



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 फ्रांसिस्कंपनी 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 -

- 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।
- ऊपर दी गई सभी राशियाँ, जहाँ भी लागू हों, करों को छोड़कर हैं।
- धैर्या लिमिटेड, भारत की प्रासंगिक कर अवधि के लिए इनपुट टैक्स क्रेडिट का प्रारंभिक शेष शून्य है।
- 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।-

- धैर्य लिमिटेड द्वारा की गई निम्नलिखित में से कौन सी गतिविधियाँ/लेनदेन आपूर्ति के दायरे में नहीं आती हैं?
 - प्रादेशिक जल में स्टील शीट की आपूर्ति
 - व्यावसायिक प्रयोजन के लिए उपयोग किया जा रहा कंप्यूटर असंबद्ध व्यक्ति को निःशुल्क दिया गया
 - फोर्ड माउंट सीनियर सेकेंडरी स्कूल को प्रश्न पत्रों की छपाई के लिए पेपर रोल की आपूर्ति
 - 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 धैर्य 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 हुईं
- (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 धैर्या 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 सिटिंग 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 गईं	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 (इंटर-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:

- 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-

- सीमा शुल्क लगाने के उद्देश्य से उत्पाद 'हेक्सा' का मूल्य
- 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।]				
<p>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।</p> <p>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।]</p>	4,00,000	-	36,000	36,000
<p>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।</p> <p>इसके अलावा, आवासीय</p>	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

<p>प्रदान की गई</p> <p>[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।</p> <p>इसके अलावा, नियम 28(2) के अनुसार कॉर्पोरेट गारंटी का मूल्य इनमें से अधिक होगा:</p> <p>(i) प्रस्तावित ऐसी गारंटी की राशि का 1%, या</p> <p>(ii) वास्तविक विचार] (यह 2 करोड़ का 1% है)</p> <p>[परिपत्र संख्या 204/16/2023 GST दिनांक 27.10.2023]</p>				
<p>सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज</p> <p>[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]</p>	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) = सामान्य क्रेडिट x (अवधि के दौरान छूट कारोबार / अवधि के दौरान कुल कारोबार) = ₹54,000 x ₹32,00,000/₹59,50,000 (आईजीएसटी) = ₹36,000 x ₹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 गईं।

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 डुलाई, 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 डुलाई 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)	30,000
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।