

பொருளடக்கம்

1. பதிவு (Registration)	1
2. இணக்க வரிவிதிப்பு முறை (Composition Scheme)	2
3. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்குகையின் நேரமும், இடமும் (Time and Place of Supply of Goods and Services)	3
4. உள்ளீட்டு வரி வரவு (Input Tax Credit)	4
5. வரி விவரப்பட்டி (Tax Invoice)	5
6. விவர அறிக்கைகள் (Returns)	6
7. கூலித் தொழில் (Job Work)	7
8. இடைமாறுகால வகைமுறைகள் (Transitional Provisions)	8

GST

சரக்கு மற்றும் சேவை வரி சட்டத்தில் பதிவு

பதிவு (Registration) பெறுவது என்பது ஒரு வரி செலுத்துபவரின் அடிப்படைத் தேவையாகும். அரசாங்கத்தின் சார்பில் வரி வசூல் செய்வதற்கும், கொள்முதல் செய்யும்போது கிடைக்கும் உள்ளீட்டு வரி வரவைப் பெறுவதற்கும் தனித்துவமான பதிவு எண்ணைப் பெற்றிருக்க வேண்டும்.

பதிவு பெறுவதின் பயன்கள்

- சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்குவதற்கு அவர் சட்டப்படி அங்கீகாரம் பெறுகிறார்.
- அவர் தன்னுடைய வாடிக்கையாளரிடமிருந்து வரி வசூலிக்கும் உரிமையைச் சட்டப்படி பெறுகிறார்.
- அவர் கொள்முதல் செய்யும்போது தான் செலுத்திய வரியில் உள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவைத் (Input tax credit) தான் செலுத்த வேண்டிய வரியில் பயன்படுத்திக்கொள்ளும் உரிமையைப் பெறுகிறார்.
- தடையில்லாத உள்ளீட்டு வரி வரவானது தேசிய அளவில் வழங்குநரிடமிருந்து பெறுநருக்குக் கிடைக்கிறது.

பதிவு செய்யப் பெறுவதற்கான முழு மொத்த விற்றுமுதலின் அளவு (Threshold limit)

வணிகர்கள் தங்களுடைய முழு மொத்த விற்றுமுதல் (Aggregate turnover) ரூ.20,00,000/-க்கு மிகுதியாக இருந்தால் அவர்கள் கட்டாயமாக பதிவு செய்ய வேண்டும். (முழு மொத்த விற்றுமுதல் என்பது ஒரே நிரந்தரக்கணக்கு எண் (PAN) வைத்திருக்கிற நபரின் அனைத்திந்திய அளவிலான வரி விதிக்கத்தக்க வழங்குகையின் மதிப்பு + வரிவிலக்களிப்புப் பெற்ற வழங்குகையின் மதிப்பு + ஏற்றுமதி செய்யப்படும் சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் மதிப்பு+ மாநிலங்களுக்கிடையேயான வழங்குகைகள் ஆகியவற்றில் மத்திய வரி, மாநில வரி, ஒருங்கிணைந்த வரி மற்றும் மேல்வரி நீங்கலாக கணிக்கப்பட வேண்டும்)

பதிவு பெறுவதிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுபவர்கள்

ஆண்டு முழுமொத்த விற்றுமுதல் எவ்வளவாக இருப்பினும் கீழ்க்கண்ட நபர்கள் பதிவு செய்வதில் இருந்து விலக்களிக்கப்படுகிறார்கள்.

- வரி விலக்களிக்கப்பட்ட பொருட்களை மட்டும் கையாள்பவர்கள்.
- விவசாயம் மட்டும் செய்யும் உழவர்கள்.

பதிவு செய்தலின் வகைகள்:

1. பதிவு செய்ததாகக் கருதப்படும்: (DEEMED REGISTRATION)

மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரிச்சட்டத்தின் கீழ், நிராகரிக்கப்படாத தருணத்தில், மத்திய சரக்கு மற்றும் சேவை வரிச்சட்டத்தின் கீழ் வழங்கப்படும் பதிவு அல்லது தனிச்சிறப்பு அடையாள எண், மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரிச்சட்டத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்டதாகக் கருதப்படும்.

2. தன்னார்வ பதிவு: (VOLUNTARY REGISTRATION)

ஒருவர் இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய அவசியம் இல்லாத போதிலும், அந்த நபர் தாமே முன்வந்து பதிவு செய்து கொள்ளலாம்.

3.கட்டாயமாக பதிவு செய்தல்: (COMPULSORY REGISTRATION)

கீழ்கண்ட வகையிலான நபர்கள் கட்டாயமாக பதிவு செய்ய வேண்டும்:

1. மாநிலங்களுக்கிடையே வரி விதிக்கத்தக்க வழங்குகை செய்யும் நபர்கள்.
2. தற்செயல் வணிகர்கள் (Casual Taxable Person)
3. மறுதலை வரி விதிப்பின் (Reverse Charge) கீழ் வரி செலுத்தத் தேவைப்படுகிற நபர்கள்.
4. மின்னணு வர்த்தக இயக்காளர்கள். (e-Commerce operator)
5. இந்தியாவில் குடியிராத வரி விதிக்கத்தக்க நபர்கள். (Non Resident Taxable person)
6. சட்டப்பிரிவு 51-ன் கீழ் வரிப்பிடித்தம் செய்ய (அரசாங்க முகவர், அலுவலகங்கள் மற்றவை) தேவைப்படும் நபர்கள். (TDS Deductor)
7. சட்டப்பிரிவு 52-ன் கீழ் தோற்று வாயிலில் (at source) வரி வசூல் செய்ய வேண்டிய நபர்கள். (TCS Collector)

தற்செயலாக வரி விதிக்கத்தக்க நபர் மற்றும் இந்தியாவில் குடியிராத வரி விதிக்கத்தக்க நபர் தொடர்பான சிறப்பு வகைமுறைகள்:

தற்செயல் வணிகராக பதிவு பெறுபவர் என்பவர் ஒரு நிரந்தரமான வர்த்தக இடம் இல்லாத, வரி செலுத்தப்படும் பிராந்தியத்திற்கு வந்து அவ்வப்போது விற்பனை செய்யும் ஒரு நபர் ஆவார்.

இந்தியாவில் குடியிராத, பதிவு செய்ய கடப்பாடு உடையவர் என்பவர், இந்தியாவில் வசிப்பிடமும், குறிப்பிட்ட வர்த்தக இடமும் இல்லாமல், அவ்வப்போது இந்தியாவிற்கு வந்து விற்பனை செய்யும் ஒருவர் ஆவார்.

தற்செயல் வணிகராக பதிவு பெறுபவருக்கும் (casual taxable person), இந்தியாவில் குடியிராத பதிவு செய்யும் கடப்பாடு உடையவருக்கும் (non-resident taxable person) அளிக்கப்படும் பதிவு சான்றிதழின் செல்லத்தக்க காலம், பதிவு செய்த தேதியிலிருந்து 90 நாட்கள் ஆகும். இருந்தபோதிலும், உரிய அதிகாரி குறிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துபவரின் வேண்டுகோளுக்கு இணங்க, மேலே குறிப்பிடப்பட்ட 90 நாட்களுக்குப் பிறகு, மேலும் 90 நாட்களுக்கு மேல் அதிகரிக்காமல், செல்லத்தக்க காலத்தை நீட்டிக்கலாம்.

பதிவு செய்யும்முறை:

- பதிவு செய்ய தேவை ஏற்பட்ட தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் <https://www.gst.gov.in> இணையதளம் மூலம் விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.
- தற்செயல் வணிகர்கள் மற்றும் இந்தியாவில் குடியிராத வரி விதிப்பிற்குண்டான நபர் வியாபாரம் தொடங்குவதற்கு குறைந்தது 5 நாட்களுக்கு முன்னர் விண்ணப்பிக்க வேண்டும். (விண்ணப்பத்தில் குறிப்பிடப்பட்டவாறோ அல்லது பதிவு பெற்ற நாளிலிருந்து 90 நாட்களோ இதில் எது முந்தையதோ அதுவரை அந்தப் பதிவு செல்லுபடியாகும்). அவர்கள், மதிப்பிட்ட வாக்கு ஈடான தொகையை முன்னரே செலுத்த வேண்டும்.
- அனைத்து மையக்களங்களும் (வணிகத்தின் பெயர், அலுவல் தொழிலின் முதன்மை இடம், சம்பந்தப்பட்டவர்களின் விபரங்கள் ஆகியவை) நிரப்பப்பட வேண்டும்.
- ஸ்கேன் செய்யப்பட்ட ஆவணங்களை இணைத்தல் வேண்டும்.
- டிஜிட்டல் கையொப்பம் (Digital Signature) அல்லது மின்னணு கையொப்பம் (e-Sign) செய்திருக்க வேண்டும்.
- விண்ணப்பங்கள், மத்திய மாநில அரசுகளுக்குப் பொதுவான 3 வேலை நாட்களுக்குள் அதற்கான அதிகாரிகளால் ஆய்வு செய்யப்படும்.
- விண்ணப்பம் சரியாக இருக்கும்பட்சத்தில் பதிவுச்சான்றிதழ் மின்னஞ்சல் மூலமாக அனுப்பப்படும்.
- முறையான அலுவலர் எழுப்பும் சந்தேகங்களை, 3 பொதுவான வேலை நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரருக்கு மின்னஞ்சல் மூலமாக தெரிவிக்க வேண்டும்.
- முறையான அலுவலர் எழுப்பிய சந்தேகங்களுக்கு, விண்ணப்பதாரர் 7 நாட்களுக்குள் பதிலளிக்க வேண்டும். அவ்வாறு பதிலளிக்கத் தவறினால் கணினி அமைப்பு தானாகவே அவரது விண்ணப்பத்தை நிராகரித்துவிடும்.
- விண்ணப்பதாரர் பதிலளிக்கும் தருணத்தில், 7 நாட்களுக்குள் பதிவு வழங்கப்படும் அல்லது நிராகரிக்கப்படும்.
- மத்திய சர்க்கு மற்றும் சேவை வரிச் சட்டத்தின் கீழ் ஒரு விண்ணப்பம் நிராகரிக்கப்பட்டால் அது மாநில சர்க்கு மற்றும் சேவை வரிச் சட்டத்தின் கீழும் நிராகரிக்கப்பட்டதாகும். அதற்கு மறுதலையாகவும் இது பொருந்தும்.
- வினாக்கள் ஏதும் எழுப்பாத தருணத்தில், விண்ணப்பம் ஏற்கப்பட்டதாகக் கருதப்படும்.

பதிவில் திருத்தம்

கீழ்கண்ட மாற்றங்கள் / திருத்தங்கள் வேண்டி இணையதளம் மூலம் விண்ணப்பிக்கலாம்:

1. பெயர் மாற்றம்
2. முகவரி மாற்றம்
3. கிளை (BRANCH) மற்றும் கிடங்கு (GODOWN) தொடக்கம்
4. அமைப்பு (Constitution) முறையில் மாற்றம்

பதிவை ரத்து செய்தல்

கீழ்க்கண்ட காரணங்களுக்காக பதிவு ரத்து செய்யப்படும்:

- உரிமையாளர் மாறும் போது, வணிகம் முழுமையாகத் தொடராத நிறுத்தப்படும் போது அல்லது ஒன்றிணைக்கப்படும்போது.
- உரிமையாளர் இறந்து விட்டால்.
- வணிகரின் தன்மை மாறும் போது (Change in Constitution) (பங்குதாரர் தொழில் அமைப்பில், ஒரு பங்குதாரர் இறக்கும் போது, நிரந்தர கணக்கு எண் (PAN) மாறும் போது).
- ஒருவர் இனிமேலும் பதிவு செய்யப்படுதலுக்கு ஆட்பட்டதாகாவதாக இருக்கும் போது (தன்னார்வ பதிவு செய்தல் நீங்கலாக).
- வரிசெலுத்தும் நபர் ஒருவர், சரக்கு மற்றும் சேவை வரிச் சட்டத்திற்குப் புறம்பாக செயல்படும்போது.
- பிரிவு 10-ன் கீழ் (Composition) வரிசெலுத்தும் நபர் ஒருவர், தொடர்ந்து 3 வரிக்கால அளவுகளுக்கு விவர அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பிக்காமல் இருக்கும்போது / மற்ற நபர்கள் தொடர்ந்து வரும் 6 மாத கால அளவுக்கு விவர அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பிக்காமல் இருக்கும்போது.
- தன்னார்வ பதிவு செய்தலைக் (Voluntary Registration) கொண்டிருக்கின்ற நபர் எவரும், பதிவுத் தேதியிலிருந்து 6 மாதங்களுக்குள் அலுவல் தொழிலைத் தொடங்காமல் இருக்கும்போது.
- நபர் ஒருவர் மோசடியாக, வேண்டுமென்றே தவறான விவரம் தருதல் அல்லது உண்மை விவரங்களை மூடிமறைத்தல் வாயிலாக பதிவு பெற்று இருக்கும்போது.

பதிவு ரத்து செய்ததை விலக்குதல்:

- ரத்து ஆணை சார்பு செய்த தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள், பதிவு ரத்து செய்ததை விலக்குவதற்காக விண்ணப்பிக்கலாம்.
- முறையான அலுவலர், பதிவு ரத்து செய்ததை விலக்கலாம் அல்லது விண்ணப்பத்தை நிராகரிக்கலாம்.

Composition Levy under GST - Regime Turnover Limit, GST Rates

www.gst.gov.in

இணக்க வரிவிதிப்பு முறை (COMPOSITION LEVY)

முந்தைய ஆண்டில் ரூபாய் எழுபத்தைந்து இலட்சத்திற்கு மிகாமல் மொத்த விற்றுமுதலை (Aggregate Turnover) உடைய பதிவு பெற்ற நபர் ஒருவர் இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்தத் தகுதியுடையவர் ஆவார்.

ஒரே நிரந்தரக் கணக்கு எண்ணில் (PAN) ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட பதிவு இருக்கும் பட்சத்தில், அனைத்திற்கும் இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்த விருப்பத்தேர்வு செய்ய வேண்டும். அதேசமயம் அனைத்து வியாபாரத்தின் மொத்த விற்றுமுதலும் எழுபத்தைந்து இலட்சத்திற்கு மிகாமல் இருக்க வேண்டும்.

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்தத் தகுதியற்றவர்கள்

- ஒட்டல்கள், உணவு விடுதிகள் போன்ற உணவு வழங்குநர்கள் (Suppliers) தவிர்த்து அனைத்து பிற சேவை வழங்குநர்கள்.
- GST வரி விதிப்பிற்கு உட்படாத சரக்குகளின் வழங்குநர்கள்
- வெளி மாநிலத்திற்குச் சரக்குகள் வழங்குநர்கள் (inter-State suppliers)

- மின்னணு வர்த்தக இயக்காளர் மூலம் சரக்குகள் வழங்குநர்கள் (persons making supply through e-commerce operators)
- GST மன்றக் குழுவின் பரிந்துரையின் பேரில் அரசால் அறிவிக்கை செய்யப்படும் சரக்குகளின் உற்பத்தியாளர்கள்.

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் செலுத்த வேண்டியவரி

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்த விருப்பத்தேர்வு செய்துள்ள பதிவு பெற்ற நபர், தனது மாநிலத்தில் விற்று முதல் மீது செலுத்த வேண்டிய வரி பின்வருமாறு:

உற்பத்தியாளர்கள் (Manufacturers):

மத்திய GST 1%+ மாநில GST 1%

ஒட்டல்கள், உணவு விடுதிகள்

போன்ற உணவு வழங்குநர்கள்:

மத்திய GST 2.5% + மாநில GST 2.5%

பிற பதிவு பெற்ற நபர்கள் (Others):

மத்திய GST 0.5% மாநில GST 0.5%

இணக்க வரி விதிப்பு திட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்ற நபரின் காலாண்டு விவர அறிக்கை

இணக்க வரித் திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தும்நபர் மாதாந்திர விவர அறிக்கைக்குப் பதிலாக GSTR-4-ல் காலாண்டுக்கு ஒருமுறை விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இந்த GSTR-4-ஐ சம்பந்தப்பட்ட காலாண்டைத் தொடர்ந்து வரும் அடுத்த மாதத்தின் 18-ம் தேதிக்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

பதிவு பெற்ற மற்றும் பதிவு பெறாத வணிகரிடமிருந்து செய்யப்பட்ட உள்மாநில மற்றும் வெளிமாநில கொள்முதல் விவரங்களை, வரி விவரப்பட்டியின் அடிப்படையில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சரக்கு / சேவைகளின் விவரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும். கொள்முதலுக்கு செலுத்தப்பட்ட முன்பணம் மற்றும் சரிசெய்யப்பட்ட முன்பணம் போன்றவற்றின் ஒருங்கிணைந்த விவரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும். பற்றுக்குறிப்பு மற்றும் வரவுக்குறிப்பு விவரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும்.

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் விதிமுறைகள்

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்தும் பதிவு பெற்ற நபர் வெளி மாநிலத்திலிருந்து சரக்குகளைக் கொள்முதல் (inward supply) செய்யலாம். ஆனால் அவர் வெளி மாநிலத்திற்குச் சரக்குகள் விற்பனை (outward supply) செய்ய கண்டிப்பாக இயலாது.

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்தும் பதிவு பெற்ற நபர் தான் செய்யும் வழங்குகை (Supply) மீது வரி எதுவும் கண்டிப்பாக வசூலிக்கக்கூடாது.

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்தும் பதிவு பெற்ற நபரின் ஆண்டு மொத்த வழங்குகை அளவு ரூபாய் எழுபத்தைந்து இலட்சத்திற்கு மிகுதியாகும் பட்சத்தில், எந்த நாளில் அவ்வாறு மிகைப்படுகிறதோ, அந்தநாள் முதல் இணக்க வரி செலுத்துவதிலிருந்து அற்றுப் போகிறார்.

இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்தும் பதிவு பெற்ற நபர் உள்ளீட்டு வரி வரவைக் கண்டிப்பாக பயன்படுத்த இயலாது.

வழங்குகை விவரச் சீட்டில் “Composition taxable person not eligible to collect tax on supplies” என்று குறிப்பிட்டிருக்க வேண்டும்.

வணிகர் தன்னுடைய பெயர் பலகையில் “Composition taxable person” என்று குறிப்பிட்டிருக்க வேண்டும்.

பதிவு ரத்தாதல் (Cancellation of Registration)

இணக்க வரித் திட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்ற நபர் தொடர்ந்து மூன்று காலாண்டுகள் விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யா விட்டால், அவருடைய பதிவு ரத்தாகும் (cancelled).

இடைமாறுகால வகைமுறைகள் (Transitional Provisions)

முந்தைய சட்டங்களின் கீழ் பதிவு பெற்ற நபர், முந்தைய ஆண்டில் ரூபாய் எழுபத்தைந்து இலட்சத்திற்கு மிகாமல் விற்றுமுதலை உடையவர் என்றால், GST-யின் இணக்கத்தீர்வு வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்த விரும்பத் தேர்வு செய்ய இயலும். ஆனால், அவ்வாறு விரும்பத்தேர்வு செய்யும் பட்சத்தில் முந்தைய சட்டங்களின் கீழ் அவர் வசம் மிகுதியாக உள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவு (Input Tax Credit) காலாவதி ஆகிவிடும்.

முந்தைய சட்டங்களின் கீழ், இணக்க வரிவிதிப்பு (Composition Tax) முறையின் கீழ் வரி செலுத்தும் நபர், தனது விரும்பத்தின் பேரில் வழக்கமான GST வரி விதிப்பு முறையில் வரி செலுத்த இயலும். அவ்வாறு செய்யும் பட்சத்தில், GST அமலாகும் நாளன்று அவர் கையிருப்பில் வைத்திருக்கும் உள்ளீடுகள் (Inputs), பகுதி முடித்த அல்லது செய்து முடித்த சரக்குகள் (semi-finished and finished goods) ஆகியவற்றின் உள்ளீட்டு வரியைச் சட்டத்தில் கூறப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு உள்ளீட்டு வரி வரவாகப் பெற்றுக் கொள்ளலாம்.



சரக்குகள் வழங்குமை நேரம் (TIME OF SUPPLY OF GOODS)

GST-இல் சரக்குகள் மீதான வரியைச் செலுத்தும் கடப்பாடு, அவை வழங்கப்படுகின்ற நேரத்தைப் பொறுத்து நிர்ணயிக்கப்படுகிறது.

சரக்குகளின் வழங்குமை நேரம் பின்வரும் தேதிகளில் எது முந்தியதாக இருக்குமோ அதுவாக இருக்கும், அவையாவன:-

- விவரப்பட்டி (Invoice) வழங்கப்பட்ட தேதி ; அல்லது
- செலுத்தம் (Payment) பெறப்பட்ட தேதி

மறுதலை வரி விதிப்பு அடிப்படையில் செலுத்திய அல்லது செலுத்தக் கடப்பாடு கொண்ட வரியைப் பொறுத்தமட்டிலான வழங்குமை நேரம் பின்வரும் தேதிகளுள் எது முந்தையதோ அதுவாக இருக்கும், அவையாவன:

- சரக்குகள் பெறும் தேதி ; அல்லது
- பெறுநரின் கணக்குப் புத்தகங்களில் செலுத்தம் பதிவு செய்யப்பட்ட தேதி ; அல்லது
- வழங்குநரால் அளிக்கப்பட்ட பொருள் விவரப்பட்டி, அதற்குப் பதிலாகப் பெயர் எதனாலும் அழைக்கப்படும் வேறு ஏதேனும் ஆவணம் வழங்கிய தேதியில் இருந்து முப்பது நாட்களை அடுத்துப் பின்வரும் தேதி ; அல்லது
- விவரப்பட்டி (Invoice) வழங்கப்பட்ட தேதி

ஓர் வழங்குநரால் சான்றுச் சீட்டுகள் (Voucher) வழங்கப்படும் நேரவில், வழங்குமை நேரமானது

- சான்றுச் சீட்டு வழங்கப்பட்ட தேதி அல்லது
- சான்றுச் சீட்டின் மீட்புத் தேதி (Date of redemption)

சேவைகளின் வழங்குதக நேரம்

(TIME OF SUPPLY OF SERVICES)

சேவைகளின் வழங்குதக நேரம் பின்வரும் தேதிகளில் துது முந்தையதாக இருக்குமோ அதுவாக இருக்கும், அவையாவன:-

- சேவை வழங்கப்பட்ட தேதி அல்லது
- செலுத்தம் (payment) பெறப்பட்ட தேதி

மறுதலை வரிவிதிப்பு (Reverse Charge) அடிப்படையில் செலுத்திய அல்லது செலுத்தக் கடப்பாடு கொண்ட வரியைப் பொறுத்தமட்டிலான வழங்குதககளின் நேரம் பின்வரும் தேதிகளுள் துது முந்தையதாக இருக்குமோ அதுவாக இருக்கும், அவையாவன:-

- பெறுநரின் கணக்குப் புத்தகங்களில் செலுத்தம் (payment) பதிவு செய்யப்பட்ட தேதி அல்லது
- வங்கிக் கணக்கில் செலுத்தம் பற்றுவைக்கப்படுகிற தேதி ; அல்லது
- வழங்குநரால் அளிக்கப்பட்ட பொருள்விவரப்பட்டி அதற்குப் பதிலாக பெயர் தனாலும் அழைக்கப்படும் வேறு ஏதேனும் ஆவணம் வழங்கிய தேதியில் இருந்து அறுபது நாட்களை அடுத்துப் பின்வரும் தேதி.

சரக்கு மற்றும் சேவை வழங்குதகயின் இடம் (Place of Supply of Goods and Services)

GST-யின் அடிப்படைக் கோட்பாடு என்னவெனில் வழங்கப்படும் பொருட்கள் எங்கே நுகரப்படுகிறதோ அந்த இடத்தில் வரிவிதிப்பு நடக்க வேண்டும் என்பதுதான். வழங்கப்படும் இடம்தான் அந்தப்பொருட்களின் வரிவிதிப்பிற்குரிய சட்ட வரம்பெல்லை. பொருள் வழங்கும் இடம்தான் அந்தப் பரிமாற்றம் மாநிலத்திற்குள்ளா அல்லது மாநிலங்களுக்கு இடையிலா என்பதை உறுதி செய்கிறது. வேறு விதமாய் சொல்வதானால் பொருள் வழங்கல் இடத்தை உறுதி செய்வதன் முலம்தான் அந்தப்பொருள் SGST மற்றும் CGST வரி விதிப்பிற்குள் வருமா என்பதை முடிவு செய்ய முடியும். இந்த வழங்கல் மாநிலங்களுக்கு இடையே என்றால், அது IGST-யின் கீழ் வரும்.

சேவைகள் பெறுகின்ற நபர் பதிவு பெற்ற நபராக இருப்பின் அத்தகைய நபரின் இடமே சேவைகள் வழங்கும் இடமாகும். சேவைகள் பெறுகின்ற நபர் பதிவு பெறாதவராயின், சேவையை வழங்கும் நபரின் ஆவணங்களில் உள்ள சேவை பெறுபவரின் முகவரியே சேவை வழங்கும் இடமாகும். சேவை வழங்கும் நபரின் ஆவணங்களில் முகவரி இல்லாத பட்சத்தில் சேவையை வழங்கும் நபரின் இடமே சேவை வழங்கும் இடமாகும்.



உள்ளீட்டு வரி வரவு

(INPUT TAX CREDIT)

தடையில்லாத உள்ளீட்டு வரி வரவானது GST-யின் ஒரு முக்கிய அம்சமாகும். மேலும், வரியின் மேல் வரி விதிக்கும் முறையை அகற்றும் ஒரு சிறந்த நுட்பமான விஷயமாகும். நடைமுறையில் உள்ள சட்டத்தில் மத்திய அரசு விதிக்கும் வரியை, மாநில அரசு விதிக்கும் வரியில் சரி செய்தல் என்பது இயலாத ஒன்றாகும். இதே போன்று மாநில அரசு விதிக்கும் வரியை மத்திய அரசு விதிக்கும் வரியில் சரி செய்தல் என்பதும் இயலாத ஒன்றாகும்.

ஆனால், GST-யில் மத்திய அரசின் வரியை மாநில அரசின் வரியிலும், மாநில அரசின் வரியை மத்திய அரசுக்குச் செலுத்தும் வரியிலும் ஒரே சமயத்தில் சரி செய்து கொள்ளலாம். மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் இதுவரை விதிக்கப்பட்ட அனைத்து மறைமுக வரிகளும் ஒருங்கிணைந்து GST என்ற தலைப்பின் கீழ் ஒரே வரியாக விதிக்கப்பட உள்ளது.

GST-யில் விதிக்கப்படும் வரிகள்:

CGST - மத்திய சர்க்கு மற்றும் சேவை வரி [ஒரே மாநிலத்திற்குள் வழங்கப்படும் சர்க்குகள் (அல்லது) சேவைகள் (அல்லது) இரண்டிற்குமானது].

SGST - மாநில சர்க்கு மற்றும் சேவை வரி [ஒரே மாநிலத்திற்குள் வழங்கப்படும் சர்க்குகள் (அல்லது) சேவைகள் (அல்லது) இரண்டிற்குமானது].

IGST - ஒருங்கிணைந்த சர்க்கு மற்றும் சேவை வரி [மாநிலங்களுக்கிடையில் வழங்கப்படும் சர்க்குகள் (அல்லது) சேவைகள் (அல்லது) இரண்டிற்குமானது].

வரவைப் (CREDIT) பயன்படுத்தும் முறை

வரவு	பணம் செலுத்தத்திற்கு முதலில் பயன்படுத்த வேண்டிய வரவு	பணம் செலுத்தத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படும் மீதமுள்ள வரவு
CGST	CGST	IGST
SGST	SGST	IGST
IGST	IGST	CGST then SGST

உள்ளீட்டு வரி வரவைப் பெறுவதற்கான நிபந்தனைகள்

பதிவு பெற்ற நபர் எவரும்,

- பதிவு பெற்ற வழங்குநர் ஒருவரால் கொடுக்கப்பட்ட வரி விவரப்பட்டி (tax invoice) அல்லது பற்றுக் குறிப்பு (debit note) அல்லது வரி செலுத்தியதற்கான வேறு ஏதாவது ஆவணங்கள் வைத்திருக்க வேண்டும்.
- சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இவை இரண்டையும் பெற்றிருக்க வேண்டும்.
- பதிவு பெற்ற வழங்குநரால் தாக்கல் செய்யப்படும் விவர அறிக்கையில் (Return) இந்த வழங்குகை (Supply) கண்டிப்பாக இடம் பெற வேண்டும், மற்றும் அதற்குரிய வரியைக் கண்டிப்பாக செலுத்தி இருக்க வேண்டும்.

உள்ளீட்டு வரி வரவு மறுக்கப்படும் தருணங்கள்:

- இணக்கத் தீர்வு வரி விதிப்பு முறையில் வரி செலுத்தும் நபருக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு மறுக்கப்படும்.
- இந்தியாவில் குடியிராத வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் ஒருவரால், இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சரக்குகளின் பேரில் தவிர, அவரால் பெறப்பட்ட சரக்குகள் (அ) சேவைகள் (அ) இரண்டிற்கும் உள்ளீட்டு வரி வரவு மறுக்கப்படும்.
- சொந்த நுகர்வுக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சரக்குகள் (அ) சேவைகள் (அ) இரண்டிற்கும் மீதான உள்ளீட்டு வரி வரவு மறுக்கப்படும்.
- வெகுமதி (gift), இலவச மாதிரிகள் (free samples), வழியில் தொலைந்து போன (அ) களவுபோன (அ) அழிக்கப்பட்ட (அ) கழித்தகற்றப்பட்ட (written off) சரக்குகளுக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு மறுக்கப்படும்.

உள்ளீட்டு வரி வரவு பெறுவதற்கான கால அளவு

ஒரு நிதியாண்டிற்கான உள்ளீட்டு வரி வரவை, அந்த நிதியாண்டின் முடிவுறுகையைத் தொடர்ந்து வருகிற செப்டம்பர் மாதத்திற்கான விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கு முன்போ (அல்லது) தொடர்புடைய ஆண்டு விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கு முன்போ, இவற்றில் எந்தக் கால அளவு முந்தியதோ, அதற்குள் எடுத்துக் கொள்ளலாம்.



வரி விவரப்பட்டி (INVOICE)

பதிவு பெற்ற நபர் மட்டுமே வரி விவரப்பட்டி வழங்க வேண்டும். பதிவு பெறாத நபர் வரி வசூலிப்பதற்கு GST சட்டம் தடை விதிக்கிறது.

சரக்குகள் வழங்குகையின் வரிவிவரப்பட்டி (Invoice) வழங்கப்பட வேண்டிய தருணங்கள்:

- சரக்குகளின் வழங்குகையானது இடம்பெயர்தலை (Movement) உள்ளடக்கியிருந்தால், சரக்குகளை அப்புறப்படுத்துவதற்கு முன்போ அல்லது அந்த நேரத்திலோ வரி விவரப்பட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.
- மற்ற சமயங்களில் சரக்குகளை அப்புறப்படுத்துவதற்கு முன்போ அல்லது அந்த நேரத்திலோ அல்லது பெறுநருக்குச் சரக்குகள் கிடைக்கத் தக்க நேரத்திலோ வரி விவரப்பட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.

சேவைகள் வழங்குகையின் வரிவிவரப்பட்டி (Invoice) வழங்கப்பட வேண்டிய தருணங்கள்:

- சேவை வழங்கிய நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் வரி விவரப்பட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.

- வங்கி, இன்சூரன்ஸ் மற்றும் இதர நிதி நிறுவனங்கள் சேவை வழங்கிய நாளிலிருந்து 45 நாட்களுக்குள் வரி விவரப்பட்டி வழங்க வேண்டும்.

துணை வரிவிவரப்பட்டி அல்லது திருத்தப்பட்ட வரிவிவரப்பட்டி வழங்கும் போது முக்கியமாக கவனிக்கப்பட வேண்டிய தேவைகள்

“வரிவிவரப்பட்டியில் துணை வரிவிவரப்பட்டி அல்லது திருத்தப்பட்ட வரிவிவரப்பட்டி” என்ற வார்த்தைகள் கண்டிப்பாக இடம் பெற வேண்டும். அத்துடன் முதன்மை வரி விவரப்பட்டியின் தேதி மற்றும் எண் குறிப்பிடப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

வழங்குகை விவரச்சீட்டு (Bill of Supply)

கீழ்க்கண்ட தருணங்களில் வரி விவரப்பட்டி (Invoice)-க்குப் பதிலாக வழங்குகை விவரச்சீட்டு (Bill of supply) வழங்கப்பட வேண்டும்.

- வரி விலக்களிக்கப்பட்ட சரக்குகள் / சேவைகள் வழங்குகையின் போது
- இணக்க வரி முறையில் வழங்குகை (Supply) நடைபெறும் போது

வரவுக்குறிப்பு (Credit Note)

கீழ்க்கண்ட தருணங்களில், முன்பு வழங்கப்பட்ட வரி விவரப்பட்டிக்கு (Tax Invoice) வரவுக்குறிப்பு ஒன்றைப் பெறுநருக்குக் கொடுக்கலாம்.

சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது வரி விவரப்பட்டி ஒன்று கொடுக்கப்பட்டிருக்கிறது மற்றும் அந்த வரி விவரப்பட்டியில் உள்ள வரி விதிக்கத்தக்க பெறுமதி அல்லது வரி விதிப்பானது அத்தகைய வழங்குகையைப் பொறுத்தமட்டிலான வரி விதிக்கத்தக்க மதிப்பு அல்லது வரி விதிப்பைவிட மிகையானதாகக் காணப்படும்போது என்றவிடத்து, அல்லது வழங்கப்பட்ட சரக்குகள் பெறுநரால் திருப்பியனுப்பப்படும்போது, அல்லது வழங்கப்பட்ட சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டும் குறைபாடுள்ளவையாகக் கருதப்படும் போது, அத்தகைய சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் வழங்கியிருக்கிற பதிவு பெற்ற நபர், வகுத்துரைக்கப்படலாகும் அத்தகைய விவரங்கள் அடங்கிய வரவுக்குறிப்பு ஒன்றைப் பெறுநருக்குக் கொடுக்க வேண்டும்.

பற்றுக்குறிப்பு (Debit Note)

கீழ்க்கண்ட தருணங்களில், முன்பு வழங்கப்பட்ட வரி விவரப்பட்டிக்கு, பற்றுக்குறிப்பு ஒன்றைப் பெறுநருக்குக் கொடுக்கலாம்.

சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டிற்குமான வரி விவரப்பட்டி ஒன்று கொடுக்கப்பட்டிருக்கிறது மற்றும் அந்த வரி விவரப்பட்டியில் உள்ள வரி விதிக்கத்தக்க பெறுமதி அல்லது வரி விதிப்பானது அத்தகைய வழங்குகையைப் பொறுத்தமட்டிலான வரி விதிக்கத்தக்க பெறுமதி அல்லது வரி விதிப்பைவிட குறைவாகக் காணப்படும் போது, அத்தகைய சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் வழங்கியிருக்கிற பதிவு பெற்ற நபர், வகுத்துரைக்கப்படலாகும் அத்தகைய விவரங்கள் அடங்கிய பற்றுக்குறிப்பு ஒன்றைப் பெறுநருக்குக் கொடுக்க வேண்டும்.

சரக்குகள் வழங்குகையின் போது வழங்கப்பட வேண்டிய வரிவிவரப்பட்டியின் பிரதிகள்:

சரக்குகள் வழங்குகையின் போது மூன்று வரி விவரப்பட்டியின் பிரதிகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

- அசல் (original) வரி விவரப்பட்டியில் "original for recipient" எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- இரண்டாவது பிரதியில் "Duplicate for Transporter" எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- மூன்றாவது பிரதியில் "Triplicate for supplier" எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.

சேவைகள் வழங்குகையின் போது வழங்கப்பட வேண்டிய வரிவிவரப்பட்டியின் பிரதிகள்:

சேவைகள் வழங்குகையின் போது இரண்டு வரி விவரப்பட்டியின் பிரதிகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

- அசல் (original) வரி விவரப்பட்டியில் "Original for recipient" எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- இரண்டாவது பிரதியில், "Duplicate for supplier" எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.

மறுதலை வரிவிதிப்பில் (Reverse Charge), வழங்கப்பட வேண்டிய வரி விவரப்பட்டி (அல்லது) வேறு ஆவணங்கள்:

- மறுதலை வரிவிதிப்பு முறையில் வரிப் பிடித்தம் செய்யும் போது, சரக்குகள் / சேவைகள் பதிவுபெறாத வழங்குநரால் வழங்கப்படும்போது அந்த வழங்குநருக்குப் பதிலாக அதைப் பெறுபவர், வழங்குநருக்கு, "செலுத்தியதற்கானபற்றுச்சீட்டு" (Payment Voucher) ஒன்றை வழங்க வேண்டும்.
- பெறுநர் தன்னுடைய வரி விவரப்பட்டியில் (Tax Invoice) "மறுதலை வரி விதிப்பு முறையில் வரி வசூல் செய்யப்பட்டது" எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.

வரி விவரப் பட்டியில் இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

வரி விவரப்பட்டியில் கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் கட்டாயம் இடம் பெற்றிருக்க வேண்டும்.

1. வழங்குநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN
2. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள்; (Alphabets), எண்கள் (Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like "hyphen" – or "slash" /) இடம் பெறலாம் }
3. வழங்கப்பட்ட தேதி
4. பதிவு பெற்ற பெறுநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN (அல்லது) UIN
5. வரி விவரப்பட்டியின் மொத்த மதிப்பு 50,000 ரூபாய்க்கு மிகுதியாக இருந்தால், அதைப் பெறுநரின் பெயர் மற்றும் விலாசம்.
6. சரக்குகளுக்கான HSN குறியீடு, சேவைகளுக்கான கணக்குக் குறியீடு (SAC)
7. சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் விவரிப்பு
8. சரக்குகளின் அளவு (Quantity)
9. வழங்கப்பட்ட சரக்குகள் (அல்லது) சேவைகள் (அல்லது) இரண்டின் மொத்த மதிப்பு (Total Turnover)
10. சரக்குகள் (அல்லது) சேவைகள் (அல்லது) இரண்டின் வரி விதிக்கத்தக்க மதிப்பு (Taxable Turnover) { தள்ளுபடி / விலக்களிக்கப்பட்ட மதிப்பு போன்றவை சேர்த்து }
11. தனித்தனியே பிரித்தளிக்கப்பட்ட வரி வீதம் (CGST / SGST / IGST)
12. விதிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (மத்திய வரி / மாநில வரி / ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரி / மேல் வரி)
13. மாநிலங்களுக்கிடையேயான வணிகம் நடைபெறும்போது அந்த வழங்குகை நடைபெற்ற இடம் மற்றும் மாநிலத்தின் பெயர்.

14. குறித்திட்ட வழங்குகைக்கான இடம் தவிர வேறு இடத்தில் சரக்குகள் / சேவைகள் ஒப்படைத்தால், அந்த இடம்

15. மறுதலை வரி விதிப்பு அடிப்படையில் வசூலிக்கப்பட்ட வரி விவரம்.

16. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

வழங்குகை விவரச்சீட்டில் (Bill of Supply) இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

1. வழங்குநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN
2. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள் (Alphabets), எண்கள் (Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like "hyphen" – or "slash"/) இடம் பெறலாம் }
3. வழங்கப்பட்ட தேதி
4. பதிவு பெற்ற பெறுநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN (அல்லது) UIN
5. சரக்குகளுக்கான HSN குறியீடு, சேவைகளுக்கான கணக்குக் குறியீடு (SAC),
6. சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் விவரிப்பு
7. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

சான்றுப் பற்றுச்சீட்டில் (Receipt Voucher) இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

ஏதேனும் சரக்குகள் (அல்லது) சேவைகள் (அல்லது) இரண்டின் வழங்குகையைப் பொறுத்த மட்டில், பதிவு பெற்ற நபர் ஒருவர், முன்பணம் பெற்றதன் பேரில் சான்றுப் பற்றுச் சீட்டு (Receipt Voucher) வழங்க வேண்டும். கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் இதில் இடம் பெற வேண்டும்.

1. வழங்குநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN

2. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள் (Alphabets), எண்கள் (Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like "hyphen" – or "slash"/) இடம் பெறலாம்}

3. வழங்கப்பட்ட தேதி

4. பதிவு பெற்ற பெறுநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN (அல்லது) UIN

5. வரி விவரப்பட்டியின் மொத்த மதிப்பு 50,000 ரூபாய்க்கு மிகுதியாக இருந்தால், அதைப் பெறுபவரின் பெயர் மற்றும் விலாசம்.

6. பெற்ற முன்பணத்தின் விபரம்

7. தனித்தனியே பிரித்தளிக்கப்பட்ட வரி வீதம் (CGST / SGST / IGST)

8. விதிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (மத்திய வரி / மாநில வரி / ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரி / மேல் வரி)

9. மாநிலங்களுக்கிடையேயான வழங்குகை நடைபெறும்போது அந்த வழங்குகை நடைபெற்ற இடம் மற்றும் மாநிலத்தின் பெயர்.

10. மறுதலை வரி விதிப்பு அடிப்படையில் வசூலிக்கப்பட்ட வரி விவரம்.

11. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அ) மின்னணு கையொப்பம்.

மீட்டளிப்புச் சான்றுச்சீட்டில் (Refund Voucher) இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

பதிவு பெற்ற நபர் சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டின் வழங்குகை எதைப் பொறுத்தமட்டிலும் முன்பணச் செலுத்தம் பெறுகையின் பேரில், ஒரு சான்றுப் பற்றுச் சீட்டை வழங்குகிறார். ஆனால் பிந்தைய நிலையில் அதனை அடியொற்றி வழங்குகை எதுவும் செய்யப்படவில்லை மற்றும் பொருள் விவரப்பட்டி எதுவும் கொடுக்கப்படவில்லை என்றவிடத்து, மேற்சொன்ன பதிவு பெற்ற நபர், செலுத்தம் செய்த அந்த நபருக்கு அத்தகைய செலுத்தத்திற்கான மீட்டளிப்புச் சான்றுச்சீட்டு

(Refund Voucher) ஒன்றை வழங்கலாம்.

இந்த மீட்டளிப்புச் சான்றுச் சீட்டில் கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் இடம் பெற்றிருக்க வேண்டும்.

1. வழங்குநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN

2. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள் (Alphabets), எண்கள் (Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like "hyphen" – or "slash"/) இடம் பெறலாம்}

3. வழங்கப்பட்ட தேதி

4. பதிவு பெற்ற பெறுநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN (அல்லது) UIN

5. சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் விவரிப்பு

6. மீட்டளிப்பு (Refund) செய்த தொகையின் மதிப்பு

7. தனித்தனியே பிரித்தளிக்கப்பட்ட வரி வீதம் (CGST / SGST / IGST)

8. விதிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (மத்திய வரி / மாநில வரி / ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரி / மேல் வரி)

9. மறுதலை வரி விதிப்பு அடிப்படையில் வசூலிக்கப்பட்ட வரி விவரம்.

10. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

வரிச் செலுத்தத்திற்கான பற்றுச் சீட்டில் (Payment Voucher) இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

வரிச் செலுத்தத்திற்கான பற்றுச் சீட்டில் கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் இடம் பெற்றிருக்க வேண்டும்.

1. வழங்குநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN

2. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள் (Alphabets), எண்கள்

(Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like “hyphen” – or “slash”) இடம் பெறலாம்}

3. வழங்கப்பட்ட தேதி

4. பதிவு பெற்ற பெறுநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN (அல்லது) UIN

5. சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் விவரிப்பு

6. மீட்டளிப்பு (Refund) செய்த தொகையின் மதிப்பு

7. தனித்தனியே பிரித்தளிக்கப்பட்ட வரி வீதம் (CGST / SGST/IGST)

8. விதிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (மத்திய வரி / மாநில வரி / ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரி / மேல் வரி)

9. மாநிலங்களுக்கிடையேயான வணிகம் நடைபெறும்போது அந்த வழங்குகை நடைபெற்ற இடம் மற்றும் மாநிலத்தின் பெயர்.

10. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

திருத்தப்பட்ட வரி விவரப்பட்டி (Revised Invoice), பற்றுக்குறிப்பு (Debit Note) மற்றும் வரவுக்குறிப்பு (Credit Note) இவற்றில் இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

திருத்தப்பட்ட வரி விவரப்பட்டி (Revised Invoice), பற்றுக்குறிப்பு (Debit Note) மற்றும் வரவுக்குறிப்பு (Credit Note) இவற்றில் கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் இடம் பெற்றிருக்க வேண்டும்.

1. வரி விவரப்பட்டியின் மேற்பகுதியில் “Revised Invoice” என்ற வாசகம் கண்டிப்பாக இடம் பெற வேண்டும்.

2. வழங்குநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN

3. ஆவணங்களின் தன்மை

4. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள் (Alphabets), எண்கள் (Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like “hyphen” – or “slash”) இடம் பெறலாம் }

5. சரக்குகளுக்கான HSN குறியீடு, சேவைகளுக்கான கணக்குக் குறியீடு (SAC),

6. பதிவு பெற்ற பெறுநரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN (அல்லது) UIN

7. பெறுநர் பதிவு பெற்ற நபராக இல்லையென்றால், அவருடைய பெயர், முகவரி, ஒப்படைக்கும் இடத்தின் முகவரி, மாநிலத்தின் பெயர் மற்றும் குறியீடு.

8. வரி விவரப் பட்டியின் வரிசை எண், தேதி போன்றன.

9. சரக்குகள் / சேவைகள் (அல்லது) இரண்டின் வரியிடத் தக்க மதிப்பு (Taxable Turnover) { தள்ளுபடி / விலக்களிக்கப்பட்ட மதிப்பு போன்றவை சேர்த்து }, தனித்தனியே பிரித்தளிக்கப்பட்ட வரி வீதம் (CGST / SGST / IGST), விதிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (மத்திய வரி / மாநில வரி / ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரி / மேல் வரி)

10. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

உள்ளீட்டுச் சேவை பகிர்வாளர் (Input Service Distributor), வழங்க வேண்டிய வரி விவரப்பட்டியில் இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

1. உள்ளீட்டுச் சேவை பகிர்வாளரின் பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN

2. ஒரு நிதியாண்டு முழுவதற்குமான தொடர்ச்சியான வரிசை எண் { இதில் எழுத்துக்கள் (Alphabets), எண்கள் (Numerals), சிறப்புக் குறியீடுகள் (Special Characters like “hyphen” – or “slash”) இடம் பெறலாம் }

3. வழங்கப்பட்ட தேதி

4. உள்ளீடு பகிர்நளிக்கப்பட்ட பெறுநரின் பெயர், முகவரி, GSTIN

5. பகிர்நளிக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவின் மதிப்பு

6. உள்ளீட்டுச் சேவை பகிர்வாளரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

விநியோகச் சீட்டில் (Delivery Challan) இடம் பெற வேண்டிய விபரங்கள்

விநியோகச் சீட்டில் (Delivery Challan) கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் இடம் பெற்றிருக்க வேண்டும்.

1. விநியோகச் சீட்டின் எண் மற்றும் தேதி
2. பதிவு பெற்ற சரக்கு அனுப்புநரின் (Consignor) பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN
3. பதிவு பெற்ற சரக்கு பெறுநரின் (Consignee) பெயர், முகவரி மற்றும் GSTIN
4. சரக்குகளுக்கான HSN குறியீடு, சேவைகளுக்கான கணக்குக் குறியீடு (SAC),
5. சரக்குகளின் அளவு (Quantity) (சரியான அளவு தெரியாதபோது தோராயமான அளவு)
6. வரிவிதிப்பிற்கான விலை
7. தனித்தனியே பிரித்தளிக்கப்பட்ட வரி வீதம் (CGST/SGST/IGST), விதிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (மத்திய வரி / மாநில வரி / ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரி / மேல் வரி)
8. மாநிலங்களுக்கிடையேயான வணிகம் நடைபெறும்போது அந்த வழங்குகை நடைபெற்ற இடம் மற்றும் மாநிலத்தின் பெயர்.
9. வழங்குநரின் (அல்லது) அவரால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நபரின் கையொப்பம் (அல்லது) மின்னணு கையொப்பம்.

இந்த விநியோக ரசீது மூன்று பிரதிகளாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

- அசல் (original) விநியோகச் சீட்டில் “Original for Consignee” எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- இரண்டாவது பிரதியில் “Duplicate for Transporter” எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- மூன்றாவது பிரதியில் “Triplicate for Consignor” எனக் குறிப்பிட வேண்டும்.





GST விவர அறிக்கைகள் (GST RETURNS)

GST-ல் பதிவு பெற்ற நபர் ஒவ்வொருவரும், விவர அறிக்கை ஒன்றைத் (RETURNS) தாக்கல் செய்ய வேண்டும். GST வரி விதிப்பின் கீழ், வரி செலுத்தும் கடப்பாடுடைய சாதாரண வணிகர் ஒவ்வொருவரும் மாதாந்திர மற்றும் ஆண்டு விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

இதே போன்று, இணக்க வரித் திட்டத்தின் கீழ் வரும் நபர், இந்தியாவில் குடியிராத நபர், உள்ளீட்டுச் சேவை பகிர்வாளர் (ISD), மற்றும் வரிப்பிடித்தம் (TDS / TCS) செய்யும் கடப்பாடுடைய நபர் அதற்குண்டான குறித்திட்ட படிவத்தில் விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

GST-ல் வரி விவர அறிக்கை மின்னணு முறையில்தான் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். கீழ்க்கண்ட வழிமுறைகள் ஏதேனும் ஒன்றின் மூலமாகத் தாக்கல் செய்யலாம்.

- 1.GSTN-ன் இணையத்தின் வாயிலாக (www.gst.gov.in)
- 2.GSTN-ன் இணையத்தின் இதர சேவைகளின் வாயிலாக (offline services)
- 3.GSTN-ன் சுவீதா சேவை வழங்குபவர்கள் வாயிலாக (Service providers)GST-ல் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய பல்வேறு விவர அறிக்கைகள் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

படிவம்	விவரிப்பு	யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்	தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தேதி
GSTR-1	வெளி விநியோக விவரங்களின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை (Outward Supply)	பதிவு பெற்ற நபர்	அடுத்த மாதத்தின் 10-ம் தேதிக்குள்
GSTR-2	பெற்ற விநியோக விவரங்களின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை (Inward Supply)	பதிவு பெற்ற நபர்	அடுத்த மாதத்தின் 15-ம் தேதிக்குள்
GSTR-3	சாதாரணமாக வரி செலுத்துபவரின் மாதாந்திர நிறைவு பெற்ற விவர அறிக்கை	பதிவு பெற்ற நபர்	அடுத்த மாதத்தின் 20-ம் தேதிக்குள்
GSTR-4	இணக்க வரித் திட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்ற நபரின் காலாண்டு விவர அறிக்கை	இணக்க வரித் திட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்ற நபர்	காலாண்டுக்கு அடுத்து வரும் மாதத்தின் 18-ம் தேதிக்குள்
GSTR-5	இந்தியாவில் குடியிராத பதிவு பெற்ற நபரின் விவர அறிக்கை	இந்தியாவில் குடியிராத பதிவு பெற்ற நபர்	அடுத்த மாதத்தின் 20-ம் தேதிக்குள் அல்லது பதிவு முடிவுற்ற நாளிலிருந்து 7 நாட்களுக்குள்
GSTR-6	உள்ளீட்டுச் சேவைப் பகிர்வாளரின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை	உள்ளீட்டுச் சேவை பகிர்வாளர்	அடுத்த மாதத்தின் 13-ம் தேதிக்குள்
GSTR-7	TDS பிடிப்பவர்களின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை	TDS பிடிப்பவர்கள்	அடுத்த மாதத்தின் 10-ம் தேதிக்குள்
GSTR-8	மின்னணு வர்த்தகர்களின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை	மின்னணு வர்த்தகர்கள்	அடுத்த மாதத்தின் 10-ம் தேதிக்குள்
GSTR - 9	ஆண்டு விவர அறிக்கை	சாதாரண பதிவு பெற்ற நபர்	அடுத்த நிதி ஆண்டின் டிசம்பர் மாதத்தின் 31-ம் தேதிக்குள்
GSTR-10	இறுதிவிவர அறிக்கை	பதிவு பெற்ற நபர் தன்னுடைய பதிவை தேவை இல்லையென ஒப்படைக்கும்போது அல்லது பதிவை ரத்து செய்யும்போது	பதிவை ரத்து செய்த நாளிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள் அல்லது பதிவை ரத்து செய்த ஆணை பிறப்பித்த நாளிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்கு (இவற்றில் எது பிந்தியதோ)

GSTR-1: வெளி விநியோக விவரங்களின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை - (Statement of Outward Supplies)

GST சட்டத்தில் பதிவு பெற்ற மற்றும் பதிவு பெறாத நபர்களுக்கு, செய்த விநியோக விவரங்கள் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். வெளி மாநிலத்தில் உள்ள பதிவு பெறாத நபர்களுக்குச் செய்த விநியோகம் ரூ.2,50,000/-க்கு மேல் இருந்தால், அவற்றைத் தனியே குறிப்பிட வேண்டும். உள்ளூரில் பதிவு பெறாத நபர்களுக்கு செய்த விநியோகங்களின் விவரங்கள், ஒவ்வொரு வரி வீதத்திற்கும் மொத்தமாக அளிக்க வேண்டும். வரிவிலக்கு அளிக்கப்பட்ட விநியோகங்கள், பூஜ்ய வரி விகித விநியோகங்கள், ஏற்றுமதி மற்றும் GST வரி விதிப்பில் அல்லாத விநியோகங்கள், முன் கட்டணம் ஏதேனும் இருந்தால் அவை, மின்னணு வர்த்தகர்கள், மின்னணு இயக்காளர்களின் மூலமாகச் செய்யப்படும் வர்த்தகங்கள் போன்றவற்றிற்கு தனித்தனியாக விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். சரக்குகள் விநியோகத்திற்கு HSN குறியீட்டையும் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

GSTR-2: பெற்ற விநியோக விவரங்களின் மாதாந்திர விவர அறிக்கை (Statement of Inward Supplies)

ஒரு விநியோகஸ்தர் தன்னுடைய விற்றுமுதல் விவரங்களை GSTR-1ல் தாக்கல் செய்தவுடன், அதனைப் பெறுபவருடைய GSTR-2ல் கொள்முதல் விபரங்களாக தாமாவே பதிவாகும். மேலும், பெறுநர் அத்தகவல்களை ஒப்பீடு செய்த பின்னர், தேவையெனில் சரிசெய்யலாம் அல்லது நீக்கலாம் அல்லது சேர்க்கலாம். இந்த சரி செய்த விவரங்களை, 11-ம் தேதியிலிருந்து 15-ம் தேதிக்குள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

GSTR-2ல் பதிவுபெற்ற மற்றும் பதிவு பெறாத நபரிடமிருந்து செய்த கொள்முதல் விபரங்களைத் தாக்கல் செய்யவேண்டும். வழங்குநர் அளித்த பற்றுக்குறிப்பு / வரவுக் குறிப்பு போன்ற விபரங்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். வெளிநாட்டிலிருந்து கொள்முதல் செய்த சரக்குகளின் விபரங்கள், மூலதனப் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விபரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும். தகுதியுடைய மொத்த உள்ளீட்டு வரி வரவு, தாக்கல் செய்யப்படும் மாதத்திற்கான உள்ளீட்டு வரி வரவு போன்றவற்றின் விவரங்கள் தெரிவிக்கப்படவேண்டும். இணக்க வரி முறையில் செய்யப்பட்ட கொள்முதல், பதிவு பெறாத நபர்களிடமிருந்து செய்த கொள்முதல், வரி விலக்களிக்கப்பட்ட கொள்முதல், பூஜ்ய வரிவிகித அடிப்படையில் செய்யப்பட்ட கொள்முதல், GST அல்லாத பிற கொள்முதல்கள் அனைத்தும் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

ஒரு விநியோகஸ்தர், பெறுநரால் GSTR-2ல் செய்யப்பட்ட மாற்றங்களை ஏற்றுக்கொள்ளலாம் அல்லது மறுக்கலாம். இந்த மாற்றங்களை 15-ஆம் தேதியிலிருந்து 17-ஆம் தேதிக்குள் செய்யவேண்டும். இவ்வாறு விநியோகஸ்தர்களால் மாற்றியமைக்கப்பட்ட விவரங்கள் இறுதியானது.

GSTR-3: சாதாரணமாக வரி செலுத்துபவரின் மாதாந்திர நிறைவுபெற்ற விவர அறிக்கை

உள்ளீட்டுச் சேவை பகிர்வாளர், இந்தியாவில் குடியுரிமை பெறாத வரி செலுத்தும் கடப்பாடுடையவர், இணக்கவரித் திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்துபவர், TDS/TCSபிடித்தம் செய்பவர் தவிர ஏனைய பிற பதிவு பெற்ற நபர் எவரும், தன்னுடைய மாதாந்திர விவர அறிக்கையை

GSTR-3ல் அடுத்த மாதத்தின் 20-ம் தேதிக்குள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இந்த விவர அறிக்கையில், சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் கொள்முதல், விற்பனா, எடுத்துக்கொள்ளப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு, செலுத்தப்பட்ட வரியின் விபரங்களை மின்னணு முறையில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

GSTR-4: இணக்க வரித் திட்டத்தின்கீழ் பதிவு பெற்ற நபரின் காலாண்டு விவர அறிக்கை (Composition Dealer)

இணக்கவரித் திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தும் நபர் மாதாந்திர விவர அறிக்கைக்குப் பதிலாக GSTR-4இல் காலாண்டுக்கு ஒருமுறை விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இந்த GSTR-4ஐ சம்பந்தப்பட்ட காலாண்டைத் தொடர்ந்து வரும் அடுத்த மாதத்தின் 18-ஆம் தேதிக்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

பதிவு பெற்ற மற்றும் பதிவு பெறாத வணிகரிடமிருந்து செய்யப்பட்ட உள்மாநில மற்றும் வெளிமாநில கொள்முதல் விவரங்கள் வரி விவரப்பட்டியின் அடிப்படையில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சரக்கு / சேவைகளின் விவரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும். கொள்முதலுக்கு செலுத்தப்பட்ட முன்பணம் மற்றும் சரி செய்யப்பட்ட முன்பணம் போன்றவற்றின் ஒருங்கிணைந்த விவரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும். பற்றுக்குறிப்பு மற்றும் வரவுக்குறிப்பு விவரங்கள் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும்.

GSTR-9: ஆண்டு விவர அறிக்கை (Annual Return)

உள்ளீட்டு சேவை பகிர்வாளர், TDS / TCS பிடித்தம் செய்வோர், தற்செயல் வணிகர், இந்தியாவில் குடியிராத வரிசெலுத்தும் கடப்பாடுடைய நபர், இவர்களைத் தவிர பதிவு பெற்ற நபர் ஒவ்வொருவரும் தன்னுடைய ஆண்டு விவர அறிக்கையைச் சம்பந்தப்பட்ட நிதியாண்டைத் தொடர்ந்து வரும் டிசம்பர் 31-ஆம் தேதிக்குள், படிவம் GSTR-9 ல் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இந்த ஆண்டு விவர அறிக்கையில் சம்பந்தப்பட்ட நிதியாண்டின் மொத்த வரவு, செலவு விபரங்கள் அனைத்தையும் குறிப்பிட வேண்டும்.

HSN குறியீடு

விற்பனை முதல் ரூபாய் 1.50 கோடிக்கு மிகாமல் இருக்கும் வணிகர்களுக்கும், இணக்கவரித் திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தும் நபருக்கும், HSN குறியீடு தேவையில்லை. வரி செலுத்தும் நபரின், முந்தைய நிதியாண்டின் மொத்த விற்பனை முதல் ரூபாய் 1.50 கோடி முதல் ரூபாய் 5 கோடி வரை இருந்தால், 2 இலக்க குறியீடு அவசியம் (முதல் வருடத்திற்கு - விருப்பத் தேர்வு அடுத்து வரும் வருடம் முதல் - கட்டாயம்). விற்பனை முதல் ரூபாய் 5 கோடிக்கு மிகுதியாக இருந்தால், 4 இலக்க HSN குறியீடு கட்டாயம் தேவை.

திருத்திய விவர அறிக்கை (Revised Return)

GST-இல் திருத்திய விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்ய இடமில்லை. இருப்பினும் பதிவுபெற்ற நபர் விவர அறிக்கையில் திருத்தல் / நீக்கல் / சேர்த்தல் போன்றவற்றைச் செய்ய வேண்டி இருப்பின், அவற்றைப் பற்றுக்குறிப்பு / வரவுக்குறிப்பு போன்றவற்றின் மூலம் தாக்கல் செய்யலாம். மேலும் இந்தத் திருத்தங்களை சம்பந்தப்பட்ட நிதியாண்டைத் தொடர்ந்து வரும் செப்டம்பர் மாதத்திற்குள்ளோ (அல்லது) ஆண்டு விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கு முன்போ (இதில் எது முந்தியதோ) அதற்குள் தாக்கல் செய்யலாம்.

விவர அறிக்கையைத் தாமதமாகத் தாக்கல் செய்தால் விதிக்கப்படும் அபராதத் தொகை:-

ஆண்டு விவர அறிக்கை தவிர ஏனைய பிற விவர அறிக்கைகளைத் தாமதமாக தாக்கல் செய்தால், தவறுகை தொடர்கிறபோது நாளொன்றுக்கு ரூபாய் 100/- வீதம், அதிகபட்சமாக ரூபாய் 5,000/- கட்டணம் செலுத்த நேரிடும்.

ஆண்டு விவர அறிக்கையைத் தாமதமாகத் தாக்கல் செய்தால், தாமதிக்கப்படும் நாளொன்றுக்கு ரூபாய் 100/- வீதம், அதிகபட்சமாக மொத்த விற்புமுதலில் (aggregate turnover) 0.25% கட்டணம் செலுத்த நேரிடும்.

விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யாவிடில் நிகழும் நடவடிக்கை

- விற்பனையாளர் விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யாவிட்டால், பெறுநரின் உள்ளீட்டு வரி வரவு, அவரின் அடுத்த மாத விவர அறிக்கையில் திருப்பப்பட்டுவிடும் (Reversed)
- பெறுநர் ஒழுங்காக விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யாவிட்டால், அவர் செலுத்தவேண்டிய வரியானது, வழங்குநர் செலுத்த வேண்டிய அடுத்த மாத வரியில் தானாகவே சேர்க்கப்பட்டுவிடும்.
- இணக்கவரித் திட்டம் தவிர ஏனைய பிற பதிவு பெற்ற நபர்கள் தொடர்ந்து வரும் 6 மாதத்திற்கு விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யாவிட்டால், அவருடைய பதிவு ரத்து செய்யப்படும். (cancelled)
- இணக்க வரித்திட்டத்தின் கீழ் பதிவுபெற்ற நபர் தொடர்ந்து மூன்று காலாண்டின் விவர அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யாவிட்டால், அவருடைய பதிவு ரத்து செய்யப்படும் (cancelled)

2017-ம் ஆண்டு ஜூலை மற்றும் ஆகஸ்ட் மாதங்களுக்கான விவர அறிக்கையைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான தளர்வு முறைகள்

பதிவு பெற்ற நபர் எவரும், 2017-ஆம் ஆண்டு ஜூலை மற்றும் ஆகஸ்ட் மாதங்களுக்கு, தன்னுடைய கொள்முதல் மற்றும் விற்பு முதல் விபரங்களை Form GSTR-3B என்ற படிவத்தில், வரிக்கால அளவுக்கு அடுத்து வரும் மாதத்தின் 20-ஆம் தேதிக்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். மேலும், Form GSTR-1, GSTR-2 மற்றும் GSTR-3 போன்ற படிவங்களை 2017-ஆம் ஆண்டு செப்டம்பர் மாதம் 20-ஆம் தேதிக்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.



கூலித்தொழில் (JOB WORK)

கூலித்தொழில் என்பது, மற்றொரு பதிவு பெற்ற நபருக்குச் சொந்தமான சரக்குகள் மீது நபர் ஒருவரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கையாளுகை அல்லது நடைமுறை ஆகும்.

கூலித்தொழில் செய்பவரின் பதிவு (Registration of Job Work)

ஒரு கூலித்தொழில் செய்பவர் சேவை விநியோகிப்பவராகக் கருதப்படுவதால் அவருடைய ஒட்டுமொத்த விற்றுமுதல் வரையறுக்கப்பட்ட தொகையான ரூ.20 இலட்சத்தைத் தாண்டும் பட்சத்தில் அவர் பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டியது அவசியம் ஆகும்.

கூலித்தொழிலின் நடைமுறை அம்சங்கள்

ஒரு பதிவு பெற்ற வரி செலுத்துபவர், சரக்குகளை, வரி செலுத்தாமல் அவருடைய கூலித்தொழில் செய்பவருக்கு அனுப்பலாம். ஆனால் அவ்வாறு அனுப்பப்பட்ட உள்ளீடுகளை அல்லது மூலதனப்பொருட்களை அனுப்பப்பட்ட தேதியிலிருந்து முறையே ஓர் ஆண்டு அல்லது மூன்று ஆண்டுகளுக்குள் திரும்பக்கொணர வேண்டும்.

பதிவுபெற்ற முதலர் (principal) உள்ளீடுகள் மற்றும் மூலதனப்பொருட்களை அவருடைய அலுவல் தொழில் இடத்திற்குக் கொண்டு வராமல், சில்லறை வேலைகள் செய்யும் நபரின் அலுவல் தொழில் இடத்திற்கு நேரிடையாக அனுப்பலாம்.

முதலர் கூலித்தொழில் செய்பவரின் வளாகத்திலிருந்து அவருடைய சொந்த வளாகத்திற்கு எடுத்து வராமல் நேரடியாக விநியோகிக்கலாம். ஆனால், ஒரு நிபந்தனைக்கு உட்பட்டு அதாவது கூலித்தொழில் செய்பவரின் வளாகத்தை முதலர், தன்னுடைய

வியாபாரத்திற்கான கூடுதலான இடம் என்று அறிவிக்க வேண்டும் அல்லது கூலித்தொழில் செய்பவர் பதிவு பெற்றவராக இருக்கவேண்டும் அல்லது ஆணையரால் மேற்படி அப்பொருட்களில் வழங்குதல் அறிவிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

கூலித்தொழிலுக்கான உள்ளீட்டு வரி வரவு

கூலித்தொழிலுக்காக அனுப்பிய உள்ளீடுகள், அவை வெளியே அனுப்பப்பட்ட ஓராண்டுக் கால அளவுக்குள், கூலித்தொழில் முடிந்த பின்பு அல்லது பிறவாறு, முதலரால் திரும்பவும் பெறப்படவில்லை அல்லது அவை வெளியே அனுப்பப்பட்டதிலிருந்து ஓராண்டுக் கால அளவுக்குள்ளாக, கூலித்தொழில் செய்பவரின் அலுவல்தொழில் இடத்திலிருந்து வழங்கப்படவில்லை என்ற விடத்து, மேற்சொன்ன உள்ளீடுகள் வெளியே அனுப்பப்பட்ட நாள் அன்று கூலித்தொழில் செய்பவருக்கு முதலரால் அத்தகைய உள்ளீடுகள் வழங்கப்பட்டுவிட்டன எனக் கொள்ளப்படும்.

கணக்குகளைப் பேணிக் காக்கும் பொறுப்பு

உள்ளீடுகள் அல்லது மூலதனச் சரக்குகளுக்கான முறையான கணக்குகளைப் பேணிக்காக்கும் பொறுப்பு முதலரிடம் அமைவதும்.

கூலித்தொழிலின் போது ஏற்பட்ட கழிவுப்பொருள் மற்றும் உபயோகமற்ற பொருளைக் கணக்கில் கொள்ளும் முறை

கூலித்தொழிலின்போது ஏற்பட்ட கழிவுப்பொருள் மற்றும் உபயோகமற்ற பொருள் எதுவும், அத்தகைய கூலித்தொழில் செய்பவர் பதிவுபெற்றவர் என்றால் அவராலும், அத்தகைய கூலித்தொழில் செய்பவராலும் பதிவுபெறவில்லை என்றால் முதலராலும் வரி செலுத்துவதன் பேரில், அந்தக் கூலித்தொழில் செய்பவரின் அச்சில்லறை வேலையாளரின் அலுவல்தொழில் இடத்திலிருந்து நேரடியாக வழங்கப்படலாம்.

இடைமாறுகால வகை முறைகள் (Transitional Provisions)

அலுவல்தொழில் இடம் ஒன்றில் பெறப்பட்ட உள்ளீடுகள் எவையும், குறித்திட்ட நாளுக்கு முன்னர் நிலவிவரும் சட்டத்தின் வகைமுறைகளுக்கு இணங்கியவாறு, மேலும் செயல்முறைக்கு உள்ளாகுதல், சோதித்தல், பழுதுநீக்குதல், மறுசீரமைத்தல் அல்லது வேறு ஏதேனும் நோக்கத்திற்கு கூலித்தொழில் செய்பவருக்கு அப்படியே அனுப்பப்படுகின்றன அல்லது பகுதிசெயல் முறைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட பின்பு அனுப்பப்படுகின்றன மற்றும் குறித்திட்ட நாளன்று அல்லது அதற்குப் பின்பு அத்தகைய உள்ளீடுகள் திருப்பி அனுப்பப்பட்டால், அத்தகைய உள்ளீடுகள் கூலித்தொழில் முடிந்த பின்பு அல்லது பிறவாறு குறித்திட்ட நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள் மேற்சொன்ன இடத்திற்குத் திருப்பி அனுப்பப்படுகின்றன என்றால் வரி எதுவும் செலுத்தத்தக்கது ஆகாது.



இடைமாறுகால வகைமுறைகள் (Transitional Provisions)

GST என்பது நமது நாட்டின் மறைமுக வரி விதிப்பில் ஒரு குறிப்பிடத்தக்க சீர்திருத்தமாகும். மாநிலங்களுக்குத் தக்கபடி மாறும் பல்வேறு வரிவிதிப்புகளை அகற்றி, நாடு முழுக்க ஒரே மாதிரியான வரிவிதிப்பு நடைமுறையைக் கொண்டுவருவதே GST ஆகும். GST-யானது பல்வேறு வரிகளை ஒருங்கிணைப்பதால் VAT-ல் இருந்து GST-க்கு மாறும்போது, அதற்கான இடைமாறுகால வகைமுறைகள் (Transitional Provisions) மிகவும் எளிமையான முறையிலும் எவ்வித இடையூறுமின்றியும், தற்போதுள்ள சட்டத்தின்படி, கையிருப்பில் இருக்கும் உள்ளீட்டு வரிவரவு, மற்றுமுள்ள பயன்கள் அனைத்தும் இழக்காத வண்ணமும் வடிவமைக்கப் பட்டுள்ளது.

உள்ளீட்டுவரிவரவிற்கான இடைமாறுகால வகைமுறைகள்:

GST- வருவதற்கு முன், முந்தைய சட்டப்படி (VAT) உள்ள உள்ளீட்டு வரிகள், கடைசியாக பதிவுசெய்த விபர அறிக்கையில் இருக்கும் பட்சத்தில், அந்த உள்ளீட்டு வரிவரவுகளை, GST-ன் கீழ் ITC ஆக எடுத்துக்கொள்ளலாம். அது மின்னணு வரவுப்பேரேட்டில் வரவு வைக்கப்படும்.

VAT வரி விதிப்பின் கீழ் பதிவு பெற்ற நபர் ஒருவர், GST-ல் இணக்கவரிவிதிப்பு முறையைத் தேர்வு செய்யும்போது, அவர்

VAT-ல் உள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவை GST-க்கு எடுத்துச் செல்ல முடியாது.

VAT வரி விதிப்பின் கீழ், இணக்க வரிவிதிப்பு பதிவு பெற்ற நபர் ஒருவர் GST-ல் முறையான வரி விதிப்பு முறையை (Regular) தேர்வு செய்யும்போது, அவர் VAT-ல் கையிருப்பில் உள்ள பொருட்களுக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு பெற முடியும். ஆனால், அந்த உள்ளீட்டு, வரிவிதிக்கத்தக்க வழங்குகை தயாரிக்கப் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். இதைப் பெற, பதிவு பெற்ற வணிகர் அவரிடம் குறித்திட்ட தேதிக்கு, 12 மாதங்களுக்கு முன் பொருள் வாங்கியதற்கான வரி விவரப்பட்டியை வைத்திருக்க வேண்டும்.

VAT வரி விதிப்பின் கீழ், மூலதனப் பொருட்களுக்கான, வழங்கப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவை GST-ல் பெற முடியும்.

VAT-ல் இருந்து GST-க்கு செல்லும்போது உள்ளீட்டு வரி வரவைப் (ITC) பெறுவதற்கான நிபந்தனைகள்

- குறித்திட்ட தேதிக்கு முந்தைய ஆறு மாத கால அளவுக்கான அனைத்து விவர அறிக்கைகளையும் தாக்கல் செய்திருக்க வேண்டும்.
- மேற்சொன்ன வரவுத்தொகையானது GST-ன் கீழ் உள்ளீட்டு வரி வரவாக ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.

- GST-ல் உள்ளீட்டு வரி வரவைப் பெற, வெளி மாநில விற்று முதலுக்கான C, F, I, E1, E2 மற்றும் H போன்ற படிவங்களைக் கட்டாயம் சமர்ப்பித்திருக்க வேண்டும்.
- மேலும், பதிவு பெற்ற நபரானவர், GST TRAN-1 என்ற விவர அறிக்கையைக் குறித்திட்ட நாளிலிருந்து (ஜூலை 1, 2017) 90 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

உள்ளீட்டுக்கான வகைமுறைகள்

இடைமாறுகால

பதிவு பெற்ற நபர் ஒருவர்,
-உற்பத்தியாளராக இல்லாமலும்,
-கலால் துறையில் பதிவு பெற வேண்டிய தேவை இல்லாமலும்,
-தான் மேற்கொண்ட வழங்குமைக்கு வரி விவரப் பட்டி வைத்திருக்காமலும், மற்றும் பணம் செலுத்தியதற்கான ஆவணம் எதுவும் இல்லாமல் இருந்தாலும், அவர் உள்ளீட்டு வரி வரவைப்பெறும் முறையானது பின்வருமாறு

- சரக்குகளின் CGST வரி விகிதம் 9% - 60% of CGST credit அல்லது அதற்குமேல் இருந்தால்
- சரக்குகளின் CGST வரி விகிதம் 9% க்கு - 40% of CGST credit குறைவாக இருந்தால்

மேலும், இந்தச் சரக்குகளை வெளி மாநிலத்திற்கு விற்பனை செய்யும்போது, IGST வரவானது முறையே 30% மற்றும் 20% எனக் கொள்ள வேண்டும்.

கூலித்தொழில் / ஒப்புதலளிப்பு
அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட
சரக்குகளைத் திருப்பி அனுப்பும்போது
கடைபிடிக்கவேண்டிய இடைமாறு கால
வகைமுறைகள்

அலுவல்தொழில் இடம் ஒன்றில் பெறப்பட்ட உள்ளீடுகள் எவையும், குறித்திட்ட நாளுக்கு முன்னர் நிலவிவரும் சட்டத்தின் வகைமுறைகளுக்கு இணங்கியவாறு, மேலும் செயல்முறைக்கு உள்ளாக்குதல், சோதித்தல்,

பழுதுநீக்குதல், மறுசீரமைத்தல் அல்லது வேறு ஏதேனும் நோக்கத்திற்காகச் கூலித்தொழில் செய்பவருக்கு அப்படியே அனுப்பப்படுகின்றன அல்லது பகுதிசெயல் முறைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட பின்பு அனுப்பப்படுகின்றன மற்றும் குறித்திட்ட நாளன்று அல்லது அதற்குப்பின்பு அத்தகைய உள்ளீடுகள் திருப்பி அனுப்பப்பட்டால், அத்தகைய உள்ளீடுகள் கூலித்தொழில் முடிந்த பின்பு அல்லது பிறவாறு குறித்திட்ட நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள் மேற்சொன்ன இடத்திற்குத் திருப்பி அனுப்பப்படுகின்றன என்றால் வரி எதுவும் செலுத்தத்தக்கது ஆகாது.

ஒப்புதலளிப்பு அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட சரக்குகளைக் குறிப்பிட்ட கால அளவுக்குப் பின்னர் திருப்பி அனுப்பினால், அவற்றைக் “கொள்ளத்தக்க வழங்குமையாகக்” (Deemed Supply) கருதி, அதற்குண்டான வரியைத் திருப்பி அனுப்பியவர் செலுத்த வேண்டும்.

இடைமாறுகால

வகைமுறைகளில்

வரவு, தவறாகப் பயன்கொள்ளப்பட்டால்
அதற்கான தண்டனை நடவடிக்கைகள்

உள்ளீட்டு வரி வரவு தவறாகப் பயன்கொள்ளும் பட்சத்தில், அந்த உள்ளீட்டு வரி வரவையும், அதற்குண்டான வட்டி மற்றும் தண்டத் தொகையுடன் வரி செலுத்தும் கடப்பாடுடைய நபர் செலுத்த வேண்டும். உள்ளீட்டு வரி வரவு வேண்டுமென்றே தவறாகப் பயன்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை என்றால், அந்தத் தவறான உள்ளீட்டு வரி வரவில் 10% அல்லது ரூ.10,000/- இதில் எது மிகுதியோ அதைத் தண்டத் தொகையாக செலுத்த வேண்டும்.

வேண்டுமென்றே தவறாகப் பயன்கொள்ளப்பட்டிருந்தால், அந்தத் தவறான உள்ளீட்டு வரி வரவுக்குச் சமமான ஒரு தொகையைத் தண்டத் தொகையாகச் செலுத்த வேண்டும்.



விரைவாக தகவல்களை
பெறக்கூடிய குறியீடு

FINAL GST RULES



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/gstrules.html>

PGST ACT 2017 (TAMIL)



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/gst/Puducherry-Goods-and-Services-Tax-Act-2017-Tamil.pdf>

PGST ACT 2017 (ENGLISH)



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/gst/Puducherry-Goods-and-Services-Tax-Act-2017-Gazette.pdf>

CGST ACT 2017



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/GO/CGST-Act-2017.pdf>

IGST ACT 2017



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/GO/IGST-Act-2017.pdf>

FAQ ON GST – TAMIL



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/GO/FAQ-FIRST-EDITION-TAMIL.pdf>

FAQ ON GST – ENGLISH



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/GO/FAQ-SECOND-EDITION-ENGLISH.pdf>

FAQ ON GST – MALAYALAM



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/GO/FAQ-FIRST-EDITION-MALAYALAM.pdf>

FAQ ON GST – TELUGU



<http://gst.puducherry.gov.in/ctd/GO/FAQ-FIRST-EDITION-TELUGU.pdf>

DISCLAIMER: (பொறுப்புத் துறப்பு)

இந்தச் சிற்றிதழ் தெளிவுபடுத்தும் தன்மை கொண்டது என்பதால், சட்ட வகைமுறையின் பொருள்கோளுக்கு இதைப் பயன்படுத்த முடியாது. மேற்கொண்டும் தகவல் / தெளிவுறுத்தம் எதற்கும் எங்கள் இணைய தளம் <https://www.gst.govt.in>-இ தயை செய்து காண்க.