

मध्यवर्ती पाठ्यक्रम

अध्ययन सामग्री

(मॉड्यूल 1 & 2)

पेपर 3

कराधान

भाग - बी : वस्तु एवं सेवा कर (जीएसटी)

(मई 2026, सितंबर 2026 और जनवरी 2027

परीक्षाओं के लिए प्रासंगिक)

मॉड्यूल - 2



अध्ययन मंडल (शैक्षणिक)

भारतीय चार्टर्ड अकाउंटेंट्स संस्थान

यह अध्ययन सामग्री अध्ययन मंडल (शैक्षणिक) की फैकल्टी द्वारा तैयार की गई है। इस अध्ययन सामग्री का उद्देश्य विद्यार्थियों को विषय में ज्ञान प्राप्त करने में सक्षम बनाने के लिए शिक्षण सामग्री प्रदान करना है। यदि विद्यार्थियों को किसी स्पष्टीकरण की आवश्यकता हो या इसमें निहित सामग्री के और सुधार के लिए कोई सुझाव हो, तो वे अध्ययन मंडल (शैक्षणिक) के संयुक्त निदेशक को लिख सकते हैं।

विद्यार्थियों के लिए उपयोगी तरीके से व्याख्याएँ और चर्चाएँ प्रदान करने का पूरा प्रयास किया गया है। तथापि, इस अध्ययन सामग्री पर संस्थान की परिषद या इसकी किसी समिति द्वारा विशेष रूप से चर्चा नहीं की गई है और इसमें व्यक्त विचारों को आवश्यक रूप से परिषद या किसी समिति के विचारों का प्रतिनिधित्व माना नहीं जाना चाहिए।

इस सामग्री के किसी भी भाग को पुनरुत्पादन के लिए संस्थान की अनुमति अनिवार्य है।

© भारतीय चार्टर्ड अकाउंटेंट्स संस्थान

सर्वाधिकार सुरक्षित। इस पुस्तक का कोई भी भाग, पूर्व लिखित अनुमति के बिना, किसी भी रूप में या किसी भी साधन द्वारा - इलेक्ट्रॉनिक, यांत्रिक, फोटोकॉपी, रिकॉर्डिंग या अन्य माध्यम से - पुनरुत्पादित, संग्रहित या प्रेषित नहीं किया जा सकता है।

इस प्रकाशन का प्रारंभिक मसौदा सीए (डॉ.) रश्मि गोयल द्वारा तैयार किया गया था।

संस्करण	:	जुलाई, 2025
समिति/विभाग	:	अध्ययन मंडल (शैक्षणिक)
ई-मेल	:	bosnoida@icai.in
वेबसाइट	:	www.icai.org
मूल्य	:	₹ /- (सभी मॉड्यूल के लिए)
ISBN No.	:	978-81-19472-20-8
प्रकाशक	:	प्रकाशन एवं सीडीएस निदेशालय द्वारा, भारतीय चार्टर्ड अकाउंटेंट्स संस्थान की ओर से, आईसीएआई भवन, पोस्ट बॉक्स संख्या 7100, इंद्रप्रस्थ मार्ग, नई दिल्ली 110 002 (भारत)
मुद्रित द्वारा	:	

सामग्री

अध्याय 8 – इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी)

अध्ययन परिणाम.....	8.1
अध्याय का अवलोकन	8.2
सामग्री:	
1. परिचय	8.2
2. प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	8.5
3. इनपुट टैक्स क्रेडिट लेने की पात्रता और शर्तें [भाग 16].....	8.9
4. क्रेडिट का विभाजन एवं अवरुद्ध क्रेडिट [भाग 17].....	8.33
5. विशेष परिस्थितियों में क्रेडिट [भाग 18].....	8.60
6. आईटीसी का उपयोग कैसे किया जाता है	8.74
आइए पुनरावलोकन करें.....	8.92
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	8.104
उत्तर.....	8.109
शब्द-पहेली.....	8.119

अध्याय 9 – पंजीकरण

अध्ययन परिणाम.....	9.1
अध्याय का अवलोकन	9.2
सामग्री:	
1. परिचय	9.2

2.	प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	9.3
3.	करदाता की अवधारणा [भाग 2(107)]	9.5
4.	पंजीकरण के लिए उत्तरदायी व्यक्ति [भाग 22].....	9.7
5.	कुछ मामलों में अनिवार्य पंजीकरण [भाग 24].....	9.18
6.	पंजीकरण के लिए उत्तरदायी नहीं व्यक्ति [भाग 23].....	9.20
7.	पंजीकरण की प्रक्रिया [भाग 25, 26 एवं 27].....	9.31
8.	पंजीकरण में संशोधन [भाग 28]	9.60
9.	पंजीकरण की रद्दीकरण या निलंबन और रद्दीकरण की पुनः स्थापना [भाग 29 एवं 30].....	9.64
	आइए पुनरावलोकन करें.....	9.81
	अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	9.90
	उत्तर.....	9.92
	त्वरित प्रश्नोत्तरी.....	9.100
	शब्द-पहेली.....	9.101

अध्याय 10 – कर चालान; क्रेडिट और डेबिट नोट्स

	अध्ययन परिणाम.....	10.1
	अध्याय का अवलोकन	10.2
	सामग्री:	
1.	परिचय	10.2
2.	प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	10.3
3.	कर चालान [भाग 31].....	10.5
4.	क्रेडिट और डेबिट नोट्स [भाग 34].....	10.50
5.	अनधिकृत कर संग्रह का निषेध [भाग 32]	10.56

6. कर चालान और अन्य दस्तावेज़ों में प्रदर्शित करने योग्य कर की राशि [भाग 33].....	10.56
आइए पुनरावलोकन करें.....	10.57
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	10.68
उत्तर.....	10.71
त्वरित प्रश्नोत्तरी.....	10.76
शब्द-पहेली.....	10.77

अध्याय 11 – लेखांकन और अभिलेख

अध्ययन परिणाम.....	11.1
अध्याय का अवलोकन	11.2
सामग्री:	
1. परिचय	11.2
2. प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	11.3
3. लेखांकन और अन्य अभिलेख [भाग 35]	11.5
4. लेखों को रखने की अवधि [भाग 36].....	11.14
आइए पुनरावलोकन करें.....	11.15
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	11.20
उत्तर.....	11.20
त्वरित प्रश्नोत्तरी.....	11.22
शब्द-पहेली	11.23

अध्याय 12 – ई-वे बिल

अध्ययन परिणाम.....	12.1
अध्याय का अवलोकन	12.2
सामग्री:	
1. परिचय	12.2
2. प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	12.3
3. ई-वे बिल [भाग 68 का संबंधित सीजीएसटी नियम, 2017 के साथ अध्ययन]...	12.4
आइए पुनरावलोकन करें.....	12.27
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	12.34
उत्तर.....	12.34
त्वरित प्रश्नोत्तरी.....	12.36
शब्द-पहेली.....	12.37

अध्याय 13 – कर का भुगतान

अध्ययन परिणाम.....	13.1
अध्याय का अवलोकन	13.2
सामग्री:	
1. परिचय	13.2
2. प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	13.4
3. कर, ब्याज, दंड एवं अन्य राशियों का भुगतान [भाग 49].....	13.7
4. कर का विलंबित भुगतान करने पर ब्याज [भाग 50]	13.25

5. इनपुट टैक्स क्रेडिट का हस्तांतरण [सीजीएसटी अधिनियम की भाग 53 एवं आईजीएसटी अधिनियम की भाग 18].....	13.32
आइए पुनरावलोकन करें.....	13.33
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	13.42
उत्तर.....	13.43
त्वरित प्रश्नोत्तरी.....	13.46
शब्द-पहेली.....	13.47

अध्याय 14 – स्रोत पर कर कटौती और स्रोत पर कर संग्रह

अध्ययन परिणाम.....	14.1
अध्याय का अवलोकन	14.2
सामग्री:	
1. परिचय	14.2
2. प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	14.3
3. स्रोत पर कर कटौती [सीजीएसटी अधिनियम की भाग 51]	14.5
4. स्रोत पर कर संग्रह [सीजीएसटी अधिनियम की भाग 52]	14.13
आइए पुनरावलोकन करें.....	14.22
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	14.29
उत्तर.....	14.29
त्वरित प्रश्नोत्तरी.....	14.31
शब्द-पहेली.....	14.32

अध्याय 15 – रिटर्न

अध्याय का अवलोकन	15.1
अध्ययन परिणाम.....	15.2
सामग्री:	
1. परिचय	15.2
2. प्रासंगिक परिभाषाएँ.....	15.5
3. बाहरी आपूर्ति का विवरण प्रस्तुत करना [भाग 37 का सीजीएसटी नियम 59 के साथ अध्ययन]	15.8
4. इनवर्ड आपूर्ति और इनपुट टैक्स क्रेडिट का विवरण सूचित करना [भाग 38 का नियम 60 के साथ अध्ययन].....	15.24
5. भाग 39 के तहत रिटर्न प्रस्तुत करना	15.32
6. कर भुगतान की नियत तिथि [भाग 39(7)].....	15.47
7. अन्य रिटर्न/विवरण	15.53
8. रिटर्न प्रस्तुत करने में चूक/विलंब [भाग 46 एवं 47].....	15.58
9. माल और सेवा कर प्रैक्टिशनर [भाग 48].....	15.59
आइए पुनरावलोकन करें.....	15.64
अपने ज्ञान की परीक्षा करें.....	15.82
उत्तर.....	15.83
त्वरित प्रश्नोत्तरी	15.85
शब्द-पहेली	15.86