने के अधिकार के अनुदान के माध्यम से प्रदान की गई किसी भी सेवा की आपूर्ति का स्थान आईजीएसटी अधिनियम की धारा 12 (3) (ए) के प्रावधानों द्वारा शासित होगा। . इसलिए, इस मामले में विज्ञापन के लिए होर्डिंग/संरचना का उपयोग करने के अधिकार प्रदान करके प्रदान की गई सेवा की आपूर्ति का स्थान वह स्थान होगा जहां ऐसी होर्डिंग/संरचना स्थित है।

इस प्रकार, दिए गए मामले में आपूर्ति का स्थान, होटल का स्थान है जहां होर्डिंग स्थित है, कंपनी। मरीन ड्राइव-मुंबई, महाराष्ट्र।

18. उत्पाद 'हेक्सा' के मूल्यांकन योग्य मूल्य की गणना

विवरण (ब्यौरा)		राशि
माल 'हेक्सा' की एक्स-फैक्ट्री कीमत		8,000 यूएस \$
निर्यातक के कारखाने से माल लोड करने के लिए हवाई अड्डा (निर्यातक के देश में हवाई अड्डा)	500 यूएस \$	
लोड एयरपोर्ट पर लदान और संचालन प्रभार	500 यूएस \$	
भारत में आयात के हवाई अड्डे के लिए लोड हवाई अड्डे से माल ढुलाई	4,000 यूएस \$	
आयात के स्थान पर आयातित माल की डिलीवरी से जुड़े परिवहन, लोडिंग और संचालन शुल्क की कुल लागत	5,000 यूएस \$	
जोड़ें: आयात के स्थान पर आयातित माल की डिलीवरी से जुड़े परिवहन, लोडिंग, अनलोडिंग और संचालन शुल्क की लागत (एफओबी मूल्य के 20% तक सीमित) [नोट 1]		1,800 यूएस \$
बीमा (वास्तविक)		<u>2,000 यूएस \$</u>
सीमा शुल्क उद्देश्य के लिए सीआईएफ		11,800 यूएस \$

सीमा शुल्क उद्देश्य के लिए मूल्य	11,800 यूएस \$
सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर [नोट 2]	₹70 प्रति यूएस\$
	राशि (₹)
निर्धारण योग्य मूल्य (₹70 x 11,800 यूएस \$)	8,26,000
जोड़ें: मूल सीमा शुल्क @ 10% [नोट 3]	82,600
जोड़ें: SWS @ 10%	<u>8,260</u>
एकीकृत कर लगाने के प्रयोजन के लिए मूल्य [नोट 4]	9,16,860
जोड़ें: एकीकृत कर @ 12%	1,10,023.20
कुल शुल्क और देय कर (पूर्णांक)	2,00,883

नोट्स:

- (1) हवाई मार्ग से आयातित माल के मामले में, आयातित माल को आयात के स्थान पर पहुंचाने से जुड़े परिवहन, लोडिंग, अनलोडिंग और हैंडलिंग शुल्क की लागत माल के एफओबी मूल्य के 20% से अधिक नहीं होगी [नियम का पांचवां प्रावधान सीमा शुल्क मूल्यांकन (आयातित वस्तुओं के मूल्य का निर्धारण) नियम, 2007 के 10(2)]।

इस मामले में एफओबी मूल्य माल की एक्स-फैक्टरी कीमत ((8,000 यूएस \$) प्लस कारखाने से लोड एयरपोर्ट (500 यूएस डॉलर) तक परिवहन की लागत प्लस लोड एयरपोर्ट (500 यूएस \$) पर लोडिंग और संचालन शुल्क जो 9,000 यूएस डॉलर है।

- (2) सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 की धारा 46 के तहत प्रविष्टि बिल प्रस्तुत करने की तिथि पर सीबीआईसी द्वारा अधिसूचित विनिमय दर पर विचार किया जाना चाहिए [सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 की धारा 14 के स्पष्टीकरण के खंड (ए)]।
- (3) सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 की धारा 15 में प्रावधान है कि शुल्क की दर प्रविष्टि के बिल की प्रस्तुति की तारीख या विमान के आगमन की तारीख पर लागू दर, जो भी बाद में हो, पर लागू दर होगी।

(4) एकीकृत कर आयातित माल और सीमा शुल्क के आकलन योग्य मूल्य के कुल योग पर लगाया जाता है [सीमा शुल्क प्रशुल्क अधिनियम, 1962 की धारा 3(8)]। एकीकृत कर पर लगाए जाने वाले सामाजिक कल्याण अधिभार (एसडब्ल्यूएस) से छूट दी गई है।

19. अधिसूचना संख्या 45/2017 सीमा शुल्क दिनांक 30.06.2017 के अनुसार, विदेशों में मरम्मत के लिए निर्यात किए गए माल के पुनःआयात पर देय शुल्क सीमा शुल्क का शुल्क है जो लगाया जाएगा यदि मरम्मत के बाद पुनःआयात किए गए माल का मूल्य मरम्मत में प्रयुक्त सामग्री की लागत (चाहे ऐसी लागत वास्तव में खर्च की गई हो या नहीं), बीमा और माल दुलाई, दोनों तरह से की गई मरम्मत की उचित लागत से बना हो। हालाँकि, इस रियायत का लाभ उठाने के लिए निम्नलिखित शर्तों को पूरा करने की आवश्यकता है:

- माल को 3 साल के भीतर फिर से आयात किया जाना चाहिए, उनके निर्यात के बाद 2 साल और बढ़ाया जा सकता है;
- निर्यातित माल और पुनः आयातित माल समान होना चाहिए;
- माल का स्वामित्व नहीं बदलना चाहिए।

चूँकि, ऊपर निर्दिष्ट सभी शर्तें दिए गए मामले में पूरी होती हैं, इसलिए पुनःआयात किए गए माल पर देय सीमा शुल्क की गणना निम्नानुसार की जाएगी:

विवरण	₹
निर्यात के बाद पुनः आयातित माल का मूल्य [सामग्री की लागत ₹10 लाख + मरम्मत की उचित लागत ₹5 लाख + वास्तविक बीमा और माल दुलाई रु. 5 लाख]	20,00,000
जोड़ें: मूल सीमा शुल्क @ 15% (A)	3,00,000
जोड़ें: समाज कल्याण अधिभार ₹3,00,000 पर 10% की दर से (B)	<u>30,000</u>
एकीकृत कर की गणना के लिए मूल्य	23,30,000
एकीकृत कर @ 12% (₹23,30,000 x 12%) - (C)	2,79,600
सीमा शुल्क और देय एकीकृत कर [(A) +(B)+ (C)]	6,09,600

20. स्टेटस धारक एफटीपी के तहत निम्नलिखित विशेषाधिकारों के पात्र हैं:

- (a) स्व-घोषणा के आधार पर आयात और निर्यात दोनों के लिए प्राधिकरण और सीमा शुल्क मंजूरी।
- (b) मानक समिति द्वारा प्राथमिकता के आधार पर अर्थात् 60 दिनों के भीतर इनपुट आउटपुट मानदंडों का निर्धारण।
- (c) बैंकों के माध्यम से दस्तावेजों की अनिवार्य बातचीत से छूट। अपवाद प्रेषण/प्राप्तियां हैं।
- (d) जब तक अन्यथा निर्दिष्ट न हो, एफटीपी के तहत योजनाओं में बैंक गारंटी प्रस्तुत करने से छूट।
- (e) राजस्व विभाग के दिशानिर्देशों के अनुसार टू स्टार एक्सपोर्ट हाउस और उससे ऊपर के निर्यात घरों को निर्यात गोदाम स्थापित करने की अनुमति है।
- (f) वे निर्माता जो स्टेटस धारक (थ्री स्टार/फोर स्टार/फाइव स्टार) भी हैं, अपने निर्मित माल को स्व-प्रमाणित करने में सक्षम होंगे (उनके औद्योगिक उद्यमी ज्ञापन (आईईएम)/औद्योगिक लाइसेंस (आईएल)/आशय पत्र (एलओआई) के अनुसार) निर्दिष्ट समझौतों के तहत अधिमान्य उपचार के लिए अर्हता प्राप्त करने की दृष्टि से भारत से उत्पन्न हुआ।
- (g) स्थिति धारक एक निर्दिष्ट वार्षिक सीमा के अधीन निर्यात प्रोत्साहन के लिए निःशुल्क निर्यात योग्य वस्तुओं को निःशुल्क निर्यात करने के हकदार होंगे।
- (h) दर्जा धारक संबंधित एजेंसियों द्वारा अपनी खेपों के प्रबंधन में तरजीही व्यवहार और प्राथमिकता के हकदार होंगे।



पेपर – 6

एकीकृत व्यापार समाधान



प्रश्न

केस स्टडी-1

केस स्टडी के बारे में	
 उद्योग	एयरलाइन
 विषयों	वित्तीय रिपोर्टिंग, कॉर्पोरेट कानून, अप्रत्यक्ष कर, लेखा परीक्षा, रणनीतिक लागत प्रबंधन
 विषय	भारतीय लेखा मानक 115, हवाईअड्डा शुल्क पर जीएसटी, वैधानिक लेखापरीक्षा में जोखिम, एसए 240, कानो का मॉडल, पोर्टर के पांच बल, कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 161, सेबी (एलओडीआर) विनियम 2015 के विनियमन 17ए, संतुलित स्कोरकार्ड

नागरिक उड्डयन उद्योग और कंपनी आउटलुक

विमानन उद्योग किसी देश के आर्थिक परिदृश्य को बदलने की शक्ति रखता है। आर्थिक विकास, व्यापार और पर्यटन के सृजन के लिए कनेक्टिविटी महत्वपूर्ण है। लाखों लोग प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से अपने रोजगार के लिए इस उद्योग पर निर्भर हैं। हाल के दिनों में, दुनिया भर में पूरा उद्योग COVID-19 महामारी से प्रभावित हुआ था। वर्ष 2020 और 2021 इस उद्योग की सभी कंपनियों के लिए सबसे कठिन और कठिन अवधि साबित हुए।

"जब सब कुछ आपके विरुद्ध होता दिखे तो याद रखें कि हवाई जहाज़ हवा के विपरीत उड़ान भरता है, उसके साथ नहीं।" भारत की अग्रणी एयरलाइंस में से एक केजी एयरलाइंस के प्रबंध निदेशक कृष्णा गुप्ता से बेहतर कौन जानता होगा? यह उद्धरण गुरुग्राम में केजी एयरलाइंस के मुख्यालय के प्रवेश द्वार पर दीवार पर लटका हुआ है।

व्यवसाय संचालन को सामान्य पैमाने पर वापस आने में कुछ साल लग गए हैं। कोविड-19 का प्रभाव कम होने और यात्रा प्रतिबंधों में ढील के साथ, यात्री यातायात में फिर से बढ़ोतरी हुई है।

भारतीय अर्थव्यवस्था को सबसे तेजी से बढ़ती अर्थव्यवस्थाओं में से एक माना जा रहा है, जिसमें साल दर साल 7% जीडीपी वृद्धि का अनुमान है। निजी खपत, विनिर्माण और सेवा दोनों क्षेत्रों में बढ़ती आर्थिक गतिविधि ने 2022 से विकास को गति दी है। महामारी के बाद, नागरिक उड़यन पर प्रतिबंधों में ढील के साथ उपभोक्ताओं की यात्रा करने की इच्छा कई गुना बढ़ गई है।

भारत में 2022 के बाद से यात्री यातायात में वृद्धि हुई है। खर्च योग्य आय में वृद्धि, तेजी से शहरीकरण और श्रमिक वर्ग की आबादी में वृद्धि के साथ, हवाई यात्रा की मांग में वृद्धि जारी रहने की उम्मीद है। इन शहरों में आर्थिक गतिविधियों के अधिक प्रसार और बढ़ती आबादी के कारण टियर 2 और टियर 3 शहरों के भी महत्वपूर्ण भूमिका निभाने की उम्मीद है। सरकार घरेलू नागरिक उड़यन उद्योग को समर्थन देने के लिए देश भर में आधुनिक बुनियादी सुविधाओं के निर्माण और विस्तार पर ध्यान केंद्रित कर रही है। 2028 तक लगभग 100 और नए हवाई अड्डे चालू हो जाएंगे जिससे नए क्षेत्रीय मार्ग के विकास की गुंजाइश बनेगी जो भारत के भीतर उत्कृष्ट कनेक्टिविटी प्रदान कर सकता है। यह उम्मीद की जाती है कि मांग में अनुमानित वृद्धि को पूरा करने के लिए घरेलू विमानन को अगले दो दशकों के भीतर कम से कम 4,000 बेड़े की आवश्यकता होगी।

केजी एयरलाइंस

1996 में केजी पार्टनर्स के कृष्णा गुप्ता और डी गुप्ता द्वारा स्थापित, केजी एयरलाइंस विमानन उद्योग में एक महत्वपूर्ण खिलाड़ी के रूप में विकसित हुई है। केजी एयरलाइंस में केजी पार्टनर्स की 59% हिस्सेदारी है, जबकि डी गुप्ता की सिंगापुर कंपनी, डीजी एसेट्स की 41% हिस्सेदारी है। अगस्त 1999 में, केजी एयरलाइंस ने 2000 के मध्य में परिचालन शुरू करने की योजना के साथ पचास ए320-200 विमानों के लिए एक पक्का ऑर्डर दिया। प्रारंभिक आदेश के लगभग एक साल बाद, 10 अगस्त 2000 को एयरलाइन को अपना उद्घाटन विमान प्राप्त हुआ। पहली उड़ानें नई दिल्ली से मुंबई से जुड़ीं। 2022 के अंत तक, केजी एयरलाइंस के पास 270 विमानों का बेड़ा था, और दिसंबर 2023 में अतिरिक्त 40 विमानों का अधिग्रहण किया गया, जिससे विमानन बाजार में इसकी उपस्थिति मजबूत हो गई। वर्तमान में, केजी एयरलाइंस 25 राज्यों के लगभग 49 शहरों में सेवा प्रदान करती है, जिसमें कुल 90 मिलियन यात्री यात्रा करते हैं। एनएसई पर "केजीए" प्रतीक के तहत कारोबार

किया जाता है, केजी का निदेशक मंडल अपने गुरुग्राम कार्यालय से संचालित होता है। निदेशक मंडल के प्रोफाइल का संक्षिप्त अवलोकन अनुबंध ए में दिया गया है।

बिजनेस मॉडल का चयन

उद्योग के विकास पथ में महत्वपूर्ण संभावनाएं हैं। केजी एयरलाइंस के कारोबार के विस्तार के लिए सर्वोत्तम रणनीतियों पर चर्चा करने के लिए पिछले तीन महीनों में कई बोर्ड बैठकें हुई हैं। बैठक के दौरान, उत्साहपूर्वक, प्रबंध निदेशक ने कहा, "भविष्य में आकर्षक अवसर प्रचुर मात्रा में हैं, दोनों पूर्ण-सेवा एयरलाइनों को सेवाएं प्रदान करना, प्रीमियम पेशकशों का दावा करना और उत्पाद विभेदीकरण रणनीति को नियोजित करना, और कम लागत वाली एयरलाइनें, लागत लाभ रणनीति पर पूंजीकरण करना।" इन दोनों मॉडलों के लिए कई व्यावसायिक प्रस्ताव तैयार किए गए, उनका विश्लेषण किया गया और गहराई से चर्चा की गई।

गहन अध्ययन और विचार-विमर्श के बाद, यह निर्णय लिया गया कि केजी एयरलाइंस के पास कम लागत वाली एयरलाइन के रूप में विकसित होने की बेहतर संभावनाएं हैं। अगले कुछ वर्षों का फोकस घरेलू नागरिक उड्डयन क्षेत्र पर होगा।

एक नए बिजनेस मॉडल में बदलाव करते हुए, केजी एयरलाइंस ने अपने मिशन, दृष्टिकोण और उद्देश्य को निम्नानुसार फिर से परिभाषित किया है-

मिशन - "केजी एयरलाइंस हमारे मेहमानों के लिए यात्रा को परेशानी मुक्त और किफायती बनाने के लिए गति और विश्वसनीयता के साथ कनेक्टिविटी प्रदान करने के मिशन पर है।"

विज़न - "भारत में और उसके साथ बेजोड़ कनेक्टिविटी की पेशकश करके विमानन क्षेत्र में अग्रणी बनना। *भारत के अंदर और बाहर आसानी से गति करें।*"

उद्देश्य - "हमारे मेहमान बनें, हम आपको आपकी दुनिया से जोड़ते हैं।"

एयरलाइन का लक्ष्य (1) किफायती दरें, (2) समय पर प्रदर्शन और (3) विनम्र और परेशानी मुक्त सेवा प्रदान करके एक वफादार ग्राहक आधार बनाना है। ये आश्वासन हैं जो केजी एयरलाइंस अपने ग्राहकों (मेहमानों/यात्रियों) को प्रदान करना चाहती है।

इसके अलावा, केजी एयरलाइंस भी आकार और पैमाने में वृद्धि की कल्पना करती है। भारत में 100 से अधिक हवाई अड्डे बनने के साथ, केजी एयरलाइंस का लक्ष्य विमानों को पट्टे पर देकर अपने बेड़े का आकार बढ़ाना, अधिक मार्ग विकसित करना और अपने ग्राहकों को बेजोड़ कनेक्टिविटी प्रदान करना है। विस्तार परियोजना पर्याप्त होने की उम्मीद है, जिसमें कम से कम कुछ सौ करोड़ भारतीय रुपये का प्रारंभिक निवेश होगा।

एयरलाइन उद्योग में परिचालन संबंधी चुनौतियाँ

केजी एयरलाइंस के प्रबंधन को जल्द ही एहसास हुआ कि इस विस्तार परियोजना में कई बाधाएँ हैं। बेड़े के आकार में वृद्धि, अधिक मार्गों का विकास और बेजोड़ कनेक्टिविटी प्रदान करने के लिए एक प्रमुख तत्व की आवश्यकता है - अधिक विमान। दुर्भाग्य से, वर्तमान वैश्विक परिदृश्य में आपूर्ति श्रृंखला में व्यवधान के कारण विमानों की आपूर्ति कम है। इसके अलावा, बढ़ती परिचालन लागत का चक्रवृद्धि प्रभाव मार्जिन पर काफी दबाव डाल रहा है, और स्पेयर पार्ट्स की उपलब्धता केजी एयरलाइंस के लिए एक महत्वपूर्ण चुनौती है।

विमान और स्पेयर पार्ट्स की उपलब्धता: महामारी के प्रमुख प्रभावों में से एक विमान निर्माण में आपूर्ति श्रृंखला में व्यवधान और उसके बाद दुनिया भर में इंजनों की कमी है। निर्माता एयरलाइन कंपनियों की बढ़ती वैश्विक मांग के साथ तालमेल बिठाने में असमर्थ रहे हैं। अतिरिक्त विमानों की अनुपलब्धता के कारण नए मार्गों का संचालन करके बाजार विस्तार की योजना में देरी हुई है। इसलिए, कई एयरलाइंस परिचालन को बनाए रखने के लिए अपने वर्तमान बेड़े के मौजूदा पट्टों का विस्तार कर रही हैं।

इसके अलावा, स्पेयर पार्ट्स की अनुपलब्धता के कारण कई मौजूदा विमानों को खड़ा करना पड़ा है। इसलिए, कई मार्गों पर ग्राहकों की मांग को पूरा करने के लिए क्षमता की तैनाती में कमी आई है।

विमानों की असंतुलित मांग-आपूर्ति के कारण, विमान पट्टादाता, जो पट्टे पर विमानों की आपूर्ति करते हैं, पट्टे के किराये में वृद्धि कर रहे हैं। इससे परिचालन की लागत काफी बढ़ गयी है।

संचालन की लागत में वृद्धि: जेट ईंधन की कीमतें बहुत अस्थिर रही हैं और हाल के वर्षों में इसमें बढ़ोतरी का रुझान बना हुआ है। नतीजतन, केजी एयरलाइंस नियमित रूप से ईंधन की कीमतों की निगरानी करती है और लाभप्रदता पर उनके प्रभाव का आकलन करती है। लेकिन इसने जोखिम को कम करने के लिए वित्तीय साधनों का उपयोग नहीं किया है।

केजी एयरलाइंस के लिए एक अन्य महत्वपूर्ण लागत घटक पट्टे पर लेने और विमानों के संचालन की लागत है, जिसमें पट्टा किराया, रखरखाव और मूल्यहास / परिशोधन शामिल है। जैसा कि पहले बताया गया है, ये लागतें भी बढ़ रही हैं।

ईंधन और विमान-संबंधित लागतों के अलावा, पायलटों के साथ-साथ उड़ान और केबिन कू सदस्यों की भी उच्च मांग है। नतीजतन, फ्लाइट कू के वेतन और खर्च में वृद्धि हो रही है।

उच्च ईंधन लागत, पट्टा किराया और कार्मिक लागत सहित बढ़ती परिचालन लागत के संचयी प्रभाव ने परिचालन मार्जिन पर भारी दबाव डाला है।

मार्जिन पर दबाव: वरिष्ठ प्रबंधन ने बढ़ी हुई लागत का भार ग्राहक पर डालने की आवश्यकता पर जोर दिया है। हालाँकि, अत्यधिक प्रतिस्पर्धी बाजार में काम करना एक चुनौती पेश करता है, क्योंकि इसकी एक सीमा है कि प्रतिस्पर्धात्मकता खोए बिना टिकट किराया कितना बढ़ाया जा सकता है। यह केजी एयरलाइंस के लिए विशेष रूप से महत्वपूर्ण है, जो कम लागत वाले वाहक के रूप में, बढ़ती मांग को पूरा करने और मुनाफा उत्पन्न करने के लिए विशिष्ट मार्गों पर भागीदार एयरलाइंस के साथ कोड-साझाकरण व्यवस्था में लगी हुई है।

बाजार-संचालित यात्री टिकट किराया माहौल में लाभप्रदता बनाए रखने के लिए केजी एयरलाइंस को ड्राइविंग लागत दक्षता पर ध्यान केंद्रित करने की आवश्यकता है। नतीजतन, इन कारकों के कारण एयरलाइन ने अपने नकदी भंडार में धीरे-धीरे कमी देखी है।

केजी एयरलाइंस की परिचालन मुख्य विशेषताएं

विवरण (ब्यौरा)	FY 2023	FY 2022
उपलब्ध सीट किलोमीटर (एसके) (मिलियन में)	1,14,000	70,400
राजस्व यात्री किलोमीटर (मिलियन में)	94,000	52,000
यात्री भार कारक(%)	82.45%	73.86%
लागत प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर(CASK)	4.85	4.65
प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर राजस्व(RASK)	4.80	3.70
यात्री भीड़	90 मिलियन	75 मिलियन
रद्द की गई अनुसूचित उड़ानों का औसत % *	1.00%	0.45%
समय पर प्रदर्शन (ओटीपी)**% में	88%	80%
अनसुलझे ग्राहक शिकायतों की संख्या	10	4

* लड़ाई रद्द होने में वृद्धि का कारण मुख्य रूप से यांत्रिक दोष और सॉफ्टवेयर गड़बड़ियाँ थीं जिन्हें स्पेयर पार्ट्स की अनुपलब्धता के साथ ठीक करने की आवश्यकता थी। रद्दीकरण के तकनीकी और वाणिज्यिक कारणों के अलावा, अपेक्षित कर्मचारियों, विशेषकर पायलटों और केबिन क्रू की अनुपलब्धता के कारण भी उड़ानें रद्द की गईं। केजी एयरलाइंस में कर्मचारियों की नौकरी छोड़ने की दर 2022 में 10% से बढ़कर इस साल लगभग 15% हो गई है। एचआर निकास

साक्षात्कारों ने संकेत दिया है कि बाजार दरों की तुलना में कम वेतनमान, लंबे समय तक काम के घंटों के साथ, कर्मचारी नौकरी छोड़ने का प्राथमिक कारण है।

जब भी कोई उड़ान रद्द होती है, तो एयरलाइन को वैकल्पिक उड़ान की व्यवस्था करनी होती है या यात्री को रिफंड देना होता है। असाधारण मामलों में यात्री को मुआवज़ा देना पड़ सकता है।

** ऑन टाइम परफॉर्मेंस (ओटीपी) को चार मेट्रो हवाई अड्डों मुंबई, दिल्ली, हैदराबाद और बेंगलूर में संकलित किया गया है। घरेलू उड़ान में 2 घंटे से ज्यादा की देरी पर एयरलाइंस को 5,000 रुपये से लेकर 20,000 रुपये तक का मुआवज़ा देना पड़ता है।

टर्नअराउंड समय विमान के उतरने और उड़ान भरने के बीच का समय है। टर्नअराउंड प्रक्रिया ग्राउंड टीम और फ्लाइट क्रू दोनों का संयुक्त प्रयास है। यात्रियों की लोडिंग और अनलोडिंग के अलावा, विमानों की सफाई, निरीक्षण और रखरखाव का काम किया जाता है। इस दौरान विमानों में ईंधन भी भरा जाता है। प्रत्येक विमान के लिए औसत टर्नअराउंड समय लगभग 1 घंटा है। तेजी से बदलाव का समय यह सुनिश्चित करता है कि विमान अगले यात्रा चरण के लिए जल्दी से उपलब्ध है, जिससे संपत्ति के उपयोग में सुधार होता है। इसलिए, इन परिचालनों में दक्षता राजस्व सृजन को प्रभावित करेगी। ज़मीन पर विमानों का टर्नअराउंड समय जितना तेज़ होगा, राजस्व सृजन की संभावनाएँ उतनी ही बेहतर होंगी।

साथ ही, तेजी से बदलाव के समय की खोज में, विमान सुरक्षा से समझौता नहीं करना महत्वपूर्ण है। सुरक्षा मुद्दों से संबंधित घटनाओं को न केवल कंपनी बल्कि भारत में नियामक प्राधिकरण, नागरिक उड्डयन महानिदेशक (डीजीसीए) द्वारा भी गंभीरता से लिया जाता है। इसलिए, व्यावसायिक संचालन के लिए सुरक्षा रिकॉर्ड भी सर्वोपरि है।

टर्नअराउंड समय और सुरक्षा घटना रिकॉर्ड में देरी के लिए केजी एयरलाइंस की हालिया रिपोर्टों के विश्लेषण से पता चला है कि विमान में दोषों का निरीक्षण, पता लगाने और रिपोर्ट करने के लिए तकनीकी कर्मचारियों की कमी है। मौजूदा स्टाफ पर ज़रूरत से ज्यादा काम है। इसलिए, केजी एयरलाइंस पूरे भारत में अतिरिक्त 100 इंजीनियरों को नियुक्त करने की योजना बना रही है जिन्हें उनके आंतरिक प्रशिक्षण विभाग में प्रशिक्षित किया जा सकता है।

जैसा कि ऊपर उल्लेख किया गया है, केजी एयरलाइंस द्वारा उड़ान भरने वाले यात्रियों की संख्या 2022 में 75 मिलियन से बढ़कर 2023 में 90 मिलियन हो गई है। अब तक भारत में नागरिक उड्डयन उद्योग में कुछ ही एयरलाइंस थीं। केजी एयरलाइंस कुछ मार्गों पर अधिकांश यातायात पर कब्ज़ा करने में कामयाब रही है। हालाँकि, उद्योग के भीतर विकास की अपेक्षित क्षमता के साथ, अधिक एयरलाइंस हो सकती हैं जो इन मार्गों पर काम करने में सक्षम हो

सकती हैं। इसलिए, केजी एयरलाइंस के लिए कुशलतापूर्वक प्रदर्शन करना और अपने मार्गों को प्रभावी ढंग से प्रबंधित करना बहुत महत्वपूर्ण है।

एयरलाइन परिचालन में किराया संरचना

₹10,000 मूल्य का एक टिकट प्रति यात्री 5% छूट पर बेचा जाता है। इस बिक्री पर 5% की दर से जीएसटी वसूला जाता है। विमानन सुरक्षा शुल्क ₹500 प्रति यात्री और उपयोगकर्ता विकास शुल्क ₹250 प्रति यात्री लिया जाता है। जब यात्री टिकट बुक करते हैं तो एयरलाइंस उनसे विमानन सुरक्षा शुल्क वसूलती है। इसे सरकार के पास भेज दिया गया है। इस शुल्क का उपयोग देश भर के हवाई अड्डों पर सुरक्षा व्यवस्था के वित्तपोषण के लिए किया जाता है। जब यात्री टिकट बुक करते हैं तो एयरलाइन द्वारा उपयोगकर्ता विकास शुल्क या यात्री सेवा शुल्क लगाया जाता है। फिर उन्हें सरकार के स्वामित्व वाले भारतीय हवाईअड्डा प्राधिकरण (एएआई) जैसे हवाईअड्डा ऑपरेटर या अन्य निजी ऑपरेटरों को सौंप दिया जाता है जिनके पास हवाईअड्डा संचालित करने का लाइसेंस होता है। इस संग्रह सेवा के बदले में एयरलाइन को प्रति यात्री 5 रुपये की दर से मुआवजा दिया जाता है, जिनसे ये शुल्क वसूला जाता है।

केजी एयरलाइंस के वित्तीय विवरण भारतीय लेखा मानक (इंड एस) के अनुसार तैयार किए जाते हैं। अनुपालन के प्रति यह प्रतिबद्धता 'वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी' से निकाले गए उद्घरणों में स्पष्ट है, जो अनुबंध-बी में प्रदान किए गए हैं।

रणनीति

कम लागत, उच्च दक्षता वाली एयरलाइन के रूप में काम करने के लिए, केजी एयरलाइंस के पास निम्नलिखित रणनीति है:

बड़े प्रबंधन: रखरखाव और परिचालन लागत को कम करने के लिए बेड़ा एक ही प्रकार के विमान का होगा। विमानों को सीधे खरीदने के बजाय पट्टे पर लिया जाएगा। इकोनॉमी सीट प्रस्तावित श्रेणी की एकमात्र सीट होगी।

डिजिटल क्षमताओं का निर्माण: प्रक्रियाओं को कुशल, त्रुटि मुक्त और लागत प्रभावी बनाने के लिए डिजिटलीकरण करें। केजी एयरलाइंस के पास पहले से ही कई जगहों पर ऑनलाइन बुकिंग और चेक इन सिस्टम है। इसकी योजना यात्रियों को अपनी यात्रा की योजना बनाने के लिए इन उपकरणों का उपयोग करने के लिए प्रोत्साहित करने की है। इन उपायों से मानवीय हस्तक्षेप पर निर्भरता कम होगी और लागत को तर्कसंगत बनाने में मदद मिल सकती है। डिजिटलीकरण से मुक्त मानव संसाधनों का उपयोग अन्य मूल्य वर्धित गतिविधियों के लिए किया जा सकता है। साथ ही, ऑनलाइन बुकिंग सेवाएं शुरू करके ट्रेवल एजेंटों को दिए जाने

वाले कमीशन को भी बचाया जा सकता है। डिजिटलीकरण प्रक्रियाएँ कंपनी की क्षमताओं को भविष्य में अपने परिचालन को बढ़ाने में भी मदद कर सकती हैं। जबकि प्रक्रियाओं का डिजिटलीकरण महत्वपूर्ण लाभ लाता है, एयरलाइन संचालन की दक्षता और सुरक्षा सुनिश्चित करने के लिए निर्धारित रखरखाव गतिविधियाँ महत्वपूर्ण हैं।

सहायक सेवाएँ: उड़ान के दौरान मनोरंजन, भोजन और पेय पदार्थ का अतिरिक्त शुल्क लिया जाएगा और यह टिकट की कीमत में शामिल नहीं होगा। केजी एयरलाइंस का लक्ष्य लोकप्रिय मांग के आधार पर उड़ान के दौरान मनोरंजन, भोजन और पेय पदार्थों के आकर्षक विकल्प के माध्यम से अतिरिक्त राजस्व उत्पन्न करना है। इसके लिए, यह प्रसिद्ध इन-फ्लाइट सेवा प्रदाताओं के साथ-साथ खाद्य और पेय आपूर्तिकर्ताओं के साथ साझेदारी कर सकता है जो ग्राहकों की व्यापक प्राथमिकताओं को पूरा कर सकते हैं। इन सहायक सेवाओं के लिए प्रीमियम दरें वसूलकर, केजी एयरलाइंस अपनी राजस्व उपज में सुधार कर सकती है।

ग्राहक निष्ठा का प्रबंधन: केजी एयरलाइंस का प्रबंधन अपनी विभिन्न सेवाओं के लिए हार्ड प्रोफाइल पुरस्कार जीतने के साथ-साथ विभिन्न रेटिंग एजेंसियों से औसत से ऊपर रेटिंग प्राप्त करके मान्यता प्राप्त करने का इच्छुक है। समय पर प्रदर्शन, ग्राहक संतुष्टि, पैसे का मूल्य ऐसे मानदंड हैं जिन पर पुरस्कार और रेटिंग के लिए विचार किया जाता है।

प्रबंधन ने महसूस किया है कि पैसे का मूल्य आंशिक रूप से ग्राहक वफादारी कार्यक्रमों द्वारा प्रदान किए जाने वाले मोचन विकल्पों से प्रेरित होता है। यदि यात्रियों को किसी अन्य उड़ान टिकट के लिए रिवार्ड पॉइंट भुनाने की अनुमति दी जाती है, तो यह नियमित राजस्व अर्जित करने का अवसर छीन लेता है। ऐसा इसलिए है, क्योंकि किसी उड़ान में सीट रियायती दर पर दी जानी होती है, जबकि इस कार्यक्रम के बाहर नियमित रूप से पूर्ण टिकट राजस्व अर्जित होता। जिन मार्गों पर यात्रियों की संख्या अधिक है, वहां यह एयरलाइन के नियमित राजस्व के नुकसान का एक स्रोत होगा।

साथ ही आकर्षक लॉयल्टी इनाम कार्यक्रम ग्राहक आधार बनाने और बनाए रखने का सबसे अच्छा तरीका है। जबकि इनाम अंक दिए जा रहे हैं, यह पाया गया कि यात्री मोचन के लिए पेश किए गए विकल्पों की सीमा से पूरी तरह संतुष्ट नहीं थे। बड़ी संख्या में अनरिडीमड रिवार्ड पॉइंट्स मौजूद हैं। रिवार्ड पॉइंट्स के पुनर्भुगतान में त्वरित मंथन लाने के लिए, जिससे ग्राहकों की संतुष्टि बढ़े, केजी एयरलाइंस ने हवाई अड्डे में उन स्टोर्स के साथ साझेदारी करने की योजना बनाई है जो यात्री लॉयल्टी पॉइंट स्वीकार कर सकते हैं। यात्री इन दुकानों पर कार्यक्रम से अंक भुना सकता है और पैसे का अच्छा मूल्य प्राप्त कर सकता है। साथ ही, केजी एयरलाइंस एक सीट का पूरा टिकट किराया अर्जित करने के तरीकों से समझौता नहीं करती है।

कार्यबल प्रबंधन: 15% की उच्च क्षय दर परिचालन को प्रभावित कर रही है। एचआर निकास साक्षात्कार उच्च नौकरी छोड़ने के प्राथमिक कारणों के रूप में लंबे समय तक काम के घंटे, कम वेतनमान और कैरियर विकास के कम अवसरों का संकेत देते हैं। केजी एयरलाइंस ने प्रशिक्षण कॉलेजों और अन्य तकनीकी संस्थानों के साथ गठजोड़ करने की योजना बनाई है जहां तकनीकी कर्मचारियों और चालक दल के सदस्यों को विमानन में नवीनतम विकास में प्रशिक्षित किया जा सकता है। इससे कर्मियों का विकास होगा और कर्मचारियों के मनोबल में सुधार होगा। नौकरी छोड़ने पर अंकुश लगाने के लिए प्रदर्शन ट्रैक रिकॉर्ड के आधार पर आकर्षक वेतन पैकेज, पुरस्कार और मान्यता कार्यक्रमों पर काम किया जा रहा है। स्टाफ मेस, काम से घर तक परिवहन, मनोरंजन कक्ष, ऑफ-साइट टीम निर्माण कार्यक्रमों जैसी सुविधाओं में सुधार की योजना बनाई जा रही है।

प्रदर्शन मापन प्रणाली

प्रबंधन ने माना है कि, आकार और पैमाने में वृद्धि के साथ, ग्राहकों को प्रदान किए गए तीन आश्वासनों को पूरा करने के लिए संसाधनों (लोगों, प्रौद्योगिकी और प्रक्रियाओं) को विकसित करने और संरेखित करने की आवश्यकता उत्पन्न होती है, जो ऊपर बताए गए हैं। अत्यधिक प्रतिस्पर्धी एयरलाइन उद्योग में, केजी एयरलाइंस का शीर्ष प्रबंधन नियमित रूप से अपने व्यवसाय का व्यापक दृष्टिकोण चाहता है। इसलिए, उन्होंने स्पष्ट और संक्षिप्त तरीके से जानकारी तक पहुंचने के लिए संतुलित स्कोरकार्ड को अपनाया है।

बढ़ती लागत, घटते लाभ मार्जिन और अन्य व्यावसायिक अनिश्चितताओं की चुनौतियों को देखते हुए, एयरलाइन का लक्ष्य आने वाले वर्षों के लिए "परिचालन दक्षता और प्रदर्शन" को अपने रणनीतिक विषय के रूप में अपनाना है। चार दृष्टिकोणों में वर्तमान प्रदर्शन को समझने के लिए एक संतुलित स्कोरकार्ड तैयार किया जा रहा है: वित्तीय, ग्राहक, आंतरिक व्यापार प्रक्रियाएं, और सीखना और विकास।

अनुलग्नक-A: निदेशक मंडल

 जय कुमार, अध्यक्ष और गैर-कार्यकारी स्वतंत्र निदेशक	एक बिजनेस लीडर, टेक्नोक्रेट और अकादमिक, जिन्होंने 30 वर्षों से अधिक के करियर के दौरान ऑस्ट्रेलिया, यूरोप और एशिया में काम किया है।
 एना मारिया, गैर-कार्यकारी स्वतंत्र निदेशक	25 वर्षों से अधिक के व्यापक अनुभव के साथ, एना एक प्रसिद्ध लॉ फर्म में मैनेजिंग पार्टनर के पद पर हैं। विभिन्न राष्ट्रीय न्यायालयों, न्यायाधिकरणों और कानूनी संस्थानों के समक्ष अन्य संस्थाओं के साथ-साथ सार्वजनिक और निजी निगमों के उनके व्यापक और विविध प्रतिनिधित्व ने राष्ट्रीय

	और अंतर्राष्ट्रीय दोनों मोर्चों पर उनकी प्रशंसा अर्जित की है।
✈ के श्रीनाथ, गैर-कार्यकारी स्वतंत्र निदेशक	श्रीनाथ, जिन्होंने अपने शुरुआती बीसवें दशक में एक प्रौद्योगिकी कंपनी की स्थापना की थी, के पास कई सफल व्यवसाय विकसित करने का ट्रैक रिकॉर्ड है। 2021 में, उन्होंने अपने व्यावसायिक हित बेच दिए और बाद में उन्हें 2022 में केजी के लिए गैर-कार्यकारी बोर्ड सदस्य के रूप में सेवा करने के लिए आमंत्रित किया गया।
✈ कृष्णा गुप्ता, प्रमोटर और प्रबंध निदेशक	कृष्णा केजी पार्टनर्स के समूह प्रबंध निदेशक भी हैं। उन्होंने एमआईटी से इलेक्ट्रिकल इंजीनियरिंग में डिग्री हासिल की है।
✈ एम श्रीधरन, गैर-कार्यकारी निदेशक	श्रीधरन, वर्तमान में एक गवर्नेंस सलाहकार के रूप में कार्यरत हैं, उनके पास सरकार, नियामक निकायों, निवेश संस्थानों और बैंकों के साथ सहयोग करने का व्यापक अनुभव है।
✈ हर्ष मित्तल, गैर-कार्यकारी निदेशक	हर्ष, इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया के फेलो सदस्य हैं और दिल्ली विश्वविद्यालय से अर्थशास्त्र में स्नातक हैं।
✈ मार्कस जे., गैर-कार्यकारी निदेशक	मार्कस, विमानन उद्योग के दिग्गज, जिनका 36 वर्षों से अधिक का शानदार करियर है।
✈ केबी चक्रवर्ती, स्वतंत्र निदेशक*	केबी का मार्केटिंग एक्जीक्यूटिव के रूप में एक सफल करियर था, जो 2015 में सेवानिवृत्त होने तक एक प्रमुख उद्धृत इंजीनियरिंग कंपनी के मार्केटिंग निदेशक के रूप में कार्यरत थे। केबी सीएसईपी का फेलो है। वह कई कंपनियों के बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक भी हैं।
✈ रवि किशन (सेवानिवृत्त)	रवि ने एक वाणिज्यिक पायलट के रूप में प्रशिक्षण लिया। मुख्य पायलट के रूप में पदोन्नत होने से पहले, उन्होंने अपने करियर के अधिकांश समय में एक प्रमुख एयरलाइन के साथ लंबी दूरी की उड़ानें भरीं। उन्होंने 2022 में उड़ान से संन्यास ले लिया। फिर उन्हें केजी बोर्ड में शामिल होने के लिए आमंत्रित किया गया।

*केबी को 3 सितंबर 2023 को आकस्मिक रिक्ति निदेशक के रूप में नियुक्त किया गया था। बाद में उनकी नियुक्ति को तत्काल अगली आम बैठक में सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया गया।

अनुलग्नक-B: वित्तीय विवरण के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी से उद्धरण

कंपनी का निदेशक मंडल इन व्यक्तिगत वित्तीय विवरणों की तैयारी के संबंध में अधिनियम की धारा 134(5) में बताए गए मामलों के लिए जिम्मेदार है जो वित्तीय स्थिति, वित्तीय प्रदर्शन, ----- का सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण देते हैं। भारतीय लेखांकन मानकों और भारत में आम तौर पर स्वीकृत अन्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार। इस जिम्मेदारी में कंपनी की संपत्तियों की सुरक्षा के लिए अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार पर्याप्त लेखांकन रिकॉर्ड का रखरखाव और वित्तीय विवरणों की तैयारी और प्रस्तुति से संबंधित धोखाधड़ी और अन्य अनियमितताओं को रोकने और उनका पता लगाने के लिए भी शामिल है। एक सच्चा और निष्पक्ष दृष्टिकोण और भौतिक गलतबयानी से मुक्त हैं, चाहे वह धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण हो।

बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs)

(निम्नलिखित प्रश्नों के लिए सही विकल्प प्रदान करें)

1.1 केजी एयरलाइंस द्वारा संचालित विमान, चाहे स्वामित्व में हों या पट्टे पर हों, उन्हें समय-समय पर रखरखाव की आवश्यकता होती है। ये उच्च मूल्य वाली लागतें हैं। रिपोर्टिंग तिथि के अनुसार, परिवर्तनीय कारकों और मान्यताओं की संख्या, विमान के संभावित उपयोग, भविष्य की तारीख में इन उच्च मूल्य रखरखाव की अपेक्षित लागत, विमान इंजन की स्थिति आदि के आधार पर इन खर्चों के लिए प्रावधान किए जाने की आवश्यकता है। इन स्थितियों की जटिलता और व्यक्तिपरकता के कारण, ऑडिटर किए जाने वाले प्रावधान की मात्रा निर्धारित करने के लिए प्रबंधन के निर्णय पर भरोसा करते हैं। यह वैधानिक लेखापरीक्षा में किस प्रकार के जोखिम का एक उदाहरण होगा:

- (a) निहित जोखिम
- (b) जोखिम पर नियंत्रण रखें
- (c) जोखिम का पता लगाना
- (d) अनुबंध जोखिम

1.2 कैशियर ने धोखाधड़ी की और रकम लेकर फरार हो गया। मुख्य लेखाकार को पता ही नहीं चला कि धोखाधड़ी कब हुई। ऑडिट के दौरान, ऑडिटर धोखाधड़ी का पता लगाने में विफल रहा। हालाँकि, ऑडिट पूरा होने के बाद, मुख्य लेखाकार को धोखाधड़ी का पता चला, और एक जांच से संकेत मिला कि ऑडिटर ने उचित कौशल और देखभाल नहीं की, काम को अपमानजनक और बेतरतीब तरीके से किया।

निम्नलिखित में से कौन सा कथन स्थिति और उसके बाद की कार्रवाई का सटीक वर्णन करता है:

- (i) लेखापरीक्षक ने उचित परिश्रम और सावधान आचरण का प्रदर्शन किया
- (ii) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 और एसए 240 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (7) इस स्थिति में प्रासंगिक हैं
- (iii) ऑडिटर पेशेवर संदेह के रवैये के साथ ऑडिट की योजना बनाने और उसे निष्पादित करने में विफल रहा
- (iv) व्यवहार में एक चार्टर्ड अकाउंटेंट को चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग II के खंड (7) के आधार पर पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाएगा।

विकल्प

- (a) केवल (iv)
 - (b) दोनों (ii) और (iv)
 - (C) (ii) और (iii)
 - (d) (i) और (iii)
- 1.3** केजी एयरलाइंस ने फ्रीक्वेंट फ़्लायर मील पर समाप्ति तिथि हटाने का निर्णय लिया है। उसने अपने यात्रियों की ग्राहक संतुष्टि को बेहतर बनाने के लिए ऐसा किया है। कानो मॉडल का उपयोग करते हुए, कानो मॉडल की निम्नलिखित विशेषताओं में से यह किससे संबंधित है:
- (a) दहलीज विशेषता
 - (b) प्रदर्शन विशेषता
 - (c) विपरीत गुणवत्ता
 - (d) प्रसन्नता विशेषता
- 1.4** यह मानते हुए कि श्री स्टीफन निदेशक के रूप में नियुक्त होने के योग्य हैं। आवश्यकताओं के अनुरूप, केजी एयरलाइंस का लक्ष्य श्री स्टीफन को एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में नामित करके श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण हुई रिक्ति को भरना था। हालाँकि, बोर्ड निदेशक श्री रवि किशन ने आपत्ति जताते हुए कहा कि 3 सूचीबद्ध संस्थाओं में पहले से ही स्वतंत्र निदेशक के पद पर रहने के कारण श्री स्टीफन

के पास बोर्ड पद के लिए पात्रता नहीं है। बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक के पद के लिए श्री स्टीफन की उपयुक्तता के संबंध में श्री रवि के दावे का मूल्यांकन करें।

- (a) हां, श्री स्टीफन के संबंध में श्री रवि किशन का यह तर्क सही है कि वह पहले से ही 3 सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक नियुक्त होने के लिए अयोग्य हैं। श्री स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त नहीं किया जा सकता।
- (b) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क गलत है क्योंकि वह अधिकतम बीस कंपनियों में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।
- (c) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क सही नहीं है क्योंकि वह अधिकतम दस सार्वजनिक कंपनियों में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।
- (d) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क गलत है, क्योंकि वह अधिकतम सात सूचीबद्ध संस्थाओं में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन उन्हें केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।

- 1.5 पोर्टर के फाइव फोर्सज मॉडल का उपयोग करते समय कुछ पैरामीटर दिए गए हैं जिन पर विचार करने की आवश्यकता है। मॉडल की उपयुक्त श्रेणी के साथ पैरामीटर का मिलान करें:

पैरामीटर	पोर्टर की पाँच सेनाएँ
a. पार्किंग की जगह न होने के कारण हवाई अड्डों पर भीड़भाड़।	i. विकल्प की धमकी
b. दूरस्थ कार्य क्षमताओं के कारण यात्रा करने की आवश्यकता कम हो गई	ii. उच्च आपूर्तिकर्ता शक्ति
c. एयरलाइनों के बीच चयन करने के लिए कम स्विचिंग लागत	iii. नए प्रतिभागियों की आशंका
d. विमानन क्षेत्र में निवेश के प्रति अनुकूल सरकारी नीतियाँ	iv. उच्च ग्राहक शक्ति

विकल्प

- (a) a- ii, b- i, c- iv और d- iii
- (b) a- ii, b- iv, c- i और d- iii

(c) a- iii, b- iv, c- i और d- ii

(d) a- iii, b- iv, c- ii और d- i

विवरणात्मक प्रश्न

- 1.6** केजी एयरलाइंस के लिए एक संतुलित स्कोरकार्ड तालिका बनाएं, जिसमें प्रत्येक परिप्रेक्ष्य के लिए संबंधित प्रदर्शन उपायों के साथ दो लक्ष्यों की पहचान की जाए। केजी एयरलाइंस के लिए इन लक्ष्यों और प्रदर्शन उपायों की प्रासंगिकता का मूल्यांकन करें।
- 1.7** 19 अक्टूबर 2023 को श्री केबी ने निदेशक के रूप में लगभग 45 दिन काम करने के बाद इस्तीफा दे दिया। बोर्ड आगामी बैठक में श्री स्टीफन को स्वतंत्र निदेशक के पद पर नियुक्त करके उक्त रिक्ति को भरना चाहता है। बोर्ड बैठक 31 दिसंबर 2023 को निर्धारित है।
- (a) श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों को ध्यान में रखते हुए बोर्ड को सलाह दें।
- (b) वह अधिकतम समय अवधि ज्ञात करें जिसके भीतर कंपनी में श्री स्टीफन की प्रस्तावित नियुक्ति की जा सकती है।
- 1.8** केजी एयरलाइंस द्वारा संचालित उड़ानों से टिकट बिक्री की पहचान करने के लिए, आपको निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर देने होंगे:
- (a) भारतीय लेखा मानक 115 के अनुसार, दिए गए मामले में केजी एयरलाइंस का लेनदेन मूल्य निर्धारित करें। इसे भविष्य की निर्धारित उड़ानों से संबंधित टिकटों के राजस्व को कैसे पहचाना जाना चाहिए?
- (b) क्या केजी एयरलाइंस को यात्रियों से वसूले गए उपयोगकर्ता विकास शुल्क, यात्री सेवा शुल्क आदि जैसे हवाई अड्डे के शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करना पड़ता है? संक्षेप में चर्चा करें।
- (c) क्या केजी एयरलाइंस को हवाईअड्डा संचालकों को एयरलाइन द्वारा प्रदान की गई संग्रह सेवा के लिए लिए गए 5 रुपये के संग्रह शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करना होगा? संक्षेप में चर्चा करें।

केस स्टडी-2

केस स्टडी के बारे में	
 उद्योग	इस्पात (स्टील)
 विषयों	वित्तीय रिपोर्टिंग, प्रत्यक्ष कर, कॉर्पोरेट और आर्थिक कानून, अप्रत्यक्ष कर, उन्नत लेखा परीक्षा, आश्वासन और व्यावसायिक नैतिकता
 विषय	आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 92सीई, कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 188 के साथ-साथ कंपनी (बोर्ड की बैठकें और उसकी शक्तियां) नियम, 2014 के नियम 15, एफसीआरए, 2010, एसए 540, एसए 320 के प्रावधान , भारतीय लेखा मानक 20.

पैरा 1

यंत्र पेडासु लिमिटेड (वाईपीएल) एक गैर-सूचीबद्ध सार्वजनिक कंपनी है, जो 2005 से निगमित है, जो इस्पात व्यवसाय में लगी हुई है, इसके बोर्ड में नौ निदेशक हैं। सिंगापुर में एक कंपनी है, जिसका नाम SYD Pte Ltd. (SPL) है, जिसमें उसने वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान 54% हिस्सेदारी हासिल की और इस तरह यह उसकी पहली सहायक कंपनी बन गई। श्री सुनील वर्मा को वाईपीएल के प्रबंध निदेशक के रूप में लगातार पांच साल की दूसरी अवधि के लिए नियुक्त किया गया है। उनकी एक बेटी है, श्रीमती सुनीता, जो पिछले 6 वर्षों से सिंगापुर में रह रही हैं और उन्हें वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान एसजीडी 60,000 के मासिक पारिश्रमिक पर 3 लाख रुपये के बराबर एसपीएल में निदेशक के रूप में नियुक्त किया गया था।

पैरा 2

वित्तीय वर्ष 2023-24 के लिए, YPL ने अपने पिछले ऑडिटर के स्थान पर छप्पन एंड कंपनी को अपना वैधानिक ऑडिटर नियुक्त किया। ऐसी नियुक्ति के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 139 और 140 द्वारा निर्धारित सभी औपचारिकताओं का वाईपीएल द्वारा अनुपालन किया गया था। इसके अलावा, छप्पन एंड कंपनी ने इस तरह की नियुक्ति को स्वीकार करने से पहले पिछले लेखा परीक्षक के कारण एक पंजीकृत पोस्ट पावती के माध्यम से एक लिखित संचार किया।

सीए। फर्म के वरिष्ठ साझेदारों में से एक कैलाश चप्पन को वाईपीएल के ऐसे ऑडिट असाइनमेंट पर छप्पन एंड कंपनी द्वारा एंगेजमेंट पार्टनर के रूप में नियुक्त किया गया था। वाईपीएल की लेखापरीक्षा करते समय, CA. ने देखा कि वित्तीय विवरणों की कुछ मदों के संबंध में कुछ लेखांकन अनुमान किए गए थे जो महत्वपूर्ण जोखिमों को जन्म दे सकते थे और इस प्रकार उन्होंने एसए 330 की आवश्यकताओं के अनुसार वास्तविक प्रक्रियाओं का प्रदर्शन किया। मूल्यांकन किए गए जोखिमों के लिए लेखापरीक्षक की प्रतिक्रियाएं।

इसके अलावा, सीए कैलाश ने निर्धारित किया कि कुछ कारक थे जो वाईपीएल द्वारा दर्ज किए गए कुछ लेनदेन के अस्तित्व का संकेत देते थे, जिसके लिए समग्र रूप से वित्तीय विवरणों के लिए भौतिकता से कम मात्रा के गलत विवरण से उपयोगकर्ताओं के आर्थिक निर्णयों को प्रभावित करने की उम्मीद की जा सकती थी। वित्तीय विवरणों के आधार पर और तदनुसार, सीए कैलाश ने ऐसे लेनदेन के लिए निर्धारित अपने भौतिकता स्तर को कम कर दिया।

ऑडिट असाइनमेंट के संचालन के अलावा, श्री कैलाश वाईपीएल के एकाउंटेंट द्वारा जीएसटी और आयकर मामलों के संबंध में उठाई गई चिंताओं को भी हल करते थे। ऐसी ही एक चिंता एकाउंटेंट ने उन्हें जीएसटी के तहत आईटीसी की प्राप्ति के संबंध में उठाई थी, जिसे निम्नानुसार संक्षिप्त किया गया है:

'अप्रैल महीने के लिए जीएसटी देयता का निर्वहन करने के बाद वाईपीएल के साथ आईटीसी का संतुलन था ₹60,00,000। YPL के मई महीने के संबंध में GSTR-2B में परिलक्षित योग्य ITC था ₹56,00,000 जबकि मई माह के दौरान प्राप्त इनवॉयस पर इसके द्वारा भुगतान किया गया इनपुट टैक्स था: ₹75,00,000 और मई माह के लिए आउटपुट कर देयता ₹110 लाख। इसलिए, वह मई महीने के लिए प्राप्त की जाने वाली आईटीसी की राशि के बारे में निश्चित नहीं थे, जिसके लिए उन्होंने सीए कैलाश से परामर्श किया और उनकी सलाह का पालन करने के बाद, मई महीने के लिए जीएसटी देनदारी को वाईपीएल ने इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट में अपने शेष के माध्यम से पूरी तरह से चुका दिया। केवल बही।

पैरा 3

वाईपीएल गरीब बच्चों को शिक्षा प्रदान करने की गतिविधियों में लगे शिक्षा कल्याण ट्रस्ट (एसकेटी) नामक एक धर्मार्थ ट्रस्ट को अपनी सीएसआर गतिविधियों के एक हिस्से के रूप में हर साल दान प्रदान करता है। पिछले तीन वर्षों में वाईपीएल का औसत शुद्ध लाभ ₹88 करोड़ था। तदनुसार, चालू वित्तीय वर्ष के दौरान अर्थात वित्तीय वर्ष के दौरान। 2023-24, इसने अपने सीएसआर खर्च के रूप में एसकेटी को ₹2 करोड़ का दान दिया। एसपीएल, इसकी

सहायक कंपनी ने भी इसी वित्तीय वर्ष के दौरान भारत में ऐसे ट्रस्ट को दान करने का प्रस्ताव दिया। हालांकि, विदेशी अंशदान (विनियमन) अधिनियम, 2010 के तहत एसकेटी का पंजीकरण प्रमाणपत्र 20 दिसंबर, 2023 को समाप्त होना था और इससे पहले प्रमाणपत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन नहीं किया था क्योंकि मुख्य लेखाकार का मानना था कि वे पंजीकरण के नवीनीकरण के लिए आवेदन कर सकते हैं। कानून के अनुसार समाप्ति तिथि से एक वर्ष और इसलिए लंबित है लेकिन ट्रस्टियों ने जल्द ही प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए एक आवेदन करने का फैसला किया, ताकि ट्रस्ट एसपीएल से दान स्वीकार कर सके और यह प्रासंगिक कानूनी प्रावधानों के अनुसार किया गया।

पैरा 4

YPL ने दुशाम लिमिटेड से अपने व्यवसाय के लिए एक मशीनरी खरीदी, जिसके लिए YPL को ₹6 लाख का सरकारी अनुदान प्राप्त हुआ, जिसका विवरण इस प्रकार है:

विवरण (ब्यौरा)	(₹)
मशीनरी की सूची मूल्य (करों और छूट को छोड़कर)	30,00,000
उपकरण की पैकिंग के लिए प्रयुक्त नालीदार बक्से (उपरोक्त मूल्य में शामिल नहीं)	60,000
मशीन की सूची मूल्य (मशीन के चालान में दर्ज) पर 2% की छूट दी जाती है।	-

अपनी नीति के एक भाग के रूप में, YPL अपने सभी संयंत्र और मशीनरी को 20% प्रति वर्ष की दर से सीधी रेखा के आधार पर मूल्यहास करता है और साथ ही यह संयंत्र और मशीनरी की कीमत में शामिल GST घटक पर मूल्यहास का दावा नहीं करता है।

पैरा 5

24 जनवरी, 2024 को वाईपीएल ने एसपीएल को ₹1 लाख/एमटी की दर से सीआईएफ आधार पर 2000 मीट्रिक टन स्टील पाइप की आपूर्ति की। इसमें ₹11,000/MT का बीमा और मालभाड़ा शामिल था। इसके अलावा, 5 फरवरी, 2024 को, इसने सिंगापुर स्थित एक अन्य कंपनी, उन्नो पीटीई लिमिटेड (यूपीएल) को एफओबी आधार पर 3000 मीट्रिक टन स्टील पाइप की आपूर्ति की, जिसके लिए एसजीडी 5,70 का भुगतान किया जाना था। 3 महीने में 5,70,00,000 और इसी तरह विनिमय दर में उतार-चढ़ाव से खुद को बचाने के लिए, YPL ने फॉरवर्ड मार्केट में ऐसी विदेशी मुद्रा की प्राप्ति को हेज किया।

बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs)

(निम्नलिखित प्रश्नों के लिए सही विकल्प प्रदान करें)

- 2.1 पैरा 5 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, यदि एसपीएल को स्टील पाइप की आपूर्ति के संबंध में अतिरिक्त धन को वापस नहीं करना चाहता है, तो वाईपीएल द्वारा कितनी अतिरिक्त कर का भुगतान करने की आवश्यकता है?
- (a) ₹22,46,400
 - (b) ₹25,15,970
 - (c) ₹31,20,000
 - (d) अतिरिक्त कर का भुगतान करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि प्राथमिक समायोजन की राशि निर्धारित सीमा से अधिक नहीं है।
- 2.2 पैरा 1 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में क्या श्रीमती सुनीता की एसपीएल में निदेशक के रूप में नियुक्ति के संबंध में वाईपीएल द्वारा कोई औपचारिकता पूरी की गई होगी?
- (a) नहीं, क्योंकि इस तरह की नियुक्ति श्रीमती सुनीता की एसपीएल में किसी कार्यालय या लाभ के स्थान पर नियुक्ति नहीं थी।
 - (b) हां, चूंकि श्रीमती सुनीता वाईपीएल की एक संबंधित पार्टी थीं और उन्हें इसकी सहायक कंपनी में ₹2.5 लाख से अधिक का मासिक पारिश्रमिक प्राप्त होगा।
 - (c) नहीं, भले ही श्रीमती सुनीता वाईपीएल से संबंधित पार्टी थीं, लेकिन वे एसपीएल, इसकी सहायक कंपनी से पारिश्रमिक प्राप्त करेंगी न कि स्वयं वाईपीएल से।
 - (d) नहीं, क्योंकि संबंधित पक्ष के संबंध में ऐसे प्रावधान विदेशी सहायक कंपनी के संबंध में लागू नहीं होते हैं।
- 2.3 पैरा 2 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, वाईपीएल के पास मई महीने के जीएसटी दायित्व का निर्वहन करने के बाद इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर में कितना शेष उपलब्ध होगा, जिसके लिए श्री कैलाश से परामर्श किया गया था?
- (a) ₹11,60,000
 - (b) ₹7,10,000
 - (c) ₹8,80,000

(d) ₹28,75,000

2.4 पैरा 3 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, एसकेटी को अपने प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए किस समय अवधि तक आवेदन करना था ताकि इसे स्वीकार किया जा सके और आवेदन के साथ कितनी फीस होनी चाहिए?

(a) ऐसा आवेदन 3 सितंबर, 2022 तक करना होगा और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क 5,000 रुपये होगा।

(b) ऐसा आवेदन 6 सितंबर, 2022 तक करना होगा और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क 5,000 रुपये होगा।

(c) ऐसा आवेदन 31 मार्च, 2023 तक किया जाना है और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क ₹1,500 होगा।

(d) ऐसा आवेदन 20 सितंबर, 2024 तक करना होगा और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क 6,500 रुपये होगा।

2.5 पैरा 4 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, दुशम लिमिटेड द्वारा वाईपीएल को आपूर्ति की गई मशीनरी के लिए आपूर्ति का मूल्य क्या होगा?

(a) ₹30,60,000

(b) ₹25,00,000

(c) ₹35,00,000

(d) ₹30,00,000

विवरणात्मक प्रश्न

2.6 लेखांकन अनुमानों (पैरा 2 के तहत दिए गए) के संदर्भ में, जो महत्वपूर्ण जोखिमों को जन्म दे सकता है, श्री कैलाश को एसए 330 के अनुसार प्रदर्शन प्रक्रियाओं के अलावा क्या मूल्यांकन करना चाहिए था?

2.7 पैरा 2 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, ऐसे कौन से कारक हो सकते हैं जो वाईपीएल द्वारा दर्ज किए गए कुछ लेनदेन के अस्तित्व को इंगित करते हों जिसके लिए श्री कैलाश को अपनी भौतिकता को कम करने की आवश्यकता थी?

- 2.8 पैरा 4 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, इंड एस 20 के अनुसार दोनों विधियों के तहत वाईपीएल द्वारा प्रथम वर्ष के लिए प्राप्त अनुदान के संबंध में लाभ और हानि का विवरण और बैलेंस शीट उद्धरण दिखाएं?



सुझाए गए उत्तर/संकेत

- 1.1 सही उत्तर है - (a) अंतर्निहित जोखिम।

कारण: अंतर्निहित जोखिम एक गलत बयान के प्रति दावे की संवेदनशीलता है जो व्यक्तिगत रूप से या अन्य गलत बयानों के साथ एकत्रित होने पर महत्वपूर्ण हो सकता है। उच्च मूल्य रखरखाव लागत का प्रावधान जटिल और व्यक्तिपरक स्थितियों पर निर्भर है। यह प्रावधान प्रबंधन के निर्णय पर आधारित है। यदि कोई धारणा या निर्णय गलत है, तो महत्वपूर्ण गलतबयानी का जोखिम अधिक है। यह एक अंतर्निहित जोखिम है।

- 1.2 सही उत्तर है - (सी) दोनों (ii) और (iii)।

कारण: दिए गए मामले में, ऑडिट के दौरान, ऑडिटर धोखाधड़ी का पता लगाने में विफल रहा। यह स्पष्ट रूप से दिया गया है कि जांच से संकेत मिलता है कि ऑडिटर ने उचित कौशल और देखभाल नहीं की और अपना काम लापरवाही और अव्यवस्थित तरीके से किया।

चार्टर्ड एकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (7) के अनुसार, व्यवहार में एक चार्टर्ड एकाउंटेंट को पेशेवर दुर्यवहार का दोषी माना जाता है यदि वह अपने व्यावसायिक कर्तव्यों के निर्वहन में उचित परिश्रम नहीं करता है या गंभीर रूप से लापरवाह है।

एसए 240 के अनुसार, "वित्तीय विवरणों के ऑडिट में धोखाधड़ी से संबंधित ऑडिटर की जिम्मेदारियां", यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि ऑडिटर ने पेशेवर संदेह के रवैये के साथ ऑडिट की योजना नहीं बनाई और प्रदर्शन नहीं किया। इस प्रकार, इसे ध्यान में रखते हुए और वर्ष के दौरान वास्तव में एक धोखाधड़ी हुई है, जो फरार कैशियर द्वारा की गई है, यह सोचना उचित है कि प्रथम दृष्टया ऑडिटर के खिलाफ घोर लापरवाही का मामला है।

मामले में दिए गए तथ्यों से और चार्टर्ड अकाउंटेंट्स अधिनियम, 1949 और एसए 240 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (7) को लागू करने से, यह स्पष्ट है कि ऑडिटर पेशेवर कदाचार का दोषी है।

1.3 सही उत्तर है - (डी) कानो मॉडल की प्रसन्नता विशेषता।

कारण: सामान्य तौर पर, फ्रीक्वेंट फ्लायर मील की समाप्ति तिथियां होती हैं, जिसके पहले उन्हें भुनाया जा सकता है। इस समाप्ति तिथि को हटाने की ग्राहक/यात्रियों को उम्मीद नहीं होगी।

1.4 सही उत्तर है - (d) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क गलत है, क्योंकि वह अधिकतम सात सूचीबद्ध संस्थाओं में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।

कारण: सेबी (एलओडीआर) विनियम 2015 के विनियम 17ए के अनुसार, सूचीबद्ध संस्थाओं के निदेशक निदेशक पद की अधिकतम संख्या के संबंध में, किसी भी समय सात सूचीबद्ध संस्थाओं से अधिक नहीं हो सकते हैं। बशर्ते कि एक व्यक्ति सात से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में कार्य नहीं करेगा।

उपरोक्त के बावजूद, कोई भी व्यक्ति जो किसी सूचीबद्ध इकाई में पूर्णकालिक निदेशक / प्रबंध निदेशक के रूप में सेवा कर रहा है, तीन से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में कार्य करेगा।

1.5 सही उत्तर है (a) a- ii, b- i, c- iv और d- iii

कारण: पार्किंग स्थान की अनुपलब्धता के कारण हवाई अड्डों में भीड़ ' उच्च आपूर्तिकर्ता शक्ति।

दूरस्थ कार्य क्षमताओं के कारण यात्रा करने की कम आवश्यकता' स्थानापन्न का खतरा।

एयरलाइंस के बीच चयन करने के लिए कम स्विचिंग लागत' उच्च ग्राहक शक्ति।

विमानन क्षेत्र में निवेश के प्रति अनुकूल सरकारी नीतियां' नये प्रवेशकों का खतरा।

1.6 कम लागत वाली उच्च दक्षता वाली एयरलाइन केजी एयरलाइंस के लिए संतुलित स्कोरकार्ड तालिका

दृष्टिकोण	रणनीतिक उद्देश्य	माप	केजी एयरलाइंस के लिए प्रासंगिकता
वित्तीय दृष्टिकोण	लक्ष्य-1 लागत कम करने, लागत संरचना में सुधार करने और परिसंपत्ति उपयोग बढ़ाने के लिए	- प्रति वर्ष पट्टा लागत - प्रति वर्ष रखरखाव लागत - लागत प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर(CASK) - लागत प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर-पूर्व ईंधन (CASK-पूर्व)	ईंधन की लागत, पट्टे और श्रम जैसी इनपुट लागत परिचालन व्यय का एक बड़ा हिस्सा है। ईंधन की कीमतों की अस्थिरता से निपटने के लिए, एयरलाइन को जोखिम से बचाव के लिए वित्तीय साधनों का उपयोग करते हुए खरीद के लिए प्रतिस्पर्धी दरों की सावधानीपूर्वक निगरानी और सक्रिय रूप से सुरक्षित करना चाहिए। अपनी विस्तार परियोजना के अनुसरण में, केजी एयरलाइंस ने विमानों को पट्टे पर लेने का विकल्प चुना है, इसे एयरलाइन के कम नकदी भंडार को देखते हुए अधिक व्यवहार्य विकल्प माना जाता है। फिर भी, एकमुश्त खरीदारी का विकल्प चुनना, हालांकि लंबे समय में अधिक लागत प्रभावी है, इसमें महत्वपूर्ण अग्रिम व्यय शामिल होता है या अधिग्रहण के लिए ऋण भुगतान की आवश्यकता होती है। सीएसके के वर्तमान में ₹4.83 है और इसके बढ़ने की संभावना है जब तक कि KG एयरलाइंस अपनी लागत संरचना को कुशलतापूर्वक प्रबंधित नहीं करती। इस दक्षता को हासिल करने के लिए, एयरलाइन गैर-मूल्य वर्धित लागतों को खत्म करने पर ध्यान केंद्रित कर रही है। इसमें सीटों का मानकीकरण, ई-कॉमर्स चैनलों की खोज और उड़ान के दौरान मनोरंजन जैसी अतिरिक्त सुविधाओं के लिए ग्राहकों से अलग से शुल्क लेना शामिल है। इसके अलावा,

			केजी एयरलाइंस ने रखरखाव लागत जैसी परिचालन लागत को कम करने के लिए अपने द्वारा संचालित विमानों को मानकीकृत किया है। केजी एयरलाइंस की रणनीति लागत नेतृत्व के माध्यम से बाजार जीतना है। इसलिए, कम लागत संरचना बनाए रखना एयरलाइन के लिए सबसे महत्वपूर्ण है।
	लक्ष्य-2: राजस्व को बढ़ावा देने और राजस्व धाराओं को व्यापक बनाने के लिए	- प्रति औसत सीट किलोमीटर राजस्व (आरएएसके) - सहायक गतिविधियों से उत्पन्न % राजस्व - नए मार्गों से उत्पन्न % राजस्व	केजी एयरलाइंस इस प्रतिस्पर्धी बाजार में आकर्षक कीमत पर किफायती टिकट दरों की पेशकश करके एक वफादार ग्राहक आधार बनाना चाहती है। यह तभी संभव होगा जब लागत को कुशलतापूर्वक प्रबंधित किया जा सके। आरएएसके वर्तमान में ₹4.80 पर है, जो CASK ₹4.85 से कम है। इसका तात्पर्य यह है कि एयरलाइन अपनी लागत को कवर करने के लिए पर्याप्त पैसा नहीं कमा रही है। इसलिए, एयरलाइन को मांग पर असर डाले बिना लागत में वृद्धि का कुछ हिस्सा यात्रियों पर डालना चाहिए। इसके साथ ही, उसे अपने वर्तमान ग्राहक आधार की लाभप्रदता की निगरानी और वृद्धि करनी चाहिए। राजस्व सृजन को अनुकूलित करने के लिए स्ट्रैटेजी की जानी चाहिए। इसके लिए केजी एयरलाइंस को राजस्व धाराओं में सुधार (लाभहीन मार्गों को खत्म करना, नए मार्गों, बाजारों और कोड साझाकरण भागीदारों को निर्धारित करना, आंतरिक परिप्रेक्ष्य देखें) के अवसरों का पता लगाना होगा। इसके अलावा, केजी एयरलाइंस उड़ान के

			दौरान मनोरंजन, भोजन और पेय पदार्थों की पेशकश और स्मृति चिह्नों की बिक्री सहित सहायक सेवाओं को बढ़ाकर ग्राहकों को प्रदान किए जाने वाले मूल्य में सुधार कर सकती है। यह समग्र बंडल को अधिक आकर्षक बनाएगा और संभावित रूप से सहायक आय में वृद्धि करेगा।
ग्राहक दृष्टिकोण	लक्ष्य-1: ग्राहक प्रतिधारण, नए ग्राहक अधिग्रहण	- बार-बार आने वाले ग्राहकों की संख्या - जीते गए हाई-प्रोफाइल पुरस्कारों की संख्या/नवीनतम रैंकिंग - नये ग्राहकों की संख्या	बार-बार आने वाले ग्राहकों की संख्या को प्रबंधित करने के लिए एक मजबूत ग्राहक संबंध प्रबंधन (सीआरएम) प्रणाली को लागू करना महत्वपूर्ण है। विभिन्न मोचन विकल्पों के साथ आकर्षक ग्राहक वफादारी कार्यक्रम ग्राहक आधार को बनाए रखने में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते हैं। ग्राहकों को मोचन के लिए पर्याप्त अंक अर्जित करने के लिए केजी एयरलाइंस के साथ फिर से यात्रा करने के लिए प्रेरित किया जाएगा। इसके अलावा, केजी एयरलाइंस की एयरपोर्ट स्टोर्स के साथ साझेदारी करके रिवाइड पॉइंट्स के मोचन में उच्च मंथन लाने की योजना लाभप्रदता बनाए रखते हुए ग्राहकों की संतुष्टि सुनिश्चित करने के लिए एक जीत-जीत की रणनीति है। इसके अलावा, विभिन्न सेवाओं के लिए हाई-प्रोफाइल पुरस्कार जीतकर और रेटिंग एजेंसियों से औसत से ऊपर रेटिंग हासिल करके ब्रांड छवि को बढ़ाना ग्राहक आधार को बनाए रखने और विस्तारित करने दोनों में योगदान देता है। इसके अलावा, आकर्षक कीमतों पर रूट प्लानिंग के माध्यम से बेहतर कनेक्टिविटी की पेशकश से बाजार हिस्सेदारी बढ़ाने और नए ग्राहक हासिल करने में मदद मिलेगी।

	लक्ष्य-2: ग्राहक संतुष्टि	- रद्द की गई उड़ानों की संख्या 'समय पर प्रदर्शन' (ओटीपी) आँकड़े - उड़ान में देरी और रद्दीकरण के लिए मुआवजा - ग्राहकों की अनसुलझी शिकायतें	रद्द की गई निर्धारित उड़ान का औसत% 2022 में 0.45% से बढ़कर 2023 में 1% हो गया। इससे ग्राहकों की संतुष्टि पर असर पड़ता है। इस चुनौती के बावजूद, पिछले वर्ष की तुलना में 2023 में ओटीपी आँकड़ों में सुधार देखा गया है। ग्राहक अनुभव और संतुष्टि को बढ़ाने के लिए समय पर प्रदर्शन में सुधार करना आवश्यक है। हालाँकि, उड़ान में देरी और रद्दीकरण के लिए मुआवजे को न्यूनतम रखना आवश्यक है। संचालन में मजबूत क्षमताओं के निर्माण से रद्दीकरण और देरी की घटनाओं में कमी आएगी। इसके अलावा, अनसुलझे ग्राहक शिकायतें महत्वपूर्ण चिंताएं बन गई हैं जो उच्च प्रबंधन से ध्यान देने की मांग करती हैं। इन अनसुलझे शिकायतों की मात्रा में 2023 में वृद्धि देखी गई है। सकारात्मक समग्र ग्राहक अनुभव और संतुष्टि सुनिश्चित करने के लिए इन पहलों को समग्र दृष्टिकोण में एकीकृत करना महत्वपूर्ण है।
आंतरिक परिप्रेक्ष्य	लक्ष्य-1: उड़ान संचालन (चक्र समय अनुकूलन)	'जमीन पर' (परिवर्तन) समय - उड़ान सुरक्षा में गंभीर चूक के मामलों की संख्या - रखरखाव आवृत्ति दर	राजस्व उत्पन्न करने के लिए परिसंपत्ति के उपयोग के लिए तेज़ और कुशल टर्नअराउंड समय महत्वपूर्ण हैं। साथ ही, एयरलाइन परिचालन चलाने के लिए उड़ान सुरक्षा सर्वोपरि है। सुरक्षा मानकों को पूरा करना सुनिश्चित करना केजी एयरलाइंस की समाज के प्रति जिम्मेदारी है। यह देखते हुए कि उड़ानों की संख्या मौजूदा 310 से बढ़ने की संभावना है और यात्री यातायात में वृद्धि की उम्मीद है, उड़ान सुरक्षा चिंताओं की किसी भी घटना को उच्च प्राथमिकता दी जानी चाहिए और प्रभावी ढंग से हल

			किया जाना चाहिए। इसे संबोधित करने के लिए, केजी एयरलाइंस द्वारा ऑन-ग्राउंड तकनीकी कर्मचारियों की क्षमता बढ़ाने, जैसे अतिरिक्त 100 इंजीनियरों को काम पर रखने से उड़ान संचालन में सुधार करने में मदद मिलेगी।
	लक्ष्य-2: डिजिटलीकरण (ऑनलाइन बुकिंग और चेक-इन प्रणाली विकसित करना)	- ऑनलाइन बुकिंग बनाम ट्रेवल एजेंटों के माध्यम से बुकिंग का अनुपात - वेबसाइट के डाउनटाइम का प्रतिशत	ऑनलाइन बुकिंग और चेक-इन क्षमता से व्यवसाय संचालन दक्षता में सुधार होगा। प्रभावशीलता सुनिश्चित करने के लिए, ग्राहकों के लिए डिजिटल क्षमताएं हर समय उपलब्ध होनी चाहिए। इसलिए, डाउनटाइम को कम करना होगा। यह देखते हुए कि केजी एयरलाइंस को आने वाले वर्षों में यात्री यातायात बढ़ने की उम्मीद है, डिजिटलीकरण से उसे परिचालन बढ़ाने में मदद मिल सकती है। इसके अलावा, डिजिटलीकरण परिचालन लागत को तर्कसंगत बनाने में भी मदद कर सकता है। ऐसा इसलिए है क्योंकि यह कर्मियों को मूल्य वर्धित कार्यों के लिए मुक्त कर देता है और कमीशन बचाता है जिसे ट्रेवल एजेंटों (वित्तीय परिप्रेक्ष्य) को भुगतान करने की आवश्यकता होती है।
	लक्ष्य-3: रूट नेटवर्क रीडिज़ाइन	- यात्री भार कारक - हटाए जाने वाले अपेक्षित मार्गों की संख्या (घाटे में चलने वाले) - नये मार्गों की संख्या - नए रूट के लिए लोड का %	अतिरिक्त विकास को बढ़ावा देने के लिए, एयरलाइन अपने नेटवर्क को फिर से डिज़ाइन कर सकती है और संभावित क्षेत्रीय मार्गों का भी पता लगा सकती है और अन्य एयरलाइनों के साथ कोड-शेयरिंग साझेदारी में संलग्न हो सकती है। रूट नेटवर्क का निर्धारण करते समय विमानों की कमी, उच्च पट्टा किराये और

सीखना और विकास	लक्ष्य-1: स्टाफ प्रेरणा और वफादारी	- सम-विच्छेद की समय अवधि - स्टाफ त्यागने की दर - कर्मचारी अनुपस्थिति दर - प्रति कर्मचारी अनुपस्थित दिनों की संख्या - कर्मचारी प्रतिक्रिया स्कोर	अन्य परिचालन लागत पर विचार करने की आवश्यकता है। केजी एयरलाइंस को कर्मचारियों के पलायन और कर्मचारियों की अनुपस्थिति से निपटने के लिए कर्मचारियों के व्यक्तिगत विकास की अनुमति देनी चाहिए। इस वर्ष कर्मचारियों की नौकरी छोड़ने की दर 10% से बढ़कर 15% हो गई। लंबे समय तक काम के घंटों और कथित कम वेतनमान से उत्पन्न असंतोष से संबंधित चिंताओं को कम करने के लिए, एक विविध दृष्टिकोण लागू करना महत्वपूर्ण हो सकता है। सबसे पहले, प्रदर्शन-आधारित आकर्षक वेतन पैकेज को अपनाना एक शक्तिशाली प्रेरणा के रूप में काम कर सकता है, जो व्यक्तिगत और टीम की उपलब्धियों के साथ वित्तीय पुरस्कारों को संरेखित करता है। दूसरे, कर्मचारियों की भलाई के लिए पर्याप्त सुविधाओं के साथ कार्यस्थल का माहौल बनाना, कार्य अनुभव के शारीरिक और मानसिक पहलुओं को संबोधित करके नौकरी की संतुष्टि में योगदान देता है। तीसरा, टीम-निर्माण अभ्यासों को शामिल करने से सहयोग और समग्र कार्यस्थल तालमेल बढ़ सकता है, जिससे विस्तारित कार्य घंटों से जुड़ी चुनौतियों को कम करने में मदद मिल सकती है।
	लक्ष्य-2: कार्यात्मक उत्कृष्टता और नेतृत्व कौशल	- सामरिक कौशल अनुपात - प्रति ग्राउंड क्रू सदस्य के प्रशिक्षण दिनों	केजी एयरलाइंस को प्रशिक्षण और विकास कार्यक्रमों के माध्यम से अपने रणनीतिक कौशल अनुपात (एक मीट्रिक जो संपूर्ण कौशल सेट की तुलना में कार्यबल के पास मौजूद रणनीतिक

		की संख्या ▪ प्रशिक्षण कार्यक्रमों की संख्या	कौशल के अनुपात को निर्धारित करता है) में सुधार और रखरखाव करना चाहिए। यदि ग्राउंड कू बेहतर प्रशिक्षित या बहुकुशल है, तो वे विमान के जमीन पर रहने के मिनटों की संख्या कम कर सकते हैं, जिसके परिणामस्वरूप कम विमानों की आवश्यकता होगी और इसलिए लागत कम होगी। विमानन और अन्य कार्यक्रमों में नवीनतम विकास पर प्रशिक्षण के लिए संस्थानों के साथ गठजोड़ से व्यक्तिगत विकास और करियर विकास में मदद मिलेगी। इससे उच्च प्रदर्शन करने वाले कुशल कर्मचारी बने रहेंगे।
--	--	--	---



दो लक्ष्य, जिनमें से प्रत्येक दो संगत प्रदर्शन माप के साथ, पर्याप्त हैं। विभिन्न परिदृश्यों में व्यापक कवरेज सुनिश्चित करने के लिए अतिरिक्त प्रदर्शन उपाय शामिल किए गए हैं।

- 1.7 कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 161(4) में प्रावधान है कि यदि कंपनी द्वारा सामान्य बैठक में नियुक्त किसी भी निदेशक का कार्यालय उसके कार्यकाल की सामान्य अवधि समाप्त होने से पहले खाली कर दिया जाता है, तो परिणामी आकस्मिक रिक्ति, डिफॉल्ट रूप से और विषय के अधीन हो सकती है। कंपनी के लेखों में किसी भी नियम को निदेशक मंडल द्वारा बोर्ड की बैठक में भरा जाएगा जिसे बाद में तत्काल अगली आम बैठक में सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया जाएगा।

इसके अलावा, इस प्रकार नियुक्त कोई भी व्यक्ति केवल उस तिथि तक पद धारण करेगा जब तक कि निदेशक जिसके स्थान पर उसे नियुक्त किया गया है, यदि वह रिक्त नहीं होता तो पद धारण करता।

उपरोक्त प्रावधानों के मद्देनजर, दिए गए मामले में, मृत निदेशक श्री राय के स्थान पर श्री केबी चक्रवर्ती की नियुक्ति उचित थी। सामान्य स्थिति में, श्री केबी चक्रवर्ती उस तिथि तक निदेशक के रूप में अपना पद संभाल सकते थे, जब तक श्री राय इस पद पर बने रहते।

हालाँकि, श्री केबी चक्रवर्ती ने 19 अक्टूबर 2023 को इस्तीफा दे दिया और श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण निदेशक के कार्यालय में फिर से एक रिक्ति उत्पन्न हो गई, जिन्हें बोर्ड द्वारा नियुक्त किया गया था और श्री राय के निधन के परिणामस्वरूप आकस्मिक रिक्ति को भरने के लिए सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया गया था। एक आकस्मिक रिक्ति को पहले स्थान पर भरने के लिए नियुक्त निदेशक द्वारा कार्यालय के अवकाश के कारण बोर्ड पर उत्पन्न होने वाली रिक्ति एक और आकस्मिक रिक्ति का सृजन नहीं करती है जैसा कि धारा 161 (4) में स्पष्ट रूप से उल्लेख किया गया है कि ऐसी रिक्ति कंपनी द्वारा सामान्य बैठक में नियुक्त किसी भी निदेशक द्वारा कार्यालय की छुट्टी द्वारा सृजित हुई है। इसलिए, बोर्ड श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे से उत्पन्न रिक्ति को नहीं भर सकता है, जिन्हें आकस्मिक रिक्ति के रूप में भरने के लिए नियुक्त किया गया था।

दरअसल, यहां श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण रुक-रुक कर रिक्तियां होंगी। यह रिक्ति कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 149(4) के साथ पठित कंपनी (निदेशक की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 के नियम 4 के अनुसार भरी जा सकती है।

निम्नलिखित उत्तर हैं:

- (a) तदनुसार, उक्त प्रावधानों के आलोक में, बोर्ड कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 161 (1) के तहत एक अतिरिक्त निदेशक के रूप में श्री स्टीफन को स्वतंत्र या गैर-स्वतंत्र किसी भी क्षमता में निदेशक के रूप में नियुक्त कर सकता है, बशर्ते कि एसोसिएशन बोर्ड को ऐसा करने के लिए अधिकृत करता है, ऐसी स्थिति में श्री स्टीफन अगली वार्षिक आम बैठक की तारीख तक या अंतिम तिथि जिस पर वार्षिक आम बैठक होनी चाहिए थी, जो भी पहले हो, तक पद पर बने रहेंगे। यदि आवश्यक हुआ तो उनकी नियुक्ति को अधिनियम की धारा 149 और अन्य संबंधित प्रावधानों के अनुसार कंपनी की अगली आम बैठक में नियमित किया जा सकता है।
- (b) जहां, एक स्वतंत्र निदेशक की रुक-रुक कर रिक्ति है, उसे बोर्ड द्वारा जल्द से जल्द भरा जाएगा, लेकिन तत्काल अगली बोर्ड बैठक से पहले या ऐसी रिक्ति की तारीख से तीन महीने बाद, जो भी बाद में हो, भरा जाएगा।

यहां, बोर्ड श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण हुई रिक्ति को रिक्ति की तारीख से 3 महीने के भीतर (यानी 18 जनवरी 2024 तक) या तत्काल अगली बोर्ड बैठक में श्री स्टीफन को एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में नियुक्त करके भर

सकता है। यानी 31 दिसंबर 2023), जो भी बाद में हो। इसलिए श्री स्टीफन की प्रस्तावित नियुक्ति की अधिकतम समयावधि 18 जनवरी 2024 है।

- 1.8 (a)** केजी एयरलाइंस के लिए राजस्व मान्यता भारतीय लेखा मानक 115 "ग्राहकों के साथ अनुबंध से राजस्व" पर आधारित होगी। भारतीय लेखा मानक 115 का पैराग्राफ 47, अन्य बातों के साथ-साथ कहता है कि एक इकाई लेनदेन मूल्य निर्धारित करने के लिए अनुबंध की शर्तों और उसके पारंपरिक व्यवसाय प्रथाओं पर विचार करेगी। लेन-देन की कीमत प्रतिफल की वह राशि है जिसे एक इकाई तीसरे पक्ष की ओर से एकत्र की गई राशि को छोड़कर, किसी ग्राहक को वादा किए गए सामान या सेवाओं को स्थानांतरित करने के बदले में हकदार होने की उम्मीद करती है। तीसरे पक्ष की ओर से एकत्र की गई राशि आर्थिक लाभ नहीं है जो इकाई को मिलती है। इसलिए, उन्हें राजस्व से बाहर रखा गया है।

भारतीय लेखा मानक 115 के अनुसार, प्रत्येक बुकिंग एक अनुबंध है जिसे यात्री केजी एयरलाइंस के साथ करता है। यात्री राजस्व को उड़ान के आधार पर पहचाना जाना चाहिए, जब केजी एयरलाइंस यात्री को परिवहन प्रदान करती है। यह तब होता है जब यात्री को सेवा प्रदान की जाती है। राजस्व को यात्रियों को दी गई छूट, तीसरे पक्ष की ओर से एकत्र की गई राशि, लागू करों और हवाई अड्डे के शुल्क जैसे यात्री सेवा शुल्क, उपयोगकर्ता विकास शुल्क, आदि, यदि कोई हो, के आधार पर पहचाना जाना चाहिए। उड़ान टिकटों को रद्द करने के लिए ली गई फीस को उक्त सेवा प्रदान करने पर राजस्व के रूप में मान्यता दी जाती है।

यहां, टिकट की बिक्री से होने वाला राजस्व, जिसे केजी एयरलाइंस के लाभ और हानि के विवरण में दर्शाया जाना चाहिए, ₹9,500 होगा, जो प्रति यात्री ₹10,000 का हवाई किराया शुल्क होगा, जिसमें से यात्री को दी गई 5% छूट कम होगी, जो कि ₹500 है।

विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹)
हवाई किराया शुल्क	10,000
घटाएँ: 5% की दर से छूट	500
शुद्ध टिकट किराया (राजस्व)	9,500
जोड़ें: नेट टिकट किराये पर 5% जीएसटी	475
जोड़ें: विमानन सुरक्षा शुल्क	500

जोड़ें: उपयोगकर्ता विकास शुल्क	250
यात्री से वसूल की गई कुल राशि	10,725

नोट: चूँकि, वस्तु एवं सेवा कर (जीएसटी) @5% सरकार को देय है, यह राजस्व का हिस्सा नहीं है। इसी प्रकार, विमानन सुरक्षा शुल्क और उपयोगकर्ता विकास शुल्क क्रमशः सरकार और हवाईअड्डा ऑपरेटर को देय हैं। यहां, एयरलाइन केवल यात्री से पैसा इकट्ठा करने और उसे सरकार या हवाईअड्डा संचालक को देने के लिए एक एजेंट के रूप में कार्य करती है। इस संबंध में एयरलाइन द्वारा यात्री को कोई सेवा प्रदान नहीं की जाती है। इसलिए, केजी एयरलाइंस द्वारा विमानन सुरक्षा शुल्क या उपयोगकर्ता विकास शुल्क के लिए कोई राजस्व मान्यता नहीं दी जानी चाहिए।

हालाँकि, चूँकि हवाईअड्डा संचालक, जिसकी ओर से उपयोगकर्ता विकास शुल्क एकत्र किया जाता है, केजी एयरलाइंस को प्रति यात्री उड़ान के लिए 5 रुपये का मुआवजा देता है, इसे केजी एयरलाइंस की पुस्तकों में राजस्व के रूप में मान्यता दी जाएगी। इसलिए, ₹9,505 का कुल राजस्व लाभ और हानि के विवरण में 'टिकटों की बिक्री से राजस्व' और 'अन्य परिचालन राजस्व' के रूप में अलग-अलग दिखाई देगा।

भविष्य की निर्धारित उड़ानों से संबंधित टिकटों की बिक्री से होने वाले राजस्व को "अनर्जित राजस्व" के रूप में मान्यता दी जाएगी, जो वर्तमान देनदारियों का हिस्सा होगा। संविदा से संबंधित तथ्यों और परिस्थितियों के आधार पर, मान्यता प्राप्त देयता भविष्य में माल या सेवाओं को स्थानांतरित करने या प्राप्त प्रतिफल को वापस करने के लिए इकाई के दायित्व का प्रतिनिधित्व करती है। किसी भी मामले में, देयता को ग्राहक से प्राप्त प्रतिफल की राशि पर मापा जाएगा।

- (b) हवाईअड्डा संचालक द्वारा यात्रियों को यूडीएफ और पीएसएफ के रूप में प्रतिफल के बदले प्रदान की जाने वाली सेवाएं जीएसटी के लिए उत्तरदायी हैं। पीएसएफ और यूडीएफ हवाईअड्डा संचालकों द्वारा लगाया जाता है लेकिन एयरलाइंस द्वारा एकत्र किया जाता है। ये शुल्क यात्रियों के एजेंट के रूप में एयरलाइन द्वारा एकत्र किए जाते हैं और यह एयरलाइंस द्वारा प्रदान की गई किसी भी सेवा पर विचार नहीं किया जाता है।

इस प्रकार, एयरलाइंस द्वारा वसूल की गई राशि को एयरलाइन द्वारा अपने यात्रियों को की गई आपूर्ति के मूल्य से बाहर रखा जाएगा। दूसरे शब्दों में, एयरलाइन पीएसएफ और यूडीएफ (एयरपोर्ट ऑपरेटर द्वारा प्रदान की गई हवाईअड्डा सेवाओं के लिए) पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं होगी, बशर्ते एयरलाइन सीजीएसटी नियम, 2017 के नियम 33 के तहत शुद्ध एजेंट के लिए निर्धारित शर्तों को पूरा करती हो। यह एयरपोर्ट परिचालक है जो यूडीएफ और पीएसएफ पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए देय है।

एयरलाइन को अपने यात्रियों को जारी किए गए चालान में पीएसएफ और यूडीएफ की वास्तविक राशि और हवाईअड्डा ऑपरेटर द्वारा ऐसे पीएसएफ और यूडीएफ पर देय जीएसटी को अलग से इंगित करना चाहिए।

इस प्रकार, केजी एयरलाइंस यात्रियों से एकत्र किए गए उपयोगकर्ता विकास शुल्क, यात्री सेवा शुल्क आदि जैसे हवाई अड्डे के शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं है।

- (c) हां, केजी एयरलाइंस हवाईअड्डा संचालकों को एयरलाइन द्वारा प्रदान की गई संग्रह सेवा के लिए लिए गए 5 रुपये के संग्रह शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी है। हवाईअड्डा परिचालक द्वारा एयरलाइंस को भुगतान किया जाने वाला संग्रहण शुल्क एयरलाइंस द्वारा हवाईअड्डा परिचालक को प्रदान की गई सेवाओं के लिए एक प्रतिफल है और केजी एयरलाइंस उस पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी होगी।

2.1 सही उत्तर है (b) ₹25,15,970।

कारण: आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 92CE के अनुसार, करदाता को द्वितीयक समायोजन करने की आवश्यकता होती है, जहां स्थानांतरण मूल्य का प्राथमिक समायोजन रुपये से अधिक हो। 1 करोड़ और प्राथमिक समायोजन निर्धारण वर्ष 2017-18 और उसके बाद के संबंध में किया गया है। जहां, अंतरण मूल्य के प्राथमिक समायोजन के परिणामस्वरूप, निर्धारिती की कुल आय में वृद्धि हुई है, अतिरिक्त धन या उसका हिस्सा जो ईई के पास उपलब्ध है, को प्रत्यावर्तित करने की आवश्यकता है।

ऐसे मामले में जहां अतिरिक्त धन या उसका हिस्सा निर्धारित समय के भीतर प्रत्यावर्तित नहीं किया गया है, निर्धारिती के पास अतिरिक्त आयकर @ 20.9664% (यानी, कर @ 18% प्लस अधिभार @ 12% प्लस उपकर @ 4%) का भुगतान करने का विकल्प है। इस तरह के अतिरिक्त धन या उसके हिस्से पर, जैसा भी मामला हो।

वाईपीएल और एसपीएल संबद्ध उद्यम हैं क्योंकि वाईपीएल एसपीएल की होल्डिंग कंपनी है। जैसा कि समान सामान YPL द्वारा UPL को बेचा गया था, एक असंबंधित पार्टी, ALP के निर्धारण के लिए CUP पद्धति लागू की जा सकती है। तुलनीय अनियंत्रित मूल्य (सीयूपी) पद्धति को लागू करते समय, तुलनीय अनियंत्रित लेनदेन में कीमत को अंतरराष्ट्रीय लेनदेन और अनियंत्रित लेनदेन के बीच अंतर, यदि कोई हो, के हिसाब से समायोजित करने की आवश्यकता है और इस प्रकार समायोजित मूल्य एएलपी होगा।

इसलिए, स्टील पाइप का एएलपी होगा:

	(₹)
यूपीएल को प्रति मीट्रिक टन स्टील पाइप की कीमत	95,000
जोड़ें: बीमा की लागत और प्रति मीट्रिक टन माल भाड़ा।	11,000
बांह की लंबाई मूल्य प्रति एम.टी.	1,06,000

YPL की कुल आय में प्राथमिक समायोजन करने की आवश्यकता है पी.वाई. 2023-24, जो $2000 \text{ एमटी} \times (\text{₹}1,06,000 - \text{₹}1,00,000) = \text{₹}1,20,00,000$ ।

यहां, प्राथमिक समायोजन की राशि ₹120 लाख है (जैसा कि ऊपर गणना की गई है)। तदनुसार, वाईपीएल द्वारा भुगतान की जाने वाली अतिरिक्त कर की राशि ₹120 लाख $\times 20.9664\% = \text{₹}25,15,970$ (पूर्णांक) होगी यदि वह एसपीएल को स्टील पाइप की आपूर्ति के संबंध में अतिरिक्त धन को प्रत्यावर्तित नहीं करना चाहती है।

2.2 सही उत्तर है (b) - हाँ, क्योंकि श्रीमती सुनीता वाईपीएल से संबंधित पार्टी थीं और वह इसकी सहायक कंपनी में ₹2.5 लाख से अधिक मासिक पारिश्रमिक प्राप्त करती थीं।

कारण: कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 188 के साथ-साथ कंपनी (बोर्ड की बैठक और उसकी शक्तियाँ) नियम, 2014 के नियम 15 में ऐसे प्रावधान हैं जो 'संबंधित पार्टी लेनदेन' को विनियमित करते हैं। इसके अलावा, अधिनियम की धारा 2 (76) परिभाषित करती है कि 'संबंधित पक्ष' कौन है।

धारा 2 (76) के अनुसार, 'संबंधित पक्ष', एक कंपनी के संदर्भ में, एक निदेशक या उसके रिश्तेदार का मतलब है;

जहां अनुबंध या व्यवस्था के रूप में किया जाने वाला लेन-देन या लेन-देन कंपनी, उसकी सहायक कंपनी या सहयोगी कंपनी में किसी कार्यालय या लाभ के स्थान पर ₹2.5 लाख से अधिक मासिक पारिश्रमिक पर नियुक्ति के लिए है जैसा कि उप के खंड (एफ) में उल्लिखित है। -धारा 188 की धारा (1), एक साधारण संकल्प द्वारा अनुमोदन आवश्यक है।

अभिव्यक्ति "कार्यालय या लाभ का स्थान" का अर्थ किसी भी कार्यालय या स्थान से है-

- (1) जहां ऐसा पद या स्थान किसी निदेशक द्वारा धारण किया जाता है - यदि इसे धारण करने वाला निदेशक कंपनी से पारिश्रमिक के रूप में पारिश्रमिक के रूप में कुछ भी प्राप्त करता है, जिसके लिए वह वेतन, शुल्क, कमीशन के रूप में निदेशक के रूप में हकदार है। , अनुलाभ, कोई किराया-मुक्त आवास, या अन्यथा;
- (2) जहां ऐसा कार्यालय या स्थान निदेशक के अलावा किसी अन्य व्यक्ति द्वारा या किसी फर्म, निजी कंपनी या अन्य निकाय कॉर्पोरेट द्वारा आयोजित किया जाता है - यदि व्यक्ति, फर्म, निजी कंपनी या निकाय कॉर्पोरेट कंपनी से कुछ भी प्राप्त करता है पारिश्रमिक, वेतन, शुल्क, कमीशन, अनुलाभ, कोई किराया-मुक्त आवास, या अन्यथा।

श्रीमती सुनीता, वाईपीएल के एक निदेशक की रिश्तेदार थीं और उन्हें वित्तीय वर्ष के दौरान ₹3 लाख के मासिक पारिश्रमिक पर इसकी सहायक कंपनी, एसपीएल में निदेशक के रूप में नियुक्त किया गया था। 2023-24, जिसका पारिश्रमिक वह वाईपीएल के निदेशक के लिए एक संबंधित पार्टी के रूप में हकदार था, जो एसपीएल में इसके निदेशक के रूप में लाभ का स्थान रखता था और इस तरह के पारिश्रमिक से अधिक कुछ भी भुगतान किया गया था या उसे भुगतान किया जाना था, इस बारे में कोई जानकारी नहीं दी गई है। . तदनुसार, उसकी इस तरह की नियुक्ति एसपीएल में किसी कार्यालय या लाभ के स्थान पर नियुक्ति के समान होगी w.r.t. वाईपीएल और तदनुसार, एसपीएल में एक निदेशक के रूप में श्रीमती सुनीता की नियुक्ति के संबंध में वाईपीएल द्वारा आवश्यक औपचारिकताओं को संकलित करने की आवश्यकता होगी, अर्थात् यह अनुबंध कंपनी (वाईपीएल) के पूर्व अनुमोदन के साथ एक पारित करके किया जाएगा। साधारण संकल्प।

2.3 सही उत्तर है (b) ₹7,10,000।

कारण: आपूर्तिकर्ताओं द्वारा अपने GSTR-1s में अपलोड किए गए सभी चालानों/डेबिट नोटों पर ITC का पूरा लाभ उठाया जा सकता है। प्राप्तकर्ता को अपने (प्राप्तकर्ता के) GSTR-2B में अपने GSTR-1s में आपूर्तिकर्ताओं द्वारा अपलोड किए गए कर चालान और डेबिट नोट का विवरण मिलता है।

हालाँकि, चालान/डेबिट नोट्स के संबंध में, जिनका विवरण आपूर्तिकर्ताओं द्वारा उनके जीएसटीआर-1 में अपलोड नहीं किया गया है (और इसलिए प्राप्तकर्ता के जीएसटीआर-2बी में नहीं देखा जा सकता है), नियम 36(4) के संदर्भ में आईटीसी का लाभ नहीं उठाया जा सकता है।) सीजीएसटी नियम, 2017।

'अप्रैल महीने के लिए जीएसटी देयता का निर्वहन करने के बाद वाईपीएल के साथ आईटीसी का संतुलन था ₹60,00,000।

YPL के मई महीने के संबंध में GSTR-2B में परिलक्षित योग्य ITC था ₹56,00,000 जबकि मई माह के दौरान प्राप्त इनवॉयस पर इसके द्वारा भुगतान किया गया इनपुट टैक्स ₹75,00,000 था।

इस प्रकार, मई महीने के लिए देनदारी के निर्वहन के लिए उपलब्ध कुल आईटीसी = ₹60,00,000 + ₹56,00,000 = ₹1,16,00,000 और मई महीने के लिए आउटपुट टैक्स देनदारी ₹110 लाख। तो, मई महीने के लिए अपनी जीएसटी देनदारी का निर्वहन करने के बाद वाईपीएल के पास उपलब्ध इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर में शेष राशि ₹1,16,00,000 - ₹1,08,90,000 = ₹7,10,000 होगी।

नियम 86बी के अनुसार, जहां एक महीने में कर योग्य आपूर्ति (छूट आपूर्ति और शून्य-रेटेड आपूर्ति के अलावा) का मूल्य ₹50 लाख से अधिक है, इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट बहीखाता में उपलब्ध राशि का उपयोग केवल आउटपुट टैक्स के 99% की सीमा तक किया जा सकता है। ऐसी कर देनदारी का निर्वहन करते समय देनदारी। आउटपुट टैक्स देनदारी का शेष 1% इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर से निकालना होगा।

2.4 सही उत्तर है (b) - ऐसा आवेदन समाप्ति तिथि से 6 महीने के भीतर किया जाना चाहिए और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क ₹5,000 होगा।

कारण: एफसीआरए, 2010 के प्रावधानों के अनुसार, यदि किसी व्यक्ति के पंजीकरण प्रमाणपत्र की वैधता नियम 12 के प्रावधानों के अनुसार समाप्त हो गई है, तो

पंजीकरण प्रमाणपत्र प्रदान करने के लिए व्यक्ति द्वारा नया अनुरोध किया जा सकता है। नियम 9 के प्रावधानों के अनुसार केंद्र सरकार।

- (1) **प्रमाणपत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन करने की अवधि:** प्रत्येक व्यक्ति जिसे प्रमाण-पत्र प्रदान किया गया है, ऐसे प्रमाण-पत्र का नवीनीकरण प्रमाण-पत्र की अवधि समाप्त होने के छह माह के भीतर करवाना होगा।
- (2) **सीजी को एक आवेदन दाखिल करना:** पंजीकरण प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन पत्र एफसी-3सी में इलेक्ट्रॉनिक रूप में केंद्र सरकार को छह महीने के भीतर इन नियमों के साथ संलग्न प्रोफार्मा 'ए' में प्रत्येक पदाधिकारी, प्रमुख पदाधिकारी और सदस्य द्वारा निष्पादित एक हलफनामे के साथ किया जाएगा। पंजीकरण प्रमाण पत्र की समाप्ति की तारीख से पहले।

अधिनियम की धारा 16 के तहत पंजीकरण प्रमाण पत्र के नवीनीकरण की मांग करने वाला प्रत्येक व्यक्ति एक FCRA खाता खोलेगा और पंजीकरण के नवीनीकरण के लिए अपने आवेदन में खाते के विवरण का उल्लेख करेगा।

पंजीकरण प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए किए गए आवेदन के साथ केवल पाँच हजार रुपये का शुल्क देना होगा, जिसका भुगतान केंद्र सरकार द्वारा निर्दिष्ट पेमेंट गेटवे के माध्यम से किया जाएगा।

कोई भी व्यक्ति जिसका पंजीकरण प्रमाणपत्र समाप्त हो गया है, प्रमाणपत्र के नवीनीकरण तक विदेशी योगदान प्राप्त नहीं करेगा या उसका उपयोग नहीं करेगा।

यदि पंजीकरण के नवीनीकरण के लिए कोई आवेदन प्राप्त नहीं होता है या पंजीकरण प्रमाण पत्र की वैधता की समाप्ति से पहले अपेक्षित शुल्क के साथ आवेदन नहीं किया जाता है, तो पंजीकरण प्रमाण पत्र की वैधता पंजीकरण प्रमाण पत्र प्रदान करने की तिथि से पाँच वर्ष की अवधि के पूरा होने की तिथि से समाप्त मानी जाएगी।

FCRA, 2010 के तहत SKT का पंजीकरण प्रमाणपत्र 20 दिसंबर, 2023 को समाप्त हो रहा था और उन्हें मुख्य लेखाकार के विश्वास के विरुद्ध प्रमाणपत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन करना था। तदनुसार, इसे 20 दिसंबर, 2023 तक अपने प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए एक आवेदन करना था ताकि इसे स्वीकार किया जा सके और आवेदन के साथ ₹5,000 का शुल्क लगाया जा सके।

2.5 सही उत्तर है (d) - ₹30,00,000.

कारण:

दुशम लिमिटेड के लिए कर योग्य आपूर्ति के मूल्य की गणना

विवरण (ब्यौरा)	(₹)
उपकरण की सूची मूल्य (करोँ और छूट को छोड़कर)	30,00,000
जोड़ें: उपकरण की पैकिंग के लिए प्रयुक्त नालीदार बक्से (सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 15(2)(c) देखें)	60,000
कुल	30,60,000
घटाएँ: मशीन की सूची मूल्य (मशीन के चालान में दर्ज) पर 2% की छूट की पेशकश की जाती है (सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 15 (3) (a) देखें)	(60,000)
कर योग्य पूर्ति का मूल्य	30,00,000

टिप्पणियाँ : वाईपीएल को सरकारी अनुदान प्राप्त हो गया है, इसलिए दुशम लिमिटेड के लिए इसके कारण कर योग्य आपूर्ति के मूल्य पर कोई प्रभाव नहीं पड़ेगा।

2.6 एसए 540 के अनुसार, 'ऑडिटिंग अकाउंटिंग एस्टीमेट्स, जिसमें फेयर वैल्यू अकाउंटिंग एस्टीमेट्स और संबंधित डिस्कलोजर' शामिल हैं, उन अकाउंटिंग अनुमानों के लिए जो महत्वपूर्ण जोखिमों को जन्म देते हैं, एसए 330 की आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए की गई अन्य मूल प्रक्रियाओं के अलावा, ऑडिटर मूल्यांकन करेगा निम्नलिखित:

- प्रबंधन ने वैकल्पिक मान्यताओं या परिणामों पर कैसे विचार किया है, और उसने उन्हें क्यों खारिज कर दिया है, या प्रबंधन ने लेखांकन अनुमान बनाने में अनुमान अनिश्चितता को कैसे संबोधित किया है।
- क्या प्रबंधन द्वारा उपयोग की जाने वाली महत्वपूर्ण धारणाएं उचित हैं।
- जहां प्रबंधन द्वारा उपयोग की जाने वाली महत्वपूर्ण धारणाओं की तर्कसंगतता या लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के उपयुक्त आवेदन के लिए प्रासंगिक है, प्रबंधन के विशिष्ट पाठ्यक्रम कार्रवाई करने का इरादा और ऐसा करने की इसकी क्षमता।

दिए गए उदाहरण में, श्री कैलाश को एसए 330 के अनुसार प्रदर्शन प्रक्रियाओं के अलावा, उपरोक्त बिंदुओं का मूल्यांकन करना चाहिए था।

2.7 एसए 320 के अनुसार, 'एक लेखा परीक्षा की योजना बनाने और प्रदर्शन करने में सामग्री', ऐसे कारक जो एक या एक से अधिक विशेष वर्गों के लेनदेन, खाता शेष या

प्रकटीकरण के अस्तित्व को इंगित कर सकते हैं जिसके लिए वित्तीय विवरणों के लिए भौतिकता से कम मात्रा में गलत विवरण समग्र रूप से वित्तीय विवरणों के आधार पर लिए गए उपयोगकर्ताओं के आर्थिक निर्णयों को यथोचित रूप से प्रभावित करने की उम्मीद की जा सकती है, जिसमें निम्नलिखित शामिल हैं:

- क्या कानून, विनियम या लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचा कुछ वस्तुओं के माप या प्रकटीकरण के संबंध में उपयोगकर्ताओं की अपेक्षाओं को प्रभावित करता है (उदाहरण के लिए, संबंधित पक्ष लेनदेन, और प्रबंधन का पारिश्रमिक और शासन के लिए आरोपित)।
- उस उद्योग के संबंध में प्रमुख खुलासे जिसमें इकाई संचालित होती है (उदाहरण के लिए, एक दवा कंपनी के लिए अनुसंधान और विकास लागत)।
- क्या ध्यान इकाई के व्यवसाय के किसी विशेष पहलू पर केंद्रित है जिसे वित्तीय विवरणों में अलग से प्रकट किया गया है (उदाहरण के लिए, एक नया अधिग्रहित व्यवसाय)।

दिए गए उदाहरण में, कारक, जैसा कि ऊपर बताया गया है, हो सकता है कि वाईपीएल द्वारा दर्ज किए गए कुछ लेनदेन के अस्तित्व का संकेत दिया हो, जिसके लिए श्री कैलाश को इस तरह के लेनदेन के लिए अपनी भौतिकता को कम करने की आवश्यकता थी, वित्तीय के लिए भौतिकता से कम राशि का गलत विवरण समग्र रूप से बयानों से वित्तीय विवरणों के आधार पर लिए गए उपयोगकर्ताओं के आर्थिक निर्णयों को प्रभावित करने की यथोचित अपेक्षा की जा सकती है।

2.8(a) जब अनुदान को आस्थगित आय के रूप में माना जाता है

लाभ और हानि का विवरण - एक उद्धरण

	(₹)
मूल्यहास (₹30,00,000 x 20%)	6,00,000
सरकारी अनुदान ऋण (डब्ल्यू.एन.1)	1,20,000

बैलेंस शीट - एक उद्धरण

	(₹)	(₹)
गैर-वर्तमान परिसंपत्तियाँ		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	30,00,000	
घटाएँ: संचित मूल्यहास	(6,00,000)	24,00,000

		????
गैर-वर्तमान देनदारियां		
सरकारी अनुदान	(4,80,000 - 1,20,000)	3,60,000
चालू देनदारी		
सरकारी अनुदान		1,20,000
		????

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

सरकार अनुदान आस्थगित आय खाता

	(₹)		(₹)
लाभ या हानि के लिए (6,00,000 × 20%)	1,20,000	अनुदान द्वारा प्राप्त नकद	6,00,000
बैलेंस c/f में	4,80,000		
	6,00,000		6,00,000

(b) जब संपत्ति की लागत से अनुदान काटा जाता है

लाभ और हानि का विवरण - एक उद्धरण

	(₹)
मूल्यहास{(₹30,00,000 - ₹6,00,000)× 20%}	4,80,000

बैलेंस शीट - एक उद्धरण

	(₹)	(₹)
गैर-वर्तमान परिसंपत्तियाँ		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण (30,00,000 - 6,00,000)	24,00,000	
घटाएँ: संचित मूल्यहास	(4,80,000)	19,20,000