

जीएसटी देय की देयता

UNIT – III

सामग्री

- इंटर स्टेट सेल्स में वस्तुओं और सेवाओं की खरीद और बिक्री;
- अंतर राज्यीय बिक्री में माल और सेवाओं की खरीद और बिक्री;
- हर आपूर्तिकर्ताओं के जीएसटी की देयता की गणना;
- इनपुट टैक्स क्रेडिट का उपयोग;
- राज्य और केंद्र सरकार द्वारा राजस्व सृजन;

अंतर राज्य में माल की बिक्री और बिक्री

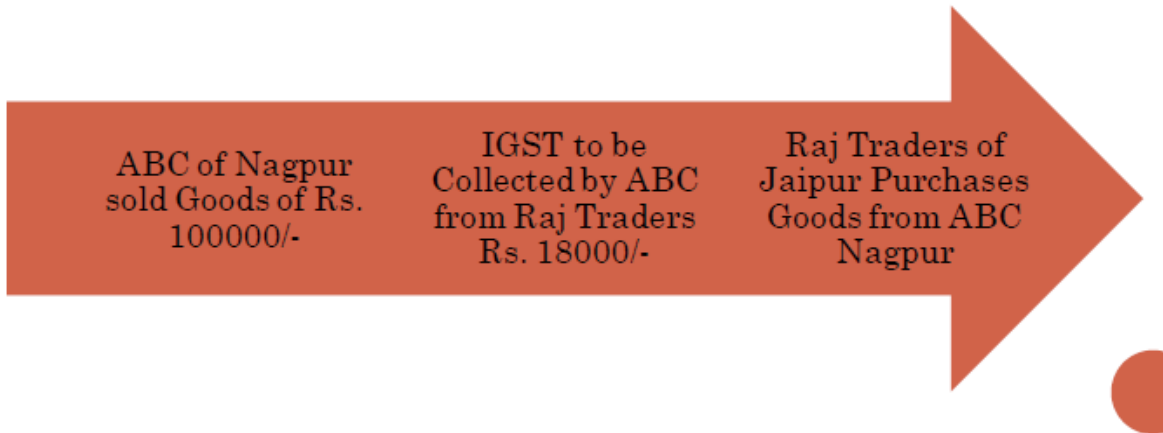
- इंटरस्टेट व्यवसाय एक विशेष राज्य के भीतर आयोजित किया जाता है। इसलिए यदि कोई कंपनी और ग्राहक एक ही स्थिति में हैं, तो आप इंटरस्टेट व्यवसाय का संचालन कर रहे हैं
- IGST अधिनियम की धारा 8 में कहा गया है कि इंटर-स्टेट आपूर्ति का मतलब वस्तुओं और / या सेवाओं की आपूर्ति है जहां आपूर्तिकर्ता का स्थान और आपूर्ति का स्थान एक ही राज्य या एक ही केंद्र शासित प्रदेश में हैं
- इंटर-स्टेट लेनदेन में, एक विक्रेता को खरीदार से सीजीएसटी और एसजीएसटी दोनों एकत्र करना होता है। CGST केंद्र सरकार के पास जमा हो जाता है और SGST राज्य सरकार के पास जमा हो जाता है।
- उदाहरण के लिए: पुणे की एबीसी कंपनी PQR नागपुर को माल की बिक्री करती है तो यह जीएसटी के तहत एक जटिल आपूर्ति है जहां खरीद और बिक्री दोनों एक राज्य के भीतर हैं जो महाराष्ट्र है;
- उदाहरण के लिए: मुंबई की श्रीमती ए हेयर स्टाइलिस्ट, पुणे में श्रीमती सी को अपनी सेवाएं प्रदान करती हैं, फिर यह जीएसटी के तहत एक गहन आपूर्ति भी है;
- दोनों मामलों में विक्रेता CGST + SGST का शुल्क लेंगे।

अंतर राज्य में माल की बिक्री और बिक्री

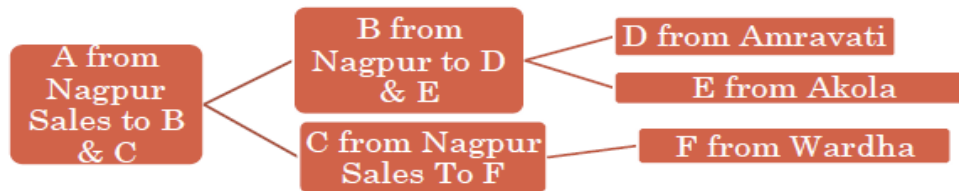
1. अंतरराज्यीय व्यापार दो राज्य के बीच का कारोबार है। इसलिए यदि कोई कंपनी और ग्राहक दो अन्य राज्य में हैं, तो आप अंतरराज्यीय कारोबार कर रहे हैं
2. IGST अधिनियम की धारा 7 में प्रावधान है कि निम्नलिखित आपूर्ति अंतर-राज्यीय आपूर्ति होगी:
 - माल और / या सेवाओं की आपूर्ति जहां आपूर्तिकर्ता का स्थान और आपूर्ति का स्थान दो अलग-अलग राज्यों में हैं; या दो अलग-अलग केंद्र शासित प्रदेश; या एक राज्य और एक संघशास

- वस्तुओं और / या सेवाओं की आपूर्ति जहां आपूर्तिकर्ता का स्थान भारत में है और आपूर्ति का स्थान भारत के बाहर है (आमतौर पर निर्यात के रूप में जाना जाता है)।
 - भारत के क्षेत्र में आयातित वस्तुओं की आपूर्ति, जब तक वे भारत के सीमा शुल्क सीमा को पार नहीं करते
 - भारत के क्षेत्र में आयातित सेवाओं की आपूर्ति
 - एसईजेड डेवलपर या एसईजेड इकाई द्वारा माल और / या सेवाओं की आपूर्ति
 - कर योग्य क्षेत्र में वस्तुओं और / या सेवाओं की कोई आपूर्ति, एक इंटर-स्टेट आपूर्ति नहीं है और ऊपर कवर नहीं किया गया है (जैसे राज्य से किसी स्थान / स्थान पर एसईजेड / कॉन्टिनेंटल शेल्फ में स्थित आपूर्ति और इसके विपरीत)
3. अंतर-राज्यीय लेनदेन में, एक विक्रेता को खरीदार से केवल IGST एकत्र करना होता है। IGST केंद्र सरकार के पास जमा हो जाता है।

नागपुर की एबीसी कंपनी जयपुर के राज ट्रेडर्स को माल की आपूर्ति करती है। 1,00,000 / - जो प्रभार्य है @ 18% GST तो ABC रुपये का IGST एकत्र करेगा। राज ट्रेडर्स से 18000 / - के रूप में यह विक्रेता और खरीदार के रूप में एक अंतर राज्य लेनदेन है जो दोनों अलग-अलग राज्यों में हैं।

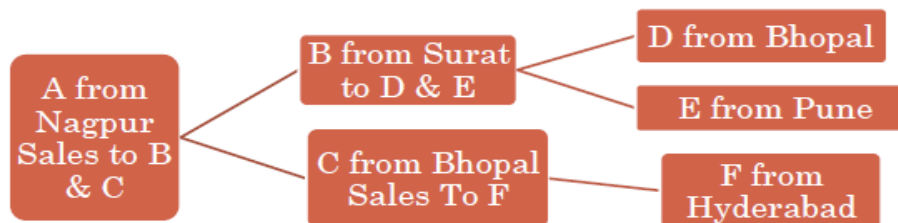


COMPUTATION OF LIABILITY OF GST IN INTRA STATE



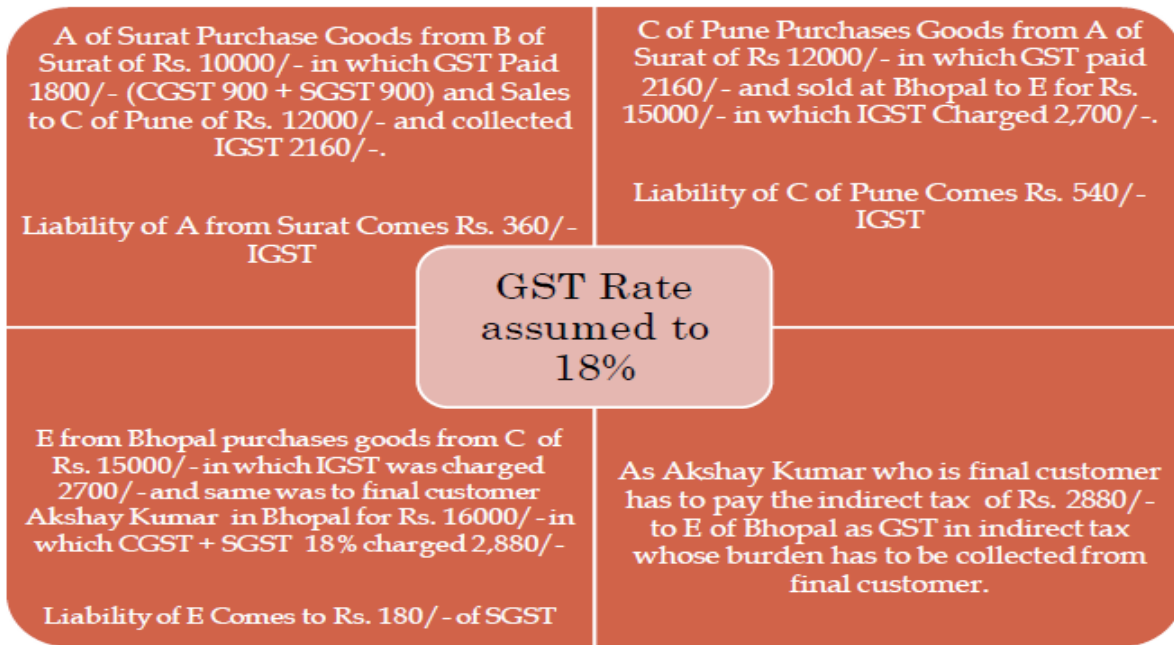
Dealers	Purchases from	Sales to	Purchase Amount	Sales Amount	GST on Purchase (CGST+S GST)	GST on Sales (CGST+S GST)	Liability of Dealers (CGST+SGST Equal)
A	NA	B, C equal	00.00	20000.00	00.00	3600.00	3600.00
B	A	D, E equal	10000.00	12000.00	1800.00	2160.00	360.00
C	A	F	10000.00	12000.00	1800.00	2160.00	360.00
D	B	Customer	6000.00	6200.00	1080.00	1116.00	36.00
E	B	Customer	6000.00	6200.00	1080.00	1116.00	36.00
F	C	Customer	12000.00	12500.00	2160.00	2250.00	90.00

COMPUTATION OF LIABILITY OF GST IN INTRA STATE

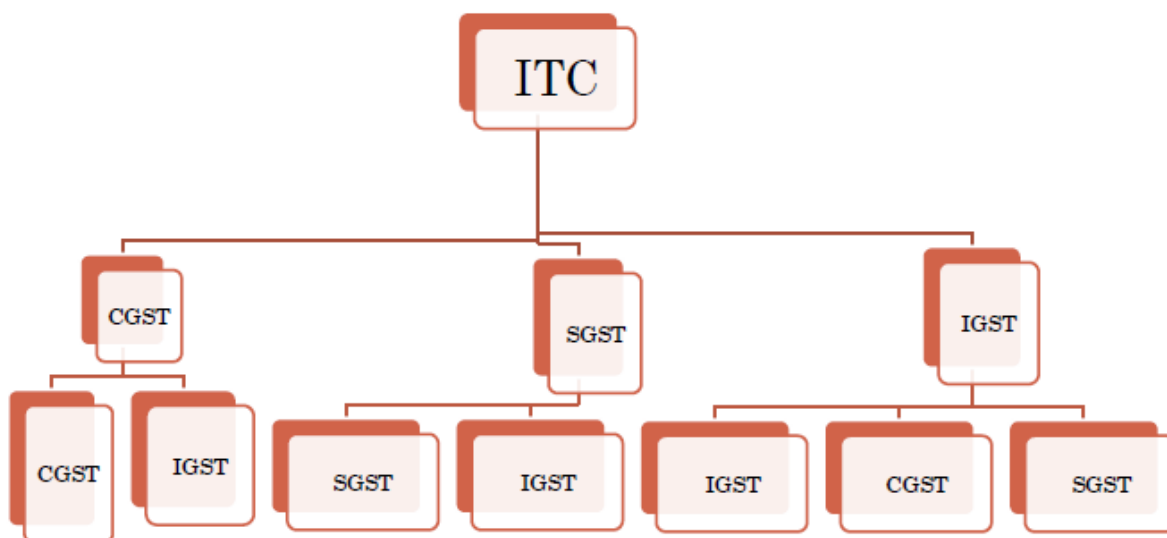


Dealers	Purchases from	Sales to	Purchase Amount	Sales Amount	GST on Purchase IGST	GST on Sales IGST	Liability of Dealers IGST
A	NA	B, C equal	00.00	20000.00	00.00	3600.00	3600.00
B	A	D, E equal	10000.00	12000.00	1800.00	2160.00	360.00
C	A	F	10000.00	12000.00	1800.00	2160.00	360.00
D	B	Customer	6000.00	6200.00	1080.00	1116.00	36.00
E	B	Customer	6000.00	6200.00	1080.00	1116.00	36.00
F	C	Customer	12000.00	12500.00	2160.00	2250.00	90.00

COMPUTATION OF LIABILITY OF GST



UTILIZATION OF ITC (INPUT TAX CREDIT)



UTILIZATION OF ITC (INPUT TAX CREDIT)

ITC AVAILABLE	OUTPUT LIABILITY			
	IGST	CGST	SGST	UTGST
IGST	01 ST	02 ND	03 RD	04 TH
CGST	02 ND	01 ST	Not Allowed	Not Allowed
SGST	02 ND	Not Allowed	01 ST	Not Allowed
UTGST	02 ND	Not Allowed	Not Allowed	01 ST

In the Above Table utilization of ITC is shown as in which sequence it will be adjusted against the output tax liability

REVENUE GENERATION BY STATE AND CENTRAL GOVERNMENT

Particulars	Central Government	State Government
IGST	Revenue from IGST will go to Central Government	Not Allowed
CGST	Revenue from CGST will go to Central Government	Not Allowed
SGST	Not Allowed	Revenue from SGST will go to State Government
UTGST	Not Allowed	Revenue from UTGST will go to Union Territory

Apart from the above Central Government is also paying compensation to state government for some years. Also on petro and Liquor MVAT is there and no GST whose revenue goes to State Government Treasury.