

ഭരണഭാഷ-മാതൃഭാഷ

നം.എ3/38812/2018/ഡിറ്റിഇ

സാങ്കേതിക വിദ്യാഭ്യാസ വകുപ്പ്
ഡയറക്ടറുടെ കാര്യാലയം,
തിരുവനന്തപുരം
തീയതി :17.10.2018.

പരിപത്രം

വിഷയം:-വിദ്യാഭ്യാസം - സാങ്കേതികം - സംസ്ഥാന ചരക്ക് സേവന നികുതി നിയമം 2017
ഡ്രായിംഗ് & ഡിസ്ബേഴ്സിംഗ് ഓഫീസർമാർക്കുള്ള മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ
നൽകുന്നത് - സംബന്ധിച്ച്.

- സൂചന:- 1) കേന്ദ്ര ധനകാര്യ മന്ത്രാലയത്തിന്റെ 13.09.2018-ലെ വിജ്ഞാപനം - 50/2018 സെൻട്രൽ ടാക്സ്.
- 2) സംസ്ഥാന ചരക്ക് സേവന നികുതി വകുപ്പ് സെക്രട്ടറി കമ്മീഷണറുടെ കാര്യാലയത്തിൽ നിന്നുള്ള 10.10.2018 ലെ കത്ത് നമ്പർ.ബി6/3177/2016.

മേൽ സൂചന (1) പ്രകാരം എല്ലാ കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാർ വകുപ്പുകളും (സർക്കാർ നിയന്ത്രണമുള്ള മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ), 01.10.2018 മുതൽ ചരക്ക് സേവന നികുതി ബാധകമായ ചരക്കുകൾ വാങ്ങുകയോ സേവനം സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പണം നൽകുന്ന സമയത്ത് ആകെ കരാർ തുക രണ്ടര ലക്ഷത്തിൽ അധികരിച്ചാൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നു തന്നെ (നൽകുന്ന തുകയിൽ നിന്ന്) ജിഎസ് റ്റി ഇനത്തിൽ 2% (കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന ജിഎസ് റ്റി-കൾ 1% വീതം) കിഴിവ് നടത്തേണ്ടതാണ്. ആയത് അടുത്ത മാസം പത്താം തീയതിയ്ക്കകം ഫോം ജിഎസ് റ്റിആർ - 7-ൽ ഓൺലൈനായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. റ്റിഡിഎസ് ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ മാർഗ്ഗരേഖകൾ ഇതോടൊപ്പം പ്രത്യേകം ഉൾക്കൊള്ളിക്കുന്നു. ഈ വകുപ്പിന് കീഴിലുള്ള എല്ലാ ഡിവി.ഒ.മാരും അടിയന്തിരമായി ജിഎസ് റ്റി രജിസ്ട്രേഷൻ നടത്തേണ്ടതാണ്. ഈ വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സംശയ നിവൃത്തിക്കായി അതതു ജില്ലകളിലെ ജിഎസ് റ്റി ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ഓഫീസിലെ ഹെൽപ്പ് ലൈൻ നമ്പറിൽ ബന്ധപ്പെടുക. കൂടാതെ ഇത് സംബന്ധിച്ച കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾക്ക് www.keralataxes.gov.in എന്ന വെബ് പോർട്ടലിലും ലഭ്യമാണ്.

(ഒപ്പ്)
ജോയ്. എസ്
സീനിയർ അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ഓഫീസർ

✓ സ്വീകർത്താവ്
എല്ലാ സ്ഥാപന മേധാവികൾക്കും (വകുപ്പിന്റെ ഔദ്യോഗിക വെബ്സൈറ്റ് മുഖേന)

- പകർപ്പ്
- 1) സീനിയർ ഫിനാൻസ് ഓഫീസറുടെ സി.എ.
 - 2) സൂപ്രണ്ട്, പർച്ചേയ്സ് (എ) & (ബി) സെക്ഷൻ
 - 3) സൂപ്രണ്ട്, ആഡിറ്റ് സെക്ഷൻ
 - 4) സൂപ്രണ്ട്, ഫിനാൻസ് സെക്ഷൻ
 - 5) കരുതൽ ഫയൽ & ഓഫീസ് കോപ്പി.

ഉത്തരവിൻപ്രകാരം/ അയയ്ക്കുന്നത്


സീനിയർ സൂപ്രണ്ട്
#

എസ്.20.10.2018

Annexure - 1

Guidelines.

TAX DEDUCTION AT SOURCE UNDER GST

- Section 51 of State Goods & Services Tax Act, 2017.
- TDS implemented from 1st October, 2018.
- Enters into a contract for purchase of taxable goods / service / both from any supplier.
- Supply of goods Eg: Procurement of stationeries, toilet articles, towels, furniture, air-conditioned machines, electrical goods, medicines etc.
- Supply of services Eg: Procurement of security services, car rental services, generator rental services, rental services like office building/land taken on rent, maintenance services, rental of machineries, Works Contract Services such as road, bridge, building development/renovation/repairing/maintenance services, Servicing/repairing/maintenance of various equipments/materials etc.
- TDS from payments made to the suppliers of taxable goods and services.
- No TDS for goods outside GST Eg: petrol, diesel, petroleum crude, natural gas, aviation turbine fuel (ATF) and alcohol for human consumption.
- Compulsory for disbursing payments, if value of supply exceeds Rs.2.50L.
- Value of supply exclude taxes like IGST, CGST, SGST.
- Supply under a single contract exceeds Rs.2.50L.
- Applicable for part payments/ periodic payments also.
- Applicable for Interstate supply as well as intrastate supply.
- For Interstate supply TDS Rate – 2% IGST
- For intrastate supply TDS Rate – 1% CGST+ 1% SGST.
- TDS Liability:
 - i) Department or establishment of the Central Government.
 - ii) Department or establishment of the State Government.
 - iii) Local authorities.
 - iv) Government Agencies.
 - v) An authority or a board or any other body set up by an Act of Parliament or a State Legislature.
- vi) An authority or a board or any other body established by any Government, with 51% or more participation by way of equity or control, to carry out any function.
- vii) Society established by the Central Government or the State Government or a Local Authority under the Societies Registration Act, 1860 (21 of 1860).
- viii) Public Sector Undertakings.
 - Deductor is required to take TDS Registration.
 - Compulsory for above category (Sec 24 (vi) of SGST Act)
 - Registration to be done through the common portal www.gst.gov.in

- Registration is based on TAN (Tax Deduction and Collection Account Number) issued under the Income Tax Act.
- Get GSTIN from GST Common portal.
- DDO's from the above category shall deduct TDS.
- No deduction of TDS is required, if the location of the supplier and place of supply is outside the State of Kerala.
- DDO (Deductor), shall file return in Form No. GSTR 7 with payment of tax so deducted within 10 days of next month.
- TDS Payments can be made only through by internet banking or by using credit or debit cards or NEFT or RTGS or generating chalan from the GSTN portal and make payment to the bank.
- The deductor shall issue a certificate in Form No. GSTR 7A to the deductee within 5 days of crediting the amount to the Government.
- The deductor is liable to pay interest @18% for the delay in remitting the tax deducted.
- Failure to issue the certificate within time attract late fee of Rs. 100 per day subject to maximum of Rs. 5000/-.
- Non-deduction of tax or non-payment of tax deducted or short deduction of tax is an offence which attract penalty of Rs.10,000/- or the amount so defaulted, whichever is higher.
- District Facilitation Centers at Deputy Commissioner's Office provide technical assistance if required.
- Responsibilities of DDO
 1. To know the GSTIN of his office.
 2. To be aware of the contract value.
 3. To know when to deduct TDS under GST.
 4. To know TDS Rate.
 5. To know the nature of TDS (IGST or CGST & SGST).
 6. To know the GSTIN of Suppliers.
 7. To deduct TDS while making payment.
 8. To generate CPIN from GSTN for the amount deducted.
 9. To update CPIN in BIMS while preparing bill.
 10. Treasury transfer the amount specified in CPIN to RBI.
 11. To submit GSTR-07 (Return) before 10th of next month.
 12. Issue GSTR-07A (TDS certificate) to suppliers.

for DDE
12/10/16