

Goods and Service Tax: The full form of GST is Goods and Service Tax. It is an indirect tax introduced in India from 1st July 2017. It is a value-added tax levied on the manufacture, sale, and consumption of goods and services. Alternatively, GST can be defined as a destination-based tax where the tax is collected on the place where the ultimate consumption is done, no matter how long the journey of good otherwise had been!! At every stage of supply, credit for, the taxes already paid on purchases or inward supply is allowed. And, the final payout occurs from the pocket of the consumer of goods or service. There are differential rates prescribed by Central Board of Indirect Tax & Customs (CBIC). There is also a GST Council set up to make and implement the by-laws. Here are some of the key changes which GST has brought to the old taxes system:

- Abolishing Cascading effect i.e. tax on tax.
- Removing the differentiation between goods and service, the only concept is supply
- Bringing harmony to the overall economy by concepts like E waybill
- TDS and TCS introduced in the indirect taxes
- Single window clearance
- Freedom from multiple taxations

GST comes into force

With a lot of constitutional amendments and years of delay the Goods and Service tax finally was made applicable in India from 1st July 2017. Although the foundation was laid way back in 2004 when the idea was initiated by the Kelkar Task Force. Since then, after a lot of discussions, approvals and debates, GST successfully rolled out in the year 2017 as one of the biggest taxation reforms witnessed by the Indian economy after the eve of Independence.

Deficiencies in the VAT system:

The VAT system was the biggest victim of cascading effect, i.e., double tax or tax on taxes already paid. The same has been resolved with the implementation of GST. Earlier, a manufacturer was paying excise on the production of goods which formed part of goods for the dealer selling the same at a later stage. And while making the sales, he was either paying VAT or CENVAT on price inclusive of excise. Which lead to double taxation and ultimately increase the burden on the consumer. GST has addressed this flaw efficiently.

Removing the confusion of the existing tax regime:

The major talked about the issue of Classification of a product as a good or service has been redressed by the newly introduced Goods and Service Tax. There was a lot of confusion and litigation over the subject matter, whether to classify a product as a good or service. Also it leads to disputes in deciding the rate of taxes. With the concept of supply introduced by GST, all such paradoxes have settled down.

Integration of all existing taxes:

Under the old taxation policies, there were a lot of ambiguities like

- CENVAT and VAT both were Value-added taxes still imposed separately
- Service tax and VAT was charged separately
- Luxury tax and VAT were imposed simultaneously

All these led to a lot of inconvenience in complying with different procedural requirements under different laws and statutes. Also, Central taxes like CENVAT were not allowed to be set off against State taxes.

Easy compliances:

Trying to do 1000 things at a time leads to mismanagement and ineffectiveness. The same goes for our old indirect tax structure. So many taxes with different constitutional bodies was not an easy task to do. GST has made compliance easier, as separate records or compliance under varied law provisions are no longer needed.

Increased Transparency:

Easy compliances have led to better monitoring. The synergies arising out of GST can now be used to take much-needed actions timely. Which will help to build a sound structure of indirect taxes into India.

Faster redressal and quicker actions

GST has made tracking a lot easier. A person who was aggrieved or had a query previously was redirected from one place to another in the name of different prevalent laws. Also, no conclusion to disputes pending could be concluded because of multiple legislations applicable. All these grievances would be reduced after the implementation of GST. As it is One Nation, One Tax.

Single window clearances:

Multiple registrations and formalities under different laws led a person running the business into a pathetic situation. GST is like a blessing for all those who were running to different offices for compliance procedures. After GST, taxpayers would be happy to follow the simple set of rules under just one tax norm.

The ease at both ends:

Old tax regimes led people to file taxes differently for different taxes. GST has eradicated the problem from its root. Now common tax payments are required to be made. Additionally, a simple set of returns called GSTRs are required to file under GST law and no separated due dates as per varied laws need to be bookmarked.

Economies to scale:

The savings of resources like time, cost and efforts will enable both a taxpayer and the nodal officers to improvise and effectively use the available assets. The Taxpayers can now invest the same in business expansion and the government in better implementation.

Effective set off of ITC:

Taxes were being levied both at Central and State level, along with inconvenience and added costs it also led to the problem with setting up of tax credits. GST being one single tax both at central and state level has proved to be a boon for the taxpayers by ensuring maximum credit set offs.

Indirect taxes have been replaced with the implementation of GST?

With the introduction of GST, the majority of Indirect taxes have been wiped out. The one nation one tax has subsumed in itself many existing taxes both at Central and State Level. Here is a list of central taxes which merged in GST-

- Central excise Duty and Additional Excise Duties
- Excise Duty under Medicinal & Toilet Preparation Act
- Service Tax
- Central Sales Tax
- CVD & Special CVD

Central Surcharges and Cess in relation to supply of goods and services

The State levies which have been integrated with GST-

- VAT and Sales Tax
- Entertainment Tax (except imposed locally)
- Entry Tax
- Purchase Tax
- Luxury Tax
- Tax on Advertisement
- Tax on lottery, betting, and gambling

State Surcharges and Cess about the supply of goods and services

What are the GST Tax Rates in India?

Though GST was out looked as One Nation, One Tax, and One Rate but the latter part could not be successfully implemented. Numerous reason contributed to the same such as economic disparities in India, people's attitude to accept change, the feasibility of merging existing varied tax rates into one etc. As a result Goods and Service Tax was introduced in India with different tax rates. The GST Tax Rates for Composition Taxpayers are-

- 1% – For Traders and manufacturers
- 5% – For Suppliers of Food and Beverages Services (Restaurants etc.)

The GST Tax Rates prescribed for Goods are-

- 0.25%
- 3%
- **5%**– Coal, Household necessities, Cashew, Ice, Atta Chakki, Hearing aids, Medicines,, etc
- **12%**- Books, Notebooks, Intraocular Lenses, Processed food, Ketchup, Playing Cards, and Computer, etc
- **18%**- Aluminium foil, CCTV, Set Top Box, Swimming Pools, Kajal stick, Printer (without multifunctions), Toothpaste, soap, hair oil,, and industrial goods, etc
- **28%**- The highest tax rates for goods under GST applies on products like Luxury bikes, cars, cigarette, aerated drinks, air conditioner, refrigerator, etc

Also, the cess has also been implemented for some categories. For Services, the prescribed GST Tax Rates are-

- **5%**- Applicable on services like rented cabs, railways, goods transport services, advertisements in print media, specified job work, etc
- **12%**- Popular Services covered under this category are business class air travel, accommodation with tariff ranging between Rs 1,000 to Rs 2,500 or non-air-conditioned restaurants
- **18%**- This is the most widely applicable rate for services. It applies to Outdoor catering, Specified construction services + on all others for which a rate has not been prescribed specifically. I.e., it is a general rate for taxation of services under GST
- **28%**- The highest tax rate applies to luxuries like luxurious hotels, go-karting, race clubs, entertainment entries like amusement parks, gambling, etc.

Who is required to register under GST?

For registration under Goods and Service tax in India, the government has prescribed an exhaustive list. Which can be better understood in these two parts

Registration on Turnover Basis	Mandatory registration(No turnover limit applies)
--------------------------------	---

Suppliers with an annual aggregate turnover exceeding Rs.20 Lakhs – including J & K(From 1 April 2019 this limit has been revised as For Supplier of goods – Rs 40 Lakhs For Supplier of services – Rs 20 Lakhs) Rs.10 Lakhs other North-Eastern States except J & K. Note: Turnover shall be sum total of all sales whether intrastate, interstate, export, exempted or NIL rated etc	The person paying tax under RCM (Reverse Charge Mechanism)
	CTP (Casual Taxable Person)
	NRTP (Non-Resident Taxable Person)
	The agent of a principal
	Notified E-commerce operator
	ISD (Input Service Distributor)
	TDS deductor
CTP dealing in handicrafts shall get registration if turnover exceeds Rs 20 lakh threshold	Those giving OIDAR (Online Information and Database Access or Retrieval) services from outside India to a non-registered person in India.
Those selling through e-commerce operator – 20 lakh condition apply	Who was already registered under old indirect tax laws

What is the GST Compensation Cess?

As GST is a consumption-based tax, and the revenue goes to the treasury of the state where goods are finally consumed. The same proved out to be an issue for states having main capacities in manufacturing. Goods and Service Tax Compensation Cess, as the name suggests, has been introduced to compensate states facing the problem of lower revenue collections. It is levied on certain notified goods like

- Cigarettes
- Tobacco
- Coal
- Aerator water
- Motor vehicle etc

Compensation Cess or GST Cess has been introduced for 5 years from the date of GST implementation in India. It is collected from all taxpayers dealing with notified

goods (except composition dealers) at a certain % of the transaction value of goods and, later on, distributed amongst the compensated states.

Compensation Cess is like all other GST taxes and its input tax credit is also available. But, can be adjusted only against Compensation cess and no inter-head set-offs are allowed.

How GST will be beneficial?

The Goods and Service Tax has brought manifold synergies to the entire tax regime. GST can be overlooked as a boon to both stakeholders and the government by minimizing compliance requirements at both ends. Which will resultantly bring into effect increased economies of overall national resources? Let us understand one on one forecasted benefits of GST

The cascading effect has been mitigated:

One of the major drawbacks in the indirect tax system was the cascading effect, i.e., the tax imposed on taxes paid at an earlier stage. For example, A manufacturer was required to pay excise on raw materials + VAT was also imposed when the finished goods were sold. The excise so paid at an earlier stage formed part of the cost of raw material, and hence when the final payout for VAT was made, it included a component of excise on which VAT is being paid. GST has given the freedom to taxpayers from this biggest ill of the tax system.

Multiple taxes have been evaded:

Previously, there were so many different indirect taxes levied both at the Central and State level. GST has come as a common roadmap which has subsumed various Central And State Levies like Excise, VAT (except on some products), Sales tax, Entertainment tax etc

The classification has become easier:

Before GST was implemented, there were a lot of litigations on whether a supply is a good or service and the same involved a lot of debates, cost, and operational difficulties. For Example a free service with a car and a nominal amount charged for it, etc. With the introduction of GST, all these seem to have ended, because GST has just one concept that is supply and the year-old fights over goods or services are no longer in existence.

Push to 'Make in India' initiative:

Introduction of GST is foreseen to bridge the gap between international and domestic market prices of the commodities, through the reduced burden of taxes.

Which can proactively be seen as a base to grow in domestic industries and support the Government's "Make in India" initiative.

Boost to the Government Revenue:

Increased transparency and easy compliances through GST have also led to effective monitoring by the authorities. Resultantly, over the time span, it can be traced in revenue collections by the tax department.

A unified national market:

The foundation of GST lies in submerging different taxes prevalent on different levels in the Indian economy into ONE single tax i.e., Goods and Service Tax. GST aims to build a common platform and a unified national market by integrating economic barriers.

How to calculate GST using GST Formula?

Due to the simplification of the indirect taxation regime, the calculation of the applicable taxes has become much simpler. The GST rates applicable on the various goods or services can now be calculated, based on the nature of the transaction – inter-state or intra-state.

Intra-state GST tax calculator

In case of Intra-State transactions, GST can be calculated as follows:

- **CGST** = Applicable GST Rate / 2 (for 28%, CGST will be $28/2=14\%$)
- **SGST / UTGST** = Applicable GST Rate / 2 (for 28%, SGST will be $28/2=14\%$)

In other words, $CGST + SGST / UTGST = \text{Applicable GST Rate}$

Inter-State GST tax calculator

In case of Inter-State transactions, GST can be calculated as follows:

- **IGST** = Applicable GST rate

Note: Wherever applicable, GST Compensation cess should be added to the applicable GST rate for the correct tax calculations. Even a GST credit calculator, will be based on the same principles.

Thus, a simple formula arises:

- **GST Amount** = $(\text{Original Cost} \times \text{GST Rate Percentage}) / 100$
- **Net Price** = Original Cost + GST Amount

Inclusive GST calculator

However, in those cases, where a price inclusive is mentioned, a reverse GST calculator will need to be applied. Like above, this also will be based on a simple formula:

- **GST Amount** = GST Inclusive Price * GST Rate / (100 + GST Rate Percentage)
- **Original Cost** = GST Inclusive Price * 100/(100 + GST Rate Percentage)

Examples of GST Calculations with Formula

A simple example of how GST is calculated typically by business owners

Particulars	Rate(%)	Amount
Invoice value	12%	2,00,000
GST		12,000
Price to be charged on the Invoice		2,24,000

GST calculation by manufacturers:

Particulars	Rate(%)	Amount Pre-GST	Amount under GST
Cost of the product	–	2,00,000	2,00,000
Profit	10.00%	20,000	20,000
Excise Duty	12.50%	27,500	Nil
Total	–	2,47,500	2,20,000
VAT	12.50%	30,938	Nil
CGST	6%	Nil	13,200
SGST	6%	Nil	13,200
Final Invoice to the wholesaler	–	2,78,438	2,46,400

What is TDS under GST?

Tax Deducted at Source (TDS) is one of the ways to collect tax based on certain percentages on the amount payable by the receiver on goods/services. The collected tax is a revenue for the government.

The provision pertaining to TDS under GST is given under Section 51 of the CGST Act to be read with CGST Rule 66.

Who is liable to deduct TDS under GST law?

- A department or an establishment of the Central Government or State Government; or

- Local authority; or
- Governmental agencies; or
- Such persons or categories of persons as may be notified by the Government.

As per the latest Notification dated 13th September 2018, the following entities also need to deduct TDS-

- An authority or a board or any other body which has been set up by Parliament or a State Legislature or by a government, with 51% equity (control) owned by the government.
- A society established by the Central or any State Government or a Local Authority and the society is registered under the Societies Registration Act, 1860.
- Public sector undertakings.

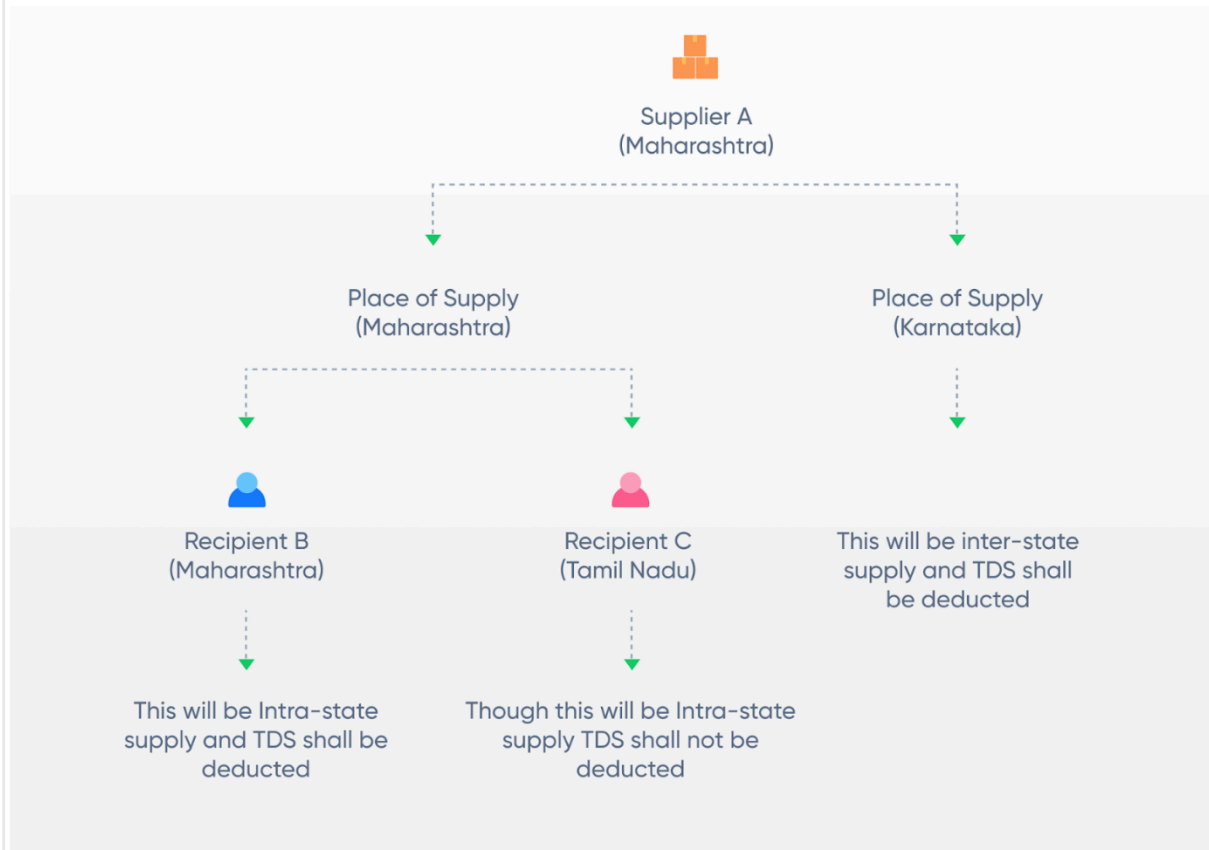
Liability to deduct TDS under GST and TDS rate

TDS is to be deducted at the rate of 2% on payments made to the supplier of taxable goods and/or services, where the total value of such supply, under an individual contract, exceeds Rs.2,50,000. No deduction of Tax is required when the location of supplier and place of supply is different from the State of the registration of the

recipient.



Cases when TDS is deducted under GST



Here are the scenarios explaining TDS applicability:

Scenario	Location of supplier	place of supply	Type of GST	Place of recipient	TDS applicability	TDS %
1	Bangalore	Bangalore	CGST & SGST	Bangalore	Yes	2% (1% + 1%)
2	Bangalore	Chennai	IGST	Bangalore	Yes	2%

3	Bangalore	Chennai	IGST	Delhi	Yes	2%
4	Bangalore	Bangalore	CGST & SGST	Delhi	No	–

What are the registration requirements for TDS deductors?

A person who is liable to deduct TDS has to compulsorily register and there is no threshold limit for this. The registration under GST can be obtained without a PAN and by using the existing Tax Deduction and Collection Account Number (TAN) issued under the Income Tax Act. Thus it can be said having TAN is mandatory.

When and to whom should the TDS be paid?

TDS shall be paid within 10 days from the end of the month in which tax is deducted and filed in Form GSTR-7. The payment shall be made to the appropriate government which means:

- The Central Government in the case of the IGST and the CGST
- The State government in the case of the SGST

What are the provisions relating to the issue of TDS certificates under the GST law?

Similar to the Income Tax Law, the person deducting tax under GST has to issue the TDS certificate in form GSTR-7A to the concerned person within 5 days of depositing the tax to the government. The GST portal will automatically make GSTR-7A available to the deductee on the basis of the GSTR-7 filed.

How will the Value of supply on which TDS shall be deducted be considered?

For the purpose of deduction of TDS, the value of supply is to be taken as the amount excluding the tax indicated on the invoice. This means TDS shall not be deducted on the CGST, SGST or IGST component of invoice.

For example, supplier A makes a supply worth Rs.5,000 to B. The rate of GST is 18%. When B pays A, he/she will pay Rs.5,000 (worth of Supply) + Rs.900 (GST) to A and Rs. 100 (RS. 5000*2%) as TDS to the government. So it can be said that TDS is not deducted on the tax element (GST) of a transaction.

Which form is required to file the TDS return?

The person deducting tax is required to file a TDS return in form GSTR-7 within 10 days from the end of the month in which the tax has been deducted.

What is the benefit of TDS to the deductee (Supplier)?

As stated above, there will be an automatic reflection in the electronic ledger of the deductee (supplier) once the deductor files his/her returns. The deductee can claim credit in their electronic cash ledger of this tax deducted and use it for payments of other taxes.

Penalties for not complying with TDS provisions under GST

The below table shows the penalties for not complying with GST TDS provisions:

Scenario No	Scenario	Penalties
1	TDS not deducted	Interest is to be paid @ 18% along with the TDS. Otherwise, the amount shall be determined and recovered as per the provisions of the law.
2	TDS certificate has not been issued or delayed beyond 5 days	A late fee of Rs.100 per day will be charged (subject to a maximum of Rs.5000) under each Act.

3	TDS is deducted but not paid to the government or paid after the 10th of the following month	Interest is to be paid @ 18% along with the TDS, calculated beginning from the next day of the return filing deadline until the actual date of payment. Otherwise, the amount shall be determined and recovered as per the provisions of the law.
4	Late filing of TDS return	A late fee of Rs.100 per each day of delay will be charged (subject to a maximum of Rs.5000) under each Act.

How to get TDS Refund under GST?

If any excess amount is deducted and paid to the government, a refund can be claimed as this is not the tax amount that the government has a right on. However, if the deducted amount is already added to the electronic cash ledger of the supplier, the amount so added cannot be got back as a refund by the deductor. Deductee can claim a refund of tax subject to refund provisions of the act.

What is GSTR-7?

GSTR-7 is a return filed by the individual who deducts TDS under GST. GSTR-7 contains details of the TDS deducted, TDS liability payable and paid, TDS refund claimed, etc.

Who can deduct TDS under GST?

As per the GST law, the following individuals/entities can deduct TDS :

- A department or establishment of the Central or state government
- A local authority
- Governmental agencies
- Persons or categories of persons as may be notified by the Central or a state government on the Council's recommendations

As per the Notification No. 33/2017 – Central Tax, 15th September 2017, the following entities can also deduct TDS:

- An authority, a board, or any other body set up by the Parliament, a State Legislature, or by a government with 51% equity (control) owned by the government
- A society established by the Central or any state government or a local authority and the society registered under the Societies Registration Act, 1860
- Public sector undertakings

The above deductors must deduct TDS where the total value of supply under the contract exceeds Rs.2.5 lakh. The rate for TDS is 2% (CGST 1% + SGST 1%) in case of intrastate supply and 2% (IGST) in case of interstate supplies. However, TDS will **not** be deducted when the location of the supplier and place of supply is different from the registration place (state) of the recipient.

Why is GSTR-7 important?

GSTR-7 shows the details of TDS deducted, amount of TDS paid and payable, and any refund of TDS claimed. The deductee (the person whose name TDS has been deducted) can claim TDS as Input Tax Credit (ITC) and utilise it to pay the output tax liability.

The details of TDS deducted is available electronically to each of the deductees in PART 'C' of Form GSTR-2A after the due date of filing of Form GSTR-7. Also, the certificate for such TDS deducted shall be available in Form GSTR-7A based on the return filed in GSTR-7.

What is the due date of GSTR-7?

The filing of GSTR-7 for a month is due on the 10th of the following month. For instance, the due date of filing GSTR-7 for October is 10th November.

What is the penalty for non-filing of GSTR-7?

If the GST return is not filed on time, then a penalty of Rs.100 under CGST and Rs.100 under SGST shall be levied, and the total will be Rs.200 per day. However, the maximum late fee should not exceed Rs.5,000. There is no late fee on IGST in

case of delayed filing.

Along with late fees, an interest has to be paid at 18% per annum. It has to be calculated on the TDS paid. The period for interest calculation will be from the next day of the due date of filing to the payment date.

How to revise GSTR-7?

GSTR-7, once filed, cannot be revised. The deductor can amend any mistake in the next month's GSTR-7. It means that if a mistake is made in October GSTR-7, rectification for the same can be made in November GSTR-7 or later months when the error or omission is identified.

What are the details required in GSTR-7?

GSTR-7 has a total of eight sections, which are explained below.

1. Provide GSTIN: Each taxpayer will be allotted a state-wise PAN-based 15-digit Goods and Services Taxpayer Identification Number (GSTIN). GSTIN of the taxpayer will be auto-populated at the time of return filing.

2. Legal name of the deductor: The taxpayer's name will be auto-populated when logging into the common GST portal. Also, if there is any registered person's trade name, it will get auto-populated.

3. Details of the tax deducted at source: Here, you need to mention the details of the TDS deducted such as GSTIN of the deductee, total amount and TDS amount (central/state/integrated).

4. Changes to details of TDS for any earlier tax period: Any correction to the data submitted in the return of previous months can be done here by filling the original and revised details. Based on this amendment, the TDS certificate (GSTR-7A) will be revised.

5. Tax deduction at source and paid: Here, you need to mention the tax (integrated/central/state) amount deducted from the deductee and the tax (integrated/central/state) amount paid to the government.

6. Interest, late fee payable, and paid: If there is any interest or late fees applicable on the TDS amount, you must mention the details of such interest and late fees payable along with the amount paid to date.

7. Refund claimed from electronic cash ledger: If you want to claim the refund of TDS from your electronic cash ledger, you must mention such details in this section. You should also provide your bank details where the refund for TDS should be credited.

8. Debit entries in electronic cash ledger for TDS/interest payment [to be populated after payment of tax and submissions of return]: The entries in the section are auto-populated once you finish filling the return and the payment of TDS along with interest if any.

Once all the particulars are furnished correctly, the taxpayer must sign a declaration regarding the correctness of the information. The deductor can authenticate the return either through a Digital Signature Certificate (DSC) or Electronic Verification Code (EVC).

Goods and Service Tax: GST का पूर्ण रूप Goods and Service Tax है। यह 1 जुलाई 2017 से भारत में पेश किया गया एक अप्रत्यक्ष कर है। यह वस्तुओं और सेवाओं के निर्माण, बिक्री और खपत पर लगाया जाने वाला एक मूल्य वर्धित कर है। वैकल्पिक रूप से, जीएसटी को गंतव्य-आधारित कर के रूप में परिभाषित किया जा सकता है जहां कर उस

स्थान पर एकत्र किया जाता है जहां अंतिम खपत की जाती है, चाहे अच्छे की यात्रा कितनी भी लंबी क्यों न हो अन्यथा !! आपूर्ति के हर चरण में, खरीद या आवक आपूर्ति पर पहले से भुगतान किए गए करों के लिए क्रेडिट की अनुमति है। और, अंतिम भुगतान माल या सेवा के उपभोक्ता की जेब से होता है। केंद्रीय अप्रत्यक्ष कर और सीमा शुल्क बोर्ड (सीबीआईसी) द्वारा निर्धारित विभेदक दरें हैं। उपनियमों को बनाने और लागू करने के लिए जीएसटी परिषद का भी गठन किया गया है। यहां कुछ महत्वपूर्ण बदलाव दिए गए हैं जो जीएसटी पुराने कर प्रणाली में लाए हैं:

- कैस्केडिंग प्रभाव यानी कर पर कर को समाप्त करना।
- माल और सेवा के बीच अंतर को हटाते हुए, एकमात्र अवधारणा आपूर्ति है
- ई वेबिल जैसी अवधारणाओं द्वारा समग्र अर्थव्यवस्था में सद्भाव लाना
- TDS और TCS को अप्रत्यक्ष करों में पेश किया गया
- सिंगल विंडो क्लियरेंस
- कई टैक्सेशन से मुक्ति

जीएसटी लागू

बहुत सारे संवैधानिक संशोधनों और वर्षों की देरी के साथ, माल और सेवा कर अंततः 1 जुलाई 2017 से भारत में लागू किया गया था। हालांकि इसकी नींव 2004 में रखी गई थी जब केलकर टास्क फोर्स द्वारा इस विचार की शुरुआत की गई थी। तब से, बहुत सारी चर्चाओं, अनुमोदन और बहस के बाद, जीएसटी सफलतापूर्वक वर्ष 2017 में स्वतंत्रता की पूर्व संध्या के बाद भारतीय अर्थव्यवस्था द्वारा देखे गए सबसे बड़े कर्राधान सुधारों में से एक के रूप में लागू हुआ।

वैट प्रणाली में कमी:

वैट प्रणाली कैस्केडिंग प्रभाव का सबसे बड़ा शिकार थी, अर्थात्, पहले से भुगतान किए गए करों पर दोहरा कर या कर। जीएसटी के कार्यान्वयन के साथ ही इसका समाधान कर लिया गया है। इससे पहले, एक निर्माता माल के उत्पादन पर उत्पाद शुल्क का भुगतान कर रहा था जो बाद के चरण में इसे बेचने वाले डीलर के लिए माल का हिस्सा था। और बिक्री करते समय, वह उत्पाद शुल्क सहित मूल्य पर वैट या सेनवैट का भुगतान कर रहा था। जिससे दोहरा कर्राधान होता है और अंततः उपभोक्ता पर बोझ बढ़ता है। जीएसटी ने इस खामी को कुशलता से दूर किया है।

मौजूदा कर व्यवस्था के भ्रम को दूर करना:

किसी उत्पाद को वस्तु या सेवा के रूप में वर्गीकृत करने के मुद्दे पर चर्चा की गई प्रमुख वस्तु एवं सेवा कर द्वारा समाधान कर दिया गया है। विषय वस्तु पर बहुत भ्रम और मुकदमेबाजी थी, चाहे किसी उत्पाद को अच्छी या सेवा के रूप में वर्गीकृत किया जाए साथ ही यह करों की दर तय करने में विवादों का कारण बनता है। जीएसटी द्वारा शुरू की गई आपूर्ति की अवधारणा के साथ, ऐसे सभी विरोधाभास शांत हो गए हैं।

सभी मौजूदा करों का एकीकरण:

पुरानी कराधान नीतियों के तहत, बहुत सारी अस्पष्टताएं थीं जैसे

- सेनवैट और वैट दोनों मूल्य वर्धित कर थे जो अभी भी अलग-अलग लगाए गए थे
- सर्विस टैक्स और वैट अलग-अलग वसूला जाता था
- लगजरी टैक्स और वैट एक साथ लगाया गया

इन सभी के कारण विभिन्न कानूनों और संविधियों के तहत विभिन्न प्रक्रियात्मक आवश्यकताओं का अनुपालन करने में बहुत असुविधा हुई। इसके अलावा, सेनवैट जैसे केंद्रीय करों को राज्य करों के खिलाफ सेट ऑफ करने की अनुमति नहीं थी।

आसान अनुपालन:

एक समय में 1000 काम करने की कोशिश कुप्रबंधन और अप्रभावीता की ओर ले जाती है। यही बात हमारे पुराने अप्रत्यक्ष कर ढांचे पर भी लागू होती है। विभिन्न संवैधानिक निकायों के साथ इतने सारे कर करना आसान काम नहीं था। जीएसटी ने अनुपालन को आसान बना दिया है, क्योंकि विभिन्न कानूनी प्रावधानों के तहत अलग-अलग रिकॉर्ड या अनुपालन की अब आवश्यकता नहीं है।

बढ़ी हुई पारदर्शिता:

आसान अनुपालन से बेहतर निगरानी हुई है। जीएसटी से उत्पन्न होने वाले तालमेल का उपयोग अब बहुत जरूरी कार्यों को समय पर करने के लिए किया जा सकता है। जो [भारत में अप्रत्यक्ष करों](#) की एक मजबूत संरचना बनाने में मदद करेगा।

तेजी से निवारण और त्वरित कार्रवाई

जीएसटी ने ट्रेकिंग को बहुत आसान बना दिया है। एक व्यक्ति जो पीड़ित था या पहले कोई प्रश्न था, उसे विभिन्न प्रचलित कानूनों के नाम पर एक स्थान से दूसरे स्थान पर पुनर्निर्देशित किया गया था। इसके अलावा, कई कानूनों के लागू होने के कारण लंबित विवादों का कोई निष्कर्ष नहीं निकाला जा सका। जीएसटी लागू होने के बाद ये सभी शिकायतें कम हो जाएंगी। जैसा कि यह एक राष्ट्र, एक कर है।

सिंगल विंडो क्लियरेंस:

विभिन्न कानूनों के तहत कई पंजीकरण और औपचारिकताओं ने व्यवसाय चलाने वाले व्यक्ति को दयनीय स्थिति में डाल दिया। जीएसटी उन सभी के लिए एक आशीर्वाद की तरह है जो अनुपालन प्रक्रियाओं के लिए विभिन्न कार्यालयों में भाग रहे थे। जीएसटी के बाद, करदाता केवल एक कर मानदंड के तहत नियमों के सरल सेट का पालन करने में प्रसन्न होंगे।

दोनों सिरों पर आसानी:

पुरानी कर व्यवस्थाओं ने लोगों को अलग-अलग करों के लिए अलग-अलग करों को अलग-अलग दर्ज करने के लिए प्रेरित किया। जीएसटी ने समस्या को जड़ से खत्म कर दिया है। अब कॉमन टैक्स पेमेंट करने की जरूरत है। इसके अतिरिक्त, जीटीएसआर नामक रिटर्न का एक सरल सेट जीएसटी कानून के तहत फाइल करने के लिए आवश्यक है और विभिन्न कानूनों के अनुसार कोई अलग देय तिथि बुकमार्क करने की आवश्यकता नहीं है।

पैमाने पर अर्थव्यवस्थाएं:

समय, लागत और प्रयासों जैसे संसाधनों की बचत करदाता और नोडल अधिकारियों दोनों को उपलब्ध परिसंपत्तियों में सुधार और प्रभावी ढंग से उपयोग करने में सक्षम बनाएगी। करदाता अब इसे व्यापार विस्तार में और सरकार बेहतर कार्यान्वयन में निवेश कर सकते हैं।

ITC का प्रभावी सेटऑफ:

केंद्र और राज्य दोनों स्तरों पर कर लगाए जा रहे थे, असुविधा और अतिरिक्त लागतों के साथ-साथ टैक्स क्रेडिट की स्थापना के साथ समस्या भी हुई। जीएसटी केंद्र और राज्य दोनों स्तरों पर एक एकल कर होने के कारण करदाताओं के लिए अधिकतम क्रेडिट सेट ऑफ सुनिश्चित करके एक वरदान साबित हुआ है।

अप्रत्यक्ष करों को जीएसटी के कार्यान्वयन के साथ बदल दिया गया है?

जीएसटी की शुरुआत के साथ, अधिकांश अप्रत्यक्ष करों का सफाया हो गया है। एक राष्ट्र एक कर ने अपने आप में केंद्र और राज्य दोनों स्तरों पर कई मौजूदा करों को समाहित कर दिया है। यहां उन केंद्रीय करों की सूची दी गई है जिनका जीएसटी में विलय हो गया है-

- केंद्रीय उत्पाद शुल्क और अतिरिक्त उत्पाद शुल्क
- औषधीय और शौचालय तैयारी अधिनियम के तहत उत्पाद शुल्क
- सेवा कर
- केंद्रीय बिक्री कर
- सीवीडी और विशेष सीवीडी

माल और सेवाओं की आपूर्ति के संबंध में केंद्रीय अधिभार और उपकर

राज्य लेवी जो जीएसटी के साथ एकीकृत किया गया है-

- वैट और बिक्री कर
- मनोरंजन कर (स्थानीय रूप से लगाए गए को छोड़कर)
- प्रवेश कर
- खरीद कर
- विलासिता कर
- विज्ञापन पर टैक्स
- लॉटरी, सट्टेबाजी और जुए पर टैक्स

माल और सेवाओं की आपूर्ति के बारे में राज्य अधिभार और उपकर

भारत में जीएसटी कर की दरें क्या हैं?

हालांकि जीएसटी को एक राष्ट्र, एक कर और एक दर के रूप में देखा गया था, लेकिन बाद के हिस्से को सफलतापूर्वक लागू नहीं किया जा सका। कई कारणों ने इसमें योगदान दिया जैसे कि भारत में आर्थिक असमानताएं, परिवर्तन को स्वीकार करने के लिए लोगों का रवैया, मौजूदा विभिन्न कर दरों को एक में विलय करने की व्यवहार्यता आदि। परिणामस्वरूप, भारत में विभिन्न कर दरों के साथ माल और सेवा कर पेश किया गया था। संरचना करदाताओं के लिए [जीएसटी कर दरें](#) हैं-

- 1% - व्यापारियों और निर्माताओं के लिए
- 5% - खाद्य और पेय सेवाओं (रेस्तरां आदि) के आपूर्तिकर्ताओं के लिए

माल के लिए निर्धारित जीएसटी कर दरें हैं-

- 0.25%
- 3%
- **5%** – कोयला, घरेलू आवश्यकताएं, काजू, बर्फ, आटा चक्की, श्रवण यंत्र, दवाएं, आदि
- **12%** - किताबें, नोटबुक, इंटरऑकुलर लेंस, प्रोसेस्ड फूड, केचप, प्लेइंग कार्ड्स और कंप्यूटर आदि
- **18%**- एल्युमिनियम फॉयल, सीसीटीवी, सेट टॉप बॉक्स, स्विमिंग पूल, काजल स्टिक, प्रिंटर (मल्टीफंक्शन के बिना), टूथपेस्ट, साबुन, हेयर ऑयल और इंडस्ट्रियल गुड्स आदि
- **28%** - जीएसटी के तहत वस्तुओं के लिए उच्चतम कर दरें लकजरी बाइक, कार, सिगरेट, वातित पेय, एयर कंडीशनर, रेफ्रिजरेटर आदि जैसे उत्पादों पर लागू होती हैं

साथ ही कुछ श्रेणियों के लिए सेस भी लागू किया गया है। सेवाओं के लिए, निर्धारित जीएसटी कर दरें हैं-

- **5%**- किराए की कैब, रेलवे, माल परिवहन सेवाओं, प्रिंट मीडिया में विज्ञापनों, निर्दिष्ट नौकरी के काम आदि जैसी सेवाओं पर लागू
- **12%**- इस श्रेणी के अंतर्गत आने वाली लोकप्रिय सेवाएं बिजनेस क्लास हवाई यात्रा, 1,000 रुपये से 2,500 रुपये के बीच टैरिफ वाले आवास या गैर-वातानुकूलित रेस्तरां हैं
- **18%** - यह सेवाओं के लिए सबसे व्यापक रूप से लागू दर है। यह आउटडोर खानपान, निर्दिष्ट निर्माण सेवाओं + अन्य सभी पर लागू होता है जिसके लिए विशेष रूप से दर निर्धारित नहीं की गई है। यानी, यह जीएसटी के तहत सेवाओं के कराधान के लिए एक सामान्य दर है
- **28%**- उच्चतम कर दर विलासिता जैसे शानदार होटल, गो-कार्टिंग, रेस क्लब, मनोरंजन प्रविष्टियां जैसे मनोरंजन पार्क, जुआ आदि पर लागू होती है।

जीएसटी के तहत पंजीकरण करने के लिए किसे आवश्यक है?

भारत में माल और सेवा कर के तहत पंजीकरण के लिए, सरकार ने एक विस्तृत सूची निर्धारित की है। जिसे इन दो भागों में बेहतर ढंग से समझा जा सकता है

टर्नओवर के आधार पर पंजीकरण

अनिवार्य पंजीकरण (कोई टर्नओवर सीमा लागू नहीं होती है)

20 लाख रुपये से अधिक वार्षिक कुल कारोबार वाले आपूर्तिकर्ता - जम्मू और कश्मीर सहित (1 अप्रैल 2019 से इस सीमा को संशोधित किया गया है माल के आपूर्तिकर्ता के लिए - 40 लाख रुपये सेवाओं के आपूर्तिकर्ता के लिए - 20 लाख रुपये) 10 लाख रुपये जम्मू और कश्मीर को छोड़कर अन्य पूर्वोत्तर राज्य नोट: टर्नओवर सभी बिक्री का कुल योग होगा चाहे वह इंट्रास्टेट हो, अंतरराज्यीय, निर्यात, छूट प्राप्त या शून्य रेटेड आदि	आरसीएम (रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म) के तहत कर का भुगतान करने वाला व्यक्ति
	CTP (आकस्मिक कर योग्य व्यक्ति)
	NRTP (अनिवासी कर योग्य व्यक्ति)
	एक प्रिंसिपल का एजेंट
	अधिसूचित ई-कॉमर्स ऑपरेटर
	आईएसडी (इनपुट सेवा वितरक)
	टीडीएस कटौतीकर्ता
हस्तशिल्प में काम करने वाले सीटीपी को पंजीकरण मिलेगा यदि कारोबार 20 लाख रुपये की सीमा से अधिक है	वे जो भारत के बाहर से भारत में एक गैर-पंजीकृत व्यक्ति को OIDAR (ऑनलाइन सूचना और डेटाबेस एक्सेस या पुनर्प्राप्ति) सेवाएं प्रदान करते हैं।
ई-कॉमर्स ऑपरेटर के जरिए बिक्री करने वाले- 20 लाख की शर्त लागू	जो पहले से ही पुराने अप्रत्यक्ष कर कानूनों के तहत पंजीकृत था

जीएसटी मुआवजा उपकर क्या है?

चूंकि जीएसटी एक उपभोग-आधारित कर है, और राजस्व उस राज्य के खजाने में जाता है जहां माल को अंततः उपभोग किया जाता है। विनिर्माण में मुख्य क्षमता रखने वाले राज्यों के लिए भी यही मुद्दा साबित हुआ। माल और सेवा कर मुआवजा उपकर, जैसा कि नाम से पता चलता है, कम राजस्व संग्रह की समस्या का सामना करने वाले राज्यों की भरपाई के लिए पेश किया गया है। यह कुछ अधिसूचित वस्तुओं पर लगाया जाता है जैसे

- सिगरेट
- तंबाकू
- कोयला
- जलवाहक पानी
- मोटर वाहन आदि

भारत में जीएसटी लागू होने की तारीख से 5 साल के लिए मुआवजा उपकर या जीएसटी उपकर पेश किया गया है। यह अधिसूचित वस्तुओं (कंपोजिशन डीलरों को छोड़कर) से निपटने वाले सभी

करदाताओं से माल के लेनदेन मूल्य के एक निश्चित % पर एकत्र किया जाता है और बाद में, मुआवजा राज्यों के बीच वितरित किया जाता है।

मुआवजा उपकर अन्य सभी जीएसटी करों की तरह है और इसका [इनपुट टैक्स क्रेडिट](#) भी उपलब्ध है। लेकिन, केवल मुआवजा उपकर के खिलाफ समायोजित किया जा सकता है और किसी भी अंतर-शीर्ष सेट-ऑफ की अनुमति नहीं है।

जीएसटी कैसे होगा फायदा?

माल और सेवा कर ने संपूर्ण कर व्यवस्था में कई गुना तालमेल लाया है। जीएसटी को दोनों सिरों पर अनुपालन आवश्यकताओं को कम करके हितधारकों और सरकार दोनों के लिए एक वरदान के रूप में अनेक देखा जा सकता है। जिसके परिणामस्वरूप समग्र राष्ट्रीय संसाधनों की बढ़ी हुई अर्थव्यवस्थाओं को लागू किया जाएगा? आइए हम जीएसटी के पूर्वानुमानित लाभों पर एक-एक करके समझते हैं

कैस्केडिंग प्रभाव को कम कर दिया गया है:

अप्रत्यक्ष कर प्रणाली में प्रमुख कमियों में से एक व्यापक प्रभाव था, अर्थात्, पहले चरण में भुगतान किए गए करों पर लगाया गया कर। उदाहरण के लिए, एक निर्माता को कच्चे माल पर उत्पाद शुल्क का भुगतान करना आवश्यक था + तैयार माल बेचे जाने पर वैट भी लगाया गया था। पहले चरण में इस प्रकार भुगतान किए गए उत्पाद शुल्क कच्चे माल की लागत का हिस्सा थे, और इसलिए जब वैट के लिए अंतिम भुगतान किया गया था, तो इसमें उत्पाद शुल्क का एक घटक शामिल था जिस पर वैट का भुगतान किया जा रहा है। जीएसटी ने करदाताओं को कर प्रणाली की इस सबसे बड़ी बीमारी से मुक्ति दी है।

कई करों की चोरी हुई है:

पहले, केन्द्र और राज्य दोनों स्तरों पर कई अलग-अलग अप्रत्यक्ष कर लगाए जाते थे। जीएसटी एक साझा रोडमैप के रूप में सामने आया है, जिसने उत्पाद शुल्क, वैट (कुछ उत्पादों को छोड़कर), बिक्री कर, मनोरंजन कर आदि जैसे विभिन्न केंद्रीय और राज्य करों को समाहित कर लिया है

वर्गीकरण आसान हो गया है:

जीएसटी लागू होने से पहले, इस बात पर बहुत सारे मुकदमे थे कि क्या आपूर्ति अच्छी है या सेवा और इसमें बहुत सारी बहसें, लागत और परिचालन संबंधी कठिनाइयां शामिल थीं। उदाहरण के लिए एक कार के साथ एक मुफ्त सेवा और इसके लिए ली गई मामूली राशि, आदि। जीएसटी लागू होने से लगता है कि ये सब खत्म हो गए हैं, क्योंकि जीएसटी की सिर्फ एक अवधारणा है और वह है आपूर्ति और वस्तुओं या सेवाओं को लेकर सालों पुराना झगड़ा अब अस्तित्व में नहीं है।

'मेक इन इंडिया' पहल को बढ़ावा:

करों के कम बोझ के माध्यम से वस्तुओं के अंतर्राष्ट्रीय और घरेलू बाजार मूल्यों के बीच अंतर को पाटने के लिए जीएसटी की शुरुआत की उम्मीद है। जिसे घरेलू उद्योगों में बढ़ने के आधार के रूप में देखा जा सकता है और सरकार की "मेक इन इंडिया" पहल का समर्थन करता है।

सरकार के राजस्व में वृद्धि:

जीएसटी के माध्यम से बढ़ी हुई पारदर्शिता और आसान अनुपालन ने भी अधिकारियों द्वारा प्रभावी निगरानी का नेतृत्व किया है। नतीजतन, समय के साथ, कर विभाग द्वारा राजस्व संग्रह में इसका पता लगाया जा सकता है।

एक एकीकृत राष्ट्रीय बाजार:

जीएसटी की नींव भारतीय अर्थव्यवस्था में विभिन्न स्तरों पर प्रचलित विभिन्न करों को एक एकल कर यानी माल और सेवा कर में डुबोने में निहित है। जीएसटी का उद्देश्य आर्थिक बाधाओं को एकीकृत करके एक सामान्य मंच और एक एकीकृत राष्ट्रीय बाजार का निर्माण करना है।

जीएसटी फॉर्मूला का उपयोग करके जीएसटी की गणना कैसे करें?

अप्रत्यक्ष कराधान व्यवस्था के सरलीकरण के कारण, लागू करों की गणना बहुत सरल हो गई है। विभिन्न वस्तुओं या सेवाओं पर लागू जीएसटी दरों की गणना अब लेनदेन की प्रकृति के आधार पर की जा सकती है – अंतर-राज्यीय या अंतर-राज्यीय।

इंट्रा-स्टेट जीएसटी टैक्स कैलकुलेटर

इंट्रा-स्टेट लेनदेन के मामले में, जीएसटी की गणना निम्नानुसार की जा सकती है:

- **CGST** = लागू GST दर/2 (28% के लिए, CGST 28/2=14% होगा)
- **SGST / UTGST** = लागू GST दर/2 (28% के लिए, SGST 28/2=14% होगा)

दूसरे शब्दों में, CGST + SGST / UTGST = लागू GST दर

अंतर-राज्यीय जीएसटी टैक्स कैलकुलेटर

अंतर-राज्य लेनदेन के मामले में, जीएसटी की गणना निम्नानुसार की जा सकती है:

- **IGST** = लागू GST दर

नोट: जहां भी लागू हो, सही कर गणना के लिए लागू जीएसटी दर में जीएसटी मुआवजा उपकर जोड़ा जाना चाहिए। यहां तक कि एक जीएसटी क्रेडिट कैलकुलेटर, समान सिद्धांतों पर आधारित होगा।

इस प्रकार, एक सरल सूत्र उत्पन्न होता है:

- जीएसटी राशि = (मूल लागत * जीएसटी दर प्रतिशत) / 100
- निवल मूल्य = मूल लागत + GST राशि

समावेशी जीएसटी कैलकुलेटर

हालांकि, उन मामलों में, जहां मूल्य समावेशी का उल्लेख किया गया है, एक रिवर्स जीएसटी कैलकुलेटर लागू करने की आवश्यकता होगी। ऊपर की तरह, यह भी एक सरल सूत्र पर आधारित होगा:

- जीएसटी राशि = जीएसटी समावेशी मूल्य * जीएसटी दर / (100 + जीएसटी दर प्रतिशत)
- मूल लागत = जीएसटी समावेशी मूल्य * 100/(100 + जीएसटी दर प्रतिशत)

फॉर्मूला के साथ जीएसटी गणना के उदाहरण

आमतौर पर व्यापार मालिकों द्वारा जीएसटी की गणना कैसे की जाती है, इसका एक सरल उदाहरण

विवरण	दर(%)	कुल धनराशि
इनवॉइस मान	12%	2,00,000
जीएसटी		12,000
इनवॉइस पर ली जाने वाली कीमत		2,24,000

निर्माताओं द्वारा **GST** गणना:

विवरण	दर(%)	जीएसटी से पहले की राशि	जीएसटी के तहत राशि
उत्पाद की लागत	—	2,00,000	2,00,000
लाभ	10.00%	20,000	20,000
उत्पाद शुल्क	12.50%	27,500	शून्य
कुल	—	2,47,500	2,20,000
वैट	12.50%	30,938	शून्य
सीजीएसटी	6%	शून्य	13,200
एसजीएसटी	6%	शून्य	13,200
थोक व्यापारी को अंतिम चालान	—	2,78,438	2,46,400

GST के तहत TDS क्या है?

स्रोत पर कर कटौती (टीडीएस) माल / सेवाओं पर रिसीवर द्वारा देय राशि पर कुछ प्रतिशत के आधार पर कर एकत्र करने के तरीकों में से एक है। एकत्रित कर सरकार के लिए एक राजस्व है।

जीएसटी के तहत टीडीएस से संबंधित प्रावधान सीजीएसटी अधिनियम की धारा 51 के तहत दिया गया है जिसे सीजीएसटी नियम 66 के साथ पढ़ा जाना है।

जीएसटी कानून के तहत टीडीएस काटने के लिए कौन उत्तरदायी है?

- केंद्र सरकार या राज्य सरकार का एक विभाग या एक स्थापना; नहीं तो
- स्थानीय प्राधिकरण; नहीं तो
- सरकारी एजेंसियां; नहीं तो
- ऐसे व्यक्ति या व्यक्तियों की श्रेणियां जिन्हें सरकार द्वारा अधिसूचित किया जा सकता है।

13 सितंबर 2018 की नवीनतम अधिसूचना के अनुसार, निम्नलिखित संस्थाओं को भी टीडीएस काटने की आवश्यकता है-

- एक प्राधिकरण या एक बोर्ड या कोई अन्य निकाय जो संसद या राज्य विधानमंडल या सरकार द्वारा स्थापित किया गया है, जिसमें सरकार के स्वामित्व वाली 51% इक्विटी (नियंत्रण) है।

- केंद्र या किसी राज्य सरकार या स्थानीय प्राधिकरण द्वारा स्थापित सोसायटी और सोसायटी सोसायटी पंजीकरण अधिनियम, 1860 के तहत पंजीकृत है।
- सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम।

GST और TDS दर के तहत TDS काटने की देयता

कर योग्य वस्तुओं और/या सेवाओं के आपूर्तिकर्ता को किए गए भुगतान पर 2% की दर से टीडीएस काटा जाना है, जहां एक व्यक्तिगत अनुबंध के तहत ऐसी आपूर्ति का कुल मूल्य 2,50,000 रुपये से अधिक है। कर की कोई कटौती की आवश्यकता नहीं है जब आपूर्तिकर्ता का स्थान और आपूर्ति का स्थान प्राप्तकर्ता के पंजीकरण के राज्य से अलग हो।

TDS प्रयोज्यता की व्याख्या करने वाले परिदृश्य यहां दिए गए हैं:

परिदृश्य	आपूर्तिकर्ता का स्थान	आपूर्ति का स्थान	जीएसटी का प्रकार	प्राप्तकर्ता का स्थान	टीडीएस प्रयोज्यता	टीडीएस%
----------	-----------------------	------------------	------------------	-----------------------	-------------------	---------

1	बंगलोर	बंगलोर	सीजीएसटी और एसजीएसटी	बंगलोर	हाँ	2% (1% + 1%)
2	बंगलोर	चेन्नई	आईजीएसटी	बंगलोर	हाँ	2%
3	बंगलोर	चेन्नई	आईजीएसटी	दिल्ली	हाँ	2%
4	बंगलोर	बंगलोर	सीजीएसटी और एसजीएसटी	दिल्ली	नहीं	—

टीडीएस कटौतीकर्ताओं के लिए पंजीकरण आवश्यकताएं क्या हैं?

एक व्यक्ति जो टीडीएस काटने के लिए उत्तरदायी है, उसे अनिवार्य रूप से पंजीकरण करना होगा और इसके लिए कोई सीमा सीमा नहीं है। जीएसटी के तहत पंजीकरण पैन के बिना और आयकर अधिनियम के तहत जारी मौजूदा कर कटौती और संग्रह खाता संख्या (टीएएन) का उपयोग करके प्राप्त किया जा सकता है। इस प्रकार यह कहा जा सकता है कि टैन होना अनिवार्य है।

टीडीएस का भुगतान कब और किसे किया जाना चाहिए?

टीडीएस का भुगतान उस महीने के अंत से 10 दिनों के भीतर किया जाएगा जिसमें कर काटा गया है और [फॉर्म जीएसटीआर -7](#) में दायर किया गया है। भुगतान उपयुक्त सरकार को किया जाएगा जिसका अर्थ है:

- [आईजीएसटी और सीजीएसटी](#) के मामले में केंद्र सरकार
- एसजीएसटी के मामले में राज्य सरकार

जीएसटी कानून के तहत टीडीएस प्रमाण पत्र जारी करने से संबंधित प्रावधान क्या हैं?

आयकर कानून के समान, जीएसटी के तहत कर काटने वाले व्यक्ति को सरकार को कर जमा करने के 5 दिनों के भीतर संबंधित व्यक्ति को फॉर्म जीएसटीआर -7 ए में टीडीएस प्रमाण पत्र जारी करना होगा। जीएसटी पोर्टल स्वचालित रूप से जीएसटीआर -7 ए को दायर जीएसटीआर -7 के आधार पर कटौती करने वाले को उपलब्ध कराएगा।

आपूर्ति के मूल्य पर कैसे विचार किया जाएगा जिस पर टीडीएस काटा जाएगा?

टीडीएस की कटौती के उद्देश्य से, आपूर्ति के मूल्य को चालान पर इंगित कर को छोड़कर राशि के रूप में लिया जाना है। इसका मतलब है कि चालान के CGST, SGST या IGST घटक पर TDS नहीं काटा जाएगा।

उदाहरण के लिए, आपूर्तिकर्ता A, B को 5,000 रुपये की आपूर्ति करता है। जीएसटी की दर 18% है। जब B, A को भुगतान करता है, तो वह सरकार को TDS के रूप में 5,000 रुपये (आपूर्ति के लायक) + 900 रुपये (GST) और TDS के रूप में 100 रुपये (5000*2%) का भुगतान करेगा। इसलिए यह कहा जा सकता है कि लेनदेन के कर तत्व (जीएसटी) पर टीडीएस नहीं काटा जाता है।

टीडीएस रिटर्न दाखिल करने के लिए किस फॉर्म की आवश्यकता होती है?

टैक्स काटने वाले व्यक्ति को उस महीने के अंत से 10 दिनों के भीतर फॉर्म जीएसटीआर -7 में टीडीएस रिटर्न दाखिल करना आवश्यक है जिसमें कर काटा गया है।

कटौतीकर्ता (आपूर्तिकर्ता) को टीडीएस का क्या लाभ है?

जैसा कि ऊपर कहा गया है, कटौतीकर्ता द्वारा अपना रिटर्न दाखिल करने के बाद कटौतीकर्ता (आपूर्तिकर्ता) के इलेक्ट्रॉनिक लेजर में एक स्वचालित प्रतिबिंब होगा। कटौतीकर्ता इस कर कटौती के अपने इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर में क्रेडिट का दावा कर सकता है और इसका उपयोग अन्य करों के भुगतान के लिए कर सकता है।

जीएसटी के तहत टीडीएस प्रावधानों का अनुपालन नहीं करने पर जुर्माना

नीचे दी गई तालिका GST TDS प्रावधानों का अनुपालन नहीं करने के लिए दंड दिखाती है:

परिदृश्य संख्या	परिदृश्य	दंड
1	टीडीएस नहीं काटा गया	टीडीएस के साथ @ 18% ब्याज का भुगतान करना होगा। अन्यथा, राशि कानून के प्रावधानों के अनुसार निर्धारित और वसूल की जाएगी।
2	टीडीएस प्रमाणपत्र जारी नहीं किया गया है या 5 दिनों से अधिक देरी नहीं हुई है	प्रत्येक अधिनियम के तहत प्रति दिन 100 रुपये का विलंब शुल्क लिया जाएगा (अधिकतम 5000 रुपये के अधीन)।

3	टीडीएस काटा जाता है लेकिन सरकार को भुगतान नहीं किया जाता है या अगले महीने की 10 तारीख के बाद भुगतान नहीं किया जाता है	टीडीएस के साथ @ 18% ब्याज का भुगतान किया जाना है, जिसकी गणना रिटर्न दाखिल करने की समय सीमा के अगले दिन से शुरू होकर भुगतान की वास्तविक तिथि तक की जाती है। अन्यथा, राशि कानून के प्रावधानों के अनुसार निर्धारित और वसूल की जाएगी।
4	टीडीएस रिटर्न देर से फाइल करना	प्रत्येक अधिनियम के तहत विलंब के प्रत्येक दिन 100 रुपये का विलंब शुल्क लिया जाएगा (अधिकतम 5000 रुपये के अधीन)।

GST के तहत TDS रिफंड कैसे प्राप्त करें?

यदि कोई अतिरिक्त राशि काटी जाती है और सरकार को भुगतान की जाती है, तो रिफंड का दावा किया जा सकता है क्योंकि यह वह कर राशि नहीं है जिस पर सरकार का अधिकार है। हालांकि, यदि कटौती की गई राशि पहले से ही आपूर्तिकर्ता के इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर में जोड़ी गई है, तो जोड़ी गई राशि कटौतीकर्ता द्वारा धनवापसी के रूप में वापस नहीं की जा सकती है। कटौतीकर्ता अधिनियम के रिफंड प्रावधानों के अधीन कर की वापसी का दावा कर सकता है।

GSTR-7 क्या है?

GSTR-7 उस व्यक्ति द्वारा दायर किया गया रिटर्न है जो GST के तहत TDS काटता है। GSTR-7 में काटे गए TDS, देय TDS देयता और भुगतान, TDS रिफंड दावा किए गए आदि का विवरण होता है।

GST के तहत TDS कौन काट सकता है?

जीएसटी कानून के अनुसार, निम्नलिखित व्यक्ति/संस्थाएं टीडीएस काट सकते हैं:

- केंद्र या राज्य सरकार का एक विभाग या प्रतिष्ठान
- एक स्थानीय प्राधिकरण
- सरकारी एजेंसियां

- परिषद की सिफारिशों पर केंद्र या राज्य सरकार द्वारा अधिसूचित किए जा सकने वाले व्यक्ति या व्यक्तियों की श्रेणियां

अधिसूचना संख्या 33/2017 – केंद्रीय कर, 15 सितंबर 2017 के अनुसार, निम्नलिखित संस्थाएं भी टीडीएस काट सकती हैं:

- एक प्राधिकरण, एक बोर्ड, या संसद, एक राज्य विधानमंडल द्वारा स्थापित, या सरकार के स्वामित्व वाली 51% इक्विटी (नियंत्रण) वाली सरकार द्वारा स्थापित कोई अन्य निकाय
- केंद्र या किसी राज्य सरकार या स्थानीय प्राधिकरण द्वारा स्थापित सोसायटी और सोसायटी पंजीकरण अधिनियम, 1860 के तहत पंजीकृत सोसायटी
- सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम

उपरोक्त कटौतीकर्ताओं को टीडीएस काटना चाहिए जहां अनुबंध के तहत आपूर्ति का कुल मूल्य 2.5 लाख रुपये से अधिक है। अंतरराज्यीय आपूर्ति के मामले में टीडीएस की दर 2% (सीजीएसटी 1% + एसजीएसटी 1%) और अंतरराज्यीय आपूर्ति के मामले में 2% (आईजीएसटी) है। हालांकि, टीडीएस तब नहीं काटा जाएगा जब आपूर्तिकर्ता का स्थान और आपूर्ति का स्थान प्राप्तकर्ता के पंजीकरण स्थान (राज्य) से अलग हो।

GSTR-7 क्यों महत्वपूर्ण है?

GSTR-7 काटे गए TDS का विवरण, भुगतान की गई TDS राशि और देय TDS और दावा किए गए TDS के किसी भी रिफंड को दर्शाता है। कटौतीकर्ता (जिस व्यक्ति का नाम टीडीएस काटा गया है) इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) के रूप में टीडीएस का दावा कर सकता है और आउटपुट टैक्स देयता का भुगतान करने के लिए इसका उपयोग कर सकता है।

कटौती-कटौती का विवरण फॉर्म जीएसटीआर-7 दाखिल करने की नियत तारीख के बाद फॉर्म जीएसटीआर-2ए के भाग 'सी' में प्रत्येक कटौती करने वाले को इलेक्ट्रॉनिक रूप से उपलब्ध है। साथ ही, काटे गए ऐसे टीडीएस के लिए प्रमाण पत्र जीएसटीआर -7 ए फॉर्म में उपलब्ध होगा, जो जीएसटीआर -7 में दाखिल रिटर्न पर आधारित होगा।

GSTR-7 की देय तिथि क्या है?

एक महीने के लिए जीएसटीआर-7 दाखिल करने की तारीख अगले महीने की 10 तारीख को होनी है। उदाहरण के लिए, अक्टूबर के लिए GSTR-7 दाखिल करने की नियत तारीख 10 नवंबर है।

GSTR-7 दाखिल न करने पर क्या जुर्माना है?

यदि जीएसटी रिटर्न समय पर दाखिल नहीं किया जाता है, तो सीजीएसटी के तहत 100 रुपये और एसजीएसटी के तहत 100 रुपये का जुर्माना लगाया जाएगा, और कुल मिलाकर प्रति दिन 200 रुपये होगा। हालांकि, अधिकतम विलंब शुल्क 5,000 रुपये से अधिक नहीं होना चाहिए। फाइलिंग में देरी के मामले में आईजीएसटी पर कोई विलंब शुल्क नहीं है।

लेट फीस के साथ, प्रति वर्ष 18% ब्याज का भुगतान करना होगा। इसकी गणना भुगतान किए गए टीडीएस पर की जानी चाहिए। ब्याज गणना की अवधि दाखिल करने की नियत तारीख के अगले दिन से भुगतान की तारीख तक होगी।

GSTR-7 को कैसे संशोधित करें?

GSTR-7, एक बार दाखिल होने के बाद, संशोधित नहीं किया जा सकता है। कटौतीकर्ता अगले महीने होने वाले जीएसटीआर-7 में किसी भी गलती को संशोधित कर सकता है। इसका मतलब है कि अगर अक्टूबर जीएसटीआर -7 में कोई गलती की जाती है, तो उसके लिए सुधार नवंबर जीएसटीआर -7 या बाद के महीनों में किया जा सकता है जब त्रुटि या चूक की पहचान की जाती है।

GSTR-7 में आवश्यक विवरण क्या हैं?

GSTR-7 में कुल आठ सेक्शन हैं, जिनके बारे में नीचे बताया गया है।

1. जीएसटीआईएन प्रदान करें: प्रत्येक करदाता को राज्यवार पैन-आधारित 15 अंकों का माल और सेवा करदाता पहचान संख्या ([जीएसटीआईएन](#)) आवंटित किया जाएगा। करदाता का जीएसटीआईएन रिटर्न फाइलिंग के समय ऑटो-पॉप्युलेट हो जाएगा।
2. कटौतीकर्ता का कानूनी नाम: आम जीएसटी पोर्टल में लॉग इन करते समय करदाता का नाम ऑटो-पॉप्युलेट हो जाएगा। साथ ही, यदि किसी पंजीकृत व्यक्ति का व्यापार नाम है, तो वह स्वतः पॉप्युलेट हो जाएगा।
3. स्रोत पर काटे गए टैक्स का विवरण: यहां, आपको काटे गए TDS के विवरण का उल्लेख करना होगा जैसे कि डिडक्टी का GSTIN, कुल राशि और TDS राशि (केंद्र/राज्य/एकीकृत)।
4. किसी भी पहले की कर अवधि के लिए टीडीएस के विवरण में परिवर्तन: पिछले महीनों के रिटर्न में जमा किए गए डेटा में कोई भी सुधार मूल और संशोधित विवरण भरकर यहां किया जा सकता है। इस संशोधन के आधार पर, टीडीएस प्रमाणपत्र (जीएसटीआर -7 ए) को संशोधित किया जाएगा।
5. स्रोत पर कर कटौती और भुगतान: यहां, आपको कटौती से काटी गई कर (एकीकृत / केंद्रीय / राज्य) राशि और सरकार को भुगतान की गई कर (एकीकृत / केंद्रीय / राज्य) राशि का उल्लेख करना होगा।

6. ब्याज, देय विलंब शुल्क और भुगतान: यदि टीडीएस राशि पर कोई ब्याज या विलंब शुल्क लागू है, तो आपको भुगतान की गई तिथि के साथ-साथ देय ऐसे ब्याज और विलंब शुल्क के विवरण का उल्लेख करना होगा।

7. इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर से रिफंड का दावा: यदि आप अपने इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर से टीडीएस के रिफंड का दावा करना चाहते हैं, तो आपको इस अनुभाग में ऐसे विवरणों का उल्लेख करना होगा। आपको अपना बैंक विवरण भी प्रदान करना चाहिए जहां टीडीएस का रिफंड जमा किया जाना चाहिए।

8. टीडीएस/ब्याज भुगतान के लिए इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर में डेबिट प्रविष्टियां [कर के भुगतान और रिटर्न जमा करने के बाद पोप्युलेट की जाएंगी]: रिटर्न भरने और ब्याज के साथ टीडीएस का भुगतान पूरा करने के बाद अनुभाग में प्रविष्टियां स्वचालित रूप से भरी जाती हैं। यदि कोई।

एक बार जब सभी विवरण सही ढंग से प्रस्तुत कर दिए जाते हैं, तो करदाता को जानकारी की शुद्धता के संबंध में एक घोषणा पर हस्ताक्षर करना होगा। कटौतीकर्ता डिजिटल हस्ताक्षर प्रमाणपत्र (डीएससी) या इलेक्ट्रॉनिक सत्यापन कोड (ईवीसी) के माध्यम से रिटर्न को प्रमाणित कर सकता है।