

மாறுதல் கால வகைமுறைகள்

(TRANSITIONAL PROVISIONS)

- 1) முந்தைய சட்டங்களின்படி பதிவு பெற்றிருந்த எனக்கு GST சட்டத்தில் தற்காலிக பதிவு எண் பெறுவதற்கான அடிப்படை வழிமுறை என்ன?

ஏற்கனவே அமலில் இருந்த வாட் வரி, கலால்வரி மற்றும் சேவைவரிச் சட்டங்களின்படி பதிவு எண் பெற்றிருந்தவர்கள் வருமானவரிச் சட்ட நிரந்தர கணக்கு எண் (PAN)அடிப்படையில் உரிய துறை வாயிலாக தற்காலிக பதிவு எண் வழங்கப்படும்.[Section-139(1) of CGST/TNGST Act]

- 2) தற்காலிக பதிவு எண் (Provisional registration) உள்ள எனக்கு நிரந்தர பதிவுச் சான்றிதழ் எப்போது கிடைக்கும்?

தற்காலிக பதிவு எண் பெற்றவர்கள் GST வலைதளத்தில் 3 மாதங்களுக்குள் FORM GST REG-26ல் கோரியுள்ள ஆவணங்கள் மற்றும் தகவல்கள் அளித்து விண்ணப்பிக்க வேண்டும். விண்ணப்பம் சரியாக இருப்பின் நிலையான பதிவுச் சான்றிதழ் FORM GST REG-06ல் மன்னனு முறையில் வழங்கப்படும். [Section-139(2) of CGST/SGST Act& Rule-24(2)(a)(b) of CGST/TNGST Rules].

- 3) நிலையான பதிவு எண் பெறுவதற்காக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஆவணங்களைக் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் வழங்காவிடில் என்னவாகும்?

FORM GST REG-26ல் சொல்லப்பட்டுள்ள ஆவணங்கள் மற்றும் தகவல்களை குறிப்பிட்ட காலக்கெடுவுக்குள் அளிக்காவிட்டாலோ அல்லது அளிக்கப்பட்ட விவரங்கள் சரியாகவோ அல்லது முழுமையாகவோ இல்லாமல் இருந்தாலோ தற்காலிக பதிவு எண் ரத்தாகிவிடும்.. [Rule-24(3) of CGST/TNGST Rules].

- 4) எனது மொத்த விற்பனை அளவு ரூ.15 இலட்சத்திற்குள் இருக்கிறது. நான்வாட் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்றிருந்தேன். தற்போதைய GST சட்டத்தின்கீழ் மொத்த விற்பனை அளவு ரூ.20 இலட்சத்திற்கு மேற்பட்டால் பதிவு பெற வேண்டும். எனவே எனது பதிவை இரத்து செய்துவிட விரும்புகிறேன். இதற்கான வழிமுறை என்ன?

முந்தைய சட்டத்தின்படி பதிவு எண் பெற்றவர்கள் தற்போதைய சட்டத்தில் பதிவு எண் பெற வேண்டியதில்லையெனில் குறித்திட்ட தேதியில் இருந்து 30 நாட்களுக்குள் GSTவலைதளத்தில் படிவம் GST REG 29 ல் விண்ணப்பம் அளித்து GST சட்டத்தின் கீழ் பெற்ற தற்காலிக பதிவு எண்ணை (Provisional Registration)இரத்து செய்ய

விண்ணப்பித்து இரத்து செய்து கொள்ளலாம்.[Section-139 of CGST/SGST Act & Rule-24(4) of CGST/TNGST Rules].

- 5) VAT சட்டத்தில் இணக்கவரிவிதிப்பின் கீழ் (Composition levy) வரி செலுத்தும் நான் தற்போது CGST/SGST சட்ட காலத்தில் தானாக இணக்கவரி செலுத்தும் நபராக தொடருவேனா?

இந்நிலை தானாகத் தொடராதது. புதிய சட்டத்தின்கீழ் தற்காலிக பதிவெண் பெற்றவர் GST சட்டத்தின்கீழ் இணக்க வரிவிதிப்பின்கீழ் வர GST வலைதளத்தில் மின்னணு முறையில் FORM GST CMP-01 ல் குறித்திட்ட நாளிலிருந்து 30 நாளுக்குள் அல்லது இது தொடர்பாக குறிப்பிடும் தேதிக்குள் விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.[Rule-3(1) of CGST/TNGST Rules].

- 6) மாறுதல் கால உள்ளீட்டு வரி வரவுக்கான கேட்பு அளிக்க கால அளவு என்ன? இருப்பில் உள்ள சரக்குகளுக்கான விபரங்களை எங்கு தாக்கல் செய்ய வேண்டும்?

மாறுதல் கால உள்ளீட்டு வரி வரவுக்கான கேட்பு (claim) குறித்திட்ட நாளிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள் படிவம் GST TRAN-1ல் அளிக்கப்பட வேண்டும். [Section-140 of CGST/TNGST Act & Rule-117 of CGST/TNGST Rules].

- 7) ஜூன் 2017 மாத மதிப்புக் கூட்டு வரி மாதாந்திர நமூனாவின்படி அம்மாத இறுதியில் உள்ளீட்டு வரி இருப்பு ஏதும் இல்லை. ஆனால் சரக்கு இருப்பு ரூ.50 இலட்சத்திற்கு உள்ளது. அந்த இருப்பு சரக்கிற்கான உள்ளீட்டு வரி வரவு கிடைக்குமா?

கிடைக்காது. ஜூன் 2017 மாத மதிப்புக் கூட்டு வரி மாதாந்திர நமூனாவில் முடிவு இருப்பில் உள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவினை மட்டுமே எடுத்துக் கொள்ள முடியும்.[Section-140(1) of CGST/TNGST Act]

- 8) முன்னரே மதிப்புக் கூட்டு வரி செலுத்தப்பட்டு ஜூலை 2017 முதல் நாளில் இருப்பில் உள்ள சரக்குகளின் நிலை என்ன?

அச்சரக்குகளுக்கான உள்ளீட்டு வரி ஜூன் 2017 மாத மதிப்புக் கூட்டு வரி மாதாந்திர நமூனாவின்படி இருப்பில் இருந்தால் மட்டுமே GST-யில் மாறுதல் கால உள்ளீட்டு வரி வரவாக எடுத்துக் கொள்ள முடியும். [Section-140(1) of CGST/TNGST Act]

- 9) பிற மாநிலங்களிலிருந்து கொள்முதல் செய்யப்பட்டு கலால், மத்திய விற்பனை வரி மற்றும் நுழைவு வரி செலுத்தப்பட்ட உதிரி பாகங்கள் இருப்பிற்கு எவ்வாறு வரி வரவு எடுத்துக் கொள்வது?

உள்ளீட்டுப் பொருட்கள் மீது செலுத்தப்பட்ட கலால் மற்றும் நுழைவு வரி உரியவாறு CGST/SGST வரவுப் பேரேட்டில் வரவு வைக்கப்படும். மத்திய விற்பனை வரிக்கான

வரவு கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்பட மாட்டாது. [Section-140(1) of CGST/TNGST Act]

- 10) முந்தைய சட்டத்தில் பதிவு பெறாத, தற்பொழுது பதிவு பெற்று இணக்க வரி செலுத்த விருப்பம் தெரிவித்த நபர் இருப்பில் உள்ள கலால் வரி செலுத்தப்பட்ட சரக்குகளுக்கான உள்ளீட்டு வரி வரவினை எடுத்துக் கொள்ளலாமா?

முடியாது. இணக்க வரி செலுத்த விருப்பம் தெரிவிக்கும் நபர் உள்ளீட்டு வரி வரவினை கோர அனுமதியில்லை.[Section-140(1) of CGST/TNGST Act].

- 11) மத்திய கலால் வரி பதிவு பெற்ற நபர், GST-ன்கீழ் Migration செய்யப்படும் பொழுது இணக்க வரித்திட்டத்தின் கீழ் வரிசெலுத்த விரும்பினால் உள்ளீட்டு வரி வரவு எவ்வாறு எடுத்துக்கொள்ளப்படும்?

இணக்க வரித் திட்டத்தின் கீழ் உள்ளீட்டு வரி வரவு கோர அனுமதியில்லை. இருப்பில் உள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவு காலாவதியாகும்.[Section-140(1) of CGST/TNGST Act].

- 12) கலால் மற்றும் சேவைச் சட்டங்களின் கீழ் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட பதிவு (Centralised registration) உள்ளவர்களுக்கு Migration-க்குப்பின் CENVAT வரி வரவின் நிலை என்ன?

ஜூன் 2017 மாதத்திற்கான நடுநாவில் இருப்பில் உள்ள CENVAT வரி வரவினை CGST சட்டம் பிரிவு 140(8) மற்றும் விதி 117(2)-ன்படி மின்னணு வரவுப் பேரேட்டில் CGST வரவாக எடுத்துச் செல்லலாம்.

- 13) நான் வாட்சட்டத்தின்கீழ் பதிவு பெற்ற வணிகர். எனது சரக்குகள் வாட்சட்டத்தின்கீழ் 14.5 சதவீத வரிவிதிப்புக்குட்பட்டது. என்னிடம் கையிருப்பில் சரக்குகள் ஏதும் இல்லை. ஆனால் நான் சி படிவம் மூலம் விற்பனை மேற்கொண்டதால் பெற்ற சலுகை வரிவிதிப்பினால் என்னிடம் அதிகமாக உள்ளீட்டு வரிவரவு இருப்பில் உள்ளது. அந்த உள்ளீட்டுவரி வரவை நான் GST சட்டத்தின்கீழ் எவ்வாறு பெற முடியும்?

ஜூன் 2017 க்கான மாதாந்திர நடுநாவின்படி முன்கொணரப்படும் உள்ளீட்டு வரி வரவை மேற்கொண்ட விற்பனைகளுக்கான அனைத்து சி படிவங்களையும் TRAN-1 படிவத்தில் சமர்ப்பிப்பதற்கிணங்கவும் கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்யும் நேர்விலும் பெற இயலும்.

அ) GST சட்டத்தின்கீழ் உள்ளீட்டுவரி வரவுக்கு தகுதியுடைவராக இருக்க வேண்டும்.

ஆ) வாட் சட்டத்தின்கீழ் ஜனவரி 2017 முதல் ஜூன் 2017 வரையிலான 6 மாதங்களுக்கான நடுநாக்களை தாக்கல் செய்திருக்க வேண்டும்.

இ) GST வலைதளத்தில் GST TRAN -1 எனும் படிவத்தில் உள்ளீட்டுவரி வரவு தொடர்பான விவரங்களை குறித்திட்ட தேதியில் இருந்து 90 நாட்களுக்குள் அளித்திட வேண்டும்.

[Section-140(1)(A) of the CGST/TNGST Act & Rule-117(1) of CGST/TNGST Rules]

- 14) நான் வாட் சட்டத்தின்கீழ் பதிவு பெற்ற உற்பத்தியாளராவேன் (Manufacturer). நான் ஏற்கனவே மூலதனப்பொருட்களுக்கான (capital goods) உள்ளீட்டுவரி வரவினை 50 சதவீதம் அனுபவித்து விட்டேன். நமூனாப்படி முன்கொணரப்படாத (ITC not carryforwarded) மீதம் உள்ள 50 சதவீத உள்ளீட்டுவரி வரவு GST சட்டத்தில் கிடைக்குமா?

கிடைக்கும். ஜூன் 2017 மாத நமூனாப்படி முன்கொணரப்படாத ஆனால் அனுபவிக்க வேண்டி நிலுவையிலுள்ள மூலதனப்பொருட்களுக்கான உள்ளீட்டுவரி வரவைப் பெறலாம்.. அதற்கு நீங்கள் GST வலைதளத்தில் GST TRAN -1 எனும் படிவத்தில் உள்ளீட்டுவரி வரவு தொடர்பான விவரங்களை குறித்திட்ட தேதியில் இருந்து 90 நாட்களுக்குள் அளிக்க வேண்டும். அதில் வாட் சட்டத்தில் குறித்திட்ட தேதி வரை துய்த்த (availed) உள்ளீட்டு வரி வரவு மற்றும் குறித்திட்ட தேதி வரை துய்க்கப்படாத (unavailed) உள்ளீட்டுவரி வரவு விவரங்களையும் அளிக்க வேண்டும். [Section-140(2) of the CGST/TNGST Act & Rule-117(2)(a) of CGST/TNGST Rules]

- 15) நான் முந்தைய சட்டத்தில் பதிவு பெறாத சிறுவணிகர் ஆவேன். நான் தற்போது GST வரிச்சட்டத்தின்கீழ் சாதாரண வரி கட்டுபவராக (Normal Tax Payer) பதிவு பெற்றால் எனக்கு உள்ளீட்டுவரி வரவு உண்டா?

உண்டு. 01.07.2017 ல் இருப்பில் இருந்ததயாரித்து முடித்த மற்றும் தயாரிப்பிலுள்ள சரக்குகளின் மீது (finished or semi-finished goods) ஏற்கனவே செலுத்திய அனுமதிக்கத்தக்க கலால் மற்றும் வாட்வரிகளை (உள்ளீட்டுவரி வரவு) கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு பெறலாம்.

அ) தங்களது வணிகம்புதிய சட்டத்தின்கீழ் வரிவிதிப்பிற்குரிய வழங்கலாக (taxable supply) இருத்தல் வேண்டும்.

ஆ) GST சட்டத்தின்கீழ் உள்ளீட்டுவரி வரவுக்கு தகுதியுடையதாக இருக்க வேண்டும்.

இ) இருப்பில் இருந்த சரக்குகளின் மீது முந்தைய சட்டத்தின்கீழ் வரிசெலுத்தியதற்கான விலைப்பட்டி (Tax invoice) வைத்திருக்க வேண்டும்.

ஈ) மேலே கூறப்பட்ட விலைப்பட்டிகளுக்குறித்திட்ட தேதிக்குமுன்னர் 12 மாதங்களுக்குள் உள்ள காலத்திற்கானதாக இருக்க வேண்டும். அதாவது சரக்குகள் கடந்த ஓராண்டிற்குள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டதாக இருக்க வேண்டும்.

உ) GST வலைதளத்தில் GST TRAN -1 எனும் படிவத்தில் படிவம்-7ல் உள்ளீட்டுவரி வரவு தொடர்பான விவரங்களை குறித்திட்ட தேதியில் இருந்து 90 நாட்களுக்குள் அளிக்க வேண்டும்.

[Section-140(3) of the CGST/TNGST Act & , Rule-117(2)(b) of CGST/TNGST Rules]

16) நான் வாட் சட்டத்தில் இணக்க வரிவிதிப்பின்படி (Compounding Dealer) வரிசெலுத்தி வந்தேன். நான் தற்போது GST சட்டத்தின்கீழ் சாதாரண வரி கட்டுபவராக பதிவு பெற்றால் எனக்கு உள்ளீட்டுவரி வரவு உண்டா?

உண்டு. 01.07.2017 ல் இருப்பில் இருந்த தயாரித்து முடித்த மற்றும் தயாரிப்பிலுள்ள சரக்குகளின் மீது (finished or semi-finished goods) ஏற்கனவே செலுத்திய அனுமதிக்கத்தக்க கலால் மற்றும் வாட்வரிகளை (உள்ளீட்டுவரி வரவு) கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு பெறலாம்.

அ) தங்களது வணிகம் புதிய சட்டத்தின்கீழ் வரிவிதிப்பிற்குரிய வழங்கலாக (taxable supply) இருத்தல் வேண்டும்.

ஆ) GST சட்டத்தின்கீழ் உள்ளீட்டுவரி வரவுக்கு தகுதியுடையதாக இருக்க வேண்டும்.

இ) இருப்பில் இருந்த சரக்குகளின் மீது முந்தைய சட்டத்தின்கீழ் வரிசெலுத்தியதற்கான விலைப்பட்டி (Tax invoice) வைத்திருக்க வேண்டும்.

ஈ) மேலே கூறப்பட்ட விலைப்பட்டிகள் குறித்திட்ட தேதிக்குமுன்னர் 12 மாதங்களுக்குள் உள்ள காலத்திற்கானதாக இருக்க வேண்டும். அதாவது சரக்குகள் கடந்த ஓராண்டிற்குள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டதாக இருக்க வேண்டும்.

உ) GST வலைதளத்தில் GST TRAN -1 எனும் படிவத்தில் படிவம்-7ல் உள்ளீட்டுவரி வரவு தொடர்பான விவரங்களை குறித்திட்ட தேதியில் இருந்து 90 நாட்களுக்குள் அளிக்க வேண்டும்.

[Section-140(6) of CGST/TNGST Act and Rule-117(2)(b) of CGST/TNGST Rules]

17) நான் முந்தைய சட்டத்தில் பதிவு பெற்ற வணிகரல்ல. உற்பத்தியாளரிடமிருந்து நேரடியாகக் கொள்முதல் செய்து கலால் வரி செலுத்தியதற்கான ஆவணங்கள் கையிருப்பில் உள்ளது. நான் முழு உள்ளீட்டு வரவினையும் துய்க்கலாமா?

கலால் வரி செலுத்தப்பட்ட ஆவணங்கள் இருப்பின் பிரிவு 140(3)-ல் வரையறுக்கப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு முழு உள்ளீட்டு வரி வரவு தன்னுடைய CGST- மின்னணு வரவுப் பேரேட்டில் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

18) நான் முந்தைய சட்டத்தில் வரிவிலக்கு பெற்ற பொருட்களை விற்பனை செய்துவந்தேன். தற்போது GST சட்டத்தின்கீழ் எனது சரக்குகள் வரிவிதிப்பிற்கு உட்பட்டவையாகும். எனக்கு 01.07.2017 ல் இருப்பிலிருந்த சரக்குகளின்பேரில் உள்ளீட்டுவரி வரவு உண்டா?

தாங்கள் வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட பொருட்களை கொள்முதல் செய்த நேர்வில், 01.07.2017 ல் இருப்பில் இருந்த தயாரித்து முடித்த மற்றும் தயாரிப்பிலுள்ள சரக்குகளின் மீது (finished or semi-finished goods) ஏற்கனவே செலுத்திய அனுமதிக்கத்தக்க கலால் மற்றும் வாட்வரிகளை (உள்ளீட்டுவரி வரவு) கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு பெறலாம்.

அ) தங்களது வணிகம் புதிய சட்டத்தின்கீழ் வரிவிதிப்பிற்குரிய வழங்கலாக (taxable supply) இருத்தல் வேண்டும்.

ஆ) GST சட்டத்தின்கீழ் உள்ளீட்டுவரி வரவுக்கு தகுதியுடையதாக இருக்க வேண்டும்.

இ) இருப்பில் இருந்த சரக்குகளின் மீது முந்தைய சட்டத்தின்கீழ் வரிசெலுத்தியதற்கான விலைப்பட்டி (Tax invoice) வைத்திருக்க வேண்டும்.

ஈ) மேலே கூறப்பட்ட விலைப்பட்டிகள் குறித்திட்ட தேதிக்குமுன்னர் 12 மாதங்களுக்குள் உள்ள காலத்திற்கானதாக இருக்க வேண்டும். அதாவது சரக்குகள் கடந்த ஓராண்டிற்குள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டதாக இருக்க வேண்டும்.

உ) GST வலைதளத்தில் GST TRAN -1 எனும் படிவத்தில் படிவம்-7ல் உள்ளீட்டுவரி வரவு தொடர்பான விவரங்களை குறித்திட்ட தேதியில் இருந்து 90 நாட்களுக்குள் அளிக்க வேண்டும்.

[Section-140(3) of CGST/TNGST Act & Rule-117(2)(b) of CGST/TNGST Rules]

19) நான் கலால் வரிச் சட்டத்தில் (Excise) சிறிய அளவிலான தொழில்களின் கீழ் (SSI-Small Scale Industries) விலக்களிக்கப்பட்டிருந்ததால், எனக்கு அந்தச் சட்டத்தில் பதிவு பெறத் தேவையில்லை. மேலும் நான் GST ல் பதிவும் பெற்றுள்ளேன். இப்போது கையிருப்பில் உள்ள சரக்குகளுக்கு நான் எப்படி Credit எடுத்துக் கொள்வது?

CGST சட்டம் 2017 பிரிவு 140 (3)ன்படி உள்ளீட்டுக்களுக்கான (INPUTS) கலால் வரி செலுத்திய ஆவணங்கள் ஆதாரப்பூர்வமாக இருந்தால் CGST Rules 2017 விதி 117 (1) ன்படியும் அல்லது வரிசெலுத்திய ஆவணங்கள் இல்லாவிட்டால், சரக்கை கொள்முதல் செய்த ஆவணங்கள் இருப்பின் நீங்கள் CGST விதி- 117(4)ன் படியும் Credit எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

20) நான் வாட் சட்டத்தில் பதிவு பெறாத சிறுவணிகர் (Trader) ஆவேன். என்னிடத்தில் வரிசெலுத்தி பொருள் வாங்கியதற்கான ஆவணங்கள் ஏதும் இல்லை. ஆனால் 01.07.2017 ல் இருப்பில் இருந்த சரக்குகளின்பேரில் SGST சட்டத்தின்கீழ் எனக்கு உள்ளீட்டுவரி வரவு எடுக்க இயலுமா?

இயலும். ஆனால் அனைத்து சரக்குகளுக்கும் இது பொருந்தாது. GST சட்டத்தின்கீழ்ப்பதிவு பெற்ற வணிகர் கையிருப்பில் உள்ள சரக்கானது முதல்நிலையில் (First point) வரி ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்டு அதற்கு அடுத்தநிலையில் (Subsequent sales) வரிவிதிப்புக்குட்படாத சரக்காக இருக்கும்போது (Non-vatable Goods), கையிருப்பில் சரக்குகள் இருந்து அப்பொருட்களுக்கு வாட் வரிசெலுத்தியதற்கான ஆவணங்கள் இல்லையென்றாலும் அவரால் கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு உள்ளீட்டு வரி வரவு சலுகை பெற முடியும்.

1) அச்சரக்குகளுக்கான மாநில வரி 9 சதவீதமாகவோ அல்லது அதற்குமேல் இருந்திருந்தாலோ சரக்குகளுக்கான உள்ளீட்டு வரியாக 60 சதவிகிதமும், மற்ற வரிவிகிதங்களுக்கு உள்ளீட்டு வரியாக 40 சதவிகிதமும் GST சட்டத்தின்கீழ் வழங்குகைகள் (Supplies) மேற்கொண்டு மாநில வரி (SGST) செலுத்தப்பட்டபின்னர் கிடைக்கும்.

2) அப்பொருட்களுக்கு வழங்கலின் போது IGST வரி செலுத்தப்படுமானால் உள்ளீட்டுவரியானது 30 : 20 விகிதாச்சாரத்தில் வழங்கப்படும்.

- 3) இச்சலுகையானது நியமிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஆறு மாதாந்திரவரி செலுத்தும் காலத்திற்கு மட்டுமே உண்டு.
- 4) தமிழ்நாடு மதிப்பு கூட்டு வரிச்சட்டத்தின்கீழ் அப்பொருளானது முழுவரிவிலக்கு பெற்ற பொருளாக இருக்கக்கூடாது. அப்பொருளை கொள்முதல் செய்ததற்கான(Procurement) ஆவணங்கள் இருக்க வேண்டும்.
- 5) வணிகர் GST TRAN 2 படிவத்தின் 6 மாத காலத்திற்கு ஒவ்வொரு மாத முடிவிலும் அளிக்க வேண்டும்.

[Proviso to Section-140(3) of TNGST Act and Rules-117(4) of TNGST Rules]

- 21) நான் 1.7.2017க்கு முன்னர் ஒப்பந்தம் (Agreement) செய்திருந்தேன். ஒப்பந்தப்படி சரக்குகளை விற்றுவந்தபோது சரக்குகளின் மதிப்பானது தற்போது உயர்ந்து விட்டது. வித்தியாசத்தொகைகளைப் பெற வேண்டியுள்ளது. மேலும் வித்தியாச மதிப்பிற்கு எப்படி வரி செலுத்த வேண்டும்?

நீங்கள் உங்கள் சரக்குகளின் விலை திருத்தப்பட்ட தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் துணை விலைப்பட்டியல் (Supplementary Invoice) அல்லது பற்றுக்குறிப்பினை (Debit Note) சரக்குகளைப் பெற்றுக்கொள்வருக்கு வழங்க வேண்டும். இந்த வித்தியாசத்தொகையானது CGST/SGST சட்டத்தின்கீழ் வெளிப்புற வழங்கலாக (outward supply) கருதப்படும். [Section-142(2)(a) of the CGST/TNGST Act]

- 22) நான் 1.7.2017க்கு முன்னர் விற்பனை ஒப்பந்தம் (Agreement) செய்து கொண்டு விற்று வந்த சரக்குகளின் மதிப்பானது தற்போது குறைந்துவிட்டது. நான் அதிகமான விலையின்பேரில் செலுத்திய வரியை எப்படி சரிசெய்துகொள்வது?

நீங்கள் விலை திருத்தப்பட்ட தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் அத்தகைய விவரங்களடங்கிய வரவுக்குறிப்பினை (Credit Note) சரக்குகளைப் பெற்றுக்கொள்வருக்கு வழங்க வேண்டும். வரவுக்குறிப்பினைப் பெறுபவர் விலை குறைப்புக்குத்தக்கவாறு உள்ளீட்டு வரி வரவை (Input Tax) குறைத்துக்கொண்டால் உங்களது வரி குறைப்பு அனுமதிக்கப்படும். [Section-142(2)(b) of the CGST/TNGST Act]

- 23) நான் VAT சட்டத்தின்கீழ் கொள்முதல்களின்பேரில் செலுத்திய உள்ளீட்டு வரியைத் திருப்பிப்பெறவிண்ணப்பத்திருந்தேன். மேற்படி படிவம் W ன்பேரில் எனக்கு இன்னமும் வரி திரும்ப கிடைக்கவில்லை. இனி என்ன செய்வது?



VAT சட்டத்தின் கீழ் நிலுவையிலுள்ள வரி திரும்பிப்பெறுவதற்கான கோரிக்கை VAT சட்டத்தின் கீழ் திரும்பி அளிக்கப்படும். [Section-142(3) of the TNGST Act].

- 24) VAT சட்டத்தின் கீழ் நான் செய்த மேல்முறையீடு இன்னமும் நிலுவையிலுள்ளது. தற்போது CGST/SGST சட்டத்தின்கீழ் எனது மேல்முறையீடு என்னவாகும் ?

VAT சட்டத்தின்கீழ் 01.07.2017 க்கு முன்னர் மேல்முறையீடு செய்து நிலுவையிலிருந்தாலும், 01.07.2017க்குப்பின் மேல்முறையீடு செய்தாலும் மேற்படி மேல்முறையீடு/சீராய்வ/மறு ஆய்வு ஒவ்வொன்றும் முந்தைய சட்டங்களின்படியே தீர்வு செய்யப்படும். [Section-142(6) of TNGST Act]

- 25) VAT சட்டத்தின் கீழ் செய்த மேல்முறையீட்டில் வணிகருக்கு சாதகமாக தீர்ப்பு அமைந்தால் என்னவாகும்? தீர்ப்பு வணிகருக்கு எதிராக இருந்தால் என்னவாகும்?

தீர்ப்பின்படி தொகை ஏதும் திரும்பி அளிக்கும்படி இருந்தால் முந்தைய சட்டப்படி திரும்பி அளிக்கப்படும் (Refund). தொகை ஏதும் கட்ட வேண்டி வந்தால் CGST/SGST சட்டப்படி வரி நிலுவையாகக் கருதப்படும். அதனை வணிகர் செலுத்த வேண்டும். தவறினால் வசூலிக்கப்படும். [Section-142(6)(7)(8) of the CGST/TNGST Act]

- 26) நான் 1.7.2017 க்கு முன்னர் ஒப்பந்தம் (Agreement) செய்தேன். ஒப்பந்தப்படி தற்போது சரக்குகளை வழங்குவதாக (Supply) இருந்தால் நான் எந்த சட்டத்தின்கீழ் வரி செலுத்த வேண்டும்?

வழங்குதல் (supply) தற்போதுதான் நிகழ்வதால் CGST/SGST சட்டப்படி தான் வரிப்பட்டி (Tax Invoice) தயார் செய்து, வரி செலுத்த வேண்டும். [Section-142(10) of CGST/TNGST Act].

- 27) எனது உணவகத்தில் பரிமாறப்படும் மதுபானங்களுக்கு முன்பு VAT சட்டத்தின்படி வரி செலுத்தி வந்தேன். GST சட்டப்படி மதுபானங்களுக்கு எத்தனை சதவீதம் வரி செலுத்த வேண்டும்?

மனித நுகர்வுக்கான மதுபானங்கள் வாட் சட்டப்படியே தொடர்ந்து இருந்து வருகிறது. இவை GST சட்டத்தின்கீழ் கொண்டுவரப்படவில்லை. எனவே மதுபானங்களுக்கு VAT சட்டப்படியே தொடர்ந்து வரி செலுத்த வேண்டும். உரிய

நமுனாக்களையும் VAT சட்டத்தின்படி தொடர்ந்து தாக்கல் செய்து வர வேண்டும்.[Section-142(11)(a) of TNGST Act].

- 28) 1.7.2017 க்கு முன்பு ஆறு மாதங்களுக்குள் ஒப்பேற்பின் அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள் (Goods sent on approval basis) 1.7.2017லிருந்து ஆறுமாத காலத்திற்குப் பின்னர், வாங்கியவரால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டால், CGST/SGST சட்டப்படி என்ன செய்ய வேண்டும்?

01.07.2017 லிருந்து ஆறு மாதங்கள் கடந்து சரக்கு, வாங்கியவரால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டால் ஒப்பேற்பின் அடிப்படையில் சரக்கை திருப்பி அனுப்பியவர் (person returning the goods) GST சட்டத்தின்கீழ் வரி செலுத்த வேண்டும். ஆறுமாத காலத்திற்குள் திருப்பி அனுப்பப்பட்டிருந்தால் வரிசெலுத்த வேண்டியதில்லை.

மேலும் ஒப்பேற்பின் அடிப்படையில் சரக்கை வாங்கியவர் ஆறு மாத காலத்திற்குள் சரக்கை திருப்பி அனுப்பாவிட்டால் சரக்கை அனுப்பியவர் (Person who has sent the goods) GST சட்டத்தின்கீழ் வரிசெலுத்த வேண்டும். [Section-142(12) of TNGST Act].

- 29) நான் எலக்டிரிக் கான்டிராக்டர் ஆவேன். நான் 1.7.2017க்கு முன் பணி செய்தமைக்கு விலைப்பட்டியும் அளித்து விட்டேன். ஆனால் எனக்கு மேற்படி தொகை வழங்கப்படாமலிருந்து, தற்போது (01.07.2017 க்குப்பின்னர்) வழங்கப்படுகிறது. இந்தத்தொகையின் மீது வருமான ஆதாரத்தில் வரிபிடித்தம் (TDS) GST சட்டத்தின்கீழ் செய்யப்பட வேண்டுமா ?

வேண்டியதில்லை. நீங்கள் சரக்கு அனுப்பியது மற்றும் விலைப்பட்டி அளித்தது ஆகிய இரு நிகழ்வுகளும் 1.7.2017க்கு முன்னரே வாட் சட்ட காலத்தில் நடந்துவிட்டபடியால் தற்போது 1.7.2017க்குப்பின்னர் உங்களுக்கு வழங்கப்படும் தொகையின்மீது GST சட்டப்படி வரிபிடித்தம் (TDS) செய்யப்பட வேண்டியதில்லை. [Section-142(13) of TNGST Act].

- 30) VAT சட்டத்தின்படி, சில உள்ளீட்டு வரிவரவுகள் மறுப்பு செய்யப்பட்டன (reversal) அந்த உள்ளீட்டு வரிவரவுகளை தற்போது CGST/SGST சட்டத்தின்கீழ் திரும்பவும் பெற முடியுமா?

முடியாது. 01.07.2017 க்கு முன்னர் திரும்பப்பட்ட உள்ளீட்டுவரி வரவினை தற்போது GST சட்டப்படி மீள்பெற இயலாது. [Section-142(5) of CGST/TNGST Act].

31) முதன்மை வணிகரின் (Principal) மூலதனப்பொருட்கள் எவையும் குறித்திட்ட நாளன்று முகவரின் (Agent) வளாகங்களில் இருந்தால் முகவர் உள்ளீட்டு வரி வரவினைப் பெறுவாரா ?

கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு உள்ளீட்டுவரியின் பலனைப்பெறலாம்.

- 1) முகவர் CGST/SGST சட்டத்தின்கீழ் பதிவு பெற்றிருக்க வேண்டும்.
- 2) முதன்மை வணிகர் மற்றும் முகவர், 1.7.2017 க்கு முந்தையதினம் முகவரின் வளாகத்தில் இருக்கும் சரக்கிருப்பினை Form GST TRAN-1 எனும் படிவத்தில் குறித்திட்ட நாளிலிருந்து 90 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.
- 3) சரக்குகளுக்கான விலைப்பட்டி குறித்திட்ட நாளிலிருந்து 12 மாதங்களுக்கு முன்னர் வழங்கப்பட்டிருக்கக்கூடாது.
- 4) முதன்மை வணிகர் அச்சரக்குகளுக்கான வரிவரவினை (input) எதிர்மாறாக்கியோ (Reversed) அல்லது பயன்படுத்திக்கொள்ளாமலோ (not availed) இருக்க வேண்டும்.[Section-143(14) of TNGST Act & Rule-119 of TNGST Rules]