



ગુજરાત સાહસ્ર શિક્ષા મિશન  
ગુજરાત સરકાર

ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગરમ પાણી બોર્ડ

જલસેવા ભવન સે.૧૦-એ ગાંધીનગર

ફોન નં. (૦૭૯) ૨૩૨૫૧૦૪૮ ૯૯૭૮૪૪૧૧૦૨ ફેક્સ: (૦૭૯) ૨૩૨૨૫૯૭૯

Website: www.gwsab.gujarat.gov.in E-mail: gwsab@gmail.com



પરિપત્ર ક્રમાંક: બેબી/સી.એ.૧-૨/ GST-TDS/મ.નં.-૫૦/૩૭૫

તા.૦૬/૦૫/૨૦૧૮

પ્રતિ,

(૧) મુખ્ય ઉજનેરશ્રી જોન - ૧-૨-૩-૪-૫ / વડોદરા, અમદાવાદ, રાજકોટ, ભુજ, જુનાગઢ

(૨) નિયામકશ્રી, જલ સેવા તાલીમ સંસ્થા, ગાંધીનગર.

(૩) કાર્યપાલક ઉજનેરશ્રી (અનિશ), જા.આ.માં સ્ટોર વિભાગ, ગાંધીનગર.

વિષય:- સરકારશ્રી દ્વારા તા.૦૧/૧૦/૨૦૧૮ થી અમલી બનાવવામાં આવેલ GST-TDS અન્વયે જરૂરી કાર્યવાહી કરવા બાબત.

- સંદર્ભ:- (૧) ભારત સરકારના મહેસૂલ વિભાગના અંગ્રેજી પરિપત્ર ક્રમાંક ૬૬/૩૭/૨૦૧૬ - DDR તા.૧૪/૦૯/૨૦૧૮
- (૨) રાજ્ય સરકારના નાણાં વિભાગના અંગ્રેજી જાહેરનામા ક્રમાંક ૫૦/૨૦૧૮ - State Tax તા.૧૫/૦૯/૨૦૧૮
- (૩) રાજ્ય સરકારના નાણાં વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક જીએસટી/૧૦૧૭/૧૦૯૭/જીએસટી સેલ તા.૧૫/૦૯/૨૦૧૮
- (૪) અત્રેના પત્ર ક્રમાંક AB/SM 1-2/File No.71/126/2017, તા. ૦૩/૦૬/૨૦૧૭

#### પ્રસ્તાવના

કેન્દ્ર સરકાર અને રાજ્ય સરકારના અનુક્રમે સંદર્ભ (૧) અને (૨) પ્રમાણેના પરિપત્ર અને જાહેરનામાથી તા.૦૧/૧૦/૨૦૧૮ થી GST અન્વયે TDS (Tax Deduction at Source) ની જોગવાઈઓ અમલી બનાવવામાં આવેલ છે. રાજ્ય સરકારના સંદર્ભ (૩) પ્રમાણેના પરિપત્રથી GST-TDS કરનાર દ્વારા નોંધણી નં.(Registration No.) મેળવવા બાબતે જરૂરી સૂચનાઓ પ્રસિધ્ધ કરેલ છે. આ અનુસંધાને અત્રેથી નીચે મુજબની સૂચનાઓ આપવામાં આવે છે.

- (૧) ગુજરાત ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ એક્ટ ૨૦૧૭ તથા સેન્ટ્રલ ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ એક્ટ ૨૦૧૭ની કલમ ૫૧ અનુસાર રૂ.૨,૫૦,૦૦૦/- (રૂપિયા બે લાખ પચાસ હજાર) થી વધુની કસ્ટર કિંમતના માલ કે સેવાના સપ્લાય અંગે નાણાંની ચૂકવણી કરતી વખતે, ચૂકવણી કરનાર દ્વારા ૨% GST-TDS કપાત કરવાની રહેશે. આ પૈકી ૧% સ્ટેટ ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ (SGST) હેઠળ અને ૧% સેન્ટ્રલ ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ (CGST) હેઠળ કપાત કરવાની રહેશે. આ સિવાય અમુક સંજોગોમાં સીધી જ ૨% રકમની GST તરીકે કપાત કરવાની રહેશે. CGST Act ની કલમ ૫૧ આ સાથે પરિશિષ્ટ-અ મુજબ સામેલ છે.

આ અંગે કઈ ચૂકવણીમાં કેવી કપાત કરવી તેની વિગત નીચે કસ્ટ નં(૨) માં આપેલ છે.

(૨) GST-TDS ની કપાત સંદર્ભે નીચેની વિગતો ધ્યાને લેવા જણાવવામાં આવે છે:

(અ) જો સપ્લાયર, માલ અને સેવા પૂરી પાડવાનું સ્થળ અને તે માલ/સેવા મેળવનાર એક જ રાજ્યમાં હોય તો આવો સપ્લાય intra-State supply ગણાશે અને તે સંજોગોમાં ઉપર જણાવ્યા મુજબ ૧% સ્ટેટ ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ (SGST) ફેક્ટર અને ૧% સેન્ટ્રલ ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ (CGST) ફેક્ટર કપાત કરવાની રહેશે (Supplier, place of supply and recipient are in the same state. It would be intra-State supply and TDS (Central plus State tax) shall be deducted. It would be possible for the supplier (i.e. the deductee) to take credit of TDS in his electronic cash ledger)

(બ) જો સપ્લાયર તથા માલ અને સેવા પૂરી પાડવાનું સ્થળ બંને અલગ રાજ્યમાં હોય તો તેવા કિસ્સામાં IGST તરીકે ૨% રકમની તરીકે કપાત કરવાની રહેશે (Supplier as well as the place of supply are in different states. In such cases, Integrated tax would be levied. TDS to be deducted would be TDS (Integrated tax) and it would be possible for the supplier (i.e. the deductee) to take credit of TDS in his electronic cash ledger)

(ક) જો સપ્લાયર તથા માલ અને સેવા પૂરી પાડવાનું સ્થળ બંને એક રાજ્યમાં હોય અને તે મેળવનાર અન્ય રાજ્યમાં સ્થિત હોય તેવા સંજોગોમાં તે intra-State supply તરીકે ગણાશે અને તે પર GST પેટે કોઈ TDS કપાત કરવાપાત્ર નહીં થાય. (Supplier as well as the place of supply are in State A and the recipient is located in State B. The supply would be intra-State supply and Central tax and State tax would be levied. In such case, transfer of TDS (Central tax + State tax of State B) to the cash ledger of the supplier (Central tax + State tax of State A) would be difficult. So in such cases, TDS would not be deducted)

ઉપરોક્ત ત્રણે પરિસ્થિતિ આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૬૬ મુજબના ચાર્ટમાં સ્પષ્ટ કરેલ છે.

(૩) આ કપાત કરેલ રકમ જે મહિનામાં કપાત થયેલ હોય તે માસના પૂર્ણ થયેથી દસ દિવસની અંદર નીચે જણાવેલ સદરે સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવવાના રહેશે.

SGST	00060010101
CGST	00050010101

(૩.૧) આ TDS ની રકમ અંગે જે તે માસ પૂર્ણ થયેથી દીન-૧૦ માં સરકારમાં ચલણથી જમા કરાવવાની રહેશે. જો નિયત સમય મર્યાદામાં આ રકમ જમા નહીં કરાવવામાં આવે તો તેની પર ૧૮% દરે વ્યાજ ભરવાપાત્ર થશે.

(૩.૨) આ TDS અંગે જે તે માસ પૂર્ણ થયેથી દીન-૧૦ માં GSTR-7 પ્રમાણેના નમૂનામાં રિટર્ન ફાઇલ કરવાનું રહેશે. જો નિયત સમય મર્યાદામાં આ રિટર્ન ફાઇલિંગ નહીં થાય તો પ્રતિદિન રૂ.૧૦૦/- મુજબ late filing charges (Maximum up to Rs. ૬૦૦૦/-) ભરવાપાત્ર થશે.

ઉપરોક્ત વિગતો નિચાકે લઈ આ બાબતે યોગ્ય તકેદારી લેવા જણાવવામાં આવે છે.

- (૪) આ રીતે GST-TDS, જે એજન્સીના બીલમાંથી કપાત કરેલ હોય તે એજન્સીને કપાત કરનારે નમૂના GSTR-7-A માં પ્રમાણપત્ર આપવાનું રહેશે.
- (૫) ગુ.પા.પુ અને ગ.વ્ય બોર્ડના ફિસાબોમાં આ ૨% GSTની કપાત નીચેના ફિસાબી સદરોએ જમા લેવાની રહેશે.

Account Head	1313(01)	SGST
Account Head	1313(02)	CGST
Account Head	1313(03)	IGST

- (૬) ઉક્ત જોગવાઈઓનો અમલ તા.૦૧.૧૦.૨૦૧૮થી કરવાનો હોય GST નેટવર્ક ઉપર ઓનલાઇન જરૂરી વિગતો ભરી, આવશ્યક દસ્તાવેજો અપલોડ કરીને GST-TDS નો રજીસ્ટ્રેશન નંબર મેળવવો અનિવાર્ય છે. ગુ.પા.પુ અને ગ.વ્ય બોર્ડની ચૂકવણી કચેરીઓના GST-TDS માટેના રજીસ્ટ્રેશન નંબર મેળવી આપવા બાબતની કામગીરી અત્રેના સંદર્ભ (૪) પ્રમાણેના પત્રથી, સુનિલ હક્કર એન્ડ કં., ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સને આપવામાં આવેલ છે. જે ચૂકવણી કચેરીના GST-TDS નંબર (GTIN) મુજબ મળેલ ન હોય/લીધેલ ન હોય તેઓને સદરકુ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ પેઢી સાથે સંપર્કમાં રહી, તાત્કાલિક આ કામગીરી પૂર્ણ કરવા જણાવવામાં આવે છે. આ પેઢીના સંપર્કની વિગતો નીચે મુજબ છે.

સુનિલ હક્કર એન્ડ કં.,

"કર્ષ એવન્યુ", નવજીવન પ્રેસ રોડ,

હન્ડમેટેલ, આશ્રમ રોડ, અમદાવાદ. ફોન નં. ૯૯૨૫૨૪૩૮૩૯

તા.૦૧/૧૦/૨૦૧૮ થી ૩૧/૧૦/૨૦૧૮ સુધીમાં કપાત કરેલ GST-TDS સરકારગ્રામીમાં ચલનથી ભરી, તે અંગેનું GSTR-7 (Return Filling) તા. ૧૦/૧૧/૨૦૧૮ સુધીમાં ભરવાપાત્ર થશે. આ બંને હેતુસર GST-TDS કરનાર કચેરી પાસે GST-TDS નંબર (GTIN) હોવો અનિવાર્ય છે, તેના વિના આ કામગીરી કરી શકાશે નહીં અને ભવિષ્યમાં પ્રશ્નો ઉપસ્થિત થવા પામશે. આ બાબત ગંભીરતાથી નોંધ લઈ, GST-TDS નંબર (GTIN) અવશ્યપણે મેળવી લેવા જણાવવામાં આવે છે.

- (૭) GSTની કપાત કર્યા બાદ આ અંગે પ્રતિમાસ ભરવાપાત્ર થતા GSTR-7 (Return Filling) અન્વયે અન્વય સૂચનાઓ આગામી સમયમાં પરિપત્રિત કરવામાં આવશે. આ સાથે સંદર્ભમાં જણાવેલ તમામ પરિપત્રો / જાહેરનામાની નકલ જાણ સારૂ સામેલ છે.

ઉક્ત વિગતે જરૂરી કાર્યવાહી કરવા જણાવવામાં આવે છે.

બિંદાસ : ઉપર મુજબ

  
(એસ.કે. પટેલ)  
નાણાં નિયંત્રક



નકલ સવિનય રવાના જાણ સારૂ

(૧) મા.સભ્ય સચિવશ્રીના અંગત મહત્વનીશશ્રી

નકલ રવાના જાણ તથા જરૂરી કાર્યવાહિ અર્થે

(૧) મુ.ઇ.શ્રી (તમામ), વડિ કચેરી, આંધીનગર.

(૨) સીની મેનેજર(નાફિ), તમામ.

(૩) નાયબ મેનેજરશ્રી (નાફિ), તમામ.

(૪) સીસ્ટમ મેનેજરશ્રી, કોમ્પ્યુટર સેલ, બોર્ડ કચેરી, આંધીનગર, (બોર્ડની વેબસાઇટ પર મુકવા અર્થે)

(૫) બીલ ટેબલ, વડિ કચેરી.

(૬) કેશીયરશ્રી , વડિ કચેરી.

(૭) સુનિલ કલ્કર એન્ડ કુ. ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ