



BHUPENDRA DUBEY & ASSOCIATES

Chartered Accountants

Bhupendra Dubey

B.Com., FCA., DISA(ICAI)

114, First Floor, (Back Side)

Manohar Complex, Opp. Daboo Hospital,

Fuwara, Navsari. Mo. 098795 45470

Ph.: (02637) 280011 • E-mail: bdubey34@yahoo.co.in

Ref. No.

Date : - -20

જીએસટી અંતર્ગત ટીડીએસની જોગવાઈઓનો સરળ માર્ગદર્શન

ફક્ત નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી માટે

તારીખ 01-07-2017 થી સરકારે જીએસટી નો કાયદો અમલમાં આવેલ છે. આ કાયદા અંતર્ગત કલમ 51 પ્રમાણે ટીડીએસ કાપવાની જવાબદારી વિવિધ એજન્સીઓને સોંપવામાં આવેલ છે. ટીડીએસ બાબતની આ કાયદાની અમલવારી તારીખ 01-10-2018 ના રોજ થી કરવાની રહેશે.

જીએસટી કાયદા અંતર્ગત દરેક ગવર્નમેન્ટ ઓફિસને આ જોગવાઈ લાગુ પડશે. ટીડીએસના કાયદાની જોગવાઈ અને વાંચન કરીએ તો તે નીચે પ્રમાણે છે.

By whom TDS under GST are to be deducted :

As per section 51(1), following persons are required to comply with TDS under GST.

- Department or establishment of Government
- Local authority
- Government agencies
- Such person as notified by Government

Threshold limit for deduction of TDS under GST :

The TDS under GST has to be deducted if the value of supply **under a contract**, exceed Rs. 2,50,000. **Value for the purpose of deduction of TDS** shall be considered, excluding the CGST, SGST, UTGST, IGST & Cess under GST. Therefore, the TDS is deductible only when a single purchase order / contract, exceeds Rs. 2,50,000/, meaning thereby that no TDS would be attracted if the value under the contract for supply of goods or services or both is up to Rs. 2,50,000.

આનો મતલબ એમ થાય છે કે જીએસટી અંતર્ગત કોઈપણ જાતની સપ્લાઈ એટલે કે ખરીદી અને કોઈ પણ જાતની સર્વિસ એટલે કે સેવા અંતર્ગત દરેક પ્રકારના ખર્ચાઓમાં અમલી થશે.

કોઈપણ બીલ માં જી એસ ટી ડી એસ કાપવું કે નહિ તે માટે સરળ સમજૂતી હેઠળ તમારે નીચે મુજબના પ્રશ્નો જવાબ હા કે ના મા મેળવવાનો રહેશે :

1. શું જીએસટી-ટીડીએસના કાયદાના અમલ પહેલા અથવા પછી કોઈપણ પાર્ટી સાથે કોઈપણ કોન્ટ્રાક્ટ, એગ્રીમેન્ટ, ટેન્ડરિંગ અથવા ભાવ પત્રક કર્યું છે કે જેનું મૂલ્ય અઢી લાખથી ઉપર જાય છે ??
2. શું કોઈપણ એક બિલમાં Supply ની કિંમતની અઢી લાખની ઉપર જાય છે ??
3. શું પાર્ટી ને કોઈપણ પ્રકારની સેવા બાબતે યુનિવર્સિટીએ Authorise કરેલ છે.. જેમકે વેહિકલ નું સર્વિસ સેન્ટર. ??
4. શું પાર્ટી સાથે યુનિવર્સિટી દ્વારા સપ્લાય અથવા સર્વિસ બાબતનો રેટ અથવા દર, સેન્ટ્રલી નક્કી કરેલ છે અને આ સંબંધિત Supply અથવા સર્વિસ ડીડીઓ અથવા તો અલગ-અલગ ઓફિસો ને આપવામાં આવે છે??

જો ઉપરોક્ત માંથી કોઈપણ નો જવાબ હા માં આવતો હોય તો તેવા સંજોગોમાં ટીડીએસ કાપવાનું રહેશે. આનો અર્થઘટન એવું થાય છે કે જો ઉપરના પ્રશ્નોનો જવાબ ના માં આવતો હોય અને પાર્ટી દ્વારા આપવામાં આવેલું બિલ અઢી લાખ ની અંદર હોય તો આવા દરેક બિલને જ ઈન્ડિવિજ્યુઅલ કોન્ટ્રાક્ટ માની લેવામાં આવશે. અને ટીડીએસ કાપવાની જરૂરિયાત રહેશે નહીં.

EXAMPLE :

Single contract value excluding GST does not exceed Rs. 2,50,000/- .{Section 51(1)}

Example: B Ltd gives two separate PO/ Contracts to A Ltd

Particulars	BILL No. 01	BILL No. 02
Purchase Order Value excluding GST	2,50,000	6,00,000
GST on the above PO value- @18%	45,000	1,08,000
Total Purchase Order Value	2,95,000	7,08,000
Applicability of TDS	NO	Yes

FURTHER IN CASE OF CONTINUOUS SUPPLY-TDS TO BE DUDUCTED FOR ALL CREDIT / PAYMENT MADE TO PARTY:

EXAMPLE :

On **payment** to the supplier or **credit** to the account of supplier.{Section 51(1)}

Example: Service Contract Value Rs. 1 Crores

Particulars	10% Advance Money	Subsequent Invoice
Base Value	1000000	500000
Add GST Charged	180000	90000
Total amount to received	1180000	590000
TDS Deduction -@2%	20000	10000

કયા સંજોગોમાં ટીડીએસની જોગવાઈ લાગુ પડતી નથી અથવા ટીડીએસ કાપવાનું રહેતું નથી.

1. ઉપરોક્ત પ્રશ્નનો માથી કોઈ પણ પ્રશ્નનો જવાબ જવાબ જો હા માં નહિ આવતો હોય,
2. પગાર અથવા પેન્શન
3. કોઈપણ પ્રકારની કરમુક્ત ખરીદી અથવા કરમુક્ત સેવા
ઉદાહરણ તરીકે એડવોકેટને પેમેન્ટ કરમુક્ત છે
બિયારણ તેમ જ ખાતર કરમુક્ત છે અનાજ શાકભાજી તેમજ livestock કરમુક્ત છે
4. અન રજીસ્ટર પાર્ટી કે જે ડેકલેરેશન આપતી હોય કે તેઓ જીએસટી કાયદા અંતર્ગત રજીસ્ટ્રેશન ને પાત્ર નથી. (ડેકલેરેશન નો નમુનો અત્રે સામેલ છે.)

ટીડીએસ કપાત નો દર બે ટકા છે જે બાબત ની જોગવાઈ નીચે મુજબ છે.

જો પાર્ટી ગુજરાત રાજ્યની હોય તો નીચે મુજબ ના હેડ માટે જમા કરાવવાનો રહેશે.

1% SGST
1% CGST

2% TOTAL

જો પાર્ટી ગુજરાત રાજ્ય બહારની હોય તો નીચે મુજબ ના હેડ માં ટેક્સ જમા કરાવવાનો રહેશે

2% IGST

2% TOTAL

પરંતુ જો પાર્ટી એવું કોઈ બિલ આપે કે જેની અંદર કરપાત્ર અને કરમુક્ત બંને આઈટમ આવી જતી હોય અને ઉપરોક્ત જોગવાઈ મુજબ ટી ડી એસ કાપવાનું લાગુ પડતું હોય તો તેવા સંજોગોમાં ટીડીએસ કાપવાનું રહેશે.

- આ કપાત કરેલ જીએસટી ટીડીએસનું સરકારમાં ચુકવણું જે મહિનામાં કપાત કરેલ હોય તે મહિનો પૂર્ણ થાય તેના પછીના 10 દિવસમાં કરવાનું રહેશે. જો કપાત ની રકમ સમયસર જમા નહિ કરાય તો જીએસટી કાયદા અને વ્યાજની જોગવાઈ લાગુ પડશે. જેનો દર હાલ વાર્ષિક 18 ટકા છે.
- વધુમાં આ અંતર્ગત આપની કચેરીએ જીએસટી ટીડીએસનું પત્રક માસિક ધોરણે ભરવાનું રહેશે . મહિનો પૂરો થાય તેના દસ દિવસની અંદર ભરવાનું રહેશે. જેથી કરીને પ્રત્યેક મહિનાની ત્રણ તારીખ સુધીમાં આપ શ્રી ની કચેરીએ અમોને માહિતી આપવાની આપવાની રહેશે. આ માહિતી ઈ-મેલ દ્વારા એક એક્સલ ફાઇલ ભરીને મોકલવાની રહેશે. સદર બાબતે ગુજરાત રાજ્ય નાણા વિભાગના પરિપત્ર એને NAU- વેબસાઇટ પર મુકવામાં આવેલ છે જેમાં એનેક્સર-એ મુજબ જે રેકૉર્ડ મુજબ કરવાનો છે. તેના ઉપરથી જ આ એક્સલ ફાઇલ બની શકશે. સદર જીએસટી ટીડીએસના કપાત કર્યાની માસિક પત્રક ફાઇલ કર્યા બાદ પાંચ દિવસમાં જે તે પાર્ટી ને ઓનલાઇન કપાતનું સર્ટીફિકેટ જે દરેક કચેરીને ઈમેલ ધ્વારા મોકલી આપીશું.
- જે માસિક પત્રક આપણે ફાઇલ કરીશું તેના આધારે જે તે પાર્ટી ને તેમના જીએસટીના ક્રેડિટ મળી જશે અને તેનો વપરાશ તેઓ પોતાના જીએસટીમાં ઉપયોગ કરી શકશે.
- જો પ્રત્યેક માસિક પત્રક સમયસર દાખલ કરવામાં ન આવે તો હાલ ની જોગવાઈ મુજબ રોજના ૨૦૦ રૂપિયાના દંડની જોગવાઈ છે.
- જે પાર્ટી નો જીએસટી ટીડીએસ કાપવા નો હોય તેમની પાસેથી રજીસ્ટ્રેશન સર્ટીફિકેટ લઈ લઉં કે જેથી કરીને જીએસટી નંબર લખવામાં ભૂલ ન થાય.
- તમારી કચેરી દ્વારા અમોને જે એક્સલ ફાઇલ ભરીને આપવામાં આવશે તે મુજબ અને તે ડેટાના આધારે જ જી એસ ટી ડી એસ નું પત્રક ફાઇલ થશે જેથી કરીને તેમાં ભૂલ ન થાય તેની ખૂબ કાળજી રાખવી કારણ કે હાલ આ ટીડીએસ નું પત્રક રિવાઇઝ કરવા માટેનું કોઈ જોગવાઈ કરવામાં આવેલ નથી.

Declaration of GST Non-Enrollment

To,

Sub: Declaration regarding non-requirement to be registered under the Central / State/ UT/ Integrated Goods and Services Tax Act, 2017

Dear Sir / Madam,

We..... (Name of the Party), do hereby state that we are not required to get ourselves registered under the Goods and Services Tax Act, 2017 as *(please ☒ and fill below for the relevant reason)*

- ☐ We deal in to the category of goods or services (Nature of goods / services) which are exempted under the Goods and Service Tax Act, 2017
- ☐ We have the turnover below the taxable limit as specified under the Goods and Services Tax Act, 2017

We hereby also confirm that if during any financial year we decide or require to register under the GST in that case we undertake to provide all the requisite information and documents.

We request you to treat this communication as a declaration regarding non-requirement to be registered under the Goods and Service Tax Act, 2017.

Signature of Authorised Signatory:

Stamp: